

УДК 06964:622

ВОПРОСЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ГОРНОДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ ЭКОНОМИКИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ст. гр: Б-1-12 **Рысбекова С.Р.** рук. ст. преп. **Шаршеева А.Н.**

Институт горного дела и горных технологий имени У.Асаналиева при КГТУ им И.Раззакова г Бишкек,
Кыргызская республика
E-mail: 0558405794@mail.ru

В данной статье рассматриваются вопросы учета и отчетности на предприятиях горнодобывающей отрасли экономики по международным стандартам финансовой отчетности. Основная цель раскрыть значение и необходимость внедрение МСФО в правильной расстановке бухгалтерского учета на предприятиях горнодобывающей отрасли.

RECORDING AND REPORTING IN THE MINING SECTOR OF THE ECONOMY ON INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

Rysbekova S.R., Stydent of group B-1-12 rukovaditel **Sharsheeva A.**

KSTU named after I.Razzakov, Mining technology and mining institute named by academic U.Asanaliev
Bishkek, Kyrgyz republic
E-mail: 0558405794@mail.ru

This article discusses the issues of accounting and reporting in the mining sector of the economy to international financial reporting standards. The main purpose is to reveal the value and necessity of implementation of IFRS in the correct alignment of accounting at the enterprises of the mining industry.

Организация учета и отчетности в горнодобывающей отрасли представляют собой важную и сложную область финансовой деятельности предприятий. Это обусловлено масштабом освоения природных ресурсов, затрагивающим такие отрасли, как геология, разведка недр, добыча полезных ископаемых, строительство, металлургия, зачастую пересекающиеся и совмещающиеся. Необходимо усилить действие международного стандарта финансовой отчетности МСФО «Разработка и оценка минеральных ресурсов» которой должен оказывать существенное влияние на практику подготовки финансовой отчетности предприятий и на способ представления информации о своих финансовых результатах и финансовом положении. Традиционно финансовая отчетность горнодобывающих предприятий в соответствии с МСФО отличалась наличием таких характерных статей баланса, как доказанные запасы ресурсов в разделе внеоборотных активов и обязательства по выводу активов из эксплуатации, что позволяет анализировать отдельный класс активов — «Разведка и оценка запасов». Все затраты, понесенные в период разведки и оценки минеральных ресурсов должны быть отражены:

- в отчете о прибылях и убытках как расходы;
- в балансе в форме актива.

Первоначальная стоимость активов в балансе должен образоваться при капитализации понесенных затрат. В стандарте МСФО приводятся примеры таких затрат как:

- приобретение прав на разведку;
- топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- разведывательное бурение;
- рытье шурфа;
- выборочный контроль;
- работы, связанные с оценкой технической осуществимости и коммерческой обоснованности добычи полезных ископаемых.

Безусловно, приведенный перечень не является исчерпывающим, и предприятие может идентифицировать другие затраты на разведку и оценку, отвечающие критериям капитализации в качестве активов. Этим критерием признана степень привязанности определенного вида затрат к конкретным минеральным ресурсам. Например, затраты на получение общих сейсмологических данных не могут представлять тесной связи с определенным ресурсом, достаточной для их капитализации в качестве актива. Этот стандарт МСФО условно разделяет учет затрат на три фазы границей между предразведывательной деятельностью и деятельностью по разведке и оценке и считается моментом получения юридических прав на разведку конкретной территории.

Только в редких случаях затраты на разведку и оценку могут включать затраты, понесенные в процессе осуществления деятельности, предшествующей этапу разведки и оценки. Как правило, в этот период затраты не могут капитализироваться, поскольку в целом минеральные ресурсы являются гипотетическими по своей сути (МСФО). Но в некоторых странах процесс получения лицензии носит менее формализованный характер и нередко существенная часть деятельности по разведке начинается уже в период завершения необходимых формальностей для получения лицензии, исходя из обоснованных ожиданий. В таких случаях предприятие должно рассмотреть, удовлетворяет ли данный вид затрат критериям признания его в качестве актива по «Концептуальным основам МСФО».

