

**Методологические пояснения
по заполнению отраслевой формы отчетности
9-АПК "Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации
продукции растениеводства"**

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.

Форму № 9-АПК заполняют товаропроизводители АПК на основании учетных данных затрат, выхода, реализации продукции и поступления средств за отчетный год в фактических ценах текущего года.

Форма состоит из 5 разделов.

Раздел 9-1 «Землепользование на конец года» содержит информацию о видах всех земельных площадей и используемые, и не используемые земли сельскохозяйственного назначения, включая сельскохозяйственные угодья и земли, занятые коммуникациями, водными объектами, зданиями и т.п., а также о площади приусадебных участков, коллективных садов и огородов работников хозяйств и прочих землях.

В данном разделе указываются площади всех земель, находящихся в пользовании организации (в том числе в собственности, аренде и др.).

По коду **91000** указываются все земли, находящиеся **в пользовании** организации (включая арендованные и неоформленные), площади приусадебных участков, коллективных садов и огородов рабочих и служащих организации (**за исключением площадей оленьих пастбищ**) по состоянию **на 31 декабря отчетного года**. По коду **91100** указывают общую площадь сельскохозяйственных угодий организации, без площади, закрепленной за рабочими и служащими в качестве приусадебных участков, коллективных садов и огородов – эти земли учитывают по коду 91300.

По коду **91140** справочно отражают площадь земель сельскохозяйственного назначения, занятую **оленьими пастбищами** в районах Крайнего Севера. **В итоговое значение по коду 91100 и 91000 она не включается, в прочие земли (код 91400) так же не включаются.**

По коду **91210** отражают площади, занятые внутрихозяйственными дорогами и коммуникациями.

ВАЖНО: для расчета площади, занятой внутрихозяйственными дорогами и коммуникациями, длину дорог в км умножают на среднюю ширину дорог в км (**0,004 км**).

По коду **91230** указывают площадь водного зеркала прудов и водоемов (в гектарах), используемую под рыбное хозяйство, включая гидротехнические сооружения.

По коду **91240** отражают площади земель под зданиями, сооружениями, используемыми для производства, хранения и первичной переработки сельскохозяйственной продукции (хранилища, тепличные комплексы,

семеноводческие центры и др.), расположенные на общей земельной площади сельскохозяйственной организации.

По коду **91400** отражают площади болот и прочих земель.

Из кода 91100 выделяют площади орошаемых земель, осушенных земель, земель, находящихся в собственности; арендованных и неоформленных земель.

По коду **91900** справочно выделяют площади изъятых земель сельскохозяйственного назначения за отчетный и предыдущий периоды.

Раздел 9-2 «Производство и себестоимость продукции растениеводства (кроме плодовых и ягодных многолетних насаждений)» содержит информацию о производстве всех видах продукции растениеводства, затратах средств (в том числе по статьям затрат) и труда на их возделывание.

Затраты по выходу основной продукции отражаются по графе 21 кода 92000.1, побочной продукции – 92000.2.

В форме 9-АПК указываются площади и объемы производства по культурам, по которым продукция растениеводства была получена в отчетном году.

По графе **3** указывается посеянная площадь:

- по **озимым культурам** и многолетним травам – **площадь посевов озимых культур, сохранившихся к концу массового сева яровых отчетного года**. При этом в состав посеянной площади **НЕ ВХОДЯТ**: площадь озимых, **полностью погибших в осенне-зимний период до начала массового сева яровых** (независимо от того, пересевались они яровыми культурами или нет); **площадь озимых, погибших весной** и пересеянных яровыми культурами; не пересеянная площадь погибших весной озимых, на которых сохранились подсеянные многолетние травы;

- по яровым культурам – **вся засеянная весной отчетного года площадь** под яровыми культурами, включая посевы, погибшие в летний период.

Посевы, произведенные в междурядьях садов или питомников, включаются в итог посевной площади по соответствующей культуре в количестве гектаров, соответствующем посевам.

Посевные площади той или иной культуры, **кроме зерновых культур**, указываются **по их фактическому использованию**, в том числе, в случае если они были использованы не по первоначальному назначению.

