

альную составляющую самой компании и регионов ее пребывания. Именно поэтому КСО представляется только в консолидированном виде, а периодичность ее определяется социальной стратегией компании и не соответствует рамкам бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский финансовый учет основан на консерватизме отражения хозяйственной деятельности предприятия, в свою очередь, социальный учет (при соблюдении требования качества отчетности) предполагает постоянное совершенствование методов отражения социально-ориентированной деятельности. Если ведение бухгалтерского учета носит динамический характер отражения хозяйственной деятельности предприятия, то социальный учет согласно стандартам КСО отражает в своей отчетности только результативные показатели в период завершения той или иной социальной программы и имеет имиджевый характер [4].

ЛИТЕРАТУРА

1. Алигаджиева, Е.М. Характеристика и взаимосвязи социального учета в системе видов учета / Е.М. Алигаджиева // Международный бухгалтерский учет. – 2008. – № 5 (113). – С. 20–25.
2. Borkowski S.C., Welsh M.J., Wentzel K. Johnson & Johnson: a model for sustainability reporting / S.C. Borkowski, M.J. Welsh, K. Wentzel // Strategic Finance. – 2010. – September. – P. 29–37.
3. Гусева Т.В., Дайман С.Ю., Панова Ю.А. Отчетность в области устойчивого развития: возможности, открывающиеся перед малыми и средними предприятиями / Т.В. Гусева, С.Ю. Дайман, Ю.А. Панова. – Менеджмент в России и за рубежом. – 2008. – №1. – С. 19–29.
4. Захарова, Т.В. Институциональные аспекты формирования социальной отчетности: российский и международный подход / Т.В. Захарова, С.В. Камысовская // Вестн. Ин-та дружбы народов Казказа «Теория экономики и управления народным хозяйством» – Экономические науки. – 2011. – № 4 (20). – С. 84-92
5. Корпоративная социальная ответственность и отчетность в России: взгляд вперед [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.soc-garant.ru>.

ОБОСНОВАНИЕ ОСНОВНЫХ МЕТОДИЧЕСКИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО НАЧИСЛЕНИЮ АМОРТИЗАЦИИ В НЕФТЕГАЗО- И ГОРНОДОБЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

О.С. Метла

УО «Молоцкий государственный университет», Беларусь

На предприятиях нефтегазо- и горнодобывающего комплекса особое место занимает вопрос установления оптимальной величины амортизационных отчислений, которую необходимо переносить на стоимость добываемых минеральных ресурсов. От правильного определения сумм амортизации зависят финансовые показатели организации, как за отчетный период, так и планируемые в будущем.

Начисление амортизационных отчислений по активам, связанным с разведкой и оценкой, начинается с момента начала промышленной разработки месторождения, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Применительно к нефтегазо- и горнодобывающей деятельности используются два способа расчета амортизации: линейный метод и метод списания по единице продукции [1].

Применение добывающими организациями разных учетных политик в отношении способов начисления амортизации влечет за собой, во-первых, несопоставимость данных финансовой отчетности, во-вторых, возможность манипулирования показателями прибыли.

По мнению некоторых экономистов, применение линейного метода начисления амортизации для активов по разведке и оценке предпочтительно в связи с простотой его применения, а также в случае относительно стабильного уровня добычи минеральных ресурсов. Однако, в большинстве случаев, объем добычи минеральных ресурсов постоянно меняется, и применение линейного метода не дает соотношения доходов с расходами.

Метод расчета амортизации по единице продукции, наоборот, более точно отражает ситуацию соотношения капитализированных затрат с объемом добычи минеральных ресурсов.

Согласно МСФО 16 «Основные средства» метод начисления амортизации должен отражать график отдачи экономической ценности актива организации [2], что также является плюсом применения метода расчета по единице продукции.

Нормы бухгалтерского учета США и Великобритании также требуют применения метода списания по единице продукции при амортизации капитализированных затрат, связанных с приобретением на участок недр, а также со скважинами, оборудованием и сооружениями [3, с. 183].

На основании вышесказанного в бухгалтерском учете организаций добывающей промышленности, по мнению автора, целесообразно использовать метод начисления амортизации по единице продукции.

Базовая формула, применяемая для начисления амортизации методом расчета по единице продукции имеет следующий вид:

$$\frac{\text{Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода} - \text{Оценочные запасы на начало периода}}{\text{Добыча за отчетный период}} \quad (1)$$

Следует отметить, что в настоящее время при использовании метода начисления амортизации по единице продукции нет однозначного мнения по поводу того, какие запасы минеральных ресурсов брать в расчет.

