

УДК 33**Проблемы учета и отражения в отчетности затрат
при осуществлении геологоразведочных работ****Васильева Эвелина Васильевна**

Студент,
Институт экономики, управления и природопользования,
Сибирский федеральный университет,
660000, Российская Федерация, Красноярск, просп. Свободный, 79;
e-mail: evi_evelino4ka@bk.ru

Кожина Татьяна Владимировна

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и статистики,
Институт экономики, управления и природопользования,
Сибирский федеральный университет,
660000, Российская Федерация, Красноярск, просп. Свободный, 79;
e-mail: kozhinovat@mail.ru

Свиридов Степан Эдуардович

Магистрант,
Институт экономики, управления и природопользования,
Сибирский федеральный университет,
660000, Российская Федерация, Красноярск, просп. Свободный, 79;
e-mail: hebrew01@yandex.ru

Аннотация

В целях определения проблем в области организации бухгалтерского учета геологоразведочных работ была проведена периодизация этапов становления учета в данном виде деятельности. По результатам анализа существующих вариантов было определено, что в исследуемой области отсутствует специализированный учет. На основе возможных вариантов учета сформирован альтернативный вариант учета произведенных расходов и обоснована система учета произведенных расходов по их видам и местам возникновения в рамках технологических этапов, а также распределение косвенных расходов внутри технологического этапа между видами текущих и капитализируемых затрат пропорционально базам, обоснованным в работе. В заключение предложены варианты учетных регистров для отражения данных затрат в составе внутрифирменной отчетности. Говорится о том, какие изменения необходимо внести в раздел «Учет затрат на производство» Приказа об учетной политике для реализации предложенного авторами варианта учета затрат в геологоразведочной деятельности.

Для цитирования в научных исследованиях

Васильева Э.В., Кожина Т.В., Свиридов С.Э. Проблемы учета и отражения в отчетности затрат при осуществлении геологоразведочных работ // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 6А. С. 47-57.

Ключевые слова

Геологоразведка, классификация, учет, расходы, распределение, отчетность.

Введение

Сегодня в Российской Федерации в структуре минерально-сырьевой базы основную долю занимают топливно-энергетические ресурсы, представленные газом, углем и нефтью. Производство и переработка данных ресурсов формирует значительную долю бюджета и является ведущей промышленностью в нашей стране. Чтобы оставаться таковой, она должна постоянно модернизировать и развивать свое производство, а также осуществлять разведку новых месторождений. Все это вызывает необходимость организации бухгалтерского учета в данной отрасли, который бы соответствовал современным нормам и тенденциям его развития.

Для разрешения назревших проблем в области учета геологоразведочных работ необходимо не только ориентироваться на международные стандарты финансовой отчетности, но и учитывать национальные особенности ведения бухгалтерского учета. Далее рассмотрим возможные варианты учета затрат в геологоразведочной деятельности.

Основное содержание

Несмотря на то, что разведка и добыча полезных ископаемых являлась и является ключевой деятельностью нашей страны, учету геологоразведочных работ, по нашему мнению, уделялось недостаточное внимание. Периодизация этапов становления бухгалтерского учета представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Периодизация этапов становления бухгалтерского учета геологоразведочных работ

Период	Учет геологоразведочных работ
1925-1958 гг.	Отсутствуют счета и субсчета, отражающие отраслевую специфику геологоразведочных работ
1958 г.	Появляются счета 045 «Производство геологоразведочных работ», 051 «Накладные расходы геологических партий», 052 «Расходы по содержанию геологических управлений (трестов)», 057 «Расходы будущих периодов», 058 «Незаконченные геологоразведочные работы», 062 «Законченные геологоразведочные работы», 063 «Затраты, не включаемые в объем геологоразведочных работ»
1959 г.	Счета 31 «Расходы будущих периодов», 36 «Геологоразведочные работы» с выделением субсчетов
1985 г.	Субсчета «Геологоразведочные работы, финансируемые за счет государственного бюджета» и «Геологоразведочные работы, выполняемые по договорам с заказчиками» к счету 20 «Основное производство»; субсчета «Возведение временных (титовых) сооружений» и «Возведение временных (нетитовых) сооружений» к счету 30 «Некапитальные работы», счет 31 «Расходы будущих периодов»

