

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 502.5

DOI 10.52928/2070-1632-2024-68-3-2-6

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ ЛЕСОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

канд. экон. наук., доц. **М.Е. БОРОВСКАЯ**
(Белорусский государственный технологический университет, Минск)

В условиях коммерциализации комплексного лесного хозяйства Республики Беларусь, когда на первый план выдвигаются вопросы получения экономических выгод от осуществления хозяйственной деятельности, анализ именно лесохозяйственного производства как основной части комплексного лесного хозяйства является особенно актуальным. В стремлении за достижением высоких финансовых результатов необходимо не забывать об экологической составляющей хозяйственной деятельности, что ещё раз подчеркивает актуальность функционирования системы экологоориентированного управленческого учета, предложенного автором ранее.

В статье рассматриваются методические подходы к анализу лесохозяйственной деятельности, предлагаются стоимостные показатели комплексного лесного хозяйства для осуществления анализа лесохозяйственной деятельности и лесохозяйственных издержек с учетом их особенностей, а также факторы, оказывающие влияние на содержание и структуру издержек лесохозяйственного производства и величину поступлений по лесному хозяйству, такие как выручка от реализации лесоматериалов, удельная таксовая стоимость, цена на лесоматериалы согласно прейскурантов отпускных цен, биржевые котировки на лесоматериалы, издержки лесохозяйственного производства по различным видам рубок. Использование данных предложений позволит определить направления регулирования рентных отношений в лесном хозяйстве.

Ключевые слова: анализ лесохозяйственной деятельности, лесохозяйственные издержки, объект анализа, лесная рента, удельная таксовая стоимость.

Введение. Анализ лесохозяйственной деятельности является ключевым звеном в системе управления лесохозяйственным учреждением в целом, а также издержками лесохозяйственного производства в условиях комплексного лесного хозяйства и его коммерциализации.

Взаимосвязь элементов управленческой системы, требующих определения методов их осуществления, можно представить в виде следующей схемы [1]:



Рисунок. – Взаимосвязь элементов управленческой системы

Основная часть. Осуществление оперативного (текущего) анализа в системе экологоориентированного управленческого учета является важным для получения информации о хозяйственных процессах, выявления отклонений от запланированных показателей, принятия оперативных управленческих решений. Взаимосвязь текущего анализа, бюджетирования, учета, отчетности и контроля обеспечивают управленческую систему необходимыми аналитическими данными на ближайшую перспективу.

Вопросам анализа лесохозяйственной деятельности посвящены исследования таких авторов, как А.Н. Едошин, В.Л. Джикович, П.В. Васильев, И.В. Воронин, Г.Н. Рукосуев, Н.И. Кожухов, А.А. Родигин, А.Д. Янушко, М.М. Санкович и др. [2; 3; 6–9]. Исследования, в основном, были направлены на определение объектов анализа лесохозяйственной деятельности, анализ выполнения производственной программы, эффективности осуществления различных мероприятий и отдельных видов работ по лесохозяйственной деятельности, определение сравнительной эффективности различного удельного веса рубок главного и промежуточного пользования в общем объеме лесозаготовки, а также оценку выполнения плана по объему и качеству. Однако проблемам анализа величины лесохозяйственных издержек во взаимосвязи с таксовой стоимостью 1 м³ обезличенной древесины (лесосеционного фонда) и выявлению факторов, оказывающих влияние на их содержание и структуру с учетом экономической природы леса как ресурса, уделяется недостаточное внимание.

Лесохозяйственное производство является базисом существования комплексного лесного хозяйства, главным индикатором эффективности развития его экономики. Учитывая комплексность лесного хозяйства, объединяющего лесохозяйственную и промышленную деятельность, и то, что анализ промышленной деятельности осуществляется по разработанным методикам, их целесообразно положить в основу анализа и лесохозяйственного производства с учетом его особенностей. Наиболее важные особенности лесохозяйственного производства – продолжительное время производства леса; необходимость поддержания на корню больших запасов древесины в виде незавершенного производства; потребность в существенных производственных площадях, намного превышающая потребности в аналогичных площадях в сельском хозяйстве и других отраслях; связь процессов труда с биологическими процессами роста и развития древесных растений; многообразие лесной продукции и других полезностей леса [2].

