

ПРОБЛЕМЫ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ НА ПРОДУКЦИЮ ЛЕСНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

*Т.Г. Колесникова, Т.М. Наумова, Л.В. Смоленникова,
Н.М. Стрельникова, Н.У. Бабаханова*

Kotangens@list.ru

АКТУАЛЬНОСТЬ ТЕМЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

- Экономические и правовые преобразования в России оказывают прямое влияние на условия функционирования лесного хозяйства и политику ценообразования на продукцию лесного сектора экономики.
- В современных условиях основной формой использования лесов является аренда лесных участков. Проблемой арендаторов является формирование себестоимости заготовки 1 м³ древесины. От способа отнесения затрат на готовую продукцию во многом зависит конечный результат деятельности. **Это определяет актуальность темы исследования.**



- **Цель исследования** состоит в обосновании себестоимости заготовки 1 м³ древесины.
- **Объектом исследования** является рынок древесных ресурсов и процесс их воспроизводства в Республике Марий Эл.
- **Предметом исследования** являются методика и механизм формирования платежей за древесные ресурсы.
- Теоретической и методологической основой исследования послужили труды зарубежных и отечественных ученых по проблемам ценообразования на продукцию лесного сектора экономики.



РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

- Издержки производства, затраты производства и себестоимость продукции – важные экономические понятия, которые влияют на финансовые результаты, и как следствие, на эффективность деятельности предприятия. Под издержками производства понимается денежное выражение затрат предприятия на производство и реализацию продукции. Затраты предприятия представляют собой совокупность трудовых, материальных, финансовых и прочих ресурсов, потребленных за отчетный период.
- В таблице 1 приведена классификация затрат предприятия



ТАБЛИЦА 1 – КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ

Классификационный признак	Вид затрат	Пример
По составу	одноэлементные	материалы, амортизация
	многоэлементные (комплексные)	цеховые расходы
По экономической роли в процессе производства	основные	сырье и материалы, топливо на технологические цели
	накладные	общепроизводственные расходы
По способу включения в себестоимость	прямые	сырье и материалы, топливо на технологические цели
	косвенные	управленческие расходы
По отношению к объему производства	постоянные	арендная плата
	переменные	сырье и материалы
В зависимости от управленческих решений	альтернативные (вмененные)	затраты, обусловленные отказом от лесозаготовки на одной лесосеке из-за освоения другой
	дифференциальные	величина затрат, рассчитанная как разница между двумя альтернативными вариантами затрат на освоение лесосеки
	безвозвратные	первоначальная стоимость трелевочного трактора
	инкрементные	решение о дополнительном объеме заготовки ведет к увеличению постоянных затрат (выплачивается премия за сверхурочные работы, которая рассчитывается на единицу продукции)
	маржинальные	дополнительные затраты, когда заготавливается еще 1 м ³ древесины
	релевантные	вмененные затраты, которые влияют на управленческое решение

- При распределении затрат по экономическим элементам материальные и денежные затраты предприятия не распределяются на отдельные виды продукции и другие хозяйственные нужды. Поэтому при таком методе управления затратами невозможно определить себестоимость единицы продукции. На практике лесозаготовители, использующие данный метод распределения затрат при определении цены на 1 м³ древесины ориентируются на среднеотраслевое значение по региону или субъекту. При таком способе большая вероятность получить убыток.
- Калькуляция по статьям затрат позволяет определить затраты на единицу продукции.
- В общем виде калькуляция себестоимости показана в таблице 2.