Посевные площади **зерновых культур** вне зависимости от их фактического использования **в случае их гибели в летний период** или использовании на выпас, сено, зеленый корм и т.п., указываются в составе зерновых культур и в кормовые (в т.ч. в однолетние травы) не переводится.

По графе **4** указывается фактически убранная площадь.

ВАЖНО: если продукция от посеянных площадей не получена в отчетном году, существуют следующие особенности заполнения:

Вариант 1. Продукция ПЛАНОВО по агротехнологическим срокам должна быть получена в следующем после отчетного года периоде:

- посеянные и убранные площади в отчете не указываются;
- затраты на производство продукции указываются в сумме затрат под урожаем будущего года (коды 92910, 92911 и 92912).

Вариант 2. Продукция не была получена по причине ГИБЕЛИ посевов:

- посеянные площади указываются в отчете без учета погибших посевов, в соответствии с абзацами 4 и 5 настоящего подпункта;
- площади погибших посевов и затраты по таким посевам отражаются по кодам 92970-92977 в графах 3 и 4 соответственно.

Вариант 3. Продукция в отчетном году не получена в связи с НАРУШЕНИЕМ агротехнологических СРОКОВ УБОРКИ урожая (например, яровые отчетного года были убраны в текущем году) и включить ее в состав показателей отчетного года не представляется возможным (например, уборка продолжается позже сдачи отчета):

- посеянные площади включаются в состав показателей отчетного года, но не указывается площадь убранных посевов;
- затраты на производство продукции указываются в сумме затрат под урожаем будущего года (коды 92910, 92911 и 92912);
- в отчете текущего года (следующего за отчетным) убранная площадь будет больше посеянной, из-за чего в отчете текущего года потребуются пояснения о причине отклонения убранной площади от посеянной.

ВАЖНО: не допускается искусственное увеличение или уменьшение размера посевной/ убранной площади за счет повторного указания площади погибших посевов или площади пересеянных посевов.

В графах 5-16 указываются затраты на производство продукции, полученной в отчетном году (включая затраты в незавершенном производстве), которые отнесены на себестоимость продукции отчетного года, за исключением затрат по погибшим посевам.

В графы 5-16 НЕ ВКЛЮЧАЮТСЯ затраты под урожаем будущих периодов, которые указываются в составе незавершенного производства по растениеводству по коду 92910.

Затраты по полностью погибшим посевам, площади которых не включены в состав посевной площади отчетного периода (не отражены по гр.3) отражаются по коду 92950 графы 4.

Затраты и площади по погибшим посевам, гибель которых произошла в период агротехнологических сроков сева и уборки сельскохозяйственных культур (включенных в посевную площадь в отчетном году, т.е. отраженных по гр. 3), указывают по кодам 92970 (92971-92977) по соответствующим культурам.

Например: затраты на производство озимых культур в отчетном году включают в себя затраты на посев озимых культур (НЗП предыдущего года) и затраты отчетного года на обработку и уборку до момента доставки зерна на ток и первичной доработки;

затраты на производство яровых культур в отчетном году включают в себя затраты на вспашку зяби под яровыми культурами (НЗП предыдущего года) и затраты текущего года на посев, обработку и уборку яровых до момента их доставки на ток и первичной доработки.

ВАЖНО: в себестоимость продукции растениеводства не включают затраты по убранным, но необмолоченным или неубранным культурам, которые на конец года показывают в составе затрат незавершенного производства по растениеводству.

Все затраты указываются по статьям затрат по соответствующим культурам и группам культур.

По **графе 5** указывается сумма граф 6-16 (кроме графы 7.1), в ней отражаются **все затраты**, отнесенные на культуры (группы культур), за исключением затрат по полностью погибшим посевам.

