



## Краткое обоснование разработки

Необходимость пересмотра Правил учёта древесины от 26 декабря 2014 года (см. Приложение 1) обусловлена тем, что они (в отличие от Правил учёта нефти, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая 2014 г. N 451) не устанавливают процедуры и нормы, применяемые для целей налогообложения (определения налоговой базы), не обеспечивают достоверность данных учёта древесины на уровне организаций и составление балансов использования древесины на всех уровнях управления.

Разработка специальных Правил учёта нефти проведена в соответствии с пунктом 10 статьи 339 Налогового кодекса РФ НК: *"10. Определение пользователем недр количества добытой нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, а также фактических потерь при ее добыче осуществляется в соответствии с порядком учета нефти, утверждаемым Правительством Российской Федерации"*.

В Налоговом кодексе РФ абзац 2 части 2 статьи 339 "Порядок определения количества добытого полезного ископаемого" имеет следующее содержание: **"Применяемый налогоплательщиком метод определения количества добытого полезного ископаемого подлежит утверждению в учетной политике налогоплательщика для целей налогообложения и применяется налогоплательщиком в течение всей деятельности по добыче полезного ископаемого."**

Погрешности учёта и уровень потерь при добыче и переработке нефти и при заготовке и переработке древесины сопоставимы. Более того учёт древесины является более трудоемким и сложным так как предметом обработки и учёта являются отдельные стволы деревьев, брёвна и доски. Это позволяет использовать для древесины подход по нормированию требований к учёту древесины, применяемый для нефти и других полезных ископаемых.

Указанные выше требования логично изложить с учётом особенностей древесины следующим образом: **"Применяемые налогоплательщиком методы определения количества и потерь древесины и подлежат утверждению в учетной политике налогоплательщика для целей налогообложения и применяется налогоплательщиком в течение всей деятельности при заготовке и обороте древесины"**.

Для древесины кроме соблюдения Налогового кодекса РФ необходимо соблюдение требований ФЗ-415 об учёте древесины и сделок с ней. В ЕГАИС учёта древесины и сделок с ней включаются сведения об объёмах древесины, начиная от объёма стволов деревьев, отведенных для заготовки, и заканчивая объёмами бревен или пиломатериалов, закупленных для собственного потребления юридическими и физическими лицами или до их поставки на экспорт. Правила учёта древесины должны содержать нормы достоверности для всех этих объёмов древесины. Для определения налогооблагаемой базы и нормы достоверности должны быть установлены и сопутствующей продукции из древесины - щепы и опилок.

27.07.2017

Анатолий Курицын + 7 916 150 05 32  
Алексей Курицын + 7 909 999 99 70  
ООО "Лесэксперт", <http://les.expert/>

---

**ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от \_\_\_\_\_ 201\_\_ г. № \_\_\_\_\_

МОСКВА

**Об утверждении Правил учёта древесины**

В соответствии с частью 4 статьи 50<sup>1</sup> Лесного кодекса Российской Федерации Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемые Правила учёта древесины.

2. Установить, что:

достоверность учёта древесины.<sup>1</sup> при заготовке, транспортировке, хранении, переработке (потреблении) и обороте (включая экспорт) определяется с учётом технологических потерь, возникающих при проведении этих операций, и воспроизводимости результатов измерения объёма и контроля качества при повторном учёте древесины

3. Министерству промышленности и торговли Российской Федерации в 6-ти месячный срок утвердить порядок учёта видов древесины, предусмотренных настоящими Правилами.<sup>2</sup>

4. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 201\_\_ г.

Председатель Правительства  
Российской Федерации Д. Медведев

---

<sup>1</sup> Определение термина "достоверность учёта древесины" аналогично определению термина "достоверность учёта спирта", предусмотренного постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 2006 г. N 380 об утверждении "Правил учёта объёма производства, оборота и (или) использования этилового спирта..."

<sup>2</sup> Аналогично постановлению Правительства РФ от 16.05.2014 N 451 "Об утверждении Правил учета нефти", которое (в пункте 2) предусматривает утверждение Министерством энергетики Российской Федерации пяти нормативных правовых актов.

