

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Адаптация систем учета

ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ КОМПАНИЯМИ СИРИИ В УСЛОВИЯХ ГИПЕРИНФЛЯЦИИ. ЧАСТЬ I

Аммар АЛСАФАДИ

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

История статьи:

Рег. № 249/2023
Получена 01.06.2023
Получена в
доработанном виде
10.08.2023
Одобрена 04.09.2023
Доступна онлайн
16.10.2023

Специальность: 5.2.3

УДК 657

JEL: M41

Ключевые слова:

инфляция, индекс
потребительских цен,
отчет о финансовом
положении, МСФО
(IAS) 29

Аннотация

Предмет. Инфляция, ее влияние на отчетность о финансовом положении компаний Сирийской Арабской Республики и корректировка ее данных с учетом гиперинфляции с использованием индекса потребительских цен на основании положений МСФО (IAS) 29.

Цели. Изучение последствий инфляции на сирийские компании, выявление и решение проблем формирования отчетов о финансовом положении.

Методология. Методологической основой исследования послужили труды зарубежных авторов, занимающихся инфляцией и ее влиянием на отчетность о финансовом положении, 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 ходе исследования применялись такие методы, как наблюдение, сравнение, обобщение и интерпретация.

Результаты. Показаны итоги изучения инфляции, ее влияния на отчетность о финансовом положении компаний Сирии. Представлена и предложена к применению методика корректировки финансовой отчетности сирийских компаний в условиях гиперинфляции, сопоставлены отчетные данные с показателями, рассчитанными на основе исторической информации.

Выводы. Подтверждена гипотеза о положительном влиянии применения МСФО (IAS) 29 при формировании отчета о финансовом положении. Если компании функционируют в условиях экономики, подверженной гиперинфляции, то целесообразность применения МСФО (IAS) 29 оправдана, более того данный стандарт позволит повысить степень достоверности представления информации для принятия управленческих решений.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Алсафади А. Формирование отчета о финансовом положении компаниями Сирии в условиях гиперинфляции. Часть I // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 10. – С. 1138 – 1156.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.10.1138>

Проблема степени достоверности оценки статей финансовой отчетности является актуальной на протяжении всей истории развития учета. Экономика Сирии, ослабленная многолетними конфликтами, в числе экономик большинства стран ощутившая на себе влияние пандемии коронавируса, страдает от гиперинфляции, которая по данным Trading Economics¹ составила до 139% в августе 2020 г.

Оценка по исторической стоимости, которая лежит в основе сирийских правил, является традиционным подходом, однако, безусловно, в условиях волатильности рыночной и политической ситуации не является абсолютной истиной. Следовательно, актуально рассмотрение иных методов оценки, которые позволят получить более достоверную информацию для широкого круга заинтересованных пользователей.

В этой связи отметим, что оценка по текущей стоимости, применение которой началось в Сирии в конце прошлого века, и результат которой зависит от переоценки активов по рыночной или справедливой стоимости, также не всегда дает возможность повысить достоверность раскрытия информации [1].

Третий, менее распространенный подход – это оценка на основе пересчета величины статей финансовой отчетности компаний, деятельность которых подвержена влиянию инфляции, посредством использования индекса общего уровня цен [2]. Инфляция влияет на деятельность всех предприятий, однако, степень такого влияния варьируется от одного предприятия к другому, в том числе в зависимости от первоначального выбора способа оценки статей финансовой отчетности. Так, предприятия, в основе оценки которых лежит модель учета по исторической стоимости, будут испытывать большую волатильность показателей отчетности по сравнению с предприятиями, оценки которых построены на модели переоценки [3].

Для элиминирования негативных последствий влияния гиперинфляции на показатели финансовой отчетности в июле 1989 г. Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB) опубликовал МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»² (далее – МСФО (IAS) 29), а в ноябре 2005 г. Комитет

¹ Сирия – уровень инфляции. Trading Economics: портал статистической информации.
URL: <https://tradingeconomics.com/syria/inflation-cpi>

² 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/

по разъяснениям международной финансовой отчетности выпустил соответствующие интерпретации данного Стандарта – IFRIC 7³ [4].

МСФО (IAS) 29 призван помочь компаниям, работающим в экономике, страдающей от гиперинфляции, в достоверном представлении показателей финансовой отчетности, а также дает возможность пользователям этой отчетности получить информацию, отражающую реальное экономическое положение в целях принятия обоснованных управленческих решений [4]. Этот Стандарт не содержит определения гиперинфляции, делая акцент лишь на том, что «в условиях гиперинфляционной экономики представление результатов деятельности и финансового положения организации в местной валюте без пересчета не является полезным». Тем не менее Стандарт определяет основные характеристики экономической среды с признаками гиперинфляционной экономики, в том числе – это накопленный за три года темп инфляции, составляющий 100% и более.

