

ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

ПОСТАНОВЛЕНИЕ "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО КАЛЬКУЛИРОВАНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ
ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) НА ПРЕДПРИЯТИЯХ И В ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ
ТАДЖИКИСТАН"

от 12 мая 1999 года

№ 210

г. Душанбе

Правительство Республики Таджикистан постановляет:

1. Утвердить прилагаемое положение по калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях и в организациях Республики Таджикистан и ввести его в действие с 1 июля 1999 года.

2. Министерством и ведомствам Республики Таджикистан:

- утвердить по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан и Министерством экономики и торговли Республики Таджикистан отраслевые положения по калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях и в организациях; (ППРТ №487 от 3.12.02г.)

-привести ведомственные нормативные акты в соответствие с настоящим постановлением;

3. Министерству финансов Республики Таджикистан утвердить нормы и нормативы, вытекающие из утвержденного настоящим постановлением Положения по калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях и в организациях Республики Таджикистан.

4. Признать утратившим силу Постановление Совета Министров Республики Таджикистан от 26 апреля 1994 года № 193 "Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов учитываемых при налогообложении прибыли на предприятиях Республики Таджикистан"

Председатель Правительства
Республики Таджикистан

Э.Рахмонов

"УТВЕРЖДЕНО"

Постановлением Правительства
Республики Таджикистан
от 12 Мая 1999 года № 210

ПОЛОЖЕНИЕ

ПО КАЛЬКУЛИРОВАНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) НА ПРЕДПРИЯТИЯХ И В
ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПРОЦЕДУРЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

1.Калькулирование - научно обоснованное исчисление себестоимости продукции для целей управления производством, экономического обоснование цен и проектных предложений. Калькулирование себестоимости продукции производится для обеспечения достоверного отражения затрат на изготовление и реализацию продукции и отдельных изделий в сравнении с планом (если таковой имеется), в соответствии с действующими нормами. Калькулирование издержек производства товаров или услуг, относимых на себестоимость, производится в целях определения налоговой базы и для целей управления производством. Во всех производствах, объектами калькулирования себестоимости продукции выступает продукция этих производств.

2. В зависимости от технологии и характера продукции объектами калькулирования могут быть:

-изделие, его часть, группа однородных изделий (заказ)-по затратам предприятия в целом или по затратам отдельных структурных подразделений;

-комплекс продуктов (или один продукт) по стадиям производства в целом или по отдельным процессам (переделам), стадиям, фазам, составляющим его;

-вид работ - на предприятиях, специализирующихся на выполнении определенных видов работ.

3. В зависимости от целей субъектов управления, объектом калькулирования себестоимости продукции выступают готовые изделия или полуфабрикаты разной степени готовности. Себестоимость готовых изделий характеризует эффективность деятельности предприятия в целом, а себестоимость полуфабрикатов на различных стадиях их готовности отражает результаты работы отдельных структурных подразделений предприятия. Отсюда калькулирование себестоимости готовых изделий и полуфабрикатов следует рассматривать, как единый процесс, в ходе которой осуществляется конкретизация данных, устанавливается связь результатов производства с использованием задействованных ресурсов и на этой основе выявляются резервы экономии и способы их мобилизации.

Калькуляционная единица - измеритель объема калькулирования, представляющего весь объем определений продукции. В качестве калькуляционных единиц используются натуральные количественные единицы продукции, условные натуральные единицы, условные калькуляционные единицы, трудовые единицы, единицы работы и стоимостные единицы.

Калькуляционный лист - форма, обуславливаемая применением минимума показателей, необходимых для экономической работы. Показатели калькуляции - показатели сравнения (фактическая себестоимость,

себестоимость за предыдущий период, себестоимость по действующим нормам). Показатели состава и структуры себестоимости - статьи калькуляции. Показатели детализации - расшифровка отдельных статей калькуляции.

4. Методы калькулирования себестоимости продукции обуславливаются технологией воздействия на предметы труда. В производствах, вырабатывающих один вид продукции, затраты на производство (с учетом или без учета изменений затрат на незаконченную продукцию) представляют себестоимость этого вида продукции. Делением затрат на производство в группировке по статьям (или по элементам) на количество изготовленной продукции определяют себестоимость единицы продукции. В комплексных и сложных производствах, где в одном технологическом процессе из одного и того же исходного сырья и материалов одновременно вырабатывается широкая номенклатура изделий, в том числе и предметов труда, для калькулирования себестоимости отдельных видов изделий применяют следующие методы: исключение затрат, распределение затрат и комбинированный стиль.

