

Михайлова Елена Юрьевна

студентка

Турищева Татьяна Борисовна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Российский экономический

университет им. Г.В. Плеханова»

г. Москва

ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ ЦЕН НА ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ИНФЛЯЦИИ

Аннотация: по мнению авторов, сопоставимость учетных данных, выраженных в деньгах, возможна лишь при неизменной покупательской способности денежной единицы. Инфляция, при значительном ее уровне, негативно воздействует на результаты финансово-хозяйственной деятельности, а показатели бухгалтерской финансовой отчетности становятся недостоверны.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, финансовая отчетность, инфляция, показатели бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском учете показатели формируются в денежной оценке, вследствие чего изменение стоимости самих денег ведет к недостоверности информации, отражаемой в финансовой отчетности, что не дает возможности пользователям этой информации принимать решения, отвечающие сложившейся экономической или хозяйственной ситуации.

Влияние инфляции на достоверность бухгалтерской учетной информации и показатели финансовой отчетности состоит в том, что:

- под воздействием инфляционного фактора сумма оценки основных средств существенно ниже реальной; уменьшается экономический потенциал, так как списание материалов на себестоимость по низким ценам закупки, и незначительные отчисления на амортизацию влекут за собой рост расходов по уплате налога на прибыль.

– при инфляции предприятию рационально иметь экономически обоснованное превышение кредиторской задолженности над дебиторской. Располагая свободными деньгами, компания несет потери в виде косвенных убытков, поскольку падает их покупательная способность, и получает косвенный доход при погашении кредиторской задолженности, поскольку она погашается более «дешевыми» деньгами. Величина такого дохода зависит от применяемой методики учета инфляционного фактора [1].

Игнорирование инфляции ведет к таким основным последствиям:

– под воздействием роста цен себестоимость реализованной продукции оказывается заниженной по отношению с текущей стоимости восполнения ресурсов, что особенно актуально для предприятий длительного цикла производства;

– определение себестоимости на основе исторических, а не текущих цен, уменьшает возможность предприятия восполнять потребленные в процессе хозяйствования запасы материалов и возобновлять основные средства. Сумма средств, направленных на пополнение и возобновление этих активов, может не удовлетворять реальным потребностям организации;

– прибыль экономического субъекта при непрерывном повышении цен искусственно завышается. Перерасчет расходов на потребляемые ресурсы по восстановительным ценам влечет за собой снижение показателя прибыли или, весьма вероятно, получению фактического убытка. Таким образом, не проведение процедур перерасчета дезориентирует как разные уровни руководства компании и ее собственников, так и бизнес-партнеров;

– исказается информация о способности экономического субъекта к сохранению и наращиванию капитала, что влечет за собой ошибки при принятии решений по вопросам управления прибылью: она может быть распределена в ущерб долгосрочной финансовой устойчивости компании;

– вуалируются потери от неиспользуемых денежных средств и дебиторской задолженности;

-
- нет информации о действительном соотношении дебиторской и кредиторской задолженности, потребной при регулировании текущей платежеспособности компании;
 - не соблюдается принцип сопоставимости показателей финансовой отчетности. Сравнения их в динамике за анализируемый период приводят к нереальным результатам, из-за чего информационная ценность бухгалтерской финансовой отчетности для прогноза финансовых результатов и денежных потоков компании резко падает;
 - расчет основных финансовых коэффициентов, отражающих эффективность вложения капитала, и являющихся приоритетными при оценке эффективности бизнеса экономического субъекта (прежде всего показатели рентабельности инвестиций и собственного капитала), дает не достоверный результат. Это усложняет обоснование вырабатываемых инвестиционных решений [4].

Выбор методики учета влияния инфляции на информацию финансовой отчетности зависит от общих и частных причин колебания цен.

Общая покупательная способность определяется колебаниями общего уровня цен и количественно характеризуется индексами потребительских цен и цен производителей продукции.

Частные изменения цен – зависят от увеличения или падения стоимости каких-либо ресурсов. Как правило, в их основе лежат разные причины, обусловленные потребительскими предпочтениями, индивидуальной себестоимостью, технологическими новациями, колебаниями уровня предложения отдельных товаров.

Активы и обязательства, количественная оценка которых меняется под влиянием изменения цен, относят к неденежным (немонетарным) статьям (например, запасы, основные средства). На эти статьи активов влияют общее изменение цен, а также частные изменения цен на активы.

Привлечение заемных средств на фиксированной основе снижает потери компании от обесценения денежных средств в связи с инфляцией [3].

В экономической науке и практике в настоящее время сложились два основных принципиально отличных подхода к учету воздействия изменения цен на показатели финансовой отчетности – выборочный и комплексный [4].

Сущность первого состоит в корректировании только некоторых показателей финансовой отчетности:

- формирование резервов под рост цены замещения активов;
- изменение оценки активов (в соответствии с нормативными регуляторами предприятиям дано право не более одного раза в год переоценивать внеоборотные активы);
- применение методов ускоренной амортизации.

Этим приемам присущ один и тот же недостаток: они никак не учитывают падение покупательской способности денег. Помимо этого, корректировка ограниченного числа статей расходов, при неизменности других статей не дает возможности показать полное влияние изменения цен на информацию о финансовом состоянии компании.

В основу комплексного подхода заложен принцип корректировки всех статей финансовой отчетности, или же всех основных статей, на которые воздействует инфляционный фактор. Для достижения целей этого подхода применяются разные методы. Основные из них – методы общей покупательной способности и текущей (восстановительной) стоимости. Сущность методов определяется двумя аспектами оценки сохранения капитала.

Первый метод за основу принимает реализацию требований к оценке сохранения финансового капитала; второй – реализацию требований сохранения физического капитала. Каждый из методов имеет как положительные стороны, так и отрицательные, поэтому возможно применение комбинированного метода, использующего аспекты того и другого подходов [4].

Оценка финансовых результатов очень подвержена воздействию инфляционного фактора, как дезинформирующего показателя реального состояния полученных финансовых данных деятельности компании. Реализация принципа сопоставимости аналитических данных, исчисленных в стоимостном выраже-

нии, возможна лишь при сохранении постоянного уровня покупательской способности денежной единицы. Поэтому в условиях инфляции требуется корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на ее уровень, для чего необходимо тщательно изучить, как инфляция отражается на отчетных показателях бухгалтерского учета и на интересах субъекта хозяйствования. И исходя из этого, необходимо осуществлять подбор и применение на практике адекватного подхода к учету воздействия изменения цен на показатели финансовой отчетности.

Список литературы

1. Грищенко Ю.И. Инфляция: оценка влияния на финансовые результаты компаний // Справочник экономиста. Серия: Стратегический менеджмент. – 2013. – №3. – С. 8–12.
2. Дмитриева И.М. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для СПО / под ред. И.М. Дмитриевой. – М.: Юрайт, 2016. – 539 с.
3. Каспина Р.Г. Финансовый учет и отчетность в условиях инфляции: Уч. пос. / Р.Г. Каспина, А.С. Логинов. – Изд. 2-е, стер. – М.: ОмегаЛ, 2008. – 204 с.
4. Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: Уч. пос. Серия Высшее образование. Бакалавриат / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – М.: Форум: Инфра-М, 2014. – 432 с.
5. Турищева Т.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник для академического бакалавриата / Т.Б. Турищева. – М.: Юрайт, 2016. – 307 с.