

**ФОРМА ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИЧЕСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 4-Ф (ЗАТРАТЫ) «ОТЧЕТ О ЗАТРАТАХ НА
ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)»**
(утверждена постановлением Национального статистического комитета
Республики Беларусь № 88 от 11 августа 2023 г.)

Представленные методологические пояснения используются только для заполнения показателей, предусмотренных в форме государственной статистической отчетности.

**ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА ПО ФОРМЕ
4-Ф (ЗАТРАТЫ)**

***Вопрос.** Организация осуществляет основной и несколько второстепенных видов экономической деятельности. При этом в организации ведется единый учет затрат по всем видам деятельности. Выделить прямым счетом затраты по основному виду экономической деятельности не представляется возможным. Как в данном случае организация должна заполнить в форме 4-ф (затраты) раздел II «Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) по основному виду экономической деятельности организации»?*

Ответ. В случае отсутствия в организации отдельного учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) по основному и второстепенным видам экономической деятельности для целей заполнения формы 4-ф (затраты) целесообразно использовать следующий алгоритм.

Первоначально заполняется раздел I «Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) в целом по организации» в соответствии с Указаниями по заполнению формы.

Затем определяется удельный вес объема произведенной продукции (работ, услуг) по основному виду экономической деятельности в значении строки 001 «Объем производства продукции (работ, услуг) в отпускных ценах за вычетом налогов и сборов, исчисляемых из выручки».

На основании данных раздела I и полученного расчетного значения необходимо заполнить данные раздела II «Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) по основному виду экономической деятельности организации». При этом необходимо соблюсти логические и арифметические увязки по строкам внутри раздела II и между разделами формы.

С учетом специфики своей деятельности для целей заполнения формы 4-ф (затраты) организация может применить иной способ

определения затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) по основному и второстепенным видам экономической деятельности, однако установленный способ определения затрат должен соответствовать части первой пункта 37 Указаний по заполнению формы.

Способ определения затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) по основному виду экономической деятельности организации в форме 4-ф (затраты) целесообразно закрепить внутренним локальным нормативным документом.

Вопрос. По каким строкам отчета по форме 4-ф (затраты) отражаются затраты на участие в консультационных, бухгалтерских, юридических и других семинарах, а также услуги по предоставлению организации на договорной основе деловой информации?

Ответ. В форме 4-ф (затраты) затраты на участие в консультационных, бухгалтерских, юридических и других семинарах, а также услуги по предоставлению организации на договорной основе деловой информации отражаются **по строке 046 «услуги других субъектов хозяйствования»** без расшифровки.

Вопрос. По каким строкам в форме 4-ф (затраты) отражаются коммунальные платежи, причитающиеся к уплате вместе с арендной платой?

Ответ. Согласно пункту 58 Указаний суммы арендной платы за арендованное недвижимое имущество отражаются **по строке 240 «аренда зданий, сооружений и земельных участков»** отчета по форме 4-ф (затраты).

Если организация в соответствии с договором аренды оплачивает и коммунальные платежи, то расходы по их оплате необходимо распределить по элементам и статьям затрат.

Следует обратить внимание, что суммы арендной платы за аренду отдельных помещений, павильонов, земельных участков, находящихся в государственной собственности, также отражаются по строке 240 отчета.

Вопрос. Отражается ли в отчете по форме 4-ф (затраты) стоимость услуг по проведению государственной экспертизы проектной и градостроительной документации?

Ответ. Услуги по проведению государственной экспертизы проектной и градостроительной документации являются услугами сторонних организаций и не относятся к подрядным работам.

Следовательно, стоимость услуг по проведению экспертиз *отражается* в отчете по форме 4-ф (затраты).

Вопрос. По какой строке в форме 4-ф (затраты) отражается плата за использование радиочастотного спектра?

Ответ. Плата за использование радиочастотного спектра в форме 4-ф (затраты) отражается по строке 003 «материальные затраты» раздела I.

