

## ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ

на диссертационную работу Боровской Марины Евгеньевны «Издержки лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве: эколого-экономическое содержание и механизм управления»

« » \_\_\_\_\_ 2022 г.

г. Минск

Актуальность темы диссертационной работы «Издержки лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве: эколого-экономическое содержание и механизм управления» обусловлена необходимостью формирования устойчивой экономической системы лесоводства в условиях возрастающей коммерциализации лесозаготовок, рубок промежуточного лесопользования и всей хозяйственной жизни лесхоза как основного субъекта хозяйствования.

Перед современным лесным хозяйством Республики Беларусь стоит принципиальный вопрос: какая экономическая система лесохозяйственного производства (как основополагающей подсистемы комплексного лесного хозяйства) отвечает интересам лесного хозяйства как отрасли национальной экономики, задачами которой, как это подчеркнуто в Лесном кодексе, являются обеспечение охраны, защиты и воспроизводства лесов, рациональное их использование, сохранение и усиление средообразующих, водоохраных, защитных, санитарно-гигиенических, рекреационных и иных функций лесов, а также обеспечение потребителей лесной продукции.

Приоритет лесоводственных интересов над лесозаготовительными – основа существования отрасли, а также реализации принципа устойчивого развития и постоянства лесопользования.

Лесоводственные интересы реализует лесохозяйственное производство и связанные с его функционированием издержки.

В условиях комплексного лесного хозяйства возрастает роль управления издержками лесохозяйственного производства, рентной и бюджетной системы их финансирования.

В такой постановке проблема издержек лесохозяйственного производства Республики Беларусь не рассматривалась и с позиции теории и практики экономики лесного хозяйства является весьма актуальной.

Научная и практическая значимость проведенного исследования состоит в уточнении содержания издержек лесохозяйственного производства, их рентной природы и источниках финансирования, а также в разработке концептуальных и методических положений по формированию инструментария управления издержками лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве.

Важным результатом первой главы является разработанная автором диссертации эколого-экономическая концепция управления издержками лесохозяйственного производства.

Основу данной концепции определяет механизм лесного управления, сочетающий интересы устойчивого развития и коммерческие интересы субъектов хозяйствования, уровень агрегирования и адекватную систему учета затрат, строгое разграничение издержек коммерческого и некоммерческого характера.

Непосредственно механизм управления издержками определяют:

- институционализация издержек лесохозяйственного производства, предполагающая реализацию функций управления лесами действующим государственным производственным лесохозяйственным объединением (ГПЛХО) с одновременным упразднением бюджетного счета лесхоза и поступлением на расчетный счет ГПЛХО платы за лесопользование и государственные дотации, постепенно развивая рентно-бюджетную систему финансирования лесохозяйственной деятельности;

- нормативно-бюджетная система финансирования, основанная на обосновании норматива бюджетного финансирования исходя из реальных экономических условий развития лесного хозяйства, размера главного и промежуточного лесопользования, уровня таксовой стоимости и цены лесоматериалов и т.п.;

- экологоориентированный управленческий учет, обуславливающий необходимость организации в лесохозяйственных учреждениях системы учета издержек лесохозяйственного производства с выделением специального учета лесоматериалов от рубок ухода и связанных с ними лесохозяйственных затрат в условиях коммерциализации и экологоориентированного развития лесного хозяйства, а также учитывающий финансирование экологических рисков.

Вторая глава посвящена объекту исследования: лесохозяйственному производству, анализу и оценке его доходов и издержек.

В рамках комплексного лесного хозяйства в научном плане выделен самостоятельный объект исследования – затратно-рентные отношения, выражающие основное содержание лесохозяйственного производства.

Для укрепления экономики лесоводства как основы экологоориентированного лесохозяйственного производства необходимо определить тренд этих отношений, их трансформационные процессы в пользу устойчивого лесопользования, экологии леса и экономики комплексного лесного хозяйства.

В условиях социально-ориентированной рыночной экономики Республики Беларусь этот тренд имеет свои особенности, связанные со снижением ресурсных цен ради поддержания конкурентоспособности национальных производителей, потребительского спроса сельского населения на строительный лес и т.п.

Социальный фактор вносит свои заметные корректировки в тренд затратно-рентных отношений, снижая рентную составляющую комплексного развития лесного хозяйства. Данные обстоятельства необходимо учитывать при структурной характеристике этих отношений, имея в виду развитие здоровых рентных отношений, включая экологические рентные отношения.

На это нацеливает разработанный автором диссертации методический инструментальный оценочный инструментарий развития затратно-рентных отношений в лесном хозяйстве, включающий:

- базисную стоимость  $1 \text{ м}^3$  обезличенной древесины спелого леса;
- лесную ренту;
- фактическую таксовую стоимость  $1 \text{ м}^3$  обезличенной древесины спелого леса;
- установление рентной связи между ценой лесоматериалов и издержками

лесохозяйственного производства.

