

## МОДЕЛИРОВАНИЕ ЛЕСОЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УЧЕТНОМ ПРОСТРАНСТВЕ

© 2019

*Л.Г. Уляшева*, старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»  
Сыктывкарский государственный университет имени Питирима Сорокина, Сыктывкар (Россия)

**Ключевые слова:** учетная модель лесозаготовок; добыча природных ресурсов; лесозаготовительная деятельность; предразведывательная деятельность; ПБУ 24/2011; МСФО; РСБУ.

**Аннотация:** Кризисное финансовое состояние организаций лесозаготовительной отрасли требует пересмотра подходов к управлению этой сферой добывающей деятельности. В условиях динамично меняющейся экономической среды у пользователей учетной информации, выступающей основным информационным обеспечением принятия решений, появляются повышенные требования к качеству формируемых показателей. Актуальность разработки для лесозаготовительной деятельности учетной модели усиливается сближением РСБУ с МСФО, которые предъявляют определенные требования к представлению добывающей деятельности в финансовой отчетности.

Работа посвящена выявлению проблем в учете процесса добычного природопользования, которые не позволяют точно отражать реальную хозяйственную действительность лесозаготовок и тем самым снижают ценность учетных сведений для пользователей информации. Решение данных проблем предлагается осуществить путем моделирования экономической деятельности, которое является общепризнанным средством получения качественной информационной базы и эффективной работы с ней.

Обзор предписаний документов международного значения, регулирующих составление отчетности добывающими компаниями, позволил выработать критерий, соблюдение которого способствует преодолению выявленной некомплексности действующего подхода и повышению степени достоверности представления в учете добычи природных ресурсов. С помощью проведенного анализа положений российской отраслевой методологии учета определены ограничения ее применения для создания требующейся пользователям корректной картины добычного процесса. Оценка возможности приведения российских правил учета в соответствие с международными требованиями проведена автором путем предварительной систематизации практических действий, характерных для исследуемой отрасли, и последующей группировки движения ресурсов по этапам добывающей деятельности на основе выработанного критерия. Это позволило сформировать бухгалтерскую модель лесозаготовок, соответствующую объективной экономической действительности и наилучшим образом удовлетворяющую потребности пользователей в получении качественной информации для принятия решений.

### ВВЕДЕНИЕ

Большинство действий экономических субъектов, находящихся как внутри, так и за пределами конкретной компании, совершаются на основе принятия решений, обоснованных данными бухгалтерского учета и отчетности. Ситуация вполне закономерная, поскольку создаваемая бухгалтерская система данных является общепризнанной информационной моделью, призванной отражать экономическую суть происходящих бизнес-процессов. Однако с развитием институциональных, общественных, технических, технологических и других видов отношений меняются запросы пользователей к качеству формируемого учетом информационного фонда. В связи с этим обстоятельством попытки создать наиболее оптимальную и совершенную учетную модель хозяйственной деятельности никогда не теряют своей актуальности.

В современных условиях, по мнению О.Ю. Щербаковой, когда бухгалтерский учет выступает компонентом экономической кибернетики, основным объектом моделирования должна являться деятельность организаций и нормативно-правовое регулирование в области учета как фактор, активно влияющий на успешность функционирования компаний [1]. И.Д. Чмиль указывает, что учетная модель должна быть таким отражением хозяйственного процесса, построенного на абстрагировании от бухгалтерских регистров, которое выявляет ключевые составляющие объекта моделирования [2].

В свою очередь, А.Е. Ковалев отмечает, что принятие управленческих решений тесно связано с прогнозированием, напрямую зависящим от структуры и полноты сформированных бухгалтерских показателей [3]. Таким образом, основным критерием качества используемой учетной информации можно считать возможность оценки на ее основе будущего развития событий для выработки оптимального решения. В этой связи перспективная цель бухгалтерского учета видится не в простом отражении ретроспективы хозяйственной деятельности, а в создании базы релевантных данных, необходимых для принятия эффективных решений.

