



Методология бухгалтерского учета ресурсов в лесозаготовках: оценка и совершенствование

Л. Г. Уляшева,
Сыктывкарский
государственный университет
имени Питирима Сорокина,
larisa08041976@mail.ru

Вопросы информационного несоответствия формируемых бухгалтерским учетом отчетных данных запросам внешних и внутренних пользователей в современных экономических условиях уже долгое время не теряют своей актуальности и до сих пор остаются глубоко дискуссионными. Выводы многих проводимых исследований сводятся к тому, что действующая отечественная методология бухгалтерского учета не всегда позволяет представлять заинтересованным лицам реальную хозяйственную действительность в изменившемся подходе к хозяйствованию.

Так, профессор М. Л. Пятов отмечает сформировавшееся у экономических субъектов недоверие к финансовой отчетности и связывает его с существованием "проблемы соответствия реализуемой в настоящее время методологии бухгалтерского учета современному состоянию теоретической мысли в области экономики и реалиям хозяйственной практики" [4, с. 57].

В. В. Говдя с соавторами отмечают, что наблюдается отставание учетной практики от новых требований к качеству учетной информации, что предопределяет переосмысление бухгалтерской методологии [1, с. 992].

Представитель Министерства финансов России В. В. Приображенская предлагает неоклассический подход к структурированию бухгалтерского знания, обосновывая необходимость выделения методологии в отдельную сферу единого научно организованного

бухгалтерского учета, традиционно состоящего из теории и практики [3].

Приведенные авторитетные выводы подчеркивают научную и практическую значимость проведения во всех областях экономической деятельности оценки действующей в настоящее время российской методологии учета ресурсов на предмет ее соответствия потребностям пользователей, поскольку ресурсы являются главным объектом, представляющим интерес для всех экономических субъектов в условиях рыночного хозяйствования.

В лесозаготовках указанная необходимость, на наш взгляд, дополнительно усиливается следующими факторами:

- выявленным кризисным финансовым состоянием предприятий отрасли [5];
- повышенным вниманием общественности к выполнению требований неистощительного лесопользования;
- отмечаемым отсутствием на российском и на международном уровне должного внимания к учетной сфере данного направления добывающей отрасли, характеризующейся значительной спецификой своей деятельности.

Проведенные исследования показывают, что на сегодняшний день существуют совсем немногочисленные и достаточно разрозненные работы, направленные на решение обозначенной проблемы в лесозаготовительной отрасли [2]. Недостаточная изученность вопросов представления качественной

В результате методологических проблем в учете ресурсов, обусловленных влиянием отраслевых особенностей лесозаготовок, возникает искаженный поток отчетной бухгалтерской информации, который препятствует правильной оценке эффективности работы лесозаготовителей всеми группами пользователей

Методологические проблемы в учете ресурсов, обусловленные влиянием технологических особенностей лесозаготовок, приводят к недостаточно структурированному потоку релевантной отчетной бухгалтерской информации

информации о лесозаготовках на фоне возрастающего интереса к учетной сфере в добывающих отраслях на мировом уровне обуславливает необходимость проведения дальнейших исследований в этой области.

Анализ нормативных документов по регулированию отраслевого учета в лесозаготовках, обобщение предложений исследователей, занимающихся совершенствованием методологических установок в этой отрасли, выявление тенденций развития данного сектора экономики, а также систематизация эмпирических данных позволили выделить круг проблем в учете ресурсов лесозаготовительного производства и последствий их влияния на качество информационного обмена между экономическими субъектами. Проблемы учета ресурсов, обусловленные влиянием выявленных отраслевых [7] и технологических особенностей, а также результаты установленных взаимосвязей между их наличием в отражении ресурсов лесозаготовок и уровнем информированности пользователей представлены соответственно в таблицах 1 и 2.

