

**Методологические пояснения  
по заполнению отраслевой формы отчетности  
8-АПК "Отчет о затратах на основное производство"**

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

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

Форма **8-АПК «Отчет о затратах на основное производство»** содержит информацию о затратах на **ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО** (расходы по обычным видам деятельности) по растениеводству, животноводству, переработке сельскохозяйственного сырья собственного производства и оказанию услуг в области растениеводства, животноводства, рыбоводства и переработки сельскохозяйственной продукции, кроме ветеринарных услуг, в разрезе отдельных элементов затрат, учтенных в отчетном периоде (**с 1 января по 31 декабря ОТЧЕТНОГО года**), включая затраты, понесенные в текущем году и отнесенные на незавершенное производство на конец отчетного года, а также затраты вспомогательных, обслуживающих производств, распределенные на основное производство.

Формирование затрат на производство, включаемых в себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг), осуществляется в сельскохозяйственных организациях по следующим элементам, предусмотренным ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Постатейный разрез учета производственных затрат в сельском хозяйстве также установлен Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденными Приказом Минсельхоза России от 06.06.2003 г. № 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях».

Показатели формы 8-АПК формируются на основе данных бухгалтерского учёта по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.

Затраты по содержанию и эксплуатации обслуживающих производств и хозяйств (столовые, предприятия общественного питания, мастерские и т.д.) учитываются на **дебете счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»** и соответственно в ф.8-АПК не отражаются.

В бухгалтерском учете приобретение, закладка и выращивание многолетних плодовых насаждений отражается на счете 08 «Вложения во

внеоборотные активы» по стоимости фактических затрат, их целесообразно отражать в составе прочих внеоборотных активов. Данные затраты в форме 8-АПК не отражаются.

**ВАЖНО:** в форме 8-АПК отражаются затраты на основное производство, которые формируют себестоимость продукции (работ и услуг). Затраты, не давшие готовой продукции и списанные на финансовый результат отчетного периода, относятся к прочим расходам организации и в форме 8-АПК не отражаются.

**Форма состоит из 1 раздела.**

В графах 3 и 4 отражаются затраты в целом на основное производство текущего года (с 1 января по 31 декабря) в разрезе элементов основных, вспомогательных и подсобных промышленных производств, включая услуги сторонних организаций, связанные с производством и реализацией продукции за отчётный год в сравнении с предшествующим годом.

В графах 5 и 6 - отражаются затраты в разрезе группировки затрат на растениеводство.

В графах 7 и 8 - на животноводство по элементам затрат (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

По коду 81100 отражаются затраты на предметы труда, израсходованные в процессе производства (на сырье, материалы, иные материально-производственные запасы, используемые в производстве), которые далее расшифровываются по соответствующим элементам затрат.

**ВАЖНО:** при заполнении показателей по коду 81100 необходимо учитывать, что покупные запасы отражаются по цене приобретения (без транспортных расходов), а собственные прошлых лет - по фактической себестоимости.

**Важно!!! В строку 81000 относятся все затраты ТЕКУЩЕГО ГОДА.**

**По отражению затрат на производство (расходов по обычным видам деятельности) в форме 5:**

Текущие затраты, понесенные организацией в отчетном периоде, могут быть либо равными расходам по обычным видам деятельности или же быть большими. Затраты равны расходам в том случае, если вся валовая (произведенная) продукция в отчетном периоде продана и соответственно включенные в производственную себестоимость затраты отчетного периода соотнесены с получением дохода (приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792).

Согласно п. 5 ПБУ 10/99 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции, ее продажей, приобретением и продажей товаров, а также с выполнением работ и оказанием услуг.

В целях формирования информации о расходах по обычным видам деятельности используются дебетовые обороты по счетам учета затрат на производство (расходов на продажу). При этом не должны учитываться внутренние обороты между счетами учета затрат на производство (расходов на продажу), а также обороты, связанные с передачей готовой продукции и товаров для нужд собственного производства и др. Величина произведенных за период затрат должна быть уменьшена на стоимость возвратных отходов, стоимость возвращенных из производства излишне взятых материалов, суммы затрат, подлежащих возмещению поставщиками и виновными лицами, и т.п.

