

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 33 «Расходы на разведку запасов полезных ископаемых»

Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 26 августа 2008 года № 1090

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 12 сентября 2008 года под № 844/15535

I. Общие положения

1. Настоящее Положение (стандарт) определяет методологические принципы формирования в бухгалтерском учете информации о расходах на разведку и определение объемов и качества запасов полезных ископаемых и ее раскрытия в финансовой отчетности.

2. **Нормы настоящего Положения (стандарта) применяются** предприятиями, организациями и другими юридическими лицами (далее — предприятия) независимо от формы собственности (кроме банков и бюджетных учреждений) и не распространяются на этапы опытно-промышленной разработки месторождений.

3. Термины, используемые в положениях (стандартах) бухгалтерского учета, имеют следующие значения:

Активы по разведке запасов полезных ископаемых — расходы, связанные с разведкой и определением объемов и качества запасов полезных ископаемых, признанных активами.

Расходы на разведку запасов полезных ископаемых — расходы, возникающие в связи с разведкой и определением объемов и качества запасов полезных ископаемых за период, после которого определена техническая возможность и экономическая целесообразность их добычи.

Разведка запасов полезных ископаемых — поиск и определение объемов и качества полезных ископаемых, включая нефть, природный газ и другие невозпроизводимые природные ресурсы, которые осуществляются предприятием после получения права на разведку запасов полезных ископаемых в пределах определенного участка (территории), а также определение технической возможности и экономической целесообразности добычи полезных ископаемых.

II. Состав расходов на разведку запасов полезных ископаемых

1. В состав расходов на разведку и определение объемов и качества запасов полезных ископаемых включаются:

- 1.1. Расходы, связанные с получением (приобретением) права на разведку запасов полезных ископаемых.
 - 1.2. Расходы на выполнение топографических, проектных, геологоразведочных работ, геохимических и геодезических исследований.
 - 1.3. Расходы на сооружение разведочных, опережающих эксплуатационных и нагнетательных буровых скважин и шурфовую разведку.
 - 1.4. Расходы на взятие образцов и проб.
 - 1.5. Расходы, связанные с государственной экспертизой и определением объемов запасов полезных ископаемых.
 - 1.6. Расходы, связанные с определением технической возможности и экономической целесообразности добычи полезных ископаемых.
 - 1.7. Амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых для разведки запасов полезных ископаемых.
2. В состав расходов на разведку и определение объемов и качества запасов полезных ископаемых также включаются другие расходы, непосредственно связанные с разведкой запасов полезных ископаемых.

III. Признание активов по разведке запасов полезных ископаемых

1. Приобретенные (полученные) предприятием необоротные материальные активы (в частности, специальные транспортные средства, буровое оборудование) для выполнения работ по разведке запасов полезных ископаемых признаются активами в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 7 «Основные средства», утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 27.04.2000 № 92, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 18.05.2000 под № 288/4509.

2. Приобретенные (полученные) предприятием нематериальные активы (в частности, лицензии и другие специальные разрешения) для разведки запасов полезных ископаемых признаются в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 8 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 18.10.99 № 242, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 02.11.99 под № 750/4043.

3. Расходы предприятия, связанные с разведкой запасов полезных ископаемых, включаются в состав расходов отчетного периода в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 16 «Расходы», утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 31.12.99 № 318, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 19.01.2000 под № 27/4248, если:

такие расходы осуществлены до получения права на разведку запасов полезных ископаемых в пределах определенного участка (территории);

дальнейшая разведка запасов полезных ископаемых в пределах определенного участка (территории) не предусматривается;

добыча определенных запасов полезных ископаемых является технически невозможной и/или экономически нецелесообразной;

закончился срок действия лицензии и других специальных разрешений в пределах определенного участка (территории) и не ожидается его продление.

4. Обязательства, включая обеспечения, возникающие в связи с разведкой запасов полезных ископаемых, признаются в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 11 «Обязательства», утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 31.01.2000 № 20, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 11.02.2000 под № 85/4306.

5. Расходы на разведку запасов полезных ископаемых признаются активами по разведке запасов полезных ископаемых в составе нематериальных активов после признания предприятием технической возможности и/или экономической целесообразности дальнейшей их добычи.

6. На дату годового баланса предприятие оценивает активы по разведке запасов полезных ископаемых на наличие признаков возможного уменьшения их полезности. Об уменьшении полезности активов на разведку запасов полезных ископаемых могут свидетельствовать, в частности, следующие признаки:

разрешенный период разведки в пределах определенного участка (территории) закончился или закончится в течение ближайшего времени и не ожидается его продление;

расходы на разведку запасов полезных ископаемых в пределах определенного участка (территории) на следующий год предприятием не предусмотрены;

добыча объема запасов полезных ископаемых, установленного по результатам разведки запасов, в пределах определенного участка (территории) является технически невозможной и/или экономически нецелесообразной и предприятие решило прекратить здесь работы.

Определенная сумма уменьшения полезности активов по разведке запасов полезных ископаемых отражается в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 28 «Уменьшение полезности активов», утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 24.12.2004 № 817, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 13.01.2005 под № 35/10315.

IV. Раскрытие информации о разведке запасов полезных ископаемых в примечаниях к финансовой отчетности

1. В примечаниях к финансовой отчетности приводится информация о сумме активов, обязательств, доходов и расходов по деятельности, связанной с разведкой запасов полезных ископаемых, с указанием остатка на начало и конец отчетного года, поступления и выбытия за отчетный год.

2. В примечаниях к финансовой отчетности приводится также информация о движении денежных средств по деятельности, связанной с разведкой запасов полезных ископаемых, за отчетный год.

Начальник Управления методологии бухгалтерского учета В. Пархоменко