



Аудиторская фирма Триада

[www.auditor.od.ua](http://www.auditor.od.ua)

# НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС: для транспортных предприятий

аудитор, налоговый консультант

Сергей Гонтаровский (048) 728-7418

# **НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС:**

**доходы и расходы по налогу на  
прибыль**

## Состав доходов (ст. 135):

- Доходы от операционной деятельности
  - доход от реализации товаров, работ, услуг
- прочие доходы
  - все остальное

# Дата признания доходов от товаров, услуг (работ) (ст.137):

- Доход от реализации товара - **датой перехода права собственности** на товар

- Доход от услуг (работ) — **дата подтверждающего документа**

Из ст.3 Закона о регистрации от 01.07.2004 N1952-I следует: **право собственности на недвижимость возникает с момента регистрации такого права**

Из ст.334 Гражданского кодекса следует:

1. Право собственности возникает с **момента передачи имущества, если другое не установлено договором или законом.**
2. **Передачей считается вручение приобретателю или перевозчику, организации связи и т.п. ...**
3. **К передаче приравнивается вручение коносамента или другого товарно-распорядительного документа.**
4. Право собственности по договору, который подлежит нотариальному удостоверению, **возникает с момента удостоверения** или с момента вступления в силу решения суда о признании такого договора.
5. Если договор подлежит государственной регистрации, право собственности

# Порядок признания доходов по отдельным операциям (ст.137):

- Продажа товаров по договору комиссии (агентским договорам):  
**доход у комитента признается по дате продажи товаров, которая указана в отчете комиссионера (агента).**
- Проценты по депозиту:  
**признаются по правилам установленным для бухучета**
- Арендные платежи, роялти:  
**по дате начисления, установленной договором**
- Доходы от продажи инвалюты:  
**дата перехода права собственности на валюту (дата получения валюты)**
- Проценты по приобретенным ценным бумагам:  
**по первому из событий – дата начисления согласно условиям выпуска ЦБ или дата оплаты**
- Другие доходы:  
**по дате отражения согласно П(С)БУ**

В бухучете проценты по депозиту начисляются исходя из условий договора (в конце месяца, квартала, года)

Нужно решить, включать ли в налоговые доходы, например,  
- на сч.719 доход от прихода запчастей, металлолома от списания активов (да)  
- на сч.742 доход от восстановления полезности активов (нет)  
- на сч.72 доход при расчете фин.инвестиций по МУК (нет)

## Порядок признания доходов от долгосрочных работ, услуг (ст.137):

- Доходы определяются по степени завершенности работ (услуг) по одному из двух вариантов:
  1. по удельному весу затрат, осуществленных в отчетном периоде, в общей ожидаемой сумме таких затрат
  2. по удельному весу объема услуг, предоставленных в отчетном периоде, в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены.

Данный порядок обязателен к применению при наличии двух условий:

1. продолжительность работ превышает 1 год
2. договором не предусмотрена поэтапная их сдача

После перехода права собственности осуществляется **корректирование** фактически полученного дохода в зависимости от конечной договорной цены: **разница относится или на увеличение доходов или на их уменьшение в периоде перехода права собственности.**

## Порядок признания доходов при получении целевого финансирования из бюджета (фондов) (ст.137):

- получение целевых средств для приобретения (строительства) необоротных активов
- получение целевых средств для компенсации затрат (убытков), а также для предоставления поддержки предприятию без установления условий расходования
- получение целевых средств в других случаях

**Включается в доходы в размере суммы начисленной амортизации в каждом периоде**

**Доход отражается с момента его фактического получения**

**На протяжении тех периодов, в которых были осуществлены затраты**

## Прочие доходы (ст.135.5):

- дивиденды, полученные от нерезидентов, кроме нерезидентов, находящихся под контролем
- штрафы, пени, неустойки **фактически полученные**
- бесплатно полученные (**фактически**) товары, услуги по обычным ценам
- фактически полученная **безвозвратная помощь** (не относится к помощи обособленным подр.), вкл. условн. % на возвр. помощь м/у плат.
- **возвратная помощь** от неплательщиков нерезидентов, **плательщиков** уплачивающих налог ниже основной ставки), не возвращенная на конец периода
- **фактически полученные** суммы государственной пошлины, уплаченные истцом, которые **возвращаются ему по решению суда**
- прочие доходы

**Дивиденды от офшорных нерезидентов включаются в доходы, независимо от контроля**

При возврате можно отразить расходы.

