

Научная статья

УДК 336.225.61

EDN [ETHEJK](#)

DOI 10.17150/2411-6262.2022.13(3).10

**Л.П. Лукиянчук, Е.Н. Орлова[✉], О.А. Белых***Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация*Автор, ответственный за переписку: Е.Н. Орлова, OrlovaEN@bgu.ru

АКТУАЛИЗАЦИЯ ДОКУМЕНТОВ ПЕРВИЧНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАГОТОВЛЕННОЙ ДРЕВЕСИНЫ И КОНТРОЛЯ ЕЕ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ПРИ ФУНКЦИОНИРОВАНИИ ЕГАИС ЛЕС

АННОТАЦИЯ. Статья посвящена обсуждению иницированного Президентом вопроса усиления борьбы с коррупцией в лесной отрасли. Указано, что в настоящее время Росфинмониторинг не имеет полноты инструментов, для исполнения данного поручения. Вскрывается причина такой невозможности полно исполнить требование главы государства, связанной с тем, что в России, учетом сделок до самой последней розничной сделки с продукцией лесоперерабатывающего комплекса занимаются не финансисты, а работники лесного хозяйства. Обсуждаются полномочия работников лесного хозяйства, которые испокон веков ограничивались землями, нанесенными на лесные карты. Поступления в бюджет от использования леса (лесных насаждений) являются сборами, и не зависят от прибыли, которую получит плательщик сборов. Обосновывается необходимость составления документов первичного бухгалтерского учета на начальном этапе, этапе получения пиломатериала при реализации положений договора аренды для заготовки древесины.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА. ЕГАИС Лес, заготовка древесины, арендатор лесного фонда, лесозаготовка, отчет об использовании лесов, 1 ИЛ, документы первичного бухгалтерского учета.

ИНФОРМАЦИЯ О СТАТЬЕ. Дата поступления 8 июля 2022 г.; дата принятия к печати 29 июля 2022 г.; дата онлайн-размещения 31 августа 2022 г.

Original article

L.P. Lukiyanchuk, E.N. Orlova[✉], O.A. Belykh*Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation*Corresponding author: E.N. Orlova, OrlovaEN@bgu.ru

FEATURES OF ASSESSING THE EFFICIENCY OF ADMINISTRATION OF CUSTOMS PAYMENTS

ABSTRACT. The research examined the President's initiative to strengthen the fight against corruption in the forestry industry. It is indicated that currently Rosfinmonitoring does not have necessary tools for the execution of this order. The reason for this inability to comply with the requirement of the head of state is that in Russia, not financiers, but forestry workers account for transactions up to the most recent retail transaction with the products of the timber-processing complex. The powers of forestry workers have been limited to the lands mapped on forest maps. Budget revenues from the use of forests (forest plantations) are fees, and do not depend on the profit that the payer of fees will receive. We argue for the necessity of preparing primary accounting documents at the initial stage, the stage of obtaining lumber when implementing the provisions of the lease agreement for timber harvesting.

KEYWORDS. Forest, timber harvesting, tenant of the forest fund, logging, report on the use of forests, primary accounting documents.

© Лукиянчук Л.П., Орлова Е.Н., Белых О.А., 2022

ARTICLE INFO. Received July 8, 2022; accepted July 29, 2022; available online August 31, 2022.

Введение

Для России с богатейшими природными ресурсами и востребованностью древесины на внешнем рынке, проблемы, связанные с незаконным использованием лесных ресурсов, продолжают быть весьма актуальными. Возможность довольно быстрого обогащения привлекает все больше и больше предпринимателей, которые, пользуясь несовершенством законодательства и осуществления налогового контроля, пытаются получить от эксплуатации леса максимум прибыли [1, с. 183]. Лесное хозяйство относится к отраслям, в которых уровень теневой экономики превышает средний бал [2, с. 45–46].

