


**«УТВЕРЖДАЮ»**  
Ректор учреждения образования  
«Гомельский государственный университет  
имени Франциска Скорины»  
С. А. Хахомов  
«15» \_\_\_\_\_ 2022 г.



### **ОТЗЫВ**

оппонирующей организации УО «Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины» на диссертационную работу «Издержки лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве: эколого-экономическое содержание и механизм управления», представленную Боровской М.Е. на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – экономика и управление народным хозяйством (специализация – экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами (лесной комплекс); экономика природопользования)

Эксперт оппозирующей организации УО «Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины» Бабына Инна Владимировна, кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой экономики и управления на основании проведенной экспертизы диссертационной работы Боровской Марины Евгеньевны на тему «Издержки лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве: эколого-экономическое содержание и механизм управления», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – экономика и управление народным хозяйством (специализация – экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами (лесной комплекс); экономика природопользования) на основании ознакомления с диссертацией подготовила следующий отзыв.

Диссертационная работа Боровской М. Е. посвящена разработке и обоснованию экологоориентированного механизма управления издержками лесохозяйственного производства на основе установления особенностей их экономической природы, учета специфики затратно-рентных отношений комплексного лесного хозяйства и экологизации инструментария его развития.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, приложений. Работа изложена на 157 страницах.

Тема диссертации соответствует указанной научной специальности.

Структура диссертации отвечает поставленным задачам.

Диссертация выполнена в УО «Белорусский государственный технологический университет» под научным руководством Неверова Александра Васильевича, заслуженного деятеля науки Республики Беларусь, доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры менеджмента, технологий бизнеса и устойчивого развития учреждения образования «Белорусский государственный технологический университет» (приказ ректора УО «Белорусский государственный технологический университет» от 08.02.2022 г. № 33).

Тема диссертационной работы «Издержки лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве: эколого-экономическое содержание и механизм управления» утверждена на заседании Совета Белорусского государственного технологического университета (протокол № 4 от 28.12.2021).

Диссертация к защите представляется впервые.

На основе проведенного обсуждения диссертации сделаны следующие выводы и рекомендации.

Согласно приказа ректора УО «Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины» № 1117 от 06.10.2022 г. о назначении эксперта и подготовке отзыва оппонировающей организации диссертации соискателя Боровской Марины Евгеньевны на тему «Издержки лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве: эколого-экономическое содержание и механизм управления» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – экономика и управление народным хозяйством, для предварительной экспертизы диссертации, рукописи автореферата, публикаций по теме диссертации, справки о личном вкладе соискателя и подготовки отзыва оппонировающей организации по диссертации назначен эксперт Бабына Инна Владимировна, кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой экономики и управления.

### **1. Актуальность темы диссертации**

Современный этап развития лесного хозяйства отличается высоким уровнем комплексности, ускоренным развитием его промышленной подсистемы, неуклонным стремлением к росту доходности. В этих условиях возрастает необходимость в повышении эффективности управления лесохозяйственной деятельностью, формировании устойчивой экономической системы лесоводства, в которой особенно актуальным является финансирование издержек лесохозяйственного производства. На современном этапе усиливается климатоориентированность лесоводства и в этой связи его социально-экономическая значимость.

Рост экономики комплексного лесного хозяйства благодаря активизации коммерческой деятельности лесхозов на основе рентабельных лесозаготовок и технологичных видов продукции актуализирует экологическое управление отраслью, обеспечивающее устойчивое воспроизводство лесов, поддержание их продукционного потенциала, особенно на основе управления издержками лесохозяйственного производства. Главной в построении системы учета и оценки лесохозяйственных издержек является проблема их агрегирования/дифференциации. Затраты на проведение различных видов рубок доминируют в совокупности расходов лесохозяйственного производства. В зависимости от цели проведения рубки могут носить как лесоводственный, так и коммерческий характер. Если в целом лесохозяйственные издержки (производственные и непроизводственные) по своей природе можно отнести к издержкам экологического порядка, то часть расходов, связанных с проведением лесохозяйственных работ, носят коммерческий характер.

