**ФОРМА ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4-Ф (ЗАТРАТЫ) «ОТЧЕТ О ЗАТРАТАХ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)»** (утверждена постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь № 93 от 3 августа 2016 г.)

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

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

***Вопрос.*** *Следует ли отражать в отчете по форме
4-ф (затраты) расходы на реализацию, учтенные на счете бухгалтерского учета 44 «Расходы на реализацию»?*

**Ответ.** В отчете по форме 4-ф (затраты) отражаются затраты организации на произведенную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, отраженные по строке 001 «Объем производства продукции (работ, услуг) в отпускных ценах за вычетом налогов и сборов, исчисляемых из выручки», **включая затраты на реализацию** продукции. Отражению подлежат все затраты, определенные организацией в учетной политике как расходы на реализацию (арендная плата за помещение, используемое для размещения торгового объекта (магазина), расходы по импорту, расходы на все виды рекламы (в том числе на социальную) и др.).

При отражении данных об объеме произведенной продукции и затратах на ее производство и реализацию, **промышленные организации** должны учитывать, что согласно абзацу 3 пункта 11 Указаний по заполнению формы 4-ф (затраты) стоимость произведенной промышленной продукции отражается по отпускным ценам, сформированным на условиях франко-станция отправления.

Если на продукцию применяются цены, сформированные на условиях франко-станция назначения, то стоимость транспортировки продукции от станции отправления до станции назначения исключается из стоимости произведенной продукции, кроме случаев, когда доставка осуществляется собственными силами организации и при этом стоимость доставки не формируется индивидуально под каждый договор и не выделена в договоре отдельно.

Если на продукцию применяются цены, сформированные на условиях франко-склад изготовителя, то объем произведенной продукции отражается по этим ценам.

Промышленная продукция, поставляемая на экспорт в соответствии с заключенными контрактами, включается в объем производства продукции (работ, услуг) по контрактным ценам, за вычетом налогов и сборов, исчисляемых из выручки, экспортных пошлин и стоимости транспортировки продукции от станции отправления до станции назначения.

Из контрактной цены не исключаются транспортные расходы по доставке продукции собственного производства до потребителя, если доставка осуществлена собственными силами организации и при этом стоимость доставки не формируется индивидуально под каждый контракт и не выделена в контракте отдельно.

***Вопрос.*** *По какой строке должны отражаться затраты на приобретение или создание основных средств или нематериальных активов?*

**Ответ.** Фактические затраты, связанные с приобретением (созданием) основных средств или нематериальных активов, получением основных средств или нематериальных активов в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь, доставкой, установкой, монтажом основных средств или нематериальных активов и приведением их в состояние, пригодное для использования, формирующие первоначальную стоимость основных средств или нематериальных активов и списываемые впоследствии в дебет счетов
01 «Основные средства» или 04 «Нематериальные активы» в форме
4-ф (затраты) **не отражаются**.

Перенос стоимости объектов основных средств и нематериальных активов на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ, услуг отражается в форме 4-ф (затраты) **по строками 012 и 039** «Амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности» в виде амортизационных отчислений.

***Вопрос.*** *По каким строкам отчета по форме 4-ф (затраты) отражаются затраты на услуги телеграфной и телефонной связи, услуги факсимильной и спутниковой связи, Интернет и другие аналогичные услуги?*

**Ответ.** В форме 4-ф (затраты) затраты на оплату услуг в области телекоммуникаций, включая затраты на услуги телеграфной связи, услуги передачи данных, в том числе доступ в сеть Интернет, услуги телефонной связи, услуги по трансляции телевизионных и звуковых программ, услуги сотовой подвижной электросвязи и другие подобные услуги отражаются ***по строке 046 «услуги других организаций» с расшифровкой по строке 245 «в области телекоммуникаций»***.

