

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Адаптация систем учета

ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ КОМПАНИЯМИ СИРИИ В УСЛОВИЯХ ГИПЕРИНФЛЯЦИИ

Лидия Ивановна КУЛИКОВА ^{a,*},
Аммар АЛСАФАДИ ^b

^a доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры учета, анализа и аудита,
Казанский (Приволжский) федеральный университет (КФУ),
Казань, Российская Федерация
LIKulikova@kpfu.ru
<https://orcid.org/0000-0001-7277-9971>
SPIN-код: 3171-1409

^b аспирант кафедры учета, анализа и аудита,
Казанский (Приволжский) федеральный университет (КФУ),
Казань, Российская Федерация
alsafadi_ammam@yahoo.com
<https://orcid.org/0000-0002-4863-4649>
SPIN-код: 5902-4443

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 11/2023
Получена 19.01.2023
Получена в
доработанном виде
02.02.2023
Одобрена 06.02.2023
Доступна онлайн
15.03.2023

УДК 657

JEL: M41

Аннотация

Предмет. Статья посвящена разработке методических рекомендаций формирования Отчета о прибылях и убытках компаниями Сирийской Арабской Республики с учетом индексов потребительских цен в условиях гиперинфляции на основании положений МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».

Цели. Изучение причин и последствий влияния гиперинфляции на финансовые результаты деятельности сирийских компаний в условиях роста цен и снижения покупательной способности денежных единиц; выявление и решение проблем формирования Отчета о прибылях и убытках.

Методология. Методологической основой исследования послужили научные труды и публикации ученых по теории инфляции и гиперинфляции, данные Центрального Бюро статистики Сирии (ЦБС) об индексах потребительских цен, положения МСФО (IAS) 29 по формированию отчетности организациями, у которых функциональная валюта является валютой гиперинфляционной экономики. В процессе исследования использовались такие методы, как наблюдение, сравнение, группировка, классификация, обобщение и интерпретация.

Результаты. Представлена и апробирована методика составления Отчета о прибылях и убытках с учетом рекомендаций МСФО (IAS) 29, проиллюстрирован процесс формирования отчетности по материалам сирийской компании «Аль-Ахлия» по производству растительных масел. Показано влияние гиперинфляции на статьи Отчета о прибылях и убытках компании и ее финансовый

Ключевые слова:

отчет о прибылях и
убытках, МСФО
(IAS) 29,
гиперинфляция,
Сирия

результат, сопоставлены отчетные данные с показателями, рассчитанными на основе исторической информации. Подтверждена гипотеза о необходимости формирования Отчета о прибылях и убытках на основании положений МСФО (IAS) 29 в случае высокой инфляции.

Выводы. В условиях гиперинфляции финансовая отчетность, составленная на основе исторической стоимости, недостоверна, вводит в заблуждение пользователей и вызывает трудности в принятии управленческих решений. Положительный финансовый результат, определяемый по принципу исторической стоимости, представляет собой фиктивную прибыль.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ 2023

Для цитирования: Куликова Л.И., Алсафади А. Формирование Отчета о прибылях и убытках компаниями Сирии в условиях гиперинфляции // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 3. – С. 244 – 271.

<https://doi.org/10.24891/ia.26.3.244>

Инфляция представляет собой социально-экономическое явление, которое характеризуется общим повышением уровня цен и снижением покупательной способности денежных средств¹. Идея о том, что инфляция может иметь неблагоприятные реальные последствия для экономики любой страны, отнюдь не нова. В экономической литературе последствия инфляции обсуждались с начала 70-х годов прошлого века. Одним из первых, кто серьезно занялся этой проблемой, был американский экономист Милтон Фридман (Milton Friedman). За научные достижения в области разработки монетарной теории, анализа потребления и негативных последствий инфляции ученый получил Нобелевскую премию. Нобелевская лекция М. Фридмана была посвящена связи инфляции с безработицей и опубликована в научном журнале *Journal of Political Economy* («Журнал политической экономики») в 1977 г. [1].

По мнению многих экономистов, инфляция замедляет экономический рост. Э.Ф. Бастиан (E.F. Bastian) и М. Сеттерфилд (M. Setterfield), рассматривая неблагоприятные последствия инфляции, делают вывод о том, что волатильность инфляции приводит к уменьшению уверенности в прогнозах будущего, заложенных в номинальных контрактах, снижению инвестиций и замедлению экономического роста [2].

¹ Об утверждении Официальной статистической методологии наблюдения за потребительскими ценами на товары и услуги и расчета индексов потребительских цен: приказ Федеральной службы государственной статистики (Росстат) от 15.12.2021 № 915.

URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Prikaz_915_15122021.pdf

Вместе с тем некоторые участники инфляционных процессов выигрывают за счет инфляции: заемщики (заключившие кредитные договоры до наибольшей инфляции), предприятия (имеющие значительные запасы сырья и товаров), которые получают прибыль за счет населения, кредиторов, покупателей и т.д. В Сирийской Арабской Республике (САР), например, инфляция привела к тому, что арендаторы выиграли за счет владельцев недвижимости, поскольку потолок арендной платы не соответствовал общему уровню цен.

В условиях инфляции уменьшается денежный оборот, население страны предпочитает получать оплату товарами. Существенное снижение покупательной способности денежных средств происходит в условиях гиперинфляции, при которой резко возрастают цены на продукты и услуги, порой они достигают астрономических величин, и деньги становятся почти ненужными [3].

Гиперинфляция может привести людей к поведению, которое в нормальных условиях показалось бы странным. В книге Джеральда Д. Фельдмана «Великий беспорядок: политика, экономика и общество в немецкой инфляции 1914–1924 гг.» (Gerald D. Feldman, *The Great Disorder: Politics, Economics, and Society in the German Inflation, 1914–1924*) приводится фотография небольшой фирмы, перевозящей деньги в тачке для оплаты труда работающих в этой фирме, потому что количество банкнот, необходимых для оплаты, во время гиперинфляции стало очень большим. Интернет-источник фотографий Corbis² показывает изображение немецкой женщины, сжигающей банкноты в своей печи, потому что это дает больше тепла, чем использование их для покупки другого топлива. На другом изображении немецкие дети играют на улице с кубиками банкнот.

К. Пиндирири (С. Pindiriri) отмечает, что гиперинфляция подрывает покупательную способность потребителей и искажает ожидания относительно будущей динамики уровня цен [4].

Гиперинфляция оказывает существенное влияние на политическую, экономическую и социальную стабильность страны. Т. Макиндо-Колдер (T. McIndoe-Calder), Т. Беди (T. Bedi) и Р. Меркадо (R. Mercado) полагают, что высокая инфляция не только создает денежную нестабильность, но и имеет негативные последствия для стран, фирм, домохозяйств и физических лиц. Гиперинфляция может довести домохозяйства до бедности и привести к экономической неэффективности, поскольку рыночные цены

² Visual storytelling. URL: www.corbis.com

становятся нестабильными, а деньги теряют свои традиционные функции [5, с. 2].