Разработанный методический инструментарий позволяет оценить состояние затратно-рентных отношений и обосновать направления их дальнейшего развития, что является важным для практики повышения эффективности управления лесохозяйственным производством.

В третьей главе представлены основные контуры нового механизма управления издержками лесохозяйственного производства.

Особую теоретическую и практическую значимость для экономики лесного хозяйства имеют предложения по:

- институционализации системы управления издержками лесохозяйственного производства, укрепляющей экологоориентированный вектор его развития в условиях коммерциализации комплексного ведения лесного хозяйства;

- формирование экологоориентированной системы управленческого учета издержек лесохозяйственного производства, включающей:

- специальный учет лесоматериалов от рубок ухода;
- экологические риски.

Предлагаемый процесс институционализации предполагает совершенствование организационной структуры управления комплексным лесным хозяйством, сосредоточив главные усилия по финансированию лесохозяйственной деятельности в ГПЛХО, одновременно укрепляя функцию управления лесами. Принципиально важным является организация единого расчетного счета лесхоза, а также определение нормы бюджетного финансирования в зависимости от развития рентно-бюджетных отношений с ориентацией в будущем на стоимость экосистемных услуг лесов, выражающих их общую полезность и вклад в приращение национального богатства.

Формирование экологоориентированной системы управленческого учета в лесном хозяйстве обусловлено коммерциализацией деятельности лесохозяйственных учреждений, в том числе за счет придания рубкам промежуточного пользования (РПП) статуса коммерческих.

Управленческий учет реализуется на основе системы контрольных показателей, в т.ч. связанных с реализацией экологических интересов развития комплексного лесного хозяйства: объем заготовки коммерческой продукции от РПП, лесохозяйственный доход, экономическая оценка экологических рисков, затраты на проведение лесохозяйственных работ, среднегодовые затраты на лесовосстановление, плата за лесопользование (лесной доход), выручка от реализации продукции по всем видам рубок.

В контексте управленческого учета особое внимание уделяется сдержанию экологических рисков. Исходя из размера экологических рисков на уровне ГПЛХО предусматривается формирование и функционирование специального резервного страхового фонда, компенсирующего возможные потери, возникающие в конкретном лесхозе.

Основные результаты исследования приняты к использованию в минском ГПЛХО и внедрены в учебный процесс на кафедре «экономики и управления на предприятиях» БГТУ.

Диссертация имеет хорошие перспективы дальнейшего развития и внедрения.

М.Е. Боровская подготовила диссертацию на высоком теоретическом и профессиональном уровне, материалы обладают научной новизной и практической полезностью.

Полагаю, что ученая степень кандидата экономических наук соискателю Боровской М. Е. может быть присвоена за:

1. Разработку эколого-экономической концепции управления издержками лесохозяйственного производства, учитывающей рентную природу затрат в лесном хозяйстве, экологоориентированное формирование финансовых потоков и связанные с ним организационные преобразования в отрасли, особенности функционирования лесного капитала, обуславливающие целесообразность создания системы экологоориентированного управленческого учета издержек лесохозяйственного производства, позволяющего выделить издержки коммерческого характера и сформировать адекватный механизм управления издержками, основанный на системе агрегирования издержек, связанных с воспроизводством древесного запаса и проведением лесохозяйственных работ, а также формированием текущих затрат лесовыращивания и базисной стоимостью спелого леса; институционализации учета издержек лесохозяйственного производства; нормативно-бюджетной инструментариим финансирования с обязательным экологоориентированным учетом, включая оценку экологических рисков.

2. Разработку методического инструментария для определения соотношения величины удельной ренты (как части цены лесоматериалов) и базисной стоимости спелого леса на корню с учетом размера бюджетных ассигнований. Инструментарий позволяет обосновать связь между лесохозяйственными издержками и стоимостью конечной продукции комплексного лесного хозяйства в интересах устойчивого функционирования лесохозяйственного производства;

3. Разработку рекомендаций по преобразованию институциональной системы управления издержками лесохозяйственного производства, предусматривающих изменение подхода к формированию финансовых потоков в условиях нормативно-бюджетного механизма финансирования издержек лесохозяйственного производства и соответствующее этому подходу развитие организационной структуры управления лесным хозяйством.

4. Разработку экологоориентированной системы управленческого учета издержек лесохозяйственного производства, в основе которой лежит дифференцированный учет рентно-экологических и коммерческих издержек, что позволяет затраты коммерческого характера учитывать на основе рентабельности продукции промежуточного лесопользования и переводе ее на учет в сфере промышленной деятельности. Структурным элементом экологоориентированного учета являются экологические риски, обусловленные возрастанием стихийных природных бедствий, а также необходимостью их целенаправленного регулирования и финансирования.

Руководитель диссертационной работы,  
заслуженный деятель науки Республики Беларусь,  
доктор экономических наук, профессор,

профессор кафедры, УО «Белорусский государственный технологический университет», кафедра менеджмента, технологий бизнеса и устойчивого развития

\_\_\_\_\_ **А. В. Неверов**