---

## ПРАВИЛА

### учёта древесины

(взамен Правил, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2014 г. № 1525)

#### Область распространения

1. Настоящие Правила устанавливают порядок учёта древесины следующих видов и при проводимых с ними операциями:

а) Учёт древесины стволов лесных деревьев<sup>3</sup> при их отводе в рубку, объёмы которых с разделением по породам указывают в правоустанавливающих документах, предусматривающих заготовку древесины (в лесных декларациях договоров аренды, договорах купли - продажи лесных насаждений и других договорах, предусмотренных Лесным кодексом РФ).

б) Учёт заготовленных хлыстов и сортиментов<sup>4</sup>, объёмы которых с разделением по породам и указывают в Отчётах об использовании лесов.

в) Учет пиломатериалов<sup>5</sup>, щепы<sup>6</sup> и опилок<sup>7</sup> при их производстве, транспортировании, хранении.

г) Учёт древесины, являющейся предметом сделок: хлысты, сортименты, пиломатериалы, щепы и опилки, включая их поставки на экспорт. Объёмы этих видов древесины (кроме щепы и опилок) указывают в транспортной торговой документации Декларациях о сделках с древесиной в ЕГАИС учёта древесины и сделок с ней, в Декларациях на товары при экспорте древесины.

2. На основе результатов операций по учёту древесины, перечисленных в пункте 1, осуществляется ведение бухгалтерского и налогового учета юридическими лицами и индивидуальными предприятиями, а также ведение ЕГАИС учёта древесины и сделок с ней.

Применяемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями (налогоплательщиками) методы определения количества и технологических потерь древесины и подлежат утверждению в учетной политике для целей налогообложения и применяются в течение всей деятельности по заготовке и обороту древесины.

#### Лица, проводящие учёт древесины

3. Учёт древесины в соответствии с настоящими Правилами осуществляется:

а) Органами государственной власти, органами местного самоуправления, уполномоченными в соответствии со статьями 81 - 84 Лесного кодекса Российской Федерации на заключение договоров купли - продажи лесных насаждений для

---

<sup>3</sup>Продукция группировки с кодом 02.10.30 «Деревья лесные» в разделе 02 "Продукция лесного хозяйства, лесозаготовок и связанные услуги" Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014

<sup>4</sup>Продукция группировки с кодом 02.20.11 «Лесоматериалы необработанные»

<sup>5</sup>Продукция группировки с кодом 16.10.10 «Лесоматериалы, продольно распиленные...»

<sup>6</sup>Продукция группировки с кодом 16.10.23 «Щепы и стружка древесные»

<sup>7</sup>Продукция группировки с кодом 16.21.21.190 «Древесина прочая, распиленная вдоль, разделенная на слои или лущеная, толщиной не более 6 мм». В ОК 034-2014 нет отдельного кода для древесных опилок

собственных нужд граждан, - в отношении древесины, заготовленной гражданами для собственных нужд;

б) Юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, являющимися собственниками древесины и/или получающими право собственности в соответствии с заключёнными договорами (сделками) при проведении операций с видами древесины, указанными в пункте 1.

в) Контролирующими и таможенными органами в соответствии с их полномочиями, установленными законодательством Российской Федерации.

#### **Состав операций по учёту партии древесины**

4. Учёт партии древесины включает:

а) Измерение объёма партии древесины;

б) Контроль качества на соответствие требованиям спецификации, определение товарной структуры партии древесины;

в) Регистрация результатов учёта партии древесины.

#### **Показатели количества древесины**

5. Учёт проводится по объёму древесины, который является обязательным показателем количества партий всех видов древесины.

6. Особенности использования объёма для разных видов древесины:

а) Объёмом стволовесных деревьев, хлыстови сортиментов всех назначений является объём сырой древесины, имеющей влажность более 30%. Влияние уменьшения объёма древесины из-за усушки при снижении влажности ниже 30% для этих видов древесины не учитывается.

Кора на боковой поверхности древесных стволов, хлыстов, сортиментов (включая дрова) учёту не подлежит. Остатки коры, отслоившиеся от древесины или образовавшиеся при окорке сортиментов, не включаются в баланс использования древесины организации.

б) Объёмом сырых пиломатериалов, сухих пиломатериалов транспортной влажности (20-24%) и сухих пиломатериалов эксплуатационной влажности (менее 20%) является объём пиломатериалов, вычисленный для толщины и ширины пиломатериалов при нормативной влажности 20%.

в) Объёмом щепы и опилок, полученных при распиловке пиловочника, является объём сырой древесины, имеющей влажность более 30%.

