

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОЕКТНО-ИЗЫСКАТЕЛЬСКИЕ РАБОТЫ ГОРНОДОБЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

А. П. Каширцева

Московский государственный технический университет им. Н. Э. Баумана, Россия
E-mail: Akashirtseva@gmail.com

В настоящее время высокие требования к качеству принимаемых управленческих решений в горнодобывающей отрасли определяют, острую необходимость в классификации и систематизации критериев по отнесению затрат на проектно-изыскательские работы к инвестиционному бюджету проекта или ежегодные операционные затраты для обеспечения функционирования действующего горнодобывающего предприятия. В работе рассмотрен вопрос классификации затрат в зависимости от природы их возникновения и проблем, которое могут быть решены при реализации той или иной проектно-изыскательской работы.

COSTS OF PROJECT WORK OF MINING ENTERPRISES

A. P. Kashirtseva

High requirements for the quality of management decisions in the mining industry determine the urgent need for classification and systematization of standards for attributing engineering costs to the investment budget of the project or annual operating costs to ensure the functioning of an existing enterprise. The article considers the issue of classification of costs depending on the nature of their occurrence and the problems that can be solved during the implementation of a particular project work.

В структуре деятельности любого предприятия имеются два вида деятельности проектная (инвестиционная) и операционная. Как правило, на предприятиях горнодобывающей отрасли (в т.ч. на предприятиях, специализирующихся на добыче золота) операционная деятельность преобладает. На ее долю приходится порядка 70%-80% всех работ. Хотя, в зависимости от жизненного цикла актива соотношение может быть и другим.

Все действующие горнодобывающие предприятия ежегодно в период бюджетной компании сталкиваются с вопросом классификации и отнесения затрат на ПИР (проектно-изыскательские работы) к инвестиционному или операционному бюджету [1]. Проектно-изыскательские работы могут включать в себя следующие работы:

- разработку технико-экономического сравнения;
- разработку технико-экономического расчета;
- разработку технико-экономического обоснования строительства;
- комплекс работ по проведению инженерных изысканий;
- проведение предпроектного обследования объекта;
- разработку проектной документации;
- проведение государственной / негосударственной экспертизы;

- разработку рабочей документации;
- составление сметной документации для осуществления строительства (нового строительства, расширения, реконструкции, технического перевооружения) объектов, зданий, сооружений.

Ниже опишем общие правила по разнесению затрат на проектно-изыскательские работы. Как правило к инвестиционному бюджету относят экономически обоснованный комплекс взаимосвязанных и неделимых мероприятий, направленных на реализацию инициативы, с заданными сроками и утвержденным бюджетом, а к операционному комплекс регулярно повторяющихся мероприятий, направленных на поддержание непрерывности производственного процесса.

Таким образом к инвестиционному бюджету будут отнесены работы, которые выполняются в рамках оформленного инвестиционного проекта капитального строительства, работы по greenfield проектам (под greenfield проектами принято понимать вид инвестиционных проектов капитального строительства нового производства и проектов расширения действующего производства за границами эксплуатируемых цехов, зданий, сооружений), а также работы, направлены на создание или улучшение (оптимизацию) действующего производства в границах эксплуатируемых цехов, зданий, сооружений (как правило такие работы относятся к brownfield проектам). Под инвестиционным проектом капитального строительства будем понимать инвестиционный проект (экономически обоснованный комплекс взаимосвязанных и неделимых мероприятий, направленный на реализацию замысла или идеи, с заданным сроком осуществления и суммой затрат), предусматривающий задачи по организации строительного производства (кроме операционных проектов).

Примерами работ, отнесенных к инвестиционному бюджету, могут служить:

- технико-экономический расчет отработки месторождения подземным способом (в настоящее время месторождение обрабатывается открытым способом);
- аудит основных технических решений, принятых в рамках выполнения технико-экономического расчета отработки месторождения подземным способом;
- технический проект разработки нового месторождения;
- разработка документации по расширению золотоизвлекательной фабрики до 6-ти млн тонн в год (действующая производительность 4,5 млн тонн в год).

В этой связи работы, регламентированные требованиями ведения операционной деятельности предприятия, как правило относят к операционному бюджету предприятия. Примерами таких работ могут служить:

- разработка проектной и рабочей документации проекта ликвидации месторождения;
- разработка документации по рекультивации отвала;

- актуализация календарного плана горных работ на карьере;
- контроль за текущим состоянием зданий и сооружений;
- корректировка технического проекта разработки месторождения;
- актуализация генерального плана ГОКа (горно-обогатительного комбината);
- проект эксплуатации хвостохранилища ЗИФ (золотоизвлекательной фабрики);
- разработка проектной документации на консервацию месторождений.

Расходы по полученным инжиниринговым услугам должны учитываться в зависимости от их назначения.

Необходимо понимать, что отнесение затрат на операционный бюджет влияет на себестоимость продукции, а отнесение затрат к инвестиционным на капитализацию предприятия. Правильность отнесения так же подлежит контролю со стороны налоговых органов и регламентируется принципами бухгалтерского учета, налоговым кодексом РФ, а также должны быть отражены в учетной политике организации. В зависимости от правил учета затрат, прописанных в учетной политике каждого конкретного предприятия, специалисты проводят классификацию затрат по бюджетам.

