Логвин Нина Владимировна. Финансовый механизм развития лесопромышленного комплекса в России : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Логвин Нина Владимировна; [Место защиты: Сарат. гос. соц.-эконом. ун-т].- Саратов, 2008.- 162 с.: ил. РГБ ОД, 61 08-8/847

**Содержание к диссертации**

Введение

1. Теоретический анализ финансов и финансового механизма лесопромышленного комплекса 12

1.1. Особенности лесопромышленного комплекса как объекта финансовых отношений 12

1.2. Содержание финансового механизма лесопромышленного комплекса 27

1.3. Основы государственной лесной политики и политики финансового регулирования лесопромышленного комплекса 39

2. Состояние экономики и финансов лесопромышленного комплекса России 55

2.1. Проблемы функционирования лесопромышленного комплекса и его финансов 55

2.2. Финансовый аспект производства и реализации продукции лесопромышленного комплекса 74

2.3. Оценка результативности финансового регулирования лесопромышленного комплекса 86

3. Реформирование финансового механизма развития лесопромышленного комплекса 96

3.1. Приоритетные направления финансового обеспечения и регулирования развития лесопромышленного комплекса 96

3.2. Формирование инновационного финансового механизма развития лесопромышленного комплекса 109

3.3. Повышение эффективности механизма платности лесных ресурсов, финансового регулирования производства и экспорта продукции лесопромышленного комплекса 120

Заключение 130

Список использованной литературы 144

Приложения 154

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Россия - одна из самых богатых стран мира по запасам лесных ресурсов. На долю России приходится 22% всех лесов мира и около 60% запасов промышленного леса. Однако лесопромышленный комплекс не играет пока той роли в экономике России, которую он должен играть, учитывая запасы лесного богатства нашей страны. Об этом свидетельствует его доля в объеме производства промышленной продукции и в объеме экспорта России - 4,7%. Лесопромышленный комплекс (ЛПК) дает чуть более 2% налоговых платежей промышленности. На ЛПК приходится только 3% основных фондов промышленности, а на его развитие направляется всего около 6% инвестиций в основной капитал страны.

Лес был и остается одним из важнейших стратегических ресурсов страны. Но отношение к нему всегда носило исключительно потребительский характер, что и определяло исключительно сырьевую направленность лесной и деревообрабатывающей промышленности. Инновационный путь развития российской экономики, определенный государством в качестве основного стратегического ориентира на период до 2020 года, требует разработки адекватного финансового механизма развития приоритетных отраслей экономики, в качестве которой определены, в частности, и отрасли глубокой лесопереработки.

Лесопромышленный комплекс до настоящего времени не вышел полностью из затяжного структурного и экономического кризиса и его дальнейшая трансформация требует реализации конкретных мер по устранению причин, сдерживающих его развитие. Актуальность этой задачи тем более очевидна, что в настоящее время мировые рынки лесобумажной продукции превращаются в арену все усиливающейся конкуренции между крупнейшими промышленными корпорациями. И чем дальше, тем сложнее будет ЛПК России восстановить утерянные на мировых рынках позиции.

Современные условия хозяйствования и состояние ЛПК обуславливают необходимость пересмотра действующего финансового механизма лесопро-

мышленного комплекса, разработки принципиально новых форм и методов финансового обеспечения и управления финансами ЛПК, его отраслей и предприятий, которые должны повысить их финансовую устойчивость, инвестиционную и инновационную активность, создать другие необходимые условия для ускоренного и стабильного развития лесной отрасли.

С учетом вышеперечисленных проблем встает задача поиска кардинальных мер повышения эффективности лесопромышленного комплекса, используя для этого все возможности финансового механизма. Необходимость решения этих проблем повышают актуальность исследования финансов и финансового механизма развития лесопромышленного комплекса.

**Степень разработанности проблемы.**Среди экономистов, исследующих общие проблемы теории финансов, финансов предприятий и финансового менеджмента, труды которых составили методологическую базу диссертационного исследования, следует назвать И.Т. Балабанова, СВ. Барулина, О.Б. Вере-тенникову, А.И. Гончарова, М.В. Гончарову, А.Г. Грязнову, Т.М. Ковалеву, Д.С. Молякова, Л.Г. Павлову, В.М. Родионову, М.В. Романовского, В.И. Сама-руху, А.В. Якунину и других.

