

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом Росстата
от 30.01.2020 № 40

УКАЗАНИЯ
по заполнению формы
федерального статистического наблюдения № 5-3 «Сведения
о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг)»

I. Общие положения

1. Форму федерального статистического наблюдения № 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг)» (квартальная) (далее – форма либо форма № 5-3) предоставляют юридические лица всех форм собственности, являющиеся коммерческими организациями, а также некоммерческие организации, осуществляющие производство товаров и услуг для продажи на сторону (кроме субъектов малого предпринимательства, государственных и муниципальных учреждений, банков, страховых и прочих финансовых и кредитных организаций).

Юридические лица предоставляют указанную форму в территориальный орган Росстата по месту своего нахождения. В случае, когда юридическое лицо не осуществляет деятельность по месту своего нахождения, форма предоставляется по месту фактического осуществления деятельности.

Руководитель юридического лица назначает должностных лиц, уполномоченных предоставлять первичные статистические данные от имени юридического лица.

2. В форму включаются сведения в целом по юридическому лицу, то есть по всем филиалам и другим структурным подразделениям данного юридического лица независимо от их местонахождения, в том числе за пределами территории Российской Федерации.

Форму предоставляют также филиалы, представительства и подразделения действующих на территории Российской Федерации иностранных организаций в порядке, установленном Указаниями по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг)» (далее – Указания).

Организации-банкроты, на которых введено конкурсное производство, не освобождаются от предоставления сведений по форме. Только после вынесения определения арбитражного суда о завершении в отношении организации конкурсного производства и внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о его ликвидации (п. 3 ст. 149 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)») организация-должник считается ликвидированной и освобождается от предоставления сведений.

Организации, осуществляющие доверительное управление предприятием как целым имущественным комплексом, составляют и предоставляют отчетность о деятельности предприятия, находящегося у них в доверительном управлении.

Организации, осуществляющие доверительное управление отдельными объектами имущества, предоставляют учредителям управления необходимые сведения об их имуществе. Учредители управления составляют свою отчетность с учетом сведений, полученных от доверительного управляющего.

Одновременно организации, осуществляющие доверительное управление, составляют и предоставляют отчетность о деятельности имущественного комплекса, находящегося в их собственности.

Объединения юридических лиц (ассоциации и союзы) отражают данные только по деятельности, учитываемой на балансе объединения, и не включают данные по юридическим лицам, являющимся членами этого объединения.

Дочерние и зависимые хозяйственные общества предоставляют форму на общих основаниях. Основное хозяйственное общество или товарищество, имеющее дочерние или зависимые общества, не включает в форму сведения по дочерним и зависимым обществам.

Временно не работающие организации, на которых в течение части отчетного периода имели место производство товаров и услуг или инвестиционная деятельность, форму предоставляют на общих основаниях с указанием времени, с которого они не работают.

3. Данные за соответствующий период прошлого года, приведенные в форме за отчетный период, должны совпадать с аналогичными данными формы, предоставленной за этот же период в прошлом году, кроме случаев реорганизации юридического лица, изменения методологии формирования показателей или уточнения данных за прошлый год. Все случаи расхождения данных за одни и те же периоды, но приведенные в разных формах, должны быть объяснены в пояснении к форме.

Если в отчетном периоде имели место реорганизация, изменение структуры юридического лица или методологии исчисления показателей, то в форме данные за предыдущий период приводятся исходя из новой структуры юридического лица или методологии, принятой в отчетном периоде.

4. Сведения предоставляются в сроки и адреса, указанные на бланке формы.

В адресной части формы указывается полное наименование отчитывающейся организации в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке, а затем в скобках – краткое наименование (аббревиатура).

По строке «Почтовый адрес» указывается наименование субъекта Российской Федерации, юридический адрес с почтовым индексом.

Если фактический адрес не совпадает с юридическим, то указывается также фактическое местонахождение респондента (почтовый адрес).

Отчитывающаяся организация проставляет в кодовой части формы код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО) на основании Уведомления о присвоении кода ОКПО, размещенного на Интернет-портале Росстата по адресу: <http://websbor.gks.ru/online/#!/gs/statistic-codes>.

5. Форма предоставляется ежеквартально нарастающим итогом за период с начала года (за I квартал, I полугодие, 9 месяцев).

II. Заполнение показателей формы

Раздел I. Общие экономические показатели

6. В данном разделе отражаются общие экономические показатели об отгрузке товаров собственного производства, выполненных собственными силами работ и услугах, продаже товаров несобственного производства, о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг), включая расходы на приобретение товаров для перепродажи.

В графах 1 и 2 отражаются данные в целом по юридическому лицу по всем видам экономической деятельности.

7. Формирование общих экономических показателей по отгрузке, продаже, затратам, их составным частям и отражение этих показателей по соответствующим строкам формы осуществляется на основании данных бухгалтерского синтетического и аналитического учета в соответствии с нормативно-законодательными актами по бухгалтерскому учету и типовыми отраслевыми методологическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) соответствующих видов экономической деятельности.

8. По строке 01 отражается объем отгруженных или отпущенных в порядке продажи, а также прямого обмена (по договору мены) товарного кредита всех товаров собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг собственными силами в фактических отпускных (продажных) ценах (без НДС, таможенных (экспортных) пошлин, акцизов и аналогичных обязательных платежей), включая суммы возмещения из бюджетов всех уровней на покрытие льгот, предоставляемых отдельным категориям граждан в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По данной строке не отражаются средства, полученные из бюджетов всех уровней на покрытие убытков, возникающих вследствие продажи продукции и услуг по регулируемым государством ценам (тарифам), которые отражаются по строке 64.

Некоммерческие организации по строке 01 не отражают целевое финансирование учредителя на содержание организации и ведение уставной деятельности.

Продукция собственного производства, использованная для внутрихозяйственного потребления (зерно, пошедшее на семена и корм скоту и птице, инструменты, изготовленные для собственного использования и прочая) по строке 01 не показывается.

Объем отгруженных товаров¹ представляет собой стоимость всех товаров, произведенных данным юридическим лицом, выполненных работ и оказанных услуг и фактически отгруженных (переданных) в отчетном периоде на сторону (другим юридическим и физическим лицам, а также предоставленных

своим работникам в счет оплаты труда), включая товары, сданные по акту заказчику на месте, независимо от того, поступили деньги на счет продавца или нет.

Моментом отгрузки¹ считается:

при отгрузке товара иногороднему получателю – дата сдачи его органу транспорта или связи, определяемая датой на документе (товарно-транспортная накладная, счет-фактура, железнодорожная квитанция, путевой лист и так далее), удостоверяющем факт приема груза к перевозке привлеченной организацией или собственным транспортным подразделением, или документе органа связи;

при сдаче товара на складе покупателя или продавца – дата акта сдачи товара на месте или подписания покупателем документов, подтверждающих получение товара;

при продаже товаров собственного производства в порядке розничной торговли – дата продажи.

В объем отгруженных товаров стоимость доставки товара от станции отправления до станции назначения не включается.

Стоимость товаров, принятых покупателем и оплаченных им, но оставленных в виде исключения на ответственном хранении у продавца по не зависящим от него причинам и оформленных сохранными расписками, включается в объем отгруженных товаров.

Если юридическое лицо вырабатывает полуфабрикаты, заготовки, узлы, которые передает другому юридическому лицу для частичной обработки или доведения их до полной готовности, а затем получает их обратно и использует при производстве готовых изделий, то в объем отгруженных товаров включается стоимость готовых изделий, когда их производство полностью завершено и они фактически отгружены потребителю.

Продукция, которая в соответствии с договором принимается и оплачивается заказчиком по этапам в зависимости от степени готовности, отражается по строке 01 в объеме принятых заказчиком в отчетном периоде этапов работ.

Продукция собственного производства, проданная населению через собственные торговые заведения организации или с оплатой через свою кассу, показывается по строке 01 по продажным ценам (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

Продукция, выработанная из давальческого сырья (сырья и материалов заказчика, не оплачиваемых предприятием-изготовителем), включается предприятием-изготовителем в объем отгруженных товаров собственного производства (выполненных работ и оказанных услуг собственными силами) по стоимости обработки, то есть без стоимости сырья и материалов заказчика.