***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 организаций»*** без расшифровки.

***Вопрос.*** *Отражаются ли по строке 006 «топливо» раздела I (строке 030 раздела II) горюче-смазочные материалы, расходуемые на технологические нужды?*

**Ответ**. Согласно пункту 16 Указаний по заполнению формы
4-ф (затраты) по строке 006 отражается стоимость приобретенного топлива всех видов (включая дрова), расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), отопление производственныхзданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом организации, ***стоимость горюче-смазочных материалов, используемых на технологические цели***.

Строка 030 раздела II заполняется аналогично строке 006 раздела I по основному виду экономической деятельности организации.

***Вопрос.*** *По какой строке отчета по форме 4-ф (затраты) необходимо отражать затраты на оплату услуг нотариальных контор и организаций, оказывающих юридические услуги?*

**Ответ**. Согласно абзацу 2 пункта 58 Указаний по заполнению формы 4-ф (затраты) затраты на оплату нотариальных действий и услуг правового и технического характера отражаются ***по строке 054 «услуги в области права и бухгалтерского учета»***.

***Вопрос.*** *Каковы особенности заполнения формы 4-ф (затраты) для организаций, основным видом экономической деятельности которых является оптовая и (или) розничная торговля?*

**Ответ.** Указаниями по заполнению формы 4-ф (затраты) определен порядок отражения в форме 4-ф (затраты) объема произведенной продукции (работ, услуг) и затрат на его производство и реализацию для организаций, основным видом экономической деятельности которых является оптовая и (или) розничная торговля.

Согласно абзацу 21 пункта 28 организация, основным видом экономической деятельности которой является оптовая торговля и (или) розничная торговля, отражает объем валового дохода, который исчисляется как разница между продажной и покупной стоимостью товаров. ***В случае получения при расчете объема производства продукции (работ, услуг) данных, равных нулю или меньше нуля, проставляется полученное значение.***

Помимо этого организация, основным видом экономической деятельности которой является розничная торговля, осуществляющая производство собственными силами кондитерских, хлебобулочных, кулинарных и тому подобных изделий (полуфабрикатов) и реализующая их в дальнейшем через свои розничные торговые объекты, отражает стоимость вышеуказанной продукции в отпускных ценах (включая торговую надбавку) за вычетом налогов и сборов, исчисляемых из выручки.

Согласно абзацу 11 пункта 29 организация, основным видом экономической деятельности которой является оптовая и (или) розничная торговля, по строкам 002 и 021 «Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг)» отражает издержки обращения (без стоимости заготовленных и реализуемых товаров и сельскохозяйственных культур).

Кроме того, организация, основным видом экономической деятельности которой является розничная торговля, осуществляющая производство собственными силами кондитерских, хлебобулочных, кулинарных и тому подобных изделий (полуфабрикатов) и реализующая их в дальнейшем через свои розничные торговые объекты отражает также затраты на кулинарную продукцию собственного производства (включая стоимость товара, который был использован для приготовления блюд).

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

**Ответ.** Согласно пункту 45 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 не относятся к подрядным работам и включаются в ненормируемые расходы организации-разработчика документации. Поэтому стоимость услуг по проведению экспертиз ***отражается*** в отчете по форме
4-ф (затраты).

***Вопрос.*** *После утверждения годовой бухгалтерской отчетности организация выявила в бухгалтерском учете ошибку, допущенную в предшествующем году, которую впоследствии учла на основании бухгалтерской справки-расчета при составлении очередной бухгалтерской отчетности. Как в данном случае правильно заполнить графу «За соответствующий период с начала прошлого года» формы
4-ф (затраты)?*

**Ответ:** Ошибки прошлых лет, обнаруженные после утверждения годовой бухгалтерской отчетности исправляются в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 № 80.

Если данные исправления учитываются при заполнении
строки 211 «материалы» в графе 4 бухгалтерского баланса по форме согласно приложению 1 к Национальному стандарту бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденному постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 (далее – Национальный стандарт), и строк 020, 040, 050 графы 4 отчета о прибылях и убытках по форме согласно приложению 2 к Национальному стандарту, то они должны быть учтены и при заполнении данных за соответствующий период с начала прошлого года в форме 4-ф (затраты) (абзац 3 пункт 9 Указаний).

