

STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE „CHELTUIELI”

Introducere

1. Prezentul standard este elaborat în baza Directivelor UE și Cadrului general conceptual pentru raportarea financiară.

Obiectiv

2. Obiectivul prezentului standard constă în stabilirea componenței și modului de contabilizare a cheltuielilor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare.

Domeniu de aplicare

3. Prezentul standard reglementează componența și modul general de contabilizare a cheltuielilor entității.

4. Prezentul standard nu stabilește regulile specifice de contabilizare a cheltuielilor aferente:

- 1) costului stocurilor vândute, trecut la cheltuieli (SNC „Stocuri”);
- 2) contractelor de construcții (SNC „Contracte de construcții”);
- 3) amortizării, exploatării și ieșirii activelor imobilizate (SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, SNC „Investiții imobiliare”);
- 4) contractelor de leasing (SNC „Contracte de leasing”);
- 5) cheltuielilor compensate pe seama subvențiilor (SNC „Capital propriu și datorii”);
- 6) diferențelor de curs valutar și de sumă (SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”);
- 7) costurilor îndatorării (SNC „Costurile îndatorării”);
- 8) creanțelor și investițiilor financiare (SNC „Creanțe și investiții financiare”);
- 9) pierderilor din deprecierea activelor (SNC „Deprecierea activelor”);
- 10) constituirii provizioanelor (SNC „Capital propriu și datorii”);
- 11) activelor biologice și produselor agricole, precum și modificării costului efectiv diminuat cu costurile generate de vânzarea activelor biologice (SNC „Particularitățile contabilității în agricultură”).

Definiții

5. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică:

Activitate operațională – totalitatea operațiunilor economice aferente activităților principale ale entității, precum și activitățile conexe acestora.

Alte activități – ansamblul faptelor economice care nu se atribuie la activitatea operațională a entității.

Cheltuieli – diminuări ale beneficiilor economice înregistrate în perioada de gestiune sub formă de ieșiri, reduceri ale valorii activelor sau de creșteri ale datoriilor care contribuie la diminuări ale capitalului propriu (rezultatului financiar), altele decât cele rezultate din distribuirea acestuia proprietarilor.

Cheltuieli ale activității operaționale – cheltuieli determinate de procesul desfășurării activității operaționale a entității.

Cheltuieli ale altor activități – cheltuieli condiționate de desfășurarea altor activități (de exemplu, de ieșirea și deprecierea activelor imobilizate, de tranzacțiile financiare, de evenimentele excepționale).

Cheltuieli privind impozitul pe venit – suma totală a cheltuielilor privind impozitul pe venit luate în calcul la determinarea profitului net (pierderii nete) al (a) perioadei de gestiune.

Recunoașterea și evaluarea cheltuielilor

6. Cheltuielile se recunosc dacă se respectă următoarele criterii:

- 1) există o certitudine întemeiată privind diminuarea beneficiilor economice ale entității;
- 2) mărimea cheltuielilor poate fi evaluată în mod credibil.

7. Cheltuielile se recunosc concomitent cu:

1) diminuarea activelor fără o reducere concomitentă a datoriilor sau o creștere a altor active (de exemplu, valoarea contabilă a stocurilor depistate lipsă la inventariere se înregistrează ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a activelor);

2) majorarea datoriilor fără o creștere concomitentă a activelor (de exemplu, salariile calculate personalului administrativ se contabilizează ca majorare concomitentă a cheltuielilor și datoriilor curente);

3) calcularea amortizării și înregistrarea pierderilor din deprecierea activelor imobilizate contabilizate conform SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, SNC „Deprecierea activelor”.

8. Cheltuielile suportate în perioada de gestiune, dar care se referă la perioadele de gestiune ulterioare și depășesc pragul de semnificație stabilit în politicile contabile, se recunosc ca cheltuieli anticipate. Pe măsura survenirii perioadelor corespunzătoare, cheltuielile anticipate se decontează la cheltuielile curente prin metoda liniară sau prin altă metodă stabilită de entitate.

Exemplul 1. La 10 noiembrie 201X, o entitate a asigurat un automobil, conform contractului de asigurare CASCO, pe o perioadă de 12 luni, în sumă de 15 600 lei. Conform politicilor contabile, aceste cheltuieli sînt semnificative și se repartizează uniform pînă la expirarea termenului contractului de asigurare (10 noiembrie 201X+1).

În baza datelor din exemplu, entitatea contabilizează:

în noiembrie 201X:

- costul poliței de asigurare în sumă de 15 600 lei – ca majorare concomitentă a cheltuielilor anticipate și datoriilor curente;

în noiembrie – decembrie 201X:

- decontarea cheltuielilor anticipate aferente anului 201X în sumă de 2 600 lei [(15 600 lei : 12 luni) x 2 luni] – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a cheltuielilor anticipate.

9. Cheltuielile se recunosc în baza următoarelor principii:

1) contabilitatea de angajamente;

2) prudența.

10. Conform principiului contabilității de angajamente, cheltuielile se recunosc în perioada în care au fost suportate, indiferent de momentul plății numerarului sau compensării sub altă formă.

Exemplul 2. În luna decembrie 201X, o entitate a beneficiat de servicii de consultanță în valoare de 5 430 lei, care au fost achitate în luna ianuarie 201X+1.

În baza datelor din exemplu, în luna decembrie 201X, entitatea recunoaște costul serviciilor de consultanță în sumă de 5 430 lei ca cheltuieli și le înregistrează ca majorare concomitentă a cheltuielilor și datoriilor curente.

