

Площадь мягколиственных насаждений в последнее время пополняется за счет переданных земель сельхозпользования и других землепользователей. Они также в наибольшей степени представлены средневозрастными насаждениями – 53,7% (184,8 тыс. га). Молодняки составляют 21,1% (69,2 тыс. га). Спелые и перестойные мягколиственные насаждения занимают 11,7% площади (40,2 тыс. га).

Молодняки первого класса возраста в наименьшей степени представлены в Беловежском районе – 10,5% (12,5 тыс. га) от лесопокрытой площади района, их максимальная доля участия в Волковыско-Новогрудском и Западнопредполесском районах. Средневозрастные насаждения преобладают и занимают более 50,0% лесопокрытой площади во всех районах. Спелые и перестойные насаждения занимают максимальную площадь в Беловежском районе – 31,0% (37,0 тыс. га) так как находятся на особо охраняемой территории от леса НП «Беловежская пуща».

Заключение. В формационной структуре лесов Неманско-Предполесского округа преобладает сосновая формация – 60,3%, значительную площадь занимают мягколиственные насаждения, представленные березовыми (15,6%), а также черноольховыми лесами (9,4%).

Возрастная структура лесов отличается от оптимальной. Преобладают средневозрастные насаждения – 55,7%. Доля спелых и перестойных насаждений составляет 7,3%.

УДК 630*662.1

М.Е. Боровская, С.С. Прокопович
(БГТУ, г. Минск)

Распределение и учет накладных расходов как элемент системы управления лесохозяйственной деятельностью

На современном этапе развития экономики управленческий учет является неотъемлемой частью экономической работы и всей системы управления на любом предприятии. От правильных, адекватных рыночной среде управленческих решений зачастую зависит не только процветание, но и само существование бизнеса. Особенности лесохозяйственной деятельности, такие как продолжительный период времени воспроизводства, необходимость поддержания на корню больших древесных запасов в виде незавершенного производства, сезонный характер работ и т. д., обуславливают необходимость применения особых методик бухгалтерского и управленческого учета на предприятиях лесного хозяйства Республики Беларусь [1].

Важное место в системе управленческого учета предприятий, в том числе и лесохозяйственных, занимают классификация и учет затрат на производство.

Под организацией учета производственных затрат понимается, во-первых, система используемых предприятием бухгалтерских счетов и, во-вторых, применяемые предприятием подходы к группировке своих издержек и калькулированию себестоимости.

На организацию учета производственных затрат оказывает влияние ряд факторов: вид деятельности предприятия, принятая им структура управления, правовая форма и т. д. Так, проведение лесохозяйственных, лесокультурных, лесозащитных, гидролесомелиоративных, противопожарных и других мероприятий и работ предприятиями лесного хозяйства финансируется из бюджета. Средства, дотируемые государством на ведение лесного хозяйства, должны учитываться по счету 86 «Целевое финансирование», субсчет 86/17 «Финансирование на ведение лесного хозяйства». Затраты на проведение лесохозяйственных мероприятий должны собираться в течение года на счете 37 «Расходы на ведение лесного хозяйства» и в конце отчетного периода с кредита счета 37 списываться в дебет субсчета 86/17 «Финансирование на ведение лесного хозяйства».

По лесохозяйственному производству, финансируемому частично за счет государственного бюджета, полная себестоимость мероприятий, работ и продукции не определяется. В нее входят только прямые затраты, которые включают основную и дополнительную заработную плату производственных рабочих, начисления на заработную плату, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, стоимость материалов, использованных при выполнении работ. Плановые затраты определяются на основе действующих нормативно-технологических карт, фактические – на основе отчетных документов.

Рациональная-организация учета затрат на производство, определение их места и роли в формировании себестоимости продукции, дальнейшее совершенствование учета, планирования и калькуляции возможны на основе научно обоснованной классификации производственных затрат.

Классификация – это объединение различных затрат в отдельные группы, однородные по определенному признаку [2].

По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции расходы подразделяются на прямые и накладные.

К прямым относятся затраты, связанные с производством определенного вида продукции, которые могут быть прямо включены в его себестоимость.

Накладными (косвенными) являются те расходы, которые обусловлены производством нескольких видов продукции. Эти затраты должны предварительно распределяться между отдельными объектами учета затрат или калькуляции. Необходимо подчеркнуть, что более высокая достоверность в исчислении себестоимости достигается в том случае, когда большая часть всех затрат на производство все же включается прямым путем.

При неизбежности использования косвенных расходов и, следовательно, их распределения, необходимо применять такие методы распределения, которые допускают минимальную погрешность и обеспечивают наибольшую точность в калькулировании себестоимости.

К накладным расходам относятся: расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования; общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Все эти вышеперечисленные расходы присутствуют и в деятельности лесохозяйственных учреждений Республики Беларусь, однако при их распределении и учете необходимо учитывать самую важную особенность лесного хозяйства – наличие бюджетной и хозрасчетной деятельности.

