

## ОБОСНОВАНИЕ НОРМАТИВОВ ЛЕСОЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ ЗАТРАТ ПРИ РАСЧЕТЕ ЛЕСНЫХ ТАКС

In the article the procedure of the timber cutting expenses are specified, application is offered based on definition of the sizes of wood rates on a residual method. The legal base of calculation of the cost price of timber cuttings, including in case of acceptance of the decree of the Head of the state, a perfection of activity concerning some questions in sphere of a forestry is analysed. The technique is based on gathering of the actual information from the largest lumberers which then is generalized and systematized by the researcher. The given approach is the important step on a way of introduction of market mechanisms to wood branch of the country. Also some methodological features of new approaches in questions of wood pricing are opened.

В соответствии с проектом (на момент написания статьи) Указа Президента Республики Беларусь «О некоторых мерах по совершенствованию деятельности в сфере лесного хозяйства» и проектом Положения «О порядке формирования такс на древесину лесных пород, отпускаемую на корню» (далее соответственно – Указ и Положение) в 2007 году лесное хозяйство нашей страны впервые в новейшей истории должно перейти на *рентную методологию определения цены лесных ресурсов* на корню.

*Таксы на древесину* лесных пород, отпускаемую на корню, будут определяться как разность между котировками на древесину в заготовленном виде, сложившимся по результатам биржевых торгов открытого акционерного общества «Белорусская универсальная товарная биржа», за двенадцать месяцев, предшествующих 1 ноября года определения такс, и нормативными затратами лесозаготовителей, и прибылью в размере не более 20%. В самом общем виде формула для расчета такс на древесину выглядит следующим образом:

$$T = Ц_{срвз} - C_{лз} \cdot (1 + P_{лу}) - B_c, \quad (1)$$

где  $T$  – таксовая стоимость обезличенного кубометра древесины, руб./м<sup>3</sup>;  $Ц_{срвз}$  – средневзвешенная биржевая цена 1 м<sup>3</sup> лесоматериалов, руб.;  $C_{лз}$  – средневзвешенная себестоимость заготовки обезличенного кубометра древесины, руб./м<sup>3</sup>;  $P_{лу}$  – рентабельность лесозаготовок (не более 20%);  $B_c$  – цена услуги проведения биржевых торгов, равная 0,4 процента от цены реализации.

Безусловно, окончательный механизм расчета требует совершенствования, но это не является предметом исследования в данной работе.

Согласно классификации методов ценообразования П. Воронкова и И. Руссовой, предлагаемая модель входит в группу методов «*расчета цены с использованием экономических показателей лесопользования и ведения лесного хозяйства (метод расчета остаточной стоимости (ренты))*» [1].

Следует заметить, что такой способ расчета лесных такс применяется в настоящее время в

большинстве стран с развитой экономикой [2, 3]. Например, в США лесные таксы определяются по схожей методике, называемой «*методом вложений*» [4].

Такой подход применялся в лесном хозяйстве Российской империи [5, 6]; за его использование при расчетах нижнего предела такс выступают многие современные российские и белорусские экономисты.

Безусловно, применение рентного метода при определении размеров ставок лесных такс является важным шагом в развитии рыночных отношений в лесной отрасли. С помощью такого метода представляется возможным получить рыночную цену леса на корню, т. е. он достаточно объективно отражает спрос на древесину (отсюда и еще одно название – «*метод спроса*»). Недостатком является необходимость в достаточно подробной дифференциации объекта оценки с целью получения высококачественной и достоверной информации для расчетов и возможность появления «отрицательных значений ренты при отдельных сочетаниях рентообразующих факторов» [1].

В предлагаемой к внедрению модели определения такс двумя основными расчетными компонентами являются:

– *котировальные цены на древесину*, определяемые в разрезе пород и категорий крупности на основании информации, предоставляемой ОАО «Белорусская универсальная товарная биржа»;

– *нормативные затраты (себестоимость) лесозаготовителей*, определяемые и утверждаемые ежегодно Министерством лесного хозяйства.

Хочется особо подчеркнуть, что качество полученной информации, ее достоверность, алгоритм расчета средних значений выше-названных компонентов могут значительно повлиять на величину лесной таксы. Лесная такса согласно такому подходу представляет собой производную от цены круглых лесоматериалов. И здесь даже дело не в высокой вероятности получения отрицательных значений по отдельным породам (осина, например). При

некорректных расчетах мы получаем неверные значения лесной ренты, которая должна изыматься лесным хозяйством как плата за ресурсы. При невысоких средних расчетных ценах на древесину и завышенной нормативной себестоимости лесная рента будет перераспределяться в пользу лесозаготовителя. Таким образом, становится возможным занижение лесного дохода. Теоретически допустима и обратная ситуация.

