

2011 г. № 112 нами установлено отсутствие совпадений в определении основных понятий данных документов, а также видах государственной поддержки и безвозмездной помощи. Следует подчеркнуть, что Инструкцией от 31 октября 2011 г. № 112 не выделены подходы к порядку учета государственной поддержки, что является существенным недостатком этого нормативного правового документа.

В соответствии с типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50, на счете 98 «Доходы будущих периодов» могут быть открыты субсчета по видам доходов будущих периодов. Однако данный нормативный акт не предусматривает порядок формирования в системе учета информации по целям получения государственной поддержки. Поэтому считаем необходимым усовершенствовать аналитический учет по данному синтетическому счету путем детализированной структуризации отражения информации коммерческой организацией по целям получения государственной поддержки и безвозмездной помощи на отдельном субсчете «Финансирование формирования экологических активов и обязательств» и открываемых к нему отдельных аналитических счетов по направлениям финансирования экологических активов и обязательств и видам деятельности.

Совершенствование аналитического учета по синтетическому счету 98 «Доходы будущих периодов» позволит формировать детализированную информацию по целям получения государственной поддержки и безвозмездной помощи, а также в разрезе направлений финансирования экологических активов и обязательств. Указанные практические разработки направлены на получение достоверной и полной учетной информации, необходимой для принятия своевременных управленческих решений по природопользованию и охране окружающей среды в контексте устойчивого развития страны.

*О.С. Метла, ассистент
ПГУ (Новополоцк)*

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Реализация Стратегии развития геологической отрасли и интенсификации освоения минерально-сырьевой базы Республики Беларусь до 2025 года в качестве одного из важнейших направлений предполагает рациональное и экономически эффективное использование полезных ископаемых. В рамках данной задачи в качестве информационного обеспе-

чения для принятия управленческих решений могут служить данные бухгалтерского учета организаций-недропользователей.

В настоящее время отсутствует комплексная система бухгалтерского учета в организациях добывающей отрасли (от получения прав на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых до рекультивации и восстановления нарушенных земель), что приводит к снижению уровня сопоставимости финансовых показателей различных организаций и возникновению большого количества различий в ведении учета.

Следует отметить, что деятельность по добыче полезных ископаемых характеризуют значительная капиталоемкость, долгосрочный характер проявления результатов, высокая степень риска, редкие невозмещаемые активы, вероятностный характер от инвестиций и другие особенности, ввиду которых перед бухгалтерским учетом на предприятиях добывающей промышленности возникает ряд методологических проблем.

Первая проблема связана с капитализацией затрат, понесенных на стадии разведки и оценки полезных ископаемых. Дискуссия по данному вопросу обусловлена отсутствием в нормативных документах и экономической литературе единого подхода, разъясняющего возможность капитализации затрат или отнесения их на расходы текущего периода.

Данные затраты имеют неопределенные перспективы, так как результат разведки и оценки не всегда может установить целесообразность добычи полезных ископаемых. В соответствии с принципом соотношения доходов и расходов, затраты по геологоразведке полезных ископаемых в бухгалтерском учете следует отражать в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Однако данное решение рационально лишь в случае отказа от добычи. В иной ситуации финансовые результаты на этапе разведки и оценки полезных ископаемых будут занижены, а на этапе добычи — завышены.

Вторая проблема, обусловленная спецификой деятельности добывающего сектора, связана с наличием объектов бухгалтерского учета, к которым не применимы правила общих стандартов, а именно — с запасами полезных ископаемых, залегающих в недрах и еще не извлеченных на поверхность. Такие запасы являются основой ресурсного потенциала добывающей организации, однако системой бухгалтерского учета не фиксируются, и их стоимость не находит прямого отражения в бухгалтерском балансе. Следовательно, финансовая отчетность, в которой не содержится информация о потенциально извлекаемых запасах полезных ископаемых, не до конца отражает производственный и ресурсный потенциал организации.

Третья проблема выступает следствием второй и связана с оценкой запасов полезных ископаемых, вовлекаемых в хозяйственный оборот, а точнее — с отсутствием единых согласованных методик по социально-

экономической оценке полезных ископаемых, ее отражением как на микро-, так и на макроэкономическом уровне. Оценка полезных ископаемых необходима не только для экономического обоснования запасов недр как элемента национального богатства и определения основных направлений их рационального использования, но и для принятия эффективных управленческих решений, обоснования долгосрочных и среднесрочных планов развития организации, привлечения инвестиций.

Таким образом, решение выявленных методологических проблем бухгалтерского учета в добывающей промышленности представляет собой важное направление научного поиска с учетом требований современных тенденций развития минерально-сырьевого комплекса.

*А.П. Михалкевич, канд. экон. наук, профессор
БГЭУ (Минск)*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЙ БАЗЫ ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств от 30 апреля 2012 г. № 26 определен порядок формирования в бухгалтерском учете информации о поступлении и выбытии основных средств, их оценке, переоценке и учете обесценения. Кроме того, указаны условия признания имущества в качестве объектов основных средств, порядок определения их первоначальной стоимости и случаи ее изменения.

Изменения коснулись главным образом того, что организациями отражаются в учете на конец отчетного периода суммы обесценения основных средств, равные сумме превышения остаточной стоимости основного средства над его возмещаемой стоимостью, а также суммы создаваемых резервов по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обязательствам при выполнении утвержденных условий признания.

Возмещаемую стоимость на конец отчетного года предполагается определять как разницу между текущей рыночной стоимостью основного средства за вычетом предполагаемых расходов, связанных с его реализацией, и ценностью использования этого объекта основных средств. Ценностью использования основного средства являются будущие денежные потоки от его использования и выбытия по окончании срока полезного использования. При этом будущие денежные потоки определяются на период не более пяти лет.

Исходя из этого можно отметить, что для достоверного определения суммы обесценения объекта основных средств необходимо уточнить следующие положения: