

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВОПРОСАМ ПЛАНИРОВАНИЯ  
И УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ  
(РАБОТ, УСЛУГ) НА ПОЛИГРАФИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

РЕКОМЕНДАЦИИ

МИНИСТЕРСТВО РФ ПО ДЕЛАМ ПЕЧАТИ, ТЕЛЕРАДИОВЕЩАНИЯ  
И СРЕДСТВ МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ

25 ноября 2002 г.

(Д)

СОГЛАСОВАНО  
Заместитель Министра  
Российской Федерации  
по делам печати,  
телерадиовещания  
и средств массовых  
коммуникаций  
К.Б. ФИЛИППОВ  
25 ноября 2002 года

1. Общие положения

1.1. Настоящие "Методические рекомендации по вопросам планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на полиграфических предприятиях" (далее - Методические рекомендации) разработаны по заданию МПТР России для типографий, полиграфических комбинатов, издательско-полиграфических комплексов, а также для организаций, имеющих в своей структуре обособленные полиграфические подразделения, независимо от их ведомственной принадлежности, организационно-правовой формы и формы собственности (далее - Предприятие).

1.2. Ранее действовавшая в отрасли "Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на полиграфических предприятиях", утвержденная Приказом Мининформпечати России от 4 марта 1993 г. N 31, отменена Приказом МПТР России от 23 апреля 2002 г. N 73.

1.3. Предприятие осуществляет обычную деятельность, целью которой является получение прибыли от продаж (ПБУ 10/99), по следующим направлениям:

- выполнение работ по договору подряда (гл. 37 ГК РФ), с передачей результатов заказчику (издающей организации);
- изготовление собственной продукции (гл. 30 ГК РФ), в т.ч. бумажно-беловых товаров, обоев, игрушек, елочных украшений и др. товаров народного потребления (ТНП);
- оказание производственных услуг сторонним организациям (гл. 39 ГК РФ), в т.ч. резки бумаги, регенерации формных пластин и т.п.

1.4. Методические рекомендации устанавливают единые методы планирования и учета затрат на производство, формируемых в процессе выполнения полиграфических работ, изготовления продукции, оказания производственных услуг, а также затрат на реализацию. При планировании и учете затрат на Предприятии должно быть обеспечено единообразие состава и классификации расходов, объектов калькулирования и методов распределения затрат по отчетным периодам и видам работ (продукции, услуг).

1.5. Себестоимость полиграфических работ (продукции, услуг) - это

выраженные в денежной форме затраты Предприятия на производство и реализацию завершенных работ, изготовленной продукции, оказанных услуг. В зависимости от выбранных Предприятием методов включения затрат в себестоимость различают производственную, полную и неполную виды себестоимости. Затраты на производство образуют производственную себестоимость; производственная себестоимость и расходы на продажу образуют полную себестоимость; переменные расходы, включаемые в производственную себестоимость и в расходы на продажу, образуют неполную себестоимость.

1.6. В структурных непрофильных подразделениях Предприятия (отделах капитального строительства, транспортных подразделениях и т.д.) применяются нормативные и иные документы по планированию и учету затрат соответствующих отраслей.

1.7. В Методических рекомендациях понятия "реализация" и "продажа" используются как синонимы. Понятия "расходы" и "затраты" используются как синонимы на основании следующего:

- для целей бухгалтерского учета расходы, связанные с изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также их продаж, называются расходами по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99). При формировании этих расходов обеспечивается их группировка по элементам затрат, а для целей управления организуется их учет по статьям затрат (п. 8 ПБУ 10/99);

- для целей налогообложения прибыли расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты Предприятия-налогоплательщика; под обоснованными расходами понимают экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме; под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации; расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. п. 1, 2 ст. 252 НК РФ).

## 2. Состав, классификация и порядок оценки затрат на производство и реализацию

2.1. В состав затрат на производство и реализацию входят затраты, связанные с использованием материалов, основных производственных средств, покупных изделий и полуфабрикатов, топлива и энергии, труда, а также прочие затраты, связанные с выполнением полиграфических работ (производством продукции, оказанием услуг) и включаемые в их себестоимость.

2.2. Затраты на производство и реализацию формируются из расходов, разнородных по экономическому содержанию, назначению и способу расчета. В связи с этим при планировании, учете и калькулировании применяется следующая классификация расходов (ПБУ 10/99):

- экономические элементы и статьи калькуляции;
- прямые и косвенные расходы;
- основные и накладные расходы;
- условно-переменные и условно-постоянные расходы.

2.3. Для целей планирования и бухгалтерского учета затраты на производство и реализацию, называемые расходами по обычным видам деятельности (п. 8 ПБУ 10/99), группируются по экономическим элементам - однородным первичным видам затрат, соответствующим простым элементам процесса труда.

Состав расходов, представляющих собой экономические элементы, определен ПБУ 10/99:

- "Материальные затраты";
- "Затраты на оплату труда";
- "Отчисления на социальные нужды";

- "Амортизация";
- "Прочие затраты".

2.3.1. В элемент "Материальные затраты" включаются расходы, связанные с приобретением и использованием материально - производственных запасов (МПЗ). К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг):

- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;

- используемые для управленческих нужд Предприятия.

Материалы, которые входят в состав выпускаемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг), называются основными материалами. Перечень материалов, относимых к основным в полиграфическом производстве, приведен в Приложении 1.

В состав МПЗ входят также:

- материалы, используемые в процессе выполнения полиграфических работ для обеспечения нормального технологического процесса и для упаковки продукции или расходующиеся на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроль, содержание, ремонт и эксплуатацию оборудования, зданий, сооружений, других основных средств и прочее);

- запасные части для ремонта оборудования, инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования и другие материальные ценности, не относимые к основным средствам (т.е. со сроком полезного использования менее 12 месяцев);

- покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, подвергающиеся дополнительной обработке или сборке на Предприятии;

- работы и услуги производственного характера сторонних предприятий (Приложение 2);

- природное сырье (плата за воду, забираемую из водохозяйственных систем в пределах установленных лимитов);

- топливо всех видов, расходующееся на технологические цели, выработку всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), отопление зданий;

- энергия всех видов (электрическая, тепловая, пневматическая и другие виды), расходующаяся на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды Предприятия.

Расходы на приобретение материальных ресурсов, отражаемые по элементу "Материальные затраты", формируются Предприятием исходя из их оценки согласно ПБУ 5/01, раздел II, и Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (МПЗ), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- расходы на материалы по ценам приобретения;

- транспортно-заготовительные расходы;

- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию (затраты по резке и акклиматизации бумаги, подготовке краски, клеев и т.п. затраты, не связанные с основным производственным процессом).

Затраты на содержание заготовительно-складской службы (подразделения) Предприятия рекомендуется выделять из состава транспортно-заготовительных расходов и относить непосредственно на

общехозяйственные расходы.

Фактическая себестоимость материалов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Предприятия (п. 8 ПБУ 5/01), определяется исходя из цены, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством РФ, и транспортно-заготовительных расходов Предприятия.

Фактическая себестоимость материалов, полученных по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной цены на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом под текущей рыночной ценой понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Фактической себестоимостью материалов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятию, с учетом транспортно-заготовительных расходов. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет цену аналогичных активов.

При невозможности установить цену переданных или подлежащих передаче активов расходы на материалы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материалы. Избранный способ оценки материалов, приобретенных таким образом, в обязательном порядке должен раскрываться в учетной политике.

Оценка МПЗ, приобретенных за иностранную валюту, проводится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Банка России, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету. Последующая переоценка МПЗ в связи с изменением курсов иностранных валют, котируемых Банком России, не предусмотрена.

Оценка МПЗ проводится с учетом расходов на тару и тарные материалы, предназначенные специально для изготовления и ремонта тары. В тех случаях, когда расходы на тару, принятую от поставщика с материальным ресурсом, включены в его цену, из общей суммы затрат по его приобретению исключается стоимость тары по цене ее возможного использования или реализации (с учетом затрат на материалы при ее ремонте).

Материалы, не принадлежащие Предприятию (бумага, картон, переплетные материалы заказчиков), но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора на их переработку (ст. 220 ГК РФ), называются давальческими материалами и принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Если при передаче заказчиком не принадлежащих Предприятию материалов их оценка не устанавливается договором, на Предприятии ведется их забалансовый учет в натуральных единицах измерения. В этом случае договором должно быть предусмотрено, что Предприятие вправе по согласованию с заказчиком оценить давальческие материалы по текущим рыночным ценам на момент возникновения чрезвычайных обстоятельств, вызвавших порчу или потерю этих материалов.

При отпуске МПЗ в производство их оценка проводится в соответствии с положениями раздела III ПБУ 5/01:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО);
- по себестоимости последних по времени приобретения МПЗ (способ ЛИФО).

По каждой группе (виду) МПЗ в течение отчетного года применяется один способ оценки, указанный в учетной политике Предприятия.

Оценку по себестоимости каждой единицы МПЗ целесообразно

применять, если используется какая-либо их группа в особом порядке или запасы не могут обычным образом заменять друг друга.

Оценка по средней себестоимости осуществляется по каждой группе (виду) запасов. Этот метод рекомендуется применять для большинства видов материальных ресурсов Предприятия, в том числе бумаги, картона, переплетных материалов, краски, клеев, ниток и др.

При необходимости следует использовать и методы ФИФО и ЛИФО.

Материальные расходы уменьшаются на сумму учтенных возвратных отходов, образующихся в производственных подразделениях Предприятия.

Возвратные отходы могут быть используемыми и не используемыми в дальнейшем производстве.

Возвратными используемыми в производстве считаются отходы, которые могут быть потреблены Предприятием при выполнении полиграфических работ: срыв бумаги, остатки бумаги на втулках, обрезки бумаги, картона и переплетных тканей, весовой лоскут переплетных материалов, бракованная бумага, обрезки рулонной фольги, отходы бронзовой бумаги в листах, остатки целлофана на втулках, обрезки целлофана и т.п.

Оценка отдельных видов отходов определяется Предприятием исходя из сложившихся цен их возможного использования или продажи.

Возвратными не используемыми в производстве считаются отходы, которые могут быть потреблены Предприятием только на хозяйственные нужды или реализованы на сторону.

Себестоимость неиспользуемых отходов, с учетом расходов по их сбору, обработке и погрузке в транспортные средства, относится к операционным расходам.

При планировании затрат на производство возвратные отходы должны предусматриваться по действующим технологическим нормам.

2.3.2. В элемент "Затраты на оплату труда" включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, а также стимулирующие начисления и надбавки; компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда; единовременные поощрительные начисления, предусмотренные трудовыми и коллективными договорами. Сюда же относятся расходы на содержание работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми и (или) коллективными договорами.

На Предприятии к расходам на оплату труда рекомендуется относить:

- суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам, в процентах от выручки или долях от прибыли в соответствии с принятыми на Предприятии формами и системами оплаты труда;

- суммы начислений стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;

- суммы начислений стимулирующего и (или) компенсационного характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, за совмещение профессий, за знание иностранных языков, ученые степени, допуск к государственной тайне и т.п., осуществляемые в соответствии с трудовым законодательством;

- расходы на бесплатно предоставляемые работникам в соответствии с законодательством РФ коммунальные услуги, питание и продукты; жилье (суммы денежной компенсации в связи с невозможностью предоставить бесплатное жилье, оказать коммунальные и иные подобные услуги);

- расходы на приобретение выдаваемых работникам бесплатно в соответствии с законодательством РФ предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам);

- сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения государственных и общественных обязанностей, в

соответствии с законодательством РФ о труде;

- расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством РФ;

- расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории Российской Федерации и обратно (включая расходы на оплату провоза багажа работников, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях) в порядке, предусмотренном законодательством РФ;

- доплата несовершеннолетним за сокращенное рабочее время;

- расходы на оплату перерывов в работе матерей для кормления ребенка;

- расходы на оплату времени, связанного с прохождением медицинских осмотров;

- денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством РФ;

- суммы начислений работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией или ликвидацией Предприятия, сокращением численности или штата работников;

- ежемесячные или ежеквартальные вознаграждения (надбавки) за выслугу лет, стаж работы по специальности в соответствии с законодательством РФ;

- надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях, в соответствии с законодательством РФ;

- надбавки, предусмотренные законодательством РФ за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах Европейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями;

- расходы на оплату труда, сохраняемую в соответствии с законодательством РФ на время учебных отпусков, предоставляемых работникам;

- расходы на оплату труда за время вынужденного простоя или время выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- расходы на доплату до фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности, установленную законодательством Российской Федерации;

- суммы платежей (взносов) по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации;

- суммы начислений по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров - в случаях, предусмотренных законодательством РФ;

- расходы на оплату труда работников-доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови;

- расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате, за выполнение работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями;

- предусмотренные законодательством РФ суммы начислений военнослужащим, проходящим военную службу на государственных унитарных предприятиях федеральных органов исполнительной власти, в которых

предусмотрена военная служба (в военных типографиях);

- доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

- расходы в виде отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников и (или) на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, осуществляемые в соответствии со ст. 324 НК РФ;

- другие виды расходов, осуществленных в пользу работника, предусмотренных трудовым и (или) коллективным договором.

2.3.3. В элемент "Отчисления на социальные нужды" включаются обязательные отчисления по установленным ставкам в фонды социального страхования и обеспечения от суммы затрат на оплату труда работников, включаемых в элемент "Затраты на оплату труда" (далее - ЕСН); страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с Федеральным законом "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" и гл. 24 НК РФ (далее - ОПС), а также взносы на дополнительное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (далее - ДС).

Для целей налогообложения ЕСН, ОПС и ДС включаются в элемент "Прочие расходы".

2.3.4. В элемент "Амортизация" включается сумма амортизационных отчислений по амортизируемому имуществу. Амортизируемым имуществом являются основные производственные средства и амортизируемые нематериальные активы, принадлежащие Предприятию на праве собственности и используемые для извлечения дохода.

Унитарные Предприятия, получившие амортизируемое имущество от собственника в хозяйственное ведение или в оперативное управление, а также некоммерческие образовательные учреждения, выполняющие полиграфические работы в коммерческих целях, амортизируют его в общеустановленном порядке.

Перечень затрат, включаемых в первоначальную стоимость основных средств, приведен в разделе II ПБУ 6/01.

Норма амортизационных отчислений по объекту основных средств напрямую зависит от срока его полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 исходя из следующих условий:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), влияния естественных условий и агрессивной среды, систем проведения ремонтов;

- нормативно-правовых ограничений использования объекта.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Предприятием пересматривается срок полезного использования этого объекта.

Если Предприятие не в состоянии оценить срок полезного использования иным способом, можно ориентироваться на ресурс производственной мощности объекта основных средств, указанный в прилагаемой технической документации.

По объектам основных средств, полученным Предприятием в доверительное управление, пользование (в том числе аренду), распоряжение и на других основаниях, следует определять срок полезного использования исходя из условий договора передачи и положений нормативно-правовых актов.