В случае, если основной вид экономической деятельности организации связан с использованием радиочастотного спектра, то сумма платы за его использование отражается также в разделе II формы 4-ф (затраты) по строке 033 «прочие материальные затраты».

Вопрос. Должна ли отражаться в форме 4-ф (затраты) стоимость оборудования, приобретенного и установленного подрядчиком при выполнении строительно-монтажных работ?

Ответ. В соответствии с пунктом 10 Указаний по строке 001 отражается стоимость всей произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг в отпускных ценах за вычетом налогов и сборов, исчисляемых из выручки.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете стоимости оборудования, включаемой в состав затрат по строительству, являются подписанные уполномоченными представителями заказчика и подрядчика акты сдачи-приемки выполненных строительных (проектных) и иных специализированных монтажных работ.

Согласно пункту 38 Инструкции о порядке формирования стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете, утвержденной постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 14.05.2007 № 10, наименование и стоимость смонтированного (установленного) оборудования указывается в акте сдачи-приемки выполненных работ по монтажу оборудования **за итогом стоимости выполненных работ (справочно)** и в объем работ по монтажу оборудования **не включается**.

Таким образом, в форме 4-ф (затраты) отражается стоимость строительно-монтажных работ, включая стоимость работ по монтажу оборудования, если монтаж произведен подрядной организацией, и затраты на произведенные работы **без стоимости** смонтированного подрядчиком оборудования.

Вопрос. По какой строке отчета по форме 4-ф (затраты) отражается перечисление налога за захоронение отходов?

Ответ. Захоронение отходов производства является объектом налогообложения экологическим налогом, который отражается в форме 4-ф (затраты) по строке 044 «начисленные налоги, сборы (пошлины), платежи, включаемые в затраты на производство продукции (работ, услуг)».

Вопрос. На момент составления отчета по форме 4-ф (затраты) организация имеет дополнительные первичные документы, на основании которых должны быть внесены изменения в бухгалтерский учет за отчетный период. Данные в бухгалтерском учете организации за отчетный период уже сформированы без этих документов. Стоит ли учитывать при составлении отчета по форме 4-ф (затраты) информацию, содержащуюся в дополнительных документах или придерживаться данных бухгалтерского учета, сформированных на дату составления отчета?

Ответ. В соответствии с пунктом 13 Инструкции о порядке представления первичных статистических данных, утвержденной постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 28 августа 2015 г. № 100 первичные статистические данные представляются респондентом на основании данных первичных учетных и иных документов, имеющих на дату представления государственной статистической отчетности за соответствующий отчетный период.

Таким образом, в случае, если новый документ при получении будет отражен в регистрах бухгалтерского учета за отчетный период, то отчет по форме 4-ф (затраты) должен заполняться на основании вновь полученных регистров (с учетом нового документа). В противном случае новый документ найдет отражение в отчете за следующий отчетный период.

Вопрос. По какой строке формы 4-ф (затраты) отразить затраты на бутилированную воду?

Ответ. В соответствии с письмом Министерства финансов Республики Беларусь от 25 августа 2017 г. № 15-1-17/311, приобретенная организациями бутилированная вода принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Если бутилированная вода потребляется в рамках реализации нанимателями в соответствии с законодательством мероприятий по созданию благоприятных условий для работников в процессе их трудовой деятельности в соответствии с законодательством, то стоимость потребленной воды списывается в дебет счетов 25

"Общепроизводственные затраты", 26 "Общехозяйственные затраты", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 44 "Расходы на реализацию" и других счетов с кредита счета 10 "Материалы".

В случае потребления бутилированной воды работниками в рамках реализации социальной политики организации стоимость воды включается в состав прочих расходов по текущей деятельности бухгалтерской записью по дебету счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-10 "Прочие расходы по текущей деятельности") и кредиту счета 10 "Материалы". Такой же бухгалтерской записью отражается стоимость бутилированной воды, потребленной в ходе проведения культурно-массовых и иных мероприятий, не связанных с производственной деятельностью организации.

