



## Проблемы лесозаготовок и методологии их учета

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

Историческое назначение бухгалтерского учета заключается в объективном отражении хозяйственной действительности и предоставлении достоверной информации заинтересованным лицам. Причем круг пользователей неизменно расширяется с каждым этапом эволюционирования общественных отношений, поскольку меняется их содержание и, соответственно, информационные запросы участников.

Современный период развития характеризуется повышенным вниманием к вопросам взаимосвязи экономических, экологических и социальных проблем, а также их комплексному решению, в связи с чем особые требования предъявляются к предприятиям, вовлекающим в свою деятельность природные ресурсы, как в плане выполнения ими эксплуатационных правил, так и к организации информационной открытости и прозрачности относительно реализации взятых на себя обязательств.

Вместе с тем, как показали исследования в учете лесных ресурсов и возникающих по поводу их использования арендных отношений, имеющиеся методологические проблемы не способствуют созданию реальной картины осуществляемых в настоящее время лесозаготовительных операций [6, 7, 8, 9, 10].

Данная ситуация актуализирует выявление проблем практической работы лесозаготовителей как базы для выработки нового ракурса, с позиций которого будет рассматриваться в бухгалтерском учете современная действительность арендных лесных отношений и оцениваться ее направленность

на соответствие запросам как самих участников, так и других пользователей отчетных бухгалтерских данных.

Анализ и обобщение материалов, освещающих проблемы лесозаготовок, их влияние на работу организаций и предлагаемые пути устранения с позиции профессионалов отрасли, опубликованных в специализированных изданиях и на специальных сайтах в сети Интернет, позволили определить следующие предметы активного обсуждения практиков:

1. Утилизация большого количества порубочных остатков на делянке [3]. Отмечается возникновение экономически невыгодных дополнительных расходов на вывозку и складирование отходов, которые не представляют практической ценности. По мнению специалистов, требуется смена статуса неиспользуемых отходов лесной промышленности: ОТХОДЫ = АКТИВЫ. Данные активы путем переработки их в щепу (сырье для производства биотоплива) способны приносить предприятиям в будущем дополнительные доходы.

2. Неэффективность арендной модели управления лесозаготовками [2, 12]. Отмечается отсутствие стимулов для арендаторов вкладывать средства в развитие участка из-за отсутствия возможности права выкупа (поскольку частная собственность на леса запрещена) и административных барьеров. Необходима новая модель управления отрасли. Лесопромышленники предлагают внедрение посессионного владения, концессий или введение долгосрочного института аренды.

Лесопромышленники предлагают внедрение посессионного владения, концессий или введение долгосрочного института аренды

Произошедшую при переходе отечественной экономики на рыночные отношения дезинтеграцию, как главный недостаток всей отрасли, следует исправить реструктуризацией и укрупнением лесозаготовительных предприятий

3. Недостоверность данных о лесосырьевой базе [11, 12]. Качественный состав древесины на арендованном лесном участке отличается от данных по договору, что осложняет процессы планирования и инвестирования, поскольку неизвестна достоверно расчетная лесосека. Как следствие, возникает сложное финансовое положение лесозаготовителя. Для повышения качества информации требуется партнерство всех заинтересованных сторон при проведении лесоустроительных работ. Сотрудничество арендаторов и государства позволит получать наиболее полные и достоверные данные. Вместе с этим появляется гарантия, что информация не будет искажена ни в чьих интересах.

4. Теневой рынок лесозаготовок [12]. С помощью "черных лесорубов" происходит удовлетворение части спроса на древесину, что негативно сказывается на ценообразовании для легальных лесозаготовителей и ведет к отрицательным финансовым результатам. Выход — повышение рентабельности законных лесозаготовок и создание административных барьеров для исключения оборота незаконно вырубленной древесины.

5. Ограниченность доступа к лесным ресурсам [1, 11, 12]. Транспортная доступность предопределяет территориальное расположение лесозаготовительных предприятий, поскольку их рентабельность напрямую зависит от расстояния до автодороги с твердым покрытием. Необходимо создать благоприятные условия для привлечения в отрасль крупных инвесторов и развития модели устойчивого лесопользования. Этот шаг обусловлен и уникальными отечественными климатическими условиями — слабыми переувлажненными грунтами, служащими причиной сезонности лесозаготовок. В мировом масштабе отсутствуют трелевочные машины и другая лесная техника, способные работать на таких грунтах. Сле-

довательно, необходимо строительство лесовозных дорог круглогодичного действия к лесосекам, располагающим готовой для заготовки древесиной.

