

ЭКОНОМИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВА

УДК 630*6

**ПЕРЕСТРОЙКА ХОЗЯЙСТВЕННОГО МЕХАНИЗМА
ПРИ ХОЗРАСЧЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ЛЕСОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА***В. И. ГАВРИЛЕНКО, М. А. ЛОБОВИКОВ, А. И. СМЕРНОВА*

Ленинградская лесотехническая академия

Новый хозяйственный механизм в лесохозяйственном производстве, связанный с внедрением хозрасчета [1], базируется на реализации в качестве продукции — готовых объектов и услуг по охране и защите леса. На основании государственного заказа, а также в соответствии с материалами лесоустройства и состоянием лесного фонда разрабатывают производственную программу лесохозяйственной деятельности и планируют показатели товарной, валовой, реализованной и чистой продукции.

Как известно, в условиях действующей системы планируют только объемы работ и прямые затраты на их выполнение. Планирование производства и реализации продукции — новый раздел, включающий следующие расчеты: а) производства и реализации продукции, готовых объектов и услуг лесного хозяйства; б) стоимости объектов лесовосстановления по годам выращивания; в) изменения стоимости остатков незавершенного производства и готовой продукции на плановый период; г) поступления собственных средств на финансирование лесного хозяйства.

При хозрасчетной организации лесохозяйственного производства появляется возможность определить прибыль, сопоставляя стоимость продукции с затратами на ее производство и реализацию. Актом реализации готовых объектов, продукции и услуг лесного хозяйства является сдача их государственным органам приемки (инспекции) в соответствии с требованиями стандартов и технических условий. Для определения полного круга затрат разрабатывают план себестоимости товарной, а затем реализованной продукции. При этом расчеты претерпевают качественные изменения.

1. Расчеты затрат выполняют по каждому виду готовых объектов, продукции и услуг, а затем в целом по лесохозяйственному производству. В основу расчетов закладывают проектируемую в плановом году технологию, прогрессивность которой из года в год должна повышаться.

2. Планируют полную себестоимость на производство и реализацию продукции, т. е. учитывают все виды прямых производственных затрат, представленных основной и дополнительной заработной платой с отчислениями на социальное страхование, затратами на содержание и эксплуатацию машин и механизмов с учетом амортизационных отчислений, стоимостью израсходованных основных и вспомогательных материалов, а также затраты на управление лесным хозяйством и реализацию продукции (внепроизводственные расходы).

Источники финансирования остаются прежними: бюджетные и собственные средства, однако порядок финансирования изменен и с 1 января 1990 г. определяется специальным письмом «О порядке финансирования лесохозяйственного производства по предприятиям, пере-

водимым на хозяйственный расчет [4]. Согласно этому письму, средства на ведение лесного хозяйства выделяют по экономически обоснованным нормативам, устанавливаемым на пятилетний период. Оплачивают законченные объекты, продукцию и услуги лесного хозяйства, а также выдаются необходимые авансы.

Полученные лесхозами авансы удерживают в течение года (квартала) при выдаче средств на оплату законченных лесохозяйственных объектов, реализуемых ежемесячно согласно сводным актам аттестации. При этом лесхозы несут экономическую ответственность за брак в работе. Если по их вине гибнут лесные культуры или нарушаются сроки перевода в категорию ценных древесных насаждений, то всю сумму или ее часть, выплаченную на их создание, вносят в государственный бюджет за счет собственных средств предприятия.

Важнейшая предпосылка действенности нового хозяйственного механизма — правильное решение вопроса, что считать продукцией лесохозяйственного производства. По нашему мнению, единственно приемлемо положение, выдвинутое Т. С. Лобовиковым [2], что продукцией лесного хозяйства является лес как угодно, лес на разных этапах его развития. В этом случае весь длительный процесс лесовыращивания расчленяется на сравнительно короткие этапы; в границах каждого из них устанавливаются свои конечные результаты — продукция.

