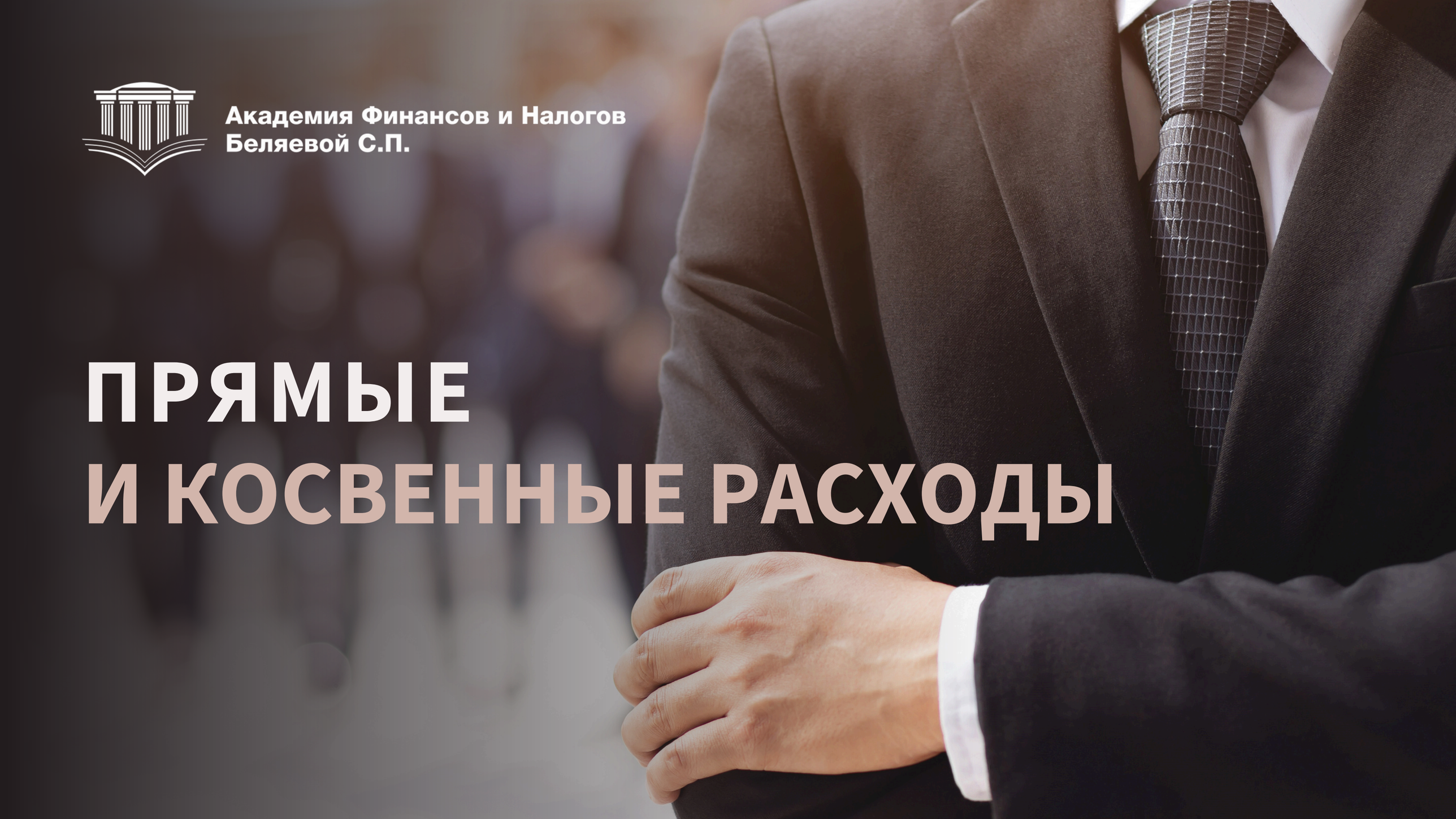
Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

ПРЯМЫЕ
И КОСВЕННЫЕ РАСХОДЫ



АФиНА

Согласно ст.318 НК РФ для налогоплательщиков, определяющих доходы и расходы по методу начисления, расходы на производство и реализацию подразделяются на:

- Прямые расходы
- Косвенные расходы.



АФиНА

Прямые расходы – это затраты, непосредственно связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг). Такие расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которых они учтены.