Затраты на реализацию инвестиционного проекта, а именно затраты на строительство объекта основных средства (в том числе достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация), включая и расходы на ПИРы, учитывают по дебету 08 счета «вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета расчетов, а при вводе объекта в эксплуатацию консолидированные затраты списывают в дебет счета 01 «Основные средства».

Если на стадии подготовки к строительству руководство предприятия принимает решение о нецелесообразности строительства, понесенные затраты должны быть списаны, поскольку не способны принести предприятию экономические выгоды в будущем. Затраты предприятия по несостоявшимся работам рекомендуется учесть в составе прочих расходов и отразить по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы". Указанные расходы могут быть списаны на основании учетной политики предприятия в момент, когда станет определенным факт отказа от соответствующего объема работ.

Инженерно-консультационные услуги по подготовке и эксплуатации промышленных, инфраструктурных и других объектов, предпроектные и проектные услуги, не связанные со строительством, для целей бухгалтерского учета признаются расходами будущих периодов и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Данные расходы включаются в состав текущих расходов и отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» или на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от производственного назначения подготавливаемых объектов [6].

На рисунке изображена блок-схема принятия решения к какому бюджету инвестиционному или операционному относить работу.



Блок-схема определения бюджета

На практике у зарубежных ЕРС подрядчиков затраты на проведение проектно-изыскательских работ, выраженные в процентном отношении к полной величине капитальных затрат по проекту составляют порядка 15%, а российские проектные институты от 3% до 6% в зависимости от уровня сложности и масштаба проекта. Так для малых проектов доля составляет порядка 3%, а для крупных достигает 6% [5]. ЕРС (Engineering, Procurement and Construction) подряд включает в себя детальное проектирование, управление закупками, строительство, авторский надзор и пусконаладочные работы.

На практике стоимость проектных исследований зависит от различных факторов, таких как:

- заказчика;
- вида сырья;
- местоположения проекта;
- свойств и особенностей проекта/месторождения.

Проектно-изыскательские и научно-исследовательские работы являются фундаментом реализации инвестиционного проекта и поддержания операционной деятельности предприятия, поэтому очень важно следить за корректным отнесением данных затрат, а также с ежегодным размером данных затрат от суммарных затрат предприятия (инвестиционных и операционных), а также отслеживать динамику изменения в абсолютном и относительном выражении. С целью сохранения в долгосрочной перспективе среднегодового темпа прироста по выпуску продукции и сохранения или улучшения основных производствен-

ных показателей (уровня извлечения и производительности) в условиях снижения содержания ценного компонента (например, золота), усложнения условий внедрения новых технологий, снижения уровня карьеров предприятиям горнодобывающей отрасли необходимо рассматривать вопрос по дальнейшему увеличению вложений в проектно-изыскательские и научно-исследовательские работы (в т. ч. затраты на Greenfield проекты). Российский союз промышленников и предпринимателей ежегодно проводит всероссийский конкурс «Лидеры российского бизнеса: динамика и ответственность» и одним из критериев оценки предприятий в номинации «За динамичное развитие бизнеса» служит показатель доля затрат на технологические инновации в совокупном объеме реализации продукции. Необходимо отметить, что горнодобывающие предприятия отличаются повышенной капиталоемкостью за счет сложного производственного процесса и высокой стоимости оборудования. Успешная производственная деятельность связана с повышением эффективности производства, а также снижении инвестиций на приобретение оборудования, строительно-монтажные и проектно-изыскательские работы, а также снижения затрат при его эксплуатации [2]. Горнодобывающим предприятиями важно корректно учитывать особенности учета затрат на проектно-изыскательские работы, а также сроки выполнения проектных работ.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Каширцева А. П.* Оценка капитальных затрат на разных этапах реализации инвестиционных проектов золотодобывающих предприятий // Международный научно-исследовательский журнал «Modern economy success». 2019. № 2. С. 79-82.
2. *Каширцева А. П.* Учет влияния потребности в обновлении оборудования на моделирование результатов финансово-экономической деятельности золотодобывающего предприятия // Будущее машиностроения России. Сборник докладов Четырнадцатой Всероссийской конф. молодых ученых и специалистов. В 2-х томах. 2022. Т. 2. С. 362-365.
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/?ysclid=lqay3fcu96393198660 (дата обращения: 13.10.2023).
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193595/?ysclid=lqaybijtg1356369962 (дата обращения: 13.10.2023).
5. Справочное руководство по оценке затрат в горной промышленности / М. : Эксмо, 2020. 656 с.
6. *Царионова Ю. В., Войтович О. В.* Применение показанного метода учета затрат на предприятиях, специализирующихся на проектно-изыскательских работах // Финансово-экономические проблемы и перспективы развития российской экономики на современном этапе. труды Всероссийской науч.-практич. конф. 2019. С. 232-237.