Юридические лица¹ – собственники сырья и материалов, размещающие заказы на их переработку на других предприятиях и реализующие готовую продукцию, по строке 01 отражают объем отгруженных товаров, произведенных из их собственного сырья и материалов (произведенных собственными силами или купленных на стороне) по их заказам другими предприятиями.

По сельскохозяйственной деятельности показывается вся стоимость проданной (отгруженной) продукции собственного производства другим юридическим и физическим лицам. По этой строке также учитывается продукция: проданная своим работникам (в том числе по льготным ценам), привлеченным со стороны лицам и населению через собственные столовые, буфеты, магазины и другие объекты розничной торговли; выданная в порядке натуральной оплаты труда и в счет арендной платы за арендованные земельные доли; отпущенная по договору мены, в счет оплаты товарного кредита, аренды животных и возврата полученных натуральных ссуд; проданная в Федеральный фонд семян. Кроме того, включается арендная плата, полученная за сдачу в аренду животных.

Организации, осуществляющие собственными силами передачу покупной энергии (электрической, тепловой), воды, транспортирование и распределение покупного газа по распределительным сетям (собственным или арендованным) среди потребителей (населения, юридических лиц), отражают по строке 01 стоимость услуг по передаче, транспортировке и распределению энергии, воды, газа, включая их покупную стоимость.

Перепродажа энергии, газа, воды (без осуществления их транспортировки собственными силами) не отражается по данной строке, а показывается по строке 02.

По объектам общественного питания (ресторанам, кафе, барам, столовым, закусочным) по данной строке отражается стоимость проданной собственной кулинарной продукции (блюд, кулинарных изделий), а также проданных кондитерских и хлебобулочных изделий, фруктов, алкогольных, безалкогольных напитков и других покупных товаров, включенных в меню, предназначенных для потребления, главным образом, на месте. Покупные товары, как правило, являются дополнительным ассортиментом к собственной кулинарной продукции, но могут и преобладать в меню объекта общественного питания (например, бара или кафе, находящихся в театрах, кинотеатрах, казино и других развлекательных заведениях).

По этой же строке отражается выручка от поставки продукции общественного питания (проданной кулинарной продукции собственного производства и покупных товаров, готовых к потреблению без дополнительной обработки) по заказам потребителей на рабочие места, на дом, для обслуживания банкетов, свадеб, приемов, а также организациям социальной сферы (школам, больницам, санаториям, домам престарелых и прочим), организациям торговли и транспортным предприятиям в пути следования сухопутного, воздушного, водного транспорта.

По строке 01 отражаются стоимость отпущенных населению, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям лекарственных средств, изготовленных аптеками, стоимость услуг в размере комиссионного вознаграждения за отпуск готовых лекарственных средств по бесплатным и льготным рецептам, если аптека оказывает услуги только по отпуску лекарств без их предварительной закупки, а также стоимость изготовленных и проданных магазинами «Оптика» очков и стоимость услуг по их ремонту.

По строке 01 отражается продажа леса и древесины по договорам купли-продажи лесных насаждений.

По строке 01 показываются также выполненные собственными силами работы и услуги, оказанные другим юридическим и физическим лицам.

Стоимость работ и услуг в области добычи полезных ископаемых и обрабатывающих производств, сельского хозяйства и охоты, услуг, связанных с воспроизводством рыбы и водных биоресурсов, услуг в области рыболовства, работ и услуг в области воспроизводства лесов и лесоразведения и других, выполненных собственными силами, отражается по данной строке на основании установленных документов о приемке их заказчиками.

Организации, занимающиеся забоем скота и переработкой мяса, полученного от забоя, показывают по строке 01 весь объем произведенного и отгруженного мяса и мясопродуктов, независимо от того, осуществлялся забой скота на специализированных или на неспециализированных убойных площадках.

Работы и услуги строительного характера (включая ремонтно-строительные), выполненные только собственными силами (без работ и услуг, выполненных привлеченными организациями по договору субподряда) не для собственного потребления, отражаются по строке 01 на основании документа (справки) о стоимости выполненных работ (затрат) и приемке их заказчиком. В стоимость этих работ включаются работы по строительству новых объектов, капитальному и текущему ремонту, реконструкции жилых и нежилых зданий и инженерных сооружений, выполненных на основании договоров и/или контрактов, заключаемых с заказчиками. Стоимость работ, услуг по разведочному бурению включается в данную строку на основании установленных документов о приемке их заказчиками.

Если при производстве работ в отчетном периоде строительная организация (подрядчик) использовала материалы заказчика, то стоимость этих материалов по строке 01 не учитывается.

Если организация производит строительные, монтажные и другие работы с использованием материалов, произведенных подсобными подразделениями данной организации, то стоимость этих материалов не исключается из объема работ, выполненных собственными силами по договорам строительного подряда.

Если организация осуществляет строительство жилых домов и нежилых зданий собственными силами с целью их дальнейшей продажи другим юридическим и физическим лицам либо с привлечением денежных средств граждан и юридических лиц (совмещая функции заказчика (застройщика) и подрядчика), и затраты на производство продукции (работ, услуг) учитываются на счете 20 «Основное производство» с последующим отнесением на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо только на счете 08 без предварительного учета на счете 20 в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи», то объемы выполненных работ отражаются в данном разделе по строке 01.

Прибыль, полученная при продаже жилых домов и нежилых зданий другим юридическим и физическим лицам (включая дольщиков), относится к виду деятельности «строительство» и соответственно отражается по строке 01.

Стоимость строительно-монтажных работ по зданиям и сооружениям, выполненных хозяйственным способом, по строке 01 не отражается. Не отражается по строке 01 также стоимость работ по ремонту собственных или арендованных зданий, сооружений, оборудования, выполненных собственными силами организации, затраты по которым в бухгалтерском учете учитываются на счетах затрат на производство.

По строке 01 отражается стоимость работ и услуг в области научных исследований и технических разработок, выполненных собственными силами и принятых заказчиками по актам сдачи-приемки.

Транспортные услуги отражаются по данной строке на основании выполнения договора перевозки грузов, пассажиров или договора фрахтования, договора транспортной экспедиции и других.

Предприятия связи, осуществляющие подписку периодических печатных изданий и доставку их населению, показывают по строке 01 стоимость услуги по доставке. Стоимость изданий, полученных от подписчиков и подлежащих возврату издательству, по строкам 01 и 02 указанными предприятиями не отражается.

По деятельности в области радиовещания и телевидения по строке 01 показываются затраты на производство радио- и телепрограмм, а также доходы от продажи рекламного времени. Доходы от продажи прав на трансляцию программ по этой строке не отражаются.

При осуществлении сделки в интересах другого лица на основе договоров поручения, комиссии либо агентских договоров по строке 01 показывается стоимость услуг в размере вознаграждения.

По туроператорской деятельности показывается стоимость сформированных и реализованных населению или организациям туров (туристского продукта).

По турагентской деятельности отражается либо размер комиссионного (агентского) вознаграждения, либо разница между продажной и покупной стоимостью тура (турагент не занимается формированием тура и не несет ответственности перед туристами или иными заказчиками, а только производит продвижение и реализацию от своего имени туристского продукта, приобретенного у туроператора, или реализацию туристского продукта на основании агентского договора от имени и по поручению туроператора).

Доходы от сдачи в аренду собственного имущества (находящегося на балансе организации), а также доходы по субаренде отражаются по данной строке, независимо от того, является эта деятельность основной для предприятия или нет. В доход от сдачи в аренду, кроме арендной платы, включаются все другие платежи арендаторов, связанные с использованием арендованного имущества (за электроэнергию, тепловую энергию, воду и другие платежи), в случае если они не вошли в арендную плату.

Если нефинансовая организация наряду с другими видами деятельности оказывает услуги по финансовой деятельности, и выручка признается в бухгалтерском учете как доходы от обычных видов деятельности, то стоимость этих услуг должна найти отражение в строке 01. Например,

за оказываемые услуги в форме финансовой аренды (лизинга) отражаются получаемые лизинговые платежи (без выкупной стоимости предмета лизинга).