Представленные в диссертационной работе Боровской М.Е. результаты исследования, разработанные методы и подходы, рассматриваемые особенности,

представляются актуальными и важными для исследования.

Анализ и обобщение научной информации, изучение опыта функционирования существующей экономической системы лесного хозяйства позволили разработать и практически обосновать новый механизм управления издержками лесохозяйственного производства, имеющий важное значение для функционирования комплексного лесного хозяйства и выражения экономических интересов лесоводства.

В этой связи тему диссертационной работы Боровской М.Е. «Издержки лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве: эколого-экономическое содержание и механизм управления» следует признать актуальной.

## **2. Соответствие названия диссертации ее содержанию**

Название диссертации «Издержки лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве: эколого-экономическое содержание и механизм управления» соответствует ее содержанию.

## **3. Соответствие диссертации отрасли науки и специальности 08.00.05 – экономика и управление народным хозяйством (специализация – экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами (лесной комплекс); экономика природопользования)**

Диссертационная работа «Издержки лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве: эколого-экономическое содержание и механизм управления» Боровской Марины Евгеньевны на соискание ученой степени кандидата экономических наук соответствует экономическим наукам специальности 08.00.05 – экономика и управление народным хозяйством (специализация – экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами (лесной комплекс); экономика природопользования).

## **4. Достоверность результатов проведенных исследований, обоснованность выводов и рекомендаций**

Научные положения, выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертации, обоснованы и достоверны. Они базируются на применении общелогических (анализ, синтез, сравнение), специальных (экономико-статистический, экономико-математический) методов познания, системного и предельного анализов, использовании широкого перечня трудов отечественных и зарубежных экономистов, нормативных экономических и правовых актов, определяющих деятельность лесного хозяйства; апробации разработок автора на материалах Минского государственного производственного лесохозяйственного объединения и результатах их внедрения в практическую деятельность субъектов хозяйствования, а также в научных исследованиях кафедры экономики и управления на предприятиях УО «Белорусский государственный технологический университет» по темам:

– «Формирование системы управления издержками лесохозяйственного производства» (ГБ 34-21), 2021 год;

– «Совершенствование методики оценки деятельности предприятий в контексте концепции устойчивого развития» (ГБ 52-16), 2016– 2020 годы;

– в учебном процессе Белорусского государственного технологического университета.

## **5. Степень новизны научных результатов, выносимых на защиту**

К наиболее значимым результатам, выносимым на защиту и содержащим научную новизну, относятся:

1. Эколого-экономическая концепция управления издержками лесохозяйственного производства, учитывающая рентную природу затрат в лесном хозяйстве, формирование денежных потоков и связанные с ним организационные преобразования в отрасли с учетом экологического фактора, особенностей функционирования лесного капитала, одновременно как основного и оборотного, обуславливающие целесообразность создания системы экологоориентированного управленческого учета издержек лесохозяйственного производства, который позволяет выделить издержки коммерческого характера и сформировать адекватный механизм управления издержками, основанного на:

– системе агрегирования затрат, связанных с воспроизводством древесного запаса и проведением лесохозяйственных работ, а также с формированием текущих расходов на лесовыращивание и базисной стоимостью спелого леса;

– институционализации системы управления издержками лесохозяйственного производства;

– нормативно-бюджетной инструментарию финансирования с обязательным экологоориентированным учетом, включая оценку экологических рисков.

Эколого-экономическая концепция управления издержками лесохозяйственного производства отражает экономическое «наполнение» издержек лесохозяйственного производства, обусловленное спецификой целей и продукции (услуг) лесного хозяйства, их социальным и коммерческим проявлением одновременно.