Основой для определения годовой суммы амортизационных отчислений служит первоначальная или остаточная стоимость объекта, в зависимости от выбранного способа ее исчисления (п. 18 ПБУ 6/01):

- линейный способ;

- способ уменьшаемого остатка;

- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного

использования;

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Способ избирается применительно к каждой группе основных средств исходя из специфики их эксплуатации. Применение выбранного способа проводится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Перечисленные способы не могут применяться в отношении объектов основных средств стоимостью не более 10000 рублей за единицу, а также приобретенных книг, брошюр и тому подобных изданий, которые разрешается списывать на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию (п. 18 ПБУ 6/01).

Применение линейного способа расчета амортизационных отчислений целесообразно для тех групп основных средств, которые непосредственно не используются при выполнении полиграфических работ, имеют длительный срок полезного использования и физическое состояние которых ухудшается относительно равномерно (здания, сооружения, подъездные пути и т.п.).

Способы уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и списания стоимости пропорционально объему выпуска продукции могут применяться для активной части основных средств. В этом случае необходимо вести параллельный учет амортизации линейным способом - для целей налогового учета.

Начисление амортизации нематериальных активов проводится в соответствии с ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов".

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Порядок определения первоначальной стоимости изложен в ПБУ 14/2000.

Оценка нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Норма амортизации нематериальных активов напрямую зависит от срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Предприятием согласно п. 17 ПБУ 14/2000 при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из следующих условий:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Предприятие может получать экономические выгоды (доход).

Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из объема продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет. Тот же срок установлен для деловой репутации организации.

Объектами для начисления амортизации являются нематериальные активы, принятые к бухгалтерскому учету в соответствии с установленным порядком, включая принятые в хозяйственное ведение, оперативное управление, полученные по договору дарения и безвозмездно в процессе приватизации.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются одним из следующих способов (п. 15 ПБУ 14/2000):

- линейный способ;

- способ уменьшаемого остатка;

- способ списания стоимости пропорционально объему полиграфических работ (работ).

Применение выбранного способа по группе однородных нематериальных активов проводится в течение всего их срока полезного использования.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации Предприятия.

Линейный способ начисления амортизации нематериальных активов применим к тем группам, которые в течение всего срока полезного использования равноценны для Предприятия – для деловой репутации, организационных расходов, прав владельца на товарный знак, знак обслуживания и т.п.

2.3.5. В элемент "Прочие затраты" рекомендуется включать расходы по перечню, установленному ст. 264 НК РФ:

- суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, включаемые в себестоимость продукции (за исключением ЕСН, ОПС, ДС);

- суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги);

- суммы выплаченных подъемных в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ;

- расходы на обеспечение пожарной безопасности Предприятия в соответствии с законодательством РФ; расходы на содержание службы газоспасателей; расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на услуги пожарной охраны и иной охранной деятельности, а также расходы на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты);

- расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ, расходы на гражданскую оборону, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными и тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории предприятия;

- расходы по набору работников, включая оплату услуг специализированных организаций по подбору персонала;

- арендные (лизинговые) платежи за арендованное (принятое в лизинг) имущество. В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, арендные (лизинговые) платежи признаются расходом за вычетом сумм начисленной по этому имуществу амортизации;

- расходы на содержание служебного транспорта; расходы на компенсацию за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок;

- расходы на командировки, в частности: на проезд работника к месту командировки и обратно, на наем жилого помещения; на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами); суточные и полевые в пределах установленных норм; расходы на оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов; консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта и иные аналогичные платежи и сборы;

- расходы на юридические, информационные, консультационные и иные аналогичные услуги;

- расходы на услуги государственного и (или) частного нотариуса (в пределах установленных тарифов);

- расходы на аудиторские услуги;

- расходы на управление Предприятием или отдельными его подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению

Предприятием;

- расходы на услуги по предоставлению работников (технического и управленческого персонала) сторонними организациями для участия в процессе производства либо для выполнения иных функций, связанных с выполнением полиграфических работ;

- расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, а также публикацию и иное раскрытие другой информации, если это предусмотрено законодательством Российской Федерации;

- расходы, связанные с представлением форм и сведений государственного статистического наблюдения, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества;

- расходы на договорной основе на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате Предприятия, если эти услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию), либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;

- расходы на канцелярские товары;

- расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет и др.);

- расходы, связанные с приобретением права на использование компьютерных программ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям), а также расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 10000 рублей и обновление компьютерных программ и баз данных;

- расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с выполнением полиграфических работ;

- расходы на рекламу полиграфических работ, продукции, деятельности Предприятия, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;

- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

- расходы на участие в выставках-продажах, ярмарках, оформление экспозиций, витрин, комнат образцов и демонстрационных залов;

- расходы на иные виды рекламы, а также на изготовление (приобретение) призов для вручения во время проведения массовых рекламных кампаний;

- взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, если уплата таких взносов, вкладов и иных обязательных платежей является условием для осуществления деятельности;

- взносы, уплачиваемые международным организациям, если уплата таких взносов является обязательным условием для осуществления деятельности;

- расходы обслуживающих производств и хозяйств, включая расходы на содержание столовых, объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы;

- расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

- расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления;

- расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета, оказываемые сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями;

- периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности;

- расходы, направленные на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов, - при соблюдении условий, установленных законодательством РФ;

- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости;

- расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателями;

- потери от брака;

- расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовой коллектив (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи);

- другие расходы, связанные с производством и реализацией. 2.4.

Группировка расходов по статьям калькуляции проводится по признаку их производственно-технологического назначения и места возникновения. Для целей планирования полной себестоимости полиграфических работ (продукции, услуг), учета полной себестоимости продаж по калькулируемым группам и незавершенного производства рекомендуется применять следующие калькуляционные статьи:

- "Расходы на материалы";

- "Расходы на покупные изделия, полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций";

- "Расходы на основную заработную плату производственных рабочих";

- "Расходы на дополнительную заработную плату производственных рабочих";

- "Отчисления на социальное страхование и обеспечение";

- "Общепроизводственные расходы";

- "Общехозяйственные расходы";

- "Расходы на продажу";

- "Потери от брака" (только в отчетных калькуляциях).

Если Предприятие имеет бесцеховую структуру, то статья "Общепроизводственные расходы" не применяется.

2.4.1. В статью "Расходы на материалы" включают затраты на используемые в процессе производства основные и вспомогательные материалы.

Расходы на бумагу, картон, переплетные материалы включают в данную статью в том случае, если эти виды МПЗ являются собственностью Предприятия.

Затраты на основные материалы рекомендуется включать в себестоимость калькулируемых групп по возможности прямым путем исходя из применяемых норм расхода на единицу продукции и фактической стоимости материалов, а также пропорционально объемам производства или продаж отчетного периода.

Затраты на основные материалы, прямое отнесение которых на себестоимость калькулируемых групп затруднено или невозможно, включают в себестоимость пропорционально расходам на оплату труда основных производственных рабочих.

Из затрат на материалы, включаемых в себестоимость полиграфических работ, вычитаются возвратные отходы по производственной себестоимости.

2.4.2. В статью "Расходы на покупные изделия, полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций" включают затраты на приобретение изделий и

полуфабрикатов, используемых для работ по комплектованию продукции и (или) по ее дополнительной обработке.

В эту статью входят также затраты на оплату работ и услуг производственного характера, оказываемых сторонними предприятиями и организациями, которые могут быть отнесены на себестоимость отдельных калькулируемых групп. В остальной части работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями, относят к другим статьям затрат в зависимости от характера работ и услуг.

Затраты на покупные изделия и полуфабрикаты, как и на материалы, слагаются из цены их приобретения (без НДС) и транспортно-заготовительных расходов (без НДС).

2.4.3. В статью "Расходы на основную заработную плату производственных рабочих" включают основную заработную плату производственных рабочих за работы по выполнению заказов в наборных, печатных, формных, отделочных и других цехах основного производства и выплаты стимулирующего характера.

Основная заработная плата производственных рабочих включает:

- прямую заработную плату производственных рабочих (сдельщиков и повременщиков) за выполнение основных производственных операций по сдельным расценкам, тарифным ставкам или окладам;
- доплаты рабочим к сдельным расценкам в связи с отклонениями от нормальных условий производства, а также выплаты стимулирующего характера по действующим премиальным системам, выплачиваемые из фонда заработной платы.

2.4.4. В статью "Расходы на дополнительную заработную плату производственных рабочих" включают выплаты, предусмотренные законодательством о труде за выполнение государственных и общественных обязанностей, выплаты вознаграждений за выслугу лет, а также за не отработанное на производстве (неявочное) время:

- оплата очередных и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск;
- оплата льготных часов подростков, перерывов в работе кормящих матерей.

2.4.5. В статью "Отчисления на социальное страхование и обеспечение" включают обязательные отчисления по установленным законодательством ставкам для ЕСН, ОПС и ДС, относящиеся к основной заработной плате производственных рабочих. Суммы ЕСН, ОПС и ДС по другим видам заработной платы относят на соответствующие статьи калькуляции.

2.4.6. В статью "Общепроизводственные расходы" включают:

- расходы на заработную плату (с отчислениями ЕСН, ОПС и ДС) цехового персонала;
- амортизационные отчисления по производственному оборудованию (если это предусмотрено учетной политикой);
- расходы на содержание и эксплуатацию производственного и подъемно-транспортного оборудования, цехового транспорта, рабочих мест, инструментов и приспособлений, зданий, сооружений и инвентаря общепроизводственного назначения;
- отчисления в ремонтный фонд;
- расходы на опыты, исследования, рационализацию и изобретательство некапитального характера, на мероприятия по охране труда;
- другие расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства.

В состав фактических общепроизводственных расходов включают расходы непроизводительного характера (потери от простоев, порчи материальных ценностей при хранении в цехах, а также другие непроизводительные расходы и потери).

Номенклатура статей общепроизводственных расходов представлена в Приложении 3.

Общепроизводственные расходы каждого цеха включают в затраты данного цеха, в том числе обслуживающих производств и хозяйств.

2.4.7. В статью "Общехозяйственные расходы" включают затраты, связанные с организацией производства и управлением им в целом:

- расходы на оплату труда управленческого персонала и других служащих заводоуправления с отчислениями ЕСН, ОПС и ДС;
- расходы на командировки и подъемные при перемещении сотрудников, на служебные разъезды и содержание легкового транспорта;
- представительские расходы;
- амортизационные отчисления по амортизируемому имуществу общехозяйственного назначения (основным средствам, нематериальным активам);
- канцелярские и почтово-телеграфные расходы;
- расходы на содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и других основных средств общехозяйственного назначения;
- расходы на организованный набор рабочей силы, подготовку кадров;
- налоги, сборы и отчисления, включаемые в затраты на производство;
- расходы на охрану и гражданскую оборону;
- другие расходы общехозяйственного характера.

Кроме того, сюда включают фактические расходы непроизводительного характера, относящиеся в целом к управлению Предприятием.

Номенклатура статей общехозяйственных расходов представлена в Приложении 4.

На Предприятии с бесцеховой структурой в составе общехозяйственных расходов планируют и учитывают расходы на оплату труда аппарата управления участков и расходы на содержание и ремонт производственных помещений.

2.4.8. В статью "Расходы на продажу" включают:

- расходы на тару и упаковку - в тех случаях, когда готовую продукцию затаривают и упаковывают после ее сдачи на склад. Когда продукцию затаривают (в соответствии с установленным технологическим процессом) в цехах, до сдачи на склад, стоимость тары, если ее изготавливают заранее и обособленно от изготовления изделий, включают в себестоимость полиграфических работ в соответствующие статьи затрат;
- расходы на доставку продукции на станцию (пристань) отправления, погрузку в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства, если условиями договора с заказчиком перевозка продукции осуществляется Предприятием;
- расходы на содержание отдела сбыта (маркетинга), содержание собственных магазинов и киосков, в том числе расходы на предпродажную подготовку товаров;
- расходы на рекламу, в том числе расходы на участие в выставках, ярмарках;
- прочие расходы, связанные со сбытом.

Номенклатура расходов на продажу представлена в Приложении 5.

2.4.9. В статью "Потери от брака" включают расходы на полиграфические работы, относящиеся к забракованной продукции (полуфабрикатам), расходы на производство собственной забракованной продукции (ТНП), а также затраты на исправление брака.

Браком в производстве считается продукция, которая не соответствует по своему качеству установленным стандартам или техническим условиям и не может быть использована по своему прямому назначению или может быть использована лишь после исправления.

В зависимости от характера дефектов, установленных при технической приемке, брак подразделяется на исправимый и неисправимый (окончательный).

Исправимым браком считают продукцию, исправление которой технически возможно и экономически целесообразно и которая после исправления может быть использована по прямому назначению.

Окончательным (неисправимым) браком считается продукция, которая не может быть использована по прямому назначению, исправление которой технически невозможно или экономически нецелесообразно.

2.5. Расходы по способу отнесения на себестоимость калькуляционной единицы для целей планирования и бухгалтерского учета подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы в момент их возникновения можно непосредственно отнести на объект калькулирования – заказ, вид полиграфических работ (калькулируемую группу) на основе первичных документов.

К прямым расходам на Предприятии преимущественно относятся расходы на основную заработную плату производственных рабочих, определяемую по нарядам при сделной системе оплаты труда, а также расходы на основные материалы (по утвержденным нормам и данным складского учета).

Косвенные расходы не могут быть отнесены на объект калькулирования непосредственно в момент их возникновения – они собираются и затем расчетным путем относятся на себестоимость каждого объекта калькулирования пропорционально базе, избранной в учетной политике Предприятия. В качестве базы распределения косвенных расходов рекомендуется при условии сравнимой трудоемкости работ использовать показатель заработной платы основных производственных рабочих, учитываемой по заказам. Могут также применяться такие показатели, как прямые затраты, сметные (нормативные) ставки по коэффициенто-машино-часам работы оборудования, количество отработанных человеко-часов, объем выпуска в натуральном выражении, объем продаж и т.д.

2.6. Для целей планирования, калькулирования и экономического анализа расходы делятся на основные и накладные, в зависимости от экономического содержания и целевого назначения в процессе производства.

К основным относятся расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом полиграфического производства и возникающие в производственных подразделениях Предприятия. К ним относятся расходы на материалы, заработную плату производственных рабочих, амортизационные отчисления по производственному оборудованию и др.

Накладные расходы связаны с процессом управления производством, его организацией и обслуживанием и включают расходы на заработную плату управленческого персонала, почтово-телеграфные и канцелярские расходы, амортизационные отчисления по амортизируемому имуществу общехозяйственного назначения, аренду помещения заводоуправления и прочие расходы.

2.7. Классификация расходов для целей планирования, экономического анализа и управления производством предполагает их деление на условно-постоянные и условно-переменные. Такая градация применяется в учетной системе "директ-костинг", при помощи которой формируется неполная себестоимость.