В своем исследовании М. Bruno и W. Easterly представили данные, свидетельствующие о том, что значение годовой инфляции свыше 40% является критическим, достижение данного порога делает вероятность роста инфляции до 100% в год высокодостижимой. Данные в *табл. 1* подтверждают, что вероятность роста годовой инфляции увеличивается по мере того, как уровень инфляции приближается к 100%. Эти данные подтверждают гипотезу о том, что инфляция имеет тенденцию становиться более непредсказуемой по мере ее роста. Небезынтересным является тот факт, что в *табл. 1* нет варианта, при котором инфляция с большей вероятностью будет расти, чем падать [5].

Применение МСФО (IAS) 29 в сирийской компании «Аль-Ахлия по производству растительных масел»

«Компания «Аль-Ахлия по производству растительных масел» – публичное акционерное общество, учрежденное в Сирии. Капитал компании составляет 1,5 млрд сирийских фунтов (SYP)» [7]. 40% акционерного капитала компании принадлежит «Арабской компании по сельскохозяйственным инвестициям и развитию».

В *табл. 2* представлен Отчет о финансовом положении данной компании за 2019–2020 гг.

В рамках настоящего исследования проведем пересчет статей Отчета о финансовом положении компании «Аль-Ахлия по производству растительных масел» с применением общего индекса цен в Сирии, который отражает изменения в общей покупательной способности.

³ Разъяснение КРМФО (IFRIC) 7 «Применение метода пересчета, предусмотренного МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/02/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IFRIC_7.pdf

По нашему мнению, индекс потребительских цен, утвержденный Советом по стандартам финансовой отчетности (FASB) в Соединенных Штатах Америки, является лучшим индикатором для такого пересчета. Данный индекс представляет собой показатель, иллюстрирующий уровень потребительских цен на все товары и услуги, продаваемые в конкретной стране, то есть по сути он отражает покупательную способность конечного потребителя.

В п. 34 МСФО (IAS) 29 определено следующее: «Сравнительные показатели за предыдущий отчетный период, независимо от того, основаны ли они на методе учета по исторической стоимости или методе учета по текущей стоимости, пересчитываются с применением общего индекса цен, с тем чтобы сравнительная финансовая отчетность была представлена в той единице измерения, которая является текущей на конец отчетного периода. Информация, которая раскрыта в отношении более ранних периодов, также должна быть выражена в единице измерения, являющейся текущей на конец отчетного периода. В целях представления сравнительных данных в иной валюте представления действуют п.п. 42 (b) и 43 МСФО (IAS) 21».

Таким образом, на основе указанного положения данные Отчета о финансовом положении за период 2019 г. компании «Аль-Ахлия по производству растительных масел» будут пересчитываться с использованием поправочных коэффициентов, равных отношению индекса потребительских цен на 31.12.2020 к индексу потребительских цен на отчетную дату 31.12.2019. Кроме того, Отчет о финансовом положении за период 31.12.2020 компании «Аль-Ахлия по производству растительных масел» будет пересчитываться с использованием поправочных коэффициентов, равных отношению индекса потребительских цен на 31.12.2020 к индексу потребительских цен на дату возникновения этой статьи, исходя из п. 8 МСФО (IAS) 29.

Так, в п. 8 МСФО (IAS) 29 определено следующее: «Финансовая отчетность организации, функциональная валюта которой является валютой гиперинфляционной экономики, должна быть выражена в единице измерения, являющейся текущей на конец отчетного периода. Сопоставимые показатели за предыдущий период, требуемые МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», и любая информация в отношении более ранних периодов также должны быть выражены в единице измерения, являющейся текущей на конец отчетного периода. В целях представления сравнительных данных в иной валюте представления отчетности применяются п.п. 42 (b) и 43 МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (в редакции 2003 г.)».

Индексы потребительских цен были представлены в более ранней статье [7].

(Продолжение следует)

Таблица 1

Рыночная экономика: расчет вероятности того, что инфляция превысит 100% в следующем году, в зависимости от темпа инфляции текущего года

Table 1

Market economy: Probability of inflation being above 100 percent next year depending on inflation in the current year

Диапазон инфляции, % текущий год	Вероятность того, что инфляция в следующем году			Количество наблюдений
	будет выше 100 %	поднимется	упадет	
< 20	0,1	6	0	3 171
20–40	1	12,6	41,8	388
40–60	7,5	25,2	41,1	107
60–80	15,7	29,4	41,2	51
80–100	37	37	48,1	27
> 100	71,7	0	28,3	113
Итого	–	–	–	3 857

