

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.

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.

3. ECONOMIC ANALYSIS

3.1. PRESENTATION OF EVALUATION OF AND EXPLORATION FOR MINERAL RESOURCES RISKS IN FINANCIAL STATEMENTS

A.N. Belonogov, postgraduate at the Department of accounting and statistics

*Institute of economics, management
and environmental studies of Siberian
federal university, Krasnoyarsk*

The article presents a measurement of and accounting for risks of exploration for and evaluation of mineral resources activities approach for the Financial Statements preparation purposes. The materiality assessment and subsequent quantification of such risks for the purposes of retrospective and perspective economic analysis methodologies are introduced. The translation of information about these risks to users of Financial Statements procedure that provides presentation of quantified data about exploration and evaluation risks is considered.

Literature

1. Belonogov A.N. Aspects of accounting for expenses on exploration for and evaluation of mineral resources [Text] / A.N. Belonogov, O.N. Kharchenko // *Audit and financial analysis*. – 2013. – No. 4. – Pp. 42-48.
2. Belonogov A.N. Improving analytical value of disclosures to Financial Statements of entities conducting exploration for and evaluation of mineral resources activity [Text] / A.N. Belonogov, O.N. Kharchenko // *Audit and financial analysis*. – 2015. – No. 1. – Pp. 42-48.
3. Karzayeva N.N. The problem of analytic substantiation of materiality in accounting [Text] / N.N. Karzayeva // *The auditor*. – 2012. – No. 5. – Pp. 52-59.
4. Kolchugin S.V. The concept of significance in audit methodology [Text] / S.V. Kolchugin // *Audit and financial analysis*. – 2014. – No. 1. – Pp. 160-168.
5. Madera A.G. Risks and chances: uncertainty, forecasting and estimation [Text] / A.G. Madera. – M. : KRASANG / URSS, 2014. – 448 p.
6. Perspectives of oil geological exploration in Russian Federation [Electronic resource] / Ernst&Young. – 2011. – 10 p. URL: <http://performance.ey.com/wp-content/uploads/downloads/2012/10/Oil-exploration-in-Russia-beyond-2025.pdf>.
7. Shaposhnikov A.A. The limits of reliability in audit [Text] / A.A. Shaposhnikov, D.S. Meadows // *Auditor sheets*. – 2003. – No. 4. – Pp. 63-71.
8. Sokolov Y.V. Risk as a subject of financial accounting [Electronic resource] / Y.V. Sokolov. Available at: <http://www.buh.ru>.
9. Wicklund D. et al. Enterprise risk quantification [Text] / D. Wicklund, C. Runchey, R. Marx // Ernst&Young. – 2014. – 5 c. 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).
10. Wright S.J. International petroleum accounting [Text] / S.J. Wright, R.A. Galland. – M. : Olymp-business, 2007. – Pp. 12-36.

Keywords

Disclosures to Financial Statements; evaluation of mineral resources; exploration and evaluation activity risks; exploration for mineral resources; E&E assets; economic of extractive industries; E&E cost; financial statements in extractive industry; materiality assessment; risks quantification.