

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**АРХИТЕКТУРА ФИНАНСОВ:  
ФОРСАЖ-РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ  
В УСЛОВИЯХ ВНЕШНИХ ШОКОВ  
И ВНУТРЕННИХ ПРОТИВОРЕЧИЙ**

**Сборник материалов  
X Юбилейной международной  
научно-практической конференции**

**11–13 апреля 2019 года**

*Под научной редакцией  
И.А. Максимцева, Е.А. Горбашко, В.Г. Шубаевой*

**ИЗДАТЕЛЬСТВО  
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
ЭКОНОМИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА**

**2020**

**ББК 65.261**

**А87**

**А87**        **Архитектура финансов: форсаж-развитие экономики в условиях внешних шоков и внутренних противоречий** : сборник материалов X Юбилейной международной научно-практической конференции 11–13 апреля 2019 года / под науч. ред. И.А. Максимцева, Е.А. Горбашко, В.Г. Шубаевой. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2020. – 499 с.

ISBN 978-5-7310-4820-0

11–13 апреля 2019 г. прошла X Юбилейная международная научно-практическая конференция «Архитектура финансов: форсаж-развитие экономики в условиях внешних шоков и внутренних противоречий», организованная по инициативе ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет».

В конференции приняли участие более 100 ведущих ученых из российских и зарубежных университетов, представителей финансовых органов, региональных администраций, страховых, инвестиционных, оценочных и венчурных компаний, а также нефинансовых корпораций.

В ходе пленарного заседания и работы секций конференции прошло обсуждение актуальных вопросов, связанных с реализацией государственных стратегий прорывного экономического роста в современных сложных социально-экономических и политических условиях. В результате дискуссий участники конференции отметили необходимость использования механизмов и инструментов, стимулирующих достижение увеличения темпов экономического развития в области экономики и финансов.

Конференция проводится на протяжении девяти лет и зарекомендовала себя как площадка эффективного взаимодействия научного и профессионального сообщества в целях обмена опытом и выработки новых решений и общих стратегий развития.

**ББК 65.261**

**Редакционная коллегия:**

д-р экон. наук, проф. **Е.А. Горбашко**

д-р экон. наук, проф. **В.Г. Шубаева**

д-р экон. наук, проф. **Н.Г. Иванова**

д-р экон. наук, проф. **В.А. Черненко**

д-р экон. наук, проф. **С.И. Рекорд**

д-р экон. наук, проф. **С.Ю. Янова**

**Ответственный за выпуск** д-р экон. наук, доцент **Л.П. Харченко**

ISBN 978-5-7310-4820-0

© СПбГЭУ, 2020

финансовые результаты, имущественное положение и денежные потоки организации).

## ЛИТЕРАТУРА

1. Обзор: «Стандарт бухучета аренды: как учитывать объекты по новым правилам» (Консультант Плюс)// URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_308302/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308302/)
2. Рекомендация Р-65/2015 – КПП «Ставка дисконтирования». Бухгалтерский методологический центр// URL: [http://bmcenter.ru/Files/R-КрТ-Opredeleniye\\_stavki\\_diskontirovaniyai](http://bmcenter.ru/Files/R-КрТ-Opredeleniye_stavki_diskontirovaniyai)
3. Справочно-правовая система «Консультант-плюс». [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>

УДК 657.22:553

Вегера Светлана Григорьевна  
Svetlana Vegera  
Полоцкий государственный университет  
Polotsk State University  
Профессор  
Кафедра учета, финансов, логистики и менеджмента  
Department of Business Accounting and Finance, Logistics and Management  
s.vegera@psu.by  
Романова Ольга Станиславовна  
Olga Romanova  
Полоцкий государственный университет  
Polotsk State University  
Доцент  
Associate Professor  
Кафедра учета, финансов, логистики и менеджмента  
Department of Business Accounting and Finance, Logistics and Management  
metla.os.90@gmail.com

## РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ КАК ИНСТРУМЕНТ РАЦИОНАЛЬНОГО НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЯ DEVELOPMENT OF ACCOUNTING AND ACCOUNTABILITY OF MINERAL RESOURCES AS A TOOL OF RATIONAL SUBJECT TO USE

**Аннотация.** Статья посвящена рассмотрению аспектов бухгалтерского учета минеральных ресурсов организаций – недропользователей. Выявлена проблема стоимостной оценки минеральных ресурсов, предложена модель отражения информации о минеральных ресурсах в учете и отчетности в двух аспектах: стоимости привлечения минеральных ресурсов (фактические затраты) и экономическом потенциале используемых минеральных ресурсов (текущая рыночная стоимость). Разработаны рекомендации по совершенствованию форм бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций-недропользователей.

**Ключевые слова.** Минеральные ресурсы, модель учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, рациональное недропользование

**Abstract.** The article is devoted to the consideration of aspects of accounting of mineral resources of organizations - subsoil users. The problem of valuation of mineral resources has been identified, a model has been proposed to reflect information on mineral resources in accounting and reporting in two aspects: the cost of attracting mineral resources

(actual costs) and the economic potential of the mineral resources used (current market value). Recommendations have been developed to improve accounting forms (financial statements of subsoil users).

**Key words.** *Mineral resources, accounting model, accounting (financial) reporting, rational subsoil use.*

В настоящее время с целью эффективного осуществления хозяйственной деятельности, основанной на принципах сбалансированного использования и воспроизводства минерально-сырьевых ресурсов, необходимо располагать полной и достоверной учетной информацией. Однако ее содержание, полнота, доступность и оперативность предоставления в пользование не соответствуют потребностям геологоразведочного производства и принятия управленческих решений в области рационального недропользования. Это определяет необходимость реформирования действующей системы бухгалтерского учета и отчетности организаций горнодобывающей промышленности с целью приведения в соответствие с современными мировыми тенденциями формирования учетно-аналитической информации.

Развитие методик бухгалтерского учета и анализа эффективности использования минеральных ресурсов позволит формировать информационную систему, обеспечивающую открытость, достоверность и своевременность информации по вопросам состояния и использования минеральных ресурсов, оценку степени истощения минерально-сырьевых ресурсов, а также разработку системы экономических показателей, позволяющих оценить эффективность их вовлечения в хозяйственный оборот.

Вышесказанное свидетельствует о необходимости проведения комплексных исследований по развитию методических и практических аспектов бухгалтерского учета минеральных ресурсов организаций – недропользователей.

Значимым вопросом, а также одним из условий признания минеральных ресурсов в составе объектов бухгалтерского учета и отчетности, а также для достоверного анализа деятельности добывающих организаций является оценка минеральных ресурсов.

В своей работе Ш. Райт и Р. Галлан отметили, что истинная стоимость нефтегазовой компании – это стоимость принадлежащих ей запасов, что справедливо можно отнести к каждому добывающему предприятию [4, с. 5].

Для решения проблемы стоимостной оценки минеральных ресурсов как объектов бухгалтерского учета были рассмотрены вопросы оценки долгосрочных активов, в частности объектов основных средств, согласно требований МСФО, а также законодательства Республики Беларусь, Российской Федерации, Украины, Молдовы и других странах.

Проведенный анализ показал, 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.

Для решения указанной проблемы были рассмотрены вопросы соотношения целей и видов оценки ресурсов в статической и динамической теориях баланса [3, 5, 6]. Так, оценка активов по текущим рыночным ценам представляет собой принцип статической теории, целью которой выступает анализ имущественного положения организации. Данный подход предполагает проведение переоценок как на основе изменения стоимости денежной единицы (инфляция), так и при изменении текущей рыночной стоимости активов. В свою очередь главная цель динамической теории — измерение эффективности вложенных средств, в связи с чем в основу концепции положена оценка активов по фактическим затратам. При этом отметим, что оба подхода значимы, так как обеспечивают информационную базу для различных направлений анализа.