Первый компонент (средние котировальные цены) менее подвержен влиянию субъективного фактора, так как он определяется на основании сложившейся конъюнктуры рынка лесопроизводства. Наиболее важным направлением, которое может привести к более достоверным значениям биржевых цен, является увеличение объемов реализации круглых лесоматериалов через биржу. Такой механизм предусмотрен в Указе путем увеличения продаж лесоматериалов на торгах ОАО «Белорусская универсальная товарная биржа» ежегодно не менее чем на 20%.

Достоверный расчет второго компонента (нормативной себестоимости лесозаготовок) представляется гораздо более сложной задачей. Как подчеркивает А. В. Неверов, в сфере лесозаготовок в Беларуси «нет особых проблем, кроме, пожалуй, одной – определение предельных (т. е. экономически целесообразных) лесозаготовительных затрат» [7, с. 104].

По нашему мнению, вначале требуется четко сформулировать название и определить теоретическую сущность данного компонента.

В процессе подготовки Указа и Положения предлагались следующие варианты: «нормативные затраты лесозаготовителей», «нормативная себестоимость лесозаготовок», «цена лесозаготовительной услуги» (если включать и прибыль) и др. Расчеты предлагается основывать на информации, предоставленной лесозаготовительными организациями с объемом заготовки не менее 50 тыс. м<sup>3</sup> за двенадцать месяцев, предшествующих 1 ноября года определения таксы.

Теоретически себестоимость круглых лесоматериалов и дров калькулируется «на основе поперечного метода с группировкой расходов по фазам (пределам) лесозаготовительного процесса (лесосечные работы, трелевка, вывозка, нижескладские работы) в соответствии с технологией» [8, с. 132].

Нормативно-правовой базой для расчетов служат Закон Республики Беларусь от 10 мая 1999 г. № 255-2 «О ценообразовании», Постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 26 января 1998 г. № 19-12/397 «Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)», Постановление Министерства экономики

Республики Беларусь № 43 от 22 апреля 1999 г. «Положение о порядке формирования и применения цен и тарифов», Закон Республики Беларусь «О бюджете на ... год» и другие общереспубликанские нормативно-правовые акты, касающиеся вопросов ценообразования и налогообложения, а также «Отраслевые особенности формирования и применения свободных цен на продукцию, производимую предприятиями лесного хозяйства», утвержденные Министерством лесного хозяйства Республики Беларусь 28 мая 1999 г.

Итак, при расчете таксы на будущий год по остаточному методу будет применяться некая величина, отражающая издержки лесопромышленников. Ее основное значение «очистить» среднюю биржевую цену, сложившуюся за год, предшествующий расчетному, от затрат по заготовке леса. По нашему мнению, эти затраты также необходимо определить для того же периода и никоим образом не учитывать прогнозные показатели на будущий год. В противном случае мы искусственно занижаем величину таксы, что крайне невыгодно для лесного хозяйства Беларуси.

Теперь попробуем разобраться с терминологией. *Затраты* – это расходы материальных, природных и других ресурсов. *Издержки* производства, в свою очередь, представляют совокупность затрат материальных средств и необходимого труда, показывающих, во что обходится производство и реализация продукции на данном предприятии. В денежном выражении издержки представляют собой *себестоимость продукции* (работ, услуг). С другой стороны, когда мы говорим «нормативная себестоимость», то чаще всего подразумеваем себестоимость, базирующуюся на установленных нормах (нормах времени, нормах расхода ГСМ, нормах амортизации). Согласно же проектам Указа и Положения, нам нужно рассчитать по фактически сложившимся данным среднюю величину себестоимости заготовки одного обезличенного плотного метра кубического древесины. Для этой роли наиболее подходящим термином является «норматив» – расчетный показатель, характеризующий степень относительного использования рабочего времени, материальных и иных ресурсов.

Таким образом, второй компонент должен называться *нормативом себестоимости заготовки одного плотного обезличенного кубометра древесины*. Такой норматив по методу разработки является опытно-статистическим, т. е. определяется по отчетно-статистическим данным за прошлый период с учетом тенденций, которые отражают достигнутый уровень производства.