7. Допускается проведение учёта балансов, дров, щепы и опилок по сухой массе партии, при этом лицо, использующее этот показатель количества древесины, должно одновременно определять расчетное значение объёма партии.

#### **Опорный объём древесины и опорные методы учёта древесины**

8. Опорный объём<sup>8</sup> древесины - значение объёма для вида древесины, которое используется при выборочном учёте партии древесины для контроля и регулирования погрешностей измерения объёма партий древесины рабочими методами учёта.

Опорный метод учёта древесины - метод учёта вида древесины, по которому проводится измерение опорного объёма и соответствующий этому методу измерения объёма метод контроля качества.

9. Опорные методы учёта видов древесины и особенности их применения:

---

<sup>8</sup> См. пункт 5.3 РМГ 29-2013 Государственная система обеспечения единства измерений. Метрология. Основные термины и определения.

а) Опорным учётом сортиментов методом концевых сечений. Объёмом брёвна является объём, измеренный поштучным методом концевых сечений (традиционная в лесной таксации формула Смалиана). Метод имеет высокую точность, благодаря учёту сбега каждого бревна. При опорном учёте сортиментов проводится поштучный контроль качества для оценки породно-качественного состава брёвен в партии - распределение объёма брёвен в партии по породно-качественным группам, предусмотренным в спецификации сортимента.

б) Опорный метод учёта стволов деревьев или хлыста по сумме объёмов брёвен и остатков ствола (хлыста), полученных при их раскряжевке. Учёт брёвен и остатков ствола (хлыста) проводится опорным методом концевых сечений. Размерно-качественный состав стволов (хлыстов) определяется по выходу и размерно-качественному составу брёвен, полученных при раскряжевке стволов или хлыстов.

в) Опорным методом учёта пиломатериалов является поштучный метод учёта с вычислением объёма пиломатериала перемножением номинальных размеров толщины, ширины и длины. Для необрезных пиломатериалов учёт проводится с использованием учётной ширины, измеренной на середине длины пиломатериала. Породно-качественный состав пиломатериалов устанавливают поштучным контролем качества каждого из пиломатериалов, составляющих партию.

г) Опорным методом учёта щепы является метод измерения объёма погружением пробы щепы в воду (по закону Архимеда). Породно-качественный состав щепы определяют по результатам контроля качества пробы щепы. Результаты измерений объёма пробы щепы распространяют на объём партии пропорционально массе щепы (опилок) в партии и в пробе. На опилки, полученные одновременно с щепой, распространяются результаты измерений коэффициентов, полученные для щепы.

#### **Рабочие методы учёта стволов деревьев, отводимых в рубку**

**10.** Учёт стволов деревьев, отводимых в рубку, может проводиться с использованием следующих рабочих методов:

а) Метод поштучного учёта. Метод предусматривает: измерение диаметра ствола на высоте 1,3 м от земли, регистрацию породы, оценку высоты ствола. Вычисление объёма ствола по принятой модели (таблице) объёма стволов.

б) Метод выборочного учёта. Метод предусматривает поштучный учёт стволов на ленточных или круговых участках, составляющих выборку от отводимого в рубку лесного участка, и распространение результатов поштучного учёта стволов выборки на весь лесной участок пропорционально их площади.

#### **Рабочие методы учёта сортиментов**

**11.** Учёт сортиментов может проводиться с использованием следующих методов:

а) Рабочий вариант поштучного метода концевых сечений. Метод предусматривает измерение верхнего  $d$  и нижнего  $D$  диаметров (см) и длины бревна  $L$  (м). Объём бревна  $V$ , вычисляют по формуле:  $V=3,1416 \times L \times (d^2 + D^2) / 80000$ . Этот рабочий метод применяется для точного измерения объёма сортиментов всех пород для любой партии (от одного бревна). Преимуществом метода является отсутствие необходимости проведения предварительных выборочных измерений.

б) Поштучный метод верхнего диаметра и среднего сбега. Метод предусматривает измерение верхнего диаметра  $d$  (см), длины бревна  $L$  (м), предварительное выборочное измерение среднего сбега сортимента,  $S$  (см/м). Объём бревна  $V$ , вычисляют по формуле:  $V=3,1416 \times L \times [d^2 + (d + S \times L)^2] / 80000$ .

