

УДК 630\*6

DOI 10.52928/2070-1632-2021-58-13-8-15

## ФИНАНСИРОВАНИЕ ИЗДЕРЖЕК ЛЕСОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ РАЗВИТИЯ

М.Е. БОРОВСКАЯ

(Белорусский государственный технологический университет, Минск)

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2320-3575>

*В статье анализируется состояние существующих форм финансирования современного лесного хозяйства, рассматривается порядок финансирования мероприятий по ведению лесного и охотничьего хозяйства лесохозяйственными учреждениями. Подчеркивается, что существующий порядок финансирования и расходования средств не предусматривает соизмерение рентного дохода от реализации готовой продукции и таксовой стоимости леса на корню, не определяет содержания отношений в целом между лесохозяйственным и лесопромышленным производством.*

*В целях усиления финансирования лесохозяйственного производства и лесохозяйственных издержек предлагается изменить институциональную структуру функционирования и сосредоточить усилия по финансированию лесохозяйственной деятельности в производственных лесохозяйственных объединениях. Предлагается также платежи за ресурсы леса, как основной статьи лесного дохода, определять на основе рентного подхода с учетом спроса и предложения. Предложенные мероприятия позволят усилить взаимосвязь экономических интересов двух видов деятельности в рамках единой организации и одновременно укрепить финансовую основу реализации главной цели лесного хозяйства – повышение продуктивности и устойчивости лесов как важного структурного элемента национального богатства страны.*

**Ключевые слова:** комплексное лесное хозяйство, лесохозяйственные издержки, управление, управленческий учет, финансирование, рентная природа, экоуслуги.

**Введение.** Ключевым звеном экономического механизма управления лесами являются источники и системы финансирования лесного хозяйства.

Система финансирования предполагает существование постоянных, необходимых по величине и оправданных по происхождению, источников финансирования, совокупность которых позволяет решить задачи обоснованного распределения собственных средств, продажи леса на корню (лесного дохода) и субсидий государства по финансовым потокам в целях обеспечения баланса интересов всех субъектов хозяйствования; общепринятого порядка формирования планов финансирования деятельности; своевременного доведения собственных средств, продажи леса на корню (лесного дохода) и субсидий государства до всех субъектов хозяйствования; полного соответствия планов целям ведения лесного хозяйства и возможность контроля их исполнения.

Актуальность темы исследования заключается в необходимости анализа существующего порядка финансирования и расходования средств в целях усиления финансирования лесохозяйственного производства и лесохозяйственных издержек.

Вопросам совершенствования экономического механизма лесохозяйственной деятельности, в частности, финансирования лесохозяйственных издержек, посвящены исследования многих авторов. На особенности экономической природы лесохозяйственных издержек и системы стоимостных отношений в лесном хозяйстве, которые «с одной стороны, характеризует лесная рента, <...> а с другой – стоимость лесохозяйственных работ», акцентирует внимание А.В. Неверов [1]. Он подчеркивает, что «такая система стоимостных отношений в наибольшей степени отвечает экономическим интересам экологоориентированного лесного хозяйства рыночного типа». По мнению ученого, «в современных условиях ведения комплексного лесного хозяйства <...> финансирование издержек лесохозяйственного производства делается абсолютным приоритетом и имеет соответствующую институциональную базу своего развития и совершенствования» [2]. В качестве направления совершенствования системы планирования и финансирования затрат на ведение лесного хозяйства М.М. Санковичем предложена методика расчета доходов и расходов, которая «может быть использована в качестве варианта определения размера бюджетного финансирования и будет способствовать повышению заинтересованности лесхозов в снижении затрат и увеличении доходов» [3]. Для перераспределения финансовых средств между лесохозяйственными учреждениями А.Д. Янушко было предложено создание централизованного фонда, в который должны зачисляться дополнительные доходы лесхозов с более совершенной возрастной структурой лесов на основании установленных нормативов отчислений [4; 5]. Автором Слаутич Н.В. обращается внимание на необходимость создания единой нормативно-законодательной базы для определения затрат и доходов в лесном хозяйстве в целях перехода на принцип финансовой самостоятельности [6].