В результате исследования системы учета на пяти лесохозяйственных предприятиях был установлен ряд недостатков в порядке учета и распределения накладных расходов. Так, например, несмотря на то, что с 01.01.2010 г. вступили в действие «Методические указания по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в системе Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь», в исследуемых лесхозах продолжают руководствоваться устаревшими законодательными документами в данной области, не внося изменений в учетную политику предприятия.

Главным же недостатком в области учета и распределения накладных расходов является отсутствие общего методического подхода. Так, например, в ГЛХУ «Пружанский лесхоз» только незначительная часть общехозяйственных расходов (расходы по услугам связи, коммунальные платежи, информационные услуги) распределяется между лесохозяйственной и промышленной деятельностью пропорционально штатной численности работников аппарата управления лесхозом (74% на бюджет, 26% на хозрасчет), общепроизводственные расходы вообще целиком относятся только на хозрасчетную деятельность. В ГЛХУ «Осиповичский лесхоз» общехозяйственные расходы распределяется по сложившемуся среднему проценту за три предшествующих месяца к фонду оплаты труда рабочих. В ГЛХУ «Смолевичский лесхоз» в учетной политике указано, что 25 и 26 счета рас-

пределяется на 20 и 29 счета пропорционально заработной плате, однако не указано, чьей именно. При этом, например, заработная плата главного бухгалтера данного лесхоза относится на затраты по бюджетной деятельности, а заместителя главного бухгалтера – на затраты по хозрасчетной деятельности, что вызывает дополнительные различия в размере заработной платы сотрудников.

Проанализировав проблемы, возникшие в процессе учета и распределения затрат на лесохозяйственных предприятиях, как один из вариантов устранения недочетов предлагается калькулировать косвенные затраты согласно утвержденным сметам, а затем распределять их в два этапа.

1) Распределение косвенных расходов между видами деятельности, осуществляемыми лесохозяйственным предприятием. При этом метод распределения обязательно должен быть закреплен в учетной политике организации, согласно п.12 Инструкции по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденному постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.04.2002 № 62. При этом если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется самостоятельная разработка соответствующего способа, исходя из Инструкции № 62 и иных положений по бухгалтерскому учету и отчетности.

В зависимости от особенностей осуществления видов деятельности и порядка ведения бухучета организация может избрать варианты распределения косвенных расходов пропорционально:

- стоимости выполненных работ, оказанных услуг;
- сумме прямых затрат, относящихся к каждому виду деятельности;
- сумме прямой заработной платы;
- стоимости материалов.

2) Распределение расходов, отнесенных на хозрасчетную деятельность, между отдельными видами продукции (работ, услуг).

В зависимости от особенностей осуществления видов деятельности и порядка ведения бухгалтерского учета лесохозяйственное предприятие может избрать варианты распределения пропорционально:

- расходам на оплату труда производственных рабочих;
- объему выпущенной продукции (работ, услуг) в стоимостном выражении;
- объему выпущенной продукции (работ, услуг) в натуральном (количественном) выражении;
- прямым материальным затратам;

- сумме всех затрат.

При этом метод распределения любых накладных расходов обязательно должен быть закреплен в учетной политике любого лесохозяйственного предприятия.

Таким образом, проанализировав особенности управленческого учета в лесохозяйственной деятельности, в частности особенности учета и распределения накладных расходов, можно сделать вывод, что они оказывают существенное влияние на порядок ведения бухгалтерского учета и систему управления в лесхозах. Без учета этих особенностей нельзя повысить эффективность управления затратами в лесном хозяйстве республики, а следовательно и повысить конкурентоспособность данной отрасли.

ЛИТЕРАТУРА

1. Янушко, А.Д. Экономика лесного хозяйства / А. Д. Янушко: учеб. пособие для студентов вузов. – Минск: УП «ИВЦ Минфина», 2004. – 368 с.
2. Лебедев, П.В. Контроллинг: теория, методика, практика / П. В. Лебедев. – Минск: УП «ИВЦ Минфина», 2001. – 150 с.

А.М. Бубнова, С.В. Румянцев
(ГУ «Беллесозащита», г. Минск)

Оценка лесопатологической ситуации в лесных питомниках Республики Беларусь

Производство здорового посадочного материала в лесных питомниках является одной из важнейших задач отрасли.

В 2009 году в 63 постоянных и 121 временном питомниках выращивались сеянцы 10 пород, общая площадь посевных отделений которых составила 352,5 га, при этом посевы хвойных пород занимали почти 150 га (табл.).

Известно, что длительное выращивание посадочного материала в постоянных питомниках способствует накоплению инфекционного начала и создает благоприятные условия для развития болезней сеянцев. Наиболее часто в посевных отделениях хвойных и лиственных пород на сеянцах встречаются инфекционное полегание, мучнистая роса, пятнистости листьев, ржавчина хвои, сосновый вертун, болезни типа шютте [1]. Ежегодно, для своевременного выявления инфекционных заболеваний сеянцев, в лесных питомниках республики работниками службы лесозащиты всех уровней проводятся лесопатологические обследования [2].