**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) и промышленной (код 141300) переработки по соответствующим видам продукции.

**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.

**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.

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 12 (прочие затраты).

**ВАЖНО: Затраты по переработке учитывают все этапы переработки до получения завершенного 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 12 (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 12 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.

Объем выловленной рыбы указывается в форме 14-АПК по коду строки 141420 в графе 3, без указания стоимости сырья.

Затраты на вылов рыбы и на ее переработку на предприятии указываются по статьям по коду строки 142250, при этом в графах 7 и 8 стоимость выловленной собственными силами рыбы не отражается.

**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** отражают **полную себестоимость объема** реализованной продукции, указанного **в графе 3** с учетом коммерческих и управленческих расходов организации, отнесенных на соответствующий вид продукции (**если эти расходы распределены напрямую на себестоимость продукции через 20 счет).**

**ВАЖНО:** полная себестоимость 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".

**Коммерческие и управленческие расходы (КР и УР) включаются в показатели по данной графе если они были включены организацией в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99). В этом случае в форме 2 "Отчет о финансовых результатах" КР и УР должны также отражаться в составе себестоимости продаж.**

Значения показателей **в графе 5** рассчитываются как частное от деления полной себестоимости реализованной продукции (графа 4) на объем реализованной продукции в натуральном выражении (графа 3) по соответствующим видам продукции, умноженное на 1000.

По **графе 6** отражают выручку от реализации объема 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 **коду 143390.1 по графе 4** отражается **полная себестоимость** реализованной продукции из сырья собственного производства, **а по   
графе 6 -** **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**

**Примеры расчета доли дохода от реализации сельскохозяйственной продукции, включая продукцию переработки, к общему доходу от реализации товаров, работ и услуг**

Методика расчета зависит от того, какие виды переработки сельхозпродукции проводятся в организации.

Перечень сельскохозяйственной продукции утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 25 января 2017 года № 79-р.

Организациям, которые проводят исключительно первичную переработку, достаточно вычислить долю выручки от реализации произведенной сельхозпродукции и продукции ее первичной переработки в общем доходе.

**ПРИМЕР** Организация занимается получением из собственного первичного сырья (молока) продукции первичной переработки - молока питьевого пастеризованного. При этом общая выручка составила 2 355 000 руб., в том числе от продажи:

- молока - 1 185 000 руб.;

- молока пастеризованного - 495 000 руб.;

- оказанных услуг - 675 000 руб.

Доход от производства молока и продукта его первичной переработки составит 1 680 000 руб. (1 185 000 + 495 000).

В этом случае доля дохода равна 71,3% (1 680 000 руб. : 2 355 000 руб. х 100%).

Сельхозтоваропроизводители, которые занимаются промышленной переработкой (как в хозяйстве, так и на давальческой основе), в долю доходов от реализации продукции промышленной переработки, произведенной из собственного сельскохозяйственного сырья (в случае, если нет данной продукции в перечне по распоряжению 79-р), включают только стоимость собственного сырья.

**ПРИМЕР** Сельхозтоваропроизводитель выращивает сахарную свеклу. Сырье сдает сахарному заводу на условиях давальческой переработки. В результате получает готовую продукцию – сахарный песок.

Доходы от реализации сахара - 1 500 000 руб. Затраты на производство сахара составляют 1 000 000 руб., в том числе на выращивание свеклы, используемой для его производства, - 600 000 руб.

В этом случае выручка от реализации свеклы в общей сумме выручки от реализации сахара составляет:

1 500 000 руб. х 600 000 руб. : 1 000 000 руб. = 900 000 руб.

Рассчитаем долю сельскохозяйственного дохода в выручки от реализации сахарного песка:

900 000 руб.: 1 500 000 руб. x 100% = 60%.

В доходе от реализации сельхозпродукции собственного производства также будет учитываться стоимость реализованной сахарной свеклы в счет оплат услуг по переработке сахарному заводу.

**НА ЧТО ОБРАЩАТЬ ВНИМАНИЕ ПРИ ФОРМАЛЬНО-ЛОГИЧЕСКОМ КОНТРОЛЕ ФОРМЫ 14-АПК (потребуются 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.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Перечень основных увязок к форме 14-АПК** | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **ВНУТРИФОРМЕННЫЕ** | | | | |
| **Код формы** | **Код показателя, графа** | **Знак** | **Код формы** | **Код показателя, графа** |
| 14-АПК | 141111 с гр.3 по гр.9 | >= | 14-АПК | 141111.1 с гр.3 по гр.9 |
| 14-АПК | 141116 с гр.3 по гр.9 | >= | 14-АПК | 141116.1 с гр.3 по гр.9 |
| 14-АПК | 141174 с гр.3 по гр.9 | >= | 14-АПК | 141174.1 с гр.3 по гр.9 |
| 14-АПК | 141175 с гр.3 по гр.9 | >= | 14-АПК | 141175.1 с гр.3 по гр.9 |
| 14-АПК | 141210 с гр.3 по гр.9 | >= | 14-АПК | 141211 с гр.3 по гр.9 |
| 14-АПК | 141240 с гр.3 по гр.9 | >= | 14-АПК | 141241 с гр.3 по гр.9 |
| 14-АПК | 142260 с гр.5 по гр.12 | >= | 14-АПК | 142261 с гр.5 по гр.12 |
| 14-АПК | 142310 с гр.3 по гр.13 | >= | 14-АПК | 141311 с гр.3 по гр.13 |
| 14-АПК | 142320 с гр.3 по гр.13 | >= | 14-АПК | 142321 с гр.3 по гр.13 |
| 14-АПК | 142330 с гр.3 по гр.13 | >= | 14-АПК | 142331 с гр.3 по гр.13 |
| 14-АПК | 143310 гр.3 | >= | 14-АПК | 143311 гр.3 |
| 14-АПК | 143320 гр.3 | >= | 14-АПК | 143321 гр.3 |
| 14-АПК | 143330 гр.3 | >= | 14-АПК | 142331 гр.3 |
| **МЕЖФОРМЕННЫЕ** | | | | |
| 14-АПК | 143390.1 гр.4 | <= | 6-АПК | 63210 гр.3 |
| 14-АПК | 143390.1 гр.6 | <= | 6-АПК | 63110 mod гр.3 |
| 14-АПК | (143000 - 143390.1) гр.4 | <= | 6-АПК | 63220 гр.3 |
| 14-АПК | (143000 - 143390.1) гр.6 | <= | 6-АПК | 63120 гр.3 |