Для усиления финансирования лесохозяйственного производства и лесохозяйственных издержек необходимо изменить институциональную структуру функционирования и сосредоточить главные усилия по финансированию лесохозяйственной деятельности в ГПЛХО, другими словами, ГПЛХО трансформируется в структуру, где усиливаются функции управления лесами и лесохозяйственной деятельностью (лесоуправление).

Цель исследования состоит в разработке предложений по совершенствованию механизма финансирования организаций отрасли и возмещения лесохозяйственных издержек. В рамках достижения поставленной цели необходимо соизмерить рентный доход от реализации готовой продукции и таксовой стоимости леса на корню, определить содержание отношений в целом между лесохозяйственным и лесопромышленным производством.

**Основная часть.** Система финансирования на законодательном уровне гарантирует воспроизводство лесных ресурсов, их охрану и защиту. Теоретически источником финансирования данного процесса выступает лесная рента. В современном лесном хозяйстве Республики Беларусь существует две формы финансирования лесохозяйственного производства – поступления от собственных средств, продажи леса на корню (лесной доход) и субсидии государства.

В соответствии с Лесным кодексом Республики Беларусь, Законом Республики Беларусь «О республиканском бюджете на 2021 год» от 29 декабря 2020 г. № 73-3, Указом Президента Республики Беларусь от 7 мая 2007 г. № 214 «О некоторых мерах по совершенствованию деятельности в сфере лесного хозяйства», Указом Президента Республики Беларусь от 21 марта 2018 г. № 112 «Об охоте и ведении охотничьего хозяйства», Указом Президента Республики Беларусь от 23 ноября 2020 г. № 437 «О ведении лесного хозяйства и реализации древесины» принято постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31.12.2020 г. № 799 «О порядке финансирования мероприятий по ведению лесного и охотничьего хозяйства»<sup>1</sup>.

В Положении определяется порядок финансирования мероприятий по ведению лесного и охотничьего хозяйства в 2021 году лесохозяйственными учреждениями за счет платежей за лесопользование, исчисленных по срокам уплаты, поступлений от реализации лесной продукции, ведения охотничьего хозяйства, а также сумм пеней, уплачиваемых лесопользователями за предоставление юридическими лицами отсрочки на проведение рубок леса и (или) вывозку древесины, невырубленной и (или) невывезенной в установленный срок. При этом к поступлениям от ведения охотничьего хозяйства относятся поступления от проведения охотничьих туров, оказания услуг охотничьих комплексов, в том числе в рамках иностранного туризма, включая организацию экскурсий в вольеры для содержания диких животных, от экологического туризма, оплаты охотничьих путевок и разрешений на добычу охотничьих животных и охотничьих путевок к ним, другие поступления от ведения охотничьего хозяйства. Планирование поступающих платежей и расходов на выполнение мероприятий по ведению лесного и охотничьего хозяйства в 2021 году по источникам финансирования осуществляется лесохозяйственными учреждениями на основании показателей, утверждаемых ГПЛХО.

Финансирование мероприятий по ведению лесного и охотничьего хозяйства за счет поступлений осуществляется на основании сметы, которую утверждает ГПЛХО. В течение года в смету могут вноситься изменения в случае изменения объема поступлений и (или) расходов на ведение лесного и охотничьего хозяйства путем составления и утверждения сметы с учетом этих изменений.

Поступления расходуются строго по целевому назначению в соответствии со сметой на финансирование следующих мероприятий по ведению лесного и охотничьего хозяйства:

– государственное управление лесами, проведение лесохозяйственных мероприятий, обеспечение рационального (устойчивого) использования лесных ресурсов, ведение охотничьего хозяйства (заработная плата работников с обязательными отчислениями от нее; приобретение предметов снабжения и расходных материалов; охрана труда и техника безопасности; командировки и служебные разъезды; оплата транспортных услуг; оплата услуг связи; оплата коммунальных услуг; приобретение и текущий ремонт производственного и непроизводственного оборудования; текущий ремонт зданий и сооружений; информационное и методологическое обеспечение деятельности организаций; проведение биотехнических мероприятий и организация охоты; содержание и ремонт лесохозяйственных дорог; прочие расходы);

– обеспечение форменной одеждой, знаками различия должностных лиц, на которых возложены функции государственной лесной охраны;

– ведение государственного лесного кадастра, мониторинг лесов, лесоустройство, охотоустройство;

– научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектные работы;

– профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации, стажировка работников;

– капитальные расходы (строительство лесохозяйственных дорог; приобретение оборудования и других основных средств; строительство зданий, сооружений, приобретение жилых помещений; капитальный ремонт (модернизация) объектов производственного и непроизводственного назначения);

– обслуживание, погашение кредитов, займов, лизинговых платежей и уплаты процентов по ним, обслуживание и погашение внешних кредитов и займов и уплаты процентов по ним.

