



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

Standardul IAS® 29 Raportarea Financiară În Economii Hiperinflaționiste



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

Care este scopul standardului IAS 29?

Care este scopul standardului IAS 29?

- **Standardul IAS[®] 29 Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste definește regulile de întocmire a situațiilor financiare ale unei entități sau ale unui grup de entități, atunci când moneda funcțională a entității este moneda unei economii hiperinflaționiste.**

Care este scopul standardului IAS 29?

- Standardul IAS[®] 29 Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste definește regulile de întocmire a situațiilor financiare ale unei entități sau ale unui grup de entități, atunci când moneda funcțională a entității este moneda unei economii hiperinflaționiste.
- **În cazul în care o entitate funcționează într-o economie hiperinflaționistă, banii își pierd puterea de cumpărare într-un ritm ridicat, iar compararea sumelor fără recalculare devine înșelătoare.**

Caracteristicile unei economii hiperinflaționiste

Populația țării dorește să își păstreze averea în proprietăți nemonetare.

Caracteristicile unei economii hiperinflaționiste

Populația țării dorește să își păstreze averea în proprietăți nemonetare.

Rezidenții țării își echivalează activele lor monetare în termenii unei monede străine relativ stabile.

Caracteristicile unei economii hiperinflaționiste

Populația țării dorește să își păstreze averea în proprietăți nemonetare.

Rezidenții țării își echivalează activele lor monetare în termenii unei monede străine relativ stabile.

Sumele disponibile în moneda locală sunt investite imediat pentru a menține puterea de cumpărare a monedei.

Caracteristicile unei economii hiperinflaționiste

Populația țării dorește să își păstreze averea în proprietăți nemonetare.

Rezidenții țării își echivalează activele lor monetare în termenii unei monede străine relativ stabile.

Sumele disponibile în moneda locală sunt investite imediat pentru a menține puterea de cumpărare a monedei.

Populația țării echivalează sumele monetare în monedă străină, nu în moneda locală.

Caracteristicile unei economii hiperinflaționiste

Populația țării dorește să își păstreze averea în proprietăți nemonetare.

Rezidenții țării își echivalează activele lor monetare în termenii unei monede străine relativ stabile.

Sumele disponibile în moneda locală sunt investite imediat pentru a menține puterea de cumpărare a monedei.

Populația țării echivalează sumele monetare în monedă străină, nu în moneda locală.

Prețurile sunt adesea cotate într-o monedă străină relativ stabilă.

Caracteristicile unei economii hiperinflaționiste

Populația țării dorește să își păstreze averea în proprietăți nemonetare.

Rezidenții țării își echivalează activele lor monetare în termenii unei monede străine relativ stabile.

Sumele disponibile în moneda locală sunt investite imediat pentru a menține puterea de cumpărare a monedei.

Populația țării echivalează sumele monetare în monedă străină, nu în moneda locală.

Prețurile sunt adesea cotate într-o monedă străină relativ stabilă.

Vânzările/achizițiile pe credit au loc la prețuri care compensează pierderea preconizată a puterii de cumpărare pe durata creditului, chiar dacă aceasta este scurtă.

Caracteristicile unei economii hiperinflaționiste

Populația țării dorește să își păstreze averea în proprietăți nemonetare.

Rezidenții țării își echivalează activele lor monetare în termenii unei monede străine relativ stabile.

Sumele disponibile în moneda locală sunt investite imediat pentru a menține puterea de cumpărare a monedei.

Populația țării echivalează sumele monetare în monedă străină, nu în moneda locală.

Prețurile sunt adesea cotate într-o monedă străină relativ stabilă.

Vânzările/achizițiile pe credit au loc la prețuri care compensează pierderea preconizată a puterii de cumpărare pe durata creditului, chiar dacă aceasta este scurtă.

Indicele prețurilor este legat de dobânzi, salarii, prețuri și altele.

Caracteristicile unei economii hiperinflaționiste

Populația țării dorește să își păstreze averea în proprietăți nemonetare.

