

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «РАСХОДЫ»

Введение

1. Настоящий стандарт разработан на основе Директив ЕС и Концептуальных основ финансовой отчетности.

Цель

2. Целью настоящего стандарта является установление состава и порядка отражения в учете расходов и представления соответствующей информации в финансовых отчетах.

Сфера действия

3. Настоящий стандарт регламентирует состав и общий порядок отражения в учете расходов субъекта.

4. Настоящий стандарт не устанавливает специфические правила отражения в учете расходов, связанных с:

- 1) себестоимостью проданных запасов, списанной на расходы (НСБУ «Запасы»);
- 2) договорами на строительство (НСБУ «Договоры на строительство»);
- 3) амортизацией, эксплуатацией и выбытием долгосрочных активов (НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы», НСБУ «Инвестиционная недвижимость»);
- 4) договорами лизинга (НСБУ «Договоры лизинга»);
- 5) затратами, компенсируемыми за счет субсидий (НСБУ «Собственный капитал и обязательства»);
- 6) курсовыми валютными и суммовыми разницами (НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»);
- 7) затратами по займам (НСБУ «Затраты по займам»);
- 8) дебиторской задолженностью и финансовыми инвестициями (НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»);
- 9) убытками от обесценения активов (НСБУ «Обесценение активов»);
- 10) созданием оценочных резервов (НСБУ «Собственный капитал и обязательства»);
- 11) биологическими активами и сельскохозяйственной продукцией, а также с изменением фактической себестоимости, уменьшенной на величину расходов, вызванных продажей биологических активов (НСБУ «Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве»).

Определения

5. В настоящем стандарте используемые понятия означают:

Операционная деятельность – совокупность экономических операций, связанных с основными видами деятельности субъекта, а также смежные с ними виды деятельности.

Другие виды деятельности – совокупность экономических фактов, не относящихся к операционной деятельности субъекта.

Расходы – уменьшения экономических выгод, отраженные в отчетном периоде в форме выбытия, уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств, способствующие уменьшению собственного капитала (финансового результата), за исключением связанных с его распределением между собственниками.

Расходы операционной деятельности – расходы, связанные с процессом осуществления операционной деятельности субъекта.

Расходы других видов деятельности – расходы, обусловленные осуществлением других видов деятельности (например, выбытием и обесценением долгосрочных активов, финансовыми операциями, чрезвычайными событиями).

Расходы по подоходному налогу – общая сумма расходов по подоходному налогу, учитываемых при определении чистой прибыли (чистого убытка) отчетного периода.

Признание и оценка расходов

6. Расходы признаются, если соблюдаются следующие критерии:

- 1) существует обоснованная уверенность в уменьшении экономических выгод субъекта;
- 2) величина расходов может быть достоверно оценена.

7. Расходы признаются одновременно с:

1) уменьшением активов без одновременного уменьшения обязательств или увеличения других активов (например, балансовая стоимость запасов, выявленных при инвентаризации как недостача, отражается как увеличение текущих расходов и уменьшение активов);

2) увеличением обязательств без одновременного увеличения активов (например, заработная плата, начисленная административному персоналу, отражается в учете как одновременное увеличение текущих расходов и обязательств);

3) начислением амортизации и отражением убытков от обесценения долгосрочных активов, отражаемых в учете согласно НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы», НСБУ «Обесценение активов».

8. Расходы, понесенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам и превышающие установленный в учетных политиках порог существенности, признаются как расходы будущих периодов. По мере наступления соответствующих отчетных периодов, расходы будущих периодов списываются на текущие расходы прямолинейным методом или другим методом, установленным субъектом.

Пример 1. 10 ноября 201X года субъект застраховал автомобиль согласно договору страхования CASCO на 12 месяцев на сумму 15 600 леев. Согласно учетным политикам, данные расходы являются существенными и распределяются равномерно до истечения срока договора страхования (10 ноября 201X+1 года).

На основании данных примера субъект учитывает:

в ноябре 201X года:

- стоимость страхового полиса в сумме 15 600 леев – как одновременное увеличение расходов будущих периодов и текущих обязательств;

в ноябре – декабре 201X года:

- списание расходов будущих периодов, относящихся к 201X году, в сумме 2 600 леев $[(15\,600 \text{ леев} : 12 \text{ месяцев}) \times 2 \text{ месяца}]$ – как увеличение текущих расходов и уменьшение расходов будущих периодов.

9. Расходы признаются на основании следующих принципов:

- 1) метод начислений;
- 2) осмотрительности.

10. Согласно методу начислений расходы признаются в периоде, в котором были понесены, независимо от момента выплаты денежных средств или компенсации в другой форме.

Пример 2. В декабре 201X года субъект воспользовался консалтинговыми услугами стоимостью 5 430 леев, которые были оплачены в январе 201X+1 года.

На основании данных примера в декабре 201X года субъект признает стоимость консалтинговых услуг в сумме 5 430 леев как расходы и отражает их как одновременное увеличение текущих расходов и текущих обязательств.