По **графе 6** указывается прямая **оплата труда** рабочих (постоянных, сезонных и временных), занятых непосредственно в процессе производства продукции растениеводства определенного вида. В состав затрат по этой графе **включаются отчисления на социальные нужды.**

По **графе 7** отражаются **затраты на семена** и посадочный материал, **использованные на посев (высадку)** соответствующих сельскохозяйственных культур (включая стоимость семян, израсходованных на подсев изреженных и пересев погибших посевов). При этом затраты по подготовке семян к посеву (протравливание и др.), погрузке и транспортировке их к месту сева в стоимость семян не включаются. Стоимость **ПОКУПНЫХ** израсходованных семян отражается по стоимости приобретения (включая все расходы, связанные с их доставкой в организацию). Стоимость израсходованных семян **СОБСТВЕННОГО** производства - по фактической себестоимости. Из графы 7 выделяются затраты на **элитные семена** (графа 7.1), которые отражаются аналогичным способом.

По **графе 8** указываются затраты на вносимые в почву под сельскохозяйственные культуры **минеральные удобрения**, включая микробиологические, бактериальные и другие удобрения (за исключением органических). Затраты на минеральные удобрения отражают по цене приобретения, включая транспортно-заготовительные расходы.

По **графе 9** указываются затраты на **органические удобрения**, включая затраты на посев и запахивание сидеральных удобрений (люпина, сераделлы и других культур для «зеленого удобрения»). Стоимость **СОБСТВЕННЫХ** органических удобрений (навоза, птичьего помета, торфа, компоста, сидератов и пр.) отражают по фактической себестоимости производства.

Стоимость **ПОКУПНЫХ** – по стоимости приобретения с учетом затрат на доставку в организацию.

По **графе 10** отражают затраты на использованные в процессе производства **химические средства защиты растений** (гербициды, ядохимикаты и т.п.) по стоимости их приобретения с учетом доставки в хозяйство.

По **графе 11** 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 производственные цели для производства продукции.

По **графе 12** указывается **стоимость нефтепродуктов** всех видов, израсходованных на выполнение механизированных сельскохозяйственных работ, технологических и транспортных работ по обслуживанию производства продукции растениеводства соответствующего вида. Кроме того, включаются затраты на горючие и смазочные материалы при переезде тракторов и самоходных машин с одного участка на другой. Затраты на горючие и смазочные материалы, использованные на общехозяйственные и управленческие нужды, **не включаются** в графу 12.

Затраты учитывают по стоимости приобретения нефтепродуктов и расходов на их доставку в организацию.

По **графе 13** указываются затраты, связанные с содержанием и **ремонт основных средств**, используемых непосредственно в растениеводстве (зернохранилищ, зернотоков, комбайнов, грузовых автомобилей для перевозки растениеводческой продукции и т.п.):

- расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды работников, обслуживающих основные средства, задействованные в технологическом процессе производства основной продукции (кроме непосредственно занятых в нем);

- затраты на ремонт основных средств, используемых в растениеводстве (включая затраты на запасные части и ремонтные материалы), а также оплату услуг по ремонту сторонних организаций;

- затраты на горючие и смазочные материалы для выполнения транспортных и других работ (включая переезды тракторов и самоходных машин с одного участка на другой или к месту ремонта и обслуживания);

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

По графе 13 **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 – рекомендуется отражать их по графе 15 «Прочие затраты».

ВАЖНО: по графе 13 **НЕ ОТРАЖАЮТСЯ** затраты на содержание и ремонт основных средств, задействованных в работах на сторону. Указанные затраты ведутся обособленно и отражаются в форме 12-АПК.

По **графе 14** отражаются работы и услуги производственного характера, выполняемые 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 мелиорации земель, химизации почв; противопоаводковые мероприятия, оплата работ по борьбе с вредителями и болезнями сельскохозяйственных растений; оплата работ по всем видам ремонта сельскохозяйственной техники сторонними организациями; оплата работ по пахоте, уборке и другим работам в соответствии с технологическим процессом возделывания сельскохозяйственных культур сторонними организациями; плата за услуги по подаче воды для орошения и другие работы, оказываемые сторонними организациями.

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

По **графе 15** отражаются затраты на страхование урожая сельскохозяйственных культур (страховые взносы по договорам страхования, оплата услуг по оценке ущерба при страховании и т.п.).