2. Методический подход к оценке уровня издержек, связанных с воспроизводством древесного запаса и проведением лесохозяйственных работ посредством определения соотношения величины удельной ренты (как части цены лесоматериалов) и базисной стоимости спелого леса на корню с учетом размера бюджетных ассигнований, позволяющий обосновать связь между лесохозяйственными издержками и конечной продукцией комплексного лесного хозяйства в интересах лесохозяйственного производства. Методический инструментарий оценки развития затратно-рентных отношений в лесном хозяйстве включает:

– базисную стоимость  $1 \text{ м}^3$  обезличенной древесины спелого леса, рассчитанную на основе затрат на ведение лесного хозяйства, за исключением затрат коммерческого характера;

– лесную ренту, рассчитанную нормативным и остаточным методом;

– фактическую таксовую стоимость  $1 \text{ м}^3$  обезличенной древесины спелого леса;

– рентную связь между ценой лесоматериалов и издержками лесохозяйственного производства.

3. Система управления издержками лесохозяйственного производства, основанная на ее институционализации, учитывающая: движение денежных потоков; организационную структуру управления; реализацию эколого-экономических

интересов комплексного лесного хозяйства и обоснованный норматив бюджетного финансирования, сочетающий интересы государственной собственности на лес и коммерческие интересы субъектов хозяйствования. Институционализация системы управления издержками лесохозяйственного производства представляет собой взаимосвязанное и взаимообусловленное сочетание организации правил их учета и оценки в условиях коммерциализации комплексного ведения лесного хозяйства и финансовой самостоятельности лесохозяйственной деятельности.

Для более объективного финансирования лесохозяйственного производства и лесохозяйственных издержек предлагается изменить институциональную структуру функционирования лесного хозяйства и сосредоточить основные решения по финансированию лесохозяйственной деятельности в Государственном производственном лесохозяйственном объединении (ГПЛХО), трансформируя его в структуру, где усиливаются функции управления лесами и лесохозяйственной деятельностью.

Обоснование норматива бюджетного финансирования лесохозяйственного производства строится с учетом поступления рентного дохода, его экологической характеристики (поступления средств от реализации спелого леса на корню и от рубок промежуточного лесопользования) и уровня коммерциализации проводимых в лесу рубок.

4. Экологоориентированная система управленческого учета издержек лесохозяйственного производства, которая включает специальный учет лесоматериалов от рубок ухода и связанных с ними лесохозяйственных затрат и экологические риски.

В системе экологоориентированного управленческого учета планируются, контролируются и анализируются лесохозяйственные издержки, которые предлагается разделить на имеющие рентно-экологический характер и коммерческий. В составе лесохозяйственных затрат выделяются затраты коммерческого характера, для которых предлагается система специального управленческого учета, основанная на рентабельной продукции промежуточного лесопользования и перевода ее на учет в сфере промышленной деятельности.

В системе экологоориентированного учета предлагается отражать экологические риски, обусловленные возрастанием стихийных природных бедствий, а также необходимостью их целенаправленного регулирования и финансирования.

## **6. Научная, практическая, экономическая и социальная значимость результатов диссертационного исследования**

*Научная значимость* диссертационного исследования заключается в разработке концептуальных и методических положений по формированию инструментария экологоориентированного управления издержками лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве, выражающих их экономическую природу в условиях коммерциализации хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования (лесхозов).

*Практическая значимость* результатов диссертационного исследования заключается в возможности использования разработок соискателя учреждениями лесного хозяйства (государственными производственными

лесохозяйственными объединениями, лесохозяйственными учреждениями), государственными органами и органами местного управления и самоуправления.

*Экономическая значимость* результатов исследования заключается в разработке методического инструментария оценки затратно-рентных отношений комплексного лесного хозяйства в целях обеспечения интересов лесохозяйственного производства и установления рентной связи между лесохозяйственными издержками и конечной продукцией комплексного лесного хозяйства на основе соотношения величины удельной ренты (как части цены лесоматериалов) и базисной стоимости спелого леса на корню.