Rezidenții țării își echivalează activele lor monetare în termenii unei monede străine relativ stabile.

Sumele disponibile în moneda locală sunt investite imediat pentru a menține puterea de cumpărare a monedei.

Populația țării echivalează sumele monetare în monedă străină, nu în moneda locală.

Prețurile sunt adesea cotate într-o monedă străină relativ stabilă.

Vânzările/achizițiile pe credit au loc la prețuri care compensează pierderea preconizată a puterii de cumpărare pe durata creditului, chiar dacă aceasta este scurtă.

Indicele prețurilor este legat de dobânzi, salarii, prețuri și altele.

Rata cumulată a inflației pe trei ani se apropie sau depășește 100%.

Care sunt definițiile principale?

Economie <i>hiperinflaționistă</i>	orice economie în care inflația depășește 100% pe o perioadă de trei ani
---------------------------------------	---

Care sunt definițiile principale?

*Economie
hiperinflaționistă*

orice economie în care inflația depășește 100% pe o perioadă de trei ani

*Monedă
funcțională*

moneda este utilizată în mediul economic în care își desfășoară activitatea și în care entitatea generează și cheltuiește bani

Care sunt definițiile principale?

Economie
hiperinflaționistă

orice economie în care inflația depășește 100% pe o perioadă de trei ani

*Monedă
funcțională*

moneda este utilizată în mediul economic în care își desfășoară activitatea și în care entitatea generează și cheltuiește bani

Indicele prețurilor

o măsură relativă a variațiilor de preț care arată variația medie a prețurilor între perioade

Care sunt definițiile principale?

<i>Economie hiperinflaționistă</i>	orice economie în care inflația depășește 100% pe o perioadă de trei ani
<i>Monedă funcțională</i>	moneda este utilizată în mediul economic în care își desfășoară activitatea și în care entitatea generează și cheltuiește bani
<i>Indicele prețurilor</i>	o măsură relativă a variațiilor de preț care arată variația medie a prețurilor între perioade
<i>Câștig sau pierdere din poziția monetară netă</i>	diferența dintre elementele de active nemonetare, capitaluri proprii și elemente de profit (pierdere) recalulate în funcție de indicele de preț

Elemente de recalculare a situațiilor financiare într-o economie hiperinflaționistă

Recalcularea situațiilor
financiare ale anului
curent folosind
unitatea de măsură
curentă la sfârșitul
perioadei de raportare.

Elemente de recalculare a situațiilor financiare într-o economie hiperinflaționistă

Recalcularea situațiilor
financiare ale anului
curent folosind
unitatea de măsură
curentă la sfârșitul
perioadei de raportare.



Recalcularea situațiilor
financiare ale anului
precedent utilizând
unitatea de măsură
curentă la sfârșitul
perioadei de raportare.

Elemente de recalculare a situațiilor financiare într-o economie hiperinflaționistă

Recalcularea situațiilor financiare ale anului curent folosind unitatea de măsură curentă la sfârșitul perioadei de raportare.

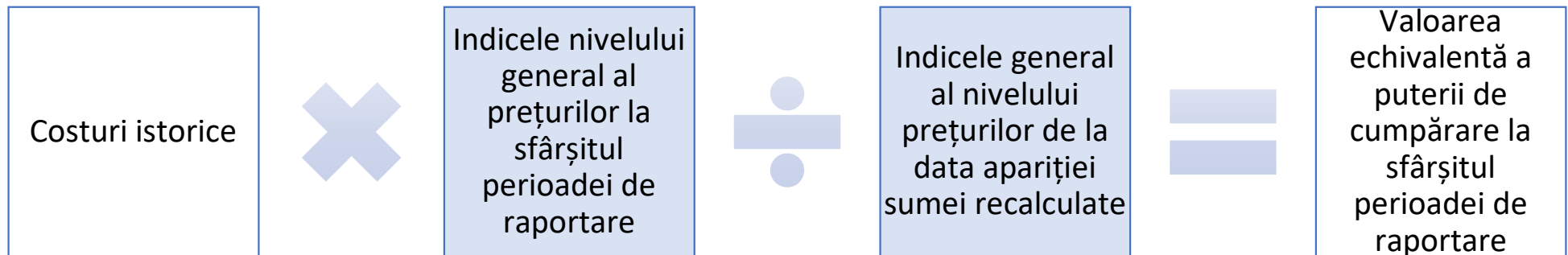


Recalcularea situațiilor financiare ale anului precedent utilizând unitatea de măsură curentă la sfârșitul perioadei de raportare.



