

УДК 657.2(083.13), 657.1

Ю.В.Сафина (5 курс, каф. ПиК), О.А.Пономарева, к.э.н., доц.

## МЕТОДЫ ПРИВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СОПОСТАВИМЫЙ ВИД В ЦЕЛЯХ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА (ОАО «САХАНЕФТЕГАЗ»)

Любой анализ с точки зрения экономики в основе своей опирается на информацию. Большая часть информации, которую мы можем получить на предприятии должна подвергнуться анализу. Но каким образом? Бухгалтерская отчетность весьма информативна. Для проведения экономического, финансового анализа необходимо использовать данные за ряд лет. Тут возникает вопрос, а не теряет ли отчетность той информативной пользы, которая у нее была? Ответ прост - теряет, показатели отчетности не учитывают инфляцию и реальную рыночную стоимость активов.

В названии работы мы пишем "...в целях финансового анализа". Известно, что финансовый анализ есть функция финансового менеджмента. Финансовый анализ – неотъемлемая часть управления финансами, ибо с их помощью вырабатывается долгосрочная стратегия фирмы.

Работа по приведению к сопоставимому виду данных отчетности весьма трудоемкая. В специализированной литературе встречаются определенные рекомендации, но информации по данной проблеме мало. Данная работа есть попытка описать способы достижения сопоставимости отчетности.

Необходимо отметить некоторые условия обеспечения сопоставимости:

1. Учетная политика не должна меняться в течение того времени, за которое мы проводим анализ. Известно, что учетная политика, например, устанавливает нормы амортизации основных средств, нематериальных активов. Так, если учесть, что политика у предприятия изменилась в течение периода, за который проводится анализ, то необходимо пересчитать амортизацию с учетом новой учетной политики, вследствие чего изменится остаточная стоимость, а следовательно и сумма статьи в балансе

2. Должна быть отслежена инфляция.

В международной практике в основном распространены два метода корректировки влияния изменяющихся цен на статьи финансовой отчетности. Эти методы основаны на двух моделях учета:

- модели учета в постоянных ценах (или учета общего уровня цен). Она оставляет первоначальную стоимость активов неизменной, но преобразует единицу измерения в постоянные (сопоставимые) цены;

- модели учета в текущих ценах. При использовании этой модели, наоборот, первоначальную стоимость пересчитывают в текущие цены.

Балансы в текущих ценах представляют собой более реалистичные показатели текущей экономической стоимости активов и пассивов, чем балансы в постоянных ценах. Этот метод более эффективен при отражении влияния цен на неденежные статьи, однако он не учитывает уменьшения стоимости денежных активов или снижения экономической значимости пассивов.

Для расчета реальной величины денежного дохода (или стоимости неденежных активов), очищенной от инфляционного влияния, необходимо разделить номинальную стоимость на индекс инфляции. Таким образом, получаем величину показателя в сопоставимых ценах.

На практике инфляционно корректирующая переоценка анализируемых объектов может также производиться по колебаниям курсов валют. Переоценка активов, выраженных в национальной денежной единице, по курсу более стабильной валюты.

В данной работе мы рассмотрели деятельность ОАО ННГК “Саханефтегаз”, основанного в 1992 году.

Модель текущих цен не рассматривалась, так как для определения индексов по разным видам необходима более глубокая информация по предприятию. Условия неизменности учетной политики мы приняли как факт. Рассматривая баланс за 2001 год, сделана попытка привести неденежные статьи на конец 2001 года в сопоставимые с началом года цены.

Для пересчета статей баланса в денежные единицы в сопоставимых ценах используется общая формула:

$$A^1 = A_i \frac{J_{p1}}{J_{p0}},$$

где  $A^1$  – реальная (пересчитанная) величина какой-либо статьи баланса;  $A_i$  – номинальная величина статьи по данным бухгалтерского учета;  $J_{p1}$  – индекс инфляции на момент (за период) анализа;  $J_{p0}$  – индекс инфляции в базисном периоде или на начальную дату составленного баланса.

Для корректировки по колебаниям курсов валют, нам необходимо знать месяц их приобретения. Таким образом, зная остаточную стоимость, курс валюты на месяц и год покупки актива, получаем реальную величину статей баланса.

Рассматривая полученные результаты мы видим, что величина основных средств до преобразования составляла 96 331 тыс.руб., а после: 116817,39 и 111188,02 тыс. руб., соответственно, на основе первого и второго методов, использованных нами в данной работе. Отклонения результатов могут быть вызваны неточностью полученных результатов, например, известно, что метод корректировки по курсам валют дает неточные результаты, в силу того, что курсовые соотношения рубля и доллара не совпадают с их реальной покупательной способностью. Метод же постоянных цен основан на использовании индекса цен по отношению к предыдущему году, который в свою очередь, может исказить результаты, если цены на различные группы активов растут неодинаково.