



# PASSFR.EU

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

## МСС 29 ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ ПРИ СВРЪХИНФЛАЦИОННИ ИКОНОМИКИ



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

Каква е целта на МСС 29?

# Каква е целта на МСС 29?

- **МСС 29 Финансово отчитане в свръхинфлационни икономики** определя правилата за изготвяне на финансовите отчети на всяко предприятие или група предприятия, чиято функционалната валута е валутата на свръхинфлационна икономика.

# Каква е целта на МСС 29?

- МСС 29 *Финансово отчитане в свръхинфлационни икономики* определя правилата за изготвяне на финансовите отчети на всяко предприятие или група предприятия, чиято функционалната валута е валутата на свръхинфлационна икономика.
- **В една свръхинфлационна икономика парите губят покупателната си сила с такива темпове, че сравнението на сумите от сделки и други събития, които са настъпили в различно време е подвеждащо.**

# Характеристики на свръхинфлационната ИКОНОМИКА

Населението предпочита да  
държи състоянието си в  
непарични активи

# Характеристики на свръхинфлационната ИКОНОМИКА

Населението предпочита да  
държи състоянието си в  
непарични активи

Residents of the country who  
hold monetary assets  
consider them as a relatively  
stable foreign currency.

# Характеристики на свръхинфлационната ИКОНОМИКА

Населението предпочита да държи състоянието си в непарични активи

Населението предпочита да държи състоянието си в относително стабилна чуждестранна валута.

Притежаваните суми в местна валута незабавно се инвестират, за да запазят покупателната си сила.

# Характеристики на свръхинфлационната ИКОНОМИКА

Населението предпочита да държи състоянието си в непарични активи

Населението предпочита да държи състоянието си в относително стабилна чуждестранна валута.

Притежаваните суми в местна валута незабавно се инвестират, за да запазят покупателната си сила.

Населението разглежда паричните суми не от гледна точка на местната валута, а от тази на една относително стабилна чуждестранна валута.



# Характеристики на свръхинфлационната ИКОНОМИКА

Населението предпочита да държи състоянието си в непарични активи

Населението предпочита да държи състоянието си в относително стабилна чуждестранна валута.

Притежаваните суми в местна валута незабавно се инвестират, за да запазят покупателната си сила.

Населението разглежда паричните суми не от гледна точка на местната валута, а от тази на една относително стабилна чуждестранна валута.

Цените могат да се определят в тази относително стабилна чуждестранна валута.

# Характеристики на свръхинфлационната ИКОНОМИКА

Населението предпочита да държи състоянието си в непарични активи

Населението предпочита да държи състоянието си в относително стабилна чуждестранна валута.

Притежаваните суми в местна валута незабавно се инвестират, за да запазят покупателната си сила.

Населението разглежда паричните суми не от гледна точка на местната валута, а от тази на една относително стабилна чуждестранна валута.

Цените могат да се определят в тази относително стабилна чуждестранна валута.

Покупко-продажбите на кредит се извършват по цени, които компенсират очакваната загуба на покупателна сила през кредитния период дори ако периодът е кратък.

# Характеристики на свръхинфлационната ИКОНОМИКА

Населението предпочита да държи състоянието си в непарични активи

Населението предпочита да държи състоянието си в относително стабилна чуждестранна валута.

Притежаваните суми в местна валута незабавно се инвестират, за да запазят покупателната си сила.

Населението разглежда паричните суми не от гледна точка на местната валута, а от тази на една относително стабилна чуждестранна валута.

Цените могат да се определят в тази относително стабилна чуждестранна валута.

Покупко-продажбите на кредит се извършват по цени, които компенсират очакваната загуба на покупателна сила през кредитния период дори ако периодът е кратък.

Лихвените проценти, заплатите и цените са обвързани към ценови индекс.

# Характеристики на свръхинфлационната ИКОНОМИКА

Населението предпочита да държи състоянието си в непарични активи

Населението предпочита да държи състоянието си в относително стабилна чуждестранна валута.

Притежаваните суми в местна валута незабавно се инвестират, за да запазят покупателната си сила.

Населението разглежда паричните суми не от гледна точка на местната валута, а от тази на една относително стабилна чуждестранна валута.

Цените могат да се определят в тази относително стабилна чуждестранна валута.

Покупко-продажбите на кредит се извършват по цени, които компенсират очакваната загуба на покупателна сила през кредитния период дори ако периодът е кратък.

Лихвените проценти, заплатите и цените са обвързани към ценови индекс.

Кумулативният процент на инфлация в течение на три години се приближава до или надхвърля 100 %.

