
МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ МЕР ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ АПК *(на примере молочной отрасли)*



Двоеглазова Анастасия Юрьевна

Структура презентации



ДИФФЕРЕНЦИАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПОТЕНЦИАЛОВ РЕГИОНОВ (ПРОИЗВОДСТВО И ПЕРЕРАБОТКА МОЛОКА)



СТРУКТУРА ФОРМИРОВАНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ (ПРОИЗВОДСТВО И ПЕРЕРАБОТКА МОЛОКА) по данным ведомственной отчетности Минсельхоза России



СТРУКТУРНЫЙ АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПЕРРЕРАБОТКУ МОЛОКА В РАЗРЕЗЕ ОРАНИЗАЦИЙ-ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ МОЛОКА по данным ведомственной отчетности Минсельхоза России



ВОПРОСЫ МЕТОДОЛОГИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ

ДИФФЕРЕНЦИАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПОТЕНЦИАЛОВ РЕГИОНОВ (ПРОИЗВОДСТВО И ПЕРЕРАБОТКА МОЛОКА)

в увязке с направлениями государственной
поддержки



Рейтинг субъектов Российской Федерации по динамике производственных показателей и уровню государственной поддержки*

Группа	Доля группы в поголовье коров по РФ, %	Доля группы в валовом производстве молока по РФ, %	Структура валового производства молока по категориям хозяйств			Доля группы в сумме прямой государственной поддержки на молочное скотоводство В 2017 г. ,%
			СХО	КФХ+ИП	хозяйства населения	
I (15 субъектов)	20,7	30,7	76,5	5,4	18,1	37,0
II (36 субъектов)	47,3	48,4	46,2	8,5	45,3	49,2
III (33 субъекта)	32	20,9	21,4	9,2	69,4	13,7
	100%	100%	X	X	X	100%

* критерии для построения интегрального рейтинга приняты равнозначными; исходные данные федеральной службы государственной статистики за 2013-2017 гг. (в том числе для расчета уровня самообеспеченности региона по молоку и молокопродуктам), в части господдержки – данные ведомственной отчетной формы 10-АПК (регион) «Отчет о средствах целевого финансирования».

** в расчете не участвует г.Санкт-Петербург (нет данных статистики по производству молока), участвует г.Москва (не является получателем субсидий в рамках соглашений с Минсельхозом России).

Структура государственной поддержки на молочное скотоводство в 2013 и в 2017гг. из бюджетов всех уровней (включая средства местных бюджетов), млн.руб.*

Направления	2013 год	2017 год	Изменение 2017 к 2013 гг., (+/-)	Изменение 2017 к 2013 г, %
Всего прямой государственной поддержки	43 874,4	44 521,1	646,7	+1,5%
Единая субсидия	9 389,1	15 406,0	6 016,9	+64%
ЭЗРП	4 292,5	х	4 292,5	- 100%
субсидии на 1 литр (кг) молока	20 830,1	15 586,2	-5 243,9	-25,2%
льготное кредитование (краткосрочные кредиты)	х	713,8	713,8	+100%
субсидирование % ставок по инвестиционным кредитам	9 362,7	4 605,6	-4 757,1	- 50,8%
возмещение части прямых понесенных затрат	х	7 456,4	7 456,4	+100%
льготное кредитование (инвестиционные кредиты)	х	753,1	753,1	+100%

Вывод: за анализируемый период при сопоставимых объемах субсидирования на молочное скотоводство идет перераспределение внутри направлений за счет увеличения доли инвестиционных субсидий, что связано с существенной дифференциацией в уровне развития молочного скотоводства регионов

* информация по данным ведомственной формы 10-АПК (регион), форм ГПр-28, ГПр-29 за 2013 год, отчетов по льготному кредитованию за 2017 год. В сумме господдержки за 2013 год не учтены субсидии на страхование в животноводстве (не распределяемые на виды животных)

Структура субсидий в разрезе рейтинга субъектов Российской Федерации за 2017 год*

Группа	Объем прямых субсидий на молоко, млн. руб.	Доля прямых субсидий на молоко, %	Объем инвестиционных субсидий на молоко, млн. руб	Доля инвестиционных субсидий на молоко, %	Всего объем государственной поддержки на молоко, млн. руб.	Доля государственной поддержки на молоко, %
I (15 субъектов)	9 040,6	34,7	6 878,7	40,6	15 919,3	37,0
II (36 субъектов)	14 032,1	53,9	7 110,8	42,0	21 142,9	49,2
III (33 субъекта)	2 947,9	11,3	2 958,1	17,5	5 906,0	13,7
Всего	26 020,7	100%	16 947,5	100%	42 968,2	100%

*в расчете не участвует г. Санкт-Петербург (нет данных Росстата по производству молока), участвует г.Москва (не является получателем субсидий в рамках соглашений с Минсельхозом России).