При отражении в бухгалтерском учете потребления бутилированной воды лицами, не являющимися работниками организации (в том числе питьевой воды в зонах обслуживания клиентов), следует принять во внимание, что понятие "представительские расходы" в настоящее время законодательно не определено. Перечень расходов, определяемых как представительские, организация может самостоятельно установить своим локальным нормативным правовым актом. По мнению Министерства финансов Республики Беларусь, к представительским могут быть отнесены расходы на обслуживание (вода, чай, кофе) физических лиц, являющихся как фактическими, так и потенциальными клиентами организации, в ходе проведения переговоров с ними и оказания им услуг. Списание стоимости бутилированной воды на представительские расходы отражается бухгалтерской записью по дебету счета 26 "Общехозяйственные затраты" (44 "Расходы на реализацию") и кредиту счета 10 "Материалы".

Таким образом, стоимость бутилированной воды, списанной в бухгалтерском учете на создание благоприятных условий для работников в процессе их трудовой деятельности, в форме 4-ф (затраты) отражается по строке 058 «другие затраты», использованной на представительские нужды – по строке 045 «представительские расходы». Стоимость бутилированной воды, потребленной в рамках реализации социальной политики организации, списанной в состав прочих расходов по текущей деятельности (субсчет 90-10 "Прочие расходы по текущей деятельности") в форме 4-ф (затраты) не отражается.

Вопрос. По какой строке формы отразить стоимость покупного топлива, идущего транзитом субабонентам?

Ответ. Стоимость покупного топлива, которое идет транзитом субабонентам в форме 4-ф (затраты) не отражается.

Вопрос. По каким строкам в форме 4-ф (затраты) отражаются затраты организации на разработку и изготовление следующих рекламных изделий: шариковых ручек, пластиковых пакетов, футболок и бейсболок, буклетов, каталогов?

Ответ. Расходы организации на изготовление рекламной продукции, являются расходами на реализацию. При этом, изготовленная рекламная продукция (шариковые ручки, пластиковые пакеты, футболки, бейсболки, буклеты, каталоги) в бухгалтерском учете учитывается по счету 10 «Материалы».

Если рекламная продукция производится сторонней организацией, то расходы на изготовление рекламной продукции (шариковых ручек, пластиковых пакетов, футболок, бейсболок, буклетов, каталогов) в форме 4-ф (затраты) необходимо отразить по строке 003 в разделе I. В разделе II указанные расходы отражаются по строке 033.

В случае, если рекламная продукция производится самой организацией, то затраты на изготовление рекламной продукции необходимо отразить в разделах I и II по элементам и статьям затрат.

Кроме того, расходы на все виды рекламы в целом по организации, включенные в затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг), отражаются по строке 016 отчета (пункт 21 Указаний). Расходы на разработку и изготовление рекламных изделий (шариковых ручек, пластиковых пакетов, футболок, бейсболок, буклетов, каталогов) отражаются также и по строке 202 отчета.

Вопрос. Организация установила на кассовое оборудование средство контроля налоговых органов (СКНО) – специальное электронное устройство для сбора, обработки и передачи информации о денежном обороте посредством сотовой подвижной электросвязи в центр обработки данных, которое устанавливается на кассовое оборудование, в автоматические электронные аппараты и торговые автоматы. Где в форме 4-ф (затраты) отразить стоимость работ по подключению и регистрации кассового оборудования в системе контроля кассового оборудования (СККО) и оказание услуг по информационному обслуживанию, включая абонентскую плату.

Ответ. За регистрацию и подключение кассового оборудования к СККО, а также информационное обслуживание пользователя в СККО взимается плата согласно установленным тарифам, а так же абонентская плата. Эти расходы включаются в состав затрат или расходов на реализацию.