# Как е основното определение?

*Свръхинфлационна  
икономика*

икономика, в която кумулативният процент на инфлация в течение на три години се приближава до или надхвърля 100 % (МСС 29.3).

# Как е основното определение?

---

*Свръхинфлационна икономика*

икономика, в която кумулативният процент на инфлация в течение на три години се приближава до или надхвърля 100 % (МСС 29.3).

---

*Функционална валута*

валутата на основната икономическа среда, в която функционира едно предприятие и в която то предимно генерира и изразходва парични средства (МСС 29.1).

---

---

# Как е основното определение?

---

<i>Свръхинфлационна икономика</i>	икономика, в която кумулативният процент на инфлация в течение на три години се приближава до или надхвърля 100 % (МСС 29.3).
<i>Функционална валута</i>	валутата на основната икономическа среда, в която функционира едно предприятие и в която то предимно генерира и изразходва парични средства (МСС 29.1).
<i>Ценови индекс</i>	индекс, който отразява промените в общата покупателна сила между определени периоди (МСС 29.37).

---

---

# Как е основното определение?

---

<i>Свръхинфлационна икономика</i>	икономика, в която кумулативният процент на инфлация в течение на три години се приближава до или надхвърля 100 % (МСС 29.3).
<i>Функционална валута</i>	валутата на основната икономическа среда, в която функционира едно предприятие и в която то предимно генерира и изразходва парични средства (МСС 29.1).
<i>Ценови индекс</i>	индекс, който отразява промените в общата покупателна сила между определени периоди (МСС 29.37).
<i>Печалба или загуба от нетна парична позиция</i>	разликата, получена от преизчисляването на стойността на непаричните активи, собствения капитал и приходните и разходните статии в отчета за всеобхватния доход, обвързани към даден ценови индекс (МСС 29.27).

---



Стъпки за преизчисляване на финансовите  
отчети в свръхинфлационна икономика

# Стъпки за преизчисляване на финансовите отчети в свръхинфлационна икономика

Преизчисляване на  
фин. отчети за  
текущата година в  
мерна единица,  
валидна към датата  
на баланса.



Преизчисляване на  
фин. отчети за  
предходната година в  
мерна единица,  
валидна към датата  
на баланса.

# Стъпки за преизчисляване на финансовите отчети в свръхинфлационна икономика

Преизчисляване на фин. отчети за текущата година в мерна единица, валидна към датата на баланса.

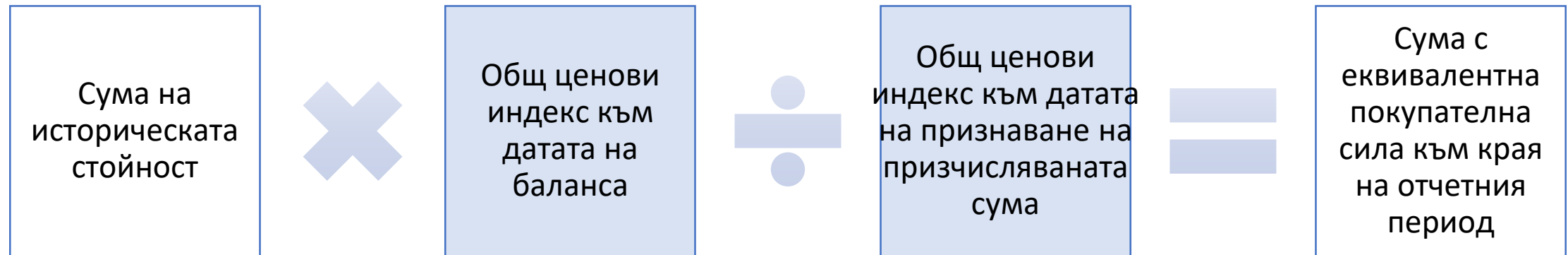


Преизчисляване на фин. отчети за предходната година в мерна единица, валидна към датата на баланса.



Признаване на печалба или загуба от нетната парична позиция.

# Преизчисляване на сумите в баланса чрез общ ценови индекс



# Пример за преизчисляване на активите в свръхинфлационна икономика

## Материални запаси

На 05 юли 20x1 г. предприятие закупува материални запаси на стойност 5 000 BE и не ги използва до края на годината, т.е. стойността на този актив към 31 декември 20x1 г. продължава да е 5 000 BE.

# Пример за преизчисляване на активите в свръхинфлационна икономика

## Материални запаси

На 05 юли 20x1 г. предприятие закупува материални запаси на стойност 5 000 BE и не ги използва до края на годината, т.е. стойността на този актив към 31 декември 20x1 г. продължава да е 5 000 BE.