Период	Учет геологоразведочных работ
1991 г. и по настоящее время	Отсутствуют счета и субсчета, отражающие отраслевую специфику геологоразведочных работ

Первый типовой план счетов был разработан Совецанием бухгалтеров государственной промышленности в 1925 году [Щенков, 1983]. Действовал он с некоторыми изменениями вплоть до 1932 года. Однако никаких определенных счетов и инструкций по отражению в учете затрат на геологоразведочные работы в нем не было. С 1932 года начался период создания отраслевых планов счетов. Однако отраслевые особенности геологоразведочных предприятий были учтены только в Плане счетов бухгалтерского учета основной деятельности геологических организаций и инструкции по его применению, разработанной Министерством геологии и охраны недр СССР в 1958 году [План счетов бухгалтерского учета основной деятельности..., 1958]. Однако уже 28 сентября 1959 года Министерство финансов СССР по согласованию с ЦСУ СССР утвердило новый план счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий, строек и хозяйственных организаций союзного, республиканского и местного подчинения и инструкцию по его применению [Письмо Минфина СССР от 28.10.1959 № 295, www]. В новом плане счетов появляется счет 31 (тот самый будущий 97 счет «Расходы будущих периодов») и 36 «Геологоразведочные работы» с субсчетами «Незаконченные геологоразведочные работы», «Законченные геологоразведочные работы», «Затраты, не включенные в объем геологоразведочных работ». В дальнейшем снова шла работа по созданию единого Плана счетов, однако в связи с наличием отраслевых особенностей деятельности геологических организаций Министерством геологии СССР по согласованию с Минфином СССР в 1985 году был утвержден План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности объединений, предприятий и организаций [Приказ Минфина СССР от 28.03.1985 № 40, www], были внесены изменения относительно характеристик и содержания некоторых счетов и субсчетов. В части затрат на производство специфику геологоразведки отражали: субсчета «Геологоразведочные работы, финансируемые за счет государственного бюджета» и «Геологоразведочные работы, выполняемые по договорам с заказчиками» к счету 20 «Основное производство»; субсчета «Возведение временных (титульных) сооружений» и «Возведение временных (нетитульных) сооружений» к счету 30 «Некапитальные работы». Также остается счет 31 «Расходы будущих периодов». Позже, в 1991 году был разработан новый план счетов [Приказ Минфина СССР от 01.11.1991 № 56, www; Зылёва, 2014]. Однако в данном нормативном документе были исключены счета и субсчета, отражающие отраслевую специфику геологоразведочной отрасли. В инструкции к применению отсутствуют алгоритмы отражения геологоразведочных затрат [Соколов, 1985]. Снова появляется счет 36, но с другим наименованием: «Выполненные этапы по незавершенным работам». Последний план счетов, который действует и по настоящее время, был разработан в 2001 году и 18 лет кардинально не менялся [Приказ Министерства финансов РФ № 94н от 31.10.2000, www]. Переименован счет 08 с «Капитальные вложения» на «Вложения во внеоборотные активы», а также 31 счет «Расходы будущих периодов» перешел из раздела «Затраты на производство» в раздел «Финансовые результаты» под номером 97. Однако последние изменения исключили какие-либо упоминания о геологоразведочной деятельности, и вопрос отражения затрат в данном виде деятельности остается открытым по сей день. Таким образом, одним из недостатков

современного учета затрат в геологоразведке, по мнению авторов, является то, что не были учтены наработки, которые существовали в советские годы, которые предполагали наличие отдельных счетов не только для учета геологоразведочных работ по выделенным этапам, но и контрольных счетов для учета их финансирования.