Условно-постоянные расходы не зависят от объема производства. Их наличие и уровень обусловлены особенностями организационной структуры Предприятия, необходимостью управления его деятельностью, наличием соответствующих видов имущества и т.п. К ним относят расходы на содержание управленческого персонала, амортизационные отчисления по амортизируемому имуществу и др.

Условно-переменными расходами называются расходы, которые изменяются с изменением объема производства. К ним относятся затраты на основные материалы, прямая заработная плата рабочих-сдельщиков и т.д. Планирование и учет условно-переменных расходов осуществляется на основе утвержденных в отрасли или на Предприятии норм расходования материалов, норм времени и выработки на процессы полиграфического производства.

### 3. Планирование расходов на выполнение полиграфических

3.1. Целью планирования расходов на выполнение полиграфических работ (производство продукции, оказание услуг) является определение прибыли от продаж как важнейшего финансового результата обычной деятельности Предприятия, ожидаемого в плановом периоде. В связи с этим планирование расходов должно обеспечить наиболее эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также способствовать принятию оптимальных управленческих решений, направленных на снижение затрат в расчете на калькуляционную единицу, повышение экономической эффективности деятельности Предприятия.

При планировании расходов на производство и реализацию определяется величина затрат, необходимых для выполнения объема работ (производства продукции, оказания услуг) на каждом процессе полиграфического производства в отношении каждой калькуляционной единицы, а также для выполнения всего объема работ (продукции, услуг) в целом по Предприятию.

3.2. Планирование расходов на выполнение полиграфических работ (производство продукции, оказание услуг) осуществляется в рамках финансового планирования Предприятия.

При планировании затрат на производство и реализацию и калькулировании плановой себестоимости работ (продукции, услуг) рекомендуется придерживаться принципов бюджетирования, обеспечивающих взаимосвязь финансового плана Предприятия в целом с системой планов для отдельных структурных подразделений, а также ответственность за формирование и исполнение бюджетов разных уровней и контроль их исполнения.

3.3. Под бюджетированием понимают процесс разработки бюджетов (смет) расходов Предприятия, в том числе расходов, возникающих в отдельных структурных подразделениях.

Принципы бюджетного планирования деятельности структурных подразделений и всего Предприятия в целом необходимо внедрять в целях экономии финансовых ресурсов, сокращения непроизводительных расходов, большей гибкости в управлении и контроле расходов, формирующих себестоимость полиграфических работ (продукции, услуг), а также для повышения точности плановых показателей (для целей налогового и финансового планирования).

3.4. Процесс финансового планирования рекомендуется осуществлять в два этапа:

- этап бюджетного планирования деятельности структурных подразделений Предприятия;
- этап сводного (комплексного) бюджетного планирования деятельности предприятия.

Эти этапы включают: процессы формирования бюджетов, определения уровней ответственности за формирование и исполнение бюджетов, процессы согласования, утверждения и контроля исполнения бюджетов.

3.5. В целях организации бюджетного планирования в структурных подразделениях Предприятия рекомендуется создать сквозную систему функциональных бюджетов:

- бюджет фонда оплаты труда;
- бюджет материальных затрат;
- бюджет потребления энергии;
- бюджет амортизации;
- бюджет прочих расходов;
- бюджет погашения кредитов;
- налоговый бюджет.

Эта система бюджетов составляет основу финансовых расчетов Предприятия.

С бюджетом фонда оплаты труда связаны платежи ЕСН, ОПС и ДС и отчисления налога на доходы с физических лиц. Бюджеты материальных затрат и потребления энергии отражают основную часть сторонних

платежей Предприятия. В бюджете амортизации отражаются суммы амортизационных отчислений по амортизируемому имуществу (основным средствам и нематериальным активам). Бюджет погашения кредитов и займов составляется в строгом соответствии с планом-графиком платежей.

Налоговый бюджет включает в себя все налоги и обязательные платежи в федеральный бюджет и бюджеты других уровней, а также ЕСН ОПС и ДС и планируется в целом по Предприятию.

Рекомендуемая система бюджетов Предприятия приведена в Приложении 7.

3.6. При разработке бюджетов структурных подразделений и служб необходимо руководствоваться принципом декомпозиции, который заключается в том, что каждый бюджет более низкого уровня является детализацией бюджета более высокого уровня, т.е. бюджеты цехов являются составной частью бюджета производства, а бюджеты производства включаются в сводный (комплексный) бюджет Предприятия.

Ежемесячно для каждого структурного подразделения рекомендуется разрабатывать сводный бюджет структурного подразделения по форме, представленной в Приложении 8.

3.7. При формировании бюджета структурного подразделения (цеха, отдела) рекомендуется использовать метод "нулевого баланса": бюджет составляется не на основе затрат прошлого периода, а на базе запланированных мероприятий (портфеля заказов).

Исходным пунктом для бюджетирования является годовая производственная программа в натуральных единицах (тысячах учетных листов набора, тысячах учетных печатных листов-оттисков, тысячах экземпляров). На ее основе составляются так называемые базовые планы и соответствующие им виды бюджетов: производства, закупок основных и вспомогательных материалов, запасов, производственных мощностей, персонала, инвестиций.

Базовые планы и бюджеты, в свою очередь, служат основой для формирования планов по прибыли, финансам и ликвидности (погашению кредиторской задолженности).

3.8. В дополнение к сводному бюджету составляются функциональные бюджеты по соответствующим элементам затрат, с выделением отдельных элементов, имеющих существенное значение (например, потребление энергии). Рекомендуемые формы функциональных бюджетов приведены в Приложениях 9 - 13.

3.9. В целях организации процесса бюджетирования рекомендуется выделять следующие центры ответственности (центры принятия управленческих решений), далее - ЦО:

- ЦО по доходам. Включает управление реализацией полиграфических работ (производства продукции, оказания услуг);
- ЦО по расходам. Включает управление производством и управление техническим обеспечением и ремонтом;
- ЦО по прибыли. Включает управление финансами и экономикой;
- ЦО по инвестициям. Включает управление техническим развитием и работой с персоналом.

Четкое определение состава ЦО позволяет более эффективно внедрить сквозную систему финансового планирования на Предприятии.

3.10. Рекомендуемая структура сводного бюджета, обобщающего работы по финансовому прогнозированию и планированию, представлена в Приложении 14.

Составляющими сводного бюджета являются:

- исходные прогнозные данные;
- производственная программа;
- баланс прибылей и убытков;
- баланс Предприятия;
- отчет о движении денежных средств.

Сводный бюджет Предприятия состоит из доходной и расходной частей. Основные статьи сводного бюджета представлены в Приложении 15.

3.11. Оптимальным бюджетом является такой, в котором доходная

часть равна расходной части.

Доходная часть бюджета планируется на основании плана продаж и плана финансовых поступлений от прочих источников. Кроме того, необходимо учесть остатки средств на балансовых счетах Предприятия. На основе всех этих данных рекомендуется составлять сводный план финансовых поступлений на контрольный период (месяц, квартал, год).

Сводный план финансовых поступлений позволяет сформировать расходную часть бюджета.

Расходы сводного бюджета планируются на основании следующих исходных данных:

- плана-графика налоговых выплат;
- бюджета фонда оплаты труда;
- плана-графика платежей ЕСН, ОПС, ДС;
- бюджета материальных затрат в расчете на планируемую производственную программу;
- бюджета потребления электроэнергии;
- плана-графика погашения кредитов;
- бюджета прочих расходов.

3.12. В рамках разработки сводных бюджетов составляются бюджеты по отдельным статьям расходов; процесс их формирования представлен в Приложении 16.

3.13. Рекомендуется использовать систему бюджетного планирования в базе компьютерной сети, что позволит при необходимости максимально оперативно (ежедневно) получать информацию об исполнении бюджета и, соответственно, вносить коррективы в бюджеты в целях повышения эффективности оперативного управления финансовыми ресурсами Предприятия.

3.14. При планировании (бюджетировании) расходов определяют их плановую себестоимость на основе принятого метода калькулирования.

Расчет плановой себестоимости составляется для определения:

- общей суммы затрат в целом и по отдельным их видам продукции (работ) в планируемом году;
- себестоимости полиграфических работ (продукции, услуг) по отдельным процессам (калькулируемым группам) по статьям затрат;
- резервов снижения затрат, связанных с выполнением и реализацией работ, продукции, услуг.

Кроме того, расчет плановой себестоимости позволяет осуществлять контроль использования материальных и денежных средств.

3.15. Расчетные калькуляции необходимо составлять на каждую калькулируемую группу (см. раздел 5). Смету (бюджет) затрат и плановые калькуляции составляют на основе применяемых норм расхода материалов, топлива, энергии, норм выработки и обслуживания рабочих мест, расчетов трудоемкости полиграфических работ.

3.16. Расчет затрат на материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, технологическое топливо и энергию составляют исходя из планируемых объемов заказов (полиграфических работ) в учетных единицах на отдельных процессах полиграфического производства и применяемых норм расхода материальных ресурсов на учетную единицу (калькулируемую группу, заказ) с учетом предусмотренных изменений в технике, технологии и организации производства.

На основе норм расхода и цен на потребляемые материальные ресурсы определяют затраты в расчете на учетную единицу (за вычетом возвратных отходов).

Расчет общей суммы затрат отражается в бюджете во взаимосвязке с себестоимостью по статьям "Расходы на материалы" и "Расходы на покупные изделия, полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций".

Если расходы на бумагу, картон, переплетные и другие материалы включаются в затраты на производство, их рассчитывают исходя из потребности в них в натуральном выражении в соответствии с нормами расхода на учетную единицу. Количество бумаги планируют в весовых

единицах (тоннах), картона – в весовых единицах (тоннах), переплетных и других материалов – в метрических или весовых единицах.

Потребность в бумаге, картоне, переплетных и других материалах в натуральном выражении планируют по видам печати, изданиям или сериям, по сортам и номерам в следующем порядке:

- бумаги для печати текста, вклеек, вкладок, наклеек – в учетных печатных листах-оттисках, с применением укрупненных норм расхода конкретного номера бумаги с учетом отходов на технологические нужды производства по действующим нормам;

- бумаги для обложек, составных и цельнобумажных переплетных крышек, форзацев и суперобложек – исходя из их количества, формата, массы 1 кв. м бумаги и норм расхода на 1000 экземпляров с учетом отходов на технологические нужды производства по действующим нормам;

- картона – исходя из количества твердых переплетных крышек, их форматов и норм расхода на 1000 экземпляров с учетом отходов на технологические нужды производства по действующим нормам;

- переплетных и других материалов – исходя из количества и форматов переплетных крышек и норм расхода на 1000 экземпляров с учетом отходов на технологические нужды производства по действующим нормам.

Расходы на бумагу, картон, переплетные и другие материалы рассчитывают по ценам, установленным договорами с поставщиками с включением транспортно-заготовительных расходов.

3.17. Расчет расходов на оплату труда ведется в соответствии с действующим трудовым законодательством в следующем порядке:

- суммы основной заработной платы производственных рабочих рассчитываются отдельно для рабочих, находящихся на сдельной и повременной оплате труда, а также на окладах;

- суммы основной заработной платы рабочих-сдельщиков определяют исходя из объема полиграфических работ в учетных единицах, установленной нормативной трудоемкости их выполнения (норм выработки) и средней часовой (дневной) тарифной ставки с учетом доплат по сдельным системам оплаты труда и стимулирующих выплат;

- суммы основной заработной платы производственных рабочих-повременщиков определяют исходя из их плановой численности и среднечасовой тарифной ставки с учетом доплат и стимулирующих выплат;

- суммы дополнительной заработной платы рассчитываются в соответствии с коллективным договором исходя из плана производства и финансовых возможностей Предприятия;

- ЕСН, ОПС и ДС рассчитываются на основе включенной в сметы суммы заработной платы – основной и дополнительной – и установленных процентов отчислений на эти цели.

3.18. Расчет смет (бюджетов) затрат на производство для цехов вспомогательного производства ведется на основании объемов работ (услуг) по программе каждого цеха по следующим направлениям:

- обслуживание производства основных цехов;

- выполнение работ, оказание услуг вспомогательным цехам и общехозяйственным службам;

- выполнение работ, оказание услуг на сторону.

Расходы на выполнение работ цехами вспомогательного производства отражаются в сметах общепроизводственных и общехозяйственных расходов. На основе производственной программы и принятых для расчета норм и нормативов рассчитывается план себестоимости работ вспомогательных цехов. При этом составляют:

- калькуляцию себестоимости работ (услуг);

- смету затрат по каждому цеху;

- сводную смету затрат по всем цехам вспомогательного производства;

- баланс (бюджет) распределения затрат по структурным подразделениям и направлениям деятельности Предприятия.

3.19. Расчеты смет (бюджетов) расходов на обслуживание

производства и управление ведутся отдельно по основным и вспомогательным цехам. Сводная смета общепроизводственных расходов включает соответствующие расходы только основных цехов.

Основанием для разработки бюджетов расходов на обслуживание производства и управление являются:

- принятая для начисления амортизационных отчислений оценка основных производственных средств по каждому подразделению и по видам основных средств;

- нормы амортизационных отчислений по соответствующим видам основных средств;

- смета расходов на проведение отдельных видов ремонта основных производственных средств;

- сведения о персонале для отнесения расходов на оплату труда на соответствующее подразделение;

- плановые нормы расхода вспомогательных материалов, топлива, энергии на технологические цели, на освещение и отопление производственных помещений;

- расчет потребности в инструментах и инвентаре;

- сметы расходов на охрану труда и технику безопасности, рационализацию и изобретательство (некапитального характера), содержание охраны, подготовку кадров и другие расходы, включаемые в сметы.

3.20. Расходы на все виды энергии для хозяйственных и бытовых нужд рассчитывают исходя из применяемых норм на единицу площади, одного работающего или другую применяемую единицу (климатических норм и норм освещения), установленной стоимости единицы энергии и количества единиц планируемого потребления энергии.

3.21. Расходы на охрану труда планируют путем составления смет расходов по отдельным мероприятиям:

- предупреждение несчастных случаев;

- предупреждение профессиональных заболеваний;

- улучшение условий труда. Расходы на спецодежду, спецобувь и т.п. определяют исходя из

утвержденных норм на одного рабочего (работающего), списочной численности работающих, имеющих право на их получение, и стоимости единицы соответствующих защитных средств.

3.22. Общехозяйственные расходы рекомендуется планировать в полном объеме, без отнесения их на себестоимость отдельных калькулируемых групп, так как при учете их фактического уровня предпочтение отдается учетной политике их списания непосредственно на счет продаж, минуя счет основного производства.

Смету общехозяйственных расходов составляют по статьям.

Расходы на служебные командировки управленческого персонала и специалистов функциональных подразделений рассчитывают исходя из планируемого количества, продолжительности и тарифов на проезд, норм расходов на проживание и оплаты суточных.

