Совещание 06.10.2021 по составлению бухгалтерской отчетности

Добрый день, уважаемые коллеги!

Сегодня я расскажу порядок составления формы 7-АПК и остановлюсь на тех моментах, на которые нужно обратить внимание. Смотрим, чтобы все показатели были заполнены.

**Раздел 7-1**

1) Обязательно заполняем ожидаемые показатели за 2021 год. То есть берем факт за 9 месяцев текущего года с учетом корректировок на ожидаемые изменения за 4 квартал текущего года

2) Сравниваем ожидаемые показатели за 2021 год с фактическими за 9 месяцев 2021 года в форме 2 (выручка, себестоимость прочие доходы и расходы. Все еще встречаются ошибки по прочим доходам **смотрите внимательно** если например по стр.71510 в том числе «Субсидии из бюджетов всех уровней» ожидаете увеличение 100 тыс.рублей, то стр.71500 «Прочие доходы должна увеличиться на сумму не менее 100 тыс.рублей.

3) Выручка и себестоимость будет рваться с суммой по разделам 7-3, 7-6, 7-7 на промышленную продукцию (лес, пиломатериал, камень, щебень, песок и т.д.)

4) Графа 3 должна быть равна данным формы 2 за 2020 год. **Показатели по графе 5 заполняются организациями, получившими за предыдущий календарный год прибыль по коду 2300 “Прибыль (убыток) до налогообложения” формы №2 “Отчет о финансовых результатах” (включая организации с нулевым финансовым результатом), а по графе 7 - организациями, получившими убыток. Показатели по графе 6 заполняют организации, по которым ожидается прибыль, а по графе 8 – ожидающие убыток.**

**Раздел 7-2**

В данном разделе отражаем производство и себестоимость сельскохозяйственной продукции.

**Подраздел растениеводство**

В графе 3 ставим убранную площадь собственную или арендованную без учета погибших посевов культур по соответствующим кодам (72110 - 72190), из них:

• по кодам 72141-72149 «Овощи и бахчевые, корнеплоды и клубнеплоды» отражается убранная площадь культур, выращиваемых на продовольственные цели (**кормовые корнеплоды и клубнеплоды по указанному коду не отражаются**);

• площадь по заготовке 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 72149).

• по коду 72160 «Многолетние насаждения (плодовые и ягодные, включая виноградники), прочие плодовые деревья и кустарники в плодоносящем возрасте» указывается вся площадь насаждений в плодоносящем возрасте, относящаяся к основным средствам организации, независимо от того, был ли фактически получен с этих насаждений в отчетном году урожай или нет. Многолетние насаждения, не отнесенные организацией в отчетном периоде к основным средствам, по коду 72160 не отражаются; равно как и полученные с них плоды. Плоды, полученные из этих многолетних насаждений, отражаются по строке 72190 «прочая продукция растениеводства, не включенная в другие группировки».

Если на одном и том же участке имеются насаждения разных пород (смешанные посадки, например, семечковые и косточковые), распределение площади по породным группам насаждений определяется организацией самостоятельно.

Обратите внимание на овощи закрытого грунта площадь ставим в кв.метрах, а не в 1000 кв.метров, выход продукции в центнерах.

По графе 4 отражают выход основной продукции:

• по кодам 72110 «Зерновые и зернобобовые на зерно и семена», 72130 «Масличные» указывается валовый сбор в весе после доработки (очистки и сушки), по кукурузе (код 72112) – в пересчете на сухое зерно;

• по кодам 72140 «Овощи и бахчевые, корнеплоды и клубнеплоды», 72160 «Многолетние насаждения (плодовые и ягодные, включая виноградники), прочие плодовые деревья и кустарники в плодоносящем возрасте» указывается валовый сбор в физическом весе;

• по коду 72151 «лен-долгунец (соломка)» приводят выход продукции (соломка), по коду 72152 отражают выход льнотресты, по коду 72152.1 справочно объем льнотресты в пересчете на льноволокно;

Продукцию льна приводят в физической, а не в зачетной массе.

По графе 5 урожайность овощей закрытого грунта отражаем **в килограммах с квадратного метра**.