*Социальная значимость* результатов работы заключается в повышении эффективности функционирования лесохозяйственных учреждений и на этой основе повышения доходов и качества жизни работников, оптимизации использования финансовых средств на научно-техническое и социальное развитие.

## **7. Апробация диссертации и сведения об использовании ее результатов**

Основные результаты исследования были представлены на международных и республиканских научно-практических конференциях: «Устойчивое управление лесами и рациональное лесопользование» (Минск, 2010), «Векторы финансово-экономического развития в условиях глобализации» (Минск, 2012), «Наука и технология строительных материалов: состояние и перспективы их развития» (Минск, 2013), «Актуальные проблемы развития лесного комплекса» (Вологда, 2013), «Экономические и организационные проблемы управления» (Брянск, 2013), «Актуальные проблемы менеджмента в РФ: качественное совершенствование управления экономикой» (Санкт-Петербург, 2014), «Проблемы прогнозирования и государственного регулирования социально-экономического развития» (Минск, 2014), «Экономика, оценка и управление недвижимостью и природными ресурсами» (Минск, 2014), «Проблемы прогнозирования и государственного регулирования социально-экономического развития: структурные реформы и экономический рост» (Минск, 2016), «Стратегии устойчивого развития современного общества: экономические, социальные, философские, политические, правовые тенденции и закономерности» (Саратов, 2016), «Приоритетные модели общественного развития в эпоху модернизации: экономические, социальные, философские, политические, правовые аспекты» (Саратов, 2016), «Актуальные проблемы менеджмента: производительность, эффективность, качество» (Санкт-Петербург, 2017), «Стратегии устойчивого развития современного общества: экономические, социальные, философские, политические, правовые тенденции и закономерности» (Саратов, 2017), «Актуальные проблемы социально-гуманитарных исследований в экономике и управлении» (Брянск, 2017–2019), «Актуальные проблемы менеджмента: новые методы и технологии управления в регионах и организациях» (Санкт-Петербург, 2019), «Учетно-аналитические и статистические методы и модели в налогообложении, бизнесе, экономике» (Ирпень, 2020), «Актуальные проблемы и перспективы учета, анализа и контроля в социально-ориентированной системе управления предприятием» (Полтава, 2021), ежегодных научно-технических конференциях БГТУ (Минск, 2009–2022).

## **8. Полнота изложенных научных результатов диссертации в опубликованных работах**

Основные положения и результаты диссертации, выносимые на защиту, достаточно полно отражены в 19 научных работах, в том числе 8 статей в научных изданиях перечня ВАК Беларуси (1 – в соавторстве), 11 публикаций в материалах конференций. Объем публикаций, соответствующих п. 18 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, составляет 5,0 авторских листов. Все указанные публикации представлены в диссертации и в автореферате диссертации.

## **9. Личное участие автора в получении научных результатов, представленных в диссертации**

Теоретические и методические положения, содержащиеся в диссертации, выносимые на защиту и заключающие в себе научную новизну, разработаны соискателем лично.

**10. Выполнение требований пунктов 24-26 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 17 ноября 2004 г. № 560 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 180,1/6013) с изменениями и дополнениями, внесенными Указом Президента Республики Беларусь от 1 декабря 2011 г. № 561.**

Требования пунктов 24-26 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в диссертационном исследовании выполнены.

## **11. Соответствие автореферата содержанию диссертации**

Представленный соискателем автореферат соответствует содержанию диссертационной работы и основным положениям, выносимым на защиту.