К сожалению, проводимые нами в настоящее время исследования показывают, что в лесозаготовительной отрасли уже давно сложилась ситуация несоответствия формируемого бухгалтерским учетом информационного фонда запросам своих внешних и внутренних пользователей [4; 5]. На преодоление различных аспектов указанной проблемы в свое время были направлены работы Э.Ю. Свиридова [6], С.Б. Жемулина [7] и других исследователей. Становится очевидным, что в рыночных условиях хозяйствования в лесозаготовках давно была потеряна взаимосвязь между учетом и управлением, влияющая на качество принимаемых решений. Это обстоятельство подтверждается высказыванием Е.В. Морозовой: «Современная система бухгалтерского учета не в полной мере отражает особенности финансово-хозяйственной деятельности добывающих предприятий, в том числе лесозаготовок» [8, с. 83]. Результатом

является неблагоприятное финансовое состояние отрасли на общероссийском уровне, отмечаемое нами и многими другими авторами [9; 10]. В наших предыдущих исследованиях уже указывалось, что в условиях современных пользовательских запросов настоятельно требуются разработки единых принципов учета деятельности добывающих организаций на каждой стадии добычных работ [11]. Таким образом, можно предположить, что решение обозначенной проблемы находится в плоскости моделирования современного процесса добычи природных ресурсов.

Помимо сугубо российских отраслевых проблем, особой актуальностью в настоящее время обладает вопрос унификации учетных правил для всего добывающего сектора мировой экономики. Для обеспечения прозрачности и сопоставимости данных, представляемых в бухгалтерской финансовой отчетности, также необходимо создание единой модели финансового учета для добывающей деятельности. Это требование связано с тем, что классический вариант финансового учета, нацеленный на регулирование стандартных для всех отраслей вопросов, не позволяет качественно сформировать и представить в отчетности полезные экономические показатели, соответствующие специфике добычи.

Действительно, особенности хозяйственной деятельности по добыче различных природных ресурсов всегда обуславливали разработку для этого вида бизнеса на международном и на национальном уровне отдельных стандартов учета, содержащих такие требования, которые помогали бы добывающим компаниям представлять пользователям качественную информацию с учетом отраслевой специфики.

Однако следует отметить, что все ведущие до настоящего времени международные разработки и обсуждения в этом направлении связаны только с минеральными и нефтегазовыми запасами. Разработки же для лесозаготовок, тоже относящихся к добывающим отраслям и выступающих пусть не такой значительной по сравнению с горнодобывающей и нефтегазовой отраслью, но всё же являющихся не менее важной составляющей международных рынков капитала, отсутствуют вовсе. Е.В. Морозова отмечает, что отсутствие в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) указаний на лесные ресурсы в большей степени свидетельствует не об исключении этого ресурса из области бухгалтерского учета, а об отсутствии внимания разработчиков к этому виду природных ресурсов [12].

Тем не менее добывающими отраслями промышленности на международном уровне признаются отрасли, «вовлеченные в обнаружение, извлечение и связанную с этим переработку природных ресурсов, расположенных на земной коре, внутри или вблизи нее» [13]. В соответствии с этим определением лесозаготовительная деятельность совершенно определенно является частью добывающего направления хозяйственной деятельности человечества. Следовательно, можно предположить, что и бухгалтерское представление лесозаготовок тоже должно соответствовать общемировому подходу к схематизации добычной деятельности. Это означает, что в условиях современных пользовательских запросов для достижения единого подхода к корректному представлению в учете и отчетности деятельности по добыче природных ресурсов, для повышения точно-

сти, достоверности и сопоставимости по отрасли формируемых отчетных показателей необходима корреляция технологии процесса лесозаготовления с международными учетными подходами, применяемыми к добывающему процессу в целом.

Цель исследования – разработка бухгалтерской модели лесозаготовительной деятельности, обладающей высокой прогностической функцией на основе соответствия выработанным международным учетным правилам.

### **НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА В ДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ**

Решение проблемы усложняется тем, что международные стандарты финансовой отчетности содержат пока только один стандарт, раскрывающий порядок учета затрат на добывающих предприятиях, – МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» [14]. Но и он носит промежуточный характер, поскольку действует на период до окончания работ, связанных с созданием подробного руководства по составлению отчетности для добывающей отрасли по МСФО и касается лишь того блока, который связан с разведкой и оценкой (РиО) запасов минеральных ресурсов.

