

Списание управленческих расходов в производственных организациях

Бухгалтерский и налоговый аспект

В соответствии с п. 5 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102), доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы по текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы и расходы по финансовой деятельности;
- иные доходы и расходы.

Расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на реализацию;
- прочие расходы по текущей деятельности.

Пунктом 27 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50 (далее – Инструкция № 50) определено, что для обобщения информации о затратах, связанных с обслуживанием и управлением структурными подразделениями основного и вспомогательных производств организации предназначен **счет 25 «Общепроизводственные затраты»**, на котором отражаются затраты на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, начисленная амортизация и затраты на ремонт основных средств, используемых в производстве, затраты на оплату труда работников, занятых обслуживанием производства, другие аналогичные по назначению затраты.

Произведенные организацией общепроизводственные затраты отражаются по дебету **счета 25** и кредиту **счетов 02, 10, 60, 69, 70** и других счетов.

Затраты, учтенные на счете 25, списываются с этого счета в дебет **счетов 20, 23, 29** и других счетов. Затраты, учтенные на счете 25, являются

условно-постоянными затратами, могут списываться в дебет счета **90**.

Согласно п. 28 Инструкции № 50 для обобщения информации о затратах, связанных с управлением организацией, предназначен **счет 26 «Общехозяйственные затраты»**. На нем отражаются начисленная амортизация и затраты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, затраты на содержание управленческого персонала, затраты на информационные, аудиторские и другие услуги, другие аналогичные по назначению затраты.

Произведенные организацией общехозяйственные затраты отражаются по дебету **счета 26** и кредиту **счетов 02, 10, 60, 69, 70** и других счетов.

Затраты, учтенные на счете **26**, списываются с этого счета в дебет **счета 90** и других счетов.

В соответствии с п. 10 Инструкции № 102 к управленческим расходам относятся:

в организации, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность, – условно-постоянные косвенные затраты, связанные с управлением организацией, учитываемые на счете **26** и списываемые в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет **счета 90** (субсчет 90-5 «Управленческие расходы»);

в организации, осуществляющей торговую, торгово-производственную деятельность, – расходы, связанные с управлением организацией, учитываемые на счете **44** и списываемые в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет **счета 90** (субсчет 90-5 «Управленческие расходы»);

в организации – профессиональном участнике рынка ценных бумаг – расходы на осуществление текущей деятельности.

Согласно части первой п.11 Инструкции № 102 в организации, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность, условно-постоянные косвенные общепроизводственные затраты включаются в себестоимость реализованной продукции, работ, услуг **или относятся к управленческим расходам** в порядке, установленном учетной

политикой организации.