

ПБУ 24/2011

Положение
по бухгалтерскому учету
«Учет затрат на освоение природных
ресурсов» с комментарием

СОДЕРЖАНИЕ

**Об утверждении положения по бухгалтерскому учету.
Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2011 № 125н**

**Положение по бухгалтерскому учету
«Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011)**

I. Общие положения	5
II. Признание поисковых затрат	7
III. Оценка поисковых активов при признании	13
IV. Последующая оценка поисковых активов	15
V. Прекращение признания поисковых активов	16
VI. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	19

**Приложение к Положению по бухгалтерскому учету
«Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011)**

Пример раскрытия в бухгалтерской отчетности организации информации об учетной политике в отношении затрат на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых	21
---	----



В книге использованы эксклюзивные материалы бератора «Бухгалтерский учет в документах с комментариями».

Бератор «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» – Единственное издание, где собраны воедино все ПБУ и подробно прокомментированы. Этот бератор будет полезен тем специалистам, которые предпочитают работать с первоисточниками нормативных документов: законом о бухгалтерском учете и ПБУ. Каждый документ прокомментирован экспертами в области бухгалтерского учета, аудиторами, практикующими бухгалтерами.

Узнать подробнее о бераторе «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» вы можете на сайте buhgalteria.ru в разделе «Журналы». Если вам нужно больше информации, звоните в информационную службу по телефону: 8 495 737 44 11.

Приказ
Министерства финансов РФ
от 06.10.2011 № 125н
Зарегистрировано Минюстом РФ 30.12.2011 № 22875

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
«УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ»
(ПБУ 24/2011)**

В целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и в соответствии с Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; № 49, ст. 4908; 2005, № 23, ст. 2270; № 52, ст. 5755; 2006, № 32, ст. 3569; № 47, ст. 4900; 2007, № 23, ст. 2801; № 45, ст. 5491; 2008, № 5, ст. 411; № 46, ст. 5337; 2009, № 3, ст. 378; № 6, ст. 738; № 8, ст. 973; № 11, ст. 1312; № 26, ст. 3212; № 31, ст. 3954; 2010, № 5, ст. 531; № 9, ст. 967; № 11, ст. 1224; № 26, ст. 3350; № 38, ст. 4844; 2011, № 1, ст. 238; № 3, ст. 544; № 4, ст. 609; № 10, ст. 1415; № 12, ст. 1639; № 14, ст. 1935; № 36, ст. 5148),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемое Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011).
2. Установить, что настоящий Приказ вступает в силу с бухгалтерской отчетности 2012 года.

И.о. министра финансов РФ

А.Г. Силуанов

Комментарий

Новый стандарт бухгалтерского учета – ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2011 г. № 125н (далее – ПБУ 24/2011), – вступил в силу с 1 января 2012 года. Его необходимо использовать при подаче бухгалтерской отчетности за 2012 год.

Адресован данный стандарт пользователям недр. Иными словами, компаниям, осуществляющим затраты на поиск, оценку месторождений и разведку полезных ископаемых. Теперь такие расходы обобщенно именуются поисковыми (п. 2 ПБУ 24/2011).

ПБУ 24/2011 имеет отраслевой характер. Источником специальной терминологии, представленной в ПБУ 24/2011, служит Закон от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах» и принятые в соответствии с ним подзаконные нормативные акты. Использование указанного нормативного акта обусловлено тем, что законодательство о бухгалтерском учете включает все федеральные законы и постановления Правительства РФ (ст. 3 Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Еще один стандарт подобного типа, то есть отраслевой, – ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н. Все остальные положения по бухгалтерскому учету являются «универсальными», то есть действуют во всех областях экономической деятельности.

Помимо Закона от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах» и ПБУ 2/2008 недропользователям также необходимо применять в работе и другие стандарты. Так, в частности, по вопросам учетной политики, не урегулированным российскими стандартами, компании вправе опираться на Международные стандарты финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н). Под МСФО в данном случае понимаются нормативные документы, введенные приказом Минфина России от 25 ноября 2011 г. № 160н в обеспечение Закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». В систему данных стандартов входит Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых». Этот стандарт стал основой для разработки ПБУ 24/2011, но российские правила отличаются большей конкретностью.

ПБУ 24/2011 необходимо использовать даже при подготовке пояснительной записки в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год (основание – п. 23 ПБУ 1/2008).

В бухгалтерской отчетности 2012 года последствия изменения учетной политики следует отражать ретроспективно (основание – п. 14, 15 и 15.1 ПБУ 1/2008), то есть сравнительные данные за прошлые периоды требуется представлять в соответствии с новым стандартом.

Утверждено
приказом Министерства финансов РФ
от 06.10.2011 № 125н

**ПОЛОЖЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ
ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ» (ПБУ 24/2011)**

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), пользователей недр (далее – организации) информации о затратах на освоение природных ресурсов.

2. Настоящее Положение применяется организациями, осуществляющими затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых (далее – поисковые затраты) на определенном участке недр.

Настоящее Положение применяется организациями в отношении поисковых затрат, осуществляемых до того момента, когда в отношении участка недр, на котором осуществляется поиск, оценка месторождений полезных ископаемых и разведка полезных ископаемых, установлена и документально подтверждена вероятность (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и при наличии у организации ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых (далее – коммерческая целесообразность добычи).

3. Настоящее Положение не применяется организациями в отношении затрат:

а) на региональные геолого-геофизические работы, геологические съемки, инженерно-геологические изыскания, научно-исследовательские, палеонтологические и другие работы, направленные на общее изучение недр, геологические работы по прогнозированию землетрясений и исследованию вулканической деятельности, созданию и ведению мониторинга природной среды, контролю за режимом подземных вод, иные работы, проводимые без существенного нарушения целостности недр, осуществляемые до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых на данном участке недр (за исключением затрат, указанных в пункте 15 настоящего Положения);