

амортизации по основным средствам и нематериальным активам, распределения условно-постоянных расходов и т.д.

При обосновании своего выбора в вышеописанных хозяйственных ситуациях главный бухгалтер должен руководствоваться основополагающими положениями и инструкциями по бухгалтерскому учету принятыми в Республике Беларусь. Четко и грамотно составленная учетная политика считается показателем высокой бухгалтерской квалификации, потому что эффективность учетной политики в организации влияет на снижение налоговой нагрузки, упрощение документооборота и порядка отражения в учете хозяйственных операций, а также на финансовые результаты и финансовую устойчивость организации.

Проведенное исследование некоторых аспектов учетной политики позволяет сделать вывод, что многие организации в приказах по учетной политике отражают способы бухгалтерского учета по всем возможным ее элементам, или отражают способы учета объектов, отсутствующих в организации.

К.С. Чубанова
БГТУ (Минск)

МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ВЛИЯНИЯ ИНФЛЯЦИОННОГО ФАКТОРА НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

В мировой практике существуют три основных метода корректировки влияния изменения цен на статьи финансовой отчетности предприятия, которые базируются на следующих моделях учета:

- 1) модель учета в постоянных ценах, которая предусматривает оценку объектов бухгалтерского учета в денежных единицах одинаковой покупательной способности (GPP или GPL);
- 2) модель учета в текущих ценах, предусматривающая переоценку объектов бухгалтерского учета в текущую стоимость (CVA или CCA);
- 3) комбинированная модель.

Модель учета в постоянных ценах (GPP) основана на применении общего индекса цен к периодическому пересчету показателей отчетности с учетом изменения покупательной способности денежной единицы. При этом не учитывается динамика цен по отдельным компонентам активов и пассивов. Показатели, пересчитанные по методике GPP, не отражают их дифференцированную рыночную оценку на конкретный момент.

Модель учета в текущих ценах (CCA) подразумевает пересчет статей финансовой отчетности, исходя из цен продаж, и формирование текущих оценок статей по пересчитанным стоимостям активов и пассивов предприятия с учетом реальной рыночной стоимости на текущий момент. Таким образом, корректировка статей баланса проводится по индексам цен, которые рассчитаны по конкретным позициям активов и пассивов. Однако уровень частных индексов цен может существенно отклоняться от общего индекса цен. Поэтому данный метод

целесообразно применять, когда стоимостная оценка различных позиций актива и пассива изменяется неодинаково. В рамках модели ССА одной из важнейших проблем является определение текущей стоимости активов. Так, необходимо выделять текущую стоимость на момент постановки на учет и на момент списания. В качестве стоимости на момент постановки на учет используется восстановительная стоимость, а на момент списания принимается чистая стоимость возможной реализации или текущая дисконтированная стоимость.

При использовании модели учета в текущих ценах и модели учета в постоянных ценах необходимо учитывать следующие особенности:

1) нецелесообразность корректировки долгосрочных неденежных статей баланса;

2) неправомерность проведения корректировки статей актива в том размере, в каком они финансируются за счет заемного капитала.

Комбинированный метод предполагает применение общего индекса цен к пересчету величины собственного капитала и индивидуальных индексов цен для пересчета стоимости немонетарных статей актива.

Проведенный анализ финансовых результатов на МЗХ ЗАО «Атлант» показал, что величина прибыли в 2004 г. составила более 160 млрд р. При оценке инфляционных влияний на основе корректировки показателя прибыли на индекс потребительских цен ее реальное значение снижается на 19 %. Таким образом, фактор инфляции оказывает негативное влияние на величину прибыли и снижает резервы ее максимизации. Так, на МЗХ ЗАО «Атлант» резерв роста прибыли за счет повышения объема реализации продукции после корректировки с учетом инфляционного фактора снизился на 11 %.