

Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы
**ФАКТОР ИНФЛЯЦИИ И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ
ОТЧЕТНОСТЬ**

Магер Кристина Анатольевна

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: kristimager@gmail.com

В настоящее время в условиях рыночного хозяйствования экономическим процессам постоянно сопутствует повышение общего уровня цен на товары и услуги, которое в первую очередь вызвано переполнением каналов денежного обращения избыточной денежной массой при отсутствии увеличения товарной массы. То есть на одну и ту же сумму денег через некоторое время можно будет приобрести меньше товаров и услуг, чем до этого. Происходит обесценивание денежных средств и уменьшение покупательной способности денег - это и есть процесс инфляции.

Следует отметить, что действующим законодательством РФ не предусматривается корректирование данных бухгалтерской отчетности на уровень инфляции. А ведь это очень важный фактор, так как финансовая отчетность - важнейший источник, предоставляющий информацию об имущественном и финансовом положении компании, а так же о результатах ее хозяйственной деятельности, который дает возможность получить представление о финансовом состоянии партнеров и обосновать принимаемые управленческие решения.

В условиях инфляции показатели бухгалтерской отчетности, подготовленной традиционным способом, необъективно и недостоверно отражают данные. Так как именно инфляция влияет на показатели финансовой отчетности?

Какие существуют последствия неприменения подходов к устранению влияния инфляции на отчетность предприятия?

Так, например, величина дебиторской задолженности теряет свою стоимость, что в свою очередь неблагоприятно отражается на финансовых результатах компании, поскольку это приводит к снижению величины покупательной стоимости долга и, напротив, организации, которые увеличивают величину кредиторской задолженности, могут извлечь в период инфляции выгоду, потому что расплачиваются по своим обязательствам со сниженной покупательной стоимостью.

- подвергается занижению величина себестоимости проданной продукции в сравнении с текущей стоимостью замещения ресурсов;

- завышению подвергается величина прибыли в условиях инфляции (пересчет расходов с учетом восстановительных цен на используемые ресурсы привел бы к снижению суммы прибыли и отражению ее реального значения);

- наблюдается искажение результата расчета финансовых коэффициентов, которые характеризуют эффективность вложения капитала, рентабельность организации, финансовое состояние.

Очевидно, что повышение уровня инфляции негативно отражается на хозяйственной деятельности предприятия. В связи с этим необходимо применение методов корректировки финансовой отчетности.

В экономической практике существует два метода устранения влияния инфляции на отчетность предприятия:

- пересчет по отношению к стабильной валюте;

- пересчет по колебанию индексов цен.

Переоценка активов, которые выражены в национальной денежной единице по курсу более стабильной валюты.

Известно, что баланс абсолютно любого юридического лица включает в себя как денежные, так и неденежные статьи, довольно легким способом корректировки служит переоценка всех статей актива баланса каждого участника интегрированной структуры с учетом изменения курса рубля относительно курса более стабильных валют, таких как доллар, евро и т.д. При этом используется курс валюты, установленный на дату формирования отчетности.

Как скорректировать данные этим методом? Допустим, что 1 ноября 2013 года был куплен некий актив за 75 000 рублей. Курс рубля к доллару при этом составлял:

- на 01.11.2013 - 32,08:1;

- на 01.11.2014 - 41,96:1.

Тогда скорректированная стоимость приобретенного актива на 1 ноября 2014 года будет равна:

$75000 \times 41,96 : 32,08 = 98098,50374$ рублей.

Но у этого метода корректировки существуют как достоинства, так и недостатки. Самое существенное достоинство - простота. Также, в нем не требуется большой объем дополнительной информации. Однако при использовании данного метода, существует возможность получить неточные результаты, поскольку курсовые соотношения валют (рубля, доллара и евро) не совпадают с их реальной покупательной способностью.

Для примера применения данного метода корректировки мною была рассмотрена бухгалтерская отчетность компании "АЭРОФЛОТ" (табл.1).

Курсы валют для корректировки отчетности представлены в таблице 2.

Рассмотрим результаты инфляционной корректировки для показателей необоротных активов в таблице 3.

Анализ внеоборотных активов компании АЭРОФЛОТ является наглядным примером того, как меняется стоимость активов, скорректированная на колебания курса иностранных валют, выявляет ощутимые изменения в цене активов компании за период в 2 года. По итогам переоценки начальная цена изменилась в среднем на 40 процентов.

В частности, после переоценки финансовых вложений, количественное значение увеличилось на 3634717,6 рублей за период, равный 2 годам. Данный факт помогает менеджерам организации корректно оценить величину данного параметра. Это имеет неоценимое значение для развития компании, так как ложные показатели не представляют возможности сделать правильные выводы.

Более точной является переоценка вторым способом - по колебаниям индексов цен. Такая переоценка может быть направлена как на товарную массу в целом, так и на конкретный товар или товарную группу. Но этот метод более трудоемок и применим только тогда, когда имеется дополнительная надежная информация о состоянии запасов компании.

Данный метод предполагает этапы корректировки финансовой отчетности, представленными на рисунке 1.

