

**ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВ
ПРЕДПРИЯТИЙ ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА
(НА МАТЕРИАЛАХ МАЛОРИТСКОГО ЛЕСХОЗА)**

Головей Анастасия Витальевна, студентка,

Седлер Татьяна Игоревна, студентка,

Голикова Анна Сергеевна, к.э.н. наук,

доцент кафедры финансового менеджмента

Полесский государственный университет

Golovey Anastasia Vitalievna, student, holoveyanastasiya@gmail.com,

Sedler Tatiana Igorevna, student, tatyana.sedler@yandex.by,

Golikova Anna Sergeevna, PhD in Economic, golikova.a@polessu.by

Polessky State University

Аннотация. В статье раскрыта организация финансово-хозяйственной деятельности лесхозов, на материалах Малоритского лесхоза проведена оценка финансового состояния организации лесной отрасли.

Ключевые слова: лесное хозяйство, лесхоз, лесохозяйственная деятельность, лесозаготовительная деятельность.

В экономической системе страны лесное хозяйство – комплексная и многоцелевая отрасль общественного производства, входящая в состав лесного комплекса Республики Беларусь, под которым понимают совокупность отраслей и производств, обеспечивающих воспроизводство, заготовку и переработку древесины и других продуктов леса.

В непосредственном подчинении Министерству лесного хозяйства Республики Беларусь находятся шесть государственных производственных лесохозяйственных объединений, в состав которых входят 98 лесхозов и 10 профильных организаций.

В Республике Беларусь лесхозами (государственными лесохозяйственными учреждениями) являются территориальные органы управления лесным хозяй-

ством, находящиеся на самостоятельном балансе с правом юридического лица. Имущество лесхозов находится в собственности государства и закреплено за ними на праве оперативного управления [1].

Согласно уставу, лесхоз является некоммерческой организацией, так как основная цель деятельности – воспроизводство, охрана и защита лесных ресурсов – не связана с получением прибыли.

Вместе с тем в лесхозе на принципах хозрасчета или коммерческой деятельности организованы лесозаготовительное производство, лесопиление и деревообработка, переработка отходов лесозаготовок и деревообработки, заготовка и переработка продукции побочного пользования, пчеловодство [1, 2].

Таким образом, лесхоз, функционируя в качестве некоммерческой организации, может осуществлять коммерческую деятельность. Такая особенность влияет на организацию финансов лесхозов. Прежде всего, это сочетание двух основных направлений деятельности, а именно лесохозяйственной и лесозаготовительной, отличающихся друг от друга по ряду критериев. В таблице 1 приведен сравнительный анализ этих направлений деятельности.

Таблица 1. – Сравнительный анализ лесохозяйственной и лесозаготовительной деятельности лесхоза

Критерии сравнения	Лесохозяйственная деятельность	Лесозаготовительная деятельность
1. Источники финансирования	За счет средств республиканского бюджета и собственных средств.	За счет собственных средств (доходов от реализации продукции и услуг).
2. Направления расходов	Расходы по специальным сметам. Текущие расходы, не включаемые в себестоимость продукции и не увеличивающие стоимость основных средств.	Все издержки по производству продукции.
3. Учет производства продукции	Объем работ в условных ценах.	Объем производства и реализации продукции в стоимостных показателях.
4. Определение себестоимости затрат	Полная себестоимость мероприятий, работ и продукции не определяется. Учитываются только прямые затраты. В практической деятельности используется оперативный учет затрат на проведение конкретных мероприятий.	Определяется полная себестоимость продукции. Учитываются прямые и косвенные затраты.
5. Оценка эффективности деятельности	Учитываются показатели: окупаемости затрат, доходность 1 га покрытой лесом площади, доходность 1 га приведенной площади, балльная оценка. Рентабельность и прибыль имеют второстепенное значение.	Учитывается объем прибыли и показатели рентабельности.
6. Смета затрат	Общая смета; Бюджетная смета.	Общая смета; Коммерческая смета.
7. Назначение расходования средств	Целевое.	Целевое.

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [1]

Как видим, одной из ключевых особенностей является финансирование деятельности лесхозов из двух источников: республиканского бюджета и за счет собственных средств. Таким образом, организации лесного хозяйства используют две формы финансирования: сметно-бюджетную и хозрасчетную.

На примере Малоритского лесхоза рассмотрим состав и структуру финансирования организаций лесного хозяйства. Структура источников финансирования деятельности Малоритского лесхоза за 2020–2022 гг. представлена на Рисунке 1. Как видим, на протяжении анализируемого периода наибольшую долю занимают собственные средства организации (более 60%).



