

М.Е. Боровская,
доц. кафедры ЭиУП, канд. экон. наук (БГТУ, г. Минск)

АНАЛИЗ ЛЕСОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ЭКОЛОГООРИЕНТИРОВАННОМ УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

Создание системы экологоориентированного бухгалтерского учета в лесохозяйственных организациях и в государственных производственных лесохозяйственных объединениях является особенно актуальным в условиях реструктуризации деятельности лесохозяйственных учреждений и коммерциализации их деятельности.

Экологоориентированный управленческий учет можно рассматривать как часть, «как сегментарную область деятельности, представленную в виде системы сбора, регистрации и обобщения информации, которая обеспечит возможность выявления, оценки, планирования и прогнозирования, контроля и анализа экологических затрат и экологических обязательств» [1]

Оперативный контроль за движением финансовых потоков организации, анализ хозяйственной деятельности необходимы для формирования оперативной информации и принятия управленческих решений. Анализ лесохозяйственной деятельности, как элемент экологоориентированного управленческого учета, требует определенных методов осуществления.

Его основными задачами являются:

- выявление резервов снижения затрат на проведение работ по лесохозяйственной деятельности;
- объективная оценка выполнения плана по себестоимости лесозоохозяйственных работ;
- анализ выполнения объемных показателей по лесохозяйственным работам;
- выявление резервов снижения затрат на отдельные виды работ.

Осуществление анализа лесохозяйственного производства необходимо в целях выявления отклонений от плана выполняемого объема работ, изучения факторов, влияющих на выполнение плановых показателей производственной программы, выявления имеющихся резервов роста производительности труда.

Анализ осуществляется с использованием формы ведомственной отчетности «Сведения о выполнении производственного плана по лесному хозяйству, финансируемому с привлечением бюджетных средств», утвержденной постановлением Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь 24.11.2023 года № 12.

На основании указанной формы составляется «Отчет о выполнении производственного плана по лесному хозяйству». Выполнение производственного плана по затратам на лесное хозяйство анализируется по лесохозяйственным и лесозащитным работам, противопожарным мероприятиям.

При этом анализ выполнения объемных показателей по разделу «Лесохозяйственные работы» и сравнение плановых и фактических затрат на единицу объема осуществляется с использованием формы ведомственной отчетности «Сведения о движении бюджетного (внебюджетного) финансирования лесного хозяйства» (постановление Министерства лесного хозяйства РБ 24.11.2023 года № 12).

В целях получения необходимой информации для оценки результатов производственной деятельности осуществляется анализ мероприятий по воспроизводству лесов, общепроизводственных расходов, расходов на содержание лесохозяйственного аппарата, а также расходов на ведение охотхозяйства.

Принятие управленческих решений осуществляется на базе проведенного внутреннего управленческого контроля представленных форм внутренней отчетности посредством проведения анализа по отдельным контрольным показателям.

Методика экономического анализа лесохозяйственной деятельности должна учитывать особенности, вытекающие из специфики лесохозяйственного производства, которое отличается от других видов производств, прежде всего, сравнительно большой продолжительностью производственного цикла. Из-за длительности процесса лесовыращивания результаты производственной деятельности за короткий период (квартал, месяц) и даже за год нельзя оценить по количеству и качеству произведенной продукции. Об успешности работы можно судить только на основе оценки выполнения плана по отдельным комплексам работ.

Кроме этого, лесу, как экологической системе, присущи ряд особенностей, которые необходимо учитывать при осуществлении анализа лесохозяйственной деятельности. Это географическое, природное размещение лесов; главенство природного фактора; многообразие полезностей, получаемых от леса; отсутствие денежного эквивалента за поставляемые полезности (экологические функции) [2].

Таким образом, понятие эффективности лесохозяйственного производства предполагает сопоставление понесенных ранее затрат с полученными в настоящее время результатами. «Критерием эффективности является получение экологического, экономического, социального эффекта при сопоставлении с затратами на его получение или предотвращение ущерба» [3].

При проведении экономического анализа доходов и расходов в лесохозяйственном производстве возможно применение факторного анализа, когда результаты хозяйственной деятельности формируются под воздействием определенных причин или факторов. Некоторые из них прямо воздействуют на изменение величины, остальные – лишь косвенно. Также могут применяться и другие методы. Так, «если рассматривать лес как одно из многих инвестиционных вложений, то одного сравнения доходов и расходов будет недостаточно, возникает необходимость учитывать изменение во времени стоимости инвестиционных активов» [3].

Некоторые исследователи рассматривают «лес как объект инвестиций, который приносит низкий доход, но достаточно стабильный по сравнению с другими объектами инвестиционной деятельности (например, акциями, вложениями капитала в недвижимость и другими)» [4].

Таким образом, анализ лесохозяйственного производства, как элемент системы экологоориентированного управленческого учета играет важную роль в системе управления лесохозяйственного учреждения, обеспечивает контроль за ходом исполнения смет доходов и расходов, за обоснованным и экономным расходованием средств в соответствии с их целевым назначением.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ильичева, Е. В. Сравнительная характеристика финансового, налогового, управленческого и экологического учета / Е. В. Ильичева // Фундам. исслед. – 2009. – № 1. – С. 66–67.
2. Петров В.Н. Организация, планирование и управление в лесном хозяйстве. СПб.: Наука, 2010. 416 с.
3. Петров В.Н., Каткова Т.Е. Эффективность эколого-экономических систем с длительным производственным циклом // Петербургский экономический журнал. 2016. № 1. стр. 142–151.
4. Курттила М. Экономика интенсивного лесного хозяйства. URL: <http://www.lesinfo.fi> (дата обращения: 12.01.2024).