Общият ценови индекс към 05 юли 20x1 г. е бил 150, а към 31 дек. 20xx г. е бил 185. Следователно, стойността на материалните запаси трябва да се преизчисли както следва:  $5\,000\text{ BE} \times 185/150 = \sim 6\,167\text{ BE}$ .

**Стойността на материалните запаси в отчета за финансовото състояние към 31 дек. 20x1 г. ще е 6 167 BE.**

# Определяне на реализируемата стойност

Стойността на мат.  
запаси се  
преизчислява по  
общия ценови индекс:

$$\frac{5\,000\text{ BE} \times 185/150 = \sim}{\underline{\underline{6\,167\text{ BE}}}}$$



Прогнозна реализируема  
стойност на мат. запаси към  
края на отчетния период:

**5 800 BE**



Материалните запаси се  
отчитат в балансовия отчет  
със стойност:

**5 800 BE**

Как се изготвя отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход в свръхинфлационна икономика?



# Примери за преизчисляване на доходите и разходите в свръхинфлационни икономики

Примери в свръхинфлационна икономика

<b>През 20x1 г. предприятието признава следните приходи от оказани услуги:</b>
05 януари: 20 000 BE
01 април: 10 000 BE
20 юли: 20 000 BE
30 октомври: 30 000 BE
Общо за 20x1 г.: 80 000 BE



<u>Месец</u>	<u>Ценови индекс, 20x1</u>
януари	110
април	80
юли	100
октомври	130
декември	150

# Примери за преизчисляване на доходите и разходите в свръхинфлационни икономики

## Алтернатива 1: Преизчисляване за всеки период поотделно

<u>Месец</u>	<u>Приход, ВЕ</u>	<u>Ниво на ценовия индекс</u>	<u>Преизчислен приход, ВЕ</u>
януари	20 000	150/110	27 272.73
април	10 000	150/80	18 750.00
юли	20 000	150/100	30 000.00
октомври	30 000	150/130	34 615.38
<b>Общ приход:</b>			<b>110 638.11</b>

# Примери за преизчисляване на доходите и разходите в свръхинфлационни икономики

**Алтернатива 2: Преизчисляване със среднопретеглена величина**

*Изчислява се средната величина на индекса:  $(110+150)/2=130$*

*Преизчисляване на прихода:  $80\ 000\ BE \times 150/130 = 92\ 307.69\ BE$*

# Съставяне на финансови отчети по метода на текущата стойност

- Ако предприятието използва метода на текущата стойност за изготвяне на финансовите си отчети, елементите на финансовите отчети не се преизчисляват.
- В някои случаи обаче те трябва да бъдат преизчислени, като се използва същата методология, която се използва за отчитане по историческа стойност.

# Съставяне на финансови отчети по метода на текущата стойност

Статиите, отчетени по текуща стойност, не се преизчисляват.

## Пример:

Предприятието оценява материалните запаси по справедлива стойност, като справедливата стойност на материалните запаси към края на отчетния период е 10 000 BE. ***В отчета за финансовото състояние стойността на материалните запаси ще е 10 000 BE.***

# Съставяне на финансови отчети по метода на текущата стойност

В отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход себестойността на продажбите и амортизацията се записват по текущите им стойности в момента на потреблението, а другите разходи (за продажби и административни) се записват при настъпването им по техните парични стойности. Следователно всички суми следва да се преизчислят в мерни единици, валидни към датата на баланса, чрез прилагането на общ ценови индекс.

# Примери за отчет за приходите и разходите

## Пример:

През м. юни 20x1 г. предприятието е закупило сграда на стойност 200 000 BE, която ще бъде използвана за срок от 10 години. Натрупаната амортизация за 20x1 г. е в размер на 10 000 BE.

# Примери за отчет за приходите и разходите

## Пример:

През м. юни 20x1 г. предприятието е закупило сграда на стойност 200 000 BE, която ще бъде използвана за срок от 10 години. Натрупаната амортизация за 20x1 г. е в размер на 10 000 BE.

Стойността на актива се преизчислява чрез прилагане на общ ценови индекс, който за м. юни е бил **110** , а за м. декември е **150**.



# Примери за отчет за приходите и разходите

## Пример:

През м. юни 20x1 г. предприятието е закупило сграда на стойност 200 000 BE, която ще бъде използвана за срок от 10 години. Натрупаната амортизация за 20x1 г. е в размер на 10 000 BE.

Стойността на актива се преизчислява чрез прилагане на общ ценови индекс, който за м. юни е бил 110 , а за м. декември е 150.

След това се изчислява амортизацията върху преизчислената стойност на сградата:  **$200\ 000\ BE \times 150/110 = 272\ 727.27\ BE$** .

