

**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, завершённой 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.