

**Методологические пояснения  
по заполнению отраслевой формы отчетности  
14-АПК "Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации  
продукции первичной и промышленной переработки, произведенной из  
сельскохозяйственного сырья"**

Форма составляется и представляется по товаропроизводителям, осуществляющим деятельность по следующим видам: **сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность.**

Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации направляют консолидированную (сводную) отчетность **в порядке и в сроки, определяемые Минсельхозом России.**

Форму № 14-АПК заполняют товаропроизводители АПК на основании учетных данных затрат, выхода, реализации продукции и поступления средств в фактических ценах текущего года.

**ВАЖНО:** в данной форме отражаются данные об использовании сельскохозяйственного сырья (собственного и покупного) для первичной и промышленной переработки, данные о затратах на переработку сырья, а также данные о реализации продукции **ПЕРВИЧНОЙ** и **ПРОМЫШЛЕННОЙ** переработки по видам и в объеме продукции, реализованной в отчетном году.

Данные о реализации сельскохозяйственной продукции (сырья) в **НЕПЕРЕРАБОТАННОМ** виде отражаются в соответствующих формах 9-АПК по растениеводству и 13-АПК по животноводству.

**Форма состоит из 3 разделов.**

**Раздел 14-1 «Приобретение и использование сельскохозяйственной продукции (сырья) для первичной и промышленной переработки»** содержит информацию об объеме в натуральном выражении и стоимости использованного организацией сельскохозяйственного сырья для первичной (коды 141100, 141200), промышленной переработки по соответствующим видам продукции (141300), сырья для подсобных производств и промыслов (141400) и сырья несельскохозяйственного происхождения (141500).

**ВАЖНО:** в данном разделе **НЕ ОТРАЖАЕТСЯ** закупка сырья для перепродажи, а также продукция первичной переработки **СОБСТВЕННОГО** производства, оставшаяся в распоряжении организации (полуфабрикаты) на начало отчетного периода, и которая использована в отчетном году для промышленной (глубокой) переработки.

В графах 3 и 4 отражают общий объем сельскохозяйственного сырья, собственного (графа 3) и покупного (графа 4) в натуральном выражении, фактически использованного организацией в отчетном году для переработки **СОБСТВЕННЫМИ СИЛАМИ**. Объем сырья, переданного или полученного для переработки на **ДАВАЛЬЧЕСКОЙ** основе, отражается в графах 8 и 9: по графе 8 - переданного организацией для переработки, по графе 9 - принятого от сторонних организаций для переработки.

**Важно!!!** Если объем сырья, переданного или полученного для переработки на **ДАВАЛЬЧЕСКОЙ** основе - графы 8 и 9 заполнены, следовательно **графы 3 и 4** объем сельскохозяйственного сырья, собственного (графа 3) и покупного (графа 4) в натуральном выражении, не заполняются.

В **графе 5** отражают стоимость направленного на переработку собственного сельскохозяйственного сырья (по стоимости внутреннего перемещения сырья для переработки, указанной в учетной политике организации, например, по себестоимости производства с учетом доставки до места переработки или иным образом), в **графе 6** - стоимость направленного на переработку покупного сырья (с учетом расходов на транспортировку и доставку и покупного сырья до места переработки) по соответствующему виду продукции.

В **графе 7** приводится стоимость единицы покупного сырья (руб. коп.), которая рассчитывается как частное от деления стоимости покупного сырья (графа 6) на объем покупного сырья в натуральном выражении (графа 4), умноженное на 1000.

По **коду 141125** справочно отражается зерно, направленное на глубокую переработку.

По **коду 141190** отражается стоимость прочего сельхозсырья растительного производства, не включенные в коды 141110 – 141179 (растительные корма, грибы свежие и др.).

По **коду 141290** отражается стоимость прочего сельхозсырья животного происхождения, не включенные в коды 141210 – 141250 (мед, воск, панты и др.).

По **коду 141350** отражается стоимость прочей продукции первичной переработки сельхозсырья (растениеводства и животноводства), не включенные в коды 141310 – 141340 (овощи и фрукты сушеные, замороженные, консервированные, сусло виноградное, солод, животный жир и др.).

Стоимость продукции промышленной переработки (растениеводства и животноводства), используемой в качестве сырья для производства готовой продукции, отражается по **коду 141360** (например: сахар, масло сливочное, сухое молоко, крахмал и др.).

Затраты на несельхозсырье (тара, упаковка, консерванты и др.) отражаются по **коду 141500**.

**Раздел 14-2 «Объем и себестоимость производства продукции первичной и промышленной переработки сельскохозяйственного сырья за год»** содержит информацию о выходе продукции в натуральном выражении, а также сумме затрат на производство и фактической себестоимости продукции первичной и промышленной переработки сельскохозяйственного сырья без учета потерь от брака.