5. В соответствии с методом начислений затраты на производство продукции необходимо включать в себестоимость того периода, в котором они фактически были произведены, независимо от времени их оплаты (предварительной или последующей). В бухгалтерском учете (общем) расходы будущих периодов обычно списываются на издержки производства в периоды, когда осуществляется производство продукции (например, в периоды эксплуатации месторождений полезных ископаемых, ре-культивированных земель или в период сезонного производства). В бухгалтерском учете применяется единый метод оценки списываемых в производстве материальных ресурсов по фактически (средней) себестоимости.

II. СОСТАВ ЗАТРАТ ПО ПРОИЗВОДСТВУ И РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, УСЛУГ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

6. Показатели структуры и состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию продукции. Для целей налогообложения произведенные организацией затраты корректируются с учетом утвержденных в установленном порядке лимитов, норм и нормативов. С учетом настоящего Положения, специфики производства и реализации продукции (работ, услуг) субъекты хозяйственной деятельности, разрабатывают и утверждают отраслевые положения по калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан и Министерством экономики и торговли Республики Таджикистан. Себестоимость товарной продукции фиксирует все затраты предприятия на производство и сбыт товарной продукции в разряде калькуляционных статей расходов. (ППРТ №487 от 3.12.02г.)

7. В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются:

а) затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), обусловленные технологией и организацией производства, включая материальные затраты и расходы на оплату труда работников занятых производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, расходы по контролю производственных процессов и качества выпускаемой продукции, сопровождению и гарантийному надзору продукции и устранение недостатков выявленных в процессе ее эксплуатации;

б) затраты, связанные с использованием производственного сырья, в части затрат на рекультивацию земель, платы за древесину, отпускаемую на корню, а также платы за воду, забираемую организациями из водохозяйственных систем в пределах установленных лимитов;

в) затраты на подготовку и освоение производства:

-затраты по подготовительным работам в добывающих отраслях: доразведка месторождений, строительства скважин, очистка территории в зоне открытых горных работ, площадок для хранения плодородного слоя почвы, используемого при последующей рекультивации земель, устройство временных подъездных путей и дорог для вывоза добываемого сырья, монтаж и демонтаж буровых установок, другие виды работ;

-затраты на освоение новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы): проверка готовности новых организаций, производств, цехов и агрегатов к вводу их в эксплуатацию путем комплексного опробования (под нагрузкой) всех машин и механизмов (пробная эксплуатация) с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции, наладкой оборудования;

-затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного или массового производства, связанные с использованием природного сырья, в части отчислений на покрытие затрат по геологоразведочным и геолого-поисковым работам;

-затраты, связанные с подготовкой работ по предотвращению распространения радиоактивных загрязнений, проведения демонтажа активированных и загрязненных радионуклидами оборудования, зданий и сооружений, обеспечения радиационной защиты персонала, населения и окружающей среды.

Не относятся к затратам на освоение новых организаций, производств, цехов и агрегатов (пусковым расходам) и не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг):

-затраты на индивидуальное опробование отдельных видов машин и механизмов и на комплексное опробование (в холостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа;

-затраты на шефмонтаж, осуществляемый организациями поставщиками оборудования или по их поручению специализированными организациями;

-затраты на содержание дирекции строящегося предприятия, а при ее отсутствии - группы технического надзора (затраты на содержание которой предусматриваются в сводных сметных расчетах стоимости строительства), а также затраты, связанные с приемкой новых предприятий и объектов в эксплуатацию;

-затраты по подготовке кадров для работы на вновь вводимом в действие предприятии;

-затраты по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, исправлению дефектов оборудования по вине организации - изготовителей, а также повреждений и деформации полученных при транспортировке до приобъектного склада, затраты по ревизии (разборке) оборудования, вызванные дефектами антикоррозионной защиты, и другие аналогичные затраты производятся за счет организаций, нарушивших условия поставок и выполнения работ;

г) затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также с улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств, осуществляемыми в ходе производственного процесса. Затраты по созданию новых и совершенствованию применяемых технологий, а также по повышению качества продукции, связанные с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, созданием новых видов сырья и материалов, переоснащением производства в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются;

д) затраты, связанные с изобретательством и рационализаторством: проведением опытно-экспериментальных работ, изготовлением и испытанием моделей и образцов по изобретениям и рационализаторским предложениям, организацией выставок, смотров, конкурсов и других мероприятий по изобретательству и рационализации, выплатой авторских вознаграждений и другие расходы;

е) затраты на обслуживание производственного процесса:

-по обеспечению производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментом, приспособлениями и другими средствами и предметами труда;

-по поддержанию основных производственных фондов в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение текущего, среднего капитального ремонтов). Модернизация оборудования, а также реконструкция объектов основных фондов осуществляется за счет средств, направляемых на развитие и совершенствование производства, и расходы на их проведение в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются;

ж) затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических требований, включая затраты на содержание помещений и инвентаря, предоставляемых предприятиями и организациями медицинским учреждениям для создания медицинских пунктов (санитарных частей) непосредственно на территории организации, на поддержание чистоты и порядка на производстве, обеспечение противопожарной и сторожевой охраны и других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации организаций, надзора и контроля за их деятельностью;

з) затраты по содержанию помещений, предоставляемых бесплатно предприятиям общественного питания, обслуживающим трудовые коллективы (включая амортизационные отчисления, затраты на проведение всех видов ремонта помещения, расходы на освещение, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи);

и) затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности: устройство и содержание ограждений машин и их движущихся частей, люков, отверстий, сигнализации, прочих видов устройств некапитального характера, обеспечивающих технику безопасности; строительству и содержанию дезинфекционных камер, умывальников, душевых, бань и прачечных на производстве (где предоставление этих услуг работающим связана с особенностями производства); оборудование рабочих мест специальными устройствами (некапитального характера), обеспечение специальной одеждой, специальной обувью, защитными приспособлениями и в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Таджикистан, - специальным питанием; содержание установок по газированию воды, льдоустановок, кипятильников, баков, разделалок, шкафчиков для специальной одежды, сушилок, комнат отдыха; создание других условий, предусмотренных специальными требованиями, а также приобретение справочников и плакатов по охране труда, организации докладов, лекций по технике безопасности. Затраты на проведение мероприятий по охране здоровья и организации отдыха, не связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе, в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются, а могут осуществляться за счет средств, выделяемых на социальные нужды;

к) текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения, очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы по захоронению экологически опасных отходов, оплате услуг сторонних организаций за прием, хранение и уничтожение экологически опасных отходов, очистку сточных вод, другие виды текущих природоохранных затрат.

Платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду осуществляются за счет себестоимости продукции (работ, услуг), а платежи за превышение их - за счет прибыли, остающейся в распоряжении природопользователей;

л) затраты, связанные с управлением производством:

-содержание работников аппарата управления организации и его структурных подразделений, материально-техническое и транспортное обслуживание их деятельности, включая затраты на содержание служебного автомобильного транспорта и компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей.

-отчисления на содержание вышестоящих организаций производится за счет прибыли остающейся в распоряжении предприятия и организации;

-эксплуатационные расходы по содержанию зданий, помещений, сооружений, оборудования, инвентаря и т.п.;

-затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью (в соответствии с нормативными актами Республики Таджикистан), включая расходы по оформлению паспортов и других выездных документов;

-затраты на содержание и обслуживание технических средств управления: вычислительных центров, узлов связи, средств сигнализации, других технических средств управления;

-услуг, осуществляемых сторонними организациями по управлению производством;

-оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг;

-не допускается отнесение представительских расходов и других подобных расходов (для проведения торжеств, размещения гостей др.), за исключением предприятий, организаций, предпринимательская деятельность которых носит развлекательный характер и, если расходы осуществляются в рамках такой деятельности, в пределах установленных нормативными актами Республики Таджикистан.

-оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате предприятия.

Для целей налогообложения затраты на содержание служебного автотранспорта, компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, на командировки, представительские расходы принимаются в пределах, установленных законодательными и другими нормативными актами Республики Таджикистан.

Затраты, связанные с ревизией или аудиторской проверкой финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия), проводимой по инициативе одного из учредителей (участников) этой организации (предприятия), не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг); Затраты по созданию и совершенствованию систем и средств управления капитального (инвестиционного) характера в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются;

м) затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров: -выплата работникам организаций средней заработной платы по основному месту работы во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров;

-затраты по обучению учеников и повышению квалификации рабочих, включая оплату труда квалифицированных работников, не освобожденных от основной работы;

-оплата отпусков с сохранением полностью или частично заработной платы, предоставляемых в соответствии с Трудовым кодексом Республики Таджикистан, другими законодательными и иными нормативными актами Республики Таджикистан лицам, успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных учреждениях, заочной аспирантуре, в вечерних (сменных) и заочных общеобразовательных учреждениях, в вечерних (сменных) отделениях профессионально-технических учреждениях, а также поступающим в аспирантуру с отрывом и без отрыва от производства;

