### Составляющие производственной себестоимости продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Вид расходов** | **Примечания** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1 | **Прямые материальные расходы (п. 12 НП(С)БУ 16)** | |
| Стоимость сырья и основных материалов, которые образуют основу производимой продукции | Прямые материальные расходы уменьшают на стоимость возвратных отходов, полученных в процессе производства, которые оценивают в порядке, изложенном в п. 11 НП(С)БУ 16 |
| Стоимость покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий |
| Стоимость вспомогательных и прочих материалов, которые могут быть непосредственно отнесены к конкретному объекту расходов |
| 2 | **Прямые расходы на оплату труда (п. 13 НП(С)БУ 16)** | |
| Заработная плата и другие выплаты рабочим, занятым производством продукции, выполнением работ или предоставлением услуг, которые могут быть непосредственно отнесены к конкретному объекту расходов | Иногда на практике бывает сложно отнести зарплату рабочих к конкретному объекту расходов. В таких случаях расходы распределяют между объектами исходя из принятой на предприятии системы распределения, установленной приказом об учетной политике |
| 3 | **Прочие прямые расходы (п. 14 НП(С)БУ 16)** | |
| Все прочие производственные расходы, которые могут быть непосредственно отнесены к конкретному объекту расходов, а именно: отчисления на социальные мероприятия (ЕСВ), плата за аренду земельных и имущественных паев, амортизация, потери от недостач, которые состоят из стоимости окончательно забракованной по технологическим причинам продукции (изделий, узлов, полуфабрикатов), уменьшенной на ее справедливую стоимость, и расходов на исправление такого технически неизбежного брака | Прочие расходы обычно распределяют между объектами калькулирования исходя из установленной на предприятии базы распределения, которую следует отразить в приказе об учетной политике |
| 4 | **Переменные общепроизводственные расходы (далее – ОПР) и постоянные распределенные ОПР (п. 15, 16 НП(С)БУ 16)** | |
| Производственные накладные расходы на организацию производства и управление цехами, участками, отделениями, бригадами и другими подразделениями основного и вспомогательного производства, а также расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования (Инструкция № 291). Состав ОПР приведен в п. 15 НП(С)БУ 16 | **Переменные ОПР** (расходы на обслуживание и управление производством (цехами, участками), которые изменяются прямо пропорционально изменению объема деятельности) распределяют на каждый объект расходов с использованием базы распределения (часов труда, зарплаты, объема деятельности, прямых расходов и т. п.), исходя из фактической мощности отчетного периода (п. 16 НП(С)БУ 16).  **Постоянные ОПР** (расходы на обслуживание и управление производством, которые остаются неизменными (или почти неизменными) при изменении объема деятельности) распределяют на каждый объект расходов с использованием базы распределения (часов труда, зарплаты, объема деятельности, прямых расходов и т. п.) при нормальной мощности.  Переменные и распределенные\* постоянные ОПР включают в производственную себестоимость продукции (п. 11 НП(С)БУ 16) |
| \* Нераспределенные постоянные ОПР входят в состав себестоимости ****реализованной**** продукции (работ, услуг) в периоде их возникновения (п. 16 НП(С)БУ 16). То есть эти расходы списывают проводкой Дт ****90**** – Кт ****91****. | | |