## **12. Совокупность научных результатов, за которые предлагается присудить соискателю ученую степень кандидата экономических наук**

Диссертационная работа «Издержки лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве: эколого-экономическое содержание и механизм управления» удовлетворяет требованиям п.п. 19, 20 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, предъявляемым к кандидатским диссертациям, содержит новые научно-обоснованные результаты по актуальному направлению научных исследований, а ее автор – Боровская Марина Евгеньевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – экономика и управление народным хозяйством (специализация – экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами (лесной комплекс); экономика природопользования) за:

1. Разработку эколого-экономической концепции управления издержками лесохозяйственного производства, принимающую во внимание рентную природу затрат в лесном хозяйстве, которая предлагает формирование финансовых потоков и связанные с ним организационные преобразования в отрасли на основе

учета экологического фактора, особенностей функционирования лесного капитала, как одновременно основного и оборотного, и обуславливает целесообразность создания системы экологоориентированного управленческого учета издержек лесохозяйственного производства, с выделением издержек рентно-экологического и коммерческого характера. При этом адекватный механизм управления издержками, базируется на:

- системе агрегирования затрат, связанных с воспроизводством древесного запаса и проведением лесохозяйственных работ, а также с формированием текущих расходов на лесовыращивание и базисной стоимостью спелого леса;
- институционализации системы управления издержками лесохозяйственного производства;
- нормативно-бюджетном инструментарии финансирования с обязательным экологоориентированным учетом, включая оценку экологических рисков.

Эколого-экономическая концепция управления издержками лесохозяйственного производства отражает экономическое «наполнение» издержек лесохозяйственного производства, обусловленное спецификой целей и продукции (услуг) лесного хозяйства, их социальным и коммерческим проявлением одновременно.

2. Разработку и обоснование методического подхода к оценке уровня издержек, связанных с воспроизводством древесного запаса и проведением лесохозяйственных работ посредством определения соотношения величины удельной ренты (как части цены лесоматериалов) и базисной стоимости спелого леса на корню с учетом размера бюджетных ассигнований, позволяющий обосновать связь между лесохозяйственными издержками и конечной продукцией комплексного лесного хозяйства в интересах лесохозяйственного производства. Инструментарий позволяет обосновать связь между лесохозяйственными издержками и конечной продукцией комплексного лесного хозяйства в интересах лесохозяйственного производства. Методический инструментарий оценки развития затратно-рентных отношений в лесном хозяйстве включает:

- базисную стоимость  $1 \text{ м}^3$  обезличенной древесины спелого леса, рассчитанную на основе затрат на ведение лесного хозяйства, за исключением затрат коммерческого характера;
- лесную ренту, рассчитанную нормативным и остаточным методом;
- фактическую таксовую стоимость  $1 \text{ м}^3$  обезличенной древесины спелого леса;
- рентную связь между ценой лесоматериалов и издержками лесохозяйственного производства.

3. Предложенную систему управления издержками лесохозяйственного производства, основанную на ее институционализации, учитывающую: изменения в движении денежных потоков; иную организационную структуру управления; реализацию эколого-экономических интересов комплексного лесного хозяйства и обоснованный норматив бюджетного финансирования, сочетающий интересы государственной собственности на лес и коммерческие интересы субъектов хозяйствования. Институционализация системы управления издержками лесохозяйственного производства представляет собой взаимосвязанное и взаимообусловленное сочетание организации правил их учета и оценки в условиях



коммерциализации комплексного ведения лесного хозяйства и финансовой самостоятельности лесохозяйственной деятельности.

Для более объективного финансирования лесохозяйственного производства и лесохозяйственных издержек предлагается изменить институциональную структуру функционирования лесного хозяйства и сосредоточить основные решения по финансированию лесохозяйственной деятельности в Государственном производственном лесохозяйственном объединении (ГПЛХО), трансформируя его в структуру, где усиливаются функции управления лесами и лесохозяйственной деятельностью.

Обоснование норматива бюджетного финансирования лесохозяйственного производства строится с учетом поступления рентного дохода, его экологической характеристики (поступления средств от реализации спелого леса на корню и от рубок промежуточного лесопользования) и уровня коммерциализации проводимых в лесу рубок.

4. Разработку и обоснование экологоориентированной системы управленческого учета издержек лесохозяйственного производства, которая включает специальный учет лесоматериалов от рубок ухода и связанных с ними лесохозяйственных затрат и экологические риски.