В целях контроля за производством и оборотом отдельных видов продукции в России стали внедряться единые государственные автоматизированные информационные системы (ЕГАИС) [3, с. 297]. Можно выделить две подобные ЕГАИС, но при этом у них два разных администратора. ЕГАИС учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции ведет федеральная служба по регулированию алкогольного рынка профильного министерства — Министерства финансов. Данное министерство в своем составе имеет службы, обеспечивающие сбор налогов и сборов в бюджеты разных уровней. Учет спиртосодержащих товаров в ЕГАИС обеспечивает не только контроль качества происхождения такой продукции, но и налоговых поступлений от данной отрасли.

Особенностью ЕГАИС Лес является то, что ее администрирует Рослесхоз — служба в составе Министерства природных ресурсов и экологии. Внедрение ЕГАИС дало положительные результаты: по оценкам оно еще на начальном этапе позволило вывести из теневого оборота 5–10% заготавливаемой древесины (наблюдался рост объема заготовок с меньшей единицы площади лесов) [4, с. 713; 5, с. 27]. Необходимо отметить, что поступления от деятельности являются сборами, то есть доходами, не зависящими от прибыли плательщика сборов¹. Для достижения желаемого результата по получению лесного продукта, за который заплачен сбор (арендная плата), необходимо не только обладать техническими средствами изъятия лесных продуктов (заготовки древесины), но также существенную роль играет природный (стихийный) фактор: пожары, несущие способности грунтов, санитарное состояние и иное. Конечная стоимость древесины позволяет покрыть все издержки и получить прибыль, из которой необходимо уплатить налог.

Современная система учета сделок с древесиной не предполагают прямой связи между данными ЕГАИС Лес и налогообложением, как это делается в системе ЕГАИС алкогольной продукции. Налоговые органы получают информацию об объемах заготовленной древесины из документов, не соответствующих требованиям к документам первичного бухгалтерского учета. Таким образом, возникает возможность перевода легально заготовленного высоколиквидного продукта в ту часть рынка, где присутствуют неучтенные денежные средства (наличные деньги).

Проблема в том, что на самом начальном этапе превращения природного продукта в товар данный товар не получает главный документ, позволяющий отличить товар от продукции, полученной незаконным способом. Этим документом является документ первичного бухгалтерского учета. Сам факт хозяйственной жизни — факт перехода товара, полученного из государственного имущества (леса), к лесозаготовителю не отражается в документе первичного бухгалтерского учета.

¹ Лес ЕГАИС: единая государственная автоматизированная информационная система учета древесины и сделок с ней / Федеральное агентство лесного хозяйства. М., 2021. URL: <https://lesegaits.ru> (дата обращения: 05.11.2021).

Результаты и их обсуждение

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Первой сделкой в цепочке поставок круглых лесоматериалов является сделка по приобретению права собственности на заготовленные лесоматериалы. Договор аренды лесного участка, взятого в аренду для заготовки древесины, конвертирует не вещное право в вещное. Лесозаготовитель, имея право заготовить определенное количество лесоматериалов, выполняет работу, в результате которой ему переходит право собственности на вырубленную древесину.

Факт получения лесозаготовителем товара в виде круглых лесоматериалов происходит в момент отделения ствола дерева от пня. Подтверждением факта получения лесоматериалов в системе лесного хозяйства — является факт представления отчета об использовании леса. В данном отчете лесозаготовитель отчитывается о фактически заготовленной древесине.