По данной строке отражается также доход от оказания услуг другим юридическим лицам и населению в области связи, здравоохранения, образования, ремонта бытовых изделий и предметов личного пользования, предоставления персональных услуг, услуг гостиниц, деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий, деятельности по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта, деятельности по управлению холдинговыми компаниями и тому подобным услуг.

Стоимость проездных билетов, талонов на все виды транспорта, лотерейных билетов, телефонных карт, жетонов, других средств оплаты услуг связи включаются в общий объем оказываемых услуг на сторону, отражаемый по строке 01 теми организациями, которые осуществляют эти виды деятельности. Например, транспортными организациями, осуществляющими пассажирские перевозки по талонам и проездным билетам, организациями связи, предоставляющими свои услуги по телефонным картам и другим средствам оплаты услуг связи. Организации, которые осуществляют только продажу указанных видов средств оплаты услуг, показывают по строке 01 сумму комиссионного вознаграждения.

Отпускаемые товары и оказываемые услуги по договору мены (бартеру), товарного кредита и предоставляемые своим работникам в счет оплаты труда оцениваются по средней цене продажи таких же или аналогичных товаров и услуг, рассчитанной за период, в котором отгружены (выполнены) оцениваемые товары (услуги), а в случае отсутствия продажи такой или аналогичной продукции (услуг) за период – исходя из цены ее последней продажи, но не ниже фактической себестоимости.

Товары (выполняемые работы, оказываемые услуги), поставляемые на экспорт, включаются по контрактным ценам, пересчитанным по курсу рубля, котируемому Центральным банком Российской Федерации на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) – без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Не отражаются по данной строке: стоимость проданных товаров собственного производства, стоимость товаров, переданных другим подразделениям данного юридического лица, услуг, оказанных одним подразделением другому подразделению данного юридического лица, целевые поступления некоммерческих организаций (членские взносы, паевые взносы, пожертвования, гранты и тому подобные поступления), доходы от продажи продукции, полученной по договору мены (бартеру), товарного кредита без ее предварительной переработки; стоимость передаваемых (выполняемых, оказываемых) потребителям безвозмездно товаров (работ, услуг), а также доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов (включая материалы, полученные в результате разборки основных средств), валютных ценностей, ценных бумаг, а также поступлений, связанных с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам).

9. По строке 02 отражается стоимость проданных товаров, приобретенных на стороне для перепродажи: изделия, материалы, продукты, приобретаемые специально для продажи, или готовые изделия, предназначенные для комплектации, стоимость которых не включается в себестоимость проданной продукции, а подлежит возмещению покупателями отдельно. Приобретение таких товаров отражалось в бухгалтерском учете на Дебете счета 41.

Стоимость этих товаров показывается с учетом полученных возмещений из бюджетов всех уровней на покрытие льгот, предоставляемых отдельным категориям граждан в соответствии с законодательством Российской Федерации (например, на продаваемые лекарственные средства, топливо и тому подобное). По данной строке не отражаются средства, полученные из бюджетов всех уровней на покрытие убытков, возникающих вследствие продажи товаров и оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам).

По строке 02 показывается перепродажа энергии, газа, воды с привлечением для их транспортировки сторонних организаций.

Организации, осуществляющие продажу покупного газа среди конечных потребителей (населения и организаций, использующих его в производственных или коммунально-бытовых целях) с привлечением для его транспортировки по сетям сторонних организаций, отражают по строке 02 стоимость проданного газа.

Организации, осуществляющие экспорт приобретенного на стороне газообразного топлива или его перепродажу газораспределительным организациям, а также организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим очистку газа от примесей, производство сжиженного газа или закачку газа в баллоны, стоимость проданного газообразного топлива отражают по строке 02. Организации, осуществляющие продажу населению газа в баллонах, угля, древесного топлива, топливного торфа, всю стоимость продажи отражают по строке 02. Получение и реализация компримированного природного газа на автомобильных газонаполнительных компрессорных станциях и сжиженного природного газа на криогенных автозаправочных станциях не является производством продукции по виду экономической деятельности с кодом ОКВЭД2 35.21 «Производство газа», а относится к сфере деятельности розничной торговли.

Организации (комиссионеры, поверенные, агенты), осуществляющие деятельность в торговле в интересах другого лица по договорам комиссии, поручения либо агентским договорам, строку 02 не заполняют,

так как стоимость проданных товаров по строке 02 отражают собственники этих товаров – организации, являющиеся комитентами, доверителями, принципалами.

Организациями общественного питания (ресторанами, кафе, барами, столовыми, закусочными и тому подобными) по данной строке отражается стоимость кондитерских и хлебобулочных изделий, фруктов, напитков и других покупных товаров без кулинарной обработки, проданных населению через свои объекты розничной торговли: магазины, павильоны, палатки, киоски и тому подобные объекты. Аналогичные товары, включенные в меню

и проданные в обеденных залах ресторанов, кафе, баров, столовых, закусочных для потребления на месте, показываются по строке 01.

Если организация общественного питания осуществляет перепродажу покупных товаров без кулинарной обработки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям для профессионального использования (переработки или дальнейшей продажи), то их стоимость, включая торговую наценку, также отражается по строке 02.

По строке 02 отражается продажа товара своим работникам в счет оплаты труда, товара, полученного по договору мены (бартеру), проданного на сторону без переработки, а также по договору товарного кредита.

По данной строке отражается также стоимость проданных объектов недвижимости, приобретенных для перепродажи, если их приобретение учитывалось на бухгалтерском счете 41, а продажа – на счете 90. Покупная стоимость указанного имущества должна быть отражена по строкам 03, 04.

Организации – заказчики (застройщики) отражают по данной строке стоимость проданных объектов недвижимости, построенных привлеченными подрядными строительными организациями.

По строке 02 также отражается стоимость проданных на сторону материально-производственных запасов несобственного производства: сырья, материалов (включая материалы, полученные в результате разборки основных средств), покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива, тары и тарных материалов, запасных частей, строительных материалов, инвентаря, спецодежды и спецоснастки, хозяйственных принадлежностей, прочих материалов, приобретенных на стороне для производства продукции, но не использованных в процессе производства (как правило, учтенная на Дебете счета 91 в корреспонденции с Кредитом счетов 10, 11 (по совокупности всех возможных корреспонденций счетов из этой группы), а также брака, лома, отходов и излишков сырья и материалов, которые учитывались на счетах производственных запасов.

По данной строке отражается также стоимость материальных ценностей, приобретенных для общехозяйственных и управленческих нужд, но не использованных, а впоследствии проданных на сторону.

Покупная стоимость таких материально-производственных запасов отражается по строке 20.

Не показывается по данной строке продажа собственных основных средств, нематериальных активов, валютных ценностей, ценных бумаг, а также поступлений, связанных с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам).

Данные по строке 02 показываются в продажных фактических ценах без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

10. По строке 03 отражается стоимость оприходованных при получении товаров, приобретенных в отчетном году для перепродажи, независимо от того, были они в отчетном году проданы или остались на складе в виде остатков.

Стоимость товаров, закупленных в отчетном периоде для продажи (перепродажи) юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, населению, отражается в данной строке по фактической покупной стоимости

их приобретения (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), включая суммы невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением товаров, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

По строке 03 организациями общественного питания отражаются расходы только на товары, которые без дополнительной обработки были перепроданы населению через свои объекты розничной торговли (магазины, павильоны, палатки, киоски, торговые автоматы), либо юридическим лицам

и индивидуальным предпринимателям для профессионального использования (переработки или дальнейшей продажи). Стоимость продажи этих товаров отражается по строке 02.

Стоимость покупных товаров, учтенных в бухгалтерском учете на счете 41 и предназначенных для использования организациями общественного питания для приготовления кулинарной продукции (блюд и кулинарных изделий), а также стоимость покупных товаров (кондитерских, хлебобулочных изделий, фруктов и других), которые без дополнительной кулинарной обработки проданы в обеденных залах ресторанов, кафе, закусочных, баров, столовых, по строке 03 не показывается, а отражается по строке 06.

