

3. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

3.1. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ РИСКОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Белоногов А.Н., аспирант,
кафедра «Бухгалтерский учет и статистика»

Институт экономики, управления и природопользования Сибирского федерального университета, Красноярск

В статье представлен порядок измерения и учета рисков деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых для целей формирования бухгалтерской отчетности. Предложены методы оценки существенности, а также последующей квантификации рисков для целей осуществления как ретроспективного, так и перспективного экономического анализа. Рассмотрен порядок трансляции информации о рисках пользователям отчетности, позволяющий представить квантифицированную информацию о рисках разведки и оценки.

Деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых присущи существенные неотъемлемые риски, обусловленные высокой степенью неопределенности результатов осуществляемых работ. Существенность указанных рисков определяет необходимость особого рассмотрения связанных с указанным видом деятельности активов, обязательств и расходов, а также использования адаптированного состава показателей и пояснений к бухгалтерской отчетности, в зависимости от степени влияния рисков реализуемых работ по разведке и оценке полезных ископаемых на результаты экономического анализа. Традиционно выделяются следующие риски разведки и оценки полезных ископаемых, способные оказать существенное влияние на оценку финансового состояния предприятия [1]:

- риск отсутствия на исследуемом участке промышленных запасов полезных ископаемых (от 30 до 60% работ по разведке и оценке полезных ископаемых завершаются установлением бесперспективности добычи полезных ископаемых на месторождении [6]);
- риск технической неосуществимости освоения обнаруженных запасов;
- риск коммерческой нецелесообразности добычи обнаруженных запасов (освоение некоторых видов месторождений целесообразно только при достаточно высоком уровне цен на соответствующие минеральные ресурсы);
- риск отсутствия необходимых для освоения запасов финансовых ресурсов;
- риск некорректной оценки величины промышленных запасов;
- прочие риски (политические, социальные, экологические, экономические).

Сведения о характере и значимости рисков деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых могут выступать в качестве факторов, определяющих экономические решения [8], что позволяет сделать заключение о существенной аналитической ценности таких сведений для пользователей бухгалтерской отчетности. При этом в зависимости от принятых субъектом экономической деятельности процессов рас-

пределения ресурсов ценность данных сведений может варьироваться. В рамках осуществления процессов принятия решений пользователи могут использовать разнообразные внешние и внутренние источники релевантной для анализа информации, при этом получение данных о рисках деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых из соответствующих примечаний к бухгалтерской отчетности представляются самым эффективным и распространенным в наибольшей степени источником необходимой информации. Полученные данные о рисках разведки и оценки подлежат обработке посредством использования специального инструментария экономического анализа, позволяющего учитывать в экономических расчетах рисковый характер деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых.

В специальный инструментарий экономического анализа входят такие приемы и методы, как оценка способности организации поддерживать текущий и запланированный объем затрат на разведку и оценку полезных ископаемых, анализ отраслевых коэффициентов для целей оценки эффективности осуществления разведки и оценки полезных ископаемых, определение суммы капитализированных затрат на разведку и оценку, подверженных рискам списания в результате последующего выявления коммерческой нецелесообразности или технической неосуществимости добычи полезных ископаемых на месторождении и прочие техники, более детально описанные в работе [2].

Вместе с тем сведения о рисках разведки и оценки полезных ископаемых не всегда носят определяющий характер в ходе принятия экономических решений вследствие потенциальной несущественности указанного вида деятельности для предприятий с диверсифицированной деятельностью, а также для предприятий, не осуществляющих интенсивных вложений в разведку и оценку полезных ископаемых ввиду текущего контроля над значительными объемами доказанных запасов полезных ископаемых. Следовательно, применению специальных приемов и техник анализа рисков разведки и оценки полезных ископаемых предшествует оценка уровня существенности рисков разведки и оценки полезных ископаемых для организации, осуществляющей соответствующую деятельность. В случае установления существенности деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых уже возникает задача квантификации рисков данного вида деятельности, для обеспечения пользователей бухгалтерской отчетности информацией, позволяющей реализовывать принятые процессы осуществления экономических решений. Другими словами, перед лицами, ответственными за подготовку бухгалтерской отчетности организации, для которой риски деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых носят существенный характер, встает проблема необходимости экономического измерения рисков разведки и оценки полезных ископаемых в системе ранговой шкалы существенности рисков и шкалы интервалов, характеризующей потенциальный финансовый эффект от реализации данных рисков. Настоящее исследование посвящено решению данных проблем.