Exemplul 3. În luna noiembrie 201X, o entitate a achitat ratele de leasing, în baza unui contract de leasing operațional, aferente automobilului cu destinație administrativă pentru 3 luni (decembrie 201X – februarie 201X+1) în sumă totală de 24 000 lei. Locatorul a prezentat documentele primare pentru ratele de leasing în sumă de 8 000 lei pentru fiecare lună.

În baza datelor din exemplu, entitatea contabilizează:

în noiembrie 201X:

- achitarea ratelor de leasing în avans în sumă de 24 000 lei – ca majorare a creanțelor și diminuare a numerarului;

în lunile decembrie 201X – februarie 201X+1:

- recunoașterea ratelor de leasing drept cheltuieli în sumă de 24 000 lei (8 000 lei x 3 luni) – ca majorare concomitentă a cheltuielilor și datoriilor curente;

- trecerea în cont a avansului acordat în sumă de 24 000 lei – ca diminuare concomitentă a datoriilor și creanțelor curente.

11. Conform principiului prudenței, cheltuielile se recunosc astfel încît mărimea acestora să nu fie subevaluată. În contabilitate se înregistrează toate cheltuielile, inclusiv pierderile aferente perioadei de gestiune, indiferent de faptul dacă există sau nu posibilitatea recuperării acestora.

Exemplul 4. În urma inventarierii activelor entității, efectuată în luna decembrie 201X, au fost depistate lipsuri de mărfuri cu valoarea contabilă de 12 500 lei și creanțe compromise în sumă de 46 500 lei, care au fost decontate în baza deciziei conducerii entității. Conform politicilor contabile, creanțele compromise se decontează la cheltuielile curente fără constituirea prealabilă a corecțiilor (provizioanelor).

În baza datelor din exemplu, în luna decembrie 201X, entitatea contabilizează:

- valoarea contabilă a mărfurilor constatate lipsă în sumă de 12 500 lei – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a stocurilor;
- creanțele compromise decontate în sumă de 46 500 lei – ca majorare a cheltuielilor și diminuare a creanțelor curente.

Exemplul 5. În luna mai 201X, în secția de producție a entității au avut loc staționări neprevăzute de procesul tehnologic. Suma cheltuielilor cu personalul activității de bază pentru perioada staționării a constituit 16 200 lei.

Conform datelor din exemplu, în luna mai 201X, entitatea recunoaște pierderile din staționări drept cheltuieli (pentru a nu subevalua cheltuielile și, în același timp, pentru a nu supraevalua costul produselor fabricate) și le înregistrează ca majorare concomitentă a cheltuielilor și datoriiilor curente în sumă de 16 200 lei.

12. Entitatea recunoaște cheltuielile concomitent cu veniturile care provin din aceleași operațiuni economice (de exemplu, costul bunurilor vândute se recunoaște ca cheltuieli concomitent cu veniturile obținute din comercializarea acestora).

Exemplul 6. În luna octombrie 201X, o entitate a vândut cu achitare ulterioară 80 unități de produse al căror preț unitar de vânzare constituie 300 lei, iar costul efectiv – 210 lei.

Conform datelor din exemplu, în luna octombrie 201X, entitatea contabilizează:

- valoarea de vânzare a produselor vândute în sumă de 24 000 lei (80 unități x 300 lei) – ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente;
- costul efectiv al produselor vândute în sumă de 16 800 lei (80 unități x 210 lei) – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a stocurilor.

13. Recunoașterea cheltuielilor are loc și în cazul în care acestea nu sînt corelate cu veniturile curente.

Exemplul 7. În luna decembrie 201X, o entitate a staționat și nu a înregistrat venituri. Totodată, în perioada nominalizată entitatea a suportat următoarele cheltuieli:

- amortizarea mijloacelor fixe – 9 200 lei;
- cheltuieli cu personalul – 25 300 lei;
- taxa pentru amenajarea teritoriului – 120 lei;
- comisioane bancare – 500 lei.

Faptul că în luna decembrie 201X entitatea nu a obținut venituri nu justifică amînarea recunoașterii cheltuielilor suportate în anul 201X pe perioadele de gestiune ulterioare (în care vor fi obținute venituri).

Conform datelor din exemplu, în luna decembrie 201X, entitatea contabilizează cheltuielile suportate ca majorare a cheltuielilor curente în sumă de 35 120 lei concomitent cu majorarea amortizării calculate în sumă de 9 200 lei, datoriiilor curente în sumă de 25 420 lei și diminuarea numerarului în sumă de 500 lei.

14. Cheltuielile se evaluează la:

- 1) valoarea contabilă a activelor ieșite;
- 2) costul efectiv al serviciilor prestate/lucrărilor executate;
- 3) suma retribuțiilor calculate efectiv personalului, suma contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente;
- 4) suma amortizării calculate și deprecierei activelor imobilizate;
- 5) suma provizioanelor constituite;
- 6) costul serviciilor primite etc.

15. Nu se recunosc ca cheltuieli:

- 1) costul de intrare al activelor primite în gestiunea economică a entității;
- 2) cotele retrase din capitalul social și alte plăți efectuate pe seama capitalului propriu;
- 3) valoarea activelor care aparțin entității, dar se află temporar în gestiunea altor persoane (active transmise în baza contractelor de leasing operațional, mandat, comision, păstrare, prelucrare etc.);
- 4) avansurile acordate în vederea procurărilor ulterioare de bunuri și servicii;
- 5) sumele rambursate ale creditelor și împrumuturilor primite, inclusiv în formă nemonetară, precum și alte diminuări de datorii care nu micșorează capitalul propriu (de exemplu, achitarea datoriiilor față de salariați, buget, furnizori și alți creditori);
- 6) alte elemente contabile care nu corespund criteriilor de recunoaștere a cheltuielilor.