АФиНА

Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, в котором они осуществлены.

Налогоплательщик определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, руководствуясь ст.318-320 НК РФ.



АФиНА



ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

АФиНА

Согласно ст.320 НК РФ к прямым расходам торговой организации относятся следующие расходы:

- Стоимость приобретения товаров. Порядок расчета стоимости приобретения товаров компания определяет самостоятельно и закрепляет в учетной политике. Кроме покупной стоимости товаров в такие расходы можно включить, например, затраты на фасовку, хранение, содержание.



АФиНА

Согласно ст.320 НК РФ к прямым расходам торговой организации относятся следующие расходы:

- Расходы на доставку (транспортные расходы) приобретенных товаров до склада торговой организации, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.



АФиНА

Стоимость приобретения товаров определяется одним из трех методов оценки и закрепляется в учетной политике:

- ФИФО
- по средней себестоимости
- себестоимости единицы

Указанные расходы распределяются между стоимостью реализованных товаров и остатками нереализованных товаров на складе.

Налоговая база может быть уменьшена только на сумму расходов, соответствующую стоимости реализованных товаров.

Транспортные расходы, относящиеся к нереализованным товарам, не учитываются в расходах текущего периода. При этом сумма транспортных расходов, приходящаяся на нереализованные товары, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца (ст.320 НК РФ).



Алгоритм определения суммы транспортных расходов, которая приходится на нереализованные товары:

Шаг 1. Сумма прямых транспортных расходов
Прямые транспортные расходы = Прямые расходы, приходящиеся на остаток нереализованных товаров + Прямые расходы, осуществленные в течение месяца

Шаг 2. Стоимость приобретения товаров
Стоимость приобретения товаров = Стоимость приобретения товаров, реализованных в течение месяца + Стоимость приобретения товаров, нереализованных на конец месяца



Шаг 3. Средний процент
Средний процент = Сумма прямых транспортных расходов / Стоимость приобретения товаров

Шаг 4. Сумма транспортных расходов, относящихся к остатку нереализованных товаров

Сумма прямых транспортных расходов, относящихся к нереализованным товарам = Стоимость приобретения нереализованных товаров на конец месяца * Средний процент

В расходах текущего периода признается сумма прямых транспортных расходов, за вычетом прямых транспортных расходов, относящихся к остатку нереализованных товаров.



АФиНА

Имеется следующая информация в отношении торговой Компании “Т”:

- *Остаток товаров на начало месяца 1.300.000 руб.*
- *В течение месяца поступило товаров на сумму 6.600.000 руб. (без НДС)*
- *Реализовано товаров в течение месяца на сумму 6.400.000 руб. (без НДС)*
- *Остаток транспортных расходов на начало месяца 280.000 руб.*
- *Расходы на доставку товаров от поставщика до склада Компании “Т” за месяц 850.000 руб. (без НДС)*

Рассчитайте сумму транспортных расходов, которая уменьшит базу по налогу на прибыль в расчетном месяце.

ПРИМЕР

Транспортные расходы всего, с учетом остатка на начало месяца и осуществленных в течение месяца.
280.000 + 850.000 = 1.130.000 руб.

Стоимость приобретения нереализованных товаров на конец месяца
1.300.000 + 6.600.000 - 6.400.000 = 1.500.000 руб.

Сумма товаров, реализованных в течение месяца и остаток товаров на конец месяца
6.400.000 + 1.500.000 = 7.900.000 руб.

Средний процент транспортных расходов по отношению к общей стоимости товаров
*1.130.000 / 7.900.000*100 = 14%*

Сумма транспортных расходов, относящихся к остатку нереализованных товаров на конец месяца
*1.500.000 * 14% = 210.000 руб.*

Сумма транспортных расходов, уменьшающая базу по налогу на прибыль в расчетном месяце
280.000 + 850.000 - 210.000 = 920.000 руб.

АФиНА

Как учитываются расходы торговой организации на доставку товаров до склада покупателя?

Транспортные расходы на доставку товаров до склада покупателей учитываются в составе косвенных расходов.
Основание: ст.320 НК РФ



В составе каких расходов учитываются расходы торговой организации на доставку товаров с одного на другой склад торговой организации?

Транспортные расходы на доставку товаров с одного на другой склад торговой организации учитываются в составе косвенных расходов.

