

Морозова Е. В.

ОТЧЕТНОСТЬ ЛЕСОЗАГОТОВИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ В ОБЛАСТИ ЛЕСОПОЛЬЗОВАНИЯ

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/1/2008/9/46.html

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по данному вопросу.

Источник

Альманах современной науки и образования

Тамбов: Грамота, 2008. № 9 (16). С. 146-151. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/1.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/1/2008/9/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: almanac@gramota.net

ОТЧЕТНОСТЬ ЛЕСОЗАГОТОВИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ В ОБЛАСТИ ЛЕСОПОЛЬЗОВАНИЯ

Морозова Е. В.

Сыктывкарский лесной институт –

филиал ГОУ ВПО «Санкт-Петербургская государственная ЛТА им. С. М. Кирова»

Важную роль в повышении эффективности лесохозяйственной деятельности и лесного комплекса играет стабильность законодательства и системы управления, взаимная ответственность государства и бизнеса, наличие экономических стимулов к охране и рациональному использованию лесов [Васильева 2007: 76]. Формирование системы отчетности, которая соответствует меняющимся социально-экономическим и экологическим условиям, является одной из задач государства в сфере природопользования.

Неблагоприятная ситуация, сложившаяся в лесном секторе экономики, послужила причиной пересмотра лесного законодательства. С 2003 г. началась активная работа по подготовке проекта ЛК РФ, который был введен в действие с 2007 г. Главной задачей при его разработке являлось устранение бюрократических преград на пути доступа к лесным ресурсам и снятие с государства-собственника обязанности по восстановлению и охране лесов.

Содержание ЛК РФ вызывает прямо противоположные оценки и дискуссии по его содержанию не прекращаются. Например, по мнению О. И. Крассова [Крассов 2006: 12], задача обеспечения правовых основ действительно рационального использования и охраны лесов в качестве приоритетной прямо кодексе не ставилась. Д. Чураков считает [Чураков 2007: 41], что ЛК РФ придал лесу четко выраженное эксплуатационное значение и законодатель отказался от экологизации понятия леса.

ЛК РФ выстраивает новую схему управления лесопользованием, которая, в свою очередь, повлияла на систему учета и отчетности использования лесных ресурсов. Рассмотрим состав отчетности по использованию и охране природных ресурсов для лесозаготовительного предприятия (Таблица 1), ее назначение и взаимосвязь с лесным планированием.

Таблица 1.

Формы отчетности по природопользованию и охране окружающей среды для лесозаготовительных предприятий

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Периодичность	Действие
Предоставляются в территориальный орган Ростехнадзора, налоговый орган			
Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду	Приказ Ростехнадзора от 05.04.2007 г. № 204	Поквартально	С IV кв. 2007 г.
Расчет лесных податей при отпуске древесины	Инструкция Госналогслужбы РФ от 19.04.1994 г. № 25	Ежегодно	С отчета за 1994г.
Предоставляются в территориальный орган Росстата, территориальный орган государственной власти в области лесных отношений			
Сведения об инвестициях в основной капитал, направленных на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов (18 – КС)	Постановление Росстата от 15.07.2004 г. № 29	Годовая	С отчета за 2004 г.
Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды и экологических платежах (4 – ОС)	Постановление Росстата от 14.07.2004 г. № 28	Годовая	С отчета за 2004 г.
Сведения о проведении лесовосстановительных работ (1 – ЛХ)	Постановление Росстата от 21.09.2007 г. № 65	Годовая	С отчета за 2007 г.
Сведения о лесных пожарах (5 – ЛХ)		1 раз в год	С отчета за 2008 г.
Сведения о защите лесов (12 – ЛХ)		Годовая	С отчета за 2007 г.
Предоставляются в органы государственной власти (местного самоуправления), ведущие государственный лесной реестр и в ФАЛХ			
Отчет об использовании лесов	Приказ МПР РФ от 09.07.2007 г. № 175	1 раз в квартал	С отчета за 2008 г.
Отчет об охране и защите лесов			
Отчет о воспроизводстве лесов и лесоразведении			
Предоставляется в орган государственной власти или местного самоуправления, передавший лесной участок в пользование или аренду			
Лесная декларация	Приказ МПР РФ от 02.04.2007 г. № 74	1 раз в год	С 2008 г.

Нами выделены следующие направления сбора, группировки и представления данных.