Выводы по разделу: «Дифференциация производственных потенциалов регионов (производство и переработка молока)»

Регионы существенно различаются по уровню развития молочного скотоводства. В связи с этим можно выделить разные уровни задач, которые в рамках проектного подхода к Госпрограмме решаются различными механизмами поддержки:

для высоко специализированных регионов 1 группы и тяготеющих к ним регионов 2 группы: приоритетной видится задача увеличения производства на единицу затрачиваемых ресурсов и оптимизация структуры производства (включая переработку) в соответствии с возможностями сбыта продукции (в собственном регионе либо с учетом межрегиональных связей).

С точки зрения подходов к государственной поддержке имеет место переход от политики роста и стимулирования роста производства к точечной политике поддержки спроса; к более широкому применению косвенных методов поддержки сельскохозяйственного производства, создающих условия для повышения отдачи ресурсов, их рациональному использованию и росту эффективности производства. Методы поддержки ориентированы на показатели качества и эффективности.

для депрессивных регионов 3 группы и тяготеющих к ним регионов 2 группы: до настоящего времени не решена задача экстенсивного роста (регион не обеспечивает себя молоком и молокопродуктами), производство молока осуществляется в основном в хозяйствах населения, мощности по собственной переработке развиты крайне слабо.

Соответственно, для данных регионов актуальны меры поддержки, стимулирующие рост производства: прямые меры государственной поддержки; компенсация выпадающих доходов сельскохозяйственных товаропроизводителей на единицу производства продукции (субсидии на 1 литр (кг) реализованного (отгруженного на собственную переработку) товарного молока). Методы поддержки ориентированы на увеличение валовых объемов производства продукции.

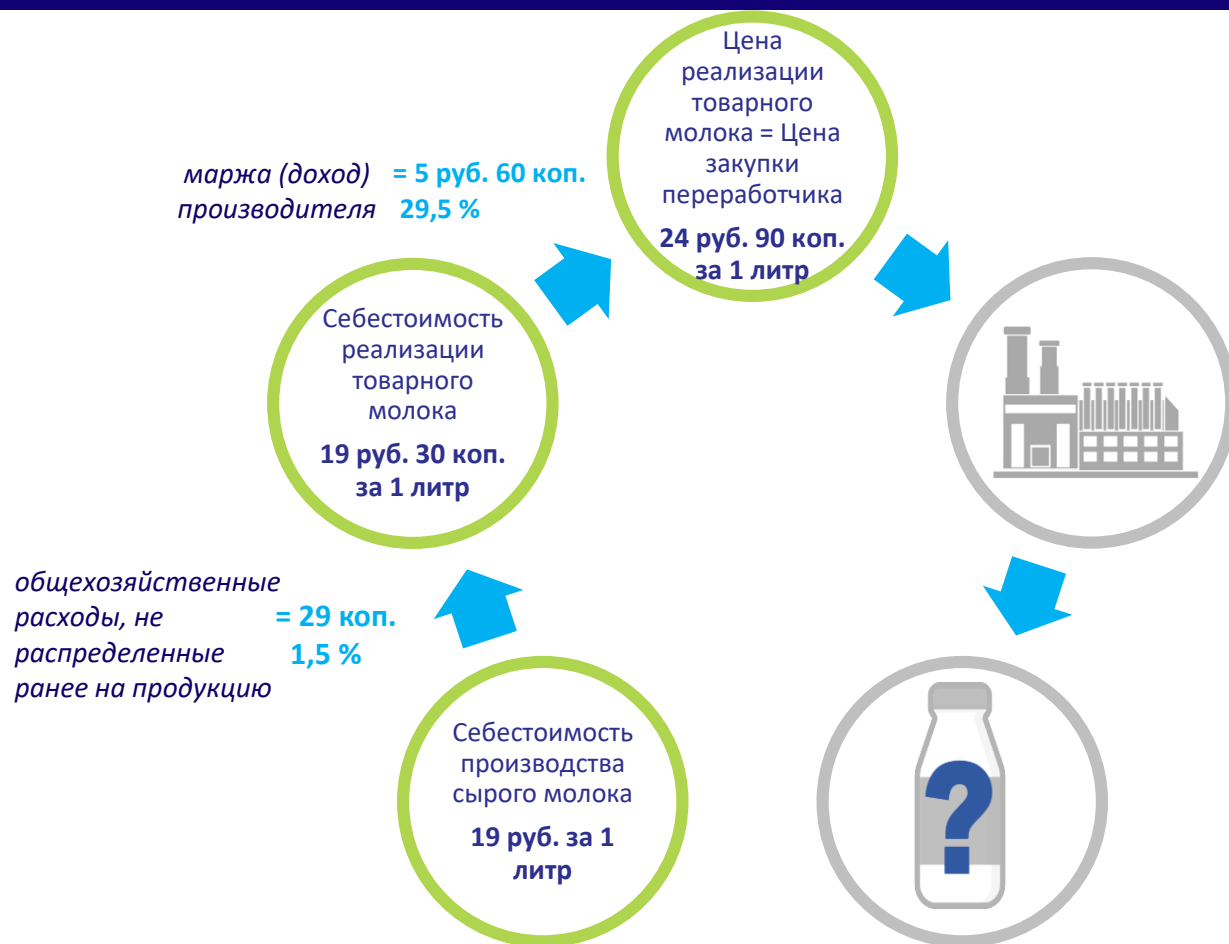
СТРУКТУРА ФОРМИРОВАНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ (ПРОИЗВОДСТВО И ПЕРЕРАБОТКА МОЛОКА)

