

ОТЧЕТНОСТЬ В ПЕРИОД ПЕРЕХОДА СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ К РАБОТЕ В РЫНОЧНЫХ УСЛОВИЯХ

Для стабильного функционирования экономики в рыночных условиях немаловажное значение имеют четкие правовые и информационные основы деятельности субъектов хозяйствования. Полнота и своевременность распространения информации об отражающих реальную ситуацию экономических показателях на рынке позволяют принимать эффективные инвестиционные решения. Инфляция присутствует практически в каждой стране. Но как определить тот пороговый уровень инфляции, за которым финансовая информация становится непригодной без корректировок? В государстве с гиперинфляционной экономикой баланс и отчетность о прибылях и убытках предприятия, выраженные в местной валюте, без пересчета для анализа непригодны. Деньги теряют покупательную способность в такой довольно значительной степени, что сравнение сумм финансовых результатов, цен активов, которые были зафиксированы не только в пределах разных периодов, но и в рамках одного периода, становятся экономически необоснованными и вводят пользователей финансовой отчетности в заблуждение.

Так, при сохранении учета активов равно, как и пассивов по их первоначальной стоимости, создается прецедент таких последствий, как занижение стоимости имущества предприятия, занижение расходов предприятия в части материальных затрат и амортизационных отчислений, занижение себестоимости, разная выгодность расчетных операций, риск искажения информации, проблемы инвестирования, налоговые аспекты и т.д. Поэтому в условиях инфляции достоверность данных бухгалтерского учета зависит и от продолжительности учетного цикла между приобретением материальных факторов производства и реализацией готовой продукции. Вместе с тем при гиперинфляции предприятие, в балансе которого превышение денежных активов над пассивами преобладает на протяжении всего отчетного периода, несет

убытки в связи со снижением покупательной способности чистых денежных активов. В противном случае, когда превышение денежных пассивов над активами преобладает на протяжении отчетного периода, предприятие имеет прибыль, которая связана со снижением покупательной способности чистых денежных пассивов.

В данной ситуации в условиях перехода бухгалтерского учета на принципы международных стандартов возникает настоятельная необходимость разработки на базе МСФО № 29 “Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции” национального стандарта для всех субъектов хозяйствования. МСФО № 29 “Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции” дает инструментарий, позволяющий переоценить собственные средства на начало года так, чтобы чистая прибыль по данным бухгалтерского учета соответствовала действительности. Для достоверного представления финансового положения и расчета финансового результата необходимо прежде всего пересчет уставного капитала. С учетом данного стандарта можно выделить следующие методы, позволяющие в определенной степени исключить влияние инфляционного фактора на показатели бухгалтерского учета и отчетности: периодическая переоценка активов (по установленным индексам); составление отчетности в твердой валюте; поправка на изменение покупательной способности денег; учет по текущим затратам на приобретение активов.

При этом следует отметить, что каждый из этих методов имеет как преимущества, так и недостатки в части отсутствия методов, полностью применимых для всех показателей отчетности. Тем не менее, внедрение и использование вышеупомянутого стандарта в значительной степени позволит достигнуть получения уровня отчетности необходимого и полезного как для международных инвесторов, так и для других пользователей и одновременно будет способствовать защите интересов субъектов хозяйствования.