В Сирии из-за высокого уровня инфляции домохозяйства столкнулись с отсутствием продовольственной безопасности и ограниченным доступом к необходимым общественным услугам, включая здравоохранение и образование. Чтобы выжить, этим домохозяйствам пришлось использовать ряд различных стратегий выживания, включая диверсификацию источников дохода, продажу активов и эмиграцию. Точно так же из-за увеличения ставок по займам, потери персонала и нехватки ресурсов предприятия и государственный сектор были ограничены в количестве и качестве товаров и услуг, которые они могли предоставить. Это привело к падению экономики страны и сокращению ВВП на душу населения. По данным Всемирного банка, в 2021 г. ВВП на душу населения был ниже, чем в 2010 г.³. На *рис. 1* продемонстрирован стабильный рост ВВП на душу населения в Сирии с 2000 по 2011 г. и значительное его снижение в 2012 г. в связи с началом экономического кризиса и ростом уровня инфляции.

Сирия демонстрирует, как непродуманная внутренняя политика может привести к гиперинфляции. Начиная с 2011 г., дефицит бюджета Сирии начал расти, при этом расходы росли быстрее, чем доходы. Быстрому росту расходов способствовали неэффективные решения, принимаемые правительством страны.

По данным исследователей, одной из основных причин гиперинфляции являются гражданские или внешние войны. В этих условиях правительства стран осуществляют эмиссию наличных денежных средств для финансирования военных расходов. О. Тамими (O. Tamimi) и И. Орбан (I. Orbán) отмечают, что война разрушает продуктивные энергии, создавая дисбаланс между спросом и предложением [6]. Самый высокий уровень инфляции, зарегистрированный в истории, был в Венгрии в период с 1945 по 1946 г., когда уровень инфляции достигал 207% в день. Причиной этой гиперинфляции была Вторая мировая война.

В Сирийской Арабской Республике гиперинфляция прежде всего обусловливается войной, которая привела к разрушению экономики страны, снижению объемов производства и экспорта. Согласно данным Центрального Бюро статистики Сирии (ЦБС) в августе 2021 г. уровень инфляции в стране вырос до 139,46%, что является ее самым высоким

³ World Bank: GDP per capita growth (annual %) – Syrian Arab Republic.
URL: [https://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.PCAP.KD.ZG?
end=2019&locations=SY&start=2000&view=chart](https://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.PCAP.KD.ZG?end=2019&locations=SY&start=2000&view=chart)

уровнем в Сирии с начала войны в 2011 г., когда инфляция была на уровне всего лишь 4,75% [7].

Некоторые исследователи считают, что одной из основных причин гиперинфляции является политическая и экономическая коррупция, как это произошло в Зимбабве, когда президент страны Роберт Мугабе начал выпускать больше денежных средств для финансирования своей коррупционной деятельности и властных полномочий, чем это было возможно [6]. О. Тамими и И. Орбан полагают, что одной из основных причин гиперинфляции является крах экспортного сектора страны и рост внешнего долга, как это произошло в Венесуэле и Боливии [6].

Гиперинфляция вызвана чрезвычайно быстрым ростом предложения «бумажных» денег. Она возникает, когда правительство страны регулярно выпускает большое количество денег для оплаты огромных государственных расходов. Гиперинфляция наблюдалась в странах Латинской Америки. В Аргентине, Боливии, Бразилии, Чили, Перу и Уругвае средний годовой уровень инфляции в период с 1970 по 1987 г. составил 121%. В Боливии в 1985 г. цены выросли на 12 000%. В Перу в 1988 г. цены выросли примерно на 2 000% в год или на 30% в месяц⁴.

В условиях гиперинфляции необходимо формировать финансовую отчетность на основе принципов Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»⁵ (далее МСФО (IAS) 29). Рассмотрим методику составления Отчета о прибылях и убытках за 2020 г. в соответствии с МСФО (IAS) 29 на примере сирийской компании «Аль-Ахлия» по производству растительных масел. Эта компания является публичным акционерным обществом, капитал которой составляет 1,5 млрд сирийских лир.

Для формирования Отчета о прибылях и убытках согласно МСФО (IAS) 29 следует осуществить пересчет статей Отчета с применением общего индекса цен на конец отчетного периода, который отражает изменения в общей покупательной способности. По нашему мнению, индекс потребительских цен, утвержденный Советом по стандартам финансовой отчетности (FASB) в США, является лучшим показателем для пересчета финансовой отчетности с учетом гиперинфляции, поскольку он

⁴ Salemi M.K. Hyperinflation. *Econlib*.

URL: https://www.econlib.org/library/Enc/Hyperinflation.html#lfHendersonCEE2-081_footnote_nt235

⁵ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193602/

представляет собой наиболее подходящую меру для выражения уровня всех цен на товары и услуги, продаваемых в конкретной стране, и отражает покупательную способность конечного потребителя [8].

На основании положений п. 34 МСФО (IAS) 29 показатели Отчета о прибылях и убытках компании «Аль-Ахлия» за предыдущий отчетный период (в нашем случае за 2019 г.) должны быть пересчитаны с применением общего индекса цен. Для этого используем поправочные коэффициенты, равные отношению индекса потребительских цен на 31.12.2020 к индексу потребительских цен на дату признания статей Отчета о прибылях и убытках.

В *табл. 1* представлена информация с официального веб-сайта Центрального Бюро статистики Сирии (ЦБС) об индексах потребительских цен, на основании которых будут произведены соответствующие расчеты. Отчет о прибылях и убытках компании «Аль-Ахлия» за 2020 г., сформированный на основе исторической стоимости, представлен в *табл. 2*.

В соответствии с п. 26 МСФО (IAS) 29 все статьи Отчета о прибылях и убытках должны быть выражены в единицах измерения, являющихся текущими на конец отчетного периода, и все суммы подлежат корректировке на изменение в общем индексе цен с даты первоначального признания в финансовой отчетности статей доходов и расходов. Вместе с тем информация о датах признания всех статей является недоступной, в связи с чем пересчет будет производиться на основании среднего индекса потребительских цен за 2019 г., использование которого обусловлено допущением равномерного получения доходов и возникновения расходов в течение отчетного периода.

Для отражения изменения уровня цен на выручку от продаж этот показатель за 2019 г. умножается на коэффициент корректировки, определяемый путем соотношения текущего индекса потребительских цен на 31.12.2020 и среднего индекса потребительских цен за 2019 г. Скорректированная сумма выручки от продажи будет определяться следующим образом:

Выручка от продажи за 2019 г. × (Индекс потребительских цен по состоянию на 31.12.2020 / Средний индекс потребительских цен за 2019 г.) = 4 109 162 550 × (2 871,06 / 896,2) = 13 164 084 167 сирийских лир. Сумма корректировки составит 9 054 921 617 сирийских лир (13 164 084 167 – 4 109 162 550).

Бухгалтерская запись, отражающая корректировку выручки от продаж с учетом инфляции, будет выглядеть следующим образом (в сирийских лирах):

Статья отчетности, подлежащая корректировке	Дебет	Кредит
Выручка от продажи	–	9 054 921 617
Общие корректировки уровня цен	9 054 921 617	–

Далее следует рассчитать расходы на амортизацию с поправкой на инфляцию. В *табл. 3* показано распределение амортизационных расходов по структурным подразделениям компании «Аль-Ахлия» до пересчета и после пересчета для целей сравнительного отложенного налогообложения и для целей сравнительной финансовой отчетности.