Стоимость приобретенных товаров в данной строке отражается, включая недостачи и потери от порчи товаров в пути в пределах норм естественной убыли.

Стоимость товаров, закупленных организациями (комитентами, доверителями, принципалами) и переданных для реализации другой организации или индивидуальному предпринимателю (комиссионеру, поверенному либо агенту), по строке 03 отражается собственниками этих товаров.

Организации, осуществляющие продажу покупной энергии (электрической, тепловой), газа, воды, по данной строке отражают их покупную стоимость.

Стоимость товаров, полученных по договору мены (бартеру), товарного кредита и предназначенных для перепродажи без предварительной переработки, также отражается по этой строке.

По строке 03 также отражаются расходы на приобретение объектов недвижимости, которые предназначены для перепродажи.

Организации – заказчики (застройщики) отражают по строке 03 сумму затрат по строительству объектов недвижимости, предназначенных для продажи.

Строительные организации, совмещающие функции заказчика (застройщика) и подрядчика, осуществляющие собственными силами строительство жилых домов и других объектов недвижимости с целью их дальнейшей продажи и учитывающие их на счете 41, по строке 03 отражают сумму затрат по строительству этих объектов недвижимости.

Таким образом, в данной строке отражаются товары, приобретенные специально для перепродажи и учтенные на Дебете бухгалтерского счета 41.

Если товары приобретены для перепродажи, но фактически использованы на производство и продажу продукции (работ, услуг) (кредит 41 – дебет 10; кредит 10 – дебет 20, 23, 25, 26, 29, 44), их стоимость не отражается по строкам 03, 04, а должна быть отражена по строкам 06, 21.

11. По строкам 04, 05 отражаются остатки товаров, приобретенных на стороне и предназначенных для перепродажи, по фактической себестоимости их приобретения (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), соответственно, на начало и на конец отчетного периода. Данные об остатках (сальдо бухгалтерского счета 41) приводятся по всем местам хранения (на складах, складах-холодильниках, хранилищах, ангарах, магазинах и тому подобных местах).

Организации, приобретающие объекты недвижимости для дальнейшей перепродажи, а также организации-инвесторы по данным строкам отражают стоимость непроданных объектов недвижимости.

Организации – заказчики (застройщики) отражают по строкам 04, 05 стоимость непроданных объектов недвижимости, построенных привлеченными подрядными строительными организациями.

Строительные организации, совмещающие функции заказчика (застройщика) и подрядчика, осуществляющие собственными силами строительство жилых домов и других объектов недвижимости с целью их дальнейшей продажи и учитывающие их на счете 41, непроданные объекты (в том числе квартиры) также отражают по строкам 04 и 05.

Организации (комиссионеры, поверенные, агенты), осуществляющие деятельность в торговле в интересах другого лица по договорам комиссии, поручения либо агентским договорам, строки 04 и 05 не заполняют. Остатки товаров по строкам 04 и 05 отражают собственники этих товаров – организации, являющиеся комитентами, доверителями, принципалами.

12. По строке 06 отражается стоимость приобретенных в отчетном году на стороне, полученных от других юридических и физических лиц по договору мены, товарного кредита или безвозмездно и оприходованных материальных ценностей, независимо от того, какая их часть в отчетном году была использована (израсходована) на производственные и хозяйственные нужды или осталась на складе в виде остатков, то есть расходы на приобретение:

сырья и материалов, предназначенных для производства товаров (выполнения работ, оказания услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), приготовлении собственной кулинарной продукции (блюд, кулинарных и хлебобулочных изделий, полуфабрикатов); покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий (конструкций и деталей), предназначенных для комплектования выпускаемой продукции, подвергающихся монтажу и/или дополнительной обработке в организации;

минеральных и органических удобрений, средств защиты растений и животных, кормов, семян и посадочного материала, хозяйственных принадлежностей, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

вспомогательных материалов, предназначенных при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) для обеспечения технологического процесса, тары и тарных материалов для упаковки произведенных и/или продаваемых товаров (включая предпродажную подготовку);

запасных частей и расходных материалов, предназначенных для ремонта оборудования, машин и механизмов и поддержания их в рабочем состоянии; инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования;

спецодежды, спецоснастки и другого аналогичного имущества, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг; материальных ценностей, предназначенных на другие производственные и хозяйственные нужды (обеспечение работников канцелярскими товарами, бланками, инструкциями, ведение кассового хозяйства, обслуживание посетителей на предприятиях общественного питания (скатерти, столовые приборы, посуда, салфетки), проведение испытаний, контроль, содержание и эксплуатацию основных средств и иные подобные цели).

Организации, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность, по данной строке также отражают по фактической себестоимости продукцию собственного производства (сено, силос, сенаж, семена, посадочный материал, молоко для выпойки молодняка), предназначенную на кормовые и семенные цели и использованную в своей организации на внутрихозяйственные нужды, а также сырье собственного производства, переданное на переработку в своем хозяйстве.

Организации, осуществляющие передачу покупной энергии (электрической, тепловой), воды, транспортирование и распределение покупного газа по распределительным сетям (собственным или арендованным) среди потребителей (населения, юридических лиц), учитывают по данной строке также покупную стоимость переданных энергии (электрической, тепловой), воды, газообразного топлива и сырья.

По объектам общественного питания по данной строке отражается стоимость покупных товаров, предназначенных для приготовления кулинарной продукции (блюд, кулинарных изделий), а также стоимость покупных товаров (кондитерских, хлебобулочных изделий, фруктов и других товаров), которые без дополнительной кулинарной обработки проданы в обеденных залах ресторанов, кафе, закусочных, баров, столовых. Стоимость продажи этих товаров отражается по строке 01.

Таким образом, в данной строке отражаются приобретенные и оприходованные при получении (независимо от оплаты), предназначенные для производства материальные ценности, которые были учтены по стоимости приобретения на дебете бухгалтерских счетов 10, 11, 15, 16.

Стоимость приобретенных в отчетном году и оприходованных материальных ценностей (без стоимости возвратной тары) показывается в данной строке по покупным ценам (без НДС и иных возмещаемых налогов), включая транспортно-заготовительные расходы, связанные с их приобретением (расходы на оплату услуг сторонних организаций по транспортировке и погрузке в транспортное средство; расходы на оплату услуг по хранению; вознаграждения, уплаченные посредническим организациям, через которые приобретены сырье, материалы и тому подобное; расходы по таре; ввозные таможенные пошлины и иные платежи, связанные с покупкой импортных материалов, полуфабрикатов, инструментов или производственного инвентаря; недостачи и потери от порчи материалов в пути в пределах норм естественной убыли; прочие расходы,

связанные с приобретением материальных ценностей); расходы по страхованию; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, а также стоимость невозвратной тары и суммы невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением материально-производственных запасов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

По данной строке не отражаются: сырье и материалы, которые были получены и учтены на забалансовом бухгалтерском счете 003 «Материалы, принятые в переработку»; товары, приобретенные в целях перепродажи юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, населению, учтенные (оприходованные) на дебете бухгалтерского счета 41; расходы на содержание заготовительно-складского аппарата, а также возвратные отходы.

13. По строке 07 из строки 06 выделяется стоимость приобретенных импортных сырья, материалов, покупных изделий, предназначенных для производства и продажи товаров (работ, услуг).

Импортными¹ считаются произведенные за пределами России сырье, материалы, покупные изделия в соответствии с таможенной декларацией или сертификатом, однозначно свидетельствующими о стране происхождения.

14. По строке 08 из строки 06 выделяется стоимость приобретенного природного (естественного) газа, израсходованного в качестве сырья (необходимого компонента) в процессе производства продукции (без стоимости газа, отражаемого по строке 12).

Например, природный газ, используемый для получения химических продуктов: производства пластмасс, удобрений, синтетических волокон, химических веществ и прочее.