Recunoașterea câștigului sau a pierderii din poziția monetară netă.

Recalcularea sumelor cu ajutorul unui indice general al nivelului prețurilor



Exemplu de recalculare a activelor în economiile cu hiperinflație

Inventar

Entitatea a cumpărat stocuri la 5 iulie 20x1 pentru 5.000 u.m. și nu le-a utilizat până la sfârșitul anului. Soldul stocurilor la 31 decembrie 20x1 a rămas la 5.000 u.m..

Exemplu de recalculare a activelor în economiile cu hiperinflație

Stocuri

Entitatea a achiziționat stocuri la 5 iulie 20x1 pentru 5.000 u.m. și nu le-a utilizat până la sfârșitul anului. Soldul stocurilor la 31 decembrie 20x1 a rămas la 5.000 u.m..

Se știe că indicele prețurilor la 5 iulie 20x1 era de 150, iar indicele prețurilor la 31 decembrie 20x1 era de 185. Prin urmare, valoarea stocurilor trebuie recalculată în funcție de nivelul indicelui general al prețurilor: $5.000 \text{ u.m.} \times 185/150 = \sim 6.167 \text{ u.m.}$

Stocurile vor fi prezentate în situația poziției financiare (31 decembrie 20x1) pentru 6 167 u.m.

Estimarea valorii realizabile

Valoarea stocurilor a fost recalculată folosind nivelul general al indicelui prețurilor:

$$\frac{5.000 \text{ u.m.} \times 185/150 =}{\sim 6.167 \text{ u.m.}}$$



Valoarea realizabilă estimată a stocurilor la sfârșitul perioadei de raportare:

$$\underline{5.800 \text{ u.m.}}$$



Stocurile sunt prezentate în situația poziției financiare la:

$$\underline{5.800 \text{ u.m.}}$$

Cum se întocmește o situație a profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global într-o economie hiperinflaționistă?

Exemple de recalculare a veniturilor și cheltuielilor în economiile cu hiperinflație

Exemple în economiile cu hiperinflație

În 20x1, o entitate a vândut servicii și a înregistrat venituri:
5 ianuarie pentru 20.000 u.m.
10 aprilie pentru 10.000 u.m.
20 iulie pentru 20.000 u.m.
30 octombrie pentru 30.000 u.m.
Venituri totale 20x1: 80.000 u.m..

Aplicarea
indicalui de
preț

<u>Luna</u>	<u>Indicele prețurilor, 20x1</u>
ianuarie	110
Aprilie	80
Iulie	100
Octombrie	130
Decembrie	150

Exemple de recalculare a veniturilor și cheltuielilor în economiile cu hiperinflație

Alternativa I: Recalcularea veniturilor din fiecare perioadă

<u>Luna</u>	<u>Venituri,</u> <u>u.m.</u>	<u>Nivelul indicelui</u> <u>de preț</u>	<u>Venituri recalculate, u.m.</u>
<i>Ianuarie</i>	<i>20.000</i>	<i>150/110</i>	<i>27.272,73</i>
<i>Aprilie</i>	<i>10.000</i>	<i>150/80</i>	<i>18.750,00</i>
<i>Iulie</i>	<i>20.000</i>	<i>150/100</i>	<i>30.000,00</i>
<i>Octombrie</i>	<i>30.000</i>	<i>150/130</i>	<i>34.615,38</i>
Venituri totale:			110.638,11

Exemple de recalculare a veniturilor și cheltuielilor în economiile cu hiperinflație