Произведем пересчет стоимости сырья и вспомогательных материалов (*табл. 4*).

Компания «Аль-Ахлия» при оценке запасов сырья и вспомогательных материалов применяет метод средневзвешенной стоимости, поэтому стоимость использованного сырья и вспомогательных материалов и конечных запасов оценивается на основе средних цен начального запаса и закупок за период. Скорректированная стоимость сырья и вспомогательных материалов, используемых в производстве, определяется следующим образом:

Историческая стоимость сырья и вспомогательных материалов, использованных в производстве × (Скорректированная стоимость сырья и вспомогательных материалов, доступных для использования / Историческая стоимость сырья и вспомогательных материалов, доступных для использования). Сумма корректировки стоимости запасов и вспомогательных материалов на конец периода составляет 2 893 970 401 сирийских лир (4 166 174 736 – 1 272 204 335).

Бухгалтерская запись, отражающая корректировку стоимости запасов на конец периода с учетом инфляции, будет выглядеть следующим образом (в сирийских лирах):

Статья отчетности, подлежащая корректировке	Дебет	Кредит
Запасы	2 893 970 401	–
Общие корректировки уровня цен	–	2 893 970 401

Временная разница между запасами сырья и вспомогательных материалов на конец периода и ее налоговой базой равняется 311 300 775 сирийским лирам (1 583 505 110 – 1 272 204 335). Налоговая ставка налога на прибыль в Сирии составляет 14%. Арабские компании сельскохозяйственных

инвестиций и развития получают освобождение от налога на прибыль в размере 40%. Для расчета отложенного налогового обязательства временную разницу умножаем на коэффициент $0,084 (14:100) \times (60:100)$, отложенное налоговое обязательство составит 26 149 265 сирийских лир ($311\,300\,775 \times 0,084$), скорректированное отложенное налоговое обязательство составит 68 798 267 сирийских лир ($26\,149\,265 \times 2\,871,06 / 1\,091,25$).

В *табл. 5* показано распределение стоимости сырья и вспомогательных материалов, используемых структурными подразделениями компании «Аль-Ахлия» до пересчета и после пересчета для целей сравнительного отложенного налогообложения и для целей сравнительной финансовой отчетности.

Произведем пересчет прочих и производственных расходов с учетом инфляции. Историческая величина прочих расходов компании «Аль-Ахлия» в 2019 г. составила 153 504 569 сирийских лир (в том числе: производственные расходы, расходы на обслуживание). Корректировка прочих расходов на основе среднего показателя общего уровня цен в течение 2019 г., то есть с использованием поправочных коэффициентов ($1\,091,25 / 896,2$) для целей сравнительной отчетности по отложенному налогу и ($2\,871,06 / 896,2$) для целей сравнительной финансовой отчетности представлена в *табл. 6*, корректировка производственных расходов показана в *табл. 7*.

Корректировка запасов в производстве представлена в *табл. 8*. Скорректированная себестоимость производственных запасов определяется следующим образом:

Историческая себестоимость производственных запасов $\times$ (Скорректированные производственные поставки, доступные для производства / Исторические производственные поставки, доступные для производства). Сумма корректировки себестоимости производственных запасов на конец периода составляет 421 032 232 сирийские лиры ($568\,398\,853 - 147\,366\,621$).

Бухгалтерская запись, отражающая корректировку с учетом инфляции, будет выглядеть следующим образом (в сирийских лирах):

Статья отчетности, подлежащая корректировке	Дебет	Кредит
Производственные запасы на конец периода	421 032 232	–
Общие корректировки уровня цен	–	421 032 232

Налогооблагаемая временная разница для производственных запасов составляет 68 673 883 сирийские лиры (216 040 504 – 147 366 621), отложенное налоговое обязательство – 5 768 606 сирийских лир (68 673 883 × 14% × 60%), скорректированное отложенное налоговое обязательство – 15 177 104 сирийские лиры (5 768 606 × (2 871,06 / 1 091,25)).

Далее произведем пересчет готовой продукции, отходов производства и себестоимости продаж, результаты которого представлены в табл. 9. Скорректированная себестоимость продаж определяется следующим образом:

Историческая себестоимость продаж × (Скорректированная производственная себестоимость продукции, доступной для продажи / Историческая производственная себестоимость продукции, доступной для продажи). Сумма корректировки себестоимости продаж составляет 10 222 207 666 сирийских лир (13 886 759 550 – 3 664 551 884).

Бухгалтерская запись, отражающая корректировку с учетом инфляции, будет выглядеть следующим образом (в сирийских лирах):

Статья отчетности, подлежащая корректировке	Дебет	Кредит
Себестоимость продаж	10 222 207 666	–
Общие корректировки уровня цен	–	10 222 207 666

Скорректированная стоимость готовой продукции, отходов производства на конец периода определяется так:

Историческая стоимость готовой продукции, отходов производства на конец периода × (Скорректированная производственная себестоимость продукции, доступной для продажи / Историческая производственная себестоимость продукции, доступной для продажи). Сумма корректировки составляет 408 377 091 сирийскую лиру (554 775 901 – 146 398 810).

Бухгалтерская запись, отражающая корректировку с учетом инфляции, будет выглядеть следующим образом (в сирийских лирах):

Статья отчетности, подлежащая корректировке	Дебет	Кредит
Готовая продукция, отходы производства на конец периода	408 377 091	–
Общие корректировки уровня цен	–	408 377 091

Налогооблагаемая временная разница по готовой продукции, отходам производства равна 64 463 799 сирийских лир (210 862 609 – 146 398 810), отложенное налоговое обязательство – 5 414 959 сирийских лир (64 463 799

× 14% × 60%), скорректированное отложенное налоговое обязательство – 14 246 664 сирийские лиры ($5\,414\,959 \times (2\,871,06 / 1\,091,25)$).

Скорректированная валовая прибыль/убыток определяется как разница между скорректированной выручкой от продаж и скорректированной себестоимостью продаж и представляет собой убыток, равный 722 675 383 сирийским лирам ($13\,164\,084\,167 - 13\,886\,759\,550$).

В табл. 10 показаны результаты перерасчета расходов на продажу и распространение, общих и административных расходов, на основании которых составляются бухгалтерские записи (в сирийских лирах):

Статья отчетности, подлежащая корректировке	Дебет	Кредит
Расходы на продажу и распространение	131 152 986	–
Общие корректировки уровня цен	–	131 152 986
Общие и административные расходы	70 459 739	–
Общие корректировки уровня цен	–	70 459 739

Скорректированные финансовые расходы составляют 23 270 806 сирийских лир ($7\,263\,971 \times (2\,871,06 / 896,2)$). Сумма корректировки составляет 16 006 835 сирийских лир ($23\,270\,806 - 7\,263\,971$).