*В результате в форме 8-АПК отражаются только текущие затраты отчетного года и предыдущего года на сельскохозяйственное производство (растениеводство, животноводство, промышленная переработки сельхозпродукции и услуги в области растениеводства и животноводства) с учетом незавершенного производства, без гибели и надежда.*

*В форме 5 по коду 5660 отражаются расходы по обычным видам деятельности, связанные с производством и реализацией за отчетный год и за предыдущий год как сельхоздеятельности, так и несельхозпроизводства, а также товаров, работ и услуг.*

*По коду 5600 отражается суммарная величина затрат, сформировавших себестоимость продаж (п.9 ПБУ 10/99) с учетом коммерческих и управленческих расходов. На разрыве с формой 2 может оставаться реализация в отчетном периоде остатков продукции, затраты по которым понесены в прошлые периоды.*

**Из строки 81000 выделяем стоимость продукции СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА, отнесенные на затраты ТЕКУЩЕГО ГОДА (семян, кормов собственного производства) для использования в этом же году (код 81001).**

К таким затратам относятся:

- полученные семена в текущем году для использования в этом же году на посев под урожай следующего года;

- корма, произведенные и скормленные животным в одном отчетном периоде (грубые и сочные корма, стоимость зелёной массы культурных пастбищ, сеяных однолетних и многолетних трав, скормленным животным при выпасе или методом подвоза на летние лагеря или на комплексы при круглогодовом стойловом содержании животных, а также молока.

При формировании информации об отражении материально-производственных запасов в форме № 8-АПК следует иметь в виду, что в строки с 81110 по 81190 не включаются следующие расходы, выполняемые собственными силами организации:

- связанные с подготовкой семян и посадочного материала к посеву (протравливание, погрузка и транспортировка к месту сева);
- по подготовке и доставке кормов из мест их постоянного хранения на фермы для скармливания скоту и птице;
- связанные с транспортировкой и подготовкой удобрений к внесению в почву (измельчение, приготовление смесей и другие работы), вывозкой их на поля, внесением тукосмесей, разбрасыванием органических удобрений;
- по выполнению работ по борьбе с вредителями и болезнями сельскохозяйственных растений и животных собственными силами;
- связанные с приготовлением кормосмеси на кормокухнях для животных.

Указанные расходы распределяются по соответствующим элементам затрат: оплата труда, отчисления на социальные нужды, нефтепродукты, электроэнергия, теплоэнергия - в соответствии с принятыми организацией технологическими картами на возделывание сельскохозяйственных культур и содержание животных.

**ВАЖНО: в данном разделе ОТРАЖАЮТСЯ материальные запасы, полученные от производства ТЕКУЩЕГО года, которые вошли в затраты на производство продукции растениеводства (9-АПК), животноводства (13-АПК), промышленной переработки и оказание сельскохозяйственных услуг.**

Основные составляющие материальных затрат расшифровываются по кодам:

**81110 - семена и посадочный материал:** по данной строке отражается информация по расходу семян в текущем году на возделывание сельскохозяйственных культур, включая посев под урожай следующего года (озимые культуры - рожь, пшеница, рапс на корм, многолетние травы и т.д.). Покупные семена отражаются по фактической цене приобретения, а собственные семена по фактической себестоимости, в том числе в данной строке отражается стоимость семян урожая текущего года, для использования в этом же году на посев под урожай следующего года;

**81120 – корма:** по данной строке показывают стоимость кормов, израсходованных на содержание животных и птицы, покупные - в ценах фактического приобретения, а произведенные в своем хозяйстве - по фактической (производственной) себестоимости, произведенные в прошлом году, оцениваются по себестоимости прошлого года. В данной строке отражаются корма, произведенные и скормленные животным в текущем году: грубые и сочные корма, стоимость зелёной массы культурных пастбищ, сеяных однолетних и многолетних трав, скормленным животным при выпасе

или методом подвоза на летние лагеря или на комплексы при круглогодичном стойловом содержании животных, а также молока, израсходованного на выпойку телятам.

**81130 – удобрения:** в данной строке показывают стоимость минеральных и органических удобрений, бактериальных и других препаратов, фактически использованных в отчетном году, покупные - по цене приобретения, органические собственные - по фактической себестоимости.