Прикладным вопросам функционирования экономики и финансов ЛПК, в части привлечения инвестиций, проблемам реформирования финансовых отношений в ЛПК посвящены труды таких отечественных исследователей, как О.С. Алешко, Н.Е. Антонова, А.Б. Басин, Ю.Ш Блам, И.А. Буданов, СП. Быст-рицкий, Т.С Горбаренко, П.В. Дружинин, В.К. Заусаев, Л.И. Кошкин, Л.В. Машкина, В.В. Петрунин, СВ. Починков, Т.Р. Сафина, А.С Шейнгауз и другие.

Однако многие вопросы, касающиеся финансового механизма развития ЛПК, финансирования и финансового регулирования лесопромышленного комплекса, требуют современного переосмысления и, порой, применения принципиально новых методологических и методических подходов. Это касается содержания финансового механизма ЛПК, финансового обеспечения и государственного регулирования развития лесопромышленного комплекса России, в том

числе рентного налогообложения и платности лесных ресурсов. Необходимо изменить подходы к финансовому обеспечению и государственному регулированию развития ЛПК как основной предпосылки экономического роста. Смещение акцента с получения дохода от реализации продукции к формированию доходов от вложения капитала предполагает создание нового финансового механизма развития ЛПК на инновационной основе. Остро стоит проблема построения эффективного механизма изъятия лесной и ценовой (экспортной) ренты и направления её на развитие ЛПК.

Таким образом, недостаточная разработанность исследуемых проблем подтверждает актуальность темы диссертационной работы и предопределяет её цель и задачи.

**Цель диссертационного исследования.**Целью диссертационного исследования является разработка эффективного финансового механизма функционирования и развития лесопромышленного комплекса в России.

В соответствии с целью диссертационного исследования в работе поставлены **следующие задачи:**

рассмотреть особенности лесопромышленного комплекса как объекта финансовых отношений;

раскрыть содержание финансового механизма лесопромышленного комплекса;

определить основы государственной лесной политики и политики финансового регулирования лесопромышленного комплекса;

выявить проблемы функционирования лесопромышленного комплекса России и его финансов в современных условиях;

дать оценку результативности финансового регулирования лесопромышленного комплекса;

выявить и обосновать направления финансового обеспечения и регулирования развития лесопромышленного комплекса;

разработать инновационный финансовый механизм лесопромышленного комплекса; *,*

- разработать рентоориентированную систему платности лесных ресурсов и налогообложения лесопромышленного комплекса.

Предметом **исследования**являются денежные отношения, возникающие в процессе финансового обеспечения (формирования доходов, финансирования расходов) и государственного регулирования развития лесопромышленного комплекса России.

**Объектом исследования**выступает действующий в Российской Федерации финансовый механизм лесопромышленного комплекса, включая формы и методы обеспечения источниками, финансирования инвестиционной деятельности и финансовое регулирование.

**Методологической основой исследования**послужил диалектический метод познания и системный подход. В процессе исследования финансов лесопромышленного комплекса использовались такие общенаучные методы и приёмы как научная абстракция, моделирование, анализ и синтез, методы группировки и сравнения.

Теоретическую базу **исследования**составили труды отечественных экономистов по проблемам общей теории финансов, финансов предприятий и финансового менеджмента, монографические работы по проблемам развития финансовых отношений в лесопромышленном комплексе, материалы периодической печати, а также положения Лесного кодекса РФ и Налогового кодекса РФ, законодательных и нормативных актов Российской Федерации.

**Информационной базой работы**послужили законодательные акты и нормативные документы государственных органов власти Российской Федерации, данные статистических сборников, отчеты и материалы Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства и Федеральной таможенной службы, информация Федеральной службы государственной статистики, Федерального агентства лесного хозяйства, данные, опубликованные в периодических изданиях и размещённые в сети Интернет, а также собственные расчеты автора.

**Научная новизна диссертационного исследования**в целом заключается в разработке эффективного финансового механизма развития ЛПК России на основе уточнения теории и организации финансов и финансового механизма, разработки системы финансового обеспечения и государственного регулирования комплекса с использованием новых методологических и методических подходов.