Бухгалтерская запись, отражающая корректировку с учетом инфляции, будет выглядеть следующим образом (в сирийских лирах):

Статья отчетности, подлежащая корректировке	Дебет	Кредит
Финансовые расходы	16 006 835	–
Общие корректировки уровня цен	–	16 006 835

Скорректированная операционная прибыль определяется так: Скорректированная валовая прибыль/убыток – Скорректированные расходы на продажу и распространение, общие и административные расходы – Скорректированные финансовые расходы. В нашем случае скорректированный операционный убыток составляет 1 056 710 296 сирийских лир ($-722\,675\,383 - 185\,728\,677 - 125\,035\,430 - 23\,270\,806$).

Прочие доходы в 2019 г. в компании составили 62 059 219 сирийских лир. Скорректируем их на основе среднего индекса потребительских цен за 2019 г. Скорректированный прочий доход будет равен 198 812 476 сирийским лирам ($62\,059\,219 \times (2\,871,06 / 896,2)$).

На основании этой корректировки составляется бухгалтерская запись (в сирийских лирах):

Статья отчетности, подлежащая корректировке	Дебет	Кредит
Прочие доходы	–	136 753 257
Общие корректировки уровня цен	136 753 257	–

Скорректируем реализованные доходы от курсовых разниц. В 2019 г. эти доходы составили 146 468 236 сирийских лир, которые представляют собой разницу между курсом ЦБ Сирии на 01.01.2019 и курсом ЦБ на 31.12.2019. Корректировка производится на основе разницы курса ЦБ к доллару на 31.12.2019 (438) и 31.12.2020 (1 262). Скорректированные реализованные доходы от курсовых разниц составляют 422 015 785 сирийских лир $(146\,468\,236 \times (1\,262 / 438))$. Сумма корректировки равняется 275 547 549 сирийским лирам $(422\,015\,785 - 146\,468\,236)$.

Составляем бухгалтерскую запись (в сирийских лирах):

Статья отчетности, подлежащая корректировке	Дебет	Кредит
Реализованные доходы от курсовых разниц	–	275 547 549
Общие корректировки уровня цен	275 547 549	–

При формировании отчетности по МСФО (IAS) 29 определяется чистая монетарная позиция. В соответствии с п. 28 МСФО (IAS) 29 статьи прочих доходов и расходов (например, процентные доходы и расходы и курсовые разницы) связаны с чистой монетарной позицией и подлежат отдельному раскрытию. Несмотря на это, представление статей прочих доходов и расходов в Отчете о прибылях и убытках может оказаться полезным. Однако статьи «Резерв по сомнительной дебиторской задолженности», «Расходы на социальные нужды», «Вознаграждение членов Совета директоров» не корректируются, а представляются вместе с прибылью или убытком от чистой монетарной позиции в Отчете о прибылях и убытках.

Согласно п. 9 МСФО (IAS) 29 финансовый результат по чистой монетарной позиции должен быть включен в состав прибыли или убытка и раскрыт отдельно. Чистая монетарная позиция представляет собой разницу между величиной монетарных активов и монетарных обязательств организации.

Монетарными активами являются активы, подлежащие получению в виде денежных средств и их эквивалентов. В компании «Аль-Ахлия» монетарные активы представлены дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами. В табл. 11 представлен расчет скорректированных монетарных активов за 2019 г. исходя из поквартальных индексов потребительских цен, который показал, что убыток покупательной способности от монетарных активов составил 632 993 758 сирийских лир $(913\,397\,700 - 280\,403\,942)$.

Монетарные обязательства представляют собой обязательства, подлежащие погашению денежными средствами или их эквивалентами. В табл. 12 показаны монетарные обязательства компании «Аль-Ахлия»

на начало и на конец каждого квартала 2019 г. В *табл. 13* представлены результаты пересчета монетарных обязательств, которые показали, что прибыль покупательной способности от монетарных обязательств составила 1 064 206 265 сирийских лир (1 508 357 012 – 444 150 747).

Таким образом, положительный финансовый результат, отражающий изменение чистой монетарной позиции за 2019 г. в результате инфляции, составил 431 212 507 сирийских лир (1 064 206 265 – 632 993 758).

На основании этих расчетов составляется бухгалтерская запись (в сирийских лирах):

Статья отчетности, подлежащая корректировке	Дебет	Кредит
Прибыль по чистой монетарной позиции	–	431 212 507
Общие корректировки уровня цен	431 212 507	–

На основании представленной методики формирования отчетности в условиях гиперинфляции за 2019 г. произведены соответствующие расчеты за 2020 г. Отчет о прибылях и убытках компании «Аль-Ахлия» за 2020 г., сформированный в соответствии с МСФО (IAS) 29, представлен в *табл. 14*.

Данные представленного Отчета о прибылях и убытках показали, что при формировании отчетности в соответствии с принципом исторической стоимости в 2019 г. компания «Аль-Ахлия» получила чистую прибыль в размере 493 402 798 сирийских лир. При корректировке данных Отчета с учетом гиперинфляции на основании положений МСФО (IAS) 29 эта прибыль превратилась в убыток в размере 996 152 315 сирийских лир. В 2020 г. прибыль, определенная исходя из принципа исторической стоимости, по сравнению с прибылью, которая рассчитана с учетом гиперинфляции, уменьшилась на сумму 148 804 913 сирийских лир.

Учитывая, что в Сирии высокий уровень инфляции, мы полагаем, что положительный финансовый результат, определяемый по принципу исторической стоимости, представляет собой фиктивную прибыль, а в случае ее распределения будет недостоверно определена реальная стоимость капитала. Таким образом, нами подтверждена гипотеза о необходимости формирования Отчета о прибылях и убытках на основании положений МСФО (IAS) 29 в случае высокой инфляции.

Таблица 1**Индексы потребительских цен****Table 1****Consumer Price Index**

Индекс потребительских цен					
Средний индекс потребительских цен	1995	75,5	Средний индекс потребительских цен	2014	324,2
Средний индекс потребительских цен	1996	82,2	Средний индекс потребительских цен	2015	448,8
Средний индекс потребительских цен	1997	84	Средний индекс потребительских цен	2016	662,95
Средний индекс потребительских цен	1998	83,5	Средний индекс потребительских цен	2017	782,8
Средний индекс потребительских цен	1999	81,7	Средний индекс потребительских цен	2018	790,1
Средний индекс потребительских цен	2000	81,3	Индекс потребительских цен на 31.12.2018	2018	811,2
Средний индекс потребительских цен	2001	81,7	Средний индекс потребительских цен в первом квартале	2019	842,79
Средний индекс потребительских цен	2002	84,6	Средний индекс потребительских цен во втором квартале	2019	864,18
Средний индекс потребительских цен	2003	88,6	Средний индекс потребительских цен в третьем квартале	2019	889,47
Средний индекс потребительских цен	2004	92,7	Средний индекс потребительских цен в четвертом квартале	2019	988,22
Средний индекс потребительских цен	2005	100	Средний индекс потребительских цен	2019	896,2
Средний индекс потребительских цен	2006	110,03	Индекс потребительских цен на 31.12.2019	2019	1 091,25
Средний индекс потребительских цен	2007	114,98	Средний индекс потребительских цен в первом квартале	2020	1 215,88
Средний индекс потребительских цен	2008	132,4	Средний индекс потребительских цен во втором квартале	2020	1 624,46
Средний индекс потребительских цен	2009	136,11	Средний индекс потребительских цен в третьем квартале	2020	2 184,99
Средний индекс потребительских цен	2010	142,1	Средний индекс потребительских цен в четвертом квартале	2020	2 653,33
Средний индекс потребительских цен	2011	148,85	Средний индекс потребительских цен	2020	1 919,67
Средний индекс потребительских цен	2012	204,59	Индекс потребительских цен на 31.12.2020	2020	2 871,06
Средний индекс потребительских цен	2013	387,94	–	–	–

