



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

UMS® 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

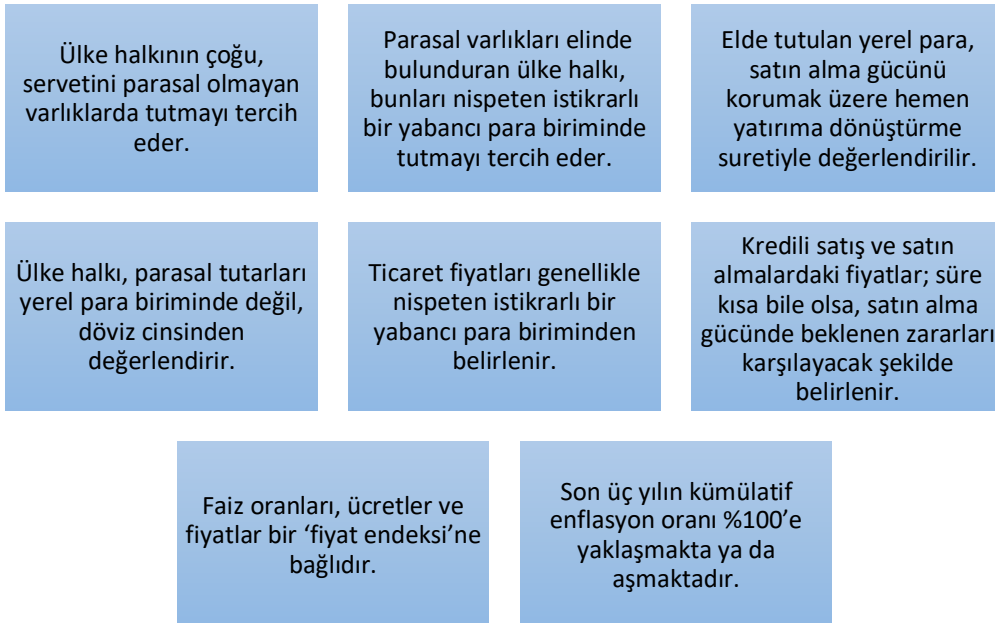
UMS® 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

KAPSAM VE TEMEL TANIMLAR

Küresel bir dünyada iş geliştirmenin sınırları yoktur ve farklı ülkelerde kurulan işletmeler dünyanın farklı kıtalarında yeni iş birlikleri ve yatırımlar yapmaktadırlar. Ancak bazı ülkeler yüksek enflasyonla mücadele etmektedir ve finansal tablolarındaki bilgilerin bugün için geçerli olup olmadığından emin olunması gerekmektedir. İşletme düzeyinde, varlık ve yükümlülüklerin gerçek finansal durumu yansıtmayı yansıtmadığı veya ülkedeki yüksek enflasyon etkisinin olup olmadığı bir belirsizlik durumu oluşturmaktadır. İşletme grupları düzeyinde, bu tür farklı bilgi türlerinin konsolide edilmesinin mümkün olup olmadığı konusunda şüpheler bulunmaktadır. Karşılaştırmalı bilgi hazırlanırken dikkat edilmesi gereken bir diğer husus da daha önce edinilmiş yüksek enflasyona tabi varlık veya yükümlülüklerin bugün aynı değerde olup olmadığının incelenmesi gerektiği gerçeğidir.

“UMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı”, işletmenin geçerli para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olması durumunda, bir işletmenin veya bir işletme grubunun finansal tablolarının hazırlanmasına ilişkin kuralları tanımlar. Yüksek enflasyonlu bir ekonomide, finansal tabloların yeniden hesaplanması gerekmektedir. Çünkü faaliyet sonuçlarının ve finansal durumun düzeltme yapılmaksızın yerel para biriminde raporlanması anlamlı ve faydalı değildir. Yüksek enflasyonlu bir ekonomide faaliyet gösteren bir işletmeyi, para satın alma gücünü yüksek oranda kaybettiğinden farklı zamanlarda meydana gelen işlemlerin ve olayların tutarlarını yeniden hesaplamadan karşılaştırmak yanıltıcı olmaktadır.

Şekil 1 yüksek enflasyonlu bir ülkenin ekonomik ortamının özelliklerini sunmaktadır.



Şeki 1. Yüksek Enflasyonlu bir Ekonominin Özellikleri

İşletmeler, ülkede yüksek enflasyonun başladığı raporlama dönemine ilişkin finansal tablolarını hazırlarken UMS 29'u uygularlar. Ayrıca bu standart, raporlama yapılan para birimine sahip olan ülkede yüksek

enflasyonun mevcut olduğunun tespit edildiği raporlama döneminin başından itibaren tüm işletmelerin finansal tablolarına uygulanır.

Temel Tanımlar:

Yüksek enflasyonlu ekonomi – üç yıllık dönemde enflasyonun yüzde 100'ü aştığı herhangi bir ekonomi (UMS 29.3).

Geçerli para birimi – işletmenin faaliyet gösterdiği ve işletmenin para üretip harcadığı ekonomik ortamda kullanılan para birimi. (UMS 29.1).

Fiyat endeksi – dönemler arasındaki fiyatlardaki ortalama değişimi gösteren fiyat değişikliklerinin nispi bir ölçüsü (UMS 29.37).

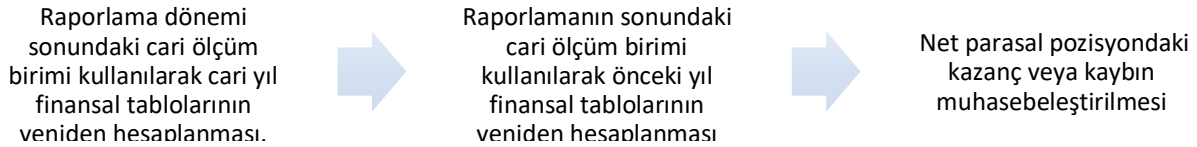
Net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp – fiyat endeksine göre yeniden hesaplanan parasal olmayan varlıklar, özkaynak ve kâr (zarar) unsurlarının farkı (UMS 29.27).

TEMEL KONULAR: FİNANSAL TABLOLARA ALMA

İşletmeler farklı muhasebe politikaları seçebilir ve belirli muhasebe unsurları finansal tablolarda tarihi maliyet veya gerçeğe uygun değer üzerinden sunulabilir. İşletmeler tarafından tarihi maliyet esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, genel fiyatlar seviyesindeki değişiklikleri veya belirli varlık veya yükümlülüklerin fiyatlarındaki artışları dikkate almaz. İşletme, bu varlık ve yükümlülükleri gerçeğe uygun değerleri üzerinden sunarsa bu durumda fiyatlardaki değişikliklerin etkisi açık olmaktadır.

İşletmeler, gerçeğe uygun değer yöntemini kullanırken finansal tabloların hazırlanması sırasında değeri her zaman ölçemeyebilir. Bu nedenle, yüksek enflasyonlu bir ekonomide, finansal tabloların tarihi maliyet yöntemi veya cari maliyet yöntemi kullanılarak hazırlanmasının bir önemi yoktur. Bu değerler, raporlama döneminin sonundaki cari ölçüm birimine göre raporlanmaları halinde faydalı olurlar.

Önceki yıllara ait karşılaştırmalı bilgiler, raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden hesaplanmalı ve ifade edilmelidir. Raporlama dönemi sonunda cari birim ölçülerek yeniden hesaplanmasından kaynaklanan farklar, net parasal pozisyonda kâr veya zarar olarak muhasebeleştirilerek kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir ve ayrı olarak sunulur (bkz. Şekil 2).



Şekil 2. Yüksek enflasyonlu Bir Ekonomide Finansal Tabloların Yeniden Hesaplanmasına İlişkin Unsurlar

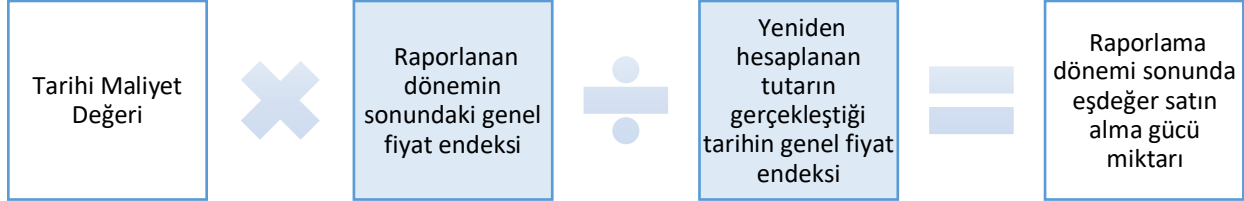
Hazırlanan finansal tablolara eklerin yüksek enflasyonlu bir ekonomi bağlamında sunulmasına izin verilmediği ve yeniden hesaplamadan önce finansal tabloların sunulmasının tavsiye edilmediği unutulmamalıdır.

TEMEL KONULAR: ÖLÇÜM

Bu bölümde, bir işletmenin tarihi maliyet yöntemini ve cari maliyet yöntemini kullanması durumunda, finansal tablo verilerinin nasıl yeniden hesaplanacağı tartışılmaktadır.

Tarihi Maliyet Yöntemi Kullanılarak Finansal Tabloların Hazırlanması

Finansal durum tablosu (bilanço) kalemleri genel bir fiyat endeksi kullanılarak yeniden hesaplanır (bkz. Şekil 3).



