

ОСОБЕННОСТИ СОСТАВА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

In given article presents features of forestry influencing the organization of book-keeping. The rational organization of the account of expenses for manufacture, definition of their place and a role in formation of product cost, the further perfection of the account, planning and accounting are possible on a basis of scientifically proved classification of industrial expenses. The special attention in article is given structure and overhead cost allocation in structure of product cost, works and services. Techniques of distribution of charges under the contents and operation of the equipment, indirect costs for the enterprises of a forestry of the Republic of Belarus are resulted.

Введение. Государственное лесохозяйственное предприятие – лесхоз является основной формой организации лесного хозяйства в Беларуси. В Концепции устойчивого развития лесного хозяйства Республики Беларусь указано, что лесхозы проводят весь комплекс работ по лесовосстановлению и лесовыращиванию, уходу за лесом, его охране и защите, организуют и контролируют лесопользование [1].

А. Д. Янушко определяет лесное хозяйство как «отрасль материального производства в составе народного хозяйства Беларуси, и ее цель – использование и воспроизводство лесных ресурсов для постоянного обеспечения потребностей народного хозяйства и населения в древесине и других продуктах леса, сохранение ландшафтного и биологического разнообразия лесов и усиление их полезных природных функций» [2].

Процесс создания материальных благ в лесном хозяйстве включает два взаимосвязанных и взаимообусловленных производства – лесохозяйственное и лесозаготовительное. Вместе взятые, они охватывают весь производственный цикл, начиная от посадки леса и заканчивая рубкой спелых древостоев, получением готовых лесоматериалов.

На современном этапе развития экономики бухгалтерский учет является частью экономической работы на предприятии. Особенности лесохозяйственной деятельности обуславливают необходимость применения особых методик бухгалтерского учета на предприятиях данной отрасли. В экономической литературе излагаются данные особенности, влияющие на методику учета и анализа на предприятиях отрасли, как специфический объект этих функций управления.

К этим особенностям относятся:

– продолжительный период времени производства леса. А. Д. Янушко отмечает, что «от закладки лесных культур до получения спелого леса, пригодного для заготовки наиболее ценных лесоматериалов, проходит в зависимости от древесной породы 50–120 лет. Такого длительного времени производства не имеет ни одна отрасль народного хозяйства» [2];

– необходимость поддержания на корню больших древесных запасов в виде незавершенного производства. Одновременно одна часть запаса находится в процессе производства, другая поступает в пользование в виде ежегодного продукта. Необходимо отметить, что данный вид незавершенного производства не находит отражения в бухгалтерском учете лесохозяйственных предприятий;

– потребность в больших производственных площадях, которая требует организации бухгалтерского учета в структурных подразделениях предприятий лесного хозяйства – лесничествах с последующей централизацией в бухгалтерии лесхоза;

– связь процессов труда с биологическими процессами роста и развития растений. По мнению И. И. Грунянского, данная особенность «очень затрудняет определение степени влияния приложения труда на производительность лесов» [3];

– многообразие лесной продукции и полезностей, которые лес предоставляет в распоряжение общества, однако не все функции леса измеримы количественно, а тем более в стоимостном выражении;

– лес одновременно служит предметом и продуктом труда;

– тесная связь лесохозяйственного производства с почвенно-климатическими условиями и его сезонность. Данная особенность обуславливает неравномерную загруженность всех работников, в том числе и учетно-аналитического аппарата предприятий лесного хозяйства в течение года.

Эти особенности выделяют лесохозяйственное производство в производство, отличающееся от других видов производства (промышленность, сельское хозяйство, строительство и т. п.). Как уже было отмечено, они влияют на методику и организацию бухгалтерского учета на предприятиях лесного хозяйства, на правильное определение показателей деятельности предприятий.

Основная часть. Важной составной частью бухгалтерского учета предприятий, в том числе и лесохозяйственных, является учет затрат на производство.

Под организацией учета производственных затрат понимается 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

Проведение лесохозяйственных, лесокультурных, лесозащитных, гидролесомелиоративных, противопожарных и других мероприятий и работ финансируется из бюджета. Средства, дотируемые государством на ведение лесного хозяйства, учитываются по счету 86 «Целевое финансирование», субсчет 86/17 «Финансирование на ведение лесного хозяйства». Затраты на проведение лесохозяйственных мероприятий собираются в течение года на счете 37 «Расходы на ведение лесного хозяйства». В конце отчетного периода затраты с кредита счета 37 списываются 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 [4].

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 являются те расходы, которые обусловлены производством нескольких видов продукции. Эти затраты предварительно распределяются между отдельными объектами учета затрат или калькуляции. Необходимо подчеркнуть, что более высокая достоверность

в исчислении себестоимости достигается в том случае, когда большая часть затрат 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.

В связи с многообразием состава накладных расходов, схожестью состава расходов по содержанию и эксплуатации оборудования и видами вспомогательных производств в лесном хозяйстве в процессе разработки Методических рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции состав и порядок распределения этих расходов уточнены и дополнены.

К накладным расходам в лесном хозяйстве относятся: расходы по содержанию и эксплуатации оборудования; общепроизводственные расходы; общехозяйственные расходы.