Не относится в доходы помощь, полученная от учредителя/участника (в т.ч. нерезидента) при возврате ее **не позднее 365** календарных дней со дня получения

Не относится в доходы помощь в расчетах с обособленными подр.



## **Не относятся к доходам (ст.136):**

- **авансы (предоплата)**
- **ОС, бесплатно полученные по решениям органов власти с целью эксплуатации**
- **получение средств, имущества в виде прямых инвестиций, реинвестиций в корпоративные права, в т.ч. взносы в СД**
- **средства, имущество, которые возвращаются участнику СД, в случае прекращения или внесения изменений в договор СД, но не выше стоимости вклада**
- **дивиденды, получаемые юрлицами от резидентов**
- **доход, отражаемый в бухучете, равный сумме начисления амортизации в отчетном периоде по бесплатно полученному необоротному активу**

**Если получатель не будет эксплуатировать, то нужно показать доход!**

**А если передать в аренду???**

**Один из примеров отличия налогового учета от бухгалтерского у обычного предприятия, которое в налоговом учете покажет доход сразу при получении объекта (на всю сумму)**

**Эта норма не касается беспл. полученных объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения гос. собственности.**

**Эти предприятия отражают в налоговом учете бух. доход от таких бесплатно полученных объектов пропорционально сумме бух. амортизации согласно п. 137.16 (налог. амортизации нет, т.к. они не амортизируют, если не были внесены в УК).**

## Расходы (ст. 138):

- Расходы от операционной деятельности
  - себестоимость реализованных товаров, работ, услуг (пункты 138.4, 138.6 - 138.9, 138.11)
- прочие расходы
  - все остальное (пункты 138.5, 138.10 - 138.12, 140.1, 141)

## Основные требования к расходам (ст.138):

1. Основание для признания расходов – первичные документы, которые предусмотрены правилами ведения бухгалтерского учета.
2. Документы от нерезидентов могут быть составлены по правилам других стран.
3. Дата расходов по налогам (сборам) – **последний день отчетного периода за который проводится начисление.**
4. Проценты по кредитам признаются по правилам установленным для бухучета

**Основной документ о требованиях к документам:  
Положение Минфина от 24.05.1995 N88.**

**Нужно быть внимательным по налогам, у которых отчетный период равен году (налог на землю, сбор за первую регистрацию транспорта) – расходы будут только в конце года.**

**В бухучете проценты по кредитам начисляются исходя из условий договора (в конце месяца, квартала, года)**

# Себестоимость реализации товаров, услуг (ст.138):

Затраты по себестоимости реализации аналогичны бухгалтерским, но не идентичны:

- прямые материальные затраты;
- прямые затраты на оплату труда;
- амортизация производственных ОС и НМА, непосредственно связанных с работами (услугами)
- приобретенные услуги, прямо связанные с работами (услугами)
- других прямых затрат

**Затраты, которые не вошли в налоговую себестоимость, но есть в бухгалтерской:**

- **общепроизводственные расходы**
- **сверхнормативные производственные расходы**

## ВНИМАНИЕ!

Согласно П(С)БУ №16 предприятие самостоятельно устанавливает:

**1. перечень и состав статей калькулирования производственной себестоимости;**

**2. перечень и состав общепроизводственных затрат.**

Наличие этих документов будет подтверждать правомерность отнесения затрат к себестоимости.

**эти расходы вошли в прочие**

**эти расходы не отражаются в налоговом учете**

# Себестоимость реализации товаров, услуг (ст.138):

**ВНИМАНИЕ!** Основное требование к себестоимости!

- Затраты, которые формируют себестоимость реализации относятся к отчетному периоду, в котором признаны доходы от реализации таких товаров, выполненных работ, предоставленных услуг.