По **графе 3** отражается **объем ВСЕЙ** продукции в натуральном выражении, завершенной производством в отчетном периоде, **включая**

**полуфабрикаты**, которые будут использованы в будущих периодах как сырье для дальнейшей переработки.

По **графе 4** справочно отражается перевод молокопродуктов в молоко, мясных изделий в мясо (в пересчете на убойный вес) **на основании коэффициентов перевода**, установленных постановлением Федеральной службы государственной статистики от 25.12.2006 №82.

По **графе 5** отражается **сумма затрат**, указанных в **графах 6-12**, отнесенных на производство конкретного вида продукции в отчетном периоде, по соответствующим статьям.

В **графе 6** указывается **прямая оплата труда** рабочих постоянных, сезонных и временных, которые в отчетном периоде занимались переработкой продукции (первичной и промышленной). Кроме того, в состав затрат по этой графе включаются отчисления на социальные нужды.

В **графах 7 и 8** указываются соответственно стоимость **основного и вспомогательного сырья**, использованного при производстве продукции по стоимости списания в производство: собственное - по стоимости внутреннего перемещения сырья для переработки, указанной в учетной политике организации (например, по себестоимости производства с учетом доставки до места переработки или иным образом), покупное - с учетом расходов на транспортировку и доставку до места переработки по соответствующему виду продукции. **В данных графах также отражают стоимость полуфабрикатов собственного производства прошлых лет, использованных для переработки в отчетном году.**

В **графе 9** указывается сумма затрат на выработку и приобретение **всех видов энергии** (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов) и топлива (кроме нефтепродуктов), израсходованных на технологические, энергетические, двигательные и иные цели для выполнения работ и оказания услуг на сторону, включая стоимость энергии, отпущенной сторонним покупателям. Из графы 9 в т.ч. выделяются газ (графа 9.1) и электроэнергия (графа 9.2).

В **графе 10** указывается стоимость **нефтепродуктов всех видов**, горючих и смазочных материалов, израсходованных на выполнение работ и оказание услуг соответствующего вида по стоимости, которая складывается из цены приобретения и расходов на доставку в хозяйство.

**НЕ ВКЛЮЧАЮТСЯ** затраты на горючие и смазочные материалы, использованные на общехозяйственные и на управленческие нужды.

В **графе 11** указываются затраты, связанные с **содержанием и ремонтом основных средств**, используемых для переработки продукции.

В состав затрат на содержание и ремонт основных средств входят: расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды работников, обслуживающих основные средства задействованные в процессе выполнения работ и оказания услуг на сторону, затраты на ремонт основных средств, включая затраты на запасные части и ремонтные материалы, а также оплату услуг по ремонту сторонних организаций. Затраты на горючие и смазочные материалы на выполнение транспортных и других работ также включаются в состав затрат. В состав затрат также включаются затраты по проведению

хозяйственным или подрядным способом капитального ремонта зданий и сооружений, покрываемых либо за счет созданного резерва на ремонт (счет 96 "Резервы предстоящих расходов"), либо списываемых непосредственно на счета учета затрат производства.

**В графе 11 НЕ ОТРАЖАЮТСЯ затраты:**

- на осуществление капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих объектов основных средств;
- на капитальный ремонт сельскохозяйственной техники и оборудования при ее модернизации;
- на закладку многолетних насаждений;
- на коренное улучшение земель.

В данной графе также **НЕ ОТРАЖАЮТСЯ суммы начисленной амортизации по объектам основных средств.** Их рекомендуется отражать по графе 13 (прочие затраты) и в том числе 13.1 («амортизация»).

По **графе 12** отражается оплата работ и услуг производственного характера, в том числе выполненных сторонними организациями или производствами и хозяйствами самой организации, а также предпринимателями без образования юридического лица.

К работам и услугам производственного характера относятся: транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом предприятия; оплата транспортных услуг сторонних организаций по перевозке грузов внутри организации с центрального склада в отделения, цехи, бригады и доставка готовой продукции на склад для хранения; оплата работ по всем видам ремонта сельскохозяйственной техники сторонними организациями; и другие работы, в том числе оказываемые сторонними организациями.

К работам и услугам производственного характера относятся также работы и услуги сторонних организаций по выполнению отдельных операций по изготовлению продукции, проведению испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов, по совершенствованию и контролю за соблюдением установленных технологических процессов.