Contabilitatea cheltuielilor

16. Contabilitatea cheltuielilor se ține după destinații (funcții) pe următoarele grupe:

- 1) cheltuieli ale activității operaționale;
- 2) cheltuieli ale altor activități;
- 3) cheltuieli privind impozitul pe venit.

17. În scopul prezentării informațiilor, în notele la situațiile financiare, cheltuielile se grupează potrivit naturii lor astfel:

- 1) cheltuieli materiale;
- 2) cheltuieli cu personalul;
- 3) cheltuieli privind amortizarea și deprecierea;
- 4) alte cheltuieli.

Componența cheltuielilor grupate după natură este prezentată în anexa 1.

Cheltuieli ale activității operaționale

18. Cheltuielile activității operaționale sînt generate de fabricarea și comercializarea produselor, prestarea serviciilor, executarea lucrărilor, achiziționarea și comercializarea mărfurilor, executarea contractelor de construcție, transmiterea în folosință temporară a activelor proprii în baza contractelor de leasing etc.

19. Cheltuielile activității operaționale includ:

- 1) costul vânzărilor;
- 2) cheltuielile de distribuire;
- 3) cheltuielile administrative;
- 4) alte cheltuieli din activitatea operațională.

20. Costul vânzărilor cuprinde:

1) valoarea contabilă (costul efectiv) a (al) mărfurilor și produselor vîndute și/sau transmise în schimbul altor active, care se determină în funcție de metoda de evaluare curentă a stocurilor (costului mediu ponderat, FIFO, identificării) aplicată de către entitate în conformitate cu SNC „Stocuri”;

2) costul serviciilor (lucrărilor) prestate (executate) terților în cadrul activității operaționale;

3) alte cheltuieli corelate cu veniturile din vânzări.

21. Costul vânzărilor se înregistrează pe măsura vânzării mărfurilor, produselor sau prestării serviciilor și se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a stocurilor, costurilor activităților de bază sau auxiliare și/sau a cheltuielilor anticipate.

Exemplul 8. În luna octombrie 201X, o entitate a prestat servicii de consultanță în sumă de 120 000 lei, costul efectiv al cărora constituie 98 000 lei.

Conform datelor din exemplu, în luna octombrie 201X, entitatea contabilizează:

- venitul din prestarea serviciilor în sumă de 120 000 lei – ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente;

- costul efectiv al serviciilor prestate în sumă de 98 000 lei – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a costurilor activităților de bază.

22. Costul vânzărilor se ajustează cu valoarea contabilă a mărfurilor și/sau produselor returnate de la cumpărători în perioada de gestiune în care acestea au fost vîndute. Ajustarea costului vânzărilor se înregistrează ca stornare prin diminuarea cheltuielilor curente și majorarea stocurilor.

Exemplul 9. În luna noiembrie 201X, o entitate a vîndut 1 000 m² de teracotă, prețul de vînzare al căreia constituie 150 lei/m², iar costul – 120 lei/m². În luna decembrie 201X, cumpărătorul a returnat 80 m² de teracotă care nu corespunde clauzelor contractuale.

Conform datelor din exemplu, entitatea contabilizează:

în noiembrie 201X:

- valoarea de vînzare a teracotei în sumă de 150 000 lei (1 000 m² x 150 lei/m²) – ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente;

- valoarea contabilă a teracotei vîndute în sumă de 120 000 lei (1 000 m² x 120 lei/m²) – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a stocurilor;

în decembrie 201X:

- stornarea valorii de vînzare a teracotei returnate în sumă de 12 000 lei (80 m² x 150 lei/m²) – ca

diminuare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente;

- stornarea valorii contabile a teracotei returnate în sumă de 9 600 lei ($80 \text{ m}^2 \times 120 \text{ lei/m}^2$) – ca diminuare a cheltuielilor curente și majorare a stocurilor.

23. În cazul în care vânzarea și returnarea bunurilor au loc în perioade de gestiune diferite, costul vânzărilor nu se ajustează, iar pierderile din returnarea mărfurilor și/sau produselor se înregistrează ca cheltuieli curente sau se compensează pe seama provizionului constituit anterior.

Exemplul 10. Utilizând datele din exemplul 9, să presupunem că cumpărătorul a returnat teracota în luna ianuarie 201X+1. În conformitate cu politicile contabile, pierderile din returnare pot fi:

- înregistrate ca cheltuieli curente (varianta I);

- compensate pe seama provizionului (varianta II).

Conform datelor din exemplu, entitatea contabilizează:

în noiembrie 201X:

- valoarea de vânzare a teracotei în sumă de 150 000 lei – ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente;

- valoarea contabilă a teracotei vândute în sumă de 120 000 lei – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a stocurilor;

în ianuarie 201X+1:

- valoarea contabilă a teracotei returnate în sumă de 9 600 lei ($80 \text{ m}^2 \times 120 \text{ lei}$) – ca majorare a stocurilor și diminuare a creanțelor curente;

- pierderile din returnarea teracotei:

varianta I: ca majorare a cheltuielilor și diminuare a creanțelor curente (dacă creanțele nu au fost achitate până la data returnării bunurilor) sau ca majorare a datoriilor curente (dacă creanțele au fost achitate până la data returnării bunurilor) în sumă de 2 400 lei (12 000 lei – 9 600 lei);

varianta II: ca diminuare a provizionului constituit anterior și creanțelor curente (dacă creanțele nu au fost achitate până la data returnării bunurilor) sau ca majorare a datoriilor curente (dacă creanțele au fost achitate până la data returnării bunurilor) în sumă de 2 400 lei (12 000 lei – 9 600 lei).

