

Министерство образования Республики Беларусь
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей
III Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г.)

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2019

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей III Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2019. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

Компьютерный дизайн обложки М. С. Мухоморовой.
Технический редактор Т. А. Дарьянова, О. П. Михайлова.
Компьютерная верстка И. Н. Чапкевич.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

ПРОБЛЕМЫ ОТРАЖЕНИЯ СТОИМОСТИ МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ МЕСТОРОЖДЕНИЙ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Т.А. Тарабарина, канд. экон. наук, доц.,
Санкт-Петербургский горный университет, Россия

В настоящее время предприятия минерально-сырьевого комплекса фактически не отражают в финансовой отчетности данные об оценке минеральных ресурсов в виде запасов полезных ископаемых.

Крупнейшие компании, ведущие бизнес в нефтегазодобывающей отрасли, подготавливали отчетность, опираясь на две базовые группы стандартов.

Первыми, представляющими наиболее исчерпывающую информацию, являются общепринятые принципы бухгалтерского учета США (US GAAP), разрабатываемые Американским советом по стандартам финансовой отчетности и дополняемые Комиссией по ценным бумагам и биржам (SEC) [1].

Второй группой стандартов являются Международные стандарты бухгалтерского учета (МСФО) (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» [2] и разработанное на их основе российское положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 24/2011) «Учет затрат на освоение природных ресурсов» [3]. IFRS 6 и ПБУ 24/2011 неприменимы к затратам, возникшим до этапа геологоразведочных работ, то есть до приобретения лицензии на разведывательную деятельность, и затрат, возникших после определения экономической целесообразности их использования.

Однако ни в первой группе стандартов (US GAAP), ни во второй группе (международных и российских стандартах финансовой отчетности) не отражены вопросы формирования информации о количестве и качестве запасов полезных ископаемых в недрах в финансовой отчетности предприятий минерально-сырьевого комплекса [4].

Этот факт приводит к искажению информации о ресурсном потенциале предприятия, отсутствию информационной базы для оценки инвестиционной привлекательности компании, что делает невозможным оценку реальной капитализации компании.

Правильное построение концептуальной основы, соответствующей профессиональной практике понятия долгосрочных активов, обоснование возможности представления в финансовой отчетности информации об изменениях в стоимости внеоборотных активов в виде запасов полезных ископаемых является горячей темой для современной экономической науки в добывающей промышленности.

Изменение в стоимости запасов полезных ископаемых, которые могут и должны быть отнесены к внеоборотным активам, в сторону их уменьшения часто вызывает терминологическую путаницу в таких понятиях, как «истощение», «обесценение», «амортизация».

Когда говорится об истощении запасов полезных ископаемых, то международная группа исследователей призывает не путать запасы полезных ископаемых, которые есть в земной коре, с теми, которые разведаны и оценены экономически [5].

В своем исследовании они утверждают, что одни ученые считают, что запасы полезных ископаемых ограничены и могут быть исчерпаны в ближайшие десятилетия, если темпы их добычи будут возрастать. В противоположность этому другие авторы заключают, что даже при растущих потребностях человечества запасов хватит еще на

несколько веков. По мнению авторов работы, проблемы с полезными ископаемыми в будущем возможны, но связаны они будут не с истощением недр, а с экономическими, экологическими или социальными проблемами либо с нарастающими темпами неопределенности в глобальной экономике.

Что же такое истощение запасов полезных ископаемых? Определение приводится в статье 203 «Истощение запасов полезных ископаемых» в документе «Модельный кодекс о недрах и недропользовании для государств-участников СНГ», где говорится, что под истощением запасов полезных ископаемых понимается их исчерпание или уменьшение ниже определенной величины на эксплуатируемом месторождении [6]. И добавляется, что Порядок определения степени истощения запасов на месторождении в зависимости от времени его эксплуатации, темпов добычи и объемов изъятых (погашенных) запасов полезных ископаемых устанавливается правительством государства.

Таким образом, истощение запасов полезных ископаемых не может служить особым инструментом, уменьшающим стоимость таких специфических внеоборотных активов, как запасы полезных ископаемых.

Далее остановимся на понятии «обесценение», как относительно новой категории в российском бухгалтерском учете. Экономическое значение данного процесса весьма велико, и он находит непосредственное отражение в финансовой отчетности, формируемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Согласно МСФО 36 «Обесценение активов» актив рассматривается как обесцененный, и требуется учитывать убыток от обесценения в том случае, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, которая представляет собой наибольшее значение между справедливой стоимостью за минусом затрат на выбытие и ценностью использования актива [7]. Справедливая стоимость трактуется как величина, которую компания может получить от продажи актива в обозримом будущем путем заключения взаимовыгодной сделки между двумя заинтересованными сторонами за вычетом издержек на реализацию. Ценность использования актива – это приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые предположительно будут получены от актива. Именно этот инструмент в минерально-сырьевом комплексе использует около 75% предприятий. Справедливая стоимость практически не используется, так как она сложно измерима. Чтобы определить ценность использования актива необходимо оценить поток денежных средств от использования актива путем двухступенчатого тестирования, то есть: расчетного определения возможных причин уменьшения доходности этого актива (определения чистого потока денежных средств) и оценки размера этого уменьшения [8].

На первом этапе определяются внешние причины падения доходности:

- существенное падение рыночной стоимости актива;
- существенные изменения (технологии, рынка, экономики, законодательства);
- рыночные процентные ставки или другие рыночные ставки дохода на инвестиции увеличились в течение отчетного периода, и это увеличение, возможно, повлияет на ставку дисконтирования, которая используется для определения стоимости актива в использовании, и снизит величину возмещаемой стоимости.

