

его замещению [5]. Затраты на проведение лесохозяйственных работ являются основой стоимости (цены) услуги по воспроизводству леса, но не самой стоимости леса. Стоимость лесохозяйственных работ имеет свои каналы реализации. Что же касается затрат воспроизводства (замещения), то они, в отличие от восстановительной стоимости, имеют рентную природу.

Вместе с тем теоретически нормативная стоимость работ по воспроизводству леса может определять низший предел его ценности (ренты). При этом стоимость не отрывается от своего материального носителя. В данном случае ее объектом выступает не отдельно взятое насаждение, а их совокупность, обеспечивающая непрерывное лесопользование. С позиции последнего каждый участок леса, в зависимости от возраста, выполняет свою воспроизводственную функцию. Затраты, связанные с проведением работ на конкретном участке леса, обеспечивают постоянное во времени продуцирование спелого леса, определяя стоимость его воспроизводства.

На практике же между ценностью ресурсов леса и стоимостью работ по его воспроизводству существует лишь опосредованная связь, что и показано с помощью пунктирной линии на рис. 2.

Таким образом, стоимостные отношения лесного хозяйства характеризует, с одной стороны, лесная рента, выражающая действие принципа «результаты – затраты», а с другой – стоимость лесохозяйственных работ, обусловленная отсутствием непосредственной связи между затратами и результатами лесохозяйственного производства.

Такая система стоимостных отношений в наибольшей степени отвечает экономическим интересам экологоориентированного лесного хозяйства рыночного типа.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анучин Н.П. Проблемы лесопользования. – М.: Лесная промышленность, 1986. С. 25.
2. Кожухов Н.И. Экономические методы управления расширенным воспроизводством лесных ресурсов // Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. – М., 1982. С. 42.
3. Казакова В.А. Методология определения основной продукции лесного хозяйства и ее стоимости. В кн.: Вопросы экономики лесного хозяйства. – Воронеж, 1968. С. 204.
4. Янушко А.Д. Экономика лесного хозяйства. – Мн.: Вышэйшая школа, 1977. С. 9.
5. Сухотин Ю.В. Оптимальные оценки ресурсов и хозрасчетные категории. – М.: ЦЭМИ АН СССР, 1975. С. 232.

УДК 630\*651.1

К. А. Пилькевич, аспирант

#### УПРАВЛЕНИЕ ИЗДЕРЖКАМИ ЛЕСОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

This article is devoted to the problem of the management accounting in the forestry production. The principle scheme of the cost management of forestry enterprises is reviewed.

Переход к рыночной экономике требует новых подходов к управлению: на первый план выходят экономические, рыночные критерии эффективности, повышаются требования к гибкости управления. Экономическое положение большинства предприятий республики крайне нестабильно. К сожалению, не являются исключением и пред-

приятия лесного хозяйства. Действующий в настоящее время в отрасли хозяйственный механизм не отвечает рыночным требованиям и не позволяет в полной мере использовать все потенциальные возможности отрасли.

Хозяйственный механизм лесохозяйственных предприятий базируется на сметно-бюджетной основе финансирования, возникшей ещё в 1924 г. Суть сметно-бюджетной формы финансирования состоит в том, что все расходы на лесное хозяйство покрываются за счёт бюджета по специальным, утверждаемым ежегодно планам и сметам. Причём финансирование носит строго целевой характер, т.е. выделяемые средства могут расходоваться только на выполнение работ, предусмотренных производственно-финансовым планом. Расходование средств без утверждённой сметы или в размерах, превышающих плановое назначение, как в целом, так и по отдельным статьям затрат считается незаконным [1]. Более того, лесхозы не заинтересованы в экономии бюджетных ассигнований, так как это влечёт соответствующее сокращение бюджетного финансирования на следующий плановый период. Лесной доход, который должен являться основным источником покрытия затрат на лесное хозяйство, лесхозы не получают. Он в полном объёме поступает в доход местного бюджета.

Как видно из вышесказанного, существующий в настоящее время в лесной отрасли хозяйственный механизм малоэффективен с экономической точки зрения; более того, он не способствует расширенному воспроизводству лесных ресурсов и рациональному лесопользованию. Необходимы кардинальные реформы лесохозяйственной отрасли, направленные на либерализацию всех форм экономической деятельности по использованию, воспроизводству, охране и защите лесов и формирование нового хозяйственного механизма функционирования лесхозов (с перспективой создания комплексных лесных предприятий). Этот механизм должен сочетать коллективные и личные интересы людей с государственными, способствовать ускорению социально-экономического развития республики. Реализация нового хозяйственного механизма позволит лесхозам обрести финансовую самостоятельность и выйти на окупаемость, а в последующем – на рентабельное ведение хозяйства. При этом важным условием является поступление лесного дохода, собственных средств, доходов от рыночных продаж древесины на корню и других, связанных с лесохозяйственным производством доходов непосредственно на расчётный счёт предприятия и их использование на финансирование лесохозяйственных издержек [2].

В условиях финансовой самостоятельности предприятиям лесного хозяйства необходима принципиально новая система планирования, основным документом которой должен стать бизнес-план. Финансовая основа планирования заключается в составлении бюджета (сбалансированной системы доходов и расходов) лесхоза на определённый период. Бизнес-план должен стать документом, играющим определяющую роль в стратегическом и оперативном управлении лесохозяйственным предприятием.