Alternativa II: Recalcularea veniturilor utilizând media ponderată

Se calculează indicele mediu al prețurilor: $(110+150)/2=130$

Veniturile sunt recalulate: $80.000 \text{ u.m.} \times 150/130 = 92.307,69 \text{ u.m.}$

Întocmirea situațiilor financiare atunci când se utilizează metoda costului curent

- În cazul în care o entitate utilizează metoda costului curent, în funcție de situațiile financiare, elementele situațiilor financiare nu sunt recalulate.
- Cu toate acestea, în unele cazuri, acestea trebuie recalulate folosind aceeași metodologie ca și cea prezentată în modul de calcul al costurilor istorice.

Întocmirea situațiilor financiare atunci când se utilizează metoda costului curent

În cazul în care elementele contabile sunt prezentate la valoarea curentă, acestea nu sunt recalulate.

Exemplu:

Entitatea evaluează stocurile la valoarea justă, valoarea justă a stocurilor fiind stabilită la sfârșitul perioadei de raportare la 10.000 u.m.. ***Valoarea acestor stocuri la 10.000 u.m. va fi prezentată în situațiile poziției financiare.***

Întocmirea situațiilor financiare atunci când se utilizează metoda costului curent

În cazul situației profitului sau pierderii și al altor elemente ale rezultatului global, costul vânzărilor și amortizarea vor fi recunoscute în momentul în care achiziția activului a fost recunoscută la valoarea sa curentă, iar celelalte cheltuieli (vânzări și administrative) sunt recunoscute atunci când sunt suportate, fiind necesară recalcularea tuturor sumelor folosind un indice general al prețurilor.

Exemple de situația profitului sau pierderii

Exemplu:

Entitatea a cumpărat o clădire în iunie 20x1 pentru 200.000 u.m., care va fi folosită timp de 10 ani. Pe parcursul anului 20x1, cheltuielile de amortizare sunt estimate la 10.000 u.m..

Exemple de situația profitului sau pierderii

Exemplu:

Entitatea a cumpărat o clădire în iunie 20x1 pentru 200.000 u.m., care va fi folosită timp de 10 ani. Pe parcursul anului 20x1, cheltuielile de amortizare sunt estimate la 10.000 u.m..

Amortizarea se recalculează din valoarea recalculată a clădirii la nivelul indicelui general al prețurilor. **Indicele general al prețurilor a fost de 110 în iunie și de 150 în decembrie.**

Exemple de situația profitului sau pierderii

Exemplu:

Entitatea a cumpărat o clădire în iunie 20x1 pentru 200.000 u.m., care va fi folosită timp de 10 ani. Pe parcursul anului 20x1, cheltuielile de amortizare sunt estimate la 10.000 u.m..

Amortizarea se recalculează din valoarea recalculată a clădirii la nivelul indicelui general al prețurilor. Indicele general al prețurilor a fost de 110 în iunie și de 150 în decembrie.

Amortizarea este apoi calculată pe baza valorii indexate a clădirii
 $200.000 \text{ u.m.} \times 150/110 = 272.727,27 \text{ u.m.}$

Exemple de situația profitului sau pierderii

Exemplu:

Entitatea a cumpărat clădirea în iunie 20x1 pentru 200.000 u.m., care va fi folosită timp de 10 ani. Pe parcursul anului 20x1, cheltuielile de amortizare sunt estimate la 10 000 u.m..

Amortizarea se recalculează din valoarea recalculată a clădirii la nivelul indicelui general al prețurilor. Indicele general al prețurilor a fost de 110 în iunie și de 150 în decembrie.

Amortizarea este apoi calculată pe baza valorii indexate a clădirii $200.000 \text{ u.m.} \times 150/110 = 272.727,27 \text{ u.m.}$ **Apoi, amortizarea pentru 20x1 este de 272.727,27 u.m./10 ani/12 luni x 6 luni = 13.636,36 u.m.** *Valoarea amortizării 13.636 u.m. va fi prezentată în situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global.*

Exemple de situații financiare: Situația fluxurilor de trezorerie

Elementele situației fluxurilor de trezorerie se prezintă în funcție de unitatea de măsură curentă la sfârșitul perioadei.