Поступления зачисляются на текущий (расчетный) банковский счет, предназначенный для учета бюджетных средств. Остаток поступлений на конец финансового года направляется на финансирование мероприятий по ведению лесного и охотничьего хозяйства в следующем финансовом году в соответствии с законодательством.

<sup>1</sup> О порядке финансирования мероприятий по ведению лесного и охотничьего хозяйства [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 3 апр. 2020 г., № 198. URL: [https://kodeksy-by.com/norm\\_akt/source-%D0%A1%D0%9C%20%D0%A0%D0%91/type-%D0%9F%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5/198-03.04.2020.htm](https://kodeksy-by.com/norm_akt/source-%D0%A1%D0%9C%20%D0%A0%D0%91/type-%D0%9F%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5/198-03.04.2020.htm).

Кассовые расходы поступлений на выполнение мероприятий по ведению лесного и охотничьего хозяйства допускаются в пределах поступлений с учетом остатка на начало года. Кассовыми расходами поступлений считаются все суммы, перечисленные с банковского (расчетного) счета как путем безналичных расчетов, так и наличными деньгами, а также суммы по произведенным в соответствии с законодательством зачетам (взаимозачетам) без перевода денежных средств через счета в банках.

В соответствии с Бюджетным кодексом Республики Беларусь, Лесным кодексом Республики Беларусь, указами Президента Республики Беларусь от 17 июля 2006 г. № 450 «Вопросы общественного объединения «Белорусское общество охотников и рыболовов», от 7 мая 2007 г. № 214 «О некоторых мерах по совершенствованию деятельности в сфере лесного хозяйства» и от 21 марта 2018 г. № 112 «Об охоте и ведении охотничьего хозяйства» разработано Положение о порядке использования средств Республиканского бюджета на ведение лесного и охотничьего хозяйства (постановление Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь от 23.10.2020 г № 9).

В Положении определяется порядок использования средств республиканского бюджета на ведение лесного и охотничьего хозяйства Министерством лесного хозяйства лесохозяйственными организациями и другими организациями, имеющими право на получение бюджетных средств на соответствующий финансовый год в соответствии с законодательством.

За счет средств республиканского бюджета могут финансироваться следующие расходы на ведение лесного и охотничьего хозяйства, включая содержание лесохозяйственного аппарата, государственной лесной охраны:

- государственное управление лесами, проведение лесохозяйственных мероприятий, обеспечение рационального (устойчивого) использования лесных ресурсов (заработная плата с обязательными отчислениями от нее, единовременные выплаты на оздоровление, материальную помощь, иные выплаты в соответствии с законодательством; приобретение предметов снабжения и расходных материалов; охрана труда и техника безопасности, включая обеспечение средствами индивидуальной защиты работников в соответствии с законодательством; командировочные расходы; оплата транспортных услуг, услуг связи, коммунальных услуг; приобретение и текущий ремонт производственного и непроизводственного оборудования; текущий ремонт зданий и сооружений; содержание и ремонт лесохозяйственных дорог; прочие расходы по ведению лесного и охотничьего хозяйства);

- обеспечение форменной одеждой, знаками различия должностных лиц, на которых возложены функции государственной лесной охраны Республики Беларусь;

- ведение государственного лесного кадастра, мониторинг лесов, лесоустройство;

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские, проектные работы;

- переподготовка, повышение квалификации работников;

- содержание лесов на участках лесного фонда государственного специализированного лесохозяйственного учреждения «Боровлянский спецлесхоз» в надлежащем санитарном состоянии, а также расходы по содержанию работников, осуществляющих уборку территорий, строительству капитальных строений (зданий, сооружений) и приобретению (созданию) основных средств в соответствии с законодательством;

- приобретение основных средств и предметов длительного пользования для ведения лесного хозяйства в зонах радиоактивного загрязнения;

- строительство лесохозяйственных дорог в соответствии с законодательством;

- и охрана ресурсов охотничьих животных, развитие инфраструктуры охотничьего туризма, укрепление материально-технической базы охотничьих хозяйств в соответствии с законодательством.