Существенность деятельности по разведке и оценке

Подход к оценке существенности отдельных показателей бухгалтерской отчетности традиционно связан с соотношением исследуемых показателей с критерием существенности на количественном уровне, однако в исследованиях, освящающих проблему оценки существенности, критикуется односторонний характер данного подхода [4]. Для устранения указанного недостатка, исследователи в первую очередь предлагают модификацию подхода путем внедрения качественных критериев существенности [3, 9]. В настоящей работе представлен метод оценки существенности, адаптированный к использованию его в отношении деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых, включающий в себя этапы количественной и качественной оценки существенности, а также реализуемой на основании результатов предшествующих этапов комплексной оценки существенности.

Количественная оценка существенности. Оценка существенности на количественном уровне реализуется через расчет отношений анализируемых показателей к соответствующим базам сравнения. Авторами предлагается использовать в качестве анализируемых показателей стоимость поисковых активов организации и сумму расходов на разведку и оценку полезных ископаемых, а в качестве баз сравнения – базовые показатели бухгалтерской отчетности. Базовыми показателями бухгалтерской отчетности могут выступать кумулятивные показатели бухгалтерского баланса (валюта, чистые активы) или отчета о финансовых результатах (выручка, валовая прибыль, прибыль до налогообложения, чистая прибыль), а также иные специальные показатели, формируемые в отчетности на добровольной основе исходя из сложившейся отраслевой практики (*EBITDA, EBITDAX, FCFF, FCFE* и др.). Выбор базового показателя в каждом случае реализуется через идентификацию показателей отчетности, несущих наиболее существенный характер для понимания финансового состояния организации. Расчет отношений, используемых для оценки существенности деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых на количественном уровне, предлагается производить по следующим формулам.

1. Коэффициент существенности поисковых активов:

$$K_{ПА} = \frac{МПА + НПА}{БПО} * 100\%, \tag{1}$$

где $K_{ПА}$ – коэффициент существенности поисковых активов;

МПА – сумма по строке «Материальные поисковые активы» в бухгалтерском балансе;

НПА – сумма по строке «Нематериальные поисковые активы» в бухгалтерском балансе;

БПО – базовый показатель отчетности.

2. Коэффициент существенности расходов на разведку и оценку:

$$K_{РуО} = \frac{РуО}{БПО} * 100\%, \tag{2}$$

где $K_{РуО}$ – коэффициент существенности расходов на разведку и оценку;

РуО – сумма расходов на разведку и оценку, осуществленных в текущем периоде.

Расчитанные в указанном порядке значения коэффициентов существенности поисковых активов и расходов на разведку и оценку полезных ископаемых через сравнение с количественными критерием существенности (например, стандартным значением 5%) и критерием всеобъемлющего характера деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых для организации (например, 50%) определяют устанавливаемый уровень существенности деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых для организации в терминологии следующей ранговой шкалы:

- несущественный характер деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых;
- существенный, но не всеобъемлющий характер деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых;
- всеобъемлющий характер деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых.

Качественная оценка существенности. Идентификация уровня существенности рисков разведки и оценки полезных ископаемых для предприятия на качественном уровне осуществляется через проведения анализа доступных из внешних и внутренних источников сведений, характеризующих реализуемые организацией проекты по разведке и оценке полезных ископаемых. В качестве наиболее релевантных могут быть обозначены следующие виды сведений:

- наличие доказанных запасов на исследуемых участках;
- значения коэффициентов результативности затрат по соответствующим регионам;
- характеристики технологической структуры проектов;
- наличие необходимых и достаточных для продолжения осуществления работ по разведке и оценке полезных ископаемых возможностей, ресурсов и компетенций;
- наличие опыта разведки и оценки аналогичных по характеристикам месторождений;
- наличие контроля над иными перспективными месторождениями.