в) Поштучный секционный метод. Метод предназначен для учета сортиментов системами учёта лесных машин и линий сортировки сортиментов. Метод предусматривает автоматическое измерение диаметров секций с корой  $d_i$  (мм), при фиксированной длине секций  $b$  (мм), предварительные выборочные измерения для каждой породы поправки на двойную толщину коры  $2h$  (мм). Объём бревна  $V$  равен сумме объёмов секций  $i$  по длине бревна:  $V=3,1416 \times b \times \sum (d_i - 2h_i)^2 / 4000000$ .

г) Штабельный метод. Групповой метод учёта, предусматривает измерение длины  $L$  (м), ширина  $B$  (м), высота  $H$  (м) штабеля (с использованием правила полного ящика), визуальную оценку коэффициента полнодревесности штабеля  $K_{ПД}$ . Объём брёвен в штабеле вычисляют по формуле:  $V=L \times B \times H \times K_{ПД}$ .

е) Весовой метод учёта. Групповой метод учёта, предусматривает измерение для партии сортиментов массы брутто  $M_{БР}$  (т), массы тары (транспортное средство)  $M_T$  (т), предварительное выборочное измерение для сортимента коэффициента "объём/масса"  $K_{О/М}$  ( $м^3/т$ ). Объём брёвен в партии  $V$ , вычисляют по формуле:  $V=(M_{БР}-M_T) \times K_{О/М}$ .

ж) Метод учёта сортиментов по числу брёвен. Групповой метод учёта, предусматривает подсчет числа брёвен в партии  $N$  (шт.), предварительно установленный по выборке средний объём бревна для сортимента  $V_{СБ}$ , ( $м^3/шт.$ ). Объём брёвен в партии  $V$  вычисляют по формуле:  $V=N \times V_{СБ}$ .

з) Метод сортиментов по числу пакетов. Групповой метод учёта, предусматривает подсчет числа пакетов (штабелей на автомобиле, в кассете, пучков при сплаве, захватов грейфера и т.п.) в партии  $N_{П}$  (шт.), предварительно установленный по выборке средний объём пакета  $V_{П}$ , ( $м^3/шт.$ ). Объём брёвен в партии  $V$ , вычисляемый по формуле:  $V=N_{П} \times V_{П}$ .

#### **Рабочие методы учёта хлыстов**

**12.** Учёт хлыстов может проводиться с использованием следующих методов:

а) Метода учёта хлыстов в партии по сумме объёмов сортиментов, полученных при раскряжке хлыстов в партии и норме технологических потерь древесины при раскряжке хлыстов. Учет сортиментов, получаемых при раскряжке хлыстов, проводится одним из методов, указанных в пункте 10.

б) Метод поштучного учёта хлыстов. Метод предусматривает: измерение нижнего диаметра хлыста с исключением влияния закомелистости и верхнего диаметра, регистрацию породы, измерение длины хлыста. Вычисление объема хлыста по принятой модели (таблице) объема хлыстов.

#### **Рабочие методы учёта пиломатериалов**

**13.** Учёт пиломатериалов может проводиться с использованием следующих методов:

а) Поштучный метод учета с вычислением объема пиломатериала перемножением номинальных размеров толщины, ширины и длины. Для необрезных пиломатериалов учет проводится с использованием учётной ширины, измеренной на середине длины пиломатериала

б) Методы выборочного учёта. Методы предусматривают поштучный учёт пиломатериалов в выборке с вычислением коэффициентов "объем/масса", полнодревесности пакетов, среднего объема пиломатериала или среднего объёма пакета с вычислением объёма пиломатериалов партии умножением её массы, складочного объёма пакетов, число брёвен или числа пакетов в партии на соответствующие коэффициенты, установленные по результатам выборочного учёта.

## Рабочие методы щепы и опилок

14. Учёт щепы и опилок может проводиться с использованием следующих методов:

а) Весовой метод учёта щепы и опилок. Метод предусматривает измерение для партии щепы или опилок в кузове автомобиля массы брутто  $M_{БР}$  (т), массы тары  $M_{Т}$  (т), предварительное выборочное измерение для щепы или опилок коэффициента "объём/насыпной объём"  $K_{О/НОМ}$  ( $m^3/t$ ). Объём щепы или опилок в партии  $V$ , вычисляют по формуле:  $V=(M_{БР}-M_{Т})\times K_{О/М}$ .