1. *Данные о текущих и капитальных затратах на охрану окружающей среды.* Используются для оценки достаточности средств, выделяемых на те направления, которые считаются приоритетными в государствен-

ных стратегиях охраны окружающей среды. Описание различных источников финансирования показывает фактические затраты и расходы, которые несет каждый субъект финансово-хозяйственной деятельности.

В лесозаготовке предприятия предоставляют отраслевые формы статистической отчетности (1– ЛХ, 12 – ЛХ с 2007 г., 5 – ЛХ с 2008 г.) для организации статистических наблюдений за мероприятиями по воспроизводству, охране и защите лесов. Отчеты содержат преимущественно натуральные показатели о выполненных мероприятиях, но по ряду разделов («Выполнение лесозащитных мероприятий» формы 12 – ЛХ и др.) приводятся также стоимостные данные.

2. *Данные о плановых и фактических платежах за загрязнение окружающей среды.* Платежи за загрязнение окружающей среды относят к неналоговым, они предназначены для компенсации вреда, причиненного окружающей среде. Отчет формирует данные об источниках загрязнения, их видах, объемах и сумме платежей с подразделением: за предельно допустимые выбросы (сбросы); за выбросы в пределах лимитов; за сверхлимитные сбросы (выбросы). «Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду» содержит финансовые и нефинансовые данные, которые используются для контроля и надзора за соблюдением природоохранного законодательства, полнотой исчисления и внесения платежей, для получения информации об уровне загрязнения и воздействия загрязняющих веществ на состояние окружающей среды.

3. *Данные о плановых и фактических платежах за лесопользование.* В лесозаготовке основным видом лесопользования является заготовка древесины, соответственно, представляется отчет о количестве заготовленной древесины и платежах за нее. Данные используются для контроля за полным и своевременным внесением платежей.

4. *Данные о видах и объемах лесопользования.*

5. *Данные об охране, защите, воспроизводстве лесов. Сведения о лесных пожарах.*

Отчетность (п. 4 и 5) используется для обеспечения лесного контроля и надзора за выполнением лесопользователями возложенных на них обязанностей и для формирования сведений о текущих изменениях, происходящих в лесном фонде.

По нашему мнению, данные о лесопользовании, предоставляемые заинтересованным пользователям, можно считать отчетностью экологического учета. Экологический учет на уровне лесопользователя представляет собой систему сбора, регистрации, обобщения данных об использовании предприятием природных ресурсов и охране окружающей среды. Как и другие виды учета, экологический учет использует стоимостные и натуральные измерители. Его предметом (на микро-уровне экономики) является деятельность организации в области использования природных ресурсов и охраны окружающей среды. Объектами выступают: природные ресурсы, экологические активы, обязательства, доходы, расходы и капитал. В соответствии с назначением, сферой использования природных ресурсов видами экологического учета являются экологический учет земельных, лесных, водных ресурсов, атмосферного воздуха и др.

В настоящее время экологический учет лесных ресурсов представлен государственным учетом лесного фонда и статистическим учетом окружающей среды и лесопользования. На основе положений законодательства составлена система сбора данных экологического учета лесных ресурсов (рис. 1).

Государственный учет лесного фонда ведется для организации устойчивого использования лесных ресурсов, систематического контроля за количественными и качественными изменениями лесного фонда в целях обеспечения достоверными сведениями о лесных ресурсах прежде всего органов государственной власти.



Рис. 1. Система сбора данных для экологического учета лесных ресурсов

Лесной реестр представляет собой систематизированный свод документированной информации о лесах, их использовании, охране, защите, воспроизводстве, а также о лесничествах и лесопарках. Ведение реестра

осуществляется органами государственной власти субъектов РФ в отношении лесов, расположенных в границах их территорий.

Данные экологического учета лесных ресурсов, планов социально- экономического развития, территориального планирования представляют собой информационную базу управления освоением лесных ресурсов. Документами лесного планирования являются: для отдельного региона, территории – лесной план субъекта РФ; для лесничеств (лесопарков), расположенных в границах субъекта РФ – лесохозяйственный регламент; для лиц, использующих леса по договорам постоянного (безвозмездного) пользования или аренды – проект освоения лесов (Рис. 2).