Канцелярские, типографские, почтово-телеграфные и телефонные расходы рассчитывают по их видам следующим образом:

- расходы на канцелярские принадлежности - по сложившимся фактическим данным, с учетом предполагаемых объемов работ;

- типографские расходы для собственных нужд (изготовление фирменных бланков, служебных документов и т.п.) - исходя из объема работ и плановой себестоимости калькуляционной единицы;

- телеграфные и почтовые расходы - по отчетным данным с соответствующей корректировкой на объем выпуска и уровень цен по этим услугам в планируемом году;

- расходы на абонирование телефонных номеров городской телефонной сети - исходя из их количества и тарифов оплаты.

Расходы на служебные разъезды по городу рассчитывают исходя из количества работников, в должностные обязанности которых входят разъезды по городу (курьеры), цены на проездные билеты и разовых

поездок на городском транспорте. Расходы на поездки в краткосрочные (однодневные) командировки планируют исходя из тарифов на проезд в соответствующем транспорте и планируемого количества командировок.

Расходы на содержание принадлежащих Предприятию служебных легковых автомобилей рассчитывают исходя из затрат на оплату труда водителей и другого персонала с ЕСН, ОПС и ДС; расходов на горюче-смазочные и другие материалы, в зависимости от планируемого пробега автотранспорта и норм расхода материалов по видам транспортных средств; расходов на ремонт и замену автомобильной резины, эксплуатационный ремонт и техническое обслуживание, расходов на содержание гаражей (энергоснабжение, водоснабжение, канализация, текущий ремонт и т.п.), арендной платы за гаражи и места стоянки автомобилей и др.

Расходы на аренду помещений планируют исходя из заключаемых договоров.

Расходы на содержание и эксплуатацию зданий, в том числе и арендованных, сооружений, помещений рассчитывают исходя из действующих тарифов, норм и нормативов или отчетных данных, скорректированных на рост объемов выполняемых работ.

Расходы на ремонт зданий, в том числе и арендованных, помещений, основных средств общехозяйственного назначения планируют исходя из анализа отчетных данных и на основании планов капитального ремонта и заключаемых договоров на выполнение ремонтных работ.

Расходы на аудиторские и консультационные услуги, а также на пользование информационными базами данных, предоставляемых другими организациями, планируют исходя из заключаемых договоров.

Расходы на подписку на газеты и журналы, приобретение справочной и другой специальной литературы планируют исходя из анализа отчетных данных и потребности на планируемый период, с учетом сложившихся подписных цен.

Затраты на содержание всех видов охраны рассчитывают исходя из договоров, заключенных с вневедомственной охраной при органах внутренних дел и пожарной охраной МВД России, а также оплаты охраны, предоставляемой Предприятию в порядке оказания услуг другими организациями. В тех случаях, когда Предприятие в установленном порядке использует ведомственную охрану, расходы на ее содержание определяют исходя из затрат на оплату труда персонала охраны с ЕСН, ОПС и ДС, затрат на содержание и ремонт противопожарного оборудования, охранной сигнализации, приспособлений и спецодежды персонала охраны.

Расходы на охрану труда рассчитывают исходя из плана мероприятий по охране труда на предстоящий период.

Расходы на подготовку кадров (оплата обучения, отпусков на период сдачи зачетов, экзаменов, защиты дипломных проектов и другие затраты согласно действующим положениям) планируют исходя из плана мероприятий по подготовке, переподготовке и повышению квалификации кадров.

### 3.23. Расходы на продажу планируют по видам расходов.

Затраты на рекламу рассчитывают в соответствии с заключаемыми договорами.

На основании планов реализации рассчитывают затраты на упаковку, транспортировку, погрузку, разгрузку продукции в соответствии с договорами на оказание транспортных услуг заказчикам.

Расходы на ведение торговой деятельности, в том числе торговлю книгами, на содержание магазинов и киосков включают в расходы на продажу по соответствующим сметам.

## 4. Учет затрат на производство и продажу

4.1. Целью учета затрат на производство и продажу на Предприятии является получение своевременной, полной и достоверной информации о фактических затратах, связанных с выполнением полиграфических работ (производством продукции, оказанием услуг), исчисление фактической

себестоимости по каждой калькулируемой группе (заказу) и всему объему выполненных работ (продукции, услуг) в целом. По данным учета затрат на производство и продажу осуществляется контроль правильного и рационального использования материальных, трудовых и денежных ресурсов.

4.2. Законом РФ "О бухгалтерском учете" установлена обязанность ведения бухгалтерского учета каждой организацией, находящейся на территории Российской Федерации, а также формирования учетной политики исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ для Предприятия предусматривается возможность:

- самостоятельно устанавливать организационную форму бухгалтерской работы исходя из вида организации и конкретных условий хозяйствования;
- определять в установленном порядке формы и методы бухгалтерского учета, а также технологию обработки учетной информации;
- разрабатывать систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля.

4.3. Бухгалтерский финансовый учет расходов, связанных с выполнением полиграфических работ (производством продукции, оказанием услуг), должен быть организован в соответствии с ПБУ 10/99 и ПБУ 1/98.

В соответствии с ПБУ 10/99 затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) представляют собой расходы по обычным видам деятельности. Выбранные методы учета затрат, связанных с выполнением работ (производством продукции, оказанием услуг), должны быть отражены в учетной политике Предприятия.

4.4. На Предприятии, использующем при признании доходов и расходов метод начисления (метода "по отгрузке"), расходы по обычным видам деятельности включают в затраты того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от периода оплаты.

При выборе кассового метода (метода "по оплате") указанные расходы включают затраты того периода, в котором осуществлялась их оплата.

Непроизводительные расходы и потери от брака отражают в учете себестоимости выполненных работ в том отчетном месяце, в котором они выявлены.

4.5. Затраты на производство отражаются в учете только на основании первичных документов унифицированной формы, оформленных в порядке, установленном соответствующими нормативными документами. В случае отсутствия какого-либо документа в перечне унифицированных форм первичных документов, утвержденном Госкомстатом России, Предприятие может самостоятельно разработать форму необходимого документа. В этом случае в приказе об учетной политике указывается, какие именно документы и для каких операций разработаны самостоятельно. Первичные документы должны содержать обязательные реквизиты, набор которых предусмотрен Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

4.6. Первичная документация и аналитический учет прямых затрат на производство ведется в разрезе калькулируемых групп.

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению все затраты на производство и продажу на Предприятии учитывают на следующих синтетических счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 "Основное производство";
- счет 21 "Полуфабрикаты собственного производства";
- счет 23 "Вспомогательные производства";
- счет 25 "Общепроизводственные расходы";
- счет 26 "Общехозяйственные расходы";
- счет 28 "Брак в производстве";
- счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства";

счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)";

счет 43 "Готовая продукция";

счет 44 "Расходы на продажу";

счет 90 "Продажи".

4.7. Счет 20 "Основное производство" предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данного Предприятия. В разрезе синтетического счета 20 ведут аналитический учет по каждому цеху основного производства по установленной номенклатуре статей расходов.

По дебету счета 20 учитывают все затраты, которые формируют фактическую производственную себестоимость: затраты на основные материалы, основную заработную плату основных производственных рабочих с начислениями ЕСН, ОПС и ДС, амортизационные отчисления по производственному оборудованию. Кроме того, на этот счет списываются затраты, предварительно учтенные на счетах 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 28 "Брак в производстве", в зависимости от метода учета затрат и калькулирования себестоимости полиграфических работ (продукции, услуг).

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", также могут быть списаны на основное производство, если это предусмотрено учетной политикой Предприятия.

По кредиту счета 20 отражается фактическая себестоимость полностью выполненных по заказам (тиражам) полиграфических работ, а также готовой продукции (ТНП) и оказанных услуг производственного характера. Эти суммы списываются соответственно в дебет счетов 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)", 43 "Готовая продукция", 90 "Продажи".

Незавершенным производством считаются полуфабрикаты, не прошедшие в отдельных цехах основного производства всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также тиражи, законченные производством, но не принятые ОТК и не сданные на склад (несверстаный набор; листы, отпечатанные с одной стороны или не всеми красками; тиражи, находящиеся в брошюровке и на отделочных процессах, и т.п.).

Оценка переходящего остатка расходов в незавершенном производстве проводится на отчетную дату (последний день отчетного периода) в зависимости от выбранной Предприятием учетной политики: по прямым затратам, по учетным ценам, по фактическим расходам, в размере условно-переменных расходов и т.д. Оценка расходов в незавершенном производстве в виде сальдо по счету 20 отражается в бухгалтерской отчетности по строке 213 бухгалтерского баланса.

4.8. Учет материальных затрат.

4.8.1. Расходы на краску, клей и другие основные материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо и горюче-смазочные материалы, хозяйственный инвентарь и другие виды МПЗ, учитываемых на счете 10 "Материалы", отражаются при списании на затраты следующей проводкой:

Д-т счетов 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 97;

К-т счета 10.

Стоимость принадлежащих Предприятию бумаги, картона и переплетных материалов, включенных в затраты, отражают проводкой:

Д-т счета 20;

К-т счета 10 "Материалы", субсчет 1 "Сырье и материалы" ("Бумага, картон и переплетные материалы").

4.8.2. В целях формирования фактических расходов на приобретение бумаги, картона, переплетных и других материалов, включая расходы заготовительно-складского подразделения, Предприятие может, в зависимости от учетной политики и рабочего плана счетов, применять счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", по дебету которого будут отражаться все расходы, связанные с приобретением МПЗ:

Д-т счета 15;

К-т счета 60.

В момент принятия МПЗ к учету составляется проводка:

Д-т счета 10;

К-т счета 15.

Отпуск материалов в цехи основного производства, другие производственные подразделения и для целей управления в этом случае описывается корреспонденцией счетов:

Д-т счета 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 79, 97;

К-т счета 10 "Материалы", а накопленные отклонения в стоимости материалов списываются:

Д-т счета 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 79, 97;

К-т счета 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

При отрицательной разнице на этих счетах осуществляется сторнировочная запись.

4.8.3. Материалы в производство отпускают в соответствии с нормами их расхода, утвержденными в отрасли или на Предприятии.

До начала месяца на основе норм расхода материалов и производственных программ цехов рассчитывается потребность (бюджет) материалов для выполнения производственной программы по каждому цеху и виду полиграфических работ. Эту потребность за вычетом остатков материалов, не израсходованных цехом до начала месяца, рассматривают как лимит на следующий месяц.

Установленные лимиты отпуска материалов могут изменяться в связи с изменением условий производства (уточнение объема незавершенного производства, изменение программы, замена материалов и т.д.). Изменения в лимиты вносят лица, которым предоставлено право их утверждения.

Основными документами по оформлению отпуска материалов на производство являются лимитно-заборные карты и требования.

Лимитно-заборные карты выписываются, как правило, в двух экземплярах: один экземпляр до начала месяца передают цеху - потребителю материалов, второй - на склад.

Материалы в производство отпускают со склада только при предъявлении представителем цеха (участка) своего экземпляра лимитно-заборной карты, в которой цех должен проставить затребованное количество материала. Списки лиц, уполномоченных получать материалы, с образцами их подписей заранее передают на склады.

Лимитирование отпуска производится на основные и вспомогательные материалы и покупные полуфабрикаты. Сверх лимита материальные ценности отпускают только по особому требованию при наличии письменного разрешения директора, главного инженера или лиц, ими на то уполномоченных.

Замена материалов, предусмотренных технологической картой заказа, другими материалами допускается только с разрешения руководителя предприятия или лиц, им уполномоченных.

Получение материалов, необходимых для выполнения полиграфических работ по исправлению брака, оформляют требованием, составленным на основании акта о браке с указанием номера заказа, по которому исправляют забракованную продукцию.

Поступающие в бухгалтерию первичные документы по расходу материальных ценностей после проверки правильности их заполнения и расценки группируют по цехам, счетам производств, статьям расходов по обслуживанию производства и управления. Группировочные ведомости ведутся по счетам синтетического учета материалов.

4.8.4. Учет возвратных отходов.

Отходы материалов сдают на склады по приходным накладным с указанием количества.

Операция отражается бухгалтерской проводкой:

Д-т счета 10;

К-т счета 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 79, 97.

В случае использования отходов на изготовление продукции из

ассортимента товаров народного потребления или для каких-либо других целей отпуск оформляется требованием.

Возвратные отходы, возникшие в процессе производства, уменьшают сумму затрат, поэтому их списывают по цене возможного использования.

4.8.5. Учет давальческой бумаги и материалов ведется на забалансовом счете 003 "Материалы, принятые в переработку" в стоимостном и натуральном выражении по заказчикам, номенклатурным номерам (по наименованиям, маркам, формату, сорту и плотности бумаги). Аналитический учет рулонной бумаги ведется в тоннах (килограммах), в квадратных метрах, листовой – в листах и квадратных метрах.

Предприятие, получившее от заказчика бумагу и другие материалы как давальческие, ведет учет в следующем порядке:

Д-т счета 003 – отражается стоимость материалов, принятых в переработку;

Д-т счета 20, К-т счетов 02, 10, 25, 26, 60, 70, 69, 96, 97 – отражаются затраты по переработке полученной бумаги и материалов;

Д-т счета 40, К-т счета 20 – списываются расходы по выполненным заказам (сданным тиражам);

Д-т счета 90.2, К-т счета 40 – списывается себестоимость полиграфических работ, учтенных по выполненным заказам (сданным тиражам);

Д-т счета 90.2, К-т счета 20 – списываются на продажи расходы по оказанным услугам производственного характера;

Д-т счета 90.3, К-т счета 68 (76) – отражается задолженность перед бюджетом по НДС;

К-т счета 003 – списываются по договорным (рыночным) ценам бумага и материалы, ранее принятые в переработку, при передаче готовой продукции заказчику.

4.8.6. Учет расходов на покупные изделия, полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций.

К покупным изделиям и полуфабрикатам, изготовленным на других предприятиях в порядке кооперации, относятся заказанные Предприятием на стороне: набор, матрицы, клише, штампы, фотоформы, отпечатанные листы, печатные формы, форзацы, суперобложки, вкладки, наклейки, переплетные крышки и другие элементы изготавливаемой по заказам продукции.

Складской и бухгалтерский учет расходов на приобретение покупных изделий и полуфабрикатов организуют аналогично учету расходов на материалы. В бухгалтерии эти ценности учитывают на отдельном субсчете синтетического счета "Материалы".

Если сторонняя организация выполняет заказ Предприятия, связанный с выполнением Предприятием полиграфических работ, операция по передаче основных материалов в переработку отражается в учете проводкой:

Д-т счета 10.7 "Материалы, переданные в переработку";

К-т счета 10.1 "Сырье и материалы".

Покупные изделия и полуфабрикаты поступают в производственные цехи со складов по требованию (лимитно-заборной карте), выписанному производственным отделом в двух экземплярах, один из которых передают на склад, другой – представителю цеха (начальнику, мастеру, бригадиру). После выдачи указанных изделий и полуфабрикатов в производство кладовщик на основании требования (лимитно-заборной карты) списывает в расход их количество по карточке складского учета.