Данная ситуация подтверждает, что, в силу своей сложности и специфичности, вопросы учета и отчетности в добывающих отраслях, как отмечают многие исследователи проблем учета добычного процесса, не имеют пока единого комплексного руководства [15–17]. Требуются приемлемые решения для устранения «белых пятен» в стандартах мирового уровня. Эти вопросы были включены в рабочую программу Комитетом по МСФО ещё в 1998 году, но так до сих пор окончательно не урегулированы. В частности «в апреле 2010 г. Совет по МСФО опубликовал документ для обсуждения "Добывающая деятельность". В нем представлены результаты исследования и содержится точка зрения группы разработчиков проекта» [18]. Указанный проект предлагает решение многих специфических отраслевых проблем, направленных на повышение прозрачности и сопоставимости показателей финансовой отчетности, но работа над ним ещё продолжается.

Тем не менее МСФО для целей учета деятельность по добыче природных ресурсов рекомендует разделять на следующие этапы: предразведывательная деятельность; разведка и оценка запасов природных ресурсов (РиО); разработка месторождения и добыча ресурсов; закрытие месторождения и выполнение восстановительных работ.

Однако, как было указано выше, в мировом учетном пространстве в настоящее время отсутствует общий стандарт для всего добывающего сектора, предусматривающий конкретный порядок отражения операций по выделенным стадиям. Специального документа, регламентирующего учет в лесной отрасли и учитывающего дополнительно технологические особенности процесса лесозаготовки, тоже не разработано. Вследствие этого, все добывающие предприятия для ведения учета и решения возникающих вопросов по всем этапам, кроме РиО, и представления по ним в финансовой отчетности данным руководствуются общими учетными стандартами, не учитывающими ни отраслевую, ни технологическую специфику. В случае отсутствия подходящих положений варианты учета разрабатываются самостоятельно.

Такая разноплановость мешает в первую очередь достижению сопоставимости показателей отчетности предприятий данной отрасли.

Кроме того, как справедливо обращает внимание О. Афанасьева, на практике перечисленные выше «этапы могут следовать друг за другом, а могут частично пересекаться» [17, с. 38]. Действительно, принципиальной границей между разведывательным этапом работ и работами по РиО считается лицензия на разведку, полученная после произведенных разведывательных работ. Или доказанная и официально задокументированная техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи природных ресурсов будет являться важным разделителем между РиО и этапом добычи ресурсов для правильного отражения затрат в учете и отчетности. Но экономическая реальность такова, что иногда либо работы по РиО проводятся до обозначенной даты их начала, либо после окончания проведения РиО возникает необходимость в их дополнении – уже в процессе осуществления добычи. В таких обстоятельствах действующий стандарт IFRS 6 недействителен, несмотря на то, что его разработчиками было обозначено, что он должен регулировать только учет понесенных затрат, связанных с РиО. Описанная ситуация является результатом одновременного четкого ограничения сферы его применения – от момента получения предприятием юридических прав на производство разведочных работ на определенной территории до того момента, когда стали очевидны техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых. Практическое применение данного правила зачастую нарушает связь результатов проведенных мероприятий с будущими экономическими выгодами и, соответственно, дезинформирует пользователей относительно достоверности полученных экономических показателей. Поэтому, на наш взгляд, для корректного отражения в учете и отчетности информации об осуществляемых этапах процесса добычи и объеме движения ресурсов различного характера, возникшем на этих этапах, необходимо каждую операцию тестировать на предмет сущностной результативности. Это будет способствовать качественному решению вопроса об отнесении стоимости ресурсов к тому или иному этапу работ.

Поскольку общим требованием МСФО является идентификация и раздельный учет затрат, относящихся к каждому этапу деятельности, требуется проведение критического анализа используемого в РФ порядка представления лесозаготовительной деятельности в бухгалтерском учете и оценки возможности приведения его в соответствие с выделяемыми в международной практике этапами добычи природных ресурсов.

Согласно отраслевой инструкции [19], выступающей российским учетным стандартом для всего лесного сектора экономики, в качестве расходов в текущем учете следует отражать все предусмотренные технологией основные работы, в состав которых входят:

- организационные лесозаготовительные работы, имеющие подготовительный характер и признаваемые расходами будущих периодов, – подготовка проектной документации, организация погрузочных площадок для временного склада и отгрузки древесины, сооружение временных дорог, строительство временных бытовок для работников;

- собственно лесозаготовительные работы, последовательно осуществляемые по фазам (лесосека, вывозка, нижнескладские работы), относимые в полной сумме затрат на себестоимость выработанной лесопроductии.

