

По статье «Работы и услуги» отражаются затраты на работы и услуги вспомогательных производств (автомобильный грузовой транспорт; гужевой транспорт; производство и службы по электро-, тепло-, водоснабжению).

К статье «Расходы денежных средств» относятся: отчисления в специальные фонды (предусмотренные действующим законодательством); налоги, сборы и платежи в бюджет; платежи по обязательным видам страхования.

В статье «Прочие затраты» отражаются затраты, непосредственно связанные с производством, не относящиеся к вышеназванным статьям.

К статье «Потери и гибель семян (саженцев)» относится стоимость частично или полностью погибших от стихийных бедствий семян и саженцев.

По статье «Затраты по организации производства и управлению» отражаются общепроизводственные и общехозяйственные расходы. К общепроизводственным расходам относят: затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды работников аппарата управления в подразделениях, амортизационные отчисления, затраты на ремонт и содержание основных средств общепромышленного назначения, затраты на охрану труда и технику безопасности, износ МБП. К общехозяйственным расходам относятся затраты, связанные с управлением и организацией производства в целом по предприятию.

При калькулировании полной (коммерческой) себестоимости помимо производственной себестоимости включаются расходы на погрузку, транспортировку, оплату услуг сторонних организаций и другие расходы в пределах норм.

Предложенная группировка затрат может быть дополнена либо уточнена. При этом она должна стать первым этапом процесса разработки отраслевых рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции в лесном хозяйстве.

УДК 338.26.015:630*6

Н.А. Масилевич, ст. преподаватель

ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ПЛАНИРОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЛЕСХОЗОВ

This article is dedicated to the financial data of planning of activity of the forestry enterprises.

В соответствии с "Законом о предприятии" хозяйствующим субъектам дано право самостоятельно разрабатывать и утверждать финансовые показатели своей деятельности и распоряжаться имуществом и остающейся у них прибылью. В связи с этим и в соответствии с Программой постепенного перехода лесохозяйственных предприятий на самофинансирование финансовые планы разрабатываются и утверждаются на предприятии.

Финансовый план лесохозяйственного предприятия – это документ, отражающий объем поступления и расходования денежных средств, фиксирующий баланс доходов и направлений расходов предприятия, включая платежи в бюджет на планируемый период.

Финансовый план необходим лесохозяйственному предприятию для того, чтобы заранее знать финансовые результаты своей лесохозяйственной и лесопромышленной деятельности и организовать рациональное движение финансовых ресурсов; чтобы согласовать намечаемые расходы по производственному и социальному развитию с фи-

нансовыми возможностями предприятия. В нем определяются доходы и расходы предприятия, источники финансирования операционных расходов в лесном хозяйстве и капитальных вложений, формирования оборотных средств.

Важнейшими задачами финансового планирования лесохозяйственного предприятия в условиях самофинансирования являются: выявление и мобилизация внутрихозяйственных ресурсов, повышение экономической эффективности использования основных производственных фондов и оборотных средств, обеспечение бесперебойного финансирования работ по производству и реализации лесохозяйственной и лесопромышленной продукции, по лесовосстановлению, охране и защите лесов, по капитальному строительству, выполнение обязательств перед государственным бюджетом, наиболее целесообразное распределение доходов предприятия.

Составление годового финансового плана предполагает выполнение комплекса расчетов по доходам и поступлениям средств, расходам и отчислениям, платежам в бюджет, а также увязку между собой доходов и расходов путем разработки проверочной таблицы к финансовому плану. В современных условиях целесообразно осуществлять планирование "от доходов", т.е. вначале определять все возможные доходы и поступления, а затем направления и суммы расходов.

Формой финансового плана на предприятии лесного хозяйства служит *баланс доходов и расходов*, включающий три раздела:

- 1) доходы и поступления средств;
- 2) расходы и отчисления;
- 3) взаимоотношения с бюджетом (платежи в бюджет, ассигнования из бюджета).

Баланс доходов и расходов является основным документом, в котором отражается движение финансовых ресурсов лесохозяйственного предприятия. Он составляется на год с поквартальной разбивкой показателей. В нем объединяются и увязываются финансовые показатели по лесохозяйственному и лесопромышленному производству.

