

Учет расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг

Расходами на продажу являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Таким образом, расходы на продажу – это расходы организации, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Состав расходов на продажу

Состав расходов на продажу разнообразен и зависит от сферы деятельности организации, условий договоров, на основании которых осуществляется поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Так в состав расходов на продажу включаются следующие затраты:

- амортизация основных средств;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд;
- расходы на водоснабжение;
- потери товаров и технологические отходы;
- расходы на тару;
- транспортные расходы;
- расходы на санитарную и специальную одежду;
- расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;
- [расходы на рекламу](#);
- прочие расходы;

Приведенный перечень расходов не является исчерпывающим.

В зависимости от особенностей деятельности конкретной организации и состава ее расходов на счете 44 могут учитываться и иные расходы в порядке, предусмотренном Учетной политикой в целях бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет расходов на продажу

В бухгалтерском учете расходы на продажу учитываются на счете [44 "Расходы на продажу"](#) (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н). При этом использовать этот счет могут как производственные предприятия, так и торговые организации.

Счет [44 "Расходы на продажу"](#) бухгалтерского учета – это активный [синтетический счет](#). По дебету счета [44 "Расходы на продажу"](#) накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Учитывая многообразие расходов, которые могут отражаться на счете [44 "Расходы на продажу"](#), бухгалтерские записи по дебету этого счета также могут быть самые разные (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н):

Дебет счета [44 "Расходы на продажу"](#) – Кредит счета [02 "Амортизация основных средств"](#) - Отражены амортизационные отчисления по основным средствам, участвующим в процессе реализации готовых изделий;

Дебет счета [44 "Расходы на продажу"](#) – Кредит счета [10 "Материалы"](#) - Отпущены материалы на процесс доставки, рекламирования, реализации готовых изделий;

Дебет счета [44 "Расходы на продажу"](#) – Кредит счета [60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"](#) - Отражены услуги транспортной организации по доставке готовых изделий до места их сбыта;

Дебет счета [44 "Расходы на продажу"](#) – Кредит счета [70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"](#) - Начислена заработная плата персоналу, участвующему в процессе реализации готовых изделий;

Дебет счета [44 "Расходы на продажу"](#) – Кредит счета [69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"](#) - Начислены [страховые взносы](#) во внебюджетные фонды персоналу, привлеченному к процессу реализации готовых изделий;

Дебет счета 44 "Расходы на продажу" – Кредит счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами" - Отражены расходы подотчетных лиц;

и т.д.

Аналитический учет на счете 44 "Расходы на продажу" организуется по видам и статьям расходов.

Заккрытие счета 44

Затем суммы затрат, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу" списываются с дебета счета 44 "Расходы на продажу" полностью или частично в дебет счета 90 "Продажи".

В учете делается проводка Дебет счета 90 «Продажи» — Кредит счета 44 "Расходы на продажу".

При частичном списании подлежат распределению:

в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность:

- расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям);

в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность:

- расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца);

в организациях, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию:

- в дебет счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" (расходы по заготовке сельскохозяйственного сырья) и (или) 11 "Животные на выращивании и откорме" (расходы по заготовке скота и птицы).

Для удобства представим порядок распределения расходов при частичном списании сальдо счета 44 "Расходы на продажу" в Таблице:

В каких организациях	Распределяемые расходы	Порядок распределения
Промышленные и иные производственные предприятия	Расходы на упаковку и транспортировку	Между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или других соответствующих показателей
Торговые и посреднические организации	Расходы на транспортировку	Между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца
Организации, заготавливающие и перерабатывающие сельхозпродукцию	Расходы по заготовке сельхозсырья, скота и птицы	Устанавливается организацией самостоятельно

Отметим, что под расходами на транспортировку понимаются расходы по доставке товаров или продукции на склад организации и иные места хранения, а не по доставке их покупателям. Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).