Кроме указанного документа по регулированию отраслевого учета конкретно в лесозаготовках, в настоящее время в РФ действует ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» [20], расширяющее отраслевое регулирование бухгалтерского учета в добывающих отраслях в целом. Однако, как и документ международного значения, ПБУ 24/2011 касается признания и оценки только поисковых затрат, т. е. определяет порядок учета затрат добывающих компаний исключительно по разведывательно-оценочным работам и не касается других аспектов учета.

Таким образом, очевидно, что положения действующих нормативных документов международного и российского значения ограничены и не помогают единообразно представить процесс добычного природопользования.

### РАЗВИТИЕ УЧЕТНОГО ОТРАЖЕНИЯ ЛЕСОЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Пользователям для оценки финансового состояния, прогнозирования перспектив работы и принятия решений необходима ясная и полная картина бизнеса, связанного с заготовлением природных ресурсов.

В реальной российской экономической действительности процесс лесозаготовления начинается с выбора лесного участка и юридического закрепления права коммерческой рубки на определенной лесосеке. Если в международной практике разведывательной деятельности признаются работы, выполненные до приобретения лицензии на проведение разведочных работ, то в лесозаготовках ею можно считать мероприятия, осуществленные до момента заключения договора на лесопользование в виде лесозаготовок. Поскольку договоры аренды лесных участков заключаются по результатам проводимых аукционов, требующих подготовки к участию в них, то на этом этапе происходит использование финансовых ресурсов в виде оплаты выписок из государственного лесного реестра, оплаты юридических и консультационных услуг, связанных с подготовкой документов, необходимых для участия в лесном аукционе, перечисление задатка. Международная учетная практика предписывает затраты, произведенные на разведывательной стадии, включать в состав текущих расходов по мере их возникновения, поскольку общая сложившаяся ситуация указывает на нецелесообразность капитализации данных затрат в результате проведенных мероприятий именно на этом этапе в связи с высокой степенью неопределенности работ по добыче полезных ископаемых в будущем.

Российский учетный подход к «разведывательным» затратам в лесозаготовках полностью соответствует принципам международных стандартов финансовой отчетности и приближенных к ним российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ), поскольку для учета возникающего движения ресурсов на стадии, предшествующей заключению договора лесопользования, следует руководствоваться предписаниями документов нормативного регулирования учета общего назначения. Никаких специальных «отраслевых» указаний

на этот счет не существует ни в российской, ни в международной практике. Поэтому все вышеобозначенные затраты, за исключением перечисления задатка, включаются в состав общехозяйственных расходов и списываются на уменьшение финансового результата как расходы по обычным видам деятельности.

Таким образом, на первый взгляд выбытие ресурсов на предразведывательной стадии работ лесозаготовительной организации не приводит к созданию или появлению равноценного ресурса, который следовало бы признать активом. Однако более пристальное исследование показывает, что такой документ, как, например, выписка из государственного лесного реестра, позволяет качественно и количественно оценить лесной участок, выставляемый на аукцион, получить экономическую характеристику имеющихся на нем насаждений, т. е. он помогает осуществить предварительную оценку природных ресурсов (древесины на корню), предполагаемых к разработке. А эти операции, по сути, относятся к сфере, регулируемой IFRS 6 и ПБУ 24/2011.

Несмотря на разницу в названиях, оба этих документа касаются регулирования финансового учета в отношении только поиска, оценки и разведки полезных ископаемых, хотя оперируют помимо данного понятия и понятием природных ресурсов, к которым, безусловно, относятся и леса.

