

Отчетность в условиях падающей валюты.

Когда говорят, что бухгалтерия должна быть правильной, каждый современный бухгалтер должен чувствовать себя неловко. Он знает, что свою работу он ведет правильно, т. е. согласно правил бухгалтерии, но в то же время он неизбежно чувствует, что вся его работа идет впустую и никакого реального значения не имеет. Ни для кого не секрет, что выводы современной бухгалтерии не дают материала для суждения ни о действительном положении дела, ни о результатах произведенных операций, ни для предположений на будущее. Он чувствует, что в его работе есть какая то ошибка, чувствует, что она находится в зависимости падающей валюты, но которую он устранить не может. Отсюда потеря уверенности и интереса к делу.

Попробуем разобраться в вопросе. В задачу бухгалтерии входят группировка и систематизация отчетных данных и выявление их ценности, выраженной в определенной счетной единице. Результаты бухгалтерских записей должны дать надежный, исчерпывающий отчетный материал за данный период. Нашей счетной единицей является советский рубль, выраженный в дензнаках 1922 г. Его валютная ценность является величиной переменной, с ясно выраженной тенденцией к понижению, и определяется курсом золотого рубля. Ценность бумажного рубля, по отношению к золотому рублю, может быть выражена в виде дроби, знаменателем которой будет курс золотого рубля в дензнаках 1922 г.

Таким образом, валютная ценность бумажного рубля выражалась в следующих цифрах:

По курсу Госбанка.		По курсу Котиров. Комиссии.	
На 4-е апреля	$\frac{1}{35}$	На 12-е сентября	$\frac{1}{320}$
„ 23 „	$\frac{1}{50}$	„ 16 „	$\frac{1}{350}$
„ 2 май	$\frac{1}{70}$	„ 30 „	$\frac{1}{350}$
„ 9 „	$\frac{1}{100}$	„ 2 октября	$\frac{1}{400}$
„ 17 „	$\frac{1}{125}$	„ 12 „	$\frac{1}{450}$

Современная бухгалтерия игнорирует значение знаменателей и оперирует с числителями, как с целыми числами, и в том ее главная, основная ошибка.

Само собой разумеется, что для получения правильного результата от сложения сумм, выраженных в виде дроби, необходимо предварительное приведение их к одному знаменателю по курсу золотого рубля.

Какое значение могут иметь записи, приведенные к одному знаменателю, в сравнении с обычными записями, можно видеть из следующего примера.

Представим себе, что в течение 3-х мес. произведены расходы по заготовке топлива, выразившиеся к началу четвертого месяца в сумме 10.000.000 рубл., и что стоимость заготовленного к тому же сроку топлива по рыночной цене выразилась в сумме руб. 12.000.000.

С первого же взгляда видно, что операция выполнена удачно и на заготовке получена прибыль в размере 2.000.000. рубл. Однако, при ближайшем рассмотрении записей, в данном случае, оказывается, что за указанный отчетный период произошел ряд изменений курса и что расход отдельно выразился в суммах:

За январь	3.000.000.—	по курсу	1.
„ февраль	4.000.000.—	„ „	0.8.
„ март	3.000.000.—	„ „	0.6.
„ апрель		„ „	0.5.

Расходы за январь, выраженные по курсу на 1-е февраля, составят:

	3.000.000: 0,8	—	3.750.000
Расходы за февраль по тому же курсу			<u>4.000.000</u>
Итого по курсу на 1-е февраля			7.750.000
что по курсу на 1-е марта составит	$\frac{7.750.000 \cdot 0,8}{0,6}$	—	10.333.333.
Расходы за март			<u>3.000.000</u>
Итого по курсу на 1-е марта			13.333.333,
что по курсу на 1-е апреля составит:	$\frac{13.333.333 \cdot 0,6}{0,5}$		или 16.000.000 р.

Таким образом, по курсу на 1-е апреля на заготовку было израсходовано руб. 16.000.000, а стоимость заготовленного топлива по рыночным ценам, выраженным по курсу на то же число, составляет руб. 12.000.000. Следовательно, от операции получен убыток в 4.000.000 рублей. Разница между выводами равняется руб. 6 000.000.— что составляет для первого способа записи погрешность в 60%, зависящую от игнорирования влияния фактора падения валюты. О точности способа приведения к одному знаменателю говорить не приходится, так как при нем сравниваются цифры, выраженные в единицах одной и той же валютной ценности.

Приводя записи оборотов по всем счетам к курсу на день отчета, мы получим баланс, выраженный в валюте по этому курсу. Этот баланс, который можно назвать валютным, не отражает влияния измене-

ния курса на состояние дела. Действительно, приведение к пониженному курсу оборотов, напр., по кассе, увеличивает цифровое значение этих оборотов, а следовательно и их сальдо в то время, как действительный фактический остаток дензнаков остается без изменения. Разница между сальдо, выраженным в пониженной валюте, и фактическим остатком кассы определяет потерю от падения валютной ценности дензнаков.

