



## Инновационный состав статей затрат лесозаготовок

**Н. Г. Сапожникова,**  
доктор экономических наук,  
профессор, Воронежский  
государственный университет,  
sapozh@yandex.ru,

**Л. Г. Уляшева,**  
инженер-исследователь лаборатории  
экономики природопользования  
Института социально-экономических  
и энергетических проблем Севера  
Коми научного центра Уральского  
отделения РАН,  
ulyasheva@iespn.komisc.ru

Развитие экономики приводит к возникновению новых жизненных реалий и вызывает изменение запросов менеджмента к системе управленческого учета и отчетности как необходимого элемента в характеристике специфики лесозаготовительной деятельности для принятия обоснованных управленческих решений.

Механизмы учета информации о привлечении, использовании и восстановлении древесных ресурсов, а также варианты представления соответствующих показателей в управленческой отчетности наряду с порядком учета других объектов должны быть отражены в учетном стандарте экономического субъекта, являющегося продуктом профессионального суждения на уровне отдельной организации, положений учетных стандартов федерального и отраслевого действия.

Создание эффективной системы управления лесозаготовками и качественного представления стоимости современной добывающей организации требует в первую очередь внедрения в создаваемую новую информационную модель стратегически нацеленного внутреннего отчетно-мониторингового механизма, инновационно построенного на интегрированном мышлении. Этот шаг приведет к сфокусированному на будущем отражению взаимодействия всех ресурсов, привлеченных в лесозаготовительный бизнес, и их роли в процессе создания стоимости.

Считаем, что типовая номенклатура статей затрат в управленческих целях должна быть уточнена позициями, которые учтут предложенные нами корректировки методологии учета лесных ресурсов и взаимодействия с ними бизнеса в процессе заготовления [2, 3, 4, 5]. Формирование инновационного перечня статей затрат в лесозаготовках, соответствующего современным международным и российским учетным подходам в представлении добывающего вида деятельности, приведено в таблице.

Как показывают данные таблицы, по итогам проведенного уточнения действующего постатейного разреза себестоимости лесоматериалов должны произойти следующие изменения:

1) дополняются содержательно две статьи затрат:

— расходы на подготовку и освоение производства в целях реализации принципа соответствия доходов и расходов примут в свой состав аналитическим дополнением стоимость ресурсов предразведывательного этапа, поскольку предыдущим нашим предложением было приведение учетного представления лесозаготовительной деятельности в соответствие с международными требованиями (предразведка, оценка, добыча и лесовосстановление) [5];

— статья «Возвратные отходы» сможет в аналитике учитывать стоимость отходов древесного сырья, что важно для принятия

Считаем, что типовая номенклатура статей затрат в управленческих целях должна быть уточнена

Действующий постатейный формат себестоимости лесоматериалов [1]	Предлагаемые корректировки состава статей	Обоснование
Плата за древесину, отпускаемую на корню	Запасы природного сырья	Оценка использованных лесных ресурсов
	Арендная плата за лесной участок	
Стоимость покупной древесины	–	–
Основная заработная плата производственных рабочих	–	–
Отчисления на социальные нужды производственных рабочих	–	–
–	Амортизация информации по освоению лесного участка	Отражение стоимости ресурсов, использованных на этапе оценки лесного участка
–	Затраты на лесохозяйственные работы	Отражение суммы оценочного обязательства на восстановление лесов
Расходы на подготовку и освоение производства	Затраты на ресурсы предварительного этапа	Дополнения стоимостной оценки совокупности израсходованных ресурсов
–	Экологические (природоохранные) мероприятия	Стоимость мероприятий природоохранного характера
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	–	–
Услуги лесовозного транспорта на вывозке и расходы по содержанию лесовозных дорог	–	–
Цеховые расходы	–	–
Общехозяйственные расходы	–	–
Прочие производственные расходы	–	–
Возвратные отходы (вычитаются)	Стоимость отходов лесозаготовки	Стоимость использованного древесного сырья
Коммерческие расходы	–	–

управленческим персоналом текущих и стратегических решений по организации комплексной переработки оставшейся после лесозаготовки древесной массы;

2) вводятся три новые статьи, позволяющие по сравнению с действующим ограниченным вариантом состава статей затрат учесть отдельно следующие компоненты, важные для менеджмента организации:

– стоимость лесохозяйственных работ в формате созданного резерва на восстанов-

ление леса и уход за ним, позволяющего органично включить этап лесовосстановления в системный бухгалтерский учет и увязать взаимодействие природного капитала с другими видами капитала на уровне отдельного экономического субъекта;

– природоохранные мероприятия, позволяющие учесть процесс взаимодействия лесозаготовителя с лесным капиталом не с позиций восстановления изъятых лесных ресурсов, а с позиций сохранения

Считаем необходимым дополнить перечень прямых статей затрат двумя статьями, носящими традиционный (не инновационный) характер, но являющимися необходимыми для надежного отражения процесса лесозаготовительного производства

имеющегося лесного массива: создание противопожарных просек, проведение гидромелиорации, вырубка поврежденных насаждений и сухостоя, очистка лесов от загрязнения, санитарные рубки, лесопатологический мониторинг и иные действия по обеспечению нормального состояния лесов;

– величина амортизации нематериального актива, полученная на этапе оценки в виде информации по освоению лесного участка, достоверно характеризующая выделенный лесосечный фонд и позволяющая технически и технологически правильно осуществлять лесозаготовки;

3) изменяется состав статьи «Плата за древесину, отпускаемую на корню», имеющей природно-сырьевую направленность – она разделяется на 2 составляющие [3, 4], которые обеспечат возможность учитывать отдельно:

– стоимость запасов природного сырья, которые необходимо квалифицировать как специфические запасы лесозаготовителя [2];

– арендную плату за лесной участок, который должен признаваться в бухгалтерском учете объектом основных средств [2].

Предлагаемые нами изменения позволяют интегрировать в систему сбора управленческой информации сведения о вовлеченном в лесозаготовительную деятельность природном капитале леса и результатах его взаимодействия с другими видами капитала. Кроме того, предоставляемая возможность учета отходов лесозаготовки создает условия для организации информационного обеспечения обуславливаемой необходимостью достижения экономического роста глубокой и комплексной переработки изымаемого из природы лесного сырья.

Кроме того, для развития аналитичности и достоверности формируемой управленческой информации считаем необходимым

рекомендовать дополнить перечень прямых статей затрат двумя статьями, носящими традиционный (не инновационный) характер, но являющимися необходимыми для надежного отражения процесса лесозаготовительного производства:

– статьей «Материалы», которая будет обобщать дополнительные материальные затраты, возникающие на делянке помимо затрат на древесное природное сырье – стоимость запасных частей, топлива и других материалов;

– статьей «Амортизация основных средств», которая будет отражать суммы начисленной амортизации объектов, используемых непосредственно при выполнении лесозаготовительных работ.

Процесс калькулирования себестоимости производимых лесоматериалов следует выстраивать исходя из приведенных выше логически обоснованных установок, поскольку они являются базой, надежно характеризующей современную специфику лесозаготовительной деятельности ■

#### Литература

1. Отраслевые особенности состава затрат, включаемых в себестоимость продукции на предприятиях лесопромышленного комплекса, утв. 19.10.1994 г. вместе с Методическими рекомендациями (Инструкцией) по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции лесопромышленного комплекса, утв. Минэкономики РФ 16.07.1999 г. // Справочно-правовая система «Гарант»: [Электронный ресурс] / Компания «Гарант».
2. Сапожникова Н. Г., Уляшева Л. Г. О признании в бухгалтерском учете природных ресурсов и объектов природопользования // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организации: материалы IX международной научно-практической конференции, 10 декабря 2021 г., г. Воронеж: в 2 ч. – Воронеж, 2022. Ч. 1. – С. 59–67.
3. Уляшева Л. Г. Бухгалтерский учет экономического содержания и юридической формы арендных отношений в лесозаготовках // Учет. Анализ. Аудит. – 2020. – № 1. – С. 58–68.
4. Уляшева Л. Г. Классификация природных ресурсов в учете затрат по экономическим элементам в лесозаготовках // Бухгалтерский учет. – 2019. – № 7. – С. 113–122.
5. Уляшева Л. Г. Моделирование лесозаготовительной деятельности в учетном пространстве // Вектор науки ТГУ. – 2019. – № 1. – С. 55–60.

*Работа выполнена в рамках темы НИР «Устойчивое ресурсопользование северного региона: факторы и модели» (№ Государственного учета 121021800128-8).*