

бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 31 окт. 2011 г., № 112: в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 10.12.2013 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

- Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» // Центр начального обучения МФСО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://allmsfo.ru/images/stories/Downloads/msfo/IAS/ias20.pdf>.

СТАНДАРТЫ КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ: СУЩНОСТЬ, СОСТАВ, КЛАССИФИКАЦИЯ

*д.э.н., доцент, Светлана ВЕГЕРА, первый проректор
Полоцкого государственного университета*

Устойчивое развитие требует качественно нового уровня информационного взаимодействия между субъектами экономики и социальными институтами. В этой связи важное значение приобретает корпоративная социальная ответственность бизнеса. В статье рассматривается сущность стандартов корпоративной социальной ответственности, на основании проведенного анализа предложена их классификация, позволяющая обеспечить системный подход к внедрению принципов корпоративной социальной ответственности субъектами экономики.

Ключевые слова: корпоративная социальная ответственность, социальная отчетность, стандарты, устойчивое развитие.

Sustainable development requires a whole new level of information interaction between economic transactors and social institutions. In this regard corporate social responsibility of business is gaining significance. In the article the essence of standards of corporate social responsibility is considered, and based on the analysis performed their classification is suggested, which allows ensuring a system approach to implementation of principles of corporate social responsibility by economic transactors.

Key words: corporate social responsibility, social accountability, standards, sustainable development.

Современная мировая хозяйственная система характеризуется финансово-экономическими, социальными, экологическими кризисами. В сложившихся условиях обеспечение устойчивости любой страны требует новых методологических подходов к решению обозначенных проблем, в том числе качественно нового уровня информационного взаимодействия между субъектами экономики и социальными институтами. В этой связи важное значение приобретает корпоративная социальная ответственность (КСО) компаний. КСО – это система этических норм и ценностей компании, а также последовательных экономических, экологических и социальных мероприятий, реализуемых на основе постоянного взаимодействия с заинтересованными сторонами (стейкхолдерами) и направленных на снижение нефинансовых рисков, долгосрочное улучшение имиджа и деловой репутации компании, рост капитализации и конкурентоспособности, обеспечивающих прибыльность и устойчивое развитие предприятия [1, с. 9].

Многочисленные исследования КСО свидетельствуют о широком распространении этого явления, причём не только в регионах, где оно наиболее активно развивалось за последние десятилетия (Дания, Исландия, Швеция, Норвегия, Финляндия, Бельгия, Германия, Франция, Испания, Португалия, Ирландия, Нидерланды, Япония, Великобритания, США, Канада, Австралия), но также в странах БРИКС, в Азиатско-Тихоокеанском регионе и в Латинской Америке [2, с 23].

В настоящее время вопросам корпоративной социальной ответственности уделяется значительное внимание со стороны государств, международных организаций, бизнес-структур различных уровней. Происходит интенсивный обмен информацией относительно различных аспектов КСО, разрабатываются международные стандарты и кодексы корпоративной ответственности. Нормативные стандарты и руководства являются ориентиром для делового сообщества при разработке стратегий и систем управления устойчивым развитием, подготовки отчетности, удовлетворяющей интересам стейкхолдеров.

Традиционно стандарты КСО классифицируют на руководящие принципы и кодексы поведения; системы управления и схемы сертификации; рейтинговые индексы, системы подготовки отчетности

[1, с. 41]. Вместе с тем количество стандартов растет и для ориентации в них в рамках решения конкретных целей и задач требуется более детальная классификация.

Рассмотрим подробнее. К международным принципам и кодексам поведения, общим для всех видов деятельности, можно отнести Глобальный договор ООН, Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных корпораций (OECD), Кодекс деловой практики Азиатского Тихоокеанского экономического сотрудничества (APEC), Свод базовых принципов для корпораций, готовых участвовать в решении глобальных проблем цивилизации (UN GC) и др.

Идея Глобального договора была выдвинута Генеральным секретарем ООН в 1999 году. Глобальный договор ставит задачу развития принципов социальной ответственности бизнеса, обеспечивая тем самым его участие в решении наиболее острых проблем общества, как на глобальном, так и местном уровнях. Договор призывает лидеров деловых кругов поддерживать и руководствоваться на практике в сфере своей деятельности десятью принципами в области прав человека, трудовых отношений, охраны окружающей среды, противодействия коррупции.

Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных корпораций содержат добровольно применяемые принципы и стандарты ответственного корпоративного поведения в таких областях, как общие основы политики (положения о правах человека, устойчивом развитии и др.), раскрытие информации, трудовые и производственные отношения, окружающая среда, борьба с взяточничеством, интересы потребителей, наука и технологии, конкуренция и налогообложение. Руководство направлено на поддержку конструктивного вклада транснациональных предприятий в социально-экономическое развитие и деятельность по охране окружающей среды.

Также существуют международные руководящие принципы и кодексы поведения, учитывающие специфику отдельных видов деятельности: Принципы и критерии по управлению предприятиями лесопромышленного комплекса (FSC), Принципы устойчивого ведения для компаний агропромышленного комплекса (IFOAM), Свод правил Всемирной организации здравоохранения в области торговли заменителями грудного молока (WHO/UNICEFF).

Различаются стандарты и по объектам регулирования: стандарты трудовых отношений (Ethical Trading Initiative Base Code), руководящие принципы по соблюдению корпорациями прав человека (Amnesty), стандарты экологической ответственности субъектов экономики (Принципы коалиции за создание экологически ответственной экономики CERES, Система экологической оценки компании ECO-label).

Помимо международных разрабатываются и национальные руководящие принципы и стандарты КСО. Например, национальный стандарт Австралии Корпоративное управление. Корпоративная социальная ответственность. (AS 8003:2003); Национальный стандарт Франции Устойчивое развитие. Корпоративная социальная ответственность. SD 21000:2003); Стандарт Великобритании Практические рекомендации по управлению организацией для обеспечения устойчивого развития. SIGMA); Национальный стандарт Израиля Социальная ответственность и вовлечение сообщества. SI 10000, Социальная хартия российского бизнеса и другие.

Помимо международного и национального уровня руководящие принципы и кодексы поведения могут являться стандартами отдельно взятой организации. Так, общие Принципы компании «Шелл» существуют с 1976 года, а в компании «Нестле», помимо общего 20 свода деловых принципов, прописаны отдельные принципы и стандарты компании по вопросам правильного питания, качества продукции, охраны и безопасности труда, взаимоотношения с потребителями, обеспечения охраны прав человека. Имеют собственный социальный кодекс ОАО «ЛУКОЙЛ» и другие организации.

Следующим инструментом КСО являются системы управления и схемы сертификации. Международные стандарты этого направления представлены в таблице 1.

Таблица 1

Международные системы управления и схемы сертификации

Полное название	Сокращенное название	Особенности
International Organization for ISO9000/14000 Standardization	ISO9000, ISO 14000	Стандарты ISO в области управления качеством и охраны окружающей среды
Eco Management and Audit Scheme	EMAS	Инструмент для оценки, представления и улучшения экологических показателей компаний
Social AccountAbility 8000	SA 8000	Стандарт сертификации предприятий в области трудовых отношений
Occupational Health and Safety Management Systems	OHSAS 18001	Стандарт промышленной безопасности и здоровья

Стандарты ISO 9000, ISO 14000. Международная организация по стандартизации (ИСО) является одной из самых крупных и значимых организаций, занимающейся разработкой международных стандартов. ИСО была основана в 1947 году и с тех пор опубликовала более 19 500 международных стандартов. В 1991 году, учитывая растущий интерес к экологическим стандартам и взяв за образец серию ISO 9000, ИСО сформировала Стратегическую группу консультантов по окружающей среде для обоснования необходимости международных стандартов экологического менеджмента ISO 14000, работа над которыми была начата в 1992 году [3]. Стандарты ISO 14000 представляют собой общий инструментарий для развития, внедрения, поддержания и оценки природоохранной политики и задач. Это семейство включает стандарты для систем:

- экологического менеджмента (ISO 14001, ISO 14004, ISO 14050, ISO/DIS 14005),
- экологического аудита (ISO 14015, , ISO 14031, ISO 19011),
- экологической эффективности и ее оценки (ISO 14020, ISO 14021, ISO 14024, ISO 14025, ISO/AWI 14033, ISO 14025, ISO 14063),
- экологической маркировки и оценки жизненного цикла (ISO 14040, , ISO 14044, ISO/TS 114047, ISO/TS 114048, ISO/TR 14049, ISO/CD 14051, ISO/WD 14045),
- управления парниковыми газами ((ISO 14064, ISO 14067, ISO 14069),
- стандарты на продукцию (ISO Guide 64, ISO/CD 14006, ISO/TR 14062) [4].