Основание: Письмо Минфина от 29.11.2011г. №03-03-06/1/783



АФиНА

В составе каких расходов учитываются расходы торговой организации на доставку товаров со склада изготовителя до склада покупателя?

Транспортные расходы на доставку товаров со склада изготовителя до склада покупателей учитываются в составе косвенных расходов. Такие транспортные расходы связаны с продажей товара, а не с его покупкой.

Основание: ст.320 НК РФ



Можно ли списать прямые расходы по доставке, если товар отгружен, но право собственности к покупателю еще не перешло?

Если товар отгружен, но по условиям договора право собственности к покупателю еще не перешло, списать прямые расходы нельзя.

Основание: пп.3 п.1 ст.268 НК РФ, Письмо Минфина России от 26.10.2015 N 03-03-06/1/61237.



Компания “К” занимается торговой деятельностью и приобретает канцелярские принадлежности для перепродажи.

Имеются следующие данные о деятельности компании за 2026г. (НДС во внимание не принимайте):
Выручка от реализации 13.000.000 руб.

Товарные запасы
Сальдо запасов на начало года 2.000.000 руб. Приобретено товаров в течение года на 9.000.000 руб. Известно, что 20% товарных запасов не было реализовано в течение года.

Транспортные расходы
Транспортные расходы, отнесенные к запасам на начало периода 300.000 руб.
В течение года понесено транспортных расходов на 600.000 руб.
Известно, что счет за транспортные расходы был выставлен отдельно.

АФиНА

Заработная плата

Заработная плата работников, задействованных в основной деятельности (годовая заработная плата отдельно взятого сотрудника не превышает 815.000 руб.) составила 1.500.000 руб.

Компания предоставила своим сотрудникам бесплатные обеды согласно условиям трудовых договоров на сумму 40.000 руб.

Другие расходы

В 2026г. компания также понесла расходы на рекламу в СМИ в сумме 90.000 руб. и выплатила проценты по банковским кредитам на сумму 70.000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль и обязательство по налогу на прибыль компании за 2026г.

Выручка от реализации = 13.000.000 руб.

Прямые расходы:

Себестоимость проданных товаров
*(2.000.000 + 9.000.000) * 80% = 8.800.000 руб.*

Транспортные расходы:
*(300.000 + 600.000) * 80% = 720.000 руб.*

Прямые расходы всего = 9.520.000 руб.

АФиНА

Косвенные расходы

Заработная плата работников, задействованных в основной деятельности = 1.500.000 руб.

Взносы в фонды социального страхования (ВФСС), 30%
*1.500.000 * 30% = 450.000 руб.*

Бесплатные обеды согласно условиям трудовых договоров = 40.000 руб.

Страховые взносы во внебюджетные фонды на обеды, 30%
*40.000 * 30% = 12.000 руб.*

Расходы на рекламу в СМИ = 90.000 руб.

Косвенные расходы всего = 2.092.000 руб.

Внереализационны расходы

Проценты по банковским кредитам = 70.000 руб.

Внереализационные расходы всего = 70.000 руб.

Налогооблагаемая прибыль = 1.318.000 руб.