Расходы, связанные с использованием в производстве покупных изделий и полуфабрикатов, как правило, должны относиться на калькулируемую группу прямым путем. При невозможности такого отнесения эти расходы рекомендуется распределять между калькулируемыми группами пропорционально прямой заработной плате либо объемам производства или продаж. Способ распределения расходов необходимо отразить в учетной политике Предприятия.

Расходы на работы (услуги) сторонних организаций, оказанные

Предприятию в связи с осуществлением производственной деятельности, отражаются в учете в момент начисления кредиторской задолженности на основании договоров или счетов к оплате, полученных от этих организаций, в зависимости от характера работ и услуг, на счетах:

Д-т счетов 20, 23, 25, 26, 29, 44;

К-т счета 60.

К работам (услугам), оказываемым сторонними организациями, могут быть отнесены также услуги коммунальных служб, организаций связи, работы по выполнению ремонтов помещений, охранные услуги и т.п. Расходы, связанные с этими услугами, отражают на счетах 25 и 26.

#### 4.9. Учет расходов на оплату труда.

В зависимости от характера полиграфического производства, системы организации и оплаты труда, технологического процесса, системы контроля качества выполняемых работ, уровня механизации учета и ряда других особенностей работы на Предприятии применяют различные варианты учета объемов полиграфических работ и формы первичных документов.

Первичные документы по учету выполнения полиграфических работ и заработной платы принимают к бухгалтерскому учету при наличии на них подписи мастера или лиц, уполномоченных начальником цеха, подтверждающей принятое количество и качество работы.

Учет заработной платы может включать в себя учет затрат в пределах норм и отклонений от норм. Под затратами в пределах норм понимается плата за работы, предусмотренные установленной на предприятии технологией, действующими нормами и расценками. К отклонениям от норм относят оплату дополнительных операций, не предусмотренных установленным технологическим процессом, и доплаты к основным сдельным расценкам, вызываемые отступлениями от нормальных условий производства.

Технические и организационные простои рабочих и оплату времени простоя отражают в листке о простоях или в наряде на заработную плату.

Доплаты за работу в сверхурочное время начисляют на основании оформленных в установленном порядке списков лиц, работавших сверхурочно, и нарядов, куда включают как рабочих-сдельщиков, так и рабочих-повременщиков.

Основную заработную плату производственных рабочих группируют в разрезе калькулируемых групп.

Заработную плату вспомогательных рабочих, занятых обслуживанием производственного оборудования или общехозяйственными работами, относят соответственно к статьям общепроизводственных и общехозяйственных расходов и затратам вспомогательного производства.

Сумма дополнительной заработной платы за время очередных отпусков производственных рабочих может резервироваться в сметном порядке пропорционально суммам основной заработной платы.

Резерв на очередные отпуска специалистов и служащих не образуется, и фактически начисленную заработную плату за дни отпуска полностью относят на затраты производства в отчетном месяце.

Перечень расходов Предприятия, связанных с оплатой труда, приведен в п. п. 2.3.2, 2.4.3, 2.4.4 настоящих Методических рекомендаций. Начисление задолженности перед работниками по оплате труда отражается проводкой:

Д-т счетов 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44;

К-т счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

#### 4.10. Учет начислений по социальному страхованию и обеспечению.

Начисление ЕСН, ОПС и ДС отражается в затратах на производство и реализацию проводкой:

Д-т счетов 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44;

К-т счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

Налоговой базой для ЕСН, ОПС и ДС являются суммы расходов на оплату труда, отраженные по дебету счетов 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44.

4.11. На счете 25 "Общепроизводственные расходы" ведется их учет по каждому цеху отдельно. К ним относят расходы на содержание и

эксплуатацию машин и оборудования; затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы по страхованию указанного имущества и другие расходы.

Учетной политикой можно предусмотреть организацию учета на счете 25 сумм амортизационных отчислений по производственному оборудованию.

Номенклатура статей общепроизводственных расходов представлена в Приложении 3.

Расходы на ремонт объектов основных производственных средств относятся на общепроизводственные расходы непосредственно или, в зависимости от учетной политики Предприятия, с использованием счетов 96 "Резервы предстоящих расходов", 97 "Расходы будущих периодов".

Затраты на мероприятия по охране труда, осуществляемые хозяйственным способом в производственных помещениях Предприятия (проведение мероприятий по технике безопасности, производственной санитарии, вентиляции и пр.), которые не имеют характера капитальных работ, относят к общепроизводственным расходам по фактическому уровню.

На Предприятии с бесцеховой структурой управления общепроизводственные расходы учитываются непосредственно на счетах затрат основного производства или общехозяйственных расходов.

Учетной политикой Предприятия можно предусмотреть на этом счете выделение субсчетов:

- "Амортизационные отчисления по производственному оборудованию и транспортным средствам" (если предусмотрено учетной политикой);

- "Расходы на содержание и эксплуатацию производственного оборудования и транспортных средств";

- "Общехозяйственные расходы";

- "Общехозяйственные непроизводительные расходы".

Общепроизводственные расходы отражаются в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и т.д.:

Д-т 25;

К-т 02, 10, 16, 19, 21, 60, 70, 69, 79, 94, 96, 97.

В конце месяца счет "Общепроизводственные расходы" закрывается, расходы списываются на счета 20, 23, 29 и распределяются между отдельными калькулируемыми группами пропорционально прямым затратам:

Д-т 20, 23, 29;

К-т 25.

Если на Предприятии применяется система учета "директ-костинг", то учетной политикой следует предусмотреть списание общепроизводственных расходов непосредственно на счет продаж. Предварительно необходимо провести исследование зависимости изменения различных статей этих расходов от изменения объемов производства, выделив из их состава переменную часть, которую надлежит учитывать в составе расходов на счетах 20, 23, 29.

4.12. На счете 26 "Общехозяйственные расходы" учет этих расходов рекомендуется вести с использованием субсчетов:

- "Расходы на управление";

- "Расходы на содержание и ремонт основных средств";

- "Амортизация амортизируемого имущества";

- "Прочие общехозяйственные расходы";

- "Общехозяйственные непроизводительные расходы" и др.

Номенклатура статей общехозяйственных расходов представлена в Приложении 4.

По окончании месяца счет 26 "Общехозяйственные расходы" закрывается; все расходы рекомендуется списывать непосредственно на продажи, что отвечает современным условиям ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Проводка будет следующей:

Д-т счета 90 "Продажи", субсчет 2 "Себестоимость продаж";

К-т счета 26.

Если учетной политикой все же предусмотрено списание

общехозяйственных расходов на основное производство, то делают проводку:

Д-т счета 20;

К-т счета 26.

В рабочем плане счетов Предприятия счет "Общехозяйственные расходы" рекомендуется назвать "Управленческие расходы" в связи с необходимостью составления формы N 2 бухгалтерской отчетности "Отчет о прибылях и убытках", в которой управленческие расходы записывают по строке 030 в качестве отдельной составляющей финансового результата от продажи.

4.13. На счетах 25 "Общепроизводственные расходы" и (или) 26 "Общехозяйственные расходы" учитывают потери от простоев, обусловленных внутренними или внешними причинами.

Внутренними причинами простоев являются различные производственные неполадки, а внешними - несвоевременное поступление от поставщиков материалов, топлива, энергии и т.п.

Потери от простоев по внутренним и внешним причинам складываются из следующих затрат:

- расходы на основную зарплату производственных рабочих, начисленную за время простоя, или доплаты до установленного заработка, если рабочие были заняты в период простоев на других - менее квалифицированных работах, а также дополнительная заработная плата и отчисления на социальные нужды в соответствующих размерах и др. затраты, которые учитываются прямым путем;

- расходы на материалы, топливо и энергию, непроизводительно затраченные в период остановки производства.

В состав потерь от простоев по внешним причинам, кроме того, включают соответствующую долю расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования. При этом из потерь от простоев по внешним причинам исключают суммы, взысканные с поставщиков в виде возмещения потерь.

Учет простоев должен фиксировать их причины и виновников.

Потери от простоев, вызванных стихийными бедствиями, относят к чрезвычайным расходам, т.е. не включают в затраты на производство и реализацию.

4.14. На счете 28 "Потери от брака" учитывают:

- расходы на выполнение полиграфических работ, относящихся к окончательно забракованной продукции (набор ручной и машинный, верстка, изготовление матриц и штампов, отливка и отделка шрифтов, изготовление фотоформ печатных форм, печать, изготовление переплетных крышек, брошюр и другие работы);

- расходы по исправлению брака на всех этапах производства, включая расходы на заработную плату рабочих ремонтных бригад, затраты по устранению дефектов в готовой продукции или полуфабрикатах и др.;

- расходы по вторичному воспроизведению бракованных полуфабрикатов, изделий и работ, включая расходы на повторный набор или изготовление печатной формы.

Обнаруженный в процессе производства окончательный или исправимый брак оформляют соответствующим актом в трех экземплярах.

Первый экземпляр акта передают в бухгалтерию для расчета себестоимости брака, определения потерь и взыскания их с виновников; второй экземпляр - производственному отделу; третий - остается в цехе, допустившем брак.

Себестоимость внутреннего окончательного брака определяют исходя из фактических затрат.

Себестоимость внешнего брака складывается из фактической производственной себестоимости полиграфических работ по продукции, окончательно забракованной заказчиком, и расходов по ее замене и транспортировке.

Если внешний брак продукции является исправимым, то к потерям от брака относят только расходы по исправлению и транспортировке

забракованной продукции.

Для определения окончательных потерь от брака из себестоимости внутреннего и внешнего брака исключают:

- суммы потерь от брака по вине поставщиков материалов и полуфабрикатов, признанные поставщиками или присужденные арбитражем;
- суммы, взысканные с виновных работников за брак;
- стоимость материальных ценностей, полученных при частичном использовании бракованной продукции, по цене возможного использования или реализации.

Потери от брака, а также расходы на исправление брака учитывают по дебету счета 28 в корреспонденции со счетами учета затрат:

Д-т счета 28;

К-т счетов 10, 20, 21, 23, 25, 26, 40, 70, 69.

Удержания за брак с виновных работников производят в порядке, установленном действующим законодательством. В учете сумма, удержанная из заработной платы, отражается проводкой:

Д-т счета 70;

К-т счета 28.

Возмещение расходов за счет виновников-поставщиков отражается следующими бухгалтерскими записями:

Д-т счета 76, субсчет "Расчеты по претензиям";

К-т счета 28.

Потери от брака, как правило, ежемесячно полностью списывают на затраты производства и включают в себестоимость тех работ по заказам (калькулируемым группам), к которым относится обнаруженный брак в соответствующем отчетном периоде.

Потери от брака могут быть включены в незавершенное производство при условии, что они относятся к определенному заказу (тиражу), выполнение которого не закончено.

Потери от внешнего брака отражают в том месяце, когда признана предъявленная заказчиком рекламация или когда арбитражным судом вынесено решение о возмещении потерь от брака.

На основании данных актов на брак, прямых затрат на исправление брака, документов на отпуск со склада в производство материалов для исправления брака заполняют ведомость потерь от брака, которая служит основанием для составления бухгалтерских записей.

Оставшаяся часть потерь от брака, которая включается в себестоимость, отражается проводкой:

Д-т счета 20;

К-т счета 28.

4.15. На счете 44 "Расходы на продажу" ведется учет указанных расходов по статьям рабочего плана счетов, в корреспонденции со счетами учета затрат, товаров, расчетов, недостач и потерь и др.:

Д-т счета 44;

К-т счетов 10, 41, 60, 76, 70, 69, 94.

Расходы на продажу включают в полную себестоимость продукции следующей бухгалтерской проводкой:

Д-т счета 90 "Продажи", субсчет 2 "Себестоимость продаж" либо дебет дополнительно вводимого субсчета "Расходы на продажу";

К-т счета 44.

4.16. Учет в затратах амортизационных отчислений по амортизируемому имуществу.

Сумму начисленных амортизационных отчислений по основным средствам, независимо от выбранного способа их расчета, отражают следующими проводками:

Д-т счетов 20, 23, 25, 26, 29, 44;

К-т счета 02 "Амортизация основных средств".

Начисление амортизационных отчислений начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта из эксплуатации. Группировка основных средств, используемых на

Предприятия, по амортизационным группам, разработанным Правительством РФ, приведена в Приложении N 18.

Сумму начисленных амортизационных отчислений по нематериальным активам, независимо от способа их расчета, следует отражать проводкой:

Д-т счета 26;

К-т счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

Избранный вариант отражения в учете амортизационных отчислений по амортизируемому имуществу должен быть закреплен в учетной политике.

4.17. Особенности учета себестоимости продаж на Предприятии.

Для учета себестоимости продаж на Предприятии применяются счета:

20 "Основное производство";

40 "Выпуск продукции (работ, услуг)";

43 "Готовая продукция".

Преобладающим видом обычной деятельности для Предприятия является выполнение полиграфических работ. Для учета затрат по заказам (тиражам), полностью законченным производством, рекомендуется использовать счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)", т.к. в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению учет затрат по выполненным работам и оказанным услугам на счете 43 не ведется.

Фактическая производственная себестоимость сданных работ отражается по дебету счета 40 в корреспонденции со счетами основного производства, вспомогательных производств, обслуживающих производств и хозяйств:

Д-т счета 40;

К-т счетов 20, 23, 29.

По кредиту счета 40 отражается нормативная (плановая) себестоимость сданных работ (сданных тиражей) в корреспонденции со счетами готовой продукции, продаж и других:

Д-т счета 90, субсчет "Себестоимость продаж", 43, 10, 20, 21, 23, 28, 79;

К-т счета 40.

Счет 40 закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Движение готовой продукции на складе следует учитывать на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах, договорах, счетах к оплате или платежных требованиях (поручениях). Условия хранения готовой продукции заказчиков на складе Предприятия также должны быть предусмотрены в договорах на выполнение полиграфических работ. В этом случае при расчетах с заказчиком ему могут быть предъявлены штрафные санкции за несвоевременный вывоз готовой продукции со склада Предприятия.

Аналитический учет по счету 002 ведется по организациям - владельцам, по заказам и местам хранения.

Счет 43 "Готовая продукция" предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции, являющейся собственностью Предприятия (ТНП). При этом применяются проводки:

Д-т счета 43, К-т счета 20 - сдана готовая продукция на склад;

Д-т счета 90.2, К-т счета 43 - списана на счет продаж готовая продукция по производственной себестоимости.

Счет 20 применяется в случае оказания Предприятием услуг производственного характера (резка бумаги и др.). В этом случае расходы, связанные с выполнением услуги, списываются непосредственно на счет продаж:

Д-т счета 90.2, К-т счета 20.

Остатков незавершенного производства на счете 20 в этом случае не будет.

4.18. Сводный учет производственных расходов.

Представляет собой обобщение всех расходов отчетного периода (с учетом изменений остатков незавершенного производства) и выявление

фактической себестоимости полиграфических работ по калькулируемым группам.