В форме 4-ф (затраты) указанные расходы отражаются по строке 046 «услуги других субъектов хозяйствования» без расшифровки.

Вопрос. По какой строке формы 4-ф (затраты) отразить плату за получение специального разрешения на проезд тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства по автомобильным дорогам.

Ответ. Водителю запрещается двигаться на тяжеловесном и (или) крупногабаритном транспортном средстве без специального разрешения на проезд тяжеловесных и (или) крупногабаритных транспортных средств по автомобильным дорогам. Плату за получение такого специального разрешения в форме 4-ф (затраты) необходимо отразить по строке 058 «другие затраты».

Вопрос. Строительная организация привлекает сторонние организации для выполнения работ по геодезической съемке, регистрации исполнительной съемки, захоронению строительных отходов, выдаче ордера на производство земляных работ, осуществлению контроля за ходом производства работ и т.п. Стоимость услуг данных организаций возмещается заказчиком отдельно сверх цены договора строительного подряда и в бухгалтерском учете строительной организации отражается по кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг». Чем будут являться для строительной организации данные работы: субподрядными работами, услугами производственного характера или услугами других субъектов хозяйствования? Должна ли строительная организация отражать в форме 4-ф (затраты) данные работы, а также возмещение их стоимости?

Ответ. Указанные работы являются услугами сторонних организаций, а не субподрядными и не исключаются из строк 001 и 020 (002 и 021 соответственно) формы 4-ф (затраты).

В настоящее время субъекты хозяйствования самостоятельно регулируют формирование себестоимости продукции (работ, услуг) на основании локального нормативного правового документа, либо руководствуются отраслевыми Методическими рекомендациями по учету затрат, разрабатываемыми органом управления, курирующим их вид деятельности.

Таким образом, если затраты на выполнение указанных выше работ относятся строительной организацией к материальным затратам, то в форме 4-ф (затраты) такие затраты необходимо отразить по строке 025 «работы (услуги) производственного характера, выполненные

другими субъектами хозяйствования». В случае, если перечисленные затраты относятся строительной организацией к прочим затратам, то в форме 4-ф (затраты) их необходимо отразить по строке 046 «услуги других субъектов хозяйствования».

Вопрос. Организация занимается производством электротехнического оборудования, кабельной продукции, проводов, металлоконструкций, используемых при строительстве линий электропередач. С момента производства продукции до ее реализации организация располагает только преysкурантной ценой на произведенную продукцию, которая может быть реализована в периоды, следующие после сдачи отчета по форме 4-ф (затраты). По какой стоимости в отчете по форме 4-ф (затраты) организация должна отразить объем произведенной продукции?

Ответ. Согласно пункту 10 Указаний по заполнению формы 4-ф (затраты) по строке 001 отражается стоимость всей произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг в отпускных ценах за вычетом налогов и сборов, исчисляемых из выручки.

До момента реализации, когда отпускная цена еще не известна, объем произведенной продукции в форме 4-ф (затраты) может отражаться по преysкурантной цене. После реализации продукции отпускная (контрактная) цена известна. В случае ее отличия от преysкурантной цены, объемы произведенной продукции необходимо откорректировать в соответствии с отпускной (контрактной) ценой.

Вопрос. Организация осуществляет автомобильные перевозки в Российскую Федерацию. Водителям, осуществляющим перевозки, выплачиваются командировочные 65 евро за каждые сутки в виде общей выплаты без представления подтверждающих документов. Как в таком случае при составлении отчета по форме 4-ф (затраты) разделить общую выплату и заполнить строки 043 «суточные и подъемные» и 047 «услуги гостиниц и прочих мест для временного проживания»?

Ответ. Согласно пункту 37 Положения о порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19.03.2019 № 176 (далее – Положение), за время нахождения в командировке, включая время пребывания в пути, водителю, осуществляющему автомобильные перевозки, возмещение расходов по найму жилого помещения и суточных производится за каждые сутки в виде общей выплаты без представления

подтверждающих документов. Конкретный размер и порядок расчета общей выплаты определяются нанимателем.