Ввиду недостаточной информации в публичной отчетности компании «АЭРОФЛОТ»

представляется невозможным скорректировать отчетность вторым методом.

Таким образом, подвергшиеся рассмотрению последствия инфляции делают возможным сделать вывод о том, что в условиях инфляции бухгалтерская отчетность часто не позволяет произвести объективную оценку реальной стоимости имущества организации, ее финансового состояния, потоков денежных средств, результатов ее деятельности. Поэтому необходимо использовать существующие методы корректировки отчетности в условиях инфляции. Следует отметить, что это процесс довольно трудоёмок и нечасто осуществляется на практике, однако имеет ряд очевидных преимуществ, главное среди которых - удобство для анализа отчетности компании. Именно анализируя результаты предыдущей деятельности менеджеры компании выбирают пути развития и совершенствования. Обеспечение удобства для рассмотрения отчетности позволяет максимизировать вероятность благоприятного развития компании.

Источники и литература

- 1) Ушаков Р.С. Влияние инфляции на финансовую отчетность // Аудит и финансовый анализ. – 2010. - №2.
- 2) МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции».

Иллюстрации

Показатели	31.12.2012
Нематериальные активы	1186784
Результаты исследований и разработок	53964
Основные средства	13051698
в том числе: незавершенное строительство	356093
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	8477928
в том числе: инвестиции в дочерние и зависимые общества	8219194
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	258684
прочие долгосрочные финансовые вложения	50
Отложенные налоговые активы	242808
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14792301
Прочие внеоборотные активы	2062608
в том числе: авансы, выданные под капитальное строительство, приобретение внеоборотных активов	520820
Итого внеоборотных активов:	39868091

Рис. 1. Таблица 1. Внеоборотные активы компании "АЭРОФЛОТ", тыс. руб.

Таблица 2. Официальные курсы доллара к российскому рублю, руб.

31.12.2012	31.12.2013	31.10.2014
30,3727	32,7292	43,3943

Источник: Центральный банк РФ

Рис. 2. Таблица 2. Официальные курсы доллара к российскому рублю, руб.

Показатели		Метод колебания курса валют	
I. Внеоборотные активы	31.12.2012	на курс 31.12.2013	на курс 31.10.2014
Нематериальные активы	1186784	1278861,968	1695590,479
Результаты исследований и разработок	53964	58150,85747	77099,82995
Основные средства	13051698	14064328,63	18647314,81
в том числе: незавершенное строительство	356093	383720,8749	508759,724
Финансовые вложения	8477928	9135697,554	12112645,6
в том числе: инвестиции в дочерние и зависимые общества	8219194	8856889,386	11742985,32
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	258684	278754,2883	369588,8446
прочие долгосрочные финансовые вложения	50	53,87930609	71,43635567
Отложенные налоговые активы	242808	261646,531	346906,373
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14792301	15939978,27	21134161,51
Прочие внеоборотные активы	2062608	2222637,755	2946903,974
в том числе: авансы, выданные под капитальное строительство, приобретение внеоборотных активов	520820	561228,4039	744109,6552
Итого по разделу I:	39868091	42961301,56	56960622,57

Рис. 3. Таблица 3. Внеоборотные активы компании "АЭРОФЛОТ" с учётом инфляционной корректировки, тыс. руб.

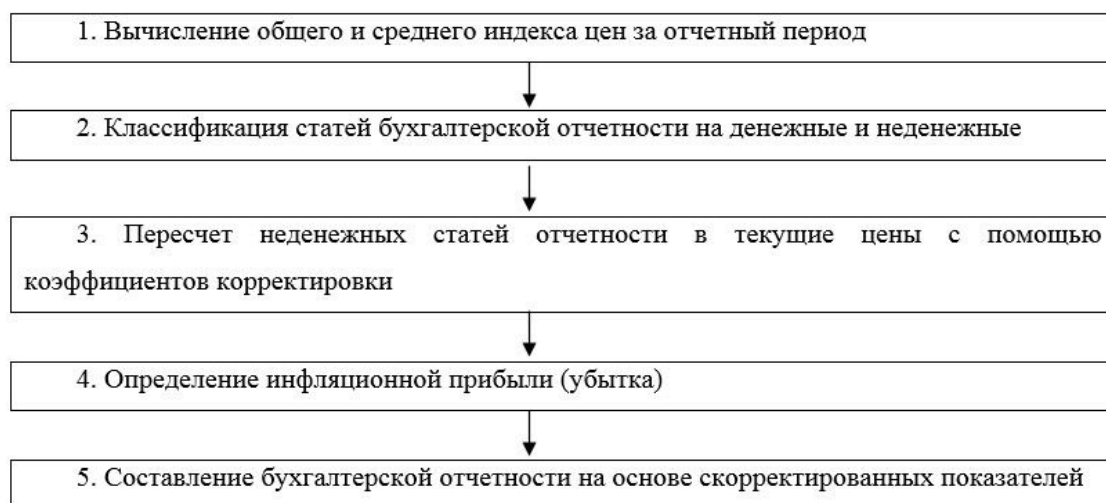


Рис. 4. Рисунок 1. Алгоритм метода инфляционной корректировки по колебаниям индексов цен