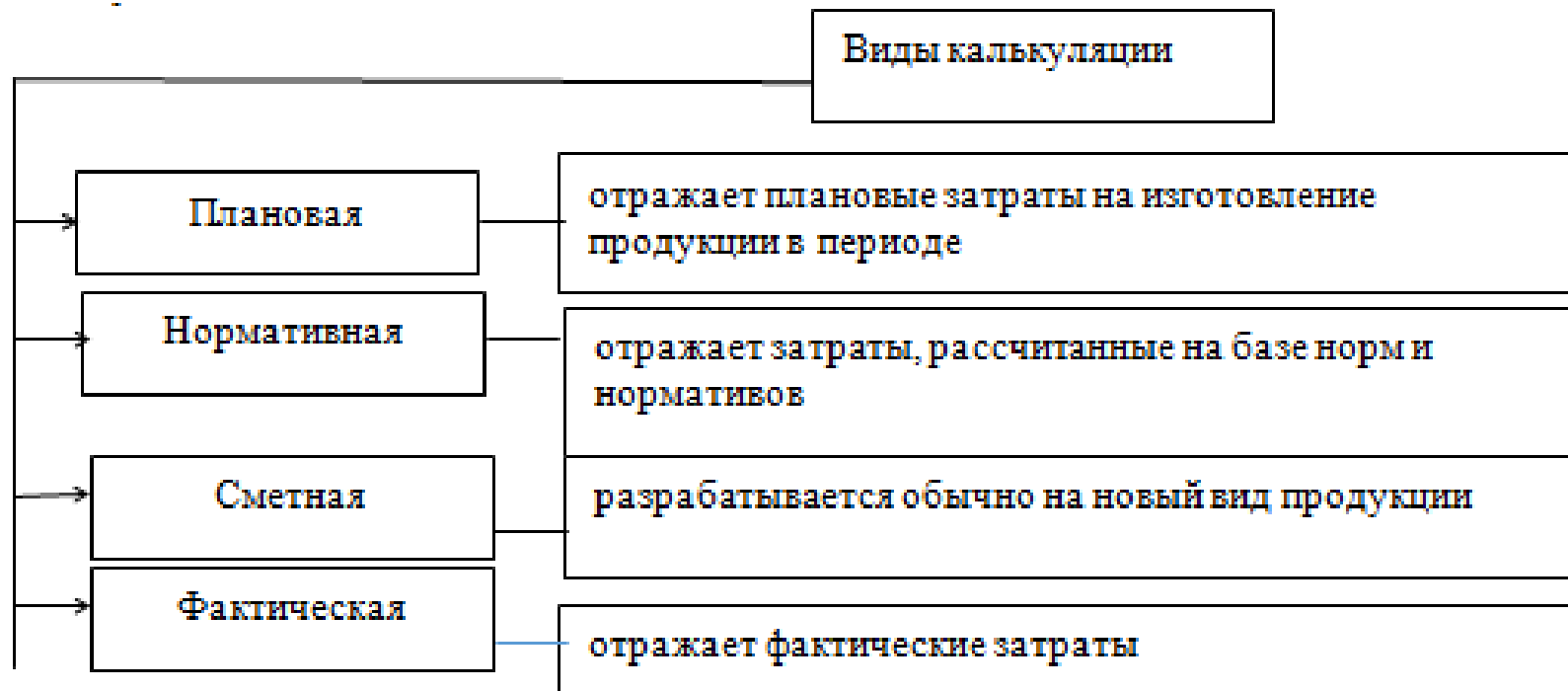
ТАБЛИЦА 2 –ТИПОВАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

Статья	Способ расчета
Сырье и материалы	по нормам расхода и ценам за единицу
Транспортно-заготовительные расходы	в % к стоимости материалов
Возвратные отходы	по нормам и ценам возможного использования (вычитаются)
Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера	по нормам расхода и ценам за единицу
Топливо и энергия на технологические нужды	по нормам расхода и ценам за единицу
Основная заработная плата основных производственных рабочих	по сдельным расценкам
Дополнительная заработная плата основных производственных рабочих	в % к основной заработной плате
Отчисления на социальные нужды	в % к основной и дополнительной заработной плате
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	по смете и нормативам
Расходы на подготовку и освоение производства	по смете и нормативам
Цеховые расходы	по смете и нормативам
ЦЕХОВАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ	сумма всех статей, указанных выше
Общехозяйственные расходы	по смете и нормативам
ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ	цеховая себестоимость плюс общепроизводственные расходы
Коммерческие расходы	пропорционально производственной себестоимости
ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ	производственная себестоимость плюс коммерческие расходы

- Таким образом, себестоимость единицы продукции является обобщающим показателем интенсификации и эффективности использования и потребления ресурсов и аккумулирует затраты на производство и реализацию единицы продукции по установленным элементам калькуляции.
- На рисунке 1 показаны несколько видов калькуляции



ВИДЫ КАЛЬКУЛЯЦИИ



- Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг, определяется действующим законодательством (Налоговым кодексом РФ) и нормативно-правовыми актами министерств и ведомств. Для предприятий лесного сектора документом, регламентирующим порядок формирования себестоимости являются «Отраслевые особенности состава затрат, включаемых в себестоимость продукции на предприятиях лесопромышленного комплекса» (утв. Минэкономки РФ 19.10.1994) (с изм. от 26.12.2002) (вместе с «Методическими рекомендациями (инструкцией) по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции лесопромышленного комплекса», утв. Минэкономки РФ 16.07.1999). В данном документе приведены состав и классификация затрат, включаемых в себестоимость промышленной продукции основного производства (лесозаготовка, деревообработка, целлюлозно-бумажное и лесохимическое производство) и вспомогательного производства (ремонтные, энергетические, транспортные цехи).