Затраты на производство продукции отражают в графе 6. По графе 6, по коду 72190 «Прочая продукция растениеводства, не включенная в другие группировки» отражаются затраты под урожай текущего года с учетом незавершенного производства, относимого на себестоимость продукции текущего года, в целом по культурам, не включенным в коды и группировки 72110 - 72160 без учета затрат по культурам, не давшим продукцию. Затраты на производство семян льна долгунца так же отражаются по коду 72190 «прочая продукция растениеводства, не включенная в другие группировки».

Если на 1.10.2021 года была убрана не вся площадь, но убрали в течении октября, либо точно будет убрана, то площадь ставим полностью, так же и выход продукции. Затраты факт за 9 месяцев плюс ожидаемые в 4 квартале. Себестоимость сравните с себестоимостью за 2020 год, проанализируйте причины значительного изменения.

**Подраздел животноводство**

По графе 3 «Поголовье (гол.), птицы – тыс.гол.» указывается поголовье животных собственных либо арендованных, полученная продукция от которых (основная) является объектом калькуляции затрат и себестоимости производства единицы продукции по соответствующим кодам (72210-72290), из них:

• По коду 72211 «основное стадо крупного рогатого скота молочного направления» приводится среднегодовое поголовье по коровам и быкам-производителям молочного направления продуктивности, не забываем выделять из них по коду 72211.1 приводятся коровы (без коров на откорме и нагуле).

• По коду 72214 поголовье «основное стадо крупного рогатого скота мясного направления продуктивности (коровы, молодняк до 8 месяцев) (прирост, масса телят при рождении)».

• По коду 72221 «Свиньи взрослые основного стада (масса поросят при рождении)» указывается среднегодовое поголовье свиноматок основных и проверяемых (со времени их перевода в группу проверяемых и до перевода на откорм).

• По коду 72232 учитываются маточное поголовье овец и коз, козлы и бараны-производители, а также валухи, из них по коду 72232.1 приводятся «козоматки».

• По коду 72251 приводят среднегодовое поголовье кур и петухов **в тыс. голов с точностью до десятых долей**.

• По коду 72253 приводят количество (тыс. штук) проинкубированных яиц в отчетном году. Затраты на инкубацию яиц, планируемых заложить после первой декады декабря, относят к затратам в незавершенном производстве и по коду 72253 не отражают.

ВАЖНО: среднегодовое поголовье по соответствующим видам животных и птицы исчисляется путем деления общего количества их кормо-дней на 365. Количество кормо-дней за год определяется путем суммирования количества кормо-дней скота и птицы за каждый месяц. В общее количество кормо-дней включаются кормо-дни павших животных и птицы.

По графе 4 отражают выход основной продукции:

• по кодам 72211, 72232 отражают выход основной продукции молоко в центнерах;

• по кодам 72213 «животные на выращивании и откорме крупного рогатого скота молочного направления продуктивности (прирост)», 72215 поголовье «животные на выращивании и откорме мясного направления продуктивности (прирост)», 72222 поголовье «животные на выращивании и откорме (прирост)», 72240 «животные на выращивании и откорме», 72252 «цыплята, молодняк и взрослая сельскохозяйственная птица» отражают прирост (привес), включая массу приплода, за вычетом прироста (привеса) павших животных в центнерах;

• по коду 72231 «основное стадо овец и баранов-производителей тонкорунных и полутонкорунных пород, грубошерстных и полугрубошерстных пород» указывается выход шерсти в центнерах;

• из кода 72231 по коду 72231.1 «овцы и бараны-производители тонкорунных и полутонкорунных пород» указывается выход шерсти с племенных и помесных овец и баранов тонкорунных и полутонкорунных пород;

• по коду 72251 «птица яичных пород прародительского, родительского и промышленного стада» отражают выход яиц, полученных только от взрослой птицы в тысячах штук, яйца, полученные от молодняка птицы, являются побочной продукцией выращивания молодняка птицы и их стоимость отражается по коду 72310 «побочная продукция животноводства»;

• по коду 72253 «инкубация (проинкубировано яиц птицы всех видов» приводят количество проинкубированных яиц (тыс.шт.). Фактическая себестоимость одной головы суточного молодняка определяется путем деления стоимости основной продукции на число выведенных здоровых птенцов, минус ликвидированные суточные петушки яйценоских пород, которые показываются по строке 72290 «прочий скот, не включенный в другие группировки и прочая продукция животноводства». **Затраты на инкубацию яиц, планируемых заложить после первой декады декабря, относят к затратам в незавершенном производстве и по коду 72253 не отражают.**

• по коду 72260 «разведение одомашненных видов и пород рыб» отражают вылов товарной рыбы в прудовых и природных водоемах при условии ведения в них культурного рыбоводства.