Разрабатываемые и оцениваемые активы должны быть классифицированы, исходя из характера, на основные средства и нематериальные активы (МСФО). Некоторые активы будут относиться к основным средствам (транспортные средства, буровые установки), а другие будут явно нематериальными активами (лицензия). Также будут присутствовать прочие активы, которые трудно классифицировать, и скорее всего значительная часть указанных прочих активов будет состоять из затрат, понесенных в процессе строительства разведочных скважин или шахт. В таких случаях при классификации активов может быть полезным ответить на следующий вопрос: на создание какого объекта направлены указанные затраты — объекта, имеющего физическую форму, или на получение информации (например, разведочная скважина скорее будет нематериальным активом, т.к. приводит к определенным знаниям). Исходя из классификации активов, предприятие выбирает учетную политику в части оценки активов после их признания и в части раскрытия соответствующей информации.

Неопределенным на сегодняшний день является признание затрат по займам, полученным в период разведки и оценки. С нашей точки зрения, затраты по займам не являются затратами на разведку и оценку по своей сути, поэтому необходимо руководствоваться соответствующим стандартом МСФО «Затраты, связанные с привлечением заемных средств». Компания может капитализировать затраты по займам в стоимости квалифицируемых активов. Квалифицируемый актив — это актив, подготовка которого к намеченному использованию или продаже требует значительного времени. Как правило, к ним относятся активы, которые могут быть созданы в результате крупномасштабных проектов по разработке и строительству. Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, могут капитализироваться только в том случае, если существует высокая вероятность того, что в результате данных затрат возникнут будущие экономические выгоды.

Образование основных средств, нематериальных активов при разведке и оценке ресурсов по своему содержанию могут рассматриваться как квалифицируемые активы. Затраты по займам, которые могут капитализироваться, — это те затраты, возникновение которых предприятие иначе могло бы избежать. Поэтому, пока нет общего исключения к затратам по займам, (в отношении затрат по разведке и оценке касательно демонстрации вероятности возникновения будущих выгод) лучше капитализировать лишь те проценты по заемным средствам, которые привлечены специально для приобретения квалифицируемого актива (и затраты по другим займам, которые могли бы быть погашены, если бы не возникли затраты по данному активу). После первоначального признания активов организация должна применять либо модель фактических затрат, либо модель переоцененной стоимости. В МСФО обязательства, связанные с охраной окружающей среды, приобретают все большее значение для предприятий горнодобывающего сектора.

Горнодобывающая отрасль представляет собой действительно будущую отрасль экономики, и поэтому ей необходимы единые глобальные стандарты определения запасов, учетные стандарты и стандарты подготовки и представления отчетности.

Список литературы

1. Акулич, М. В. Налоговый учет и отчетность: Краткий курс [Текст] / М. В. Акулич. - СПб. : Питер, 20с. : ил. - (Краткий курс).
2. Бабченко, Т. Н. Бухгалтерский учет и налогообложение: практическое пособие [Текст] / Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. - М. : КНОРУС, 20с. эл. опт. диск.
3. Арабян, К. К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями [Текст] : учебное пособие / К. К. Арабян. - М. : КНОРУС, 20с.
4. Бычкова, С. М. Международные стандарты аудита [Текст] / С. М. Бычкова. - СПб. : Питер ; М. : Издательский дом БИНФА, 20с.
5. Галанов В. А. Финансы, денежное обращение и кредит [Текст] /. – М.: ФОРУМ, ИНФРА-М, 2008. – 416 с.
6. Вахрушина, М. А. Учет на предприятиях малого бизнеса [Текст] : учебное пособие / М. А. Вахрушина, Л. В. Пашкова. - М. : Вузовский учебник, ИНФРА-М, 20с.
7. Волкова, О. Н. Управленческий учет [Текст] / О. Н. Волкова. - М. : КНОРУС, 2009. - эл. опт. диск.
8. Жилкина, А. Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия [Текст] : учебник / А. Н. Жилкина. - М. : ИНФРА-М, 20с
9. Климова Н. В. Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры) [Текст] / Н. В. Климова. – М.: Вузовский учебник, 2010. – 287 с
10. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Текст]. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 617 с.