

ТРАНСФОРМАЦІЯ МОЛОЧНОЇ ФЕРМИ ЧЕРЕЗ ПІДВИЩЕННЯ ВНУТРІШНЬОЇ ЕФЕКТИВНОСТІ: ВПРОВАДЖЕННЯ РЕФЕРЕНТНОЇ МОДЕЛІ МОЛОЧНОЇ ФЕРМИ (розробка Проекту IFC «Розвиток молочної галузі України»)



ПРОЕКТ IFC «РОЗВИТОК МОЛОЧНОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ»
IFC UKRAINE DAIRY SUPPLY CHAIN DEVELOPMENT PROJECT

Кейс №1: Як це аналізувати «ПОРАХУВАВ: МОЄ ВИРОБНИЦТВО ЗБИТКОВЕ – НА КОЖНОМУ ЛІТРІ ВТРАЧАЮ...»

НЕЕФЕКТИВНІСТЬ: ЗНАЧНІ КОЛИВАННЯ ПОВНОЇ СОБІВАРТОСТІ МОЛОКА

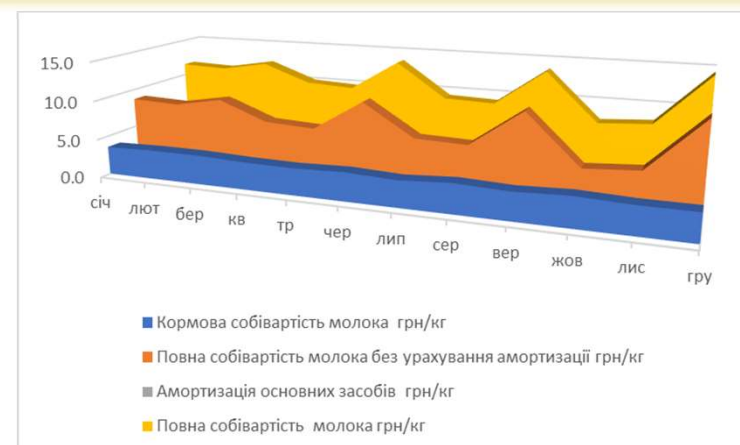


Спостереження:

- Собівартість молока значно вища у році дослідження ніж в попередньому та ніж в інших подібних господарствах

Собівартість 1 кг виробленого молока	од. вимір	січ	лют	бер	кв	тр	чер	лип	сер	вер	жов	лис	гру
Кормова собівартість молока	грн/кг	3.6	3.7	3.7	3.5	3.4	3.6	3.3	3.7	3.5	3.7	3.5	3.5
Повна собівартість молока без урахування амортизації	грн/кг	8.7	8.5	9.6	7.2	6.9	10.8	6.8	6.6	11.2	5.1	5.5	12.0
Амортизація основних засобів	грн/кг	2.8	2.8	2.8	2.9	2.9	2.9	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5
Повна собівартість молока	грн/кг	11.5	11.3	12.4	10.1	9.8	13.7	9.3	9.1	13.7	7.6	8.0	14.5

- Політика та процедури розрахунку собівартості молока не формалізовані
- В результаті детального вивчення виявилось наступне:
 - впродовж року власними силами господарства проводилась ремонт корівника та навісів для сухою та високопродуктивних корів
 - всі ці витрати в обліку відносились на поточні витрати на утримання основного стада, хоча мали б бути віднесені до вартості основних засобів, що є порушенням вимог як П(С)БУ так і МСФЗ



НЕЕФЕКТИВНІСТЬ: ЗНАЧНІ КОЛИВАННЯ ПОВНОЇ СОБІВАРТОСТІ МОЛОКА



Наслідки:

- Повна собівартість молока – необґрунтовано завищена на суму витрат на реконструкцію корівника
- Негативний вплив на фінансовий результат та на суму власного капіталу
- Вартість основних засобів (корівника) не переглядалася, хоча б мала збільшити вартість активів на балансі
- Неможливість об'єктивної оцінки ефективності виробництва
- Неможливість порівняльного аналізу собівартості молока

Рішення:

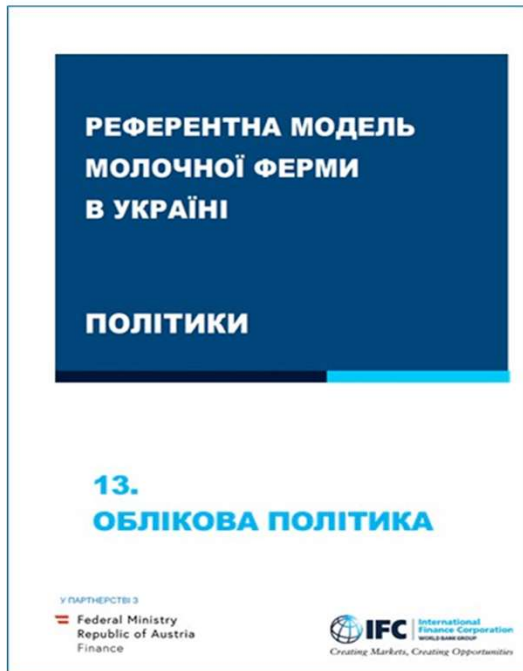
- Привести облікову політику щодо визнання витрат на ремонти та реконструкції основних засобів до вимог базових стандартів (в даному випадку до П(С)БУ)
- Визначити правила обрахунку собівартості молока,
- Капіталізували витрати на реконструкцію
- Перерахувати собівартість
- Поквартально провести поетапне введення в експлуатацію об'єктів
- Перерахувати амортизацію, починаючи з місяця, наступного за місяцем введення в експлуатацію

РІШЕННЯ: ФОРМАЛІЗУВАТИ ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ, ПРИВЕСТИ У ВІДПОВІДНІСТЬ ДО ВИМОГ БАЗОВИХ СТАНДАРТІВ (П(С)БУ)



Рішення:

- Формалізація облікової політики:
 - визначили групи витрат пов'язаних з основними засобами та порядок їх визнання (капіталізація чи поточні витрати)
 - визначили політику обліку витрат на виробництво молока та порядок калькулювання собівартості молока
 - визначили порядок документування операцій, пов'язаних з ремонтами та реконструкціями



Галузь використання	6
Нормативні посилання	6
Терми, визначення і скорочення	6
1. ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
1.1. Загальні принципи та підходи до формування фінансової звітності	7
2. ПРИНЦИПИ ТА МЕТОДИ ОБЛІКУ АКТИВІВ, ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ	17
2.1. Облік основних засобів	17
2.1.1. Класифікація основних засобів	17
2.1.2. Первісне визнання та оцінка основних засобів	18
2.1.5. Облік витрат, зв'язаних з основними засобами	18
2.1.6. Подальша оцінка основних засобів	18
2.1.7. Амортизація основних засобів	18
2.1.8. Облік знецінення основних засобів	18
2.1.9. Облік припинення визнання основних засобів	18
2.1.10. Інвентаризація основних засобів	18
2.2. Облік нематеріальних активів	18
2.2.1. Класифікація нематеріальних активів	18
2.2.2. Первісне визнання та оцінка нематеріальних активів	18
2.2.3. Придбання (розробка) нематеріальних активів	18
2.2.4. Введення в експлуатацію нематеріальних активів	18
2.2.5. Облік витрат, зв'язаних з нематеріальними активами	18
2.2.6. Амортизація нематеріальних активів	18
2.2.8. Інвентаризація нематеріальних активів	18
2.3. Облік біологічних активів	18
2.3.1. Класифікація біологічних активів	18
2.3.2. Оцінка біологічних активів при первісному визнанні	18
2.3.3. Подальша оцінка біологічних активів (оцінка на дату балансу)	18
2.3.5. Припинення визнання біологічних активів (вибуття)	18
2.4. Облік запасів	18
2.4.1. Класифікація запасів	18
2.4.2. Оцінка запасів при первісному визнанні	18
2.4.3. Облік транспортно-заготівельних витрат	18
2.4.4. Методи оцінки запасів при вибутті	18
2.4.5. Оцінка запасів на дату балансу	18
2.4.6. Облік знецінення запасів	18
2.4.7. Облік прийомки, зберігання, вибуття та інших операцій з запасами	18
2.4.8. Інвентаризація запасів	18
2.5. Облік витрат на виробництво та калькулювання собівартості продукції	18
2.5.1. загальні принципи обліку витрат та калькулювання собівартості продукції сільськогосподарства	18
2.5.2. Облік витрат на виробництво продукції	18
2.5.3. Визначення собівартості продукції	18

ВПРОВАДЖЕНО: ВИЗНАЧИЛИ ПРАВИЛА ВІДОБРАЖЕННЯ ВИТРАТ ПОВ'ЯЗАНИХ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ ТА ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБІГУ

Виділили в Обліковій політиці види / групи витрат, пов'язаних з основними засобами після їх первісного визнання

- | | | | |
|--|---|--|---|
| <p>▪ Витрати на утримання та технічне обслуговування</p> <p>Виробничі ОЗ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - визнаються прямими або накладними виробничими витратами <p>Адміністративні ОЗ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - визнаються адміністративними витратами (не собівартість) <p>.....</p> | <p>▪ Витрати на поточні планові та позапланові ремонти</p> <ul style="list-style-type: none"> - направлені на забезпечення використання, роботи об'єкта у визначений спосіб та у визначений термін - не направлені на збільшення продуктивності та / чи терміну корисного використання об'єкта - не впливають на балансову вартість активу - визнаються витратами прямими чи накладними | <p>▪ Витрати на капітальні ремонти</p> <ul style="list-style-type: none"> - виконується для відновлення справності та повного (або близького до повного) відновлення ресурсу об'єкта із заміною або відновленням будь-яких його частин, включаючи базові - необхідно списати вартість старого вузла та включити до вартості об'єкту вартість нового вузла, включаючи вартість робіт - впливає на вартість об'єкту - може встановлюватись обмеження по сумі – не основний критерій | <p>▪ Витрати на модернізацію / реконструкцію</p> <ul style="list-style-type: none"> - призводить до підвищення продуктивності об'єкта основних засобів та / або - збільшення терміну корисної служби такого активу (в порівнянні з терміном, визначеним при первісному визнанні такого об'єкта) - капіталізуються всі витрати, пов'язані з модернізацією об'єкта основних засобів - із введенням модернізованого об'єкта в експлуатацію переглядаються терміни амортизації об'єкта |
|--|---|--|---|

ВПРОВАДЖЕНО: ПЕРЕРАХУВАЛИ ВИТРАТИ ТА СОБІВАРТІСТЬ, ВІДПОВІДНО ДО ВСТАНОВЛЕНОЇ ПОЛІТИКИ



ЯК БУЛО

Собівартість 1 кг виробленого молока	од. вимір	січ	лют	бер	кв	тр	чер	лип	сер	вер	жов	лис	гру
Кормова собівартість молока	грн/кг	3.6	3.7	3.7	3.5	3.4	3.6	3.3	3.7	3.5	3.7	3.5	3.5
Повна собівартість молока без урахування амортизації	грн/кг	8.7	8.5	9.6	7.2	6.9	10.8	6.8	6.6	11.2	5.1	5.5	12.0
Амортизація основних засобів	грн/кг	2.8	2.8	2.8	2.9	2.9	2.9	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5
Повна собівартість молока	грн/кг	11.5	11.3	12.4	10.1	9.8	13.7	9.3	9.1	13.7	7.6	8.0	14.5

ЯК СТАЛО

Собівартість 1 кг виробленого молока	од. вимір у	січ	лют	бер	кв	тр	чер	лип	сер	вер	жов	лис	гру
Кормова собівартість молока	грн/кг	3.6	3.7	3.7	3.5	3.4	3.6	3.3	3.7	3.5	3.7	3.5	3.5
Повна собівартість молока без урахування амортизації	грн/кг	6.1	6.2	6.1	6.3	6.2	6.8	6.3	6.5	6.1	5.9	6.0	6.5
Амортизація основних засобів	грн/кг	2.8	2.8	2.8	3.0	3.0	3.0	2.9	2.9	2.9	2.5	2.5	2.5
Повна собівартість молока	грн/кг	8.9	9.0	8.9	9.3	9.2	9.8	9.2	9.4	9.0	8.4	8.5	9.0

ВПРОВАДЖЕНО: ПЕРЕРАХУВАЛИ БАЛАНС ТА ПРИБУТОК



ЯК БУЛО

ЯК СТАЛО

Звіт про фінансовий результат за звітний рік

Дохід від реалізації	41890	Дохід від реалізації	41890
Собівартість реалізації	38734	Собівартість реалізації	34096
Валовий дохід	3156	Валовий дохід	7794
Інші операційні доходи	5780	Інші операційні доходи	5780
Інші операційні витрати	6670	Інші операційні витрати	6670
Фінансові витрати	1876	Фінансові витрати	1876
Інші витрати	530	Інші витрати	530
Чистий фінансовий результат	-140	Чистий фінансовий результат	4498

Баланс на кінець звітного року

Актив	тис.грн	Пасив	тис.грн.	Актив	тис.грн	Пасив	тис.грн
Необоротні активи	16766	Власний капітал	16594	Необоротні активи	21334	Власний капітал	21162
Незавершені капітальні інвестиції	4971	Статутний капітал	3800	Незавершені капітальні інвестиції	6827	Статутний капітал	3800
Основні засоби	8495	Нерозподілений прибуток	12794	Основні засоби	11207	Нерозподілений прибуток	17362
Інші необоротні активи	3300	Довгострокові зобов'язання	11787	Інші необоротні активи	3300	Довгострокові зобов'язання	11787
Оборотні активи	43576	Поточні зобов'язання	31961	Оборотні активи	43576	Поточні зобов'язання	31961
Баланс	60342	Баланс	60342	Баланс	64910	Баланс	64910