# Примери за отчет за приходите и разходите

Example:

Пример:

През м. юни 20x1 г. предприятието е закупило сграда на стойност 200 000 BE, която ще бъде използвана за срок от 10 години. Натрупаната амортизация за 20x1 г. е в размер на 10 000 BE.

Стойността на актива се преизчислява чрез прилагане на общ ценови индекс, който за м. юни е бил 110 , а за м. декември е 150.

След това се изчислява амортизацията върху преизчислената стойност на сградата:  $200\ 000\ BE \times 150/110 = 272\ 727.27\ BE$ .

**И амортизация за 20x1 г.:  $272\ 727.27\ BE / 10\ години / 12\ месеца \times 6\ месеца = 13\ 636.36\ BE$ .** *Стойността на амортизацията, която ще бъде представена в отчета ще е 13 636 BE.*

# Примери за финансови отчети: отчет за паричните потоци

Всички позиции в отчета за паричните потоци да бъдат изразени в мерни единици, валидни към датата на баланса.

# Примери за финансови отчети: отчет за паричните потоци

Всички позиции в отчета за паричните потоци да бъдат изразени в мерни единици, валидни към датата на баланса.

## Пример:

От отчета за паричните потоци е видно, че предприятието е получило **заем на стойност 200 000 BE** през м. април. Общият ценови индекс за м. април е бил 120, за м. декември е 150.

# Примери за финансови отчети: отчет за паричните потоци

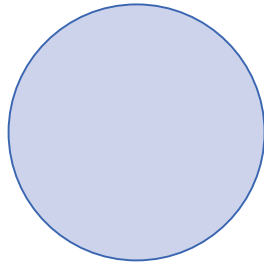
Всички позиции в отчета за паричните потоци да бъдат изразени в мерни единици, валидни към датата на баланса.

## Пример:

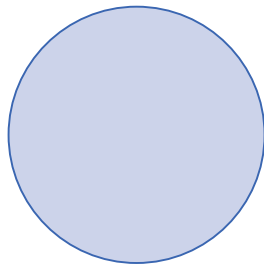
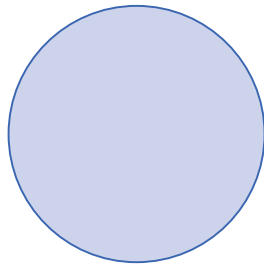
От отчета за паричните потоци е видно, че предприятието е получило заем на стойност 200 000 BE през м. април. Общият ценови индекс за м. април е бил 120, за м. декември е 150.

Стойността на заема ще бъде преизчислена като **200 000 BE x 150/120 = 250 000 BE**. *В отчета за паричните потоци заемът ще бъде вписан със стойност 250 000 BE.*

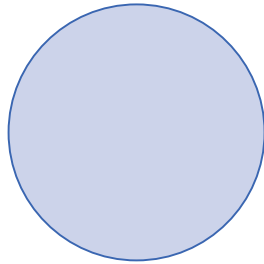
# Оповестяване на информация за финансовите отчети в свръхинфлационна икономика



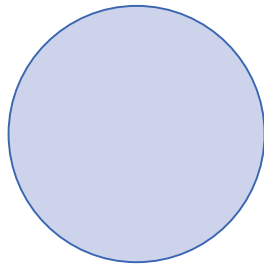
Информация за елементите на финансовите отчети, които са преизчислени поради свръхинфлационна икономика.



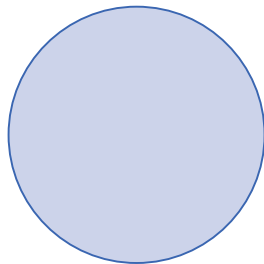
# Оповестяване на информация за финансовите отчети в свръхинфлационна икономика



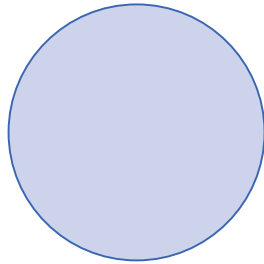
Информация за елементите на финансовите отчети, които са преизчислени поради свръхинфлационна икономика.



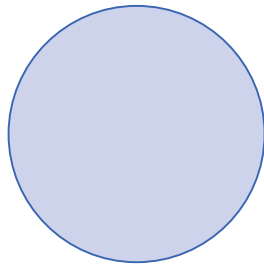
Информация за използвания метод на отчитане (по историческа стойност или текуща стойност).