Сводный учет производственных расходов должен быть организован по цехам, калькулируемым группам и установленным статьям расходов основного производства. На Предприятии с бесцеховой структурой сводный учет осуществляется по Предприятию в целом.

Общехозяйственные расходы рекомендуется ежемесячно списывать на счет 90 "Продажи".

## 5. Методы калькулирования себестоимости полиграфических работ (продукции, услуг)

5.1. Калькулирование – расчет себестоимости единицы продукции (работ, услуг) как на этапе планирования (составление плановых калькуляций и бюджетов затрат), так и после завершения работ по отдельному заказу (составление отчетных калькуляций).

Плановая калькуляция составляется на работы, включенные в план, на основе которого формируется производственная программа (бюджет производства). Она характеризует предельно допустимые размеры затрат на выполнение работ, изготовление продукции, оказание услуг в планируемом периоде.

Отчетная калькуляция отражает фактические затраты (фактическую себестоимость) сданных работ, изготовленной продукции, оказанных услуг. Она составляется на основе данных учета затрат по тем же статьям, что и плановая.

5.2. Под методом калькулирования понимают научно обоснованную систему исчисления себестоимости учетной единицы продукции (работ, услуг). На Предприятии калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) рекомендуется вести по операциям производственного процесса, объединенным в калькулируемые группы и имеющим общую технологическую трудоемкость.

При формировании производственной и полной себестоимости полиграфических работ необходимо вести учет и распределение расходов, которые нельзя или нецелесообразно относить непосредственно на конкретный заказ. Отдельные виды производственных расходов имеют свою специфику включения в себестоимость вследствие принадлежности к будущим или нескольким отчетным периодам. Способ отражения в учете расходов будущих периодов необходимо избрать при формировании учетной политики Предприятия. При этом требует раскрытия, в первую очередь, порядок списания таких расходов на себестоимость и порядок определения срока их списания, если период, к которому они относятся, невозможно точно установить (например, единовременные расходы на рекламу и т.п.).

Расходы вспомогательных производств необходимо ежемесячно списывать на расходы основного производства пропорционально объемам выполненных работ (оказанных услуг).

Расходы обслуживающих производств и хозяйств списывают на счет продаж соответственно тем доходам, которые получает Предприятие от их деятельности.

Распределение общепроизводственных расходов по калькулируемым группам осуществляется пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих, объемам производства или другой базе, указанной в учетной политике Предприятия.

Калькулирование себестоимости учетной единицы на Предприятии может быть осуществлено по принципам нормативного метода, попроцессного метода, попроцессно-позаказного метода, метода "директ-костинг" или котлового (при изготовлении визиток и других подобных видов продукции). Избранный Предприятием метод калькулирования следует отразить в учетной политике.

5.3. Объектом учета затрат и калькулирования при нормативном методе являются прямые расходы: на бумагу, картон, переплетные материалы (если они являются собственностью Предприятия), краску, клей, нитки и т.д., определяемые по утвержденным нормам, с обязательным указанием номера заказа. Косвенные расходы распределяются на основе ставки, которая может быть определена на каждую машину в цехе, для каждого цеха или в целом по Предприятию (в зависимости от условий производства). Фактическую себестоимость тиража каждого заказа определяют после его выполнения.

5.4. При использовании метода "директ-костинг" по отдельным объектам калькулирования обобщаются только переменные расходы, к которым относят прямые расходы, учитываемые на счете 20 "Основное производство" (включая часть условно-переменных расходов, учитываемых обычно на счете 25 "Общепроизводственные расходы"). Постоянные расходы учитываются при определении финансового результата от продаж за отчетный период. Их можно списать в общей сумме в дебет счета 90 "Продажи", субсчет "Себестоимость продаж", либо в рабочем плане счетов может быть предусмотрен отдельный субсчет "Управленческие расходы". Точно так же могут быть выделены на отдельный субсчет коммерческие расходы (расходы на продажу), осуществленные за отчетный период.

5.5. Учет расходов, возникающих в процессе выполнения полиграфических работ, изготовления полиграфической продукции, оказания производственных услуг, и калькулирование фактической себестоимости должны обеспечить:

- своевременное, полное и достоверное отражение фактических расходов, а также непроизводительных расходов и потерь, допущенных на отдельных участках и стадиях полиграфического производства;
- возможность исчисления фактической себестоимости по калькулируемым группам;
- контроль правильного использования материалов, полуфабрикатов, топлива, энергии, инструментов, фонда оплаты труда, соблюдения бюджетов расходов на обслуживание производства и управление;
- определение результатов обычной деятельности Предприятия в виде прибыли (убытка) от продаж.

Перечень калькулируемых групп, принятый применительно к полиграфическому производству, приведен в Приложении 6 (таблицы 1 и 2).

## 6. Учет расходов на производство и реализацию для целей налогообложения

6.1. Гл. 25 НК РФ установлена обязанность ведения всеми организациями системы налогового учета. Целью налогового учета является получение полной и достоверной информации о формировании налоговой базы по исчислению налога на прибыль. Необходимость ведения регистров налогового учета обособленно от регистров бухгалтерского учета обусловлена различиями в правилах формирования информации в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Система налогового учета разрабатывается Предприятием самостоятельно. Настоящие Рекомендации предусматривают разработку и применение регистров налогового учета двух уровней (видов):

- регистры-расчеты для исчисления первоначальной стоимости объектов для целей налогообложения;
- регистры налогового учета.

6.2. Для целей налогообложения прибыли расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

6.3. К материальным расходам для целей налогообложения

дополнительно к материальным расходам, отраженным системой бухгалтерского учета, приравниваются:

- потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах установленных норм;

- технологические потери при изготовлении и (или) транспортировке.

В расходы на приобретение МПЗ для целей налогообложения не включаются затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения, а также проценты по заемным средствам (кредитам банков и займов), независимо от сроков их начисления. Следовательно, в регистре-расчете расходов на материально-производственные запасы необходимо скорректировать расходы на МПЗ, сформированные в бухгалтерских регистрах (Приложение 17). При отражении в регистре налогового учета расходов на МПЗ, списываемых на затраты Предприятия, учитываемые в себестоимости, следует исходить из данных соответствующего регистра-расчета.

6.4. В состав расходов на оплату труда включают платежи работодателей по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения.

Для целей налогообложения совокупная сумма таких платежей не должна превышать 12% от суммы расходов на оплату труда. Взносы (платежи) по договорам добровольного личного страхования, предусматривающие оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, принимаются в размере, не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда. В регистр налогового учета следует, таким образом, включить сумму указанных расходов, превышающую установленные нормы с целью увеличения налоговой базы.

Кроме того, для целей налогообложения в состав расходов на оплату труда могут быть включены только выплаты, предусмотренные трудовыми или коллективными договорами, а также правилами внутреннего трудового распорядка, который должен быть утвержден работодателем. Все остальные виды вознаграждений не уменьшают налогооблагаемую прибыль, но при этом на них не начисляют ЕСН, ОПС, ДС.

6.5. Для целей налогообложения прибыли амортизационные отчисления по амортизируемому имуществу определяются линейным или нелинейным методами. Если Предприятие применяет какой-либо другой метод для целей учета, то необходимо составить регистр-расчет по исчислению суммы амортизации, начисленной в целях налогообложения (Приложение 18).

Новая методика расчета амортизационных отчислений применяется к имуществу, принятому к учету после введения в действие гл. 25 НК РФ, то есть после 1 января 2002 года. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы применительно к Предприятию, представлена в Приложении 19.

Для целей учета допускается начисление амортизационных отчислений по нормам, ниже установленных по решению директора Предприятия, закрепленному в учетной политике для целей налогообложения прибыли. Использование пониженных норм амортизации разрешается только с начала года и должно применяться в течение всего этого года. Эти изменения также должны найти отражение в регистре-расчете по исчислению амортизации.

Кроме того, необходимо корректировать и первоначальную стоимость амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, если в нее по правилам бухгалтерского учета включены проценты, начисленные до принятия объекта к учету за пользование банковским кредитом, полученным на цели приобретения объекта амортизируемого имущества. По правилам, введенным гл. 25 НК РФ, проценты, начисляемые по всем видам заимствований, относятся к внереализационным расходам. Следовательно, Предприятию также необходимо составить регистр-расчет по определению первоначальной стоимости объекта основных средств (Приложение 20).

6.6. Для целей налогообложения прибыли не амортизируются

некоторые виды нематериальных активов: организационные расходы и деловая репутация организации.

6.7. Компенсационные выплаты за использование в служебных целях личных легковых автомобилей, оплата суточных при краткосрочных служебных командировках включаются в расходы для целей налогообложения прибыли в пределах установленных норм. Работодатель вправе увеличить суммы компенсационных выплат. В этом случае составляется регистр-расчет компенсационных выплат для целей корректировки указанных выплат. Форма регистра-расчета разрабатывается Предприятием по аналогии с регистрами-расчетами, приведенными в Приложениях 17, 18, 20.

6.8. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода для целей налогообложения прибыли ограничены 4% от суммы расходов на оплату труда за тот же отчетный (налоговый) период.

6.9. Для целей налогообложения прибыли расходы на иные виды рекламы (п. 2), а также на изготовление (приобретение) призов, вручаемых во время проведения массовых рекламных кампаний, не должны превышать 1% от суммы выручки-нетто.

6.10. Для целей налогообложения прибыли установлены нормы выплаты суточных: при направлении работника Предприятия в командировку в пределах РФ – в рублях, при заграничных командировках – в иностранной валюте (в зависимости от страны посещения).

6.11. Для целей налогообложения прибыли установлен особый порядок деления расходов на прямые и косвенные. К прямым отнесены:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Все остальные расходы Предприятия считаются косвенными и без какого-либо распределения в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации отчетного периода.

Сумма прямых расходов должна быть распределена между следующими объектами бухгалтерского учета:

- незавершенным производством;
- объемом продаж.

Для целей распределения прямых расходов можно использовать два метода:

- метод нормативной (плановой) себестоимости;
- коэффициентный метод.

Предприятие самостоятельно определяет, какой метод для каждого из указанных объектов учета использовать, однако надо учесть, что применение коэффициентного метода предусматривает использование натуральных измерителей.

Коэффициентный метод расчета заключается в последовательном исключении из общей суммы прямых затрат тех сумм, которые приходятся на каждый из перечисленных выше объектов учета.

6.12. Для целей налогообложения прибыли суммы потерь от брака, а также резервов предстоящих расходов (на оплату отпусков, на выплату премий по итогам работы за год и т.д.) не включаются в расходы на производство. При этом сумма потерь от брака полностью относится к внереализационным расходам, поэтому производственная себестоимость включается в регистр налогового учета за вычетом этих потерь и резервов.

6.13. По итогам отчетного (налогового) периода составляется регистр налогового учета по расходам на производство и реализацию (Приложение 21), итоговая сумма которого будет учитываться для целей налогообложения прибыли результатов от продажи (реализации) сданных Предприятием работ, изготовленной продукции, оказанных производственных услуг.

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1 и 2.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации.
4. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 26 ноября 1996 г. N 129-ФЗ (в последующих редакциях).
5. Федеральный Закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ.
6. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (с последующими изменениями и с учетом решения Верховного Суда РФ от 23 августа 2000 г. N ГКПИ 00-645).
9. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98). Утв. Приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. N 60н (с изменениями, внесенными Приказом Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. N 107н).
10. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2000). Утв. Приказом Минфина РФ от 10 января 2000 г. N 2н.
11. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99). Утв. Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н.
12. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01). Утв. Приказом Минфина РФ от 9 июля 2001 г. N 44н.
13. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01). Утв. Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н.
14. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99). Утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н (с изменениями, внесенными: Приказом Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. N 107н; Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 27н).
15. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2000). Утв. Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 91н.
16. Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/01). Утв. Приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 г. N 60н.
17. Издания. Основные виды. Термины и определения. ГОСТ 7-60-90.
18. Издания. Термины и определения. ОСТ 29.130-97.
19. Инструкция о составе фонда заработной платы и выплат социального характера при заполнении организациями форм федерального государственного статистического наблюдения. Утв. Постановлением Госкомстата РФ от 24.11.00 N 116.
20. Методические рекомендации по отнесению промышленной и сельскохозяйственной продукции к товарам народного потребления. Утв. Приказами Минэкономики РФ N МЮ-636/14-151 и Госкомстата РФ N 10-0-1/246от 27 июля 1993 г.

Приложение 1

ПЕРЕЧЕНЬ  
ОСНОВНЫХ МАТЕРИАЛОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ  
ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ПОЛИГРАФИЧЕСКИХ РАБОТ

1. Бумага, картон, переплетные материалы (в том числе нетканое

полотно).

2. Типографский сплав (гарт).
  3. Металлизированные краски.
  4. Краски печатные и добавки к ним.
  5. Каптал.
  6. Клеевые вещества.
  7. Лак для лакирования.
  8. Марля.
  9. Нитки, термонити.
  10. Парафин для обработки бумаги.
  11. Проволока.
  12. Пленка лавсановая.
  13. Пленка триацетатная.
  14. Фольга для тиснения.
  15. Целлофан.
  16. Полиамидная смола.
  17. Растворители для лаков.
  18. Фототехническая пленка.
  19. Печатные пластины (ДОЗАКЛ, фотополимерные пластины и т.д.).
  20. Тонер.
  21. Противоотмарывающий порошок.
  22. Фольга для печатных форм.
  23. Резинотканевое офсетное полотно.
  24. Гидрофильная бумага.
- Материалы, не вошедшие в Перечень, относятся к вспомогательным.

Приложение 2

ПЕРЕЧЕНЬ  
РАБОТ И УСЛУГ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ХАРАКТЕРА

1. Услуги теплоцентрали.
2. Услуги транспортных организаций по перевозке материалов, вывозу макулатуры, мусора, снега и т.д.
3. Дератизация, дезинфекция, дезинсекция, очистка сточных вод.
4. Анализ воды, воздуха, сплава, пропитка огнезащитными средствами, измерение шумовых характеристик.
5. Отливка валиков, заточка ножей, обработка деталей и приспособлений, восстановление печатных пластин.
6. Зарядка огнетушителей, нейтрализаторов, профилактика газовой аппаратуры, газотрубоочистка, проверка заземления.
7. Обслуживание вентиляционных и холодильных установок, кондиционеров, компьютерной техники, ксерокса, электрочасов, сигнализации, лифтов.
8. Обслуживание легкового транспорта.
9. Пусконаладочные работы некапитального характера.
10. Ремонт и профилактика оборудования и других основных производственных средств, контрольно-измерительных приборов, инвентаря и инструментов, монотипных форм, котлов и другого оборудования.
11. Резка бумаги, подготовка краски и клея и других материалов.
12. Проведение испытаний для определения качества бумаги, картона, переплетных материалов, красок, клея и т.д.
13. Контроль соблюдения установленных технологических процессов.
14. Услуги транспортных цехов Предприятия.

