

Разработанная методика синтетического учета незавершенного производства позволит отказаться от проводимой в настоящее время трудоемкой ежемесячной его инвентаризации в разрезе цехов и стадий производства и внедрить автоматизированный учет с использованием пакетов прикладных программ.

*Л. В. Пашковская, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ХЕДЖИРОВАНИЯ ВАЛЮТНОГО РИСКА**

В эпоху глобальных мирохозяйственных связей валютный риск является существенным фактором, влияющим на финансовые результаты и финансовое положение организаций. Для управления этим видом риска применяют хеджирование. Его эффективность определяется не прибылью, которую приносит хедж сам по себе, а тем, насколько эта прибыль компенсирует финансовый результат по хеджируемой статье.

Известно, что предприятия не обязаны хеджировать свои валютные риски. В настоящее время большинство белорусских организаций, имеющих контракты с зарубежными партнерами, принимают валютный риск как неизбежный. Вместе с тем колебания обменного курса могут привести к существенным потерям, выражающимся как в уменьшении выручки, так и увеличении текущих затрат по обычной деятельности предприятия. Гибкий курс белорусского рубля обуславливает подверженность курсовому риску как белорусских импортеров, так и экспортеров. В этой связи повышается обоюдная заинтересованность в заключении хеджинговых контрактов. Тенденция к повышению гибкости обменного курса белорусского рубля предопределяет необходимость создания условий для развития инструментов срочного рынка в сделках по хеджированию валютных рисков отечественными организациями, совершенствования методологии и методики управления валютными рисками в нефинансовых организациях, а следовательно, и разработки сопряженных с данными проблемами учетных аспектов.

Бухгалтерский учет проблем, решаемых в рамках финансового управления, достаточно хорошо проработан в МСФО, поэтому задача настоящего исследования — адаптировать его к реалиям белорусских правил учета. В Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты») особо подчеркивают, что учет хеджирования должен быть тесно приближен к фактическим целям управления рисками, а именно отражать в финансовой отчетности результаты деятельности по управлению рисками с использованием деривативов, которые могли бы повлиять на прибыль или убыток (или прочий совокупный доход). В более «узком» смысле, цель учета — соотношение прибылей и убытков от этих специальных договоров с прибылями и убытками от объекта хеджирования, так как они (чаще всего) отличаются по времени возникновения. Известно, что деривативы всегда учитываются по справедливой стоимости, а справедливая стоимость — это значение, изменяющееся непредсказуемо. Обычный учет состоит в отражении этих непредсказуемых изменений непосредственно в отчете о прибылях и убытках. Если же дериватив учитывать в соответствии с логикой отчетности хеджирования, компания может «сохранить» влияние этих непредсказуемых движений его справедливой стоимости на балансе, а не отражать их в отчете о прибылях и убытках. Это позволяет компаниям минимизировать волатильность выручки. Та часть баланса, где волатильность найдёт свое отражение, называется «прочий совокупный доход». Глава направления деривативов и финансовых инструментов E&Y, эксперт Роб Роял (Rob Royall), комментируя изменения в учете хеджирования, подчеркнул:

«В отчетности хеджирования капитал идет вверх и вниз, но прибыли или убытки не идут вверх и вниз до момента фактического совершения транзакции, которую хеджирует дериватив — а это может случиться как в следующем квартале, так и годы спустя» [1].

#### Источник

1. FASB внес точечные улучшения в стандарт по учету хеджирования [Электронный ресурс] // GAAP.RU — теория и практика управленческого учета. — Режим доступа: <https://gaap.ru/news/154159/>. — Дата доступа: 18.03.2018.

*О. С. Романова, канд. экон. наук, доцент  
ПГУ (Новополюцк)*

### ОЦЕНКА МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ-НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

В настоящее время с целью эффективного осуществления хозяйственной деятельности, основанной на принципах сбалансированного использования и воспроизводства минерально-сырьевых ресурсов, необходимо располагать полной и достоверной учетной информацией. Однако ее содержание, полнота, доступность и оперативность предоставления в пользование не соответствуют потребностям геологоразведочного производства и принятия управленческих решений в области рационального недропользования. Это определяет необходимость реформирования действующей системы бухгалтерского учета и отчетности организаций горнодобывающей промышленности с целью приведения ее в соответствие с современными мировыми тенденциями формирования учетно-аналитической информации.

Развитие методик бухгалтерского учета минеральных ресурсов (запасов полезных ископаемых) позволит формировать информационную систему, обеспечивающую открытость, достоверность и своевременность информации по вопросам состояния и использования минеральных ресурсов, оценивать степень истощения минерально-сырьевых ресурсов, а также разрабатывать системы экономических показателей, позволяющих оценить эффективность их вовлечения в хозяйственный оборот.

Предлагаемые методики учета минеральных ресурсов (запасов полезных ископаемых) и капитальных затрат на их разведку и оценку [1] позволяют отражать в отчетности организаций-недропользователей данные об одном объекте — минеральных ресурсах, — но в двух оценках: 1) по фактическим затратам на привлечение ресурсов в экономическую деятельность организации для анализа эффективности вложенных средств в природные ресурсы и 2) по текущей рыночной стоимости, дающей возможность оценить имущественный, ресурсный потенциал и инвестиционную привлекательность горнодобывающей организации. Это обеспечит всех заинтересованных пользователей (как собственников, так и кредиторов) соответствующей информацией.

По фактическим затратам мы предлагаем капитализировать затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов, которые после подтверждения коммерческой целесообразности добычи будут реклассифицированы в состав основных средств или нематериальных активов, которые через процесс начисления амортизации будут попадать в состав затрат на производство добывающей организации. Иными словами, соблюдение цепочки «минеральные ресурсы (запасы) — производство — отгрузка (реализация) — финансовый результат» реализуется при оценке минеральных ресурсов (запасов полез-