**Налоговый кодекс РФ**

**Статья 318. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию**

1. Если налогоплательщик определяет доходы и расходы по методу начисления, расходы на производство и реализацию определяются с учетом положений настоящей статьи.

Для целей настоящей главы расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

1) прямые;

2) косвенные.

К **прямым расходам** могут быть отнесены, в частности:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 настоящего Кодекса;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К **косвенным расходам** относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 настоящего Кодекса, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Налогоплательщик **самостоятельно определяет** в учетной политике для целей налогообложения **перечень прямых расходов**, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

2. При этом сумма **косвенных расходов** на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных настоящим Кодексом.

В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода **внереализационные расходы**.

**Прямые расходы** относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 настоящего Кодекса.

Налогоплательщики, оказывающие услуги, **вправе** относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

3. В случае, если в отношении отдельных видов расходов в соответствии с настоящей главой предусмотрены **ограничения** по размеру расходов, принимаемых для целей налогообложения, то база для исчисления предельной суммы таких расходов **определяется нарастающим итогом с начала налогового периода**.

При этом по расходам налогоплательщика, связанным с добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) своих работников, для определения предельной суммы расходов учитывается срок действия договора в налоговом периоде, начиная с даты вступления такого договора в силу.

**Статья 319. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных**

1. Под **незавершенным производством** (далее - НЗП) в целях настоящей главы понимается продукция (работы, услуги) частичной готовности, то есть не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом.

В НЗП включаются *законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги*.

К НЗП относятся также *остатки невыполненных заказов* производств и *остатки полуфабрикатов* собственного производства.

*Материалы и полуфабрикаты*, находящиеся в производстве, относятся к НЗП при условии, что они *уже подверглись обработке*.

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца производится налогоплательщиком **на основании данных первичных учетных документов** о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по цехам (производствам и прочим производственным подразделениям налогоплательщика) и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

Налогоплательщик **самостоятельно** определяет порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам).

Указанный порядок распределения прямых расходов (формирования стоимости НЗП) устанавливается налогоплательщиком **в учетной политике для целей налогообложения** и подлежит применению в течение **не менее двух** налоговых периодов.

В случае, если отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, налогоплательщик **в своей учетной политике для целей налогообложения самостоятельно** определяет механизм распределения указанных расходов с применением экономически обоснованных показателей.

Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца. При окончании налогового периода сумма остатков незавершенного производства на конец налогового периода включается в состав прямых расходов следующего налогового периода в порядке и на условиях, предусмотренных настоящей статьей.

2. **Оценка остатков готовой продукции** на складе на конец текущего месяца производится налогоплательщиком на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП.

Оценка остатков готовой продукции на складе определяется налогоплательщиком **как разница** между:

***суммой*** прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, *увеличенной* на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (*за минусом* суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП),

***и суммой*** прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

3. **Оценка остатков отгруженной, но не реализованной** на конец текущего месяца продукции производится налогоплательщиком на основании данных об отгрузке (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП и остаткам готовой продукции на складе.

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции определяется налогоплательщиком **как разница** между

***суммой***прямых затрат, приходящейся на остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции на начало текущего месяца, *увеличенной* на сумму прямых затрат, приходящуюся на отгруженную продукцию в текущем месяце (*за минусом* суммы прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на складе),

***и суммой*** прямых затрат, приходящейся на реализованную в текущем месяце продукцию.