Источник: МВФ: Международная финансовая статистика (объединенные годовые данные за 1960–1996 гг. 133 страны); [6]

Source: IMF: International Financial Statistics data (pooled, cross-section annual data 1960–1996, from 133 countries); [6]

Таблица 2

Отчет о финансовом положении

Table 2

Statement of financial position

Отчет о финансовом положении, сирийские фунты		
Статья	на 31.12.2019	на 31.12.2020
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Основные средства	381 574 818	348 327 927
Итого внеоборотные активы	381 574 818	348 327 927
Оборотные активы		
Запасы	1 565 969 766	3 525 404 599
Дебиторская задолженность	62 922 732	62 572 732
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(62 922 732)	(62 572 732)
Чистая дебиторская задолженность	0	0
Документарные аккредитивы и заказы на покупку	244 019 341	57 036 850
Аванс, перечисленный страховой компании	108 761 870	67 686 300
Задолженность на счетах	124 035 589	6 926 197
Прочая дебиторская задолженность	15 905 224	4 871 295
Средства, размещенные на депозитах	1 302 543 427	8 752 373 307
Денежные средства и их эквиваленты	1 275 481 157	1 618 584 484
Итого оборотные активы	4 636 716 374	14 032 883 032
ИТОГО АКТИВЫ	5 018 291 192	14 381 210 959
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
КАПИТАЛ		
Акционерный капитал	1 500 000 000	1 500 000 000
Обязательные резервы	516 268 167	1 086 776 302
Добровольный резерв	123 956 759	409 210 826
Нераспределенная прибыль	2 047 487 835	9 088 100 608

Итого капитал	4 187 712 761	12 084 087 736
Долгосрочные обязательства	0	0
Итого долгосрочные обязательства	0	0
Краткосрочные обязательства	–	–
Нераспределенная прибыль, доступная для распределения	207 805 622	428 939 184
Банковские облигации	101 000 000	0
Резерв для выплаты выходного пособия работникам	14 979 071	85 934 126
Кредиторская задолженность	10 773 831	2 306 151
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению	1 018 240	5 000 000
Доля кооперативного фонда	1 000 000	5 000 000
Годовые бонусы сотрудников	25 000 000	50 000 000
Задолженность по прочим налогам	0	571 531 649
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	21 144 502	591 020 900
Начисленные расходы	61 429 481	1 450 581
Прочая кредиторская задолженность	386 427 684	555 940 632
Итого краткосрочные обязательства	830 578 431	2 297 123 223
Итого обязательства	830 578 431	2 297 123 223
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5 018 291 192	14 381 210 959

Источник: данные компании «Аль-Ахлия по производству растительных масел».

URL: <https://www.scfms.sy/en/declaration-details/al-ahliah-vegetable-oil-company-e-s-a-hama>

Source: Al-Ahliyah Vegetable Oil Company E.S.A (Hama).

URL: <https://www.scfms.sy/en/declaration-details/al-ahliah-vegetable-oil-company-e-s-a-hama>

Таблица 3

Основные средства до пересчета на 31.12.2019, сирийские фунты

Table 3

Fixed assets before recalculation as of December 31, 2019, SYP

Основные средства	Историческая стоимость	Амортизация годовая	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость актива
Земля	17 941 938	–	–	17 941 938
Здания	438 971 300	10 974 283	214 536 771	224 434 529
Машины и оборудование	923 435 789	43 275 292	850 187 223	73 248 566
Транспорт	69 813 467	1 725 095	60 538 666	9 274 801
Инструменты	99 371 382	9 915 204	47 527 286	51 844 096
Мебель	17 869 519	730 117	13 038 624	4 830 888
Итого	1 567 403 388	66 619 991	1 185 828 570	381 574 818

Источник: данные компании «Аль-Ахлия по производству растительных масел».

URL: <https://www.scfms.sy/en/declaration-details/al-ahliah-vegetable-oil-company-e-s-a-hama>

Source: Al-Ahliyah Vegetable Oil Company E.S.A (Hama).

URL: <https://www.scfms.sy/en/declaration-details/al-ahliah-vegetable-oil-company-e-s-a-hama>

Таблица 4**Пересчет зданий по индексу потребительских цен, сирийские фунты****Table 4****Recalculation of buildings through Consumer Price Index, SYP**