Указанные особенности лесохозяйственного производства касаются вещественной стороны производства, но надо понимать, что общественно-экономическая сторона лесного хозяйства не отличается от других отраслей, так как тип производственных отношений в любой отрасли народного хозяйства единый. Лесное хозяйство в пределах одинаковой для всех отраслей экономической основы отличается только техникой и технологией производства, характером выпускаемой продукции, то есть технико-экономическими особенностями, которые и оказывают влияние на определение целей и задач анализа лесохозяйственной деятельности.

Цель анализа лесохозяйственной деятельности – выявление положительных и отрицательных сторон в ведении лесного хозяйства за прошедший ревизионный период и разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности. Его основными задачами являются:

- оценка соответствия методов и технологий проведения лесохозяйственных мероприятий лесному законодательству, действующим правилам и наставлениям, проекту предыдущего лесоустройства;
- выявление нарушений арендаторами и другими лесопользователями правил рубок главного пользования и ведения лесного хозяйства;
- оценка полноты и рациональности использования лесных ресурсов;
- оценка потерь древесины;
- выявление резервов снижения затрат на проведение работ по лесохозяйственной деятельности;
- объективная оценка выполнения плана по себестоимости лесохозяйственных работ;
- анализ выполнения объемных показателей по лесохозяйственным работам;
- выявление резервов снижения затрат на отдельные виды работ [3].

В соответствии с поставленными задачами можно определить основные этапы анализа:

- анализ лесохозяйственного производства (оценка выполнения Производственной программы по лесохозяйственным, лесозащитным, лесокультурным, противопожарным, гидролесомелиоративным и другим работам);
- анализ выполнения плана по объему и качеству проведения лесохозяйственных мероприятий;
- анализ объемных и стоимостных показателей по отдельным видам работ;
- анализ качественных показателей (анализ качества лесных семян, выхода посадочного материала в питомнике, приживаемости лесных культур и др.).

На основании обобщения мнения различных авторов объектами анализа лесохозяйственной деятельности являются «виды работ лесохозяйственной деятельности и результаты их проведения, которые характеризуются системой взаимосвязанных показателей» [6–10]. Основные стоимостные показатели комплексного лесного хозяйства, предлагаемые для осуществления анализа лесохозяйственной деятельности, и порядок их определения представлены в таблице.

Таблица. – Стоимостные показатели комплексного лесного хозяйства

Показатель 1	Порядок расчета 2
Минимальный целесообразный уровень такс, руб./м ³	$T_m = 3 + 3_p + O_{э.р.},$ <p>где T_m – минимально целесообразный уровень таксовой стоимости, руб./м³; 3 – нормативно обоснованные затраты на ведение лесного хозяйства, включая затраты коммерческого характера, руб./м³; 3_p – нормативный коэффициент рентабельности лесовыращивания, принимается экспертным путем, в долях единицы 0,20; $O_{э.р.}$ – экономическая оценка экологических рисков в лесном хозяйстве, принимается на основе результатов научных исследований, руб./м³.</p>
Себестоимость лесовыращивания, руб./м ³	$C_l = \frac{3}{П} + \frac{В}{3П},$ <p>где 3 – затраты на ведение лесного хозяйства (нормативно-обоснованные), руб.; $П$ – покрытая лесом площадь, га.; $В$ – средневзвешенный возраст рубки основных лесобразующих пород, лет; $3П$ – средневзвешенный запас в возрасте рубки, учитывающий средний запас основных лесобразующих пород в возрасте рубки, м³/га.</p>

Окончание таблицы.