В системе экологоориентированного управленческого учета планируются, контролируются и анализируются лесохозяйственные издержки, которые предлагается разделить на имеющие рентно-экологический характер и коммерческий. В составе лесохозяйственных затрат выделяются затраты коммерческого характера, для которых предлагается система специального управленческого учета, основанная на рентабельной продукции промежуточного лесопользования и перевода ее на учет в сфере промышленной деятельности.

В системе экологоориентированного учета предлагается отражать экологические риски, обусловленные возрастанием стихийных природных бедствий, а также необходимостью их целенаправленного регулирования и финансирования.

### **13. Замечания**

1. В терминологическом плане в диссертационной работе следовало более четко определять экономическое содержание отдельных понятий, описывающих объект и предмет исследования, и обеспечивать их уместное применение (рента, лесная рента, такса, попенная плата, абсолютная рента, дифференциальная рента; институализация учета издержке лесохозяйственного производства, институализация системы управления издержками лесохозяйственного производства; финансовый поток, денежный поток; концепция управления издержками лесохозяйственного производства, механизм управления издержками лесохозяйственного производства, концептуальная схема построения системы управления издержками лесохозяйственного производства).

2. В эколого-экономической концепции управления издержками лесохозяйственного производства наряду с институциональными преобразованиями и экологоориентированным формированием денежных потоков следовало учесть необходимость оптимизации самих затрат, обеспечивающей эффективное использование ресурсов в лесохозяйственном производстве.

3. Таблица 3.9 диссертации и таблица 2 автореферата содержат результаты расчёта нормы бюджетного финансирования лесохозяйственной деятельности по разным альтернативным вариантам. Максимальный диапазон изменения нормы бюджетного финансирования по этим вариантам составляет 59,9 п.п. (76,9%-17,0%), однако во внимание не приняты возможности самого республиканского бюджета по финансированию лесохозяйственной деятельности.

4. Для эффективного функционирования предлагаемой экологоориентированной системы управленческого учета издержек лесохозяйственного производства целесообразно было не только выделить группы (центры) учета затрат и доходов в рамках бухгалтерии лесничества, но и сгруппировать структурные подразделения лесничества по центрам затрат и доходов, определив каждому их них плановые (нормативные) показатели и ответственность руководителей структурных подразделений за их выполнение.

#### **14. Постановили**

1. Принять отзыв оппонировавшей организации УО «Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины», подготовленный экспертом Бабына Инной Владимировной, кандидатом экономических наук, доцентом, зав. кафедрой экономики и управления.

2. Рекомендовать диссертацию Боровской Марины Евгеньевны на тему: «Издержки лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве: эколого-экономическое содержание и механизм управления» к защите на соискание ученой степени по специальности 08.00.05 – экономика и управление народным хозяйством (специализация – экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами (лесной комплекс); экономика природопользования), а соискателю Боровской М. Е. присудить ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – экономика и управление народным хозяйством за:

1. Разработку эколого-экономической концепции управления издержками лесохозяйственного производства, принимающую во внимание рентную природу затрат в лесном хозяйстве, которая предлагает формирование финансовых потоков и связанные с ним организационные преобразования в отрасли на основе учета экологического фактора, особенностей функционирования лесного капитала, как одновременно основного и оборотного, и обуславливает целесообразность создания системы экологоориентированного управленческого учета издержек лесохозяйственного производства, с выделением издержек рентно-экологического и коммерческого характера. При этом адекватный механизм управления издержками, базируется на:

– системе агрегирования затрат, связанных с воспроизводством древесного запаса и проведением лесохозяйственных работ, а также с формированием текущих расходов на лесовыращивание и базисной стоимостью спелого леса;

– институционализации системы управления издержками лесохозяйственного производства;

– нормативно-бюджетном инструментарии финансирования с обязательным экологоориентированным учетом, включая оценку экологических рисков.

Эколого-экономическая концепция управления издержками лесохозяйственного производства отражает экономическое «наполнение» издержек лесохозяйственного производства, обусловленное спецификой целей и продукции (услуг) лесного хозяйства, их социальным и коммерческим проявлением одновременно.