Если обеспечить исполнение требования ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и полно отражать все события хозяйственной жизни документами первичного бухгалтерского учета, то первой операцией с древесиной является переход права собственности на древесину от государства (ведомство Рослесхоза (МПР РФ)) к лесозаготовителю. При сопровождении этой операции информация о количественных и качественных показателях товара должна автоматически попадать в Федеральную налоговую службу. При таком обмене информацией происхождение пиломатериалов будет понятно профильному ведомству (Федеральной налоговой службе), что обеспечит полноту налоговых поступлений в бюджет от лесной отрасли. К сожалению, в настоящее время динамика начисленных налогов предприятиями отрасли не соответствует динамике валовой добавленной стоимости по виду деятельности «Лесоводство и лесозаготовки». В научной литературе отмечается, что изменение величины налоговых обязательств находится в существенной зависимости от колебания этого показателя деловой активности [6]. В данном случае валовая добавленная стоимость растет опережающими темпами даже с учетом того, что, начиная с 2019 г. ставка НДС была повышена на 2 процентных пункта и составила 20 %.

Резкий скачок в 2013 г. объясняется тем, что в предыдущем 2012 г. предприятиями лесного хозяйства в целом НДС заявлялся к возмещению из бюджета в размере 918,9 млн р., что оказало влияние на общую сумму налоговых обязательств. Однако последующие годы характеризуются ростом налоговых поступлений НДС и налога на прибыль, что обусловлено как ростом рентабельности продаж (до 2014 г. включительно она имела отрицательные значения), так и усилением контроля со стороны налоговых органов путем внедрения АСК НДС, что подтверждает необходимость расширения информационного обмена.

Предлагаемую систему необходимо ввести в иных отраслях, например, в рыбной, так как процесс изъятия природного капитала имеет ряд похожих хозяйственных событий.

В процессе перемещения древесины от предприятия к предприятию будет фигурировать в документах первичного бухгалтерского учета максимально ликвидная часть и часть, которая является отходами производства, которые должны списываться. При этом отходы не просто должны списываться. Объем списания древесных отходов есть основа для составления Проектов допустимых норм выбросов и норм накопления производственных отходов, что так же должно являться значительной статьей доходов бюджетов субъектов РФ (40 %) и муници-

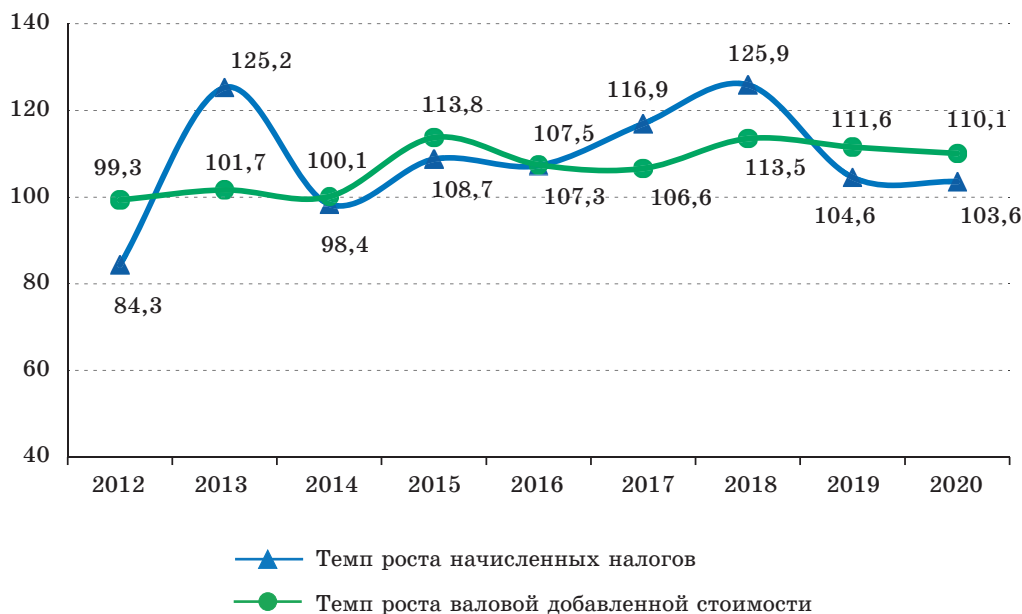


Рис. 1. Динамика налоговых обязательств и валовой добавленной стоимости по виду деятельности «Лесоводство и лесозаготовки», в % к предыдущему году

Составлен авторами по данным Отчетов о начислении и поступлении налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности 1-НОМ. URL: www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms; Национальные счета URL: rosstat.gov.ru/statistics/accounts.