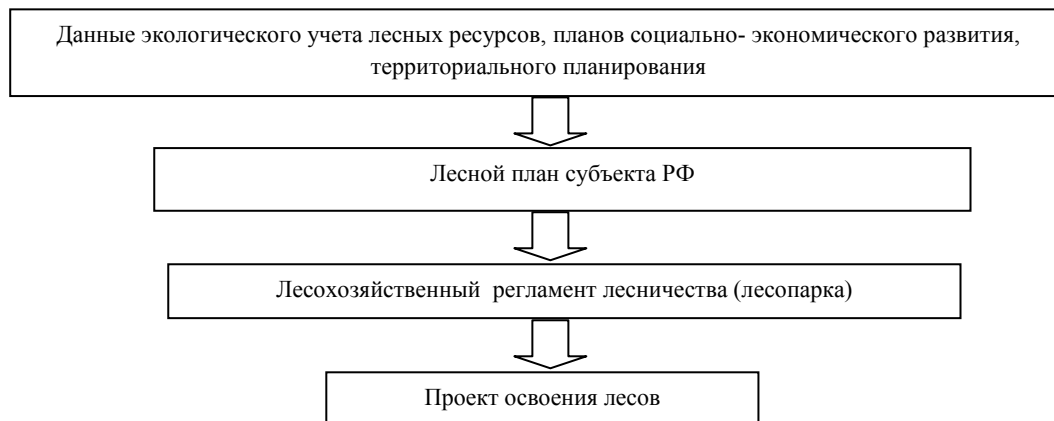


Рис. 2. Документы лесного планирования

ЛК РФ фактически содержит только определение и назначение документов лесного планирования. Их состав и порядок разработки утвержден Приказами Министерства природных ресурсов РФ (Таблица 2).

Согласно Лесному кодексу РФ, использование, охрана, защита и воспроизводства лесов в стране должно осуществляться на основании лесного планирования. Документом лесного планирования является лесной план субъекта РФ, который разрабатывается органами государственной власти субъектов РФ (для определенных территорий – ФАЛХ). Лесной план является, с одной стороны, планом мероприятий по освоению лесов на территории субъекта РФ, с другой – основанием для бюджетного финансирования деятельности лесничеств (лесопарков) в виде субвенций.

Цель лесного планирования – управление территориальными «лесными» единицами – лесничествами и лесопарками. В пределах их границ использование, охрана, защита и воспроизводства лесов осуществляется на основании лесохозяйственного регламента. Его положения обязаны соблюдать физические и юридические лица. Лица, обладающие лесными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования и аренды, должны составлять проект освоения лесов.

Таблица 2.

Правовые акты, определяющие формы документов лесного планирования

Показатель	Лесной план субъекта РФ	Лесохозяйственный регламент лесничества (лесопарка)	Проект освоения лесов
Нормативный акт, утвердивший форму	«Типовая форма лесного плана субъекта РФ», утв. Приказом МПР РФ от 16.07.2007 г. № 182	«Состав лесохозяйственных регламентов, порядок их разработки, сроки их действия и порядок внесения в них изменений», утв. Приказом МПР РФ от 19.04.2007 г. № 106	«Состав проекта освоения лесов и порядок его разработки», утв. Приказом МПР РФ от 16.04.2007 г. № 77
Утверждение	Высшим должностным лицом субъекта РФ	Органами государственной власти и местного самоуправления	Подлежит государственной или муниципальной экспертизе
Срок действия	Максимально 10 лет	Максимально 10 лет	Максимально 10 лет
Структура документа	1. Характеристика состояния лесов и их использования 2. Основные направления использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов 3. Оценка экономической эффективности реализации мероприятий по лесопользованию	1. Виды разрешенного лесопользования 2. Параметры разрешенного лесопользования 3. Ограничения лесопользования 4. Требования к охране, защите и воспроизводству лесов	1. Общие сведения 2. Сведения о лесном участке 3. Организация использования лесов 4. Мероприятия по охране, защите и воспроизводству лесов 5. Мероприятия по охране объектов животного мира, водных объектов. 6. Иные сведения и мероприятия

Проект освоения лесов содержит сведения о разрешенных видах и проектируемых объемах использования лесов, лесохозяйственных мероприятиях, о создании объектов лесной и лесоперерабатывающей инфраструктуры. Он является локальным нормативным актом лесопользователя, который регламентирует освоение участков лесного фонда. Проект освоения лесов является новым документом по названию, но по назначению и содержанию – это обновленная редакция проекта организации рубок главного пользования и ведения лесного хозяйства.