Еще в 1998 году была принята программа реформирования бухгалтерского учета [Постановление Правительства от 06.03.1998 РФ № 283, [www](#)], целью которой являлось приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности. При этом документ, регулирующий учет геологоразведочных работ, появился только в 2011 году. ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» [Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), [www](#)] устанавливает порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, пользователей недр информации о затратах на освоение природных ресурсов. Однако появление данного нормативно-правового акта не решило всех проблем учета геологоразведочных работ, так как он не распространяется на все затраты геологоразведочных предприятий, а определяет лишь некоторые правила учета и оценки поисковых затрат, то есть не рассматривает учет комплексно. Основным недостатком данного документа, по нашему мнению, является то, что не был учтен технологический процесс деятельности геологоразведочных организаций. Как известно, комплекс геологоразведочных работ технологически разделяется на определенные этапы. Первый – региональный, целью которого является изучение основных закономерностей геологического строения слабо исследованных осадочных бассейнов и их участков и отдельных литолого-стратиграфических комплексов. Второй этап – поисково-оценочный, целью которого является обнаружение новых месторождений нефти и газа или новых залежей на ранее открытых месторождениях и оценка их запасов. Третий – разведочный, на котором изучаются характеристики месторождений, а также уточняются промысловые характеристики эксплуатационных объектов в процессе разработки [Приказ МПР России от 07.02.2001 № 126, [www](#)1]. В процессе любого этапа, например, может производиться бурение структурных и параметрических скважин, могут оформляться права на осуществление деятельности на месторождениях, геологическая информация о недрах, т.е. появляться материальные объекты и нематериальные активы. Введенное ПБУ регулирует порядок признания и оценки поисковых затрат, возникающих только на последних двух этапах, также положение не применяется организациями в отношении затрат на добычу полезных ископаемых, выполняемых на участке недр, в отношении которого не установлена коммерческая целесообразность (п. 3 ПБУ 24/2011). Исходя из п. 4 данного ПБУ, также следует, что часть затрат может капитализироваться, то есть признаваться поисковыми активами, а часть – учитываться как расходы по обычным видам деятельности. Причем документ не устанавливает порядок и условия признания поисковых активов, а лишь предлагает организациям самостоятельно в учетной политике определить перечень видов поисковых затрат либо же установить, что все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

Получается, что добывающие отрасли, формирующие более половины ВВП страны, остались без отраслевого стандарта, на который можно было бы полностью опираться при осуществлении своей деятельности. Тем более что для государства и предприятий-

недропользователей, как указывают многие исследователи [Парасоцкая, Минаев, 2015], освоение недр, деятельность по добыче полезных ископаемых, последующая их реализация или использование в производственных целях приносят огромную прибыль. Однако стоит заметить, что в настоящее время орган государственного регулирования бухгалтерского учета практически не занимается созданием нормативно-правовой базы бухгалтерского учета отраслевого характера и на практике применяются методические указания по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции в добывающих отраслях 80-90-х годов прошлого столетия, в результате чего усложняется учетный процесс, растет его трудоемкость в сочетании с увеличением рисков получения недостоверной информации.

В 2011 году с целью сближения национальных стандартов с МСФО была изменена формулировка п. 65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности», из которого было убрано понятие «Расходы будущих периодов», что повлекло за собой исключение строки с таким названием в бухгалтерском балансе и непонимание использования бухгалтерского счета 97 «Расходы будущих периодов», который на сегодняшний день остается в Плане счетов [Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, [www](#); Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94-н, [www](#)]. Использование данного счета возможно, если оно прямо поименовано в конкретном ПБУ (так, например, ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» [Приказ Министерства финансов РФ от 27.12.2007 № 153н, [www](#)] при отражении лицензионных платежей за право пользования объектами интеллектуальной собственности) либо если это технологически обусловлено. В случае геологоразведочных работ применение 97 счета обусловлено именно технологией.

В результате анализа эволюции бухгалтерского учета мы пришли к выводу о том, что главной классификацией в геологоразведочной деятельности является разделение затрат на текущие, приводящие к формированию себестоимости отчетного периода, и капитализируемые, приводящие к формированию стоимости внеоборотного актива [Азрилиян, 1999]. Поскольку в период осуществления работ невозможно сразу идентифицировать работы по прямому признаку, то возникает группа распределяемых расходов, которая будет распределяться между текущими и капитализируемыми. В связи с этим возникает вопрос: как и на каких счетах учитывать все эти расходы? Необходимо идентифицировать эти расходы не только по виду, но и по месту их возникновения. Например, для признания заработной платы в составе текущих (капитализируемых) расходов необходимо знать категорию персонала и вид выполняемых им работ. Если заработная плата начисляется геологу за осуществление им геологических работ, не относящихся к возникновению, например, скважин или особых прав, то это будет однозначно текущий расход. Если начисляется заработная плата бурильщику, то она будет полностью относиться к капитализируемому расходу, так как она будет влиять на стоимость будущей скважины, а вот заработная плата начальника геологической партии будет распределяться между текущими и капитализируемыми, поскольку она имеет отношение как к созданию новых объектов, так и к расходам текущего периода. Таким образом, вышеизложенное подтверждает, что часть затрат можно отнести к текущим (капитализируемым) по прямому признаку, в качестве которого выступают конкретные виды выполняемых работ, а другую часть, включая расходы, связанные с организацией, управлением и обслуживанием геологического процесса, необходимо предварительно распределять между данными группами расходов пропорционально выбранной базе.