палитетов (60 %). Данное управление отходами деревопереработки должно стать составляющей частью программы борьбы с выбросами парниковых газов (CO_2). Процесс образования данных газов происходит либо быстро (процесс горения), либо медленно (процесс перегнивания).

Обратимся к истории проблемы контроля оборота лесоматериалов. До 2007 г. лес для всех видов использования, при которых предполагалась заготовка (вырубка) леса, отпускался по документам строгой отчетности — лесорубочным билетам (рис. 2).

Лесорубочный билет выпускала типография Госзнака. Каждый билет имел простейшие степени защиты от подделок, свой уникальный номер. Лесорубочный билет отпускался в целом на лесосеку, поэтому в данном документе прописывались все лесохозяйственные параметры (местонахождения лесосеки, качественные и количественные показатели вырубемого лесонасаждения, способы лесовосстановления, способ очистки и срок вывозки древесины за пределы земель лесного фонда). Объем вырубемой древесины расписывался, указывался объем деловой и дровяной древесины, а также отходов. Качественные и количественные показатели являлись основанием для составления документов первичного бухгалтерского учета для дальнейших хозяйственных операций. Данные лесорубочного билета являлись основой проверок хозяйственной деятельности лесозаготовительных предприятий [7, с. 9].

С введением в действие Лесного Кодекса Российской Федерации от 04.12.2006 г. № 200-ФЗ в отношении собственник лесонасаждения (государство) и лесозаготовитель (арендатор лесного фонда, производящий из лесонасаждения круглые лесоматериалы) исчез документ первичного учета. Налоговые органы для проверки

Лесорубочный билет № 58

Серия А1
№ 750508

Министерство природных ресурсов Российской Федерации

Российская Федерация

Иркутская область

Лесной участок: *Сарайский*

Лесничество: *Иркутское*

Вид пользования: *прочие*

На основании: *Б.А.О. 1/0*

разрешено: *вырубить в отрез лесового фонда 30...*

Лесотаксационный пояс: *III*

Сроки предоставления по окончании:

Лесной участок	Лесничество	Вид пользования	Место расположения	Место фактического в лесу руб. в		Лесной рубки (руб.) в руб.		Прочие расходы и убытки в руб.
				по плану	факт	по плану	факт	
10	10	10	10	10	10	10	10	10

Сроки заготовки в бюджет платы за заготовленную лесоматерию:

Рубка не подлежит:

Место временного складирования: *в лесном участке*

Выполна разрешается: *вырубить в отрез лесового фонда*

Срок заготовки вывозки: *15 июля 2024*

Срок заготовки вывозки: *15 июля 2024*

Директор лесхоза: *[подпись]*

Инженер: *[подпись]*

Лесопользователь обязан строго соблюдать Правила отпуски древесины на корню и Правила пожарной безопасности в лесах Российской Федерации. За нарушение указанных правил, а также при уклонении лесопользователя от очистки мест рубок государственные органы лесного хозяйства могут в установленном порядке приостанавливать заготовку древесины и иные работы, проводимые лесопользователем.

С правилами отпуски древесины на корню и правилами пожарной безопасности ознакомлен.

В соответствии со ст. 35 Основ лесного законодательства Российской Федерации лесопользователь обязан произвести следующие лесовосстановительные работы в 20... году:

посадка леса: *га*

посев леса: *га*

содействие естественному возобновлению: *га*

Подпись лесопользователя: *[подпись]*

Отметки о предоставлении отсрочки по заготовке и вывозке:

М.П. Директор лесхоза

Рис. 2. Лесорубочный билет (стр. 1–2)

налоговой базы, количества полученного сырья (товара, круглых лесоматериалов) используют данные из ЕГАИС Лес, лесные декларации, отчеты. Но данные источники информации могут являться только косвенными доказательствами получения определенного количества высоколиквидного товара — круглых лесоматериалов поскольку:

- ЕГАИС Лес, не является документом;
- лесная декларация, как и все декларации, есть заявление о намерении выполнить какой-то процесс.