До 2008 г. использование леса допускалось только на основании лесорубочного билета, ордера или лесного билета. С 2008 г. установлен другой порядок лесопользования – на основании лесной декларации. Лесной декларацией является заявление об использовании лесов в соответствии с проектом их освоения. Декларация подается в лесничество лицами, которым лесные участки предоставлены в постоянное (бессрочное) пользование или в аренду, за один месяц до начала декларируемого календарного года. В декларации отражается информация о лесопользователе, дата и номер договора, декларируемый период, наименование органа, утвердившего экспертизу проекта освоения лесов, дата утверждения. О. И. Крассов отмечает, что эта норма представляет собой восстановление в модифицированном виде норм Лесного устава 1802 г. [Крассов 2006: 14].

Информация о фактических объемах и выполненных мероприятиях по освоению лесов предоставляются лесопользователем ежеквартально. В четвертом квартале приводятся данные за отчетный год. Формы отчетности приведены в «Порядке представления отчетов об использовании, охране, защите, воспроизводстве лесов, лесоразведении», утвержденном Приказом МПР РФ от 09.07.2007 г. № 175.

Взаимосвязь документов лесного планирования и отчетности по освоению лесных ресурсов представлена на рис. 3. Во всех случаях отчетность составляется на материалах первичного учета. Создание и использование в работе первичных учетных документов представляет собой частный случай первичного учета.

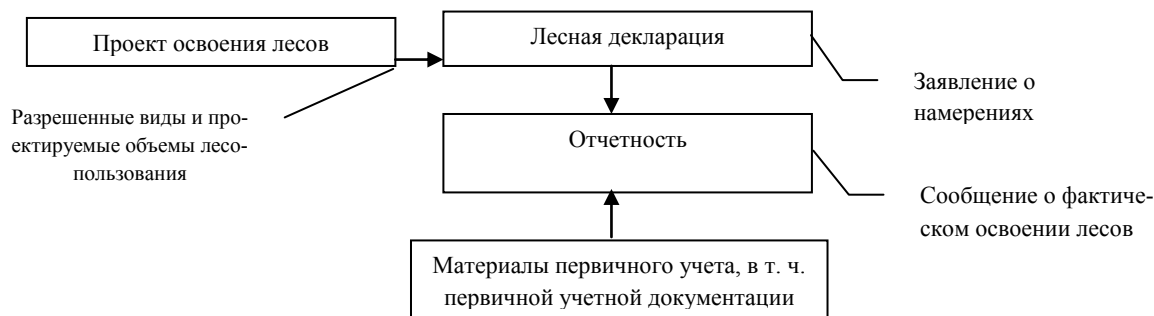


Рис. 3. Документы экологического учета лесных ресурсов при заключении договора аренды (постоянного пользования) участка лесного фонда

Рассмотрев состав и назначение отчетности по природопользованию, можно сказать, что она достаточно полно отражает аспекты, связанные с использованием лесов. Ряд показателей отчетности содержит стоимостную оценку и заполняется по данным бухгалтерского учета. Может возникнуть вопрос – а надо ли отражать лесопользование еще и в финансовой отчетности? Мы считаем, лесозаготовительным организациям следует раскрывать результаты деятельности по освоению лесов. Приведем ряд причин:

1. В лесозаготовке фактор охраны, защиты и восстановления лесов оценивается как существенный. Он может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

2. Организация демонстрирует свою открытость и заинтересованность в бережном отношении к природным ресурсам. Соблюдение требований ресурсного и природоохранного законодательства косвенно характеризует надежность предприятия. Несоблюдение правил лесопользования является серьезным основанием для расторжения договора аренды лесного участка, купли-продажи лесных насаждений и отказа в доступе к использованию лесных ресурсов.

3. Формируется благоприятное мнение об организации, что можно рассматривать как косвенное конкурентное преимущество при заключении договоров аренды участка лесного фонда и купли-продажи лесных насаждений.

4. Данные в бухгалтерской отчетности представляются в обобщенном, укрупненном виде, что делает их более доступными для понимания заинтересованными пользователями.

5. Финансовая отчетность имеет более широкий круг пользователей по сравнению с небухгалтерской отчетностью по природопользованию.

Представление результатов деятельности по использованию природных ресурсов и их охране реализует информационную функцию бухгалтерского учета и, что немаловажно, является способом предотвращения и преодоления конфликтов с заинтересованными сторонами, способствуют улучшению взаимоотношений с ними.

