

УДК 657.08

**ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ
ГИПЕРИНФЛЯЦИИ ПО МСФО 29**

*Разакова Ф.М. ст.ЭФ
Научный руководитель:
к.э.н., доцент Рабаданова Ж.Б.
ФГБОУ ВПО
Дагестанский Государственный Университет
Россия, Махачкала
R.F.M.866@mail.ru*

Понятием «стоимость» в бухгалтерском учете называется стоимость денег как постоянную во временном отношении единицу измерения, что является вполне приемлемым в качестве практического утверждения. Тем не менее, в условиях влияния инфляции на стоимость денег в значительных масштабах, применение исторического понятия термина «стоимость», которое основано на стандартах составления финансовой отчетности, часто почти теряет значение. Высокая инфляция является очень серьезной проблемой для предприятий, формирующих свои бухгалтерские балансы на основе исторического значения стоимости.

Наряду со странами Западной Европы с хорошими перспективами экономик существуют страны, в которых проблема гиперинфляции остается главной. В некоторых из них инфляция достигла такого уровня – уровня гиперинфляции, что, во-первых, национальная валюта больше не является мерой стоимости экономики и, во-вторых, население страны больше не отдает предпочтения национальной валюте при сохранении своих накоплений. Вместо этого население предпочитает хранить свои сбережения в стабильной иностранной валюте или неденежных активах. Согласно стандартам бухгалтерского учета США гиперинфляция возникает, когда общий уровень инфляции превышает 100% в течение трех лет. Существует несколько дополнительных критериев, которые должны быть приняты в расчет согласно

Международным стандартам финансовой отчетности, чтобы определить, существует ли в стране гиперинфляция:

- основная часть населения предпочитает хранить свои сбережения в немонетарных активах или в относительно стабильной иностранной валюте; имеющиеся суммы в местной валюте немедленно инвестируются для сохранения покупательной способности;
- основная часть населения рассчитывает денежные суммы не в местной валюте, а в относительно стабильной иностранной валюте; цены могут указываться в этой иностранной валюте;
- продажи и покупки с отсрочкой платежа производятся по ценам, компенсирующим ожидаемые потери покупательной способности в течение периода отсрочки платежа, даже если этот период является краткосрочным;
- процентные ставки, заработная плата и цены привязаны к ценовому индексу;
- совокупный уровень инфляции за три года приближается к 100% или превышает этот уровень.

Когда экономика страны выходит из периода гиперинфляции, и предприятие прекращает составлять и представлять финансовую отчетность в соответствии с требованиями настоящего стандарта, оно должно использовать суммы, выраженные в единицах измерения, действующих на конец предыдущего отчетного периода, в качестве основы для определения балансовой стоимости в финансовой отчетности последующих отчетных периодов.

Проблема финансовой отчетности, основанной на подходе изменения цены, достигает такой остроты под давлением гиперинфляции, что финансовая отчетность, составляемая в валюте, подверженной гиперинфляции, не имеет смысла. Поэтому необходим подход, способный позволить предприятиям, которые работают в условиях гиперинфляционной экономики, сдавать

достоверную финансовую отчетность. Существуют два подхода расчета уровня гиперинфляции:

- перевод учетных данных из одной валюты в другую. Финансовые данные, выраженные в валюте, подверженной гиперинфляции, пересчитываются с помощью ценового индекса и выражаются в какой-либо единице измерения (валюте, подверженной инфляции) на день составления баланса;

- устойчивая иностранная денежная единица. Предприятие использует относительно устойчивую валюту, например предшествующую, как валюту финансовой отчетности. Если сумма сделки изначально не выражается в этой устойчивой валюте, то тогда она переводится в устойчивую валюту путем применения метода индексирования.

МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики» разрешает использовать только подход перевода учетных данных из одной валюты в другую. Предприятиям, работающим в условиях гиперинфляционной экономики, запрещено согласно МСФО использование подхода устойчивой иностранной денежной единицы как меры измерения в бухгалтерском учете, если эта валюта не удовлетворяет требованиям МСБУ (IAS) 29 «Результаты изменения курсов иностранных валют», то есть валюты страны, в которой работает предприятие.

Основная идея МСФО 29 состоит в том, что отчет о результатах операционной деятельности, выраженный в национальной (подверженной гиперинфляции) валюте, без пересчета недействителен:

- финансовый отчет предприятия, функциональная валюта которого является валютой, подверженной гиперинфляции, вне зависимости от того, основан ли он на историческом подходе стоимости или на подходе текущей стоимости, должен быть выражен в учетных денежных единицах на дату составления бухгалтерского баланса;

– соответствующие цифры на предыдущую дату, по МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», и любая другая информация по сравнению с более ранними периодами также должны быть представлены в учетных денежных единицах на дату составления бухгалтерского баланса;

– прибыль или издержки по неденежным активам должны быть включены в чистый доход и раскрыты отдельной строкой. МСФО 29 требует, чтобы итоговая сумма по балансу, еще не выраженная в учетных денежных единицах на дату составления бухгалтерского баланса, тоже была выражена в учетных денежных единицах на дату составления бухгалтерского баланса посредством применения общего индекса цен. Приведенный ниже пример показывает в общих чертах схему перевода итоговой суммы бухгалтерского баланса предприятия.

Таким образом, основная цель МСФО № 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» – определение порядка пересчета показателей финансовой отчетности в условиях гиперинфляции. Стандарт применяется для составления первичной финансовой отчетности в валюте страны с гиперинфляционной экономикой.

Список литературы:

1. IAS 29 Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике (Financial Reporting in Hyperinflationary Economies)
2. IAS 10 События после окончания отчетного периода (Events After the Balance Sheet Date)
3. Международные стандарты финансовой отчетности.- М.: Аскери.- АССА, 2011.