

РАЗВИТИЯ УЧЕТА МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Романова О.С., к.э.н., доц.
Полоцкого государственного университета
г. Новополоцк, ул. Блохина, 29, Республика Беларусь
metla.os.90@gmail.com*

Вовлечение природного капитала в процесс принятия управленческих решений субъектов хозяйствования посредством реформирования действующей методологии бухгалтерского учета и отчетности, является экологической инновацией, поскольку вынуждает менеджмент организации использовать такие методы ведения бизнеса, которые снижают негативное воздействие на окружающую среду и обеспечивают рациональное использование природных ресурсов. Важной частью природного капитала являются минеральные ресурсы, данные о которых в настоящее время организации-недропользователи в бухгалтерском учете и отчетности не отражают.

Особенно актуальна эта проблема для ресурсно-ориентированных видов экономической деятельности, в частности для добывающих организаций, так как стоимость самого значительного актива таких субъектов хозяйствования – запасов полезных ископаемых – не отражена в бухгалтерской отчетности, что не соответствует принципу приоритета экономического содержания над юридической формой, искажает показатели ресурсного потенциала, инвестиционной привлекательности организации.

В рамках развития системы учета и отчетности в части формирования информации об используемых минеральных ресурсах автором было проведено исследование экономической сущности понятий «полезные ископаемые», «запасы полезных ископаемых», «минеральные ресурсы», «минеральное сырье». Результаты данного исследования позволили установить их тождественность / нетождественность и обосновать, что объектом бухгалтерского учета могут выступать только минеральные ресурсы (запасы полезных ископаемых), которые в отличие от других категорий могут быть четко идентифицированы по месторождению, качеству и количеству. При этом минеральные ресурсы для их отражения в системе бухгалтерского учета и отчетности должны удовлетворять критериям: 1) контролируемые, на основе соответствующего договора, дающего право организации-недропользователю на доходы от использования месторождения; 2) в той части, в которой получение экономической выгоды от использования минеральных ресурсов является вероятной, а именно разведанные (в сумме категорий A+B+C1), рентабельные, доступные к разработке.

В связи с тем, что в настоящее время в бухгалтерском учете и отчетности добывающих организаций не отражается экономическая ценность контролируемых минеральных ресурсов, разработана методика их учета, для применения которой предложено открыть отдельные синтетические счета «Минеральные ресурсы», «Привлеченный природный капитал», «Истощение минеральных ресурсов».

При этом рекомендовано по дебету счета «Минеральные ресурсы» и кредиту счета «Привлеченный природный капитал» отражать справедливую стоимость части запасов полезных ископаемых, на которую организации имеют права в соответствии с долей активного участия по условиям контракта. Истощение ресурсов в результате их добычи из недр предложено отражать с использованием счета «Истощение минеральных ресурсов». Переоценку рекомендовано осуществлять при изменении текущих рыночных цен и объемов запасов по результатам доразведки и относить на счет «Привлеченный природный капитал». Предлагаемая методика позволит оценить имущественный, ресурсный потенциал и инвестиционную привлекательность добывающих организаций.

Обоснованная необходимость учета и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости минеральных ресурсов как части природного капитала обусловила потребность изменения форм бухгалтерской (финансовой) отчетности для организаций-недропользователей.

Так в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по строке «Минеральные ресурсы» рекомендовано отражать справедливую стоимость используемых минеральных ресурсов, а источники их формирования — в составе собственного капитала по строке «Привлеченный природный капитал». Форму отчета об изменении собственного капитала предложено дополнить графой «Привлеченный природный капитал». В примечаниях к отчетности рекомендовано размещать информацию, раскрывающую специфику добывающей промышленности: данные об объеме запасов полезных ископаемых; факторы, повлиявшие на их изменение; причины переоценки минеральных ресурсов.

Таким образом, предлагаемые экономическая сущность и состав минеральных ресурсов как объектов бухгалтерского учета, методика учета экономической ценности контролируемых минеральных ресурсов, рекомендации по совершенствованию бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивающие информацию о природном капитале организации и его истощении, приобретают особое значение с позиции перспектив долгосрочного развития как для организаций-недропользователей, так и для экологического природопользования в рамках мирового сообщества.