

Современные информационные технологии очень быстро развиваются и являются важным элементом в информационной системе субъектов хозяйствования, при этом следует отметить, что возрастают и угрозы потери, искажения данных. Процесс обеспечения организационно-технических мероприятий защиты конфиденциальной информации является сложным и требует постоянного исследования влияний современных тенденций мировой экономики, процессов глобализации, развития технологий на информационную безопасность данных управленческого учета для своевременного принятия соответствующих ответных мер.

#### Список цитируемых источников

1. Об утверждении Концепции национальной безопасности Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь от 9 нояб. 2010 г. № 575 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 24 янв. 2014 г. № 49 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 30.01.2014. — 1/14788.
2. Об информации, информатизации и защите информации [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 10 нояб. 2008 г., № 455-3 : принят Палатой представителей 9 окт. 2008 г. : одобр. Советом Респ. 22 окт. 2008 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 11 мая 2016 г. № 362-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 17.05.2016. — 2/2360.
3. Гейзер, Г. К. Информационная безопасность внутрифирменного учета / Г. К. Гейзер, А. А. Гейзер // Теоретичні і практичні аспекти економіки та інтелектуальної власності. — 2014. — Вип. 1 (1). — С. 109—113.
4. Кальницкая, И. В. Управленческая учетно-аналитическая система для целей управления организацией / И. В. Кальницкая // Междунар. бухгалт. учет. — 2013. — № 45 (291). — С. 11—17.
5. Кулакова, Ю. В. К вопросу о защите информации в системе управленческого учета / Ю. В. Кулакова, Г. И. Жабер // Изв. Тул. гос. ун-та. Экон. и юрид. науки. — 2014. — Вып. 2. Ч. 1. — С. 68—73.
6. О коммерческой тайне [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 5 янв. 2013 г., № 16-3 : принят Палатой представителей 17 дек. 2012 г. : одобр. Советом Респ. 20 дек. 2012 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17 июл. 2018 г. № 132-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 28.07.2018 — 2/2570.

УДК 657.22:553

**О. С. Романова,**

*кандидат экономических наук*

*Учреждение образования «Полоцкий государственный университет», Новополоцк*

### УЧЕТ МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В КОНТЕКСТЕ ФОРМИРОВАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

**Введение.** Устойчивое развитие экономики страны невозможно без достижения необходимого уровня добычи минеральных ресурсов, которые являются основой материального производства, национальной безопасности и суверенитета государства. В этой связи особое значение принадлежит повышению ответственности при принятии управленческих решений, направленных на рациональное и экономически эффективное использование минеральных ресурсов. Основным механизмом реализации данной задачи является развитие соответствующего информационного обеспечения, важным элементом которого является система бухгалтерского учета и отчетности организаций-недропользователей.

В настоящее время организации-недропользователи данные о минеральных ресурсах в учете и отчетности не отражают. Это приводит к искажению информации о ресурсном потенциале организации и его истощении, отсутствию необходимой информационной базы для оценки инвестиционной привлекательности компании, а также не дает возможности аккумулирования указанной информации в системе национальных счетов.

**Основная часть.** Необходимость развития системы учета и отчетности в части формирования информации об используемых минеральных ресурсах требует, прежде всего, уточнения научной терминологии.

В этой связи было проведено исследование экономической сущности понятий «полезные ископаемые», «запасы полезных ископаемых», «минеральные ресурсы», «минеральное сырье». Результаты данного исследования позволили установить их тождественность/нетождественность, соотнести каждую категорию с этапом жизненного цикла освоения месторождения и обосновать, что объектом бухгалтерского учета могут выступать только минеральные ресурсы (запасы полезных ископаемых), которые в отличие от других категорий могут быть четко идентифицированы по месторождению, качеству и количеству. При этом минеральные ресурсы для их отражения в системе бухгалтерского учета и отчетности должны удовлетворять критериям признания актива.