Пример 3. В ноябре 201X года субъект выплатил лизинговые платежи по договору операционного лизинга автомобиля административного назначения за 3 месяца (декабрь 201X г. – февраль 201X+1 г.) в общей сумме 24 000 леев. Лизингодатель предоставил первичные документы на лизинговые платежи в сумме 8 000 леев за каждый месяц.

По данным примера субъект отражает в учете:

в ноябре 201X года:

- оплату лизинговых платежей авансом в сумме 24 000 леев – как увеличение дебиторской задолженности и уменьшение денежных средств;

в декабре 201X – феврале 201X+1 года:

- признание лизинговых платежей как расходы в сумме 24 000 леев (8 000 леев x 3 месяца) – как одновременное увеличение текущих расходов и текущих обязательств;

- зачет ранее выданного аванса в сумме 24 000 леев – как одновременное уменьшение текущих обязательств и текущей дебиторской задолженности.

11. Согласно принципу осмотрительности расходы признаются таким образом, чтобы их величина не была занижена. В учете отражаются все расходы, включая убытки отчетного периода, независимо от того существует или нет возможность их возмещения.

Пример 4. В результате инвентаризации активов субъекта, осуществленной в декабре 201X года, были выявлены недостачи товаров балансовой стоимостью 12 500 леев и безнадежная дебиторская задолженность в сумме 46 500 леев, которые были списаны на основании решения руководства субъекта. Согласно учетным политикам, безнадежная дебиторская задолженность списывается на текущие расходы без предварительного создания оценочных резервов (поправок).

На основании данных примера в декабре 201X года субъект отражает в учете:

- балансовую стоимость товаров, выявленных как недостача, в сумме 12 500 леев – как увеличение текущих расходов и уменьшение запасов;
- списанную безнадежную дебиторскую задолженность в сумме 46 500 леев – как увеличение текущих расходов и уменьшение текущей дебиторской задолженности.

Пример 5. В мае 201X года в производственном цехе субъекта имели место простои, не предусмотренные технологическим процессом. Сумма расходов на персонал основной деятельности за период простоя составила 16 200 леев.

На основании данных примера в мае 201X года субъект признает убытки от простоев как расходы (чтобы не занижать расходы и в то же время не завышать себестоимость произведенной продукции) и отражает их как одновременное увеличение текущих расходов и текущих обязательств в сумме 16 200 леев.

12. Субъект признает расходы одновременно с доходами от тех же экономических операций (например, себестоимость проданных ценностей признается как расходы одновременно с доходом от их продажи).

Пример 6. Субъект в октябре 201X года продал с последующей оплатой 80 единиц продукции, цена реализации которых составляет 300 леев за единицу, а фактическая себестоимость – 210 леев.

На основании данных примера в октябре 201X года субъект отражает в учете:

- продажную стоимость реализованной продукции в сумме 24 000 леев (80 единиц x 300 леев) – как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов;
- фактическую себестоимость проданной продукции в сумме 16 800 леев (80 единиц x 210 леев) – как увеличение текущих расходов и уменьшение запасов.

13. Признание расходов имеет место и в случае, когда они не связаны с текущими доходами.

Пример 7. В декабре 201X года субъект простаивал и не получил доходы. В то же время в указанном периоде субъект понес следующие расходы:

- амортизация основных средств – 9 200 леев;
- расходы на персонал – 25 300 леев;
- сбор на благоустройство территории – 120 леев;
- банковские комиссионные – 500 леев.

Тот факт, что в декабре 201X года субъект не получил доходы, не является основанием для отсрочки признания расходов, понесенных в 201X году, на будущие отчетные периоды (в которых будут получены доходы).

На основании данных примера в декабре 201X года субъект отражает понесенные расходы как увеличение текущих расходов в сумме 35 120 леев одновременно с увеличением начисленной амортизации в сумме 9 200 леев, текущих обязательств в сумме 25 420 леев и уменьшением денежных средств в сумме 500 леев.

14. Расходы оцениваются по:

- 1) балансовой стоимости выбывших активов;
- 2) фактической себестоимости оказанных услуг/выполненных работ;
- 3) сумме заработной платы, фактически начисленной персоналу, сумме соответствующих взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования;
- 4) сумме начисленной амортизации и обесценения долгосрочных активов;
- 5) сумме созданных оценочных резервов;

6) стоимости полученных услуг и т.д.

15. Не признаются как расходы:

1) первоначальная стоимость активов, полученных субъектом в хозяйственное ведение;

2) изъятые доли уставного капитала и другие выплаты, произведенные за счет собственного капитала;

3) стоимость активов, принадлежащих субъекту, но находящихся во временном ведении других лиц (активы, переданные на основе договоров операционного лизинга, поручения, комиссии, на хранение, на переработку и др.);

4) авансы, выданные для последующего приобретения ценностей и услуг;

5) погашенные суммы полученных кредитов и займов, в том числе в неденежной форме, а также другие уменьшения обязательств, которые не уменьшают собственный капитал (например, погашение обязательств перед персоналом, бюджетом, поставщиками и другими кредиторами);

6) другие элементы учета, не соответствующие критериям признания расходов.