EMAS (Eco Management and Audit Scheme – Схема экологического менеджмента и аудита) является действующим в Европейском союзе на добровольной основе инструментом экологического менеджмента.

В 1993 году Европейский Союз начал подготовку Схемы управления и аудита в области окружающей среды (EMAS) как добровольной программы для расположенных в Европе промышленных предприятий. В 1995 году она вступила в силу как серия требований по сертификации системы экологического менеджмента компаний [3].

Впервые документ был опубликован в июне 1993 года. Первый пересмотр был осуществлен в 2001 году (EMAS II), второй – в 2009 (EMAS III, утвержден Европейским парламентом и Европейским советом 25.11.2009 . №. 1221/2009) [5].

Цель EMAS, как ключевого инструмента Плана действий по устойчивому потреблению и производству, является содействие непрерывному улучшению экологических показателей организаций, путем разработки и осуществления системы экологического менеджмента, эффективность этих систем в систематическом, цели и регулярная оценка подвергается предоставления информации о результативности экологической деятельности, открытый диалог с общественностью и другими заинтересованными сторонами будут проводиться, и сотрудники организаций принимают активное участие и получить соответствующую подготовку [6].

К международным системам сертификации по безопасности и улучшению условий труда относятся SA 8000 и OHSAS 18001.

SOCIAL ACCOUNTABILITY (SA) 8000 – комплекс стандартов, касающихся улучшения условий труда. Первая версия стандарта SA 8000 «Социальная ответственность. Требования» была разработана Агентством по аккредитации Совета по экономическим приоритетам (Council on Economic Priorities Accreditation Agency – CEPAA, позднее переименованное в компанию Social Accountability International) и введена в действие с октября 1997 года. В последующем стандарт пересматривался в 2001, 2004 и 2008 годах.

Основополагающие элементы настоящего стандарта основаны на Декларации ООН о правах человека, конвенции МОТ, международные нормы в области прав человека и национальных законов о труде.

Он включает в себя ряд стандартов и программ мониторинга в отношении детского труда, принудительного труда, дисциплинарных методов, отсутствия дискриминации, гарантий заработной платы и социального обеспечения, продолжительности рабочего дня, здоровья и безопасности, свободы объединений, коллективных переговоров, а также систем управления. Требования данного стандарта применимы вне зависимости от географического размещения, сектора промышленности или же размера компании [7].

Стандарт OHSAS 18001 (Occupational Health and Safety Management Systems) разработан как отчетная система управления охраной труда на предприятии, совместим с ISO 9001 и ISO 14001 и применим ко всем отраслям производства и услуг. Это стандарт, в соответствии с которым проверяется и в случае положительного заключения сертифицируется система управления охраной труда на предприятии. Международный стандарт OHSAS 18001 был разработан при участии национальных органов по стандартизации ряда стран – Великобритании, Японии, ЮАР, Ирландии, а также фирм и исследовательских организаций.

Необходимо отметить, что проектный комитет ISO/PC 283 разрабатывает новый стандарт ISO 45001 на базе OHSAS 18001, который устанавливает требования к системам менеджмента охраны здоровья и безопасности на рабочем месте. Публикация окончательной версии стандарта намечена к концу 2016 г. Новый стандарт в полной мере учитывает новые правила разработки стандартов на системы менеджмента. Например, в нем прослеживается более четкая направленность на «контекст» организации, а также на более активную роль высшего менеджмента и руководства [8].]

Важным инструментом КСО являются стандарты подготовки корпоративной социальной отчетности и ее верификации (таблица 2).

