

**Федеральная служба государственной статистики  
(Росстат)**

УТВЕРЖДЕНЫ

Приказом Росстата  
от 25.12.2008 № 324

**Изменения и дополнения, которые вносятся в Указания  
по заполнению формы федерального государственного статистического  
наблюдения № 1 - предприятие «Основные сведения о деятельности органи-  
зации», утвержденные постановлением Росстата от 14 января 2008 года № 2**

**I. Общие положения**

**Пункт 1 изложить в следующей редакции:**

«Форму федерального статистического наблюдения № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации» предоставляют все 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, бюджетных организаций, банков, страховых и прочих финансовых и кредитных организаций).

Юридические лица предоставляют указанную форму федерального статистического наблюдения по месту их нахождения. В случае, когда юридическое лицо не осуществляет деятельность по месту своего нахождения, форма федерального статистического наблюдения предоставляется по месту фактического осуществления им деятельности.

Руководитель юридического лица назначает должностных лиц, уполномоченных предоставлять статистическую информацию (первичные статистические данные) от имени юридического лица.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, предоставляют указанную форму в соответствии с настоящими Указаниями».

**2.** В форму № 1-предприятие включаются сведения в целом по юридическому лицу, т.е. по всем филиалам и другим структурным подразделениям данного юридического лица независимо от их местонахождения.

Форму № 1-предприятие представляют также филиалы и представительства иностранных юридических лиц.

Если юридическое лицо осуществляет одновременно свою обычную деятельность и совместную деятельность по договорам простого товарищества, и ему, как одному из товарищей участников, в соответствии с установленным законодательством порядком поручено ведение общих дел в соответствии с договором о совместной деятельности, то такое предприятие заполняет и представляет отдельно форму за выполнение своей обычной деятельности и форму – за совместно осуществляемую деятельность.

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

Организации, осуществляющие доверительное управление отдельными объектами имущества, представляют 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 представляют отчетность о деятельности имущественного комплекса, находящегося в их собственности.

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

**3.** Данные за прошлый год, приведенные в форме за отчетный год, должны совпадать с данными формы, представленной за прошлый год, кроме случаев реорганизации юридического лица, изменения методологии формирования показателей или уточнения данных за прошлый год. Все случаи расхождения данных за один и тот же год, но приведенные в разных формах, должны быть объяснены в пояснении к форме.

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

**Пункт 4 изложить в следующей редакции:**

«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.

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

Если фактический адрес не совпадает с юридическим, то указывается также почтовый адрес, по которому фактически находится юридическое лицо.

Отчитывающаяся организация проставляет в кодовой части формы код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО) на основании Уведомления о присвоении кода ОКПО, направляемого (выдаваемого) организациям территориальными органами Росстата».

## **II. Заполнение показателей формы № 1-предприятие**

### **Раздел I. Общие сведения о юридическом лице**

**5. По строке 01** указывается дата создания имущественного комплекса, составляющего основу данного предприятия.

Если юридическое лицо создано на базе старого предприятия (имущественного комплекса), то датой его создания считается дата создания имущественного комплекса старого предприятия, несмотря на расширения, преобразования и реорганизации старого предприятия на протяжении многих лет.

Например, если завод был построен в 1927 году, то, несмотря на дальнейшие расширения и реорганизации, в качестве года создания принимается 1927 год.

По строке 02 указывается дата государственной регистрации юридического лица. Если юридическое лицо подверглось реорганизации (статья 57 Гражданского кодекса Российской Федерации), то указывается дата регистрации последней реорганизации.

Изменения местонахождения орга- низации или изменение видов деятельно- сти не учитываются при заполнении этой строки.

Строки 01 и 02 имеют одинаковые значения только для вновь созданных орга- низаций (имущественных комплексов), в этом случае должна быть отмечена строка 04.

По строке 03 проставляется дата начала выпуска товаров и услуг имущест- венным комплексом, сведения о котором приведены по строке 01.

### **Способ образования юридического лица (заполняется организациями, образовавшимися в отчетном году).**

**6.** При заполнении данного подраздела следует выбрать один из приведенных **по строкам 04 - 07** вариантов образования предприятия. Строку 04 отмечают вновь созданные предприятия (имущественные комплексы), строки 05-07 – предприятия, образованные в результате реорганизации ранее действующих юридических лиц (слиянии, разделении предприятий, выделении из состава другого предприятия).

### **Информация о применении организацией налоговых режимов**

**7.** При заполнении данного подраздела следует выбрать приведенные **по строкам 08 – 12** варианты применяемых организацией в отчетном году налоговых режимов.

Если организация применяет одновременно несколько налоговых режимов по соответствующим видам экономической деятельности в соответствии с законода- тельством России, следует отметить все применяемые режимы.

## **Раздел II. Сведения об изменениях юридического лица в отчетном году**

**8. Строки 13 - 17** заполняют предприятия, у которых в отчетном году происхо- дили структурные изменения, не повлекшие за собой ликвидацию действующего юридического лица. В графах 1 и 2 соответствующей строки проставляется дата происшедших изменений.

При этом если на предприятии изменения имели место в течение обследуемо- го года несколько раз, следует привести даты всех изменений. По строке 17 указываются другие изменения, не перечисленные в строках 13 - 16, при этом в гра- фе А вписывается, какие изменения произошли.

Если на предприятии в указанный период не было никаких изменений (**строка 18**), следует обвести кружком код "00".

**9.** В графе 3 по строкам 13 - 17 отражается доля основных средств, исчисляе- мая как отношение основных средств, приведенных в разделительном балансе юридического лица, к общей сумме актива бухгалтерского баланса предприятия, по- лучившего (передавшего) часть имущества (по строкам 13 - 14 приводится доля переданных основных средств по состоянию на начало года, а по строкам 15 - 16 – доля полученных основных средств по состоянию на конец года.

## **Раздел III. Распределение уставного капитала (фонда) между акционерами (учредителями)**

**10. По строке 19** хозяйственные товарищества и общества приводят данные об уставном капитале на конец отчетного года, зафиксированном в учредительных

документах, а по **строкам 20 - 28** – о его распределении по акционерам (учредителям).

Государственные и муниципальные унитарные предприятия в данном разделе показывают величину уставного фонда.

Если в уставном капитале предприятия есть иностранный капитал, то необходимо отметить **строку 29** раздела III и заполнить строки 31 - 32 раздела IV.

#### **Раздел IV. Взносы иностранных юридических и физических лиц в уставный капитал (фонд) по странам – партнерам**

**11. По строке 31** (из строки 19) в графе 1 показывается общая сумма вкладов иностранных юридических и физических лиц в уставный капитал предприятия на основании учредительных документов, а **по строке 32** приводятся данные по каждой стране - партнеру. При этом в графе А указывается наименование страны-партнера, графа В – предприятием не заполняется.

#### **Раздел V. Организационная структура юридического лица**

**12. По строке 33** в графе 1 проставляется общее количество территориально-обособленных подразделений (включая головное), входящих в состав юридического лица. Понятие территориально-обособленного подразделения приведено в пункте **82** данных Указаний.

**По строке 34** в графе 1 приводится количество территориально-обособленных подразделений, расположенных на территориях других, чем головное предприятие, субъектов Российской Федерации.

По строкам 33 и 34 в графе 2 указывается количество территориально-обособленных подразделений, имеющих статус филиала.

Согласно статье 55 Гражданского кодекса Российской Федерации филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства. Филиалы наделяются имуществом создавшим их юридическим лицом и действуют на основании утвержденных им положений. Филиалы должны быть указаны в учредительных документах создавшего их юридического лица.

**13. По строке 35** указывается количество дочерних и зависимых обществ данного юридического лица, являющихся таковыми в соответствии со статьями 105 и 106 Гражданского кодекса Российской Федерации.

#### **Раздел VI. Сведения о производстве и отгрузке товаров, работ и услуг**

Данные раздела VI заполняются в целом по юридическому лицу (т.е. включая данные по всем его обособленным подразделениям, независимо от их местонахождения) суммарно по всем его видам деятельности.

Формирование общих экономических показателей данного раздела и отражение этих показателей по соответствующим строкам формы осуществляется на основании бухгалтерского синтетического и аналитического учета в соответствии с нормативно-законодательными актами по бухгалтерскому учету и данными первичного учета.

**14. По строке 36** отражается оборот организации (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), представляющий собой общий объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг собственными силами; проданных товаров, приобретенных для перепродажи; проданного сырья, материалов, комплектующих изделий, топлива, приобретенных ранее с целью использования их в производственном процессе. Данная строка равна сумме строк 37, 40, 44.

**15. По строке 37** 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, 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 58.

Продукция собственного производства, использованная для внутривозвратного потребления (зерно, пошедшее на семена и корм скоту и птице, инструменты, изготовленные для собственного использования и пр.) по строке 37 не показывается.

Объем отгруженных товаров представляет собой стоимость всех товаров, произведенных данным юридическим лицом 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 отгрузки 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 т.д.), 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.

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.

Изделия, которые в соответствии с договором принимаются и оплачиваются заказчиком по этапам в зависимости от степени их готовности, отражаются по строке 37 в размере сданных и 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 37 по продажным ценам (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей). В том же объеме она показывается в разделе VIII по тому виду деятельности, результатом которого является эта продукция.

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, т.е. без стоимости сырья и материалов заказчика.

Юридические лица – собственники сырья и материалов, размещающие заказы на их переработку на других предприятиях и реализующие готовую продукцию, по строке 37 отражают объем отгруженных товаров, произведенных из их собственного сырья и материалов (произведенных собственными силами или купленных на стороне) по их заказам другими предприятиями. Эти же объемы указываются по строке 39.

По сельскохозяйственной деятельности показывается вся стоимость проданной (отгруженной) продукции собственного производства другим юридическим и физическим лицам. По этой строке также учитывается продукция: проданная непосредственно своим работникам (в том числе по льготным ценам), привлеченным лицам со стороны и населению через собственные столовые, буфеты, ларьки и магазины; выданная в порядке натуральной оплаты труда и в счет арендной платы за арендованные земельные доли; отпущенная по договору мены, товарного кредита; проданная в Федеральный фонд семян. Также включается **сдача в аренду животных** и возврат полученных натуральных ссуд.