**81140 - средства защиты растений и животных, ветмедикаменты и препараты:** по данной строке отражают стоимость химических средств защиты растений (пестициды, протравители, гербициды, дефолианты и др.), израсходованных для борьбы с сорняками, вредителями и болезнями сельскохозяйственных растений в отрасли растениеводство (графы 5 и 6) и ветмедикаменты, вакцины и ветеринарные препараты, биопрепараты, дезинфицирующие средства, перевязочные материалы и другие ветеринарные материалы, израсходованные на животноводство (графы 7 и 8).

Оплата работ по борьбе с вредителями и болезнями сельскохозяйственных растений и животных сторонним организациям отражается по коду 81240 «оплата работ по борьбе с вредителями и болезнями сельскохозяйственных растений и животных» в растениеводстве - графы 5 и 6, в животноводстве - графы 7 и 8.

Выполнение работ собственными силами отражается по соответствующим элементам затрат: оплата труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, нефтепродукты, электроэнергия и прочие.

**81150 - покупная энергия всех видов (электрическая, тепловая, сжатый воздух, холод)** показывают затраты на приобретение электроэнергии, тепловой энергии, сжатого воздуха, холода, полученные со стороны по договорам с энергопоставляющими организациями.

Выработанную электроэнергию своими электростанциями или генераторами по данной строке не отражают, так затраты по её выработке распределяются по соответствующим элементам затрат.

**81160 - 81161** - показывают стоимость топлива, кроме нефтепродуктов (уголь, торфобрикеты, газ, дрова), израсходованного на производственные нужды хозяйства. Расходы на приобретение топлива, расходы по теплоснабжению распределяются по элементам затрат.

По кодам **81170, 81171, 81172** показывают стоимость приобретённых горючих и смазочных материалов, израсходованных на производственные нужды хозяйства (т.е. на работу тракторов, комбайнов и других сельскохозяйственных машин, и автопарка, участвовавших непосредственно в производстве продуктов растениеводства и животноводства и их транспортировке).

**ВАЖНО:** стоимость горючего, использованного автопарком, тракторами на транспортных работах распределяют на объекты аналитического учета затрат по растениеводству и животноводству, расчетно, используя данные производственного отчета по вспомогательным производствам, содержанию и эксплуатации машин и оборудования формы аналитического учёта или других регистров бухгалтерского учета, где ведется учет затрат по вспомогательным производствам.

По коду **81180** показывают стоимость запасных частей и материалов для ремонта основных средств, инвентаря, приборов, инструментов и других средств труда, учитываемых в соответствии с разделом 6 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях (утверждены Приказом Минсельхоза России от 31.01.2003 N 26.). Расходы на приобретение запасных частей и материалов по отраслям могут распределяться по аналогии распределения расходов на приобретение электроэнергии и нефтепродуктов.

По коду **81190** отражают прочие используемые в производстве в текущем году материальные затраты (предметы труда, используемые в производстве) со следующей расшифровкой:

по строке **81191** прочая продукция сельского хозяйства (навоз, помет, подстилка, яйца для инкубации) приобретённая со стороны и произведённая в предыдущие годы по сложившейся себестоимости, полученная в текущем году в данной строке не отражается, так как расходы по отраслям уже учтены по элементам затрат;

по строке **81192** отражаются затраты на покупное сырье и материалы промышленных и подсобных производств, используемых в производстве;

по строке **81193** отражаются прочие сырье и материалы, приобретённые и израсходованные на производство продукции сельского хозяйства и её переработки, заполняются на основании аналитических данных расходов по отраслям;

по строке **81194** отражаются потери продукции и материалов в пределах норм естественной убыли при хранении и транспортировке, а также стоимость падежа молодняка животных в пределах нормативов.

По коду **81200** отражаются затраты на оплату услуг и работ, выполненных сторонними организациями по соответствующим видам работ и услуг.

По коду **81300** показывают затраты на оплату труда всего персонала основной деятельности хозяйства, включая привлеченных лиц, **кроме** оплаты труда работников жилищно-коммунального хозяйства, культурно-бытовых учреждений, торговли и общественного питания, детских учреждений и

учебных заведений, капитального строительства и прочих видов деятельности. По этому коду отражают также оплату труда не списочного состава предприятий, отнесенную на основную деятельность, и заработную плату за погрузочно-разгрузочные работы, списанные в отчетном году на счета материальных ценностей.