Второй стадии, а именно РиО, по мнению Е.В. Морозовой, «в том виде, которая характерна для добычи минеральных ресурсов, в лесозаготовках быть не может» [12, с. 26]. Действительно, «в чистом виде» на данном этапе должна тщательно исследоваться и оцениваться с помощью геологических и разведочных работ определенная географическая территория, имеющая потенциал для разработки. В отношении лесного участка, выставляемого на аукцион, уже изначально очевидна осуществимость и целесообразность лесозаготовления, поскольку отсутствует неопределенность наличия на его территории запасов природных ресурсов. Древесина на корню располагается на поверхности земли, информация о лесах представлена в государственном лесном реестре, соответственно, отсутствует необходимость в организации специальных поисковых работ, чтобы оценить рентабельность будущего освоения выделяемой для этого лесной территории. Считается, что указанные факторы являются достаточными и позволяют специалистам делать соответствующие выводы. Однако после заключения договора аренды лесного участка на этапе подготовительных организационных работ силами лесозаготовителя разрабатывается документ под названием «Проект освоения лесов», технически и технологически уточняющий предварительную оценочную информацию о лесном участке, полученную по выписке из государственного лесного реестра.

Это обстоятельство, выявленное на основе проверки операций использования ресурсов на предмет их существенной результативности, позволяет утверждать, что на стыке предразведывательных работ и работ по добыче природных ресурсов в лесозаготовках присутствует стадия РиО. Она представляет собой оценку лесов, выделенных под лесозаготовку, и приводит к образованию актива нематериального характера – информации, без которой невозможно технологически и экологически правильное освоение лесного участка.

## ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ВЫВОДЫ

Таким образом, гармонизация технологии лесозаготовительного процесса как направления добывающей промышленности с международными подходами, предполагающими разбивку данного процесса на определенные стадии, возможна только на основе учета фактора специфического природопользования. Этим фактором служит отсутствие необходимости в проведении работ по геологической разведке в силу нахождения природных ресурсов на поверхности земли. Следовательно, модель добывающей деятельности, связанной с лесозаготовками, для целей представления пользователям учетной информации надежной картины осуществления добычи лесных ресурсов на каждом ее этапе должна иметь следующий вид:

1 этап. Предразведывательная деятельность (до заключения договора аренды лесного участка под лесозаготовку), за исключением отвлечения финансовых ресурсов на получение выписки из государственного лесного реестра.

2 этап. Оценочная деятельность, позволяющая создать информацию о лесном участке, выделяемом под лесозаготовку. Представлена частично на 1 этапе и работами по созданию Проекта освоения лесов на этапе добычной деятельности. Подпадает под действие IFRS 6 и ПБУ 24/2011.

3 этап. Добычная деятельность, состоящая из подготовительных и основных лесозаготовительных работ.

4 этап. Лесовосстановительная деятельность.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Щербакова О.Ю. Моделирование в бухгалтерском учете // Синергия наук. 2017. № 18. С. 143–148.
2. Чмиль И.Д. Моделирование в бухгалтерском учете и бухгалтерском деле // Экономика и социум. 2016. № 12. С. 1–11.
3. Ковалев А.Е. Значение моделирования в бухгалтерском учете для информационного обеспечения управленческих решений // Мир экономики и управления. 2016. Т. 16. № 4. С. 120–130.
4. Уляшева Л.Г. Запасы лесных ресурсов как объект бухгалтерского учета лесозаготовительных предприятий // Сборник научных статей по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту, посвященных юбилею заслуженного профессора ННГУ им. Н.И. Лобачевского, доктора экономических наук Е.А. Мизиковского. Н. Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2018. С. 271–279.
5. Уляшева Л.Г. Проблемы учета запасов лесных ресурсов в лесозаготовках // Бухгалтерский учет. 2019. № 2. С. 104–112.
6. Свиридов Э.Ю. Пути совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости на предприятиях лесопромышленного комплекса // Вестник Красноярского государственного аграрного университета. 2007. № 1. С. 15–20.
7. Жемулин С.Б. Разработка стратегии развития лесозаготовительных предприятий региона // Российское предпринимательство. 2012. № 1. С. 156–163.
8. Морозова Е.В. Проблемы бухгалтерского учета процесса природопользования // Аудит и финансовый анализ. 2009. № 3. С. 75–86.
9. Уляшева Л.Г. Кризисное финансовое состояние лесозаготовительных предприятий как причина