-оплата их проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно, в порядке установленном законодательными или иными нормативными актами Республики Таджикистан;

-затраты, связанные с подготовкой, переподготовкой и повышению квалификации кадров, с выплатой стипендий, платой за обучение по договорам с учебными заведениями для подготовки повышения квалификации и переподготовки кадров, затраты базовых организаций по оплате труда инженерно-технических работников и квалифицированных рабочих, освобожденных от основной работы, по руководству обучением в условиях производства и производственной практики учащихся общеобразовательных учреждений, средних профессионально-технических учреждений и средних специальных учреждений, студентов высших учебных учреждений. Расходы на подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров подлежат включению в себестоимость при условии заключения договоров с негосударственными учреждениями образования, имеющими государственную лицензию, а также зарубежными образовательными учреждениями.

Для целей налогообложения оплата за обучение по договорам с учебными учреждениями для подготовки, повышения квалификации и переподготовки кадров включается в себестоимость продукции (работ, услуг) в порядке, установленном нормативными актами Республики Таджикистан. Расходы, связанные с содержанием учебных учреждений и оказанием им бесплатных услуг, а также затраты, связанные с набором рабочей силы, включая оплаты выпускникам средних профессионально-технических учреждений и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное учебное учреждение, проезда к месту работы в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются;

н) затраты по доставке работников к месту работы и обратно в направлениях, необслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования; дополнительные затраты, связанные с привлечением на договорной основе с органами местного самоуправления или с транспортными предприятиями, средств организации для покрытия расходов по перевозке работников маршрутами наземного, городского пассажирского транспорта общего пользования (кроме такси) сверх сумм, определенных исходя из действующих тарифов на соответствующие виды транспорта. Суммы, определенные исходя из действующих тарифов на транспортные услуги, возмещаются работникам организаций (в форме оплаты получаемых проездных документов) или относятся на прибыль остающуюся в распоряжении организации;

о) затраты строительных предприятий и организаций по доставке рабочих до объектов строительства;

п) дополнительные затраты, связанные с осуществлением работ вахтовым методом, включая транспортные расходы по доставке работников от места нахождения организации или пункта сбора до места работы и обратно, и от места проживания в вахтовом поселке до места работы и обратно, а также не компенсируемые затраты на эксплуатацию и содержание вахтового поселка. Расходы по сооружению вахтового поселка в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются;

р) выплаты за стаж работы, предусмотренные законодательством о труде, за не проработанное на производстве (не явочное) время: оплата ежегодных и дополнительных отпусков в соответствии с действующим законодательством, оплата льготных часов подростков, оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка, оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей, выплаты надбавок за выслугу лет, другие виды оплаты;

с) отчисления (страховые взносы) в Фонд социальной защиты населения или другие специализированные фонды социальной защиты, в соответствии с законодательством, от расходов на оплату труда работников, занятых в производстве продукции (работ, услуг). Отчисления (страховые взносы) в Фонд социальной защиты населения от расходов на оплату труда работников организаций, занятых в непроизводственной сфере (работников жилищно-коммунальных организаций, детских дошкольных, медицинских, оздоровительных учреждений и других) должны включаться в сметы расходов на содержание организаций, учреждений непроизводственной сферы, финансируемых за счет соответствующих источников: прибыли остающейся в распоряжении организаций и учреждений, платежей квартиросъемщиков, взносов родителей на содержание ребенка в дошкольном учреждении и т.п.;

т) начисления на заработную плату и гонорар творческих работников, перечисляемые творческим союзом в их фонды в соответствии с законодательством и другими нормативными актами Республики Таджикистан;

у) затраты на создание страховых фондов (резервов) в пределах норм, установленных законодательными или другими нормативными актами Республики Таджикистан, для финансирования расходов по предупреждению и ликвидации последствий аварий, пожаров, стихийных бедствий, экологических катастроф и других чрезвычайных ситуаций, а так же для страхования имущества организаций, жизни работников и гражданской ответственности за причинение вреда имущественным интересам третьих лиц. К затратам по созданию страховых фондов, которые включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) относятся :

- страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного);
- страхование имущества;
- страхование гражданской ответственности организаций- источников повышенной опасности;
- страхование гражданской ответственности перевозчиков;
- страхование от несчастных случаев и болезней;
- обязательное медицинское страхование;

ф) затраты на оплату процентов по полученным кредитам банков, но не более 125 процентов ставки кредита межбанковского кредитного аукциона Национального банка Таджикистана, процентов за отсрочки оплаты (коммерческие кредиты), предоставляемые поставщиками (производителями работ, услуг) по поставленным товарно-материальным ценностям (выполненным работам, оказанным услугам) процентов по полученным заемным средствам, включая кредиты банков и других организаций. Используемым субъектами лизинга для осуществление операций финансового лизинга.