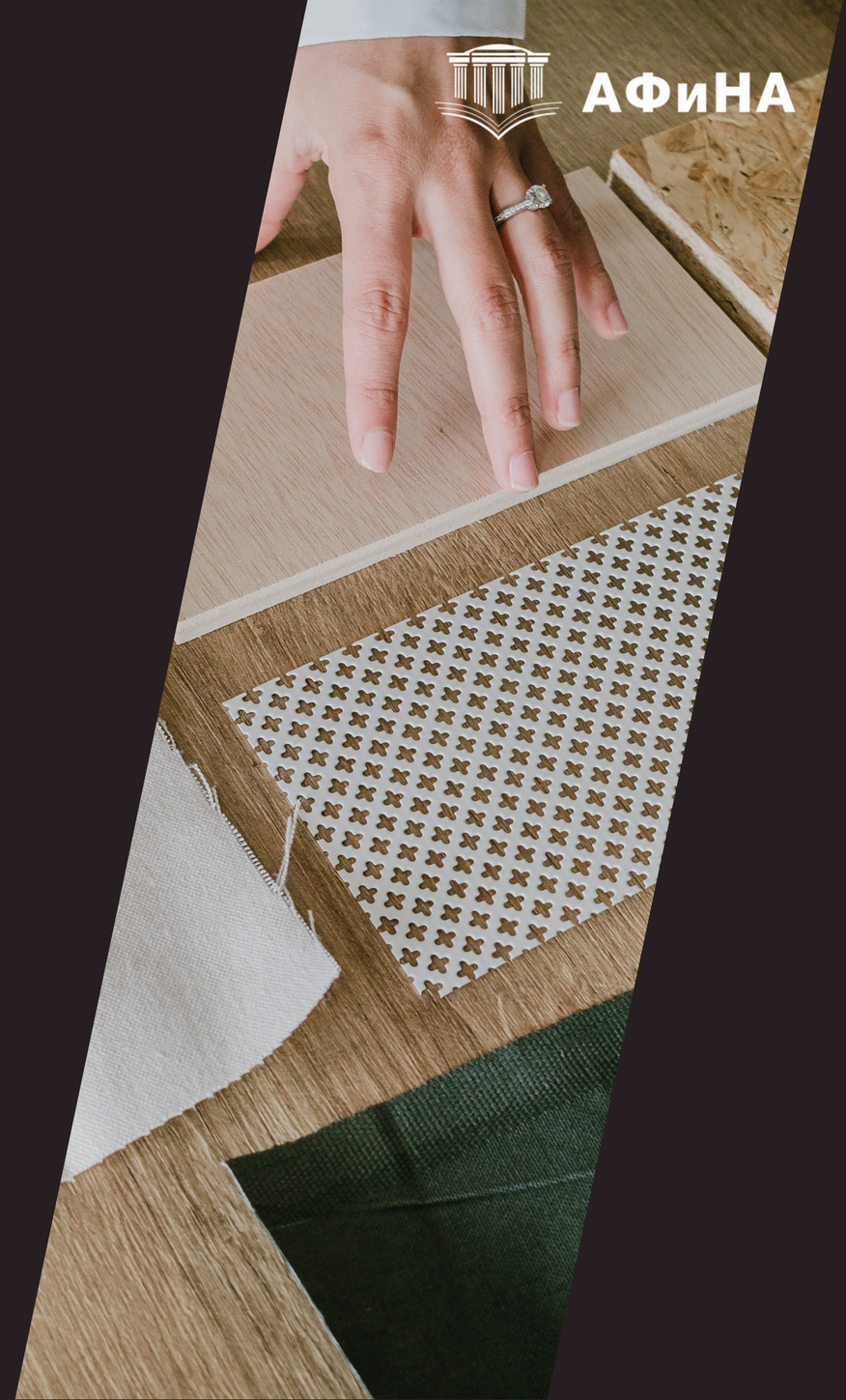
Налог на прибыль, 25% = 329.500 руб.