На втором этапе определяются внутренние индикаторы обесценения:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- существенные изменения в процессе эксплуатации актива;

– факты, свидетельствующие о том, что текущие или будущие экономические результаты использования актива хуже, чем предполагалось.

При расчете ценности использования актива в расчет должны приниматься следующие факторы: оценка будущих потоков денежных средств, которые компания ожидает получить от использования актива; возможные отклонения в суммах и распределении во времени будущих потоков денежных средств; временная стоимость денег, представленная текущей рыночной безрисковой процентной ставкой; изменения стоимости, связанные с неопределенностью (непредвиденными расходами), свойственной активу; прочие факторы (например, рыночная неликвидность актива за счет морального устаревания).

Таким образом, общая сумма предполагаемых убытков определяет величину возможного обесценения тестируемого актива. При этом расчет необходимо вести с учетом дисконтирования будущих денежных потоков. Обесценение представляет собой процесс уценки отдельных активов для того, чтобы в отчетном бухгалтерском балансе они учитывались по сумме, не превышающей их реальную возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения отражаются в отчете о прибылях и убытках. Они уменьшают доходы компании и негативно отражаются на финансовых результатах. Учет обесценения активов повышает правдивость и объективность отчетной информации, позволяет пользователям получить реальные данные для оценки финансового положения компании и финансовых результатов ее деятельности.

Далее выделим различия и сходства амортизации и обесценения. Напомним, что амортизация согласно МСФО 16 «Основные средства» – это систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования [9]. Итак, сходство состоит в том, что эти понятия являются возмещением будущих потерь. А различиями является то, что обесценение учитывает денежные потоки, проверка на обесценение происходит не менее 1 раза в год, результат списывается полностью на прибыли и убытки, амортизация же списывается частями на себестоимость, начисляется ежемесячно, не учитывает будущие денежные потоки.

Перейдем к сравнению амортизации и износа [10]. Износ измеряем, материален и не может управляться законами государственной власти, то есть является естественным процессом. Факторами, которые определяют скорость течения процесса износа основных фондов, выступают естественные, отраслевые, рыночные. Амортизация же неизмерима, нематериальна и регулируется государством через установление для отдельных объектов основных фондов амортизационных отчислений, определяемых по нормам от первоначальной стоимости с учетом сроков их полезного использования и методов начисления, установленных законодательно, то есть является процессом искусственно созданным. В результате процесс начисления амортизации можно ограничить, изменить или запретить, в то время как естественный процесс износа можно только замедлить, но запретить невозможно. Определяющий фактор скорости течения процесса амортизации – государственное регулирование. Амортизация в условиях государственного регулирования выступает в качестве искусственного временного резерва – накопителя, с одной стороны, и распределителя налога на прибыль, поступающего в бюджет, - с другой. При этом имеет место сближение двух процессов: искусственного и естественного, то есть амортизации и износа, чего в действительности достичь

к настоящему времени так и не удалось и вряд ли удастся в будущем. Отметим, что ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете понятие «износ» применяться не может.

Таким образом, при определенной схожести понятий «истощение», «обесценение», «амортизация», «износ» внеоборотных активов в виде запасов полезных ископаемых, заключающейся в уменьшении их стоимости, выявлены их различия, что позволяет более профессионально пользоваться этими понятиями.

Список использованных источников

1. Учет расходов на освоение природных ресурсов в соответствии с требованиями US GAAP и IAS: сайт аудиторско-консультационной группы «Развитие бизнес-систем» [Электронный ресурс]. 2012. URL: <http://www.rbsys.ru/print.php?page=80&option=public> (дата обращения: 31.03.2016).
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» - [Электронный ресурс]. - URL: http://minfin.ru/ru/document/index.php?id_4=18197 (дата обращения: 31.03.2016).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение минеральных ресурсов» (ПБУ 24/2011). Приказ МФ РФ № 125н от 06.10.2011.
4. Pashkevich, N., Tarabarinova, T. Problems of legal and evaluation of the objects of subsoil usage, 2017 Vide. Tehnologija. Resursi - Environment, Technology, Resources 1, – с. 216-219.
5. Future Global Mineral Resources by Nicholas T. Arndt¹, Lluís Fontboté², Jeffrey W. Hedenquist³, Stephen E. Kesler⁴, John F.H. Thompson⁵, Dan G. Wood⁶ doi: 10.7185/geochempersp.6.1 | Volume 6, Number 1.
6. Модельном кодексе о недрах и недропользовании для государств-участников СНГ. Принят на двадцатом пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств - участников СНГ (постановление N 20-8 от 7 декабря 2002 года)
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» - [Электронный ресурс]. - URL: http://minfin.ru/ru/document/index.php?id_4=18209 (дата обращения: 31.03.2016).
8. Тарабарина Т.А. Обесценение объектов недропользования с учетом рисков. Международный экономический симпозиум — 2017: Материалы международной научной конференции 20–21 апреля 2017 г.: IV международной научной конференции: Соколовские чтения «Бухгалтерский учёт: взгляд из прошлого в будущее» / Ред. колл.: О.Л. Маргания, С.А. Белозеров [и др.]. — СПб.: Скифия-принт, 2017. с 244-245. ISBN 978-5-98620-240-2.
9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» - [Электронный ресурс].- URL: http://minfin.ru/ru/document/index.php?id_4=18197 (дата обращения: 31.03.2016).
10. Особенности применения понятий "амортизация", "обесценение", "износ" внеоборотных активов. Модернизация российской экономики. Прогнозы и реальность: сборник научных трудов II Международной научно-практической конференции 21 апреля 2016 г. — СПб, САУ; 2016.с. 248-250 Тарабарина Т.А., Вафина А.Ж.