

## Из книги вы узнаете:

О расходах в налоге на прибыль: учитываемых и неучитываемых.

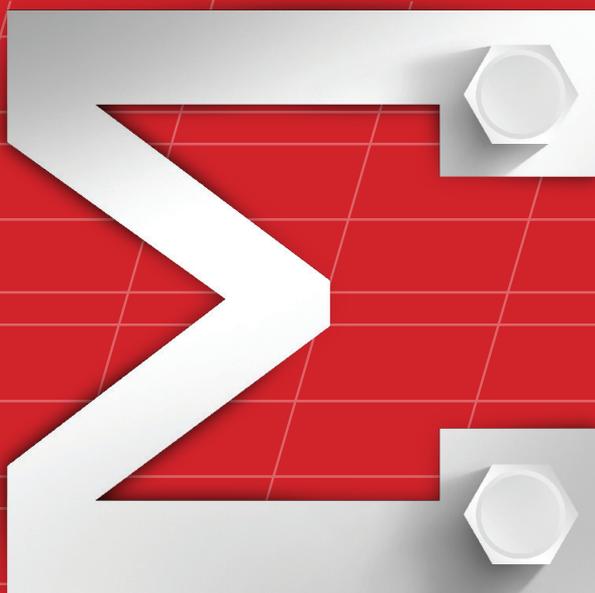
Все новшества по учету налоговых расходов.

Новые правила восстановления амортизационной премии.

Дополнительные условия для признания долга безнадежным.

# Расходы фирмы

Подготовлено редакцией «Бератор»



При участии:

**Расчет**  
журнал для бухгалтеров и финансистов

МАКСПИМ  
**БУХГАЛТЕРИЯ**

**Н**ОРМАТИВНЫЕ  
**А**КТЫ  
для бухгалтера

*Бератор®*

© ООО "Агентство  
бухгалтерской  
информации", 2017

**Все права защищены. Полное или частичное использование материалов данной книги, а также нелицитимное распространение запрещено. Издание защищено электронными метками. В случае обнаружения фактов нарушения авторских прав издательство будет обращаться в суд.**

Эта книга подготовлена с использованием  
**Бератора нового поколения.**



Бератор – это современная система работы с большими объемами профессиональной информации, которая часто меняется. Особенность бераторов в том, что информация в них никогда не устаревает. Эксперты ежедневно проводят мониторинг законодательства, и, как только происходят изменения, их тут же вносят в бераторы.

### **Дорогие читатели.**

Расходы фирмы – актуальная тема для каждого бухгалтера. Зная правила учета расходов, компания может не только обезопасить себя от налоговых доначислений, но и разработать свои схемы оптимизации.

*Желаем вам удачи и реальной налоговой экономии.*

*Редакционная коллегия  
энциклопедии Бератор*

Если вы еще не стали обладателем Бератора нового поколения, дополнительную информацию читайте на последних страницах этой книги. Узнать подробнее о преимуществах бераторов, их видах и оформить заказ можно по телефону: **8 (495) 737-44-11.**

Или напишите нам по адресу **berator@berator.ru**, мы с удовольствием вам ответим.

# СОДЕРЖАНИЕ

Содержание активное.  
Подведите курсор к нужной статье и кликните.  
Вы переместитесь на нужную страницу издания.  
Для более комфортного чтения вы можете  
увеличить масштаб.

<b>ГЛАВА 1. КЛАССИФИКАЦИЯ И УЧЕТ РАСХОДОВ</b> .....	<b>10</b>
Расходы, которые уменьшают прибыль .....	10
Обоснование расходов .....	11
Документальное подтверждение .....	12
Экономическая оправданность .....	20
Методы учета .....	21
Расходы, которые не уменьшают прибыль .....	23
<b>ГЛАВА 2. РАСХОДЫ ПО ПРОИЗВОДСТВУ И РЕАЛИЗАЦИИ</b> .....	<b>24</b>
Какие бывают расходы по производству и реализации .....	24
Материальные расходы .....	25
Что приравнивается к материальным расходам .....	27
Естественная убыль .....	28
Нормы естественной убыли .....	29
Приобретение материалов .....	37
Покупка .....	38
Вклад в уставный капитал .....	40
Поступление безвозмездно .....	41
Получение при разборке, демонтаже или ремонте основных средств .....	42
Налоговый учет приобретенных материалов .....	42
Порядок заполнения регистров .....	43
Образец заполнения регистров .....	43
Списание материалов .....	46
Передача материалов в производство .....	47
Использование материалов для собственных нужд .....	50
Налоговый учет использованных материалов .....	50
Порядок заполнения регистров .....	51

