

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПЛАНИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ЛЕСОВЫРАЩИВАНИЯ КАК ЭЛЕМЕНТА СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЛЕСОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ

In the article you can read about a needs of organize menagerie's bookkeeping in the forest's property, like an element of bookkeeping. You are asked to compound a planned calculation of prime cost of the forest implantation in the category of calculation's article with accounting of the groups of implantations/ In the article it is points to the advantage of the using of the budget for developments. Efficiency of the budget is shown in an opportunity to set limits of the responsibility and powers of subordinate heads and on the basis of the analysis of deviations(rejections) to analyze results of their work and quality of planning. Introduction and operation of system of management accounting only then can be counted justified when the positive effect received in result surpasses necessary for creation of the given system of an expense.

Введение. В процессе трансформации национальной экономики подавляющее большинство предприятий тем или иным образом стремится оптимизировать свое финансовое положение и повысить эффективность своей деятельности.

Однако многие проблемы белорусских предприятий связаны в первую очередь с управлением и управленцами. Сегодня для руководителя необходимо уметь работать с финансово-экономической информацией и использовать ее в управлении. Неправильное владение руководством современными эффективными методиками управления экономическими процессами приводит, как правило, к отрицательным финансовым результатам.

Помочь отечественным предприятиям решать экономические проблемы, а также рационализировать их затраты должны различные элементы метода управленческого учета. В рамках этого учета большое внимание уделяется управлению затратами. Одной из основных задач управления затратами является обеспечение руководства предприятия информацией об имеющихся место отклонениях фактических показателей от планируемых.

«Планирование – это особый тип процесса принятия решений, который касается не одного события, а охватывает деятельность всего предприятия» [1].

Процесс планирования неразрывно связан с процессом контроля. Без контроля планирование становится бессмысленным. Планирование наряду контролем является одной из функций управления и представляет собой процесс определения действий, которые должны быть выполнены в будущем. Любое предприятие, достигшее среднего размера и, как следствие, имеющее такую организационную структуру, при которой службы предприятия обладают определенным уровнем самостоятельности, нуждается в планировании и контроле.

В основе планирования и контроля лежит анализ прошлой финансовой и нефинансовой

информации. Финансовая информация, необходимая для планирования, собирается в системе бухгалтерского учета.

Обсуждение и результаты. Планирование и контроль являются необходимыми атрибутами управления предприятием. При этом «под управлением понимается процесс обеспечения деятельности предприятия для достижения его целей в соответствии с намеченными планами» [2].

Основной задачей планирования затрат является определение экономических результатов деятельности предприятия, ожидаемых в будущем периоде. Этот процесс заключается в выявлении состава затрат и их количественной оценке.

Планирование затрат осуществляется для определения общей стоимости потребляемых в процессе производства материальных, трудовых и денежных ресурсов. При этом рассчитывается стоимость ресурсов, необходимых для производства продукции, определяется общий объем затрат на производство, исчисляется себестоимость производства каждого вида продукции.

Эффективное функционирование системы управленческого учета предполагает необходимость оптимизации и оперативного регулирования производственных затрат предприятия. Повысить эффективность контрольной функции учета, связанной с анализом правильности установленных норм, их регулированием, контролем за рациональным использованием и сохранностью материальных, трудовых и финансовых ресурсов, позволяет организованное должным образом планирование затрат.

В условиях становления рыночных отношений и перехода лесного хозяйства Республики Беларусь к полному хозяйственному расчету формирование себестоимости лесовыращивания, как основного процесса, является особенно важным. На формирование себестоимости оказывают влияние различные факторы: организационно-экономические, технические, технологические и др. К организационно-техническим

факторам можно отнести четко налаженный процесс планирования себестоимости затрат на лесовыращивание.

В целях эффективного расходования денежных средств эта работа должна проводиться каждый год, т. е. имеет смысл на основании отчетных данных составлять в конце каждого года плановые калькуляции отдельно себестоимости посадки леса, т. е. затраты первого года выращивания, и калькуляции себестоимости выращивания леса по каждой породной группе насаждений. Калькуляцию выращивания леса предлагается составлять по сокращенному варианту, т. е. из нее исключаются расходы на семена, посадочный материал, топливо и энергию на технологические цели, заработную плату с соответствующими отчислениями – все расходы, уже учтенные в плановой калькуляции себестоимости посадки леса.

При этом плановая калькуляция должна содержать два раздела:

1 – «Затраты на выращивание лесопродукции»;

2 – «Выход лесопродукции».