Таким образом, для учета связи между показателями использования природных ресурсов и показателями деятельности организации предлагаем новую модель отражения информации о минеральных ресурсах в учете и отчетности организаций-недропользователей, позволяющую представлять данные об используемом природном капитале для заинтересованных пользователей в двух аспектах: стоимости привлечения минеральных ресурсов и экономическом потенциале используемых минеральных ресурсов, что обеспечивает информационную базу для соответствующих направлений анализа [1].

В частности, нами рекомендовано вести учет стоимости привлечения минеральных ресурсов в деятельность субъектов хозяйствования, представляющей собой сумму капитализируемых фактических затрат, с использованием счетов «Вложения в долгосрочные активы», «Основные средства» или «Нематериальные активы» с последующей амортизацией; результаты переоценки, вызванной изменением стоимости денежной единицы, отражать на счете «Добавочный капитал». Разработана методика учета экономического потенциала используемых минеральных ресурсов, суть которой заключается в отражении текущей рыночной стоимости ресурсов, ее переоценки в связи с изменением текущих рыночных цен и объема запасов по результатам доразведки, истощением минеральных ресурсов в результате добычи полезных ископаемых с использованием предлагаемых счетов «Минеральные ресурсы», «Истощение минеральных ресурсов» и «Привлеченный природный капитал» соответственно.

Применение данной модели позволит устранить искажения предоставляемой информации, обеспечит взаимосвязь между показателями использования природных ресурсов и показателями деятельности организации, а также информационную потребность различных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности по интересующим их направлениям анализа,

увеличивая информационную ценность отчётности и ее прогнозных характеристик. Предлагаемая модель является базой для дальнейшего развития методик бухгалтерского учета и анализа эффективности использования минеральных ресурсов организаций - недропользователей.

В условиях интенсификации освоения минерально-сырьевой базы практический интерес представляет информационная ценность отчетности организаций добывающей промышленности, которая в настоящий момент снижена и не соответствует принятию эффективных решений в области рационального недропользования.

В этой связи разработаны рекомендации по совершенствованию форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, базирующиеся на предложенной выше модели учета минеральных ресурсов.

В бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по строке «Минеральные ресурсы» рекомендовано отражать текущую рыночную стоимость используемых минеральных ресурсов, а источники их формирования — в составе собственного капитала по строке «Привлеченный природный капитал». Стоимость активов по разведке и оценке предложено показывать отдельной строкой в составе вложений в долгосрочные активы. 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; данные о результатах и причинах проведения обесценения активов по разведке и оценке [2].

Раскрытие предлагаемой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности позволит организациям-недропользователям расширить информационную базу для анализа использования минеральных ресурсов, повысить качество предоставляемой информации, являющейся основой принятия решений в области рационального недропользования.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Вегера, С. Г. Бухгалтерский учет и анализ минеральных ресурсов в контексте концепции природного капитала: моногр. / С. Г. Вегера, О. С. Романова. – Новополоцк: Полоцкий государственный университет, 2017. – 192 с.
2. Метла, О. С. Совершенствование информационного обеспечения анализа минеральных ресурсов / О. С. Метла // Бух. учет и анализ. – 2015. – № 11. – С. 19–23.
3. Кутер, М. И. Теория бухгалтерского учета: учеб. / М. И. Кутер. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2008. – 592 с.
4. Райт, Ш. Д. Финансовый и бухгалтерский учет в международных нефтегазовых компаниях : пер. с англ. / Ш. Д. Райт, Р. А. Галлан. – М. : Олимп-бизнес, 2007. – XXII, 665 с.
5. Ришар, Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: пер. с фр. / Ж. Ришар ; под ред. Я. В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 158 с.
6. Хендриксен, Э. С. Теория бухгалтерского учета: учеб. : пер. с англ. / Э. С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 574 с.