Изучение полученной по описанным выше пунктам информации позволяет установить категорию существенности деятельности по разведке и оценке на качественном уровне исходя из предложенного далее описания каждой из категорий.

Несущественный характер деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых. Исследуемые предприятием месторождения обладают такими характеристиками, как наличие доказанных запасов, значительное превышение сроков обеднения эксплуатируемых месторождений над средними сроками освоения новых месторождений, высокие значения коэффициентов результативности затрат в регионах осуществления работ, отсутствие проектов, либо присутствие незначительного числа проектов, со сложной технологической структурой (такой, как добыча полезных ископаемых на шельфе), а также наличие у персонала предприятия опыта освоения аналогичных по характеристикам месторождений.

Существенный, но не всеобъемлющий характер деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых. Исследуемые предприятием месторождения обладают такими характеристиками:

- отсутствие доказанных запасов;

- значительное превышение сроков обеднения эксплуатируемых месторождений над средними сроками освоения новых месторождений;
- низкие значения коэффициентов результативности затрат в регионах осуществления работ;
- сложность технологической структуры значительной части реализуемых проектов по разведке и оценке полезных ископаемых; отсутствие у персонала предприятия опыта освоения аналогичных по характеристикам месторождений.

Деятельность по разведке и оценке полезных ископаемых носит всеобъемлющий характер в случае, если реализация рисков разведки и оценки полезных ископаемых на исследуемых месторождениях приведет к невозможности осуществления основной деятельности. В данном случае исследуемые предприятием месторождения будут обладать такими характеристиками, как сопоставимость сроков обеднения эксплуатируемых месторождений со средними сроками освоения новых месторождений, отсутствие контроля над иными перспективными участками, отсутствие ресурсов, необходимых для осуществления поисково-разведочных работ на новых участках.

Комплексная оценка существенности. Исходя из результатов проведенных процедур по оценке существенности деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых на количественном и качественном уровнях, в рамках настоящего исследования предлагается реализовывать комплексную оценку существенности в соответствии с матрицей, разработанной автором на основании метода формирования матриц рисков [5], и представленной в табл. 1.

Таблица 1

МАТРИЦА КОМПЛЕКСНОЙ ОЦЕНКИ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ РАЗВЕДКИ И ОЦЕНКИ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Количественная оценка существенности	Качественная оценка существенности		
	несущественная	существенная	всеобъемлющая
Несущественная	Несущественная	Несущественная	Всеобъемлющая
Существенная	Несущественная/ Существенная	Существенная	Всеобъемлющая
Всеобъемлющая	Всеобъемлющая	Всеобъемлющая	Всеобъемлющая

В случае, если на количественном уровне деятельность по разведке и оценке полезных ископаемых носит всеобъемлющий характер, раскрытие детальных сведений об указанном виде деятельности является необходимым вследствие существенного влияния деятельности по разведке и оценке на показатели основных форм бухгалтерской отчетности. Соответственно в данном случае необходимо как можно точнее определить измерения соответствующих рисков.

В случае, если деятельность по разведке и оценке полезных ископаемых носит всеобъемлющий характер на качественном уровне, даже при несущественности данного вида деятельности на количественном уровне, от результатов работ по разведке и оценке полезных ископаемых зависит соблюдение предпосылки непрерывности деятельности, следовательно,

детальные сведения о данном виде деятельности и его влиянии на соблюдение предпосылки непрерывности деятельности являются существенными для пользователей бухгалтерской отчетности. В случае, когда деятельность по разведке и оценке полезных ископаемых определен либо как существенная, либо как несущественная как на количественном, так и на качественном уровнях, комплексная оценка также будет существенной либо несущественной соответственно.

