

УДК 657.429

Беджанова А. А.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Кивачук В. С.

## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

**Цель работы:** разработать рекомендации по совершенствованию форм бухгалтерской отчетности организаций добывающей промышленности для расширения охвата и повышения качества информации, являющейся основой принятия решений в области рационального недропользования.

**Актуальность.** Обзор некоторых действующих законодательных и нормативных документов Республики Беларусь, Российской Федерации, МСФО в прошлой моей работе позволяет сделать заключение, что в настоящее время в учете добывающих организаций, 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.

Заметим, что в ПБУ не поясняется, на каком счете должны учитываться текущие поисковые затраты. Одни авторы предлагают списывать их на счет 20 (Д-т сч. 20 К-т сч. 08), а другие для учета управленческих расходов на подготовительном этапе предлагают использовать сч. 26.

Таким образом, поисковые затраты в принципе включаются в убытки, за исключением остаточной стоимости тех поисковых активов, которые компания будет использовать в коммерческой добыче. Пример отражения типичных хозяйственных операций по учету поисковых активов представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Пример отражения типичных хозяйственных операций по учету минеральных ресурсов

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1. Сформирована первоначальная стоимость минеральных ресурсов	08	60, 70, 69, 02, 10
2. Введен в эксплуатацию минеральный ресурс	08, субсчет «Материальные (нематериальные) поисковые активы»	08, субсчет «Вложения в поисковые активы»
3. Начислена амортизация поисковых активов, непосредственно обеспечивающих поиск, оценку и разведку	20, 25	02
4. Списана амортизация поисковых активов при подтверждении коммерческой целесообразности добычи	02	08
5. Переведены поисковые активы в состав основных средств или нематериальных активов по остаточной стоимости	01, 04	08
6. Признана бесперспективность добычи полезных ископаемых	91.4	08
7. Признаны убытки в конце месяца	99	90.10

На основании оценки долгосрочно используемых природных ресурсов в Российской Федерации, Украине, Молдове и других странах, разработаем модель отражения минеральных ресурсов в бухгалтерской отчетности, позволяющую представлять информацию о природном капитале для заинтересованных пользователей в двух аспектах: о стоимости привлечения минеральных ресурсов (фактические затраты) и экономическом потенциале используемых минеральных ресурсов (текущая рыночная стоимость), что обеспечивает информационную базу для соответствующих направлений анализа (Таблица 2).

Таблица 2 – Предлагаемая модель отражения информации о минеральных ресурсах в учете и отчетности организаций – недропользователей Республики Беларусь

<b>Активы</b>			
<b>оценка по фактическим затратам</b>		<b>оценка по текущей рыночной стоимости</b>	
<b>Цели использования информации:</b>	<b>Используемые минеральные ресурсы</b>	<b>Цели использования информации:</b>	<b>Используемые минеральные ресурсы</b>
<p><i>Анализ эффективности вложенных средств:</i> рентабельность инвестированного капитала в минеральные ресурсы, рентабельность капитализируемых затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов и др.</p> <p><i>Анализ ресурсного потенциала:</i> – объем инвестиций в минеральные ресурсы, приносящие доход</p>	<p>Отражение по счетам 08 «Вложения в долгосрочные активы», 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы»</p>	<p><i>Анализ имущественного положения:</i> доля минеральных ресурсов в имуществе субъекта хозяйствования, коэффициент обеспеченности финансовых обязательств минеральными ресурсами и др.</p> <p><i>Анализ кредитоспособности:</i></p> <p><i>Оценка инвестиционной привлекательности:</i></p> <p><i>Анализ ресурсного потенциала:</i> – экономический потенциал минеральных ресурсов – коэффициент истощения минеральных ресурсов</p>	<p>Отражение по счету «Минеральные ресурсы»</p>
	<p>В аналитическом учете и раскрытии информации детализируются затраты, относящиеся к минеральным ресурсам, которые находятся в собственности организации и на ограниченных вещественных правах (аренда, право пользования и т. д.)</p> <p>Переоценка капитализируемых затрат осуществляется с изменением стоимости денежной единицы (с отнесением на счет «Добавочный капитал») Амортизация капитализируемых затрат осуществляется в соответствии с законодательством и амортизационной политикой субъекта хозяйствования</p>		<p>В аналитическом учете и раскрытии информации отражаются ресурсы, находящиеся в собственности организации и на ограниченных вещественных правах (аренда, право пользования и т. д.)</p> <p>Переоценка осуществляется с изменением текущих рыночных цен и объема запасов полезных ископаемых в результате доразведки (с отнесением на счет «Привлеченный природный капитал») Истощение минеральных ресурсов (добыча из недр) отражается по дебету счета «Привлеченный природный капитал» и кредиту счета «Истощение минеральных ресурсов»</p>

При этом рекомендовано по дебету счета «Минеральные ресурсы» и кредиту счета «Привлеченный природный капитал» отражать текущую рыночную 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 можно осуществлять при изменении текущих рыночных цен и объемов запасов по результатам доразведки и относить на счет «Привлеченный природный капитал».