Так, согласно GAAP США затраты на месторождения с доказанными запасами, а также на скважины и оборудование амортизируются пропорционально извлечению запасов, с которыми они связаны. Расходы на приобретение лицензии на участки с доказанными запасами – это затраты, понесенные в связи с при-

обретением прав на разработку минеральных запасов и капитализированные в центре затрат. Таким образом, данные затраты относятся ко всем доказанным запасам, которые будут добыты данным центром затрат. Соответственно, капитализированные затраты на приобретение участков недр с доказанными запасами должны быть амортизированы вместе со всеми доказанными запасами.

Доказанные запасы включают и те углеводороды, которые можно извлекать из существующих скважин и с помощью действующего оборудования, и те, которые можно добывать только после бурения новых скважин и установки дополнительного оборудования. Доказанные разработанные запасы – это часть доказанных запасов, которую, по оценкам, добудут в будущем из существующих скважин с помощью установленного оборудования. В США при начислении амортизации по методу результативных затрат устанавливается связь между капитализированными затратами и соответствующими им запасами. Таким образом, капитализированные затраты на скважины, соответствующие сооружения и оборудование подлежат амортизации на основании доказанных разработанных запасов. Доказанные неразработанные запасы не используются на эти цели, так как они будут добыты только после осуществления дополнительных затрат на освоение месторождения. Эти доказанные неразработанные запасы не связаны с затратами на существующие скважины и работающее оборудование.

При применении метода результативных затрат в Великобритании капитализируемые затраты включают все расходы, амортизируемые в США. Кроме того, в эту категорию могут входить капитализированные затраты на геолого-геофизические исследования, безрезультатные оценочные работы и иные расходы на сухие скважины, относящиеся к разведочно-эксплуатационным. В отличие от принятого в США метода результативных затрат, британский учет требует, чтобы и капитализированные затраты, связанные с приобретением прав на участки недр с доказанными запасами, и расходы на скважины, оборудование и сооружения списывались на промышленные запасы. Если предположить, что участок недр полностью не освоен, то поскольку в объем запасов включают и категорию неразработанных, для добычи которых затраты еще не понесены в полном объеме, в Великобритании метод результативных затрат предписывает вносить в расчет амортизации дополнительные корректировки.

В Великобритании при начислении амортизации методом списания единицы продукции затратами являются расходы, понесенные в период расчета, и оценочные затраты на будущую разработку всех видов запасов, включаемых в расчет. Таким образом, затраты представляют собой чистую балансовую стоимость капитализированных затрат, осуществленных за период начисления амортизации, плюс те ожидаемые будущие затраты на разработку месторождения, которые должны быть указаны в постоянных ценах текущего года [3, с. 183–84].

Таким образом, существует две основные точки зрения по вопросу выбора ресурсной базы для расчета амортизации активов по разведке и оценки:

- 1) использование только доказанных разработанных запасов;
- 2) использование доказанных разработанных и неразработанных запасов.

Комитет по МСФО на данный момент не содержит рекомендаций по поводу применения того или иного подхода при выборе ресурсной базы для расчета амортизации.

На наш взгляд, наиболее приемлемым для расчета амортизации активов, по разведке и оценке, будет подход на основе доказанных разрабатываемых запасов с целью обеспечения соответствия потребления экономических выгод от использования активов и связанных с ними затрат.

Как было указано выше, капитальные затраты по разведке и оценке минеральных ресурсов после установления коммерческой целесообразности добычи реклассифицируются в состав либо объектов основных средств, либо нематериальных активов.

В этой связи, существует необходимость отдельного отражения в учете амортизации по активам разведки и оценки. Так, по нашему мнению, целесообразно открыть отдельный субсчет «Амортизация активов по разведке и оценке» к счетам 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов».

Таким образом, по результатам проведенного исследования при начислении амортизации в нефтегазо- и горнодобывающей промышленности по активам разведки и оценки, по мнению автора, целесообразно использовать метод начисления амортизации по единице продукции. При этом, в качестве ресурсной базы для расчета амортизации активов по разведке и оценки следует применять доказанные разрабатываемые запасы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Чая, В.Т., Понкратова В.В. Особенности учета в нефтегазовых компаниях / В.Т. Чая, В.В. Понкратова // Аудит и финансовый анализ. – 2010.– №1.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».
3. Райт, Ш.Д. Финансовый и бухгалтерский учет в международных нефтегазовых компаниях / Ш.Д. Райт, Р. Галлан. – М. : Олимп-бизнес, 2007.

ПРИНЦИПЫ «ЗЕЛеной» ЭКОНОМИКИ В СИСТЕМЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА

*А.В. Незерс, д-р экон. наук, проф.; Н.А. Лукашук, канд. экон. наук
УО «Белорусский государственный технологический университет», Беларусь*

Теория «зеленой» экономики исходит из:

- возрастающей ограниченности пространства и возрастающей ограниченности природных (экологических) ресурсов;
- необходимости формирования «зеленых» потребностей;
- взаимозависимости и взаимообусловленности всего живого и неживого на земле и формирования на этой основе интересов устойчивого развития.