по данным ведомственной отчетности
Минсельхоза России



Структура добавленной стоимости по молоку и молокопродуктам за 2017 год по РФ

(вариант 1: производство и продажа на стороннюю переработку)*



Данный расчет показывает изменение структуры себестоимости производства продукции и формирования конечной цены продукта без учета прочих операционных доходов и расходов организации (государственной поддержки, процентных платежей и т.д.), относимых как на финансовый результат отчетного периода, так и на доходы будущих периодов (капитализированные затраты).

*информация по ведомственным данным за 2017 год, по сельскохозяйственным организациям, предоставившим полный комплект отчетности (форма №13-АПК)

Группировка регионов по маржинальному доходу от реализации товарного молока за 2017 год (в расчете на 1 ц произведенной/реализованной продукции, в % к себестоимости производства)

Максимальный уровень
маржинального дохода



Белгородская область (+42%)
Рязанская область (+41%)
Краснодарский край (+39,6%)
Республика Марий Эл (+42,4%)
Республика Мордовия (+45,6%)
Кировская область (+46%)
Пензенская область (+44,5%)
Алтайский край (+43,7%)
Челябинская область (+40,2%)
Новосибирская область (+40,2%)

Маржинальный доход
отсутствует,
производство молока
убыточно



г. Севастополь (-12,5%)
Республика Тыва (-22,5%)
Иркутская область (-5,7%) *
Чеченская Республика (-11,2%)
Ямало-Ненецкий АО (-20,7%)
Республика Коми (-18,4%)
Мурманская область (-19,6%)
Республика Якутия (-8,0%)
Сахалинская область (-41,3%)
Чукотский АО (-40,3%)

* информация по ведомственным данным за 2017 год, по сельскохозяйственным организациям, предоставившим полный комплект отчетности

Структура добавленной стоимости по молоку и молокопродуктам за 2017 год по РФ

(вариант 2: производство и собственная переработка)*

Цена реализации 1 л
молока в розничной сети
(руб)

Цена реализации 1 л
молока пастеризованного
(руб)

Себестоимость
реализации 1 л молока
пастеризованного (руб)

Себестоимость
производства 1 л молока
пастеризованного (руб)

Себестоимость
производства 1 л сырого
молока (руб)



*динамика добавленной стоимости продукта собственной переработки (молока пастеризованного) разнится по регионам. Максимальные значения по Курской области (+203,2%), Республике Дагестан (+163,3%), Республике Чувашия (+135,3%), Республике Бурятия (+632,5%), Приморскому краю (+199%).

