



**Леонид КРАВЧЕНКО,**  
*профессор БГЭУ;*

**Наталья ЛЕСНЕВСКАЯ,**  
*аспирантка БГЭУ*

## **Проблемы бухгалтерского учета и анализа на предприятиях розничной торговли в условиях изменяющихся цен**

Одним из основополагающих принципов бухгалтерского учета в большинстве стран является принцип отражения учетных объектов по ценам приобретения. В условиях стабильных цен применение этого принципа вполне оправдано. Однако в периоды достаточно высокой инфляции показатели бухгалтерской отчетности, основанные на первоначальных стоимостных оценках, могут давать искаженное представление о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия торговли.

С другой стороны, не все виды активов и обязательств в равной степени подвержены ее влиянию, в результате чего возникают косвенные доходы либо потери. В основу этого утверждения положено деление объектов бухгалтерского учета на монетарные и немонетарные. Монетарные активы (обязательства) — это учетные объекты, которые либо находятся в форме денег, либо будут оплачены или получены в виде оговоренной суммы денег. К ним относятся денежные средства в кассе и на расчетном счете, депозиты, финансовые вложения, расчеты с дебиторами и кредиторами. Немонетарные акти-

вы (обязательства) — это учетные объекты, реальная денежная оценка которых меняется с течением времени и изменением цен. К ним относятся основные средства, нематериальные активы, товарно-материальные ценности, обязательства, которые должны быть погашены в дальнейшем путем предоставления определенного рода товаров или услуг.

Очевидно, что инфляция по-разному влияет на эти объекты. Монетарные активы обесцениваются, в результате чего предприятие имеет косвенные потери, и, наоборот, разумный рост кредиторской задолженности приводит к косвенным доходам. Что касается основных средств и товарно-материальных ценностей, то в условиях инфляции возникает противоречие между постоянным ростом их реальной рыночной стоимости и отражением их в учете по неизменным ценам. Это может иметь негативные последствия как в текущей деятельности, так и в перспективном плане.

Учет по себестоимости в условиях инфляции имеет три основных негативных момента: искаженность оценок балансовых статей;

временная несопоставимость отчетности; отсутствие правильных ориентиров в управлении собственным капиталом и текущей прибылью.

При анализе отчетности в условиях инфляции необходимо сделать серьезные коррективы в оценке товаров и других материальных активов. Это необходимо для более правильного определения экономического потенциала, обеспечения реальной кредиторской задолженности. Мировая практика знает три подхода к решению данной проблемы:

- материальные активы переоцениваются по курсу одной из свободно конвертируемых валют. Например, курс рубля по отношению к доллару за определенный период возрос в два раза, значит и стоимость названных активов удваивается;

- такая же поправка делается, но с умножением на индекс цен;

- каждое наименование товара умножается на индекс цен данной товарной группы.

Первый способ очень прост, но в современных условиях не дает удовлетворительного результата из-за курсовых разниц. (Так, при курсе 1:2000 на самом деле на 2000 рублей можно купить значительно больше товаров, чем на один доллар).

Второй и третий способы возможны лишь при наличии достоверной статистики цен. Однако при нынешнем беспорядке в ценообразовании целесообразно руководствоваться традиционными методами бухгалтерского учета, позволяющими вполне удовлетворительно решить проблему инфляции в учете и отчетности. Во-первых, при распределении прибыли необходимо ориентироваться не на

средние расходы и цены отчетного периода, а на текущие и прогнозные цены с тем, чтобы не снижать экономический потенциал торгового предприятия. Во-вторых, целесообразно ввести в широкую практику методы ускоренной амортизации основных средств. В-третьих, при приватизации объектов государственной собственности необходимо руководствоваться не учетными, а рыночными ценами. В-четвертых, необходимо перенести проблему отражения влияния инфляции из области бухгалтерского учета в сферу экономического анализа. В частности, это можно сделать путем анализа оборотов по счету «Реализация» и корректировки дебитового оборота на индекс инфляции. Допустим, что кредитовый оборот счета «Реализация», представленный выручкой от продажи товаров, равен 200 тыс.руб., а дебитовый оборот, составляющий себестоимость отпущенных ценностей — 180 тыс.руб. Бухгалтерия делает вывод, что предприятие получило 20 тыс. руб. валовой прибыли. Однако, если на полученную выручку вновь купить все необходимые компоненты, то себестоимость этих ценностей будет 210 тыс. руб. и, следовательно, предприятие получило формальную прибыль 20 тыс.руб., а реальный убыток — 10 тыс.руб.

По мере накопления достоверных статистических данных об изменении цен и разработки специальных методик бухгалтерского учета и анализа в условиях изменения цен влияние инфляции может быть отражено в аналитическом разделе годового отчета розничного торгового предприятия с использованием рассмотренных выше методов.

### **АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «БРАТКА»**

проводит цикл семинаров по годовому бухгалтерскому отчету. Первый семинар состоится 24 декабря 1993 года в Доме офицеров, комната 47.

Начало регистрации участников в 9.00. Наш р/счет 3467203 в Октябрьском отд. БПСБ г. Минска, код 357.

**Заявки по тел. 27-10-03, 60-90-93.**