1	2
Поступление по лесохозяйственной деятельности, тыс. руб.	$P_{лхд} = (P_{здрк} + P_{дрргп} + P_{дррпн} + P_c + P_{учлф} + P_{учлфа} + \sum_{неуст} + P_{проч})$ <p>где $P_{здрк}$ – плата за заготовку древесины на корню; $P_{дрргп}$ – плата за древесину в заготовленном виде от рубок главного использования; $P_{дррпн}$ – плата за древесину в заготовленном виде от рубок промежуточного пользования и прочих рубок; P_c – плата за семена, посадочный материал; $P_{учлф}$ – плата за пользование участками лесного фонда в научно-исследовательских и других целях; $P_{учлфа}$ – плата за предоставление участков лесного фонда в аренду; $\sum_{неуст}$ – суммы неустоек за нарушение лесного законодательства; $P_{проч}$ – прочие поступления.</p>
Выручка от реализации лесоматериалов, тыс. руб.	$B = Ц * V,$ <p>где $Ц$ – цена реализации лесоматериалов согласно прейскурантов отпускных цен, руб./м³; V – объем реализации, м³.</p>
Расчетная лесная рента, руб./м ³	$L_p = Z_{л.х.} + D_p,$ <p>где $Z_{л.х.}$ – затраты на ведение лесного хозяйства, руб./м³; D_p – дифференциальная рента, руб./м³.</p>

Принципиальное значение для анализа лесохозяйственной деятельности имеет уровень таксовой стоимости (без учета её дифференциации в зависимости от качественных характеристик древесных пород) при оптимальных или близких к ним объемах расчетной лесосеки, который также необходимо учитывать при финансировании лесохозяйственных издержек.

Роль себестоимости лесовыращивания, которая определяется с учетом сложившегося на практике уровня агрегирования затрат (с учетом специфики определения некоторых элементов затрат) по своему функциональному назначению выполняют нормативно-обоснованные затраты на ведение лесного хозяйства.

Анализ структуры поступления по лесохозяйственной деятельности и выручки от реализации лесоматериалов осуществляется в целях определения удельного веса поступлений от реализации древесины на корню, разных видов рубок и других поступлений в целях недопущения коммерциализации лесохозяйственной деятельности, то есть доминирования финансовой выгоды, а не лесоводственного эффекта.

Для оценки затратно-рентных отношений в лесном хозяйстве и их влияния на формирование финансовых источников развития лесохозяйственного производства необходим анализ соотношения величины расчетной ренты с таксовой стоимостью 1м³ обезличенной древесины спелого леса. Абсолютная рента является основным финансовым источником покрытия лесохозяйственных издержек, поэтому затраты на ведение лесного хозяйства можно трактовать как альтернативное выражение абсолютной ренты. Дифференциальная рента выражает качественные характеристики природного ресурса, их дифференциацию в зависимости от качества и месторасположения [1].

Информационным обеспечением анализа вышеприведенных показателей являются формы ведомственной отчетности Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь, а также плановые и отчетные документы лесохозяйственного учреждения. Наряду с Производственной программой, которая является основным плановым документом лесохоза и составляется на предстоящий отчетный период с разбивкой на квартал, полугодие, девять месяцев и в целом на год, в системе экологоориентированного управленческого учета для получения оперативной информации о величине и составе доходов и расходов, а также сумме превышения расходов над доходами за отчетный период в сравнении с предыдущим отчетным периодом, согласно целей управленческого учета в лесном хозяйстве составляется Бюджет доходов и расходов. В бюджете в каждом отчетном периоде производится сопоставление доходов и расходов в целях выявления необходимой величины ассигнований из бюджета. При этом, к основным доходам от лесохозяйственной деятельности относятся плата за древесину в заготовленном виде от рубок ухода за лесом, сплошных и выборочных санитарных рубок, рубок обновления и формирования и прочих рубок (с учетом отплаты за услуги по трелевке и услуги транспорта), в том числе плата за древесину в заготовленном виде от рубок ухода за лесом, сплошных и выборочных санитарных рубок в насаждениях, возраст которых выше 40 лет; плата за семена; плата за посадочный материал; плата за заготовку древесины на корню; рентные платежи; плата за побочные лесные пользования, за заготовку живицы, заготовку второстепенных лесных ресурсов; плата за пользование участками лесного фонда в культурно-оздоровительных, туристических иных рекреационных и (или) спортивных целях; сумма неустоек за нарушение лесного законодательства; оплата за создание полезационных полос лесных культур на землях сторонних организаций; поступление средств за охоту; прочие поступления. В составе доходов по лесохозяйственной деятельности в бюджете выделяется плата за древесину в заготовленном виде от рубок ухода за лесом, сплошных и выборочных санитарных рубок в насаждениях, возраст которых выше 40 лет. Представляется