Здания	Историческая стоимость	В целях сравнительного отложенного налогообложения		В целях сравнительной финансовой отчетности	
		коэффициент пересчета на основе индексов потребительских цен	пересчитанная стоимость	коэффициент пересчета на основе индексов потребительских цен	пересчитанная стоимость
Стоимость в 1999 г.	423 069 567	1091,25/81,7	5 650 852 693	2871,06/81,7	14 867 296 341
Приобретение в 2009 г.	3 629 722	1091,25/136,11	29 100 978	2871,06/136,11	76 564 173
Приобретение в 2010 г.	1 497 545	1091,25/142,1	11 500 324	2871,06/142,1	30 257 154
Приобретение в 2011 г.	101 011	1091,25/148,85	740 532	2871,06/148,85	1 948 328
Приобретение в 2012 г.	39 297	1091,25/204,59	209 604	2871,06/204,59	551 464
Приобретение в 2013 г.	803 340	1091,25/387,94	2 259 743	2871,06/387,94	5 945 346
Приобретение в 2015 г.	9 830 818	1091,25/448,8	23 903 476	2871,06/448,8	62 889 635
Стоимость в 31.12.2019	438 971 300	–	5 718 567 350	–	15 045 452 441
Стоимость в 31.12.2020	438 971 300	–	–	–	15 045 452 441

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 5****Пересчет величины накопленной амортизации зданий в соответствии с индексом потребительских цен, сирийские фунты****Table 5****Recalculation of depreciation of buildings through Consumer Price Index, SYP**

Здания	Историческая стоимость	В целях сравнительного отложенного налогообложения		В целях сравнительной финансовой отчетности	
		коэффициент пересчета на основе индексов потребительских цен	пересчитанная стоимость	коэффициент пересчета на основе индексов потребительских цен	пересчитанная стоимость
Накопленная амортизация на 31.12.2008	95 697 770	1091,25/81,7	1 278 215 318	2871,06/81,7	3 362 962 540
Амортизация за 2009 г.	10 620 770	1091,25/81,7	141 859 428	2871,06/81,7	373 229 717
Амортизация за 2010 г.	10 679 962	1091,25/81,7	142 650 043	2871,06/81,7	375 309 813
Амортизация за 2011 г.	10 706 394	1091,25/81,7	143 003 090	2871,06/81,7	376 238 673
Амортизация за 2012 г.	10 707 528	1091,25/81,7	143 018 237	2871,06/81,7	376 278 523
Амортизация за 2013 г.	10 715 541	1091,25/81,7	143 125 265	2871,06/81,7	376 560 112
Амортизация за 2014 г.	10 728 512	1091,25/81,7	143 298 516	2871,06/81,7	377 015 932
Амортизация за 2015 г.	10 783 162	1091,25/81,7	144 028 464	2871,06/81,7	378 936 415
Амортизация за 2016 г.	10 974 283	1091,25/81,7	146 581 228	2871,06/81,7	385 652 692
Амортизация за 2017 г.	10 974 283	1091,25/81,7	146 581 228	2871,06/81,7	385 652 692
Амортизация за 2018 г.	10 974 283	1091,25/81,7	146 581 228	2871,06/81,7	385 652 692
Амортизация за 2019 г.	10 974 283	1091,25/81,7	146 581 228	2871,06/81,7	385 652 692
Накопленная амортизация на 31.12.2019	214 536 771	–	2 865 523 273	–	7 539 142 493
Амортизация за 2020 г.	10 974 283	1091,25/81,7	146 581 228	2871,06/81,7	385 652 692
Накопленная амортизация на 31.12.2020	225 511 054	–	3 012 104 501	–	7 924 795 185

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 6**Основные средства после пересчета для целей сравнительного отложенного налога, сирийские фунты****Table 6****Property, plant and equipment after restatement for comparative deferred tax purposes, SYP**

Объекты основных средств	Историческая стоимость	Годовая амортизация	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость актива
Земля	259 326 356	–	–	259 326 356
Здания	5 718 567 350	146 581 228	2 865 523 273	2 853 044 077
Машины и оборудование	12 268 686 100	580 863 006	11 411 645 843	857 040 257
Транспорт	873 143 859	16 877 369	802 438 074	70 705 785
Инструменты	310 520 778	16 396 342	241 713 301	68 807 477
Мебель	146 313 991	2 216 411	139 014 767	7 299 224
Итого	19 576 558 434	762 934 356	15 460 335 258	4 116 223 176

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 7****Основные средства после пересчета для целей сравнительной финансовой отчетности, сирийские фунты****Table 7****Property, Plant and Equipment after restatement for comparative financial reporting purposes, SYP**

Объекты основных средств	Историческая стоимость	Годовая амортизация	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость актива
Земля	682 283 186	–	–	682 283 186
Здания	15 045 452 441	385 652 692	7 539 142 493	7 506 309 948
Машины и оборудование	32 278 702 329	1 528 240 589	30 023 844 139	2 254 858 190
Транспорт	2 297 226 489	44 404 067	2 111 200 776	186 025 713
Инструменты	816 974 832	43 138 493	635 943 544	181 031 288
Мебель	384 949 596	5 831 341	365 745 463	19 204 133
Итого	51 505 588 873	2 007 267 182	40 675 876 415	10 829 712 458