Детальное обоснование при осуществлении комплексной оценки здесь необходимо в случаях комбинации одновременно существенного и несущественного характера разведки и оценки полезных ископаемых на количественном и качественном уровнях. Если на количественном уровне деятельность по разведке и оценке полезных ископаемых является существенной, а на качественном уровне – несущественной, то, исходя из более детального анализа количественной оценки существенности, комплексная оценка может быть определена как несущественная (в случае, если количественные критерии существенности близки к пограничному значению, но все же превышают его) либо существенная (в противном случае).

Если на количественном уровне деятельность по разведке и оценке полезных ископаемых несущественна, когда на качественном уровне существенна, в целом для организации разведка и оценка носят несущественный характер, так как показатели бухгалтерской отчетности, которые подвержены рискам разведки и оценки, несущественны, при том, что на представлении о финансовом положении организации в целом риски разведки и оценки полезных ископаемых не влияют.

В случае если деятельность по разведке и оценке полезных ископаемых является существенной необходимы представляются квантификация потенциального эффекта реализации рисков разведки и оценки полезных ископаемых и презентация результатов работы пользователям отчетной информации.

Квантификация рисков разведки и оценки

Под квантификацией рисков разведки и оценки полезных ископаемых в настоящем исследовании понимается процесс измерения потенциального финансового эффекта, который будет сопровождать реализацию рисков разведки и оценки полезных ископаемых. Финансовый эффект здесь анализируется в двух аспектах:

- во-первых, как стоимость активов, подверженных характерным для разведки и оценки рискам (или value-at-risk [10]);
- во-вторых, как отток денежных средств, который необходимо возникнет в случае идентификации коммерческой нецелесообразности или технической неосуществимости разведки и оценки полезных ископаемых на исследуемых территориях.

Стоимость активов, подверженных характерным для разведки и оценки рискам, оценивается, исходя из детализированного набора процедур бухгалтерского учета поисковых активов, в частности, на основании введения в научный оборот модели жизненного цикла поисковых активов (рис. 1), являющейся теоретиче-

ским обоснованием процесса формирования показателей поисковых активов в бухгалтерском балансе как последовательного суммирования стоимости ресурсов, использованных при осуществлении работ по разведке и оценке полезных ископаемых, путем вовлечения их в процесс создания поисковых активов. Данный подход позволяет обеспечить пользователей бухгалтерской отчетности информацией о полной стоимости ресурсов организации, направленных на осуществление деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых, в том числе в форме авансов, выданных под создание поисковых активов, запасов, специально приобретенных для использования их в процессе создания поисковых активов, а также балансовой стоимости незавершенных строительством объектов поисковых активов. Здесь балансовая стоимость поисковых активов будет включать в себя также и стоимость ресурсов предприятия, авансированных в процесс создания поисковых активов, которые не приняли еще форму поисковых активов, но в то же время подвержены тем же рискам разведки и оценки.



Рис. 1. Этапы жизненного цикла поисковых активов

Показатели оттоков денежных средств, которые могут возникнуть в случае, если будет установлена коммерческая нецелесообразность или техническая неосуществимость добычи на исследуемых территориях, не входят в объем учетной информации, формируемой в рамках финансового учета организации. Здесь главным источником информации, на основании которого может быть осуществлен данный вид квантификации рисков разведки и оценки полезных ископаемых, будет система бюджетирования затрат, организованная на предприятии.

Обеспечение пользователей отчетности информацией, позволяющей провести анализ возможных негативных финансовых последствий, вызванных безрезультативностью работ по разведке и оценке, может быть осуществлено путем использования специального пояснения в формате, представленном в табл. 2.

Использование данного пояснения позволяет пользователям бухгалтерской отчетности получить следующие сведения:

- о ретроспективной результативности деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых (на основании соотношения численности участков недр, на которых добыча была признана бесперспективной, к численности всех участков);

- о величине запланированных для завершения текущих работ по разведке и оценке полезных ископаемых расходов;
- о дополнительных расходах, которые могут возникнуть при идентификации коммерческой нецелесообразности или технической неосуществимости добычи на исследуемых территориях.