**Как оценить незавершенные работы?**

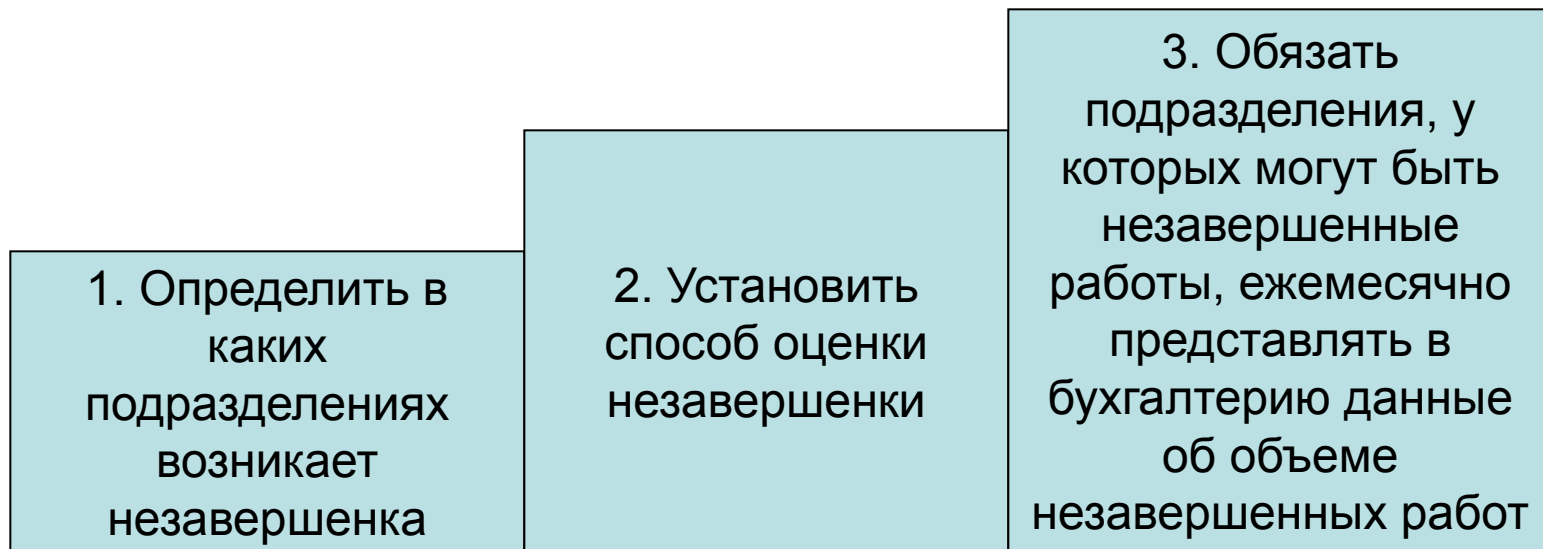
**Затраты, относящиеся к себестоимости нереализованных работ (услуг) - ЭТО НЕЗАВЕРШЕННОЕ РАБОТЫ**

Затраты по незавершенным работам, которые не показаны в доходах, не относятся на расходы до завершения работ и отражения их в доходах (это требование есть в п.7 П(С)БУ №16, но оно часто игнорируется).

Нужно на конец каждого квартала определять долю незавершенных работ.

## Себестоимость реализации товаров, услуг (ст.138):

- Нормативных документов регламентирующих расчет себестоимости незавершенки **не существует.**
- Поэтому предприятие может **самостоятельно определить способ оценки незавершенки.**
- Традиционно выделяют следующие **способы оценки незавершенки:**
  - по фактическим затратам;
  - по фактической производственной себестоимости;
  - по нормативной производственной себестоимости;
  - по прямым затратам.
- **Мероприятия, которые необходимо провести для определения объема незавершенных работ.**