28,2 %

маржа (доход)
производителя

2,9 %

распределяемые
общехозяйственные
расходы

51,8 %

затраты на переработку

Группировка регионов по объему собственной переработки молока за 2017 год (с долей производителей от 100 хозяйств)

Регионы с наибольшим
удельным весом собственной
переработки (внутри
федерального округа)

	%
Калининградская область	68,9
Иркутская область	66,3
Республика Дагестан	26
Приморский край	17,8
Тульская область	14,6
Краснодарский край	13,8
Республика Марий Эл	10,4
Курганская область	8,4



Регионы с наименьшим
удельным весом собственной
переработки (внутри
федерального округа)

4,5	Республика Саха (Якутия)
1,3	Республика Крым
0,7	Челябинская область
0,7	Алтайский край
0	Липецкая область
0	Кировская область
0	Республика Северная Осетия
0	Псковская область

Выводы по разделу: «Структура формирования добавленной стоимости»

В технологической цепочке «производитель молока – переработчик» – высокая волатильность (изменчивость) цен на сырое молоко. Это связано с сезонным перепроизводством (весна-лето) на фоне технологической отсталости молочной отрасли в целом, поскольку традиционные низкотехнологичные хозяйства имеют меньшую себестоимость производства молока по сравнению с новейшими молочными комплексами (возможность экономии на кормах при использовании естественных пастбищ, ветеринарных препаратах, ремонте стада, затратах на племенное поголовье, уровне оплаты труда, амортизационных отчислениях - оборудование самортизировано).

При развитой инфраструктуре переработки молока такие сезонные колебания нивелируются расширением производства молочной продукции с длительными сроками хранения (сухое молоко, сливочное масло, сыры). Если у хозяйств-производителей молока не налажена собственная переработка (либо хозяйство не встроено в производственную цепочку «от фермы до прилавка»), то на доходность (рентабельность) реализации молока существенное влияние оказывают сезонные колебания закупочных цен.

Механизм реализации закупочных интервенций на молочном рынке в настоящее время не реализован, хотя правовые основы заложены в 2017 году (Приказ Минсельхоза России от 19.04.2017 №185 «Об утверждении Методики расчета предельных уровней минимальных и максимальных цен на зерно, молоко сухое и масло сливочное в целях проведения государственных закупочных и товарных интервенций»).

СТРУКТУРА ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ МОЛОКА В РАЗРЕЗЕ ГРУПП ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ (по данным ведомственной отчетности Минсельхоза России)



Структура производителей молока в разрезе групп финансовой устойчивости на 2017 год*

Группа финансовой устойчивости	Количество организаций, ед.	Уровень валовой рентабельности (без промпереработки) без учета субсидий, %	Сумма операционных доходов и расходов с учетом государственной поддержки, млн. руб.	Уровень рентабельности с учетом субсидий, %	Сумма операционных доходов и расходов без учета государственной поддержки, млн. руб.	Уровень рентабельности без учета субсидий, %
I	1 222	31,86	8 565,0	26,5	-2 462,8	20,48
II	2 429	28,77	9 105,5	16,7	-12 639,5	7,77
III	1 317	23,93	16,8	11,6	-16 272,8	1,66
IV	966	23,63	-11 146,0	3,7	-28 576,7	-5,24
V	637	12,89	-4 024,2	-7,9	-8 886,6	-15,07
Всего	6 571	26,19	2 517,0	12,9	-68 838,5	4,55

Структура неспециализированных производителей молока в разрезе групп финансовой устойчивости на 2017 год

Группа финансовой устойчивости	Количество организаций, ед.	Уровень валовой рентабельности (без промпереработки) без учета субсидий, %	Сумма операционных доходов и расходов с учетом государственной поддержки, млн. руб.	Уровень рентабельности с учетом субсидий, %	Сумма операционных доходов и расходов без учета государственной поддержки, млн. руб.	Уровень рентабельности без учета субсидий, %
I	626	26,9	9 533,4	26,2	3 589,7	21,9
II	1 028	25,1	12 402,3	15,8	2 054,1	8,5
III	641	18,3	3 670,0	9,5	-2 810,2	3,2
IV	492	17,0	-5 471,3	1,1	-12 867,9	-4,2
V	335	13,6	405,1	-7,5	-3 175,6	-14,4
Всего	3 122	21,5	20 539,5	11,5	-13 210,0	5,6

Структура специализированных производителей молока в разрезе групп финансовой устойчивости на 2017 год