Наиболее важные научные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем:

уточнены содержание финансов и финансовых ресурсов лесопромышленного комплекса, а также основы организации финансовых отношений во взаимосвязи с общей теорией финансов и с учётом отраслевой специфики ЛПК;

предложена уточнённая группировка доходов и расходов лесопромышленного комплекса в целом, его отраслей и предприятий, в соответствии с которой в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности рекомендовано выделять только выручку от профильной деятельности и соответствующие расходы предприятий ЛПК, связанные с заготовкой и переработкой лесных ресурсов, а в составе прочих доходов и расходов следует дополнительно выделять в отдельную подгруппу доходы и расходы, связанные с реализацией прочей продукции (товаров, работ, услуг), не имеющей прямого отношения к профильной деятельности ЛПК;

раскрыты содержание и специфика организации финансового механизма лесопромышленного комплекса, а также содержание функциональных элементов этого механизма (финансового планирования и прогнозирования, оперативного финансового управления, финансового регулирования и финансового контроля), что легло в основу методологии управления финансами лесопромышленного комплекса;

комплексно раскрыто содержание системы государственного (муниципального) финансового регулирования лесопромышленного комплекса с учётом группировки её элементов;

на основе анализа современного состояния финансово-хозяйственной деятельности лесопромышленного комплекса России и его предприятий выявлены основные недостатки его функционирования, предложены и обоснованы направления реформирования финансов и совершенствования финансового механизма ЛПК;

предложен принципиально новый механизм финансового обеспечения и поддержки инвестиционного и инновационного развития ЛПК, основанный на государственном регулировании и государственно-частном партнёрстве, путём создания Лесопромышленной корпорации; разработана инновационноориенти-рованная модель финансового обеспечения развития ЛПК и движения основных финансовых потоков в рамках названной модели, центральным звеном которой выступает Лесопромышленная корпорация и её дочерние Лесопромышленная лизинговая компания, Лесопромышленная венчурная компания и Банк развития ЛПК;

предложено создание относительно автономных от бюджетов субъектов РФ Региональных инновационных фондов (РИФ) на долевых началах с предприятиями-новаторами для финансирования региональных инновационных проектов и программ в ЛПК; определены общие подходы к формированию доходной базы РИФ и его взаимоотношениям с бюджетами, предприятиями-новаторами, Инвестиционным фондом РФ, Венчурным фондом РФ и Лесопромышленным венчурным фондом;

разработан рентоориентированный механизм платы за древесину, отпускаемую на корню, и другое пользование лесным фондом (лесного налога), включая методику и порядок её исчисления и уплаты;

предложен и разработан по основным элементам налогообложения (налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты) рентоориентированный налог на экспорт сырой древесины и необработанных лесоматериалов;

предложены меры по налоговому регулированию экспорта продукции, произведенной из лесного сырья, в частности путём установления более высо-

ких ставок экспортных (вывозных) таможенных пошлин на необработанное лесное сырьё и продукты его первичной переработки и, наоборот, низких ставок или отмены экспортных пошлин на вывоз лесной продукции глубокой переработки, побочной лесной продукции и её отходов (рекомендованы конкретные размеры таких ставок).

**Теоретическая и практическая значимость работы.**Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в уточнении содержания понятий финансов, финансовых ресурсов и финансового механизма, их организации и функциональных элементов, доходов и расходов ЛПК, а также в разработке приоритетных направлений развития финансовой лесной политики и построения современного инновационного финансового механизма лесопромышленного комплекса России. Теоретические результаты исследования легли в основу методологии и методики финансового обеспечения и регулирования ЛПК.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в разработке принципиально новых финансовых механизмов развития лесопромышленного комплекса в Российской Федерации. Практические разработки и рекомендации предоставлены в виде инновационноориентированной модели финансового обеспечения ускоренного развития ЛПК и управления его финансовыми потоками, в основе которой лежит создание государственной лесопромышленной корпорации, а также в виде системы платности лесных ресурсов, ориентированной на изъятие в бюджет лесной и ценовой (экспортной) ренты, направляемой на развитие ЛПК.

**Апробация работы.**Основные положения и результаты исследования обсуждены и получили апробацию в тезисах, статьях и выступлениях на научно-практических конференциях по итогам НИР в Саратовском государственном социально-экономическом университете за 2006 и 2007 гг. (Саратов, СГСЭУ, 2007, 2008 гг.) и межвузовской научно-практической конференции "Реализация финансовой, банковской и таможенной политики: современные проблемы эко-

номики и права" (Саратовская государственная академия права, г. Саратов, 18 апреля 2008 г.).

Отдельные практические рекомендации в области реформирования финансового механизма развития лесопромышленного комплекса, в частности разработанные автором модель экономического развития, механизм финансового обеспечения и поддержки лесопромышленного комплекса, были использованы при разработке концепции развития лесопромышленного комплекса в Саратовской области Министерством экономического развития и торговли Саратовской области, что подтверждено соответствующими документами.

