

СОСТОЯНИЕ УЧЁТА ЗАТРАТ ПО ЛЕСОВЫРАЩИВАНИЮ В ЛЕСХОЗАХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Гладченко Ю.П.

Белорусский государственный экономический университет

Лес - один из источников национального богатства. Велико и многосторонне его значение в жизни людей, так как он дает ценный материал - древесину.

В настоящее время перед лесным хозяйством поставлены задачи по охране лесных ресурсов, их воспроизводству, а так же по учёту затрат и калькулированию себестоимости продукции с целью выращивания высокопродуктивных насаждений с наименьшими затратами и потерями.

Как известно, решающим фактором повышения эффективности функционирования субъектов хозяйствования является снижение затрат на производство, а показатель себестоимости имеет важное значение. Но в лесном хозяйстве РБ существует проблема формирования показателя себестоимости и калькулирования затрат по лесовыращиванию.

Для анализа состояния учёта затрат по лесовыращиванию был рассмотрен порядок ведения учёта в лесхозах РБ. В ходе анализа было установлено, что в лесхозах принята журнально-ордерная форма учёта, поэтому затраты собираются и отражаются в журналах-ордерах (по лесовыращиванию заполняется журнал-ордер № 5/2).

Очевидны недостатки ж/о системы учета: допускаются неточности в исчислении фактической величины затрат по лесовыращиванию и обработка бухгалтерской информации выполняются вручную. Предлагается по возможности автоматизировать все области учёта.

В ходе анализа выявлено, что в большинстве лесхозов учёт затрат по лесовыращиванию ведётся по небольшому перечню калькуляционных статей: сырьё и материалы; заработная плата с отчислениями; стоимость машиносмен при обслуживании процессов; расход топлива и электроэнергии;

Таким образом, не учитываются расходы по следующим статьям: работы и услуги; расход денежных средств; потери и гибель посадочного материала; затраты по организации производства и управлению; коммерческие расходы; прочие затраты;

Отсюда следует, что затраты по лесовыращиванию калькулируются не полностью. Основная причина - отсутствие отраслевых рекомендаций по учёту затрат и калькулированию себестоимости продукции. В определенной мере это связано с тем, что лесовыращивание является бюджетной деятельностью, что не стимулирует к совершенствованию учёта затрат, т.е. бюджетное финансирование носит безвозмездный и строго целевой характер и у лесхоза нет заинтересованности в экономии бюджетных средств, снижении себестоимости продукции (работ, услуг), т.к. на каждый очередной год ассигнования выделяются с учётом фактических расходов предыдущего года. Таким образом, уже сегодня необходимо ставить вопрос о разработке отраслевых рекомендаций по учёту затрат и калькулированию себестоимости продукции.

В соответствии с методологией на основании данных сводного учёта затрат на производство должны составляться плановые и отчётные калькуляции. Отчётные калькуляции в лесхозах должны составляться за полугодие и за год на основании формы 4 ЛХ и журнала ордера № 5/2. По этим калькуляциям определяется фактическая себестоимость продукции, проверяется выполнение плана по себестоимости, выявляется экономия или перерасход по статьям затрат и сравнивается фактическая себестоимость с себестоимостью за соответствующий период времени.

В ходе анализа состояния учёта затрат по лесовыращиванию было выявлено, что практически во всех лесхозах РБ за исключением Узденского, Крупского и Сморгоньского плановая калькуляция затрат по лесовыращиванию не составляется. Отчетная калькуляция ни в одном из перечисленных лесхозов не составляется, что является упущением в ведении учёта затрат и калькулированию себестоимости лесовыращивания. Также до настоящего времени не существует утвержденных типовых форм по заполнению калькуляционных листов, и каждый лесхоз выбирает для себя наиболее удобную форму записи в зависимости от специфики производства, отрасли ведения хозяйства и др. Данное обстоятельство значительно усложняет процедуру проверки правильности заполнения, отражения учетной информации и подсчёта себестоимости продукции (работ, услуг).

Длительность сроков составления отчётных калькуляций связана с продолжительностью времени для производства леса. От закладки лесных культур в питомнике и до выращивания спелого леса пригодного для получения ценных лесоматериалов проходит в зависимости от породы 60-120 лет. Такого, длительного времени воспроизводства нет ни в какой другой отрасли хозяйства, но, используя даже самые совершенные методы и способы калькулирования себестоимости невозможно достичь полного учета затрат, т.к. для учёта всех затрат необходимо было бы по каждой калькуляционной единице составлять калькуляцию себестоимости в течение 60 и более лет, учитывая при этом затраты по каждому проводимому мероприятию, что практически невозможно осуществить.

В заключение можно сделать вывод, что учёт затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) по лесному хозяйству как в лесничествах так и во всех лесхозах РБ должен не только обеспечить данными бухгалтеров и экономистов лесхоза о целесообразности и эффективности расходования государственных средств, но и контролировать и выявлять резервы мобилизации собственных средств для финансирования операционных расходов.