Из данных таблицы 1 очевидно, что в результате методологических проблем в учете ресурсов, обусловленных влиянием отраслевых особенностей лесозаготовок, возникает искаженный поток отчетной бухгалтерской информации, который препятствует правильной оценке эффективности работы лесозаготовителей всеми группами пользователей. Решением выявленных проблем может служить:

- признание выделенной государством к заготовке древесины на корню запасами предприятия, обоснование включения которых в состав активов было приведено в предыдущем исследовании [8];
- использование разработанной модели лесозаготовительной деятельности в учетном пространстве [6] с четким определением для каждого этапа добычных работ связи

между стоимостью используемых ресурсов и получаемыми от них текущими или будущими экономическими выгодами.

Из данных, представленных в таблице 2, следует, что имеющиеся методологические проблемы в учете ресурсов, обусловленные влиянием технологических особенностей лесозаготовок, приводят к недостаточно структурированному потоку релевантной отчетной бухгалтерской информации. Это обстоятельство препятствует объективной оценке результатов работы лесозаготовителей и ограничивает возможности внутренних пользователей в принятии качественных управленческих решений.

Преодоление негативного влияния выявленных проблем видится через замену по-процессного метода учета затрат на его по-фазный вариант с разработкой для каждой фазы индивидуального перечня статей, по которым предполагается исчисление себестоимости различных объектов калькулирования, дифференцированных в зависимости от технологии заготовки и типа предприятия.

Помимо обязательности комплексного подхода к решению проблем, указанных в таблицах 1 и 2, необходимо отметить, что повышение качества информированности пользователей по второму блоку может быть достигнуто лишь при полном устранении ограничений действующей методологии, вызванных отраслевыми особенностями лесозаготовительной деятельности. Это следует признать совершенно логичным, поскольку, например, нет смысла разукрупнять статьи калькуляции по фазам, если вместо стоимости природных ресурсов в их перечне будет продолжать присутствовать арендная плата за лесной участок, выделенный под лесозаготовку.

Выявленные "узкие места" методологии учета ресурсов в лесозаготовках позволяют утверждать, что ее действующий вариант не в состоянии создать для своих пользовате-

лей информационный фонд, содержательно наполненный релевантными сведениями. Частично или полностью дезинформированными остаются все члены бизнес-сообщества, государство и общественность.

По мнению В. В. Приображенской, "несовершенство методологии есть своего рода отражение несовершенства синхронизации потребностей практики с проблемами научных поисков", поэтому по своей природе методология дуалистична и на ней лежит

важнейшая функция "оперативной реакции на потребности практики" [3].

Действительно, теоретическая область бухгалтерского учета не всегда способна своевременно отвечать на новые вызовы практики, которые формируются под влиянием стремительного развития экономической среды. Между тем, на наш взгляд, развитие методологических вопросов, касающихся первого блока проблем в учете ресурсов, используемых в лесозаготовитель-

ТАБЛИЦА 1

Методологически несовершенные положения по учету ресурсов	Неудовлетворенные действующей отечественной методологией информационные запросы пользователей	Группы пользователей, заинтересованных в подаче качественно новой информации	Вектор развития методологии
Отсутствие в составе активов древесины на корню, отражение в учете только арендной платы за лесной участок	Возможность видеть реальный объект управления в финансовом учете и влиять на повышение конкурентоспособности продукции	Руководство	Признание лесных ресурсов, изымаемых из природы лесозаготовителями, их активами
	Возможность объективно оценить инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность конкретного лесозаготовительного бизнеса	Инвесторы и партнеры	То же
	Возможность выявить соблюдение требований лесного и природоохранного законодательства	Общество, государственные органы	—
Отсутствие единых принципов учета добычной деятельности на каждой стадии работ	Возможность однозначно ориентироваться в происходящих бизнес-процессах с целью эффективного использования ресурсов и прогнозирования результата на каждом этапе	Руководство	Разработка единой для отрасли учетной модели лесозаготовок, соответствующей международным требованиям, и порядка учетной квалификации движения ресурсов на каждом этапе осуществляемой деятельности
	Возможность увидеть сопоставимую с другими добывающими компаниями реальную картину лесозаготовительного бизнеса и провести качественный анализ осуществляемой деятельности	Инвесторы и партнеры	То же
	Возможность определить состояние используемых лесных ресурсов и оценить стоимость лесовосстановительных работ	Общество, государственные органы	—

ТАБЛИЦА 2

Методологически несовершенные положения по учету ресурсов	Неудовлетворенные действующей отечественной методологией информационные запросы пользователей	Группы пользователей, заинтересованных в подаче качественно новой информации	Вектор развития методологии
Применение по процессному методу учета затрат	Возможность контролировать движение и использование ресурсов на каждой фазе производственного процесса, выявлять точные показатели себестоимости и финансового результата	Руководство, управленческий персонал всех уровней	Переход на применение пофазного метода учета затрат
	Возможность получить точную оценку эффективности лесозаготовительной деятельности	Инвесторы, собственники, партнеры, общество, государственные органы	То же
Применение в качестве объекта калькулирования 1 км обезличенной древесины	Возможность прямого отнесения стоимости затраченных ресурсов на себестоимость конкретного вида лесопroduкции, расчета наиболее точной себестоимости и выведения достоверного финансового результата. Возможность принятия качественных управленческих решений, направленных на повышение конкурентоспособности	Руководство, управленческий персонал всех уровней	Переход на дифференцированные объекты калькулирования в зависимости от технологии заготовки (сортиментная, хлыстовая, цельными деревьями) и типа предприятия (специализированное или комплексное)
Применение унифицированного перечня калькуляционных статей	Возможность учета специфики каждого структурного подразделения организации и оценки его вклада в формирование себестоимости готовой продукции	Руководство, управленческий персонал всех уровней	Разукрупнение и разработка для каждой производственной фазы индивидуального перечня статей калькуляции

ной деятельности (и не только в ней), невозможно без внесения соответствующих изменений в базовые теоретические конструкции по бухгалтерскому учету, которые были описаны в проведенных ранее исследованиях [9].

Считаем, что в добывающем секторе лесопромышленного комплекса сложилась такая ситуация, что только с помощью одновременной трансформации теоретического и методологического учетного знания, донесенного до практических работников путем закрепления в нормативных документах, можно правильно оценить и преподнести пользователям качественное представление о новых и традиционно действующих объектах ■

Литература

- Говдя В. В., Дегальцева Ж. В., Середенко И. В. Современные концепции развития бухгалтерского учета: проблемы и перспективы // Научный журнал КубГАУ. 2014. № 99 (05). С. 991–1002.
- Мизиковский И. Е., Уляшева Л. Г. Направления совершенствования учета затрат на лесозаготовительных предприятиях // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета: сборник статей. (1 марта 2017 года). Н. Новгород: ННГУ им. Н. И. Лобачевского, 2017. С. 228–233.
- Приображенская В. В. Методология, теория и практика бухгалтерского учета: неоклассический подход к научной организации деятельности // Аудиторские ведомости. 2017. № 5–6. С. 20–30.
- Пятов М. Л. Эволюция методологии бухгалтерского учета в рамках балансовой модели фирмы // Вестник СПбГУ. 2014. № 4. С. 56–75.
- Уляшева Л. Г. Возможности бухгалтерской науки в обеспечении экономического роста лесозаготовительных предприятий Республики Коми // Механизмы обеспечения экономической безопасности государства и бизнеса в соответствии со стратегией экономической безопасности Российской Федерации до 2030 года [Электронный ресурс]: сборник статей национальной научно – практической конференции (28 февраля 2017 года). – Сыктывкар: Изд-во СГУ им. Питирима Сорокина, 2017. С. 198–213.
- Уляшева Л. Г. Моделирование лесозаготовительной деятельности в учетном пространстве // Вектор науки ТГУ. 2019. № 1. С. 55–60.
- Уляшева Л. Г. Проблемы учета ресурсов в лесозаготовках, обусловленные влиянием отраслевых особенностей // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. 2018. № 4. С. 94–100.
- Уляшева Л. Г. Проблемы учета запасов лесных ресурсов в лесозаготовках // Бухгалтерский учет. 2019. № 2. С. 104–112.
- Уляшева Л. Г. Ресурсы как объект бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2019. № 1. С. 112–117.