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 8**Скорректированная стоимость по статье «Документарные аккредитивы и заказы на покупку», сирийские фунты****Table 8****Adjusted documentary credits and purchase orders, SYP**

Скорректированная стоимость «Документарные аккредитивы и заказы на покупку»	
в целях сравнительного отложенного налогообложения	в целях сравнительной финансовой отчетности
$244\,019\,341 \times (1091,25/896,2) = 297\,127\,991$	$244\,019\,341 \times (2871,06/896,2) = 781\,738\,640$

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 9****Скорректированная величина аванса, перечисленного страховой компании, сирийские фунты****Table 9****Adjusted insurances and advances, SYP**

Скорректированная величина аванса, перечисленного страховой компании	
в целях сравнительного отложенного налогообложения	в целях сравнительной финансовой отчетности
$108\,761\,870 \times (1091,25/896,2) = 132\,432\,929$	$108\,761\,870 \times (2871,06/896,2) = 348\,428\,760$

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 10****Скорректированная величина по статье «Задолженность на счетах», сирийские фунты****Table 10****Adjusted accounts receivable, SYP**

Задолженность на счетах	
в целях сравнительного отложенного налогообложения	в целях сравнительной финансовой отчетности
$124\,035\,589 \times (1091,25/896,2) = 151\,030\,837$	$124\,035\,589 \times (2871,06/896,2) = 397\,359\,538$

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 11****Скорректированная прочая дебиторская задолженность, сирийские фунты****Table 11****Adjusted other accounts receivable, SYP**

Скорректированная величина «Прочая дебиторская задолженность»	
в целях сравнительного отложенного налогообложения	в целях сравнительной финансовой отчетности
$15\,905\,224 \times (1091,25/896,2) = 19\,366\,855$	$15\,905\,224 \times (2871,06/896,2) = 50\,953\,863$

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 12**Денежные средства и их эквиваленты, сирийские фунты****Table 12****Cash and cash equivalents, SYP**

Денежные средства и их эквиваленты			
Показатель	Сумма	Курс ЦБ на 31.12.2019	Курс ЦБ на 31.12.2020
Денежные средства в сирийских фунтах	280 403 942	–	–
Денежные средства в ливанских лирах	118 145 398	0,3	0,8267
Денежные средства в долларах США	5 802 270	435	1 250
Денежные средства в евро	3 230 034	490,99	1 525,62
Денежные средства в саудовских риалах	2 952	115,91	333,27
Денежные средства в дирхамах	867 896 561	118,38	340,31
Итого	1 275 481 157	–	–

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 13****Скорректированные денежные средства и их эквиваленты, сирийские фунты****Table 13****Adjusted cash and cash equivalents, SYP**

Скорректированная величина «Денежные средства и их эквиваленты»		
Показатель	В целях сравнительной финансовой отчетности	Сумма, SYP
Денежные средства в сирийских фунтах	Это монетарная статья, которая не изменяется	280 403 942
Денежные средства в ливанских лирах	$118\,145\,398 \times (0,8267/0,3)$	325 569 335
Денежные средства в долларах США	$5\,802\,270 \times (1250/435)$	16 673 190
Денежные средства в евро	$3\,230\,034 \times (1525,62/490,99)$	10 036 466
Денежные средства в саудовских риалах	$2\,952 \times (333,27/115,91)$	8 488
Денежные средства в дирхамах	$867\,896\,561 \times (340,31/118,38)$	2 494 964 341
Итого	–	3 127 655 762

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 14**Монетарные активы, сирийские фунты****Table 14****Monetary assets, SYP**

Величина монетарных активов			
Дата	Дебиторская задолженность	Денежные средства	Итого
01.01.2019	8 186 737	25 197 041	33 383 778
31.03.2019	4 636 737	58 142 852	62 779 589
30.06.2019	4 636 737	179 082 147	183 718 884
30.09.2019	4 636 737	217 556 056	222 192 793
31.12.2019	0	280 403 942	280 403 942

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 15****Скорректированные монетарные активы, сирийские фунты****Table 15****Adjusted monetary assets, SYP**

Скорректированная величина монетарных активов			
Дата	Изменение величины дебиторской задолженности и денежных средств	Коэффициент пересчета на основе индексов потребительских цен	Скорректированная дебиторская задолженность и денежные средства
01.01.2019	33 383 778	(2871,06/811,2)	118 154 376
Первый квартал	29 395 811	(2871,06/842,79)	100 140 174
Второй квартал	120 939 295	(2871,06/864,18)	401 795 890
Третий квартал	38 473 909	(2871,06/889,47)	124 187 326
Четвертый квартал	58 211 149	(2871,06/988,22)	169 119 934
31.12.2019	280 403 942	–	913 397 700