важным «в составе доходов по лесохозяйственной деятельности в бюджете выделить плату за древесину в заготовленном виде от рубок ухода за лесом, сплошных и выборочных санитарных рубок в насаждениях, возраст которых выше 40 лет» [1]. Расходы в бюджете подразделяются по видам работ: лесохозяйственные, лесозащитные, лесокультурные, гидромелиоративные и лесосушительные, противопожарные мероприятия, общепроизводственные расходы и расходы на содержание лесохозяйственного аппарата.

Классическое лесное хозяйство должно окупать себя за счет реализации спелого леса на корню. В силу особенностей лесохозяйственного производства, таких как отсутствие прямой связи между процессом производства и процессом получения готовой продукции, экономическая эффективность деятельности выражается в соотношении именно рентных доходов и расходов на ведение лесного хозяйства. В лесном хозяйстве основу поступлений по лесохозяйственной деятельности определяет реализация лесосечного фонда как реального носителя рентного дохода (лесной ренты). После выявления отклонений от плана выполненного объема лесохозяйственных работ, а также определения факторов, влияющих на выполнения плановых показателей, осуществляется анализ результатов деятельности. Например, анализ лесохозяйственного производства выполняется по материалам «Отчета о выполнении производственного плана по лесному хозяйству» годового бухгалтерского отчета. В процессе анализа сопоставляются фактические и плановые данные, определяется процент выполнения плана по лесохозяйственным, лесозащитным, лесокультурным работам, противопожарным мероприятиям, по общепроизводственным расходам, расходам на содержание лесохозяйственного аппарата, а также расходам на ведение охотхозяйства в разрезе мероприятий и в целом за отчетный период. Анализ выполняется 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 г. № 12. Анализ выполнения объемных показателей по разделу «Лесохозяйственные работы» и сравнение плановых и фактических затрат на единицу объема выполняется по данным формы ведомственной отчетности Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь «Сведения о движении бюджетного (внебюджетного) финансирования лесного хозяйства» по всем видам работ: отвод лесосек главного пользования, отвод участков под рубки промежуточного пользования, осветления, прореживания, проходные рубки, выборочные санрубки, рубки реконструкции, рубки оформления и перестройки, сплошные санитарные рубки, разубка и расчистка квартальных просек и других граничных линий, очистка леса от захламленности, трелевка древесины. В процессе анализа сопоставляются фактические и плановые данные по объемам выполненных работ, суммам затрат и себестоимости единицы работ и выявляются отклонения.

Также необходимо проанализировать величину лесохозяйственных издержек, специфику которых определяет экономическая природа леса как ресурса, который, с одной стороны, относится к основному капиталу, необходимому для поддержания продуцирования экосистемы, а с другой – к оборотному капиталу, как продукция лесовыращивания – «спелый лес на корню и другие ресурсы леса» [9]. По своей природе лесохозяйственные издержки носят рентный характер, т.е. теоретически их источником финансирования является лесная рента – корневая цена леса (таксовая стоимость) [10].

С этих позиций целесообразно выявить факторы, оказывающие влияние на содержание и структуру издержек лесохозяйственного производства, величину поступлений по лесному хозяйству, а также установить зависимость между такими структурными элементами эколого-экономических отношений комплексного лесного хозяйства, как издержки лесохозяйственного производства (которые учитываются отдельно); средневзвешенная такса 1 м³ обезличенной древесины (лесосечного фонда); расчетная величина лесной ренты; прибыль и рентабельность продаж лесоматериалов; размер бюджетных ассигнований; соотношение фактического и нормативного размеров лесопользования. К таким факторам предлагается отнести:

- удельную таксовую стоимость;
- цену на лесоматериалы согласно прейскурантов отпускных цен;
- биржевые котировки на лесоматериалы;
- издержки лесохозяйственного производства по рубкам главного, промежуточного и побочного пользования.