24. Cheltuielile de distribuire reprezintă cheltuieli aferente promovării și comercializării produselor/mărfurilor și serviciilor. Aceste cheltuieli pot fi suportate până la comercializarea produselor/mărfurilor (de exemplu, cheltuielile de publicitate), în procesul comercializării acestora (de exemplu, salariile personalului antrenat în procesul de comercializare) sau după comercializarea lor (de exemplu, cheltuielile pentru reparația mărfurilor în perioada de garanție). În funcție de pragul de semnificație, cheltuielile suportate până la comercializarea produselor/mărfurilor pot fi contabilizate ca cheltuieli anticipate cu decontarea ulterioară a acestora la cheltuielile curente în perioadele de comercializare a produselor/mărfurilor.

Componenta cheltuielilor de distribuire este prezentată în anexa 2.

25. Cheltuielile de distribuire recunoscute se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente concomitent cu majorarea datoriilor, amortizării imobilizărilor necorporale și corporale, diminuarea stocurilor, creanțelor și altor active, decontarea costurilor activităților de bază și/sau auxiliare, decontarea pierderilor din returnarea și reducerea prețurilor la produsele/mărfurile vândute în perioadele de gestiune precedente etc. În cazul când reducerile de preț se acordă în perioada de gestiune în care au fost livrate produsele/mărfurile sau prestate serviciile, acestea se contabilizează conform prevederilor SNC „Venituri”.

Exemplul 11. În luna noiembrie 201X, o entitate a suportat următoarele cheltuieli de distribuire:

- servicii de publicitate – 10 000 lei;

- salarii ale personalului încadrat în procesul de comercializare a mărfurilor – 34 000 lei;

- contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală – 9 010 lei;

- valoarea materialelor utilizate pentru ambalarea mărfurilor – 5 000 lei;

- amortizarea clădirii magazinului – 8 000 lei.

Conform datelor din exemplu, în luna noiembrie 201X, entitatea contabilizează cheltuielile de distribuire recunoscute în sumă totală de 66 010 lei concomitent cu:

- majorarea datoriilor comerciale în sumă de 10 000 lei;

- majorarea datoriilor față de personal în sumă de 34 000 lei;

- majorarea datoriilor privind asigurările obligatorii în sumă de 9 010 lei;

- diminuarea stocurilor în sumă de 5 000 lei;
- majorarea amortizării imobilizărilor corporale în sumă de 8 000 lei.

Exemplul 12. În luna decembrie 201X, o entitate a vândut cumpărătorului 3 seturi de mobilă la prețul unitar de 40 000 lei. Venitul din vânzări constituie 120 000 lei (3 seturi x 40 000 lei), iar costul mobilei vândute – 90 000 lei. În contractul încheiat între entitatea-vânzător și entitatea-cumpărător sînt prevăzute reduceri de preț în mărime de 10%, dacă achitarea va avea loc în termen de 10 zile de la data livrării. La 4 ianuarie 201X+1, cumpărătorul a achitat suma de 108 000 lei, beneficiind de reducerea prevăzută de contract în mărime de 12 000 lei (120 000 lei x 10%).

Conform datelor din exemplu, entitatea contabilizează:
în decembrie 201X:

- valoarea de vânzare a mobilei în sumă de 120 000 lei – ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente;

- costul mobilei vândute în sumă de 90 000 lei – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a stocurilor;

în ianuarie 201X+1:

- încasarea creanței în sumă de 108 000 lei – ca majorare a numerarului și diminuare a creanțelor curente;

- reducerea de preț acordată pentru mobila vîndută în sumă de 12 000 lei – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a creanțelor comerciale.

26. Cheltuielile administrative reprezintă cheltuielile aferente organizării, deservirii și gestionării entității în ansamblu.

Componenta cheltuielilor administrative este prezentată în anexa 3.

27. Cheltuielile administrative se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente concomitent cu majorarea datoriilor, diminuarea activelor circulante, majorarea amortizării activelor imobilizate, decontarea costului produselor/serviciilor activităților de bază și/sau auxiliare.

Exemplul 13. În luna noiembrie 201X, o entitate a suportat următoarele cheltuieli administrative:

- valoarea pieselor de schimb consumate pentru reparația autoturismului cu destinație administrativă – 1 800 lei;

- salariile personalului administrativ – 35 200 lei;

- contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală – 9 328 lei;

- taxa pentru amenajarea teritoriului – 600 lei;

- amortizarea imobilizărilor corporale cu destinație administrativă – 4 900 lei;

- energia electrică consumată în scopuri administrative – 3 750 lei.

Conform datelor din exemplu, în luna noiembrie 201X, entitatea contabilizează majorarea cheltuielilor administrative în sumă totală de 55 578 lei concomitent cu:

- diminuarea stocurilor în sumă de 1 800 lei;

- majorarea datoriilor față de personal în sumă de 35 200 lei;

- majorarea datoriilor privind asigurările obligatorii în sumă de 9 328 lei;

- majorarea datoriilor față de buget în sumă de 600 lei;

- majorarea amortizării imobilizărilor corporale în sumă de 4 900 lei;

- majorarea datoriilor curente în sumă de 3 750 lei.