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 16****Монетарные обязательства, сирийские фунты****Table 16****Monetary liabilities, SYP**

Монетарные обязательства					
Показатель	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

Кредиторская задолженность по социальному обеспечению	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 17

Скорректированные монетарные обязательства, сирийские фунты

Table 17

Adjusted monetary liabilities, SYP

Скорректированная величина «Монетарные обязательства»			
Дата	До корректировки	Коэффициент пересчета на основе индексов потребительских цен	После корректировки
01.1.2019	293 222 823	(2871,06/811,2)	1 037 796 250
Первый квартал	(24 998 785)	(2871,06/842,79)	(85 161 205)
Второй квартал	57 088 065	(2871,06/864,18)	189 663 334
Третий квартал	64 482 148	(2871,06/889,47)	208 137 560
Четвертый квартал	54 356 496	(2871,06/988,22)	157 921 072
31.12.2019	444 150 747	–	1 508 357 012

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 18

Скорректированная величина прочей кредиторской задолженности, сирийские фунты

Table 18

Adjusted other accounts payable, SYP

Скорректированная прочая кредиторская задолженность	
в целях сравнительного отложенного налогообложения	в целях сравнительной финансовой отчетности
$386\,427\,684 \times (1091,25/896,2) = 470\,530\,250$	$386\,427\,684 \times (2871,06/896,2) = 1\,237\,957\,003$

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 19**Скорректированная величина обязательных резервов, сирийские фунты****Table 19****Adjusted obligatory reserves, SYP**

Скорректированная величина по статье «Обязательные резервы»			
Период	Величина резерва	Коэффициент пересчета на основе индексов потребительских цен	Скорректированная сумма резерва
2006	15 055 125	2871,06/110,03	392 839 836
2007	22 093 909	2871,06/114,98	551 686 714
2008	8 925 961	2871,06/132,4	193 557 172
2009	(266 516)	2871,06/136,11	(5 621 802)
2010	10 000 000	2871,06/142,1	202 045 039
2011	19 811 159	2871,06/148,85	382 123 118
2012	45 090 855	2871,06/204,59	632 770 664
2013	57 596 750	2871,06/387,94	426 261 084
2014	39 881 663	2871,06/324,2	353 185 217
2015	37 600 186	2871,06/448,8	240 535 628
2016	73 867 381	2871,06/662,95	319 899 967
2017	47 395 511	2871,06/782,8	173 831 574
2018	37 241 313	2871,06/790,1	135 327 230
2019	101 974 870	2871,06/896,2	326 685 974
Баланс на 31.12.2019	516 268 167	–	4 325 127 415

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 20****Скорректированные добровольные резервы, сирийские фунты****Table 20****Adjusted voluntary reserves, SYP**

Скорректированная величина по статье «Добровольные резервы»			
Период	Величина резерва	Коэффициент пересчета на основе индексов потребительских цен	Скорректированная сумма
2012	27 054 513	2871,06/204,59	379 662 398
2013	28 752 111	2871,06/387,94	212 788 152
2014	4 658 057	2871,06/324,2	41 250 960
2015	17 385 498	2871,06/448,8	111 218 378
2016	36 933 691	2871,06/662,95	159 949 985
2017	23 697 755	2871,06/782,8	86 915 785
2018	(65 512 301)	2871,06/790,1	(238 058 153)
2019	50 987 435	2871,06/896,2	163 342 987
Баланс на 31.12.2019	123 956 759	–	917 070 492

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 21

Счет «Общие корректировки уровня цен», сирийские фунты

Table 21

Account for general price level adjustments, SYP

Счет «Влияние корректировки уровня цен»			
Кт Чистые продажи	9 054 921 617	Дт Основные средства	10 448 137 640
Кт Прочий доход	136 753 257	Дт Запасы сырья и вспомогательных материалов	2 893 970 401
Кт Доходы в виде курсовых разниц	275 547 549	Дт НЗП на конец периода	421 032 232
Кт Прибыль от изменения индекса покупательной способности	431 212 507	Дт Себестоимость продаж	10 222 207 666
Кт Прочая кредиторская задолженность	851 529 319	Дт Готовая продукция на конец периода	408 377 091
Кт Акционерный капитал	55 540 927 152	Дт Расходы на продажу	131 152 986
Кт Обязательные резервы	3 808 859 248	Дт Общие и административные расходы	70 459 739
Кт Добровольные резервы	793 113 733	Дт Финансовые расходы	16 006 835
–	–	Дт Документарные аккредитивы и заказы на покупку	537 719 299
–	–	Дт Аванс, перечисленный страховой компании	239 666 890
–	–	Дт Задолженность на счетах	273 323 949
–	–	Дт Прочая дебиторская задолженность	35 048 639
–	–	Дт Прочие депозиты	2 441 911 326
–	–	Дт Денежные средства и их эквиваленты	1 852 174 605
–	–	Балансирующий остаток	40 901 675 084
Итого	70 892 864 382	–	70 892 864 382