б) Насыпной метод учёта щепы и опилок. Метод предусматривает измерение насыпного объёма щепы или опилок в кузове автомобиля или в куче на земле с использованием Групповой метод учёта. Предусматривает измерение для партии щепы или опилок насыпного объёма в кузове автомобиля массы или в куче на земле  $V_{Н}$  ( $m^3$ ), предварительное выборочное измерение для щепы или опилок коэффициента "объём/масса"  $K_{О/НО}$  ( $m^3/m^3$ ). Объём щепы или опилок в партии  $V$ , вычисляют по формуле:  $V=V_{Н}\times K_{О/НО}$ .

## Выборочный учёт древесины

15. Выборочный учёт древесины проводится для контроля и регулирования погрешностей учёта рабочими методами.

Выборка - партия древесины определенного вида, отобранная в случайную выборку, подлежит учёту двумя методами:

а) применяемым для вида древесины рабочим методом по пунктам 10-14, погрешность которого контролируется,

б) опорным методом учёта для вида древесины по пункту 9.

16 Для характеристики погрешностей учёта древесины используются следующие показатели:

а) Погрешность измерения объёма древесины рабочим методом  $\Delta_V$ , представляет собой отклонение объёма выборки при учёте рабочим методом  $V_{рот}$  объёма этой же выборки при учёте опорным методом  $V_{оп}$ , выраженное в процентах от объёма по опорному методу, то есть:  $\Delta_V=(V_P-V_{оп})/V_{оп}\times 100$ .

б) Погрешность контроля качества древесины рабочим методом  $\Delta_C$ , представляет собой отклонение средней цены древесины в выборке по результатам контроля качества при учёте рабочим методом  $C_P$  от средней цены древесины в этой же выборке по результатам контроля качества опорным методом  $C_{оп}$ , выраженное в процентах от средней цены по опорному методу, то есть:  $C_P=(C_P-C_{оп})/C_{оп}\times 100$ .

в) Погрешность учёта древесины рабочим методом  $\Delta_S$ , представляет собой отклонение стоимости древесины в партии по результатам измерения объёма и контроля качества при учёте рабочим методом  $S_P=V_P\times C_P$  от стоимости древесины в этой же партии по результатам измерения объёма и контроля качества опорным методом  $S_{оп}=V_{оп}\times C_{оп}$ , выраженную в процентах от стоимости партии по опорному методу, то есть:  $S_V=(S_P-S_{оп})/S_{оп}\times 100$ .

## Допускаемые систематические погрешности измерения объёма

17. Из-за влияния большого количества факторов погрешности учёта древесины имеют значительные систематические и случайные составляющие. Случайные погрешности проявляются в непредсказуемых отклонениях результатов учёта от партии к партии. Для автомобильных и вагонных транспортных партий (объёмом 20-60  $m^3$ ) чередование знаков случайных погрешностей учёта приводит к компенсации их

влияния при рассмотрении результатов выполнения договора на поставку древесины в целом. С учётом этого нормированию подлежат систематические погрешности для партий древесины объёмом 400 м<sup>3</sup> и более.

**18.** Для всех рабочих методов учёта древесины при объёме выборки 400 м<sup>3</sup> и более систематическая погрешность измерения объёма  $\Delta_C$  не должна превышать  $\pm 3,0\%$  от объёма по результатам измерения объёма выборки опорным методом (с доверительной вероятностью 0,95), то есть соблюдается условие:

$$|\Delta_C| = |(V_P - V_{OP}) / V_{OP} \times 100| \leq 3,0.$$

Доверительная вероятность 0,95 означает, что точность учёта оценивается как удовлетворительная, если установленные нормы соблюдаются не менее чем в 95% случаях из 100.

### **Воспроизводимости измерения объёма партии древесины**

**19.** Особенностью всех видов древесины является значительный уровень отклонений результатов измерения объёма при повторном учёте одной и той же партии совпадающими или разными рабочими методами.

Воспроизводимость объёма партии древесины - отклонение объёма партии  $\Delta_B$  при первом учёте (например, при отгрузке)  $V_1$  от объёма при повторном учёте  $V_2$  (например, при приёмке на складе назначения)  $V_2$  в процентах от объёма по повторному учёту:  $\Delta_B = (V_1 - V_2) / V_2 \times 100$ .

**20.** Объём древесины, принимаемой на складах лесоперерабатывающих предприятий, многократно превышает объёмы отгрузки с многочисленных складов поставщиков. Такая концентрация позволяет применять при приёмке более производительные и точные методы и средства учёта, которые часто отличаются от методов учёта, используемых при отгрузке в пунктах отправления.