Можно предложить следующий алгоритм определения такого показателя:

1) Сбор исходных данных. Не позднее 1 октября Министерство лесного хозяйства составляет и рассылает запросы о фактически сложившейся себестоимости лесозаготовок за период, предшествующий дате расчета. В течение месяца крупные лесозаготовительные предприятия концерна «Беллесбумпром», лесохозяйственные учреждения Министерства лесного хозяйства и некоторые частные лесозаготовители (СООО «Профитсистем», ООО «Скайфорест» и др.) в обязательном порядке предоставляют информацию по себестоимости с расшифровкой затрат и с указанием преобладающей технологии, системы машин, расстояния вывозки и т. п. Производится обработка полученной информации и формирование массива исходных данных.

2) Определение норматива себестоимости лесозаготовки 1 м<sup>3</sup> древесины по следующим вариантам:

2.1) на основании представленной информации рассчитывается средневзвешенная себестоимость заготовки  $C_{лз}$  обезличенного кубометра древесины на условиях франко-нижний склад по формуле:

$$C_{лз} = \frac{\sum C_m \cdot V_m}{\sum V_m}, \quad (2)$$

где  $C_m$  – индивидуальная себестоимость заготовки обезличенного кубометра древесины на предприятии  $m$ ;  $V_m$  – объем заготовки древесины предприятием  $m$ , м<sup>3</sup>;  $m$  – количество предприятий-лесозаготовителей.

2.2) при отсутствии достаточных данных определяется средняя фактическая себестоимость лесозаготовок (без учета попенной платы), которая может служить как временным заменителем средневзвешенной себестоимости, так и использоваться для сравнения.

2.3) с учетом отраслевых норм выработки [9] рассчитываются коэффициенты сравнительной эффективности лесозаготовок, дифференцирующие отдельные природно-производственные условия заготовки древесины (в зависимости от группы древесных пород – сосна и мягколиственные, ель, твердолиственные).

3) Утверждение Постановлением Министерства лесного хозяйства *норматива себестоимости заготовки одного плотного обезличенного кубометра древесины*, служащий основой для расчета такс.

4) Исчисление доли транспортной составляющей в себестоимости и определение дифференциального дохода на вывозке (либо расчет коэффициентов дифференциации такс по разрядам).

Методика расчета на первый взгляд является достаточно ясной и обоснованной, но на практике

мы встречаемся с некоторыми затруднениями, носящими объективный характер.

Во первых, производственный процесс, осуществляемый на лесозаготовках в специфических условиях, характеризуется многими особенностями: породным и качественным составом лесонасаждений, почвенно-климатическими условиями и рельефом местности, типом лесовозного транспорта и места примыкания нижних складов (особенно для предприятий концерна «Беллесбумпром») либо их отсутствием (большинство учреждений Минлесхоза), расстоянием вывозки и объемам производства и т. д. Понятно, что различные факторы действуют в противоположных направлениях, иногда противодействуя друг другу. Наша же задача состоит в определении общего норматива для всех предприятий Беларуси.

Вот эта нестыковка и является наиболее узким местом предлагаемой в проектах Указа и Положения методологической схемы расчетов такс. По глубокому убеждению автора, эта ситуация может удовлетворительно разрешиться только в случае возврата к глубокой дифференциации такс [5] (вплоть до определения такс для каждой отдельной лесосеки), но это вопрос перспективных исследований.

Так, по состоянию на 1 февраля 2007 г. Министерством лесного хозяйства в сотрудничестве с Министерством экономики, Советом Министров и БГТУ была проведена большая организационно-методическая работа, подготовлены проекты нормативных документов и начат предварительный сбор данных. К сожалению, пока не представляется возможным привести точные расчеты средневзвешенной себестоимости лесозаготовок по варианту 2.1, но методика расчета все равно требует обсуждения и совершенствования. Что касается варианта 2.2, то нами были осуществлены предварительные расчеты (таблица). Наиболее подходящим для установления норматива себестоимости лесозаготовки 1 м<sup>3</sup>, по нашему мнению, является среднее для Беларуси значение франко-нижний склад (34 249 руб.), учитывающее как затраты на заготовку, так и на вывозку до конечного потребителя. Средние затраты на вывозку составляют порядка 18 270 руб. (доля вывозки в себестоимости – 53,3%).

Примечательным является факт, что, согласно данным о лесозаготовительных услугах, предоставленных учреждениям лесного хозяйства сторонними организациями в 2006 году, цена лесозаготовительной услуги небольшой фирмы гораздо ниже расчетного норматива себестоимости лесозаготовок. Например, средняя себестоимость заготовки на условиях франко-верхний склад по Брестскому ПЛХО составляет 19 562 руб., а основная масса предоставленных услуг колеблется в пределах 9–14 тыс. руб.

Таблица

Средняя себестоимость заготовки 1 м<sup>3</sup> сортиментов хвойных и лиственных пород\*, руб.