Учет расходов

16. Учет расходов ведется по их назначению (функциям) по следующим группам:

1) расходы операционной деятельности;

2) расходы других видов деятельности;

3) расходы по подоходному налогу.

17. В целях раскрытия информации в примечаниях к финансовым отчетам расходы группируются по их сущности следующим образом:

1) материальные расходы;

2) расходы на персонал;

3) расходы, связанные с амортизацией и обесценением;

4) прочие расходы.

Состав расходов, сгруппированных по их сущности, приведен в приложении 1.

Расходы операционной деятельности

18. Расходы операционной деятельности связаны с производством и продажей продукции, оказанием услуг, выполнением работ, приобретением и продажей товаров, выполнением договоров на строительство, передачей во временное пользование собственных активов на основании договоров лизинга и т.д.

19. Расходы операционной деятельности включают:

1) себестоимость продаж;

2) расходы на реализацию;

3) административные расходы;

4) другие расходы операционной деятельности.

20. Себестоимость продаж включает:

1) балансовую стоимость (фактическую себестоимость) товаров и продукции, проданных и/или переданных в обмен на другие активы, которая определяется в зависимости от метода текущей оценки запасов (средневзвешенной стоимости, ФИФО, идентификации), применяемого субъектом в соответствии с НСБУ «Запасы»;

2) себестоимость услуг (работ), оказанных (выполненных) третьим лицам в операционной деятельности;

3) другие расходы, связанные с доходами от продаж.

21. Себестоимость продаж регистрируется по мере продажи товаров, продукции или оказания услуг и отражается в учете как увеличение текущих расходов и уменьшение запасов, затрат основной деятельности или вспомогательных производств и/или расходов будущих периодов.

Пример 8. В октябре 201X года субъект оказал консалтинговые услуги на сумму 120 000 леев, фактическая себестоимость которых составляет 98 000 леев.

На основании данных примера в октябре 201X года субъект отражает:

- доход от оказания услуг в сумме 120 000 леев – как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов;

- фактическую себестоимость оказанных услуг в сумме 98 000 леев – как увеличение текущих расходов и уменьшение затрат основной деятельности.

22. Себестоимость продаж корректируется на балансовую стоимость товаров и/или продукции, возвращенных покупателями в отчетном периоде, в котором они были проданы. Корректировка себестоимости продаж отражается как сторнирование путем уменьшения текущих расходов и увеличения запасов.

Пример 9. В ноябре 201X года субъект продал 1 000 м² керамической плитки по цене реализации 150 леев/м², себестоимость которой составляет 120 леев/м². В декабре 201X года покупатель вернул 80 м² керамической плитки, которая не соответствует договорным условиям.

На основании данных примера субъект отражает:

в ноябре 201X года:

- продажную стоимость керамической плитки в сумме 150 000 леев (1 000 м² x 150 леев/м²) – как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов;

- балансовую стоимость проданной керамической плитки в сумме 120 000 леев (1 000 м² x 120 леев/м²) – как увеличение текущих расходов и уменьшение запасов;

в декабре 201X года:

- сторнирование продажной стоимости возвращенной керамической плитки в сумме 12 000 леев (80 м² x 150 леев/м²) – как одновременное уменьшение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов;

- сторнирование балансовой стоимости возвращенной керамической плитки в сумме 9 600 леев (80 м² x 120 леев/м²) – как уменьшение текущих расходов и увеличение запасов.

23. В случае, когда продажа и возврат ценностей имеют место в разных отчетных периодах, себестоимость продаж не корректируется, а убытки от возврата товаров и/или продукции отражаются как текущие расходы или покрываются за счет ранее созданного оценочного резерва.

Пример 10. Используя данные примера 9 предположим, что покупатель вернул керамическую плитку в январе 201X+1 года. Согласно учетным политикам убытки от возврата могут быть:

- отражены как текущие расходы (вариант I),
- покрыты за счет оценочного резерва (вариант II).

На основании данных примера субъект учитывает:

в ноябре 201X года:

- продажную стоимость керамической плитки в сумме 150 000 леев – как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов;

- балансовую стоимость проданной керамической плитки в сумме 120 000 леев – как увеличение текущих расходов и уменьшение запасов;

в январе 201X+1 года:

- балансовую стоимость возвращенной керамической плитки в сумме 9 600 леев (80 м² x 120 леев/м²) – как увеличение запасов и уменьшение текущей дебиторской задолженности;

- убытки от возврата керамической плитки:

вариант I: как увеличение текущих расходов и уменьшение текущей дебиторской задолженности (если дебиторская задолженность не была погашена до даты возврата ценностей) или как увеличение текущих обязательств (если дебиторская задолженность была погашена до даты возврата ценностей) в сумме 2 400 леев (12 000 леев – 9 600 леев);

вариант II: как уменьшение ранее созданного оценочного резерва и текущей дебиторской задолженности (если дебиторская задолженность не была погашена до даты возврата ценностей) или как увеличение текущих обязательств (если дебиторская задолженность была погашена до даты возврата ценностей) в сумме 2 400 леев (12 000 леев – 9 600 леев).