Таблица 2

Международные стандарты подготовки корпоративной социальной отчетности и ее верификации

№ п/п	Полное название	Сокращенное название	Особенности
	Global Reporting Initiative Guidelines Global Reporting Initiative Sustainability Guidelines Reporting	GRI	Руководство по отчетности в области устойчивого развития
	AccountAbility 1000 Assurance Standard	AA1000AS	Базовые принципы и ключевые понятия внешнего заверения корпоративной социальной отчетности
	The International Standard on Assurance Engagements	ISAE 3000	Стандарт подтверждения достоверности отчетности устанавливает комплексные процедуры для процесса сбора доказательств и обеспечения независимости заверяющей стороны

Глобальная инициатива по отчетности (GRI) была создана в 1997 г. Коалицией за экологически ответственный бизнес (The Coalition for Environmentally Responsible Economies, CERES) в партнерстве с Программой ООН по окружающей среде (United Nations Environmental Programme, UNEP) для того, чтобы повысить качество, строгость и полезность отчетности в области устойчивого развития. Инициативу поддержали и приняли в ней активное участие представители бизнеса, некоммерческих групп защиты интересов, организаций, специализирующихся в области учета, профсоюзов, инвесторов и многих других групп и организаций.

Система отчетности GRI представляет собой комплексную отчетность, предполагающую представление экономических, экологических и социальных результатов деятельности организации.

Первая версия Руководства по отчетности в области устойчивого развития (G1) вышла в 2000 году, вторая версия (G2) – в 2002 году, третья версия (G3) – в 2006 году, уточненная третья версия (G3.1) – в 2011 году, четвертая версия Руководства по отчетности в области устойчивого развития (G4) вышла в 2013 году.

Руководство GRI по отчетности в области устойчивого развития содержит Принципы подготовки отчетности, Стандартные элементы отчетности и Инструкцию по применению, которые будут полезны для подготовки отчетности в области устойчивого развития любыми организациями, независимо от их размера, отраслевой принадлежности или местонахождения.

Согласно исследованию CorporateRegister.com³, руководство Глобальной инициативы по отчетности (Global Reporting Initiative, GRI) стало практически универсальной методикой нефинансовой отчетности: 78 % компаний-участников Регистра используют именно её. В таких странах, как Южная Корея, Южная Африка, Португалия, Чили, Бразилия и Швеция, этот показатель достигает сегодня 90 %. В качестве методики GRI используют также 82 % компаний, которые входят в G2504. В результате в практике отчетности начала преобладать комплексная отчетность, предполагающая представление результатов по «триединому итогу» (экономика, экология, социальные вопросы). [2, с. 28].

Кроме того руководства по отчетности могут иметь отраслевой характер. Так, существует руководство по добровольной отчетности в области устойчивого развития для компаний нефтегазовой отрасли, разработанное Международной ассоциацией нефтегазовой промышленности по сохранению окружающей среды (IPIECA), руководство по КСО для японских автопроизводителей, в химической промышленности – международная инициатива по выработке стандартов КСО «Ответственная Забота».

Помимо международных существуют национальные системы подготовки корпоративной социальной отчетности.

В США Совет по стандартам отчетности устойчивого развития (SASB) выпускает отраслевые карты существенности, разрабатывает стандарты для каждой отрасли с учетом ее особенностей. Стандарты учета устойчивого развития состоят из таблиц показателей и примечаний правления о раскрытии информации. Стандарты классифицированы с учетом последствий и инновационных возможностей. SASB классифицирует компании по 10 секторам и 89 отраслям, для которых установлены уровни потребления ресурсов и инновационный потенциал в области устойчивого развития [9].

Кроме того Альянсом стейкхолдеров (США) – ассоциацией, объединяющей природоохранные и религиозные организации, а также организации по защите прав потребителей в 1996 г. приняты стандарты Саншайн по предоставлению корпоративных отчетов для заинтересованных сторон.