По **графе 16** отражаются **прочие затраты** на производство основного вида продукции, не включенные в предыдущие графы, но непосредственно отнесенные на себестоимость производства. Из них по графе 16.1 выделяется **сумма начисленной амортизации по объектам основных средств**.

ВАЖНО: затраты, связанные с подготовкой семян и посадочного материала к посеву (протравливание, погрузка и транспортировка к месту сева), с транспортировкой и подготовкой удобрений к внесению в почву

(измельчение, приготовление смесей и другие работы), вывозкой их на поля, внесением тукосмесей, разбрасыванием органических удобрений, а также по выполнению **работ по борьбе с вредителями и болезнями сельскохозяйственных растений 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).

По **графе 19** приводят показатели **выхода (сбора) продукции** по каждой культуре.

По **графе 20** приводят выход продукции в расчете на 1 га убранной площади. При этом сбор с 1 га зерновых культур и подсолнечника определяют путем деления валового сбора в весе после доработки на убранную площадь, а по сену сбор с 1 га исчисляют путем деления валового сбора на убранную площадь.

По **графе 21** отражают затраты, отнесенные на соответствующую основную продукцию культур (групп культур), кроме затрат на побочную продукцию. Себестоимость продукции определяется в соответствии с «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве», утвержденными Минсельхозом РФ от 22.10.2008.

По **графе 22** отражают себестоимость единицы продукции, которая определяется путем деления фактических затрат на объем произведенной продукции в весе после доработки (по видам продукции, где этот вес указывается).

По **графе 23** приводят прямые затраты труда, отнесенные на соответствующую основную продукцию культур (групп культур). При определении затрат труда на продукцию растениеводства в расчет включают человеко-часы рабочих, отнесенные на себестоимость продукции в составе затрат отчетного года и прошлых лет.

По **графам 24 и 25** справочно отражают сведения о посеянных площадях и выходе продукции с мелиорируемых земель (на орошаемых землях, на осушенных землях, на вовлеченных в сельскохозяйственный оборот землях за счет проведения культуртехнических работ, на землях с проведенной химической мелиорацией).

По **коду 92000.1** «Основная продукция» графы 21 указывают затраты, относящиеся только к основной продукции отчетного года, с учетом затрат прошлых лет.

По коду **92000.2** «Побочная продукция» графы 21 отражают фактическую себестоимость прочей (побочной) продукции растениеводства (соломы, ботвы, капустного листа, стеблей кукурузы, хвороста, тутовника и т.д.)

По кодам **92111-92190** «Зерновые и зернобобовые культуры (на зерно и семена)» и **92200** «Рис» выход продукции указывается в первоначально оприходованной массе и в весе после доработки (очистки и сушки), включая используемые зерновые отходы, исходя из фактического содержания в них полноценного зерна.

По коду **92120** «Кукуруза (на зерно)» выход продукции учитывают в массе початков (код 92120.1) и в пересчете початков на сухое зерно (код 92120.2). Пересчет початков кукурузы полной спелости на сухое зерно производится либо по фактическому выходу зерна из початков, определенному хлебоприемными пунктами, либо по среднему проценту выхода зерна базисной влажности с початков кукурузы, либо на основании лабораторного анализа. **Площадь и сбор початков сахарной кукурузы** (в стадии молочной и молочно-восковой спелости) для консервирования и использования в свежем виде на продовольствие учитывают в составе **прочих овощных культур**, не включенных в другие группировки (код 92490).

По коду **92410** «Овощи открытого грунта» учитывают площади (без семенных посевов) и выход продукции в физической массе, предусмотренной на продовольственные цели. **В перечне культур отдельно выделены семенные посевы** кукурузы (код 92121), подсолнечника (код 92331), семенные посевы (семенники) овощных культур (коды 92431-92438), картофеля (код 92441), свеклы сахарной (код 92451) по которым указываются объемы продукции, произведенной на семенные цели.

По коду **92420** «Овощи защищенного грунта» площадь отражается **в квадратных метрах (м²)**, выход указывается **в килограммах** и урожайность определяется в **кг/ м²**.

По овощам открытого и защищенного грунта **посеянная площадь принимается равной убранной** площади.

ВАЖНО: в коды 92410 и 92420 не включаются семенные посевы и выход семян овощных культур.

По коду **92430** «Семенные посевы (семенники) овощных культур» указываются площади и соответствующий выход семян с семенных посевов овощных культур. При этом затраты на уход и высев маточников овощных культур, не являющихся конечным продуктом, относятся на незавершенное производство отчетного года.

По коду **92440** «Картофель» указывают всю посевную площадь и весь сбор продукции в физической массе, включая выданную в порядке натуроплаты работникам хозяйства и другим лицам за работы по его уборке, а также картофель, полученный в результате перепашки поля после основной уборки. По коду **92441** из общей площади и общего объема картофеля выделяют семенные посевы и объем произведенного семенного картофеля.

По коду **92450** «Свёкла сахарная (товарная)» указывают посевные площади и выход продукции (в физической массе) с посевов, использованных

для сдачи продукции на сахарные заводы для переработки и на производство семян. По коду **92451** из общей площади и общего объема сахарной свёклы выделяют семенные посевы и объем произведенной семенной сахарной свёклы. Продукцию сахарной свёклы с площади, посеянной и использованной на корм скоту, отражают по коду 92671.

ВАЖНО: себестоимость овощей открытого грунта и картофеля рассчитывается без подразделения продукции на стандартную и нестандартную.

По коду **92510** «Лен-долгунец» отражают затраты на выращивание. Выход семян льна-долгунца приводят по коду 92510.1 в весе намолоченных и очищенных семян. Выход соломы льна-долгунца отражают по коду 92510.2. Продукцию льна приводят в физической, а не в зачетной массе.

По коду **92520** отражают затраты по переработке соломы льна-долгунца урожая текущего года и производству льнотресты. Доработку продукции производства прошлого года указывают по коду 92700 "Прочие культуры...". Стоимость соломки, использованной в качестве сырья для переработки в тресту, показывают по коду 92520 графы 16 «Прочие затраты», а также включают в состав показателя по коду **92940**. В себестоимость тресты льна-долгунца включают стоимость соломы и затраты на расстил, оборачивание и подъем тресты со стлица. Себестоимость отдельных видов продукции льна-долгунца (семян, соломки) исчисляют пропорционально их стоимости по цене реализации.

Аналогично по кодам **92530** и **92540** отражают площади и затраты на выращивание конопли и производство конопляной тресты.

По кодам **92610** «Однолетние травы» и **92620** «Многолетние травы» отражают всю площадь посева на сено, семена, зеленый корм и выпас независимо от того, с какой площади производился в отчетном году сбор урожая. По кодам **92610.1** и **92620.1** граф 19 и 20 выход семян сеяных трав указывают в весе после доработки.

По кодам **92611** и **92621** из общей площади посева трав приводят площадь **трав, убранных на сено**. При этом независимо от количества укосов площадь по соответствующим кодам должна быть учтена только один раз. Урожайность с 1 га исчисляется путем деления валового сбора от всех укосов на эту площадь в натуре.

Распределение затрат на объекты исчисления себестоимости по сеяным однолетним и многолетним травам, используемым для получения с одной площади посева нескольких видов продукции, в планировании и учете осуществляется по коэффициентам:

- для однолетних трав:
сено 1 ц = 1,0; семена 1 ц = 9,0; солома 1 ц = 0,1; зеленая масса 1 ц = 0,25;
- для многолетних трав:
сено 1 ц = 1,0; семена 1 ц = 75,0; солома 1 ц = 0,1; зеленая масса 1 ц = 0,3.¹

¹ пп. 64.12 и 64.13 приказа Минсельхоза России от 06.06.2003 N 792 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях"

По коду **92630** «Кукуруза на корм» отражаются посевные площади использованной кормовые цели кукурузы. По коду 92630.1 отражается общий объем кукурузы в молочно-восковой, восковой и домолочно-восковой спелости, выращенной на силос, зеленый корм и сено (в сумме), причем початки и стебли учитывают общим итогом.

По коду **92640** «Силосные культуры (кроме кукурузы)» приводятся показатели только по сеяным культурам, предназначенным на силос за вычетом кукурузы на корм.

По кодам **92650** и **92660** отражаются убранные площади естественных и улучшенных **сенокосов и пастбищ**. При использовании сенокосов, пастбищ и других естественных угодий для получения нескольких видов продукции затраты на производство каждой культуры складываются исходя из общих затрат, распределяемых по культурам, пропорционально сбору продукции с 1 га, исчисленному в кормовых единицах.

По коду **92680** «Затраты на сенажирование» графы 16 отражают стоимость зеленой массы, заложенной в силос, и включают ее в код 92940. Количество полученного **сенажа всех видов** и его себестоимость отражают по коду 92680.1. Исчисление фактической себестоимости сенажа производится по весу готового сенажа за вычетом угара.

Аналогично по кодам **92690** и **92690.1** определяют себестоимость заготовленного **силоса**.

По коду **92700** «Прочие культуры...» отражают затраты на производство сельскохозяйственных культур, **не включенных** в коды 92100 – 92690 и раздел 9-4 «Производство и себестоимость продукции плодовых и ягодных многолетних насаждений и виноградников». Сюда же включают затраты по повторным (пожнивным), промежуточным, междурядным (уплотненным) посевам. Сбор урожая с указанных посевов в продукцию основных посевов этих культур не включают.

Из кода 92700 справочно выделяют затраты по выращиванию грибов защищенного грунта и рассады овощных культур, цветов защищенного грунта (код 92701) и затраты по цветоводству (код 92702). По коду 92702 «Цветоводство» отражается производство цветов и рассады открытого грунта.

Коды **92811** и **92812** отражают расшифровку кода **92331** «семенные посевы подсолнечника»;

Коды **92821** и **92822** отражают расшифровку кода **92431** «семенные посевы капусты»;

Коды **92823** и **92824** отражают расшифровку кода **92434** «семенные посевы лука»;

Коды **92831** и **92832** отражают расшифровку кода **92441** «семенные посевы картофеля»;

Коды **92841** и **92842** отражают расшифровку кода **92451** «семенные посевы сахарной свеклы».

Код **92890** «площадь, засеянная элитными семенами» выделяется из строки 92000.

ВАЖНО!!! Данный раздел «Расшифровка информации в области семеноводства» **СТРОГО** равняется производственному разделу формы

по вышеперечисленным кодам как по посеянным, убраным площадям, так и по затратам, выходу продукции и себестоимости.

По коду **92940** «Стоимость рассады, зеленой массы...» графы 4 отражают **повторные затраты**: стоимость рассады собственного производства, использованного при выращивании овощей открытого и закрытого грунта, стоимость зеленой массы собственного производства для производства силоса и сенажа, стоимость соломы льна-долгунца, пошедшую для получения тресты, и другие аналогичные затраты.

По коду **92950** «Затраты, не давшие готовой продукции» графы 4 отражаются затраты по полностью погибшим посевам, которые не включены в посевную площадь и затраты, по которым списаны на убытки. Из них по коду **92951** выделяют погибшие застрахованные посева, которые не включены в код 92000.

По коду **92960** «по застрахованным площадям» (из кода 92000) указывают **площадь застрахованных посевов** (гр. 3) и **затраты на производство продукции** по данной площади (гр. 4).

ВНИМАНИЕ: не путать с затратами на страхование!!!

По коду **92970** «Погибшие посева» (**92971-92977**) отражают **затраты и площади по погибшим посевам**, гибель которых произошла в период агротехнологических сроков сева и уборки сельскохозяйственных культур и **площади** которых **включены в посевную** в отчетном году.

По коду **92980** «Реализовано посевов» указывают **площади и затраты по реализованным посевам**.

По коду **92990** «Пересеяно» – **площади и затраты на пересев**.

Раздел 9-3 «Площадь плодовых и ягодных многолетних насаждений и виноградников» содержит информацию о всей площади многолетних плодовых и ягодных насаждений и виноградников независимо от возраста, включая насаждения, заложенные в отчетном году.

По коду **93300** отражают площади питомников и ягодных насаждений, по **графе 6** данного кода учитываются площади по маточникам, используемые для заготовки привоя.

По **графе 3** приводят данные о посаженных в отчетном году новых насаждениях.

По **графе 4** отражается площадь всех насаждений по состоянию на 1 января следующего за отчетным года (включая списанные, но не раскорчеванные площади) независимо от того, был ли фактически получен с этих насаждений в отчетном году урожай или нет, а также площадь насаждений, с которой в отчетном году была получена продукция и которая по состоянию на 1 января следующего за отчетным года фактически была раскорчевана.

По **графе 5** аналогичным образом указывается площадь насаждений в плодоносящем возрасте.

Если на одном и том же обособленном участке имеются насаждения разных пород – **смешанные посадки** (например, семечковые и косточковые), распределение площади по породным группам насаждений производят по данным о количестве деревьев каждой породы и принятой для данного района средней норме числа корней каждой породы на одном гектаре.

Общая площадь **кустарниковых ягодных растений** указывается с учетом площади в междурядьях плодовых насаждений.

Площадь **под смородиной и крыжовником** в междурядьях плодовых насаждений определяют путем перевода числа кустов на площадь по средней норме посадки на 1 га.

Размер площади **под земляникой и малиной** в междурядьях определяют по фактически занятой площади этими ягодниками (путем обмера).

По **графе 9** справочно отражают выход продукции по соответствующим культурам со всей площади (гр. 4), включая сбор с молодых насаждений, не вступивших в период плодоношения (не сданных в эксплуатацию).

Раздел 9-4 «Производство и себестоимость продукции плодовых и ягодных многолетних насаждений и виноградников» содержит информацию о затратах на производство по основным видам продукции плодовых и ягодных многолетних насаждений по статьям затрат, а также о выходе продукции с насаждений в плодоносящем возрасте, себестоимости производства и затратах труда.

В данном разделе приводят данные о валовом сборе и затратах по плодовым, ягодным и другим многолетним насаждениям **в плодоносящем возрасте**, по которым продукция была получена **в отчетном году**.

По графам 21 и 22 справочно учитываются площади многолетних насаждений с системами орошения в плодоносящем возрасте, с которых фактически производился сбор урожая, также площади питомников плодовых и ягодных насаждений.

Справочно по коду **94400** «затраты по многолетним насаждениям, не давшие готовой продукции» отражают площади и затраты по полностью погибшим многолетним насаждениям, в том числе не вступившим в период плодоношения, погибшим многолетним насаждениям в плодоносящем возрасте, а также площади и затраты многолетних насаждений в плодоносящем возрасте, с которых не получена продукция в результате ЧС (площадь насаждений с погибшим урожаем). По коду **94401** выделяют погибшие многолетние насаждения в плодоносящем возрасте, с которых не получена продукция.

Затраты по уборке падалицы отражают по коду **94290**.

Принципы отражения затрат по графам в разделе 9-4 соответствуют принципам отражения затрат, изложенным в разделе 9-2:

- статьи затрат гр.3 раздела 9-4 соответствуют гр.5 раздела 9-2;
- гр.4 раздела 9-4 соответствует гр.6 раздела 9-2;

- гр.5 - гр.13.1 раздела 9-4 соответствуют гр.8 - гр.16.1 раздела 9-2;
- гр.16 - гр.20 раздела 9-4 соответствует гр.19 - гр.23 раздела 9-2.

По кодам 94900 (94910-94960) указывают данные по затратам на закладку (гр.3), включая установку шпалер (гр.5), уходные работы (гр.4) и раскорчевку (гр.6) по многолетним насаждениям в тыс.рублях, а также площадь заложенных (посаженных) в отчетном году новых насаждений (гр.7) и площадь, на которой проводились уходные работы в отчетном году (гр.8) в гектарах.

Раздел 9-5 «Реализация продукции растениеводства (сельскохозяйственного сырья) собственного производства за год» содержит информацию об объемах, себестоимости и выручке от реализации сельскохозяйственной продукции (сырья) собственного производства **в не переработанном виде.**

В разделе **не отражается** реализация основных средств, нематериальных активов и прочих товарно-материальных ценностей, реализация покупных товаров (товаров для перепродажи), выполнение работ и оказание услуг на сторону.

По графе 3 отражают **объем реализации** продукции собственного производства **в центнерах** (в тыс. шт. для продукции питомников по кодам 95881-95884), в том числе объем продукции, реализованной работникам, и выданной в порядке натуральной оплаты (в том числе в счет арендной платы по арендованным основным средствам: земельным участкам, поголовью скота основного стада).

По графе 4 в тысячах рублей отражают **полную себестоимость объема продаж реализованной продукции**, указанной по графе 3, **с учетом коммерческих и управленческих расходов организации, отнесенных на соответствующий вид продукции** равную сумме показателя строки 2120 "Себестоимость продаж" 2210—"Коммерческие расходы"—и 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах.

ВАЖНО: в данной графе отражается **полная себестоимость продаж** объема реализованной продукции, состоящая из производственной себестоимости (сформированной в разделах 9-2 и 9-4) и затрат, связанных с реализацией продукции (не возмещаемых покупателями!) из раздела 9-5, и включенных в себестоимость продаж формы 2 "Отчет о финансовых результатах".

По графе 5 в рублях отражается **полная себестоимость продаж** реализации единицы продукции, которая рассчитывается как частное от деления **полной себестоимости** реализованной продукции (графа 4) на объем реализованной продукции в натуральном выражении (графа 3), умноженное на 1000.

По **графе 6** в тысячах рублей отражают выручку от реализации продукции, указанной по 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 7** в рублях отражается средняя цена единицы продукции, которая рассчитывается как частное от деления выручки от реализации (графа 6) на объем реализованной продукции в натуральном выражении (графа 3), умноженное на 1000.

По **графе 8** расчетным методом вычисляется валовая рентабельность в процентах – как отношение прибыли от продажи конкретного вида реализованной сельхозпродукции (графа 6 – графа 4) к себестоимости продаж (графа 4).

По **графе 9** справочно организацией самостоятельно распределяется сумма накладных и общехозяйственных расходов (КР и УР), не включенная в себестоимость продаж конкретного вида реализованной продукции (графа 4), не связанная напрямую с производством, учитываемая обособленно на бухгалтерских счетах 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 "Расходы на продажу".

Если Управленческие расходы связаны сразу с несколькими видами производств (наименований продукции), то их распределяют между видами продукции пропорционально установленному в учетной политике критерию (п. 25 ФСБУ 5/2019).

В случае, если Управленческие расходы, непосредственно связанные с производством продукции, списаны на себестоимость (в дебет счета 20 «Основное производство» (п. п. 23, 24, пп. “Г” п. 26 ФСБУ 5/2019), то справочно **повторно по графе 9** они не отражаются.

По **графе 10** расчетным методом вычисляется рентабельность реализации продукции в процентах – как отношение прибыли от продажи конкретного вида реализованной сельхозпродукции к её себестоимости с учетом коммерческих и управленческих расходов.

НА ЧТО ОБРАЩАТЬ ВНИМАНИЕ ПРИ ФОРМАЛЬНО-ЛОГИЧЕСКОМ КОНТРОЛЕ ФОРМЫ 9-АПК (потребуется пояснения):

- наличие затрат на производство и выхода продукции без указания площадей (посеянных, убранных);
- существенное отклонение удельных показателей организации (затраты на 1 га, себестоимость производства единицы продукции) от средних значений по региону и от значений предыдущих периодов;
- существенные отклонения себестоимости единицы произведенной продукции от себестоимости единицы реализованной продукции, объемов производства от объемов реализации;

- существенные отклонения средней цены реализации от себестоимости единицы реализованной продукции;
- контроль за финансово-экономическими показателями (рентабельность, соотношение производственной и полной себестоимости, товарность и т.д.).