Основные теоретические положения диссертационной работы используются кафедрой финансов в качестве учебно-методического материала при изучении и преподавании курсов "Финансовый менеджмент" и "Финансы организаций (предприятий)" в Саратовском государственном социально-экономическом университете, что также подтверждено справкой о внедрении в учебный процесс.

Наиболее существенные положения и результаты исследования опубликованы в 6 научных трудах общим объёмом 5,3 п.л., из них 1 статья в изданиях, рекомендованных ВАК.

**Объем и структура работы.**Работа имеет следующую структуру, определённую логикой исследования и совокупностью решаемых в нём задач:

Введение

## Особенности лесопромышленного комплекса как объекта финансовых отношений

Надежное и эффективное функционирование лесопромышленного комплекса жизненно важно для нашей страны, поэтому при его реформировании и дальнейшем развитии необходимо выявить, сформулировать и решить имеющиеся проблемы с учётом специфики этого сектора экономики и интересов всех заинтересованных сторон.

Лесной комплекс включает в себя все предприятия, учреждения и другие организации, деятельность которых направлена на сохранение и использование лесных ресурсов, производство продуктов лесопереработки и связанных с ней услуг. Несомненно, что лесной комплекс является многофункциональным, хотя многие годы в России он рассматривался только как поставщик сырьевых ресурсов, и в первую очередь древесины.

Представления о лесном комплексе, его составе и структуре формулировались в зависимости от доминировавшей модели экономического развития. В своем большинстве они носили продукционный характер, на выходе учитывались лишь сырьевые функции леса, а остальные функции рассматривались только в качестве ограничений на режим лесопользования, прежде всего лесозаготовок. Все многообразие представлений о лесном комплексе как экономической системе предполагало один общий момент - установление экономически эффективного соотношения между потребностями общества в продуктах и услугах лесного комплекса и его производственными возможностями.

Моноресурсный подход к характеристике структуры лесного комплекса не позволяет полностью раскрыть его сущность как природно-хозяйственной системы. Предпочтительными являются подходы, сформулированные в рамках теории многоцелевого пользования , которые сегодня соответствуют концепции устойчивого лесопользования и основываются на трактовке лесного комплекса как совокупности лесных ресурсов и базирующейся на этих ресурсах деятельности людей, направленной на рациональное использование всех многообразных полезностей леса в соответствии с социальными, экологическими и экономическими потребностями общества при расширенном воспроизводстве этих полезностей и самих ресурсов. Лесной комплекс объединяет в себе все виды деятельности, которые связаны исключительно с лесными ресурсами и не могут существовать без последних.

Основываясь на приведенном выше представлении о лесном комплексе, мы рассматриваем его как природно-хозяиственную систему, нацеленную на обеспечение потребления лесных ресурсов (см. рис. 1). Это потребление подразделяется на общественное и частное в зависимости от характера присвоения лесных ресурсов потребителями. Потребление лесных продуктов и услуг осуществляется в трех направлениях: социальном, экологическом и сырьевом. Социальное и экологическое пользование обеспечивается социальными и экологическими функциями леса. Эти два вида пользования отнесены к общественному потреблению, поскольку во многих случаях трудно, а часто просто невозможно, идентифицировать конкретного потребителя этих функций леса как агента рынка. Сырьевое пользование в своей большей части формирует подсистему «лесопромышленный комплекс».

## Проблемы функционирования лесопромышленного комплекса и его финансов

Лесопромышленный комплекс - это часть экономики, отражающей специфику климатических условий России, ее лесное богатство. В 45 субъектах Рос-сийской Федерации продукция лесной промышленности составляет от 10 до 50% общего объема промышленной продукции соответствующих регионов. Тем не менее, за прошедшие десятилетия лесная отрасль не только не стала реальной опорой российской экономики, но и существенно, в десятки раз, утратила свои позиции.

Лесосырьевой потенциал РФ - основа развития ЛПК страны: леса занимают 45% ее территории (776 млн. га), что на 30% превышает среднемировой показатель; общий запас древесины оценивается в 82 млрд. куб. м (см. Приложение 2), что почти в 3,5 раза превышает ресурсы США, занимающих второе место в мире по этому показателю (23,1 млрд. куб. м). Суммарная стоимость этого богатства - свыше 70 триллионов долларов16. При этом на европейскую часть страны приходится чуть менее 20% лесопокрытой площади и почти 25% запаса лесных ресурсов, половина из которых сосредоточена в Северо-Западном федеральном округе (ФО). Более половины запаса леса в азиатской части страны приходится на Сибирский ФО. Самые крупные запасы леса здесь находятся в Красноярском крае и Иркутской области, на долю которых приходится соответственно 14,4 и 11,2% от общего объема лесных ресурсов России. (см. Приложение 3). Это является негативным фактом, следствия которого - появление перестойных лесов, ухудшение пород при сверхнормативном использовании лесосеки.