После распределения расходов на текущие и капитализируемые необходимо определиться, пропорционально какой базе они будут распределяться, будет это единая база или у каждой

статьи будет индивидуальная база. Экономически обоснованный выбор базы максимально точно отразит причастность того или иного вида затрат к текущим или капитализируемым [Вахрушина, 2010]. Существует множество баз распределения, однако применительно к геологоразведочным работам целесообразно, по мнению авторов, использовать следующие базы распределения: для общепроизводственных расходов, включая расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (оплата труда общепроизводственного персонала геологоразведочных подразделений, расходы на подготовительные работы для проведения геологоразведочных работ, на опытную (пробную) эксплуатацию геологоразведочных скважин, расходы по ремонту скважин и оборудования к ним, амортизацию по наземному и подземному оборудованию (станки-качалки, вышки, фонтанная арматура, тракторы-подъемники и др.)), использовать количество машино-часов работы оборудования или отработанные машино-смены. Для общехозяйственных расходов (заработная плата аппарата управления, расходы на амортизацию, ремонт и содержание зданий и сооружений) использовать сметную стоимость работ, поскольку выручки у организации еще нет и невозможно однозначно определить, будет ли она в будущем. Транспортные расходы, включающие ГСМ, амортизацию по ним, ремонт и т.д., распределять пропорционально времени в пути транспортного средства согласно путевым листам.

По мнению авторов, использование для учета текущих затрат 20 счета «Основное производство» нелогично, поскольку необходимо помнить о принципе соответствия доходов и расходов [Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н, [www](http://www.fedres.ru)]. Геологоразведочные работы – это такой вид деятельности, при котором невозможно однозначно сказать, каков будет результат, ведь он может быть и отрицательным. Также исходя из классификации расходов, выбранной в качестве основной в рассматриваемой деятельности, предлагается отражать расходы по геологоразведочным работам на счет 97, поскольку это технологически обосновано и законодательно не запрещено, с выделением субсчетов: 97-1 «Технологические этапы осуществления», 97-2 «Чистые текущие расходы», 97-3 «Чистые капитализируемые расходы» и 97-4 «Затраты, подлежащие распределению». По мере наступления периода признания этих расходов переводить соответствующие затраты на счета: капитализируемые затраты включать в стоимость активов Д-т 08 «МПА(НМПА)» К-т 97-3, 97-4, текущие затраты списывать на затраты по обычным видам деятельности по мере начала добычи полезных ископаемых Д-т 20 К-т 97-2, 97-4, бесперспективные списывать на прочие расходы Д-т 91 К-т 97-2, 97-3, 97-4.

Такой метод учета затрат на осуществление ГРР, по мнению авторов, поможет организациям более детально и точно отражать произведенные расходы, а также будет способствовать достоверному отражению стоимости создаваемых материальных и нематериальных активов и текущих расходов.

Поскольку работы, связанные с геологоразведкой, имеют длительный характер во времени, то признавать их в текущем периоде становится неэффективно, поэтому необходимо использовать механизм, позволяющий накапливать и обобщать затраты [Ибрагимова, 2014]. Реализовать это можно через систему накопительных документов. Поскольку в нормативных актах и методических указаниях таких документов нет, авторами работы предлагаются регистры бухгалтерского учета. Так, сформировать результаты по всем затратам поможет сводная таблица с распределением затрат на текущие, капитализируемые и распределяемые, которые невозможно однозначно отнести к первым и вторым (таблица 2).

