

# Положение (стандарт) бухгалтерского учета 22 «Влияние инфляции»

*Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 28 февраля 2002 года № 147*

*Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 19 марта 2002 года под № 269/6557*

## Общие положения

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 22 «Влияние инфляции» (далее — Положение (стандарт) 22) определяет порядок корректировки обнаруженной финансовой отчетности на влияние инфляции и общие требования к раскрытию информации о ней в примечаниях к финансовой отчетности.
2. Нормы Положения (стандарта) 22 применяются предприятиями, организациями и другими юридическими лицами (кроме бюджетных учреждений), которые в соответствии с Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» обязаны обнародовать годовую финансовую отчетность.
3. Термины, используемые в положениях (стандартах) бухгалтерского учета, имеют следующее значение:

**Индекс инфляции** — индекс инфляции, обнародованный центральным органом исполнительной власти в области статистики.

**Коэффициент корректировки** — отношение индекса инфляции на дату баланса (конец отчетного года) и индекса инфляции на дату признания (переоценки) соответствующей статьи отчетности.

**Кумулятивный прирост инфляции** — произведение индексов инфляции за период, состоящий из трех последних лет, включая отчетный.

**Прибыль (убыток) от влияния инфляции на монетарные статьи** — разница между остатком средств на конец года до корректировки и скорректированным по Положению (стандарту) 22 остатком средств на конец года в отчете о движении денежных средств.

4. Показатели годовой финансовой отчетности предприятия при условии достижения значения кумулятивного прироста инфляции 90 и более процентов подлежат корректировке с применением коэффициента корректировки.

Оценка статей баланса за предыдущий год признается балансовой стоимостью соответствующих активов, собственного капитала и обязательств отчетного года, если значение кумулятивного прироста инфляции не превышает 90 процентов.

## Корректировка показателей баланса

5. Монетарные активы и монетарные обязательства, которые в соответствии с соглашением между предприятием и другой стороной подлежат индексации (депозиты, облигации и т. п.), отражаются в балансе в сумме, предусмотренной соглашением. Показатели других монетарных статей не корректируются.
6. Показатели немонетарных статей, отраженные по справедливой стоимости, определенной на дату баланса (конец отчетного года), не корректируются. Показатели немонетарных статей, отраженные по справедливой стоимости, определенной не на дату баланса (конец отчетного года), корректируются с использованием индекса инфляции на дату переоценки.
7. Показатели немонетарных статей, отраженные по первоначальной стоимости или остаточной стоимости, корректируются с применением индекса инфляции на дату признания соответствующего актива, обязательства и собственного капитала.
8. Скорректированная стоимость немонетарных активов уменьшается до суммы ожидаемого возмещения от будущего использования соответствующих активов (чистой стоимости реализации запасов, рыночной стоимости инвестиций и т. п.), если она превышает такую сумму.
9. Если предприятие приобрело активы на условиях отсрочки платежа без уплаты процентов, в результате чего сумму процентов определить невозможно, стоимость таких активов корректируется с применением индекса инфляции с даты платежа.
10. На начало первого отчетного года, в котором применяется Положение (стандарт) 22, суммы дооценки активов, приведенные в составе собственного капитала, в скорректированный баланс не включаются, а показателем нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) признается разница между суммой скорректированных показателей актива и суммой скорректированных показателей пассива баланса.
11. Показатели баланса на начало года корректируются в порядке, изложенном в пунктах 5 — 10 Положения (стандарта) 22.

### **Корректировка показателей отчета о финансовых результатах**

12. Все показатели отчета о финансовых результатах (кроме себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) и товаров) корректируются с применением коэффициента корректировки, который определяется как отношение индекса инфляции на дату баланса и индекса инфляции на дату признания доходов и расходов, включенных в соответствующие статьи.

Если доходы и расходы в течение отчетного года (или промежуточных периодов) признавались почти равномерно, предприятие может применять средний индекс инфляции в течение этого периода к общей сумме статьи доходов и расходов вместо индекса инфляции на дату признания отдельных доходов и расходов. Средний индекс инфляции не применяется к расходам и доходам, связанным с немонетарными статьями, признанными активами или обязательствами в предыдущих отчетных периодах (амортизация основных средств и нематериальных активов, доходы и расходы будущих периодов и т. п.).

13. Скорректированная себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) и товаров определяется после корректировки запасов готовой продукции (работ, услуг)

и товаров на начало и конец отчетного периода и себестоимости изготовленной за отчетный период продукции (работ, услуг) и себестоимости приобретенных товаров.

Скорректированная себестоимость изготовленной продукции (работ, услуг) определяется путем прибавления скорректированной стоимости остатка незавершенного производства на начало года к скорректированной сумме расходов на производство за год и вычитания скорректированной стоимости остатка незавершенного производства на конец года.