Если общий размер выплат водителю, осуществляющему международные автомобильные перевозки, установлен единой суммой, то заполнение строк 043 «суточные и подъемные» и 047 «услуги гостиниц и прочих мест для временного проживания» формы 4-ф (затраты) может производиться исходя из процентного соотношения размеров возмещения суточных и расходов по найму жилого помещения по конкретной стране согласно Приложения 2 к Положению (далее – Приложение 2).

Например, приказом руководителя организации установлено, что размер суммы выплаты водителю, осуществляющему международные автомобильные перевозки, (в сутки) составляет 65 евро. Работник направляется в Российскую Федерацию на 5 дней. Общая сумма выплаты работнику составила 1140 белорусских рублей.

В целях заполнения формы 4-ф (затраты) общую сумму выплат работнику можно распределить следующим образом:

Согласно Приложения 2

Место командировки	Наименование валюты	Размеры возмещения	
		суточных	расходов по найму жилого помещения (в сутки)
Российская Федерация	доллары США	25	80

Первоначально определяется процентное соотношение суточных и расходов по найму жилого помещения в общей сумме выплат по Российской Федерации согласно Приложения 2:

$$25/105=0,238 \text{ (суточные);}$$

$$80/105=0,762 \text{ (расходы по найму жилого помещения).}$$

Полученные коэффициенты применяются к общей сумме выплаты работнику:

$$1140*0,238=271,32 \text{ (суточные)}$$

$$1140*0,762=868,68 \text{ (расходы по найму жилого помещения).}$$

При заполнении формы 4-ф (затраты) следует учесть единицы измерения, в которых заполняется отчет. По строке 043 необходимо отразить 0 (значение 271,32 не округляется до тысяч рублей) и по строке 047 необходимо отразить 1 (значение 868,68 округляется до 1 тысячи рублей).

Организацией может быть установлен иной порядок распределения общей суммы выплаты по статьям затрат. Избранный способ целесообразно закрепить внутренним локальным нормативным документом.

Вопрос. По каким строкам отчета по форме 4-ф (затраты) организация должна отражать канцелярские товары и отдельные предметы, относящиеся к запасам?

Ответ. В отчете по форме 4-ф (затраты) канцелярские товары будут отражаться по строке 003 раздела I и по строке 033 раздела II соответственно.

Отдельные предметы, относящиеся к запасам (хозяйственные принадлежности, инвентарь, специальная (защитная) одежда и обувь, перчатки, моющие средства и т.д.) отражаются в отчете по форме 4-ф (затраты) по строкам 003, 004 раздела I и строкам 022, 023 раздела II.

Вопрос. Организация привлекала сторонних специалистов для разработки норм естественной убыли. Как такие расходы отражаются в форме 4-ф (затраты)?

Ответ. Расходы на оплату услуг сторонних специалистов по разработке норм естественной убыли следует отражать по строке 251 «услуги других субъектов хозяйствования по лабораторным исследованиям, инженерным изысканиям и техническим испытаниям», а также по всем строкам, в которые входит строка 251 согласно арифметическим контролям.

Вопрос. Должны ли данные строки 010 «затраты на оплату труда» соответствовать фонду оплаты труда.

Ответ. Не должны.

По строке 010 «затраты на оплату труда» показываются выплаты работникам, отраженные в бухгалтерском учете организации по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, в том числе и не включаемые в фонд оплаты труда.

Следует отметить, что есть выплаты, которые в соответствии с указаниями по заполнению формы 4-ф (затраты) отражаются по другим строкам формы. По строке 042 отражается сумма вознаграждений за создание и использование объектов права промышленной собственности, рационализаторские предложения, а также сумма выплат авторских вознаграждений, по строке 043 – суммы единовременных пособий в связи с переездом работника на работу в другую местность (подъемные пособия), выплачиваемых в соответствии с законодательством Республики Беларусь, по строке 058 – данные о выходном пособии (компенсации), выплачиваемом в случае прекращения трудового договора (контракта).