- Рассмотрим возможные варианты определения себестоимости заготовки 1 м³ древесины в условиях Республики Марий Эл. Для целей вариативности калькулирования себестоимости используется следующая нормативно-правовая документация:
- - Методические рекомендации по формированию цен на производимые товары, выполняемые работы и услуги, оказываемые организациями, находящимися в ведении Федерального агентства лесного хозяйства, на платной основе, и начальных (стартовых) цен на лесохозяйственные работы и услуги, закупаемые для государственных нужд (утв. Федеральным агентством лесного хозяйства: приказ № 8 от 31.01.2005 г.) [2];
- - Нормы расхода горюче-смазочных материалов на механизированные работы, выполняемые в лесном хозяйстве (утв. Федеральной службой лесного хозяйства РФ: приказ № 180 от 13.09.1999 г.) [5];
- - Типовые нормы выработки, нормы времени на рубки ухода за лесом в равнинных условиях (утв. Федеральной службой лесного хозяйства. Приказ № 148 от 15.07.1999) [7].
- - Нормы выработки (времени) и расценки на подготовительные, вспомогательные и хозяйственные работы на лесозаготовках (Утверждены Постановлением Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 29 марта 1988 г. N 164/9-35);
- - Методика определения контрактных (договорных) цен на лесохозяйственную продукцию (работы, услуги)» (разработана Всероссийским институтом повышения квалификации руководящих работников и специалистов лесного хозяйства, г. Пушкино, 2004 г.) [2].

- Схема технологического процесса имеет вид:
валка деревьев, обрезка сучьев.

Применяемый механизм – бензопила «Husqvarna»-365. Состав и классификация исполнителей – вальщик леса 6 разряда, лесоруб 4 разряда, обрезчик сучьев 4 разряда. Средний объем хлыста 0,35 м³. Объем работ представлен в таблице 3.



ТАБЛИЦА 3 – ОБЪЕМ РАБОТ

Категория крупности	Порода	Объем работ, м ³
крупная	Хвойная	592
	Мягколиственная	427
средняя	Хвойная	2392
	Мягколиственная	367
мелкая	Хвойная	576
	Мягколиственная	16
дровяная	Хвойная	1546
	Твердолиственная	122
	Мягколиственная	2270
	Всего	8308

- В основу расчетов положены «Отраслевые особенности состава затрат, включаемых в себестоимость продукции на предприятиях лесопромышленного комплекса».
- В зависимости от метода определения затрат на содержание и эксплуатацию оборудования и распределения арендной платы в таблице 4 приведены варианты расчета себестоимости продукции.
- Результаты расчета показаны в таблице 5.



ТАБЛИЦА 4 - ВАРИАНТЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ЗАТРАТ НА 1 м³
ЗАГОТОВКИ

Вариант	Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования	Арендная плата
1 вариант	расходы на техническое обслуживание и текущий ремонт принимаются в размере 50% от амортизационных отчислений или износа оборудования на 1 машино-смену	распределяется на весь объем заготовки независимо от категории крупности (постоянная величина на 1 м ³)
2 вариант	расходы на техническое обслуживание и текущий ремонт принимаются по соответствующим нормативам в зависимости от применяемой системы машин	распределяется по категориям крупности
3 вариант	расходы на техническое обслуживание и текущий ремонт принимаются в размере 50% от амортизационных отчислений или износа оборудования на 1 машино-смену	распределяется по категориям крупности
4 вариант	обслуживание и текущий ремонт принимаются по соответствующим нормативам в зависимости от применяемой системы машин	распределяется на весь объем заготовки независимо от категории крупности (постоянная величина на 1 м ³)



ТАБЛИЦА 5 - КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗАГОТОВКИ 1 м³
ДРЕВЕСИНЫ

Порода	Категория крупности	Объем заготовки, м ³	Себестоимость заготовки 1 м ³ , руб.	Всего затрат, тыс. руб.
Вариант 1:				
крупная	Хвойная	592	524,43	310,46
	Мягколиственная	427	480,55	223,95
средняя	Хвойная	2392	524,44	1254,46
	Мягколиственная	367	476,12	192,48
мелкая	Хвойная	576	440,49	253,72
	Мягколиственная	16	523,86	27,42
дрова	Хвойная	1546	310,81	480,50
	Твердолиственная	122	496,54	60,58
	Мягколиственная	2270	367,51	834,26
Вариант 2:				
крупная	Хвойная	592	769,76	455,70
	Мягколиственная	427	535,16	228,51
средняя	Хвойная	2392	655,70	1568,44
	Мягколиственная	367	505,29	185,44
мелкая	Хвойная	576	407,22	234,56
	Мягколиственная	16	448,46	7,18
дрова	Хвойная	1546	187,33	289,61
	Твердолиственная	122	402,30	49,08
	Мягколиственная	2270	240,68	546,34

ТАБЛИЦА 5 - КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗАГОТОВКИ 1 м³
ДРЕВЕСИНЫ

