

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ЛЕСОХОЗЯЙСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

В системе управления деятельностью лесохозяйственного учреждения сложным является процесс управления затратами, который охватывает различные производственные процессы.

До настоящего времени проблемными вопросами, связанными с управлением затратами в лесохозяйственных учреждениях, являются: содержание природы лесохозяйственных издержек, их принципиальное отличие от издержек лесопромышленного производства, обоснование рекомендаций по учету и оценке лесохозяйственных издержек в комплексном лесном хозяйстве, а также источников их финансирования. В экономической литературе и нормативно-законодательных документах рассматриваются такие термины, как «издержки», «затраты», «расходы» и «себестоимость». При этом четкого разделения между этими терминами не существует. Затраты – это стоимость израсходованных материальных, трудовых, денежных, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции. Затраты характеризуются денежной оценкой ресурсов, связаны с производством и реализацией продукции, относятся на конкретный вид продукции в данном отчетном периоде. «Затраты разделяют на «входящие» и «истекшие». Входящие затраты – это те средства (ресурсы), которые были приобретены, имеющиеся в наличии и, как ожидается, должны принести доход в будущем. Если эти средства в течение отчетного периода были израсходованы для получения доходов и потеряли способность приносить доход в дальнейшем, то они переходят в разряд истекших и формируют расходы». [1]

Согласно «Инструкции по учету доходов и расходов» «расходы по текущей деятельности представляют собой часть затрат организации, относящуюся к доходам по текущей деятельности, полученным организацией в отчетном периоде. Расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг; управленческие расходы; расходы на реализацию; прочие расходы по текущей деятельности». [1] Согласно Налогового кодекса расходы – это обоснованные и документально подтвержденные затраты, «осуществленные (понесенные) налогоплательщиком, то есть затраты, оценка которых выражена в денежной форме». [2] Они не могут относиться к активам предприятия

и при исчислении прибыли предприятия расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Издержки – это сумма затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). «Издержки – это затраты, включающие производственные и непроизводственные затраты, связанные с производством и реализацией продукции (услуг); убытки (потери), которые по своему экономическому содержанию представляют дополнительные затраты компенсационного характера». [3].

Важной особенностью лесного хозяйства является связь производственного процесса с экологическими рисками и большой вероятностью экономического ущерба, поэтому более актуальным при формировании системы управления затратами лесохозяйственных учреждений является использование термина «издержки». «Лесохозяйственные издержки включают расходы на лесовыращивание и на ведение лесного хозяйства. Экономическую природу лесохозяйственных издержек определяет содержание продукции лесного хозяйства и ее хозяйственный оборот». [3].

Следующей важной особенностью является определение состава затрат на лесное хозяйство, который предопределяет экономическая природа леса. Производительные силы лесного биоценоза под воздействием труда человека выполняют роль средств труда. Затраты, необходимые для создания и совершенствования средств труда, по сути являются капитальными вложениями. [4] С одной стороны, лесной запас можно отнести к основному капиталу «с учетом средообразующей роли леса и необходимости реанимировать значение естественных процессов устойчивого продуцирования экосистем» с другой – часть древесного запаса, спелый лес на корню, как конечная продукция лесовыращивания, выступает в виде оборотного капитала. [4] Исходя из специфики лесного хозяйства его реальные доходы формируются на протяжении всего времени выращивания спелого леса. «Затраты осуществляются во всех возрастных группах (молодняки, средневозрастные, приспевающие, спелые), т.е. спелые леса отражают совокупность затрат, осуществляемых на всей территории, во всех возрастных группах. Эти затраты не соответствуют экономическому содержанию себестоимости продукции, так как она не будет реально связана с продукцией спелого леса. Данная величина будет отражать только постоянно осуществляемые затраты на воспроизводство ресурсов лесного фонда, в том числе и спелого леса». [3]

Также важной особенностью управления затратами лесохозяйственных учреждений, где в производственном процессе существует разрыв между результатами и затратами, является подход к учету и