24. Расходы на реализацию представляют собой расходы, связанные с продвижением и продажей товаров/продукции и услуг. Данные расходы могут быть понесены до продажи товаров/продукции (например, расходы на рекламу), в процессе их продажи (например, заработная плата персонала, вовлеченного в процесс продажи) или после их продажи (например,

расходы на ремонт товаров в гарантийном периоде). В зависимости от порога существенности расходы, понесенные до продажи товаров/продукции, могут отражаться в учете как расходы будущих периодов с последующим их списанием на текущие расходы в периоды продажи товаров/продукции.

Состав расходов на реализацию приведен в приложении 2.

25. Признанные расходы на реализацию отражаются в учете как увеличение текущих расходов одновременно с увеличением обязательств, амортизации долгосрочных нематериальных и материальных активов, уменьшением запасов, дебиторской задолженности и других активов, списанием затрат основной деятельности и/или вспомогательных производств, списанием убытков от возврата и снижения цен на товары/продукцию, проданные в предыдущих отчетных периодах, и др. В случае, когда скидки предоставляются в отчетном периоде, в котором были поставлены продукция/товары или оказаны услуги, они отражаются в учете в соответствии с положениями НСБУ «Доходы».

Пример 11. В ноябре 201X года субъект понес следующие расходы на реализацию:

- рекламные услуги – 10 000 леев;
- заработная плата персонала, занятого продажей товаров – 34 000 леев;
- взносы обязательного государственного социального страхования и взносы обязательного медицинского страхования – 9 010 леев;
- стоимость материалов, использованных для упаковки товаров – 5 000 леев;
- амортизация здания магазина – 8 000 леев.

На основании данных примера в ноябре 201X года субъект отражает признанные расходы на реализацию в общей сумме 66 010 леев одновременно с:

- увеличением коммерческих обязательств в сумме 10 000 леев;
- увеличением обязательств перед персоналом в сумме 34 000 леев;
- увеличением обязательств по обязательному страхованию в сумме 9 010 леев;
- уменьшением запасов в сумме 5 000 леев;
- увеличением амортизации основных средств в сумме 8 000 леев.

Пример 12. В декабре 201X года субъект продал покупателю 3 комплекта мебели по цене 40 000 леев за единицу. Доход от продаж составляет 120 000 леев (3 комплекта x 40 000 леев), а себестоимость проданной мебели – 90 000 леев. В договоре, заключенном между субъектом-продавцом и субъектом-покупателем, предусмотрены скидки в размере 10% при оплате в 10-дневный срок с даты поставки. Покупатель оплатил 4 января 201X+1 года сумму, равную 108 000 леев, получив предусмотренную договором скидку в размере 12 000 леев (120 000 леев x 10%).

На основании данных примера субъект отражает:

в декабре 201X года:

- продажную стоимость мебели в сумме 120 000 леев – как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов;
- себестоимость проданной мебели в сумме 90 000 леев – как увеличение текущих расходов и уменьшение запасов;

в январе 201X+1 года:

- погашение дебиторской задолженности в сумме 108 000 леев – как увеличение денежных средств и уменьшение текущей дебиторской задолженности;
- скидку, предоставленную на проданную мебель, в сумме 12 000 леев – как увеличение текущих расходов и уменьшение текущей коммерческой дебиторской задолженности.

26. Административные расходы представляют собой расходы, связанные с организацией, обслуживанием и управлением субъектом в целом.

Состав административных расходов приведен в приложении 3.

27. Административные расходы отражаются в учете как увеличение текущих расходов одновременно с увеличением обязательств, уменьшением оборотных активов, увеличением амортизации долгосрочных активов, списанием услуг/продукции основной деятельности и/или вспомогательных производств.

Пример 13. В ноябре 201X года субъект понес следующие административные расходы:

- стоимость запасных частей, израсходованных для ремонта автомобиля

административного назначения – 1 800 леев;

- заработная плата административного персонала – 35 200 леев;
- взносы обязательного государственного социального страхования и взносы обязательного медицинского страхования – 9 328 леев;
- сбор на благоустройство территории – 600 леев;
- амортизация основных средств административного назначения – 4 900 леев;
- электроэнергия, израсходованная в административных целях – 3 750 леев.

На основании данных примера в ноябре 201X года субъект отражает увеличение административных расходов в общей сумме 55 578 леев одновременно с:

- уменьшением запасов в сумме 1 800 леев;
- увеличением обязательств перед персоналом в сумме 35 200 леев;
- увеличением обязательств по страхованию в сумме 9 328 леев;
- увеличением обязательств перед бюджетом в сумме 600 леев;
- увеличением амортизации основных средств в сумме 4 900 леев;
- увеличением текущих обязательств в сумме 3 750 леев.