В Республике Беларусь выделяют следующие признаки актива: 1) наличие имущественного права на объект, т. е. права владения, пользования, распоряжения (права собственности); 2) наличие экономических выгод.

Рассмотрев применение каждого критерия в отношении минеральных ресурсов, рекомендовано в учете и отчетности добывающих организаций Республики Беларусь отражать ту часть минеральных ресурсов, которая удовлетворяет критериям признания актива: 1) контролируемые организацией в соответствии с динамической теорией бухгалтерского баланса; 2) от которых ожидается получение экономической выгоды, а именно разведанные (в сумме категорий  $A + B + C_1$ ), рентабельные, доступные к разработке.

В рамках изучения проблемы взаимосвязи показателей использования природного капитала и результатов экономики субъекта хозяйствования проведено исследование оценки долгосрочно используемых природных ресурсов в МСФО, Республике Беларусь, Российской Федерации, Украине, Молдове. В результате установлено, 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 текущей рыночной стоимости. 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.

На наш взгляд, смешение двух видов оценки приводит к искажению и снижению информационного значения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, результатов анализа хозяйственной деятельности и затрудняет их интерпретацию. Но вместе с тем отметим, что оба подхода к оценке ресурсов 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 минеральных ресурсов в бухгалтерской (финансовой) отчетности, позволяющую представлять информацию о природном капитале для заинтересованных пользователей в двух аспектах: о стоимости привлечения минеральных ресурсов (фактические затраты) и экономическом потенциале используемых минеральных ресурсов (текущая рыночная стоимость), что обеспечивает информационную базу для соответствующих направлений анализа.

При этом *учет стоимости привлечения минеральных ресурсов* в деятельность субъектов хозяйствования предлагаем организовать следующим образом:

1) затраты на приобретение земельных участков, прав на земельные участки, прав пользования недрами и запасами полезных ископаемых капитализировать по счетам «Вложения в долгосрочные активы», «Основные средства» или «Нематериальные активы» соответственно. В бухгалтерском балансе источником активов по фактической стоимости привлечения минеральных ресурсов будут выступать либо собственный капитал, либо обязательства;

2) переоценку указанных капитализируемых затрат осуществлять в связи с изменением стоимости денежной единицы с отнесением на счет «Добавочный капитал»;

3) амортизацию указанных капитализируемых затрат осуществлять в соответствии с законодательством и амортизационной политикой субъекта хозяйствования с отнесением на соответствующие счета затрат;

4) в аналитическом учете и раскрытии информации отражать ресурсы, находящиеся в собственности организации и на ограниченных вещных правах (аренда, право пользования и т. д.).

В связи с тем, что в настоящее время в бухгалтерском учете и отчетности добывающих организаций не отражается *экономическая ценность контролируемых минеральных ресурсов*, разработана методика их учета, для применения которой предложено открыть отдельные синтетические счета «Минеральные ресурсы», «Привлеченный природный капитал», «Истощение минеральных ресурсов».

При этом рекомендовано: текущую рыночную стоимость ресурса отражать по дебету счета «Минеральные ресурсы» и кредиту счета «Привлеченный природный капитал»; переоценку текущей рыночной стоимости ресурса осуществлять в связи с изменением текущих рыночных цен и объема запасов по результатам доразведки и относить на счет «Привлеченный природный капитал»; истощение ресурсов (добыча полезных ископаемых) отражать с использованием счета «Истощение минеральных ресурсов»; в аналитическом учете и раскрытии информации отражать ресурсы, находящиеся в собственности организации и на ограниченных вещных правах (аренда, право пользования и т. д.).

Применение предлагаемой новой модели устранил искажения предоставляемой информации, обеспечит взаимосвязь показателей использования природных ресурсов и показателей деятельности организации, а также сформирует базу для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности по интересующим их направлениям анализа, что увеличивает информационную ценность отчетности и ее прогнозных характеристик.