Продукцией мероприятий, связанных с лесопользованием и уходом за лесом, являются: молодняки, введенные в категорию ценных древесных насаждений благодаря проведению мер ухода за лесом (га); лесосеки, отведенные под рубки главного пользования, рубки ухода за лесом и прочие виды пользования (га); молодняки, пройденные уходом (га); насаждения, пройденные прореживанием, проходными, санитарными и прочими видами рубок (га); насаждения, очищенные от хлама (га); услуги по биотехническим мероприятиям (тыс. р.); услуги по удобрению лесов (га, тыс. р.).

Продукция мероприятий по созданию и эксплуатации лесохозяйственных объектов инвентарного характера представлена: осушительными системами (га); оросительными системами (га); услугами по ремонту и содержанию осушительных (оросительных) систем (га); дорогами лесохозяйственного назначения (км); услугами по их содержанию (км).

Услуги по защите и охране леса (га) следует детализировать, выделяя противопожарные и лесозащитные мероприятия и функции по управлению государственным лесным фондом.

Особые сложности в формировании видов готовой продукции присущи лесокультурному производству, что связано с многолетним циклом создания культур и многообразием условий производства. По нашему мнению, лесные семена следует выделять в самостоятельный вид готовой продукции, чтобы создать их запасы на несколько лет из-за периодичности плодоношения деревьев и кустарников. Шишки и посадочный материал, используемые в своем предприятии, не являются продукцией и учитываются в себестоимости как основные материалы на производство семян и молодняков, переводимых в категорию ценных древесных насаждений. Шишки, сеянцы и саженцы, реализуемые на сторону, включают в стоимость товарной и реализованной продукции.

В целях сокращения затрат на восстановление лесов целесообразно объединить в один вид готовой продукции молодняки, созданные как искусственным путем, так и содействием естественному возобновлению.

При формировании готовой продукции лесокультурного производства могут быть использованы два подхода.

1. Готовой продукцией лесокультурного производства признают молодняки, переводимые в категорию ценных древесных насаждений.

В этом случае реализуют законченную продукцию — насаждения в возрасте 5...8 лет. Лесные культуры первых лет выращивания являются незавершенным производством и числятся на балансе предприятия. Для их финансирования требуется увеличить оборотные средства.

При четкой организации лесокультурного производства реализация данного подхода не представляет больших затруднений. Увеличение оборотных средств может быть незначительным. При возрастании объемов лесных культур или резком изменении условий их создания недостаток оборотных средств может быть восполнен привлечением кредитов или заемных средств.

Однако данный подход к организации хозрасчета в лесокультурном производстве подвергается значительной критике со стороны финансовых органов и бухгалтерских служб из-за необходимости документирования учета незавершенных лесных культур, постановки их на баланс предприятия, отражения в бухгалтерской отчетности состояния молодняков по годам выращивания.

2. Готовой продукцией считаются объекты лесовосстановления по годам выращивания (первого года, второго и т. д.), в последний год выращивания — молодняки, переводимые в категорию ценных древесных насаждений. При этом упрощаются финансирование и планирование лесокультурного производства, но снижается экономическая заинтересованность в конечном результате, требуется разработка стандартов или технических условий на объекты лесовосстановления каждого года выращивания, а также организация ежегодной сдачи — приемки этих объектов.

Такой подход принят при создании хозяйственного механизма в предприятиях Госкомлеса СССР, переведенных с 1 января 1990 г. на хозрасчет, в разработке которого принимали участие авторы данной статьи [3].

В связи с различием объектов лесовосстановления в зависимости от породного состава, целевого назначения, почвенных лесорастительных условий и других факторов, объективно влияющих на уровень затрат по их созданию, необходимо дифференцировать лесные культуры по подвидам. Для этого следует разработать классификатор объектов лесовосстановления.

Учет лесохозяйственного производства при переводе на хозрасчет приближается к учету промышленных производств лесного предприятия. Создаются единые методики учета и счета лесопромышленной и лесохозяйственной деятельности, используется общий баланс предприятия, где лесохозяйственное производство, однако, выделяется отдельной строкой. Учет в лесохозяйственном производстве, в отличие от ныне действующего, организуется по элементам и статьям затрат, видам продукции и местам ее производства.