Источник: Центральное статистическое бюро Сирии

Source: The Central Bureau of Statistics (Syria) data

Таблица 2

Отчет о прибылях и убытках компании «Аль-Ахлия» за 2020 г., сирийские лиры

Table 2

Al-Ahlia Company's Profit and Loss Statement for 2020, SYP

№ п/п	Отчет о прибылях и убытках	на 31.12.2019	на 31.12.2020
1	Выручка от продажи	4 109 162 550	14 497 813 268
2	Амортизация средств производства	56 013 752	39 461 790
3	Производственные поставки и услуги	2 796 446 578	8 105 119 563
4	Производственные расходы (2+3)	2 852 460 330	8 144 581 353
5	Запасы в начале периода	295 660 996	147 366 621
6	Производственные поставки, доступные для производства (4+5)	3 148 121 326	8 291 947 974
7	Запасы на конец периода	(147 366 621)	(25 852 077)
8	Себестоимость производства (6-7)	3 000 754 705	8 266 095 897
9	Отходы производства и готовая продукция на начало периода	810 195 989	146 398 810
10	Себестоимость производства, доступная для продажи (8+9)	3 810 950 694	8 412 494 707
11	Отходы производства и готовая продукция на конец периода	(146 398 810)	(481 642 027)
12	Себестоимость продаж (10-11)	3 664 551 884	7 930 852 680
13	Валовая прибыль (1-12)	444 610 666	6 566 960 588
14	Расходы на продажу и распространение	54 575 691	93 049 174
15	Общие и административные расходы	35 114 422	71 320 272
16	Финансовые расходы	7 263 971	11 642 212
17	Итого расходы (14+15+16)	(96 954 084)	(176 011 658)
18	Операционная прибыль (13-17)	347 656 582	6 390 948 930
19	Прочие доходы	62 059 219	45 664 068
20	Реализованные доходы от курсовых разниц	146 468 236	0
21	Нереализованные доходы от курсовых разниц	0	3 257 574 494
22	Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(4 636 737)	0
23	Резерв по налоговым разницам с прошлыми годами	0	(571 531 649)
24	Расходы на социальные нужды	(1 000 000)	(5 000 000)
25	Отчисления в кооперативный фонд	(1 000 000)	(5 000 000)
26	Вознаграждение членов Совета директоров	(35 000 000)	(100 000 000)
27	Резерв на выплату выходных пособий работникам	–	(50 000 000)
28	Прибыль до налогообложения	514 547 300	8 962 655 843
29	Налог на прибыль	(21 144 502)	(591 020 900)
30	Налоговые разницы с предыдущими годами	–	467 397
31	Прибыль за период	493 402 798	8 372 102 340

Источник: отчетность компании «Аль-Ахлия»

Source: Al-Ahlia Company's reporting

Таблица 3**Распределение амортизационных расходов по структурным подразделениям компании «Аль-Ахлия» до и после пересчета, сирийские лиры****Table 3****Distribution of depreciation expenses to Al-Ahlia Company's business units before and after recalculation, SYP**

Объект	Производ- ство	Обслужи- вание	Маркетинг	Админи- страция	Итого
Здания до пересчета	8 289 884	2 031 347	303 617	349 435	10 974 283
Здания после пересчета для целей сравнительного отложенного налогообложения	110 726 266	27 132 282	4 055 349	4 667 331	146 581 228
Здания после пересчета для целей сравнительной финансовой отчетности	291 318 903	71 384 567	10 669 555	12 279 668	385 652 692
Машины и оборудование до пересчета	35 954 018	7 321 274	–	–	43 275 292
Машины и оборудование после пересчета для целей сравнительного отложенного налогообложения	482 593 138	98 269 868	–	–	580 863 006
Машины и оборудование после пересчета для целей сравнительной финансовой отчетности	1 269 694 255	258 546 334	–	–	1 528 240 589
Транспорт до пересчета	1 303 122	319 316	47 727	54 929	1 725 094
Транспорт после пересчета для целей сравнительного отложенного налогообложения	12 749 027	3 124 012	466 935	537 395	16 877 369
Транспорт после пересчета для целей сравнительной финансовой отчетности	33 542 472	8 219 221	1 228 497	1 413 877	44 404 067
Инструменты до пересчета	9 915 204	–	–	–	9 915 204

Инструменты после пересчета для целей сравнительного отложенного налогообложения	16 396 342	–	–	–	16 396 342
Инструменты после пересчета для целей сравнительной финансовой отчетности	43 138 493	–	–	–	43 138 493
Мебель до пересчета	551 524	135 145	20 199	23 249	730 117
Мебель после пересчета для целей сравнительного отложенного налогообложения	1 674 257	410 259	61 318	70 577	2 216 411
Мебель после пересчета для целей сравнительной финансовой отчетности	4 404 944	1 079 384	161 327	185 686	5 831 341
Итого до пересчета	56 013 752	9 807 082	371 543	427 613	66 619 990
Итого после пересчета для целей сравнительного отложенного налогообложения	624 139 031	128 936 420	4 583 602	5 275 303	762 934 356
Итого после пересчета для целей сравнительной финансовой отчетности	1 642 099 067	339 229 506	12 059 378	13 879 231	2 007 267 182

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 4**Пересчет стоимости сырья и вспомогательных материалов, сирийские лиры****Table 4****Revalued cost of raw and auxiliary materials, SYP**

Показатель	Историческая стоимость	Коэффициент пересчета	Скорректированная стоимость для целей сравнительного отложенного налогообложения	Коэффициент пересчета	Скорректированная стоимость для целей сравнительной финансовой отчетности
1	2	3	4 (2x3)	5	6 (2x5)
Остаток сырья и вспомогательных материалов на начало 2019 г.	828 223 542	1 091,25 / 811,2	1 114 150 567	2 871,06 / 811,2	2 931 310 999
Стоимость сырья и вспомогательных материалов, использованных в производстве	2 633 908 442	4 861 915 159 / 3 906 112 777	3 278 410 049	12 791 615 247 / 3 906 112 777	8 625 440 511
Остаток сырья и вспомогательных материалов на конец 2019 г.	1 272 204 335	4 861 915 159 / 3 906 112 777	1 583 505 110	12 791 615 247 / 3 906 112 777	4 166 174 736
Чистые закупки сырья и вспомогательных материалов в течение 2019 г.	3 077 889 235 (2 633 908 442 + 1 272 204 335 – 828 223 542)	1 091,25 / 896,2	3 747 764 592	2 871,06 / 896,2	9 860 304 248
Стоимость сырья и вспомогательных материалов, доступных для использования	3 906 112 777 (828 223 542 + 3 077 889 235)	–	1 114 150 567 + 3 747 764 592 = 4 861 915 159	–	2 931 310 999 + 9 860 304 248 = 12 791 615 247