Таблица 2 – Регистр бухгалтерского учета «Результаты распределения текущих и капитализируемых затрат по этапам»

Затраты	Этапы ГРР			Итого
	Региональный	Поисково-оценочный	Разведочный	
Текущие, всего	50 600 000	123 000 000	117 000 000	290 600 000
Капитализируемые, всего	125 400 000	206 000 000	261 000 000	592 400 000
Распределяемые, всего, в том числе:				
– заработная плата начальника геологической партии;	11 362 500	22 725 000	26 512 500	60 600 000
– транспортные расходы и т.д.				
База распределения (сметная стоимость работ)	150 000 000	300 000 000	350 000 000	800 000 000
% на текущие	4 836 510	8 262 800	11 238 995	24 338 305
% на капитализируемые	6 525 990	14 462 200	15 273 505	36 261 695
Итого текущие расходы	55 436 510	131 262 800	128 238 995	265 045 445
Итого капитализируемые расходы	131 925 990	220 462 200	276 273 505	628 661 695

С помощью такой формы отчетности можно оценить, какую долю в общих расходах и по этапам занимают текущие, а также сформированную стоимость НМПА и МПА и, что немаловажно, увидеть затраты, которые необходимо распределять пропорционально соответствующим базам, доли этих расходов в текущих и капитализируемых затратах и общую оценку затрат с учетом распределения. В таблице 2 выявленные распределяемые затраты разнесены между этапами пропорционально сметной стоимости работ по этапам. Затем с помощью баз распределения на каждом этапе затраты были распределены между текущими и капитализируемыми. Данная таблица показывает, что если такие расходы не распределять, то будет завышена стоимость текущих затрат (если организация списывает такие расходы на счет 20 «Основное производство») или будет завышена стоимость создаваемого поискового актива (если такие затраты организация относит на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы») на 11,4 млн на региональном этапе, на 22,7 млн – на втором этапе геологоразведки и на 26,5 млн – на третьем этапе. В данном случае это достаточно существенные суммы (22% распределяемых затрат от общей стоимости расходов), поэтому завышение стоимости текущих или капитализируемых затрат будет довольно значительным.

Поскольку предложенная автором методика отражения затрат геологоразведочных работ предполагает использование бухгалтерского счета 97 «Расходы будущих периодов», то целесообразно отражать состояние и движение затрат по этому счету в соответствующем регистре (таблица 3).

Таблица 3 – Регистр бухгалтерского учета для отражения состояния и движения по счету 97 «Расходы будущих периодов»

	97.1	97.2	97.3	Итого
На начало года:	х	265 345 600	557 800 000	х
Осуществлено расходов в течение периода:	943 600 000	314 938 305	628 661 695	943 600 000
Признано расходов в течение периода, всего	943 600 000	116 000 000	125 000 000	943 600 000
в том числе:				
– капитализируемые (Д08.МПА(НМПА))	628 661 695	х	125 000 000	628 661 695
– текущие (Д20)	314 938 305	116 000 000	х	314 938 305
– бесперспективные (Д91.2)	-	-	-	-
На конец года	0	198 938 305	503 661 695	0

В такой таблице можно увидеть сформированные затраты по этапам на начало периода, признанные в течение года затраты (текущие, капитализируемые и бесперспективные) и посмотреть состояние счета на конец периода. Такие данные помогут в дальнейшем правильно отразить на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Материальные (нематериальные) поисковые активы», 20 «Основное производство» и 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» и соответствующие затраты.

Заключение

Таким образом, в настоящее время существует немало актуальных вопросов в области учета геологоразведочных работ остаются. Для разрешения назревших проблем необходимо не только ориентироваться на международные стандарты финансовой отчетности, но и учитывать национальные особенности ведения бухгалтерского учета. Для реализации предложенного авторами варианта учета затрат в геологоразведочной деятельности необходимо в раздел «Учет затрат на производство» Приказа об учетной политике на основании пп. 7,8 ПБУ 1/2008 внести следующие изменения:

- 1) закрепить порядок отражения на счетах затрат, которые невозможно отнести к текущим или капитализируемым по прямому признаку;
- 2) закрепить предложенный вариант учета текущих и капитализируемых затрат;
- 3) закрепить предложенные базы распределения для затрат по этапам и внутри каждого из них.

