

Следует отметить, что прибыль от реализованной продукции занимает незначительный удельный вес в структуре выручки предприятий лесопромышленного комплекса (табл. 3), причем заметна тенденция к значительному снижению ее удельного веса (5,9% в 2001 г. по сравнению с 13,3% в 1999 г.). Одновременно наблюдается рост удельного веса налоговых отчислений и сборов.

Таблица 3

Структура формирования выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) предприятий и организаций лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности (в % к итогу)

Годы	Выручка от реализации продукции	В том числе			
		налоги, сборы и отчисления, уплачиваемые из выручки	затраты на производство и реализацию	покупная стоимость товаров	прибыль от реализации
1999	100	7,5	74,9	4,3	13,3
2000	100	17,8	71,3	2,8	8,1
2001	100	16,6	74,5	3,0	5,9

Таким образом, преследуя цель максимизации прибыли, надо искать на предприятиях пути увеличения прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг), а также решать проблему сокращения внереализационных потерь, которые приобрели значительные масштабы. Необходимыми условиями увеличения прибыльности предприятий лесного комплекса являются: увеличение доходов от реализации продукции; снижение и рационализация затрат; уменьшение объема налоговых платежей; построение системы рационального управления процессами формирования и использования прибыли предприятий; совершенствование системы менеджмента на предприятиях. Основой устойчивого развития предприятий и увеличения их прибыльности является их финансовая самостоятельность, а также создание экономических условий, благоприятных для развития производства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Финансы Республики Беларусь. Статистический сборник. – Минск: Статиздат Минстата РБ, 2002. – 313 с.

УДК 630*62

М.Е. Боровская, ст. преподаватель

ВОЗМОЖНОСТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ В ЛЕСХОЗАХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

The article is dedicated to allocation of forestry features and their influencing on organization of book keeping in timber enterprises of Republic Belarus. There is offered special calculation on amortization charge of the fixed assets in timber enterprises.

Лесное хозяйство – такая отрасль экономики, которая обладает рядом специфических особенностей: сочетание бюджетного и хозрасчетного финансирования, зависимость результатов производства и затрат на изготовление продукции от природных условий и биологических процессов, длительное пребывание основной продукции в незавершенном состоянии и многое другое. Именно эти особенности обуславливают своеобразие процесса учета издержек в лесном хозяйстве.

Цель этого учета – определение фактических расходов, связанных с производством и реализацией продукции, исчисление фактической себестоимости отдельных видов продукции, а также контроль за использованием ресурсов для ее производства. Проблема калькулирования затрат по лесовыращиванию стоит наиболее остро, так как отсутствуют отраслевые рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции. Это приводит к тому, что затраты на производство калькулируются не полностью. В большинстве лесхозов страны учет затрат по лесовыращиванию, как правило, ведется лишь по нескольким калькуляционным статьям: «Сырье и материалы», «Заработная плата с отчислениями», «Стоимость машино-смен при подвозке посадочного материала», «Расход топлива» и в некоторых лесхозах – «Расход электроэнергии». То есть по статьям «Косвенные расходы», «Работы и услуги», «Расход денежных средств» и «Прочие затраты» расходы практически не учитываются.

Особенности технологии производства продукции лесовыращивания накладывают отпечаток на организацию и методику учета производственных затрат. Учитывая же некоторую схожесть процессов производства в лесном и сельском хозяйстве, за основу следовало бы взять «Рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий». При этом в лесном хозяйстве представляется целесообразным вести аналитический учет производственных затрат по той же номенклатуре калькуляционных статей, добавив лишь отдельные специфические статьи: «Корма (по рабочему скоту)», «Потери (гибель сеянцев, саженцев)», «Расходы, обусловленные использованием природных ресурсов». В состав последней статьи включаются расходы на проведение работ по улучшению земель и повышению их плодородия, мелиорации и рекультивации земель, содержанию и эксплуатации фондов природоохранного назначения.

Актуальной проблемой является и научно обоснованное разграничение затрат по видам деятельности, которая решается на основе группировки затрат по сферам деятельности (основная и вспомогательная деятельность, обслуживание, материально-техническое обеспечение, капиталовложение), а также по видам работ (подготовка почвы, выращивание сеянцев и саженцев, выкопка и сортировка посадочного материала, заготовление семян, посев (посадка), уход за лесокультурами, содействие естественному возобновлению, дополнение лесокультур, раскорчевка и т. д.).

