

Таким образом, для целей налогового анализа следует в приложении к бухгалтерскому балансу вернуть раздел 10 или по новой форме – раздел 6 «Справка о платежах в бюджет и ФСЗН». Кроме того, дополнить его информацией о суммах, уплачиваемых в ФСЗН, что позволит рассчитать реальный интегральный показатель налоговой нагрузки на предприятие; для сравнения указывать данные за два года, как и в других разделах. В отчете о прибылях и убытках справочно указать показатель добавленной стоимости, необходимый для объективной оценки налоговой нагрузки на предприятие.

*Гарбузова Е.П.
УО «БГСХА» (Горки)*

МЕТОДЫ КОРРЕКТИРОВКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ В УСЛОВИЯХ ИНФЛЯЦИИ

Инфляционные процессы, которые все еще присутствуют в экономике нашей республики, оказывают влияние на различные экономические показатели на всех уровнях: от национального (макро-) до отраслевого и уровня отдельных предприятий (микро-). Данное влияние, по нашему мнению, отрицательно сказывается на устойчивости сельскохозяйственных предприятий, т.к. по объективным причинам они оказались наименее защищенными экономическими агентами.

Многие авторы сходятся во мнении, что, прежде чем изучать устойчивость предприятия, работающего в инфляционной среде, необходимо соответствующим образом подготовить бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерскому учету известны различные методы учета влияния инфляции на показатели финансовой отчетности компаний.

По периодичности применения данные методы разделяют на:

- методы постоянного применения;
- методы последующего применения.

К методам учета инфляции на постоянной основе относят следующие:

- параллельный учет во второй валюте, не испытывающей влияния инфляции (так называемой «стабильной» валюте);
- ведение учета в искусственно созданных денежных единицах;
- ведение учета с использованием прогнозируемых индексов инфляции.

Методы постоянного применения подразумевают корректировку фактических данных на постоянной основе, т.е. отражение влияния инфляции не на этапе составления финансовой отчетности, а непосредственно в бухгалтерском учете. Стоит отметить, что данные методы чрезвычайно сложно реализовать на практике в связи с тем, что официальные данные об индексах инфляции публикуются с некоторым отставанием.

Наиболее распространенными методами учета инфляции являются методы последующего применения. В большинстве стран мира влияние инфляции на-

шло свое отражение не в бухгалтерском учете, а в финансовой отчетности. Как показывает опыт, в силу облегчения текущей работы бухгалтерские службы предприятий предпочитают вести учет в номинальных показателях (без корректировки на инфляцию), а в конце отчетного периода заключительными корректировками отражать влияние инфляции на финансовую отчетность. Данные способы учета инфляции на отчетные данные в свою очередь включают:

- методы выборочной корректировки статей;
- методы сплошных корректировок.

Методы выборочной корректировки статей подразумевают учет влияния инфляции не на все статьи бухгалтерской отчетности, а только на некоторые из них. При этом выбор статей определяется на основании принципа существенности. Например, согласно методу учета с использованием инфляционного резерва компании корректируют только величину основных средств и накопленной амортизации, остальные же статьи отчетности остаются без изменений.

Базовыми методами учета инфляции являются методы сплошных корректировок (комплексные методы). Данные методы основаны на корректировке всех или всех основных статей финансовой отчетности, подверженных влиянию инфляционного изменения цен.

Существует два основных метода сплошных корректировок:

- метод учета изменения общего уровня цен (General Price Level Accounting – GPL);
- методика периодической переоценки активов в текущую стоимость (Current Value Accounting – CVA), на практике чаще всего представленная методикой оценки активов, исходя из величины текущих затрат на их замещение (Current Cost Accounting – CCA).

Первый метод (GPL) представляет собой периодический пересчет активов и обязательств предприятия с учетом изменения покупательной способности денежной единицы. При этом чаще всего возникают два вопроса:

- в денежных единицах какой покупательной способности необходимо представлять отчетность;
- денежные единицы какой страны следует использовать.

На практике наиболее часто используют единицу текущей покупательной способности, т.е. по состоянию на отчетную дату, что позволяет получить более достоверную информацию о результатах деятельности предприятия и устраняет проблему сопоставимости учетных данных.

Что касается второй проблемы, то многие специалисты рекомендуют использовать твердую иностранную валюту, чаще всего американский доллар. Однако здесь необходимо отметить, что динамика обменного курса не всегда совпадает с динамикой инфляционных процессов.

Для пересчета используется один из индексов общего уровня цен: индекс-дефлятор ВВП, индекс потребительских цен, индекс оптовых цен.

Пересчет статей баланса и финансовых отчетов в денежные единицы одинаковой покупательной способности производится путем умножения номинальной величины статьи на коэффициент корректировки, полученный делени-

ем индекса инфляции на момент или за период анализа на индекс инфляции в базовом периоде или на дату возникновения статьи.

Инфляционной корректировке подвергаются только «неденежные» (немонетарные) статьи: основные средства, нематериальные активы, производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция, обязательства, которые должны быть погашены поставкой товаров или оказанием услуг. «Денежные» (монетарные) статьи – денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты, займы, депозиты, финансовые вложения и т.п. – инфляционной корректировке не подвергаются. Таким образом, в переоцененную отчетность монетарные статьи включаются по номиналу, а немонетарные – в условной оценке, полученной в результате пересчета первоначальных стоимостей по индексу общего уровня цен.

Метод корректировки отчетов по изменению общего уровня цен обеспечивает сравнимость бухгалтерских данных за различные периоды времени, реалистичность проводимого анализа. Однако общий индекс цен не всегда достаточно корректно отражает реальные изменения в стоимости, например, основных средств или производственных запасов. А для любого предприятия наибольший интерес представляет изменение цен именно на то сырье и материалы, которое оно приобретает, а также на собственную продукцию. Поэтому в большинстве стран считают, что данный метод целесообразно применять, если между изменением общего уровня цен и изменениями конкретных цен на тот или иной товар наблюдается тесная взаимосвязь.

При отсутствии такого условия, т.е. когда цены на разные товары растут неодинаковыми темпами, используется метод пересчета статей актива баланса в текущие цены. В качестве меры текущей стоимости может применяться восстановительная стоимость, цена возможной реализации или экономическая стоимость. Данный метод позволяет лучше отразить динамику цен по отдельным видам продукции, точнее оценить эффективность работы предприятий и их подразделений. Таким образом, использование финансовой отчетности, скорректированной в соответствии с динамикой инфляционных процессов, является исходной базой для оценки экономической устойчивости предприятия и его финансового состояния.

*Глотова Л.В.
УО «БГЭУ» (Минск)*

НОВЫЕ ПОДХОДЫ К КЛАССИФИКАЦИИ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В связи с введением с 1 января 2004 года Типового плана счетов появилась необходимость уточнения классификации счетов бухгалтерского учета.

Классификация направлена на установление минимума счетов, необходимого для описания объектов бухгалтерского учета. От объективности класси-