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 5

Распределение стоимости сырья и вспомогательных материалов, используемых в отделах компании до и после пересчета, сирийские лиры

Table 5

Distribution of the cost of raw and auxiliary materials used in the departments of the Company before and after recalculation, SYP

Стоимость	Производство	Обслуживание	Маркетинг	Администрация	Итого
Историческая стоимость использованных сырья и вспомогательных материалов	2 539 373 780	93 761 148	298 874	474 640	2 633 908 442
Скорректированная стоимость для целей сравнительного налогообложения	3 160 743 322	116 703 939	372 007	590 782	3 278 410 049
Скорректированная стоимость для целей сравнительной финансовой отчетности	8 315 861 374	307 046 058	978 743	1 554 336	8 625 440 511

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 6

Прочие расходы до и после пересчета, сирийские лиры

Table 6

Miscellaneous expenses before and after recalculation, SYP

Стоимость	Производство	Обслуживание	Итого
Прочие расходы по исторической стоимости	70 529 040	82 975 529	153 504 569
Скорректированная стоимость для целей сравнительного налогообложения	85 879 061	101 034 419	186 913 480
Скорректированная стоимость для целей сравнительной финансовой отчетности	225 946 335	265 819 820	491 766 155

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 7**Производственные расходы до и после пересчета, сирийские лиры****Table 7****Manufacturing expenses before and after recalculation, SYP**

Производственные расходы	Историческая стоимость	Скорректированная стоимость для целей сравнительного налогообложения	Скорректированная стоимость для целей сравнительной финансовой отчетности
Амортизация средств производства	56 013 752	624 139 031	1 642 099 067
Производственные поставки и услуги	2 796 446 579	3 593 297 161	9 453 903 093
Итого	2 852 460 331	4 217 436 192	11 096 002 160

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 8****Пересчет производственных запасов, сирийские лиры****Table 8****Recalculation of inventories, SYP**

Показатель	Историческая стоимость	Коэффициент пересчета	Скорректированная стоимость для целей сравнительного отложенного налогообложения	Коэффициент пересчета	Скорректированная стоимость для целей сравнительной финансовой отчетности
1	2	3	4 (2x3)	5	6 (2x5)
Стоимость запасов в процессе на начало 2019 г.	295 660 996	1 091,25 / 811,2	397 731 832	2 871,06 / 811,2	1 046 425 615
Производственные расходы	2 852 460 331	–	–	–	–
Производственные поставки, доступные для производства	3 148 121 327 (295 660 996 + 2 852 460 331)	–	4 615 168 024 (397 731 832 + 4 217 436 192)	–	12 142 427 775 (1 046 425 615 + 11 096 002 160)
Стоимость запасов в процессе на конец 2019 г.	147 366 621	4 615 168 024 / 3 148 121 326	216 040 504	12 142 427 775 / 3 148 121 326	568 398 853
Себестоимость производства	3 000 754 705 (3 148 121 326 – 147 366 621)	4 615 168 024 / 3 148 121 326	4 399 127 520	12 142 427 775 / 3 148 121 326	11 574 028 922

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 9**Пересчет готовой продукции, отходов производства и себестоимости продаж, сирийские лиры****Table 9****Recalculation of final products, production waste and cost of sales, SYP**

Показатель	Историческая стоимость	Коэффициент пересчета	Скорректированная стоимость для целей сравнительного отложенного налогообложения	Коэффициент пересчета	Скорректированная стоимость для целей сравнительной финансовой отчетности
1	2	3	4 (2x3)	5	6 (2x5)
Отходы производства и готовая продукция на начало периода	810 195 989	1 091,25 / 811,2	1 089 899 375	2 871,06 / 811,2	2 867 506 529
Скорректированная себестоимость производства	–	–	4 399 127 520	–	11 574 028 922
Скорректированная себестоимость производства, доступная для продажи	–	–	5 489 026 895 (1 089 899 375 + 4 399 127 520)	–	14 441 535 451 (2 867 506 529 + 11 574 028 922)
Себестоимость продаж	3 664 551 884	–	–	14 441 535 451 / 3 810 950 694	13 886 759 550
Отходы производства и готовая продукция на конец периода	146 398 810	5 489 026 895 / 3 810 950 694	210 862 609	14 441 535 451 / 3 810 950 694	554 775 901

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 10****Расходы на продажу и распространение, общие и административные расходы до и после пересчета, сирийские лиры****Table 10****Merchandising costs, general and administrative expenses before and after recalculation, SYP**

Статья	Расходы на продажу и распространение			Общие и административные расходы		
	Историческая стоимость	Поправочный коэффициент	Скорректированная стоимость	Историческая стоимость	Поправочный коэффициент	Скорректированная стоимость
Стоимость использованного сырья и вспомогательных материалов	298 874	–	978 743	474 640	–	1 554 336
Амортизация средств производства	371 543	–	12 059 378	427 613	–	13 879 231
Прочие расходы	53 905 274	2 871,06 / 896,2	172 690 556	34 212 169	2 871,06 / 896,2	109 601 863
Итого	54 575 691	–	185 728 677	35 114 422	–	125 035 430

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 11**Пересчет монетарных активов за 2019 г., сирийские лиры****Table 11****Re-measurement of monetary assets for 2019, SYP**

Дата	Дебиторская задолженность и денежные средства	Индекс потребительских цен	Скорректированные дебиторская задолженность и денежные средства
01.01.2019	33 383 778	(2 871,06 / 811,2)	118 154 376
Первый квартал	29 395 811	(2 871,06 / 842,79)	100 140 174
Второй квартал	120 939 295	(2 871,06 / 864,18)	401 795 890
Третий квартал	38 473 909	(2 871,06 / 889,47)	124 187 326
Четвертый квартал	58 211 149	(2 871,06 / 988,22)	169 119 934
31.12.2019	280 403 942	–	913 397 700

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 12****Остатки монетарных обязательств на начало 2019 г. и на конец каждого квартала, сирийские лиры****Table 12****Monetary liabilities balances at the beginning of 2019 and at the end of each quarter, SYP**

Монетарное обязательство	01.01.2019	31.03.2019	30.06.2019	30.09.2019	31.12.2019
Нераспределенная прибыль, доступная для распределения	173 980 683	168 422 641	242 631 534	208 487 134	207 805 622
Поставщики	293 925	–	–	–	–
Банковские облигации	–	–	–	130 000 000	101 000 000
Резерв для выплаты выходного пособия работникам	15 457 501	15 354 071	15 179 071	14 979 071	14 979 071
Кредиторская задолженность	12 829 414	10 084 582	12 709 294	5 633 440	10 773 831
Социальная ответственность	1 019 240	1 019 240	18 240	18 240	1 018 240
Доля кооперативного фонда	2 000 000	2 000 000	–	–	1 000 000
Годовые бонусы сотрудников	15 000 000	15 000 000	–	–	25 000 000
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	34 974 459	35 173 909	13 038 790	19 042 514	21 144 502
Начисленные расходы	37 667 601	21 169 595	41 735 174	11 633 852	61 429 481
Итого	293 222 823	268 224 038	325 312 103	389 794 251	444 150 747