2. Разработку и обоснование методического подхода к оценке уровня издержек, связанных с воспроизводством древесного запаса и проведением лесохозяйственных работ посредством определения соотношения величины удельной ренты (как части цены лесоматериалов) и базисной стоимости спелого леса на корню с учетом размера бюджетных ассигнований, позволяющий обосновать связь между лесохозяйственными издержками и конечной продукцией комплексного лесного хозяйства в интересах лесохозяйственного производства. Инструментарий позволяет обосновать связь между лесохозяйственными издержками и конечной продукцией комплексного лесного хозяйства в интересах лесохозяйственного производства. Методический инструментарий оценки развития затратно-рентных отношений в лесном хозяйстве включает:

– базисную стоимость 1 м<sup>3</sup> обезличенной древесины спелого леса, рассчитанную на основе затрат на ведение лесного хозяйства, за исключением затрат коммерческого характера;

– лесную ренту, рассчитанную нормативным и остаточным методом;

– фактическую таксовую стоимость 1 м<sup>3</sup> обезличенной древесины спелого леса;

– рентную связь между ценой лесоматериалов и издержками лесохозяйственного производства.

3. Предложенную систему управления издержками лесохозяйственного производства, основанную на ее институализации, учитывающую: изменения в движении денежных потоков; иную организационную структуру управления; реализацию эколого-экономических интересов комплексного лесного хозяйства и обоснованный норматив бюджетного финансирования, сочетающий интересы государственной собственности на лес и коммерческие интересы субъектов хозяйствования. Институализация системы управления издержками лесохозяйственного производства представляет собой взаимосвязанное и взаимообусловленное сочетание организации правил их учета и оценки в условиях коммерциализации комплексного ведения лесного хозяйства и финансовой самостоятельности лесохозяйственной деятельности.

Для более объективного финансирования лесохозяйственного производства и лесохозяйственных издержек предлагается изменить институциональную структуру функционирования лесного хозяйства и сосредоточить основные решения по финансированию лесохозяйственной деятельности в Государственном производственном лесохозяйственном объединении (ГПЛХО), трансформируя его в структуру, где усиливаются функции управления лесами и лесохозяйственной деятельностью.

Обоснование норматива бюджетного финансирования лесохозяйственного производства строится с учетом поступления рентного дохода, его

экологической характеристики (поступления средств от реализации спелого леса на корню и от рубок промежуточного лесопользования) и уровня коммерциализации проводимых в лесу рубок.

4. Разработку и обоснование экологоориентированной системы управленческого учета издержек лесохозяйственного производства, которая включает специальный учет лесоматериалов от рубок ухода и связанных с ними лесохозяйственных затрат и экологические риски.

В системе экологоориентированного управленческого учета планируются, контролируются и анализируются лесохозяйственные издержки, которые предлагается разделить на имеющие рентно-экологический характер и коммерческий. В составе лесохозяйственных затрат выделяются затраты коммерческого характера, для которых предлагается система специального управленческого учета, основанная на рентабельной продукции промежуточного лесопользования и перевода ее на учет в сфере промышленной деятельности.

В системе экологоориентированного учета предлагается отражать экологические риски, обусловленные возрастанием стихийных природных бедствий, а также необходимостью их целенаправленного регулирования и финансирования.

**Голосовали:**

«за» – 16 чел., «против» – нет, «воздержались» – нет.

Отзыв принят на заседании расширенного научного собрания кафедры экономики и управления учреждения образования «Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины» 12 октября 2022 г. (протокол № 1).

Эксперт,  
зав. кафедрой экономики и управления,  
кандидат экономических наук, доцент

И.В. Бабына

Председатель научного собрания,  
декан экономического факультета,  
кандидат экономических наук, доцент

А.К. Костенко

Секретарь научного собрания,  
доцент кафедры экономики и управления,  
кандидат экономических наук, доцент

А.А. Казущик