- совершенствования отраслевого учета затрат // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета: сборник научных статей. Н. Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2017. С. 316–321.
10. Мизиковский И.Е., Уляшева Л.Г. Направления совершенствования учета затрат на лесозаготовительных предприятиях // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета: сборник научных статей. Н. Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2017. С. 228–233.
  11. 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.
  12. Морозова Е.В. Бухгалтерский учет стадий природопользования в лесозаготовках // Аудит и финансовый анализ. 2010. № 1. С. 23–31.
  13. Суркова М.И. МСФО для добывающих отраслей // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты: журнал и практические разработки по МСФО и управленческому учету. URL: [finotchet.ru/print/articles/523](http://finotchet.ru/print/articles/523).
  14. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 № 160н) // Консультант плюс: справочно-правовая система. URL: [consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_124489/](http://consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124489/).
  15. Корнилова А.В. Проблемы нормативного регулирования бухгалтерского учета в угледобывающей отрасли // Молодой ученый. 2013. № 7. С. 183–187.
  16. Сухарева О.В. Специфические проблемы бухгалтерского учета в добывающих отраслях и их регулирование в МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2009. № 10. С. 33–37.
  17. Афанасьева О. Особенности применения МСФО в добывающих отраслях // МСФО: практика применения. 2007. № 3. С. 37–48.
  18. Отраслевые проекты Совета по МСФО: последние изменения // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты: журнал и практические разработки по МСФО и управленческому учету. URL: [finotchet.ru/print/articles/634](http://finotchet.ru/print/articles/634).
  19. 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. // Консультант-Плюс: справочно-правовая система. URL: [consultant.ru](http://consultant.ru).
  20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011): приказ: утв. МФ РФ 06.10.2011 г. № 125н // Консультант-Плюс: справочно-правовая система. URL: [consultant.ru](http://consultant.ru).
- ## REFERENCES
1. Shcherbakova O.Yu. Modeling in accounting. *Sinergiya nauk*, 2017, no. 18, pp. 143–148.
  2. Chmil I.D. Modeling in accounting and accounting profession. *Ekonomika i sotsium*, 2016, no. 12, pp. 1–11.
  3. Kovalev A.E. The value of simulation in accounting to inform management decisions. *Mir ekonomiki i upravleniya*, 2016, vol. 16, no. 4, pp. 120–130.
  4. Ulyasheva L.G. Forest resources stock as an object of accounting of logging enterprises. *Sbornik nauchnykh statey po bukhgalterskomu uchetu, ekonomicheskomu analizu i auditu, posvyashchennykh yubileyu zaslužhennogo professora NNGU im. N.I. Lobachevskogo, doktora ekonomicheskikh nauk E.A. Mizikovskogo*. Nizhny Novgorod, NNGU im. N.I Lobachevskogo Publ., 2018, pp. 271–279.
  5. Ulyasheva L.G. The issues of forest stock accounting in logging. *Bukhgalterskiy uchet*, 2019, no. 2, pp. 104–112.
  6. Sviridov E.Yu. The ways of improving cost accounting and cost production calculation at the enterprises of forest-industry complex. *Vestnik Krasnoyarskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2007, no. 1, pp. 15–20.
  7. Zhemulin S.B. Working out development strategy for the logging companies in the Region. *Rossiyskoye predprinimatelstvo*, 2012, no. 1, pp. 156–163.
  8. Morozova E.V. The problems of the environmental management accounting. *Audit i finansovyy analiz*, 2009, no. 3, pp. 75–86.
  9. Ulyasheva L.G. The crisis financial state of logging enterprises as a reason for improving the industry cost accounting. *Aktualnye problemy ekonomiki i bukhgalterskogo ucheta: sbornik nauchnykh statey*. Nizhny Novgorod, NNGU im. N.I Lobachevskogo Publ., 2017, pp. 316–321.
  10. Mizikovskiy I.E., Ulyasheva L.G. The ways of improving the cost accounting at the logging enterprises. *Aktualnye problemy ekonomiki i bukhgalterskogo ucheta: sbornik nauchnykh statey*. Nizhny Novgorod, NNGU im. N.I Lobachevskogo Publ., 2017, pp. 228–233.
  11. Ulyasheva L.G. Problems of accounting resources in logging, due to the influence of industry features. *Korporativnoye upravlenie i innovatsionnoye razvitiye ekonomiki Severa. Vestnik Nauchno-issledovatel'skogo tsentra korporativnogo prava, upravleniya i venchurnogo investirovaniya Sykt'yvkar'skogo gosudarstvennogo universiteta*, 2018, no. 4, pp. 94–100.
  12. Morozova E.V. Accounting of stage of wildlife management in timber cutting. *Audit i finansovyy analiz*, 2010, no. 1, pp. 23–31.
  13. Surkova M.I. IFRS for the extracting industries. *Korporativnaya finansovaya otchetnost. Mezhduнародnye standarty: zhurnal i prakticheskie razrabotki po MSFO i upravlencheskomu uchetu*. URL: [finotchet.ru/print/articles/523](http://finotchet.ru/print/articles/523).
  14. International Financial Reporting Standard (IFRS) 6 “Exploring and assessment of natural reserves” (put into effect in the territory of the Russian Federation by the Order of the RF Ministry of Finance dated the 25<sup>th</sup> of November 2011 No 160n). *Konsultant plyus: spravochno-pravovaya sistema*. URL: [consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_124489/](http://consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124489/).