15. По строке 09 из строки 06 выделяются расходы на транспортировку, хранение и доставку покупных материальных ценностей (сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий и тому подобного), осуществляемые магистральным грузовым железнодорожным транспортом, включая недостачи и потери от порчи материалов в пути в пределах норм естественной убыли и дополнительные сборы, включая оплату за услуги, оказываемые субъектами естественной монополии (ОАО «РЖД» и ОАО «АК «ЖДЯ»), не подлежащие государственному регулированию.

16. По строке 10 показывается стоимость приобретенного на стороне, полученного от других юридических и физических лиц по договору мены, товарного кредита или безвозмездно в отчетном году и оприходованного при получении топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), отопление зданий, построек, эксплуатацию сельскохозяйственных машин и транспортных средств, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортными средствами организации, независимо от того, какая часть топлива была использована (израсходована) в отчетном году на производственные и хозяйственные нужды или осталась на складе в виде остатков.

Расходы на приобретение топлива по данной строке отражаются по покупным ценам (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), включая транспортно-заготовительные расходы, связанные

с его приобретением; расходы по страхованию; затраты по доведению топлива до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях (затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученного топлива, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг); иные затраты, непосредственно связанные с приобретением топлива, а также невозмещаемые налоги, уплачиваемые в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Из строки 10 по строке 11 выделяется стоимость продуктов нефтепереработки (бензин, уайт спирт, керосин, дизельное топливо, мазут топочный, нефтебитум, масла смазочные), по строке 12 – стоимость газа природного (естественного), по строке 13 – стоимость угля, по строке 14 – стоимость других видов топлива (коксый газ, доменный газ, мартеновский газ, углеводородный сжиженный газ, кокс, сланцы, торф, дрова и другие), то есть в данной строке отражается приобретаемое топливо всех видов, предназначенное для производственного процесса и осуществления уставной деятельности, по стоимости, учтенной на Дебете бухгалтерских счетов производственных запасов.

17. По строке 15 отражается стоимость всех видов покупной энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), расходуемой на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды организации (освещение, отопление зданий и другие нужды). По строке 16 показывается стоимость электрической энергии, из которой по строке 17 выделяется стоимость приобретенной на оптовом рынке электрической энергии (мощности) (ОРЭМ), строку 17 заполняют организации, имеющие статус субъекта оптового рынка согласно действующему законодательству; по строке 18 – стоимость тепловой энергии. Таким образом, в данных строках отражается приобретенная энергия, использованная в производстве (по фактически начисленным платежам), отнесенная на затраты производства в отчетном периоде, по стоимости, учтенной на Дебете бухгалтерских счетов затрат 20, 23, (25, 26), 29, 44 в корреспонденции с Кредитом счетов 60 (76) (по совокупности всех возможных корреспонденций счетов данной группы).

18. По строке 19 учитывается стоимость приобретаемой воды, расходуемой на технологические цели и на другие производственные и хозяйственные нужды организации, выработку (в том числе самой организацией для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также на трансформацию и передачу энергии. Таким образом, в данной строке отражается стоимость израсходованной воды, отнесенной на затраты производства в отчетном периоде (по фактически начисленным платежам), учтенная на Дебете счетов 20, 23, (25, 26), 29, 44 (по совокупности всех возможных корреспонденций счетов из этой группы) в корреспонденции с Кредитом счетов 60 (76).

Не отражается по данной строке стоимость воды, входящей в качестве необходимого компонента в состав вырабатываемой продукции, которая отражается по строке 06.

19. По строке 20 из строк 06, 10 и/или 21 приводится покупная стоимость сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива, тары и тарных материалов, запасных частей, строительных материалов, инвентаря, спецодежды и спецоснастки, минеральных

и органических удобрений, средств защиты растений и животных, кормов, семян и посадочного материала, хозяйственных принадлежностей и прочих материальных ценностей, приобретенных для производства продукции (воспроизводства), но проданных в отчетном году без переработки (обработки, использования).

По данной строке отражается также покупная стоимость материальных ценностей, приобретенных для общехозяйственных и управленческих нужд, но не использованных, а впоследствии проданных на сторону.

Стоимость материальных ценностей, указанных по строке 20, отражается по строке 02 по продажным ценам.

20. По строкам 21, 22 отражается стоимость остатков на складах материально-производственных запасов (сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, тары и тарных материалов, запасных частей, строительных материалов, инвентаря, спецодежды и спецоснастки, хозяйственных принадлежностей, прочих материалов), предназначенных для использования при производстве и продаже продукции (выполнении работ, оказании услуг) по фактической себестоимости их приобретения, соответственно, на начало и конец отчетного года (сальдо бухгалтерских счетов производственных запасов, соответственно, на начало и на конец отчетного периода).

Организации, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность, по этим строкам показывают остатки материально-производственных запасов (сырье и материалы, удобрения, средства защиты растений и животных, корма, семена и посадочный материал, инвентарь и так далее), которые были приобретены или получены от других юридических и физических лиц и предназначены для использования при производстве и продаже продукции (выполнении работ, оказании услуг).

При строительной деятельности по этим строкам учитываются также остатки материально-производственных запасов (сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий) на объектных складах, на стройплощадках.

Организациями общественного питания по строкам 21 и 22 отражается стоимость остатков продуктов питания, предназначенных для приготовления кулинарной продукции, а также стоимость покупных товаров, включенных в меню и предназначенных для потребления в обеденных залах ресторанов, кафе, баров, столовых.

Стоимость остатков покупных товаров, предназначенных для продажи через объекты розничной торговли (магазины, павильоны) организаций общественного питания или для продажи другим юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям по данным строкам не отражается, а учитывается по строкам 04 и 05.

По строкам 21, 22 отражается также стоимость остатков на складах топлива, предназначенного для производства продукции (товаров, работ, услуг) по фактической себестоимости его приобретения, соответственно, на начало и конец отчетного года. (Сальдо бухгалтерских счетов производственных запасов, соответственно, на начало и на конец отчетного периода.)

21. По строке 23 показываются расходы на рекультивацию земель, учитываемые на Дебете счетов затрат 20, 23.

22. По строке 24 отражаются непосредственно связанные с производством и продажей продукции, товаров (выполненными работами, оказанными услугами) расходы на оплату труда работников списочного и несписочного состава, отнесенные на затраты на производство, которые включают в себя начисленные организацией суммы: оплаты труда в денежной и неденежной формах за отработанное и неотработанное время (отпуска, вынужденные простои и прочее); компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда; компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством; стимулирующие доплаты и надбавки; премии; единовременные поощрительные выплаты; материальная помощь (кроме помощи, оказанной отдельным работникам по семейным обстоятельствам); оплата питания и проживания, имеющая систематический характер; другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в расходы на оплату труда (за исключением расходов по оплате труда, финансируемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятий, и других целевых поступлений). Таким образом, в данной строке отражается стоимость затрат на оплату труда, учтенная на Дебете счетов затрат 20, 23, (25, 26), 29, 44, 96 в корреспонденции с Кредитом счета 70 (по совокупности всех возможных корреспонденций счетов из этой группы).

23. По строке 25 из строки 24 выделяется оплата в соответствии с действующим законодательством учебных отпусков, предоставляемых работникам организации.

24. По строке 26 отражаются начисленные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации (далее – ПФР) на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации (далее – ФСС) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее – ФОМС) на обязательное медицинское страхование, то есть суммы, учтенные на Дебете счетов затрат 20, 23, (25, 26), 29, 44, 96 в корреспонденции с Кредитом соответствующих субсчетов счета 69 по совокупности всех возможных корреспонденций счетов из этой группы.

Не отражаются по данной строке расходы в виде взносов на негосударственное пенсионное обеспечение.

25. По строке 27 отражается сумма амортизации основных средств, начисленной в соответствии с установленным законодательством порядком, отнесенная на затраты на производство и учитываемая на Дебете счетов затрат 20, 23, (25, 26), 29, 44.

По строке 27 отражается также амортизация капитализированных регулярных крупных затрат на проведение ремонта, технического осмотра, замены некоторых элементов основных средств, периодически осуществляемые через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев), которые отражаются бухгалтерском учете как отдельно сформированный объект учета.

26. По строке 28 отражается сумма амортизации нематериальных активов, начисленной в соответствии с установленным законодательством порядком, отнесенная на затраты на производство и учитываемая на Дебете бухгалтерских счетов затрат 20, 23, (25, 26), 29, 44.

27. По строке 29 учитываются арендные (включая лизинговые) платежи за арендуемое (включая принятое в лизинг) имущество в соответствии с договором: земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, нежилые помещения, здания, сооружения, машины и оборудование (включая стоимость услуг по аренде строительных машин и оборудования с оператором), транспортные средства и другое имущество. По данной строке арендные платежи отражаются без арендной платы, указанной по строкам 67 и 69 «плата за аренду вагонов и иные платежи собственникам вагонов». Таким образом, в данной строке отражаются арендные (включая лизинговые) платежи, учитываемые арендатором (лизингополучателем) на Дебете счетов 20, 23, (25, 26), 44.

Если договором аренды предусмотрено, что арендатор уплачивает арендную плату и отдельно производит оплату коммунальных услуг по имуществу, взятому в аренду, то арендатор по строке 29 показывает сумму арендной платы, а затраты на оплату электроэнергии, тепловой энергии, воды, услуг связи, коммунального хозяйства и другие затраты показывает по соответствующим строкам формы.

28. По строке 31 показываются производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации платежи по обязательному страхованию (без платежей, учтенных по строкам 26 и 32).

В данной строке отражаются указанные платежи, учтенные на Дебете счетов затрат 20, 23, (25, 26), 29, 44 в корреспонденции с соответствующими субсчетами Кредита счетов 76, 69 (по совокупности всех возможных корреспонденций счетов из этой группы).

29. По строке 32 показываются начисленные добровольные страховые платежи, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации и учитываемые на счетах производственных затрат: страхование имущества, используемого при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода; страхование ответственности за причинение вреда; страхование рисков; страхование по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в пользу работников, а также другие виды добровольного страхования, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По данной строке не отражаются добровольные медицинские и другие страховые платежи, осуществляемые за счет прибыли и других целевых поступлений организации.

Таким образом, в данной строке отражаются указанные платежи, учтенные на Дебете счетов затрат 20, 23, (25, 26), 29, 44 в корреспонденции с соответствующими субсчетами Кредита счета 76 (по совокупности всех возможных корреспонденций счетов из этой группы).

30. По строке 33 показываются начисленные представительские расходы организации по приему и обслуживанию представителей других организаций

и учреждений (включая иностранных), прибывших для переговоров с целью установления и поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания Совета Директоров (Правления) и членов ревизионной комиссии организации; расходы, связанные с проведением официального приема (завтрака, обеда, ужина или другого аналогичного мероприятия) представителей; буфетным обслуживанием лиц, участвующих во встрече во время переговоров, их транспортным обеспечением, посещением ими культурно-зрелищных мероприятий, культурной программой, оплатой услуг переводчиков, не состоящих в штате организации, то есть расходы, учитываемые на Дебете счетов 20, 23, (25, 26), 29, 44 в корреспонденции с Кредитом счета 71.

31. По строке 34 учитываются расходы на служебные командировки, связанные с производственной деятельностью: суточные, подъемные и полевое довольствие, расходы по оформлению и выдаче виз, паспортов, приглашений и иных аналогичных документов (кроме оплаты транспортных расходов и гостиничных услуг командированным специалистам, работникам), то есть расходы, учитываемые на Дебете счетов затрат 20, 23, (25, 26), 29, 44 в корреспонденции с Кредитом счета 71 (по совокупности всех возможных корреспонденций счетов из этой группы).

32. По строке 35 отражаются суммы налогов и сборов, государственных пошлин, платежей и других обязательных отчислений, начисленные в соответствии с установленным законодательством порядком, учитываемые в составе затрат на производство продукции, товаров, работ, услуг (водный налог, земельный налог, налог на добычу полезных ископаемых, транспортный налог, платежи за загрязнение окружающей природной среды, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, платежи за предельно допустимые выбросы, сбросы, уровни вредного воздействия, лимиты размещения отходов, государственная пошлина за выдачу лицензий и другие).

Из строки 35 выделяются: по строке 36 – налог на добычу полезных ископаемых, по строке 37 – земельный налог, по строке 38 – водный налог.

В данной строке не отражаются налоги, начисляемые исходя из финансовых результатов деятельности организации (налог на прибыль, налог на игорный бизнес, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения).

В данной строке также не отражаются: страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС, суммы НДС, акцизов, таможенных и экспортных пошлин, суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, суммы платежей, уплаченных по условиям реструктуризации долгов перед бюджетом и внебюджетными фондами, а также сумм налогов, начисленных в бюджеты различных уровней в случае, если такие налоги ранее были включены налогоплательщиком в состав расходов при списании кредиторской задолженности налогоплательщика по этим налогам.

Таким образом, в данных строках отражаются суммы налогов и платежей, учитываемые при их начислении на Дебете бухгалтерских счетов затрат 20 (23, 25, 26, 29, 44) в корреспонденции с Кредитом соответствующих субсчетов счета 68 (по совокупности всех возможных корреспонденций счетов данной группы).

33. По строке 40 отражаются расходы по оплате работ и услуг сторонних организаций и индивидуальных предпринимателей, которые включаются в расходы на производство товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с установленным законодательством порядком (включая работы и услуги непромышленного характера), то есть стоимость оплаченных данной организацией работ и услуг, выполненных и оказанных сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, учтенная на Дебете счетов затрат 20, 23, (25, 26), 29, 44 в корреспонденции с Кредитом субсчетов счетов 60, 76 (по совокупности всех возможных корреспонденций счетов из этой группы).

В данной строке отражаются также суммы невозмещаемого НДС за оплаченные данным предприятием работы и услуги, выполненные и оказанные сторонними организациями. Не отражают по данной строке услуги сторонних организаций, включаемые в транспортно-заготовительные расходы, учитываемые в составе покупной стоимости товаров, сырья, материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий.

Из строки 40 по строкам 41, 43 – 46 выделяются данные по отдельным видам услуг.

34. По строке 41 отражается оплата транспортных услуг сторонних организаций по доставке отгруженной продукции (товаров) до станции (порта, пристани) отправления в соответствии с условиями договоров (контрактов) и транспортировке, осуществляемых организациями магистрального грузового железнодорожного (без расходов, указанных по строке 09), автомобильного, трубопроводного, морского, внутреннего водного, воздушного транспорта, а также по перевозке грузов внутри предприятия (перемещение сырья, материалов, инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов со склада в цех и доставка готовой продукции на склады хранения). Расходы поставщика по транспортировке отгруженной продукции (товаров) от станции отправления до станции назначения по строкам 41 и 42 не отражаются.

В случае отгрузки на экспорт транспортные затраты показываются полностью до станции назначения (до покупателя).

Из строки 41 выделяется по строке 42 – оплата услуг междугородных и международных перевозок различных грузов по железным дорогам, осуществляемых магистральным грузовым железнодорожным транспортом (без расходов, указанных по строке 09), строка заполняется организациями-грузоотправителями, независимо от схемы оплаты за услуги по перевозке.

35. По строке 43 организациями-заказчиками отражается стоимость работ по текущему, капитальному ремонту, реставрации жилых и нежилых зданий или инженерных сооружений, осуществляемых на основании договоров (контрактов) с другими организациями и индивидуальными предпринимателями.

По данной строке отражаются расходы, непосредственно относящиеся к затратам на производство товаров, работ, услуг (Дебет счетов затрат 20, 23 (25, 26), 29, 44 в корреспонденции с Кредитом субсчетов счетов 60, 76 (по совокупности всех возможных корреспонденций счетов из этой группы).

По данной строке не отражаются расходы, связанные со строительством объектов основных средств, то есть с вложениями во внеоборотные активы.

Строительные организации, являющиеся генеральными подрядчиками, стоимость строительных работ, выполненных по договору субподряда другими юридическими и физическими лицами, по строке 43 не учитывают.

36. По строке 44 отражается стоимость сельскохозяйственных услуг (кроме ветеринарных): по выращиванию сельскохозяйственных культур, защите растений от болезней и вредителей, эксплуатации оросительных и осушительных систем, по содержанию животных и другие сельскохозяйственные услуги.

37. По строке 45 отражается стоимость прочих услуг производственного характера: выполнение отдельных технологических операций по производству, изготовлению и обработке продукции (обработка сырья, материалов, изготовление полуфабрикатов и тому подобное), ремонт оборудования, автотранспортных средств, приборов, оргтехники; проведение испытаний для определения качества готовой продукции, качества потребляемого сырья и материалов; контроль над установленными технологическими процессами и тому подобное. По строке 45 отражаются также услуги сторонних организаций по реализации продукции (комиссионеров, поверенных, агентов).

В данной строке отражаются стоимость услуг по передаче и распределению электрической и тепловой энергии, по распределению газа.

В данной строке отражается также стоимость услуг по переработке другими юридическими и физическими лицами давальческого сырья. Данную строку заполняют организации – собственники сырья и материалов, размещающие заказы на их переработку на других предприятиях.

38. По строке 46 отражаются прочие услуги непроизводственного характера: консультационно-справочные; аудиторские; в области права; услуги связи; по обслуживанию вычислительной техники и установке программных средств; услуги по обслуживанию контрольно-кассовых аппаратов; расходы по оплате услуг банков по открытию и ведению счетов, исполнению платежных поручений (кроме оплаты процентов за пользование кредитами, займами); расходы на рекламные мероприятия; расходы по поиску и подбору персонала; на услуги вневедомственной охраны; пожарной охраны; услуги санэпидстанции; метрологии и другие услуги.

39. По строке 47 отражается сумма платы по договору купли-продажи лесных насаждений за объем заготавливаемой древесины, учитываемая в затратах на производство товаров (работ, услуг), то есть сумма, учтенная на Дебете бухгалтерских счетов затрат 20 (23, 25, 26, 29).

40. По строке 48 показываются произведенные непосредственно самой организацией, без привлечения сторонних организаций, расходы, связанные с производством и продажей продукции, (товаров, работ, услуг), но по своему характеру прямо не относящиеся ни к одной из перечисленных по строкам 03, 06, 10, 15, 19, 23, 24, 26 – 35, 39, 40, 46

составляющих расходов на производство, например, сумма признанного оценочного обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию, остаток неиспользованных сумм оценочных обязательств по оплате отпусков, платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров в соответствии с установленным законодательством порядке и другие расходы, связанные с производством и/или продажей продукции (товаров, работ, услуг).

Таким образом, в данной строке отражается стоимость расходов, связанных с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг, учтенных на Дебете бухгалтерских счетов затрат 20, 23, (25, 26), 29, 44 в корреспонденции с Кредитом соответствующих счетов 60, 76, 94, 96, 97 (по совокупности всех возможных корреспонденций счетов данной группы).

41. По строкам 52, 53 отражаются остатки готовой промышленной продукции собственного производства, имеющейся на складах, а также находящейся на реализации у комиссионера. Остатки отражаются собственником продукции по фактической производственной себестоимости (или по учетным ценам), соответственно, на начало и конец отчетного года (сальдо бухгалтерского счета 43 в части промышленной продукции).

Под промышленной продукцией понимается продукция, приведенная в разделах В, С, Д, Е Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008), принятого и введенного в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31 января 2014 г. № 14-ст.

По данным строкам отражают также остатки готовой продукции организации, осуществляющие деятельность в области лесозаготовок и рыболовства.

Изделия собственного производства, используемые внутри предприятия, не отражаются по данной строке.

Остатки продукции общественного питания по данным строкам не отражаются.

42. По строкам 54, 55 отражается остаток незавершенного производства, полуфабрикатов, инструментов и приспособлений собственной выработки, или стоимость продукции, не прошедшей всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом, соответственно, на начало и на конец отчетного периода (сумма Дебетовых остатков бухгалтерских счетов 20, 21, 23, 29).

Организации, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность, по этим строкам показывают остаток незавершенного производства по растениеводству – затраты на сельскохозяйственные работы, выполняемые в текущем году под урожай будущего года (посев озимых культур, вспашка зяби, паров (стоимость посадки и выращивания молодых многолетних насаждений до плодоносящего возраста) и животноводству (затраты по инкубации яиц, заложенных в декабре, стоимость меда, оставленного

в ульях на зиму в качестве корма и другие), соответственно, на начало и конец года. Его оценка производится по себестоимости выполненных работ (сумма Дебетовых остатков бухгалтерских счетов 20, 21, 23, 29).

Организации, занимающиеся рыборазведением, по данным строкам отражают переходящие на следующий год затраты по выращиванию молоди и сеголеток (рыбопосадочный материал) и товарной рыбы.

Организации, осуществляющие свою деятельность в области научно-технических разработок и разработок проектно-технической документации, по этим строкам показывают затраты по незаконченной научно-технической продукции и проектно-технической документации, произведенной собственными силами (без затрат по работам, выполненных сторонними учреждениями и предприятиями по контрагентским договорам).

Подрядные организации, осуществляющие строительную деятельность, по этим строкам показывают затраты по выполненным, но не сданным в установленном порядке заказчику работам на объектах строительства (без затрат по работам, выполненным субподрядчиками).

По данным строкам не отражаются затраты на работы, учтенные в справке о стоимости выполненных работ и затрат, принятых заказчиком.

По данным строкам не отражается также незавершенное строительство (затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию, затраты организации по незавершенным геолого-разведочным работам, незавершенному бурению, ремонту скважин, отражаемые в бухгалтерском учете на счете 08).

43. По строке 61 учитывается стоимость неоплачиваемого переработанного производителем давальческого сырья заказчика, включая неоплачиваемое сырье зарубежного партнера. Указанная информация формируется на основании данных забалансового счета 003, предназначенного для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем, либо иных источников информации (например, средней цены аналогичного сырья, закупаемого производителем на рынке).

Стоимость сырья, приобретенного за плату у других юридических и физических лиц для производства продукции (товаров, работ, услуг), по данной строке не отражается.

44. По строке 62 отражается начисленная и причитающаяся к получению от покупателей (заказчиков) в отчетном году сумма НДС за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в отчетном году (Дебет субсчета 90 – 3).

45. По строке 63 отражаются субсидии из бюджетов, связанные с текущим производством. К ним относятся бюджетные средства на финансирование всех текущих расходов (на приобретение материально-производственных запасов, оплату труда работников и другие расходы аналогичного характера), отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов. Кроме того, по этой строке

показываются возмещения на покрытие убытков, возникающих при продаже товаров (услуг) по регулируемым государством ценам и тарифам.

Не отражаются по данной строке возмещения из бюджета на оплату процентов по кредитам банков.

Суммы, полученные из бюджета на оплату льгот, предоставляемых отдельным категориям граждан, в данную строку не включаются (например, связанные с отпуском лекарственных средств по бесплатным и льготным рецептам, с оплатой проезда на транспорте и жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан и тому подобное).

По строке 64 из строки 63 выделяются субсидии на покрытие убытков организаций, возникающих при продаже юридическим лицам и населению товаров (услуг) по регулируемым государством тарифам, не покрывающим издержки, в случае, когда цена продажи определяется решением органа государственной власти (покрытие убытков от продажи товаров или оказания услуг по ценам ниже себестоимости, возмещение плановых убытков предприятиям и организациям жилищно-коммунального хозяйства и другие платежи аналогичного характера), а также субсидии на покрытие убытков организаций, возникающих при продаже юридическим лицам и населению товаров (услуг) со скидкой, в размере представленной скидки от цены продажи.

Организации по данной строке отражают субсидии, причитающиеся к получению по расчету за год.

46. По строке 67 выделяется из строки 09 плата за аренду вагонов и иные платежи собственникам вагонов (оплата железнодорожных услуг, оказываемых хозяйствующими субъектами, кроме субъектов, являющихся естественной монополией (ОАО «РЖД» и ОАО «АК «ЖДЯ»), не подлежащих государственному регулированию).