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 22

Отчет о финансовом положении до и после корректировки, сирийские фунты

Table 22

Statement of financial position before and after adjustment, SYP

Отчет о финансовом положении				
Показатель	на 31.12.2019 Фактические данные	на 31.12.2019 Скорректирован ные данные	на 31.12.2020 Фактические данные	на 31.12.2020 Скорректирован ные данные
Активы	–	–	–	–
Внеоборотные активы	–	–	–	–
Основные средства	381 574 818	10 829 712 458	348 327 927	9 706 542 080
Итого внеоборотные активы	381 574 818	10 829 712 458	348 327 927	9 706 542 080
Оборотные активы	–	–	–	–
Запасы	1 565 969 766	5 289 349 490	3 525 404 599	6 114 848 862

Дебиторская задолженность	62 922 732	62 922 732	62 572 732	62 572 732
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(62 922 732)	(62 922 732)	(62 572 732)	(62 572 732)
Чистая дебиторская задолженность	0	0	0	0
Документарные аккредитивы и заказы на покупку	244 019 341	781 738 640	57 036 850	57 036 850
Аванс, перечисленный страховой компании	108 761 870	348 428 760	67 686 300	101 231 685
Задолженность на счетах	124 035 589	397 359 538	6 926 197	10 358 826
Прочая дебиторская задолженность	15 905 224	50 953 863	4 871 295	7 285 513
Средства, размещенные на депозитах	1 302 543 427	3 744 454 753	8 752 373 307	8 752 373 307
Денежные средства и их эквиваленты	1 275 481 157.	3 127 655 762	1 618 584 484	1 618 584 484
Итого оборотные активы	4 636 716 374	13 739 940 806	14 032 883 032	16 661 719 527
ИТОГО АКТИВЫ	5 018 291 192	24 569 653 264	14 381 210 959	26 368 261 607
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	–	–	–	–
КАПИТАЛ	–	–	–	–
Акционерный капитал	1 500 000 000	57 040 927 152	1 500 000 000	57 040 927 152
Обязательные резервы	516 268 167	4 325 127 415	1 086 776 302	4 895 635 550
Добровольные резервы	123 956 759	917 070 492	409 210 826	1 202 324 559
Нераспределенная прибыль	2 047 487 835	577 393 991	9 088 100 608	8 939 295 695
Влияние корректировки уровня цен	–	(40 901 675 084)	–	(49 266 337 382)
Итого капитал	4 187 712 761	21 958 843 966	12 084 087 736	22 811 845 574
Долгосрочные обязательства	0	0	0	0
Итого долгосрочные обязательства	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства	–	–	–	–
Нераспределенная прибыль, доступная для распределения	207 805 622	207 805 622	428 939 184	428 939 184
Банковские облигации	101 000 000	101 000 000	0	0
Резерв для выплаты выходного пособия работникам	14 979 071	14 979 071	85 934 126	85 934 126
Кредиторская задолженность	10 773 831	10 773 831	2 306 151	2 306 151
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению	1 018 240	1 018 240	5 000 000	5 000 000
Доля кооперативного фонда	1 000 000	1 000 000	5 000 000	5 000 000
Годовые бонусы сотрудников	25 000 000	25 000 000	50 000 000	50 000 000
Задолженность по прочим налогам	0	0	571 531 649	571 531 649

Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	21 144 502	21 144 502	591 020 900	591 020 900
Начисленные расходы	61 429 481	61 429 481	1 450 581	1 450 581
Прочая кредиторская задолженность	386 427 684	1 237 957 003	555 940 632	831 465 258
Отложенные налоги	–	928 701 548	–	983 768 184
Итого краткосрочные обязательства	830 578 431	2 610 809 298	2 297 123 223	3 556 416 033
Итого обязательства	830 578 431	2 610 809 298	2 297 123 223	3 556 416 033
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5 018 291 192	24 569 653 264	14 381 210 959	26 368 261 607