Приложение 3

НОМЕНКЛАТУРА СТАТЕЙ  
ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ (СЧЕТ N 25)

Статья расходов	Характеристика расходов
1	2
1. Амортизационные отчисления по производственному оборудованию и транспортным средствам (если предусмотрено учетной политикой)	Амортизационные отчисления на полное восстановление по основным средствам производственного назначения в данном цехе, включая внутрицеховые транспортные средства
2. Расходы на содержание и эксплуатацию производственного оборудования и транспортных средств	<p>Оплата потребленных электроэнергии, газа, топлива, воды и пара, сжатого воздуха и других видов энергии для приведения в движение машин, станков, подъемников, прессов и других производственных механизмов.</p> <p>Расходы на сменные детали и запасные части (гребенки для перфорировальных машин, аппараты нумеровальные, марзаны, терморегуляторы и электронагреватели, резальные ножи, клинья линотипные и другие сменные запасные части, офсетная резина, декельные покрытия, электродвигатели основного и вспомогательного оборудования, для швейных машин, пальцы, тесьмы и т.п.).</p> <p>Затраты на смазочные, обтирочные, смывочные материалы, эмульсии для охлаждения и прочие вспомогательные материалы, необходимые для ухода за оборудованием и содержанием его в рабочем состоянии.</p> <p>Расходы на оплату труда с премиями и отчисления на социальные нужды вспомогательных рабочих, обслуживающих оборудование (наладчиков, ремонтных и других вспомогательных рабочих).</p> <p>Расходы на услуги вспомогательных производств по содержанию и эксплуатации машин и оборудования.</p> <p>Прочие расходы, в том числе по отливке валиков, заточке резальных ножей, обшивке и обтяжке валиков и т.п.</p> <p>Расходы по содержанию и эксплуатации собственных транспортных средств (авто- и электрокар), занятых перемещением грузов внутри Предприятия.</p> <p>Расходы на смазочные, обтирочные материалы, горючее, запасные части и др. материалы, израсходованные в связи с эксплуатацией транспортных средств.</p> <p>Расходы на оплату труда и отчисления на социальное страхование и обеспечение рабочих, занятых перемещением грузов в цехах.</p> <p>Плата за аренду производственного оборудования</p>
3. Общецеховые расходы	<p>Расходы на оплату труда с премиями, относимыми на себестоимость, ЕСН, ОПС и ДС управленческого персонала, специалистов и служащих цехов.</p> <p>Расходы на заработную плату дополнительную</p>

	<p>основных производственных рабочих с ЕСН, ОПС и ДС.</p> <p>Расходы на оплату труда с премиями и ЕСН, ОПС, ДС вспомогательных рабочих, занятых на работах по содержанию отопительной сети, уборке производственных помещений и других хозяйственных работах.</p> <p>Расходы на материалы для хозяйственных нужд цеха, на содержание электросети, отопительной сети, водоснабжения и канализации, на содержание помещений в чистоте.</p> <p>Расходы на топливо для нужд цеха.</p> <p>Амортизационные отчисления по основным средствам общецехового назначения.</p> <p>Фактические расходы по всем видам ремонта основных средств производственного назначения, а также пусконаладочным работам.</p> <p>Отчисления в ремонтный фонд.</p> <p>Расходы по содержанию зданий, сооружений и инвентаря, пожарной и другой сигнализации цеха.</p> <p>Платежи по обязательному страхованию имущества и работников.</p> <p>Расходы на подготовку и освоение производства, совершенствование технологии и организации производства.</p> <p>Расходы на охрану труда и технику безопасности, в том числе: расходы на оплату труда с премиями, ЕСН, ОПС, ДС рабочих, занятых изготовлением и ремонтом средств охраны труда, спецодежды, спецобуви.</p> <p>Расходы на спецодежду, очки и другие защитные приспособления, безвозмездно выдаваемые работникам.</p> <p>Расходы на специальное питание, получаемое за счет Предприятия (в установленных законом случаях).</p> <p>Плата за аренду помещений цехов</p>
4. Общепроизводственные непроизводительные расходы	<p>Потери от простоев по вине цеха.</p> <p>Расходы на допечатку тиражей.</p> <p>Перерасход бумаги, картона и переплетных материалов при изготовлении тиража (по вине цеха).</p> <p>Потери от недостачи материальных ценностей.</p> <p>Прочие непроизводительные расходы</p>

Приложение 4

НОМЕНКЛАТУРА СТАТЕЙ  
ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ (СЧЕТ N 26)

Статья расходов	Характеристика расходов
1	2
1. Административно - управленческие расходы	Расходы на оплату труда персонала заводоуправления, специалистов и служащих, включая выплаты стимулирующего характера,

	<p>относимые на себестоимость, с ЕСН, ОПС, ДС. Расходы на служебные командировки, расходы и подъемные при переезде работников и членов их семей. Представительские расходы, связанные с проведением переговоров для поддержания взаимного сотрудничества, проведением совета директоров и т.п. Почтово-телеграфные расходы, расходы на услуги телефонных компаний. Расходы на канцелярские товары, переплетные работы. Расходы на приобретение бланков отчетности и документации. Оплата по договорам за юридическое обслуживание и проведение всех видов независимого аудита по договорам в соответствии с законодательством РФ. Расходы на содержание (в том числе расходы на оплату труда персонала и отчисления на социальные нужды) узлов связи и других технических средств управления. Оплата консультационных и информационных услуг. Расходы на служебные разъезды, наем служебных легковых автомобилей. Расходы на содержание зданий и помещений (отделов) заводоуправления (отопление, освещение, канализация, водоснабжение и содержание в чистоте). Расходы на оплату труда с ЕСН, ОПС и ДС работников нештатного состава в части, относящейся к персоналу управления. Расходы на содержание и эксплуатацию компьютерной техники, находящейся на учете на Предприятии и используемой для целей управления. Расходы по транспортировке работников Предприятия к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования, включая дополнительные расходы на специальные маршруты городского пассажирского транспорта, организованные в соответствии с договорами, заключенными с транспортными предприятиями. Расходы по приобретению книг и журналов для технической библиотеки</p>
2. Амортизационные отчисления по амортизируемому имуществу общехозяйственного назначения	<p>Амортизационные отчисления на полное восстановление по основным средствам общехозяйственного назначения. Амортизационные отчисления по нематериальным активам</p>
3. Расходы на содержание и ремонт основных средств общехозяйственного назначения	<p>Расходы по содержанию основных средств, инвентаря общехозяйственного назначения (зданий, сооружений, передаточных устройств, подъемных кранов, погрузочно-разгрузочных приспособлений, обслуживающих операции складов Предприятия).</p>

	<p>Расходы на горюче-смазочные и обтирочные материалы, используемые при эксплуатации указанных основных средств и общехозяйственного инвентаря.</p> <p>Расходы на оплату труда с ЕСН, ОПС, ДС рабочих, обслуживающих операции складов, и кладовщиков.</p> <p>Плата за аренду зданий и помещений общехозяйственного назначения.</p> <p>Расходы на топливо, энергию и материалы для отопления, освещения и содержания в чистоте и порядке основных средств и инвентаря, а также на содержание дворов и водоснабжения; расходы на канализацию и ассенизацию.</p> <p>Фактические расходы по всем видам ремонта основных средств общехозяйственного характера, в случае если не предусмотрено создание ремонтного фонда.</p> <p>Отчисления в ремонтный фонд основных средств общехозяйственного назначения, если эти отчисления предусмотрены учетной политикой Предприятия.</p> <p>Расходы на оплату труда с ЕСН, ОПС, ДС рабочих, обслуживающих помещения, сооружения, дворы и дороги общехозяйственного назначения</p>
4. Прочие общехозяйственные расходы	<p>Расходы на гражданскую оборону.</p> <p>Расходы на содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны.</p> <p>Расходы на испытания, опыты и исследования, предназначенные для определения качества поступающих материалов и полуфабрикатов, качества полуфабрикатов собственного производства; расходы на реактивы и другие материалы для лабораторных анализов, опытов, проб, исследований и испытаний.</p> <p>Расходы на оплату труда с ЕСН, ОПС, ДС работников общехозяйственных лабораторий, ОТК.</p> <p>Расходы, связанные с изобретательством и рационализаторством общехозяйственного характера, включая расходы на проведение опытно-экспериментальных работ некапитального характера.</p> <p>Расходы на охрану труда (некапитального характера) для общехозяйственных целей; расходы на мероприятия по технике безопасности, по производственной гимнастике, по содержанию раздевалок, сушилок, комнат отдыха и т.п., на прочие мероприятия (приобретение справочников и плакатов по охране труда, организации выставок, докладов, лекций по технике безопасности и др.).</p> <p>Расходы по содержанию помещений и инвентаря, предоставляемых медицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на территории Предприятия.</p> <p>Расходы на подготовку кадров.</p> <p>Расходы на организованный набор рабочей силы, предусмотренные действующим законодательством.</p> <p>Платежи по обязательному страхованию основных средств и другого имущества общехозяйственного характера.</p>

	Другие общехозяйственные расходы, не предусмотренные предыдущими статьями
5. Общехозяйственные непроизводительные расходы	Потери от простоев не по вине цеха: - расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды производственных рабочих за время простоя; - доплата до установленного заработка, если рабочие были заняты в период простоев на других работах, требующих менее квалифицированного труда; - расходы на материалы, топливо, все виды энергии, непроизводительно затраченные в период остановки производства, соответствующая доля расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования. Потери от недостачи материальных ценностей в местах общехозяйственного хранения. Прочие непроизводительные расходы

## Приложение 5

## НОМЕНКЛАТУРА СТАТЕЙ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ (СЧЕТ N 44)

Статья расходов	Характеристика (содержание) расходов
1	2
1. Расходы на упаковку, транспортировку, погрузку, разгрузку продукции	Дополнительные расходы на тару и тарные материалы, упаковку, транспортировку, погрузку, разгрузку продукции заказчиков, если это предусмотрено договором на выполнение работ. Дополнительные расходы на тару и тарные материалы, упаковку, транспортировку, погрузку, разгрузку собственной продукции (ТНП), если это предусмотрено договором на производство и реализацию продукции
2. Расходы на рекламу	Расходы, связанные с участием в выставках, презентациях, ярмарках и пр. Расходы на рекламу всех видов, пропагандирующую производственные возможности Предприятия, затраты на объявления в органах печати, по радио и телевидению, на изготовление и распространение листовок, буклетов, плакатов и т.п.
3. Расходы на маркетинговые исследования	Расходы на текущее изучение конъюнктуры рынка, сбор и распространение информации, связанной с выполнением полиграфических работ, с производством ТНП и их реализацией
4. Коммерческие расходы	Расходы на содержание фирменных магазинов и киосков: на оплату труда с ЕСН, ОПС, ДС торгового персонала, на предпродажную подготовку продукции, на содержание складов, торговых залов, торгового оборудования, амортизационные отчисления по основным

	средствам и т.п.
5. Прочие расходы на продажу	Прочие расходы на продажу, не предусмотренные предыдущими статьями

## Приложение 6

## ПЕРЕЧЕНЬ КАЛЬКУЛИРУЕМЫХ ГРУПП

6.1. По видам продукции  
(калькуляционная единица - 1 экземпляр)

№ п/п	Калькулируемая группа
1.	Книжно-журнальная, изобразительная и этикеточная продукция: книги, брошюры, журналы, продолжающиеся издания, бюллетени; буклеты, ежегодники, календари-справочники; альманахи; нотные издания; вкладки, вклейки, наклейки, обложки, суперобложки, форзацы; изобразительные альбомы, репродукции с картин, гравюры, эстампы, открытки; пригласительные билеты, конверты для грампластинок, марки; плакаты, наглядные пособия, афиши, лозунги, объявления, настенные иллюстрационные календари; печатные этикетки, обертки, упаковка; другие издания, имеющие самостоятельное потребительское значение
2.	Картографическая продукция
3.	Газеты: республиканские, областные, краевые, окружные, районные; многотиражи предприятия и организаций
4.	Бланочная продукция: бланки форм учетной документации, в том числе с нумерацией, включая абонементы и транспортные билеты; бланки форм отчетной и плановой документации (листовые, в виде книг, альбомов, брошюр, квитанционных и абонементных книжек, блокнотов, рулонов и бесконечных формуляров)
5.	Прочая продукция: лотерейные билеты и ценные бумаги, паспорта, воинские билеты, трудовые книжки, удостоверения личности, членские билеты обществ, союзов, дипломы, зрелищные билеты; другая продукция, не вошедшая в перечень предыдущих видов готовой продукции
6.	Прочие непродовольственные товары народного потребления (ТНП):  Бумажно-беловые товары, из них:  - тетради общие

	- тетради школьные
	- тетради для рисования
	- альбомы и папки для рисования и черчения
	- папки для дипломных работ
	- сувениры
	Игрушки и елочные украшения

## 6.2. По процессам

N п/п	Калькулируемая группа	Единицы измерения
1.	Набор книжно-журнальных, изобразительных и листовочно-текстовых изданий	1 полоса (доля условного печатного листа)
2.	Изготовление клише (для каждой краски)	1 кв. см
3.	Изготовление штампов для тиснения:	
	шрифт	1 знак
	рисунок	1 штамп
	линейка	1 погонный см
4.	Печать:	
	листов издания	1000 условных печатных краско - оттенков
	обложек, сторонок для переплетов, форзацев, вкладок, клеек, наклеек, суперобложек и т.д.	1000 шт.
5.	Переплетно-брошкоровочные процессы:	
	изготовление книжного блока	1000 экз.
	изготовление переплетной крышки	1000 крышек
	отделка переплетной крышки	1000 крышек

Бюджеты	Размер бюджетов структурных подразделений									Итого
Сводный	-----									
	производств.	функциональные			непромышленная			бюджет		
	подразделения	службы			группа					
	(цеха)									
	-----									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	-----									
Фонд оплаты	ФОТ1	ФОТ2	ФОТ3	ФОТ4	ФОТ5	ФОТ6	ФОТ7	ФОТ8	ФОТ9	SUMФОТ
труда (ФОТ)										
	-----									
Материальные	M31	M32	M33	M34	M35	M36	M37	M38	M39	SUMM3
затраты (M3)										
	-----									
Энерго -	ЭП1	ЭП2	ЭП3	ЭП4	ЭП5	ЭП6	ЭП7	ЭП8	ЭП9	SUMЭП
потребление										
(ЭП)										
	-----									
Амортизация	A1	A2	A3	A4	A5	A6	A7	A8	A9	SUMA
(A)										
	-----									
Прочие	ПР1	ПР2	ПР3	ПР4	ПР5	ПР6	ПР7	ПР8	ПР9	SUMПР
расходы (ПР)										
	-----									
Итого (SUM)	SUM1	SUM2	SUM3	SUM4	SUM5	SUM6	SUM7	SUM8	SUM9	SUMБП
	-----									
Бюджет	Бюджеты цехов			Бюджеты			Бюджеты			
подразделений				функциональных			непромышленной			
				служб			группы			
	-----									
Кредитный										SUMКБ