28. Alte cheltuieli ale activității operaționale includ cheltuielile legate de desfășurarea activității operaționale a entității, dar care nu pot fi atribuite la costul vânzărilor, cheltuielile de distribuție sau cheltuielile administrative.

Componenta altor cheltuieli ale activității operaționale este prezentată în anexa 4.

29. Alte cheltuieli ale activității operaționale recunoscute se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente concomitent cu majorarea datoriilor, amortizării activelor imobilizate, diminuarea creanțelor, stocurilor și altor active circulante, diminuarea costurilor activităților de bază și/sau auxiliare etc.

Exemplul 14. În luna martie 201X, o entitate a suportat alte cheltuieli ale activității operaționale, cum ar fi:

- penalități calculate pentru încălcarea clauzelor contractuale – 3 200 lei;

- dobînzii necapitalizate aferente creditelor bancare – 4 800 lei;

- lipsuri de mărfuri depistate la inventariere – 550 lei;
- costuri indirecte de producție nerepartizate – 8 250 lei.

Conform datelor din exemplu, în luna martie 201X, entitatea contabilizează majorarea altor cheltuieli ale activității operaționale în sumă totală de 16 800 lei concomitent cu:

- majorarea altor datorii curente în sumă de 3 200 lei;
- majorarea datoriilor financiare în sumă de 4 800 lei;
- diminuarea stocurilor în sumă de 550 lei;
- diminuarea costurilor indirecte de producție în sumă de 8 250 lei.

30. Cheltuielile activității operaționale (de distribuire, administrative, alte cheltuieli ale activității operaționale) suportate în perioada de gestiune se ajustează în cazul în care au fost înregistrate eronat. În cazul în care aceste cheltuieli au fost înregistrate în mărime majorată, ajustarea lor se contabilizează ca diminuare (stornare) a cheltuielilor curente concomitent cu majorarea (stornarea) creanțelor curente, stocurilor sau diminuarea (stornarea) datoriilor curente, amortizării immobilizărilor necorporale și corporale. Dacă aceste cheltuieli au fost înregistrate în mărime diminuată, ajustarea lor se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente concomitent cu diminuarea stocurilor și creanțelor sau majorarea datoriilor curente și amortizării immobilizărilor necorporale și corporale.

Cheltuieli ale altor activități

31. Cheltuielile altor activități includ:

- 1) cheltuielile cu activele immobilizate, care reprezintă cheltuielile aferente ieșirii, cu excepția lipsurilor și deteriorărilor constatate la inventariere;
- 2) cheltuielile financiare, care includ cheltuielile (pierderile) rezultate din operațiunile financiare ale entității;
- 3) cheltuielile excepționale, condiționate de evenimente atipice, care nu se manifestă permanent sau cu regularitate (calamități naturale, perturbări politice, modificări ale legislației etc.).

Componența cheltuielilor altor activități este prezentată în anexa 5.

32. Cheltuielile altor activități se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente concomitent cu majorarea datoriilor curente, amortizării immobilizărilor necorporale și corporale, diminuarea stocurilor, creanțelor, costurilor activităților de bază și/sau auxiliare etc.

Exemplul 15. În luna octombrie 201X, o entitate a suportat următoarele cheltuieli:

- valoarea contabilă a calculatorului casat la expirarea duratei de utilizare – 1 400 lei;
- diferențe nefavorabile de curs valutar aferente datoriilor față de furnizorii străini – 2 554 lei;
- valoarea materialelor deteriorate în urma inundațiilor – 16 000 lei.

Conform datelor din exemplu, în luna octombrie 201X, entitatea contabilizează cheltuielile altor activități în sumă totală de 19 954 lei concomitent cu:

- diminuarea immobilizărilor corporale în sumă de 1 400 lei;
- majorarea datoriilor curente în sumă de 2 554 lei;
- diminuarea stocurilor în sumă de 16 000 lei.

33. Cheltuielile altor activități suportate în perioada de gestiune se ajustează în cazul în care au fost înregistrate eronat. În cazul în care aceste cheltuieli au fost înregistrate în mărime majorată, ajustarea lor se contabilizează ca diminuare (stornare) a cheltuielilor curente, datoriilor curente și amortizării immobilizărilor necorporale și corporale concomitent cu majorarea (stornarea) creanțelor curente, stocurilor. Dacă aceste cheltuieli au fost înregistrate în mărime diminuată, ajustarea lor se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente, datoriilor curente și amortizării immobilizărilor necorporale și corporale concomitent cu diminuarea stocurilor și creanțelor curente etc.

Cheltuieli privind impozitul pe venit

34. Cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit curent.

35. Metoda impozitului pe venit curent prevede determinarea cheltuielilor privind impozitul pe venit prin aplicarea la suma venitului impozabil a cotei impozitului stabilită în Codul fiscal pentru perioada fiscală respectivă. Venitul impozabil se determină în conformitate cu regulile stabilite de legislația fiscală. Cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează ca majorare concomitentă a cheltuielilor și datoriilor curente.

Exemplul 16. În anul 201X, o entitate a obținut venit impozabil în sumă de 850 000 lei. Cota impozitului pe venit stabilită în Codul fiscal pentru anul 201X constituie 12% din venitul impozabil.