## Себестоимость реализации товаров, услуг (ст.138):

- **Альтернативный способ решения проблемы определения незавершенных работ (основан на следующих нормах Кодекса и П(С)БУ):**
  1. П(С)БУ 15 п.10. Дохід, пов'язаний з наданням послуг, **визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції** з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.
  2. П(С)БУ 15 п.11. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться:
    - вивченням виконаної роботи;
    - визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані;
    - визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат.
  - КОДЕКС п.137.16. Датою отримання інших доходів є дата їх виникнення згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.
  - КОДЕКС п.135.3. Суми, відображені у складі доходів платника податку, **не підлягають повторному включенню до складу його доходів.**

## Прочие расходы (ст.138.10):

1. общепроизводственные расходы
2. административные расходы
3. расходы на сбыт
4. прочие операционные расходы
5. финансовые расходы
6. прочие расходы обычной деятельности

**Техобслуживание  
и ремонты не  
входят в  
себестоимость, а  
включаются в  
один из этих  
видов затрат**



## Общепроизводственные расходы (ст.138.10.1):

Общепроизводственные расходы по своему составу полностью соответствуют бухгалтерским общепроизводственным расходам за исключением одного:

| бухучет  | налог. учет  |
|--|--|
| нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей у цехах;<br><b>оплата простоев тощо</b> | <p data-bbox="794 565 1856 968"><b>Потери электрической, тепловой энергии, связанных с передачей или поставкой (в частности реактивная электроэнергия) относятся на расходы (см.п.140.3)</b></p> |

### Вывод:

**оплата простоев не вкл. в налоговые затраты, недостачи в налоговом учете в пределах норм естественной убыли, причем нормы убыли, утвержденные еще при СССР не могут применяться для налоговых целей.**

## Административные расходы (ст.138.10.2):

Административные расходы по своему составу полностью соответствуют бухгалтерским административным расходам за исключением одного:

| бухучет   | налог. учет  |
|---|--|
| податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі | <b>налоги (сборы)<br/>перенесены в прочие<br/>операционные расходы</b> |

**В составе административных расходов прямо указаны представительские расходы, а также затраты на легковой транспорт (аренда, ГСМ, стоянка, парковка)**

## **Расходы на сбыт (ст.138.10.3):**

Расходы на сбыт по своему составу не отличаются от бухгалтерских расходов на сбыт.

**В составе расходов на сбыт прямо указаны  
расходы на рекламу, маркетинг**

## Другие операционные расходы (ст.138.10.4):

- Затраты по операциям в инвалюте, потери от курсовой разницы
- Амортизация предоставленных в оперативную аренду необоротных активов
- Налоги и сборы (предусмотренные Кодексом, ЕВСС, возмещение ПФ затрат на выплату и доставку пенсий, другие обязательные платежи)
- Затраты на информационное обеспечение хозяйственной деятельности, на приобретение литературы, оплату Интернет-услуг и подписку специализированных периодических изданий
- Другие затраты операционной деятельности, связанные с хоз. деятельностью

**за исключением:**

**налог на прибыль, НДС, включаемый в стоимость приобретений, НДФЛ, на репатриацию, торговых патентов, пени, штрафов, неустойки**

## Финансовые расходы (ст.138.10.5):

- Проценты по кредитам (займам)
- Проценты по облигациям
- Проценты по финансовой аренде
- Другие финансовые затраты в пределах норм, установленных Кодексом

Кроме финансовых затрат, которые капитализируются при создании квалификационного актива согласно П(С) БУ.

С 1 января 2011г. капитализация проводится в обязательном порядке. С этой даты предприятие не может устанавливать учетной политикой: проводить капитализацию или нет.

Напомним, что квалификационный актив - это актив, который требует существенного времени для его создания (больше, чем 3 месяца):

-производство с продолжительным операционным циклом;

-строительство основных средств, нематериальных активов;

-инвестиционные проекты;

Капитализация проводится только на протяжении периода создания квалификационного актива.