Вариант 3:				
крупная	Хвойная	592	776,57	459,73
	Мягколиственная	427	498,08	212,68
средняя	Хвойная	2392	662,51	1584,72
	Мягколиственная	367	463,78	170,21
мелкая	Хвойная	576	415,91	239,57
	Мягколиственная	16	454,68	7,27
дрова	Хвойная	1546	194,48	300,66
	Твердолиственная	122	412,86	50,37
	Мягколиственная	2270	247,48	561,78
Вариант 4:				
крупная	Хвойная	592	517,63	306,44
	Мягколиственная	427	455,23	194,38
средняя	Хвойная	2392	418,54	1001,15
	Мягколиственная	367	466,27	171,12
мелкая	Хвойная	576	378,24	217,86
	Мягколиственная	16	401,27	6,42
дрова	Хвойная	1546	303,65	469,45
	Твердолиственная	122	485,98	59,29
	Мягколиственная	2270	360,71	818,82

- Таким образом, формирование себестоимости разными способами приводит к разным результатам.
- Для оценки древесных ресурсов на региональном уровне необходимо учитывать также следующие особенности[9]:
- 1. Древесные ресурсы пространственно расположены на территории региона, что придает характеристике древесных ресурсов региональный оттенок. Данный вид природных ресурсов выступает масштабным по пространственному и по временному признакам региональным капиталом, способным при правильных методах лесопользования и лесовосстановления постоянно приносить доход. На региональном уровне наличие таких масштабных в территориальном и временном плане источников материального богатства как лесные насаждения региона в целом имеет разновеликие значения для разных регионов.
- 2. Ввиду природно-климатических условий региона, каждый из них характеризуется своим качественным спектром имеющихся на территории региона древесных ресурсов. Естественная продуктивность по разным породам находится в прямой зависимости от благоприятных для данной породы дерева условий климата, рельефа, почв, которые имеют региональные особенности.
- 3. Качество и размещение древесных ресурсов в пределах региона влияет на принятие управленческих решений по эксплуатации древесных ресурсов региона.
- 4. Предпринимательский сектор региона, специализирующийся на заготовке и переработке лесных запасов, ориентируется на рыночные цены на лесопroduкцию в регионе и на наличие в регионе имеющихся производственных мощностей для переработки сырья в готовую продукцию, удобных транспортных путей, близость и емкость рынков сбыта, как сырья, так и готовой лесопroduкции.
- Все перечисленные особенности древесных ресурсов необходимо учитывать в процессе их оценки, так как они влияют на себестоимость и цену древесных ресурсов.

Список литературы

1. Лесной кодекс РФ [Электронный ресурс]: федер. закон от 4 дек.2006 г. № 200-ФЗ // Информационно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: [www. url :http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi). – 12.03.2019.
2. Методические рекомендации по формированию цен на производимые товары, выполняемые работы и услуги, оказываемые организациями, находящимися в ведении Федерального агентства лесного хозяйства, на платной основе, и начальных (стартовых) цен на лесохозяйственные работы и услуги, закупаемые для государственных нужд [Текст]: утв. Федеральным агентством лесного хозяйства: приказ № 8 от 31.01.2005 г. – М., 2005. – 11 с.
3. Наумова Т.М. Планирование деятельности арендатора лесного участка в условиях разделения управленческих и хозяйственных функций / Наумова Т.М. // Финансовая экономика. – №2 – 2020. – С.170-174.
4. Наумова Т.М. Особенности формирования себестоимости на предприятиях лесного сектора / Наумова Т.М. // Современные проблемы и перспективы социально-экономического развития предприятий, отраслей, регионов. – Йошкар-Ола: ПГТУ. – 2019. – С.23-26.
5. Нормы расхода горюче-смазочных материалов на механизированные работы, выполняемые в лесном хозяйстве [Текст]: утв. Федеральной службой лесного хозяйства РФ: приказ № 180 от 13.09.1999 г. – М., 1999. – 144 с.
6. Отраслевые особенности состава затрат, включаемых в себестоимость продукции на предприятиях лесопромышленного комплекса (утв. Минэкономики РФ 19.10.1994)(с изм. от 26.12.2002)(вместе с Методическими рекомендациями (инструкцией) по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции лесопромышленного комплекса, утв. Минэкономики РФ 16.07.1999)// Информационно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28866/ – 10.05.2019.
7. Типовые нормы выработки, нормы времени на рубки ухода за лесом в равнинных условиях [Текст]: утв. Федеральной службой лесного хозяйства. Приказ № 148 от 15.07.1999. – 82 с.
8. Методические рекомендации (инструкция) по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции лесопромышленного комплекса (Извлечения): утв. Минпромнаукой РФ 26.12.2002.
9. Колесникова Т.Г. Платежи за лесные ресурсы как фактор социально-экономического развития лесного хозяйства // На примере Республики Марий Эл : автореферат дис. кандидата экономических наук : 08.00.05, Йошкар-Ола, 2002. – 22 с.



○ СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

