

А.А Игошева
студентка 3 года обучения Института экономики и управления Курского
государственного университета (г. Курск)
e-mail: aigoscheva@yandex.ru
научный руководитель – Овчинникова О.А., к.э.н., доцент кафедры финансов,
кредита и бухгалтерского учета Курского государственного университета (г. Курск)

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПОИСКОВЫХ АКТИВОВ

В данной статье раскрывается понятие «поисковые активы». Также отражаются особенности бухгалтерского учета данных активов. В работе дается классификация и случаи обесценения поисковых активов.

Ключевые слова: полезные ископаемые, поисковые активы, материальные поисковые активы, нематериальные поисковые активы, затраты, бухгалтерский учет.

Многие хозяйствующие субъекты в своей деятельности пользуются полезными ископаемыми, то есть некоторые определенные природные ресурсы применяют в качестве сырья. Данные ресурсы нельзя отнести к типу обычных материалов, которые непосредственно можно заказать и купить у поставщика. По причине этого организации прибегают к следующим действиям: проводят поиск месторождений нужного сырья и геологические разведки, а также анализируют найденные участки на целесообразность будущих разработок.

Далее становится понятным, что описанные выше мероприятия требуют как информационных, так и материальных затрат [<https://ru.wikipedia.org/wiki/>]. В свою очередь, поисковые активы – это и есть расходы предприятий, занимающихся разработками природных недр, которые направлены на анализ и поиск месторождений исследуемого сырья. Данные активы, с точки зрения бухгалтерского учета, представляют собой часть внеоборотных активов. Принято разделять поисковые активы на 2 группы, представленные на рисунке 1.



Рис. 1 Виды поисковых активов

Данная классификация принята в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» [ПБУ 24/2011].

Материальные поисковые активы – это объекты, непосредственно применяющиеся для нахождения, разведки полезных ископаемых, а также для оценки тех мест, в которых расположены залежи сырья. К таким активам можно отнести активы, представленные на рисунке 2.



Рис. 2 Объекты материальных поисковых активов

В бухгалтерском учете для отражения материальных поисковых активов к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» открываю субсчет, который так и называется – материальные поисковые активы.

Нематериальные поисковые активы – это разрешения на проведение геологоразведочных работ и анализ целесообразности полученных результатов. На рисунке 3 представлена классификация данных видов активов.

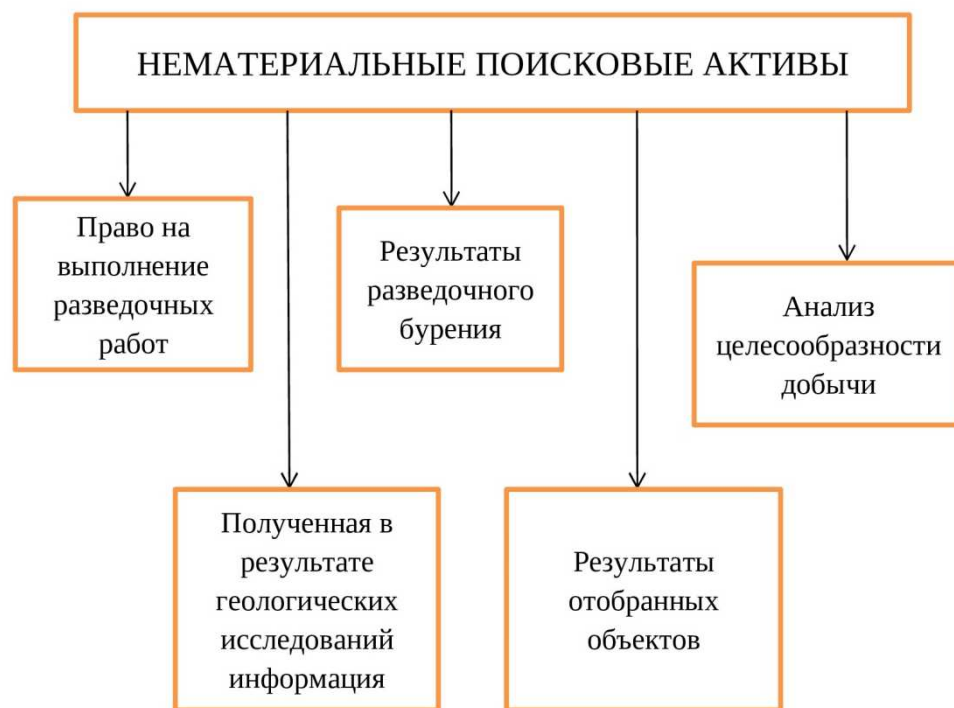


Рис. 3 Классификация нематериальных поисковых активов

Бухгалтерский учет данных активов ведут на счете 08, с открытием субсчета «Нематериальные поисковые активы» [<https://www.audit-it.ru/>].