Группа финансовой устойчивости	Количество организаций, ед.	Уровень валовой рентабельности (без промпереработки) без учета субсидий, %	Сумма операционных доходов и расходов с учетом государственной поддержки, млн. руб.	Уровень рентабельности с учетом субсидий, %	Сумма операционных доходов и расходов без учета государственной поддержки, млн. руб.	Уровень рентабельности без учета субсидий, %
I	596	35,3	10059,3	27,1	4975,3	16,5
II	1 401	30,1	18448,2	18,1	7051,4	6,7
III	676	25,9	12636,5	15,0	2827,1	-0,8
IV	474	26,8	11756,0	10,3	1721,9	-8,1
V	302	12,2	433,1	9,3	-848,6	-17,3
Всего	3 449	28,4	53333,1	15,9	15727,0	2,5

Комментарии к структуре производителей молока в разрезе групп финансовой устойчивости на 2017 год

Анализ групп финансовой устойчивости показал, что структура затрат по элементам для всех групп производителей имеет равномерный характер. Специфических особенностей не выявлено.

При анализе сальдо операционных доходов и расходов обращают на себя внимание 2 фактора:

- 1) долговая нагрузка (процентные платежи);
 - 2) прямая и инвестиционная господдержка на молоко.
- Для неспециализированных производителей молока:

По долговой нагрузке выделяется IV группа: на одну организацию приходится 36 млн. руб. процентов к уплате (для сравнения у производителей I группы – 3 млн. руб.; V – 11 млн.руб.).

По прямым субсидиям на одну организацию лидирует I и IV группы - 3 млн.руб. (для сравнения, у V группы – 1 млн.руб.).

По инвестиционным субсидиям на одну организацию лидирует IV и V группы - 2 млн.руб. и 1,6 млн.руб. соответственно (у I группы – 0,5 млн.руб.).

- Для специализированных производителей молока:

По долговой нагрузке выделяется IV группа: на одну организацию приходится 12 млн. руб. процентов к уплате (для сравнения у производителей I группы – 1 млн. руб.; V – 3 млн.руб.).

По прямым субсидиям на одну организацию лидирует IV групп - 6,8 млн.руб. (для сравнения, у V группы – 2 млн.руб.).

По инвестиционным субсидиям на одну организацию лидирует IV группы - 8,3 млн.руб. (у I и V групп – 0,5 млн.руб.).

ВОПРОСЫ МЕТОДОЛОГИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ



Действующие положения по бухгалтерскому учету Минфина России (ПБУ 6/01 «Основные средства», ПБУ 5/01 «Материально-производственные запасы»)

АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	1110
Результаты исследований и разработок	1120
Нематериальные поисковые активы	1130
Материальные поисковые активы	1140
Основные средства	1150
Доходные вложения в материальные ценности	1160
Финансовые вложения	1170
Отложенные налоговые активы	1180
Прочие внеоборотные активы	1190
ИТОГО по разделу I	1100
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	1210
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220
Дебиторская задолженность	1230
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250
Прочие оборотные активы	1260
ИТОГО по разделу II	1200
БАЛАНС	1600



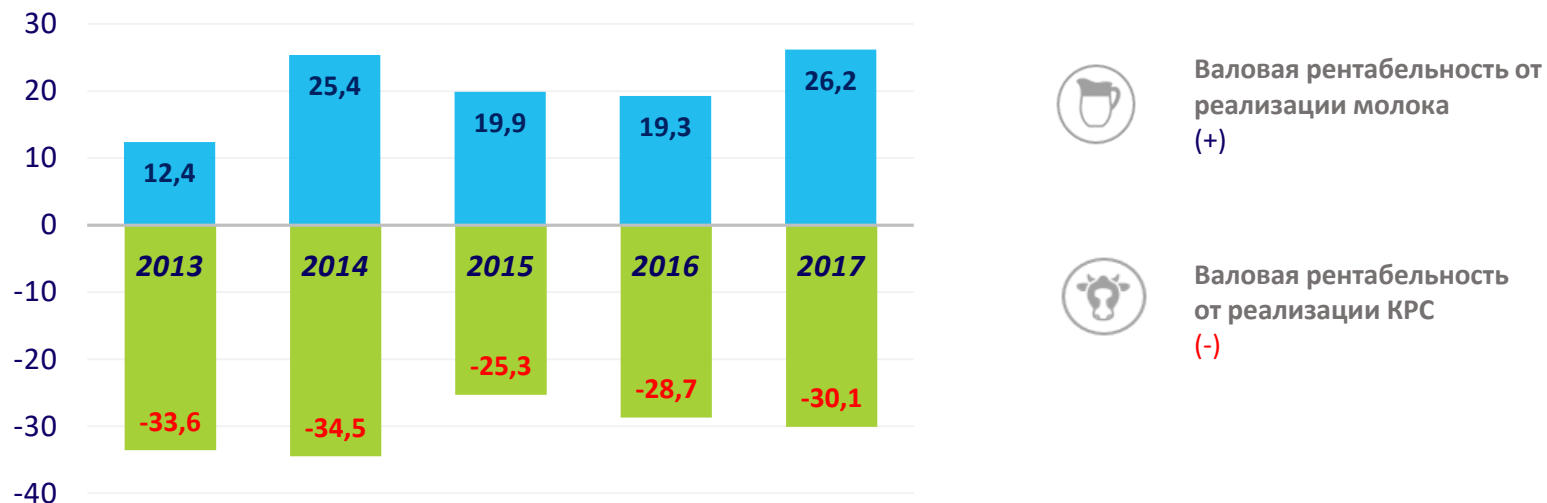
❖ Инвестиционная емкость подотрасли молочного скотоводства связана с длительным технологическим циклом воспроизводства основного стада: от рождения до перевода телочки в основное стадо проходит 25-29 мес., а затраты на ее содержание окупаются только к 3-ей лактации. То есть в общей сложности инвестиционные вложения окупаются минимум через 5 лет.