Использование средств на данные виды расходов, производится через органы государственного казначейства в установленном законодательством порядке.

Финансирование мероприятий Государственной программы «Белорусский лес» осуществляется за счет средств, предусмотренных на эти цели в республиканском бюджете, местных бюджетах, средств от лесохозяйственной деятельности, собственных средств организаций, кредитов коммерческих банков и прочих источников. Финансирование мероприятий Государственной программы ежегодно уточняется при формировании республиканского бюджета на очередной финансовый год <sup>2</sup>.

Планирование бюджетных средств, а также поступление и расходование средств от лесохозяйственной деятельности на предстоящий финансовый (бюджетный) год осуществляются по смете, сформированной и утвержденной в установленном порядке. Кроме того, отдельно составляется смета по бюджетным средствам и смета по средствам от лесохозяйственной деятельности.

После утверждения республиканского бюджета Министерство финансов Республики Беларусь сообщает Министерству лесного хозяйства плановые объемы ассигнований из республиканского бюджета на очередной финансовый год по экономической (предметной) классификации расходов бюджетов Республики Беларусь. В свою очередь Министерство лесного хозяйства доводит до организаций суммы плановых назначений в разрезе экономической (предметной) классификации расходов бюджетов Республики Беларусь.

<sup>2</sup> О государственной программе «Белорусский лес на 2021–2025 годы [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 28 янв. 2021 г., № 52. URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=C22100052>.

Планирование доходов и расходов по источникам финансирования осуществляется в сметах на основании производственного плана по лесному хозяйству. Средства от лесохозяйственной деятельности приравниваются к бюджетным средствам и используются в соответствии со сметой.

Величина денежных средств, отпускаемых ежегодно лесхозам на ведение лесного хозяйства, определяется планом финансирования мероприятий по ведению лесного и охотничьего хозяйств, который направляется ГПЛХО лесхозам с разбивкой по кварталам. План финансирования состоит из двух частей:

- 1) расходы,
- 2) источники покрытия расходов.

Расходы в свою очередь, подразделяются на:

- производственные затраты;
- расходы на содержание лесохозяйственного аппарата;
- премии;
- расходы на приобретение спецодежды и обмундирования.

Производственные расходы состоят из прямых расходов по видам работ (лесокультурные, лесохозяйственные, противопожарные, гидроресомелиоративные, лесозащитные и другие), комплексные, общепроизводственные, включающие дополнительную заработную плату, расходы по охране труда и технике безопасности, а также расходы на выполнение работ по лесоустройству и другие. Данные виды производственных расходов финансируются по видам работ. Из общей величины производственных затрат отдельно выделяется фонд заработной платы.

Расходы на содержание лесохозяйственного аппарата финансируются в соответствии со сметой административно-управленческих расходов и календарным планом.

Следует отметить, что расходы по смете за счет средств от лесохозяйственной деятельности не могут превышать размер планируемых поступлений.

Расходы, включаемые в смету, должны быть обоснованы соответствующими расчетами по каждой статье с соблюдением установленных на очередной год макроэкономических параметров социально-экономического развития Республики Беларусь.

Сметы утверждаются руководителем вышестоящего органа управления. Изменения в сметы в части бюджетных средств вносятся в установленном порядке. Изменения в смету в связи с изменением объема поступлений средств от лесохозяйственной деятельности, направлением остатков, а также изменения по экономической (предметной) классификации расходов бюджетов Республики Беларусь утверждаются руководителем организации с последующим утверждением вышестоящим органом.

Источниками покрытия плана финансирования по лесохозяйственной деятельности служат собственные средства лесхоза и ассигнования из бюджета. К собственным средствам лесхозов относятся суммы, полученные лесхозами за лесопroduкцию от рубок ухода, санитарных и других рубок, за реализацию семян и посадочного материала, а также суммы, полученные за услуги, оказанные собственным транспортом и прочие поступления (доходы от ведения охотничьего хозяйства, арендные поступления, штрафы, пени, неустойки и др.). Важно отметить, что доходы лесхозов от реализации леса на корню не относятся к собственным средствам.