6. Большое количество мелких лесозаготовительных предприятий [1, 12]. В силу отсутствия возможности самостоятельно строить лесовозные дороги, слабого вовлечения в оборот низкосортной тонкомерной древесины, низкого уровня технического оснащения снижается производительность и эффективность труда. Произошедшую при переходе отечественной экономики на рыночные отношения дезинтеграцию, как главный недостаток всей отрасли, следует исправить реструктуризацией и укрупнением лесозаготовительных предприятий, что позволит сократить издержки на заготовку одного кубометра древесины и затраты на обслуживание лесозаготовительной и лесовозной техники.

7. Отсутствие образованных и мотивированных кадров [4, 12]. Ведет к прямой потере в производительности труда. Выход для подготовки образованных кадров — многоуровневая непрерывная система подготовки кадров для лесной отрасли в рамках лесных образовательных кластеров.

8. Низкое качество проводимых лесовосстановительных работ [2]. В лесах массовой заготовки ценные хвойные породы естественным путем заменяются на менее ценные породы — лиственные. Такое ухудшение породного состава и истощение запасов древесины является следствием экстенсивной модели лесного хозяйства, приводящей к снижению возможности заготовки деловой древесины, что существенно уменьшает экономическую отдачу от использования лесов. Выход — повсеместный переход на интенсивную модель с целенаправленным выращиванием насаждений для получения определенных сортиментов (модельный лес).

Происходящая монополизация арендного фонда в руках крупных лесоперерабатывающих групп через проводимую политику приоритетных инвестпроектов рассматривается как подготовка к постепенному введению частной собственности на леса

9. Низкая эффективность работы лесозаготовительных организаций [1]. Сказывается на работе всего лесопромышленного комплекса. Поэтому сокращение расстояния перевозки круглой древесины, развитие деревообрабатывающих производств непосредственно на лесозаготовительных предприятиях становится одним из путей решения задач по повышению эффективности работы ЛПК.

Кроме того, в силу отсутствия должного использования низкокачественной древесины и древесных отходов, все затраты по заготовке относятся на стоимость заготовленного ликвидного сырья (пиловочника, балансов и др.), что, соответственно полностью "ложится" на себестоимость продукции перерабатывающих производств.

Нужна модернизация лесозаготовительной промышленности по направлению развития глубокой переработки древесного сырья, признающего в настоящее время неликвидным, развитие энергетики на древесном топливе.

Однако в таком случае возникает вопрос о целесообразности применения преобладающей в настоящее время сортиментной технологии заготовок, поскольку изготовление щепы из готовых сортиментов гораздо дороже, чем из цельных деревьев.

Экономически более обоснованной в насаждениях, не пройденных рубками ухода, характерных для российских лесов, представляется хлыстовая технология лесозаготовки, когда изготовление технологической и топливной щепы происходит до стадии производства сортиментов. Это позволяет сократить общие затраты на лесозаготовительные работы.

10. Отсутствие возможности капитализации лесного участка [2, 5]. Арендаторы не заинтересованы в ведении лесного хозяйства, поскольку затраты, связанные с вложением средств в лес и качественно улуч-

шающие лесной участок, принадлежащий государству, не формируют объектов, признаваемых активами лесозаготовителя. Должен быть разработан механизм капитализации этих неотделимых улучшений (лесные дороги, мелиорация, лесные культуры, прижившиеся и растущие при качественных рубках ухода) для возможности передачи через новый аукцион права пользования ими и возмещения их стоимости лесозаготовителю, отказавшемуся от продления срока аренды лесного участка. В этой связи происходящая монополизация арендного фонда в руках крупных лесоперерабатывающих групп через проводимую политику приоритетных инвестпроектов рассматривается как подготовка к постепенному введению частной собственности на леса.

11. Отсутствие государственных гарантий по сохранению за арендатором экономических вложений в реализацию интенсивной модели, в проведение необходимых лесохозяйственных мероприятий, в развитие инфраструктуры [2]. Сдерживает внедрение интенсивной модели лесного хозяйства, которая становится все более востребованной в связи с увеличением расстояния вывозки заготовленной древесины.

12. Недостаточность инвестиций [5]. Привлечение реальных финансовых средств в виде частного капитала и кредитов ставится в зависимость от признания леса экономическим активом, производящим продукт. Данное обстоятельство способно резко повысить капитализацию предприятий, располагающих собственным лесным массивом.

Вышеописанные проблемы вскрывают, по сути, свою первопричину — непризнание активами в бухгалтерском учете запасов лесных ресурсов, получаемых для лесозаготовок от государства в аренду, и, соответственно, их исчезновение из поля зрения всех заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский баланс лесозаготовительной организации, который будет содержать стоимость запасов лесного сырья, полученных по договору аренды от государства, отразит активы, являющиеся общеценностными ресурсами природы и переданные для использования, восстановления и возврата собственнику в результате частно-государственных партнерских отношений

Это обстоятельство верифицирует выдвигаемую нами и доказываемую с помощью междисциплинарного подхода в предыдущих исследованиях гипотезу о том, что лесосечный фонд — это природное сырье для арендаторов — лесозаготовителей, подлежащее обязательному отражению в системе финансового учета [6, 8].

