

## THEORETICAL ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF FINANCIAL INSTRUMENTS ON MONETARY MARKET VOLATILITY

© 2020 Sharapov Yuri Vasilievich  
Undergraduate

© 2020 Levchenko Larisa Vladimirovna  
Candidate of Economics, Assistant Professor  
Samara State University of Economics  
E-mail: lvls@mail.ru

**Keywords:** interest rate, financial market, money supply, inflation, stock index.

The article discusses in detail the theoretical issues of the impact of interest rates, inflation, information and stock prices, taking into account discounting on the volatility of financial markets.

УДК 338  
Код РИНЦ 06.35.31

## ОСОБЕННОСТИ ПРИЗНАНИЯ В УЧЕТЕ ПОИСКОВЫХ АКТИВОВ В ГЕОЛОГОРАЗВЕДКЕ ПЛАТИНОИДОВ

© 2020 Шатунова Галина Александровна  
кандидат экономических наук, профессор

© 2020 Архипова Наталья Анатольевна  
кандидат экономических наук, доцент  
Самарский государственный экономический университет  
E-mail: shatunova.ga@yandex.ru

**Ключевые слова:** поисковые затраты, поисковые активы, материальные поисковые активы, нематериальные поисковые активы, обесценение поисковых активов.

В статье раскрыты вопросы формирования в учете и отчетности компаний, занятых добычей металлов платиновой группы, расходов на оценку и разведку месторождений полезных ископаемых. Предложен подход к отражению обесценения поисковых активов, признаваемых в процессе оценки и разведки месторождений полезных ископаемых на счетах бухгалтерского учета. Сформулированы предложения по внесению изменений в действующий стандарт ПБУ 24/2011 "Учет затрат на освоение природных ресурсов", направленные на устранение несоответствия действующей практике учета ПАО "ГМК "Норильский никель", осуществляющего добычу твердых полезных ископаемых.

Стратегией развития минерально-сырьевой базы России до 2035 г. определены приоритеты геологических изысканий разведанных и оцененных, включая локализованные и прогнозные, запасов минеральных полезных ископаемых для обеспечения устойчивого

развития экономики<sup>1</sup>. Возрастающая в ходе развития производства потребность в добыче драгоценных металлов платиновой группы, вызывает необходимость поиска инновационных подходов к их прогнозированию и поиску отрасли источников этих видов минеральных ископаемых. Целый комплекс причин возникновения возможных угроз развитию отрасли обозначен в приведенном документе, в числе которых недостаточный уровень информатизации производственных процессов отрасли и несовершенство ее автоматизированных систем обработки экономической информации, начиная от ее сбора до формирования отчетности для топ-менеджмента любого уровня. Поэтому необходимость стимулирования экономического развития системообразующих отраслей российской экономики является одной из приоритетных задач на ближайшую перспективу, отдельным направлением которой является формирование надежного информационного обеспечения систем управления деятельностью экономических субъектов и их устойчивым развитием.

Особенности формирования информации в учете и отчетности о затратах, компаний, связанных с разведкой и оценкой месторождений (РиОМ), проанализированы нами на примере Публичного Акционерного общества "Горно-металлургическая компания "Норильский никель" (ПАО "ГМК "Норильский никель") занимающегося разведкой месторождений, добычей, и обработкой МПГ или платиноидов. В состав МПГ входят шесть внешне схожих между собой драгоценных химических элементов, благородного вида. Это - платина, палладий, родий, рутений иридий, осмий. Спрос на МПГ постоянно растет, МПГ имеют широкий диапазон использования: ювелирное производство, медицина, химическая индустрия, судостроение, авиастроение, автомобильная промышленность, космическая сфера, стекольная промышленность, банковское дело. Среди МПГ особо можно выделить платину и палладий. Это редчайшие драгоценные металлы, их содержание в земной коре невелико. Основными месторождениями платины располагают Россия, США, Зимбабве, ЮАР. Добыча платины в мире в 2018 г составила 160 т, из них -110 т или 68,8% в ЮАР, 21 т или 13% - в России (второе место в мире), далее идут Зимбабве - 14 т, Канада - 9,5 т, США - 4,1 т, другие страны - 6,1 т)<sup>3</sup>