В Стандартах Саншайн приводятся руководящие принципы относительно того, какую информацию корпорации должны регулярно представлять в ежегодном «Корпоративном отчете для заинтересованных сторон». Это информация, предоставляемая клиентам (о продукции и услугах), информация, предназначенная для сотрудников (гарантия занятости, безопасности и здравоохранения, равные возможности при найме), информация для местного сообщества (структура собственности, финансовые показатели, воздействие на внешнюю среду, объем налоговых выплат, количество созданных рабочих мест, инвестиции и благотворительная деятельность), информация для широкой общественности (торговля с враждебными странами, выполняемые государственные заказы, штрафы, которые были взысканы с компании) [7].

Совет Европы 29 сентября 2014 г. Совет Европы одобрил официальный статус Директивы по раскрытию нефинансовой информации (Directive of the European Parliament and the Council amending Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups). Директива начала действовать с конца 2014 г. Странам-членам ЕС даётся 2 года на то, чтобы привести национальные законодательства в соответствие с Директивой. Ожидается, что первые отчёты в соответствии с документом будут опубликованы в 2018 г. (за 2017–2018 финансовые годы) [2].

В Великобритании в 2007 году было создано Руководство по отчетности в области устойчивого развития под эгидой принца Уэльского [10]. В Германии разработан Стандарт социальной отчетности Германии [11].

Исследовательский центр по КСО Китайской академии социальных наук (Corporate Social Responsibility Research Centre of the Chinese Academy of Social Sciences) разработал национальное руководство по отчётности в области КСО для китайских компаний, которое (вместе с GRI) наиболее часто используется в практике компаний сегодня. В 2014 г. появилась третья версия этого документа [2].

К международному стандарту внешней независимой оценки нефинансовых отчетов относится стандарт верификации AA 1000 (1999), разработанный Институтом социальной и этической отчетности (Institute of Social and Ethical AccountAbility) для оценки отчетности организации по показателям ее устойчивого развития, а также оценки лежащих в его основе процессов, систем и уровня компетентности.

Помимо внешней верификации нефинансовой отчётности по инициативе компаний, существуют и другие виды внешней оценки, которые помогают широкой аудитории получить срез экспертных мнений относительно содержащейся в отчётах информации. К ним относятся:

- рейтинги, рэнкинги, индексы – деятельность компаний оценивается третьей стороной на основе заданной методологии;
- конкурсы, премии – оценка и отбор победителей производится на основе подсчёта голосов экспертного органа (например, жюри конкурса, совета заинтересованных сторон);
- опросы – стейкхолдеры дают оценку компаний, отвечая на заданные вопросы, затем данные обрабатываются и систематизируются исследовательской организацией [2, с. 56].

Следует заметить, что в настоящее время более 100 рейтинговых агентств в мире измеряют степень соответствия и приверженности компаний идеям корпоративной социальной ответственности и устойчивого развития. В этой связи возникла в 2011 году международная инициатива, направленная на создание и развитие общей платформы для рейтингов в сфере КСО и устойчивого развития – «Глобальная инициатива по рейтингованию в области устойчивого развития» (Global Initiative for Sustainability Ratings, GISR). Инициаторами и основателями GISR выступили организации Ceres и Tellus Institute. В рамках GISR предполагается создать стандарт оценки рейтингов, который будет применяться для их аккредитации. Предполагается, что к концу 2015 г., после серии консультаций с заинтересованными сторонами, первая версия стандарта будет опубликована [2, с. 56].

Таким образом, все многообразие стандартов КСО предлагаем классифицировать следующим признакам (рисунок): по уровню регулирования макроуровень (международные стандарты), мезоуровень (национальные стандарты), микроуровень (стандарты конкретных субъектов экономики)); по инструментам КСО (принципы и кодексы поведения, рейтинговые индексы, системы управления и сертификации, системы подготовки отчетности и ее верификации); по охвату видов деятельности (общие для всех видов деятельности, для отдельных видов экономической деятельности); по охвату объектов регулирования (экологическая ответственность, трудовые отношения, права человека, устойчивое развитие в целом). Предлагаемая классификация стандартов позволит обеспечить системный подход к внедрению принципов КСО субъектами экономики.

