

## ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА

Clause is devoted to questions specificity of financing of forestry in condition sustainable development. In condition preservation of budgetary financing of timber enterprises, it caused with number of objective reasons, creation of such organizational management form is expedient how establishment. Rational combination of budgetary form of financing and growth of financial autonomy forestry establishments – asis of form and development of economic relations in ecologically focused forestry. In given context necessity is proved use of category "Cutting site without loss", and ecological-economic toolkit of steady forest using-wood economic and wood ecological rent.

**Введение.** Организационно-экологической основой становления и развития эффективной системы устойчивого финансирования лесного хозяйства является механизм платного многоцелевого лесопользования, выражающий форму реализации государственной собственности на природные ресурсы и сбалансированности экономических и экологических интересов общества.

В настоящее время в стране отсутствует единая система платного природопользования. Принятые законы о платежах за землю и о налоге за пользование природными ресурсами (экологический налог) лишь косвенно затрагивают интересы лесохозяйственных учреждений. Основой построения лесного налога является лесоэкономическая рента, а лесоэкологическая рента – налоговой льготы. Для достижения этих целей в первую очередь необходимо решить проблемы безубыточности лесного хозяйства.

В данной работе излагаются подходы необходимости реформирования системы лесного хозяйства на этапе перехода лесохозяйственных учреждений на принципы самокупаемости и финансовой самостоятельности. Поэтому целью данной работы является исследование безубыточного комплексного лесного хозяйства, его готовая продукция, «безубыточная лесосека», введение лесного налога.

**Основная часть.** Финансы основных субъектов ведения лесного хозяйства лесхозов тесно связаны с общегосударственной и отраслевой системой финансов. Из государственного бюджета лесхозы получают средства для финансирования лесохозяйственного производства, на развитие производственной инфраструктуры, материально-технической базы. Финансы лесного хозяйства находятся в системе государственного регулирования. Финансовый план лесхоза – это бюджет, в котором отражаются источники доходов и поступлений, расходы на ведение лесного хозяйства и взаимоотношения с государственным бюджетом. Финансирование – это система обеспечения субъектов хозяйствования денежными средствами.

Самостоятельный хозяйственный субъект обладает правами юридического лица. В соот-

ветствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь (ГК), юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности имущество, несет самостоятельную ответственность по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде; это лицо должно иметь самостоятельный баланс или смету.

Исходными организационно-правовыми формами юридических лиц как субъектов хозяйствования являются:

коммерческие организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и (или) распределяющие полученную прибыль между участниками;

некоммерческие организации, не имеющие извлечения прибыли в качестве основной цели деятельности и не разделяющие прибыль между участниками. В отношении некоммерческих организаций ГК допускает в рамках государственной собственности такую организационно-правовую форму, как учреждение, создаваемое и финансируемое собственником имущества, а также другие формы, основанные на негосударственной собственности (потребительские кооперативы, общественные объединения, политические партии и т. п.).

Таким образом, важнейший принцип, заложенный в основу деления юридических лиц, участвующих в хозяйственном обороте – это принцип коммерциализации. Наиболее полно принцип коммерциализации раскрывается в сфере материального производства, основной организационной формой которого выступает предприятие.

Другие экономические интересы присутствуют в собственно экологической сфере (лесное хозяйство – классическое лесоводство, национальные парки, заповедники). Здесь принцип коммерциализации носит косвенный, а не главный характер. Отсюда основная организационно-правовая форма хозяйствования – *учреждение*. Основа экономического существования учреждения собственно экологической сферы в условиях государственной собственно-

сти на природные ресурсы – бюджетное или смешанное финансирование (бюджетное – если вся рента изымается в пользу государства, смешанное – если часть дифференциальной ренты, необходимая для финансовой самостоятельности субъектов хозяйствования, остается в распоряжении учреждения).

Лесохозяйственное производство финансируется в течение многих десятилетий по сметно-бюджетной форме, т. е. составляется производственно-финансовый план лесхоза, в котором расходы равны доходам.

