

IPSAS 10: Παρουσίαση οικονομικών στοιχείων σε υπερπληθωριστικές οικονομίες

Η παρούσα περιγραφή αποτελεί σύντομη περίληψη και απόδοση του προτύπου από τους συγγραφείς του βιβλίου «Λογιστική Δημοσίου Τομέα: Τάσεις και Πρακτικές» για εκπαιδευτικούς σκοπούς και σε καμία περίπτωση δεν ενέχει τη θέση επίσημης μετάφρασης του προτύπου.

Αθήνα, Σεπτέμβριος 2020

IPSAS 10: Παρουσίαση οικονομικών στοιχείων σε υπερπληθωριστικές οικονομίες

Το IPSAS 10 ασχολείται με τις οικονομικές καταστάσεις μιας οντότητας του δημοσίου τομέα, της οποίας το νόμισμα λειτουργίας είναι νόμισμα υπερπληθωριστικής οικονομίας. Το IPSAS 10, είναι βασισμένο στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 29 «Παρουσίαση οικονομικών στοιχείων σε υπερπληθωριστικές οικονομίες».

Βασικοί Ορισμοί

Νομισματικά στοιχεία είναι τα χρήματα που διακρατούνται και τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις, που θα ληφθούν ή θα πληρωθούν σε σταθερές ή προσαρμοσμένες νομισματικές μονάδες.

Εφαρμογή

Το IPSAS 10 εφαρμόζεται στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας, συμπεριλαμβανομένων των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων κάθε οντότητας που τις καταρτίζει σε νόμισμα μίας υπερπληθωριστικής οικονομίας.

Το IPSAS 10 δεν καθορίζει κάποιο συγκεκριμένο ποσοστό, από το οποίο θεωρείται ότι αρχίζει ο υπερπληθωρισμός. Αποτελεί θέμα κρίσης, σύμφωνα με αυτό το Πρότυπο πότε καθίσταται αναγκαία η επαναδιατύπωση των οικονομικών καταστάσεων. Ο υπερπληθωρισμός γίνεται αντιληπτός από τα χαρακτηριστικά του οικονομικού περιβάλλοντος μιας χώρας, τα οποία περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

(α) ο γενικός πληθυσμός προτιμά να διατηρεί τον πλούτο του σε μη νομισματικά περιουσιακά στοιχεία ή σε ένα σχετικώς σταθερό ξένο νόμισμα. Τα ποσά τοπικού νομίσματος που κατέχονται, επενδύονται αμέσως για να διατηρείται η αγοραστική δύναμη.

(β) ο γενικός πληθυσμός εκτιμά τα νομισματικά ποσά όχι βάσει του τοπικού νομίσματος, αλλά βάσει ενός σχετικώς σταθερού ξένου νομίσματος. Οι τιμές μπορεί να αναφέρονται σε αυτό το νόμισμα.

(γ) πωλήσεις και αγορές επί πιστώσει λαμβάνουν χώρα σε τιμές που συμψηφίζουν την αναμενόμενη ζημία της αγοραστικής δύναμης κατά τη διάρκεια της περιόδου της πίστωσης, ακόμη και αν η περίοδος αυτή είναι μικρή.

(δ) επιτόκια, μισθοί και τιμές συνδέονται προς ένα δείκτη τιμών.

(ε) το σωρευτικό ποσοστό πληθωρισμού μέσα σε τρία έτη, πλησιάζει ή ξεπερνά το 100%.

Επαναδιατύπωση των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις μιας οντότητας που συντάσσονται στο νόμισμα υπερπληθωριστικής οικονομίας θα πρέπει να εμφανίζονται βάσει των τρεχουσών μονάδων αποτίμησης κατά την ημερομηνία αναφοράς. Τα συγκριτικά ποσά της προηγούμενης περιόδου, που απαιτούνται από το IPSAS 1 «Παρουσίαση των

οικονομικών καταστάσεων» και κάθε άλλη σχετική πληροφορία, πρέπει επίσης να εμφανίζονται βάσει των τρεχουσών μονάδων αποτίμησης κατά την ημερομηνία αναφοράς. Το πλεόνασμα ή το έλλειμμα της καθαρής νομισματικής θέσης πρέπει να γνωστοποιείται ξεχωριστά στην κατάσταση οικονομικής απόδοσης.

Η επαναδιατύπωση των οικονομικών καταστάσεων, με βάση το IPSAS 10 απαιτεί την εφαρμογή συγκεκριμένων διαδικασιών, όπως επίσης και ορθή κρίση. Η πάγια εφαρμογή αυτών των διαδικασιών και κρίσεων, από περίοδο σε περίοδο, είναι περισσότερο σπουδαία, από την απόλυτη ακρίβεια των ποσών που προκύπτουν και συμπεριλαμβάνονται στις επαναδιατυπωμένες οικονομικές καταστάσεις.

Οικονομίες που παύουν να είναι υπερπληθωριστικές

Όταν μια οικονομία παύει να είναι υπερπληθωριστική και η οντότητα διακόπτει την κατάρτιση και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων με βάση αυτό το Πρότυπο, πρέπει να χειρίζεται τα ποσά που είναι εκφρασμένα σε τρέχουσες μονάδες αποτίμησης κατά το τέλος της προηγούμενης περιόδου, ως βάση για τη λογιστική αξία στις μεταγενέστερες οικονομικές καταστάσεις της.