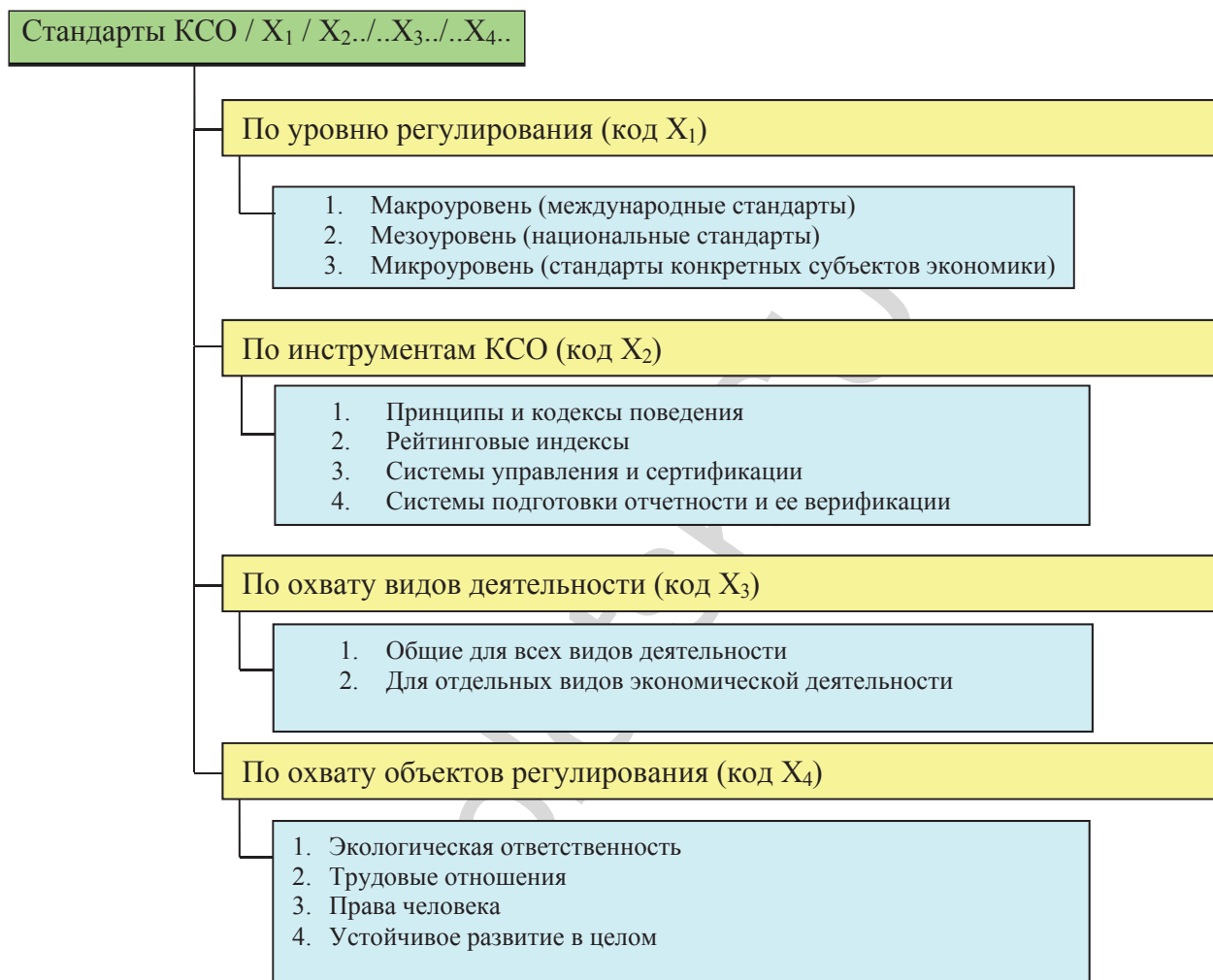


Рисунок. Предлагаемая классификация стандартов КСО

Примечание – Собственная разработка

Библиография:

1. КОСТИН А.Е. *Корпоративная ответственность и устойчивое развитие*. — М.: Институт устойчивого развития Общественной палаты Российской Федерации / Центр экологической политики России, 2013. — 80 с.
2. Ответственная деловая практика в зеркале отчётности. Аналитический обзор корпоративных нефинансовых отчётов: 2012–2014 годы выпуска. Л.В. Аленичева, Е.Н. Феоктистова, Н.В. Хонякова, М.Н. Озерянская, Г.А. Копылова. – М.: РСПП, 2015. 136 с.
3. Международные добровольные корпоративные соглашения и стандарты. Составлено по материалам Hunter D., Salzman J., Zaelke D. *International Environmental Law and Policy*, pp.1385-1416. – Foundation Press.- New York, 1998.