Определяющую роль на сегодняшний день в ведении лесного хозяйства имеет принцип «затраты – результат». Затраты состоят из лесохозяйственных, лесокультурных, противопожарных мероприятий, охраны и защиты лесов, общепроизводственных и общехозяйственных затрат. Для перехода лесохозяйственных учреждений на финансовую самостоятельность необходим принцип – «результаты (выгоды) – затраты». Действие принципа «результаты (выгоды) – затраты», который является краеугольным положением экономически самостоятельного лесного хозяйства, в обязательном порядке необходимо рассматривать в купе с другим принципом, играющим определенную роль в организации лесного хозяйства, – принципом непрерывного, неистощительного и рационального использования лесов.

Финансовая самостоятельность – это право юридического лица самостоятельного распоряжения финансовыми ресурсами, доходами, являющимися результатом их хозяйственной деятельности. Это понятие следует отличать от понятия самофинансирования, при котором предприятие из своих собственных источников обеспечивает покрытие издержек и получение определенной прибыли, необходимой для развития производства. При финансовой самостоятельности субъект хозяйствования может работать с определенным дефицитом средств, покрываемым за счет бюджетных дотаций, в частности на покрытие расходов, связанных с лесостроительством, содержанием авиационной охраны лесов, дорожным строительством, содержанием заповедников, национальных парков, т. е. необходимостью удовлетворения общественных потребностей в услугах и полезностях леса.

Лесное хозяйство Беларуси находится на пути серьезных перемен. Меняются его цели и функции и в целом организационно-экономический механизм развития. Следует подчеркнуть, что проблема перехода к новой модели (коммерческого экологоориентированного – базирующегося на ценностях комплексного лесного хозяйства) развития лесного хозяйства осложняется не только формированием чисто экономических интересов производства лесоматериалов и другой доходной продукции, но и не-

обходимостью присутствия в ней экономических интересов, направленных на укрепление лесоводственных начал в ведении лесного хозяйства.

Производство лесоматериалов и их реализация на основе устойчивого природопользования – главная задача новой системы лесного хозяйства, которое на деле становится комплексным. Для комплексного лесного хозяйства основной товарной продукцией является не спелый лес на корню, а заготовленные лесоматериалы и недревесная продукция, доход от реализации которых – главный источник финансирования хозяйственной деятельности в лесу, включая лесоводственные мероприятия.

Готовую продукцию классического лесного хозяйства (лесоводства) – расчетную лесосеку – не следует путать с товарной продукцией комплексного лесного хозяйства – лесоматериалами. Готовая продукция классического лесного хозяйства не исчезает в системе комплексного лесного хозяйства, а становится основой выражения экономических интересов лесоводства. Комплексное лесное хозяйство не отрицает коммерческое, основанное на производстве лесоматериалов, но на переходном этапе свои финансово-коммерческие цели обязано согласовать с экологическими нормами и методами лесопользования, и поэтому следует различать коммерческое экологоориентированное и неэкологоориентированное лесное хозяйство.

Коммерческое экологоориентированное лесное хозяйство отличается от коммерческого неэкологоориентированного тем, что в первом присутствуют принципиально иные экономические интересы по сравнению со вторым. Их отличие состоит в том, что в комплексном коммерческом экологоориентированном лесном хозяйстве его экологический продукт, имеющий экономическую природу внешнего эффекта, обязательно, наряду с лесоматериалами, участвует в формировании дохода: или с помощью специальных платежей за предоставление конкретных экологических услуг, или с использованием механизма налоговых льгот.

Вторым принципиальным положением для коммерческого экологоориентированного лесного хозяйства является то, что формирование его основного дохода, связано только с размером главного пользования, и поэтому его экономические интересы не трансформируют рубки ухода в «рубки дохода», а наоборот, размер промежуточного пользования является следствием достижения главных лесоводственных целей – формирования устойчивых и высокопродуктивных насаждений с учетом сохранения биоразнообразия.

Концептуально формирование эколого-экономического механизма устойчивого лесопользования должно базироваться на ценностях

классического лесного хозяйства (лесоводства) с учетом необходимости его коммерциализации и одновременно экологизации рубок леса, воспроизводства ресурсов и полезностей леса. Консенсус между экономическими интересами лесоводства и коммерческим лесным хозяйством достигается с помощью категории «безубыточная лесосека».

