

Экономическая сущность государственно-частного партнерства и особенности его бухгалтерского учета на примере колхоза “Луч” Ивановского района Амурской области

© 2015 Мясоедов Сергей Александрович
доктор экономических наук

© 2015 Неня Антон Сергеевич

© 2015 Сербичева Татьяна Леонидовна
кандидат экономических наук

Дальневосточный государственный аграрный университет
675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Политехническая, д. 86
E-mail: myasoedov8@mail.ru, dalbuch@jandex.ru

Обоснованы положительные аспекты применения государственно-частного партнерства в условиях действия санкционной политики. Рассмотрены особенности бухгалтерского учета в организациях, созданных на принципах государственно-частного партнерства. Обоснован инвестиционный проект и произведены расчеты по определению экономической эффективности проекта в рамках государственно-частного партнерства в колхозе “Луч” Ивановского района Амурской области.

Ключевые слова: государственно-частное партнерство, бухгалтерский учет, экономическая эффективность, сельскохозяйственное производство.

В условиях продолжающихся политико-экономических санкций против Российской Федерации, оттока инвестиций из экономики страны хозяйствующие субъекты вынуждены искать новые формы привлечения инвестиций, сохранения принципов устойчивого развития.

Одной из таких форм является государственно-частное партнерство (ГЧП).

Государственно-частное партнерство - это механизм организации работ, при котором государство решает задачи, предусмотренные его компетенцией, а бизнес получает дополнительный прибавочный продукт и снижение степени риска на всех этапах освоения проекта.

Консолидация усилий государства и частного предпринимателя может осуществляться в различных направлениях, например, для строительства, реконструкции, модернизации, технического обслуживания, на условиях разделения рисков, компетенции, ответственности.

Привлекательность участия в проектах для каждого субъекта различна.

Для частного бизнеса это:

- инвестиции значительного объема средств на длительный срок под приемлемый процент;
- возможность разделить риски с государством;
- облегчение конкуренции за рынок сбыта соответствующих услуг.

Для государства это:

- возможность значительной экономии бюджетных средств путем повышения эффективности их использования;
- возможность достаточно быстро решить существующие инфраструктурные проблемы¹.

Процесс закрепления механизмов государственно-частного партнерства на законодательном уровне в Российской Федерации еще не завершен.

Федеральный закон о государственно-частном партнерстве в Российской Федерации находится на стадии обсуждения, а вот законы субъектов РФ, регулирующие данную сферу, уже приняты в различных регионах.

В Амурской области, как и в большинстве регионов Дальневосточного федерального округа, действует закон о ГЧП - “О государственно-частном партнерстве в Амурской области”, принятый Законодательным собранием Амурской области 26 августа 2010 г.

Продолжает свое формирование и система бухгалтерского учета организаций, созданных на принципах государственно-частного партнерства.

Создание организации требует наличия определенного количества активов, которые предоставляют участники государственного частного партнерства.

В бухгалтерском учете выделяют пять основных элементов затрат, которые являются ха-

ракторными и для организаций, работающих на условиях ГЧП:

1) заработная плата производственных рабочих. Дт 20 Кт 10, основание - табель учета рабочего времени, наряд на сдельную работу;

2) отчисления в государственные внебюджетные фонды от фонда оплаты труда работников. Дт 20 Кт 69, основание - справка-расчет;

3) сырье и материалы, использованные в производстве продукции основного производства. Дт 20 Кт 10, основание - акты на списание, накладные;

4) амортизация основных средств и нематериальных активов, задействованных в производстве продукции основного производства. Дт 20 Кт 02, 05, основание - ведомость начисления амортизации;

5) прочие затраты (косвенные). Дт 20 Кт 25, 26 и др.²

При проведении операций с поставщиками оправдательными документами могут выступать договоры с обязательным наличием акта на выполненные работы Дт 20 Кт 60, 76.

В процессе организации производства на основе принципов ГЧП необходимы трудовые ресурсы, материальные ресурсы, внеоборотные активы, которые вносятся учредителями предприятия.

При формировании доли участников ГЧП - государства либо частного инвестора - производится отражение и закрепление доли каждого участника проводкой Дт 75 Кт 80.

Юридическое и бухгалтерское закрепление доли активов, внесенных в момент формирования организации, созданной на основе ГЧП, позволяет нейтрализовать возможные юридические и экономические риски в будущем при распределении доходов между участниками ГЧП³.

В целом организации, созданные на принципах ГЧП, обязаны применять в системе бухгалтерского учета общепринятые принципы и методы ведения учета в организациях.

Отдельные подзаконные акты, регламентирующие ведение учета при ГЧП, в настоящее время отсутствуют.

Ключевые сферы применения государственно-частного партнерства могут быть различными, но в Амурской области с учетом экономической специализации региона ГЧП наиболее актуально для сельскохозяйственных предприятий и перерабатывающей промышленности.