Расходование собственных средств лесхозам разрешается только на мероприятия, предусмотренные планом.

Министерство лесного хозяйства и государственные производственные лесохозяйственные объединения имеют право перераспределять средства республиканского бюджета путем отзыва их из одного лесхоза и перенаправления в другой для покрытия плана финансирования.

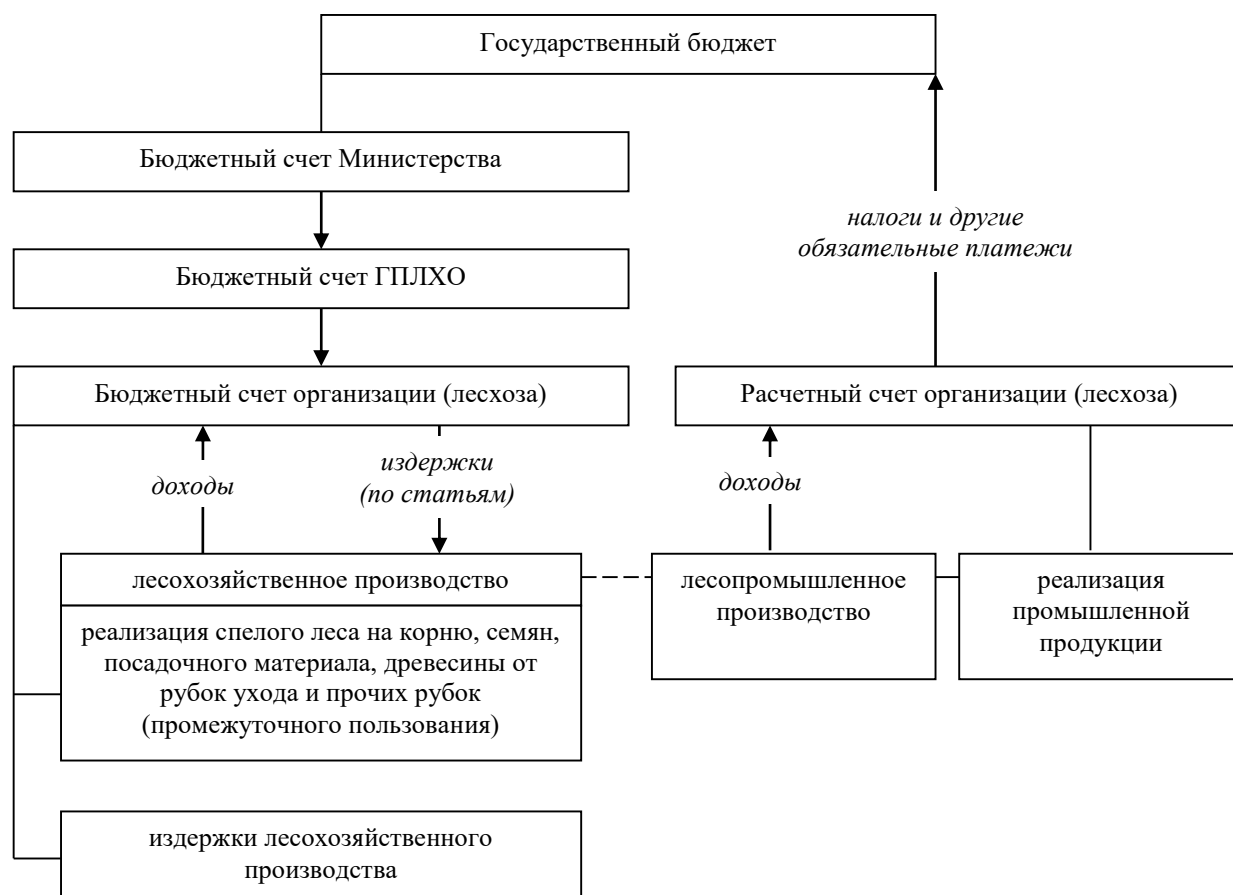
Собственные средства имеют значительный удельный вес в покрытии плана финансирования, особенно в тех лесхозах, где развиты работы, связанные с рубками ухода, сбором семян и выращиванию посадочного материала. В отдельных лесхозах их удельный вес может достигать 50% и более. Таким образом, невыполнение плана по привлечению собственных средств лишает возможности финансирования выполнения работ, предусмотренных планом.