Учитывая состояние лесной отрасли Беларуси, можно утверждать, что процесс становления финансовой самостоятельности отрасли связан, прежде всего, с необходимостью решения проблемы безубыточности лесного хозяйства. Безубыточное комплексное лесное хозяйство, при прочих равных условиях, зависит от объемов реализации лесоматериалов, которые, в свою очередь, напрямую связаны с размером расчетной лесосеки – готовой продукцией классического лесного хозяйства, величина которой зависит от возрастной структуры лесов, наличия спелых насаждений и носит явно рентный характер. Очевидно, что при введении института лесного налога ключевое значение имеет та же категория «безубыточная лесосека».

«Безубыточная лесосека» – это такой размер лесопользования (объем ежегодно вырубаемой древесины в рамках расчетной лесосеки), денежное выражение которого позволяет покрывать ежегодные затраты на ведение лесного хозяйства.

$$L_{\text{бу}} = Z_{\text{лх}} / T, \quad (1)$$

где  $L_{\text{бу}}$  – безубыточная лесосека,  $\text{м}^3$ ;  $Z_{\text{лх}}$  – ежегодные затраты на ведение лесного хозяйства, руб.;  $T$  – корневая стоимость (ценность)  $1 \text{ м}^3$  обезличенной древесины, руб.

В рамках комплексного лесного хозяйства важно различать: коммерчески ориентированную безубыточную лесосеку и экологоориентированную безубыточную лесосеку. Коммерчески ориентированная безубыточная лесосека – это такой объем главного и промежуточного пользования, который при сложившихся ценах на лесоматериалы и лесохозяйственные работы обеспечивает самоокупаемость комплексного лесного хозяйства.

Экологоориентированная безубыточная лесосека – это такой объем главного пользования, который при даном уровне лесных такс и затратах на ведение лесного хозяйства обеспечит его самоокупаемость.

Расчетную лесосеку как готовую продукцию классического лесного хозяйства правомерно рассматривать только в отношении главного пользования. Согласно теоретической схеме нормального леса, расчетная лесосека по объему совпадает с приростом хозяйства или с рубкой леса в размере прироста древесины. Это принципиальное положение для экологоориентированного ведения лесного хозяйства и

для расчета безубыточной лесосеки. Основной доход, который лежит в основе безубыточного экологоориентированного лесного хозяйства, может быть получен только от главного пользования. Доход от рубок ухода (промежуточного лесопользования) – вспомогательный и не должен фигурировать как финансовая основа развития экологоориентированного лесного хозяйства.

Приведенная выше формула (1) имеет универсальное значение: она указывает на то, какие основные факторы определяют размер безубыточности лесосеки, а также на то, что необходимо предпринять, чтобы выйти на более доходный уровень лесного хозяйства.

На примере ГЛХУ «Лунинецкий лесхоз» нами проведен расчет по определению размера «безубыточной лесосеки» [1].

Пока величина расчетной лесосеки меньше безубыточной, мы вправе передавать лесной доход лесхозам, за вычетом его дифференциальной составляющей, которая должна направляться в централизованный фонд развития лесного хозяйства [2] – внебюджетный фонд, с помощью которого будет осуществляться расширенное воспроизводство и финансовая поддержка лесхозов, по объективным причинам, не достигающим безубыточности. Когда же величина расчетной лесосеки сравняется или превысит безубыточную лесосеку (в рамках всего Министерства лесного хозяйства), возможно введение лесного налога, направляемого в местные бюджеты.

Основой построения лесного налога является лесоэкономическая рента, а лесоэкологическая рента – налоговой льготы. Требуется четко разграничить понятие «лесная такса» (цена ресурса, платеж) и лесной налог (фиксальный инструмент, подать). В основе лесных такс должна лежать лесная рента, которая по своей природе есть сверхприбыль продукта лесопользования (т. е. доход монопольный вообще и дифференциальный при использовании лучших по качеству местоположений лесных ресурсов) собственнику лесных ресурсов.