28. Другие расходы операционной деятельности включают расходы, связанные с осуществлением операционной деятельности субъекта, но которые не могут быть отнесены к себестоимости продаж, расходам на реализацию или административным расходам.

Состав прочих расходов операционной деятельности приведен в приложении 4.

29. Признанные другие расходы операционной деятельности отражаются в учете как увеличение текущих расходов одновременно с увеличением текущих обязательств, амортизации долгосрочных активов, уменьшением дебиторской задолженности, запасов и других оборотных активов, уменьшением затрат основной деятельности и/или вспомогательных производств и др.

Пример 14. В марте 201X года субъект понес следующие прочие расходы операционной деятельности:

- пени, начисленные за нарушение договорных условий – 3 200 леев;
- некапитализируемые проценты по банковским кредитам – 4 800 леев;
- недостачи товаров, выявленные при инвентаризации – 550 леев;
- нераспределенные косвенные производственные затраты – 8 250 леев.

По данным примера в марте 201X года субъект отражает увеличение других расходов операционной деятельности в общей сумме 16 800 леев одновременно с:

- увеличением прочих текущих обязательств в сумме 3 200 леев;
- увеличением финансовых обязательств в сумме 4 800 леев;
- уменьшением запасов в сумме 550 леев;
- уменьшением косвенных производственных затрат в сумме 8 250 леев.

30. Расходы операционной деятельности (на реализацию, административные, прочие расходы операционной деятельности), понесенные в отчетном периоде, корректируются в случае их ошибочной регистрации. Если данные расходы были отражены в большем размере, их корректировка отражается в учете как уменьшение (сторнирование) текущих расходов одновременно с увеличением (сторнированием) текущей дебиторской задолженности, запасов или уменьшением (сторнированием) текущих обязательств, амортизации долгосрочных нематериальных и материальных активов. Если данные расходы были отражены в меньшем размере, их корректировка отражается в учете как увеличение текущих расходов одновременно с уменьшением запасов и текущей дебиторской задолженности или увеличением текущих обязательств и амортизации долгосрочных нематериальных и материальных активов.

Расходы других видов деятельности

31. Расходы других видов деятельности включают:

- 1) расходы, связанные с долгосрочными активами, представляющие собой расходы по выбытию, за исключением выявленных при инвентаризации недостач и порчи;
- 2) финансовые расходы, включающие расходы (убытки), являющиеся результатом финансовых операций субъекта;

3) чрезвычайные расходы, вызванные нетипичными событиями, не проявляющимися постоянно или регулярно (стихийные бедствия, политические потрясения, изменения в законодательстве и т.д.).

Состав расходов других видов деятельности приведен в приложении 5.

32. Расходы других видов деятельности отражаются в учете как увеличение текущих расходов одновременно с увеличением текущих обязательств, амортизации долгосрочных нематериальных и материальных активов, уменьшением запасов, дебиторской задолженности, затрат основной деятельности и/или вспомогательных производств и т.д.

Пример 15. В октябре 201X года субъект понес следующие расходы:

- балансовая стоимость компьютера, списанного по истечении срока его использования – 1 400 леев;
- отрицательные курсовые валютные разницы по обязательствам перед иностранными поставщиками – 2 554 леев;
- стоимость материалов, поврежденных в результате наводнения – 16 000 леев.

На основании данных примера в октябре 201X года субъект отражает расходы других видов деятельности в общей сумме 19 954 леев одновременно с:

- уменьшением основных средств в сумме 1 400 леев;
- увеличением текущих обязательств в сумме 2 554 леев;
- уменьшением запасов в сумме 16 000 леев.

33. Расходы других видов деятельности, понесенные в отчетном периоде, корректируются в случае их ошибочного отражения. Если данные расходы были отражены в большем размере, их корректировка отражается в учете как уменьшение (сторнирование) текущих расходов, текущих обязательств, амортизации долгосрочных нематериальных и материальных активов одновременно с увеличением (сторнированием) текущей дебиторской задолженности, запасов. Если данные расходы были отражены в меньшем размере, их корректировка отражается в учете как увеличение текущих расходов, текущих обязательств и амортизации долгосрочных нематериальных и материальных активов одновременно с уменьшением запасов и текущей дебиторской задолженности и др.

Расходы по подоходному налогу

34. Расходы по подоходному налогу отражаются в учете методом текущего подоходного налога.

35. Метод текущего подоходного налога предусматривает определение расходов по подоходному налогу путем применения к сумме налогооблагаемого дохода ставки налога, установленной в Налоговом кодексе на соответствующий налоговый период. Налогооблагаемый доход определяется в соответствии с правилами, установленными налоговым законодательством. Расходы по подоходному налогу отражаются в учете как одновременное увеличение текущих расходов и текущих обязательств.