Conform datelor din exemplu, în luna decembrie 201X, entitatea contabilizează impozitul pe venit calculat în sumă de 102 000 lei (850 000 lei x 12%) ca majorare concomitentă a cheltuielilor și datoriilor curente.

36. În conformitate cu politicile contabile, entitatea poate aplica metoda impozitului pe venit amânat potrivit IAS 12 „Impozitul pe profit”.

Prezentarea informațiilor

37. În situațiile financiare ale entității se prezintă cel puțin următoarele informații:

- 1) sumele cheltuielilor grupate după destinații (funcții);
- 2) suma cheltuielilor activității de bază grupate după natură (elemente);
- 3) natura și suma cheltuielilor care au o mărime semnificativă, cum ar fi:
 - a) suma oricărei reduceri a valorii contabile a stocurilor recunoscută drept cheltuială în perioada de gestiune;
 - b) suma cheltuielilor suportate în perioada de gestiune pe seama provizioanelor;
 - c) suma pierderilor din decontarea creanțelor compromise;
 - d) suma pierderilor din ieșirea imobilizărilor corporale;
 - e) suma pierderilor din ieșirea investițiilor;
 - f) suma cheltuielilor aferente restructurării entității etc.

Prevederi tranzitorii

38. Prezentul standard se aplică începând cu data intrării în vigoare.

Informațiile aferente perioadei de gestiune precedente se transpun în formularele situațiilor financiare prevăzute de SNC „Prezentarea situațiilor financiare” în conformitate cu Recomandările metodice privind tranziția la noile Standarde Naționale de Contabilitate.

39. La data intrării în vigoare a prezentului standard și/sau în cazul trecerii de la metoda impozitului amânat la metoda impozitului curent, activele și datoriile amânate privind impozitul pe venit se decontează, respectiv, la cheltuielile altor activități și veniturile curente.

Data intrării în vigoare

40. Prezentul standard intră în vigoare la 1 ianuarie 2014.

Componența cheltuielilor grupate după natură (elemente)

Nr. crt.	Grupa de cheltuieli	Tipul cheltuielilor
1.	Cheltuieli materiale	<p>Valoarea contabilă a materiilor prime și materialelor, semifabricatelor procurate și/sau din producție proprie;</p> <p>Costul efectiv al produselor vândute, resurselor energetice (combustibil, energie termică și electrică, apă, gaze naturale etc.)*, materialelor de construcție, pieselor de schimb, ambalajelor și ale altor materiale utilizate de entitate și vândute pe parcursul perioadei de gestiune;</p> <p>Costul și uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată utilizate în cadrul entității;</p> <p>Suma cheltuielilor materiale se diminuează cu valoarea deșeurilor recuperabile obținute din prelucrarea materiilor prime, materialelor de bază, semifabricatelor, combustibilului sau a altor materiale.</p>
2.	Cheltuieli cu personalul	<p>Sumele retribuițiilor pentru munca efectiv prestată, calculate conform formei de retribuire în acord și/sau în regie (pe unitate de timp), premiilor și sporurilor la salarii, ajutoarelor materiale, compensațiilor și adaosurilor la salarii (în funcție de regimul și condițiile de muncă), indemnizațiilor pentru concediile de odihnă anuale și suplimentare plătite, altor plăți calculate tuturor categoriilor de personal care activează în cadrul entității, sumele contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală calculate din sumele retribuițiilor aferente tuturor categoriilor de personal al entității;</p> <p>Suma cheltuielilor aferente constituirii provizionului pentru plata indemnizațiilor pentru concediile de odihnă anuale etc.</p>
3.	Cheltuieli privind amortizarea și deprecierea	<p>Sumele amortizării calculate pentru toate tipurile de imobilizări utilizate de entitate;</p> <p>Suma deprecierei activelor imobilizate și circulante ale entității;</p> <p>Suma amortizării investițiilor imobiliare etc.</p>
4.	Alte cheltuieli	<p>Cheltuieli aferente lucrărilor de întreținere și reparație executate de către alte entități; plățile de leasing datorate de entitate pentru imobilizările primite în folosință temporară în baza contractelor de leasing; primele de asigurare a bunurilor, calculate în baza contractelor încheiate cu companiile de asigurări; cheltuielile cu comisioanele și onorariile experților pentru consultanță și asistență tehnică, juridică și economică; cheltuieli privind acțiunile publicitare realizate de către organizațiile specializate; costul serviciilor de transportare a bunurilor și personalului la/de la locul de muncă prestate de către entitățile de transport; costul serviciilor poștale, de telefonie și a altor mijloace de comunicare; costul serviciilor bancare și a altor servicii prestate entității de către terți legate de activitatea de bază.</p>

* Dacă suma cheltuielilor legate de resursele energetice este semnificativă (depășește pragul de semnificație stabilit în politicile contabile), astfel de cheltuieli pot fi reflectate ca un element separat.