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 13**Пересчет монетарных обязательств за 2019 г., сирийские лиры****Table 13****Re-measurement of monetary liabilities for 2019, SYP**

Дата	До пересчета	Индекс потребительских цен	После пересчета
01.01.2019	293 222 823	(2 871,06 / 811,2)	1 037 796 250
Первый квартал	(24 998 785)	(2 871,06 / 842,79)	(85 161 205)
Второй квартал	57 088 065	(2 871,06 / 864,18)	189 663 334
Третий квартал	64 482 148	(2 871,06 / 889,47)	208 137 560
Четвертый квартал	54 356 496	(2 871,06 / 988,22)	157 921 072
31.12.2019	444 150 747	–	1 508 357 012

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 14****Отчет о прибылях и убытках до и после пересчета, сирийские лиры****Table 14****Profit and Loss Statement before and after recalculation, SYP**

№ п/п	Отчет о прибылях и убытках	на 31.12.2019	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 31.12.2020
		Фактические данные	Скорректированные данные	Фактические данные	Скорректированные данные
1	Чистые продажи	4 109 162 550	13 164 084 167	14 497 813 268	21 682 941 214
2	Амортизация средств производства	56 013 752	1 642 099 067	39 461 790	932 308 694
3	Производственные поставки и услуги	2 796 446 578	9 453 903 093	8 105 119 563	13 920 025 653
4	Производственные расходы (2+3)	2 852 460 330	11 096 002 160	8 144 581 353	14 852 334 347
5	Запасы в начале периода	295 660 996	1 046 425 615	147 366 621	568 398 853
6	Производственные поставки, доступные для производства (4+5)	3 148 121 326	12 142 427 775	8 291 947 974	15 420 733 200
7	Запасы на конец периода	(147 366 621)	(568 398 853)	(25 852 077)	(48 077 724)
8	Себестоимость производства (6-7)	3 000 754 705	11 574 028 922	8 266 095 897	15 372 655 476
9	Отходы производства и готовая продукция на начало периода	810 195 989	2 867 506 529	146 398 810	554 775 901
10	Себестоимость производства, доступная для продажи (8+9)	3 810 950 694	14 441 535 451	8 412 494 707	15 927 431 377
11	Отходы производства и готовая продукция на конец периода	(146 398 810)	(554 775 901)	(481 642 027)	(911 896 007)
12	Себестоимость продаж (10-11)	3 664 551 884	13 886 759 550	7 930 852 680	15 015 535 370
13	Валовая прибыль или убыток (1-12)	444 610 666	(722 675 383)	6 566 960 588	6 667 405 844
14	Расходы на продажу и распространение	54 575 691	185 728 677	93 049 174	150 440 158
15	Общие и административные расходы	35 114 422	125 035 430	71 320 272	119 724 457
16	Финансовые расходы	7 263 971	23 270 806	11 642 212	17 412 102
17	Итого расходы (14+15+16)	(96 954 084)	(334 034 913)	(176 011 658)	(287 576 717)
18	Операционная прибыль или убыток (13-17)	347 656 582	(1 056 710 296)	6 390 948 930	6 379 829 127
19	Прочие доходы	62 059 219	198 812 476	45 664 068	68 295 217
20	Реализованные доходы от курсовых разниц	146 468 236	422 015 785	0	0
21	Нереализованные доходы от курсовых разниц	0	0	3 257 574 494	3 257 574 494

22	Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(4 636 737)	(4 636 737)	0	0
23	Резерв по налоговым разницам с прошлыми годами	0	0	(571 531 649)	(571 531 649)
24	Расходы на социальные нужды	(1 000 000)	(1 000 000)	(5 000 000)	(5 000 000)
25	Отчисления в кооперативный фонд	(1 000 000)	(1 000 000)	(5 000 000)	(5 000 000)
26	Вознаграждение членов Совета директоров	(35 000 000)	(35 000 000)	(100 000 000)	(100 000 000)
27	Резерв на выплату выходных пособий работникам	0	0	(50 000 000)	(50 000 000)
28	Прибыль или убыток по чистой монетарной позиции	–	431 212 507	–	(105 249 623)
29	Прибыль или убыток до налогообложения	514 547 300	(46 306 265)	8 962 655 843	8 868 917 566
30	Налог на прибыль	(21 144 502)	(21 144 502)	(591 020 900)	(591 020 900)
31	Налоговые разницы с предыдущими годами	0	0	467 397	467 397
32	Отложенные налоги	0	(928 701 548)	0	0
33	Расходы по налогу на прибыль	0	0	0	(55 066 636)
34	Прибыль или убыток за период	493 402 798	(996 152 315)	8 372 102 340	8 223 297 427

Источник: авторская разработка

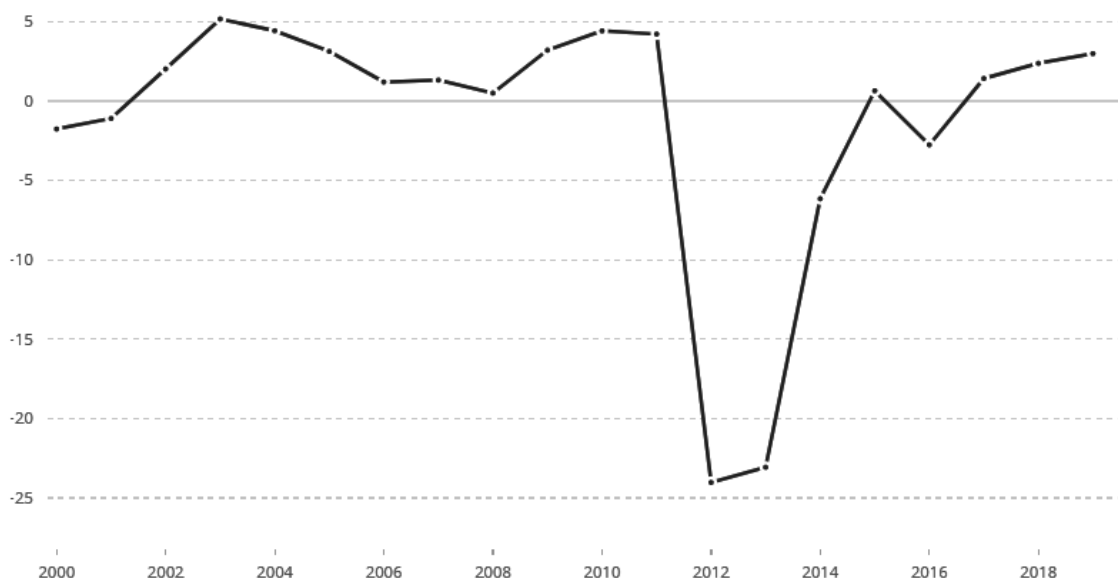
Source: Authoring

Рисунок 1

Рост ВВП на душу населения в Сирии с 2000 по 2019 г., годовой %

Figure 1

GDP per capita growth in Syria from 2000 to 2019, percent per annum



Источник: Всемирный банк: рост ВВП на душу населения (годовой процент) – Сирийская Арабская Республика.

