



**PASSFR.EU**

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



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

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

# Standardul IAS® 29 Raportare financiară în economii hiperinflaționiste



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

## STUDIU DE CAZ - STANDARDUL IAS<sup>®</sup> 29 RAPORTAREA FINANCIARĂ ÎN ECONOMIILE HIPERINFLAȚIONISTE

### Introducere

Unul dintre cei mai importanți indicatori într-o economie de piață este inflația. Prețurile pentru bunuri și servicii se modifică întotdeauna, nivelul total al prețurilor crește și, pentru aceeași cantitate de monedă, puteți cumpăra mai puțin decât înainte. În unele țări, aceste schimbări sunt semnificative și indică hiperinflație.

Scopul acestui studiu de caz este de a încuraja studenții să se gândească la aspectele legate de întocmirea situațiilor financiare, dacă entitatea operează într-o țară cu o economie hiperinflaționistă. Studiul de caz abordează următoarele aspecte:

- În primul rând, se urmărește să ofere capacitatea de a înțelege că situațiile financiare fără ajustări nu dezvăluie puterea de cumpărare a banilor, iar datele financiare nu pot fi utilizate pentru a lua decizii financiare în țările cu economie hiperinflaționistă.
- În al doilea rând, scopul său este de a oferi capacitatea de a identifica metodele utilizate pentru diferite elemente de contabilitate și de a lua decizii cu privire la elementele de ajustare contabilă, dacă este necesar în țările cu economie hiperinflaționistă.

### Informații relevante

Global Consultation (GC) își desfășoară activitatea într-o țară cu economie hiperinflaționistă. Principala activitate a entității o reprezintă furnizarea de servicii; costul serviciilor constă în serviciile prestate de subcontractanți. Veniturile și cheltuielile au fost suportate în mod continuu pe tot parcursul anului curent. Entitatea GC aplică metoda costului istoric. Situațiile financiare de mai jos ale entității sunt prezentate în moneda funcțională.

Situația poziției financiare		
Element	Anul curent, u.m.	Anul precedent, u.m.
Creanțe	20.000	15.000
Numerar	30.000	40.000
<b>Total:</b>	<b>50.000</b>	<b>55.000</b>
Capital social	10.000	10.000
Profit (pierdere)	40.000	45.000
<b>Total:</b>	<b>50.000</b>	<b>55.000</b>

Situția profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global		
Element	Anul curent, u.m.	Anul precedent, u.m.
Venituri din vânzări	100.000	120.000
Costul vânzărilor	(65.000)	(78.000)
Marja brută	35.000	42.000
Cheltuieli administrative	(40.000)	(38.000)
Profit net	(5.000)	4.000

Indicii prețurilor au fost:

Anul curent		Anul precedent	
1 ianuarie - 220	31 decembrie - 180	1 ianuarie - 200	31 decembrie - 220

**Întrebări pentru discuție:**

1. Pot fi aceste situații financiare ale GC prezentate utilizatorilor situațiilor financiare? Explicați.
2. Ce modificări ar trebui să fie efectuate în situațiile financiare ale GC pentru ca acestea să poată fi prezentate utilizatorilor și să dezvăluie imaginea financiară fidelă a situației GC? Explicați.
3. Pregătiți situațiile financiare ale GC convertite în moneda curentă și furnizați calculele aferente.

**SOLUȚIE STUDIU DE CAZ - STANDARDUL IAS 29 RAPORTAREA FINANCIARĂ ÎN ECONOMIILE HIPERINFLAȚIONISTE**

Din moment ce GC își desfășoară activitatea într-o țară cu o economie hiperinflaționistă, situațiile financiare nespecificate nu pot fi prezentate utilizatorilor fără a fi ajustate deoarece, fără recalcularea în funcție de nivelul indicelui prețurilor, situațiile financiare nu dezvăluie în mod fidel situația financiară a entității. În acest caz, datele din situațiile financiare trebuie ajustate pentru a reflecta modificarea nivelului indicelui prețurilor.

Sumele din situația poziției financiare ar trebui recalculat după cum urmează:

Elementul	Situația poziției financiare					
	Anul curent			Anul precedent		
	u.m.	Indicele prețurilor	u.m.ajustate	u.m.	Indicele prețurilor	u.m.ajustate
Valoarea creanțelor	20.000	-	20.000	15.000	180/220	12.273
Numerar	30.000	-	30.000	40.000	180/220	32.727
<b>Total:</b>	<b>50.000</b>		<b>50.000</b>	<b>55.000</b>		<b>45.000</b>
Capitalul social	10.000	180/220	8.182	10.000	180/220	8.182
Profit (pierdere)	40.000	50.000-8.182	41.818	45.000	45.000-8.182	36.818
<b>Total:</b>	<b>50.000</b>		<b>50.000</b>	<b>55.000</b>		<b>45.000</b>
<i>Câștig (pierdere) din poziția monetară netă</i>	<i>Ca urmare a următoarei recalculări:</i> <i>Capital social 8.182 - 10.000 = -1.818 u.m. (cheltuieli)</i> <i>Profit (pierdere) 40.000x180/220 - 40.000 = -7.273 u.m. (cheltuieli)</i> <i>Total: -9.091 u.m. (pierdere)</i>			<i>Ca urmare a următoarei recalculări:</i> <i>Valoarea creanțelor 12.273 - 15.000 = -2.727 u.m. (cheltuieli)</i> <i>Numerar 32.727 - 40.000 = -7.273 u.m. (cheltuieli)</i> <i>Capital social 8.182 - 10.000 = -1.818 u.m. (cheltuieli)</i> <i>Profit (pierdere) 45.000x180/220 - 45.000 = -8.182 u.m. (cheltuieli)</i> <i>Total: -20.000 u.m. (pierdere)</i>		

Datele referitoare la perioada anterioară (indiferent de metoda costului istoric sau de metoda costului curent utilizată) se recalculează folosind indicele de preț curent pentru perioada de raportare curentă. Valoarea creanțelor și numerarul nu se recalculează pentru anul curent, deoarece acestea sunt deja prezentate în unitatea monetară curentă la sfârșitul perioadei. Rezultatul reportat (profit/pierdere) se calculează ca diferență între valoarea activelor și valoarea capitalului. Câștigul (pierderea) rezultat(ă) din poziția monetară netă va fi prezentat(ă) în situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global.

În cazul în care veniturile și cheltuielile au fost suportate în mod egal pe parcursul anului, modificarea medie a indicelui de preț poate fi aplicată la recalcularea situației profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global:

Anul curent		Anul precedent	
Indicele prețurilor medii	1 ianuarie - 220 31 decembrie - 180 (220+180)/2=200	<b>Indicele prețurilor medii</b>	1 ianuarie - 200 31- 220 decembrie (200+220)/2=210

Recalcularea sumelor din situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global se realizează după cum urmează:

Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global						
Elementul	Anul curent			Anul precedent		
	u.m.	Indicele prețurilor	u.m.ajustate	u.m.	Indicele prețurilor	u.m.ajustate
Venituri din vânzări	100.000	180/200	90.000	120.000	180/210	102.587
Costul vânzărilor	(65.000)	180/200	(58.500)	(78.000)	180/210	(66.857)
<b>Marja brută</b>	<b>35.000</b>		<b>31.500</b>	<b>42.000</b>		<b>35.730</b>
Cheltuieli administrative	(40.000)	180/200	(36.000)	(38.000)	180/210	(32.571)
Câștig (pierdere) din poziția monetară netă			8.590			11.071
<b>Profit net</b>	<b>(5.000)</b>		<b>4.090</b>	<b>4.000</b>		<b>14.230</b>
<i>Câștig (pierdere) din poziția monetară netă</i>	<i>Ca urmare a următoarei recalculări:  Venituri din vânzări 90.000 - 100.000 = -10.000 u.m. (pierdere)  Costurile vânzărilor -58.500 - (-65.000) = 6.500 u.m. (Câștig)  Cheltuieli administrative -36.000 - (-40.000) = 4.000 u.m. (câștig)  Total: 500 u.m. (câștig din contul de profit (pierdere)) – 9.091 u.m. (pierdere din situația poziției financiare) = -8.591 u.m. (pierdere)</i>			<i>Ca urmare a următoarei recalculări:  Venituri din vânzări 102.857 - 120.000 = -17.143 u.m. (pierdere)  Costurile vânzărilor -66.857 - (-78.000) = 11.143 u.m. (câștig)  Cheltuieli administrative -32.571 - (-38.000) = 5.429 u.m. (câștig)  Total: 571 u.m. (câștig din contul de profit (pierdere)) - 20.000 u.m. (pierdere din situația poziției financiare) = -19.429 u.m. (pierdere)</i>		

Următoarele situații financiare vor fi puse la dispoziția utilizatorilor de situații financiare:

Situația poziției financiare		
Elementul	Anul curent, u.m.	Anul precedent, u.m.
Valoarea creanțelor	20.000	12.273
Numerar	30.000	32.727
<b>Total:</b>	<b>50.000</b>	<b>45.000</b>
Capitalul social	8.182	8.182
Profit (pierdere)	41.818	36.818
<b>Total:</b>	<b>50.000</b>	<b>45.000</b>

Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global		
Elementul	Anul curent, u.m.ajustate	Anul precedent, u.m.ajustate
Venituri din vânzări	90.000	102.587
Costul vânzărilor	(58.500)	(66.857)
<b>Marja brută</b>	<b>31.500</b>	<b>35.730</b>
Cheltuieli administrative	(36.000)	(32.571)
Câștig (pierdere) din poziția monetară netă	(8.591)	(19.429)
<b>Profit net</b>	<b>(13.091)</b>	<b>(16.270)</b>