Для внешнего пользователя отчетности данные инвестиционные вложения не раскрываются

ЖИВОТНЫЕ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ:
БЫЧКИ НА ОТКОРМЕ, ВЫБРАКОВКА ИЗ ОСНОВНОГО СТАДА, ПРОЧИЙ ОТКОРМ (ДОКАРМЛИВАЕМ НА ПРОДАЖУ)

ТЕЛОЧКИ НА РЕМОНТ ОСНОВНОГО СТАДА (ВОСПРОИЗВОДСТВО ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПО СУТИ – ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ)

Производство молока рентабельно, а откорм убыточен?



Вывод: в настоящее время организация при заполнении форм ведомственной отчетности руководствуется действующими положениями по бухгалтерскому учету и методическими рекомендациями. В сложившейся практике выделять затраты на воспроизводство стада возможно только в рамках учетной политики организации. В зарубежной практике животные живые и растения выделяются в отдельную группу учета – биологические активы, что делает возможным разделять в учете КРС на выращивании и откорме животных, затраты по которым капитализируются (капитальные вложения во внеоборотные активы) и, собственно, откорм текущего периода (оборотные активы). Отдельно учитываются в запасах готовая продукция (мясо, молоко и продукция их последующей (промышленной) переработки). В конечном итоге экономически верное распределение затрат дает возможность внешним пользователям отчетности формировать обоснованные выводы о финансово-экономическом состоянии сельскохозяйственной организации.

** информация по данным ведомственного статистического сборника за 2013-2017 гг.*

Выводы по разделу «Вопросы методологии бухгалтерского учета в молочном скотоводстве»

В настоящее время Минфином России реализуется завершающий этап перевода бухгалтерского учета на новые федеральные стандарты, максимально приближенные (адаптированные) к международным. В частности, из понятий основные средства и запасы будут исключены сельскохозяйственные животные и растения (проекты ФСБУ «Запасы» и «Основные средства» официально опубликованы).

В соответствии с 402-ФЗ Минсельхоз России не отнесен к регуляторам в области методологии бухгалтерского учета (подобные функции закреплены только за Минфином и Центробанком).

Для проработки проблемных вопросов отраслевого учета и разработки проекта федерального стандарта «Биологические активы» предполагается участие заинтересованных бухгалтеров-практиков в подготовке отраслевой методологии (например, на базе НКО «Содружество бухгалтеров АПК»).

Спасибо за внимание!



**Двоеглазова
Анастасия Юрьевна**



+7 (495) 411-83-59



stratplan@cspapk.ru

Что изменится с принятием ФСБУ «Биологические активы»?

АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	1110
Результаты исследований и разработок	1120
Нематериальные поисковые активы	1130
Материальные поисковые активы	1140
Основные средства	1150
Биологические активы	
Доходные вложения в материальные ценности	1160
Финансовые вложения	1170
Отложенные налоговые активы	1180
Прочие внеоборотные активы	1190
ИТОГО по разделу I	1100
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	1210
Биологические активы	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220
Дебиторская задолженность	1230
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250
Прочие оборотные активы	1260
ИТОГО по разделу II	1200
БАЛАНС	1600