Уровень удельной таксовой стоимости рассчитывается на основе затратно-рентной концепции ценообразования, исключая затраты коммерческого характера, нормативную прибыль лесовыращивания, а также экономическую оценку экологических рисков [1].

Заключение. Таким образом, использование предложенных стоимостных показателей комплексного лесного хозяйства для осуществления анализа лесохозяйственной деятельности и её издержек с учетом их особенностей, а также факторов, оказывающих влияние на них, позволит определить направления регулирования рентных отношений в лесном хозяйстве, особенно в увязке с системой финансирования лесохозяйственного производства и дальнейшей коммерциализацией хозяйственной деятельности лесхозов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Боровская М.Е. Издержки лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве: эколого-экономическое содержание и механизм управления: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / Беларус. гос. технол. ун-т. – Минск, 2022. – 25 с.
2. Экономика природопользования: учеб.-метод. пособие / А.В. Неверов и др.; под общ. ред. А.В. Неверова. – Минск: Колорград, 2016. – 400 с.

3. Боровская М. Е. Анализ лесохозяйственной деятельности в экологоориентированном управленческом учете. Цифровизация: экономика и управление производством: материалы 88-й науч.-техн. конф. проф.-препод. состава, науч. сотр-в и аспирантов (с междунар. участием), Минск, 29 янв. – 16 февр. 2024 г. / Белор. гос. технол. ун-т; отв. за изд. И.В. Войтов. – Минск: БГТУ, 2024. – С. 206–209.
4. Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятий лесной промышленности и лесного хозяйства / А.А. Родигин, Е.Г. Мальцева, С.В. Кумейко. – М.: Лесная промышленность, 1975. – 200 с.
5. Санкович М.М., Янушко А.Д. Организация производства и управление предприятием лесного хозяйства: учеб. пособие для студентов спец. «Лесное хозяйство». – Минск: БГТУ, 2004. – 271 с.
6. Экономика лесного хозяйства СССР: учеб. для вузов / Г.И. Воробьев и др. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Агропромиздат, 1985. – 320 с.
7. Янушко А.Д. Экономика лесного хозяйства: учеб. пособие. – Минск: УП «ИВЦ Минфина», 2004. – 368 с.
8. Методические основы определения экономической эффективности ведения лесного хозяйства / А.В. Неверов, А.В. Равино, Д.Г. Малашевич // Труды БГТУ. – 2013. – № 7. – С. 142–145.
9. Лесное управление: учеб. пособие / Под общ. ред. А.В. Неверова. – Минск: Печат. шк., 2014. – 496 с.
10. Неверов А.В., Малашевич Д.Г. Экономическая природа лесохозяйственных издержек и система стоимостных отношений в лесном хозяйстве // Труды БГТУ. – 2012. – № 7. – С. 85–89.

Поступила 27.09.2024

METHODOLOGICAL APPROACHES TO THE ANALYSIS OF FORESTRY ACTIVITIES

M. BOROVSKAYA

(Belarusian State Technological University, Minsk)

In the context of the commercialization of integrated forestry in the Republic of Belarus, when the issues of obtaining economic benefits from economic activities come to the fore, the analysis of forestry production, as the main part of integrated forestry, is especially relevant. In the pursuit of achieving high financial results, it is necessary not to forget about the environmental component of economic activity, which once again emphasizes the relevance of the functioning of the system of environmentally-oriented management accounting proposed by the author earlier.

The article examines methodological approaches to the analysis of forestry activities, offers cost indicators of complex forestry proposed for the analysis of forestry activities and forestry costs taking into account their features, as well as factors influencing the content and structure of forestry production costs and the amount of forestry revenues, such as revenue from the sale of timber, specific tax value, the price of timber according to the price lists of selling prices, stock quotes for timber, forestry production costs for various types of felling. The use of these proposals will allow determining the directions for regulating rent relations in forestry.

Keywords: *analysis of forestry activities, forestry costs, object of analysis, forest rent, unit tax value.*