Кроме того, были установлены несостоятельность методологического подхода в расценивании всех природных ресурсов для целей бухгалтерского учета как основных средств [6], некорректность трактовки экономической сущности современных отношений лесозаготовителей и государства [8], несоответствие содержания юридическому оформлению передачи лесного участка [10], противоречие нормативного регулирования отражения в учете платы за изъятие древесины на корню [8, 10].

Замкнутая причинно-следственная связь, возникающая в результате пересечения проблем практики с методологическими учетными проблемами, показана на рисунке (см. стр. 123).

Выход из создавшейся ситуации заложен, на наш взгляд, в признании отношений государства и лесозаготовителя партнерскими, а заключаемого договора аренды, согласно которому происходит передача ценности во временное пользование (лесных участков), — инструментом, связывающим партнеров, на которых с момента его заключения лежит солидарная ответственность за сохранение лесов как общего достояния.

И в рамках этого договора аренды лесного участка для лесозаготовки, как было обосновано в работах автора [6, 8, 10], возможен компромисс, позволяющий учесть в бухгалтерском отражении поступающие объекты лесных ресурсов без нарушения действующего законодательства, но достигая более правдивой картины реальной действительности.

Стоимость леса, списанного с государственного баланса, обязательно должна попадать на баланс лесозаготовителя. Это необходимо для создания максимально открытой для всех пользователей информационной базы о привлеченных в хозяйственный процесс ресурсах леса и организации прозрачного обмена достоверными сведениями между государством и бизнесом, что положительно скажется и на удовлетворенности экологических запросов общества.

Бухгалтерский баланс лесозаготовительной организации, который будет содержать стоимость запасов лесного сырья, полученных по договору аренды от государства, следует признать партнерским, поскольку он отразит активы, являющиеся общеценностными ресурсами природы и переданные для использования, восстановления и возврата собственнику в результате частно-государственных партнерских отношений.

#### Литература

1. Модернизация лесозаготовительной промышленности — стратегическая задача ЛПК России // ЛесПромИнформ. — 2017. — № 3 (125). URL: <https://lesprominform.ru/articles.html?id=4637>.
2. Новиков В. Интенсификация лесного хозяйства: миф или реальность? // ЛесПромИнформ. — 2016. — № 2 (116). URL: <https://lesprominform.ru/articles.html?id=4321>.
3. Превратить отходы лесозаготовки в доходы // ЛесПромИнформ. — 2011. — № 5 (79). URL: <https://lesprominform.ru/articles.html?id=2372>.
4. Принято решение по формированию Лесного образовательного кластера Республики Коми // ЛесПромИнформ. — 2011. URL: <https://lesprominform.ru/news.html?id=1902>.
5. Приоритетные инвестпроекты: вид концессии или путь к частной собственности? // Леснойкомплекс.рф. — 2019. URL: <https://forestcomplex.ru/2019/02/prioritetnye-investproekty-vid-koncessii-ili-put-k-chastnoj-sobstvennosti/>.
6. Уляшева Л. Г. Проблемы учета запасов лесных ресурсов в лесозаготовках // Бухгалтерский учет. — 2019. — № 2. — С. 104–112.
7. Уляшева Л. Г. Методология бухгалтерского учета ресурсов в лесозаготовках: оценка и совершенствование // Бухгалтерский учет. — 2019. — № 6. — С. 106–109.
8. Уляшева Л. Г. Классификация природных ресурсов в учете затрат по экономическим элементам в лесозаготовках // Бухгалтерский учет. — 2019. — № 7. — С. 113–122.
9. Уляшева Л. Г. Моделирование лесозаготовительной деятельности в учетном пространстве // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия Экономика и управление. — 2019. — № 1 (36). — С. 55–60.
10. Уляшева Л. Г. Бухгалтерский учет экономического содержания и юридической формы арендных отношений в лесозаготовках. Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing. 2020; 7(1):58-68. DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-1-58-68.
11. Черенева В. Интенсивность требует данных // Российская газета — Спецвыпуск. — 2019. — № 205 (7963). URL: <https://rg.ru/2019/09/12/reg-szfo/intensivnaia-model-lesopolzovaniia-stalaporuliarnoj-u-promyshlennikov.html>.
12. Чечкин Е. Лесопровал // Эксперт Урал. — 2013. — № 49 (582). URL: <http://expert.ru/ural/2013/49/lesoproval/>.