Вопрос. По каким строкам формы 4-ф (затраты) отразить денежные выплаты молодым специалистам, подъемное пособие?

Ответ. Суммы денежной помощи, оказываемой молодому специалисту в форме 4-ф (затраты) отражаются по строкам 010 и 036. Суммы единовременных пособий в связи с переездом работника (выпускника) на работу в другую местность (подъемные пособия), выплачиваемых в соответствии с законодательством Республики Беларусь, в форме 4-ф (затраты) отражаются по строке 043. При этом, стоимость проезда работника (выпускника) и расходы по провозу имущества отражаются по строке 048.

Вопрос. По каким строкам формы 4-ф (затраты) отразить стипендии работникам, направляемым на повышение квалификации?

Ответ. Если обучение работника оформляется как командировка, то расходы по проезду и проживанию отражаются в форме 4-ф (затраты) следующим образом: по проезду – по строке 048, по проживанию – по строке 043; по найму жилого помещения – по строке 047. Если командировка связана с основным видом экономической деятельности организации, то вышеназванные расходы нужно отразить и по строке 062.

В случае, если направление на обучение **не оформляется приказом на командирование**, то стипендии работникам, направляемым на повышение квалификации, отражаются в соответствии с тем, по каким элементам и статьям затрат они распределены в учете организации. Например: дни обучения могут оплачиваться по среднему заработку, в этом случае расходы следует отразить по строке 036, оплату проезда к месту обучения – по строке 048, по найму жилого помещения – по строке 047. Однако такие расходы по строке 062 формы не отражаются, так как не связаны с командированием.

Вопрос. По каким строкам формы 4-ф (затраты) отразить доплаты работнику за разъездной, подвижной характер работы?

Ответ. Доплаты работнику за разъездной и подвижной характер работы отражаются в форме 4-ф (затраты) в соответствии с тем, каким образом они оформляются в организации. Если это выплата в составе заработной платы, то расходы отражаются по строкам 010 и 036. Если работнику покупается проездной билет, расходы на него отражаются по строке 048. В случае оформления работнику командировки, расходы отражаются как **командировочные** расходы.

Вопрос. По какой строке отчета по форме 4-ф (затраты) отражаются суммы страховых взносов по договору дополнительного накопительного пенсионного страхования?

Ответ. Суммы страховых взносов по договору дополнительного накопительного пенсионного страхования, уплачиваемые за счет средств работодателя, в форме 4-ф (затраты) отражаются по строкам **011 и 038 «отчисления на социальные нужды»**.

Вопрос. Как правильно заполнить показатель «Объем производства продукции (работ, услуг)» по виду экономической деятельности «оптовая торговля за вознаграждение или на договорной основе» (группа 461 ОКРБ 005-2011)?

Ответ. По виду экономической деятельности «оптовая торговля за вознаграждение или на договорной основе» (группа 461 ОКРБ 005-2011) в форме 4-ф (затраты) организации необходимо отражать стоимость оказанных услуг в размере вознаграждения при осуществлении сделки в интересах другого лица, в том числе на основании договоров поручения, комиссии, за вычетом налогов и сборов, исчисляемых из выручки.

Вопрос. По каким строкам формы 4-ф (затраты) отразить оплату услуг за прохождение техосмотра?

Ответ. Услуга по проведению государственного технического осмотра транспортных средств на диагностических станциях будет отражаться по строке 046 «услуги других субъектов хозяйствования» с расшифровкой по строке 251 «лабораторные исследования, инженерные изыскания и технические испытания». Плата за совершение административной процедуры в виде платы за услуги, а именно выдача разрешения на допуск транспортного средства (за исключением колесных тракторов, прицепов, полуприцепов к ним) отражаются по строке 044 «начисленные налоги, сборы (пошлины), платежи, включаемые в затраты на производство продукции (работ, услуг)».

