### ****Складові виробничої собівартості продукції****

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Вид витрат** | **Примітки** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1 | **Прямі матеріальні витрати (п. 12 НП(С)БО 16)** |
| Вартість сировини та основних матеріалів, які утворюють основу виробленої продукції | Прямі матеріальні витрати зменшують на вартість поворотних відходів, отриманих у процесі виробництва, які оцінюють у порядку, викладеному в п. 11 НП(С)БО 16 |
| Вартість купованих напівфабрикатів і комплектуючих виробів |
| Вартість допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об’єкта витрат |
| 2 | **Прямі витрати на оплату праці (п. 13 НП(С)БО 16)** |
| Заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим виробленням продукції, виконанням робіт або наданням послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об’єкта витрат | Іноді на практиці буває складно віднести зарплату робітників до конкретного об’єкта витрат. У таких випадках витрати розподіляють між об’єктами виходячи із прийнятої на підприємстві системи розподілу, установленої наказом про облікову політику |
| 3 | **Інші прямі витрати (п. 14 НП(С)БО 16)** |
| Усі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об’єкта витрат, а саме: відрахування на соціальні заходи (ЄСВ), плата за оренду земельних і майнових паїв, амортизація, втрати від недостач, які складаються з вартості остаточно забракованої з технологічних причин продукції (виробів, вузлів, напівфабрикатів), зменшеної на її справедливу вартість, і витрат на виправлення такого технічно неминучого браку | Інші витрати зазвичай розподіляють між об’єктами калькулювання виходячи із установленої на підприємстві бази розподілу, яку слід відобразити в наказі про облікову політику |
| 4 | **Змінні загальновиробничі витрати (далі – ЗВВ) і постійні розподілені ЗВВ (п. 15, 16 НП(С)БО 16)** |
| Виробничі накладні витрати на організацію виробництва та управління цехами, дільницями, відділеннями, бригадами та іншими підрозділами основного й допоміжного виробництва, а також витрати на утримання та експлуатацію машин та обладнання (Інструкція № 291). Склад ЗВВ наведено в п. 15 НП(С)БО 16 | **Змінні ЗВВ** (витрати на обслуговування й управління виробництвом (цехами, дільницями), які змінюються прямо пропорційно до зміни обсягу діяльності) розподіляють на кожний об’єкт витрат із використанням бази розподілу (годин праці, зарплати, обсягу діяльності, прямих витрат і т. п.), виходячи з фактичної потужності звітного періоду (п. 16 НП(С)БО 16).**Постійні ЗВВ** (витрати на обслуговування та управління виробництвом, які залишаються незмінними (або майже незмінними) у разі зміни обсягу діяльності) розподіляють на кожний об’єкт витрат із використанням бази розподілу (годин праці, зарплати, обсягу діяльності, прямих витрат і т. п.) за нормальної потужності.Змінні та розподілені\* постійні ЗВВ включають до виробничої собівартості продукції (п. 11 НП(С)БО 16) |
| \* Нерозподілені постійні ЗВВ входять до складу собівартості ****реалізованої**** продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення (п. 16 НП(С)БО 16). Тобто ці витрати списують проведенням Дт ****90**** – Кт ****91****. |