

«В отчетности хеджирования капитал идет вверх и вниз, но прибыли или убытки не идут вверх и вниз до момента фактического совершения транзакции, которую хеджирует дериватив — а это может случиться как в следующем квартале, так и годы спустя» [1].

#### Источник

1. FASB внес точечные улучшения в стандарт по учету хеджирования [Электронный ресурс] // GAAP.RU — теория и практика управленческого учета. — Режим доступа: <https://gaap.ru/news/154159/>. — Дата доступа: 18.03.2018.

*О. С. Романова, канд. экон. наук, доцент  
ПГУ (Новополоцк)*

### ОЦЕНКА МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ-НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

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 ее в соответствие с современными мировыми тенденциями формирования учетно-аналитической информации.

Развитие методик бухгалтерского учета минеральных ресурсов (запасов полезных ископаемых) позволит формировать информационную систему, обеспечивающую открытость, достоверность и своевременность информации по вопросам состояния и использования минеральных ресурсов, оценивать степень истощения минерально-сырьевых ресурсов, а также разрабатывать системы экономических показателей, позволяющих оценить эффективность их вовлечения в хозяйственный оборот.

Предлагаемые методики учета минеральных ресурсов (запасов полезных ископаемых) и капитальных затрат на их разведку и оценку [1] позволяют отражать в отчетности организаций-недропользователей данные об одном объекте — минеральных ресурсах, — но в двух оценках: 1) по фактическим затратам на привлечение ресурсов в экономическую деятельность организации для анализа эффективности вложенных средств в природные ресурсы и 2) по текущей рыночной стоимости, дающей возможность оценить имущественный, ресурсный потенциал и инвестиционную привлекательность горнодобывающей организации. Это обеспечит всех заинтересованных пользователей (как собственников, так и кредиторов) соответствующей информацией.

По фактическим затратам мы предлагаем капитализировать затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов, которые после подтверждения коммерческой целесообразности добычи будут реклассифицированы в состав основных средств или нематериальных активов, которые через процесс начисления амортизации будут попадать в состав затрат на производство добывающей организации. Иными словами, соблюдение цепочки «минеральные ресурсы (запасы) — производство — отгрузка (реализация) — финансовый результат» реализуется при оценке минеральных ресурсов (запасов полез-

ных ископаемых) по фактическим затратам на их привлечение в экономическую деятельность.

Что же касается оценки по текущей рыночной стоимости, то ее применение используется для признания экономической ценности привлекаемого природного капитала. В данном случае формируется другая цепочка, отражающая процесс истощения этого природного капитала, частью которого выступают минеральные ресурсы. В такой ситуации в учете отражается не амортизация капитализированных затрат, а процесс истощения, который и будет уменьшать стоимостную оценку привлеченного природного капитала по мере извлечения из недр самих минеральных ресурсов.

Таким образом, рекомендации по применению двойственной оценки минеральных ресурсов в бухгалтерском учете и отчетности организаций-недропользователей выступают как фактор развития системы эффективного управления рациональным недропользованием на уровне микроэкономики.

#### Источник

1. *Вебера, С. Г.* Бухгалтерский учет и анализ минеральных ресурсов в контексте концепции природного капитала : монография / С. Г. Вебера, О. С. Романова. — Новополоцк : Полоц. гос. ун-т, 2017. — 192 с.

*О. М. Смолякова, канд. экон. наук  
БГЭУ (Минск)*

## ПРОБЛЕМЫ ОТРАЖЕНИЯ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ФАКТОРИНГА

Актуальной проблемой отечественных предприятий является несбалансированность, а зачастую и недостаточность размеров оборотных средств, и особенно дефицит их ликвидных элементов. Это вызывает объективную необходимость использования заемных источников финансирования, в частности кредитов банков. Вместе с тем высокие темпы кредитования в Республике Беларусь в 2010–2017 гг. породили ряд проблем. Одна из ключевых — отставание показателей роста ресурсной базы банков от увеличения их кредитного портфеля. Большую актуальность имеют также проблемы «закредитованности» предприятий и роста их просроченной задолженности.

Одним из решений представляется создание и развитие новых рыночных механизмов финансирования и кредитования реального сектора экономики, связанных с использованием различных финансовых инструментов, призванных расширить источники финансирования предприятий: факторинга, форфейтинга, секьюритизации и др. Основная задача данных финансовых инструментов — безотлагательное получение денежных средств за отгруженную продукцию (выполненную работу, оказанную услугу), что позволяет обеспечить предприятие необходимыми денежными средствами, свести к минимуму срок погашения дебиторской задолженности, планировать свои финансовые потоки, способствует ускорению оборота капитала. Применение данных финансовых инструментов вызывает изменения в составе финансовых активов и требует определения принципов отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Основным стандартом, устанавливающим принципы отражения финансовых активов в отчетности, является МСФО (IFRS) 9: «Финансовые инструменты». В национальной системе бухгалтерского учета порядок отражения на счетах, классификация и оценка финансовых активов определяются для каждой группы отдельно. При этом отдельные