оценке затрат с выделением сметной системы затрат и системы калькулирования по статьям калькуляции. В процессе лесохозяйственного производства капитальные вложения, необходимые для поддержания леса, как основного капитала с элементами оборотного, трансформируются в текущие затраты, не теряя своей экономической природы. По сути, они были и остаются капитальными вложениями – авансируемыми затратами. С точки зрения практической деятельности величина капитальных вложений отражается в сметах затрат, которые включают в себя несколько производственных процессов, каждый из которых может иметь свою собственную калькуляцию. Калькуляция составляется на единицу производимой продукции или оказываемой услуги, причем в нее также включается перечень производимых затрат только на одну физическую единицу. Как правило, итоговое значение калькуляции включается в смету затрат на определенный объем работ. В отличие от элементов сметы затрат, статьи калькуляции себестоимости объединяют затраты с учетом их конкретного целевого назначения и места образования. Экономические элементы, которые включаются в смету затрат, учитываются независимо от того, где и на какие нужды они были осуществлены. Они классифицируются по принципу «содержание затрат», а не «направление затрат», как в калькуляции. В смете затраты обобщаются по экономическому содержанию, по их назначению, а при группировке затрат по статьям калькуляции они обобщаются по направлениям их использования и по местам возникновения.

Система учета и оценки затрат связана со спецификой продукции лесного хозяйства и проблемой ее «временного» выражения. В калькуляциях отдельных видов продукции (работ, услуг) устанавливается величина затрат на производство и реализацию единицы продукции (работ, услуг). В «лесохозяйственном производстве нормативные издержки (нормативная себестоимость работ) определяются на основании норм потребления производственных ресурсов» [3] и цен на эти ресурсы, действующих на определённый момент времени.

С учетом двойственной природы древесного запаса, как основного и оборотного капитала, определяются и разные системы агрегирования издержек, связанных с воспроизводством древесного запаса, что также является важной особенностью системы управления издержками лесохозяйственного производства. Если объектом стоимостных отношений выступает лесной капитал, система агрегирования издержек основана на сметной системе учета затрат, которая позволяет определить величину издержек на всю площадь и на 1 га. Если же необходимо определить стоимость леса на корню и нижнего уров-

ня цены используется нормативно-расчетная система, с помощью которой возможно оценить стоимость 1м³ спелого леса.

Вышеперечисленные особенности управления затратами лесохозяйственных учреждений позволяют получать подробную информацию о затратах на осуществление различных видов деятельности, необходимую для определения цены продукции лесного хозяйства и продукции лесохозяйственного производства, а также для оценки экономических результатов деятельности учреждения, эффективности использования ресурсов и формирования эффективного механизма функционирования комплексного лесного хозяйства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) 19 декабря 2002 г. № 166-З в ред. Законов Республики Беларусь от 30.12.2018 № 159-З, от 29.12.2020 № 72-З, от 31.12.2021 № 141-З.

3. Неверов А. В., Масилевич Н. А., Равино А. В. Воспроизводство экологического капитала в системе устойчивого развития // Труды БГТУ. Сер. 5, Экономика и управление. 2021. № 1 (244). С. 70–74.

4. Шимова, О. С. Основы экологии и экономика природопользования: учебник / О. С. Шимова, Н. К. Соколовский. – 3-е изд., перераб. и доп. – Минск: БГЭУ, 2010. – 454 с

УДК 338.364.4

А.Г. Бунас, асп.
(БГТУ, г. Минск)

АВТОМАТИЗАЦИЯ И РОБОТИЗАЦИЯ КАК ДРАЙВЕРЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ В СОЗДАНИИ И УПРАВЛЕНИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ НЕДВИЖИМОСТЬЮ

Современные реалии ведения бизнеса предъявляют все более высокие требования к эффективности, безопасности и устойчивости управления производственной недвижимостью. В этих условиях автоматизация и роботизация производственных процессов становятся ключевыми драйверами повышения производственной эффективности.

Автоматизация и роботизация позволяют оптимизировать множество аспектов управления производственной недвижимостью, включая контроль доступа, мониторинг состояния оборудования,