***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?*

В соответствии с пунктом 11 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 возмещение налога за захоронение отходов?*

**Ответ.** Экологический налог отражается в форме 4-ф (затраты) по строке 044 «начисленные налоги, сборы (пошлины), платежи*,* включаемые в затраты на производство продукции (работ, услуг)».

***Вопрос.*** *Отражаются ли в форме 4-ф (затраты) по показателю «Объем производства продукции (работ, услуг) в отпускных ценах за вычетом налогов и сборов, исчисляемых из выручки» стоимость работ и услуг строительного характера (включая ремонтно-строительные, проектные), выполненных иными исполнителями (субсубподрядчиками)?*

**Ответ.** Согласно Гражданскому кодексу Республики Беларусь, если из акта законодательства или договора подряда не вытекает обязанность подрядчика выполнить предусмотренную в договоре работу лично, подрядчик вправе привлечь к исполнению своих обязательств других лиц (субподрядчиков). В этом случае подрядчик выступает в роли генерального подрядчика.

Таким образом, при привлечении сторонних организаций к выполнению некоторых видов работ, организация-субподрядчик в форме 4-ф (затраты) отражает данные о стоимости работ и услуг строительного характера (включая ремонтно-строительные, проектные), **выполненных собственными силами** на основании договоров подряда и (или) контрактов на выполнение строительных (проектных) работ. Стоимость работ, выполненных субподрядными организациями, в отчете **не отражается**.

***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, имеющихся на дату представления государственной статистической отчетности за соответствующий отчетный период.

Таким образом, в том случае, если новый документ при получении будет отражен в регистрах бухгалтерского учета за отчетный период, то отчет 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.*** *Должна ли строка 10 формы 4-у быть равна строке
001 формы 4-ф (затраты)?*

**Ответ.** В настоящее время увязка между данными по формам государственной статистической отчетности 4-у «Отчет о видах экономической деятельности организации» и 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)» не предусмотрена.

Следует обратить внимание, что если в форме 4-у указано несколько видов экономической деятельности, то данные раздела I формы 4-ф (затраты) должны быть больше данных раздела II формы.

***Вопрос.*** *Как в форме необходимо отразить данные по строке 062 «командировочные расходы» в целом по организации или по основному виду экономической деятельности?*

**Ответ.** Раздел II организация заполняет по своему основному виду экономической деятельности, который определяется на уровне двузначных группировок (разделов) общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденного постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 5 декабря 2011 г. № 85 «Об утверждении, введении в действие общегосударственного классификатора Республики Беларусь», с учетом всех видов экономической деятельности, входящих в соответствующий раздел ОКРБ 005-2011 (пункт 26 Указаний).

Таким образом, данные по строке 062 «командировочные расходы» необходимо заполнить в части командировок, связанных с основным видом экономической деятельности организации.

***Вопрос.*** *Организация взяла в аренду пруд. Следует ли арендную плату за аренду пруда отражать по строке 240 «арендная плата за аренду зданий, сооружений и земельных участков»?*

**Ответ.** По строке 240 отражается сумма арендной платы за арендованное недвижимое имущество. Согласно Гражданского кодекса Республики Беларусь, к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр, поверхностные водные объекты и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе леса, многолетние насаждения, капитальные строения (здания, сооружения), незавершенные законсервированные капитальные строения, изолированные помещения, машино-места.

Таким образом, сумму арендной платы, уплачиваемую за аренду пруда необходимо отразить по строке 240 формы.

***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, 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, использованной на представительские нужды – по строке 045. 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.*** *Основной вид экономической деятельности организации не относится к виду деятельности «строительство». Как правильно в разделе I отразить объем производства продукции (работ, услуг) в части выполненных строительных (проектных) работ с привлечением субподрядчика?*

**Ответ.** В Указаниях по заполнению раздела II формы содержатся подробные разъяснения порядка заполнения данных по каждому виду экономической деятельности.

Организация, основной вид экономической деятельности которой отличен от строительства, по виду экономической деятельности «строительство» в разделе I отразит стоимость работ и услуг строительного характера (включая ремонтно-строительные), выполненных **только собственными силами** на основании договоров подряда.