Наименование организации	Франко-верхний склад	Франко-промсклад		Франко-нижний склад			Франко-вагон станция отправления			
	Итого	подвозка до 2,5 км	Итого	погрузка на автотранспорт	вывозка	разгрузка на нижнем складе	Итого	доставка до станции отправления	погрузка в вагон	Итого
Брестское ПЛХО	19 562	9 856	27 447		8941		36 388	5452	7 025	44 503
Витебское ПЛХО	20 017	8 488	28 504	1 424	9778	992	40 699	1 2373	11 398	53 747
Гомельское ПЛХО	15 491	7 279	22 770	1 331	10 928	803	35 406	6 175	2 737	41 847
Гродненское ПЛХО	15 491	7 279	22 770	1 331	10 928	803	35 406	6 175	2 737	41 847
Минское ПЛХО	12 018	12 069	16 845		15 910		32 755	19 624		40 604
Могилевское ПЛХО	12 940	4 515	17 455	662	4 752	506	23 375	4 849	5 490	33 713
Министерство лесного хозяйства	15 384	7 710	21 559		9 963		32 800	8 822		40 805
Управление делами Администрации Президента	22 377	4 269	25 223	1 782	8 414	1 311	35 699	6771	5 770	45 983
Концерн «Беллесбумпром»									12 208	50 244
<b>По Республика Беларусь</b>	<b>18 881</b>	<b>5 989</b>	<b>23 391</b>	<b>1782</b>	<b>9188</b>	<b>1 311</b>	<b>34 249</b>	<b>7 797</b>	<b>8 989</b>	<b>45 677</b>

\*Расчитано по данным Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь

Такая ситуация возможна вследствие высокой доли накладных расходов в цене услуги. Отсюда напрашиваются два вывода:

1) многим лесохозяйственным учреждениям выгоднее нанимать специализированную фирму, чем заниматься лесозаготовками самостоятельно (что подтверждено опытом многих европейских стран);

2) низкая фактическая себестоимость позволяет получать эффективному лесозаготовителю ту часть лесной ренты, которая не учитывалась при определении такс с помощью норматива себестоимости лесозаготовок (разница составляет 5–10 тыс. руб./м<sup>3</sup>).

При расчете такс для твердолиственных пород обезличенная себестоимость должна увеличиваться на повышающий коэффициент  $K = 1,2$ , т. к. по действующим отраслевым нормативам [9] на лесозаготовках дуба, ясеня, клена нормы выработки ниже на 35% по сравнению с заготовкой хвойных и мягколиственных пород.

Предложенный алгоритм определения норматива себестоимости заготовки одного плотного обезличенного кубометра древесины, по нашему мнению, может применяться на практике для расчета лесных такс по остаточному методу. При этом снижение средних затрат на лесозаготовках приведет к увеличению цены леса на корню.

#### Литература

1. Воронков, П. Предложения по формированию ставок платы за лесные ресурсы / П. Воронков, И. Русова // Российская лесная газета. – 2006. – № 20–21. – С. 19.

2. Сиякевич, І. М. Економіка лісокористування: Навчальний підручник / І. М. Сиякевич. – Львів: ІЗМН, 2000. – 402 с.

3. Янушко, А. Д. Экономика лесного хозяйства: учеб. пособие для студентов вузов / А. Д. Янушко. – Минск: УП «ИВЦ Минфина», 2004. – 386 с.

4. Демидовец, В. П. Экономический механизм деятельности лесохозяйственных предприятий на основе финансовой самостоятельности: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / В. П. Демидовец; Бел. гос. технол. ун-т. – Минск, 1998. – 21 с.

5. Объяснительная записка к проектам такс на леса губерний Минской, Могилевской и Смоленской / Н. Шафранов, О. Полетаев. – С.-Петербург: Типография О. Отелловского, 1868. – 83 с.

6. Лазарев, А. С. Лесной доход / А. С. Лазарев. – Москва: Финансы и статистика, 1988. – 144 с.

7. Неверов, А. В. Эколого-экономическая концепция устойчивого лесопользования / А. В. Неверов // Труды БГТУ. Сер. VII, Экономика и управление. – 2006. – Вып. XIV. – С. 103–108.

8. Цымек, А. А. Справочник экономиста лесного хозяйства / А. А. Цымек, В. Б. Толоконников. – Москва: Лесная промышленность, 1979. – 231 с.

9. Отраслевые республиканские нормы выработки, расценки и нормы расхода топлива на работы в лесном хозяйстве: Сб. 2. Лесозаготовительные работы. – Минск: Республиканский проектный и внедренческий центр организации труда и производства, 1990. – 182 с.