Следствием этих особенностей является торговый обычай, в соответствии с которым приёмку и оплату партий сортиментов покупатель проводят по результатам учёта партий сортиментов в пункте назначения. В результате применения такого правила приёмки, объём партии по результатам её учёта при отгрузке и при приёмке не совпадают. Объёмы отгрузки партий корректируют по результатам учёта по приёмке партий на складах назначения. Для регулирования этих отклонений необходимы нормы воспроизводимости объёма при повторном учёте.

### **Нормы воспроизводимости измерения объёма партии древесины**

**21.** Воспроизводимость общего объёма партии древесины должна соответствовать указанным ниже нормам:

а) Отклонение  $\Delta_{Д-З}$  объёма стволов лесных деревьев, отведенных в рубку  $V_{Дн}$  на лесном участке заготовки от объёма заготовленной древесины (хлыстов или сортиментов)  $V_{Зв}$  в процентах от объёма заготовленной древесины ( $\Delta_{Д-З} = (V_{Дн} - V_{Зв}) / V_{Зв} \times 100$ ) должны соответствовать следующим нормам<sup>9</sup>:

- для отдельных пород:  $\pm 12,0\%$ ,
- для всех пород:  $\pm 10,0\%$ .

а) Для остальных видов древесины, указанных в пункте 1, подпункты (б-г), отклонение  $\Delta_B$  объёма партии древесины при первом учёте  $V_1$  от объёма при повторном

<sup>9</sup> См. пункт 26, абзац 3 «Правил заготовки древесины» (утверждены приказом Минприроды России 13.09.2016, № 474)



учёте  $V_2$  в процентах от объёма по повторному учёту  $\Delta_B = (V_1 - V_2) / V_2 \times 100$ ) должно соответствовать следующим нормам:

- при объёме партии менее 400 м<sup>3</sup> ±8,0%.
- при объёме партии 400 м<sup>3</sup> и более ±5,0%.

При нарушении указанных выше норм должны быть приняты меры для выявления и устранения причин нарушения, включая проведение выборочного учёта.

### **Применение нормы воспроизводимости при инспекционном учёте партии древесины**

**22.** Отдельным видом повторного учёта партии древесины является инспекционный учёт, который имеет следующие особенности. Первым является учёт, выполненный собственником древесины, а вторым - инспекционный учёт, выполненный различными контролирующими органами, включая таможенный контроль. При инспекционном учёте используется следующее правило принятия решений: Если воспроизводимость объёма первого и инспекционного учёта, вычисленная по формуле пункта 19 не превышает норм, указанных выше в пункте 21, то считается, что инспекционный учёт подтвердил результаты первого учёта. При нарушении этого условия окончательными считают результаты инспекционного учёта.

### **Воспроизводимость объёма при учёте сортиментов на складе**

**23.** Воспроизводимость учёта древесины определенного вида на складе проявляются в виде дисбаланса древесины на складе  $D_C$  (м<sup>3</sup>), который равен разнице между фактическим, установленным по результатам учёта остатком древесины на складе на конец отчётного месяца  $V_K$  и расчётным  $V_{K-P}$  остатком древесины на конец отчётного месяца, то есть:  $D_C = V_K - V_{K-P}$ .

Положительное значение дисбаланса - "излишек", отрицательное - "недостача".

Расчётный остаток древесины на конец отчётного месяца  $V_{K-P}$  равен: (а) остатку древесины начало отчетного периода  $V_H$  плюс (б) общий приход древесины на склад за отчетный период  $V_{П}$ , минус общий расход древесины со склада за отчётный период  $V_P$ , то есть:  $V_{K-P} = V_H + V_{П} - V_P$ .

Общий приход древесины определенного вида на склад за отчетный месяц  $V_{П}$  равен: (а) объёму принятой на склад древесины в течение отчётного месяца  $V_{ПР}$ , плюс (б) приход при пересортировке или доработке видов древесины на складе в течение отчётного месяца  $V_{ПС+}$ , то есть:  $V_{П} = V_{ПР} + V_{ПС+}$ .