Наиболее полным документом, который мог бы соответствовать требованию ст. 9 Закона о бухгалтерском учете (от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ) является отчет об использовании лесов по форме 1-ИЛ (Приказ МПРиЭ Российской Федерации от 21.08.2017 г. № 451). Данный документ содержит:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения.

Для того, чтоб отчет об использовании лесов (форма 1-ИЛ) стал документом первичного бухгалтерского учета необходимо поставить наименование должности лиц, совершивших сделку, операцию. Таковыми являются:

- арендатор (лесозаготовитель), принявшего, указанный объем круглых лесоматериалов на свой баланс;
- арендодатель (лесничество, как доверенное лицо от государства), списавшего со своего баланса указанный объем круглых лесоматериалов.

Они же (лесозаготовитель и руководитель лесничества) являются ответственными за оформление свершившегося события. Данный документ первичного бухгалтерского учета будет скреплен подписями лиц, предусмотренных п. 6 ч. 9 Закона «О бухгалтерском учете» (от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ), с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Введение и правильное заполнение всех значимых реквизитов зафиксировывает наиболее важные характеристики хозяйственного факта, а также придаст документу юридическую значимость [8, с. 259].

Составлением отчета по форме 1-ИЛ лесозаготовитель подтверждает факт окончания сделки — вырубку лесонасаждений, превращение их в товар (круглые лесоматериалы). Ответственность за составление отчета по форме 1-ИЛ лежит на лесозаготовителе (арендаторе лесного участка) и производится после выполнения лесосечных работ. Отчет об использовании лесов (при рубке лесонасаждений) подается ежемесячно. Составить и подписать документ первичного бухгалтерского учета необходимо по факту совершения сделки — перехода права собственности от одного субъекта другому. Доработанный отчет по форме 1-ИЛ до стандартов документа первичного бухгалтерского учета станет документом двойного назначения, имеющего равные положения в системе Рослесхоза и ФНС, таким образом отчет заменит лесорубочный билет в полной мере.

Необходимо отметить, что приобретение отчетом об использовании лесов статуса документа первичного бухгалтерского учета еще не означает решение проблемы контроля за оборотом лесоматериалов и налоговыми поступлениями. Но это важная составляющая системы контроля, которую предстоит выстраивать. Очень важна в этой связи проверка достоверности, предоставленной лесозаготовителем в отчете информации, которая должна производиться при осмотре места рубки в соответствии с п. 3 и 4 ст. 16.1 Лесного Кодекса Российской Федерации.

Осмотр места рубки, если рубка производится по договору аренды, производится в бесснежный период, но не позднее 6 месяцев со дня окончания выполнения лесосечных работ [9, с. 12]. В случае заготовки древесины на основании договора купли-продажи лесных насаждений, контракта, указанного в ч. 5 ст. 19 Лесного кодекса Российской Федерации, осмотр лесосек осуществляется в бесснежный период, но не позднее 2 месяцев со дня окончания выполнения лесосечных работ.