Формы бухгалтерской отчетности, разработанные и утвержденные МФ РФ, не предполагают раскрытия информации о природопользовании и охране окружающей среды. Исключение составляет раздел «Расходы на освоение природных ресурсов» приложения к бухгалтерскому балансу (формы № 5). Его заполняют организации, занимающиеся поиском, оценкой и разведкой месторождений полезных ископаемых.

Согласно ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), данные о природоохранных мероприятиях являются дополнительной информацией, сопутствующей бухгалтерской отчетности. В п. 39 ПБУ 4/99 говорится, что приводятся основные проводимые и планируемые организацией мероприятия в области охраны окружающей среды, влияние этих мероприятий на уровень вложений долгосрочного характера и доходности в отчетном году, характеристику финансовых последствий для будущих периодов, данные о платежах за нарушение природоохранного законодательства, экологических платежах и плате за природные ресурсы, текущих расходах по охране окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты деятельности организации [4].

Дополнительные данные раскрываются в пояснительной записке к годовой отчетности как совокупность финансовых и нефинансовых данных. Дополнительная информация должна направить внимание пользователей на основные достижения организации в отчетном году, на положительные тенденции развития. Тем самым пояснительная записка может служить инструментом, способствующим формированию положительного мнения пользователя о финансовом состоянии организации [Кварандзия: 2007].

Содержание, объем, форма пояснительной записки разрабатываются организацией самостоятельно. Для лесозаготовительных предприятий содержание раздела «Природопользование и охрана окружающей среды» определяется разрешенными видами лесопользования и проектируемыми лесохозяйственными мероприятиями. Формы представляемых данных рекомендуется разработать на основе форм статистической и «лесной» отчетности, форм документов лесного планирования. Основанием для их заполнения служит совокупность внутренних и внешних документов лесозаготовительного предприятия:

- первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета;
- отчетность в области природопользования и охраны природы;
- проекты освоения лесов;
- договоры аренды участка лесного фонда, купли-продажи лесных насаждений, на выполнение работ по тушению лесных пожаров, выполнение лесохозяйственных работ;
- планы мероприятий по защите окружающей среды и др.

Такой подход к группировке и обобщению данных о природопользовании обеспечивает: (1) единство методики формирования итоговых данных бухгалтерского и экологического лесного учета; (2) единство планирования и учета в организации; (3) снижение трудоемкости по подготовке отчетных данных.

Приведение данных за несколько лет (три-пять) позволит выявить тенденции и дать более полную характеристику деятельности лесопользователя по охране окружающей среды и природопользованию.

Нами разработаны формы таблиц:

Нами были разработаны следующие формы отчетов для раздела «Природопользование и охрана окружающей среды»:

1. Характеристика видов и объемов мероприятий по противопожарному обустройству лесов.
2. Характеристика видов и объемов санитарно-оздоровительных мероприятий.
3. Земли, нуждающиеся в лесовосстановлении.
4. Характеристика видов и объемов мероприятий по воспроизводству лесов.
5. Расходы на тушение лесных пожаров.
6. Нарушение законодательства по природопользованию и охране природы.

Для оценки лесопользования полезным является не только перечисление достигнутых показателей в области использования, охраны и защиты лесов, но и их сравнение с плановыми значениями. В качестве плановых показателей используются данные проекта освоения лесов и договоров на выполнение лесохозяйственных мероприятий. В аналитических таблицах заполняется графа «отклонения фактических показателей от запланированных». Эта графа несет информационную нагрузку: (1) дает числовой показатель достижения планируемых значений, (2) является основой качественной оценки природопользования; (3) характеризует выполнение условий заключенных договоров гражданско-правового характера и, в некоторой степени, надежность организации.

Информация, приведенная в таблицах, сопровождается выводами, раскрывающими особенности лесопользования, выполнения отдельных видов мероприятий и причины возникших отклонений фактических показателей от запланированных. При оценке выполнения мероприятий по охране и защите лесов рекомендуется использовать шкалу, применяемую для оценки состояния лесного фонда, а именно: плохой, ниже среднего, средний, хороший и очень хороший уровень.