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 37 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 40.

По объектам общественного питания (ресторанам, кафе, барам, столовым, закусочным и т.п.) 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 т.п.), организациям торговли и транспортным предприятиям в пути следования сухопутного, воздушного, водного транспорта.

Стоимость продукции общественного питания (проданной кулинарной продукции собственного производства и покупных товаров, готовых к потреблению без дополнительной обработки), отраженная по строке 37, показывается в разделе VIII по строке 182 с соответствующим кодом ОКВЭД (55.30 – 55.52) согласно приложению к Указаниям.

Объемы продаж по объектам общественного питания, отраженные по строке 37 без НДС и аналогичных обязательных платежей, должны быть включены в данные по строке 56 и показаны с учетом НДС и аналогичных обязательных платежей.

По строке 37 отражается также стоимость кулинарных изделий и кулинарных полуфабрикатов, реализованных через объекты розничной торговли (магазины и отделы кулинарии, павильоны, палатки) организаций общественного питания, которая включается в оборот розничной торговли и показывается по строке 55, а в разделе VIII показывается по тому виду деятельности, результатом которого является эта продукция, т.е. по кодам ОКВЭД 55.30 - 55.52.

По строке 37 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.

Продажа леса и древесины, отпускаемых на корню, также отражается по данной строке.

По строке 37 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 др., 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 37 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 собственными силами, отражаются по строке 37 на основании установленных документов о приемке их заказчиками (форма № КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат»). В стоимость этих работ включаются работы по строительству новых объектов, капитальному и текущему ремонту, реконструкции, модернизации 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 организация осуществляет строительство жилых домов и нежилых зданий собственными силами с целью их дальнейшей продажи другим юридическим и физическим лицам и затраты на производство продукции (работ, услуг) учитываются на счете 20 «Основное производство» с последующим их списанием в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 90 «Продажа», то объемы выполненных работ отражаются в данном разделе по строке 37, при этом должна быть заполнена строка 182 раздела VIII с соответствующим кодом ОКВЭД раздела «Строительство» согласно приложению к Указаниям. Строка 49 в данном случае не заполняется.

По строке 37 также отражаются объемы выполненных работ организацией, являющейся заказчиком (застройщиком) и одновременно осуществляющей строительство объектов собственными силами, в том числе с привлечением средств дольщиков (юридических и физических лиц) для последующей продажи и обеспечения договоров долевого строительства. При этом также должна быть

заполнена строка 182 раздела VIII с со-ответствующим кодом ОКВЭД раздела «Строительство» согласно приложению к Указаниям. Строка 49 в данном случае не заполняется.

Стоимость строительно-монтажных работ по зданиям и сооружениям, выполненных хозяйственным способом, по строке 37 не отражается, а показывается по строке 49. Не отражается по строке 37 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.

Если при производстве работ в отчетном периоде строительная организация (подрядчик) использовала материалы заказчика и их стоимость нашла отражение в справке о стоимости выполненных работ в отчетном периоде по форме № КС-3, то стоимость этих материалов учитывается по строке 37, в противном случае отражается по строке 157.

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.

По строке 37 отражается стоимость работ и услуг в области научных исследований и 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 др.

Предприятия связи, осуществляющие подписку периодических печатных изданий и доставку их населению, показывают по строке 37 стоимость услуги по доставке. Стоимость изданий, полученных от подписчиков и подлежащих возврату издательству, по строкам 37 и 40 указанными предприятиями не отражается.

Управляющая организация в сфере ЖКХ по строке 37 показывает общую сумму доходов от реализации услуг всем потребителям, выполненных собственными силами в т.ч с привлечением сторонних организаций, по эксплуатации, содержанию и ремонту жилого фонда, предоставлению коммунальных услуг (включая стоимость коммунальных ресурсов, приобретенных у ресурсоснабжающей организации, независимо от того на каком счете бухгалтерского учета отражено их приобретение). По объектам ЖКХ, принятым в муниципальную собственность не учитываются субсидии из бюджетов всех уровней, которые компенсируют разницу между экономически обоснованными и действующими тарифами.

ТСЖ и ЖСК по данной строке (в случае, если они не являются управляющими организациями по отношению к собственникам помещений в многоквартирном доме) отражают доход от сдачи в аренду общего имущества (помещений, мест под рекламу и пр.), оказания консультационных и иных информационных услуг другим юридическим и физическим лицам, а также иных видов деятельности по выполнению работ и оказанию услуг на сторону.

Организации, осуществляющие только начисление и сбор коммунальных платежей, по строке 37 показывают сумму комиссионного вознаграждения.

Служба заказчика отражает доходы в зависимости от выполняемых функций. При заключении договора на управление многоквартирным домом (ст. 162 ЖК), учитывается как управляющая организация. Если службой заказчика такой договор не подписан, по строке 37 она показывает полученный доход от выполненных работ и оказанных услуг собственными силами по содержанию и эксплуатации жилого фонда.

Деятельность организаций по оказанию всех видов жилищно-коммунальных услуг следует отражать в разделе VIII по коду ОКВЭД 70.32.1 «Управление эксплуа-

тацией жилого фонда». Деятельность организаций ЖКХ по сдаче имущества в аренду идентифицируется кодом 70.20.1 «Сдача внаем собственного жилого недвижимого имущества» или кодом 70.20.2 «Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества».

По строке 75 управляющая организация в сфере ЖКХ, заключившая договор на управление многоквартирным домом, оказывающая жилищно - коммунальные услуги должна отразить стоимость коммунальных ресурсов (холодной и горячей воды, электроэнергии, газа, тепловой энергии), приобретенных у ресурсоснабжающей организации.

По деятельности в области радиовещания и телевидения по этой строке 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 37 показывается стоимость услуг в размере вознаграждения. Услуги агентов в розничной торговле отражают в VIII разделе формы по коду ОКВЭД класса 52 в соответствии с видом продаваемого товара.

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).

Доход от сдачи в аренду собственного имущества (находящегося на балансе организации) также отражается 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 получением имущества в аренду (за электроэнергию, тепловую энергию, воду и др), 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 37. Например, за оказываемые услуги в форме финансовой аренды (лизинга) отражаются получаемые лизинговые платежи (без выкупной стоимости предмета лизинга) с идентификацией в VIII разделе формы кодом ОКВЭД 65.21 «Финансовый лизинг» с детализацией по кодам 65.21.1 или 65.21.2.

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 холдинг-компаниями и т.п.

Суммы, полученные медицинскими учреждениями по родовым сертификатам, также отражаются по строке 37. Эта же сумма должна быть отражена по строке 168 раздела VIII с соответствующим кодом ОКВЭД (85.11.1, 85.12).

Организации, осуществляющие деятельность по организации азартных игр (код ОКВЭД 92.71), по строке 37 отражают валовый доход, представляющий собой разницу между стоимостью проданных жетонов, платой за вход и суммой выплат по выигрышам (без НДС и аналогичных обязательных платежей).

Стоимость проездных билетов, талонов на все виды транспорта, лотерейных билетов, телефонных карт, карт экспресс-оплаты услуг связи включаются в общий объем оказываемых услуг на сторону, отражаемый по строке 37 теми организациями, которые осуществляют эти виды деятельности. Например, транспортные организации, осуществляющие пассажирские перевозки по талонам и проездным билетам, организации связи, предоставляющие свои услуги по телефонным картам и картам экспресс оплаты.

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 и т.п.), 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.

Из строки 37 по строке 38 выделяется стоимость товаров, поставляемых на экспорт; по строке 39 - стоимость отгруженных товаров, которые были произведены другими юридическими и физическими лицами из сырья и материалов данного предприятия – заказчика.

**16. По строке 40** 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 т.п.). 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 40 показывается перепродажа энергии, газа, воды с привлечением для их транспортировки сторонние организации.

Организации, осуществляющие распределение (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 40 стоимость проданного газа, эта же стоимость показывается в разделе VIII по группировке ОКВЭД «Распределение газообразного топлива» (код 40.20.2). При этом стоимость указанного газа, проданного населению, по строке 55 «Оборот розничной торговли» не отражается.

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 40, а в разделе VIII - по коду ОКВЭД 51.51. Организации, осуществляющие продажу населению газа в баллонах, угля, древесного топлива, топливного торфа, всю стоимость продажи отражают по строке 40, а в разделе VIII - по коду ОКВЭД 52.48.

Организации (комиссионеры, поверенные, агенты), осуществляющие деятельность в торговле в интересах другого лица по договорам комиссии, поручения либо агентским договорам, строку 40 не заполняют, так как стоимость проданных товаров по строке 40 отражают собственники этих товаров - организации, являющиеся комитентами, доверителями, принципалами.

Организациями общественного питания (ресторанами, кафе, барами, столовыми, закусочными и т.п.) 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 т.п. В этом случае объемы продажи покупных товаров должны быть отражены в разделе VIII по видам деятельности с кодами ОКВЭД 52.11 - 52.27, а также по строке 55 с учетом НДС и аналогичных обязательных платежей. Аналогичные товары, включенные в меню и проданные в обеденных залах ресторанов, кафе, баров, столовых, закусочных для потребления на месте, показываются по строке 37 (без НДС) и по строке 56 (с учетом НДС и аналогичных обязательных платежей).

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 40, а в разделе VIII отражается по видам деятельности по соответствующим кодам ОКВЭД (51.31 – 51.39) согласно приложению к Указаниям. По строкам 55 и 56 эти объемы не учитываются, так как эта операция относится к оптовой торговле.

По строке 40 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. Эта стоимость также показывается в разделе VIII по кодам ОКВЭД 70.12.1, 70.12.2, 70.12.3. Покупная стоимость указанного имущества должна быть отражена по строке 69 и/или 73.

Данные по строке 40 показываются в продажных фактических ценах без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Не показывается по данной строке продажа собственных основных средств, нематериальных активов, валютных ценностей, ценных бумаг.