Синтетический учет активов по разведке и оценке предложено осуществлять на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы» с использованием счета второго порядка (субсчета) 08/10 «Приобретение и создание активов по разведке и оценке минеральных ресурсов». Отражение активов по разведке и оценке как самостоятельного вида активов обусловило разработку системы аналитических счетов, которая позволит обеспечить детализацию информации о наличии и движении активов по разведке и оценке по разрабатываемым месторождениям, странам их нахождения, лицензионным участкам, отдельным инвентарным объектам на лицензионном участке для целей управления, анализа и контроля.

Вывод: 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».

Применение данной модели устранил искажения предоставляемой информации, обеспечит взаимосвязь показателей использования природных ресурсов и показателей деятельности организации, а также сформирует базу для различных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности по интересующим их направлениям анализа, что увеличивает информационную ценность отчетности и ее прогнозных характеристик.

#### **Список цитированных источников**

1. Законодательство: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minpriroda.gov.by/ru/legislation-ru/> – Дата доступа: 10.04.2017 г.
2. Закон РБ от 12.07.13 №57-3 О Бухгалтерском учете и отчетности
3. Природные ресурсы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://belarus-facts.by/ru/belarus/economy\\_business/business\\_opportunities/open\\_investors/natural\\_resources/](http://belarus-facts.by/ru/belarus/economy_business/business_opportunities/open_investors/natural_resources/) – Дата доступа: 08.04.2017 г.
4. Природные ресурсы, их классификация и оценка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://geographyofrussia.com/prirodnye-resursy-ix-klassifikaciya-i-ocenka/> – Дата доступа: 12.04.2018 г.
5. Оценка природных ресурсов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ceae.ru/ocenka-prirod-resurs.htm> – Дата доступа: 13.04.2018 г.
6. Обзор кадастров, которые функционируют в Украине [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://3222.ua/ru/article/oglyad\\_kadastr\\_yak\\_funktsionuyut\\_v\\_ukran.htm](https://3222.ua/ru/article/oglyad_kadastr_yak_funktsionuyut_v_ukran.htm) – Дата доступа: 15.04.2018 г.
7. Приказ Министерства экологии и природных ресурсов Республики Молдова [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://base.spinform.ru/show\\_doc.fwx?rgn=19352](https://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=19352) – Дата доступа: 10.04.2018 г.
8. Оценка природных ресурсов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ceae.ru/ocenka-prirod-resurs.htm> – Дата доступа: 11.09.2017 г.
9. Экономическая оценка природных ресурсов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://art-con.ru/node/2719> – Дата доступа: 16.09.2017 г.

10. Закон Республики Беларусь об охране окружающей среды [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://kodeksy-by.com/zakon\\_rb\\_ob\\_ohrane\\_okruzhayuwej\\_sredy.htm](http://kodeksy-by.com/zakon_rb_ob_ohrane_okruzhayuwej_sredy.htm) – Дата доступа: 10.04.2018 г.

11. Принцип симметрии при определении финансовой устойчивости предприятия / Кивачук В. С. // Проблемы теории и методологии бухгалтерского учета, контроля и анализа: Международный сборник научных трудов выпуск 4 (13). Отв. ред. д.э.н., профессор Ф. Ф. Бутынец. – Житомир: ЖТУ, 2008. – 370 с.

УДК 004.4:331.2/.3

*Беджанова А. А., Ярошевич Д. А.*

*Научный руководитель: ассистент Сидак С. В.*

## **АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ТРУДА И НАЧИСЛЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ СРЕДСТВАМИ EXCEL+VBA**

Необходимость учета труда и заработной платы стоит перед каждой организацией независимо от её организационно-правовой формы. Для большинства людей заработная плата является основным источником доходов. Поэтому вопросы, связанные с заработной платой, являются наиболее актуальными как для работников, так и для работодателей. Организация учета труда и заработной платы – один из наиболее ответственных и трудоемких участков работы бухгалтера.

В настоящее время существует очень много разнообразных программных средств для автоматизации бухгалтерского учета: «1С: Бухгалтерия 8.0», «1С: Предприятие 8.0», «Инфо-Бухгалтер», «1С: Зарплата и кадры», «Учет: зарплата». Однако в некоторых случаях применение таких программ не целесообразно, например, если предприятие только начинает свое существование и не имеет достаточных средств или специально обученного персонала, при небольшом количестве сотрудников. Но многие расчетные операции можно автоматизировать самостоятельно, используя офисные программы типовой комплектации компьютера.

Целью настоящей работы является создание автоматизированного шаблона для учета труда и расчета заработной платы сотрудников организаций и индивидуальных предпринимателей с использованием типового программного обеспечения компьютера.

В задачу авторов входило создание простого и удобного программного продукта с использованием встроенных в Excel функций, а также программных модулей, созданных в VBA.

Для реализации поставленных задач в Excel авторами создана рабочая книга, которая содержит пять листов: «Меню», «Сотрудники», «Табель», «Ведомость», «Расчетные листы».

Рассмотрим процесс автоматизации учета рабочего времени и расчета заработной платы за определенный месяц. При загрузке шаблона «Автоматизация учета труда и начисления заработной платы» открывается рабочий лист «Меню». Этот лист содержит пользовательскую форму, на которой расположены управляющие кнопки (сотрудники организации, табель учета рабочего времени, ведомость начисления заработной платы, индивидуальный отчет, расчетные листы, печать) с подключенными к ним макросами, с помощью которых осуществляется вызов различных листов рабочей книги и других форм. Рассмотрим подробнее, что происходит по нажатию на каждую из этих кнопок.