Контроль оборота лесоматериалов должен быть передан из ведомства лесного хозяйства (МПРиЭ РФ) в ведомство структуры Министерства финансов. После отделения ствола дерева от корней дерево перестает выполнять свои экологические функции и переходит в разряд обыкновенного товара, при продвижении которого на рынке образуется добавленная стоимость, возникает необходимость исчислять и уплачивать налоги. Факт превращения растущего дерева в лесоматериал подтверждается документом первичного бухгалтерского учета. Данный документ есть путевка лесоматериалам (товару) для свободного перемещения на внутреннем и внешнем рынках. При отсутствии такового документа, равно как в случае отражения в учете движения лесоматериалов на основе мнимых и притворных сделок, такой пиломатериал является «Имуществом, приобретенным лицом в результате совершения им преступления (или другими лицами преступным путем)» (ст. 174.1, 174 УК РФ). Перемещение таких лесоматериалов должно быть остановлено с последующим проведением процессуальных производств. При доказательстве, что субъект, имевший отношение к приобретению, хранению и перевозке древесины знал о незаконном ее (древесины) происхождении, к такому субъекту должны применяться положения ст. 191.1 УК РФ. При рассмотрении же действий субъекта с точки зрения уклонения от уплаты налогов важность документального

оформления определяется тем, что действия или бездействия лица, как правило, могут быть расследованы и доказаны только документально [10, с. 204].

ЕГАИС Лес должна стать неотъемлемой частью контроля за оборотом лесоматериалов со стороны налоговых органов. Тем более, что аналогичный опыт организации контроля за движением товаров во взаимодействии с Федеральной таможенной службой уже получен [11, с. 10]. Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 г. № 1108 «Об утверждении положения о национальной системе прослеживаемости товаров» Федеральной налоговой службе было предписано утвердить:

- формы, форматы, порядки заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости. Налогоплательщики, осуществляющие операции с товарами, подлежащими прослеживаемости, в настоящее время обязаны представлять в налоговый орган отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости, в случаях и порядке, которые установлены Правительством Российской Федерации;

- порядок представления операторами электронного документооборота в налоговые органы в электронной форме счетов-фактур, универсальных передаточных документов, в том числе корректировочных, содержащих реквизиты прослеживаемости. С 01.01.2023 г. операторы электронного документооборота будут обязаны предоставлять указанные документы.

Выводы

ЕГАИС Лес является информационной системой для прослеживаемости операций с лесоматериалами всех форм. С учетом п. 2.3 ст. 23 Налогового кодекса Российской Федерации, ст. 6.2 Закона Российской Федерации № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации», Постановления Правительства России от 01.07.2021 г. № 1108 «Об утверждении положения о национальной системе прослеживаемости товаров» ЕГАИС Лес представляется целесообразным передать в ведение Федеральной налоговой службы. Для правильного функционирования системы электронной прослеживаемости перемещения лесоматериалов на все лесоматериалы должны быть оформлены соответствующие документы первичного бухгалтерского учета от самой начальной сделки, которая происходит в результате конвертации не вещного права в материальный ресурс по договору аренды (праву пользования, договору купли-продажи).

Список использованной литературы

1. Обыденников В.И. Незаконное лесопользование в РФ, его экономические последствия и пути их преодоления / В.И. Обыденников, А.А. Савицкий., А.В. Родин. — EDN [PВOKTZ](#) // Вестник Московского государственного университета леса — Лесной вестник. — 2012. — № 4. — С. 182–189.
2. Fedotov D.Yu. Intersectoral shadow economic linkages and their impact on tax evasion / D.Yu. Fedotov, E.N. Nevzorova. — EDN [CVBGXD](#) // Journal of Tax Reform. — 2020. — Vol. 6, no. 1. — P. 36–53.
3. Дицевич Я.Б. Применение новых технологий в борьбе с нарушениями экологического законодательства / Я.Б. Дицевич, О.А. Белых, Г.Д. Русецкая. — DOI 10.17150/2500-4255.2021.15(3).295-305. — EDN [HIFGMI](#) // Всероссийский криминологический журнал. — 2021. — Т. 15, № 3. — С. 295–305.
4. Тагиев М.И. Формы проявления теневой экономики в лесозаготовительной промышленности и инструменты борьбы с ней / М.И. Тагиев. — DOI 10.17150/2500-2759.2018.28(4).711-718. — EDN [TIRCMБ](#) // Известия Байкальского государственного университета. — 2018. — Т. 28, № 4. — С. 711–718.