Из строки 40 по строке 41 выделяется стоимость проданной электрической энергии, приобретенной на стороне для перепродажи, по строке 42 – стоимость

проданной тепловой энергии, приобретенной на стороне для перепродажи. Строки 41,42 заполняют организации, перепродающие энергию на постоянной основе в качестве основного вида деятельности и осуществляющие распределение энергоресурсов среди потребителей с привлечением сторонних сетевых организаций для их транспортировки.

По строке 43 выделяется стоимость проданного газа, приобретенного на стороне для перепродажи. Строку 43 заполняют организации, перепродающие газообразное топливо на постоянной основе и осуществляющие его распределение среди конечных потребителей с привлечением сторонних организаций для его транспортировки. Строку 43 не заполняют 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 зачку газа в баллоны и отражающих стоимость проданного газообразного топлива в разделе VIII - по коду ОКВЭД 51.51. Строку 43 также не заполняют организации, осуществляющие продажу населению газа в баллонах и идентифицирующих свою деятельность по коду ОКВЭД 52.48.

В случае заполнения строк 41-43 также отражаются данные в разделе VII по строкам 133-135 соответственно».

**17. По строке 44** 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, а также брака, лома, отходов и излишков сырья и материалов, приобретение которых учитывалось 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 95.

Стоимость материально-производственных запасов несобственного производства, проданных юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям для профессионального использования (переработки или дальнейшей продажи), а также населению в разделе VIII показывается по соответствующим видам деятельности оптовой и розничной торговли согласно приложению к Указаниям.

По данной строке отражается стоимость проданных материально-производственных запасов несобственного производства, учтенная на Дебете счета 91 в корреспонденции с Кредитом счетов 10, 11 (по совокупности всех возможных корреспонденций счетов из этой группы).

**18. По строке 45** организация - генеральный подрядчик отражает стоимость выполненных субподрядчиком и принятых по договору субподряда работ строительного характера (без НДС). Данные объемы не учитываются генподрядчиком по строке 37. Строка 45 заполняется генеральным подрядчиком, который привлекает к исполнению работ других юридических и физических лиц (субподрядчиков) в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Основанием для отражения произведенных работ, услуг строительного характера, выполненных по договорам субподряда другими юридическими и физическими лицами, является справка по форме № КС-3, подписанная подрядчиком и субподрядчиком.

По данной строке не отражается стоимость работ по монтажу и наладке технологического оборудования.

**19. По строке 46** организация - генеральный подрядчик отражает стоимость выполненных субподрядчиком и принятых по договору субподряда работ научно-технического характера (без НДС). Данные объемы не учитываются генподрядчиком по строке 37. Строка 46 заполняется генеральным подрядчиком, который привлекает к исполнению работ других юридических и физических лиц (субподрядчиков) в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

**20. По строке 47** показывается промышленная продукция (товары) собственного производства, зачисленная в отчетном периоде в основные средства предприятия, по стоимости учета в составе основных средств в бухгалтерской отчетности (без НДС).

**21. По строке 48** отражается сельскохозяйственная продукция собственного производства (рабочий, продуктивный и племенной скот и многолетние насаждения), зачисленная в отчетном периоде в основные средства предприятия, по стоимости учета в составе основных средств в бухгалтерской отчетности (без НДС).

**22. По строке 49** показывается стоимость строительно-монтажных работ, выполненных для собственного потребления (хозяйственным способом).

К строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами организаций, включая работы, для выполнения которых организация выделяет на стройку рабочих основной деятельности с выплатой им заработной платы по нарядам строительства, а также работы, выполненные строительными организациями по собственному строительству (не в рамках договоров строительного подряда, а, например, при реконструкции собственного административно-хозяйственного здания, строительству собственной производственной базы и т.п.).

Если при осуществлении строительства хозяйственным способом отдельные работы выполняют подрядные организации, то стоимость этих работ в строку 49 не включается.

Не отражается по строке 49 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.

**23. По строке 50** приводится стоимость произведенной продукции, переданной другим юридическим и физическим лицам на безвозмездной основе.

Отпускаемые товары и оказываемые услуги, передаваемые потребителям безвозмездно, 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 таких же или аналогичных товаров (услуг) за период, исходя из цены их последней продажи, но не ниже фактической себестоимости.

**24. По строке 51** отражается фактическая стоимость произведенной в организации готовой продукции растениеводства и животноводства, которая предназначена для собственных нужд предприятия, осуществляющего сельскохозяйственную деятельность (сено, силос, сенаж, молоко на выпойку телятам, яйца на инкубацию, солома, навоз и др.). При этом следует иметь в виду, что в стоимость продукции, предназначенной для нужд организации, выполненных собственными силами, включается и продукция, заготовленная с помощью сезонных и временных работников, а также лиц, привлеченных на сельскохозяйственные работы.

Не отражаются по данной строке материально-производственные запасы, находящиеся в составе незавершенного производства, а также животные на выращивании и откорме.

**25. По строке 52** приводится стоимость сельскохозяйственной продукции собственного производства, переданной своим несельскохозяйственным подразделениям, для дальнейшей переработки по фактической себестоимости. Например, молоко-сырец, переданное для переработки цеху по производству молочных продуктов; зерно, переданное на собственную мельницу для производства муки и т.п.

Рыболовецкие артели, признаваемые сельскохозяйственными товаропроизводителями (доля от продажи сельскохозяйственной (рыбной) продукции у которых составляет не менее 70% в общем объеме реализации), по строке 52 отражают стоимость рыбной продукции собственного производства, переданной своим подсобным подразделениям для дальнейшей переработки.

Сельскохозяйственная продукция собственного производства, переданная в собственную столовую, школу, магазин не отражается по данной строке.

**26. По строке 53** приводится фактическая стоимость произведенных собственными силами строительных материалов и конструкций для использования их данной организацией при выполнении строительных и монтажных работ собственными силами.

При использовании в производстве строительных, монтажных и других работ строительных материалов и конструкций, изготовленных подсобными подразделениями данной организации, их стоимость отражается по данной строке и из объема работ, выполненных собственными силами по договорам подряда (строка 37) и/или объема строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом (строка 49) не исключается.

Строительные организации, имеющие специализированное подразделение, осуществляющее производство строительных материалов и конструкций, используемых в строительном производстве данного юридического лица, отражают их стоимость по данной строке, без выделения в VIII разделе данных о производстве такой продукции.

Например (условно):

Организация «А» имеет структурное подразделение № 1 по производству строительного кирпича. Данное подразделение № 1 произвело в отчетном году 8 млн.шт.кирпича. Фактические затраты на производство единицы продукции составили 7 руб. за штуку. В отчетном году организация «А» продала другому юридическому лицу 3 млн.шт.кирпича по средней цене 7,2 руб. за штуку. В этом же отчетном году подразделение № 1 передало 5 млн.шт.кирпича подразделению № 2, которое использовало этот кирпич при строительстве объекта собственными силами по договору строительного подряда. Объем выполненных и принятых заказчиком строительно-монтажных работ составляет 315000 тыс.руб.

В таком случае организация «А» по строке 53 отразит 35000 тыс.руб. (5 млн.шт. х 7 руб.); при этом по строке 37 - 336600 тыс.руб. (3 млн.шт. х 7,2руб. + 315000тыс.руб.).

**27. По строке 54** приводится фактическая стоимость произведенных собственными силами строительных материалов и конструкций для использования их при выполнении строительных и монтажных работ другими юридическими и физическими лицами, привлекаемыми по договору подряда.

Например (условно):

Организация «А» произвела в отчетном году 5 млн.шт.кирпича. Фактические затраты на производство единицы продукции составили 7 руб. за штуку. В отчетном году организация «А» продала другому юридическому лицу 1 млн.шт.кирпича по средней цене 7,2 руб. за штуку, а 4 млн.шт.кирпича передала организации «В», привлеченной по договору подряда для строительства объекта. Организация «В» полностью использовала строительный кирпич при строительстве объекта для организации «А».

В данном случае организация «А» отразит по строке 54 - 28000 тыс.руб. (4млн.шт. х 7руб.), при этом по строке 37 - 7200 тыс.руб. (1млн.шт. х 7,2руб.) и по строке 158 - 28000 тыс.руб. (4млн.шт. х 7 руб.).

**28. По строке 55** показывается оборот розничной торговли, который представляет собой выручку от продажи товаров населению для личного потребления

или использования в домашнем хозяйстве за наличный расчет или оплаченных по кредитным карточкам, по расчетным чекам банков, по перечислениям со счетов вкладчиков, по поручению физического лица без открытия счета, посредством платежных карт, что также учитывается как продажа за наличный расчет.

В оборот розничной торговли также включаются:

стоимость товаров, проданных по договорам комиссии, поручения или агентским договорам по моменту продажи в размере полной стоимости товаров, включая комиссионное вознаграждение;

стоимость товаров, отправленных покупателям по почте, с оплатой по безналичному расчету (по моменту сдачи посылки отделению связи);

полная стоимость товаров, проданных в кредит (по моменту отпуска товаров покупателям);

стоимость товаров длительного пользования, проданных по образцам (по времени выписки счета-фактуры и доставки покупателю, независимо от времени фактической оплаты товара покупателем);

полная стоимость лекарственных средств, отпущенных отдельным категориям граждан бесплатно или по льготным рецептам;

полная стоимость товаров, проданных отдельным категориям населения со скидкой (угля, газа в баллонах, древесного топлива и т.п.);

стоимость проданных по подписке печатных изданий (по моменту выписки счета без учета стоимости доставки);

стоимость упаковки, имеющей продажную цену, не входящую в цену товара;

стоимость проданной порожней тары;

стоимость стеклянной посуды, проданной вместе с товаром (за вычетом стоимости возвращенной населением порожней стеклянной посуды) или принятой в обмен на товар;

стоимость товаров, проданных через телемагазины и компьютерные сети (электронная торговля, включая Интернет) (по времени выписки счета-фактуры или доставки покупателю, независимо от времени фактической оплаты товара покупателем);

стоимость товаров, проданных через торговые автоматы.