Рисунок 1. – Структура источников финансирования деятельности Малоритского лесхоза за 2020–2022 гг., %

Примечание – Источник: собственная разработка на основании бухгалтерской и статистической отчетности Малоритского лесхоза

В 2021 г. по сравнению с 2020 г. доля расходов, финансируемых за счет собственных средств, выросла до 70,3% из-за увеличения расходов на выплаты заработной платы по причине расширения штата сотрудников лесхоза. Однако в 2022 г. организация сократила расходы на приобретение основных средств и оплату прочих текущих расходов, поэтому доля сократилась до 64,5%.

Динамика денежных поступлений из республиканского бюджета (сметно-бюджетная) и за счет собственных средств организации (хозрасчетная) для обеспечения функционирования Малоритского лесхоза за 2020–2022 гг. представлена на рисунке 2.

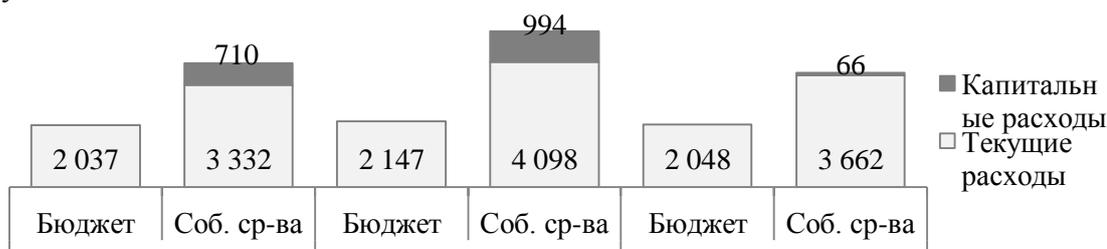


Рисунок 2. – Динамика источников финансирования деятельности Малоритского лесхоза за 2020–2022 гг., тыс. рублей

Примечание – Источник: собственная разработка на основе бухгалтерской и статистической отчетности Малоритского лесхоза

Из республиканского бюджета осуществляется финансирование только текущих расходов организации, причём только на выплаты заработной платы и уплату взносов в ФСЗН. Их динамика колеблется незначительно (отклонение по сравнению с предыдущим периодом составляет $\pm 5\%$), а средняя сумма выделяемых средств из бюджета составляет чуть более 2000 тыс. руб.

Расходы, финансируемые за счёт собственных средств, включают капитальные и текущие расходы, где последние занимают более 80,0%. Доля текущих расходов в 2020-2021 гг. снижалась, однако в 2022 г. они практически занимают 100%, т.к. доля капитальных расходов сократилась на 17,7 п.п.

За 2020-2022 гг. наибольшую долю среди всех расходов, финансируемых за счет собственных средств, занимают прочие текущие расходы на закупки товаров и оплату услуг (более 40%). В 2021 г. по сравнению с 2020 г. их доля снизилась на 16,5% из-за роста доли расходов на заработную плату и на приобретение основных средств.

По истечении определенного периода лесохозяйственные учреждения, в том числе и Малоритский лесхоз, предоставляют отчетность вышестоящим государственным производственным лесохозяйственным объединениям (Брестскому ГПЛХО), которые ее рассматривают и передают Министерству лесного хозяйства. Кроме общепринятой бухгалтерской и статистической отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках и др.) лесохозяйственные учреждения составляют специализированную, перечень которой определен Постановлением Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь № 15 от 30 ноября 2022 г. «О формах ведомственной отчетности на 2023 год» [3].

В связи с особенностями деятельности Малоритского лесхоза целесообразно проанализировать состав, структуру и динамику бухгалтерского баланса учреждения за последние три года, используя данные из Таблицы 2.

Таблица 2. – Структура и динамика бухгалтерского баланса Малоритского лесхоза за 2020-2022 гг.