5. Иванова Д.А. К вопросу об экологических проблемах лесов Байкальского региона: экономический аспект / Д.А. Иванова. — DOI 10.17150/2500-2759.2019.29(1).24-31. — EDN [KKMSWH](#) // Известия Байкальского государственного университета. — 2019. — Т. 29, № 1. — С. 24–31.

6. Иркутская область в XXI веке: проблемы и ресурсы развития / отв. ред. А.П. Киреенко. — Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2014. — 422 с.

7. Фомина И.А. Понятие «незаконной рубки»: проблемы квалификации и критерии отграничения от административных деяний данной категории / И.А. Фомина. — EDN [JXDAIL](#) // Сибирский юридический вестник. — 2008. — № 3 (42). — С. 98–109.

8. Максимова Г.В. Развитие документооборота в условиях информационной экономики / Г.В. Максимова, И.В. Тихонова. — DOI 10.17150/2500-2759.2019.29(2).253-261. — EDN [DNHMRD](#) // Известия Байкальского государственного университета. — 2019. — Т. 29, № 2 — С. 253–261.

9. Бельх О.А. Оценка эффективности инструментов реализации принципов устойчивого управления лесными системами в Восточной Сибири / О.А. Бельх, Г.Д. Русецкая. — EDN [ZABARF](#) // Лесной вестник. — 2019. — Т. 23, № 1 (131). — С. 5–13.

10. Самаруха В.И. Проблемы противодействия налоговым преступлениям / В.И. Самаруха, А.В. Самаруха, И.В. Самаруха. — DOI 10.17150/2500-4255.2018.12(2).199-210. — EDN [XUOJJB](#) // Всероссийский криминологический журнал. — 2018. — Т. 12, № 2. — С. 199–210.

11. Комарова Г.П. Прослеживаемость товаров в системе налогового контроля / Г.П. Комарова, О.В. Змановская, Г.М. Касаткина. — DOI 10.17150/2411-6262.2022.13(2).10. — EDN [OVLNCK](#) // Baikal Research Journal. — 2022. — Т. 13, № 2.

References

1. Obydennikov V.I., Savitskii A.A., Rodin A.V. An Illegal Lesopolzovaniye to the Russian Federation, Its Economic Consequences and Ways of Their Overcoming. *Vestnik Moskovskogo gosudarstvennogo universiteta lesa - Lesnoi vestnik = Moscow State Forest University Bulletin - Lesnoi Vestnik*, 2012, no. 4, pp. 182–189. (In Russian). EDN: [PBOKTZ](#).

2. Fedotov D.Yu., Nevzorova E.N. Intersectoral Shadow Economic Linkages and Their Impact on Tax Evasion. *Journal of Tax Reform*, 2020, vol. 6, no. 1, pp. 36–53. EDN: [CVBGXD](#).

3. Dicevich J.B., Belykh O.A., Rusetskaya G.D. The Use of New Technologies in Counteracting Violations of Environmental Legislation. *Vserossiiskii kriminologicheskii zhurnal = Russian Journal of Criminology*, 2021, vol. 15, no. 3, pp. 295–305. (In Russian). EDN: [HIFGMI](#). DOI: 10.17150/2500-4255.2021.15(3).295-305.

4. Tagiev M.I. Shadow Economy Forms of Manifestation and Tools to Combat it in the Timber Industry. *Izvestiya Baykal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2018, vol. 28, no. 4, pp. 711–718. (In Russian). EDN: [TIRCMB](#). DOI: 10.17150/2500-2759.2018.28(4).711-718.

5. Ivanova D.A. On the Issue of Ecological Problems of the Baikal Region Forests: An Economic Aspect. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2019, vol. 29, no. 1, pp. 24–31. (In Russian). EDN: [KKMSWH](#). DOI: 10.17150/2500-2759.2019.29(1).24-31.