В первом разделе на предшествующий отчетный период планируются затраты в разрезе калькуляционных статей. При этом целесообразно планировать затраты, отнесенные на породную группу насаждений. Таким образом, будет запланирована текущая стоимость 1 м³ насаждения определенной породы.

Раздел может быть представлен в следующем виде (таблица).

Во втором разделе планируется объем заготовленного леса на каждый месяц и на год в целом и его стоимость.

Данную плановую калькуляцию целесообразно включать в «Производственно-финансовый план по лесному хозяйству» (форма 01-ЛХ), который учитывает условия хозяйственной самостоятельности лесхозов.

В конце года данные плановых калькуляций корректируются с учетом фактически произведенных расходов и составляются фактические калькуляции. В фактической калькуляции должно быть три раздела:

1 – «Затраты на выращивание лесопродукции»;

2 – «Выход лесопродукции»;

3 – «Незавершенное производство».

При этом в первом разделе отражаются фактические расходы, произведенные в соответствии со статьями затрат и отраженные на счете «Основное производство». К данному счету открывается ряд субсчетов для учета затрат по годам посадки каждой породной группы насаждений, а также по видам и характеру затрат или согласно статьям калькуляции. Остаток по данному счету в конце года является источником информации для заполнения годового отчета по лесохозяйственной деятельности.

Во втором разделе фактической калькуляции отражается объем заготовленного леса за каждый месяц и итог за год и его стоимость.

Третий раздел заполняется на основании данных синтетического учета по счету «Незавершенное производство» по счетам учета затрат. В этом разделе в разрезе калькуляционных статей отражаются все расходы на лесовыращивание по каждой породной группе насаждений, не предназначенной к вырубке в отчетном году.

Так как лесовыращивание представляет собой основной производственный процесс, то затраты по данному виду деятельности должны аккумулироваться на счете 20 «Основное производство». На этот счет при отводе лесосеки в рубку списанием остатка закрывается счет «Незавершенное производство».

Составление этих документов поможет определить стоимость готовой продукции как сумму затрат первого и последующих лет выращивания. Данная стоимость будет отражена на соответствующем субсчете «Основное производство». Причем с позиции длительности лесовыращивания синтетический учет на счете «Основное производство» удобно было бы организовать в разрезе породных групп насаждений с учетом года посадки данного насаждения. При заготовке леса себестоимость насаждения, сформированная на счете «Основное производство», списывается в дебет счета «Готовая продукция», если заготовленная лесопродукция предназначена для реализации, или в дебет счета «Материалы», если лесопродукция предназначена для собственного внутреннего потребления.

Такой порядок составления документов в принципе является не сложным и представляет собой порядок составления преемственных планов (или бюджетов) в управленческом учете, когда при очередном бюджетировании только вносятся коррективы, отражающие текущие изменения по сравнению с устоявшимся процессом.

Согласно определению Института дипломированных бухгалтеров по управленческому учету США, «бюджет – это количественный план в денежном выражении, подготовленный и принятый до определенного периода времени, обычно показывающий планируемую величину дохода, которая может быть достигнута, и (или) расходы, которые должны быть понесены в течение этого периода, и капитал, который необходимо привлечь для достижения данной цели» [3].

Бюджет является количественным выражением планов деятельности и развития предприятия, координирующим и конкретизирующим в цифрах проекты руководителей. В результате его составления становится ясно, какую прибыль получит предприятие при одобрении того или иного плана развития.

Затраты на выращивание лесопродукции

Номер строки	Статьи затрат			Объекты аналитического учета (культуры)				
				Сосна			и т. д.	
				Подразделения				
				лесничество 1		лесничество 2		
				За месяц	С начала года	За месяц		С начала года
1	Посевная площадь (га, м ²)							
2	Расходы на оплату труда	мастера леса	чел.-ч					
3			Сумма					
4		других рабочих	чел.-ч					
5			Сумма					
6		<i>ИТОГО</i>	чел.-ч					
7			сумма					
8		Отчисления в резерв на отпуска						
9	Отчисления в ФСЗН							
10	Сырье и материалы							
11	Семена, посадочный материал	собственного производства	кг (шт.)					
12			Сумма					
13		покупные	кг (шт.)					
14			Сумма					
15		удобрения минеральные и органические	кг (шт.)					
			Сумма					
16		средства защиты растений и животных	кг (шт.)					
			сумма					
17		<i>ИТОГО</i>	кг (шт.)					
			сумма					
18	Содержание и эксплуатация основных средств							
19	Работы и услуги							
20	Расходы денежных средств							
21	Прочие затраты							
22	Потери (гибель семян, саженцев)							
23	Затраты по организации производства и управлению							
24	Прочие затраты							
25	Производственная себестоимость							
26	Коммерческие расходы Полная (коммерческая) себестоимость							

В рамках бюджетного контроля сопоставляется реальный уровень затрат и результатов с плановым. Для конкретных видов показателей бюджета устанавливаются обоснованные верхний и нижний пределы, что дает дополнительные аналитические возможности.

