

МЕТОДИКА ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ-НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ДАННЫХ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСАХ

*Метла О.С., ассистент
кафедры учета и аудита, логистики и менеджмента
УО «Полоцкий государственный университет»,
Республика Беларусь
metla.os.90@gmail.com*

В настоящее время в учете организаций-недропользователей, во-первых, отражаются исключительно фактические затраты на вовлечение полезных ископаемых в экономическую деятельность, капитализируемые в составе основных средств. При этом данные затраты впоследствии могут подлежать переоценке по текущим рыночным ценам. В результате искажается информация о стоимости привлечения минеральных ресурсов в экономическую деятельность для анализа эффективности вложенных средств. Во-вторых, в учете отсутствуют данные об экономической ценности контролируемых организацией минеральных ресурсов, что приводит к снижению информационного значения отчетности и не позволяет оценить ресурсный потенциал и инвестиционную привлекательность организации.

Для решения указанной проблемы было проведено исследование оценки долгосрочно используемых природных ресурсов в Республике Беларусь, Российской Федерации, Украине, Молдове и других странах, рассмотрены вопросы соотношения целей и видов оценки ресурсов в статической и динамической теориях баланса. Вопросы одновременного применения идей статической и динамической концепций баланса являются в настоящее время крайне актуальными и поддерживаются в трудах известных ученых: Ж. Ришара, Н.Н. Карзаевой, М.И. Кутера, М.Л. Пятова, Я.В. Соколова и других. При этом отметим, что составляемый сегодня отечественными организациями баланс является статикодинамическим.

Так, идея статической теории - отражение кредитоспособности предприятия, его возможности погасить свои долги. Основными пользователями отчетности здесь провозглашаются кредиторы. Идея динамической теории отражение в отчетности эффективности деятельности организации, исчисление финансовых результатов. Здесь в роли основного пользователя бухгалтерской информации выступают собственники компании. При этом отметим, что оба подхода значимы, так как обеспечивают информационную базу для различных направлений анализа.

В результате проведенного исследования предложены методики учета минеральных ресурсов и капитальных затрат на их разведку и оценку, которые позволяют отражать в отчетности организаций-недропользователей данные об одном объекте - минеральных ресурсах (запасах полезных ископаемых), но в двух оценках: по фактическим затратам на привлечение ресурсов в экономическую деятельность организации для анализа эффективности вложенных средств в природные ресурсы и по текущей рыночной стоимости, позволяющей оценить имущественный, ресурсный потенциал и инвестиционную привлекательность горнодобывающей организации. Это обеспечивает всех заинтересованных пользователей (как собственников, так и кредиторов) соответствующей необходимой информацией.

По фактическим затратам мы предлагаем капитализировать затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов, которые после подтверждения коммерческой целесообразности добычи будут реклассифицированы в состав основных средств или нематериальных активов, которые, через процесс начисления амортизации будут попадать в состав затрат на производство добывающей организации. То есть в данном случае соблюдается цепочка «минеральные ресурсы (запасы) – производство – отгрузка (реализация) – финансовый результат».

Что же касается оценки по текущей рыночной стоимости, то ее применение используется для признания экономической ценности привлекаемого природного капитала. В этом случае формируется другая цепочка, отражающая процесс истощения этого природного капитала, частью которого выступают минеральные ресурсы. В этом случае в учете отражается не амортизация капитализированных затрат, а процесс истощения, который и будет уменьшать стоимостную оценку привлеченного природного капитала по мере извлечения из недр самих минеральных ресурсов.

Разумное сочетание элементов двух теорий в рамках одного бухгалтерского баланса оправдано достижением наилучшего результата – достоверного отражения в отчетности как имущественного положения, так и характеристики эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. В частности, отражение запасов полезных ископаемых по фактическим затратам на их привлечение в экономическую деятельность добывающих организаций (согласно динамической теории баланса) обеспечит основу для анализа эффективности инвестиций в природные ресурсы. А учет запасов полезных ископаемых по текущей рыночной стоимости (согласно статической теории баланса) позволит дать оценку ресурсного потенциала и инвестиционной привлекательности организации. Это усилит значимость системы бухгалтерского учета в современных условиях, ориентированных на рациональное природопользование.