По **графе 13** отражаются **прочие затраты** на производство основного вида продукции, не включенные в предыдущие графы, но непосредственно отнесенные на себестоимость производства. Из них по графе 13.1 выделяется **сумма начисленной амортизации по объектам основных средств.**

**ВАЖНО:** Затраты по переработке учитывают все этапы переработки до получения законченного производством продукта.

Если **продукт первичной переработки (полуфабрикат) использован в ОТЧЕТНОМ году на производство продукта промышленной переработки (конечный продукт), то ВСЕ затраты как на первичную переработку (производство полуфабрикатов), так и на промышленную переработку ложатся на себестоимость конечного продукта, полученного в ОТЧЕТНОМ году (без промежуточных расчетов).**

*Например, если конечным продуктом отчетного года является масло сливочное (код 142354), то по данному коду отражаются ВСЕ затраты на*

*производство масла сливочного из молока, т.е. затраты по производству сливок плюс затраты по производству масла сливочного по соответствующим статьям (подраздел 3 раздела 14-2). Стоимость молока в данном случае отражается по графе 6.*

**В подразделах 1 и 2 раздела 14-2 отражаются затраты на производство продуктов первичной переработки сельскохозяйственного сырья если такие полуфабрикаты предназначены для реализации как конечный продукт, или если они предназначены для дальнейшей переработки в будущем периоде (следующим за отчетным).**

Затраты на продукцию переработки зерна (отруби, мучка, лузга, сечка, дробленка, пыль мельничная и пр.) отражаются по коду **142119**.

**В разделе 14-2 НЕ ОТРАЖАЮТСЯ** затраты на переработку, в случае если организация осуществляет переработку сырья, переданного ей на давальческой основе. Такие затраты указываются в форме 12-АПК по коду 121160 по соответствующим статьям.

В случае если организация передала собственное сырье для переработки сторонней организации на давальческой основе, то в графах 7 и 8 по полученному конечному продукту (например, сахар) ставится стоимость переданного сырья (свекла сахарная товарная), а услуги по переработке, оплаченные сторонней организации (сахарному заводу), указываются в графе 13 (прочие затраты). По графе 3 (выход продукции) указывается фактический объем полученного после переработки конечного продукта (сахара).

Если оплата услуг осуществлена частью продукции, полученной после переработки переданного давальческого сырья (сахаром), то в графе 13 раздела 14-2 указывается стоимость части продукции, переданной в оплату услуг, при этом в разделе 14-3 по соответствующему виду конечного продукта указывается этот объем как реализация.

Коды строк 141410 «дикорастущие плоды и ягоды», 141420 «выловленная дикая рыба» и 141430 «дикие животные» по графе 3 отражают собственный объем сырья, с указанием стоимости, если были понесены затраты. Если предприятие покупает продукцию (сырье) подсобных производств и промыслов, то по **графе 4** отражает объем сырья, по **графе 6** отражает стоимость.

Затраты на вылов дикой рыбы и на ее переработку, а также переработку дикоросов и диких животных на предприятии указываются по соответствующим статьям раздела 14-2, при этом если сырье было приобретено, то стоимость сырья отражается по **графе 8**. Если предприятием понесены затраты при сборе дикоросов, при вылове дикой рыбы и т.п., то стоимость отражается по **графам 7 и 8**.

По коду 142311 «хлеб и хлебобулочные изделия недлительного хранения (со сроком годности менее 5 суток)» отражается продукция в соответствии с **Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности ОКПД – 10.71.11.110 и 10.71.11.120** согласно правилам предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов, и имеющих целевое назначение, из Федерального бюджета

бюджетам субъектов Российской Федерации в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации на осуществлении компенсации предприятиям хлебопекарной промышленности части затрат на реализацию производственных и реализованных хлеба и хлебобулочных изделий, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 17 декабря 2020 г. № 2140.

По коду **142291** отражается выход продукции глубокой переработки зерна (кроме крахмала и крахмалопродуктов) согласно перечню, утвержденным приказом Минсельхоза России от 26.07.2022 года № 471.

**Раздел 14-3 «Реализация продукции первичной и промышленной переработки»** содержит информацию об объеме реализации готовых товаров (продуктов) первичной и промышленной переработки сельскохозяйственного сырья, переработанная как в своем хозяйстве, так и на стороне (на давальческой основе), а также о себестоимости реализации и выручке от реализации этого объема продукции.

**ВАЖНО:** в разделе 14-3 не отражается реализация основных средств, нематериальных активов и прочих товарно-материальных ценностей, реализация покупных товаров (товаров для перепродажи), выполнение работ и оказания услуг на сторону.

По графе 3 отражают объем реализованной в отчетном периоде продукции первичной и промышленной переработки сельскохозяйственного сырья.