Общий расход древесины определенного вида на складе за отчетный месяц  $V_P$  равен: (а) объёму древесины, отгруженной со склада по её приёмке на складе назначения  $V_{ПРН}$ , плюс (б) расход древесины на складе  $V_{РС}$  для переработки бытовых нужд, плюс (в) уменьшение объёма ценной древесины при пересортировке или доработке древесины на складе  $V_{ПС-}$ , плюс (г) технологические потери древесины на складе  $V_T$ , вычисленные по установленным нормам потерь при выполнении определенных операций с древесиной и на складе и по объёму древесины, прошедшей эти операции за отчётный месяц, то есть:  $V_P = V_{ПР} + V_{ПРН} + V_{РС} + V_{ПС-} + V_T$ .

*Примечание:* Технологические потери учитывают только при отрицательном значении дисбаланса (при недостатке).

На дисбаланс сортимента на складе влияют погрешности всех измерений, результаты которых использованы при вычислении дисбаланса. Общий объём измерений объёма древесины, использованной при составлении баланса  $V_{Общ}$  вычисляют по формуле:  $V_{Общ} = V_H + V_{П} + V_P + V_K$ .

## Норма воспроизводимости объёма при учёте сортиментов на складе

24. Результаты учёта вида древесины на складе за отчётный месяц по объёму признаются воспроизводимыми (с доверительной вероятностью 0,95), если дисбаланс, выявленный по результатам учёта этого вида древесины, не превышает норму дисбаланса по объёму  $N_{DV}$ , которая принимается равной  $\pm 3,0\%$  от общего объёма измерений объёма  $V_{\text{общ}}$ , использованного при составлении баланса. Норма дисбаланса по объёму соблюдается при выполнении условия:  $|D_c/V_{\text{общ}} \times 100| \leq 3,0$ .

При нарушении этой нормы должны быть приняты меры для выявления и устранения причин нарушения, включая проведение выборочного учёта.

## Технологические потери древесины

25. Для целей налогообложения технологические потери приравниваются к материальным расходам. Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья.<sup>10</sup>

26. Технологическими потерями при производстве транспортировке и хранении древесины являются:

а) **Недоруб** - деревья, подлежащие заготовке поправоустанавливающему документу, но оставленные на корню после окончания заготовки из-за отсутствия спроса на сортименты из таких деревьев в районе заготовки или по другим причинам.

б) **Неликвидная древесина (неликвид)** - стволы или части стволов сваленных деревьев, не подлежащие переработке или вывозке с участка заготовки из-за отсутствия спроса на сортименты из такой древесины в районе заготовки или по другим причинам. Назначением неликвидной древесины является сохранение биоразнообразия и плодородия почвы.

в) **Опилки при поперечной распиловке** - опилки, образующиеся при поперечной распиловке стволов деревьев, хлыстов или бревен, не подлежащие сбору и использованию.

в) **Лом, бой древесины** - остатки хлыстов, сортиментов, пиломатериалов, получившихся при механических повреждениях при погрузочно-разгрузочных операциях на складах.

г) **Не учитываемые припуски по длине** - занижение объёма пиловочника, фанерного кряжа и сортиментов, используемых в круглом виде, из-за того, что номинальная длина совпадает с наименьшей допускаемой длиной сортимента и меньше средней длины бревен в партии.

д) **Снижение качества при хранении** - уменьшение при хранении объёма брёвен, соответствующих спецификации ценных сортиментов (пиловочника), и одновременное увеличение объёма сортиментов (балансы, дрова), для которых установлены более низкие или отсутствуют требования к возникающим при хранении - грибным окраскам, гнили, трещинам или червоточине.

е) **Усушка** - уменьшение объёма пиломатериалов, щепы и опилок при снижении влажности менее 30%. При сушке древесины до нормативной влажности 20% у

<sup>10</sup>Налоговый кодекс РФ. Статья 254. «Материальные расходы», часть 7, пункт 3

пиломатериалов, имеющих нормативный коэффициент усушки 0,25%, толщина и ширина уменьшается на 2,5%, а усушка по объему составляет 5,0% (Усушка пиломатериалов по длине незначительная и не учитывается).

з) **Потери щепы и опилок** при транспортировке и при кучевом хранении

### **Нормирование технологических потерь древесины**

27. Нормы технологических потерь древесины устанавливает организация (налогоплательщик) разработкой и утверждением внутренних документов (не имеющих унифицированных форм - технологической картой, сметой технологического процесса и др.).<sup>11</sup>

28. Нормой технологических потерь древесины является объем потерь древесины, перечисленных в пункте 26, выраженный в процентах от объема вида древесины, для которого проведена соответствующая операция в течение отчетного периода.

