



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®

Учебен казус МСС® 29 Финансово отчетане при свръхинфлационни икономики



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

УЧЕБЕН КАЗУС – МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики

Въведение

Един от най-важните показатели в пазарната икономика е инфлацията. Цените на стоките и услугите винаги се променят, общото ценово равнище се увеличава и за същото количество валута вече можете да купите по-малко, отколкото преди. В някои страни тези промени са значителни и това е индикация за свръхинфлация.

Целта на този казус е да насърчи студентите да осмислят изготвянето на финансови отчети на предприятия, които оперират в страна със свръхинфлационна икономика. Казусът разглежда следните въпроси:

- Първо, той цели да помогне на обучаемите да осъзнаят, че некоригираните финансовите отчети не разкриват покупателната способност на парите и финансовите данни не могат да бъдат използвани за вземане на финансови решения в страните със свръхинфлационна икономика.
- Второ, целта му е да предостави възможност за идентифициране на методите, използвани в различните елементи на счетоводството, и за вземане на решения относно елементите на счетоводната корекция, ако това е необходимо в страните със свръхинфлационна икономика.

Информация за казуса

Фирма Global Consultation (GC) оперира в страна със свръхинфлационна икономика. Основната дейност на фирмата е предоставяне на услуги. Цената на услугите се състои от услугите на подизпълнителите. Приходите и разходите се разпределят равномерно през текущата година. GC прилага метода на историческата цена. Финансовите отчети на GC са представени във функционалната му валута.

Отчет за финансовото състояние		
Позиция	Текуща година, ВЕ	Предходна година, ВЕ
Вземания	20 000	15 000
Парични средства	30 000	40 000
Общо:	50 000	55 000
Акционерен капитал	10 000	10 000
Печалба (загуба)	40 000	45 000
Общо:	50 000	55 000

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход		
Позиция	Текуща година, ВЕ	Предходна година, ВЕ
Приходи от продажби	100 000	120 000
Оперативни разходи	(65 000)	(78 000)
Брутна печалба	35 000	42 000
Административни разходи	(40 000)	(38 000)
Нетна печалба	(5 000)	4 000

The price indexes were:

Текуща година		Предходна година	
01. януари – 220	31 декември – 180	01 януари – 200	31 декември – 220

Въпроси за дискусия :

1. Маже ли тези финансови отчети на ГС да се представят на потребителите на финансова информация? Обяснете.
2. Какви промени трябва да бъдат въведени във финансовите отчети на ГС, за да могат да бъдат представени на потребителите на финансова информация и да разкрият реално и адекватно финансовото състояние на ГС? Обяснете.
3. Изгответе финансовите отчети на ГС със съответните изчисления.

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБНИЯ КАЗУС – МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики

Тъй като GC работи в страна със свръхинфлационна икономика, финансовите отчети не могат да бъдат представени на потребителите без преизчисляване по нивото на ценовия индекс, тъй като без такова преизчисление отчитането на резултатите от операциите и данните за финансовото състояние в свръхинфлационна икономика са подвеждащи при вземането на решения. В този случай данните във финансовите отчети трябва да бъдат коригирани, за да отразят промяната в нивото на ценовия индекс.

Сумите в отчета за финансовата позиция се преизчисляват както следва:

Отчет за финансовото състояние						
Позиция	Текуща година			Предходна година		
	ВЕ	Ценови индекс	КВЕ*	ВЕ	Ценови индекс	КВЕ*
Вземания	20 000	-	20 000	15 000	180/220	12 273
Парични средства	30 000	-	30 000	40 000	180/220	32 727
Общо:	50 000		50 000	55 000		45 000
Акционерен капитал	10 000	180/220	8 182	10 000	180/220	8 182
Печалба (загуба)	40 000	50 000-8 182	41 818	45 000	45 000-8 182	36 818
Общо:	50 000		50 000	55 000		45 000
Печалба (загуба) от нетната парична позиция	<i>Формирана в резултат от следното преизчисляване:</i> Акц. капитал $8\,182 - 10\,000 = -1\,818$ ВЕ (разходи) Печалба (загуба) $40\,000 \times 180/220 - 40\,000 = -7\,273$ ВЕ (разходи) Общо: $-9\,091$ ВЕ (загуба)			<i>Формирана в резултат от следното преизчисляване:</i> Вземания $12\,273 - 15\,000 = -2\,727$ ВЕ (разходи) Пар. ср. $32\,727 - 40\,000 = -7\,273$ ВЕ (разходи) Акц. капитал $8\,182 - 10\,000 = -1\,818$ ВЕ (разходи) Печалба (загуба) $45\,000 \times 180/220 - 45\,000 = -8\,182$ ВЕ (разходи) Общо: $-20\,000$ ВЕ (загуба)		

