Приложение № 9

к Учетной политике

АУ ВО «Санаторий «Белая горка»

**Порядок калькулирования себестоимости работ, услуг**

**по виду финансового обеспечения «2»**

Для учета затрат на производство и калькулирования себестоимости работ, услуг, готовой продукции обеспечивается их группировка по экономическим элементам и по статьям калькуляции с подразделением на:

* прямые затраты,
* накладные расходы,
* общехозяйственные расходы (в том числе распределяемые и не распределяемые)
* издержки обращения.

Деление на прямые, накладные и общехозяйственные расходы производится с использованием следующих счетов бухгалтерского учета:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид расходов** | **Прямые расходы** | **Накладные расходы** | **Общехозяйственные расходы** | **Издержки обращения** |
| **Распределяемые** | **Не распределяемые** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Амортизация (271) | 0 10960 271 | 0 10970 271 | 0 10980 271 | 0 10980 271 | 0 10990 271 |
| Расходование основных средств стоимостью до 3.000 руб. (271) | 0 10960 271 | 0 10970 271 | 0 10980 271 | 0 10980 271 | 0 10990 271 |
| Расходы на сырье и материалы (272) | 0 10960 272 | 0 10970 272 | 0 10980 272 | 0 10980 272 | 0 10990 272 |
| Заработная плата (211) | 0 10960 211 | 0 10970 211 | 0 10980 211 | 0 10980 211 | 0 10990 211 |
| Прочие выплаты (212) | 0 10960 212 | 0 10970 212 | 0 10980 212 | 0 10980 212 | 0 10990 212 |
| Отчисления на социальные нужды (213) | 0 10960 213 | 0 10970 213 | 0 10980 213 | 0 10980 213 | 0 10990 213 |
| Услуги связи (221) | 0 10960 221 | 0 10970 221 | 0 10980 221 | 0 10980 221 | 0 10990 221 |
| Транспортные услуги (222) | 0 10960 222 | 0 10970 222 | 0 10980 222 | 0 10980 222 | 0 10990 222 |
| Коммунальные услуги (223) | 0 10960 223 | 0 10970 223 | 0 10980 223 | 0 10980 223 | 0 10990 223 |
| Арендная плата (224) | 0 10960 224 | 0 10970 224 | 0 10980 224 | 0 10980 224 | 0 10990 224 |
| Работы (услуги) по содержанию имущества (225) | 0 10960 225 | 0 10970 225 | 0 10980 225 | 0 10980 225 | 0 10990 225 |
| Прочие услуги (226) | 0 10960 226 | 0 10970 226 | 0 10980 226 | 0 10980 226 | 0 10990 226 |
| Прочие расходы (290)  | 0 10960 290 | 0 10970 290 | 0 10980 290 | 0 10980 290 | 0 10990 290 |

К расходам, относящимся на финансовый результат учреждения и не формирующих себестоимость работ (услуг) относятся:

* Расходы, связанные с содержанием неиспользуемого имущества в составе оказываемым услугам (п. 12 Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 N 640)
* Расходы на уплату имущественных налогов по особо ценному движимому и недвижимому имуществу (земельный налоги, транспортный налог, налог на имущество) – с отнесением в дебет счета 0 40110 130 (0 40120 290) (п. 159 Инструкции 183н)
* Амортизация

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги. Для калькулирования себестоимости каждого вида оказанных услуг предусмотреть группировку по их видам введя в 23 код рабочего плана счетов код соответствующий оказанной услуги, а именно

* 0 10961 000 – Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Услуга 1)
* 0 10962 000 – Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Услуга 2)
* 0 10963 000 – Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Услуга 3)
* 0 10964 000 – Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Услуга 4)

Учет накладных расходов ведется в целом по учреждению по счету 0 10970 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг». Распределение накладных расходов производится пропорционально оказываемым услугам по окончании месяца (квартала / года) (п 134 Инструкции 157н).

Учет общехозяйственных расходов ведется в целом по учреждению по счету 0 10980 000 «Общехозяйственные расходы производства готовой продукции, работ, услуг». Распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально на каждый вид оказанных услуг по окончании квартала (п. 135 Инструкции 157н). Не распределяемые общехозяйственные расходы относятся на финансовый результат учреждения – по дебету счета 0 40110 130 (0 40120 200) (п. 66 Инструкции 183н или п. 181 Инструкции 183н).

Издержки обращения, произведенные за месяц, относятся на финансовый результат учреждения – по дебету счета 0 40110 130 (0 40120 200) (п. 66 Инструкции 183н).

Незавершенного производства у учреждения не имеется в соответствии с технологическими особенностями по оказанию услуг.