***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 22 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 организаций» 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 общего пользования Республики Беларусь.*

**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 общего пользования Республики Беларусь. 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 К-т 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 организаций? Должна ли строительная организация отражать в форме 4-ф (затраты) данные работы, а также возмещение их стоимости?*

**Ответ.** Указанные работы являются услугами сторонних организаций. Такие работы не являются 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 и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями». 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 организаций».

***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 прейскурантной 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 11 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 прейскурантной цене. После реализации продукции отпускная (контрактная) цена известна и, в случае ее отличия от прейскурантной цены, объемы произведенной продукции необходимо откорректировать в соответствии с отпускной (контрактной) ценой.

***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 29 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.*** *За период с июля по сентябрь произошел возврат продукции, которая была произведена и реализована организацией в феврале текущего года. В бухгалтерском учете организация сделала соответствующую сторнировочную запись на основании бухгалтерской справки-расчета. В третьем квартале деятельность по производству и реализации продукции организацией не осуществлялась. Как в данном случае организация должна заполнить графу 1
«За квартал» раздела II отчета по форме 4-ф (затраты) за январь-сентябрь? Можно ли в графе 1 раздела II проставить отрицательный объем производства с учетом возврата продукции?*

**Ответ.** Данные по графе 1 не могут иметь отрицательное значение (часть 3 пункта 26 Указаний).

Согласно Указаниям по заполнению формы, по графе 1 раздела II организация отражает данные за последний квартал отчетного периода (в данном случае за период с июля по сентябрь). Графа 2 раздела II заполняется нарастающим итогом с начала года с учетом корректировок в бухгалтерском учете.

Так как в текущем периоде деятельность по производству и реализации продукции в организации не осуществлялась, то в графе 1 проставляется нулевое значение. Возврат продукции будет учтен в графе 2 раздела II отчета за текущий период.

***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 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 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).

Так, 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 751 белорусский рубль.

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 | 30 | 120 |

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

30/150=0,200 (суточные);

120/150=0,800 (расходы по найму жилого помещения).

Полученные коэффициенты применяются к общей сумме выплаты работнику:

751\*0,200=150,2 (суточные)

751\*0,800=600,8 (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 150 не округляется до тысяч рублей) и по строке 047 необходимо отразить 1 (значение 601 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 организаций на лабораторные исследования, инженерные изыскания и технические испытания», 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 гонораров, 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. Суммыединовременных 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 отражается вознаграждение авторам открытий, изобретений и рационализаторских предложений, отраженные в бухгалтерском учете по счету 70 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство?*

**Ответ.** Такие выплаты необходимо отражать по строке 042 «вознаграждение за рационализаторские предложения и выплата авторских гонораров», независимо от того, как такие выплаты отражены в бухгалтерском учете организации.

***Вопрос.*** *По какой строке отчета по форме 4-ф (затраты) отражается сбор за размещение (распространение) рекламы?*

**Ответ.** Сбор за размещение (распространение) рекламы (далее – сбор) уплачивается рекламодателем. Базой для исчисления сбора является стоимость фактически оказанных для рекламодателя услуг по размещению (распространению) рекламы. Ставка сбора составляет: при размещении наружной рекламы, рекламы на транспортных средствах, в том числе внутри салонов транспорта общего пользования – в размере 10% стоимости оказанных услуг; в иных случаях ­­– в размере 20% стоимости оказанных услуг.

Сбор включается в затраты и в форме 4-ф (затраты) отражается по строке 015 «прочие затраты» раздела I и строке 044 «начисленные налоги, сборы (пошлины), платежи, включаемые в затраты на производство продукции (работ, услуг)» раздела II. Также данные необходимо отразить по строке 016 «расходы на рекламу ­– всего» и расшифровать по строкам 017-202 в соответствии с видом рекламы, размещение (распространение) которой производилось.

***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**».

*Консультант Главного управления статистики финансов Шимко Е.С.*