4. Экологический менеджмент - Серия международных стандартов ИСО 14000 / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iso.org/iso/ru/home/standards/management-standards/iso14000.htm>. – Дата доступа : 10.08.2015.
5. Von ISO 14001 zu EMAS: Was zu beachten ist Der Umstieg von ISO 14001 zu EMAS / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.emas.de/fileadmin/user_upload/06_service/PDF-Dateien/UGA_Infoblatt-von_14001_zu_EMAS.pdf. – Дата доступа: 10.08.2015.
6. Verordnung (eg) nr. 1221/2009 des europäischen parlaments und des rates vom 25. November 2009/ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DE/TXT/HTML/?uri=CELEX:32009R1221&from=DE>. – Дата доступа: 10.08.2015.
7. Международные инициативы и стандарты / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://un.by/ru/undp/gcompact/initiative/standards.html>. – Дата доступа : 10.08.2015.
8. Опубликован проект стандарта ИСО на системы менеджмента промышленной безопасности и охраны труда / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iso.org/iso/ru/news.htm?refid=Ref1874><http://www.iso.org/iso/ru/news.htm?refid=Ref1874>. – Дата доступа : 10.08.2015.
9. Преимущества отчетности в области устойчивого развития. Исследование компании EY и Центра корпоративного гражданства Бостонского колледжа / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-Value-of-Sustainability-RUS/\\$FILE/EY-Value-of-Sustainability-RUS.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-Value-of-Sustainability-RUS/$FILE/EY-Value-of-Sustainability-RUS.pdf). – Дата доступа : 16.08.2015.
10. ОСТРОУХОВА, В.А. *Влияние стратегии корпоративной социальной ответственности на деятельность зарубежных и российских компаний в современных условиях.*: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.14 / В.А. Остроухова; Московский гос. университет им. М.В. Ломоносова. – Москва, 2012. – 26 с.
11. Social Reporting Standard SRS / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.social-reporting-standard.de/ueber-srs/inhalt/>. – Дата доступа : 16.08.2015.

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ: ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ И УЧЕТ

*М.э.н., аспирант, Ольга МЕТЛА,
УО Полоцкий государственный университет,
Республика Беларусь
metla.os.90@gmail.com*

Stages of procedure for impairment of exploration and evaluation, review existing approaches to the impairment loss of assets, the technique of the procedure and the impairment of recording and reporting of the impairment loss of assets for exploration and evaluation of mineral resources.

Key words: *impairment, the recoverable amount, the fair value, use value, an impairment loss*

Введение. В процессе хозяйственной деятельности организаций некоторые активы из приносящих экономическую выгоду могут переходить в разряд неэффективных, когда затраты на их содержание и использование выше, чем получаемый доход. Поэтому возникает необходимость в проверке активов на предмет обесценения и, в случае его наличия, отражении убытка от обесценения в отчетности, чтобы своевременно принимать управленческие решения о дальнейшем использовании таких активов или их реализации.

То есть, целью проведения проверки на предмет обесценения является обеспечение уверенности в том, что активы организации не отражены по стоимости, превышающий их возмещаемую стоимость. И тем самым обеспечивается реализация принципа осмотрительности, согласно которому, активы и доходы организации не должны быть завышены, а обязательства и расходы - занижены.

Особое значение процесс обесценения занимает в нефтегазо- и горнодобывающих организациях, так как по своему характеру деятельность по освоению месторождений является капиталоемкой, в которой задействуются значительные объемы инвестиций в активы с длительным сроком службы. В связи с чем для правильной оценки величины переходящих капитальных затрат в активы