14. Прибыль (убыток) от влияния инфляции на монетарные статьи отражается в скорректированном отчете о финансовых результатах во вписываемой строке 165 «Прибыль (убыток) от влияния инфляции на монетарные статьи».

15. Отсроченное налоговое обязательство и/или отсроченный налоговый актив, возникающие в результате корректировки финансовой отчетности, приводятся в скорректированной финансовой отчетности в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 17 «Налог на прибыль».

16. Показатели чистой прибыли и скорректированной чистой прибыли на одну простую акцию для скорректированного отчета о финансовых результатах рассчитываются с учетом данных о чистой прибыли, определенных с применением Положения (стандарта) 22.

17. Показатели отчета о финансовых результатах за предыдущий год корректируются в порядке, изложенном в пунктах 12 — 16 Положения (стандарта) 22.

### **Корректировка показателей отчета о движении денежных средств**

18. Скорректированные показатели раздела I отчета о движении денежных средств (кроме начисленных и уплаченных процентов, уплаченного налога на прибыль, поступления (расхода) денежных средств вследствие чрезвычайных событий) определяются в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 4 «Отчет о движении денежных средств» с учетом соответствующих статей скорректированного баланса и скорректированного отчета о финансовых результатах. Суммы начисленных и уплаченных процентов, уплаченного налога на прибыль, поступления (расхода) денежных средств вследствие чрезвычайных событий корректируются с использованием индекса инфляции на дату их признания.

19. Показатели, отражающие движение денежных средств в результате инвестиционной и финансовой деятельности, корректируются с использованием индекса инфляции на дату каждой операции, связанной с движением таких денежных средств.

20. Показатели отчета о движении денежных средств за предыдущий год корректируются в порядке, изложенном в пунктах 18 — 19 Положения (стандарта) 22.

### **Корректировка показателей отчета о собственном капитале**

21. Скорректированные показатели отчета о собственном капитале определяются в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 5 «Отчет о собственном капитале» с учетом соответствующих показателей скорректированной финансовой отчетности. Показатели, которые невозможно получить непосредственно

из скорректированной финансовой отчетности (переоценка активов, отчисления в резервный капитал и т. п.), корректируются в порядке, изложенном в пунктах 6 — 10 Положения (стандарта) 22.

## **Консолидация скорректированных финансовых отчетов**

22. Для включения в консолидированную финансовую отчетность материнского предприятия показатели финансовой отчетности дочернего предприятия, составленной в валюте страны с кумулятивным приростом инфляции, указанным в пункте 4 Положения (стандарта) 22, корректируются с применением индекса инфляции этой страны.

23. Если консолидируется финансовая отчетность, составленная на разные даты баланса (за разный период), то показатели такой финансовой отчетности корректируются с применением индекса инфляции на дату консолидации финансовой отчетности.

## **Раскрытие информации о влиянии инфляции в примечаниях к финансовой отчетности**

24. В примечаниях к финансовой отчетности приводится информация о:

а) факте корректировки показателей финансовой отчетности с применением Положения (стандарта) 22;

б) сумме корректировки амортизации основных средств;

в) расчете корректировки себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) и товаров;

г) индексе инфляции на дату баланса и изменении индекса инфляции в течение текущего и предыдущего отчетных периодов.

25. Пример корректировки финансовой отчетности приводится в приложении к Положению (стандарту) 22.

Начальник Управления методологии бухгалтерского учета в производственной сфере  
В. Пархоменко

## Пример корректировки финансовой отчетности

Предприятие зарегистрировано и начало деятельность с января 2\_\_2 года

Кумулятивный прирост инфляции составляет 93,7 %

### Индексы инфляции

Период	Значение
1	2
Начало года	100,0
Конец года	119,2
Средний за год	101,5*
На дату формирования уставного капитала	100,0
На дату приобретения основных средств	108,4
На дату приобретения товаров, не реализованных на дату баланса	107,5
На дату приобретения финансовых инвестиций	108,6
На дату реализации финансовых инвестиций	114,5
На дату получения процентов	111,3

\*Рассчитан как среднее геометрическое месячных индексов:

$$\sqrt[12]{1,015 \cdot 1,01 \cdot 1,01 \cdot 1,023 \cdot 1,024 \cdot 1,001 \cdot 0,99 \cdot 1,01 \cdot 1,014 \cdot 1,011 \cdot 1,029 \cdot 1,041} = 101,5 \%$$