Пример 16. В 201X году субъект получил налогооблагаемый доход в сумме 850 000 леев. Ставка подоходного налога, установленная Налоговым кодексом на 201X год, составляет 12% от налогооблагаемого дохода.

На основании данных примера в декабре 201X года субъект отражает начисленный подоходный налог в сумме 102 000 леев (850 000 леев x 12%) как одновременное увеличение текущих расходов и текущих обязательств.

36. В соответствии с учетными политиками субъект может применять метод отсроченного подоходного налога согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Раскрытие информации

37. В финансовых отчетах субъекта раскрывается, как минимум, следующая информация:

- 1) суммы расходов, сгруппированных по назначению (функциям);
- 2) сумма расходов основной деятельности, сгруппированных по сущности (элементам);
- 3) сущность и сумма расходов, имеющих существенный размер, а именно:

- a) сумма любого уменьшения балансовой стоимости запасов, признанная как расходы в отчетном периоде;
- b) сумма расходов, понесенных в отчетном периоде за счет оценочных резервов;
- c) сумма убытков от списания безнадежной дебиторской задолженности;
- d) сумма убытков от выбытия долгосрочных материальных активов;
- e) сумма убытков от выбытия инвестиций;
- f) сумма расходов, связанных с реструктуризацией субъекта и др.

Переходные положения

38. Настоящий стандарт применяется начиная с даты вступления в силу. Информация, касающаяся предыдущего отчетного периода, переносится в формы финансовых отчетов, предусмотренных НСБУ «Представление финансовых отчетов», в соответствии с Методическими рекомендациями по переходу на новые Национальные стандарты бухгалтерского учета.

39. На дату вступления в силу настоящего стандарта и/или в случае перехода от метода отсроченного подоходного налога к методу текущего подоходного налога, отсроченные активы и обязательства по подоходному налогу относятся на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет.

Дата вступления в силу

40. Настоящий стандарт вступает в силу с 1 января 2014 года.

Состав расходов, сгруппированных по их характеру (элементам)

№ п/п	Группа расходов	Вид расходов
1.	Материальные расходы	<p>Балансовая стоимость сырья и материалов, полуфабрикатов, приобретенных и/или собственного производства;</p> <p>Фактическая себестоимость проданной продукции, энергетических ресурсов (топливо, тепло- и электроэнергия, вода, природный газ и др.)*, строительных материалов, запасных частей, тары и других материалов, используемых субъектом и проданных в течение отчетного периода;</p> <p>Стоимость и износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов, используемых субъектом;</p> <p>Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость пригодных отходов, полученных в результате переработки сырья, основных материалов, полуфабрикатов, топлива или других материалов.</p>
2.	Расходы на персонал	<p>Суммы выплат за фактическую работу, начисленные в соответствии со сдельной и/или повременной формой оплаты труда, премий и надбавок к заработной плате, материальной помощи, компенсаций и надбавок к заработной плате (в зависимости от режима и условий труда), отпускного пособия за ежегодные и дополнительные оплачиваемые отпуска, других выплат, начисленных всем категориям персонала, работающего у субъекта, суммы взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования, исчисленные от сумм выплат всем категориям персонала субъекта;</p> <p>Сумма расходов на создание оценочных резервов для выплаты отпускного пособия за ежегодные оплачиваемые отпуска и др.</p>
3.	Расходы, связанные с амортизацией и обесценением	<p>Суммы амортизации, начисленные по всем видам долгосрочных активов, используемых субъектом;</p> <p>Сумма обесценения долгосрочных и текущих активов субъекта;</p> <p>Сумма амортизации инвестиционной недвижимости и др.</p>
4.	Прочие расходы	<p>Расходы, связанные с работами по содержанию и ремонту, выполненными другими субъектами; лизинговые платежи по обязательствам субъекта за активы, полученные во временное пользование по договорам лизинга; выплаты за страхование ценностей, исчисленные в соответствии с договорами со страховыми компаниями; расходы, связанные с комиссионными и вознаграждениями экспертам за консультационную, техническую, юридическую и экономическую помощь; расходы на рекламные акции, проводимые специализированными организациями; стоимость услуг по транспортировке ценностей и персонала до/от места работы, оказанные транспортными субъектами;</p>

* Если сумма расходов, связанных с энергетическими ресурсами, значительна (превышает порог существенности, установленный в учетных политиках), то данные расходы могут учитываться как отдельный элемент.