АФиНА



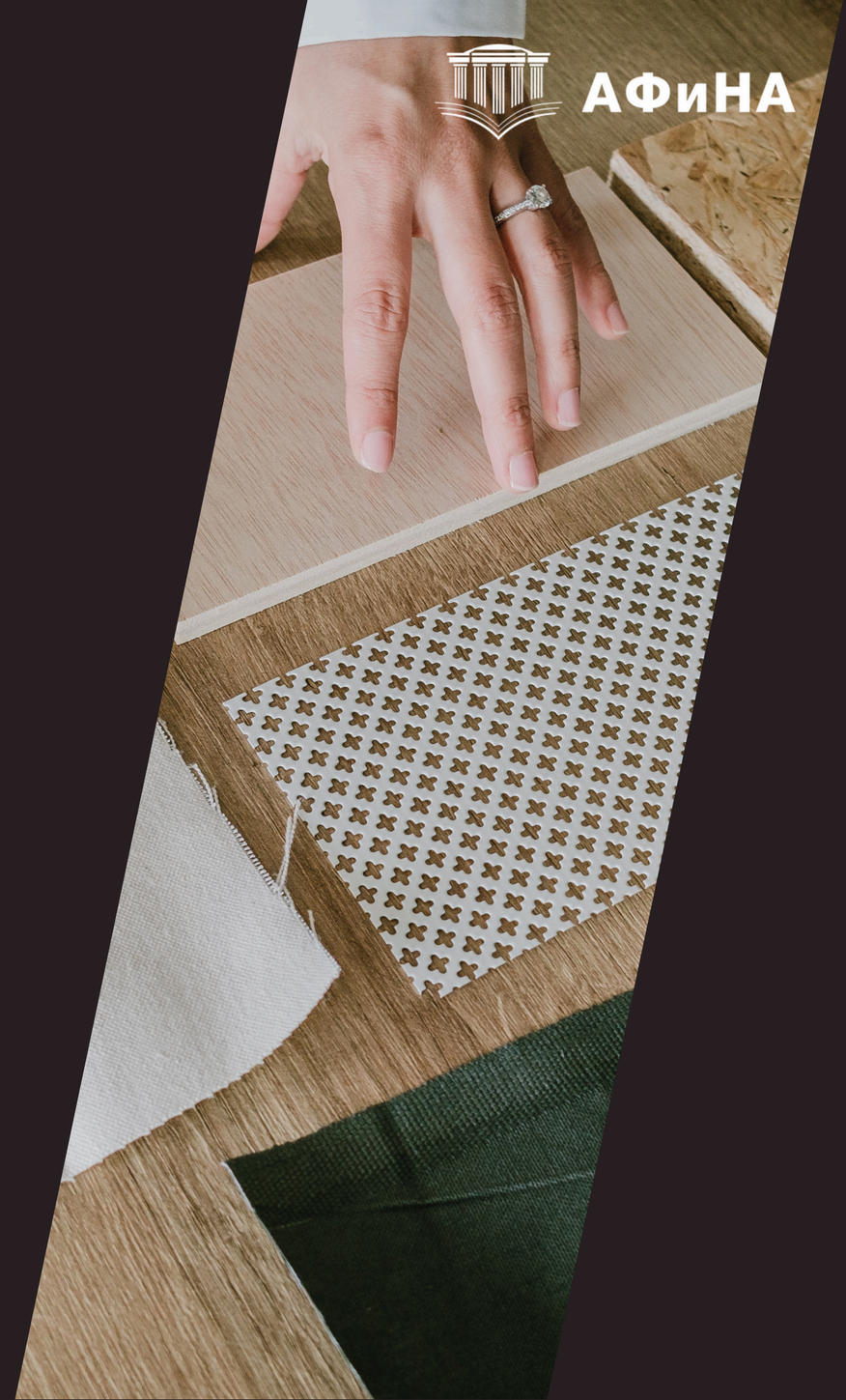
ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Прямые расходы производственных организаций распределяются между себестоимостью реализованной продукции и запасами (в том числе затратами незавершенного производства, остатками нереализованной продукции на складах и др.).



Согласно ст.318 НК РФ к прямым расходам производственной организации могут быть отнесены следующие расходы:

- Стоимость сырья и материалов
- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производстве товаров (работ, услуг)
- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг)
- Суммы соответствующих страховых взносов.



Конкретный состав прямых расходов налогоплательщик определяет самостоятельно и закрепляет в учетной политике для целей налогообложения.

При этом важно помнить, что:

Затраты можно отнести к косвенным с учетом экономически обоснованных показателей, только если нет реальной возможности отнести их к прямым.



АФиНА

Как правило, помимо расходов, указанных в п.1 ст.318 НК РФ, к прямым расходам относятся:

- Аренда основных средств, задействованных в производственном процессе, и аренда зданий производственных цехов.
- Расходы на электроэнергию, газ, воду, используемые в производственном процессе.
- Расходы на услуги подрядчиков.
- Другие аналогичные расходы, связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг).

Особенность прямых расходов в том, что учесть в расходах текущего периода можно только те прямые расходы, которые приходятся на реализованную в этом периоде продукцию (работы).

АФиНА

Амортизационную премию необходимо относить к прямым или косвенным расходам?

Амортизационная премия учитывается в составе косвенных расходов независимо от того, учитывается амортизация по такому оборудованию в составе прямых или косвенных расходов.



Компания имеет право включать амортизационную премию в состав расходов единовременно в периоде ввода объекта в эксплуатацию в размере не более

- 10% по основным средствам 1, 2, 8, 9, 10 амортизационных групп
- 30% по основным средствам 3-7 амортизационных групп.

Возможность применения амортизационной премии должна быть закреплена в учетной политике для целей налогообложения.



АФиНА

Компания «К» производит канцелярские принадлежности. Имеются следующие данные о деятельности компании за 2026 год (НДС во внимание не принимайте, взносы в СФР на травматизм не учитывайте):

- *Выручка от реализации: 45.500.000 руб.*
- *Расходы на материалы: 21.000.000 руб.*
- *Оплата труда основных производственных рабочих: 5.950.000 руб. (годовая заработная плата отдельно взятого сотрудника не превышает 2.979.000 руб.)*
- *Оплата труда административного персонала: 5.250.000 руб. (годовая заработная плата отдельно взятого сотрудника не превышает 2.979.000 руб.)*
- *Амортизация основных средств, задействованных в производственном процессе: 2.450.000 руб.*

ПРИМЕР

- *Амортизация нематериальных активов: 350.000 руб.*
- *Оплата по договору добровольного медицинского страхования: 805.000 руб.*
- *Командировочные расходы: 385.000 руб.*

В течение 2026 г. только 85% произведенной готовой продукции было продано, 15% продукции осталось в запасах на конец года.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль и обязательство по налогу на прибыль компании за 2026 год.

Выручка от реализации = 45.500.000 руб.

Прямые расходы

Расходы на материалы

*21.000.000 * 85% = 17.850.000 руб.*

Оплата труда производственных рабочих

5.950.000 х 85% = 5.057.500 руб.

Страховые взносы (30%):

1.785.000 х 85% = 1.517.250 руб.

Амортизация основных средств

2.450.000 х 85% = 2.082.500 руб.

Прямые расходы всего = 26.507.250 руб.

АФиНА

Косвенные расходы:

Оплата труда административного персонала = 5.250.000 руб.

Страховые взносы (30%):
5.250.000 x 30% = 1.575.000 руб.

Добровольное мед. страхование:
6% x (5.057.500 + 5.250.000) = 618.450 руб.

Амортизация нематериальных активов = 350.000 руб.

Командировочные расходы = 385.000 руб.

Косвенные расходы всего = 8.178.450 руб.

Налогооблагаемая прибыль = 10.814.300 руб.

Налог на прибыль, 25% = 2.703.575 руб.

АФиНА



ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ В СФЕРЕ УСЛУГ

АФиНА

Согласно ст.318 НК РФ налогоплательщики, оказывающие услуги, вправе относить сумму прямых расходов в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации того отчетного (налогового) периода, в котором они совершены. Не требуется распределения таких расходов на остатки незавершенного производства.



Соответственно, такие расходы компания может по своему выбору и в соответствии со своей учетной политикой для целей налогообложения:

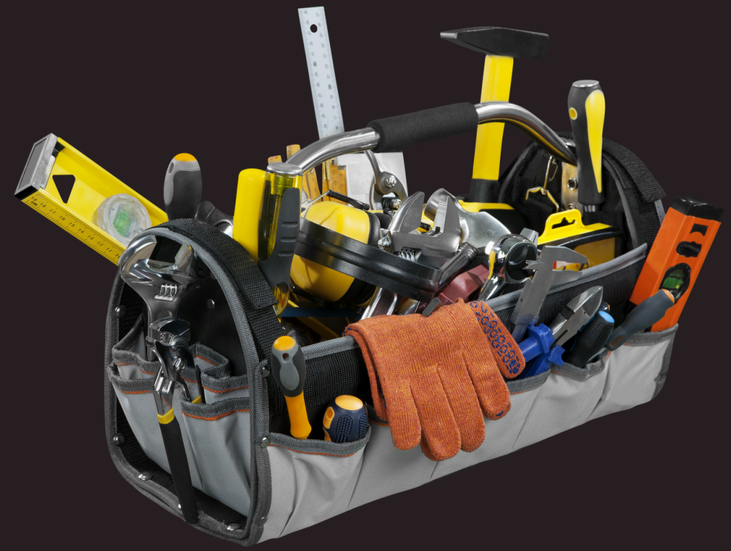
- Распределять на относящиеся к реализованным услугам и на НЗП
- Признавать полностью в том периоде, когда они осуществлены.

АФиНА



Может ли компания полностью учитывать расходы в текущем периоде, если она оказывает услуги по ремонту техники?

Согласно п.4 ст.38 НК РФ работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение. Это отличает работу от услуги, результаты которой материального выражения не имеют в соответствии с п.5 ст.38 НК РФ.



Ремонт техники имеет материальное выражение, а значит, это работа. Прямые расходы, связанные с выполнением работ, необходимо распределять на остатки незавершенного производства.

Основание: п.2 ст.318 НК РФ



АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!