Exemple de situații financiare: Situația fluxurilor de trezorerie

Elementele situației fluxurilor de trezorerie sunt prezentate în funcție de unitatea de măsură curentă la sfârșitul perioadei.

Exemplu:

Situația fluxurilor de trezorerie arată că entitatea a avut un **împrumut de 200.000 u.m.** în aprilie. Indicele general al prețurilor a fost de 120 în aprilie și de 150 în decembrie.

Exemple de situații financiare: Situația fluxurilor de trezorerie

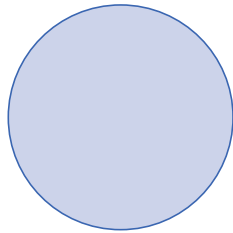
Elementele situației fluxurilor de trezorerie sunt prezentate în funcție de unitatea de măsură curentă la sfârșitul perioadei.

Exemplu:

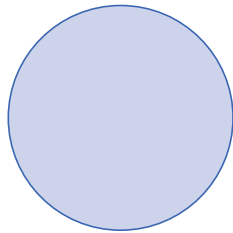
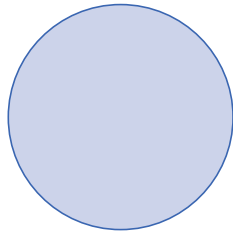
Situația fluxurilor de trezorerie arată că entitatea a avut un împrumut de 200.000 u.m. în aprilie. Indicele general al prețurilor a fost de 120 în aprilie și de 150 în decembrie.

Valoarea împrumutului primit va fi recalculată **200.000 u.m. x 150/120 = 250.000 u.m.** *Valoarea împrumutului de 250 000 u.m. va fi prezentată în situația fluxurilor de trezorerie.*

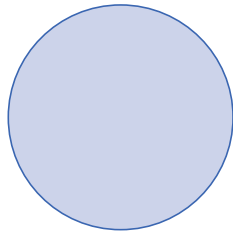
Dezvăluirea de informații pentru situațiile financiare într-o economie hiperinflaționistă



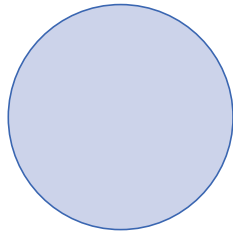
Informații privind recalcularea elementelor contabile ca urmare a modificării puterii de cumpărare a monedei funcționale.



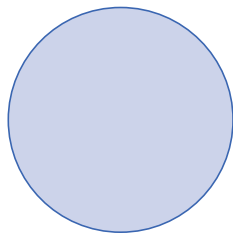
Dezvăluirea de informații pentru situațiile financiare într-o economie hiperinflaționistă



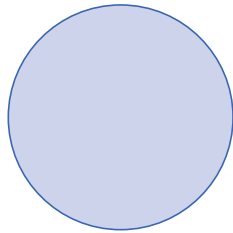
Informații privind recalcularea elementelor contabile ca urmare a modificării puterii de cumpărare a monedei funcționale.



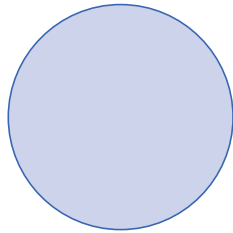
Informații pe care se bazează situațiile financiare - metoda costului istoric sau metoda costului curent.



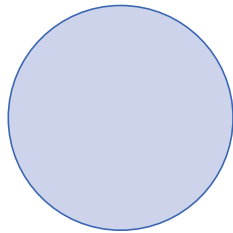
Dezvăluirea de informații pentru situațiile financiare într-o economie hiperinflaționistă



Informații privind recalcularea elementelor contabile ca urmare a modificării puterii de cumpărare a monedei funcționale.



Informații pe care se bazează situațiile financiare - metoda costului istoric sau metoda costului curent.