Вместе с тем в республике до сих пор лесные таксы определяются методами, не отражающими фактическую ценность и дифференциацию эффективного использования различных участков леса без учета законов рыночного ценообразования. В итоге это приводит к финансовой зависимости отрасли от бюджетных дотаций.

В процессе перехода к устойчивому природопользованию субстанцией лесной ренты, выражающей экономическую ценность сырьевых и несерьевых ресурсов леса, может выступать как экономический, так и экологический эффект их использования. Соответственно следует различать лесоэкономическую и лесоэколо-

гическую ренту, по-разному влияющие на систему лесного налогообложения. Лесоэкономическая рента оценивает ресурсы заготовленных продуктов леса, а лесоэкологическая – ресурсы сырораствующего леса, выполняющего специальные социально-защитные функции.

Основой определения экономического эффекта выступает нормативная величина дополнительной прибыли (сверхприбыли) от продажи продукции лесозаготовок.

Лесоэкологическая рента строится по принципу альтернативной стоимости, в качестве которой выступает дисконтированная лесоэкономическая рента. Значение экологического эффекта выводится из соотношения коэффициентов экологической и эколого-экономической эффективности лесопользования.

Таким образом, наиболее приемлемым для Республики Беларусь является лесной налог, имеющий налогооблагаемой базой объем заготовленной древесины (в рамках безубыточной лесосеки) при одновременном снижении общей налоговой нагрузки с лесхоза [3].

Такой подход полностью совпадает с Налоговым кодексом Республики Беларусь, объектом налогообложения, налогооблагаемой базой и ставкой налога, которая служит правовой основой ведения лесного налога.

Налоговая база должна определяться как объем лесных ресурсов, подлежащих изъятию плательщиком на основании соответствующих разрешительных документов.

Налоговые ставки должны устанавливаться Правительством Республики Беларусь по каждому виду пользования государственным лесным фондом и пересматриваться ежегодно с учетом уровня инфляции.

Налоговая льгота, учитывающая выполнение лесами защитных и иных специальных функций, позволяет сократить налоговую нагрузку на хозяйственную деятельность в лесу и учесть часть продукции, имеющей нетоварный характер, а следовательно, создать необходимые условия для развития самофинансирования (финансовой самостоятельности) в лесном хозяйстве с учетом экологических потребностей государства.

**Заключение.** Исследования показывают, что пользование лесными ресурсами в новых условиях хозяйствования призвано осуществлять, главным образом, комплексное лесное хозяйство (которое не отрицает коммерческое лесное хозяйство) как наиболее эффективная форма организации производства, и консенсус между экономическими интересами достигается с помощью категорий «безубыточная лесосека», «безубыточное комплексное лесное хозяйство». В контексте достижения стратегических целей продукцией лесного хозяйства можно признать лишь ту продукцию, которая является следствием функционирования эколого-экономической системы, определяющую роль в которой играет природоохранный (экологоориентированный) труд. В классическом лесном хозяйстве, основанном на лесоводстве, продукция лесопользования является следствием лесохозяйственной деятельности, конечный результат которой – рост продуктивности и устойчивости лесов.

С учетом состояния лесной отрасли можно утверждать, что необходим процесс становления лесного налогообложения, и прежде всего для решения проблемы безубыточности (доходности) лесного хозяйства. Расчет величины налоговой льготы позволит определить научно обоснованные размеры целевого бюджетного финансирования.

### Литература

1. Слаутич, Н. В. Финансовая самостоятельность лесхозов: Проблемы финансирования и развития / Н. В. Слаутич // Труды БГТУ. Сер. VII, Экономика и управление. – 2008. – Вып. XVI. – С. 133–138.
2. Неверов, А. В. Эколого-экономическая концепция устойчивого лесопользования / А. В. Неверов // Труды БГТУ. Сер. VII, Экономика и управление. – 2005. – Вып. XIV. – С. 103–108.
3. Неверов, А. В. Лесное налогообложение в системе устойчивого природопользования / А. В. Неверов, Д. Ф. Матусевич // Труды БГТУ. Сер. VII, Экономика и управление. – 2004. – Вып. XII. – С. 248–252.