		стоимость почтовых услуг, телефонной и других средств связи; стоимость банковских и других услуг, оказанных предприятию третьими лицами и связанных с основной деятельностью.
--	--	---

Состав расходов на реализацию*

1. Расходы на персонал, занятый упаковкой, маркировкой, этикетированием, сертификацией, хранением и продажей продукции/товаров и оказанием услуг, а также на персонал службы продаж и маркетинга.
2. Стоимость материалов, используемых в процессе продажи продукции/товаров (упаковки, этикетирования, хранения, обслуживания и др.).
3. Расходы на хранение и подготовку продукции/товаров к продаже.
4. Расходы на транспортировку и отгрузку продукции/товаров со склада субъекта до места их передачи покупателю или до станции отгрузки (аэропорта, пристани) при условии, что данные расходы несет продавец.
5. Расходы, связанные с экспортом продукции/товаров (таможенные платежи, услуги таможенного брокера, услуги таможенного терминала и др.).
6. Расходы, связанные с полученными маркетинговыми услугами.
7. Комиссионные поверенному или комиссионеру за посреднические услуги, оказанные при продаже ценностей.
8. Расходы на рекламу, участие в выставках и ярмарках: стоимость образцов, переданных покупателям/поверенным и не подлежащие возврату, стоимость продовольственной продукции/товаров, используемых для дегустации, расходы других подобных видов деятельности.
9. Расходы на услуги по ремонту и обслуживанию, предусмотренные в гарантийном периоде для проданной продукции/товаров.
10. Оценочные резервы, создаваемые для возмещения себестоимости услуг по ремонту и обслуживанию, предусмотренных в гарантийном периоде для проданной продукции/товаров, а также для возмещения потерь от возврата проданной продукции/товаров.
11. Платежи за операционный лизинг, наем и операционную аренду долгосрочных материальных активов, используемых в коммерческих целях.
12. Расходы, связанные с возвратом проданных продукции и товаров, а также с предоставленными скидками.
13. Невозмещаемые сборы и налоги, связанные с продажей продукции/товаров.
14. Амортизация, содержание и ремонт долгосрочных нематериальных и материальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, используемых в процессе продажи продукции/товаров.
15. Расходы по списанной коммерческой дебиторской задолженности в том числе созданные оценочные резервы.
16. Прочие расходы на реализаций.

* Перечень расходов на реализацию устанавливается субъектом исходя из особенностей своей деятельности и включается в учетные политики субъекта.

Состав административных расходов*

1. Расходы на административный персонал.
2. Разницы в заработной плате, выплачиваемой работникам, переведенным из других субъектов с сохранением в течение определенного периода размера должностного оклада по предыдущему месту работы, а также при временном исполнении обязанностей, если выплата таких разниц предусмотрена действующим законодательством.
3. Единовременные вознаграждения за выслугу лет и доплаты за стаж работы по специальности у соответствующего субъекта, выплачиваемые административному персоналу, согласно действующему законодательству.
4. Выплата отпускных пособий административному персоналу, включая компенсации за неиспользованные ежегодные отпуска.
5. Дополнительные выплаты, материальная помощь, пособия, надбавки и компенсации, предоставляемые работникам субъекта (за исключением тех, которые связаны с процессами производства и оказания услуг).
6. Выходные пособия, выплачиваемые персоналу субъекта согласно действующему законодательству в случае ликвидации или реорганизации субъекта, сокращения численности или штатов работников.
7. Амортизация, содержание и ремонт (за исключением капитализируемых затрат по ремонту) долгосрочных нематериальных и материальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов административного назначения.
8. Платежи за операционный лизинг долгосрочных активов, использующихся в административных целях.
9. Расходы на консервацию и содержание законсервированных долгосрочных активов в соответствии с действующими нормативными актами.
10. Расходы на канцелярские принадлежности, формуляры первичных документов и отчетов.
11. Расходы на охрану административных объектов и обеспечение их противопожарной безопасности.
12. Расходы на командировки административного персонала.
13. Представительские расходы.
14. Расходы на мероприятия по гражданской защите, включая износ инвентаря и долгосрочных активов, использующихся в этих целях.
15. Компенсации административному персоналу субъекта за использование личных автомобилей в служебных целях.
16. Отчисления на текущее содержание руководящего аппарата вышестоящих организаций, ассоциаций, концернов, других структур и органов управления.
17. Расходы, понесенные в целях благотворительности и спонсорства.
18. Расходы, связанные со страхованием административного персонала и ценностей административного назначения.
19. Расходы, связанные с наймом рабочей силы.
20. Стоимость услуг, оказанных субъекту:
 - 1) банками, товарными биржами, посредническими и другими организациями,
 - 2) консалтинговыми и оказывающими юридическую помощь субъектами, аудиторскими обществами, бюро переводов,
 - 3) средствами массовой информации (в связи с опубликованием финансовых отчетов),
 - 4) почтовыми отделениями, субъектами телекоммуникаций, интернет-провайдерами и т.д.
21. Расходы на подготовку и повышение профессиональной квалификации административного персонала.

* Перечень административных расходов устанавливается субъектом исходя из особенностей своей деятельности и включается в учетные политики субъекта.

22. Расходы на научные исследования и развитие, которые не капитализируются.

23. Налоги и сборы общего назначения, а также невозмещаемые налог на добавленную стоимость и акцизы, начисленные в соответствии с действующим законодательством, за исключением подоходного налога.