Бюджетный процесс используется для достижения следующих целей:

– планирования, контроля и оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности

предприятия за определенный период;

– координации деятельности различных подразделений предприятия;

– оптимизации затрат и прибыли;

– определения потребностей в денежных ресурсах и оптимизации финансовых потоков.

Составление бюджета предопределяет планирование руководством будущих операций предприятия с учетом возможных изменений деятельности и выработкой необходимых мер

реагирования на изменения условий хозяйственной деятельности. Бюджетирование заставляет предвидеть проблемы до того, как они возникнут, и позволяет свести к минимуму вероятность поспешных решений.

Заключение. Исходя из вышеизложенного, можно сделать выводы.

Использование бюджета создает для предприятия следующие преимущества:

1. Планирование, как стратегическое, так и тактическое, помогает контролировать производственную ситуацию. Без наличия плана управляющий, как правило, только реагирует на обстановку вместо того, чтобы ее контролировать. Бюджет, являясь составной частью плана, содействует четкой и целенаправленной деятельности предприятия.

2. Бюджет является составной частью управленческого контроля, создает объективную основу оценки результатов деятельности предприятия в целом и его подразделений. В отсутствие бюджета при сравнении показателей текущего периода с предыдущими можно прийти к ошибочным выводам, а именно: показатели прошлых периодов могут включать в себя результаты низкопроизводительной работы. Улучшение этих показателей означает, что предприятие стало работать лучше, но свои возможности оно не исчерпало. При использовании показателей предыдущих периодов не учитываются появившиеся возможности, которых не существовало в прошлом.

3. Бюджет является средством координации деятельности различных подразделений предприятия. Он побуждает управляющих отдельных звеньев строить свою деятельность, принимая во внимание интересы предприятия в целом.

4. Бюджет – основа для оценки выполнения плана подразделениями и их руководителей: работа менеджеров оценивается по отчетам о выполнении бюджета; сравнение фактически достигнутых результатов с данными бюджета указывает области, куда следует направить внимание и действия.

В рамках системы управленческого учета сопоставляется реальный уровень затрат и результатов с плановым. Для конкретных видов показателей бюджета устанавливаются обоснованные

верхний и нижний пределы, что дает дополнительные аналитические возможности.

Бюджетный процесс используется для достижения следующих целей:

– планирования, контроля и оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период;

– координации деятельности различных подразделений предприятия;

– оптимизации затрат и прибыли;

– определение потребностей в денежных ресурсах и оптимизации финансовых потоков.

Составление бюджета предопределяет планирование руководством будущих операций предприятия с учетом возможных изменений деятельности и выработкой необходимых мер реагирования на изменения условий хозяйственной деятельности. Бюджетирование заставляет предвидеть проблемы до того, как они возникнут, и позволяет свести к минимуму вероятность поспешных решений.

Эффективность бюджета проявляется в возможности задавать пределы ответственности и полномочий нижестоящих руководителей и на основе анализа отклонений анализировать результаты их работы и качество планирования.

Внедрение и эксплуатацию системы управленческого учета только тогда можно считать оправданными, когда полученный в результате положительный эффект превосходит необходимые для создания данной системы затраты. При этом следует понимать, что хотя отдача от внедрения системы учета пойдет немедленно, срок окупаемости затрат на ее внедрение может быть достаточно продолжительным.

Литература

1. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет / М. А. Вахрушина. – М.: ЗАО «Финстатинформ»: ООО «МЦУПЛ», 2000. – 267 с.

2. Лебедев, П. В. Контроллинг: теория, методика, практика / П. В. Лебедев. – Минск: УП «ИВЦ Минфина», 2001. – 151 с.

3. Яругова, А. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран / А. Яругова; пер. с польского С. Н. Рогозиной, Т. Н. Лебедевой. – М.: Финансы и статистика, 1991. – 270 с.