Новая система учета создает возможность комплексного анализа производственной деятельности лесного предприятия, поскольку в лесном хозяйстве планируются и учитываются хозрасчетные показатели, сопоставимые с аналогичными показателями лесопромышленных производств.

Необходимым принципом перестройки учета в новых условиях является соответствие учитываемых отчетных показателей плановым по видам (подвидам) продукции, объектам. В противном случае невозможно построить эффективную систему анализа.

План счетов не претерпевает коренных изменений. Меняется содержание счета 37, который учитывает затраты на лесное хозяйство. Вместо 80...90 субсчетов по видам работ выделяют ограниченное число субсчетов по видам лесохозяйственной продукции. Аналогичные субсчета выделяют в счетах 40 Готовая продукция и 46 Реализация.

В счет 88 Фонды специального назначения вносят субсчет Фонд страхования лесовыращивания на случай стихийных бедствий.

Структура других счетов не меняется, и они становятся общими для лесохозяйственной и лесопромышленной деятельности. При необходимости затраты разносят по видам деятельности пропорционально заработной плате или производственным затратам.

Если лесные культуры до перевода в категорию ценных древесных насаждений относятся к незавершенному производству (первый подход), то их отражают в основной статье баланса Нормируемые оборотные средства, незавершенное лесохозяйственное производство. При другом подходе, когда оплачивают объекты лесовосстановления по годам выращивания, ежегодно списывают затраты на готовую продукцию.

Новый хозяйственный механизм имеет ряд недостатков: при низком уровне компьютеризации увеличиваются объемы планово-учетных работ, усложняется процесс приемки законченных объектов, особенно в случае принятия объектов по годам выращивания, несовершенна система ценообразования.

Не решен до конца вопрос об установлении более тесной связи хозрасчетных интересов отрасли с конечными результатами лесохозяйственного производства.

Рассмотренный хозрасчетный механизм позволяет лесохозяйственному производству участвовать на равных правах с другими производствами в формировании и распределении прибыли и фондов экономического стимулирования.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- [1]. Летагин В. И. Новый хозяйственный механизм и неотложные меры по приведению его в действие // Лесн. хоз-во.— 1989.— № 10.— С. 11—14. [2]. Лобовиков Т. С. Концепция хозрасчетной организации лесохозяйственного производства // Лесн. журн.— 1986.— № 3.— С. 89—94.— (Изв. высш. учеб. заведений). [3]. Методическое обеспечение перевода лесохозяйственной деятельности на хозрасчет: Отчет о НИР/ЛЛТА; Руководитель В. А. Ильин.— № ГР 01890041046; Инв. № 02890008443.— Л., 1989.— 60 с. [4]. О порядке финансирования лесохозяйственного производства по предприятиям, переводимым на хозяйственный расчет: Письмо Минфина СССР, Госкомлеса СССР, Агропромбанка СССР от 21.12.89 № 149/315/18—8/156.— М.: Госкомлес СССР, 1989.— 11 с.

Поступила 9 июля 1990 г.

УДК'338.244.42

ВЫБОР ФОРМЫ ХОЗРАСЧЕТА С УЧЕТОМ ХОЗЯЙСТВЕННОГО РИСКА

Н. Ю. СУХОПАРОВ

Московский лесотехнический институт

В работе [1] приведена методика сравнительного анализа форм хозрасчета и предварительное обоснование выбора формы на условном примере. Полученные результаты нуждаются в уточнении.

Как показывает хозяйственная практика, переход предприятий на новые организационные формы функционирования сопровождается, как правило, ростом производительности труда, снижением доли материальных затрат в себестоимости продукции и, как следствие, дополнительным приростом прибыли (даже при росте заработной платы персонала). Дело в том, что переход на новые формы может привести к изменению характера экономических отношений в процессе производ-