24. Расходы на приобретение специальной литературы, нормативных и инструктивных материалов, а также на подписку на специализированные издания (газеты, журналы и т.д.), за исключением признанных как долгосрочные материальные активов.

25. Расходы на мероприятия по охране здоровья, организацию досуга и отдыха работников субъекта.

26. Расходы на проведение общих собраний акционеров и составление необходимых документов.

27. Текущие пособия, начисленные членам совета и ревизионной комиссии субъекта, за исключением выплачиваемых за счет чистой прибыли.

28. Расходы на охрану труда административного персонала.

29. Судебные и арбитражные расходы и соответствующие государственные сборы.

30. Прочие административные расходы.

Состав других расходов операционной деятельности*

1. Балансовая стоимость оборотных активов, проданных и переданных в обмен на другие активы и в уставный капитал других субъектов, за исключением себестоимости проданной продукции/товаров.
2. Затраты по займам, включая:
 - 1) расходы, связанные с процентами по банковским кредитам, займам (в том числе, по выпущенным в обращение облигациям и векселям), и договорам финансового лизинга, которые не капитализируются в соответствии с положениями НСБУ «Затраты по займам», а также с безнадежными банковскими кредитами и займами и с займами, погашенными филиалам, дочерним и ассоциированным предприятиям;
 - 2) комиссионные, связанные с получением банковских кредитов и займов;
 - 3) расходы на амортизацию выплат по выпущенным облигациям;
 - 4) расходы других видов деятельности, связанных с привлечением заемных средств.
3. Балансовая стоимость недостач и потерь от повреждения активов, выявленных при их инвентаризации и приемке, за исключением повреждений, признанных продавцом.
4. Себестоимость продукции, признанной как окончательный брак, и расходы на восстановление частично бракованной продукции.
5. Потери, вызванные перерывами в основной деятельности.
6. Косвенные производственные затраты, не включаемые в себестоимость произведенной продукции или оказанных услуг в соответствии с НСБУ «Запасы».
7. Штрафы, пени, компенсации за несоблюдение положений законодательства и договорных условий.
8. Расходы на создание оценочных резервов по рискам и расходам, включая безнадежную дебиторскую задолженность.
9. Безнадежная дебиторская задолженность, за исключением коммерческой дебиторской задолженности, списанная в случае когда не создаются оценочные резервы.
10. Прочие операционные расходы.

* Перечень административных расходов устанавливается субъектом исходя из особенностей своей деятельности и включается в учетные политики субъекта.

Состав расходов других видов деятельности

1. Расходы, связанные с долгосрочными активами:

1) балансовая стоимость выбывших (проданных, переданных в обмен на другие активы) долгосрочных активов и инвестиционной недвижимости, за исключением недостач, выявленных в результате инвентаризации, и переданных третьим лицам как вклад в уставный капитал, переданных в финансовый лизинг;

2) недоамортизированная часть амортизируемой стоимости долгосрочных нематериальных и материальных активов, инвестиционной недвижимости, списанных до истечения срока их полезного использования;

3) потери от списания долгосрочных материальных активов и инвестиционной недвижимости в случае, когда стоимость полученных в результате списания ценностей, меньше их остаточной стоимости;

4) фактические затраты, связанные с выбытием долгосрочных активов (стоимость используемых материалов и МБП, стоимость услуг, оказанных другими субъектами или вспомогательными подразделениями субъекта, расходы на вовлеченный персонал и др.);

5) сумма оценочного резерва, создаваемого периодически, для существенных затрат по выводу из эксплуатации долгосрочных активов;

6) потери от обесценения долгосрочных активов;

7) прочие расходы связанные с долгосрочными активами.

2. Финансовые расходы:

1) отрицательные курсовые и суммовые разницы;

2) расходы, связанные с роялти;

3) расходы, связанные с эмиссией собственных акций и осуществлением операций с ними;

4) балансовая стоимость долгосрочных и текущих активов, переданных безвозмездно;

5) прочие финансовые расходы.

3. Чрезвычайные расходы:

1) балансовая стоимость долгосрочных и текущих активов, выбывших (уничтоженных, списанных, экспроприированных и т.д.) в результате несчастных случаев, пожаров, стихийных бедствий и других чрезвычайных событий;

2) величина ущерба (дефектов) от повреждения ценностей в результате аварий, пожаров, стихийных бедствий и других чрезвычайных событий;

3) расходы, связанные с предупреждением и/или ликвидацией последствий чрезвычайных событий:

a) заработная плата работников,

b) взносы обязательного государственного социального страхования и взносы обязательного медицинского страхования,

c) стоимость (себестоимость) израсходованных материалов, электрической энергии, услуг собственных вспомогательных производств и других субъектов и др.;

4) потери от приостановления основной деятельности субъекта вследствие чрезвычайных событий:

a) заработная плата работников за период простоев, взносы обязательного государственного социального страхования и обязательного медицинского страхования;

b) стоимость израсходованных материальных ценностей, электроэнергии, воды и т.д.

5) прочие чрезвычайные расходы.