**Основные документы по капитализации:**

П(С)БУ №31

Методические рекомендации Минфина

от 01.11.2010 N1300

## Прочие расходы обычной деятельности (ст.138.10.6):

- Средства, товары (работы, услуги) добровольно переданные на протяжении отчетного года в бюджет, неприбыльным организациям (перечислены в ст. 157) в размере, который не превышает 4% облагаемой прибыли предшествующего года
- Суммы средства, перечисленные профсоюзу на культурно-массовую...работу согласно колл. договора в пределах 4% облагаемой прибыли предшествующего года с учетом предыдущего абзаца

Поскольку профсоюз относится к неприбыльным, то для него общая сумма не должна превышать 4%.

было от 2-5%

**ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ УСЛОВИЕ:** если по результатам предыдущего года получен убыток, то сумма средств определяется с учетом прибыли за год, который предшествовал году в котором был убыток, но не раньше как за четыре предшествующих года.

По видимому имеется в виду, что к убытку прибавить прибыль пред-предыдущего года и если эта прибыль не перекрывает убыток, то добавить еще прибыль пред-пред-предыдущего года (максимум можно сложить 4 года)

## Прочие расходы обычной деятельности (ст.138.10.6-138.12.3):

- Затраты на создание резерва сомнительных долгов признаются затратами в сумме безнадежной дебиторской задолженности с учетом подпункта 14.1.11.
- Средства, имущество, добровольно переданные с целью охраны культурного наследия учреждениям науки, образования, культуры, заповедникам, музеям, музеям-заповедникам в размере, который не превышает 10% облагаемой прибыли предшествующего года
- Природоохранные расходы
- Приобретение лицензий и других разрешений
- Расходы за прошлые годы, выявленные в отчетном году
- средства, имущество добровольно переданные организациям работодателей в виде взносов, но не больше 0,2% ФОТ за отчетный год.

**п.14.1.11. Безнадежная задолженность - задолженность, относительно которой истек срок исковой давности и т.п. Т.е. резерв признается когда уже нужно списывать задолженность (в результате имеем расхождение налогового и бухучета) .**

Эти 2-а пункта остались почти без изменений

Если расходы за предыдущие периоды, которые относятся к отчетному году, то затраты отражаются в соответствующем виде расходов, а не как ошибки прошлых периодов

## Расходы, которые не учитываются (ст.139):

- Представительские мероприятия (приемы, праздники, подарки), за исключением имеющих рекламный характер
- Авансы (предоплата)
- Содержание органов управления объединений налогоплательщиков, включая материнские компании
- Дивиденды
- Расходы, не подтвержденные первичными документами

Рекламный характер имеют приемы (встречи) потенциальных покупателей, а не чиновников или поставщиков

Ранее представит. расходы рекламного характера были ограничены 2% прибыли за предыд.год



## Расходы, которые не учитываются (ст.139):

- **Пеня, штрафы, неустойка** при расчетах с контрагентами, по решениям госорганов.
- Приобретение товаров (работ, услуг) у **предпринимателя на едином налоге** (кроме работ, услуг предпринимателя в сфере информатизации)
- Получение от нерезидента (кроме постоянн. представительств) услуг по **консалтингу, маркетингу, рекламе более 4% дохода от реализации (за вычетом НДС и акциза)** за предшествующий год
- Получение от нерезидента (кроме постоянн. представительств) услуг **инжиниринга более 5% таможенной стоимости соответствующего импортированного оборудования**

Информатизация КВЕД код 72  
-Консультування з питань інформатизації (по роботі з комп.)  
-Розроблення програмного забезпечення  
-Оброблення даних  
-Ремонт і технічне обслуговування комп.техн

**Если нерезидент оффшорный, то эти затраты полностью не учитываются**

**Если нерезидент оффшорный или не является бенефициарным (фактическим) получателем (собственником) платы за услуги, то эти затраты полностью не учитываются**

Бенефициарным получателем не может быть лицо, даже при наличии права на доход, но является агентом, номинальным держателем (номинальным собственником) или только посредником относительно такого дохода (п.103.3.)