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Hanke S.H., Krus N.* World Hyperinflations. In: R. Parker and R. Whaples (eds) *The Handbook of Major Events in Economic History*. London, UK, Routledge, 2013, pp. 367–377.
URL: <https://www.cato.org/sites/cato.org/files/images/troubled-currencies-project/routledge-handbook-of-major-events-in-economic-history-world-hyperinflations.pdf>
2. *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>
3. *Fabozzi F.J., Peterson P.P.* Financial Management and Analysis. 2nd Ed. Hoboken, New Jersey, John Wiley & Sons, Inc., 2003, 1007 p. URL: <https://zenempresarial.files.wordpress.com/2009/12/financialanalysis.pdf>
4. *Huang Ho-Chuan, Lin Shu-Chin, Kim Dong-Hyeon, Yeh Chih-Chuan.* Inflation and the Finance-Growth Nexus. *Economic Modelling*, 2010, vol. 27, iss. 1, pp. 229–236. URL: <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2009.09.003>
5. *Bruno M., Easterly W.* Inflation Crises and Long-Run Growth. *Journal of Monetary Economics*, 1998, vol. 41, iss. 1, pp. 3–26.
URL: [https://doi.org/10.1016/S0304-3932\(97\)00063-9](https://doi.org/10.1016/S0304-3932(97)00063-9)
6. *Fischer S., Sahay R., Végh C.* Modern Hyper- and High Inflations. *IMF Working Papers*, 2002, no. WP/02/197, 68 p.
URL: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2002/wp02197.pdf>

7. Куликова Л.И., Алсафади А. Формирование Отчета о прибылях и убытках компаниями Сирии в условиях гиперинфляции // *Международный бухгалтерский учет*. 2023. Т. 26. Вып. 3. С. 244–271.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.3.244>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю 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 FINANCIAL POSITION STATEMENTS BY SYRIAN COMPANIES IN THE CONTEXT OF HYPERINFLATION. PART 1

Ammar ALSAFADI

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

Article history:

Article No. 249/2023
Received 1 June 2023
Received in revised
form 10 August 2023
Accepted 4 Sept 2023
Available online
16 October 2023

JEL classification:
M41

Keywords: inflation,
Consumer Price Index,
CPI, Statement of
Financial Standing,
IAS 29

Abstract

Subject. This article examines inflation, its impact on the statements of financial position of companies of the Syrian Arab Republic, and the adjustment of their data 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 study the effects of inflation on Syrian companies, identify and solve the problems of compiling the Statement of Financial Position.

Methods. For the study, I used observation, comparison, generalization, and interpretation. Scientific works and publications of scientists dealing with inflation and its impact on financial reporting, 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 describes the impact of inflation on the financial position of Syrian companies, and discusses the method of adjusting the financial statements of Syrian companies in the conditions of hyperinflation. It also compares the reporting data with indicators calculated on the basis of historical information.

Conclusions and Relevance. The article confirms the hypothesis about the positive impact of the adoption of IAS 29 on the Statement of Financial Position preparation. If companies operate in an economy prone to hyperinflation, the applicability of IAS 29 is justified, moreover, this Standard will help improve the reliability of information presentation for making management decisions.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Alsafadi A. Generation of Financial Position Statements by Syrian Companies in the Context of Hyperinflation. Part 1. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 10, pp. 1138–1156.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.10.1138>

References

1. Hanke S.H., Krus N. World Hyperinflations. In: R. Parker and R. Whaples (eds) *The Handbook of Major Events in Economic History*. London, UK, Routledge, 2013, pp. 367–377.
URL: <https://www.cato.org/sites/cato.org/files/images/troubled-currencies-project/routledge-handbook-of-major-events-in-economic-history-world-hyperinflations.pdf>
2. 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>
3. Fabozzi F.J., Peterson P.P. *Financial Management and Analysis*. 2nd Ed. Hoboken, New Jersey, John Wiley & Sons, Inc., 2003, 1007 p. URL: <https://zenempresarial.files.wordpress.com/2009/12/financialanalysis.pdf>
4. Huang Ho-Chuan, Lin Shu-Chin, Kim Dong-Hyeon, Yeh Chih-Chuan. Inflation and the Finance-Growth Nexus. *Economic Modelling*, 2010, vol. 27, iss. 1, pp. 229–236. URL: <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2009.09.003>
5. Bruno M., Easterly W. Inflation Crises and Long-Run Growth. *Journal of Monetary Economics*, 1998, vol. 41, iss. 1, pp. 3–26.
URL: [https://doi.org/10.1016/S0304-3932\(97\)00063-9](https://doi.org/10.1016/S0304-3932(97)00063-9)
6. Fischer S., Sahay R., Végh C. Modern Hyper- and High Inflation. *IMF Working Papers*, 2002, no. WP/02/197, 68 p.
URL: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2002/wp02197.pdf>
7. Kulikova L.I., Alsafadi A. [Generation of profit and loss statements by Syrian companies in the context of hyperinflation]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 3, pp. 244–271. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.3.244>

Conflict-of-interest notification

I, the author 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.