По данной строке отражаются:

1) плата за работы (услуги) по предоставлению вагонов для перевозок. Включает суммы, оплачиваемые за услуги по аренде (предоставлению) вагонов для перевозки без оплаты порожнего пробега;

2) иные платежи за услуги хозяйствующих субъектов.

По строке 68 выделяется из строки 09 плата за грузовые перевозки, за предоставление услуг, инфраструктуры и локомотивной тяги (услуги, осуществляемые субъектами естественной монополии (ОАО «РЖД» и ОАО «АК «ЖДЯ»), по регулируемым тарифам).

По данной строке отражаются:

1) плата за перевозку грузов, выполняемую ОАО «РЖД» и ОАО «АК «ЖДЯ» на железнодорожном транспорте;

2) плата за вагонную составляющую тарифа при перевозке грузов в вагонах общего парка или плата за перевозки грузов в привлеченных вагонах, определяемая в соответствии с Порядком расчета тарифов на перевозки грузов в привлеченных вагонах и правил их применения, утвержденным приказом ФСТ России от 27 декабря 2011 г. № 444-т/4 (зарегистрирован Минюстом России 30 декабря 2011 г., регистрационный № 22828) (далее – Порядок расчета тарифов);

3) плата за порожний пробег собственных (арендованных) вагонов;

4) плата за услуги инфраструктуры при грузовых перевозках;

5) дополнительные сборы, оплачиваемые за услуги, оказываемые субъектами естественной монополии, подлежащие государственному тарифному регулированию и взимаемые в соответствии с тарифными руководствами, утвержденными постановлениями ФЭК России от 17 июня 2003 г. № 47-т/5 «Об утверждении Прейскуранта № 10-01 «Тарифы на перевозки грузов и услуги инфраструктуры, выполняемые российскими железными дорогами» (Тарифное руководство № 1, части 1 и 2)» (зарегистрировано Минюстом России 9 июля 2003 г., регистрационный № 4882) (далее – Тарифное руководство № 1), от 19 июня 2002 г. № 35/12 «Об утверждении Правил применения ставок платы за пользование вагонами и контейнерами федерального железнодорожного транспорта (Тарифное руководство № 2)» (зарегистрировано Минюстом России 8 августа 2002 г., регистрационный № 3678) (далее – Тарифное руководство № 2), от 19 июня 2002 г. № 35/15 «Об утверждении Правил применения сборов за дополнительные операции, связанные с перевозкой грузов на федеральном железнодорожном транспорте (Тарифное руководство № 3)» (зарегистрировано Минюстом России 12 августа 2002 г., регистрационный № 3681) (далее – Тарифное руководство № 3) и приказом ФСТ России от 23 октября 2007 г. № 263-т/1 «Об утверждении тарифов, сборов и платы за услуги, связанные с перевозкой грузов и предоставлением услуг инфраструктуры, выполняемые ОАО «АК «Железные дороги Якутии», и правил их применения (Тарифное руководство)» (зарегистрировано Минюстом России 7 декабря 2007 г., регистрационный № 10657) (далее – Тарифное руководство ОАО «АК «ЖДЯ»).

Данные строки заполняются организациями-плательщиками за перевозки грузов железнодорожным транспортом (грузоотправителями, грузополучателями) независимо от схемы оплаты за услуги по перевозке.

47. По строке 69 из строки 42 выделяется плата за аренду вагонов и иные платежи собственникам вагонов (оплата железнодорожных услуг, оказываемых хозяйствующими субъектами, кроме субъектов, являющихся естественной монополией (ОАО «РЖД» и ОАО «АК «ЖДЯ»), не подлежащих государственному регулированию).

По данной строке отражаются:

1) плата за работы (услуги) по предоставлению вагонов для перевозок. Включает суммы, оплачиваемые за услуги по аренде (предоставлению) вагонов для перевозки без оплаты порожнего пробега;

2) иные платежи за услуги хозяйствующих субъектов.

По строке 70 из строки 42 выделяется плата за грузовые перевозки, за предоставление услуг, инфраструктуры и локомотивной тяги (услуги, осуществляемые субъектами естественной монополии (ОАО «РЖД» и ОАО «АК «ЖДЯ»), по регулируемым тарифам).

По данной строке отражаются:

1) плата за перевозку грузов, выполняемую ОАО «РЖД» и ОАО «АК «ЖДЯ» на железнодорожном транспорте;

2) плата за вагонную составляющую тарифа при перевозке грузов в вагонах общего парка или плата за перевозки грузов в привлеченных вагонах, определяемая в соответствии с Порядком расчета тарифов;

3) плата за порожний пробег собственных (арендованных) вагонов;

4) плата за услуги инфраструктуры при грузовых перевозках;

5) дополнительные сборы, оплачиваемые за услуги, оказываемые субъектами естественной монополии, подлежащие государственному тарифному регулированию и взимаемые в соответствии с тарифными руководствами (Тарифное руководство № 1, Тарифное руководство № 2, Тарифное руководство № 3, Тарифное руководство ОАО «АК «ЖДЯ»).

Данные строки заполняются организациями-плательщиками за перевозки грузов железнодорожным транспортом (грузоотправителями, грузополучателями) независимо от схемы оплаты за услуги по перевозке.

Раздел II. Сведения о производстве электрической и/или тепловой энергии, услугах по передаче и затратах на их производство и передачу

48. Показатели данного раздела заполняются в соответствии с действующими инструктивными положениями по раздельному учету расходов, связанных с производством и услугами по передаче энергии, утвержденными органом, регулирующим деятельность в области энергетики и электрификации.

49. По строке 72 организации, осуществляющие производство электрической энергии, показывают фактическую стоимость произведенной электрической энергии за отчетный период в ценах реализации (без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и затраты на ее производство в действующих ценах. Данную строку заполняют АО-энерго, генерирующие компании, электростанции всех видов и другие организации, имеющие на своем балансе электростанции. Отчет в целом по АО-энерго составляется на основании соответствующих отчетов всех входящих в него электростанций.

50. По строке 73 организации, осуществляющие производство тепловой энергии, показывают фактическую стоимость произведенной тепловой энергии за отчетный период в ценах реализации (без налога на добавленную стоимость, акцизов и других аналогичных платежей) и затраты на ее производство в действующих ценах. Данную строку заполняют АО-энерго, генерирующие компании, теплоэлектростанции, ТЭЦ, муниципальные котельные и другие организации, имеющие на своем балансе котельные и/или бойлерные.

51. По строке 74 организации показывают в действующих ценах общую стоимость услуг по передаче электрической энергии, отпущенной в электрическую сеть, и затраты на передачу электрической энергии по электрическим сетям. По этой строке не отражается стоимость произведенной собственными силами и покупной электроэнергии. Данную строку заполняют АО-энерго, сетевые компании, энергосбытовые компании, электрические сети, муниципальные и другие организации, осуществляющие услуги по передаче электроэнергии потребителям.

52. По строке 75 организации показывают в действующих ценах общую стоимость услуг по передаче электрической энергии, отпущенной в электрическую сеть, потребителям-субъектам оптового рынка электрической энергии (мощности) ОРЭМ, в фактических ценах без налога на добавленную стоимость, затраты на оказание услуг организациями по передаче электрической энергии по электрическим сетям для потребителей-субъектов ОРЭМ.

53. По строке 76 отражается в действующих ценах (без налога на добавленную стоимость) стоимость услуг, оказанных энергоснабжающей организацией по передаче электрической энергии по электрическим сетям потребителям от других поставщиков, затраты на услуги по передаче электрической энергии потребителям, получающим электрическую энергию от других поставщиков.

54. По строке 77 учитывается в действующих ценах (без налога на добавленную стоимость) общая стоимость услуг, оказанных теплоснабжающей организацией по передаче тепловой энергии по тепловым сетям потребителям и затраты на передачу тепловой энергии потребителям. По этой строке не отражается стоимость произведенной собственными силами и покупной тепловой энергии. Данная строка заполняется АО-энерго, районными котельными муниципального подчинения, тепловыми сетями, энергосбытовыми компаниями, промышленными и другими организациями, осуществляющими услуги по передаче тепловой энергии потребителям.

¹ Определение приводится исключительно в целях заполнения формы № 5-3.
