

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В УСЛОВИЯХ ИНФЛЯЦИИ

Одним из основных элементов метода учета является количественное измерение. Этот элемент или прием в работе предполагает использование различных единиц измерения. В бухгалтерском учете основной единицей измерения является стоимостная (денежная) - белорусский рубль, а сам процесс измерения называют оценкой.

К любой единице измерения (в том числе и денежной) предъявляется основное требование: она должна быть неизменной во времени и пространстве. Только при этом условии результаты измерения (оценки) могут быть сопоставимы, обобщены, однозначно поняты пользователями и иметь технический или экономический смысл.

В условиях переходного периода в экономике многих стран, включая в последние годы и Беларусь, возникает негативное экономическое явление, которое называют *инфляцией*. Основным признаком инфляции является всеобщий рост цен на все виды товаров с одновременным обесцениванием самих денег. В таких условиях данные учета в стоимостном выражении практически теряют свои обычные информационные свойства и не могут использоваться при выполнении обычных контрольных и других управленческих функций.

Привести данные учета в сопоставимый вид и тем самым хотя бы частично восстановить их пригодность для системы управления (соответствие реальному положению дел на предприятии) можно путем проведения переоценки (дооценки, индексации) всех стоимостных показателей (объектов) бухгалтерского учета. Однако сложность ее проведения заключается в том, что конкретные методики на сегодня устанавливаются, как правило, различными государственными органами, в различных нормативных разовых документах. Причем отдельно на каждый вид средств или расчетов. По многим активам и пассивам методики или правовые акты вообще отсутствуют. Отсутствует также и теоретическое толкование сути самой инфляции, ее характера (объективный или субъективный), причин возникновения, последствий и способов устранения и т.д.

В международной практике разработан отдельный стандарт (№ 29) ведения бухгалтерского учета в условиях инфляции. Стандартом установлено и понятие *гиперинфляции*, когда уровень цен за три года приближается или превышает 100%. Для сравнения скажем, что в Республике Беларусь уровень инфляции только за 1999 г. составил 351,2%, что примерно в 10 раз превышает уровень гиперинфляции согласно международному стандарту.

Кроме потери достоверности бухгалтерской информации, инфляция вызывает и реальные негативные последствия в экономике предприятий и государства в целом. Для предприятий эти негативные последствия проявляются в виде потери собственных средств и, как следствие, наступления всеобщих неплатежей, отсутствия материальных и денежных ресурсов, старения оборудования и технологий, а в конечном счете заканчивается банкротством. Эти и другие негативные последствия инфляции в

экономике предприятий в значительной мере могут быть устранены путем применения соответствующих системных, научно обоснованных методик переоценки (индексации) их активов и пассивов.

В настоящее время известны и применяются более десяти методик переоценки (индексации) различных объектов бухгалтерского учета. Однако в научном и практическом плане при использовании этих методик прежде всего следует различать переоценку по причине обычного изменения стоимости объекта (дооценку или уценку) и переоценку, а точнее — индексацию всех объектов (активов и пассивов) предприятия вследствие инфляции.

В первом случае изменяется стоимость самого объекта, во втором — только величина самой единицы измерения (рубля). Соответственно экономический смысл и отражение указанных операций на счетах должны быть различными.

Более сложные проблемы возникают при индексации (дооценке) стоимости различных активов и пассивов вследствие инфляции. Здесь существуют различие не только в методиках индексации, но и в отражении результатов. И самая грубая ошибка в таких операциях — не разрешать проведение индексации или считать сумму дооценки прибылью. Именно по этим вопросам требуется сегодня серьезное научное исследование, которое в настоящее время и проводится на кафедре бухучета, анализа и аудита в промышленности.

Е.Н. Шибeko,
БГЭУ (Минск)

ВОПРОСЫ УЧЕТА ИМУЩЕСТВА И ФОРМИРОВАНИЯ РАЗДЕЛИТЕЛЬНЫХ БАЛАНСОВ В УСЛОВИЯХ РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ И ПРИВАТИЗАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Одной из неотъемлемых сторон рыночной экономики является существование и развитие ее частного сектора, приватизационных и частных предприятий. Проведенные приватизация и акционирование белорусских предприятий масштабно не потеснили государственную собственность, не повлияли ни на воспроизводственный процесс, ни на рост эффективности технологий.

Вместо притока инвестиций, научеризация и коллективная приватизация приводят в большинстве случаев к оттоку прибыли на дивиденды, стимулируя потребление. Рынок приватизационных чеков (если его можно так назвать) лишь незначительно изменяет отношения собственности.

Эффективная приватизация означает поиск эффективного собственника. Вместе с тем попытки найти покупателей для предприятий, чьи фонды в настоящее время непривлекательны, не могут быть реализованы. Выходом из создавшегося положения, безусловно, является реструктуризация предприятий. Реорганизация госпредприятий в период, предшествующий их приватизации, либо реструктуризация в процессе приватизации могут быть эффективным средством для того, чтобы избежать ненужных потерь рабочих мест, перегруппировать неиспользуемые или расго-