В мире заготавливается порядка 3,4 млрд. куб. м древесины в год - около 1% от общего запаса, тогда как в России (по официальным данным) - лишь 0,05%. При этом в РФ до 30% заготовляемой древесины не востребовано (низкосортная и мягколиственная древесина) идет в отходы. Между тем, в США, Финляндии, Швеции ежегодно заготавливается 2-3% от запаса лесных ресурсов в этих странах18.

Леса используются крайне неэффективно. Для заготовки, например, одинакового объема леса в России используется территория в 5-7 раз большая, чем в соседней Финляндии. Доля ЛПК в структуре промышленности России почти в 2 раза меньше, чем в США (9,4%), Франции (8,7%), Италии (8,4%), Германии (7,9%), Японии (7,0%) и несопоставимо ниже, чем в Канаде, Финляндии, Польше - т. е. чем у основных конкурентов на мировом рынке.

По некоторым оценкам общие доходы российского только лесного хозяйства при комплексном использовании его ресурсов могли бы составить 100-150 млн. долл. в год. В то же время прибыльность нелегального лесозаготовительного бизнеса достигает 300% . Проводимые проверки в целях выявления и пресечения налоговых и других нарушений показывают опасную тенденцию: существенное превышение объемов вывезенной из регионов деловой древесины по сравнению с заготовленной; Неофициально нелегальные рубки составляют, по различным оценкам, не менее 25% от официального объема. Доля нелегальных рубок в России является одной из наиболее высоких в мире среди развитых стран (см. табл. 1).

## Приоритетные направления финансового обеспечения и регулирования развития лесопромышленного комплекса

В мировой практике рентабельность компаний, работающих в лесном бизнесе, достигается за счет максимально глубокой переработки сырья и производства полного ассортимента продукции на основе древесины - от пиломатериалов до высококачественной бумаги, продукции лесохимии и мебели. При этом наиболее доходной является продукция высоких технологических переделов. Развитые страны поддерживают свои вертикально интегрированные структуры, создавая максимально благоприятные экономические условия для увеличения конкурентоспособности и эффективности этих «точек роста» с целью приумножения их доходов и налоговых платежей.

Выход лесопромышленного комплекса из кризиса и дальнейшее его стабильное развитие преимущественно за счёт мобилизации собственного потенциала предприятий в значительной степени может обеспечить создание и эффективное функционирование хозяйствующих субъектов в виде интегрированных структур корпоративного управления, охватывающих полный технологический цикл от лесозаготовок до производства и реализации конечной продукции глубокой химической и химико-механической переработки древесины.

В целях повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности отраслей лесопромышленного комплекса России, расширения производства продукции с высокой добавленной стоимостью необходимо осуществить структурный сдвиг в сторону развития производств по глубокой переработке древесины.

Необходимо оказать содействие созданию в лесопромышленном комплексе хозяйственно-устойчивых вертикально и горизонтально интегрированных структур с участием государственного капитала, конкурентоспособных на мировых товарных и фондовых рынках. Крупные холдинги и корпорации, включающие в свой состав все технологические переделы производства лесобумажной продукции, способны аккумулировать значительные финансовые средства для инвестирования развития наиболее перспективных направлений лесного бизнеса, а также привлекать под залог собственных активов финансовые средства сторонних инвесторов.

На наш взгляд, наиболее эффективной в современной России формой организации в ЛПК является создание государственной лесопромышленной корпорации, учитывая определённую инертность частного бизнеса в развитии лесопромышленного производства.

Необходим абсолютно новый механизм финансового обеспечения и поддержки развития ЛПК, основанный на государственной помощи и государственно-частном партнёрстве. В последние годы в России всё чаще возвращаются к идее госкапитализма для форсирования развития отдельных отраслей и секторов экономики. Однако границы госкапитализма должны быть разумными, учитывая, что государство является не самым эффективным управленцем и собственником. Должны быть определены наиболее приоритетные направления, в рамках которых могут создаваться смешанные корпорации, эффективность которых будет обеспечена на основе государственно-частного партнёрства в формировании, использовании и управлении финансовыми ресурсами. Одним из таких приоритетных секторов экономики, несомненно, является лесопромышленный комплекс, который мог бы стать её «локомотивом», учитывая лесное богатство России.