бюджет (КБ)		
Налоговый бюджет (НБ)		SUMНБ
Итого	Сводный бюджет по составу затрат равен	SUMСБ
сводный бюджет (СБ)	сводному бюджету структурного подразделения плюс кредитный и налоговый бюджеты	

Приложение 8

СВОДНЫЙ БЮДЖЕТ СТРУКТУРНОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

Наименование	Бюджеты					
	фонд	материальные	потребление	амортизация	прочие	
Итого						
подразделения						
	оплаты	затраты	энергии		расходы	
	труда					
Участок						
Участок						
Итого по подразделению:						

Приложение 9

www.drukar.org  
 БЮДЖЕТ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА

Фонд оплаты труда		Бюджет ФОТ затрат					
(+, -)		план		факт		отклонение	
с нач.		ежедневно	на	ежедневно	с нач.	ежедневно	
месяца			месяц		месяца		
Основная зарплата							
Дополнительная зарплата							
Премииальные выплаты							
Итого							

Приложение 10

БЮДЖЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ

Затраты по утвержденным		Бюджет материальных затрат					
(+, -)		план		факт		отклонение (+, -)	
с нач.		ежедневно	на	ежедневно	с нач.	ежедневно	с
месяца			месяц		месяца		
Краска							

Клей						
Нитки						
Итого						

Приложение 11

БЮДЖЕТ ПОТРЕБЛЕНИЯ ЭНЕРГИИ

Затраты на потребляемую энергию (-)	Бюджет потребления энергии					
	план	факт	отклонение (+, -)			
	ежедневно с нач. месяца	на месяц	ежедневно	с нач. месяца	ежедневно	
Электроэнергия						
Тепловая энергия						
Вода, воздух, пар и т.д.						
Итого						

Приложение 12

БЮДЖЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

--	--	--	--	--	--	--

Амортизационные отчисления		Бюджет амортизации					
		план		факт		отклонение (+, -)	
с нач. месяца		ежедневно	на месяц	ежедневно	с нач. месяца	ежедневно	
Амортизационные отчисления по основным средствам							
Амортизационные отчисления по нематериальным активам							
Итого							

## Приложение 13

## БЮДЖЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ

Прочие расходы		Бюджет прочих расходов					
		план		факт		отклонение (+, -)	
с нач. месяца		ежедневно	на месяц	ежедневно	с нач. месяца	ежедневно	
Командировочные							

Транспортные					
Итого					

Приложение 14

РЕКОМЕНДУЕМАЯ СТРУКТУРА СВОДНОГО БЮДЖЕТА ПРЕДПРИЯТИЯ

Запасы материалов, готовой продукции (ТНП), комплектующих, оборотной тары. Стоимость основных средств	----->	Директор, ЦО по доходам, фин. прогнозу на год, расходам, прибыли, инвестициям: система эконом. нормативов и пороговых отклонений фин. показателей. Исходные предпосылки	<----	ЦО по доходам: заключенные контракты и прогноз сбыта
		 \\		
	----->	ЦО по доходам и расходам: Годовая производственная программа (может быть многовариантной)	<-----	
ЦО по расходам: бюджет закупок материалов	----->	 \\	<----	ЦО по расходам: бюджет текущего и капитального ремонта
		 \\		
		ЦО по расходам и прибыли: расчет стандартных издержек (переменные и смешанные затраты), бюджет производственной себестоимости		
		 \\		
		ЦО по расходам и прибыли: расчет стандартных издержек (постоянные и смешанные затраты):		

Смета общехозяйствен- ных расходов. Смета расходов на продажу		
   \ /		
ЦО по прибыли:   прогноз прибылей и   убытков		
   \ /		
ЦО по   прибыли:   график   налогов	<-----   ЦО по прибыли:   прогнозный баланс	----->   ЦО по   прибыли:   страховой   бюджет
   \ /		
ЦО по   прибыли и   инвестициям:   инвестиции	----->   ЦО по доходам и   прибыли:   прогноз   денежного потока	----->   ЦО по   прибыли и   инвестициям:   кредитный   план

Приложение 15

## СВОДНЫЙ БЮДЖЕТ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОСНОВНЫЕ СТАТЬИ)

Доходная часть	Расходная часть
Выручка от продаж ТНП, поступления по выполненным работам, оказанным услугам	Налоги в бюджет
Выручка от продажи прочего имущества (основных средств, МПЗ, ценных бумаг)	Заработная плата
Внереализационные доходы	Платежи ЕСН, ОПС, ДС
Остатки средств на банковских счетах на начало планового периода	Закупки сырья и материалов
Кредиты и займы	Оплата электроэнергии
Прочие доходы	Выплаты по кредитам (с учетом процентов)
	Прочие расходы
Профицит бюджета (превышение доходов над расходами)	Дефицит бюджета (превышение расходов над доходами)

Приложение 16

## ПРОЦЕСС ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТОВ ПО СТАТЬЯМ ЗАТРАТ

Бюджет по Срок статьям утверждения затрат	Подразделение, ответственное за формирование	Согласующие подразделения	Утверждение бюджета
Фонд оплаты За 10 дней труда до начала периода действия бюджета	Служба управления трудом и заработной платой	Производственная служба, финансовая служба, бухгалтерская служба	Зам. директора по экономике
Материальные За 10 дней затраты до начала периода действия бюджета	Планово - экономическая служба	Производственная служба, финансовая служба, бухгалтерская служба, снабженческая служба	Зам. директора по экономике
Потребление За 10 дней энергии до начала периода действия бюджета	Планово - экономическая служба	Производственная служба, финансовая служба, бухгалтерская служба, служба главного энергетика	Зам. директора по экономике
Амортизационные За 10 дней отчисления до начала периода	Планово - экономическая служба	Производственная служба, финансовая служба, бухгалтерская служба, служба главного энергетика, служба главного	Зам. директора по экономике

		механика			
Прочие		Планово -	Финансовая служба,	Зам. директора	
За 10 дней	расходы	экономическая	бухгалтерская служба	по экономике	
до начала	периода	служба			
Погашение		Финансовая	Финансовая служба,	Зам. директора	
За 10 дней	кредитов	служба	бухгалтерская служба	по экономике	
до начала	периода				
Налоги и		Финансовая	Финансовая служба,	Зам. директора	
За 10 дней	платежи во	служба	бухгалтерская служба	по экономике	
до начала	внебюджетные				
периода	фонды				
действия	бюджета				

## Приложение 17

РЕГИСТР-РАСЧЕТ  
РАСХОДОВ НА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

N п/п	Наименование материала	Приход		Расход		Остаток	
		количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма
	Краска						
	Клей						
	Итого						

## Приложение 18

РЕГИСТР-РАСЧЕТ  
ПО ИСЧИСЛЕНИЮ СУММЫ АМОРТИЗАЦИИ

N	Наименование	Первоначальная	Норма	Сумма
---	--------------	----------------	-------	-------

п/п	объекта	стоимость для целей налогообложения	амортизации	амортизации
---	-----	-----	-----	-----
---	-----	-----	-----	-----
---	-----	-----	-----	-----

## Приложение 19

КЛАССИФИКАЦИЯ  
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ГРУППЫ

Код ОКОФ	Наименование	Примечание
ПЕРВАЯ ГРУППА (ВСЕ НЕДОЛГОВЕЧНОЕ ИМУЩЕСТВО СО СРОКОМ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОТ 1 ГОДА ДО 2 ЛЕТ ВКЛЮЧИТЕЛЬНО)		
ВТОРАЯ ГРУППА (ИМУЩЕСТВО СО СРОКОМ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СВЫШЕ 2 ЛЕТ ДО 3 ЛЕТ ВКЛЮЧИТЕЛЬНО)		
ТРЕТЬЯ ГРУППА (ИМУЩЕСТВО СО СРОКОМ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СВЫШЕ 3 ЛЕТ ДО 5 ЛЕТ ВКЛЮЧИТЕЛЬНО)		
Машины и оборудование		
142915260 - 142915267	Лифты	
142915323, 142915325, 142915327, 142915351, 142915352, 142915354, 142915356	Конвейеры ленточные передвижные с прорезиненной лентой, скребковые передвижные и ленточные передвижные прочие; конвейеры пассажирские ленточные и пластинчатые; конвейеры пластинчатые общего назначения; конвейеры вибрационные (горизонтальные, вертикальные)	
142921030	Машины и оборудование погрузочно - разгрузочное, транспортное	
142929340 - 142929343	Оборудование для изготовления фотополимерных и офсетных печатных форм	
143010210	Средства светокопирования	включая средства копирования и оперативного размножения
143020000	Техника электронно-вычислительная	включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности;

		сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных
143321000	Приборы оптические	кроме 143321010
Средства транспортные		
153410010	Автомобили легковые	кроме 153410114, 153410130 - 153410141
153410191	Автомобили грузовые общего назначения грузоподъемностью до 0,5 т	
153599301	Электропогрузчики	
ЧЕТВЕРТАЯ ГРУППА (ИМУЩЕСТВО СО СРОКОМ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СВЫШЕ 5 ЛЕТ ДО 7 ЛЕТ ВКЛЮЧИТЕЛЬНО)		
Здания		
110000000	Здания (кроме жилых)	здания из пленочных материалов (воздухоопорные, пнеumoкаркасные, шатровые и др.); передвижные цельнометаллические; передвижные деревометаллические; киоски и ларьки из металлоконструкций, стеклопластика, прессованных плит и деревянные
Сооружения и передаточные устройства		
120001110	Трубопроводы технологические	внутрицеховые и наружные
Машины и оборудование		
142915070	Средства подъемно-транспортные прочие (автопогрузчики)	
142919911	Линии изготовления картонно - бумажной тары	
142919730 - 142919735	Классификаторы материалов	
142923581	Подъемники, электрокары	
142929270 - 142929277	Оборудование фотонаборное и аппараты наборно-программирующие	

143010000	Средства механизации и автоматизации управленческого и инженерного труда	кроме 1430210, 143010440
143222130	Аппараты и абонентские устройства телефонные	телефонные факсимильные аппараты, электронные абонентские терминалы; цифровые мини-АТС (сельские, учрежденческие, выносные)
143313000	Оборудование для контроля технологических процессов	
Сооружения и передаточные устройства		
162930000	Приборы бытовые	
162929000	Мебель для полиграфического производства	
ПЯТАЯ ГРУППА (ИМУЩЕСТВО СО СРОКОМ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СВЫШЕ 7 ЛЕТ ДО 10 ЛЕТ ВКЛЮЧИТЕЛЬНО)		
Здания		
110000000	Здания (кроме жилых)	здания сборно-контейнерного исполнения, деревянные каркасные, каркасно-панельные и панельные, щитовые и облегченные здания
Сооружения и передаточные устройства		
124540000	Ограды (заборы), кроме металлических	деревянные
Машины и оборудование		
140001010	Станки с ЧПУ, в том числе обрабатывающие центры	
142897030	Котлы отопительные, водонагреватели и вспомогательное оборудование к ним	
142911010	Двигатели внутреннего сгорания, кроме двигателей для транспортных средств	кроме включенных в другие группы
142915020	Оборудование подъемно-транспортное подвижное (кроме автопогрузчиков)	

142915040	Конвейеры (ленточные, подвесные, ковшовые, вибрационные и прочие)	кроме 142912323, 142912325, 142912327, 142912330 - 142912334, 142912351, 142912352, 142912356
142916000	Устройства гидро- и пневмоавтоматики	кроме 142916050
142919000	Машины и оборудование общего назначения прочие	кроме 142919270 - 142919275, 142919681 - 142919687, 142919730 - 142919735, 142919820 - 142919829, 142919912 - 142919914
142929000	Машины и оборудование целлюлозно-бумажное, полиграфическое, для переработки полимерных материалов и производства резинотехнических изделий	кроме 142929010, 142929270 - 142929277, 142929340 - 142929343, 142929510 - 142929519, 142929560 - 142929565, 142929610 - 142929617, 142929640 - 142929643, 142929727, 142929830 - 142929835
143313000	Оборудование для контроля технологических процессов	
143322000	Фотоаппаратура	
143520580 - 143520586	Аппаратура и устройства специализированные для автоматизации технологических процессов	
Средства транспортные		
153410130 - 153410141	Автомобили легковые большого класса (с рабочим объемом двигателя свыше 3,5 л) и высшего класса	
153410195, 153410196	Автомобили грузовые общего назначения грузоподъемностью свыше 5 до 15 т	

Основные средства, не включенные в другие группировки		
190001115	Издания картографические	
ШЕСТАЯ ГРУППА (ИМУЩЕСТВО СО СРОКОМ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СВЫШЕ 10 ЛЕТ ДО 15 ЛЕТ ВКЛЮЧИТЕЛЬНО)		
Сооружения		
124540000	Ограды (заборы), кроме металлических	ограды деревянные на железобетонных и кирпичных столбах
СЕДЬМАЯ ГРУППА (ИМУЩЕСТВО СО СРОКОМ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СВЫШЕ 15 ЛЕТ ДО 20 ЛЕТ ВКЛЮЧИТЕЛЬНО)		
Здания		
110000000	Здания (кроме жилых)	деревянные, каркасные и щитовые, контейнерные, деревометаллические, каркасно-обшивные и панельные, глинобитные, сырцовые, саманные и другие аналогичные
Машины и оборудование		
142915330 - 142915334	Конвейеры подвесные	
ВОСЬМАЯ ГРУППА (ИМУЩЕСТВО СО СРОКОМ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СВЫШЕ 20 ЛЕТ ДО 25 ЛЕТ ВКЛЮЧИТЕЛЬНО)		
Здания		
110000000	Здания (кроме жилых)	здания бескаркасные со стенами облегченной каменной кладки, железобетонными, кирпичными и деревянными колоннами и столбами, с железобетонными, деревянными и другими перекрытиями; здания деревянные с брусчатыми или бревенчатыми рубленными стенами; сооружения обвалованные
Сооружения и передаточные устройства		

123697050	Ограды (заборы) металлические	
124526111	Путь подъездной	подъездные и другие железнодорожные пути предприятий
Инвентарь производственный и хозяйственный		
162899000	Оборудование металлическое для сохранности ценностей (сейфы, несгораемые шкафы, бронированные двери и камеры)	
ДЕВЯТАЯ ГРУППА (ИМУЩЕСТВО СО СРОКОМ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СВЫШЕ 25 ЛЕТ ДО 30 ЛЕТ ВКЛЮЧИТЕЛЬНО)		
ДЕСЯТАЯ ГРУППА (ИМУЩЕСТВО СО СРОКОМ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СВЫШЕ 30 ЛЕТ)		
Здания		
110000000	Здания (кроме жилых)	здания, кроме вошедших в другие группы (с железобетонными и металлическими каркасами, со стенами из каменных материалов, крупных блоков и панелей, с железобетонными, металлическими и другими долговечными покрытиями)
Сооружения и передаточные устройства		
120000000	Сооружения	сооружения и передаточные устройства, кроме включенных в другие группы

Приложение 20

РЕГИСТР-РАСЧЕТ  
ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ  
ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

N	Наименование	N акта	П/начальная	Сумма процентов

