

МИНЕРАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

В числе глобальных проблем современности, с которыми сталкиваются многие развитые государства, является проблема устойчивого экономического развития. Одним из направлений обеспечения сбалансированного развития является разработка комплексных мер по повышению эффективности использования и воспроизводства минеральных ресурсов.

Активизация промышленного производства предопределяет увеличение потребностей в минеральных ресурсах как местного производства, так и импортируемых. Вместе с тем высокая степень зависимости важнейших отраслей промышленности от импорта сырья и топлива отрицательно влияет на сальдо торгового баланса и общее состояние экономики страны. Поэтому наращивание использования местных полезных ископаемых и постепенное вытеснение импортируемых сырьевых материалов является важной задачей, зафиксированной в Стратегии развития геологической отрасли и интенсификации освоения минерально-сырьевой базы Республики Беларусь до 2025 года, утв. 6 марта 2013 г.

Следует отметить, что выполнение этой задачи осложнено тем, что по отдельным видам минерального сырья степень освоенности разведанных месторождений недостаточна и существенный прирост добычи полезных ископаемых на их базе проблематичен. В связи с этим важное значение приобретает дальнейший поиск, разведка и подготовка к промышленному освоению месторождений (новых видов) минерального сырья, а также обеспечение прироста запасов традиционно добываемых полезных ископаемых.

Направлением усиления экономического потенциала Республики Беларусь, увеличения экспорта может стать разработка месторождений полезных ископаемых за рубежом, а также стимулирование геологоразведочной деятельности недропользователей за счет средств частного капитала по договору концессии.

Оперативное решение задач в области рационального использования и воспроизводства минеральных ресурсов в значительной степени зависит от наличия полной и доступной информации об их запасах, основой которой выступает система бухгалтерского учета и отчетности организаций-недропользователей.

Однако в настоящее время организации добывающей промышленности в бухгалтерском учете не отражают данные о запасах полезных ископаемых, что приводит к искажению информации о ресурсном потенциале и его истощении, а также отсутствию необходимой информационной базы для достоверного определения показателя национального богатства и расчета макроэкономических индикаторов устойчивого развития страны.

В условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) следует отметить, что вопрос раскрытия информации о запасах полезных ископаемых уже несколько лет обсуждается Правлением КМСФО в Документе для обсуждения «Добывающая деятельность». Указанный документ содержит предложения в отношении раскрытия следующей информации, которая будет включена в состав требований к комплексу финансовой отчетности, и, следовательно, войдет в сферу действия аудиторского заключения: объем запасов и оценка текущей или справедливой стоимости доказанных и вероятных запасов.

Необходимость отражения информации о минеральных ресурсах в бухгалтерском учете и отчетности организаций – недропользователей также вызвана ее существенностью для решения следующих задач: запасы показывают будущие денежные притоки, следовательно, являются одним из основных показателей для оценки будущих денежных потоков; изменения в запасах также могут служить индикатором оценки деятельности предприятия; величина запасов используется для расчета амортизации добывающих активов; резкое сокращение резервов может служить индикатором к проведению обесценения активов; информация о запасах может помочь распределить выручку и затраты в договорах совместной деятельности и совместного освоения и т.д.

Вместе с тем в настоящее время отсутствует и комплексный подход к бухгалтерскому учету в добывающих отраслях: от получения прав на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых до рекультивации и восстановления промышленной площадки. Предприятиями этой сферы экономики применяются те же стандарты учета, как и в любой другой области. Однако, деятельность по разведке и оценке, добыче минеральных ресурсов характеризуется рядом отличительных особенностей: длительный период времени между получением права на добычу и реализацией добытых полезных ископаемых; высокая стоимость поисково-оценочных и разведочных работ при отсутствии уверенности в будущей экономической эффективности разработки месторождения; отличие лицензий на поиск, оценку, разведку, добычу полезных ископаемых от других видов лицензий; ограниченный срок службы добывающего предприятия; существенные суммы обязательств по рекультивации и экологии и ряд других.

Проблемы комплексного бухгалтерского учета полезных ископаемых и составления отчетности в добывающих отраслях актуальны для многих стран мирового сообщества и СНГ, о чем свидетельствует публикация Правлением Совета по международным стандартам финансовой отчетности документа для обсуждения «Добывающая деятельность». Это вызвано ограниченной областью применения действующего стандарта МСФО 6 «Разведка и оценка запасов минеральных ресурсов», опубликованного в 2004 году и раскрывающего вопросы признания, оценки и раскрытия информации только в отношении затрат, возникших у предприятия в связи с разведкой и оценкой запасов минеральных ресурсов.

Кроме того, в настоящее время отсутствуют методики бухгалтерского учета полезных ископаемых, добываемых по договору концессии, методики учета природоохранных затрат, значение которых актуализируется необходимостью решения проблемы асимметричности информации субъектов хозяйствования в части экологических аспектов

недропользования, а также необходимостью гармонизации Национального бухгалтерского учета с Международными стандартами финансовой отчетности, закрепленной Директивой Президента Республики Беларусь от 31.12.2010 № 4 «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь».

Методика бухгалтерского учета этих факторов в конечном итоге способна оказать существенное влияние на финансовые показатели деятельности предприятия и их оценку заинтересованными пользователями, инвестиционную привлекательность предприятия.

Таким образом, разработка теоретических положений и практических рекомендаций по развитию системы учета запасов полезных ископаемых и анализа эффективности их использования требует глубокого научного осмысления с учетом требований интенсификации освоения минерально-сырьевой базы и представляет собой важное направление научного поиска.