

УДК 657.222:630

Замула І.В.
д.э.н., профессор
профессор кафедры учета и аудита
Житомирский государственный технологический университет
м. Житомир, Україна

УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА УКРАИНЫ: УЧЕТНЫЙ СРЕЗ

Обезлесение территории и деградация лесных ресурсов является глобальной проблемой современности, так как приводит к изменению климата, деградации почвы, снижению объемов естественного воспроизводства лесных ресурсов и исчезновению многих ценных пород лесных культур. Ежегодно темпы вырубки лесов в мире достигают 13 миллионов гектаров [1]. Относительно Украины, то в конце 2016 г. активно обсуждался вопрос отмены моратория (принятого в 2015 г.) на вывоз леса-кругляка, запасы которого в нашей стране ежегодно катастрофически уменьшаются. Действие моратория привело к притоку инвестиций, содействовало созданию новых рабочих мест, наполнению бюджетов разных уровней. Таким образом, реализация украинской необработанной древесины негативно повлияет на экономику страны. В связи с важным значением сохранения лесных ресурсов для окружающей среды и экономики необходимо пересмотреть концептуальный подход к учетному отражению таких ресурсов как на микро-, так и на макроэкономическом уровне.

Сохранение, рациональное использование и воспроизводство лесных ресурсов является одним из приоритетных направлений развития лесного хозяйства Украины в соответствии с принципами устойчивого развития. В связи с этим считаем, что бухгалтерская информация является важным инструментом для сохранения лесных активов и уменьшения антропогенного воздействия на такие медленно восстанавливающиеся природные ресурсы.

Методика ведения бухгалтерского учета, используемая предприятиями лесного комплекса, предусматривает использование метода учета затрат, состоящего в отражении расходов на проведение заготовительных и лесовосстановительных работ в составе производственных затрат. Действующая методика учета ресурсов не позволяет определить стоимость древесных и недревесных активов, а также завышает ликвидность активов предприятия. С учетом специфики лесной отрасли некорректно затраты на воспроизводство лесных ресурсов учитывать в составе производственных затрат, поскольку процесс выращивания таких активов длится 50-70 лет. То есть, такие затраты имеют долгосрочный характер.

Считаем, что основным критерием признания расходов на формирование древесных лесных ресурсов являются продолжительность периода подготовки

к использованию по назначению, который превышает один вегетационный период (год). В связи с вышеизложенным, затраты на воспроизводство лесных ресурсов должны быть отражены в составе расходов на формирование долгосрочных биологических активов.

В современных условиях хозяйствования доминирующей при признании активов является концепция контроля, которая задекларирована в национальных и международных стандартах бухгалтерского учета. В связи с этим актуален вопрос – как отображать в бухгалтерском учете лесные ресурсы.

Лесные ресурсы являются активами, поскольку отвечают критериям признания:

- характеризуются способностью к биологической трансформации;
- предприятие осуществляет управление лесными ресурсами, а также контроль за их использованием и сохранением;
- стоимость лесных ресурсов возможно достоверно определить;
- существует вероятность получения в будущем экономических выгод, связанных с их использованием в хозяйственной деятельности.

Основным условием отображения лесных ресурсов в бухгалтерском учете является наличие контроля над этими природными ресурсами. Лесохозяйственные предприятия имеют право на осуществление хозяйственной деятельности на основании постоянного бессрочного пользования.

Возможность получения экономических выгод от природных ресурсов является вторым критерием признания лесных ресурсов активами. Выгоды от использования лесных активов можно получить в виде продукции древесного и не древесного происхождения (лекарственные растения, грибы, ягоды) и дополнительных активов (саженцы). Кроме того, лесные насаждения выполняют экологические, экономические, защитные, санитарно-гигиенические, социальные и другие функции. Экономические выгоды от функций, которые выполняют лесные насаждения, оценить сложно, поскольку их экологическая ценность превышает экономическую.

Отображение лесных ресурсов в бухгалтерском учете необходимо осуществлять на основе норм, определенных в П(С)БУ 30 “Биологические активы” и МСФО 41 “Сельское хозяйство”.

В первоначальную стоимость лесных ресурсов необходимо включать следующие расходы:

- прямые материальные затраты (стоимость посадочного материала и средств защиты лесопитомников, стоимость горюче-смазочных материалов, используемых при транспортировке посадочного материала);
- прямые расходы на оплату труда и социальное обеспечение работников, занимающихся высадкой посадочного материала;
- расходы на оплату работ и услуг, оказываемых сторонними организациями, связанных с высадкой и уходом за лесными активами;
- расходы на содержание оборудования, которое используется при высадке;

– расходы на уход за лесными насаждениями (проведение санитарных, очистных и промежуточных рубок, на охрану насаждений от вредителей и болезней);

– расходы обслуживающего производства, связанные с закладкой и уходом за древесными активами.

– общепроизводственные расходы связанные с двумя абсолютно разными процессами, в частности с воспроизводством и использованием лесных ресурсов. В связи с этим, на наш взгляд, общую сумму общепроизводственных расходов необходимо распределять на эти два процесса пропорционально площади лесных угодий.

Предложенные положения учета лесных ресурсов соответствует основным постулатам концепции устойчиво развития, поскольку позволяет сформировать информацию о воспроизводстве природного капитала в системе бухгалтерского учета и отчетности субъектов хозяйствования. Разработки направлены на усовершенствование системы управления предприятиями лесного комплекса путем формирования полной и достоверной информации о наличии и состоянии лесных ресурсов и лесной продукции. А также предоставляют преимущества предприятиям при участии в тендерах при реализации древесины и продукции ее переработки, поскольку подтверждают легальное происхождение древесины.

Предложенные положения позволят осуществить реальную оценку структуры ресурсов предприятия, их ликвидности и платежеспособности, а также оценку и прогнозирование изменений экономических ресурсов, которые предприятие, будет контролировать в будущем.

Список использованных информационных источников

1. Официальный сайт экологического клуба Эремурус [электронный ресурс].
– Режим доступа: <http://eremurus.org/?p=1699>

УДК 657.37

Йолтуховська О.Ю.

к.е.н.

доцент кафедри обліку і аудиту

ДВНЗ «Ужгородський національний університет»

м. Ужгород, Україна

СОЦІАЛЬНА ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ

Для нормального функціонування будь-якої ланки ринкової економіки потрібний належний рівень інформаційного забезпечення учасників, які приймають рішення, стосовно фінансового та майнового стану, результатів роботи, особливості їх досягнення (на підставі попередніх даних) як на своєму підприємстві, так і у партнерів. Таку інформацію надає система обліку та звітності.