Таблица 2

ФОРМА ПОЯСНЕНИЙ К РИСКАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Показатель	Регион 1	Регион 2	...	Итого
Баланс участков недр, в отношении которых осуществляются работы по разведке и оценке полезных ископаемых				
Участки недр, по которым не было получено заключение об экономической (не)целесообразности и технической (не)осуществимости добычи:	-	-	-	
На начало периода	X	X	X	X
Участки, на которых начаты работы по разведке и оценке полезных ископаемых	X	X	X	X
Добыча на участке недр признана экономически целесообразной и технически осуществимой	X	X	X	X
Добыча на участке недр признана экономически нецелесообразной и/или технически неосуществимой	X	X	X	X
На конец периода	X	X	X	X
Планируемые денежные выплаты на завершение текущих работ				
Бюджет расходов на завершение работ по разведке и оценке полезных ископаемых	X	X	X	X
Остаток задолженности по долгосрочным кредитам и займам, использованным на выполнение работ по разведке и оценке полезных ископаемых	X	X	X	X
Обязательства, возникающие в случае признания добычи на участках недр бесперспективной				
Обязательства по восстановлению окружающей среды, которые могут быть реклассифицированы из долгосрочных в краткосрочные	X	X	X	X
Штрафные санкции от подрядных организаций в связи с прекращением работ	X	X	X	X
Прочие платежи, обязательные к выплате в случае признания добычи бесперспективной	X	X	X	X

Указанный объем показателей квантификации рисков разведки и оценки полезных ископаемых, по мнению авторов, обеспечивает пользователей информацией, являющейся необходимой и достаточной для осуществления процедур ретроспективного и перспективного экономического анализа, реализуемых в качестве элементов процесса принятия экономических решений пользователями бухгалтерской отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности информация о рисках разведки и оценки в количественном выражении должна также сопровождаться текстовыми пояснениями, разъясняющими высокую степень неопределенности в отношении результатов реализуемой деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых, указывающими на подверженность балансовых показателей материальных и нематериальных поисковых активов соответствующим высоким рискам. Более того, необходимым представляется указание в текстовых пояснениях на длительность стандартного временного промежутка между началом работ по разведке и оценке и началом добычи минеральных ресурсов на исследуемом участке [7], ведь презентация такой информации обеспечивает пользователей бухгалтерской отчетности пониманием характера рисков, соответствующих профильной деятельности организации.

В рамках данного исследования были предложены способы решения таких актуальных задач экономической науки, как оценка степени существенности рисков разведки и оценки полезных ископаемых для организации, осуществляющей такой вид деятельности, квантификация рисков, в случае установления существенности деятельности по разведке и оценке, и обеспечение пользователей отчетности информацией, позволяющей производить аргументированные экономические расчеты, принимающие во внимание особенности рисков, характерных для добывающих отраслей промышленности.

Для оценки существенности деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых был предложен специально адаптированный вариант метода оценки существенности показателей бухгалтерской отчетности. Раскрытие сведений о специфике рисков разведки и оценки полезных ископаемых предложено проводить в форме текстовых пояснений, указывающих пользователям на наличие существенных рисков коммерческой нецелесообразности и технической неосуществимости реализуемых организацией работ по разведке и оценке полезных ископаемых, дополненных разработанной в рамках исследования табличной формой пояснения, представляющего риски разведки и оценки полезных ископаемых в квантифицированном формате и позволяющего донести до пользователей бухгалтерской отчетности информацию, наиболее релевантную для проведения соответствующих экономических расчетов и оценки приемлемости уровня присущих деятельности организации рисков.

Необходимо отметить, что в качестве дальнейших направлений исследования могут быть обозначены исследование порядка квантификации рисков разведки и оценки полезных ископаемых с использованием инструментов статистического моделирования, а также исследование и разработка процедур риск-менеджмента, позволяющих управлять данными видами рисков, в рамках реализации проектов по промышленному освоению месторождений полезных ископаемых.