29. Плановая разработка и утверждение технологических потерь для всех видов древесины нормы должна проводиться не реже одного раза в год.

При изменении факторов, оказывающих влияние на объем технологических потерь, проводится внеплановая разработка норм технологических потерь.

Нормы технологических потерь для недорубов и неликвидной древесины могут быть установлены для отдельных лесных участков, отведенных для заготовки древесины.

30. Организация должна постоянно отслеживать объем технологических потерь для исключения влияния сверхнормативных потерь при расчете налога на прибыль.

31. Организация должна постоянно отслеживать объем технологических потерь для исключения влияния сверхнормативных потерь при расчете налога на прибыль.

Нормы технологических потерь должны быть разработаны, утверждены и введены в действие приказом по организации или индивидуальным предпринимателем.

### **Политика по учёту древесины**

32. Учётная политика организации, составляемая в соответствии с Налоговым кодексом РФ, должна иметь специальное приложение "Политика по учёту древесины", которое содержит следующие требования:

а) Расположение пунктов учёта древесины, применяемые методы учёта и ответственных за его проведение.

б) Требования к погрешностям измерений и воспроизводимости объёма древесины, предусмотренные настоящими Правилами.

в) Состав, порядок разработки и утверждения и применения норм технологических потерь древесины при производственных и транспортных операциях и при хранении древесины.

г) Ежемесячное проведение инвентаризации древесины на всех складах.

д) Использование для результатов инвентаризации нормы воспроизводимости объёма сортиментов на складе, равной дисбалансу  $\pm 3,0\%$ , от общего объёма сортиментов, по которому вычислен дисбаланс. Эта норма дисбаланса установлена с учётом её соблюдения с вероятностью 0,95. То есть нарушение данной нормы допускается в среднем в одном месяце из двадцати.

<sup>11</sup>См: Письмо Минфина РФ от 01.11.2005 N 03-03-04/1/328, абзац 6

е) Корректировка в конце каждого месяца расчётного остатка древесины по фактическому остатку на складе - списанием недостач или оприходованием излишков.

ж) Проведение для всех используемых видов древесины выборочного поштучного контрольного учёта опорными методами для получения достоверной информации о фактических погрешностях учёта видов древесины. Принятие мер для выявления и устранения причин нарушения требований к воспроизводимости учёта партий древесины, недостач или излишков, превышающих установленные выше нормы.

---

УТВЕРЖДЕНЫ  
постановлением Правительства  
Российской Федерации  
от 26 декабря 2014 г. № 1525

**П Р А В И Л А**  
**учёта древесины**

1. Настоящие Правила устанавливают порядок учёта древесины, полученной при использовании лесов и при осуществлении мероприятий по охране, защите, воспроизводству лесов, до её вывоза из леса (далее - древесина).

2. Учёт древесины осуществляется:

- а) юридическими лицами, гражданами, использующими леса, осуществляющими мероприятия по охране, защите, воспроизводству лесов;
- б) органами государственной власти, органами местного самоуправления, уполномоченными в соответствии со статьями 81 - 84 Лесного кодекса Российской Федерации на заключение договоров купли - продажи лесных насаждений для собственных нужд граждан, - в отношении древесины, заготовленной гражданами для собственных нужд.

3. Учёт древесины включает:

- а) определение объёма древесины;
- б) определение видового (породного) и сортиментного состава древесины;
- в) фиксацию результатов определения объёма древесины и видового (породного) и сортиментного состава древесины.

4. При учёте древесины в виде хлыстов определение сортиментного состава древесины не осуществляется.

5. Определение объёма древесины, видового (породного) и сортиментного состава древесины, а также фиксация их результатов осуществляются после рубки лесных насаждений до вывоза древесины из леса.

6. Определение объёма древесины осуществляется с применением требований, установленных в национальных и межгосударственных стандартах.

7. Результаты определения объёма древесины фиксируются в кубических метрах с округлением чисел до 2 знаков после запятой - при учёте партии древесины, до 3 знаков после запятой - при поштучном учёте древесины.

8. Определение видового (породного) и сортиментного состава древесины производится в соответствии с порядком, устанавливаемым Министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации в соответствии с частью 5 статьи 29 Лесного кодекса Российской Федерации.

9. Фиксация результатов определения объёма древесины и её видового (породного) и сортиментного состава осуществляется лицами, указанными в пункте 2 настоящих Правил, в произвольной форме.