В первом разделе финансового плана отражаются *доходы и поступления* лесохозяйственных предприятий, источниками которых являются:

- плата за отпускаемый на корню лес (включая аукционную продажу корневой древесины), плата за другие виды пользования лесом;
- выручка за древесину, заготавливаемую при проведении рубок ухода и других лесохозяйственных мероприятий;
- выручка от реализации семян и посадочного материала;
- плата за материальные услуги другим отраслям (полезащитное лесоразведение и т.п.);
- плата за экологические услуги другим отраслям (компенсация потерь продукции лесного хозяйства в связи с особым режимом ведения лесного хозяйства в интересах других отраслей: рекреационное лесопользование, защитные полосы вдоль дорог и т.п.);
- плата за ущерб, причиняемый лесному хозяйству сверхнормативным загрязнением окружающей природной среды и нарушением правил лесопользования и т.п.;
- целевые ассигнования из бюджета на финансирование расходов по лесоустройству, проектным работам, лесовосстановлению, противопожарным и лесозащитным мероприятиям, содержанию лесохозяйственного аппарата.

Источники финансирования в финансовом плане обезличиваются, т.е. в первой части баланса доходов и расходов объединяются денежные поступления от лесохозяйственного и лесопромышленного производства.

В условиях перехода предприятий лесного хозяйства на принципы финансовой самостоятельности и самофинансирования можно предложить следующий примерный перечень *финансовых показателей планирования доходов и поступлений*:

1) лесной доход (источниками являются попенная плата, получаемая за древесину на корню; выручка от аукционной продажи леса на корню; выручка от продажи древесины по договорам; выручка от реализации второстепенных лесных материалов; плата за побочные пользования, а также за добычу в лесах общераспространенных ископаемых);

2) мобилизация собственных средств лесхозов (источниками являются выручка за древесину от рубок главного пользования, рубок ухода, санитарных и прочих рубок; поступления за оказанные услуги: транспортные, по созданию полезащитных полос и другие услуги; поступления от реализации семян и посадочного материала);

3) амортизационные отчисления;

4) прибыль от реализации прочей продукции (прибыль подсобных сельских хозяйств, автохозяйств и других хозяйств, находящихся на балансе лесхозов);

5) прибыль от реализации основных фондов и другого имущества лесохозяйственного предприятия;

6) доходы от внереализационных операций (доходы от долевого участия в деятельности других организаций; доходы от сдачи имущества в аренду; доходы по ценным бумагам; штрафы, пени, неустойки, полученные по договорам продажи древесины, а также связанные с нарушением правил лесопользования или возмещением ущерба, причиненного лесному хозяйству);

7) долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты и займы;

8) прочие доходы (прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде; доходы от дооценки товаров; проценты по денежным средствам на расчетных и депозитных счетах предприятия и другие доходы).

Все доходы и поступления средств зачисляются на расчетные счета лесхозов и в новых условиях хозяйствования рассматриваются в совокупности и соизмеряются с их расходами в отдельности по каждому лесохозяйственному предприятию. Реализация древесины осуществляется по рыночным ценам.

Учитывая возможные направления расходования средств лесхозов, во *втором разделе финансового плана "Расходы и отчисления"* целесообразно обозначить следующие финансовые показатели:

1) операционные расходы (расходы, связанные с текущей лесохозяйственной и лесопромышленной деятельностью, включают затраты на оплату труда, начисления на зарплату, расходы на сырье, материалы, топливо и прочие расходы);

2) капитальные вложения (затраты, связанные с развитием производства, с расширением, реконструкцией и техническим перевооружением действующих основных фондов производственного и непроизводственного назначения);

3) отчисления в финансовые фонды: накопления, потребления и резервный;

4) прирост норматива собственных оборотных средств;

5) внереализационные расходы (убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году; убытки от уценки товаров; убытки от списания безнадежной дебиторской задолженности; убытки от недостач материальных ценностей, выявленных при инвентаризации; уплаченные штрафы, пени и неустойки);

6) прочие расходы;

7) Состав и структура названных расходов зависят от размера собственных и заемных финансовых ресурсов лесохозяйственного предприятия, указанных в первом разделе плана.

В третьем разделе финансового плана лесохозяйственного предприятия отражаются платежи в бюджет, источником уплаты которых является прибыль (налог на недвижимость, налог на прибыль, налог на доходы). Другие виды платежей в бюджет и внебюджетные фонды указываются справочно за балансом. Введение нового экономического механизма финансовой самостоятельности лесхозов требует пересмотра налоговой системы в лесохозяйственном производстве в интересах лесхозов с целью обеспечения потребностей народного хозяйства в древесине и других продуктах леса и сохранения средообразующих и экологических функций леса.

Финансовый план предусматривает также *целевые ассигнования из бюджета* на финансирование расходов по лесоустройству, проектно-изыскательским работам, лесовосстановлению, противопожарным, лесозащитным и другим мероприятиям. Государственное финансирование должно содержать такую статью расходов, как компенсация убытков лесхозов, связанных с нарушением нормальной структуры лесов, до того момента времени, пока лесхоз не выйдет на окупаемый уровень расчетной лесосеки. Государством также финансируются затраты, связанные с экологизацией лесопользования.

Составление годового финансового плана лесохозяйственного предприятия должно завершаться формированием *проверочной (шахматной) таблицы* для того, чтобы определить источники финансирования по каждой статье затрат и распределить по направлениям доходы, а также сбалансировать доходы и расходы предприятия по такому принципу, когда на покрытие расходов в первую очередь направляются собственные доходы с учетом их целевого использования и очередности направления по статьям затрат. В итоге необходимо проверить, чтобы общая сумма источников финансирования средств была равна всем планируемым затратам предприятия.

Финансовый план считается правильно составленным, если величина превышения доходов над расходами равна сумме превышения платежей в бюджет над ассигнованиями из бюджета, а размер превышения расходов над доходами – величине превышения ассигнований из бюджета над платежами в бюджет.

Составленный в соответствии с производственными планами, планами финансирования капложений и операционных расходов баланс доходов и расходов служит основным документом, регулирующим финансовую деятельность лесохозяйственного предприятия на протяжении всего года. Финансовый план предоставляется Комитету лесного хозяйства при Совете Министров РБ для согласования и обобщения плановых заданий и финансовой политики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Программа поэтапной либерализации всех форм экономической деятельности по использованию, воспроизводству, охране и защите лесов. – Мн., 2000.
2. Программа постепенного перехода лесохозяйственных предприятий на самофинансирование. – Мн., 2000.
3. Методические рекомендации по бизнес-планированию на предприятиях лесного хозяйства. – Мн., 2000.
4. Косьминов Г.И. Финансирование и кредитование предприятий лесного хозяйства. – М.: Лесная промышленность, 1977. – 144 с.

5. О порядке финансирования лесохозяйственного производства по предприятиям, переводимым на хозяйственный расчет. – М., 1989.
6. Колпина Л.Г., Марочкина В.М. Финансовые планы предприятий: Справочник руководителя.– Мн.: Выш.шк., 1997. – 114 с.
7. Финансы предприятий: Учеб. пособие / Н.Е. Заяц, М.К. Фисенко, Т.И. Василевская и др. – Мн.: Выш. шк., 1995. – 256 с.
8. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие. – М.: Дело и Сервис, 1998. – 304 с.

УДК 657.075:336.6

И.В. Макаренко, ст. преподаватель

ЭКСПРЕСС-ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Estimated analysis of enterprises financial situation based on established group of appraisals discussed in this article.

Анализ финансового состояния предприятия одно – из важнейших условий рационального управления финансами. Финансовое состояние предприятия характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств, а также конечных результатов его деятельности, которые интересуют не только работников предприятия, но и его деловых партнеров, государственные, финансовые и налоговые органы.

Одним из вариантов анализа, позволяющего получить комплексную оценку финансового состояния предприятий и провести их сравнение, является рейтинговый анализ, который представляет собой метод сравнительной оценки деятельности нескольких предприятий. В основе рейтинга лежит обобщенная характеристика по определенному критерию (критериям), позволяющая группировать предприятия в определенной последовательности по степени либо убывания, либо возрастания выбранного критерия. Признаки классификации предприятий могут отражать отдельные стороны деятельности предприятий (прибыльность, ликвидность, платежеспособность) или деятельность предприятия в целом. В качестве оценочного критерия может также выступать уровень экономической состоятельности предприятия.

В настоящее время при составлении рейтингов можно выделить два основных метода:

- **экспертный**, основанный на опыте и квалификации специалистов-экспертов, использующих доступную информацию и выполняющих по авторским методикам анализ как количественных, так и качественных параметров;
- **аналитический**, использующий публичную финансовую отчетность предприятий и анализ только количественных показателей.

Для повышения надежности полученных оценок и обоснования принимаемых решений необходимо проводить наиболее полный и детализированный анализ финансового состояния предприятия. Однако, как показывает практика, в современных условиях при принятии решения о выборе партнера прежде всего нужно оценить его финансовое состояние не с точки зрения приближенности к эталонному, а с точки зрения удаленности от критического. С этой целью может быть использована **экспресс-диагностика** финансового состояния на основе рейтингового анализа.