Данная группировка затрат может быть дополнена или уточнена. При этом она должна стать первым этапом процесса разработки отраслевых рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции в лесном хозяйстве, что является первой и основной возможностью совершенствования учета затрат в лесном хозяйстве.

Известно, что в системе единого хозяйственного учета в лесном хозяйстве имеют место три взаимосвязанных между собой вида учета: оперативно-технический, статистический и бухгалтерский.

Оперативно-технический учет отражает в основном отдельные хозяйственные операции непосредственно в момент их совершения, т. е. этот вид учета ведется непосредственно в лесничестве. Здесь собираются данные о ходе выполнения плана работ, о производительности труда, о работе машин и агрегатов, о наличии и расходовании сырья, лесоматериалов, горючего и т. п. Необходимые сведения собираются из оперативных донесений (учетных и письменных) или путем непосредственного наблюдения за хозяйственными операциями. На этом этапе учета могут использоваться те же первичные документы, что и в бухгалтерском учете. На основании анализа данных по лесхозам Республики Беларусь приходится констатировать тот факт, что в большинстве из них

Расчет амортизации основных средств (по основным средствам в эксплуатации)

№ стр.	Виды основных средств (группировка по нормам амортизации)	Нормы амортизации (месячные)	По лесхозу в целом		Место эксплуатации			
			первоначальная стоимость	сумма амортизации (износа)	Лесничество		И т. п.	
					первоначальная стоимость	сумма амортизации (износа)	первоначальная стоимость	сумма амортизации (износа)
А. По поступившим и выбывшим в прошлом месяце								
	Поступило							
1.								
2.								
И т. д.								
	Выбыло							
5.								
6.								
Б. По всем объектам (поступившим, выбывшим и оставшимся на начало прошлого месяца)								
	<u>Производственное оборудование и транспорт</u>							
	По поступившим минус выбывшим («+» или «-»)							
	Начислено в прошлом месяце							
	Отражено в отчетном месяце							
	<u>По прочим объектам, кроме автотранспорта</u>							
	По поступившим минус выбывшим («+» или «-»)							
	Начислено в прошлом месяце							
	Отражено в отчетном месяце							
	К отражению по автотранспорту							
	Итого по основным средствам в эксплуатации							
	По основным средствам в запасе							

первичные документы по учету некоторых статей затрат не ведутся вообще или их ведение не соответствует требованиям бухгалтерского учета. В частности, в лесхозах несоответствующим образом налажен учет такого важного элемента затрат, как «амортизация основных фондов». Не составляются разработочные таблицы расчета амортизации по основным средствам и автотранспорту, акты по отремонтированным и модернизированным основным средствам. Учет основных средств ограничивается ведением инвентарных списков и инвентаризационных описей. Списки составляются в лесхозе по данным картотеки и передаются лесничеству. Для более точного начисления и отражения сумм амортизации необходимо составлять специальный расчет и оформлять его в виде таблицы, которая явилась бы первичным документом по учету амортизации основных средств.

Исходя из вышеизложенного, на современном этапе развития бухгалтерского учета необходимо разработать отраслевые рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции в лесном хозяйстве, а также перейти к использованию унифицированных первичных документов при ведении бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

УДК 330.143

Н.А. Масилевич, ст. преподаватель

НАПРАВЛЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ ЛЕСНОГО КОМПЛЕКСА

Also ways of using estate profit of wood industry entertainments are explored.

Современное состояние предприятий лесного комплекса характеризуется снижением прибыльности работы предприятий и ухудшением финансовых показателей их деятельности. В течение последних лет наблюдается снижение количества прибыльных предприятий в лесопромышленном комплексе и рост числа убыточных предприятий, о чем свидетельствуют данные табл. 1 и 2.

Таблица 1

Прибыльные предприятия и организации лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности

	Кол-во предприятий, ед.	В % к общему числу предприятий	Сумма прибыли, млрд. руб.
1998	255	91,7	6310
1999	264	92,0	24310
2000	253	83,5	47,1
2001	211	69,6	53,8

Таблица 2

Убыточные предприятия и организации лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности

	Кол-во предприятий, ед.	В % к общему числу предприятий	Сумма убытков, млрд. руб.
1998	23	8,3	254
1999	23	8,0	1764
2000	50	16,5	4,8
2001	92	30,4	13,2