15. Kornilova A.V. The issues of accounting regulation in coal mining. *Molodoy uchenyy*, 2013, no. 7, pp. 183–187.
16. Sukhareva O.V. Specific problems of accounting in the extracting industries and their regulation in IFRS. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2009, no. 10, pp. 33–37.
17. Afanaseva O. Special aspects of application of IFRS in the extracting industries. *MSFO: praktika primeneniya*, 2007, no. 3, pp. 37–48.
18. Industrial projects of the Council on IFRS: last updated. *Korporativnaya finansovaya otchetnost. Mezhdunarodnye standarty: zhurnal i prakticheskie razrabotki po MSFO i upravlencheskomu uchetu*. URL: [finotchet.ru/print/articles/634](http://finotchet.ru/print/articles/634).
19. Industry characteristics of the composition of costs included in the production cost of the products at the enterprises of the forest-industry complex: approved on the 19<sup>th</sup> of October 1994 accompanied by the Methodological recommendations (Instruction) on the planning, accounting and calculating the production cost of the products of forest-industry complex: approved by the RF Ministry of Economic Development on the 16<sup>th</sup> of July 1999. *Konsultant-Plyus: spravochno-pravovaya sistema*. URL: [consultant.ru](http://consultant.ru).
20. Accounting Regulations “Accounting of expenditures for natural resources development” (RAR 24/2011): Order: approved by the RF Ministry of Finance on the 6<sup>th</sup> of October 2011 No 125n. *Konsultant-Plyus: spravochno-pravovaya sistema*. URL: [consultant.ru](http://consultant.ru).

## THE SIMULATION OF LOGGING ACTIVITIES WITHIN THE ACCOUNTING SPACE

© 2019

*L.G. Ulyasheva*, senior lecturer of Chair of Accounting and Auditing  
*Pitirim Sorokin Syktyvkar State University, Syktyvkar (Russia)*

*Keywords:* accounting model of logging; natural resources extraction; logging activities; pre-exploring activities; RAR 24/2011; IFRS; RAS.

*Abstract:* The crisis financial state of the logging companies requires the reconsideration of the approaches to the management of this sphere of extracting activity. In the context of the rapidly changing economic environment, the users of the accounting information, which is the main information support for decision making, raise standards for the quality of formed indices. The convergence of RAS and IFRS which specify certain requirements to the extracting activity representation in the financial accounting raises the importance of the accounting model development for logging activities.

The paper identifies the problems in the accounting of the producing environmental management process which do not allow reflecting exactly the actual economic reality of logging and, thus, decrease the value of the accounting data for the information users. The author suggests solving these problems through the modeling of the economic activity that is a generally recognized tool for obtaining high-quality information base and effective work with it.

The review of the directives of the international importance documents regulating the creation of the reporting by the extracting companies allowed developing the criterion, the adherence to which contributed to overcoming the detected non-integrity of the applicable approach and improving the degree of representation fidelity in the accounting of the natural resources extraction. Using the executed analysis of the provisions of Russian industrial accounting philosophy, the author identified the restrictions for its application for the creation of a correct producing process image necessary for users. Based on the developed criterion, through the pre-systematization of practical actions relevant to the industry under the study and the following grouping of the resources movement by the stages of the extracting activity, the author carried out the assessment of the possibility to bring Russian accounting rules into accordance with the international requirements. It allowed creating the accounting model of logging corresponding to the true economic reality and optimally satisfying the needs of the users in obtaining high-quality information for decision making.