**По графе 6**, по коду 72290 «Прочая продукция животноводства, не включенная в другие группировки и прочая продукция животноводства», отражаются затраты на те отрасли животноводства, которые не учтены в предыдущих кодах, а также по побочной продукции животноводства: яйцо миражное, мясо петушков яичных кур, забитых в суточном возрасте (затраты по побочной продукции относятся на уменьшение затрат по соответствующим видам и группам животных и птиц).

Контролируем показатели если есть производство продукции, то должны быть убранные площади, поголовье и затраты. Контролируйте продуктивность, урожайность, производственную и реализационную себестоимость. Не уравнивайте до копейки производственную и реализационную себестоимость потому, что у вас продукция идет на реализацию не вся и при округлении себестоимость реализованной получается ниже производственной, чего не должно быть.

**Раздел 7-3**

В данном разделе отражается реализация сельскохозяйственной продукции не прошедшей первичную и промышленную переработку. Сюда включаем продажу заготовительным организациям, населению, племпродажу и прочие. Графу 4 полная себестоимость отражаем с учетом затрат по реализации. Себестоимость единицы продукции по графе 5 не может быть меньше производственной себестоимости, отраженной в графе 7 раздела 7-2 при условии, что нет переходящих остатков продукции прошлых лет реализованных в текущем году. Контролируем объем реализации, цену реализации, товарность. Товарность не должна быть слишком низкой и слишком высокой. Себестоимость реализованной продукции ставим с учетом коммерческих и управленческих расходов организации, отнесенных на данный вид продукции (если эти расходы согласно учетной политике распределены напрямую на себестоимость продукции через 20 счет).

**При этом коммерческие и управленческие расходы должны признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и в форме 2 «Отчет о финансовых результатах» КР и УР должны соответственно отражаться в составе себестоимости продаж.**

**Раздел 7-4**

В разделе 7-4 отражается приобретение и использование сырья. Сырье отражаем как собственного производства, так и покупное. Сырье собственного производства направляем в переработку по производственной себестоимости, покупное по стоимости покупки. в случае, если у организации отсутствуют мощности по собственной переработке сырья и переработку осуществляет сторонняя организация с последующим возвратом собственнику сырья готовой продукции (то есть на ДАВАЛЬЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ), заполняется графа 8 «сырье на давальческой основе, переданное на переработку».

При этом организация заполняет информацию о стоимости сельскохозяйственного сырья (собственного либо покупного) по графам 5 либо 6, переданного в переработку на давальческих условиях.

Организация-переработчик, принявшая сырье на переработку на давальческих условиях, заполняет информацию по графе 9 «сырье на давальческой основе, принятое на переработку». При этом не подлежат заполнению графы 5 и 6 по стоимости сельскохозяйственного сырья.

**Раздел 7-5**

- в разделе 7-5 по затратам на переработку продукции расшифровываем затраты на производство продукции (графы 6-12); готовую продукцию переработки пересчитываем по коэффициентам в исходное сырье (мясо-в убойный вес, молоко-в зачетный вес (графа 4)). Коэффициенты пересчета продуктов переработки в основной вид продукции можно посмотреть в «Консультанте» в приложении № 4 к Методологии расчета прогнозных балансов спроса и предложения государств-членов Евразийского экономического союза по сельскохозяйственной продукции, продовольствию, льноволокну, кожевенному сырью, хлопковолокну и шерсти. Более подробные коэффициенты можно взять в Постановлении Росстата от 25.12.2006 № 82 (ред. от 21.10.2013) «Об утверждении Методических указаний по составлению годовых балансов продовольственных ресурсов». Графы 7 8 раздела 5 увязываем с графами 5 и 6 раздела 4. В 5 разделе стоимость сырья не может быть меньше чем в разделе 4. Жмых и комбикорм отражаем по строке 75190 «Прочая продукция первичной переработки (растениеводство)», посыпку отражаем в строке 75130. Для исключения задваивания сырья в разделе 7-5 в пункте 2 раздела отражается молоко питьевое пастеризованное, а молоко, направленное на изготовление сыров, творога, сливок и прочей кисломолочной продукции, отражается в пункте 3 данного раздела. В пункте 2 отражается мясо, которое будет реализовано мясом, а колбаса и другие мясные продукты должны быть отражены в пункте 3 в переводе в мясо по коэффициентам перевода продуктов переработки в основной вид продукции. Контролируйте показатели: если сырье направлено в переработку, то должен быть и выход продукции, и ее стоимость. Соотношение использованного сырья и выхода продукции. Так же контролируйте производственную себестоимость. Смотрите себестоимость единицы. Все добавки, костную муку, ракушку в качестве сырья отражаем по коду 75190. Разрыв между сырьем в 5-м и 4-м разделах должна быть минимальной и рваться только на стоимость транспортных услуг.

