

«непрерывного лесопользования и борьбы с опустыниванием», акцентируя внимание на облесении пустынных земель и расширении растительного покрова. В этом отношении важен натуральный показатель «облесение» пустынных земель и связанный с ним показатель «лесистость территории».

Функцию сохранения биоразнообразия выполняет территория экологического каркаса, ее структура и особый режим землепользования, в том числе на особо охраняемые природные территории. Все вышеназванное актуализирует институциональную и нормативно-правовую базу (лесной Кодекс, подзаконные акты, правила ведения лесного хозяйства и др.) как для оперативного, так и для стратегического управления в сфере лесного хозяйства и природопользования.

УДК 630*6(*043.3)

М.Е. Боровская, ст. преп (БГТУ, г. Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ЭКОЛОГООРИЕНТИРОВАННОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ИЗДЕРЖЕК ЛЕСОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

Управленческий учет в лесном хозяйстве – это целенаправленная система учета затрат и продукции, позволяющая увязать доходы и издержки, их обуславливающие на основе специальной системы учета лесопродукции и выделения из состава лесохозяйственных издержек, связанных с производством коммерческой продукции. [1] В связи с необходимостью формирования оперативной информации для принятия управленческих решений в деятельности лесохозяйственных учреждений, и в первую очередь, для определения цены на древесину, полученной от рубок промежуточного пользования, осуществления оперативного контроля за движением финансовых потоков организации, анализа хозяйственной деятельности, необходимо организовать аналитический управленческий учет издержек по лесохозяйственной деятельности, расходов по рубкам промежуточного пользования и продукции, полученной от них. [2]

Организационная структура организации, специфика деятельности, объемы выполняемых работ имеют непосредственное отношение к организации управленческого учета. Виды деятельности лесохозяйственных учреждений (лесохозяйственная, лесозаготовительная, производство топливных ресурсов и продукции побочного пользования) связаны между собой и не могут существовать обособленно друг от

друга. Но, несмотря на это, процессы формирования издержек имеют свои особенности с учетом специфики хозяйственных процессов по каждому виду деятельности. Классификация издержек, степень их детализации и обобщения различаются в зависимости от особенностей хозяйственных процессов, происходящих в структурных подразделениях организации. На этапе разработки Проекта мест возникновения затрат в организационной структуре управления возможно выделение Центра издержек, Центра доходов и Центра учета лесопродукции.

В Центре издержек (расходов) на основании первичных документов определяется в зависимости от необходимости нормативная или максимально допустимая величина издержек. Так как величина экологических издержек, которые могут быть комплексными, в целом по лесхозу показывается в составе накладных расходов (общепроизводственных), в системе экологоориентированного управленческого учета необходимо организовать отдельную систему их учета в Центре учета издержек с выделением обобщающего счета, на аналитических счетах к которому будут показываться виды экологических издержек (капитальные и текущие). Создание такой системы позволит руководителю Центра издержек (расходов) и руководителю лесохозяйственного учреждения в целом принимать обоснованные решения по достижению целей в области устойчивого развития. Для лесохозяйственных учреждений группировка издержек может осуществляться путем применения способа двойной записи для последовательного перенесения величины издержек на промежуточные и конечные счета.

В Центре доходов осуществляется учет доходов по лесохозяйственной деятельности (плата за древесину в заготовленном виде от рубок ухода за лесом сплошных и выборочных санитарных рубок, рубок обновления и формирования и прочих рубок, плата за семена, за посадочный материал, за заготовку древесины на корню, за побочные пользования, рентные платежи и др.). Центр доходов не оказывает влияния на затраты по лесхозу в целом и не отвечает за учет финансовых результатов деятельности лесхоза.

В Центре учета лесопродукции анализируется лесопродукция, полученная от рубок ухода за лесом, сплошных и выборочных санитарных рубок, рубок обновления и формирования и прочих рубок. Для учета лесопродукции, полученной от рубок промежуточного пользования в насаждениях, возраст которых выше 40 лет, выделяется отдельный счет. Например, в Крупском лесхозе степень охвата насаждений в возрасте рубок ухода за лесом, согласно данным лесоустроительного проекта составляет 15,7 %.

Построение системы управления в соответствии с представленной организационной структурой дает возможность установить взаимосвязь между деятельностью структурных подразделений, ответ-

ответственностью руководителей этих подразделений за результаты деятельности и общими результатами деятельности организации. Центры ответственности являются объектами аналитического учета. Порядок обобщения расходов по лесохозяйственной деятельности аналогичен соподчиненности в организационной структуре организации.

Для эффективного функционирования предлагаемой эколого-ориентированной системы управленческого учета издержек лесохозяйственного производства целесообразно выделить не только группы (центров) учета затрат и доходов в рамках бухгалтерии лесничества, но и группировка структурных подразделений лесничества по центрам затрат и доходов, определение каждому из них плановых (нормативных) показателей и ответственности руководителей структурных подразделений за их выполнение. В соответствии с предлагаемыми изменениями в организационной структуре на этапе бюджетирования Бюджет доходов и расходов в целом по лесхозу необходимо дополнить Бюджетами доходов и расходов от лесохозяйственной деятельности по структурным подразделениям (лесничествам) не менее чем за два отчетных периода в сопоставимых ценах. В этом заключается одно из отличий действующего производственного плана по затратам на лесное хозяйство от предлагаемого бюджета. В связи с динамично развивающейся рыночной ситуацией представление данных за более продолжительный период времени не всегда целесообразно. Для получения объективной информации о доходах и расходах данные бюджетов должны быть сопоставимы. Если данные за аналогичный период предыдущего года несопоставимы с данными за отчетный период, то их необходимо корректировать в зависимости от изменений учетной политики, других законодательных и нормативных актов.

В составе доходов по лесохозяйственной деятельности в бюджете выделяется плата за древесину в заготовленном виде от рубок ухода за лесом, сплошных и выборочных санитарных рубок в насаждениях, возраст которых выше 40 лет. Кроме этого, по бюджету, представленному в таком формате, возможно выполнить его вертикальный и горизонтальный анализ.

ЛИТЕРАТУРА

1 Боровская, М. Е. Управленческий учет как элемент системы управления издержками лесохозяйственного производства / М. Е. Боровская // Тр. БГТУ. Сер. 5, Экономика и упр. – 2021. – № 2. – С. 127–133.

2 Неверов, А. В. Эколого-экономическая концепция управления издержками лесохозяйственного производства / А. В. Неверов, М. Е. Боровская // Тр. БГТУ. Сер. 5, Экономика и упр. – 2021. – № 1. – С. 83–91.