Действительное положение дела, в зависимости от падения валюты, может быть определено путем анализа входящих в валютный баланс статей и оборотов. Результаты этого анализа дают материал для составления параллельного баланса, который можно назвать отчетным.

Чтобы пояснить эту мысль примером, предположим, что имеется бездействующее предприятие с балансом на 1-е января следующего состава.

Баланс на 1-е января.

АКТИВ.		ПАССИВ.	
Касса	1.000.000.—	Оборотн. капит.	16.000.000.—
Товары.	20.000.000.—	Кредиторы	10.000.000.—
Дебиторы	<u>5.000.000.—</u>		
	26.000.000.—		<u>26.000.000.—</u>

Предположим теперь, что по истечении отчетного периода, курс бумажного рубля понизился вдвое. В таком случае, по приведении цифр к валюте на день отчета, мы получим валютный баланс следующего вида:

Валютный баланс.

АКТИВ.		ПАССИВ.	
Касса	2.000.000.—	Оборотный капитал	32.000.000.—
Товары.	40.000.000.—	Кредиторы	<u>20.000.000.—</u>
Дебиторы.	<u>10.000.000.—</u>		
По курсу на день отчета—0,5	<u>52.000.000.—</u>	По курсу на день отчета—0,5	<u>52.000.000.—</u>

Из рассмотрения этого баланса можно видеть, что все суммы начинательного баланса являются удвоенными, сообразно с падением курса, а между тем кассовая наличность, претензии к дебиторам и долги кредиторов в действительности выражаются в тех же цифрах, как и на 1-е января. Внося соответствующие поправки в валютный баланс и получаем отчетный баланс следующего вида:

Отчетный баланс.

АКТИВ.		ПАССИВ.	
Касса	1.000.000.—	Оборотный капитал	32.000.000.—
Товары.	40.000.000.—	Кредиторы	10.000.000.—
Дебиторы.	<u>5.000.000.—</u>		
По курсу 0,5	46.000.000.—	По курсу 0,5	<u>46.000.000.—</u>

Сравнивая валютный баланс с отчетным, можно видеть, что предприятие теряет на кассе	1.000.000.—
„ дебиторах	<u>5.000.000.—</u>
	Всего
а выигрывает на кредиторах	10.000.000

Вследствие чего оборотный капитал увеличивается на 4.000.000 руб,

При сравнении баланса на 1-е января с отчетным, на первый взгляд кажется, что разница между ними является от переоценки товара, что соответствует принципу переоценки материальных ценностей, но при более детальном рассмотрении оказывается, что оборотный капитал за счет переоценки увеличивается на 20.000.000 рубл., но такое увеличение является фиктивным. В то же время сравнение валютного баланса с отчетным показывает реальное увеличение этого капитала в зависимости от падения курса рубля. При приведении ценностей к курсу изменившейся валюты никакой переоценки их не происходит, а придает им лишь новое выражение, равное по внутреннему их эквиваленту.

Приведенный выше отчетный баланс представляется крайне простым и никаких сомнений не возбуждает. Между тем на практике, при составлении его, может встретиться ряд вопросов. Действительно, входящие в него счета дебиторов и кредиторов не имеют абсолютного значения обязательств, не подлежащих выражению в изменившейся валюте. Правда, при падении курса выигрывают дебиторы и теряют кредиторы, но в числе их обязательств могут быть заключенные по золотому курсу, которые должны быть переведены на изменившуюся валюту. Поэтому при составлении отчетного баланса необходимо принимать в расчет реальное значение записей и анализировать счета вспомогательных книг.

Не останавливаясь далее на порядке составления отчетных балансов, следует заметить, что эти балансы имеют книжный проверочный характер. Они отмечают лишь состояние записей в переводе их на курс отчетного дня и влияние изменения валюты на эти записи.

Прибыль или убыток предприятия определяются путем сравнения отчетного баланса с натуральным балансом, составленным на основании данных инвентаризации с оценкою материальных ценностей по индексу на отчетный день.

Инвентаризация по индексу цен, в противоположность оценки по себестоимости, представляет ничто иное, как применение способа переоценки с тем лишь отличием, что неопределенный термин рыночных цен заменяется более точным, имеющим за собою общий авторитет индексом.

Таким образом, приведение всех записей к однородной валюте, безразлично к золотой по курсу котировальной комиссии, или черной биржи, или товарному рублю по индексу Госплана, необходимо для

рациональной постановки бухгалтерского учета. До разрешения основной проблемы учета в условиях падающей валюты, правильная бухгалтерия немыслима. Если отчетность каждого отдельного предприятия должна отражать все его особенности и его положения, то с другой стороны она должна входить в состав государственного отчета, как его составная часть. Основные методы учета должны быть общими для всех государственных предприятий. В задачу моей заметки не входит рассмотрение технической стороны учета с переводом записей по курсу дня отчета. Отмечу лишь, что могущие на первый взгляд возникнуть некоторые сомнения и затруднения не только легко разрешаются, но дают новые способы для анализа и суждения о положении дела. Осуществление такого учета может быть выполнено обычным конторским персоналом и потребует лишь крайне незначительной добавочной счетной работы.

Н. Смирнов.