*Конвертирана валутна единица

Данните за предходния период (независимо дали се използва метода на историческата цена или метода на текущата себестойност) се преизчисляват, като се използва ценовият индекс за текущия отчетен период. Сумата на вземанията и паричните средства не се преизчисляват за текущата година, тъй като вече са представени в актуалната в края на периода мерна единица. Неразпределената печалба (загуба) се изчислява като разлика между стойността на активите и стойността на акциите. Получената печалба (загуба) от нетната парична позиция ще бъде представена в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Ако приходите и разходите са направени равномерно през годината, средната промяна в ценовия индекс може да се приложи при преизчисляването на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход:

Текуща година		Предходна година	
Среден ценови индекс	01 януари – 220 31 декември – 180 (220+180)/2=200	Среден ценови индекс	01 януари – 200 31 декември – 220 (200+220)/2=210

Преизчисляване на сумите в отчета за печалбата или загубата:

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход						
Позиция	Текуща година			Предходна година		
	ВЕ	Ценови индекс	КВЕ*	ВЕ	Ценови индекс	КВЕ*
Приходи от продажби	100 000	180/200	90 000	120 000	180/210	102 587
Оперативни разходи	(65 000)	180/200	(58 500)	(78 000)	180/210	(66 857)
Брутна печалба	35 000		31 500	42 000		35 730
Административни разходи	(40 000)	180/200	(36 000)	(38 000)	180/210	(32 571)
Печалба (загуба) от нетната парична позиция			8 590			11 071
Нетна печалба	(5 000)		4 090	4 000		14 230
Печалба (загуба) от нетната парична позиция	<i>Формирана в резултат от следното преизчисляване: Приходи от продажби 90 000 – 100 000 = -10 000 (загуба) Оп. разходи -58 500 – (-65 000) = 6 500 ВЕ (печалба) Адм. разходи -36,000 – (-40 000) = 4 000 ВЕ (печалба) Общо: 500 (печалба от отчета за печалбата (загубата)) – 9 091 ВЕ (загуба от отчета за фин. съст.) = -8 591 ВЕ (загуба)</i>			<i>Формирана в резултат от следното преизчисляване: Приходи от продажби 102 857 – 120 000 = -17 143 ВЕ (загуба) Оп. разходи -66 857 – (-78 000) = 11 143 ВЕ (печалба) Адм. разходи -32,571 – (-38,000) = 5 429 ВЕ (печалба) Общо: 571 (печалба от отчета за печалбата (загубата)) – 20 000 ВЕ (загуба от отчета за фин. съст.) = -19 429 ВЕ (загуба)</i>		

*Конвертирана валутна единица

На потребителите на финансова информация ще бъдат предоставени следните финансови отчети:

Отчет за финансовото състояние		
Позиция	Текуща година, ВЕ	Предходна година, ВЕ
Receivables amount	20 000	12 273
Вземания	30 000	32 727
Общо:	50 000	45 000
Акционерен капитал	8 182	8 182
Печалба (загуба)	41 818	36 818
Общо:	50 000	45 000

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход		
Позиция	Текуща година, КВЕ	Предходна година, КВЕ
Sales revenue	90 000	102 587
Приходи от продажби	(58 500)	(66 857)
Брутна печалба	31 500	35 730
Административни разходи	(36 000)	(32 571)
Печалба (загуба) от нетната парична позиция	(8 591)	(19 429)
Нетна печалба	(13 091)	(16 270)