По графе 4 справочно указывают объем реализации в пересчете на убойный вес (мясо), на молоко в зачетном весе (молокопродукты) на основании коэффициентов перевода, установленных постановлением Федеральной службы государственной статистики от 25.12.2006 №82.

По графе 5 отражают **полную себестоимость объема** реализованной продукции, указанного в графе 3, ~~с учетом коммерческих и управленческих расходов организации отнесенных на соответствующий вид продукции~~ равную показателю суммы строки 2120 «Себестоимость продаж» **2210 «Коммерческие расходы», и 2220 «Управленческие расходы»** Отчета о финансовых результатах.

**ВАЖНО:** себестоимость продаж объема реализованной продукции, наряду с производственной себестоимостью (сформированной в разделе 14-2) включает затраты по реализации (сбыту) продукции, не возмещаемые покупателями и включенные организацией в себестоимость продаж формы 2 "Отчет о финансовых результатах".

Значения показателей в графе 6 рассчитываются как частное от деления себестоимости продаж (графа 5) на объем реализованной продукции в натуральном выражении (графа 3) по соответствующим видам продукции, умноженное на 1000.

По **графе 7** отражают выручку от реализации продукции соответствующего вида, указанного в графе 3, за вычетом суммы НДС, акциза и экспортных таможенных пошлин (по аналогии с отражением выручки в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах»).

По **графе 8** в рублях отражается средняя цена единицы продукции, которая рассчитывается как частное от деления выручки от реализации (графа 7) на объем реализованной продукции в натуральном выражении (графа 3), умноженное на 1000.

По **графе 9** расчетным методом вычисляется валовая рентабельность в процентах – как отношение прибыли от продажи конкретного вида реализованной готовой продукции (графа 7 – графа 5) к её себестоимости продаж (графа 5).

По **графе 10** справочно организацией самостоятельно распределяется сумма накладных и общехозяйственных расходов (КР и УР), не включенная в себестоимость продаж конкретного вида реализованной продукции (графа 5), не связанная напрямую с производством, учитываемая обособленно на бухгалтерских счетах 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 "Расходы на продажу".

В случае, если Управленческие расходы, непосредственно связанные с производством продукции, списаны на себестоимость (в дебет счета 20 «Основное производство» (пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019), то справочно **по графе 10** повторно они не отражаются.

По **графе 11** расчетным методом вычисляется рентабельность продукции в процентах – как отношение прибыли от продажи конкретного вида реализованной сельхозпродукции к её себестоимости продаж с учетом коммерческих и управленческих расходов.

Обратите внимание, что все затраты по содержанию и эксплуатации обслуживающих производств и хозяйств (столовые и буфеты, предприятия общественного питания, мастерские и т.д.) учитываются на **дебете счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»** (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций утвержден приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н) и соответственно в ф.14-АПК не отражаются.

Если свои работники и посторонние лица питаются за плату, то затраты на выполнение работ, оказание услуг отражаются в форме 12-АПК «Отчет о затратах на выполнение работ и оказание услуг» по коду 121200.

«Расходы по содержанию временно организуемых столовых в полевых условиях включаются непосредственно в состав общепроизводственных расходов растениеводства» (форма 9-АПК).

По коду 143390.1 по графе 5 отражается ~~полная~~ себестоимость продаж реализованной продукции из сырья собственного производства, а по графе 7 - выручка от реализации продукции первичной и промышленной переработки из сельскохозяйственного сырья собственного производства (для определения статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя в целях оказания государственной поддержки).

**ВАЖНО:** признание организаций и индивидуальных предпринимателей «Сельскохозяйственными товаропроизводителями» определен статьей 3 Федерального закона от 29.12.2006 г. № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства».

**НА ЧТО ОБРАЩАТЬ ВНИМАНИЕ ПРИ ФОРМАЛЬНО-ЛОГИЧЕСКОМ КОНТРОЛЕ ФОРМЫ 14-АПК (потребуется пояснения):**

- наличие затрат на производство без выхода продукции, выход готовой продукции без использования сырья, реализация произведенной продукции при отсутствии ее выхода;
- контроль за финансово-экономическими показателями (рентабельность, соотношение производственной и полной себестоимости, товарность и т.д.);
- существенное отклонение удельных показателей организации (затраты на единицу, себестоимость производства единицы продукции) от средних значений по региону;
- существенные отклонения себестоимости единицы произведенной продукции от себестоимости единицы реализованной продукции;
- существенные отклонения средней цены реализации от себестоимости единицы реализованной продукции;
- правильное отражение выручки и полной себестоимости по продукции первичной и последующей (промышленной) переработки сельскохозяйственного сырья собственного производства.