В добыче палладия первое место в мире принадлежит России. По данным Геологической службы США в России в 2018г. добыто 85 т или 40,5% от общемировой добычи палладия, в ЮАР - 68 т или 32,4%, далее Канада (17 т), США (14 т) и Зимбабве (12 т). Таким образом, пятью государствами добывается 93,3% всего палладия в мире. Распределение месторождений МПГ на территории России крайне неравномерно - более 95% запасов платиноидов сосредоточено в Красноярском крае. Характерной особенностью является преобладание в руде палладия, который составляет до 75% всех платиноидов. На платину приходится около 20%, в небольших количествах в рудах присутствуют осмий, иридий, родий и рутений<sup>4</sup>

Самым крупным производителем палладия в мире является рассматриваемая компания ПАО "ГМК "Норильский никель". Производственные сегменты холдинга находятся в шести странах: России, США, Финляндии, Австралии, ЮАР и Ботсване. Представительства и офисы продаж, кроме того, открыты в Великобритании, Китае, Швейцарии.

По результатам геолого-разведочных работ на этапе РиОМ компанией формируется геологическая информация. Компании, осуществляющие деятельность в добывающих от-

раслях, при учете затрат на проведение РиОМ применяют нормы федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности ПБУ 24/2011<sup>2</sup> В соответствии с данным документом, до подтверждения коммерческой целесообразности добычи, затраты на получение такой информации отражаются в составе поисковых активов (ПА). После подтверждения коммерческой целесообразности добычи часть разведанных месторождений, не планируемых к использованию при промышленной добыче в качестве основных средств, по условиям заключаемого лицензионного соглашения должна быть ликвидирована или законсервирована.

Однако в геологоразведке МПГ, относящихся к твердым полезным ископаемым, ПБУ 24/2011<sup>2</sup> не применим в отношении признания ПА в качестве материальных поисковых активов (МПА). В случае добычи МПГ не применяются уникальные объекты для ведения поисковой и разведочной деятельности, в отличие от компаний нефтяной и газовой отраслей. Применяемые в РиОМ МПГ ПА могут признаны только как нематериальные поисковые активы (НПА). В связи с этим возникает проблема классификации поисковых затрат при подтверждении целесообразности добычи МПГ. В ПБУ 24/2011 не учтены существующие отраслевые особенности горнодобывающих компаний.

На основании анализа ПБУ 24/2011, можно сделать вывод, что МПА и НПА признаются в бухгалтерском учете в момент получения соответствующей лицензии. Прекращается признание МПА и НПА с момента представления в Правительство РФ и утверждения технико-экономического обоснования (ТЭО) запасов полезных ископаемых. Поэтому считаем, что в компаниях при добыче МПГ в МПА признаются на стадиях эксплуатационной геологоразведки. Например, в случае если руководство компании принимает решение изменить способ добычи МПГ с карьерного на шахтовый, то с даты начала строительства шахты необходимо капитализировать затраты в виде МПА на специальном субсчете, открываемом в развитие счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". После ввода шахты в эксплуатацию в отчете о финансовом положении (бухгалтерском балансе) балансовая стоимость введенного объекта отражается по статье "Материальные поисковые активы". Соответствующие изменения, на наш взгляд, следует внести в пункт 3 ПБУ 24/2011, разбив его на две составляющие (в новой редакции):

- в части учета и раскрытия информации о МПА и НПА компаний нефтяной и газовой отраслей, оставив без изменения подпункты "а", "б" и "в" оригинальной редакции;

- в части учета и раскрытия информации о МПА и НПА компаний, занятых добычей твердых полезных ископаемых, и далее аналогично подпункт "а" изложить в оригинальной редакции, а подпункты "б" и "в" исключить.

В процессе использования НПА возможно возникновение обстоятельств внутри компании и за ее пределами, приводящие к его обесценению. В российском законодательстве отсутствуют нормы, аналогичные нормам МСФО в отношении проверки внеоборотных активов на обесценение. Указания на возможность пересмотра оценки ПА в ПБУ 24/2011 тем не менее присутствуют в п. 20 с отсылкой к нормам МСФО (IFRS) 6 "Разведка и оценка запасов полезных ископаемых" и МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Таким образом, компании при наличии признаков внутреннего или внешнего обесценения НПА должны провести проверку на обесценение, сравнив при этом балансовую и возмещающую стои-

мость актива, определяемую как наибольшую величину из справедливой стоимости (СС) и возмещаемой суммы (ВС).

Проблемным вопросом в случае определения ВС будет расчет СС, так как цену продажи лицензии на геологическую разведку недр невозможно рассчитать в связи с отсутствием согласно федеральному закону "О недрах" возможности реализации третьему лицу полученной лицензии. В сложившейся ситуации возмещаемой стоимостью будет являться ценность использования НПА, определяемая как дисконтированная стоимость будущих притоков и оттоков денежных, связанных с текущим использованием и выбытием в конце срока полезного использования НПА.

