

Опубликовано:

Экономико-правовые аспекты составления финансовой отчетности в условиях гиперинфляции// Молодые экономисты БГУ - народному хозяйству. Материалы ХП научной конференции студентов и аспирантов экономического факультета Белорусского государственного университета (1 марта 2011г.).- Минск, 2011.-223с., с.192 – 196.

Шилай И.Д., старший преподаватель

ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ГИПЕРИНФЛЯЦИИ

Финансовая отчетность — система показателей, отражающая результаты хозяйственной деятельности и финансовое положение организации. Знание основ теории и методики составления финансовой отчетности необходимо для проведения анализа текущего состояния организации, формирования бюджетов и прогнозов дальнейшего развития. Отчетность отражает потоки денежных средств, показывает результаты управления ресурсами организации. Составляется финансовая отчетность на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (International Accounting Standards) и/или Национальными стандартами финансовой отчетности Республики Беларусь (НСФО).

В условиях гиперинфляции «сравнение сумм, полученных от операций и событий, имевших место в разное время даже в пределах одного отчетного периода, будет вводить в заблуждение» [1, с.352]. По мнению Гавриленко В.Г. гиперинфляция - это «инфляция с высоким и усиливающимся темпом. Деньги обесцениваются и уже не могут выполнять присущие им функции меры стоимости и средства обращения» [2].

Согласно Международному стандарту финансовой отчетности IAS 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» на наличие гиперинфляции указывают следующие обстоятельства:

«(а) население в целом предпочитает хранить свои сбережения в неденежной форме или относительно стабильной иностранной валюте. Имеющиеся суммы в местной валюте немедленно инвестируются для сохранения покупательной способности;

(b) население в целом рассматривает денежные суммы не в местной валюте, а в относительно стабильной иностранной валюте. Цены могут указываться в этой иностранной валюте;

(с) продажи и покупки в кредит производятся по ценам, которые компенсируют предполагаемую потерю покупательной способности в течение срока кредита, даже если этот период непродолжителен;

(d) процентные ставки, заработная плата и цены связаны с индексом цен; и

(е) совокупный рост инфляции за три года приближается или превосходит 100%

[1, с. 352].

IAS 29 применяется «ко всем предприятиям, функциональная валюта которых является валютой страны с гиперинфляционной экономикой». Стандарт действует «как в отношении отдельной финансовой отчетности предприятия, так и в отношении его консолидированной финансовой отчетности» [3, с.811]. При пересмотре финансовой отчетности организации в соответствии с данным Стандартом используется общий индекс цен, отражающий «изменения в общей покупательной способности» [1, с.357].

В Республике Беларусь коммерческие и некоммерческие организации (за исключением банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, бюджетных организаций) формируют финансовую отчетность в соответствии с методическими основами, установленными «Инструкцией о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности», Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [4;5]. Учет инфляционных процессов данными документами не предусмотрен.

Согласно «Методическим рекомендациям о порядке трансформации отечественной бухгалтерской отчетности в формат, соответствующий международным стандартам финансовой отчетности, и перечня организаций, обязанных составлять бухгалтерскую отчетность, соответствующую международным стандартам финансовой отчетности "корректировка финансовой отчетности на фактор гиперинфляции не производится [6, п. 15].

На основе Международного стандарта финансовой отчетности 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции" в Республике Беларусь разработан Национальный стандарт финансовой отчетности для банковской системы 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции" (НСФО 29). Данный Стандарт устанавливает единые методологические подходы к пересчету финансовой отчетности банка и применяется для основной финансовой отчетности банка, составленной в условиях гиперинфляционной экономики.

Стандарт не устанавливает определенный уровень инфляции, при котором считается, что страна развивается в условиях гиперинфляционной экономики. В Стандарте перечислены те же характерные черты гиперинфляционной экономики, что и в IAS 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции" [7].

В финансовой отчетности, составленной в условиях гиперинфляционной экономики, «должна раскрываться следующая информация:

положение о том, что статьи финансовой отчетности и сопутствующие сравнительные данные были пересчитаны на индекс инфляции и как результат представлены в текущих ценах на отчетную дату;

объяснение того, какой индекс инфляции был использован для пересчета и какое было его значение за отчетный и предыдущий периоды;

описание методов пересчета отдельных статей финансовой отчетности, дающих обоснование полученным суммам и результатам пересчета» [7, п. 9].