Статьи бухгалтерского баланса	2020		2021		2022		Темп роста (снижения), %	
	Сумма, тыс. р.	Доля, %	Сумма, тыс. р.	Доля, %	Сумма, тыс. р.	Доля, %	2021/2020	2022/2021
Активы (баланс)	6965	100	9553	100	11973	100	137,2	125,3
Долгосрочные активы	3455	49,6	4572	47,9	8598	71,8	132,3	188,1
Краткосрочные активы	3510	50,4	4981	52,1	3375	28,2	141,9	67,8
Пассивы (баланс)	6965	100	9553	100	11973	100	137,2	125,3
Собственный капитал	1121	16,1	3809	39,9	7008	58,5	339,8	184,0
Долгосрочные обязательства	1479	21,2	1438	15,1	1727	14,4	97,2	120,1
Краткосрочные обязательства	4365	62,7	4306	45,1	3238	27,0	98,6	75,2

Примечание – Источник: собственная разработка на основе бухгалтерской и статистической отчетности Малоритского лесхоза

За последние три года в структуре активов бухгалтерского баланса наблюдаются значительные изменения. Если в 2020 и 2021 гг. краткосрочные активы занимали более 50% в структуре баланса, то в 2022 году доля долгосрочных активов

существенно выросла, составив 71,8%. Изменение структуры активов обусловлено приобретением основных средств в 2021 году согласно утвержденной смете.

В 2020 и 2021 гг. наибольшую долю в структуре пассивов организации занимали краткосрочные обязательства, составив 62,7% и 45,1% соответственно. Такая структура бухгалтерского баланса говорила о финансовой неустойчивости лесхоза, частично финансировавшего приобретение долгосрочных активов за счет краткосрочных обязательств. Однако в 2022 г., из-за роста нераспределенной прибыли лесхоза, доля собственного капитала составила 58,5%, что значительно улучшило финансовое состояние организации. Для оценки эффективности лесозаготовительной деятельности Малоритского лесхоза были рассчитаны и изучены показатели рентабельности (Таблица 3).

Таблица 3. – Показатели рентабельности Малоритского лесхоза за 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное изменение	
				2021/2020 г.	2022/2021 г.
1. Рентабельность совокупных активов, %	3	36,3	0,1	33,3	-36,2
3. Рентабельность продаж, %	19	32,6	18,7	13,6	-13,9
4. Рентабельность реализованной продукции, %	28,4	59,8	29,3	31,4	-30,5

Примечание – Источник: собственная разработка на основе бухгалтерской и статистической отчетности Малоритского лесхоза

Показатели рентабельности за анализируемые годы имеют неравномерную динамику, достигая своих максимальных значений в 2021 г. В частности, рентабельность совокупных активов в 2021 г. составила 36,3%, что обусловлено увеличением чистой прибыли по сравнению с предыдущим годом практически в 16 раз. Однако в 2022 г. данный показатель упал до 0,1%, что связано с понесенным убытком от инвестиционной и финансовой деятельности, а также снижением прибыли от текущей деятельности почти в 7 раз.

В свою очередь, увеличение показателей рентабельности продаж и рентабельности реализованной продукции в 2021 г. до 32,6% и 59,8% соответственно обусловлено ростом выручки в 1,5 раза, в первую очередь за счёт повышения цен на реализуемую лесную продукцию. Тем не менее, в 2022 г. за счет падения экспорта в страны ЕС данные показатели рентабельности снизились на 42,6% и 51% соответственно.

В целом, за последний год наблюдается отрицательная динамика по всем показателям рентабельности.

Таким образом, в Республике Беларусь лесхозы функционируют в качестве некоммерческой организации, однако могут осуществлять коммерческую деятельность. Сочетание лесхозхозяйственной и лесозаготовительной деятельности, отличающихся по ряду критериев, обуславливает специфику организации финансов лесхозов. Также организации лесного хозяйства используют две формы финансирования: сметно-бюджетную и хозрасчетную.

При этом на примере Малоритского лесхоза, было определено, что наибольшую долю в структуре источников финансирования занимают собственные средства, а средства республиканского бюджета направляются только на текущие расходы. За последние три года лесхоз стал более финансово устойчив, о чем говорят

существенные изменения в структуре бухгалтерского баланса. Несмотря на значительное снижение показателей рентабельности в 2022 г., деятельность Малоритского лесхоза остаётся прибыльной, что свидетельствует о наличии постоянного спроса на продукцию леса.

Список использованных источников

1. Экономика лесного хозяйства: тексты лекций для студентов специальности 1-75 01 01 «Лесное хозяйства» / авт.-сост. Д. Г. Малашевич. – Минск : БГТУ, 2019. – 131 с.
2. Неверов, А. В. Формирование организационной модели развития лесхозов Республики Беларусь / А. В. Неверов, Д. Г. Малашевич // Труды БГТУ. Серия 5: Экономика и управление. – 2018. – № 1 (208). – С. 113–118.
3. Постановление «О формах ведомственной отчетности на 2023 год»: утвержденное Министерством лесного хозяйства Республики Беларусь № 15 30 ноября 2022 г.– Минск, 2022. –1с.