Образец заполнения регистров .....	52
Расходы на оплату труда .....	54
Зарботная плата .....	56
Доплаты за особые условия труда .....	57
Доплаты до фактического заработка при болезни .....	58
Оплата труда за работу во вредных и тяжелых условиях .....	59
Оплата труда за работу в тяжелых климатических условиях .....	60
Надбавки .....	62
Оплата вынужденного прогула .....	63
Премии .....	64
Компенсация за неиспользованный отпуск .....	66
Выплаты увольняемым работникам .....	67
Выплаты при увольнении по соглашению сторон .....	68
Трудовой кодекс об увольнении по соглашению сторон .....	68
Налоговый учет выплат при об увольнении по соглашению сторон ..	69
Размеры выплат при увольнении по соглашению сторон .....	70
Что делать на практике .....	71
Единовременное вознаграждение за выслугу лет .....	74
Единовременные выплаты работникам к отпуску .....	75
Выплаты среднего заработка .....	76
Оплата учебного отпуска и возмещение расходов на проезд к месту обучения .....	79
Выплаты по гражданско-правовым договорам .....	80
Выплаты по договорам страхования .....	81
Оплата отпусков .....	84
Резервы на оплату отпусков и выплату вознаграждения за выслугу лет .....	86
Резерв на оплату отпусков .....	87
Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет .....	90
Налоговый учет расходов на оплату труда .....	93
Расходы на оплату труда .....	93
Расходы по добровольному страхованию .....	94
Расходы по формированию резерва на оплату отпусков и выплату вознаграждений за выслугу лет .....	97
Амортизация и амортизируемое имущество .....	98
Как формируют первоначальную стоимость основных средств .....	101
Покупка .....	102
Вклад в уставный капитал .....	103
Поступление безвозмездно .....	104
Строительство .....	106
Налоговый учет первоначальной стоимости основных средств .....	108

Порядок заполнения регистров . . . . .	109
Образец заполнения регистров . . . . .	109
Изменение первоначальной стоимости основных средств . . . . .	112
Модернизация, реконструкция, достройка и дооборудование . . . . .	112
Частичная ликвидация . . . . .	114
Переоценка . . . . .	115
Налоговый учет изменения стоимости основных средств . . . . .	115
Начисление амортизации по основным средствам . . . . .	117
Особенности приобретения земельного участка . . . . .	119
Благоустройство . . . . .	121
Общий порядок. Амортизационная премия . . . . .	122
Амортизация при реорганизации . . . . .	122
Амортизационная премия . . . . .	124
Амортизационная премия при модернизации, реконструкции . . . . .	125
Восстановление амортизационной премии. . . . .	126
Методы начисления амортизации. Амортизационные группы . . . . .	128
Как используют ОКОФ для определения амортизационной группы . . . . .	131
Как использовать техдокументацию для определения амортизационной группы. . . . .	132
Линейный метод начисления амортизации. . . . .	133
Нелинейный метод начисления амортизации. . . . .	134
Особенности начисления амортизации в налоговом учете . . . . .	136
Налоговый учет амортизации основных средств . . . . .	151
Порядок заполнения регистров. . . . .	152
Образец заполнения регистров. . . . .	152
Как формируют первоначальную стоимость нематериальных активов . . . . .	154
Покупка . . . . .	155
Вклад в уставный капитал . . . . .	156
Поступление безвозмездно. . . . .	157
Создание нематериального актива самой фирмой. . . . .	157
Налоговый учет первоначальной стоимости нематериального актива . . . . .	158
Порядок заполнения регистров. . . . .	159
Образец заполнения регистров. . . . .	159
Начисление амортизации по нематериальным активам . . . . .	161
Общий порядок начисления амортизации. . . . .	162
Методы начисления амортизации . . . . .	164
Налоговый учет амортизации . . . . .	167
Порядок заполнения регистров . . . . .	167
Образец заполнения регистров . . . . .	167
Прочие расходы. . . . .	169