**ВАЖНО:** расчет распределения оплаты труда по подотраслям (растениеводство и животноводство) осуществляется на основании данных аналитического учета (по счетам 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы") пропорционально основной заработной плате либо по затратам труда в человеко-часах (по данным формы №5-АПК строки 52700 (52701-52710)).

В соответствии с пп. "б" п. 18, п. 24, пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, Письмо Минфина России от 18.11.2021 N 07-01-09/93330, в общехозяйственные расходы включаются управленческие расходы в исключительных случаях, если они непосредственно связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг). Организация самостоятельно определяет, какие расходы непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

**Выбор способа списания общепроизводственных или общехозяйственных расходов должен быть отражен в учетной политике организации.**

**По коду 81400** показывают отчисления на социальные нужды, в состав которых включаются суммы взносов на обязательное пенсионное страхование, взносов на обязательное социальное страхование, в том числе от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, взносов на обязательное медицинское страхование, начисленных в соответствии с законодательством Российской Федерации на оплату труда работников.

Кроме того, к отчислениям на социальные нужды могут относиться суммы платежей (взносов) по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ.

**По коду 81500** показывают сумму начисленной амортизации и ее индексация по основным средствам (раздел III ФСБУ 6/2020), объектам лизинга, принятым на учет в качестве права пользования активом (п. 17 ФСБУ 25/2018), участвующим в процессе сельскохозяйственного производства,

включая суммы амортизации по машинно-тракторному парку, распределенные в конце отчетного периода. По этому же коду отражается амортизация арендованных основных средств.

**ВАЖНО:** амортизацию тракторов, тракторных прицепов, гаражей, навесов, площадок для хранения техники, включая транспортные работы тракторов, распределяют на объекты учета (культуры, группы культур, виды и технологические виды скота и т.д.) пропорционально стоимости израсходованного горючего; амортизацию почвообрабатывающих машин распределяют по объектам учета пропорционально площади обработки; сеялок - пропорционально площади посева; машин для сеноуборки - пропорционально убранной площади; машин для внесения в почву удобрений - пропорционально физической массе удобрений, внесенных под сельскохозяйственные культуры (группы культур), и т.п.

По коду **81600** показывают прочие затраты, учитываемые в расходах организации ("Расходы организации" ПБУ 10/99), в том числе:

- налоги, сборы и другие целевые платежи, в бюджет и внебюджетные фонды, производимые в соответствии с установленным законодательством порядке и относимые на себестоимость продукции (налог на землю, транспортный налог, сборы, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду);
- платежи по страхованию имущества, грузов и др.
- начисленные проценты за кредит (кроме процентов по просроченным и отсроченным кредитам и кредитам, полученным на приобретение основных средств и нематериальных активов);
- оплату услуг связи, интернет, вычислительных центров, банков, связанных с обслуживанием организаций;
- стоимость услуг сторонних организаций за пожарную и сторожевую охрану;
- затраты на подготовку и переподготовку кадров, оплату консультационных, информационных и аудиторских услуг, расходы на рекламу, представительские расходы;
- компенсацию за использование для нужд организации личных транспортных средств, оборудования, инструментов, приспособлений;
- оплату работ по сертификации продукции, товаров, работ, услуг;
- затраты на гарантийный ремонт и обслуживание изделий, на которые установлен гарантийный срок службы;
- расходы по организованному найму работников;
- арендную плату; лизинговые платежи (если принятое лизинговое имущество находится на балансе у лизингодателя);
- командировочные (если они не входят в состав расходов на оплату труда);

- другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции, работ, услуг, но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

**Из кода 81600** прочие затраты выделяются налоги, сборы и другие аналогичные платежи (код 81610), затраты по страхованию продукции (код 81620) и прочие затраты, не включенные в другие группировки (код 81690).

**По коду 81910** показывают остаток на конец года незавершенного производства по РАСТЕНИЕВОДСТВУ - затраты на сельскохозяйственные работы, выполняемые в текущем году под урожай будущего года (посев озимых культур, вспашка зяби, паров) и ЖИВОТНОВОДСТВУ (затраты по инкубации яиц, заложенных в декабре, стоимость меда, оставленного в ульях на зиму в качестве корма, стоимость приобретенных мальков и затраты по содержанию их в зимовальных прудах), соответственно, на начало и конец года.