6. Kireenko A.P. (ed.). *The Irkutsk Region in the 21st Century: Problems and Development Resources*. Irkutsk, Baikal State University of Economics and Law Publ., 2014. 422 p.

7. Fomina I.A. The Concept of Illegal Felling: the Issues on Qualification and Criteria of Delimitation from Administrative Deeds of This Category. *Sibirskii yuridicheskii vestnik = Siberian Legal Bulletin*, 2008, no. 3, pp. 98–109. (In Russian). EDN: [JXDAIL](#).

8. Maksimova G.V., Tikhonova I.V. Development of Document Flow in Terms of Information Economy. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2019, vol. 29, no. 2, pp. 253–261. (In Russian). EDN: [DNHMRD](#). DOI: 10.17150/2500-2759.2019.29(2).253-261.

9. Belykh O.A., Rusetskaya G.D. Instruments Effectiveness Assessment to Implement Sustainable Management Principles of Forest Systems in Eastern Siberia. *Lesnoi vestnik = Forestry Bulletin*, 2019, vol. 23, no. 1, pp. 5–13. (In Russian). EDN: [ZABARF](#).

10. Samarukha V.I., Samarukha A.V., Samarukha I.V. Problems of Counteracting Tax Crimes. *Vserossiiskii kriminologicheskii zhurnal = Russian Journal of Criminology*, 2018, vol. 12, no. 2, pp. 199–210. (In Russian). EDN: [XUOJJB](#). DOI: 10.17150/2500-4255.2018.12(2).199-210.

11. Komarova G.P., Zmanovskaya O.V., Kasatkina G.M. Traceability of Goods in the Tax Control System. *Baikal Research Journal*, 2022, vol. 13, no. 2. (In Russian). EDN: [OVLNCK](#). DOI: 10.17150/2411-6262.2022.13(2).10.

Информация об авторах

Лукиянчук Леонид Павлович — аспирант, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, lesospas@mail.ru.

Орлова Елена Николаевна — кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, OrlovaEN@bgu.ru, SPIN-код: 1452-7013, AuthorID РИНЦ: 401111.

Белых Ольга Александровна — доктор биологических наук, доцент, профессор кафедры отраслевой экономики и управления природными ресурсами, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, BelykhOA@bgu.ru, SPIN-код: 5566-0236, AuthorID РИНЦ: 673383.

Authors

Leonid P. Lukiyanchuk — PhD Student, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation, lesospas@mail.ru.

Elena N. Orlova — PhD in Economics, Associate Professor, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation, OrlovaEN@bgu.ru, SPIN-Code: 1452-7013, AuthorID РИНЦ: 401111.

Olga A. Belykh — D.Sc. in Biology, Professor, Department of Sectoral Economics and Natural Resources Management, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation, BelykhOA@bgu.ru, SPIN-Code: 5566-0236, AuthorID RSCI: 673383.

Вклад авторов

Все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Contribution of the Authors

The authors contributed equally to this article. The authors declare no conflicts of interests.

Для цитирования

Лукиянчук Л.П. Актуализация документов первичного бухгалтерского учета заготовленной древесины и контроля ее происхождения при функционировании ЕГАИС ЛЕС / Л.П. Лукиянчук, Е.Н. Орлова, О.А. Белых. — DOI 10.17150/2411-6262.2022.13(3).10. — EDN [ETHEJK](#) // *Baikal Research Journal*. — 2022. — Т. 13, № 3.

For Citation

Lukiyanchuk L.P., Orlova E.N., Belykh O.A. Updating Documents of Primary Accounting of Harvested Wood and Control of Its Origin in the Functioning of the USAIS FOREST. *Baikal Research Journal*, 2022, vol. 13, no. 3. (In Russian). EDN: [ETHEJK](#). DOI: 10.17150/2411-6262.2022.13(3).10.