Аренда имущества .....	171
Длящиеся услуги .....	171
Пока договор аренды не зарегистрирован .....	172
Если платеж внесен одновременно .....	173
Ремонт арендованного имущества .....	175
Юридические услуги .....	176
Консультационные, информационные и посреднические услуги .....	178
Услуги аудиторов .....	180
Услуги нотариуса .....	181
Исключительные права на нематериальные активы стоимостью ниже 100 000 рублей .....	182
Право на использование нематериального актива .....	184
Обновление программного обеспечения .....	188
Расходы на страхование имущества .....	189
Налоги и сборы, начисленные к уплате в бюджет .....	191
Опасные ситуации .....	194
Сертификация .....	201
Подбор персонала .....	204
Расходы на рекламу .....	204
Затраты на создание и изготовление логотипа .....	208
Расходы по госрегистрации прав на недвижимость .....	209
Компенсация за использование личного автомобиля (мотоцикла) .....	210
Расходы на обучение, подготовку (переподготовку) кадров и оценку квалификации .....	211
Оплата первых трех дней больничного .....	214
Взносы на добровольное страхование на случай временной нетрудоспособности .....	215
Обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности .....	217
Финансирование мероприятий по улучшению условий и охраны труда .....	218
Расходы на содержание здравпункта .....	220
Обязательные медосмотры .....	222
Расходы на питание, его организацию и доставку .....	222
Списание товаров с истекшим сроком годности .....	226
Расходы на услуги связи .....	231
Другие расходы, связанные с производством и реализацией .....	233
Расходы на гарантийный ремонт. Резерв на оплату таких расходов .....	236
Создание резерва .....	237
Списание резерва .....	239
Расходы на ГСМ .....	240

Приобретение ГСМ	240
Расходование ГСМ	241
Нормирование расходов на ГСМ	242
Командировки	243
Суточные	244
Расходы по найму жилого помещения	247
Расходы по проезду к месту командировки и обратно	250
Представительские расходы	259
Расходы на НИОКР	262
Перечень прочих расходов	268
Налоговый учет прочих расходов	273
Приобретение работ (услуг)	274
Учет расходов будущих периодов	274
Учет резервов и расходов на гарантийный ремонт	276
Учет налогов, начисленных к уплате в бюджет	277
Расходы на ремонт основных средств	280
Создание резерва на ремонт основных средств	280
Расходы по продаже прочего имущества	281
Продажа основных средств	282
Продажа нематериальных активов	285
Продажа имущества, полученного по договору об отступном	287
Продажа материалов	289
Расходы на освоение природных ресурсов	291
При деятельности на новом морском месторождении	292
<b>ГЛАВА 3. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ</b>	<b>294</b>
Какие расходы считают внереализационными	294
Расходы по содержанию имущества, переданного в аренду	297
Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам	298
Проценты по контролируемым сделкам (с 1 января 2015 года)	300
Проценты по контролируемой задолженности	302
Отрицательные курсовые разницы	310
Отрицательные разницы при покупке или продаже валюты	311
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	312
Штрафы за нарушение прав потребителей	315
Затраты по аннулированным заказам и производству, не давшему продукции	317
Убытки	318
Убытки текущего года	318
Убытки прошлых лет	321

Ликвидация основных средств .....	326
Списание дебиторской задолженности .....	327
Когда выгодно списать дебиторскую задолженность .....	328
Когда невыгодно списывать дебиторскую задолженность .....	329
Резерв сомнительных долгов .....	329
Создание резерва .....	330
Безнадежный долг .....	333
Создание резерва по сомнительным долгам .....	336
Использование резерва по сомнительным долгам .....	339
Списание резерва .....	341
Своевременность списания безнадежного долга .....	343
Отражение списанного безнадежного долга в отчетности .....	349
Перенос резерва .....	350
Резерв предстоящих расходов, связанных с завершением деятельности на новом морском месторождении .....	351
Скидки (премии) покупателям .....	353
Предоставление скидок .....	353
Выплата премий .....	354
Судебные расходы .....	355
Банковские услуги .....	356
Налоговый учет внереализационных расходов .....	356
Регистры по учету штрафов .....	357
Регистры по учету дебиторской задолженности .....	358
Регистры по учету резерва сомнительных долгов .....	360
Регистр по учету других внереализационных расходов .....	363