**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).**

**Исходя из этого в 7 й форме отражаем скот на забой и выход мяса без мяса, направленного в столовые и на полевые станы. В дальнейшем в годовом отчете форма 13-АПК «забито» не будет увязываться с формой 14-АПК в разделе сырье (скот) на количество и вес голов скота используемых в столовых. То есть смотрите товарность мяса. Если она будет низкая, ищите причину.**

**Раздел 7-6**

Сверяем графу 3 реализовано продукции с графой 3 раздела 7-5, если не было переходящих остатков, то раздел 7-6 не может быть больше раздела 7-5, себестоимость единицы контролируем и сравниваем с разделом 7-5, в разделе 7-6 себестоимость отражается с учетов затрат на реализацию и не может быть ниже производственной себестоимости. Контролируем товарность и рентабельность продукции.

В строку 76390.1 ставим всю сумму по выручке и себестоимости реализованной продукции первичной и промышленной переработки сельскохозяйственного сырья, если она входит в Перечень, утвержденный распоряжением Правительства РФ от 25.01.2017 № 79-р «Перечень сельскохозяйственной продукции, производство, первичную и последующую (промышленную) переработку которой осуществляют сельскохозяйственные товаропроизводители, а также научные организации, профессиональные образовательные организации, образовательные организации высшего образования в процессе своей научной, научно-технической и (или) образовательной деятельности. То есть если полученная в следствии переработки продукция входит в этот Перечень, то стоимость сырья выделять не надо, а если не входит, значит выделяем только сельскохозяйственное сырье.

**Раздел 7-7**

Раздел составляем так, как 12-АПК годового отчета графа 4 не может быть меньше графы 3. Если есть себестоимость, то обязательно должна быть выручка или наоборот. **При отсутствии показателей в какой-либо графе пояснительная записка обязательна**. В строке 77200 показатели ставятся **с учетом стоимости товаров.**

**Вся форма 7-АПК составляется без учета леса, пиломатериала, прочих материалов не сельскохозяйственного производства.**

**Еще раз повторяю раздел 7-1 выручка и себестоимость будет рваться на выручку и себестоимость по лесу. В настоящее время показывает ошибку, при первом обновлении строгое равенство будет убрано.**

форма 7-АПК приведена в соответствие с формами 14-АПК и 12-АПК годовой бухгалтерской отчетности.

**По форме 7-АПК все. Какие будут вопросы?**

В ноябре планируем организовать учебу на базе ОВСХК бухгалтеров сельскохозяйственных предприятий, просьба до 01.11.2021 направить списки слушателей на мою электронную почту с отметкой как желает проходить обучение очно или дистанционно и предложениями о корректировке программы (какие темы нужно осветить в большем объеме).

**Программа семинара по составлению бухгалтерской отчетности о финансово-экономическом состоянии за 9 месяцев 2021 года**

|  |  |
| --- | --- |
| Вопросы | Выступающий |
| Составление форм 1-я, 2-я, 6-АПК, 10-АПК | Колмогорова Татьяна Геннадьевна-ведущий консультант отдела б/у и ревизионной работы |
| Составление формы  7-АПК | Елькина Надежда Александровна-начальник отдела б/у и ревизионной работы |
| Особенности составления формы  7-АПК по предприятиям пеработки | Иззатов Эльшан Алиевич-главный специалист-эксперт отдела б/у и ревизионной работы |