Литература

1. Белоногов А.Н. Особенности учета затрат на разведку и оценку полезных ископаемых [Текст] / А.Н. Белоногов, О.Н. Харченко // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – №4. – С. 42-48.

2. Белоногов А.Н. Повышение аналитической ценности пояснений к финансовой отчетности предприятий, осуществляющих деятельность по разведке и оценке полезных ископаемых [Текст] / А.Н. Белоногов, О.Н. Харченко // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – №1. – С. 42-48.
3. Карзаева Н.Н. Проблема аналитического обоснования уровня существенности в бухгалтерском учете [Текст] / Н.Н. Карзаева // Аудитор. – 2012. – №5. – С. 52-59.
4. Колчугин С.В. Понятие существенности в методологии аудита [Текст] / С.В. Колчугин // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – №1. – С. 160-168.
5. Мадера А.Г. Риски и шансы: неопределенность, прогнозирование и оценка [Текст] / А.Г. Мадера. – М. : КРАСАНД/УРСС, 2014. – 448 с.
6. Перспективы развития нефтяной геологоразведки в России. Взгляд за горизонт 2025 года [Электронный ресурс] / Ernst&Young. – 2011. – 10 с. URL: <http://performance.ey.com/wp-content/uploads/downloads/2012/10/Oil-exploration-in-Russia-beyond-2025.pdf>.
7. Райт Ш. Дж. Финансовый и бухгалтерский учет в международных нефтегазовых компаниях [Текст] / Ш. Дж. Райт, Р.А. Галлан. – М. : Олимп-бизнес, 2007. – С. 12-36.
8. Соколов Я.В. Риск как предмет бухгалтерского учета [Электронный ресурс] / Я.В. Соколов. Режим доступа: <http://www.buh.ru>.
9. Шапошников А.А. Границы достоверности в аудите [Текст] / А.А. Шапошников, Д.С. Лугов // Аудиторские ведомости. – 2003. – №4. – С. 63-71.
10. Wicklund D. et al. Enterprise risk quantification [Text] / D. Wicklund, C. Runchey, R. Marx // Ernst&Young. – 2014. – 5 с. URL: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-Enterprise-risk-quantification/\\$FILE/EY-Enterprise-risk-quantification.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-Enterprise-risk-quantification/$FILE/EY-Enterprise-risk-quantification.pdf).

Ключевые слова

Квантификация рисков; оценка полезных ископаемых; оценка существенности; поисковые активы; поисковые затраты; пояснения к финансовой отчетности; разведка полезных ископаемых; риски разведки и оценки; финансовая отчетность организаций добывающих отраслей; экономика добывающих отраслей.

Белоногов Андрей Николаевич

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена возрастающим интересом научного и профессионального сообщества к вопросам особенностей бухгалтерского учета и экономического анализа деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых, что становится особенно актуальным в свете реализации российскими добывающими предприятиями крупных инвестиционных вложений, связанных с освоением ресурсов арктического шельфа.

Научная новизна и практическая значимость. В статье Харченко О.Н. и Белоногова А.Н. рассмотрены вопросы представления в пояснениях к финансовой отчетности организаций сведений о рисках деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых исходя из принципа существенности.

Авторами адаптирован традиционный метод оценки существенности на основании доли анализируемого показателя к базе сравнения для использования его в отношении деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых. Данный метод отличается конкретизацией существующих подходов для отдельной отрасли путем включения этапа качественной оценки существенности деятельности на основании специфических для отрасли параметров, а также этапа комплексной оценки существенности.

Помимо этого, авторами описан подход к раскрытию в финансовой отчетности информации о количественных и качественных характеристиках соответствующих рисков.

Заключение: на основе вышесказанного, полагаю, что научная статья Харченко О.Н. и Белоногова А.Н. «Представление рисков деятельности по разведке и оценке полезных ископаемых в финансовой отчетности» отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована для опубликования.

Ферова И.С., д.э.н., профессор, зав. кафедрой финансов, Сибирский федеральный университет.