# Расходы двойного назначения (ст.140):

- Спецодежда, обмундирование, моечные и обезвреживающие средства, специальное питание **по перечню, установленному КМУ**
- Содержание и эксплуатацию **медпунктов** (указан перечень затрат)
- Затраты, связанные с научно-техническим обеспечением деятельности
- **Расходы на роялти, кроме выплаты роялти:**
  - оффшорному нерезиденту
  - лицу, не являющегося бенефициарным (фактическим) получателем (собственником), за исключением случаев, если бенефициар (фактический собственник) предоставил право получать такое вознаграждение другим лицам
  - роялти выплачиваются по объекту, права ИС по которому впервые возникли у резидента Украины
  - лицу, не подлежащему налогообложению по роялти в государстве, резидентом которого это лицо является
  - лицу, освобожденному от уплаты налога на прибыль или уплачивающего по меньшей ставке

В данный пункт добавлены моечные и обезвреживающие средства. Теперь КМУ установит какого мыла и сколько можно относить на расходы.

# Расходы двойного назначения (ст.140):

- Профподготовка, переподготовка, повышение квалификации **работников рабочих профессий**, а также в случае если **законодательством предусмотрена обязательность** такой подготовки для других профессий.
- Обучение, профподготовка, переподготовка, повышение квалификации **физлица (вкл. неработников)** в отечественных или **заграничных** учебных заведениях, если ими **выдается сертификата** об образовании. При этом физлицо **обязуется отработать не меньше 3-х лет**.
- Расходы на организацию учебно-трудовой практики по профилю деятельности.

Например, **рабочие профессии: матрос, слесарь, токарь, докер.**  
Остальные профессии: **руководители, профессионалы, специалисты.**

Если физлицо не отработает **3 года**, то необходимо начислить доход в размере понесенных ранее затрат + пеня **120%** учетной ставки. Возмещение от физлица не включается в доход в пределах этой суммы.

**Если у налогового органа есть сомнения о связи данных затрат с основной деятельностью, ГНИ должна обратиться к Минобразованию для получения экспертного заключения.**

# Расходы двойного назначения (ст.140):

В чем заключается двойственность данных затрат непонятно.

- Расходы на проведение рекламы
- Расходы на страхование, включая страхование государственного (коммунального) имущества взятого в аренду, если это предусмотрено договором.

Расходы на страхование изложены аналогично предыдущему Закону.

Только добавлено страхование при аренде госуд. (коммун) имущества, а также исключена предельная сумма общих затрат по страхованию (было 5% от ВР)

# Расходы двойного назначения (ст.140):

## КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ.

В целом требования к документам подтверждающие данные расходы не изменились.

### ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ:

- расходы на бронирование вкл. полностью.
- Электронный билет принимается при наличии посадочного талона и документа об оплате.
- Размер суточных по Украине (за границу)
  - не больше 0,2 (0,75) размера минимальной заработной платы для трудоспособного лица на начало года.
- Сумма суточных по Украине (и где не требуется виза) определяется по приказу и первичным документам. В другие страны по приказу и отметкам пограничников.

Если миним. зарплата будет 941 грн., то суточные будут не более 188.20грн. по Украине (705,75грн. за границу).

По видимому, конкретный размер устанавливается предприятием самостоятельно.

Нужно ждать отмены постановления КМУ о размере суточных 30грн.

Возможно под первичным документом подразумевается командировочное удостоверение.

Каких либо требований к этому документу в Кодексе нет.

# Расходы двойного назначения (ст.140):

## СОЦИАЛЬНАЯ ИНФРАСТРУКТУРА

- затраты на содержание и эксплуатацию объектов, которые находились на балансе на 1 июля 1997г., но не используются с целью получения дохода:
- детских яслей (садилов);
- учреждений профессионально-технического образования и учреждений повышения квалификации работников;
- детских, музыкальных и художественных школ, школ искусств;
- спортивных комплексов (залов, площадок), клубов и домов культуры;
- помещений для организации питания работников;
- жилого фонда, объектов жилищно-коммунального хозяйства;
- детских лагерей.

Обращаем внимание, что исключены затраты на обеспечение деятельности: зарплата медицинского, педагогического, тренерского персонала, работников столовой и т.п.