Согласно проведенным расчетам наиболее целесообразным проектом в рамках государственно-частного партнерства для колхоза "Луч" Ивановского района Амурской области стал инвестиционный проект "Строительство зерноочисти-

тельного комплекса с хранилищем и оборудованием для подработки, хранения и перевалки растительных и семенных материалов".

Целями проекта являются:

1. Создание прочной кормовой базы для стабилизации и развития отрасли животноводства в Амурской области.

2. Обеспечение потребностей региона высококачественными семенными материалами.

3. Увеличение валового сбора и эффективности возделывания зерновых культур.

В формате государственно-частного партнерства государственный сектор представляет министерство сельского хозяйства Амурской области, а частный сектор - колхоз "Луч" Ивановского района.

Комплекс предназначен для приемки из автотранспорта зернового вороха колосовых, зернобобовых, кукурузы с последующей предварительной очисткой, сушкой, хранением и обеспечением условий для репродукции посевного материала со строительством двух стационарных зерносушилок AGREX PRT250FE с вращающимся очистителем.

Предлагается увеличить экономическую эффективность производства зерновых в колхозе "Луч" Ивановского района за счет изменения структуры площади посева зерновых (пшеницы, ячменя, овса), а также повысить до 49,59 % в структуре площадей посева долю кукурузы.

Для указанных целей рекомендуется использовать раннеспелые гибриды "Фальконе" и "Пионер" с высоким потенциалом урожайности, отличающиеся стабильностью производства, могут использоваться как на зерно, так и на силос, потенциал урожайности составляет 129 ц/га.

Посевной материал (семена) кукурузы приобретаются самостоятельно предприятием, а также могут предоставляться и по программе "Элитное семеноводство", которая действует до 2015 г. на территории Амурской области.

Реализация данного проекта рассчитана на пятилетний срок, и на основании приведенных выше данных был рассчитан срок окупаемости данного инвестиционного проекта.

По данным расчетных показателей можно сделать вывод, что сметная стоимость инвестиционного проекта составит 104 341,1 тыс. руб., из них 42 517,4 тыс. руб. будет получено по средствам лизинга через ОАО "Росагролизинг", 61 823,7 тыс. руб. будет финансироваться хозяйством самостоятельно.

Простой срок окупаемости при сложившемся уровне выручки и себестоимости (см. таблицу) может окупиться за 2,25 года, но планируется до 30 % валового производства зерновых ис-

**Расчет срока окупаемости инвестиционного проекта
в колхозе "Луч" Ивановского района Амурской области**

Показатели	Значение
Стоимость проекта, тыс. руб.	104 341,1
В том числе:	
- стоимость затрат по лизингу	42 517,4
- стоимость оборотных средств	61 823,7
Объем выручки от реализации, тыс. руб.	472 500
Себестоимость, тыс. руб.	240 975
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	231 525
Простой срок окупаемости, лет	2,25 (3,21)
Дисконтированный срок окупаемости, лет	3,58 (5,17)
Барьерная ставка (уровень инфляции)	13,0
Чистая текущая стоимость проекта, NPV, тыс. руб.	175 449

пользовать колхозом на собственные нужды, непосредственно для мегафермы на 1200 голов дойного стада, так как состав макроэлементов и микроэлементов кукурузы благоприятно воздействует на повышение привеса КРС и увеличение надоев. Исходя из вышеизложенного, срок окупаемости может отодвинутся до 3,21 года. Дисконтированный срок окупаемости составляет 3,58 года и 5,17 года при условии направления 30 % валового производства на собственные нужды.

Уровень инфляции принят в размере 13 %.

Излишки от реализации указанного проекта планируется использовать не только для удовлетворения потребностей сельскохозяйственных предприятий Амурской области, но и для рынков сбыта товарной продукции в Якутии, на Камчатке, Сахалине, в Хабаровском и Приморском краях.

Опираясь на мировой опыт, Российская Федерация предпринимает в последнее время активные шаги по институционализации механизмов государственно-частного партнерства. ГЧП

обеспечивает закрепление принципов устойчивого развития в экономике и обществе в целом.

Развитие альтернативных форм хозяйствования укрепит основы для устойчивого и поступательного развития экономики Российской Федерации, расширит инструменты по импортозамещению иностранных товаров.

¹ Мясоедов С.А., Неня А.С. Бухгалтерский учет при создании сельскохозяйственной организации на принципах государственно-частного партнерства // Теоретические и прикладные вопросы науки и образования : сб. науч. тр. по материалам Международной науч.-практ. конф., 31 янв. 2015 г. : В 16 ч. Ч. 14. Тамбов, 2015. С. 101-102.

² Мясоедов С.А., Бердникова Н.В. Бухгалтерский учет затрат вспомогательных производств в сельском хозяйстве: особенности закрытия и влияния на финансовый результат // Вопросы экономики и права. 2014. □ 4. С. 107-110.

³ Мясоедов С.А., Жаровский Д.С. Анализ экономических аспектов концепций устойчивого развития // Вопросы экономики и права. 2012. □ 1. С. 114-116.

Поступила в редакцию 06.12.2014 г.