

**ПРИМЕНЕНИЕ IAS 29 "ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ
В УСЛОВИЯХ ГИПЕРИНФЛЯЦИИ" В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ***Н.Н. Строчук, 3 курс**Научный руководитель – В.М. Стахивич, ассистент
Полесский государственный университет*

В настоящее время большинство организаций не соблюдают международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), что снижает их привлекательность перед инвесторами. Для изменения данной ситуации многим организациям необходимо изменить свою финансовую отчетность, соблюдая международные стандарты. Данные изменения позволят изменить внутреннюю систему управления организации в результате применения единых методик учета, повысят конкурентоспособность организации в результате предоставления пользователям надежной и достоверной информации.

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.

Последствия высокой инфляции, значительного обесценения курса белорусского рубля в 2011 г. привели к тому, что финансовая отчетность о результатах деятельности и финансовом положении белорусских предприятия, составленная в национальной валюте без пересчета, стала малосодержательной, кроме того, затруднено сопоставление результатов за различные временные периоды. В случае составления отчетности по МСФО, данная проблема может быть устранена посредством применения стандарта МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность" в гиперинфляционной экономике», так как экономическая ситуация в Республике Беларусь полностью соответствует определенным данным стандартом критериям квалифицирования экономики как гиперинфляционной [1, с.14].

Определить, является ли экономика гиперинфляционной в соответствии с МСФО 29 достаточно сложно, но на наличие гиперинфляции указывают следующие обстоятельства:

- большинство населения страны предпочитает держать свои сбережения в неденежных активах или в относительно устойчивой иностранной валюте. Сбережения, выраженные в национальной валюте, немедленно инвестируются для сохранения покупательной способности;
- большинство населения страны стремится выражать денежные суммы не в национальной валюте, а в относительно устойчивой иностранной денежной единице. Цены могут выражаться в этой валюте;
- продажа и покупка в кредит осуществляются по ценам, которые компенсируют ожидаемые убытки от потери покупательной способности денежной единицы в течение периода кредитования, даже если этот период короткий;
- процентные ставки, зарплата и цены связаны с ценовым индексом;
- общий уровень инфляции за последние три года достигает либо превышает 100 %

[2, с.53].

Основная идея МСФО 29 состоит в том, что отчет о результатах операционной деятельности, выраженный в национальной (подверженной гиперинфляции) валюте, без пересчета недействителен. Сущность данного стандарта заключается в пересчете всех статей финансовой отчетности с учетом общей покупательной способности отчетной валюты по состоянию на конец отчетного периода посредством применения профессионального суждения и осуществления следующих процедур:

- выбор общего индекса цен (самым надежным показателем изменения общего уровня цен считается индекс цен на потребительские товары);
- выделение и пересчет немонетарных статей, кроме тех, которые учитываются по текущей стоимости;
- корректировка отчета о прибылях и убытках (пересчитывается величина нераспределенной прибыли, получаемая в результате пересчета всех остальных статей бухгалтерского баланса);
- внесение изменений в отчет о движении денежных средств;
- пересчет сравнительных показателей за предыдущие периоды [3, с.36].

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.

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".

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 [4].

Определить, в какой момент валюта становится гиперинфляционной и когда прекращает ею быть, на практике не так просто. На такой случай и существует профессиональное суждение белорусского бухгалтера. Рассмотрение тенденций, а также здравый смысл важны при принятии такого решения в той же степени, что и постоянство измерения.

Как только экономика нормализуется, предприятие должно прекратить составление отчетов в соответствии с МСФО IAS 29. Статьи, выраженные в учетных денежных единицах на конец предшествующего периода, будут рассматриваться как посчитанная стоимость статей баланса.

Стандарт должен применяться с начала отчетного периода с момента обнаружения гиперинфляции. Также возможно, что экономика перестанет быть гиперинфляционной в течение года, стандарт не дает никаких рекомендаций по поводу прекращения его использования в течение промежуточного периода. На практике слияние промежуточных отчетных периодов, когда применялся и когда не применялся стандарт IAS 29, может привести к нечитаемости финансового отчета. В целях устранения возможных недоразумений с пользователями отчетности, предприятию следует прекратить применение стандарта со следующего года [5].

В заключение следует отметить, что финансовая отчетность, представленная в соответствии с МСФО (IAS) 29, содержит качественную и сопоставимую во времени информацию для иностранных инвесторов и прочих пользователей о результатах деятельности организации, имущественном и финансовом положении, основных тенденциях развития экономики государства и организации.

Список использованных источников

1. Лукьянова А.И. Финансовые последствия гиперинфляции и ее воздействие на отчетность белорусских организаций за 2011 г. / А.И. Лукьянова // Бухгалтерский учет и анализ. – 2012 г., № 2. – 22 с.

2. Горбачева, А. И. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита : конспект лекций для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. И. Горбачева. – Минск: БНТУ, 2013.– 111с.

3. Материалы XIV Международной студенческой научной конференции. Гродно, 2013. – Издательско–полиграфический отдел УО «ГГАУ». – 266 с.

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

5. Информационно–правовое агентство «Регистр» [Электронный ресурс]. 2014. – Режим доступа: <http://www.msfo@profmedia.by>. – Дата доступа: 20.03.2014.