Informații privind identitatea și nivelul indicelui de preț la sfârșitul perioadei de raportare și evoluția indicelui.

Exemple practice

Situația poziției financiare		
Element	Anul curent, u.m.	Anul precedent, u.m.
Numerar	30.000	30.000
Total:	30.000	30.000
Capital social	30.000	30.000
Total:	30.000	30.000

Exemple practice

Situția poziției financiare		
Element	Anul curent, u.m.	Anul precedent, u.m.
Numerar	30.000	30.000
Total:	30.000	30.000
Capital social	30.000	30.000
Total:	30.000	30.000

Este necesar să se pregătească o situație retransată a poziției financiare și un cont de profit și pierdere după estimarea impactului inflației asupra indicelui nivelului general al prețurilor. **Nivelul general al prețurilor estimat în 20x2 a crescut cu 60%.**

Exemple practice

Situția poziției financiare						
Element	Anul curent			Anul precedent		
	u.m.	Nivelul indicelui	u.m. ajustate	u.m.	Nivelul indicelui	u.m. ajustate
Numerar	30.000	-	30.000	30.000	160/100	48.000
Total:	30.000		30.000	30.000		48.000
Capital social	30.000	160/100	48.000	30.000	160/100	48.000
Profit	-	30.000-48.000	(18.000)			
Total:	30.000		30.000	30.000		48.000
Câștig (pierdere) din poziția monetară netă	Pe baza următoarei recalculări: Capital social 30.000 - 48.000 = -18.000 u.m. Total: -18.000 u.m.			Pe baza următoarei recalculări: Numerar 48.000-30.000 = 18.000 u.m. Capital social 30.000 - 48.000 = -18.000 u.m. Total: 0.00 u.m.		

Exemple practice

Situția poziției financiare						
Element	Anul curent			Anul precedent		
	u.m.	Nivelul indicelui	u.m. ajustate	u.m.	Nivelul indicelui	u.m. ajustate
Numerar	30.000	-	30.000	30.000	160/100	48.000
Total:	30.000		30.000	30.000		48.000
Capital social	30.000	160/100	48.000	30.000	160/100	48.000
Profit	-	30.000-48.000	(18.000)			
Total:	30.000		30.000	30.000		48.000
Câștig (pierdere) din poziția monetară netă	Pe baza următoarei recalculări: Capital social 30.000 - 48.000 = -18.000 u.m. Total: -18.000 u.m.			Pe baza următoarei recalculări: Numerar 48.000-30.000 = 18.000 u.m. Capital social 30.000 - 48.000 = -18.000 u.m. Total: 0.00 u.m.		

Exemple practice

Situția poziției financiare						
Element	Anul curent			Anul precedent		
	u.m.	Nivelul indicelui	u.m. ajustate	u.m.	Nivelul indicelui	u.m. ajustate
Numerar	30.000	-	30.000	30.000	160/100	48.000
Total:	30.000		30.000	30.000		48.000
Capital social	30.000	160/100	48.000	30.000	160/100	48.000
Profit	-	30.000-48.000	(18.000)			
Total:	30.000		30.000	30.000		48.00
Câștig (pierdere) din poziția monetară netă	Pe baza următoarei recalculări: Capital social 30.000 - 48.000 = -18.000 u.m. Total: -18.000 u.m.			Pe baza următoarei recalculări: Numerar 48.000-30.000 = 18.000 u.m. Capital social 30.000 - 48.000 = -18.000 u.m. Total: 0.00 u.m.		

Exemple practice

Situția poziției financiare			Situția profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global		
Element	Anul curent, u.m.ajustate	Anul precedent, u.m.ajustate	Element	Anul curent, u.m.ajustate	Anul precedent, u.m.ajustate
Numerar	30.000	48.000	Câștig (pierdere)	(18.000)	-
Total:	30.000	48.000			
Capital social	48.000	48.000			
Profit (pierdere)	(18.000)				
Total:	30.000	48.000	Total:	(18.000)	-



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union