Бюджетные ассигнования выделяются лесхозам в размере недостающих средств полного покрытия плана финансирования собственными средствами.

Существующий порядок движения денежных средств лесохозяйственной организации и финансирования лесохозяйственных издержек можно представить в виде схемы (рисунк. 1).

Действующая схема отражает наличие раздельного планирования и финансирования, движение денежных средств по двум самостоятельным направлениям – в лесохозяйственном и в лесопромышленном производстве.

Лесохозяйственная деятельность основана на сметном финансировании и непосредственном расходовании денежных средств на производственные нужды по элементам затрат. При этом одна часть затрат является долгосрочными вложениями по созданию и выращиванию леса, а другая возвращается на счет финансирования издержек лесохозяйственного производства через реализацию спелого леса на корню, семян, посадочного материала, древесины от рубок ухода и прочих рубок (промежуточного пользования). Поступления от реализации семян и посадочного материала, прочей лесопroduкции физическим лицам (дрова), от ведения охотничьего хозяйства, пени, уплачиваемые лесопользователями, плата за заготовку древесины на корню (в т.ч. юридическими и физическими лицами) зачисляются на текущий бюджетный счет лесохозяйственной организации.



**Рисунок 1. – Схема движения денежных средств лесохозяйственной организации и финансирования лесохозяйственных издержек**

Можно отметить, что между двумя направлениями деятельности лесохозяйственного учреждения существуют только отдельные объединяющие элементы, такие как использование в лесохозяйственной деятельности средств, полученных от реализации древесины по таксовой стоимости на строительство лесохозяйственных дорог на основании приказа Министерства лесного хозяйства № 271 от 30.12.2020 г.<sup>3</sup>, расчеты за отпущенные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы [7].

В целях достижения экономического единства в комплексном лесохозяйственном учреждении необходимо изменить существующие методы финансирования и возмещения лесохозяйственных издержек.

Рентные отношения регулирует ГПЛХО, которое выражает интересы государства, заинтересованного в их максимизации. Государственные функции управления лесами финансируются за счет:

- 1) рентного дохода;
- 2) государственного бюджета путем направления денежных средств на счета ГПЛХО.

Финансирование лесохозяйственных учреждений будет осуществляться ГПЛХО после выполнения конкретных мероприятий (работ) и предоставления Акта выполненных работ. Акт приемки выполненных работ – это документ, заключающийся между заказчиком с одной стороны и непосредственным исполнителем с другой, согласно которому отражаются все виды выполненных работ, их общая стоимость, а также начальные и конечные сроки выполнения. Составление акта выполненных работ (услуг) является подтверждением факта выполненных работ исполнителем, служит своеобразным отчетом исполнителя перед заказчиком. При этом расходы, связанные с выполнением определенной работы (оказанием услуги), осуществляются с расчетных счетов лесохозяйственных учреждений (основная и дополнительная заработная плата с отчислениями от нее, стоимость основных и вспомогательных материалов и т.д.).

Унифицированной формы акта выполненных работ законодательством не утверждено, т.е. организации имеют возможность самостоятельно разрабатывать удобную для заполнения и использования форму документа о выполненных работах (услугах). В данном случае, целесообразно указать всю необходимую информацию:

<sup>3</sup> Об утверждении Инструкции о порядке зачисления, распределения и использования части средств, полученных в 2021 году от реализации древесины по таксовой стоимости на 2021 год, направляемых на строительство лесохозяйственных дорог [Электронный ресурс] : приказ Министерства лесного хозяйства Респ. Беларусь, 30 дек. 2020 г., № 271. // ЭТАЛОН. Нац. центр прав. информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

- порядковый номер данного документа для его регистрации в бухгалтерии;
- дата составления документа;
- номер договора, согласно которому составляется акт выполненных работ;
- сроки выполнения работ;
- объемы выполненных работ;
- общая стоимость работ (с НДС);
- номер счета, который предоставляется заказчику для оплаты произведенной работы (услуги);
- полное название заказчика и исполнителя;
- оттиск печати обеих организаций;
- подписи исполнителя и заказчика, или лиц, имеющих право подписи.