В случае невозможности определения возмещаемой стоимости на уровне отдельного НПА, т.к. обычно отдельные активы генерируют притоки денежных средств только в совокупности с другими активами, такая стоимость должна быть определена на уровне единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДС). При обесценении необходимо скорректировать оценку имущества в сторону уменьшения. Для учета изменения стоимости поисковых активов вследствие обесценения необходим контрарный счет, по аналогии со счетами учета резервов под обесценения материальных запасов, финансовых вложений, по сомнительным долгам, создаваемых за счет текущих расходов. Предлагается применение контрарного счета с кодом счета 64 "Резерв под обесценение ПА", предназначением которого будет учет сумм превышения балансовой стоимости ПА над их возмещаемой суммой.

Таким образом, внесение предложенных изменений в действующий порядок учета ПА приведет к повышению полезности информации, формируемой в отчетности российских компаний о МПА и НПА, для заинтересованных пользователей при принятии ими экономических решений. Кроме того, в корпоративной отчетности представляется необходимым раскрывать информацию о рисках, связанных с использованием ПА.

---

<sup>1</sup> Распоряжение Правительства РФ от 22 декабря 2018 г. №2914-р "О стратегии развития минерально-сырьевой базы РФ до 2035 г. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/72038606/> (дата обращения 20.02.2020)

<sup>2</sup> Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 24/2011 "Учет затрат на освоение природных ресурсов" [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://base.garant.ru/12192402/> (дата обращения 20.02.2020)

<sup>3</sup> Геологическая служба США - United States Geological Survey. [Электронный ресурс] - Режим доступа: [https://ru.qwe.wiki/wiki/United\\_States\\_Geological\\_Survey](https://ru.qwe.wiki/wiki/United_States_Geological_Survey) (дата обращения 20.02.2020)

<sup>4</sup> Статистика [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://zen.yandex.ru/statistica> (дата обращения 20.02.2020)

<sup>5</sup> Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" [Электронный ресурс] - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193674/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/) (дата обращения 20.02.2020)

<sup>6</sup> Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 6 "Разведка и оценка запасов полезных ископаемых" [Электронный ресурс] - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_124489/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124489/) (дата обращения 20.02.2020)

## FEATURES OF ACCOUNTING SEARCH ASSETS IN THE EXPLORATION OF PLATINOIDS

© 2020 Shatunova Galina Aleksandrovna  
Candidate of Economic Sciences, Professor

© 2020 Arkhipova Natalia Anatolevna  
Candidate of Economic Sciences, associate Professor  
Samara state University of Economics  
E-mail: shatunova.ga@yandex.ru

**Keywords:** search costs, search assets, tangible search assets, intangible search assets, search assets depreciation.

The article deals with the issues of formation of expenses for evaluation and exploration of mineral deposits in the accounting and reporting of companies engaged in the extraction of platinum group metals. An approach is proposed to reflect the impairment of search assets recognized in the process of evaluation and exploration of mineral deposits in the accounting accounts. Proposals for amendments to the current standard PBU 24/2011 "Accounting for the development of natural resources", aimed at eliminating inconsistencies with the current accounting practice of PJSC MMC Norilsk Nickel, which produces solid minerals.

УДК 339  
Код РИНЦ 06.00.00

## ЭЛЕКТРОННАЯ КОММЕРЦИЯ: МИРОВЫЕ И РОССИЙСКИЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ РЫНКА РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

© 2020 Шведова Ксения Сергеевна\*  
студент

Самарский государственный экономический университет  
E-mail: ksenya.shvedova@mail.ru

**Ключевые слова:** электронная коммерция, розничная торговля, российский рынок розничной торговли, мировой рынок розничной торговли, интернет-магазины, потребители.

В данной статье рассматривается рынок электронной (онлайн) коммерции как часть рынка розничной торговли и дальнейшие пути его развития. Выделяются общие черты мировой тенденции (дигитализации) и самые крупные и влиятельные рынки электронной коммерции. Целью исследования является выявление тех тенденций, которые выступают современными инструментами при развитии бизнеса торговых предприятий. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: раскрыть сущность понятия электронная коммерция, проанализировать динамику мирового рынка электронной коммерции, выявить ключевые тенденции развития электронной коммерции в дальнейшем.

---

\* Научный руководитель - Курникова Марина Викторовна, кандидат экономических наук, доцент.