#### **ГЛАВА 4. НЕУЧИТЫВАЕМЫЕ РАСХОДЫ .....** **365**

Какие расходы не учитываются .....	365
Дивиденды и другие суммы прибыли после налогообложения .....	366
Модернизация и реконструкция объектов .....	367
Безвозмездно переданное имущество .....	369
Взносы в уставный капитал другой фирмы .....	371
Предоплата, перечисленная поставщику .....	374
Премии и материальная помощь сотрудникам .....	376
Премирование работников .....	376
Материальная помощь .....	378
Сверхнормативные расходы .....	379
Расходы на изготовление «зарплатных» карт для работников .....	379
Оплата занятий спортом в клубах и секциях .....	381
Аренда жилья для работников .....	382

# ГЛАВА 1. КЛАССИФИКАЦИЯ И УЧЕТ РАСХОДОВ

Все расходы фирм в бухгалтерском учете отражают согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации». Оно утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н.

По правилам бухгалтерского учета все расходы фирмы делят:

- на расходы по обычным видам деятельности (в них включают затраты, связанные с производством и продажей готовой продукции, товаров, работ или услуг);
- на прочие расходы (например, затраты, связанные со сдачей имущества в аренду, участием в уставных капиталах других фирм, продажей прочего имущества фирмы, штрафы, пени и неустойки, уплаченные за нарушение условий договоров, списанные суммы дебиторской задолженности, курсовые разницы, стоимость имущества, утраченного в результате стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества).

Для целей налогового учета все расходы можно разделить на две группы:

- расходы, уменьшающие облагаемую прибыль;
- расходы, которые при налогообложении прибыли не учитывают.

## Расходы, которые уменьшают прибыль

В состав этих расходов включают:

- расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ или услуг;
- внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, в свою очередь делят:

- на материальные затраты;
- на затраты на оплату труда;
- на суммы начисленной амортизации;
- на прочие.

**важно**

В некоторых случаях в бухгалтерском и налоговом учете расходы, связанные с производством и реализацией, формируют по-разному. Так, некоторые расходы по правилам бухучета считаются связанными с производством и реализацией, а по правилам налогового учета – нет.

Кроме того, они подразделяются на прямые и косвенные. Так, затраты на оплату труда или суммы амортизации могут относиться как к прямым, так и к косвенным расходам. Разница между ними очень большая. Прямые расходы распределяют:

- в производстве – между незавершенным производством и готовой продукцией. Облагаемую прибыль уменьшают только те из них, которые относятся к готовой продукции, проданной покупателям;
- в торговле – между проданными и непроданными товарами. Облагаемую прибыль уменьшают прямые расходы, которые относятся к проданным товарам.

Косвенные расходы списывают в уменьшение облагаемой прибыли полностью.

## **Обоснование расходов**

Расходы по производству и реализации даны в Налоговом кодексе. Однако их перечень не является закрытым и исчерпывающим. Уменьшать прибыль фирмы могут и те расходы, которых в нем нет. Главное, чтобы затраты были документально подтверждены и экономически обоснованы (то есть связаны с получением дохода).

Налоговый кодекс перечни подтверждающих расходы документов не устанавливает, требуя, однако, чтобы расходы были обоснованы и документально подтверждены (п. 1 ст. 252 НК РФ). И в законе о бухучете сказано, что каждый факт хозяйственной жизни должен оформляться первичными учетными документами (ст. 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).

### **Документальное подтверждение**

На тот или иной вид расходов фирмы должны быть документы, которые их подтверждают. Если в затраты включена стоимость материалов – это накладные на оприходование, договор купли-продажи (если он был заключен в письменной форме), счета-фактуры. Если в расходы включены те или иные услуги производственного характера – это договор и акт их сдачи-приемки. По командировочным расходам это проездные документы, приказ о направлении в командировку и т. д.

Для подтверждения расходов по договору транспортной экспедиции нужны документы, подтверждающие фактическое оказание услуг (письмо Минфина России от 21 сентября 2015 г. № 03-03-06/1/53868).

Обратимся к Гражданскому кодексу, который регулирует порядок осуществления транспортно-экспедиционной деятельности.

По договору транспортной экспедиции одна сторона (экспедитор) обязуется за вознаграждение и за счет другой стороны (клиента – грузоотправителя или грузополучателя) выполнить или организовать выполнение услуг, связанных с перевозкой груза (п. 1 ст. 801 ГК РФ). Неотъемлемой частью договора транспортной экспедиции являются экспедиторские документы, которые нужно оформлять в установленном порядке в соответствии со следующими нормативными актами: