

УДК 341

Беджанова А. А.

Брестский государственный технический университет, Брест

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

УЧЕТ И ОЦЕНКА ПРИРОДНЫХ РУСУРСОВ

Современный мир год за годом сталкивается все с большим количеством проблем в различных сферах человеческой деятельности: производственной, финансовой, экологической, демографической. Жизнь человека на изменяющейся планете не облегчается, а, наоборот, усложняется вследствие участившихся климатических, экономических, политических и социальных потрясений. Существование будущих поколений может стать невозможным из-за многолетнего необдуманного потребления природных ресурсов.

Для решения всех этих проблем необходимо дать правильную оценку природных ресурсов, что также является задачей экономики природопользования.

В настоящее время работы по стоимостной оценке природных ресурсов в современном ее понимании находятся в самой начальной стадии. Значительный интерес к вопросам экономической оценки природных ресурсов и оценки ущерба от загрязнения и нерационального природопользования был проявлен в связи с формированием в стране в конце 80-х — начале 90-х годов системы платного природопользования. Этому способствовало принятие ряда законов, связанных с охраной окружающей среды.

Изучив некоторые действующие законодательные и нормативные документы Республики Беларусь, Российской Федерации, МСФО позволяет заключить, что в настоящее время отсутствуют специальные стандарты и нормы, обеспечивающие комплексный подход к бухгалтерскому учету в добывающих отраслях — от получения прав на оценку, разведку и добычу полезных ископаемых до рекультивации и восстановления промышленной площадки.

Проблема учета ресурсов

Учет ресурсов – это натуральное выявление количества и качества природных ресурсов.

Проблемы учета природных ресурсов состоят в следующем:

1) природные ресурсы подлежат охране независимо от того, вовлечены они в хозяйственный оборот или нет;

2) право пользования ресурсами определяется законом о собственности, о земле, лесах, недрах и т. д.;

3) выбор экономического использования должен быть увязан с научными основами природопользования;

4) создание экономических стимулов должно учитывать бережное отношение к ресурсам; необходимо внедрение экономического и правового механизма о взаимодействия властей и пользователей ресурсами.

Например, в Российской Федерации регулирование бухгалтерского учета и отчетности, учитывающее особенности ресурсодобывающей отрасли, представлено положением по бухгалтерскому учету 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утв. Министерством финансов Российской Федерации от 6 октября 2011 г. № 125н. Данное положение, как и МСФО 6, устанавливает правила учета только затрат на поиск, оценку месторождений и разведку полезных ископаемых.

Необходимо отметить, что добыча природных активов характеризуется следующими отличиями: длительный период времени между началом разведочной деятельности, оценкой наличия коммерчески целесообразной величины запасов минеральных ресурсов и началом добычи этих минеральных ресурсов.

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.

В таблице 1 приведен пример отражения хозяйственных операций по учету затрат на освоение природных ресурсов до 1 января 2012 года.

Таблица 1 – Учет затрат на освоение природных ресурсов до 1.01.2017г.

Хозяйственная операция	Применяемые счета бухгалтерского учета
Предразведывательная деятельность. Поиск и оценка месторождений полезных ископаемых, гидрогеологические изыскания, приобретение геологической и иной информации у третьих лиц, в том числе у государственных органов.	25 «Общепроизводственные расходы»
Деятельность по разведке, оценке и добыче природных ресурсов. Разведочное бурение, тампонажные работы, геофизические и другие работы, связанные с разведкой полезных ископаемых.	08 «Вложения в долгосрочные активы»
При наличии данных затрат в проектно – сметной документации: подготовка территории к проведению горных работ, включая устройство временных подъездных путей и дорог для вывоза добываемых горных пород, полезных ископаемых и отходов.	97 «Расходы будущих периодов»
При отсутствии данных затрат в проектно – сметной документации: подготовка территории к проведению строительных работ, включая подготовку площадок для строительства соответствующих сооружений.	25 «Общепроизводственные расходы»
В случае доразведки: подготовка территории к проведению других работ, включая хранение плодородного слоя почвы, предназначенного для последующей рекультивации земель, хранение добываемых горных пород, полезных ископаемых отходов. Возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам в процессе строительства и эксплуатации объектов.	97 «Расходы будущих периодов»

Несмотря на наличие МСФО 6 «Разведка и оценка запасов минеральных ресурсов», ПБУ 24/2011, научных публикаций на предмет отражения в бухгалтерском учете затрат на разведку и оценку запасов минеральных ресурсов, на сегодняшний день в отношении многих видов затрат по разведке и оценке не сложилось ясного представления о том, следует их списывать на расходы текущего периода либо капитализировать (превратить прибавочную стоимость в капитал) в составе соответствующей группы активов предприятия. Вопрос учета затрат на этапе разведки и оценки является дискуссионным, что объясняется отсутствием единого подхода в нормативных документах и экономической литературе, разъясняющего возможность капитализации затрат или отнесения их на расходы текущего периода.

Следует обратить внимание, что в настоящее время отсутствует единство методических подходов к экономической оценке запасов полезных ископаемых, вовлекаемых в хозяйственный оборот, и к ее отражению как на микро-, так и на макроэкономическом уровне. Именно отсутствие единых согласованных методик по социально-экономической оценке полезных ископаемых не позволяет их учитывать и отражать в составе национального богатства страны. Также оценка запасов ископаемых необходима для принятия эффективных управленческих решений, привлечения инвестиций, кредитов, либо в форме концессий передачи в пользование на определенный срок. Таким образом, еще одна методологическая проблема учета запасов полезных ископаемых, эффективность добычи которых доказана, связана с их оценкой.

Последующее изменение стоимости запасов природных ресурсов происходит по мере их добычи, то есть извлечения из недр. В системе бухгалтерского учета отсутствуют методики отражения истощения запасов полезных ископаемых, что также представляет собой нерешенную методологическую проблему, актуальность которой усиливается в контексте устойчивого развития.

Необходимость уточнения методики бухгалтерского учета затрат, связанных с ликвидацией добывающих активов и рекультивацией нарушенных земель, можно сформулировать в качестве очередной проблемы бухгалтерского учета в добывающих организациях.

Системно-комплексный подход к исследованию вопросов бухгалтерского учета в сфере недропользования требует, прежде всего, уточнения и формирования научной терминологии. Поэтому необходимо исследовать сущность понятий «полезные ископаемые», «запасы полезных ископаемых», «минеральные ресурсы», «минеральное сырье» с целью определения объектов бухгалтерского учета и их экономических характеристик при отражении операций в организациях добывающей промышленности.

Ввиду специфики отрасли пользователи финансовой отчетности нуждаются в дополнительном раскрытии информации о деятельности добывающих предприятий и их основных активах. Следовательно, решение поставленных проблем позволит привести методологию бухгалтерского учета разведки и добычи полезных ископаемых в соответствие с требованиями современных тенденций развития минерально-сырьевого комплекса, современных цен, а также потери экологии.

Капитализация расходов – это признание некоторых расходов в виде актива по той причине, что доходы, ожидаемые как результат сделанных расходов, будут иметь место в последующие периоды.

Иными словами, капитализация расходов заключается в том, что расходы, непосредственно связанные с приобретением, строительством, производством и т. п. актива, полностью включаются в себестоимость актива, а расходы, непосредственно не связанные с приобретением, строительством и т. п., увеличивают себестоимость актива лишь в части, разрешенной соответствующим нормативным актом.

Список цитированных источников

1. Потребление воды в мире [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.priroda.su/item/1323> – Дата доступа: 11.04.2017г.
2. Природные ресурсы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://belarusfacts.by/ru/belarus/economy_business/business_opportunities/open_investors/natural_resources/ – Дата доступа: 08.04.2017г.
3. Природные ресурсы, их классификация и оценка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://geographyofrussia.com/prirodnye-resursy-ix-klassifikaciya-i-ocenka/> – Дата доступа: 12.04.2017г.
4. Оценка природных ресурсов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ceae.ru/osenka-prirod-resurs.htm> – Дата доступа: 13.04.2017г.
5. Экономическая оценка природных ресурсов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://art-con.ru/node/2719> – Дата доступа: 16.09.2017г.
6. Закон РБ об охране окружающей среды [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://kodeksy-by.com/zakon_rb_ob_ohrane_okruzhayujewj_sredy.htm – Дата доступа: 10.04.2017г.
7. Международный сборник научных трудов Проблемы теории и методологии бухгалтерского учета, контроля и анализа: принцип симметрии при определении финансовой устойчивости предприятия / В.С. Кивачук // выпуск 4 (13). Отв. ред. д.э.н., профессор Ф.Ф. Бутынец. – Житомир, ЖТУ, 2008. – 370 с.