

рые могут быть сгруппированы в отдельный раздел «Финансирование вложений в создание долгосрочных активов».

Рекомендованные изменения позволят обеспечить формирования показателей в аналитическом учете и отчетности и их контроль, а также проводить более точные расчеты в анализе эффективности использования основных средств.

### Литература

1. *Бугаев, А. В.* Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие / А. В. Бугаев. — Минск : Регистр, 2015. — 511 с.

*Т.А. Полховская*

*БГЭУ (Минск)*

*Научный руководитель — Е.Г. Русак*

## МСФО (IAS) 29: УСЛОВИЯ И НЕОБХОДИМОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Одним из важнейших факторов, влияющих на достоверность источников информации, является инфляция. МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» определяет следующие признаки гиперинфляционной экономики:

- основная часть населения предпочитает хранить свои сбережения в немонетарных активах или в относительно стабильной иностранной валюте;
- основная часть населения рассчитывает денежные суммы не в местной валюте, а в относительно стабильной иностранной валюте;
- продажи и покупки с отсрочкой платежа производятся по ценам, компенсирующим ожидаемые потери покупательной способности в течение периода отсрочки платежа, даже если этот период является краткосрочным;
- процентные ставки, заработная плата и цены привязаны к ценовому индексу;
- совокупный уровень инфляции за три года приближается к 100 % или превышает этот уровень [1].

Данные Национального статистического комитета Республики Беларусь об уровне инфляции за 2000–2015 гг. свидетельствуют о том, что названные условия выполнялись в промежутках с 2000 по 2004 г. и с 2011 по 2014 г. включительно [2]. Следует отметить, что при признании экономики гиперинфляционной количественные факторы не являются решающими сами по себе и должны оцениваться с точки зрения экономической ситуации и тенденций в экономике.

Финансовая отчетность, составленная без учета инфляционного фактора, поражает массу проблем.

Первая группа проблем — проблемы управляющих:

- Занижение себестоимости → Завышение прибыли из-за неполного возмещения реальной суммы текущих затрат из выручки → Изъятие налога на фактически несуществующую прибыль → Изъятие оборотных средств → Ухудшение финансового положения и платежеспособности;

- Организации заинтересованы в сокращении поступлении денег на свои счета и в увеличении кредиторской задолженности.

Следующая группа проблем — проблемы инвесторов:

- Финансовая отчетность представляется в «розовом цвете»: прибыль и рентабельность завышенные, а стоимость собственного капитала занижена → Норма прибыли на инвестированный капитал вводит в заблуждение;

- Уменьшение оборотных средств → Восполнение за счет уменьшения фондов накопления и объемов капвложений → Недостаточные отчисления в фонды накопления;

- Заниженная балансовая стоимость имущества → Видимость выгодности его распродажи по частям и сдерживание инвестиций.

Решение перечисленных проблем, связанных с недостоверной, ненадежной и несопоставимой финансовой отчетностью по причине наличия гиперинфляции в экономике, заключается в применении норм стандарта МСФО (IAS) 29.

Отметим, что применяемая система бухгалтерского учета должна отвечать реалиям экономических отношений. В этой связи в Республике Беларусь возникает необходимость принятия национального стандарта «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике», что позволит учесть инфляционные факторы и достоверно представить финансовую отчетность пользователям.

## Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» [Электронный ресурс] // Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). — Режим доступа: [http://dipifr.info/lib\\_files/standards/rus2012/ias29.pdf](http://dipifr.info/lib_files/standards/rus2012/ias29.pdf). — Дата доступа: 01.04.2016.

2. Инфляция в Беларуси [Электронный ресурс] // Myfin.by. — Режим доступа: <http://myfin.by/info/inflyaciya>. — Дата доступа: 01.04.2016.