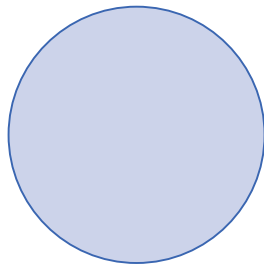
# Оповестяване на информация за финансовите отчети в свръхинфлационна икономика



Информация за елементите на финансовите отчети, които са преизчислени поради свръхинфлационна икономика.



Информация за използвания метод на отчитане (по историческа стойност или текуща стойност).



Информация за естеството и равнището на ценовия индекс към датата на баланса и движението на индекса през текущия и предходния отчетен период.



# Примери от практиката

<b>Отчет за финансовото състояние</b>		
<b>Позиция</b>	<b>Текуща година, ВЕ</b>	<b>Предходна година, ВЕ</b>
Парични средства	30 000	30 000
<b>Общо:</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>
Акционерен капитал	30 000	30 000
<b>Общо:</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>

# Примери от практиката

Отчет за финансовото състояние		
Позиция	Текуща година, ВЕ	Предходна година, ВЕ
Парични средства	30 000	30 000
Общо:	30 000	30 000
Акционерен капитал	30 000	30 000
Общо:	30 000	30 000

Необходимо е да се изготвя финансови отчети (за финансовата състояние и за печалбата и загубата), преизчислени с общия ценови индекс поради свръхинфлация в съответната икономика. **През 20x2 г. общият ценови индекс е нараснал с 60%.**

# Примери от практиката

\*конвертирани BE

Отчет за финансовото състояние						
Позиция	Текуща година			Предходна година		
	BE	Цен. индекс	КВЕ*	BE	Цен. индекс	КВЕ*
Парични средства	30,000	-	30,000	30,000	160/100	48,000
Общо:	30,000		30,000	30,000		48,000
Акционерен капитал	30,000	160/100	48,000	30,000	160/100	48,000
Печалба	-	30,000-48,000	(18,000)			
Общо:	30,000		30,000	30,000		48,00
<i>Печалба (загуба) от нетната парична позиция</i>	Изчислена както следва: Акционерен капитал 30,000 BE – 48,000 = -18,000 BE Общо: -18,000 BE			Изчислена както следва: Парични средства 48,000-30,000 = 18,000 BE Акционерен капитал 30,000 – 48,000 = - 18,000 BE Общо: 0.00 BE		

# Примери от практиката

\*конвертирани BE

Отчет за финансовото състояние						
Позиция	Текуща година			Предходна година		
	BE	Цен. индекс	КВЕ*	BE	Цен. индекс	КВЕ*
Парични средства	30,000	-	30,000	30,000	160/100	48,000
Общо:	30,000		30,000	30,000		48,000
Акционерен капитал	30,000	160/100	48,000	30,000	160/100	48,000
Печалба	-	30,000-48,000	(18,000)			
Общо:	30,000		30,000	30,000		48,00
<i>Печалба (загуба) от нетната парична позиция</i>	Изчислена както следва: Акционерен капитал 30,000 BE – 48,000 = -18,000 BE Общо: -18,000 BE			Изчислена както следва: Парични средства 48,000-30,000 = 18,000 BE Акционерен капитал 30,000 – 48,000 = - 18,000 BE Общо: 0.00 BE		

# Примери от практиката

\* конвертирани BE

Отчет за финансовото състояние						
Позиция	Текуща година			Предходна година		
	BE	Цен. индекс	КВЕ*	BE	Цен. индекс	КВЕ*
Парични средства	30,000	-	30,000	30,000	160/100	48,000
Общо:	30,000		30,000	30,000		48,000
Акционерен капитал	30,000	160/100	48,000	30,000	160/100	48,000
Печалба	-	30,000-48,000	(18,000)			
Общо:	30,000		30,000	30,000		48,00
<i>Печалба (загуба) от нетната парична позиция</i>	Изчислена както следва: Акционерен капитал 30,000 BE – 48,000 = -18,000 BE Общо: -18,000 BE			Изчислена както следва: Парични средства 48,000-30,000 = 18,000 BE Акционерен капитал 30,000 – 48,000 = - 18,000 BE Общо: 0.00 BE		

# Примери от практиката

\* конвертирани ВЕ

Отчет за финансовото състояние			Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход		
Позиция	Текуща година, КВЕ	Предходна година, КВЕ	Позиция	Текуща година, КВЕ	Предходна година, КВЕ
Парични средства	30,000	48,000	Печалба (загуба)	(18,000)	-
Общо:	30,000	48,000			
Акционерен капитал	48,000	48,000			
Печалба (загуба)	(18,000)				
Общо:	30,000	48,000	Общо:	(18,000)	-



# PASSFR.EU

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



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