Также Приказом об учетной политике на основании п. 4 ПБУ 1/2008 следует закрепить предложенные формы внутрифирменной отчетности.

Только после приведения вышеизложенного в единое целое можно говорить о формировании системы бухгалтерского учета именно геологоразведочных работ.

Библиография

1. Азрилиян А.Н. (ред.) Большой бухгалтерский словарь. М.: Институт новой экономики, 1999. 574 с.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Омега-Л, 2010. 569 с.
3. Зылёва Н.В. Бухгалтерский учет затрат в геологоразведке: автореф. дисс. канд. эконом. наук. Нижний Новгород, 2014. 22 с.
4. Ибрагимова А.Х. Управленческий учет и контроль затрат в нефтегазодобыче // Вестник Калининградского филиала Санкт-Петербургского университета МВД России. 2014. № 4 (38). С. 117-119.
5. О Плана счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий, строек и хозяйственных организаций союзного, республиканского и местного подчинения: письмо Минфина СССР от 28.10.1959 № 295 // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
6. Об утверждении временных положений и классификаций: приказ МПП Росси от 07.02.2001 № 126. URL: <http://www.consultant.ru>
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности объединений, предприятий и организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина СССР от 28.03.1985 № 40 // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
8. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению: приказ Минфина СССР от 01.11.1991 № 56 // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>.
9. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Министерства финансов РФ № 94н от 31.10.2000 // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
10. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности): постановление Правительства от 06.03.1998 РФ № 283 // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>

11. Парасоцкая Н.Н., Минаев В.И. Перспективы развития бухгалтерского учета затрат на освоение природных ресурсов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 13 (373). С. 19-23.
12. План счетов бухгалтерского учета основной деятельности геологических организаций и инструкция по его применению. Министерство геологии и охраны недр СССР 28.02.1958 г. № СТ-1019/25. М.: Государственное научно-техническое издательство литературы по геологии и охране недр, 1958. 108 с.
13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94-н (в ред. от 08.11.2010 г.) // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
14. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ10/99): приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011): утв. Приказом Министерства финансов РФ № 125н от 06.10.2011 // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): утв. Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016) // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
17. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
18. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985. 367 с.
19. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. М.: Финансы, 1983. 141 с.

Problems of accounting and reporting of costs in the implementation of geological exploration works

Evelina V. Vasil'eva

Student,
Institute of Economics, Management and Environmental Studies,
Siberian Federal University,
660000, 79, Svobodnyi av., Krasnoyarsk, Russian Federation;
e-mail: evi_evelino4ka@bk.ru

Tat'yana V. Kozhinova

PhD in Economics,
Associate Professor of the Department of accounting and statistics,
Institute of Economics, Management and Environmental Studies,
Siberian Federal University,
660000, 79, Svobodnyi av., Krasnoyarsk, Russian Federation;
e-mail: kozhinovat@mail.ru

Stepan E. Sviridov

Master Student,
Institute of Economics, Management and Environmental Studies,
Siberian Federal University,
660000, 79, Svobodnyi av., Krasnoyarsk, Russian Federation;
e-mail: hebrew01@yandex.ru

Abstract

In order to identify problems in the organization of accounting for exploration works, the authors present a periodization of the stages of establishing accounting in this type of activity. According to the analysis of existing options, the authors determine that in the studied area there is no specialized accounting. Based on the possible accounting options, an alternative option for accounting for expenses incurred is formed and the accounting system for the expenses incurred by their types and places of occurrence within the technological stages, as well as the distribution of indirect expenses within the technological stage between the types of current and capitalized expenses are justified. In conclusion, the article propose options for accounting registers to reflect these expenses as part of internal reporting. The authors consider the changes need to be made to the section "Production costs accounting" of the Order on accounting policies for the implementation of the authors' proposed option for cost accounting in exploration activities: to fix the order of reflection on accounts of expenses that cannot be attributed to current or capital leased on a direct basis; consolidate the proposed option for accounting of current and capitalized expenses; to fix the proposed distribution bases for the expenses according to the stages and within each of them.

For citation

Vasil'eva E.V., Kozhinova T.V., Sviridov S.E. (2019) Problemy ucheta i otrazheniya v otchetnosti zatrat pri osushchestvlenii geologorazvedochnykh rabot [Problems of accounting and reporting of costs in the implementation of geological exploration works]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 9 (6A), pp. 47-57.

