

## MRSJS 10—RAČUNOVODSKO POROČANJE V HIPERINFLACIJSKIH GOSPODARSTVIH

### Potrditev

Ta mednarodni računovodski standard za javni sektor izhaja predvsem iz mednarodnega računovodskega standarda (MRS) 29 (preoblikovan 1994) – Računovodsko poročanje v hiperinflacijskih gospodarstvih, ki ga je izdal Odbor za mednarodne računovodske standarde – SMRS (International Accounting Standards Committee – IASC). Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde – UOMRS (International Accounting Standards Board – IASB) in Fundacija Odbora za mednarodne računovodske standarde – FOMRS (International Accounting Standards Committee Foundation - IASCF) sta bila ustanovljena leta 2001 in tako nadomestila SMRS. Mednarodni računovodski standardi, ki jih je izdal SMRS, ostajajo v veljati dokler jih UOMRS ne spremeni ali prekliče. Izvlečki iz MRS 29 so v tej publikaciji Odbora za javni sektor, ki deluje v okviru Mednarodnega združenje računovodskih strokovnjakov (Public Sector Committee), povzeti z dovoljenjem UOMRS.

Potrjeno besedilo MRS je tisto, ki ga je UOMRS objavil v angleščini in ga lahko dobite neposredno pri IASB Publications Department, 7th floor, 166 Fleet Street, London EC4A 2DY, United Kingdom.

E-naslov: [publications@iasb.org](mailto:publications@iasb.org)

Internet: <http://www.iasb.org>

Avtorske pravice za MRS, osnutke za razpravo ter druge publikacije SMRS in UOMRS si pridržuje Fundacija Odbora za mednarodne računovodske standarde (International Accounting Standards Committee Foundation - IASCF).

“IAS,” “IASB,” “IASC,” “IASCF” in “International Accounting Standards” so registrirane blagovne znamke IASCF in se ne smejo uporabljati brez njegovega dovoljenja.

**MRSJS 10—RAČUNOVODSKO POROČANJE V  
HIPERINFLACIJSKIH GOSPODARSTVIH**

**VSEBINA**

	Člen
Področje .....	1–6
Opredelitev pojmov .....	7
Prenovljeno prikazovanje računovodskih izkazov .....	8–36
Bilanca stanja .....	14–28
Izkaz prihodkov in odhodkov .....	29
Presežek ali primanjkljaj iz čistega denarnega stanja .....	30–31
Izkaz denarnih tokov .....	32
Primerljivi podatki .....	33
Konsolidirani (skupinski) računovodski izkazi .....	34–35
Izbira in uporaba splošnega indeksa rasti .....	36
Gospodarstva, ki niso več hiperinflacijska .....	37
Razkrivanje .....	38–39
Datum uveljavitve .....	40–41
Priloga — Prenovljeno prikazovanje računovodskih izkazov	
Primerjava z MRS 29	

*Člene tega standarda, ki so natisnjeni s krepkimi črkami, je treba brati v povezavi s pojasnjevalnimi členi tega standarda, ki so natisnjeni v običajni pisavi, ter Uvodom v mednarodne računovodske standarde za javni sektor. Mednarodni računovodski standardi za javni sektor niso namenjeni za uporabo pri nepomembnih postavkah.*

## **Področje**

1. **Ta standard mora uporabljati subjekt, ki pripravlja in predstavlja računovodske izkaze na osnovi računovodenja, zasnovanega na nastanku dogodkov pri temeljnih računovodskih izkazih, tudi konsolidiranih (skupinskih) računovodskih izkazih vsakega subjekta, ki poroča v denarni enoti (valuti) hiperinflacijskega gospodarstva.**
2. **Ta standard se uporablja za vse subjekte v javnem sektorju razen za podjetja pod nadzorom države.**
3. V hiperinflacijskem gospodarstvu ni koristno poročati o poslovnih rezultatih in finančnem stanju v domači valuti, ne da bi računovodske izkaze prikazali v prenovljeni obliki. Denar izgublja kupno moč tako hitro, da bi bilo zavajajoče primerjati zneske iz poslov in drugih poslovnih dogodkov, ki se zgodijo v različnih trenutkih, celo v istem obračunskem obdobju.
4. Ta standard ne določa brezpogojne stopnje inflacije, ki bi naj pomenila začetek hiperinflacije. Stvar presoje je, kdaj je v skladu s tem standardom treba računovodske izkaze prikazati v prenovljeni obliki. O hiperinflaciji pričajo značilnosti gospodarskega okolja v državi, med katere med drugimi spadajo tudi naslednje:
  - (a) prebivalstvo daje prednost ohranjanju premoženja v obliki nedenarnih sredstev ali v obliki razmeroma stabilne tuje valute. Zneske domače valute takoj vloži, da bi ohranilo kupno moč;
  - (b) prebivalstvo ne obravnava denarnih postavk v domači valuti, temveč v razmeroma stabilni tuji valuti. Cene so pogosto navedene v tej tuji valuti;
  - (c) pri prodaji in nakupu na odloženo plačilo veljajo cene, ki nadomestijo pričakovane izgube kupne moči v času kreditiranja, čeprav je obdobje kratko;
  - (d) obrestne mere, plače in cene so vezane na indeks rasti cen; in
  - (e) kumulativna stopnja inflacije se v treh letih približa 100 % ali to stopnjo celo preseže.

5. Priporočljivo je, da vsi subjekti, ki poročajo v valuti istega hiperinflacijskega gospodarstva, uporabljajo ta standard od istega dneva dalje. Kljub temu pa velja ta standard za računovodske izkaze kateregakoli subjekta od začetka poročevalnega obdobja, v katerem ugotovi, da obstaja v državi, čigar valuti poroča, hiperinflacija.
6. Podjetja pod nadzorom države morajo ravnati v skladu z mednarodnimi računovodskimi standardi (MRS), ki jih izdaja Odbor za mednarodne računovodske standarde. Smernica Odbora za javni sektor številka 1, »Računovodsko poročanje podjetij pod nadzorom države« določa, da morajo MRS upoštevati vsa podjetja, ne glede ali delujejo v zasebnem ali javnem sektorju. Skladno s tem smernica številka 1 priporoča, da morajo podjetja pod nadzorom države predstavljati računovodske izkaze v vseh pomembnih pogledih v skladu z MRS.

## Opredelitve pojmov

7. V tem standardu so uporabljeni izrazi, katerih pomeni so opredeljeni:

**Knjigovodska vrednost sredstva** je znesek, s katerim se sredstvo pripozna v bilanci stanja po odštetju vseh nabranih zneskov amortizacije in nabranih izgub zaradi njihove oslabitev.

**Knjigovodska vrednost obveznosti** je znesek, s katerim se obveznost pripoznan v bilanci stanja.

**Denarna sredstva** sestavljajo gotovina in vloge na vpogled.

**Denarne postavke** so denar, ki ga ima subjekt, ter terjatve in obveznosti, ki jih bo prejel oziroma plačal v določenih ali določljivih zneskih denarja.

**Nedenarne postavke** so postavke, ki niso denarne postavke.

Izrazi, opredeljeni v drugih mednarodnih računovodskih standardih za javni sektor, imajo enak pomen tudi v tem standardu in so povzeti v razlagalnem slovarju, ki je objavljen posebej.

## Prenovljeno prikazovanje računovodskih izkazov

8. Cene se sčasoma spreminjajo zaradi različnih posebnih ali splošnih političnih, gospodarskih in socialnih dejavnikov. Posebni dejavniki kot so spremembe v ponudbi in povpraševanju ter tehnološke spremembe lahko povzročijo, da se posamezne cene bistveno povečajo ali zmanjšajo neodvisno drug od drugega. Poleg tega lahko splošni dejavniki povzročijo

spremembe splošne ravni ceni in tako tudi spremembe v splošni kupni moči denarja.

9. V hiperinflacijskem gospodarstvu so računovodski izkazi koristni le, če so izraženi v merski enoti, ki velja na dan poročanja. Zaradi tega se ta standard uporablja pri temeljnih računovodskih izkazih, ki poročajo v valuti hiperinflacijskega gospodarstva. Predstavljanje informacij, ki jih zahteva ta standard, v obliki dodatka k neprenovljenim računovodskih izkazom ni dovoljeno. Odsvetuje tudi ločeno predstavljanje računovodskih izkazov, preden so prikazani v prenovljeni obliki.
10. Veliko subjektov javnega sektorja vključuje v svoje računovodske izkaze predračunske informacije, da omogočijo primerjavo s predračuni. Kjer je to primer, je treba predračunske informacije prav tako prenoviti v skladu s tem standardom.
11. **Računovodski izkazi subjekta, ki poroča v valuti hiperinflacijskega gospodarstva, morajo biti izraženi v merski enoti, ki velja na dan poročanja. Ustrezne podatke za pretekla obdobja, ki jih zahteva mednarodni računovodski standard (MRSJS) 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov ter vse druge informacije, ki se nanašajo na pretekla obdobja, je prav tako treba izraziti v merski enoti, ki velja na dan poročanja.**
12. **Presežek ali primanjkljaj iz čistega denarnega izida je treba ločeno razkriti v izkazu prihodkov in odhodkov.**
13. Prenovljeno prikazovanje računovodskih izkazov v skladu s tem standardom zahteva uporabo določenih postopkov in presojo. Dosledna uporaba teh postopkov in presoje iz obdobja v obdobje je pomembnejša kot popolna natančnost tako dobljenih zneskov, ki se vključijo v prenovljene računovodske izkaze.

#### **Bilanca stanja**

14. Zneske v bilanci stanja, ki niso izraženi v merski enoti, ki velja na dan poročanja, je treba prenoviti (preračunati) z uporabo splošnega indeksa rasti cen.
15. Denarne postavke niso prenovljene, ker so že izražene v denarni enoti, ki velja na dan poročanja. Denarne postavke so denar, ki ga subjekt poseduje ter sredstva in obveznosti, ki jih bo subjekt prejel ali plačal v fiksnih ali ugotovljivih zneskih denarja.
16. Sredstva in obveznosti, ki so po dogovoru vezani na spremembe cen, kot so indeksirane obveznice in posojila, se prenovijo v skladu z dogovorom, da se

ugotovijo neporavnani zneski na dan poročanja. Takšne postavke se vnesejo v prenovljeno bilanco stanja po omenjenem prilagojenem znesku.

17. Vsa druga sredstva in obveznosti so nedenarne narave. Nekatere nedenarne postavke se izkazujejo v zneskih, ki veljajo na dan poročanja, kot je čista iztržljiva vrednost in tržna vrednost, tako da niso preračunane. Vsa druga nedenarna sredstva in obveznosti se prikažejo v prenovljeni obliki.
18. Večina nedenarnih postavk so evidentirana po nabavni vrednosti ali po nabavni vrednosti manj amortizacija, zato se izkažejo z zneski, ki veljajo na dan njihove pridobite. Prenovljena nabavne vrednosti ali nabavne vrednosti manj amortizacija, se ugotovijo za vsako postavko, tako se na njihove izvirne vrednosti in nabrana amortizacija uporabi sprememba v splošnem indeksu rasti cen od dneva pridobitve do dneva poročanja. Zato se opredmetena osnovna sredstva in naložbe, izkazane po nabavni vrednosti, zaloge materiala in trgovskega blaga, dobro ime, patenti, blagovne znamke in podobna sredstva prenovijo (preračunajo) od dneva njihovega nakupa. Zaloge polproizvodov in gotovih proizvodov se prenovijo od datumom nastanka stroškov nakupa in stroškov pretvarjanja.
19. Včasih niso na razpolago natančni razvidi o datumih nakupov postavk opredmetenih osnovnih sredstev ali jih ni mogoče oceniti. V takšnih okoliščinah utegne biti v prvem obdobju uporabe standarda potrebno uporabiti neodvisno strokovno oceno vrednosti teh postavk kot podlago za prenovljeno prikazovanje.
20. Lahko se zgodi, da za obdobja, za katera ta standard zahteva prenovljeno prikazovanje opredmetenih osnovnih sredstev, ne bo na voljo splošnega indeksa rasti cen. V takih redkih okoliščinah utegne biti potrebno uporabiti oceno vrednosti, ki ja zasnovana na primer na gibanju tečaja med valuto, v kateri subjekt poroča, in razmeroma stabilno tujo valuto.
21. Nekatere nedenarne postavke se izkazujejo z zneski, veljavnimi na dan, ki ni niti datum pridobitve niti datum izkaza prihodkov in odhodkov, na primer opredmetena osnovna sredstva, ki so bila revalorizirana na datum pred omenjenima. V takih primerih je treba knjigovodsko vrednost prenoviti od dneva prevrednotovanja.
22. Pri ugotavljanju ali je prenovljeni znesek nedenarne postavke oslavljen in ga je treba zmanjšati, subjekt uporabi preizkuse oslabitve, ki so opredeljeni v ustreznih mednarodnih in/ali nacionalnih računovodskih standardih. Zato so v takšnih primerih prenovljeni zneski opredmetenih osnovnih sredstev, dobrega imena, patentov in blagovnih znamk zmanjšani do nadomestljive vrednosti, prenovljeni zneski zalog do čiste iztržljive vrednosti ter prenovljeni zneski finančnih naložb do tržnih vrednosti.

23. Subjekt, v katerega vlaga drugi subjekt, ki naložbo obračuna po kapitalski metodi, lahko poroča v valuti hiperinflacijskega gospodarstva. Bilanca stanja ter izkaz prihodkov in odhodkov takšnega subjekta, v katerega vlaga drugi subjekt, sta prikazana v prenovljeni obliki v skladu s tem standardom, z namenom, da se izračuna vlagateljev delež v njegovem čistem premoženju in rezultatih poslovanja. Če so prenovljeni računovodski izkazi subjekta, v katerega vlaga drugi subjekt, izraženi v tuji valuti, se preračunajo po končnih tečajih.
24. Učinek inflacije se običajno pripozna v stroških izposojanja. Neustrezno bi bilo prenoviti investicijske izdatke, ki so financirani z izposojanjem, in usredstviti (kapitalizirati) tisti del stroškov izposojanja, ki nadomešča inflacijo v enakem obdobju. Ta del stroškov izposojanja se pripozna kot odhodek v obdobju, v katerem so stroški nastali.
25. Subjekt lahko pridobi sredstvo na osnovi dogovora, sporazuma, ki dovoljuje odložiti plačilo, ne da bi nastali pri tem izrecni stroški obresti. Če ni možno prisoditi zneska obresti, je treba taka sredstva prenoviti od datuma plačila in ne od datuma nakupa.
26. MRSJS 4 – Vplivi sprememb deviznih tečajev dovoljuje subjektu, da vključuje tečajne razlike, ki se nanašajo na posojila, v knjigovodske vrednosti sredstev po veliki in nedavni devalvaciji. Takšna praksa ni primerna za subjekt, ki poroča v valuti hiperinflacijskega gospodarstva, če je knjigovodska vrednost sredstva prenovljena od datuma njene pridobitve.
27. Na začetku prvega obdobja uporabe tega standarda, je treba sestavine čistih sredstev/kapitala, razen nabranih presežkov/primanjkljajev in katerihkoli prevrednotovalnih rezerv, prenoviti z uporabo splošnega indeksa rasti cen od datumov ko so bile sestavine prispevane ali pa so kako drugače nastale. Katerekoli prevrednotovalne rezerve, ki nastane v preteklih obdobjih, se izločijo. Prenovljeni nabrani presežki/primanjkljaji izhajajo iz vseh drugih zneskov v prenovljeni bilanci stanja.
28. Ob koncu prvega obdobja in v vseh naslednjih obdobjih se prenovijo vse sestavine čistih sredstev/kapitala, tako da se uporabi splošni indeks rasti cen od začetka obdobja ali od datuma pridobitve sestavine, če je ta kasnejši. Gibanja v čistih sredstvih/kapitalu v obdobju se razkrijejo v skladu z MRSJS 1.

### **Izkaz prihodkov in odhodkov**

29. Ta standard zahteva, da so vse postavke v izkazu prihodkov in odhodkov izražene v merski enoti, ki velja na dan poročanja. Zato je treba vse zneske prenoviti, pri čemer se upošteva sprememba splošnega indeksa rasti cen od dneva, ko so bile postavke prihodkov in odhodkov prvič knjižene.

### **Presežek ali primanjkljaj iz čistega denarnega stanja**

30. V obdobju inflacije subjekt, ki ima presežek denarnih sredstev nad denarnimi obveznostmi, izgublja kupno moč, subjekt, ki pa ima presežek denarnih obveznosti nad denarnimi sredstvi, pa pridobiva kupno moč v obsegu, v katerem sredstva in dolgovi niso vezani na raven cen. Ta presežek ali primanjkljaj iz čistega denarnega stanja lahko izhaja kot razlika pri preračuni nedenarnih sredstev, nabranih presežkov/primanjkljajev in postavk v izkazu prihodkov in odhodkov ter prilagoditev sredstev in dolgov, vezanih na indeks. Presežek ali primanjkljaj se lahko oceni z uporabo spremembe splošnega indeksa rasti cen v tehtani povprečni vrednosti tistega obdobja, v katerem obstaja razlika med denarnimi sredstvi in denarnimi obveznostmi.
31. Presežek ali primanjkljaj iz čistega denarnega stanja se vključi v izkaz prihodkov in odhodkov. Prilagoditev tistim sredstvom in dolgovom, ki so na osnovi dogovora vezani na spremembe cen v skladu s 16. členom, se pobota s presežkom ali primanjkljajem iz čistega denarnega stanja. Druge postavke v izkazu prihodkov in odhodkov, kot so prihodki in odhodki od obresti ter tečajne razlike, ki se nanašajo na vložena ali sposojena finančna sredstva, se prav tako povežejo s čistim denarnim stanjem. Čeprav so takšne postavke razkrite ločeno, je lahko koristno, če jih v izkazu prihodkov in odhodkov predstavimo skupaj s presežkom ali primanjkljajem iz čistega denarnega položaja.

### **Izkaz denarnih tokov**

32. Ta standard zahteva, da so vse postavke v izkazu denarnih tokov izražene v merski enoti, ki velja na datum poročanja.

### **Primerljivi podatki**

33. Primerljivi podatki za preteklo poročevalsko obdobje, pa naj so zasnovani na metodi izvirnih vrednosti ali na metodi dnevni vrednosti, se prenovijo z uporabo splošnega indeksa rasti cen, tako da subjekt predstavi primerljive računovodske izkaze v merski enoti, ki velja ob koncu poročevalskega obdobja, na katerega se računovodski izkazi nanašajo. Informacije, ki jih podjetje razkrije v zvezi s prejšnjimi obdobji, se prikažejo v merski enoti, ki velja na koncu poročevalskega obdobja.

### **Konsolidirani (skupinski) računovodski izkazi**

34. Obvladujoči subjekt, ki poroča v valuti hiperinflacijskega gospodarstva, ima lahko odvisne subjekte, ki prav tako poročajo v valutah hiperinflacijskih gospodarstev. Računovodske izkaze kateregakoli takšnega odvisnega subjekta je potrebno prenoviti z uporabo splošnega indeksa rasti cen države, v valuti katere subjekt poroča, preden se vključijo v konsolidirane (skupinske) računovodske izkaze, ki jih objavlja obvladujoče podjetje. Če

tak odvisni subjekt posluje v tujini, se njegovi prenovljeni računovodski izkazi preračunajo po končnih tečajih. Računovodski izkazi odvisnih subjektov, ki ne poročajo v valuti hiperinflacijskih gospodarstev, se obravnavajo v skladu s MRSJS 4.

35. Če so v konsolidirane (skupinske) izkaze vključeni računovodski izkazi z različnimi datumi poročanja, je treba vse postavke, denarne in denarne, prenoviti z uporabo merske enote, ki velja na datum konsolidiranih (skupinskih) računovodskih izkazov.

### **Izbira in uporaba splošnega indeksa rasti cen**

36. Prenovljeno prikazovanje računovodskih izkazov v skladu s tem standardom zahteva uporabo splošnega indeksa rasti cen, ki odraža spremembe splošne kupne moči. Priporočljivo je, da vsi subjekti, ki poročajo v valuti istega gospodarstva, uporabljajo isti indeks.

### **Gospodarstva, ki niso več hiperinflacijska**

37. **Ko gospodarstvo ni več hiperinflacijsko in subjekt preneha pripravljati in predstavljati računovodske izkaze v skladu s tem standardom, mora obravnavati zneske, izražene v merski enoti, ki je veljala od koncu prejšnjega poročevalskega obdobja, kot podlago za knjigovodske vrednosti v računovodskih izkazih za naslednja obdobja.**

### **Razkrivanje**

38. **Razkriti je treba:**

- (a) **dejstvo, da je prišlo do prenove vrednosti računovodskih izkazov in ustreznih podatkov za prejšnja obdobja zaradi sprememb splošne kupne moči valute, v kateri subjekt poroča, in da so zaradi tega računovodski izkazi prikazani v merski enoti, ki velja na dan poročanja ter**
- (b) **značilnosti in raven indeksa rasti cen na datum poročanja in spremembe indeksa v obravnavanem in prejšnjih poročevalskih obdobjih.**

39. Razkritja, ki jih zahteva ta standard, so nujna za pojasnitev podlage za obravnavanje učinkov hiperinflacije v računovodskih izkazih. Poleg tega je njihov namen tudi zagotoviti druge informacije, ki so potrebne za razumevanje te podlage in na njen izračunih zneskov.

## **Datum uveljavitve**

40. **Ta mednarodni računovodski standard za javni sektor se prične uporabljati za letne računovodske izkaze za obračunska obdobja, ki se začnejo 1. julija 2001 ali kasneje. Njegova uporaba pred tem datumom je priporočljiva.**
  
41. Ko subjekt uporablja računovodenje, zasnovano na nastanku dogodkov, kot je to opredeljeno v mednarodnih računovodskih standardih za javni sektor za poročevalske namene po tem datumu uveljavitve, se ta standard uporablja za letne računovodske izkaze subjekta za obdobja, ki veljajo od ali po datumu uporabe.

### **Prenovljeno prikazovanje računovodskih izkazov**

*Ta priloga je samo ponazoritev in ni del standarda. Njen namen je ponazoriti uporabo standarda, da bi bilo lažje razumeti njegov pomen.*

Ta standard opredeljuje zahteve za prenovljeno prikazovanje računovodskih izkazov, vključno s konsolidiranimi (skupinskimi) računovodskimi izkazi, subjektov, ki poročajo v valuti hiperinflacijskega gospodarstva.

Naslednji zgled prikazuje proces prenovljenega prikazovanja računovodskih izkazov. Pri pripravi zglada:

- presežek iz čistega denarnega stanja v obdobju izhaja posredno iz razlike, ki je posledica prenove nedenarnih sredstev in obveznosti, nabranega presežka/primanjkljaja in postavk v izkazu prihodkov in odhodkov (glejte 30. člen).
- za zaloge na koncu poročevalskega obdobja se predpostavlja, da so bile pridobljene kasneje v poročevalskem obdobju, ko je znašal splošni indeks rast cen 170.
- splošni indeks rasti cen je znašal na začetku obdobja 120, na koncu 180, povprečna vrednost v obdobju pa je bila 150.
- za prihodke in odhode, razen amortizacije, se predpostavlja, da se pojavljajo enakomerno v poročevalskem obdobju.
- sredstva, čigar nabavna vrednost je znašala 7.500, so bila v celoti amortizirana in izločena; njihova preostala vrednost je znašala nič.

**Računovodsko poročanje v razmerah hiperinflacije**
**Zgled**

Bilanca stanja	1.1.X0 (po MRSJS 12)	31.12.X0 (Ne- prilagojeno)	Množitelj indeksacije	31.12.X0 (po MRSJS 12)		Presežek/primanjkljaj iz čistega denarnega stanja
Denar in naložbe	5.000	10.000	–	10.000		–
Zaloge	–	2.000	180/170	2.118	<i>Prenovljen prikaz</i>	118
<i>Opredmetena osnovna sredstva:</i>						
Izvirna vrednost	47.500	40.000	180/120	60.000		20.000
Popravek vrednosti	<u>(22.500)</u>	<u>(20.000)</u>	180/120	<u>(30.000)</u>		<u>(10.000)</u>
Knjigovodska vrednost	<u>25.000</u>	<u>20.000</u>	180/120	<u>30.000</u>	<i>Prenovljen prika</i>	10.000
<b>Celotna sredstva</b>	<b><u>30.000</u></b>	<b><u>32.000</u></b>		<b><u>42.118</u></b>		
Posojila	<u>26.000</u>	<u>26.000</u>	–	<u>26.000</u>		
<b>Čista sredstva</b>						
Prenos stanja	<b>4.000</b>	<b>4.000</b>	180/120	6.000	<i>Prenovljen prikaz</i>	(2.000)
Čisti presežek v obdobju (glej spodaj)		<u>2.000</u>	glej spodaj	<u>10.118</u>		<u>1.100</u>
	<b><u>4.000</u></b>	<b><u>6.000</u></b>		<b><u>16.118</u></b>		<b><u>9.218</u></b>
<b>Izkaz prihodkov in odhodkov</b>						
Prihodki		50.000	180/150	60.000	<i>Prenovljen prikaz</i>	10.000
Amortizacija		(5.000)	180/120	(7.500)	<i>Prenovljen prikaz</i>	(2.500)
Drugi odhodki		(43.000)	180/150	(51.600)	<i>Prenovljen prikaz</i>	(8.600)
Presežek iz čistega denarnega stanja				<u>9.218</u>		
Presežek v letu		<b><u>2.000</u></b>		<b><u>10.118</u></b>		<b><u>(1.100)</u></b>

Opomba: Standard (29. člen) zahteva, da se postavke izkaza prihodkov in odhodkov preračunajo z uporabo spremembe v indeksu od dneva, ko so bili posli evidentirani. V tem primeru se prihodki in odhodki, razen amortizacije, pojavljajo enakomerno v poročevalskem obdobju, zato je uporabljena povprečna stopnja inflacije. Presežek iz čistega denarnega položaja je bil izpeljan posredno (glejte zadnji stolpec) z uporabo splošnega indeksa rasti cen na nedenarnih postavkah v bilanci stanja ter izkazu prihodkov in odhodkov (30. člen).

### Primerjava z MRS 29

Mednarodni računovodski standard za javni sektor (MRSJS) 10, »Računovodsko poročanje v hiperinflacijskih gospodarstvih« je izpeljan predvsem iz mednarodnega računovodskega standarda (MRS) 29 »Računovodsko poročanje v hiperinflacijskih gospodarstvih«. Glavne razlike med MRSJS 10 in MRS 29 so naslednje:

- Dodatne razlage k MRS 29 so vključene v MRSJS 10, da se pojasni uporabnost standardov pri računovodenju subjektov javnega sektorja.
- MRSJS 10 uporablja v določenih primerih drugačno izrazoslovje kot MRS 29. Najpomembnejši primeri so uporaba izrazov »subjekt«, »prihodek«, »izkaz prihodkov in odhodkov« in »čista sredstva/kapital« v MRSJS 10. Enakovredni izrazi v MRS 29 so »podjetje«, »dohodek«, »izkaz poslovnega izida« in »kapital«.
- MRS 29 vključuje navodilo za prenovljeno prikazovanje računovodskih izkazov po dnevnih vrednostih. MRSJS 10 tega navodila ne vključuje.
- MRSJS 10 vsebuje prilogo, ki ponazarja proces prenovljenega prikazovanja računovodskih izkazov subjekta, ki poroča v valuti hiperinflacijskega gospodarstva, z uporabo posredne metode.