Формирование расходной части бюджета лесохозяйственного предприятия строится на нормативных документах (отраслевые республиканские нормы выработки и расценки на работы в лесном хозяйстве, нормативно-технологические карты). Однако не всегда фактические затраты на ведение лесного хозяйства совпадают с запланированными (нормативными). Причиной этому могут служить инфляционные процессы, стихийные бедствия, нерациональное использование активной части основных фондов, изменение технологии выполнения работ и др. В этом случае представляется необходимым внедрение системы учёта текущих издержек для осуществления анализа отклонений фактических затрат от нормативных и принятия оперативных управленческих

решений. Таким образом, необходимо создать эффективную систему управления издержками лесохозяйственного производства, т.е. организовать управленческий учёт.

Управленческий учёт представляет собой учётный метод, предназначенный для осуществления предприятием функций планирования, контроля и принятия управленческих решений. Он должен обеспечить правильное использование ресурсов и установление ответственности. Законодательство РБ обязывает каждое предприятие вести бухгалтерский (финансовый) учёт. Но для принятия управленческих решений существует объективная необходимость организации специального управленческого учёта, который может быть либо совмещён с финансовым, либо выделен отдельным блоком. Коренное отличие управленческого учёта от финансового состоит в том, что финансовый учёт ориентируется на внешних пользователей информации (прежде всего на налоговую инспекцию), а управленческий нацелен на внутренних пользователей (на руководителей предприятия и его подразделений) [3]. В отличие от отечественной практики последних десяти лет, для предприятий Запада, работающих в условиях рыночных отношений, контроль над издержками производства стал неотъемлемой частью системы управления предприятием.

На рисунке представлена принципиальная схема управления издержками лесохозяйственного производства. Как видно из рисунка, отправной точкой схемы является стратегия предприятия лесного хозяйства. Исходными документами для разработки этой стратегии служат Лесной кодекс и Стратегический план развития лесного хозяйства. Стратегия лесхоза является руководящим документом при разработке лесоустроительного проекта, а также выступает базой текущего управления.

На основании лесоустроительного проекта и нормативной базы составляется бизнес-план лесхоза, показатели которого доводятся до руководителей разных уровней. В процессе осуществления текущей деятельности ведётся достоверный и оперативный учёт как доходов, так и фактических затрат по центрам их формирования (учёт затрат бригады, мастерского участка, лесничества, лесхоза, а также по отдельным видам работ).

Одно из основных отличий лесного хозяйства от других отраслей состоит в том, что деление издержек на постоянные и переменные (в силу одновременности осуществления затрат и получения доходов) целесообразно проводить по критерию их доходности. Поэтому затраты предлагается делить на две группы: приносящие непосредственный доход (например, отвод лесосек главного пользования, промежуточное и побочное пользование лесом) и не приносящие дохода (лесозащитные мероприятия, лесокультурные работы и прочие). Лесохозяйственные затраты, приносящие непосредственный доход, можно рассматривать как условно-переменные, а не приносящие дохода – как условно-постоянные, т.к. они хотя и зависят от объема работ, но в то же время не приносят доходов, совпадающих по времени с расходами. Целесообразно также отдельно учитывать затраты, связанные с выполнением лесами социально-экологических функций.

Одним из недостатков существующей системы учёта издержек является начисление амортизации только по промышленной деятельности лесхоза (деревообработка и лесозаготовка). По сложившейся в отрасли практике амортизационные отчисления по лесохозяйственной деятельности рассчитываются в информативном порядке и не ежемесячно, а только за год, причём в состав издержек лесохозяйственного производства данная сумма не включается. Представляется целесообразным ежемесячно относить амортизационные отчисления по основным фондам, занятым в лесохозяйственном про-





Рис. Принципиальная схема управления издержками лесохозяйственного производства

изводстве, на себестоимость выполняемых работ. Обращая внимание на переход отрасли к финансовой самостоятельности, нужно выделить статью отчислений на содержание управляющих организаций. Такие отчисления должны производиться в соответствии с установленными нормативами. Кроме того, для приведения системы учёта в лесном хозяйстве в соответствие с народнохозяйственными требованиями предлагается ввести учёт издержек производства по элементам затрат и статьям калькуляции.

Данные учёта фактических затрат должны оперативно предоставляться от центров их формирования специалистам экономических служб лесхоза для проведения анализа отклонений фактических значений издержек от запланированных, на основании которого принимаются текущие управленческие решения. Таким образом, введение эффективной системы управления издержками лесохозяйственного производства позволит решить следующие задачи:

- своевременное полное и достоверное отражение фактических затрат, связанных с выполнением работ, оказанием услуг;
- оперативный анализ и контроль за использованием материальных, трудовых и денежных ресурсов;
- определение результатов деятельности структурных подразделений и предприятия в целом;
- стимулирование работников предприятия к экономии ресурсов и точному соблюдению технологий выполняемых лесохозяйственных работ;
- выявление неиспользованных резервов; непроизводительных расходов и потерь.

В заключение хотелось бы отметить, что о целесообразности вышеприведенных рекомендаций можно говорить только при условии финансовой самостоятельности лесохозяйственных предприятий и функционирования нового хозяйственного механизма в отрасли.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Янушко А.Д., Санкович М.М., Желиба Б.Н. Хозрасчет и эколого-экономическая оценка земельных и лесных ресурсов в лесхозах Беларуси. – Мн.: Ураджай, 1993. – 150с.
2. Янушко А.Д., Демидовец В.П. Лесное хозяйство Беларуси: пути повышения эффективности // Белорусский экономический журнал. – 2000. – №2.
3. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 297с.

УДК 630\*911

М.М. Санкович, доцент

#### **РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ПЛАНИРОВАНИЯ В ЛЕСНОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

The real system of the forestry planning and directions of its reforming in conditions of the market economy are considered in this article.

Сложившаяся в настоящее время методология планирования в лесном хозяйстве базируется на концепции централизованного планирования и не в полной мере соответствует формирующемуся хозяйственному механизму рыночного типа.