Исходя из того, что учетный документ о выполненных работах является двусторонним, он составляется в двух экземплярах. Один передается заказчику, а второй остается у непосредственного исполнителя указанных в договоре работ. Согласно акту выполненных работ производится оплата, сумма которой оговорена в договоре и прописана в самом акте.

Особое внимание следует уделить усилению реализации лесохозяйственных функций и функций управления лесами с адекватной системой финансирования на основе лесной таксы.

Платежи за ресурсы леса как основную статью лесного дохода следует определять на основе рентного подхода с учетом спроса и предложения, в том числе на основе биржевых торгов, при этом лесная такса должна включать и дифференциальную ренту, образовавшуюся вследствие различий в качестве лесных ресурсов и их месторасположения относительно рынков сбыта. Денежные средства лесхоз получает с единого расчетного счета, на который будет поступать вся выручка от реализации продукции и услуг (лесохозяйственных работ) комплексного лесного хозяйства (лесохозяйственное и лесопромышленное производство) [7].

Предлагаемый порядок финансирования лесохозяйственного производства предусматривает упразднение бюджетного расчетного (текущего) счета.

Предлагаемая схема движения денежных средств и финансирования лесохозяйственных издержек комплексных лесохозяйственных организаций (лесхозов) в условиях коммерциализации их деятельности может быть представлена в следующем виде (рисунок 2).



**Рисунок 2. – Схема движения денежных средств и финансирования лесохозяйственных издержек комплексных лесохозяйственных организаций (лесхозов) в условиях коммерциализации их деятельности**

В условиях коммерциализации деятельности лесохозяйственных организаций (лесхозов) особое внимание следует уделить усилению реализации лесохозяйственных функций и функций управления лесами с адекватной системой финансирования на основе лесной таксы.

Предложенная схема движения денежных средств и финансирования лесохозяйственных издержек комплексных лесохозяйственных организаций (лесхозов) отражает отсутствие разобщенности единой организации на два вида деятельности, которая характерна для существующей системы функционирования лесохозяйственных учреждений.

**Заключение.** Основу эколого-экономической концепции управления издержками лесохозяйственного производства составляет механизм управления, сочетание интересов устойчивого развития и коммерческих интересов субъектов хозяйствования, сложная экономическая природа продукции лесного хозяйства и адекватная ей система учета затрат.

Узловой категорией, определяющей специфику издержек лесохозяйственного производства и систему их учета, является лесной капитал, основным носителем которого выступает древесный запас. На учет и оценку лесохозяйственных издержек влияет двойственный характер лесного капитала как одновременно капитала основного и оборотного. Уровень агрегирования лесохозяйственных издержек и адекватная система учета зависит от вида капитала. Новая экономика комплексного лесного хозяйства, готовой продукцией которого выступают лесоматериалы, обуславливает целесообразность усиливать систему учета и оценки лесного капитала и издержек, связанных с его воспроизводством. В составе издержек лесохозяйственного производства необходимо выделять издержки коммерческого характера и организовать их самостоятельный учет (целесообразно в системе учета затрат промышленной деятельности). Необходимо осуществить строгий «раздел» издержек коммерческого и не-коммерческого характера и связанных с ними видами продукции и услуг, в том числе экоуслуг.