Keywords

Geological exploration works, classification, accounting, expenses, distribution, reporting.

References

1. Azriliyan A.N. (ed.) (1999) *Bol'shoi bukhgalterskii slovar'* [A large accounting dictionary]. Moscow: Institut novoi ekonomiki Publ.
 2. Ibragimova A.Kh. (2014) Upravlencheskii uchet i kontrol' zatrat v neftegazo-dobyche [Managerial accounting and cost control in oil and gas production]. *Vestnik Kaliningradskogo filiala Sankt-Peterburgskogo universiteta MVD Rossii* [Bulletin of the Kaliningrad branch of the Saint Petersburg University of the Ministry of Internal Affairs of Russia], 4 (38), pp. 117-119.
 3. O Plane schetov bukhgalterskogo ucheta proizvodstvenno-khozyaistvennoi deyatelnosti predpriyatii, stroek i khozyaistvennykh organizatsii soyuznogo, respublikanskogo i mestnogo podchineniya: pis'mo Min-fina SSSR ot 28.10.1959 № 295 [On the Chart of Accounts for the Accounting of Industrial and Economic Activities of Enterprises, Construction Facilities and Economic Organizations of Union, Republican and Local Subordination: Letter of the USSR Ministry of Finances of October 28, 1959 No. 295]. *SPS "Konsul'tantPlyus"* [SPS Consultant]. Available at: <http://www.consultant.ru> [Accessed 12/05/19].
 4. Ob utverzhenii Plana schetov bukhgalterskogo ucheta finansovo-khozyaistvennoi deyatelnosti predpriyatii i Instruktsii po ego primeneniyu: prikaz Minfina SSSR ot 01.11.1991 № 56 [On approval of the Chart of Accounts for the Accounting of the Financial and Economic Activities of Organizations and Instructions for its Use: Order of the USSR Ministry of Finance No. 56 of November 01, 1991]. *SPS "Konsul'tantPlyus"* [SPS Consultant]. Available at: <http://www.consultant.ru> [Accessed 18/05/19].
 5. Ob utverzhenii Plana schetov bukhgalterskogo ucheta finansovo-khozyaistvennoi deyatelnosti organizatsii i instruktsii po ego primene-niyu: prikaz Ministerstva finansov RF № 94n ot 31.10.2000 [On approval of the Chart of Accounts for the accounting of financial and economic activities and instructions for its use: Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 94n of October 31, 2000]. *SPS "Konsul'tantPlyus"* [SPS Consultant]. Available at: <http://www.consultant.ru> [Accessed 11/05/19].
 6. Ob utverzhenii Plana schetov bukhgalterskogo ucheta proizvodstvenno-khozyaistvennoi deyatelnosti ob"edinenii, predpriyatii i organizatsii i Instruktsii po ego primeneniyu: prikaz Minfina SSSR ot 28.03.1985 № 40 [On approval of the Chart of Accounts for the accounting of production and economic activities of associations, enterprises and
-