**Корректировка баланса на 31.12.2002 г. (тыс. грн.)**

Статья	Код строки	Балансовая сумма до корректировки	Коэффициент корректировки	Скорректированная стоимость
1	2	3	4	5
<b>Актив</b>				
Основные средства:				
остаточная стоимость	030	320	—	352
первоначальная стоимость	031	400	119,2/108,4	440
износ	032	80	119,2/108,4	88
Товары	140	50	119,2/107,5	55
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги — чистая реализационная стоимость	160	200	—	200
Денежные средства и их эквиваленты в национальной валюте	230	30	—	30

Баланс	280	600	—	637
<b>Пассив</b>				
Уставный капитал	300	260	119,2/100	310
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	350	300	—	287
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	530	40	—	40
Баланс	640	600	—	637

**Примечание.** Для учета запасов предприятие применяет метод ФИФО. Запасы, оставшиеся на дату баланса, были приобретены в июле.

#### Корректировка отчета о финансовых результатах за 2\_\_2 г. (тыс. грн.)

Статья	Код строки	Сумма до корректировки	Коэффициент корректировки	Скорректированная стоимость
1	2	3	4	5
Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	010	1200	119,2/101,5	1409
Налог на добавленную стоимость	015	200	119,2/101,5	235
Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров,	035	1000	—	1174

работ, услуг)				
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	040	350	—	415*
Валовая прибыль	050	650	—	759
Административные расходы (в том числе амортизация 5 тыс. грн.)	070	30	—	35**
Расходы на сбыт (в том числе амортизация 75 тыс. грн.)	080	170	—	194***
Прочие операционные расходы	090	50	119,2/101,5	59
Прибыль от операционной деятельности	100	400	—	471
Прочие финансовые доходы	120	35	119,2/111,3	37
Прочие доходы****	130	240	119,2/114,5	250
Прочие расходы****	160	215	119,2/108,6	236
Убыток от влияния инфляции на монетарные статьи	165	—	—	47
Прибыль от обычной деятельности до	170	460	—	475

налогообложения				
Налог на прибыль	180	160	119,2/101,5	188
Прибыль от обычной деятельности	190	300	—	287

\*  $(400 \cdot 119,2/101,5) - (50 \cdot 119,2/107,5) = 415.$

\*\*  $(5 \cdot 119,2/108,4) + (25 \cdot 119,2/101,5) = 35.$

\*\*\*  $(75 \cdot 119,2/108,4) + (95 \cdot 119,2/101,5) = 194.$

\*\*\*\* Эти статьи содержат информацию соответственно о доходах и расходах от реализации финансовых инвестиций.



Корректировка отчета о движении денежных средств за 2\_\_2 г. (тыс. грн.)

Статья	Код строки	Поступление				Расход			
		Сумма до корректировки	Коэффициент корректировки	Скорректированная сумма	Сумма до корректировки	Коэффициент корректировки	Скорректированная сумма		
<b>I. Движение средств в результате операционной деятельности</b>									
1	2	3	4	5	6	7	8		
Прибыль (убыток) от обычной деятельности до налогообложения	010	460	—	522*	—	—	—		
Корректировка на амортизацию необоротных активов	020	80	—	88	—	—	—		
Убыток (прибыль) от неоперационной деятельности	050	—	—	—	60**	—	51***		
Прибыль (убыток) от обычной деятельности до изменения в чистых оборотных активах	070	480	—	559	—	—	—		
Уменьшение (увеличение) оборотных активов	080	—	—	—	250	—	255		
Увеличение (уменьшение) текущих обязательств	100	40	—	40	—	—	—		
Денежные средства от операционной деятельности	120	270	—	344	—	—	—		
Уплаченные налоги на прибыль	140	—	—	—	160	—	188		
Чистое движение средств от операционной деятельности	170	110	—	156	—	—	—		
<b>II. Движение средств в результате инвестиционной</b>									



\*  $471 + 37 + 250 - 236 = 522$ .

\*\*  $35 + 240 - 215 = 60$ .

\*\*\*  $37 + 250 - 236 = 51$ .

Убыток от влияния инфляции на монетарные статьи составляет  $77 - 30 = 47$ .

**Корректировка отчета о собственном капитале (фрагмент) за 2\_\_2 г. (тыс. грн.)**

Статья	Код строки	Уставный капитал		Нераспределенная прибыль	
		сумма до корректировки	скорректированная сумма	сумма до корректировки	скорректированная сумма
1	2	3	4	5	6
Остаток на начало года	010	—	—	—	—
Скорректированный остаток на начало года	050	—	—	—	—
Чистая прибыль (убыток) за отчетный период	130	—	—	300	287
Взносы участников	180	260	310	—	—

Итого изменений в капитале	290	260	310	300	287				
Остаток на конец года	300	260	310	300	287				