Стоимость товаров, отпущенных населению через розничную торговую сеть или через торговые заведения неторговых организаций в счет задолженности по заработной плате, пенсиям и т.п. с последующей оплатой организациям торговли предприятиями, органами социального обеспечения и др., включается в оборот розничной торговли.

Не включаются в оборот розничной торговли:

стоимость товаров, выданных своим работникам в счет оплаты труда;

стоимость проданных товаров, не выдержавших гарантийных сроков службы;

стоимость проездных билетов, талонов на все виды транспорта, лотерейных билетов, телефонных карт, карт экспресс-оплаты услуг связи;

стоимость товаров, отпущенных через розничную торговую сеть юридическим лицам (в том числе и организациям социальной сферы, спецпотребителям и т.п.) и индивидуальным предпринимателям;

стоимость проданных объектов недвижимости, приобретенных для перепродажи;

стоимость топлива, реализованного населению в рамках централизованного снабжения.

Организации (комиссионеры, поверенные, агенты), осуществляющие деятельность в интересах другого лица по договорам комиссии, поручения либо агентским договорам, стоимость товаров, проданных населению, отражают по строке 55 в полном объеме. Комитенты, доверители, принципалы, являющиеся собственниками

этих товаров, строку 55 не заполняют. Вместе с тем, выручку, полученную от их продажи, отражают по строке 40.

Данные об обороте розничной торговли представляют как организации розничной торговли, так и организации других видов деятельности, если они осуществляют продажу приобретенных на стороне товаров (в том числе полученных в соответствии с договором мены) или товаров собственного производства населению через торговые заведения, находящиеся на их балансе, или с оплатой через свою кассу.

Оборот общественного питания в оборот розничной торговли не включается.

Организации общественного питания по строке 55 отражают стоимость кулинарных изделий и кулинарных полуфабрикатов, а также покупных товаров, которые были проданы через свои объекты розничной торговли (магазины, павильоны, палатки, киоски, торговые автоматы и т.п.). Покупные товары, включенные в меню и проданные в обеденных залах ресторанов, кафе, столовых, закусочных, баров, отражаются по строке 56.

Обязательным признаком операции, относимой к розничной торговле, является наличие кассового чека (документов строгой отчетности, приравниваемых к чекам).

Оборот розничной торговли приводится в розничных ценах - фактических продажных ценах, включающих торговую наценку, налог на добавленную стоимость и аналогичные обязательные платежи.

**29. По строке 56** показывается оборот общественного питания, который представляет собой выручку от продажи собственной кулинарной продукции (блюд, кулинарных изделий, полуфабрикатов) и покупных товаров без кулинарной обработки (мучных, кондитерских, хлебобулочных изделий) населению для потребления, главным образом, на месте, а также организациям и индивидуальным предпринимателям для организации питания различных контингентов населения.

Продажа собственной кулинарной продукции и покупных товаров может осуществляться за наличный расчет или по кредитным карточкам, по расчетным чекам банков, по перечислениям со счетов вкладчиков, посредством платежных карт, что также учитывается как продажа за наличный расчет.

Данные об обороте общественного питания представляют как организации общественного питания (столовые, кафе, рестораны и т.п.), так и организации других видов деятельности, если они осуществляют продажу собственной кулинарной продукции или покупных товаров без кулинарной обработки для потребления на месте через заведения общественного питания, находящиеся на их балансе.

В оборот общественного питания включаются стоимость собственной кулинарной продукции и покупных товаров без кулинарной обработки, проданных (отпущенных):

- учащимся школ за счет родительской платы, а также в столовых школ, техникумов, высших учебных заведений и других образовательных учреждений за наличный расчет;

- работникам организаций с последующим удержанием из заработной платы;

- по абонеентам, талонам и т.п. в объеме полной стоимости питания;

- организациями общественного питания организациям социальной сферы (школам, больницам, санаториям, домам престарелых и т.п.) в объеме фактической стоимости питания;

- на дом по заказам населения;

- на рабочие места по заказам организаций и индивидуальных предпринимателей;

- транспортным предприятиям в пути следования сухопутного, воздушного, водного транспорта,

- для обслуживания приемов, банкетов и т.п.

Стоимость питания учащихся школ, пациентов больниц, других категорий граждан, проживающих в детских домах, домах престарелых и т.п., организованного за счет бюджетного финансирования или фонда медицинского страхования в оборот общественного питания не включается.

Оборот общественного питания приводится в фактически продажных ценах, включающих наценку общественного питания, НДС и аналогичные обязательные платежи.

**30.** «По строке 57 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.

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 т.п.)».

**По строке 58** из строки 57 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).

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

**31. По строке 59** указывается количество месяцев, в течение которых предприятие осуществляло свою деятельность, включая месяцы, в течение которых организация осуществляла свою деятельность хотя бы один полный рабочий день.

Если организация не осуществляла никакой деятельности в отчетном периоде, в данной строке проставляется «0».

**32. По строке 60** показывается наличие на конец отчетного года магазинов и павильонов, собственных (без сданных в аренду) и арендованных, а **по строке 61** – площадь их торгового зала.

К магазинам относятся специально оборудованные стационарные здания или части зданий, предназначенные для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченные торговым залом, подсобными административно-бытовыми помещениями, а также помещениями для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже.

К павильонам относятся оборудованные строения, имеющие торговый зал и помещения для хранения товарного запаса, рассчитанные на одно или несколько рабочих мест продавца.

**По строке 61** указывается площадь торгового зала магазинов (павильонов). В нее включается установочная площадь (площадь торгового зала, занятого оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей), площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. Не включается в площадь торгового зала пло-

щадь помещений для приема, хранения и подготовки товаров к продаже, площадь подсобных и административно-бытовых помещений.

**По строке 62** показывается наличие по состоянию на конец отчетного года собственных (без сданных в аренду) и арендованных палаток и киосков.

Палатка (ларек) – легко возводимая сборно-разборная конструкция, оснащенная прилавком, не имеющая торгового зала и помещений для хранения товаров, рассчитанная на одно или несколько рабочих мест продавца, на площади которых размещен товарный запас на один день торговли. Киоск – строение, оснащенное торговым оборудованием, не имеющее торгового зала и помещений для хранения товаров, рассчитанное на одно рабочее место продавца, на площади которого хранится товарный запас.

Наличие аптечных киосков и пунктов по строке 62 не показывается, а отражается по строке 68.

**По строке 63** отражается наличие по состоянию на конец отчетного года собственных (без сданных в аренду) и арендованных автозаправочных станций (АЗС), осуществляющих розничную продажу топлива.

**По строке 64** приводятся сведения о собственных (без сданных в аренду) и арендованных складских помещениях (складах) организации. Складское помещение – специально оборудованное изолированное помещение, предназначенное для приема, сортировки, хранения, комплектации, отпуска и отгрузки товаров. Это могут быть как специализированные склады, т.е. предназначенные для осуществления складских операций с одной группой товаров, так и универсальные склады, т.е. осуществляющие складские операции с универсальным ассортиментом товаров. По строке 64 приводятся сведения об общетоварных складах, складах-холодильниках, складах для хранения строительных материалов, металлопродукции, оборудования и машин, для картофеля, овощей, фруктов и т.п. Если у организаций помещения для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже включаются в общую площадь магазина, то она по строке 64 не отражается.

Если организация арендует часть складского помещения, то сведения по нему также отражаются по строке 64.

Сведения о складах готовой продукции собственного производства, нефтехранилищах, открытых складских площадках, хранилищах для зерна по строке 64 не отражаются.

**По строке 65** показывается складская площадь (площадь складских помещений, указанных по строке 64), в нее включается площадь помещений, предназначенных для приемки, хранения, подсортировки, фасовки, предпродажной подготовки, комплектации, отпуска и отгрузки товаров.

**По строке 66** показывается наличие на конец отчетного года собственных (без сданных в аренду) и арендованных аптек и аптечных магазинов, **по строке 67** – площадь их торгового зала.

**По строке 68** показывается наличие на конец отчетного года собственных (без сданных в аренду) и арендованных аптечных киосков и пунктов.

## **Раздел VII. Расходы на производство и продажу товаров, работ и услуг**

Данные раздела VII заполняются в целом по юридическому лицу (т.е. включая данные по всем его филиалам и другим обособленным подразделениям, независимо от их местонахождения) суммарно по всем его видам экономической деятельности.

Формирование показателей данного раздела и отражение этих показателей по соответствующим строкам формы осуществляется на основании данных первичного бухгалтерского синтетического и аналитического учета в соответствии с норматив-

но-законодательными актами по бухгалтерскому учету и типовыми отраслевыми методологическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости товаров, продукции, работ, услуг соответствующих видов экономической деятельности.

Юридические лица, применяющие упрощенную систему налогообложения, заполняют данный раздел на основе Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, утвержденной приказом Минфина от 30 декабря 2005 г. N 167н, а также на основе первичной учетной документации, отражающей все хозяйственные операции.

**33. По строке 69** 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 69 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 и др.), либо юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям для профессионального использования (переработки или дальнейшей продажи). Стоимость продажи этих товаров отражается по строке 40.

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 др.), которые без дополнительной кулинарной обработки проданы в обеденных залах ресторанов, кафе, закусочных, баров, столовых по строке 69 не показывается, а отражается по строке 75.

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 69 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.

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

Из строки 69 по строке 70 выделяется покупная стоимость электрической энергии, приобретенной на стороне для перепродажи, по строке 71 – покупная стоимость тепловой энергии, приобретенной на стороне для перепродажи. Строки 70,71 заполняют организации, перепродающие электроэнергию, тепловую энергию на постоянной основе в качестве основного вида деятельности и осуществляющие распределение энергоресурсов среди конечных потребителей с привлечением сторонних сетевых организаций для их транспортировки.

По строке 72 выделяется покупная стоимость газа, приобретенного на стороне для перепродажи. Строку 72 заполняют организации, перепродающие газо-

образное топливо на постоянной основе и осуществляющие его распределение среди конечных потребителей с привлечением сторонних организаций для его транспортировки. Строку 72 не заполняют 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 и отражающих стоимость проданного газообразного топлива в разделе VIII - по коду ОКВЭД 51.51. Строку 43 также не заполняют организации, осуществляющие продажу населению газа в баллонах и идентифицирующих свою деятельность по коду ОКВЭД 52.48.

**34. По строкам 73, 74** 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 т.п.).

Комиссионеры (поверенные, агенты) эти строки не заполняют.

**35. По строке 75** 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, ланч-боксами, 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 продукцию собственного производства,

предназначенную на кормовые и семенные цели (сено, силос, сенаж, семена, посадочный материал, молоко для выпойки телят и поросят) и использованную в своей организации на внутрихозяйственные нужды, а также сырье собственного производства, переданное на переработку в своем хозяйстве по фактической себестоимости.

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 др.), которые без дополнительной кулинарной обработки проданы в обеденных залах ресторанов, кафе, закусочных, баров, столовых. Стоимость продажи этих товаров отражается по строке 37.

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 производственных запасов 10, 11.

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 т.п.; 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.

**36. По строке 76** из строки 75 выделяется стоимость приобретенных импортных сырья, материалов, покупных изделий, предназначенных для производства и продажи товаров (работ, услуг).

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

**37. По строке 77** из строки 75 выделяется стоимость приобретенного природного (естественного) газа, израсходованного в качестве сырья (необходимого компонента) в процессе производства продукции (без стоимости газа, используемого в качестве топлива и показанного **по строке 81**).

**38. По строке 78** из строки 75 выделяются расходы на транспортировку, хранение и доставку покупных материальных ценностей (сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий и т.п.), осуществляемые магистральным грузовым железнодорожным транспортом, включая недостачи и потери от порчи материалов в пути в пределах норм естественной убыли.

**39. По строке 79** 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 79 **по строке 80** выделяется стоимость продуктов нефтепереработки (бензин, уайт спирит, керосин, дизельное топливо, мазут топочный, нефтебитум, масла смазочные и др.), **по строке 81** – стоимость природного (естественного) газа, **по строке 82** – стоимость угля, **по строке 83** – стоимость других видов топлива (коксовый газ, доменный газ, мартеновский газ, углеводородный сжиженный газ, кокс, сланцы, торф, дрова и др.), т.е. 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.

**40. По строке 84** 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 (освещения, отопления зданий и др.). **По строке 85** показывается стоимость электрической энергии, из которой **по строке 86** выделяется стоимость приобретенной на оптовом рынке электрической энергии (мощности) (ОРЭМ); **по строке 87** - 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).

**41. По строке 88** 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 75.

**42. По строке 89** показываются отчисления на рекультивацию земель, учитываемые на Дебете счетов затрат 20, 23 в корреспонденции с Кредитом счета 97.

**43. По строкам 90, 91** 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 т.д.), 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 приобъектных складах, на стройплощадках.

Организациями общественного питания по строкам 90 и 91 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 и т.п.

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 73 и 74.

**44. По строкам 92, 93** отражается 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).

**45. По строке 94** из строк 75, 79 и/или 90, 92 приводится покупная стоимость сырья, материалов, комплектующих изделий, приобретенных для производства продукции, но переданных в отчетном году безвозмездно и/или в счет вклада в уставный капитал другим организациям.

**46. По строке 95** из строк 75, 79 и/или 91, 93 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 так- же покупная стоимость материальных ценностей, приобретенных для общехозяйственных и управленческих нужд, но не использованных, а впоследствии проданных на сторону.

Стоимость материальных ценностей, указанных по строке 95, отражается по строке 44 по продажным ценам.

**47. По строке 96** указывается стоимость потерь от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материальных ценностей и товаров в пределах норм естественной убыли.

Организации, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность, по данной строке также отражают стоимость недостач и потерь от падежа и вынужденного забоя взрослого скота и животных на выращивании и откорме, птицы, зверей, кроликов, семей пчел (кроме павших в связи с эпизоотией или со стихийными бедствиями), учитываемую на бухгалтерском счете 94.

Указанные по строке 96 потери выделяются из строк 69, и/или 73 и/или 75, и/или 79, и/или 90, и/или 92.

**По строке 97** из строки 96 приводится стоимость потерь от недостачи и (или) порчи при хранении и (или) транспортировке товаров, приобретенных для перепродажи.

Указанные по строке 97 потери выделяются из строк 69, и/или 73.

**48. По строке 98** 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 пр.); 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 в корреспонденции с Кредитом счета 70 (по совокупности всех возможных корреспонденций счетов из этой группы).

**По строке 99** из строки 98 выделяется оплата в соответствии с действующим законодательством учебных отпусков, предоставляемых работникам организации.

**49. По строке 100** показывается единый социальный налог (суммы начисленных платежей по пенсионному обеспечению, социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию работников организации), т.е. суммы, учтенные на Дебете счетов затрат 20, 23, (25, 26), 29, 44 в корреспонденции с Кредитом соответствующих субсчетов счета 69 (68) по совокупности всех возможных корреспонденций счетов из этой группы.

Организации, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог, единый налог на вмененный доход, применяющие упрощенную систему налогообложения, в данной строке показывают сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

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

**50. По строке 101** отражаются от- несенные на прочие затраты расходы работодателя по выплате пособия по временной нетрудоспособности только за первые два дня нетрудоспособности работника в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Выплата пособия за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации в данной строке не отражается.

**51. По строке 102** 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.

**52. По строке 103** 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.

**53. По строке 104** учитываются арендные (включая лизинговые) платежи за арендуемое (включая принятое в лизинг) имущество (земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое имущество, находящиеся в собственности организации в соответствии с договором аренды. Таким образом, в данной строке отражаются арендные (включая лизинговые) платежи, учитываемые арендатором (лизингополучателем) на Дебете счетов 20, 23, (25, 26), 44. Из строки 104 выделяются **по строке 105** - арендная плата по договору финансовой аренды (договору лизинга), арендная плата за земельные участки и другие обособленные природные объекты, **по строке 106** - арендная плата за машины и оборудование.

Если договором аренды предусмотрено, что арендатор уплачивает арендную плату и отдельно производит оплату коммунальных услуг по имуществу, взятому в аренду, то арендатор по строке 104 показывает сумму арендной платы, а затраты на оплату электроэнергии, тепловой энергии, воды, услуг связи, коммунального хозяйства и другие затраты показывает по соответствующим строкам формы.

**54. По строке 107** отражаются затраты на вознаграждение за изобретение полезной модели, промышленного образца, формулы при условии их внесения в Государственный реестр изобретений Российской Федерации, Государственный реестр полезных моделей Российской Федерации или Государственный реестр промышленных образцов Российской Федерации, а также за рационализаторские предложения, учтенные на Дебете счетов затрат 20, 23, (25, 26), 29, 44.

**55. По строке 108** показываются начисленные платежи по обязательному страхованию: автогражданской ответственности, имущества, учитываемого в составе основных средств в соответствии с установленным законодательством порядком, основных и транспортных средств (в том числе арендованных), грузов, нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства, материально-производственных запасов, рисков выполнения строительно-монтажных работ, урожая сельскохозяйственных культур и животных, иного используемого в производственных целях имущества, а также жизни и здоровья отдельных категорий работников, занятых в производстве соответствующих видов продукции (работ, услуг), страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации (без платежей, учтенных по строкам 100 и 110).

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 **счетов 76, 69** (по совокупности всех возможных корреспонденций счетов из этой группы). Из строки 108 **по строке 109** выделяются

обязательные страховые платежи по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

**56. По строке 110** показываются начисленные добровольные страховые платежи по следующим видам имущества: средства транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного; грузов; основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных); рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ; материально-производственных запасов; урожая сельскохозяйственных культур и животных; иного имущества, используемого при осуществлении уставной деятельности, направленной на получение дохода; страхование ответственности за причинение вреда, 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).

**57. По строке 111** 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, т.е. расходы, учитываемые на Дебете счетов 20, 23, (25, 26), 29, 44 в корреспонденции с Кредитом счета 71.

**58. По строке 112** 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, отражаемых по строкам 138, 139, 140 и гостиничных услуг командированным специалистам, работникам, отражаемых по строке 137), т.е. 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).

**59. По строке 113** 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 и др.).

Из строки 113 выделяются: по строке 114 – налог на добычу полезных ископаемых, по строке 115 – земельный налог, по строке 116 – водный налог, по строке 117 – транспортный 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, единый налог при упрощенной системе налогообложения).

В данной строке также не отражаются: единый социальный налог, 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).

**60. По строке 118** отражается плата за древесину, отпускаемую на корню, учитываемая в затратах на производство товаров (работ, услуг), т.е. сумма, учтенная на Дебете бухгалтерских счетов затрат 20 (23, 25, 26, 29).

**61. По строке 119** отражаются суммы отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, т.е. сумма, учтенная на Дебете бухгалтерских счетов затрат 20, 23, (25, 26), 29, 44 в корреспонденции с Кредитом аналитического счета «Резерв на ремонт основных средств» к счету 96.

**62. По строке 120** отражаются расходы по оплате работ и услуг сторонних организаций, которые включаются в расходы на производство товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с установленным законодательством порядком (включая работы и услуги непромышленного характера), т.е. стоимость оплаченных данной организацией работ и услуг, выполненных и оказанных сторонними организациями, 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 **120** по строкам **121, 129, 131, 132, 137, 138, 141 - 154** выделяются данные по отдельным видам услуг.

**По строке 121** 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 78), 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 121-127 не отражаются.**

Из строки 121 выделяются: **по строке 122** - оплата услуг междугородных и международных перевозок различных грузов по железным дорогам, осуществляемых магистральным грузовым железнодорожным транспортом (без расходов, указанных по строке 78), **по строке 123** - оплата услуг перевозки грузов по подъездным путям предприятий, осуществляемых промышленным железнодорожным

транспортом, **по строке 124** - оплата услуг, осуществляемых автомобильным транспортом, **по строке 125** - оплата услуг, осуществляемых трубопроводным транспортом, **по строке 126** - оплата услуг, осуществляемых морским транспортом, **по строке 127** - оплата услуг, осуществляемых внутренним водным транспортом, **по строке 128** - оплата услуг, осуществляемых воздушным транспортом.