URL: <https://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.PCAP.KD.ZG?end=2019&locations=SY&start=2000&view=chart>

Source: World Bank: GDP per capita growth (annual %) – Syrian Arab Republic.

URL: <https://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.PCAP.KD.ZG?end=2019&locations=SY&start=2000&view=chart>

Список литературы

1. *Friedman M.* Nobel Lecture: Inflation and Unemployment. *Journal of Political Economy*, 1977, vol. 85, iss. 3, pp. 451–472.
URL: <https://doi.org/10.1086/260579>
2. *Bastian E.F., Setterfield M.* A Simple Analytical Model of the Adverse Real Effects of Inflation. *Journal of Post Keynesian Economics*, 2015, vol. 38, iss. 4, pp. 637–665. URL: <https://doi.org/10.1080/01603477.2015.1134260>
3. *Charles S., Marie J.* Hyperinflation in a Small Open Economy with a Fixed Exchange Rate: A Post Keynesian View. *Journal of Post Keynesian Economics*, 2016, vol. 39, iss. 3, pp. 361–386.
URL: <https://doi.org/10.1080/01603477.2016.1200950>
4. *Pindiriri C.* Monetary Reforms and Inflation Dynamics in Zimbabwe. *International Research Journal of Finance and Economics*, 2012, iss. 90, pp. 207–222.
URL: https://www.academia.edu/50458652/Monetary_Reforms_and_Inflation_Dynamics_in_Zimbabwe
5. *McIndoe-Calder T., Bedi T., Mercado R.* Hyperinflation in Zimbabwe: Background, Impact, and Policy. Palgrave Pivot Cham, 2019, 118 p.
URL: <https://doi.org/10.1007/978-3-030-31015-8>
6. *Tamimi O., Orbán I.* Hyperinflation and Its Impact on the Financial Results. *Intellectual Economics*, 2020, vol. 14, iss. 2, pp. 5–16.
URL: <https://doi.org/10.13165/IE-20-14-2-01>
7. *Куликова Л.И., Алсафади А.* Влияние инфляции на представление информации в финансовой отчетности компаниями Сирии // Международный бухгалтерский учет. 2022. Т. 25. Вып. 9. С. 984–999.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.9.984>
8. *Badra A.* The Implementation of International Accounting Standards in the Situation of Rising General Price Level in the Companies Listed in Damascus Securities Exchange. Damascus University, 2015, 173 p.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Accounting Systems Adapting

GENERATION OF PROFIT AND LOSS STATEMENTS BY SYRIAN COMPANIES IN THE CONTEXT OF HYPERINFLATION

Lidiya I. KULIKOVA ^{a,*},
Ammar ALSAFADI ^b

^a Kazan (Volga Region) Federal University (KFU),
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
LIKulikova@kpfu.ru
<https://orcid.org/0000-0001-7277-9971>

^b Kazan (Volga Region) Federal University (KFU),
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
alsafadi_ammam@yahoo.com
<https://orcid.org/0000-0002-4863-4649>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 11/2023
Received 19 Jan 2023
Received in revised
form 2 February 2023
Accepted 6 Feb 2023
Available online
15 March 2023

JEL classification:
M41

Keywords: profit and
loss statement, IAS 29,
hyperinflation, Syria

Abstract

Subject. This article deals with the issues related to the preparation of the Profit and Loss Statement by companies of the Syrian Arab Republic, taking into account consumer price indices in the context of hyperinflation, based on the provisions of IAS 29 – *Financial Reporting in Hyperinflationary Economies*.

Objectives. The article aims to identify and find a solution to the problems of generating the Profit and Loss Statement, as well as develop appropriate methodological recommendations.

Methods. For the study, we used observation, comparison, grouping, classification, generalization, and interpretation. Scientific works and publications of scientists on the theory of inflation and hyperinflation, the Central Bureau of Statistics (Syria) (CBS) data on consumer price indices, provisions of IAS 29 on the formation of reporting by organizations whose functional currency is the currency of the hyperinflationary economy, are the methodological basis of the study.

Results. The article presents a test of the methodology for compiling the Profit and Loss Statement taking into account the recommendations of IAS 29 and shows the process of reporting using the materials of the Syrian Al-Ahlia Vegetable Oil Company. It also reads about the impact of hyperinflation on the items of the company's Profit and Loss Statement and its financial results, and compares the reporting data with indicators calculated on the basis of historical information. The article confirms the hypothesis that it is necessary to form a Profit and Loss Statement on the basis of the provisions of IAS 29 in the event of high inflation.

Conclusions. In the context of hyperinflation, financial statements based on historical cost are unreliable, mislead users, and cause difficulties in making management decisions. A positive financial result determined through the historical cost principle, is a fictitious profit.

© Publishing house FINANCE and CREDIT 2023

Please cite this article as: Kulikova L.I., Alsafadi A. Generation of Profit and Loss Statements by Syrian Companies in the Context of Hyperinflation. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 3, pp. 244–271.

<https://doi.org/10.24891/ia.26.3.244>

References

1. Friedman M. Nobel Lecture: Inflation and Unemployment. *Journal of Political Economy*, 1977, vol. 85, iss. 3, pp. 451–472.
URL: <https://doi.org/10.1086/260579>
2. Bastian E.F., Setterfield M. A Simple Analytical Model of the Adverse Real Effects of Inflation. *Journal of Post Keynesian Economics*, 2015, vol. 38, iss. 4, pp. 637–665. URL: <https://doi.org/10.1080/01603477.2015.1134260>
3. Charles S., Marie J. Hyperinflation in a Small Open Economy with a Fixed Exchange Rate: A Post Keynesian View. *Journal of Post Keynesian Economics*, 2016, vol. 39, iss. 3, pp. 361–386.
URL: <https://doi.org/10.1080/01603477.2016.1200950>
4. Pindiriri C. Monetary Reforms and Inflation Dynamics in Zimbabwe. *International Research Journal of Finance and Economics*, 2012, iss. 90, pp. 207–222.
URL: https://www.academia.edu/50458652/Monetary_Reforms_and_Inflation_Dynamics_in_Zimbabwe
5. McIndoe-Calder T., Bedi T., Mercado R. Hyperinflation in Zimbabwe: Background, Impact, and Policy. Palgrave Pivot Cham, 2019, 118 p.
URL: <https://doi.org/10.1007/978-3-030-31015-8>
6. Tamimi O., Orbán I. Hyperinflation and Its Impact on the Financial Results. *Intellectual Economics*, 2020, vol. 14, iss. 2, pp. 5–16.
URL: <https://doi.org/10.13165/IE-20-14-2-01>
7. Kulikova L.I., Alsafadi A. [The impact of inflation on the presentation of financial statements by Syrian companies]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 9, pp. 984–999. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.9.984>
8. Badra A. The Implementation of International Accounting Standards in the Situation of Rising General Price Level in the Companies Listed in Damascus Securities Exchange. Damascus University, 2015, 173 p.

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.