Сегодня на филиалы будет направлен пат-отчет по 4-ф (затраты). Большая просьба специалистам, составляющим данную, статистику сверить счета и КАУ, прописанные для каждой строки 1-го и 2-го раздела отчета, кроме того, поскольку сейчас срок составления бухгалтерской отчетности практически нет времени на детальную проверку пат-отчета, поэтому каждый проверяет внимательно цифры, которые получатся. При наличии замечаний, сообщает Тарновской или Ворожейкиной. В ближайшее время пат-отчет будет направлен повторно, поскольку еще не прописано заполнение четвертого раздела, заполняемого тольков годовой отчетности.

Кроме того, Белстат в настоящее время думает необходимо ли наше КАУ134 включать в строку 230 второго раздела (одному из филиалов органы статистики дали разъяснение, что в строку 230 отчета включается также обслуживание коммуникационного оборудования в его значении, указанном по подклассу 26300 «Производство коммуникационного оборудования» общегосударственного классификатора Республики Беларусь (от 05.12.2011 № 85), т.е. включая коммутационное оборудование). В настоящий момент при написании пат-отчета в данною строку включалась только аналитика 132 «ТО и ремонт офисных машин, вычислительной техники».

Формируемый автоматически 2-ой раздел отчета будет представлять собой расширенную таблицу, в которой будут видны цифры 20, 26 и 44-01 счетов конкретных аналитик, включаемых в конкретные строки отчета. В самом верху указанной таблицы предусмотрено заполнение применяемых помесячно коэффициентов. Предполагалось, что данные коэффициенты из алгоритмов и констант будут в таблицу заноситься автоматически, однако, коэффициенты пока выгружаются только с двумя, а не с шестью знаками после запятой. Поэтому после автоматического формирования бухгалтером статистики и ее сохранения в формате Excel, коэффициенты с шестью знаками после запятой нужно проставить вручную, чтобы была возможность сверить все данные отчета.

ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАМЕЧАНИЯ И КОММЕНТАРИИ ДЛЯ АВТОМАТИЗАЦИИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА 4-Ф (ЗАТРАТЫ)

1. ОБЯЗАТЕЛЬНО реформацию баланса по субсчетам счета 90 отражать НЕ сторно, а делать обратную проводку, напр., Д90-01 К90-17 и т.д. Иначе на конец года обороты по субсчетам сч.90 будут просто обнулены и для автоматического составления статистики придется прописывать ТХО, которые нужно исключать из общих оборотов (в отношении объема производства в пат-отчете прописано, например, обороты по кредиту 90-01. Если делать реформацию в виде сторно придется еще добавлять: обороты по кредиту счета 90-01, кроме оборотов Д90-17 К90-01 – СТОРНО). Кроме того, из-за реформации баланса в виде сторно невозможно формировать отдельные аналитические ведомости в Галактике, т.к. обороты обнулены.
2. В каталоге статей затрат **не разносить**затраты на название папки, включающей в себя группу затрат. Например, папка 51 "арендная плата" включает в себя статьи затрат с кодами аналитического учета 511 и 512. Если, например, затраты по арендной плате за недвижимое имущество и земельные участки будут отражены не по КАУ 511, а разнесены на наименование папки 51, то в таком случае данные суммы не будут правильно отражены во втором разделе статистического отчета(не включатся автоматически в строку 240 раздела II). Ввиду чего затраты по арендной плате, предъявленной к оплате унитарному предприятию арендодателями, должны быть разнесены на аналитики 511 или 512, аналитика 51 НЕ ИСПОЛЬЗУЕТСЯ! Это касается всего каталога статей затрат, в целях заполнения второго раздела 4-ф (затраты), предполагающего более подробную детализацию затрат, не допускается разнесение затрат на наименование папок: 11, 13, 14, 17, 51, 53, 54, 56, 57-58, 571, 572, 574, 585, 589, 59.
3. В написание пат-отчета были включены три новые аналитики, о введении которых будет написано в письме о внесении изменений в ЕПС:

а) в каталог «Ставки НДС и ПНЗ» добавлена аналитика **9 – «ставка НДС 26%»**

б) в каталог «Статьи затрат» добавлены аналитики: **547 «сбор за размещение (распространение) рекламы»** и**5857 «реклама на транспортном средстве, в транспорте общего пользования»** (является объектом обложения рекламным сбором, при этом в целях стат.отчета не включается в строку 017 раздела I).

(Справочно: также добавлен субсчет 68-16 "Сбор за размещение (распространение) рекламы" и аналитика для субсчетов учета выручки от реализации по неосновной деятельности (90-04 и 90-05) - 447 «ЭТО средств электросвязи»).