Для оценки хозяйственной деятельности по охране, защите и воспроизводству лесов значения оценочной шкалы должны быть увязаны с размером отклонений фактических показателей от плановых. В основу предложенной нами взаимосвязи положена шкала оценки состояния лесного фонда, используемая в проекте освоения лесов (таблица 3). Рассматриваются абсолютные отклонения со значением меньше единицы, т.к. перевыполнение плана (значение больше единицы) рассматривается как очень хороший уровень деятельности по охране, защите и воспроизводству лесов.

Таблица 3.

Оценка ведения лесного хозяйства лесозаготовительным предприятием

Оценочная шкала	Отклонения фактических показателей от плановых, в %
Плохой уровень	до – 76
Уровень ниже среднего	от – 51 до – 75
Средний уровень	от – 36 до – 50
Хороший уровень	от – 16 до – 35
Очень хороший уровень	от 0 до – 15

Существенный урон лесным ресурсам наносят лесные пожары. Согласно статистическим данным за 2000-2007 гг., в Республике Коми лесные пожары происходят преимущественно по причине грозových разрядов и по вине населения. Лесозаготовительные организации редко являются виновниками лесных пожаров – менее чем в одном проценте от всего числа случаев.

Лесозаготовители привлекаются к работам по тушению лесных пожаров на землях лесничеств, где они заготавливают древесину. Нам представляется полезным раскрытие информации о местах, количестве пожаров и расходов на их ликвидацию. Такие данные раскрывают структуру финансирования расходов на тушение лесных пожаров – за счет средств организации или государственного бюджета. Большая часть документально подтвержденных расходов покрывается за счет субвенций, предоставляемых через лесничества (лесхозы).

Информация о нарушениях природоохранного и ресурсного законодательства позволяет заинтересованным пользователям составить мнение о внутрихозяйственном контроле и соблюдении лесоводственно-экологических требований в процессе лесозаготовительных работ. В системе бухгалтерского учета штрафные санкции находят отражение в случае их признания должником либо присуждения судом. Как показывает практика деятельности лесопользователей, организации редко соглашаются с выставленными финансовыми санкциями, соответственно, только по данным бухгалтерского учета невозможно судить о наличии нарушений. Поэтому в аналитической таблице «Нарушение законодательства по природопользованию и охране природы» предложены графы «предъявлено» и «признано (присуждено судом)». В выводах по таблице кратко излагаются причины допущенных нарушений законодательства.

Список литературы

- Васильева, М. И. Правовое регулирование лесных отношений в новом Лесном кодексе РФ [Текст] / М. И. Васильева // Журнал российского права. – 2007. - № 1. – С. 75-86.
- Крассов, О. И. Право собственности на леса [Текст] / О. И. Крассов // Экологическое право. – 2006. - № 2. – С. 12-15.
- Чураков, Д. Новеллы в регулировании лесопользования [Текст] / Д. Чураков // Законность. – 2007. - № 8. – С. 41-43.
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ утв. МФ РФ 06.07.1999 г. № 43н [Электр. ресурс] // СПС Консультант Плюс: Законодательство.
- Кварандзия, А. А. Формирование пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности страховой компании [Электр. ресурс] / А. А. Кварандзия // Налогообложение, учет и отчетность в страховой компании. – 2007. – № 2. – // СПС Консультант Плюс: Финансовые консультации.

ОСНОВНЫЕ СПОСОБЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ СБЕРЕЖЕНИЙ ДОМАШНИХ ХОЗЯЙСТВ
НА РЫНОК ИНВЕСТИЦИЙ

Мосесян М. А.

ФГОУ ВПО «Волгоградская академия государственной службы»

В настоящее время экономика страны испытывает острую потребность в инвестиционных ресурсах, что обуславливает высокую заинтересованность хозяйствующих субъектов в поиске потенциальных источников инвестиций. Одним из таких источников выступают сбережения домашних хозяйств, использование которых в инвестиционных целях является залогом экономического роста и стабильного развития любой страны.

В упрощенном виде сбережения домашних хозяйств можно представить как разницу их доходов и расходов. Как экономическая категория сбережения населения отражают отношения между экономическими агентами по поводу распределения и использования части дохода в целях преумножения богатства.

Высокий сберегательный потенциал населения говорит о необходимости детального изучения сбережений домашних хозяйств и формирования эффективных механизмов их трансформации в инвестиционные ресурсы экономики страны.

Как известно, домашние хозяйства могут хранить свои сбережения как в неорганизованной, так и в организованных формах. В первом случае в качестве объектов вложения своих накоплений домохозяйства могут