**По строке 129** отражается стоимость услуг строительного характера (работы по текущему, капитальному ремонту зданий и сооружений), оказываемых другими организациями в соответствии с условиями договоров (контрактов).

В данной строке отражаются расходы по оплате строительных услуг 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 строительные организации, являющиеся генеральными подрядчиками, не отражают строительные работы, которые производят для них другие строительные организации по договору субподряда.

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

Из строки 129 **по строке 130** выделяется стоимость оплаченных услуг по разведочному бурению, включая безрезультатные геолого-поисковые, геолого-разведочные и иные работы, по результатам которых принято решение о прекращении дальнейших работ на соответствующей части участка недр в связи с бесперспективностью выявления запасов полезных ископаемых либо в связи с невозможностью или нецелесообразностью строительства и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых.

**По строке 131** 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.

**По строке 132** отражается стоимость прочих услуг производственного характера: выполнение отдельных операций по производству, изготовлению и обработке продукции (литье, ковка, раскрой, пошив, обработка сырья, материалов, полуфабрикатов и т.п.), ремонт оборудования, автотранспортных средств, приборов, оргтехники и т.п.; проведение испытаний для определения качества потребляемого сырья и материалов; контроль над установленными технологическими процессами; ветеринарные услуги и т.п.).

Из строки 132 **по строке 133** выделяется стоимость услуг по передаче и распределению электрической энергии, **по строке 134** – услуг по передаче и распределению тепловой энергии, **по строке 135** - услуг по распределению газа. Данные по строкам 133, 134, 135 заполняются организациями, осуществляющими продажу (распределение) энергоресурсов потребителям с привлечением для их транспортировки сторонние организации.

**По строке 136** из строки 132 выделяется стоимость услуг по переработке другими юридическими и физическими лицами дробленого сырья. Данную строку заполняют организации - собственники сырья и материалов, размещающие заказы на их переработку на других предприятиях.

**По строке 137** отражается стоимость предоставленных в отчетном году работникам данной организации, а также командированным работникам услуг гостиниц и прочих мест временного проживания, за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование культурно-оздоровительными объектами.

**По строке 138** отражается стоимость предоставленных услуг пассажирского транспорта: по транспортировке работников к месту работы и обратно; по приобретению организацией проездных билетов для работников, чья деятельность связана с

разъездами, по доставке от места жительства (сбора) до места работы и обратно работников, занятых в организациях, которые осуществляют свою деятельность вахтовым способом или в полевых (экспедиционных) условиях; а также дополнительные услуги, связанные с привлечением на договорной основе с органами местного самоуправления средств организации для покрытия расходов по перевозке работников маршрутами наземного городского пассажирского транспорта общего пользования (кроме такси) сверх сумм, определенных исходя из действующих тарифов на соответствующие виды транспорта; оплата транспортных расходов командированным работникам. Из строки 138 выделяются: **по строке 139** - стоимость услуг, выполненных железнодорожным транспортом, **по строке 140** - стоимость услуг, выполненных воздушным транспортом.

**По строке 141** отражается стоимость услуг почтовой и курьерской связи: почтово-телеграфной (пересылка, доставка, переадресовка, досылка и возвращение почтовых отправлений, денежных переводов, периодических изданий; прием и доставка телеграмм (фототелеграмм) и заверение факта, подписи, доверенности в них и т.п.).

**По строке 142** отражается стоимость услуг в области электросвязи: телефонной (абонентная плата за телефонные разговоры со служебных аппаратов, включая оплату услуг мобильной связи, телефонного соединения; установка основного и параллельного телефонного аппарата; предоставление междугородных телефонных разговоров по предварительному заказу, срочному тарифу и по автоматической междугородной телефонной связи; установка радиоточки многопрограммного проводного вещания по общегосударственным местным телефонным сетям; перестановка телефонного аппарата; восстановление линии по просьбе абонента, замена номера телефона и т.п.); электронной (услуги сетей передачи данных, факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет и иных аналогичных систем); телевидения, включая кабельное и пр.).

**По строке 143** отражается стоимость услуг в области права: представление интересов одной стороны против другой стороны в судах или других судебных органах, консультирование и представительство в делах гражданских, уголовных, в суде в связи с трудовыми спорами, предоставление рекомендаций и консультаций по общим вопросам (подготовка юридических документов: свидетельств о регистрации компаний, уставов организаций и аналогичных документов, связанных с созданием компаний, патентов и авторских договоров, подготовка юридических актов, доверенностей и т.п.)

**По строке 144** отражается стоимость оказанных аудиторской фирмой (аудитором) данной организации услуг по регистрации коммерческих операций компаний и прочих предприятий; подготовке финансовых отчетов, проверке этих отчетов и подтверждение их точности; подготовку налоговых деклараций о доходах и других услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

**По строке 145** отражается стоимость услуг рекламных агентов, не состоящих в штате организации, оплата рекламных услуг организаций, включающих расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети; расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов; расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о работах и услугах, выполняемых и оказываемых организацией, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

**По строке 146** отражается стоимость услуг кадровых агентств по найму рабочей силы и подбору персонала, поиску персонала, отбор кандидатов и распределение их по местам работы (такие услуги предоставляются потенциальным работодателям или потенциальным работникам и могут включать описание работ, подлежащих исполнению, (например, составление должностных инструкций) и услуг на опубликование объявлений в СМИ; отбор и тестирование претендентов на получение работы; проверка рекомендаций; поиск и трудоустройство высококвалифицированных кадров (агентами по трудоустройству); деятельность по найму временной рабочей силы (обеспечение на подрядной основе предприятий наемной рабочей силой, преимущественно для выполнения временной работы, агентством, которое и выплачивает им вознаграждение за выполняемую работу).

**По строке 147** отражается стоимость услуг, связанных с проведением геодезических, картографических, топографических, аэросъемочных и гидрографических работ; метрологическим обеспечением геодезических, картографических и топографических работ; проектированием, составлением и изданием общегеографических, политико-административных, научно-справочных и других тематических карт и атласов межотраслевого назначения, учебных картографических пособий; созданием и обновлением государственных топографических карт и планов в графической, цифровой, фотографической и иных формах, а также топографических планов, предназначенных для составления генеральных планов участков, строительства различных объектов, подземных сетей и сооружений, привязки зданий и сооружений к участкам строительства; а также геодезические, топографические, и другие специальные работы при инженерных изысканиях, строительстве и эксплуатации зданий и сооружений, межевании земель, ведении кадастров, иных изысканиях и специальных работах; топографический мониторинг), оказанных геодезическими, картографическими и гидрометеорологическими службами.

**По строке 148** отражаются стоимость предоставляемых органами внутренних дел услуг вневедомственной охраны, расходы по услугам пожарной охраны и иным услугам охранной деятельности по охране имущества, осуществляемых другими организациями.

**По строке 149** отражается стоимость оказываемых сторонними медицинскими учреждениями и учреждениями медико-социальной помощи услуг, включающих: расходы на проведение в соответствии с установленным порядком медицинского освидетельствования водителей перед рейсовыми поездками, постановку диагноза, проведение диагностических процедур, консультации и лечение врачами - специалистами, хирургами-специалистами, процедуры, выполняемые врачами и расходы на проведение ежегодных профилактических осмотров работников с целью определения медицинской пригодности для выполнения поставленных профессиональных задач.

**По строке 150** отражается стоимость оплачиваемых данной организацией сторонних услуг за профессиональную подготовку, переподготовку и (или) повышение квалификации работников, обучение их вторым профессиям в организации, а при необходимости - в образовательных учреждениях среднего, высшего профессионального и дополнительного образования на условиях и в порядке, которые определяются коллективным договором, соглашениями, трудовым договором организации.

Если обучение производится в отдаленных населенных пунктах, то в таком случае расходы за проживание отражаются по строке 137, на проезд - по строке 138, суточные - по строке 112.

**По строке 151** отражается стоимость оказанных научными учреждениями услуг, включающих научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки для решения технологических, инженерных, экономических проблем организации.

По данной строке не отражаются работы научно-технического характера, выполненные по договору субподряда другими юридическими лицами.

**По строке 152** отражается стоимость оказанных сторонними организациями услуг по изучению конъюнктуры рынка: по консультированию производителей, продавцов, покупателей в области экспертной, технической и экономической деятельности, по исследованию и прогнозированию рынка (товаров, услуг, лицензий, ноу-хау и т.д.); по сбору информации, непосредственно связанной с производством и продажей товаров (выполнению работ, оказанию услуг); по оценке торгово-политических условий экспортно-импортных операций; по разработке и проведению маркетинговых программ; по регистрации фирм различных форм собственности.

**По строке 153** отражается стоимость оказанных сторонними организациями услуг по удалению и обработке сточных вод, твердых отходов, утилизации строительного мусора на специализированных полигонах, уборке территории и аналогичной деятельности.

**По строке 154** отражается стоимость прочих услуг непромышленного характера, оказанных сторонними организациями: консультационно-справочные услуги по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения; услуги справочно-информационной службы по выдаче справок, оказанию услуг населению по заполнению бланков, написанию заявлений, снятию копий, переписке нот; услуги стенографистки, секретаря-референта; выполнение переводов с одного языка на другой; посреднические услуги по организации консультаций юристов, психологов, экономистов, врачей и др. специалистов; услуги по обслуживанию контрольно-кассовых аппаратов, электронно-вычислительной техники и установке программных средств; услуги по оформлению заказов на обслуживание автотранспортом, по содержанию служебного транспорта, в том числе расходы, связанные с мойкой служебных автомобилей; услуг по управлению предприятием, метрологии; расходы, связанные с оплатой услуг банков (других кредитных организаций): по открытию и ведению счетов, исполнению платежного поручения (кроме оплаты процентов за пользование кредитами, займами) и т.п.

**63. По строке 155** 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 69, 75, 79, 84, 88, 89, 96, 98, 100 - 104, 107, 108, 110 - 113, 118 - 120 составляющих расходов на производство, например, при включении в затраты на производство продукции (товаров, работ, услуг) соответствующей доли расходов зарезервированных сумм: на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на подготовительные работы в связи с сезонным характером производства и осуществление иных природоохранных мероприятий, на гарантийный ремонт и обслуживание; на расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (расходы, связанные с горно-подготовительными работами, освоением новых производств, цехов, агрегатов); а также 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).

**64. По строке 156** отражаются затраты на производство и продажу товаров, выполненных работ и оказанных услуг за отчетный год. Данная строка равна сумме строк 75, 79, 84, 88, 89, 90, 92, 98, 100, 101, 102, 103, 104, 107, 108, 110, 111, 112, 113, 118, 119, 120, 155 за вычетом строк 91, 93, 94, 95.

**65. По строке 157** 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.

**66. По строке 158** учитывается стоимость сырья и материалов, переданных в отчетном периоде на переработку другим юридическим и физическим лицам. В бухгалтерском учете они учитываются на счете 10 субсчете «Материалы, переданные на переработку на сторону».

**67. По строкам 159, 160** отражаются остатки готовой промышленной продукции собственного производства, имеющейся на складах, соответственно, на начало и конец отчетного года (по фактической себестоимости). (Сальдо бухгалтерского счета 43 **по промышленной продукции**).

Изделия собственного производства, учтенные на бухгалтерском счете 10 «Материалы» и используемые внутри предприятия, не отражаются по данной строке.

**Остатки продукции общественного питания по данным строкам не отражаются.**

**68. По строкам 161, 162** организациями, осуществляющими сельскохозяйственную деятельность, отражаются данные в стоимостном выражении о наличии животных на выращивании и откорме: молодняка животных, взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле; птицы, зверей, кроликов, а также взрослого скота, выбракованного из основного стада для продажи (без постановки на откорм), скота, принятого от населения для продажи, семей пчел, соответственно, на начало и конец отчетного года (сальдо бухгалтерского счета 11).

Строки 161 и 162 заполняются по фактической стоимости поголовья на начало и конец года. Не включаются в стоимость животных на выращивании и откорме: стоимость животных, приобретенных для медицинских опытов; стоимость содержания собак, осуществляющих охрану территорий и объектов и собак-ищеек; животных цирков, зоопарков, заповедников, офисов и т.п.

**69. По строкам 163, 164** отражаются остатки готовой продукции растениеводства, продукции животноводства (молоко, яйца, шерсть, шкурки зверей, мед, воск, коконы, эмбрионы животных-доноров и др.) собственного производства, а также продукции, закупленной у населения по договорам и принятой для реализации (сальдо бухгалтерского счета 43).

Продукция, зачисленная в производственные запасы, не отражается по данной строке, а показывается по строке 51.

Продукция основных, вспомогательных, обслуживающих производств сельскохозяйственных организаций, учитываемая на субсчетах 43-3 «Промышленные производства», 43-4 «Прочие основные производства», не отражается по данной строке.

**70. По строкам 165, 166** 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 - за-

траты 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 др.), 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, по этим строкам показывают затраты по незаконченной научно-технической продукции, 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 подрядчика (без затрат по субподрядным работам) на объектах строительства по выполненным, но не сданным в установленном порядке заказчику работам.

По данным строкам не отражаются затраты на работы, учтенные в справке по форме № КС-3, принятые 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, отражаемых в бухгалтерском учете на счете 08).

**71. По строкам 167, 168** отражается остаток расходов будущих периодов, учитываемый на бухгалтерском синтетическом счете 97, соответственно, на начало и на конец отчетного периода.

**72. По строкам 169, 170** отражается остаток резервов предстоящих расходов, учитываемый на бухгалтерском синтетическом счете 96, соответственно, на начало и на конец отчетного периода.

**73. По строке 171** отражается фактическое использование резервных отчислений на ремонт основных средств за отчетный период, т.е. сумма, учтенная на Дебете бухгалтерского счета 96.

**74. По строке 172** 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).

**75. По строке 173** отражается подлежащая перечислению в бюджет за весь отчетный год сумма НДС, указанная в налоговой декларации за отчетный год по налогу на добавленную стоимость.

**76. По строке 174** отражается подлежащая перечислению в бюджет за отчетный год сумма начисленного в соответствии с законодательством Российской Федерации сельскохозяйственного налога.

Организации, уплачивающие данный налог, сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование отражают по строке **100** «Единый социальный налог».

**77. По строке 175** отражается подлежащая перечислению в бюджет за отчетный год сумма начисленного в соответствии с законодательством Российской Федерации единого налога на вмененный доход.

Организации, уплачивающие данный налог, сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование отражают по строке **100** «Единый социальный налог».

**78. По строке 176** отражается подлежащая перечислению в бюджет за отчетный год сумма единого налога, начисленного и уплачиваемого организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Организации, уплачивающие данный налог, сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование отражают по строке **100** «Единый социальный налог».

**79. По строкам 177 - 180**, в соответствии с действующей учетной политикой организации, определенной на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н, отражается информация о преимущественном методе оценки видов материально-производственных запасов, применяемом при их отпуске в производство и ином выбытии.

Необходимо отметить (обвести кружком) номер одной из строки (один вариант ответа) к методу, применяемому организацией в течение отчетного года к наибольшей по стоимости части материально-производственных запасов при их отпуске в производстве или ином их выбытии.

Информация по строкам **177 – 180** должна отражаться всеми организациями.

### **Раздел VIII. Виды экономической деятельности в отчетном году**

**80.** В данном разделе приводятся основные показатели в разрезе видов экономической деятельности, которыми занималось предприятие в отчетном году и предыдущем году, включая все его структурные подразделения независимо от их местоположения. При этом по строке 181 отражаются показатели в целом по юридическому лицу, т.е. суммарно по всем видам деятельности, а по строке 182 – по каждому виду деятельности в соответствии с перечнем, приведенным в приложении к настоящим Указаниям по заполнению и представлению формы федерального государственного статистического наблюдения № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации».

В графе А строки 182 указывается наименование вида деятельности, в графе В – его код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД), в графах 1 - 5 приводятся соответствующие показатели по данному виду деятельности. Сумма данных по видам деятельности, приведенная по строке 182, должна равняться соответствующему показателю в целом по юридическому лицу (строка 181). Данные по строке 181 графе 3 равны данным строки 36.

Вспомогательные виды деятельности, не выделяются отдельно. Данные по ним включаются в итоги по основному виду деятельности или распределяются пропорционально по нескольким видам деятельности, занимающим наибольший удельный вес в обороте продукции.

Вспомогательным видом деятельности является деятельность, которая выполняется в рамках организации с целью обеспечения или облегчения производства этой организацией товаров и услуг, предназначенных для продажи на сторону. Сама продукция этих вспомогательных видов деятельности не поставляется другим юридическим и физическим лицам. Большинство вспомогательных видов деятельности производят услуги (деятельность администрации, бухгалтерии, обработка данных, материально-техническое снабжение и сбыт, маркетинг, складское хранение, ремонт собственного оборудования и техники, транспортирование, уборка и охрана и т.п.).

В случае если одно структурное подразделение предприятия (цех, участок) осуществляет несколько видов деятельности и отсутствует их отдельный учет, то данные по этому подразделению следует относить к тому виду деятельности, кото-

рый занимает наибольшую долю в отгрузке товаров собственного производства, выполнении работ и оказании услуг собственными силами.

Когда организации играют существенную роль в проектировании и разработке продукции (обеспечивают исполнителя технической, технологической, конструкторской документацией, необходимой для производства; передают исполнителю патенты на нематериальные активы, то есть фактически стимулируют производство принципиально новой для него продукции); принимают на себя риск, связанный с производством (являются собственниками сырья и материалов, из которых производится продукция; передают исполнителю в аренду или в лизинг на время выполнения заказа необходимое оборудование, технологические приспособления), то деятельность классифицируется так, как если бы эта продукция производилась организацией самостоятельно, за исключением вида деятельности «Строительство».

Если заполнена строка 40, то в разделе VIII по строке 182 должны быть выделены соответствующие виды деятельности по группировкам ОКВЭД оптовой и/или розничной торговли (коды ОКВЭД 50.10.1, 50.10.2, 50.30.1, 50.30.2, 50.40.1, 50.40.2, 50.50, 51.21 - 51.70, 52.11 - 52.63), и/или деятельности по распределению электроэнергии, газа и воды (коды ОКВЭД 40.10.3, 40.20.2, 40.30.3), и/или деятельности по операциям с недвижимым имуществом (коды ОКВЭД 70.12.1, 70.12.2, 70.12.3) согласно приложению к Указаниям.

Организации, осуществляющие производство и продажу электроэнергии на сторону, заполняют 37 строку и по строке 182 отражают стоимость произведенной и проданной энергии на сторону по группировкам ОКВЭД «Производство электроэнергии тепловыми электростанциями» (код 40.10.11), и/или «Производство электроэнергии гидроэлектростанциями» (код 40.10.12) и/или «Производство электроэнергии атомными электростанциями» (код 40.10.13).

Организации, осуществляющие собственными силами передачу покупной энергии (электрической, тепловой), воды, транспортирование и распределение покупного газа конечным потребителям (населению и юридическим лицам, использующим их в производственных или коммунально-бытовых целях) по распределительным сетям (собственным или арендованным), заполняют строку 37 и по строке 182 отражают стоимость услуг по передаче, транспортировке и распределению энергии, воды и газа, включая их покупную стоимость, по группировкам ОКВЭД, соответственно, «Распределение электроэнергии» (код 40.10.3), «Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)» (код 40.30.3), «Распределение воды» (код 41.00.2), «Распределение газообразного топлива» (код 40.20.2).