Национальный стандарт финансовой отчетности 21 "Влияние изменений валютных курсов" (НСФО 21)" предусматривает пересчет финансовой отчетности банка, «если функциональной валютой является валюта, используемая в условиях гиперинфляционной экономики» [8, п. 8].

Порядок пересчета статей баланса и отчета о прибыли и убытках Национального банка Республики Беларусь, банков Республики Беларусь и небанковских кредитно-финансовых организаций Республики Беларусь установлен «Инструкцией о пересчете финансовой отчетности Национальным банком Республики Беларусь и банками в условиях гиперинфляции». Финансовая отчетность, пересчитанная в соответствии с данной Инструкцией, составляется в следующем объеме: баланс, отчет о прибыли и убытках, примечания и пояснительная записка [9, п.3].

Таким образом, субъекты хозяйствования Республики Беларусь обязаны составлять финансовую отчетность, соответствующую международным стандартам финансовой отчетности, при принятии решения о необходимости пересчета финансовой отчетности должны руководствоваться следующими показателями:

- динамика совокупного индекса инфляции (индекс инфляции за трехлетний период приближается или превышает 100%);

- объемы привлечения денежных средств населения в белорусских рублях и в иностранной валюте в целом по банковской системе (тенденция роста объема привлеченных средств населения в иностранной валюте по сравнению с ростом объема привлеченных средств в национальной валюте);

- темпы экономического роста (снижение темпов экономического роста; уменьшение объема валового внутреннего продукта);

- индекс потребительских цен (ускорение инфляционных и девальвационных процессов);

- сальдо платежного баланса (отрицательное сальдо платежного баланса);

- номинальный уровень процентных ставок на депозитно-кредитном рынке (рост ставки рефинансирования Национального банка).

Список источников:

1. Международные стандарты финансовой отчетности 2006: издание на русском языке. М: Аскери-АССА, 2006.-1060с.
2. Гавриленко В.Г. "Капитал. Энциклопедический словарь". ("Право и экономика", 2009). КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс]/ООО «ЮрСпектр»
3. Применение МСФО: в 3 ч.: пер. с англ. - 2-е стер. изд.-М.: Альпина Бизнес Букс, 2008, ч. 1: Применение МСФО.-1124с.
4. Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 № 19 (в ред. постановления Минфина от 11.12.2008 № 187). Зарегистрировано в Национальном реестре

- правовых актов Республики Беларусь 7 марта 2008 г. № 8/18345. КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс]/000 «ЮрСпектр»
5. О бухгалтерском учете и отчетности. Закон Республики Беларусь от 18.10.1994 № 3321-ХП (в ред. Законов Республики Беларусь от 25.06.2001 № 42-3, от 17.05.2004 № 278-3, от 29.12.2006 № 188-3, от 26.12.2007 № 302-3). Зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 19 марта 2001 г. № 2/449. КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс]/000 «ЮрСпектр»
6. Методические рекомендации о порядке трансформации отечественной бухгалтерской отчетности в формат, соответствующий международным стандартам финансовой отчетности, и перечня организаций, обязанных составлять бухгалтерскую отчетность, соответствующую международным стандартам финансовой отчетности: утв. Приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 № 48 (ред. от 12.12.2008). КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс]/000 «ЮрСпектр»
7. Национальный стандарт финансовой отчетности для банковской системы 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции" (НСФО 29)": утв. Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.12.2001 № 352. Зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 11 января 2002 г. N 8/7669. КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс]/000 «ЮрСпектр»
8. Национальный стандарт финансовой отчетности 21 "Влияние изменений валютных курсов" (НСФО 21): утв. Постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2007 № 297. КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс]/000 «ЮрСпектр»
9. Инструкция о пересчете финансовой отчетности Национальным банком Республики Беларусь и банками в условиях гиперинфляции: утв. Постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 31.12.2002 № 430 (ред. от 30.12.2003). Зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 17 января 2003 г. № 8/9008. КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс]/000 «ЮрСпектр»