**Порядок калькулирования себестоимости работ, услуг**

**по виду финансового обеспечения «4»**

Для учета затрат на производство и калькулирования себестоимости работ, услуг, готовой продукции обеспечивается их группировка по экономическим элементам и по статьям калькуляции с подразделением на:

* прямые затраты,
* накладные расходы,
* общехозяйственные расходы (в том числе распределяемые и не распределяемые)
* издержки обращения.

Деление на прямые, накладные и общехозяйственные расходы производится с использованием следующих счетов бухгалтерского учета:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид расходов** | **Прямые расходы** | **Накладные расходы** | **Общехозяйственные расходы** | **Издержки обращения** |
| **Распределяемые** | **Не распределяемые** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Амортизация (271) | 0 10960 271 | 0 10970 271 | 0 10980 271 | 0 10980 271 | 0 10990 271 |
| Расходование основных средств стоимостью до 3.000 руб. (271) | 0 10960 271 | 0 10970 271 | 0 10980 271 | 0 10980 271 | 0 10990 271 |
| Расходы на сырье и материалы (272) | 0 10960 272 | 0 10970 272 | 0 10980 272 | 0 10980 272 | 0 10990 272 |
| Заработная плата (211) | 0 10960 211 | 0 10970 211 | 0 10980 211 | 0 10980 211 | 0 10990 211 |
| Прочие выплаты (212) | 0 10960 212 | 0 10970 212 | 0 10980 212 | 0 10980 212 | 0 10990 212 |
| Отчисления на социальные нужды (213) | 0 10960 213 | 0 10970 213 | 0 10980 213 | 0 10980 213 | 0 10990 213 |
| Услуги связи (221) | 0 10960 221 | 0 10970 221 | 0 10980 221 | 0 10980 221 | 0 10990 221 |
| Транспортные услуги (222) | 0 10960 222 | 0 10970 222 | 0 10980 222 | 0 10980 222 | 0 10990 222 |
| Коммунальные услуги (223) | 0 10960 223 | 0 10970 223 | 0 10980 223 | 0 10980 223 | 0 10990 223 |
| Арендная плата (224) | 0 10960 224 | 0 10970 224 | 0 10980 224 | 0 10980 224 | 0 10990 224 |
| Работы (услуги) по содержанию имущества (225) | 0 10960 225 | 0 10970 225 | 0 10980 225 | 0 10980 225 | 0 10990 225 |
| Прочие услуги (226) | 0 10960 226 | 0 10970 226 | 0 10980 226 | 0 10980 226 | 0 10990 226 |
| Прочие расходы (290)  | 0 10960 290 | 0 10970 290 | 0 10980 290 | 0 10980 290 | 0 10990 290 |

К расходам, относящимся на финансовый результат учреждения и не формирующих себестоимость работ (услуг) относятся:

* Расходы, связанные с содержанием неиспользуемого имущества в составе оказываемым услугам (п. 12 Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 N 640)
* Расходы на уплату имущественных налогов по особо ценному движимому и недвижимому имуществу (земельный налоги, транспортный налог, налог на имущество) – с отнесением в дебет счета 0 40110 130 (0 40120 290) (п. 159 Инструкции 183н)
* Амортизация

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги. Для калькулирования себестоимости каждого вида оказанных услуг предусмотреть группировку по их видам введя в 23 код рабочего плана счетов код соответствующий оказанной услуги, а именно

* 0 10961 000 – Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Услуга 1)
* 0 10962 000 – Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Услуга 2)
* 0 10963 000 – Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Услуга 3)
* 0 10964 000 – Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Услуга 4)

Учет накладных расходов ведется в целом по учреждению по счету 0 10970 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг». Распределение накладных расходов производится пропорционально оказываемым услугам по окончании месяца (квартала / года) (п 134 Инструкции 157н).

Учет общехозяйственных расходов ведется в целом по учреждению по счету 0 10980 000 «Общехозяйственные расходы производства готовой продукции, работ, услуг». Распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально на каждый вид оказанных услуг по окончании квартала (п. 135 Инструкции 157н). Не распределяемые общехозяйственные расходы относятся на финансовый результат учреждения – по дебету счета 0 40110 130 (0 40120 200) (п. 66 Инструкции 183н или п. 181 Инструкции 183н).

Издержки обращения, произведенные за месяц, относятся на финансовый результат учреждения – по дебету счета 0 40110 130 (0 40120 200) (п. 66 Инструкции 183н).

Незавершенного производства у учреждения не имеется в соответствии с технологическими особенностями по оказанию услуг.