х) оплата услуг банка, в соответствии с утвержденными нормами Национального банка Таджикистана (но не более 125 процентов), в том числе: по осуществлению в соответствии с заключенными договорами торгово-комиссионных (факторинговых) операций, траст-операций, комиссионных вознаграждений, уплаченных предприятием банку. Для целей налогообложения затраты по оплате процентов по просроченным кредитам не принимаются, а по оплате процентов банков принимаются в пределах учетной ставки Национального банка Таджикистана (но не более 125 процентов), увеличенной на три пункта (по ссудам, полученным в национальной валюте или ставки ЛИБОР (LIBOR), увеличенной на три пункта (по ссудам полученным в иностранной валюте). Вновь устанавливаемая ставка по кредитам Национального банка Таджикистана (но не более 125 процентов) коммерческим банкам распространяются на вновь заключаемые и пролонгируемые договоры, а так же на ранее заключенные договоры, в которых предусмотрено изменение процентной ставки;

ц) затраты на оплату процентов по бюджетным ссудам, кроме ссуд, выданным на инвестиции и конверсионные мероприятия, но не более 125 процентов ставки кредита межбанковского кредитного аукциона Национального банка Таджикистана. Для целей налогообложения затраты по оплате процентов по

просроченным ссудам и более 125 процентов межбанковского аукциона в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются, а по оплате процентов по бюджетным ссудам принимаются в пределах ставок, установленных законодательством. Для целей налогообложения расходы на рекламу включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в пределах норм, утвержденных в установленном порядке Министерством финансов Республики Таджикистан;

ч) затраты, связанные со сбытом продукции: упаковкой и транспортировкой (кроме случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на продукцию), оплатой услуг транспортно-экспедиционных и посреднических (брокерских, маклерских, дилерских, маркетинговых, включая частных лиц) организаций, комиссионными сборами и вознаграждениями, уплачиваемыми сбытовыми и внешнеторговыми организациями;

ш) амортизационные отчисления на полное восстановление основных производственных фондов по нормам, утвержденным в установленном порядке. Для целей налогообложения суммы амортизационных отчислений, начисленных ускоренным методом в порядке, установленном законодательными или другими нормативными актами Республики Таджикистан, в случае не целевого использования в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются;

э) амортизация нематериальных активов (к нематериальным активам относятся затраты предприятий в материальные объекты, используемые в течение долгосрочного периода в хозяйственной деятельности и приносящие доход: права на использования земельных участков, природных ресурсов, патенты, лицензии, "ноу-хау", программные продукты, монопольные права и привилегии, лицензии на определенные виды деятельности (включая лицензии розового характера), организационные расходы (включая плату за государственную регистрацию предприятия, брокерское место, торговые марки, товарные знаки, затраты на сертификацию продукции и т.п.) используемые в процессе осуществления уставной деятельности, по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным организацией, исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования (но не более срока деятельности организации). Износ нематериальных активов относится на себестоимость продукции (работ, услуг) ежемесячно. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы износа устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности предприятия);

ю) расходы по подписке на периодическую, научно-техническую и нормативно-методическую литературу, связанную с производственной деятельностью.

8. В себестоимость продукции (работ, услуг) так же включаются:

а) налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с законодательством Республики Таджикистан;

б) затраты на проведение сертификации продукции и услуг;

в) другие виды затрат, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с порядком установленным законодательством Республики Таджикистан;

9. В фактической себестоимости продукции (работ, услуг) отражаются также:

-потери от брака за вычетом возмещенных расходов (убытков) виновными лицами;

-затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изделий, на которые установлен гарантийный срок службы;

-потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

-недостачи материальных ценностей в производстве и на складах в пределах норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц;

-затраты по возмещению вреда, причиненного работникам увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей, при осуществлении выплат по возмещению указанного вреда в порядке и на условиях, предусмотренных законодательством Республики Таджикистан;

-выплаты работникам, высвобождаемым с предприятий и организаций в связи с их реорганизацией, сокращением штатной численности работников.

10. Не включаются в себестоимость продукции и не калькулируются следующие работы (услуги):

- затраты на выполнение самим предприятием или оплату им работ (услуг), не связанных с производством продукции (работы по благоустройству городов и поселков, оказанию помощи сельскому хозяйству и другие виды работ);

-затраты на выполнение работ по строительству, оборудованию и содержанию (включая амортизационные отчисления и затраты на все виды ремонтов) культурно-бытовых и других объектов, находящихся на балансе предприятий, а также работ, выполняемых в порядке оказания помощи и участия в деятельности других предприятий и организаций.

11. Затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

-материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);

-затраты на оплату труда;

-отчисления на социальные нужды: на Фонд социальной защиты населения;

-амортизация основных фондов;

-прочие затраты.

12. В элементе "Материальные затраты" отражается стоимость:

-приобретаемых со стороны сырья и материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (проведении работ, оказании услуг);

-покупных материалов, используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) для обеспечения нормального технологического процесса и для упаковки продукции или расходуемых на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний и контроля, содержание, ремонт и эксплуатацию оборудования, зданий, сооружений, других основных фондов и прочее), а также запасных частей для ремонта оборудования, износа инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования и других средств труда, не относимых к основным фондам, износа спецодежды и других малоценных предметов;

Покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем монтажу или дополнительной обработке на данном предприятии; Работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними предприятиями или производствами и хозяйствами предприятия, не относящимся к основному виду деятельности. К работам и услугам производственного характера относятся:

-выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов, проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов, контроля за соблюдением установленных технологических процессов, ремонта основных производственных фондов и прочее. Транспортные услуги сторонних организаций по перевозкам грузов внутри предприятия (перемещения сырья, материалов, инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цехи (отделения) и доставка готовой продукции на склады хранения, до станции (порта, пристани) отправления также относятся к услугам производственного характера;

-затрат, с использованием природного сырья в части отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы, на рекультивацию земель, оплата работ по рекультивации земель, осуществляемых специализированными предприятиями, плата за древесину, отпускаемую на корню, плата за воду, забираемую предприятиями из водохозяйственных систем;

-приобретаемого со стороны топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холодного и других видов), отопление зданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом предприятия;

-покупной энергии всех видов (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), расходуемой на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды предприятия. Затраты на производство электрической и других видов энергии. Вырабатываемых самим предприятием, а также на трансформацию и передачу покупной энергии до мест ее потребления включаются в соответствующие элементы затрат;

-потерь от недостачи поступающих материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли. Стоимость материальных ресурсов, отражаемая по элементу "Материальные затраты", формируется и включается в калькуляцию полной себестоимости исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость), наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимость услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин, платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними организациями.

Затраты, связанные с доставкой (включая погрузочно-разгрузочные работы) материальных ресурсов транспортом и персоналом предприятия, подлежат включению в соответствующие элементы затрат на производство (затраты на оплату труда, амортизации основных фондов, материальные затраты и др.). В стоимость материальных ресурсов включаются также затраты предприятий на приобретение тары и упаковки, полученных от поставщиков материальных ресурсов, за вычетом стоимости этой тары по цене ее возможного использования в тех случаях, когда цены на них установлены особо сверх цены на эти ресурсы.

В тех случаях, когда стоимость тары принятой от поставщика с материальным ресурсом, включена в цену, из общей суммы затрат по ее приобретению исключается стоимость тары по цене ее возможного использования или реализации (с учетом затрат на ее ремонт в части материалов). Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции (работ, услуг). Не относятся к отходам также попутные (сопряженные) виды продукции, перечень которых устанавливается в отраслевых рекомендациях (инструкциях) по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Возвратные отходы оцениваются и включаются в калькуляцию полной себестоимости продукции в следующем порядке:

-по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), для нужд вспомогательного производства, изготовления предметов широкого потребления (товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода) или реализованы на сторону;

- по действующим ценам на отходы за вычетом расходов на их сбор и обработку, когда отходы идут на переработку внутри предприятия или сдаются на сторону;

-по полной цене исходного материального ресурса, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса.

13. В элементе "Затраты на оплату труда" калькулируемые в полную себестоимость, отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности.

В состав затрат на оплату труда включаются:

-выплаты заработной платы за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов с принятыми на предприятии формами и системами оплаты труда;

-выплаты стимулирующего характера по системным положениям;

-премии (включая стоимость натуральных (продукция собственного производства и покупные товары) премий за производственные результаты, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, надбавка к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокое достижение в труде и т.д.;

-выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе: надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных условиях труда и т. д. осуществляемых в соответствии с законодательством Республики Таджикистан;

-стоимость бесплатно предоставляемых работникам отдельных отраслей в соответствии с законодательством коммунальных услуг, питания и продуктов;

-затраты на оплату предоставляемого работникам предприятий в соответствии с установленным законодательством порядком бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за не предоставление бесплатного жилья, коммунальных услуг и прочее);

-стоимость выдаваемых бесплатно в соответствии с нормативными актами предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (или разница в сумме в связи с их продажей по пониженным ценам);

- выплаты предусмотренные законодательством Республики Таджикистан о труде, за не проработанное на производстве (не явочное время);

-оплата ежегодных трудовых и дополнительных отпусков, предусмотренная действующим законодательством, оплата льготных часов подростков, оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей;

-выплаты работникам, высвобождаемым с предприятий и организаций в связи с ликвидацией, реорганизацией, сокращением численности работников и штатов;

-надбавки за выслугу лет (надбавки за стаж работы на предприятии в организации) в соответствии с законодательными или другими нормативными актами Республики Таджикистан;

-надбавки к заработной плате предусмотренные законодательством за работу в районах и местностях с неблагоприятными природно-климатическими и бытовыми условиями;

-оплата в соответствии с законодательством учебных отпусков, предоставляемых рабочим и служащим, успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных заведениях, в заочной аспирантуре, в вечерних (сменных) профессионально-технических учебных заведениях, в вечерних (сменных) и заочных общеобразовательных школах, а также поступающим в аспирантуру;

-оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством о труде;

-доплаты в случае временной утраты нетрудоспособности до среднего заработка, в соответствии с законодательством Республики Таджикистан;

-разница в окладах, выплачиваемая работникам, трудоустроенным из других предприятий и из организаций с сохранением в течение определенного срока (в соответствии с Решением Правительства Республики Таджикистан или иными нормативными актами Республики Таджикистан) размеров должностного оклада по предыдущему месту работы, а также при временном замещении;

-суммы, выплачиваемые (при выполнении работ вахтовым методом) в размере тарифной ставки, оклада за дни в пути от места нахождения предприятия (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные

графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеоусловиям, а также по вине транспортных организаций;

- суммы, начисленные за выполненную работу лицам, привлеченным для работы на предприятия, в организации согласно специальным договорам с государственными организациями (на предоставление рабочей силы), как выданные непосредственно этим лицам, так и перечисленные государственными организациями;

- заработная плата по основному месту работы рабочим, руководителям и специалистам предприятий и организаций во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров;

- плата работникам - донорам за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемого после каждого дня сдачи крови;

- оплата труда студентов высших учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, проходящих производственную практику на предприятиях, а также оплата труда учащихся общеобразовательных школ в период профессиональной ориентации;

- оплата труда студентов высших учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, работающих в составе студенческих отрядов;

- оплата труда работников, не состоящих в штате предприятия, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договор подряда), если расчеты с работниками за выполненную работу производятся непосредственно самим предприятием. При этом размер средств на оплату труда работников за выполнение работ (услуг) по договору подряда определяется исходя из сметы на выполнение этих работ (услуг) и платежных документов;

- другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда (за исключением расходов по оплате труда, финансируемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятий, и других целевых поступлений).

В себестоимость продукции (работ, услуг) и, следовательно при составлении калькуляции полной себестоимости не включаются следующие выплаты работникам предприятия в денежной и натуральной формах, а также затраты, связанные с их содержанием:

- премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений;

- материальная помощь (в том числе безвозмездная материальная помощь работникам для первоначального взноса на кооперативное жилищное строительство, на частичное погашение кредита, предоставленного на кооперативное и индивидуальное жилищное строительство), беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности;

- надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, доходы (дивиденды, проценты) выплачиваемые по акциям и вкладам трудового коллектива предприятия, компенсационные выплаты в связи с повышением цен, производимые сверх размеров индексации доходов по решениям полномочных органов сторон, компенсации удорожания стоимости питания в столовых, буфетах и профилакториях, либо представление его по льготным ценам или бесплатно (кроме специального питания для отдельных категорий работников в случаях предусмотренных нормативными актами Республики Таджикистан);

- оплата проезда к месту работы транспортом общего пользования специальными маршрутами, ведомственным транспортом (за исключением сумм, подлежащих отнесению на себестоимость продукции (работ, услуг));

- ценовые разницы по продукции (работам, услугам), предоставляемой работникам предприятия или отпускаемой подсобными хозяйствами для общественного питания предприятия;

- оплата путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках, клубах, посещение культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки и товаров для личного потребления работников и другие аналогичные выплаты и затраты, производимые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;

- другие виды выплат, не связанные непосредственно с оплатой труда.

14. В элементе "Отчисления на социальные нужды" отражаются и включаются в калькуляционные расчеты обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органам государственного фонда занятости от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) по элементу "Затраты на оплату труда" (кроме тех видов оплаты, на которые страховые взносы не начисляются).

15. В элементе "Амортизация основных фондов" отражается и используется в калькулировании полной себестоимости продукции сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, исчисленная исходя из балансовой стоимости и утвержденных в установленном законодательными или иными нормативными актами, включая и ускоренную амортизацию их активной части, производимую в соответствии с нормативными актами Республики Таджикистан.

Предприятия, осуществляющие свою деятельность на условиях аренды, по элементу "Амортизация основных фондов" отражают и включают в калькуляцию амортизационные отчисления на полное восстановление как по собственным, так и по арендованным основным фондам. В этом элементе затрат отражаются также амортизационные отчисления от стоимости основных фондов (помещений), предоставляемых бесплатно предприятиям общественного питания, обслуживающим трудовые коллективы. А

также от стоимости помещений и инвентаря, предоставляемых предприятиями медицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на территории предприятий.

Предприятия, производящие в установленном порядке индексацию начисленных по действующим нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, отражают по элементу "Амортизация основных фондов" так же сумму прироста амортизационных отчислений в результате их индексации.

16. К элементу "Прочие затраты" в составе себестоимости и при калькулировании полной себестоимости продукции (работ, услуг) относятся налоги, сборы. Платежи (включая по обязательным видам страхования), отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с законодательными и другими нормативными актами Республики Таджикистан, вознаграждения за изобретение и рационализаторские предложения, затраты на оплату процентов по полученным кредитам, оплата работ по сертификации продукции, затраты на командировки, подъемные, плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров, затраты на организованный набор работников, на гарантийный ремонт и обслуживание, оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, амортизация по нематериальным активам, расходы по подписке на периодическую, научно-техническую и нормативно - методическую литературу, а также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат. Предприятия и организации, образующие ремонтный фонд для обеспечения в течении ряда лет равномерного включения затрат на проведение особо сложных видов ремонта основных производственных фондов в себестоимость продукции (работ, услуг), в составе элемента "Прочие затраты" отражают также отчисления в ремонтный фонд, определяемый исходя из балансовой стоимости основных производственных фондов и нормативов отчислений, утверждаемых в установленном порядке самими предприятиями и организациями.

Разница между общей стоимостью ремонта и суммой, относимой по нормативу на себестоимость продукции (работ, услуг), отражается в составе расходов будущих периодов или предстоящих расходов и платежей. В остальных случаях затраты на проведение всех видов ремонтов (текущих, средних, капитальных) основных производственных фондов включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) и калькулируются по соответствующим элементам затрат (материальным затратам, затратам на оплату труда и другим). Затраты на платежи по страхованию имущества организаций, в том числе платежи по обязательному государственному страхованию в случаях предусмотренных законодательными или другими нормативными актами Республики Таджикистан, а также жизни и здоровья отдельных категорий работников и затраты связанные со сбытом (реализацией) продукции (работ, услуг) могут выделяться из состава элемента "Прочие затраты" в отдельные элементы.

Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), при планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) группируются по статьям затрат. Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг) а также порядок оценки остатков незавершенного производства и готовой продукции могут определяться отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства. При этом устанавливаемая для соответствующей отрасли (под отрасли, вида деятельности) группировка затрат по статьям должна обеспечивать выделение затрат, связанных с производством отдельных видов продукции, которые могут быть прямо включены в их себестоимость (так называемые прямые затраты).

17. Затраты на производство продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты предварительной или последующей (плата за абонентское обслуживание, плата за подписку на периодические издания, издания нормативно-технического характера и т.п.). Непроизводительные затраты отражаются в учете в том отчетном месяце, в котором они выявлены. Затраты, произведенные предприятием в иностранной валюте и подлежащие включению в себестоимость продукции (работ, услуг), отражаются в национальной валюте, путем пересчета иностранной валюты по курсу Национального банка Таджикистана, действующему на дату совершения операций.

Предлагаемый перечень затрат, относимых на себестоимость (с разбивкой на группы) позволяет выделить лишь основные виды затрат и является компромиссным между стремлением с одной стороны обеспечить грядущие перспективы разработки СНС, а с другой не перегружать предприятия излишним количеством отчетных показателей.