Обоснованная необходимость учета и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости минеральных ресурсов как части природного капитала обусловила потребность изменения форм бухгалтерской (финансовой) отчетности для организаций-недропользователей. В этой связи разработаны рекомендации по совершенствованию форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, базирующиеся на предложенной методике учета минеральных ресурсов.

В бухгалтерском балансе предлагаем текущую рыночную стоимость используемых минеральных ресурсов показывать следующим образом: в составе долгосрочных активов организации по строке «Минеральные ресурсы»; в источниках их формирования — в составе собственного капитала по строке «Привлеченный природный капитал».

Отражение в бухгалтерском балансе стоимости минеральных ресурсов позволяет формировать достоверную информацию для принятия управленческих решений по текущей и инвестиционной деятельности.

Отражение в составе собственного капитала организации добывающей промышленности привлеченного природного капитала приводит к необходимости внесения изменений и в отчет об изменении собственного капитала. Действующую форму отчета предлагаем дополнить графой «Привлеченный природный капитал», по строкам которой будут отражаться соответствующие изменения.

В силу того, что деятельность по разведке и оценке минеральных ресурсов имеет ряд отличительных особенностей, которые, во-первых, не находят своего отражения в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, во-вторых, влияют на оценку эффективности деятельности организаций-недропользователей, нами рекомендовано размещать информацию, раскрывающую специфику добывающей промышленности в примечаниях к отчетности: данные об объеме запасов полезных ископаемых; факторы, повлиявшие на их изменение; причины переоценки минеральных ресурсов.

**Заключение.** Предлагаемые экономическая сущность и состав минеральных ресурсов как объектов бухгалтерского учета, методика учета экономической ценности контролируемых минеральных ресурсов, рекомендации по совершенствованию бухгалтерской (финансовой) отчетности, формирующие данные о природном капитале организации и его истощении, приобретают особое значение в условиях обеспечения рационального недропользования в рамках устойчивого развития страны.

УДК 657.1

И. А. Хитрова<sup>1</sup>, И. Н. Циуля<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

<sup>2</sup> Филиал ОАО «Берестейский пекарь» Барановичский хлебозавод, Барановичи

## МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

**Введение.** В настоящее время развитие экономических отношений требует существенной перестройки системы экономической работы в организации. Финансовая устойчивость, экономическая безопасность организаций зависят от принимаемых управленческих решений, информационной базой которых является бухгалтерский учет.

Развитие бухгалтерского управленческого учета в Республике Беларусь связано, прежде всего, с изменениями, происходящими в методологии планирования, учета, контроля и анализа производственных затрат.

**Основная часть.** Изменения в системе управления организациями вызывают необходимость методического обеспечения ведения бухгалтерского управленческого учета и прежде всего совершенствования учетной политики.

Основу национальной (межнациональной) учетной политики составляют учетные стандарты. Так, в Республике Беларусь — это Национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности, на международном уровне — МСФО [1, с. 537].

Национальная (межнациональная) учетная политика — это установление единых общих принципов (правил) ведения бухгалтерского учета для всех экономических субъектов в рамках отдельного государства (группы государств) [1, с. 537].

Внутрифирменная учетная политика (учетная политика организации) — это избранная конкретной организацией методика ведения бухгалтерского учета в рамках общих принципов, установленных системой нормативного регулирования в каждой стране (группе стран) [1, с. 537].

Согласно ст. 9 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» организации самостоятельно формируют свою учетную политику. Учетная политика организации должна основываться на принципах бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных вышеуказанным законом [2].

Учетная политика организации включает: применяемые организацией виды учетной оценки; план счетов бухгалтерского учета организации; разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов; применяемую организацией форму бухгалтерского учета; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; иные способы организации и ведения бухгалтерского учета [2].

Если в отношении конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в законодательстве Республики Беларусь не установлен порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, такой порядок разрабатывается