Таким образом, предложенные мероприятия в целях усиления финансирования лесохозяйственного производства и лесохозяйственных издержек позволят усилить взаимосвязь экономических интересов двух видов деятельности в рамках единой организации и одновременно укрепить финансовую основу реализации главной цели лесного хозяйства – повышение продуктивности и устойчивости лесов как важного структурного элемента национального богатства страны.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Неверов, А.В. Экономическая природа лесохозяйственных издержек и система стоимостных отношений в лесном хозяйстве / А.В. Неверов, Д.Г. Малашевич // Труды БГТУ. Экономика и управление. – 2012. – № 7. – С. 85–89.
2. Лесное управление = Forest governance / А.В. Неверов [и др.] ; под общ. ред. А.В. Неверова. – Минск : Пачатковая школа., 2014. – 400 с.
3. Санкович, М.М. Совершенствование системы планирования и финансирования затрат на ведение лесного хозяйства / М.М. Санкович, Д.Г. Малашевич // Труды БГТУ. Экономика и управление. – 2012. – № 7. – С. 97–100.
4. Янушко, А.Д. Лесное хозяйство Беларуси – история, экономика, проблемы и перспективы развития / А.Д. Янушко. – Минск : БГТУ, 2001. – С. 248.
5. Янушко, А.Д. Актуальные проблемы финансового оздоровления и устойчивого развития лесного хозяйства Беларуси / А.Д. Янушко, Е.А. Дашкевич // Белорусский экономический журнал – 2002. – № 4. – С.10–15.
6. Слаутич, Н.В. Система бюджетного и внебюджетного финансирования лесхозов Беларуси / Н.В. Слаутич // Труды БГТУ. Экономика и управление. – 2010. – № 7. – С. 102–104.
7. Боровская, М.Е. Содержание финансовых (денежных) потоков в лесном хозяйстве / М.Е. Боровская // Экономика. Управление. Инновации. – 2020. – № 2(8). – С. 58–62.

#### REFERENCES

1. Neverov, A.V., Malashevich D.G. (2012). Ekonomicheskaya priroda lesokhozyaystvennykh izderzhkek i sistema stoimostnykh otnosheniy v lesnom khozyaystve. *Trudy BGTU. Ekonomika i upravleniye*, (7), 85–89. (In Russ.).
2. Neverov, A.V., SHakuro, A.D., Kireev, V.V., Vasil'eva, T.V., Demidovec, V.P., Ravino, A.V., Neverov, D.A. ... Varapaeva, O.A. (2014). *Forest governance*. In A.V. Neverov (eds.). Minsk: Primary school. (In Russ., abstr. in Engl.).
3. Sankovich, M.M., Malashevich, D.G. (2012). Sovershenstvovaniye sistemy planirovaniya i finansirovaniya zatrat na vedeniye lesnogo khozyaystva. *Trudy BGTU. Ekonomika i upravleniye*, (7), 97–100. (In Russ.).
4. Yanushko, A.D. (2001). *Lesnoye khozyaystvo Belarusi – istoriya, ekonomika, problemy i perspektivy razvitiya*. Minsk: BGTU. (In Russ.).
5. Yanushko, A.D., Dashkevich, E.A. (2002). Aktual'nyye problemy finansovogo ozdorovleniya i ustoychivogo razvitiya lesnogo khozyaystva Belarusi. *Belorusskiy ekonomicheskii zhurnal*, (4), 10–15. (In Russ.).
6. Slautich, N.V. (2010). Sistema byudzhethnogo i vnebyudzhethnogo finansirovaniya leskhozov Belarusi. *Trudy BGTU. Ekonomika i upravleniye*, (7), 102–104. (In Russ.).
7. Borovskaya, M.Ye. (2020). Soderzhaniye finansovykh (denezhnykh) potokov v lesnom khozyaystve [The content of financial (cash) flows in forestry]. *Ekonomika. Upravleniye. Innovatsii [Economics. Management. Innovations]*. (2), 58–62. (In Russ., abstr. in Engl.).

Поступила 22.09.2021

**FINANCING THE COSTS OF FORESTRY PRODUCTION:  
CURRENT STATUS AND WAYS OF DEVELOPMENT****M. BOROVSKAYA**

*The article analyzes the state of existing forms of financing of modern forestry, considers the procedure for financing activities for forestry and hunting by forestry institutions. It is emphasized that the existing procedure for financing and spending funds does not provide for the commensuration of rental income from the sale of finished products and the tax value of standing timber, does not determine the content of relations in general between forestry and timber industry.*

*In order to strengthen financing of forestry production and forestry costs, it is proposed to change the institutional structure of functioning and to focus efforts on financing forestry activities in production forestry associations. It is also proposed that payments for forest resources, as the main item of forest income, be determined on the basis of a rent approach, taking into account supply and demand. The proposed measures will allow to strengthen the relationship between the economic interests of the two types of activities within the framework of a single organization and at the same time to strengthen the financial basis for the implementation of the main goal of forestry - to increase the productivity and sustainability of forests as an important structural element of the country's national wealth.*

**Keywords:** *integrated forestry, forestry costs, management, management accounting, financing, rental nature, eco-services.*