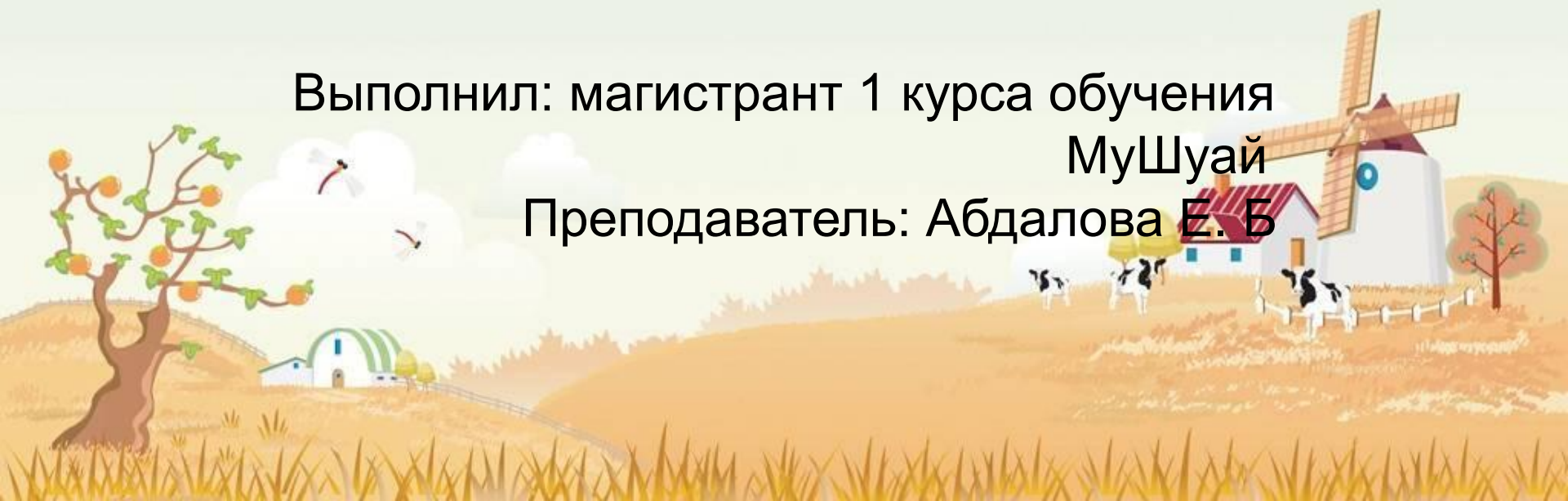


IAS :21 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В ГИПЕРИНФЛЯЦИОННОЙ ЭКОНОМИКЕ

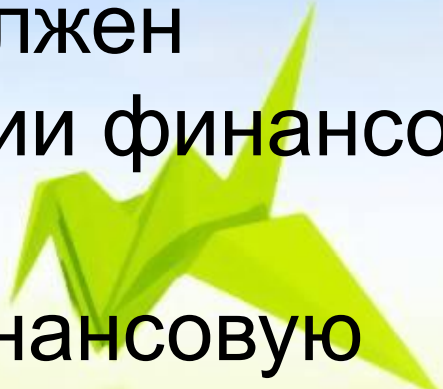
Выполнил: магистрант 1 курса обучения

МуШуай

Преподаватель: Абдалова Е. Б



Сфера применения

- Настоящий стандарт должен применяться в отношении финансовой отчетности, включая консолидированную финансовую отчетность, всех предприятий, функциональная валюта которых является валютой страны с гиперинфляционной экономикой.
- 

- Настоящий стандарт не устанавливает абсолютного значения уровня инфляции, при котором она считается переходящей в стадию гиперинфляции

Пересчет финансовой отчетности

- Цены изменяются с течением времени под воздействием различных политических, экономических и социальных факторов, носящих специфический или общий характер.
- Предприятия, составляющие финансовую отчетность на основе исторической стоимости, ведут такой учет, не принимая во внимание изменения в общем уровне цен или повышение цен на конкретные признанные активы или обязательства.

- Финансовая отчетность предприятия, функциональная валюта которого является валютой страны с гиперинфляционной экономикой должна представляться в единицах измерения, действующих на конец отчетного периода. Соответствующие показатели за предыдущий период, требуемые МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности", и любая информация, относящаяся к более ранним периодам, также должна представляться в единицах измерения, действующих на конец отчетного периода. Применительно к представлению сравнительных сумм в иной валюте представления действуют пункты 42 (b) и 43 МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений обменных курсов валют"

Отчет о финансовом положении

- . Статьи, учитываемые по текущей стоимости, не пересчитываются, поскольку они уже выражены в единицах измерения, действующих на конец отчетного периода.

Отчет о совокупном доходе

- До пересчета отчет о совокупном доходе, составленный на основе метода учета по текущей стоимости, обычно отражает затраты, действительные на момент совершения соответствующих операций или возникновения других событий.

Прибыль или убыток по чистой монетарной позиции

- Прибыль или убыток по чистой монетарной позиции может быть выведена как разница, возникающая при пересчете немонетарных активов, капитала и статей в отчете о совокупном доходе и корректировке индексируемых активов и обязательств
- Прибыль или убыток по чистой монетарной позиции включается в состав прибыли или убытка. Прочие статьи доходов и расходов, например, процентные доходы и расходы и курсовые разницы, относящиеся к инвестированным или заемным средствам, также связаны с чистой монетарной позицией

Налоги

- Пересчет финансовой отчетности в соответствии с настоящим стандартом может привести к возникновению разницы между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств в отчете о финансовом положении и их налоговой базой.

Отчет о движении денежных средств

- Настоящий стандарт требует, чтобы все статьи в отчете о движении денежных средств были выражены в единицах измерения, действующих на конец отчетного периода.

Выбор и использование общего ценового индекса

- Пересчет финансовой отчетности в соответствии с настоящим стандартом требует использования общего ценового индекса, который отражает изменения в общей покупательной способности

Экономика, выходящая из периода гиперинфляции

- Когда экономика 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.

Информации раскрытия

- (a) тот факт, что финансовая отчетность и соответствующие показатели предыдущих периодов были пересчитаны с учетом изменений в общей покупательной способности функциональной валюты и, таким образом, представлены в единицах измерения, действующих на конец отчетного периода;
- (b) подход к составлению финансовой отчетности - на основе исторической стоимости или на основе метода учета по текущей стоимости;
- (c) наименование и уровень ценового индекса на конец отчетного периода, а также изменение индекса в текущем и предыдущем отчетных периодах.

- Раскрытие информации, требуемое в соответствии с настоящим стандартом, необходимо для пояснения метода отражения эффекта инфляции в финансовой отчетности. Оно также предназначено для представления прочей информации, необходимой для понимания этого метода и возникающих в результате его применения сумм.

Дата вступления в силу

- Настоящий стандарт вступает в силу в отношении финансовой отчетности за отчетные периоды, начинающиеся 1 января 1990 г. или после указанной даты