

3) увязкой показателей, которая основана на возможностях используемых информационных систем, знаниях и опыте сотрудников.

Таким образом, структуризация счетов должна быть нацелена не только на быстрое и безошибочное составление внутренней и внешней отчетности, но и на максимально быстрое проведение анализа, оперативное осуществление контроля с возможностью выявления причин отклонений.

*С.П. Маширова  
г. Белгород*

## АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ИНФЛЯЦИИ НА ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Инфляция является серьёзным дестабилизирующим фактором для экономики России. Она снижает реальную стоимость остатков рублёвых денежных средств, вызывает убытки и приводит к существенным изменениям активов и пассивов.

Инфляция – это процесс постоянного превышения темпов роста денежной массы над темпами роста товарной массы. В результате происходит избыточное насыщение оборота деньгами, которое приводит к их обесценению и росту цен.

Влияние инфляции на оценку активов и пассивов приводит к искажению информации, содержащейся в финансовой отчётности и неадекватным результатам анализа показателей.

Влияние инфляции сводится:

- к занижению реальной стоимости основных средств;
- необъективной оценке платёжеспособности и финансовой устойчивости;
- необоснованному завышению прибыли и налогов.

Влияние инфляции на объективность баланса заключается в том, что такие статьи баланса, как основные средства и производственные запасы искусственно занижаются по сравнению с их реальной стоимостью, а статьи – средства в расчётах и денежные средства – завышаются.

До настоящего времени единые методические подходы к пересчёту показателей финансовой отчётности в условиях инфляции в нашей стране не разработаны и не утверждены. Поэтому, корректировка данных финансовой отчётности может проводиться в аналитических целях.

Учёные – экономисты в связи с этим предлагают бухгалтерам – аналитикам совместно с менеджментом организации более рационально распределить активы и пассивы организации в условиях высокой инфляции. Корректировки на темпы инфляции влияют на все формы финансовой отчётности: баланс, отчёт о прибылях и убытках, отчёт об изменении капитала, отчёт о движении денежных средств.

Анализ необходимо начинать с корректировки на темпы инфляции статей баланса на две группы: денежные и неденежные статьи. К неденежным статьям бухгалтерского баланса относятся все статьи, за исключением денежных средств, дебиторской задолженности, долгосрочных и краткосрочных обязательств. К денежным статьям бухгалтерского баланса относятся: денежные средства, активы и обязательства к получению или выплате, выраженные установленными суммами денежных средств. Денежные статьи на темп инфляции не корректируют, так как они уже выражены в денежных единицах на отчётную дату.

Корректировки при подготовке отчётности выполняются следующие:

- стоимость неденежных статей корректируется умножением на коэффициент, полученный путём деления общего индекса цен на конец периода на индекс цен на дату приобретения актива или на дату переоценки;

- нераспределённая прибыль определяется на основе пересчитанных статей баланса;
- статьи отчёта о прибылях и убытках пересчитываются в соответствии с индексом общих цен (ежемесячно) путем умножения на коэффициент, рассчитываемый как отношение общего индекса цен на конец периода к общему индексу цен на дату отражения отчётности доходов или расходов;
- статьи капитала корректируются аналогично неденежным статьям и отражаются в отчёте об изменениях капитала.

Существует несколько методов корректировки показателей финансовой отчётности организации: периодическая переоценка; пересчёт в твёрдой валюте; метод учёта по текущим затратам.

Многие пользователи отчётности считают, что отразить влияние инфляции на бухгалтерскую информацию можно при помощи отчётности к изменению курса рубля по отношению к доллару США. Динамика изменения курса доллара и индекса роста потребительских цен совпадают по количественным показателям и разнонаправлены.

Для учёта влияния инфляции на финансовые результаты деятельности организации ряд авторов предлагает использовать Индекс потребительских цен.

Индекс потребительских цен = Стоимость товаров и услуг в текущих ценах анализируемого периода / Стоимость товаров и услуг в базисных ценах.

Индекс роста потребительских цен должен отражать изменение общей покупательной способности рубля. Для российской экономики эти индексы определяются Росстатом. На основе индексов цен определяются коэффициенты пересчёта для приведения фактической стоимости объекта в стоимость, учитывающую текущую покупательную способность денежных средств.

В ходе анализа влияния инфляции на конечные результаты деятельности организации бухгалтер–аналитик оценивает значения следующих коэффициентов:

$$K_1 = \frac{ДА}{А} \qquad K_2 = \frac{ДП}{П} \qquad K_3 = \frac{ДА}{ДП}$$

$K_1$  – показатель удельного веса денежных активов в валюте баланса;

ДА – величина денежных активов;

ДП – величина денежных пассивов;

А – активы (валюта баланса);

П – пассивы (валюта баланса);

$K_2$  – показатель удельного веса денежных обязательств в валюте баланса;

$K_3$  – соотношение денежных активов и денежных пассивов организации.

Если перед бухгалтером – аналитиком стоит цель полной оценки финансового результата организации и сравнения данных с показателями предыдущих лет, то выручку текущего периода следует пересчитать в ценах предыдущего периода. Для целей пересчёта необходимо воспользоваться информацией о темпах инфляции в течение каждого месяца. Для расчёта реального дохода с учётом инфляции необходимо разделить номинальную стоимость на индекс инфляции.

Степень искажения показателей финансовой отчётности при высоких темпах инфляции очень велика. Поэтому показатели финансовой отчётности перестают служить объективной основой для принятия правильных управленческих решений.

*А.Н. Назарова  
г. Белгород*

## КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Калькулирование себестоимости в строительстве является трудоемким процессом, который состоит из ряда последовательных расчетов, в результате которых формируется калькуляция себестоимости продукции. Прежде чем калькуляция будет составлена