Вопрос. Как в форме 4-ф (затраты) отразить объем произведенной промышленной продукции, предназначенной к использованию внутри организации для осуществления непромышленных видов экономической деятельности.

Ответ. В форме 4-ф (затраты) в объем производства по видам экономической деятельности, относящимся к промышленности (разделы с 05 по 39 ОКРБ 005-2011) включается стоимость готовой

продукции, предназначенной для реализации другим юридическим или физическим лицам.

Стоимость произведенной промышленной продукции, предназначенной к дальнейшему использованию внутри организации для осуществления непромышленных видов экономической деятельности (т.е. не включенных в разделы с 05 по 39 ОКРБ 005-2011), в объеме производства продукции не включается.

Вопрос. *Как организации розничной торговли отразить в объеме производства продукции стоимость продукции собственного производства реализованной через свои торговые объекты.*

Ответ. Организация, осуществляющая розничную торговлю и реализующая другим субъектам хозяйствования или физическим лицам через собственные торговые объекты продукцию, изготовленную в заготовочных объектах (цехах), созданных при торговых объектах (например, кондитерские, хлебобулочные, кулинарные и тому подобные изделия и полуфабрикаты), отражает в объеме производства продукции стоимость реализованной продукции собственного производства в отпускных ценах, включая торговую наценку (ч. 2 п. 32 Указаний).

При этом данные об объеме производства продукции (работ, услуг) показываются без учета налогов и сборов, исчисляемых из выручки (ч. 1 п. 10 Указаний).

Вопрос. *Как непромышленному обособленному подразделению отразить стоимость использованной в производстве в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов продукции, а также топлива, электроэнергии, теплоэнергии, полученных в пределах юридического лица от непромышленного обособленного подразделения.*

Ответ. Непромышленному обособленному подразделению стоимость использованной в производстве в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов продукции, полученной в пределах юридического лица как от промышленных, так и от непромышленных обособленных подразделений необходимо отразить по строкам 003, 004, 022, 023, 024 отчета (ч. 4 п. 13 Указаний № 88); стоимость полученных в пределах юрлица топлива, электроэнергии, теплоэнергии – по строкам 003, 006, 008, 009, 022, 030, 031, 032 соответственно.

Вопрос. *Как непромышленному обособленному подразделению отразить стоимость работ (услуг) производственного характера, выполненных в пределах юридического лица непромышленным обособленным подразделением.*

Ответ. Стоимость работ (услуг) производственного характера, выполненных (оказанных) в пределах юрлица как промышленным, так и непромышленным обособленным подразделением, непромышленному обособленному подразделению необходимо отразить по строкам 003, 022, 025, 026, 027, 230, 028, 029 соответственно.

Вопрос. *Как отразить стоимость работ и услуг непромышленного характера, выполненных (оказанных) в пределах юридического лица.*

Ответ. Стоимость работ и услуг непромышленного характера оказанных структурными подразделениями в пределах юридического лица в отчете распределяется по элементам и статьям затрат.

Вопрос. *По каким строкам формы 4-ф (затраты) отражается стоимость бланков строгой отчетности.*

Ответ. В отчете стоимость бланков строгой отчетности отражается в разделе I по строке 003 «материальные затраты» без расшифровки, в разделе II по строкам 022 «материальные затраты» и 033 «прочие материальные затраты».

Вопрос. *В процессе производственной деятельности (ликвидации активов, проведении ремонтных работ) в организации образуются бывшие в употреблении запчасти и материалы годные к дальнейшему употреблению (возвратные материалы) и негодные к дальнейшему употреблению (вторичные отходы). Стоимость возвратных материалов определяется исходя из рыночной (учетной) стоимости аналогичных материалов с учетом процента износа.*

В бухгалтерском учете стоимость образовавшихся возвратных материалов и вторичных отходов отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 20 «Основное производство». Сальдо счета 20 ежемесячно закрывается в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90.02 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг», который включается этой организацией в одноименную строку 18 формы 12-ф (прибыль) «Отчет о финансовых результатах».