Перепродажа энергии, газа, воды (без осуществления их транспортировки), отражаемая по строке 40, должна быть показана по строке 182: по группировке ОКВЭД «Распределение электроэнергии» (код 40.10.3), перепродажа газообразного топлива - по группировке ОКВЭД «Распределение газообразного топлива» (код 40.20.2), перепродажа пара и горячей воды, тепловой энергии - по группировке ОКВЭД «Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)» (код 40.30.3).

Деятельность по продаже населению газа в баллонах, угля, древесного топлива, топливного торфа и т.п. классифицируется в группировке ОКВЭД 52.48.

Деятельность по предоставлению услуг по добыче нефти в соответствии с заключенными договорами, следует идентифицировать кодом ОКВЭД 11.20.4 «Предоставление прочих услуг, связанных с добычей нефти и газа».

**81.** В графе 1 приводятся данные о средней численности работников (включая внешних совместителей и работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера) всего по юридическому лицу и по каждому виду деятельности. **Графа 1 заполняется в целых числах.**

В графе 2 приводятся данные о фонде начисленной заработной платы.

В графах 3 и 5 приводятся данные об обороте организации (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) всего по юридическому лицу и по каждому виду деятельности.

В графе 4 отражаются инвестиции в основной капитал в целом по юридическому лицу (в части новых и поступивших по импорту основных средств): затраты на новое строительство, расширение, а также реконструкцию и модернизацию объектов, которые приводят к увеличению первоначальной стоимости объекта, приобретение машин, оборудования, транспортных средств, затрат на формирование основного стада, многолетние насаждения и т.д. В этой графе отражаются инвестиции, производимые за счет всех источников финансирования, включая средства бюджетов на возвратной и безвозвратной основе, кредиты, техническую и гуманитарную помощь, договор мены. Данные приводятся без налога на добавленную стоимость.

Инвестиции на строительные, монтажные и проектно-изыскательские работы показываются в размере фактически выполненного объема (независимо от момента оплаты) на основании документа (справки) о стоимости выполненных работ (затрат), подписанного заказчиком и организацией-исполнителем работ.

В инвестиции на строительные работы также включается стоимость материалов заказчиков, используемых строительной организацией при производстве работ в отчетном периоде и не нашедших отражение в справке о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, подписанной заказчиком и подрядчиком (исполнителем работ).

Затраты на приобретение машин и оборудования, транспортных средств отражаются в фактических ценах приобретения (включая стоимость услуг посреднических организаций, транспортные и заготовительно-складские расходы) после его поступления на место назначения и оприходования заказчиком (покупателем), в случае приобретения импортного оборудования – после момента смены собственника (по условиям контракта).

Стоимость импортного оборудования, приобретенного в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату принятия грузовой таможенной декларации к таможенному оформлению, момента перехода границы или после момента смены собственника (по условиям контракта).

Организация, купившая объект незавершенного строительства, отражает по данной графе только затраты на достройку приобретенного объекта незавершенного строительства.

По строке 182 инвестиции в основной капитал распределяются по видам экономической деятельности в соответствии с приложением к данным Указаниям, исходя из назначения основных фондов, то есть той сферы экономической деятельности, в которой они будут функционировать.

В инвестиции в основной капитал не включаются и по графе 4 не отражаются затраты на приобретение оборудования, зданий и сооружений, числившихся ранее в основных фондах (средствах) у других организаций (кроме приобретенных по импорту), а также квартир, объектов, не завершенных строительством; затраты на приобретение в собственность земельных участков, объектов природопользования, нематериальных и других внеоборотных активов; затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, или по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

При заполнении граф 1, 2, 4 данного раздела следует также руководствоваться Указаниями по заполнению форм федерального статистического наблюдения №№ П-1 – П-4, П-5(м), утвержденными приказом Росстата от 12.11.2008г. № 278.

## Раздел IX. Сведения о головном предприятии и территориально-обособленных подразделениях

**82.** Раздел IX заполняют организации, состоящие из 2 и более территориально-обособленных подразделений, включая головное (т.е. данные графы 1 строки 33 раздела У больше «1»).

В разделе IX приводятся данные о головном и каждом территориально-обособленном подразделении юридического лица с указанием их наименования, местонахождения (по почтовому адресу). По головному предприятию наименование, местонахождение должны соответствовать указанным на 1-ой странице формы № 1-предприятие.

Если территориально-обособленное подразделение не имеет кода ОКПО, то позиция «Код ОКПО» в этом разделе не заполняется.

Обособленное подразделение организации - любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту или с места нахождения которого осуществляется хозяйственная деятельность на оборудованных стационарных рабочих местах. Розничные сетевые компании в разделе IX отражают сведения по каждому магазину, входящему в их состав.

Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение.

Все подразделения предприятия, расположенные на одной территории (по одному почтовому адресу) относятся к одному территориально-обособленному подразделению; части предприятия, расположенные на разных территориях, отражаются как разные территориально-обособленные подразделения.

Части предприятия, расположенные по разным почтовым адресам на небольшом расстоянии друг от друга (например, в границах одного муниципального района или городского округа) могут отражаться как одно территориально-обособленное подразделение, если их деятельность технологически тесно связана друг с другом (например, отдельные участки одного и того же производства). Части предприятия, расположенные на территории разных муниципальных районов и городских округов, считаются разными территориально-обособленными подразделениями.

В качестве головного подразделения, как правило, указывается территориально-обособленное подразделение, где находится администрация предприятия или местонахождение которого соответствует зарегистрированному юридическому адресу.

Если работники территориально-обособленного подразделения осуществляют деятельность (строительство объекта вахтовым методом) вне места его нахождения, и данное подразделение (участок, цех) юридического лица не классифицируется как территориально-обособленное подразделение, то результаты деятельности таких подразделений должны быть учтены в IX разделе по тому территориально-обособленному подразделению, к которому они относятся.

По строке 200 приводятся показатели в целом по головному подразделению и по строке 202 - по каждому иному территориально-обособленному подразделению. Данные по строке 202 отражаются не по состоянию на определенную дату, а за весь отчетный период, даже если территориально-обособленное подразделение осуществляло деятельность один месяц. В этом случае его данные показываются по строке 202, и само территориально-обособленное подразделение включается в строку 33.

По свободным строкам 201 и 203 отражаются показатели по каждому виду деятельности, осуществляемому данным подразделением в соответствии с перечнем, приведенным в приложении к данным Указаниям.

В графе А указывается наименование вида деятельности, в графе В – его код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД). В графах 1-5 приводятся соответствующие показатели по данному виду деятельности.

Сумма данных по видам деятельности, выделенных по свободным строкам 201 и 203, должна быть равна данным по соответствующим показателям в целом по данному территориально-обособленному подразделению (строки 200 и 202).

Сумма данных, приведенных в разделе IX по соответствующему виду деятельности по территориально-обособленным подразделениям должна быть равна данным по этому виду деятельности в целом по предприятию, показанному в разделе VIII по свободной строке 182.

Если количество территориально - обособленных подразделений у предприятия превышает наличие позиций в разделе, то необходимо в отчет включить дополнительные листы.

В графах 1 - 4 указываются, соответственно, сведения о средней численности работников, фонде начисленной заработной платы, обороте организации (за отчетный и предыдущий годы).

Если организация имеет территориально-обособленное подразделение, которое занимается продажей продукции, произведенной, в свою очередь, другим подразделением, то показатель «Оборот» отражается по тому территориально-обособленному подразделению, которое производит эту продукцию.

Организации, имеющие в своей структуре территориально-обособленные подразделения, приостановившие свою деятельность или находящиеся в стадии ликвидации (то есть на момент представления отчетности по форме № 1-предприятие не имеется принятого в установленном порядке решения), должны отразить в разделе IX имеющиеся данные по этим территориально-обособленным подразделениям (например, заполнить «оборот» за предыдущий год, причисляющую часть и соответствующие графы строк 202 и 203), при этом в строке 33 проставляется общее количество территориально-обособленных подразделений, включая указанные.

Показатели «Средняя численность работников» (графа 1) и «Фонд заработной платы» (графа 2) по действующим территориально-обособленным подразделениям, а также созданным в отчетном году и не приступившим к осуществлению своей деятельности, должны быть заполнены в обязательном порядке.

В графе 5 показывается стоимость продукции (или ее части), произведенной данным территориально-обособленным подразделением, и направленной на производственное потребление другому территориально-обособленному подразделению данного юридического лица, расположенному на территории другого субъекта Российской Федерации. Данные отражаются по фактической себестоимости.

Например (условно):

Мебельная фабрика в г. Санкт-Петербурге имеет цех по производству древесностружечных плит (территориально-обособленное подразделение «А») в Ленинградской области. Данный цех произвел в отчетном году 100000 усл.м<sup>3</sup> плит. Фактические затраты на производство единицы продукции составили 3 тыс.руб. В отчетном году территориально-обособленное подразделение «А» передало в мебельные цеха фабрики в г. Санкт-Петербург 90000 усл.м<sup>3</sup> плит; 10000 усл.м<sup>3</sup> плит были проданы на сторону другим юридическим лицам по средней цене 3,5 тыс.руб. В этом случае по территориально-обособленному подразделению «А» необходимо в графе 3 отразить 35000 тыс.руб. (10000 x 3,5), а в графе 5 стоимость продукции, переданной подразделению, расположенному на территории другого субъекта Российской Федерации в размере - 270000 тыс.руб. (90000 x 3).

Количество перечисленных в IX разделе территориально-обособленных подразделений, включая головное, должно равняться данным, указанным в строке 33 графе 1.

## Дополнение к приложению

### **ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

#### **ФИНАНСОВОЕ ПОСРЕДНИЧЕСТВО**

65.12 Прочее денежное посредничество

65.21 Финансовый лизинг

65.22 Предоставление кредита

#### **ВСПОМОГАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СФЕРЕ ФИНАНСОВОГО ПОСРЕДНИЧЕСТВА И СТРАХОВАНИЯ**

67.20 Вспомогательная деятельность в сфере страхования и негосударственного пенсионного обеспечения.