Из перечня исключены учреждения здравоохранения (медпункты остались, но перенесены в другой пункт)

# Дополнительные условия (ст.140):

## КОРРЕКТИРОВКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ (недействительн. сделки)

- В случае признания сделки недействительной фиктивной (нарушающей публичный порядок, т.е. ничтожной) - в периоде, в котором расходы и доходы (балансовая стоимость ОС) были учтены в учете.
- В случае признания сделки недействительной решением суда – в периоде, в котором решение суда вступило в силу.

Обращаем внимание, что для признания сделки ничтожной (ст.228 ГКУ) не требуется решение суда

## ОЦЕНКА ВЫБИТИЯ ЗАПАСОВ

- Оценка выбытия запасов проводится по методам установленных учетной политикой.
- Для всех единиц запасов, которые имеют одинаковое назначение и условия использования, применяется лишь один из методов.

5 методов оценки:  
идентифицир. себестоимости;  
средневзвеш. себестоимости;  
ФИФО;  
нормативных затрат;  
цены продажи.

# Проценты по долговым обязательствам (ст.141):

- В состав затрат включаются любые расходы, связанные с начислением процентов по долговым обязательствам.

За исключением процентов, которые капитализируются

- Ограничена оплата процентов нерезиденту (и связанных с ним лицам), который владеет 50% и более уставного фонда, суммой которая определяется по формуле:

Ограничение ранее касалось также юрлиц-резидентов, которые оплачивают налог на прибыль по меньшей ставке или освобождены (не явл. плательщиками)

$$\text{Расх\%} = \text{Дох\%} + (\text{Облаг.Приб} - \text{Дох\%}) \times 0,5$$

- Проценты, которые не отнесены на расходы по причине данного ограничения, относятся на результаты будущих периодов (при соблюдении установленного ограничения).

Ранее действующее ограничение отличается тем, что в этой формуле при определении Облагаемой Прибыли не исключалась амортизация. В результате сумма процентов, которая может относиться в затраты согласно Кодекса меньше.



# Особенности по выплатам физлицам (ст.142):

- Данная норма изложена аналогично предыдущего Закона.
- Обратить внимание нужно только на следующее:
  - В предыдущем Законе речь шла о выплатах, которые установлены «по договоренности сторон».
  - В Кодексе речь идет о суммах, которые выплачиваются «по договоренности сторон согласно коллективному договору (соглашению)».
  - По обязательному страхованию жизни, здоровья работников и по долгосрочному страхованию жизни можно отнести на расходы взносы в пределах **15 процентов** зарплаты, начисленной такому работнику на протяжении года.

Усилена роль коллективного договора. Особенно это имеет значение для каких либо прочих выплат, поощрений, вознаграждений, которые явно не связаны с хоз. деятельностью.

Ранее достаточно было сослаться на какое либо соглашение с работником, а теперь для признания затрат необходимо указание о такой выплате в коллективном договоре.

Ограничение 15% ранее не касалось обязательного страхования

## **Расходы, которые не учитываются (ст.139):**

### **МОЖНО ЛИ ОТНОСИТЬ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ НА ЗАТРАТЫ НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ?**

Право на отнесение обеспечений в расходы можно обосновать следующим образом (на примере обеспечений отпусков, включаемых в себестоимость):

1. При перечислении затрат включаемых в себестоимость указывается на возможность относить на расходы «**прямые расходы на оплату труда...**» (п.138.8.2), а также «**все другие производственные расходы**» (п.138.9). Под эти пункты попадают расходы на обеспечение по оплате труда, при этом ст.142 (особенности по оплате труда) не запрещает этого.
2. В Кодексе есть п.14.1.84, которым установлено, что другие термины применяются в соответствии с П(С)БУ. Поэтому, если не считать обеспечения оплатой труда, в крайнем случае можно обеспечения считать «другими производственными расходами». Кроме этого есть определение себестоимости в п.14.1.228, которое также ссылается на П(С)БУ.
3. Подтверждающий документ по обеспечению – бухгалтерская справка о расчете обеспечения (п.138.2).
4. Обеспечения, начисленные в себестоимости, отразятся в расходах не ранее начисления дохода.
5. Среди расходов, которые не учитываются, не указаны обеспечения.