Поисковые активы признаются в том случае, когда предприятие имеет лицензию на осуществление деятельности по добыче полезных ископаемых. Оценка этих активов, в бухгалтерском учете, осуществляется по фактическим затратам к которым относятся:

- 1) стоимость объекта;
- 2) информационные, консультационные и посреднические услуги;
- 3) таможенные пошлины, сборы и т.п.;
- 4) налоги, которые не возмещаются;
- 5) денежные средства, направленные на приобретение лицензии;
- 6) заработанная плата рабочим.

Следует отметить, что в состав затрат не включаются:

- 1) налоги, которые возмещаются;
- 2) затраты общехозяйственного назначения;

3) расходы, которые были произведены до того как была получена лицензия [<https://urait.ru/ebs>].

Поисковые затраты, которые компания не сама относит к поисковым активам, списываются на финансовый результат ежемесячно. В бухгалтерском учете, в этом случае, будут сделаны следующие записи (таблица 1) .

Таблица 1

Бухгалтерские записи списания поисковых затрат

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дт	Кт
По обычным видам деятельности признаны расходы	23 «Освоение природных ресурсов»	10, 70, 69, 71, 60, 76
Начислена амортизация	23 «Освоение природных ресурсов»	02
Сформирован убыток в конце месяца в результате подготовительной деятельности	99	23 «Освоение природных ресурсов»

Поисковые активы в процессе своего «жизненного цикла» проходят постепенную подготовку, которая в бухгалтерском учете сопровождается определенными записями (таблица 2).

Поисковые активы, в необходимых случаях, могут переоцениваться. Также как и основные средства, они амортизируются. Срок полезного использования при этом каждый хозяйствующий субъект устанавливает самостоятельно, и соответственно закрепляет в учетной политике. Если целесообразность добытых полезных ископаемых, с экономической точки зрения подтверждается, то стоимость поисковых активов на конец отчетного периода переносится в группу основных средств или в группу нематериальных активов [Гочияева: 2015; 63-65].

В случаях, когда заканчивается срок действия лицензии, выявляются незапланированные издержки или принимается решение о завершении

проведения дальнейших исследовательских работ, то происходит обесценение поисковых активов, а затем их списание на сумму убытка.

Таблица 2

Бухгалтерские записи подготовки поискового актива

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дт	Кт
Сформирована первоначальная стоимость поискового актива	08 «Вложения в поисковые активы»	60, 70, 69, 10, 96
Начислена амортизация	08 «Вложения в поисковые активы»	02
Признан в запланированных целях пригодный для использования материальный поисковый актив	08 «Материальные поисковые активы»	08 «Вложения в поисковые активы»
Признан в запланированных целях пригодный для использования нематериальный поисковый актив	08 «Нематериальны е поисковые активы»	08 «Вложения в поисковые активы»

Таким образом, исходя из вышеизложенного, можно сказать, что поисковые активы – это обособленные объекты бухгалтерского учета, имеющие свои отличительные признаки, но способные в определенных ситуациях переходить в разряд объектов основных средств и нематериальных активов. Компании, которые занимаются добычей полезных ископаемых, обязаны вести учет данных активов.

Библиографический список

Гочияева, А.К., Особенности бухгалтерского и налогового учета поисковых активов / А.К. Гочияева, А.В. Фролов // Проблемы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО :ст.науч.тр. / Ставроп. гос. аграр. ун-т. – Ставрополь, 2015. – С. 63 – 65.

Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) [Электронный ресурс] : приказ Минфина Российской Федерации от 06.10.2011 № 125н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<https://ru.wikipedia.org/wiki/> - Википедия-свободная энциклопедия

<https://urait.ru/ebs> - Электронная библиотечная система Юрайт

<https://www.audit-it.ru/> - Бухгалтерский учет, налогообложение, аудит

в РФ