

ВЛИЯНИЕ ИНФЛЯЦИИ НА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Инфляция – многофакторный процесс, на развитие которого оказывает воздействие, как денежно-кредитная система страны, так и изменения в самой экономике, внешним проявлением является обесценение национальной валюты и рост цен [1].

Инфляция может проявляться двояко: во-первых, в переполнении сферы обращения бумажными деньгами вследствие их чрезмерного выпуска; во-вторых, в сокращении товарной массы в обращении при неизменном количестве выпущенных денег. И все же основополагающим признаком инфляции является рост цен в среднем: не увеличение цены какого-либо определенного товара или даже группы товаров, а увеличение усредненной цены всей номенклатуры товаров. Именно по этой причине инфляция значительно усложняет функционирование предпринимательского сектора, потому как принуждает его работать в условиях постоянной изменяющейся экономической среды.

В условиях высокой инфляции становится невозможным производство с длительным сроком окупаемости, так как при длительном производственном цикле прибыль от продажи не может покрыть стоимость сырья для производства следующей партии продукции, а, повышая цену, предприятие на выходе опять получит уменьшенную в связи с инфляцией прибыль. В такой ситуации планирование цен становится весьма проблематичным. Так же тяжелой задачей представляется наладить функционирование сложного производства, которое интегрирует взаимодействие множества контрагентов производящих и обрабатывающих полуфабрикаты и комплектующие. Ввиду неравномерности роста цен на услуги и товары крупное предприятие попадает в ситуацию, когда чрезвычайно проблематично спланировать величину издержек и адекватно устанавливать цены на продукцию.

Другой проблемой неравномерной инфляции можно назвать затруднение сотрудничества производств с торговыми и посредническими орга-

низациями, ведь рост цен на промышленные и потребительские товары, а так же на различные виды услуг идет несбалансированно.

Предприятия вынуждены переоценивать стоимость основных средств в условиях даже небольшой инфляции, а в случае ее высокого уровня организациям необходимо пересматривать их стоимость регулярно. В случае если хозяйствующий субъект не производит переоценку внеоборотных активов, то их балансовая стоимость снижается относительно реальной стоимости, а значит, падают и амортизационные отчисления, увеличивается величина налоговых выплат, а сумма накопленной амортизации уже не в состоянии покрыть покупку нового оборудования взамен старого. Кроме того, серьезным последствием пренебрежения учета становится уменьшение инвестиционной привлекательности, то есть возможности привлечь заемные средства.

В связи с этим вопросы формирования финансовой отчетности в России становятся жизненно важными. Развивающиеся рыночные отношения вызывают потребность в достоверной, значимой финансовой информации, полезной в принятии экономически обоснованных решений пользователями. Источником такой информации для внешних пользователей является финансовая отчетность.

В условиях инфляции финансовые отчеты организаций о результатах хозяйственной деятельности, финансовом состоянии и использовании прибыли могут оказаться источником необъективной информации; игнорирование влияния инфляционных процессов на оценку активов и обязательств организации неминуемо приводит к искажению достоверности показателей финансовой отчетности, неправомерным результатам и выводам анализа динамики ее показателей. Поэтому необходима корректировка (пересчет) показателей финансовой отчетности в условиях инфляции.

К числу наиболее значительных следствий инфляционных процессов, влияющих на финансовую отчетность, относятся: занижение оценок активов предприятий, вытекающее из применения исторических оценок; занижение фактических расходов предприятия в части материальных затрат и расходов на амортизацию; распределение номинальной прибыли, что влечет использование фактически не существующей прибыли на потребление и выплату дивидендов.

Игнорирование влияния инфляционных процессов на оценку активов и пассивов предприятия неминуемо приводит к искажению достоверности

информации финансовой отчетности, неправомерным результатам и выводам анализа динамики ее показателей, так как традиционный бухгалтерский учет, базирующийся на концепции исторической (первоначальной) стоимости, не в состоянии выявить и отразить влияние изменения стоимости денежной единицы на данные финансовой отчетности.

Как сказано выше, даже умеренная инфляция оказывает влияние на финансовые результаты деятельности организаций и усложняет возможность получения сторонними пользователями объективной информации о его финансовом состоянии. В международной практике разработаны определенные подходы к учету инфляции, закрепленные в нескольких Международных стандартах финансовой отчетности.

МСФО 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции" устанавливает бесполезность предоставления отчетности в обычном виде и рассчитанной в местной валюте в условиях гиперинфляционной экономики. Деньги настолько быстро теряют покупательную способность, что даже при совершении сделок в одном отчетном периоде, суммы по ним сравнить уже невозможно без поправки на влияние инфляции. МСФО 29 рекомендует предоставлять в странах с гиперинфляцией финансовую отчетность, рассчитанную исходя из единиц измерения, действующих на отчетную дату, вне зависимости от того, на какой стоимости она основывается (первоначальной или восстановительной). Информация по такой же форме, но за предшествующий период, а так же сведения о более ранних периодах должны быть представлены согласно требованиям МСФО 5 "Информация, подлежащая раскрытию в финансовой отчетности". Таким образом, все сведения по финансовой отчетности должны быть представлены предприятиями в единицах измерения, действующих на отчетную дату. Суммы баланса, которые не выражены в этих единицах, корректируются на общий индекс цен. Стандартом не определен какой-то один конкретный индекс, дается рекомендации о том, что он должен быть единым для всех предприятий одной страны. Это позволит осуществляться принципу сопоставимости финансовых отчетов.

При этом скорректированная отчетность предоставляется в качестве основной, а не является дополнением к обычной.

Пересчет финансовой отчетности может производиться как на основе фактической стоимости приобретения, так и на основе восстановительной стоимости.

В заключении необходимо отметить, что существует такая объективная экономическая проблема, как инфляция. Степень ее влияния на финансовый учет и отчетность предприятий определяет необходимость рассмотрения существующих и создание новых концептуальных подходов к формированию финансового учета в условиях инфляции. Для получения более объективной информации о финансовом состоянии необходима полноценная внутренняя корректировка показателей, что предполагает введение методов учета инфляции в систему национальных стандартов учета и отчетности. В связи с этим в условиях инфляции возрастает риск получения фактического убытка вместо реальной и даже номинальной прибыли. Этот риск тем выше, чем выше материалоемкость продукции, длительность оборота капитала, выше и неравномернее темпы инфляции.

Прежде чем приступить к анализу финансовой устойчивости предприятия, функционирующего в условиях инфляции, необходимо соответствующим образом подготовить отчетность, очистив ее от инфляционного воздействия. В противном случае невозможно будет выбрать правильную стратегию поведения предприятия, обеспечивающую ему сохранение финансового благополучия.

Необходимо также отметить, что в ряде развитых стран для устранения влияния инфляции создаются специальные резервные фонды (из прибыли), за счет которых покрываются потери, связанные с инфляцией. Остается только надеяться на то, что и Россия скоро перейдет на этот уровень.

Библиографический список

1. Евсеев В.М. Методы учета влияния инфляции на бухгалтерскую отчетность коммерческих организаций (диссертация на соискание степени к.э.н), Москва: 2004. 143 с.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее Минфина России) от 18,09.2006 г, № 115н

3. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери-АССА, 1998.- 1080 с.