К расходам по содержанию и эксплуатации оборудования можно отнести: содержание и эксплуатацию автомобильного транспорта; содержание и эксплуатацию тракторов; содержание и эксплуатацию бензопил и мотокусторезов; содержание и эксплуатацию погрузочно-разгрузочных и иных механизмов на нижних складах; содержание лесовозного транспорта; содержание и эксплуатацию лесопильных и шпалорезных установок; содержание и эксплуатацию деревообрабатывающих станков и механизмов.

Важной особенностью, на которую следует обращать внимание (и которая усложняет процесс калькулирования) при калькулировании себестоимости единицы продукции, является тот факт, что в лесном хозяйстве состав вспомогательных производств во многом совпадает с перечнем вышеперечисленных расходов. К вспомогательным производствам на предприятиях лесного хозяйства относятся: содержание и эксплуатация автомобильного транспорта; содержание и эксплуатация тракторов; содержание и эксплуатация бензопил и мотокусторезов; содержание и эксплуатация погрузочно-разгрузочных и иных механизмов на нижних складах; содержание лесовозного транспорта и лесовозных дорог; содержание и эксплуатация лесопильных и шпалорезных установок; содержание и эксплуатация деревообрабатывающих станков и механизмов; ремонтная служба; содержание и эксплуатация гужевого транспорта; прочие вспомогательные производства [4].

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования каждого цеха должны относиться на те виды продукции, которые производятся в данном цехе (производстве) пропорционально заработной плате (основной и дополнительной) рабочих основного производства.

Таблица 1

Распределение расходов по содержанию и эксплуатации оборудования

Цех (подразделение)	Сумма заработной платы рабочих основного производства, руб.	Коэффициент (итог гр. 4 / гр. 2)	Фактические расходы по содержанию и эксплуатации оборудования (гр. 2 · гр. 3)
---------------------	---	----------------------------------	---

Таблица 2

Распределение общепроизводственных расходов

Вид продукции	Зарплата рабочих основного производства	Коэффициент (гр. 4 / гр. 2)	Фактические общепроизводственные расходы (гр. 2 · гр. 3), руб.
---------------	---	-----------------------------	--

Таблица 3

Распределение общехозяйственных расходов

Вид продукции	Зарплата рабочих основного производства	Коэффициент (гр. 4 / гр. 2)	Фактические общехозяйственные расходы (гр. 2 · гр. 3), руб.
---------------	---	-----------------------------	---

Распределение расходов по содержанию и эксплуатации оборудования каждого цеха следует производить по форме табл. 1.

К общепроизводственным расходам относятся: заработная плата аппарата управления цехов; амортизация и затраты на содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общецехового назначения; затраты на опыты, исследования, рационализацию и изобретательство цехового характера; затраты на мероприятия по охране труда и другие расходы цехов, связанные с управлением и обслуживанием производства.

Необходимо обратить внимание на то, что в состав общепроизводственных расходов на содержание лесопунктов, нижних складов, лесозаготовительных бригад и деревообрабатывающих цехов учитываются на отдельных субсчетах и относятся на калькулируемые объекты основного производства (в пределах соответствующего цеха) пропорционально суммам заработной платы (основной и дополнительной) рабочих основного производства.

Распределение общепроизводственных расходов по видам продукции каждого подразделения следует производить по форме табл. 2. Общепроизводственные расходы относятся также на стоимость услуг, оказанных на сторону, своему капитальному строительству, капитальному ремонту и непромышленным хозяйствам предприятия, но в этом случае пропорционально основным затратам.

Статья «Общехозяйственные расходы» в лесном хозяйстве специфических особенностей по составу не имеет. К общехозяйственным расходам, в частности, относятся затраты, связанные с управлением предприятием и организацией производства в целом: заработная плата персонала аппарата управления предприятием с отчислениями на социальные нужды; расходы на коман-

дировки и подъемные при перемещении сотрудников; на служебные разъезды и содержание легкового транспорта; почтово-телеграфные и телефонные расходы; амортизация, содержание и текущий ремонт зданий и сооружений.

Распределение общехозяйственных расходов между видами продукции следует производить по форме табл. 3.

Существенной особенностью является состав базы распределения накладных расходов. В лесном хозяйстве это заработная плата производственных рабочих (основная и дополнительная), тогда как в отраслях промышленности это только основная заработная плата производственных рабочих.

Заключение. Проанализировав особенности лесного хозяйства, в том числе особенности состава и распределения накладных расходов, можно сделать вывод, что они оказывают существенное влияние на порядок ведения бухгалтерского учета в лесхозах. Без учета этих особенностей нельзя повысить эффективность управления затратами в лесном хозяйстве республики.

Литература

1. Концепция устойчивого развития лесного хозяйства Республики Беларусь до 2015 г. // Белорусская лесная газета. – 1996. – № 3. – С. 4–5.
2. Янушко, А. Д. Экономика лесного хозяйства: учеб. пособие для студентов вузов / А. Д. Янушко. – Минск: УП «ИВЦ Минфина», 2004. – 368 с.
3. Грунянский, И. И. Экономика комплексных лесных предприятий / И. И. Грунянский, Ю. Ю. Тупыця. – М.: Лесная промышленность, 1972. – 168 с.
4. Лебедев, П. В. Контроллинг: теория, методика, практика / П. В. Лебедев. – Минск: УП «ИВЦ Минфина», 2001. – 150 с.