4. Строка 005 раздела I (в части списанных со сч.10 на КАУ 111-116, 12 импортных ТМЦ + покупная стоимость импортных сырья, продукции, отраженных по Д-т 90-09-610 в корреспонденции со сч.41) и строка 007 раздела I (в части импортного топлива (КАУ затратных счетов 141, 142)) заполняется исполнителями, составляющими 4-ф (затраты), самостоятельно.

5. Для обеспечения максимально-возможной автоматизации заполнения четвертого раздела 4-ф (затраты) ведется забалансовый счет 010 «Материалы (счет 10) по видам экономической деятельности».

По дебету субсчета 010-01 «Приход материалов» отражается оприходование материалов по счету 10 (кроме субсчета 10-08 «Денежные документы», не отражаемого в расшифровке четвертого раздела, и возвратных материалов, оприходование которых отражается в корреспонденции с затратными счетами, напр., Д10 К20).

По кредитусубсчетов 010-02 «Списание материалов по IV разд.4-ф (затр.) (с 2022: сч.20,23,25,44-01)», 010-03 «Списание материалов на иные счета (90,94,79 и др.)» и 010-04«Списание материалов по IV разд.4-ф (затраты) на сч.26 (с 2022г.)» отражается списание материалов со счета 10 в зависимости от направлений их использования в целях составления четвертого раздела 4-ф (затраты). По дебету указанных субсчетов показываются возвратные материалы, отражаемые в б/у Д10 К20,23,26 и т.п. и уменьшающие сумму материальных затрат для целей составления стат.отчета.

Остатки сырья и материалов (счет 10 «Материалы» кроме 10-08 «Денежные документы») в графах 2 и 3 раздела IV в разрезе видов экономической деятельности заполняются как разность субсчетов: Сальдо по Д-ту 010-01 - Сальдо по К-ту (010-02 + 010-03 + 010-04).

Графа 1 четвертого раздела 4-ф (затраты) автоматически заполняется только в части материалов, топлива, списанных со сч.10 и использованных на производство по основному виду экономической деятельности. Работы/услуги производственного характера, э/э и т/э, природный газ, списываемый на затраты в корреспонденции со счетом 60, заполняются исполнителями самостоятельно.

Филиалы, у которых затраты по субсчету 23-02 «Затраты отдела комплексного проектирования (ОКП)» полностью закрываются на счет 08 или 97, а, следовательно, не относятся на себестоимость (включая управленческие и расходы на реализацию) по основному виду экономической деятельности, списание материалов на затраты по данному субсчету дублируют по забалансовомусубсчету 010-03 «Списание материалов на иные счета (90,94,79 и др.). Филиал МГТС списание материалов на 23-05 «Затраты центра по ремонту и изготовлению оборудования связи (ЦРИОС)» также отражает на субсчете010-03.

Поскольку довольно распространенной является ситуация, когда сырье и материалы, списанные со счета 10 на затратные счета (20-01,23,25,26,44-01 КАУ 111-116; 141; 142; 174; 175), не в полном объеме закрываются на себестоимость работ, услуг (субсчета 90-08, 90-10, 90-11), а на иные счета, например, 08,97,90-16,91 и т.д., с целью определения суммы материальных затрат, включенных в себестоимость работ, услуг в разрезе видов экономической деятельности, в четвертом разделе формы пат-отчета добавлены строки «Закрытие счета 26 не на 90-10» и «Закрытие счетов 20,23,25,44-01 не на 90-08, 90-11» (в отношении материальных затрат по счетам 23,25 имеется ввиду, что их закрытие не произошло на счет 20, в результате чего затраты не были отражены на 90-08), которые заполняются исполнителями самостоятельно, после чего производится автоматический расчет итогового значения, подлежащего отражению в стат.отчете. В большинстве случаев материалами, не в полном объеме закрывающимися на себестоимость, будут ГСМ, но в некоторых случаях необходимо будет отражать материалы и по иным видам экономической деятельности.

Контроль за остатками и оборотами счета 010 должен быть ежемесячным, чтобы ежемесячные коэф-ты применялись к правильной сумме затрат.

6. Денежные документы, числящиеся на счете 10-08, по своей сути являются приобретением услуг (проезда, здравоохранения, почтовой связи), поэтому при их списании на затратные счета, необходимо выбирать соответствующие аналитики (напр., 5721, 5723, 573), но не аналитики сырья и материалов (НЕ КАУ 111-116). Обратите внимание, практически у всех обособленных структурных подразделений списание денежных документов отражаются по-разному: одна часть на аналитике работ, услуг, вторая - на аналитике сырья и материалов.Т.о., в разделе IV 4-ф (затраты) не должно расшифровываться ни сальдо по субсчету 10-08, ни списание с данного субсчета на затраты денежных документов, поскольку такое списание не будет отражено по затратным аналитикам 111-116, 141-142, 174-175.