В отчетном периоде списано сырьё и материалов на производство продукции (по основному виду деятельности) 100 тыс. руб., из них 10 тыс. руб. стоимость возвратных материалов, которые были оприходованы в предшествующих отчетному периодах (более 3-х лет назад), а также 5 тыс. руб. возвратных материалов, оприходованных в текущем периоде.

В процессе изготовления продукции образовались возвратные материалы стоимостью 20 тыс. руб. и 1 тыс. руб. вторичных отходов, стоимость которых исключена из себестоимости текущего периода.

По основному виду деятельности объем выполненных работ (оказанных услуг), отраженный по кредиту счета 90 субсчет 90.01 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» и включенный в строку 01 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» формы 12-ф (прибыль) в отчетном периоде составил 300 тыс. руб., себестоимость выполненных работ (оказанных услуг), отраженная в бухгалтерском учете по дебету счета 90 субсчет 90.02 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» и включенная в строку 18 формы 12-ф (прибыль) составила 250 тыс. руб., при этом из себестоимости выполненных работ и оказанных услуг исключена стоимость полученных в отчетном периоде возвратных материалов (20 тыс. руб.) и вторичных отходов (1 тыс. руб.).

Основной вид деятельности организации – деятельность пассажирского и грузового железнодорожного транспорта. Тарифы на железнодорожные перевозки устанавливаются МАРТ.

Как отразить стоимость возвратных материалов и вторичных отходов в форме 4-ф (затраты).

Ответ. Согласно пунктам 12 и 39 Указаний по заполнению формы 4-ф (затраты) в отчете отражаются только приобретенные со стороны сырье, материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты. Бывшие в употреблении возвратные материалы и вторичные отходы, образовавшиеся в процессе производственной деятельности (ликвидации активов, проведения ремонтных работ) (далее – собственные б/у материалы) не являются приобретенными.

Согласно части первой пунктов 11 и 37 Указаний по строкам 002, 021 отражаются затраты организации на произведенную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, отраженные по строкам 001, 020 соответственно.

Иными словами, затраты на производство продукции (работ, услуг) должны соответствовать объему произведенной продукции (работ, услуг).

Следовательно, сырье, материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты не приобретенные со стороны (в том числе собственные б/у материалы и б/у материалы, полученные по внутрисистемному обороту в рамках юридического лица) не должны отражаться в отчете по форме 4-ф (затраты) ни в затратах на производство продукции (работ, услуг), ни в объеме произведенной продукции (работ, услуг).

Таким образом, при оприходовании собственных б/у материалов, корректировка объема производства продукции и затрат на производство продукции (работ, услуг) на их стоимость в сторону уменьшения в форме 4-ф (затраты) не производится. Объем производства продукции отражается по установленным тарифам, затраты на производство продукции – без учета проводки по оприходованию собственных б/у материалов.

В отчетном периоде, в котором собственные б/у материалы (б/у материалы, полученные по внутрисистемному обороту в рамках юридического лица) использованы в производстве, объем производства продукции и затраты на производство продукции (работ, услуг) уменьшаются на стоимость этих материалов. В строках 001, 002, 003, 004, 020, 021, 022, 023 формы 4-ф (затраты) их стоимость не отражается.

Исходя из представленного примера в форме 4-ф (затраты) при использовании б/у материалов необходимо отразить:

по строке 001 (020) $300-10-5=285$ (тыс. рублей)

по строке 002 (021) $250+20+1-10-5=256$ (тыс. рублей)

по строкам 003, 004 (022, 023) $100+20+1-10-5=106$ (тыс. рублей).