- organizations and Instructions for its use: Order of the USSR Ministry of Finance No. 40 of March 28, 1985]. *SPS "Konsul'tantPlyus"* [SPS Consultant]. Available at: <http://www.consultant.ru> [Accessed 11/04/19].
7. Ob utverzhdenii Programmy reformirovaniya bukhgalterskogo ucheta v sootvetstvii s mezhdunarodnymi standartami finansovoi otchetnosti): postanovlenie Pravitel'stva ot 06.03.1998 RF № 283 [On approval of the Accounting Reform Program in accordance with international financial reporting standards): Decree of the Government of the Russian Federation No. 283 of March 6, 1998]. *SPS "Konsul'tantPlyus"* [SPS Consultant]. Available at: <http://www.consultant.ru> [Accessed 11/04/19].
 8. Ob utverzhdenii vremennykh polozheniya i klassifikatsii: prikaz MPR Rossi ot 07.02.2001 № 126 [On the approval of temporary regulations and classifications: Order of the Ministry of Natural Resources of Russia No. 126 of February 7, 2001]. *SPS "Konsul'tantPlyus"* [SPS Consultant]. Available at: <http://www.consultant.ru> [Accessed 16/04/19].
 9. Parasotskaya N.N., Minaev V.I. (2015) Perspektivy razvitiya bukhgalterskogo ucheta zatrat na osvoenie prirodnykh resursov [Prospects for the development of accounting costs for the development of natural resources]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh* [Accounting in budget and non-profit organizations], 13 (373), pp. 19-23.
 10. Plan schetov bukhgalterskogo ucheta finansovo-khozyaistvennoi deyatel'no-sti organizatsii: prikaz Minfina RF ot 31.10.2000 № 94-n (v red. ot 08.11.2010 g.) [Chart of accounts of the financial and economic activities of the organization: order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 94-n of October 31, 2000 (as amended on November 8, 2010)]. *SPS "Konsul'tantPlyus"* [SPS Consultant]. Available at: <http://www.consultant.ru> [Accessed 19/03/19].
 11. *Plan schetov bukhgalterskogo ucheta osnovnoi deyatel'nosti geologicheskikh organizatsii i instruktziya po ego primeneniyu. Ministerstvo geologii i okhrany nedr SSSR 28.02.1958 g. № ST-1019/25* [Chart of accounts of the main activities of geological organizations and instructions for its use. The Ministry of Geology and Mineral Protection of the USSR No. ST-1019/25 of February 28, 1958] (1958). Moscow: Gosudarstvennoe nauchno-tekhnicheskoe izdatel'stvo literatury po geologii i okhrane nedr Publ.
 12. Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu "Raskhody organizatsii" (PBU10/99): prikaz Minfina Rossii ot 06.05.1999 № 33n (red. ot 06.04.2015) [Accounting Regulation "Organization Expenses" (PBU10/99): Order of the Ministry of Finance of Russia No. 33n of May 06, 1999 (as amended on June 04, 2015)]. *SPS "Konsul'tantPlyus"* [SPS Consultant]. Available at: <http://www.consultant.ru> [Accessed 12/05/19].
 13. Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu «Uchet nematerial'nykh aktivov» (PBU 14/2007): utv. Prikazom Ministerstva finansov RF ot 27.12.2007 № 153n (red. ot 16.05.2016) [Regulation on accounting "Accounting for intangible assets" (PBU 14/2007): approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 153n of December 27, 2007 (as amended on May 16, 2016)]. *SPS "Konsul'tantPlyus"* [SPS Consultant]. Available at: <http://www.consultant.ru> [Accessed 10/05/19].
 14. Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu "Uchet zatrat na osvoenie prirodnykh resursov" (PBU 24/2011): utv. Prikazom Ministerstva finansov RF № 125n ot 06.10.2011 [Regulation on accounting "Accounting for the costs of the development of natural resources" (PBU 24/2011): approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 125n of 10/06/2011]. *SPS "Konsul'tantPlyus"* [SPS Consultant]. Available at: <http://www.consultant.ru> [Accessed 03/04/19].
 15. Polozhenie po vedeniyu bukhgalterskogo ucheta i bukhgalterskoi otchetnosti v Rossiiskoi Federatsii: prikaz Minfina RF ot 29.07.1998 № 34n (red. ot 11.04.2018) [Regulation on accounting and financial reporting in the Russian Federation: Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 34n of July 29, 1998 (as amended on April 11, 2018)]. *SPS "Konsul'tantPlyus"* [SPS Consultant]. Available at: <http://www.consultant.ru> [Accessed 08/04/19].
 16. Shchenkov S.A. (1983) *Sistema schetov i bukhgalterskii balans predpriyatiya* [System of accounts and balance sheet]. Moscow: Finansy Publ.
 17. Sokolov Ya.V. (1985) *Istoriya razvitiya bukhgalterskogo ucheta* [The history of the development of accounting]. Moscow: Finansy i statistika Publ.
 18. Vakhrushina M.A. (2010) *Bukhgalterskii upravlencheskii uchet* [Accounting management accounting]. Moscow: Omega-L Publ.
 19. Zyleva N.V. (2014) *Bukhgalterskii uchet zatrat v geologorazvedke. Dokt. Diss. Abstract* [Exploration accounting in geological exploration. Dokt. Diss. Abstract]. Nizhnii Novgorod.