

# ПБУ 10/99

---

Положение  
по бухгалтерскому учету  
«Расходы организации»  
с комментарием

# СОДЕРЖАНИЕ

**Об утверждении положения по бухгалтерскому учету.  
Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.99 № 33н**

**Положение по бухгалтерскому учету  
«Расходы организации» (ПБУ 10/99)**

|  |    |
|--|----|
| I. Общие положения .....                                 | 3  |
| II. Расходы по обычным видам деятельности .....          | 6  |
| III. Прочие расходы .....                                | 34 |
| Прочие внереализационные расходы .....                   | 53 |
| IV. Признание расходов .....                             | 56 |
| V. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности ..... | 58 |



*В книге использованы эксклюзивные материалы бератора «Бухгалтерский учет в документах с комментариями».*

Бератор «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» – Единственное издание, где собраны воедино все ПБУ и подробно прокомментированы. Этот бератор будет полезен тем специалистам, которые предпочитают работать с первоисточниками нормативных документов: законом о бухгалтерском учете и ПБУ. Каждый документ прокомментирован экспертами в области бухгалтерского учета, аудиторами, практикующими бухгалтерами.

Узнать подробнее о бераторе «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» вы можете на сайте [buhgalteria.ru](http://buhgalteria.ru) в разделе «Журналы». Если вам нужно больше информации, звоните в информационную службу по телефону: 8 495 737 44 11.

Приказ Министерства финансов РФ  
от 06.05.99 № 33н  
(в ред. приказов Министерства финансов РФ  
от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н,  
от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н,  
от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н)  
Зарегистрирован Минюстом России 31.05.1999 № 1790

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ  
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ»  
(ПБУ 10/99)**

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283, приказываю:

1. Утвердить прилагаемое Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).
2. Ввести в действие настоящий приказ с 1 января 2000 года.

*Министр финансов РФ*

**М.М. Задорнов**

Утверждено  
приказом Министерства финансов РФ  
от 06.05.1999 № 33н

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ  
«РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ»  
(ПБУ 10/99)**

**I. Общие положения**

1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Применительно к настоящему Положению некоммерческие организации (кроме государственных (муниципальных) учреждений) признают расходы по предпринимательской и иной деятельности.

2. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

3. Для целей настоящего Положения не признается расходами организации выбытие активов:

в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т. п.);

вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.;

в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Для целей настоящего Положения выбытие активов именуется оплатой.

4. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

Для целей настоящего Положения расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

### *Комментарий*

---

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) вступило в силу с 1 января 2000 года. Его должны применять:

- коммерческие организации (за исключением кредитных и страховых) – для учета расходов;
- некоммерческие организации (за исключением бюджетных учреждений) – для учета расходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

ПБУ 10/99 дает определение расходов, отражаемых в бухгалтерском учете. Расходами считаются выбытие активов (денег и иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации (за исключением уменьшения вкладов собственников имущества). Иными словами, расходы – это затраты, уменьшающие доходы вашей организации. Например, расходами признаются выплата заработной платы работникам организации, начисление единого социального налога на фонд оплаты труда, судебные издержки, налоги и сборы и т. п.

Обратите внимание: расходы, которые уменьшают активы организации на определенный период времени, расходами не

являются. Например, выдача аванса. Такая операция приводит к уменьшению средств на расчетном счете, но не увеличивает расходы организации и не уменьшает ее капитал, так как аванс на основании ГК РФ подлежит возврату. Или фирма в погашение аванса должна получить те или иные материальные ценности.

В пункте 3 ПБУ 10/99 определено, что расходами организации не являются следующие выплаты:

- затраты по приобретению (созданию) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т. п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не в целях перепродажи (продажи);
- оплата по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.;
- предварительная оплата материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- авансы, задаток в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- погашение кредита или займа, полученного организацией;
- уменьшение вкладов по решению участников (уменьшение уставного капитала).

В том, какие бывают расходы и как их учитывать, вам поможет разобраться следующая таблица:

| Расходы по обычным видам деятельности   | Учитываются по дебету счета  |
|---|--|
| Расходы, связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) | 20 «Основное производство»;<br>23 «Вспомогательное производство»;<br>25 «Общепроизводственные расходы»;<br>29 «Обслуживающие производства и хозяйства» |
| Расходы, связанные с управлением и производством                                  | 26 «Общехозяйственные расходы»   |
| Расходы, связанные с продажей   | 44 «Расходы на продажу» продукции, товаров   |
| Другие расходы  | Учитываются по дебету счета  |
| Прочие расходы  | 91-2 «Прочие расходы»  |
| Затраты по оплате налога на прибыль   | 99 «Прибыли и убытки» или налоговых санкций  |

Для целей налогового учета под расходами понимают любые обоснованные (экономически оправданные) и докумен-