Componența cheltuielilor de distribuire*

1. Cheltuieli cu personalul implicat în procesul de ambalare, marcare, etichetare, certificare, păstrare și comercializare a produselor/mărfurilor și prestare a serviciilor, precum și cu personalul serviciului vânzări și marketing.
2. Costul materialelor utilizate în procesul de comercializare a produselor/mărfurilor (ambalare, etichetare, păstrare, deservire etc.).
3. Cheltuieli de depozitare și pregătire a produselor/mărfurilor pentru comercializare.
4. Cheltuieli de transportare și expediere a produselor/mărfurilor de la depozitul entității pînă la locul de predare cumpărătorului sau pînă la stația de expediere (aeroport, debarcader) cu condiția că aceste cheltuieli le suportă vânzătorul.
5. Cheltuieli legate de exportul produselor/mărfurilor (drepturile de export, serviciile brokerului vamal, serviciile terminalului vamal etc.).
6. Cheltuieli aferente serviciilor de marketing primite.
7. Comisioane mandatarului sau comisionarului pentru serviciile de intermediere prestate la comercializarea bunurilor.
8. Cheltuieli de publicitate, participare la expoziții și târguri: valoarea mostrelor transmise cumpărătorilor/mandatarilor și care nu vor fi returnate, valoarea produselor/mărfurilor alimentare utilizate pentru degustare, cheltuieli ale altor activități similare.
9. Cheltuieli aferente serviciilor de reparație și deservire prevăzute în perioada de garanție pentru produsele/mărfurile comercializate.
10. Provizioane constituite pentru compensarea costului serviciilor de reparație și deservire prevăzute în perioada de garanție pentru produsele/mărfurile vîndute, precum și pentru compensarea pierderilor din returnarea produselor/mărfurilor vîndute.
11. Plăți pentru leasingul operațional, locațiunea și arenda operațională a imobilizărilor corporale utilizate în scopuri comerciale.
12. Cheltuieli aferente returnării produselor/mărfurilor vîndute, precum și reducerile de preț acordate.
13. Taxe și impozite nerecuperabile aferente comercializării produselor/mărfurilor.
14. Amortizarea, întreținerea și reparația imobilizărilor necorporale și corporale, obiectelor de mică valoare și scurtă durată utilizate în procesul de comercializare a produselor/mărfurilor.
15. Cheltuieli privind creanțele comerciale compromise inclusiv provizioane constituite.
16. Alte cheltuieli de distribuire.

* Nomenclatorul cheltuielilor de distribuire se stabilește de către entitate, în funcție de particularitățile activității acesteia și se include în politicile contabile ale entității.

Componența cheltuielilor administrative*

1. Cheltuieli cu personalul administrativ.
2. Diferențe de salarii plătite angajaților transferați de la alte entități cu păstrarea, în decursul unei anumite perioade, a cuantumurilor salariilor de funcție de la locul de muncă precedent, precum și în cazul interimatului provizoriu, dacă achitarea unor astfel de diferențe este prevăzută de legislația în vigoare.
3. Recompense unice pentru vechime în muncă și adaosuri pentru vechime în muncă pe specialitate la entitatea respectivă, plătite personalului administrativ în conformitate cu legislația în vigoare.
4. Plata indemnizațiilor de concediu personalului administrativ, inclusiv compensările pentru concediile anuale nefolosite.
5. Plăți suplimentare, ajutoare materiale, indemnizații, sporuri și compensații acordate salariaților entității (cu excepția celor legate de procesele de producție și prestare a serviciilor).
6. Plăți legate de concedierea personalului entității prevăzute de legislație în cazul lichidării și reorganizării entității, reducerii numărului sau statelor de personal.
7. Amortizarea, întreținerea și reparația (cu excepția costurilor capitalizate aferente reparației) imobilizărilor necorporale și corporale, obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu destinație administrativă.
8. Plăți pentru leasingul operațional al imobilizărilor corporale utilizate în scopuri administrative.
9. Cheltuieli de conservare și de întreținere a imobilizărilor corporale conservate în conformitate cu actele normative în vigoare.
10. Cheltuieli privind rechizitele de birou, formularele documentelor primare și rapoartelor.
11. Cheltuieli pentru paza obiectelor administrative și asigurarea securității antiincendiară a acestora.
12. Cheltuieli privind delegarea personalului administrativ.
13. Cheltuieli de protocol (reprezentanță).
14. Cheltuieli pentru activitățile de protecție civilă, inclusiv uzura inventarului și amortizarea imobilizărilor corporale utilizate în aceste scopuri.
15. Compensații personalului administrativ al entității pentru utilizarea în scopuri de serviciu a autoturismelor personale.
16. Defalcări pentru întreținerea curentă a aparatului de conducere al organizațiilor ierarhic superioare, asociațiilor, concernelor, altor structuri și organe de conducere.
17. Cheltuieli suportate în scopuri filantropice și de sponsorizare.
18. Cheltuieli ce țin de asigurarea personalului administrativ și a bunurilor cu destinație administrativă.
19. Cheltuieli aferente angajării forței de muncă.
20. Costul serviciilor prestate entității de către:
 - 1) bănci, burse de mărfuri, organizații de intermediere și de altă natură;
 - 2) entități de consulting și asistență juridică, societăți de audit, birouri de traduceri;
 - 3) mass-media (în vederea publicării situațiilor financiare);
 - 4) oficii poștale, entități de telecomunicații, internet-provideri etc.
21. Cheltuieli ce țin de pregătirea și perfecționarea profesională a personalului administrativ.
22. Cheltuieli pentru cercetări științifice și dezvoltare care nu se capitalizează.
23. Impozite și taxe cu destinație generală, precum și taxa pe valoarea adăugată și accizele nerecuperabile, calculate conform legislației în vigoare, cu excepția impozitului pe venit.
24. Cheltuieli pentru procurarea literaturii de specialitate, materialelor normative și instructive, precum și abonarea la ediții speciale (ziare, reviste etc.), cu excepția celor recunoscute ca imobilizări corporale.

* Nomenclatorul cheltuielilor administrative se stabilește de către entitate, în funcție de particularitățile activității acesteia și se include în politicile contabile ale entității.

25. Cheltuieli pentru acțiunile de ocrotire a sănătății, organizarea timpului liber și a odihnei salariaților entității.
26. Cheltuieli aferente desfășurării adunărilor generale a acționarilor și perfectării documentelor necesare.
27. Indemnizații curente calculate membrilor consiliului și comisiei de cenzori ale entității, cu excepția celor achitate din profitul net.
28. Cheltuieli privind protecția muncii personalului administrativ.
29. Cheltuieli de judecată și taxele de stat aferente.
30. Alte cheltuieli administrative.

Componenta altor cheltuieli ale activității operaționale*

1. Valoarea contabilă a activelor circulante vândute și transmise în schimbul altor active și în capitalul social al altor entități, cu excepția costului produselor/mărfurilor vândute.
2. Costurile îndatorării, inclusiv:
 - 1) cheltuielile privind dobânzile aferente creditelor bancare (inclusiv, aferente obligațiunilor și cambiilor emise) și contractelor de leasing financiar care nu se capitalizează în conformitate cu prevederile SNC „Costurile îndatorării”, precum și cele aferente creditelor bancare și împrumuturilor compromise (expirate) și cele aferente împrumuturilor achitate filialelor, entităților fiice și asociate;
 - 2) comisioanele legate de contractarea creditelor bancare și împrumuturilor;
 - 3) cheltuielile cu amortizarea primelor aferente obligațiunilor emise;
 - 4) cheltuielile altor activități legate de atragerea surselor împrumutate.
3. Valoarea contabilă a lipsurilor și pierderile din deteriorarea activelor constatate la inventarierea și recepția acestora, cu excepția deteriorărilor recunoscute de vânzător.
4. Costul produselor constatate ca rebut definitiv și cheltuielile legate de remedierea produselor rebutate parțial.
5. Pierderi cauzate de întreruperile în activitățile de bază.
6. Costuri indirecte de producție neincluse în costul produselor fabricate sau serviciilor prestate în conformitate cu SNC „Stocuri”.
7. Amenzi, penalități, despăgubiri pentru nerespectarea prevederilor legislației și clauzelor contractuale.
8. Cheltuieli aferente constituirii provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli, inclusiv pentru creanțe compromise.
9. Creanțe compromise decontate cu excepția creanțelor comerciale în cazul în care nu sînt constituite provizioane.
10. Alte cheltuieli operaționale.

* Nomenclatorul altor cheltuieli ale activității operaționale se stabilește de către entitate, în funcție de particularitățile activității acesteia și se include în politicile contabile ale entității.

Componența cheltuielilor altor activități

1. Cheltuieli cu active imobilizate:

1) valoarea contabilă a activelor imobilizate, investițiilor imobiliare ieșite (vândute, transmise în schimbul altor active), cu excepția lipsurilor constatate la inventariere, și transmise terților ca depunere în capitalul social, predate în leasing financiar;

2) partea neamortizată a valorii amortizabile a imobilizărilor necorporale și corporale, investițiilor imobiliare casate înainte de expirarea duratei de viață utilă;

3) pierderi rezultate din casarea imobilizărilor corporale și investițiilor imobiliare în cazul când valoarea bunurilor obținute în urma casării este mai mică decât valoarea reziduală a acestora;

4) costuri efective legate de ieșirea activelor imobilizate (valoarea materialelor și OMVSD utilizate, costul serviciilor prestate de către alte entități sau de subdiviziunile auxiliare ale entității, cheltuielile cu personalul implicat etc.);

5) suma provizionului constituit periodic pentru costurile semnificative privind dezafectarea activelor imobilizate;

6) pierderi din deprecierea activelor imobilizate;

7) alte cheltuieli cu active imobilizate.

2. Cheltuieli financiare:

1) diferențe nefavorabile de curs valutar și de sumă;

2) cheltuieli privind redevențele;

3) cheltuieli aferente emisiunii acțiunilor proprii și efectuării operațiunilor cu acestea;

4) valoarea contabilă a activelor imobilizate și circulante transmise cu titlu gratuit;

5) alte cheltuieli financiare.

3. Cheltuieli excepționale:

1) valoarea contabilă a activelor imobilizate și circulante ieșite (distruse, casate, expropriate etc.) ca rezultat al accidentelor, incendiilor, calamităților naturale și altor evenimente excepționale;

2) valoarea prejudiciilor (defectelor) din deteriorările bunurilor în urma accidentelor, incendiilor, calamităților naturale și altor evenimente excepționale;

3) cheltuieli legate de prevenirea și/sau lichidarea consecințelor evenimentelor excepționale:

a) salariile angajaților,

b) contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală,

c) valoarea (costul) materialelor, energiei electrice consumate, serviciilor activităților auxiliare proprii și ale altor entități etc.;

4) pierderi din stoparea activităților de bază ale entității în urma evenimentelor excepționale:

a) salariile angajaților în perioada staționărilor, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală,

b) valoarea bunurilor materiale, energiei electrice, apei consumate etc.

5) alte cheltuieli extraordinare.

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 разницеми (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 списываются соответственно на расходы других видов деятельности и текущие доходы.

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; стоимость почтовых услуг, телефонной и других средств</p>

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

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

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

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:

а) заработная плата работников,

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

с) 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:

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

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

5) прочие чрезвычайные расходы.