Şekil 3. Genel Bir Fiyat Endeksi Kullanarak Tutarların Yeniden Hesaplanması

Parasal kalemler hali hazırda raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edildiklerinden düzeltilmezler. Varlıklar veya yükümlülükler fiyat değişiklikleriyle bağlantılı olduğundan bazı istisnalar geçerlidir (örneğin, krediler fiyat endeksine bağlıdır ve sözleşmeye göre ayarlanır). Diğer varlık ve yükümlülükler parasal değilse ve net gerçekleşebilir değeri veya gerçeğe uygun değeri ile raporlanmışsa, yeniden hesaplanmazlar. Diğer tüm parasal olmayan varlık ve yükümlülükler yeniden hesaplanır. Ayrıca ortakların katkıları, katkı tarihinden itibaren yeniden düzenlenirse, dağıtılmamış kazançlar, yeniden düzenlenmiş finansal durum tablosunda sunulan diğer tüm tutarlar üzerinden tekrar düzenlenmelidir. Tablo 1, bu tür yeniden hesaplamaların örneklerini sunmaktadır.

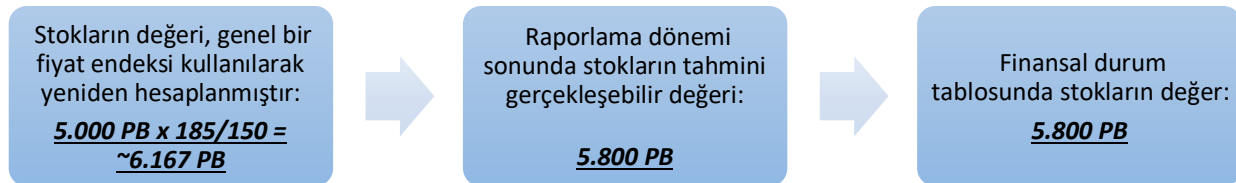
Tablo 1. Yüksek Enflasyon Ekonomilerinde Varlıkların Yeniden Hesaplanmasına İlişkin Örnekler

Finansal Durum Tablosu Kalemleri	Yüksek Enflasyon Ekonomilerinde Örnekler
Stoklar İşletme, 5 Temmuz 20x1 tarihinde 5.000 PB karşılığında stok satın almış ve bunu yıl sonuna kadar kullanmamıştır. Dolayısıyla 31 Aralık 20x1'deki stok bakiyesi 5.000 PB'dir.	<i>5 Temmuz 20x1'deki fiyat endeksinin 150 ve 31 Aralık 20x1'deki fiyat endeksinin 185 olduğu bilinmektedir. Bu nedenle, stokların değeri genel fiyat endeksi düzeyine göre yeniden hesaplanmalıdır:</i> $\frac{5.000 \text{ PB} \times 185}{150} = \sim 6.167 \text{ PB.}$ Stoklar, 6.167 PB olarak finansal durum tablosunda (31 Aralık 20x1) gösterilecektir.
Maddi Duran Varlıklar İşletme, 10 Mart 20x1'de 10.000 PB karşılığında üretim ekipmanı satın aldı ve 6 yıllık faydalı ömür ile 1.000 PB'lik bir tasfiye değeri belirledi. Muhasebe politikası uyarınca, işletme normal amortisman yöntemini uygulamaktadır ve 20x1 yıl boyunca amortismanı 1.125 PB üzerinden hesaplamıştır. 31 Aralık 20x1 tarihinde ekipmanın kalıntı değeri 8.875 PB'dir.	<i>5 Mart 20x1 fiyat endeksinin 150 ve 31 Aralık 20x1 fiyat endeksinin 110 olduğu bilinmektedir. Bu nedenle, maddi duran varlıkların değeri genel fiyat endeksi düzeyine göre yeniden hesaplanmalıdır:</i> $8.875 \text{ PB} \times \frac{110}{150} = \sim 6.508 \text{ PB}$ Varlıklar, finansal durum tablosunda (31 Aralık 20x1) 6.167 PB olarak gösterilecektir.

<p>Sermaye İşletme 50.000 PB'lik sermaye ile 5 Şubat 20x1'de kuruldu. Sermaye tutarı raporlama döneminde değişmemiştir.</p>	<p>5 Şubat 20x1'deki fiyat endeksinin 220 ve 31 Aralık 20x1'deki fiyat endeksinin 180 olduğu bilinmektedir. Bu nedenle, sermayenin değeri genel fiyat endeksi düzeyine göre yeniden hesaplanmalıdır: <u>$50.000 \text{ PB} \times 180/220 = \sim 40,909 \text{ PB}$</u> Sermaye, finansal durum tablosunda (31 Aralık 20x1) 40.909 PB olarak gösterilecektir.</p>
--	---

Genel bir fiyat endeksi kullanılarak yeniden hesaplamadan sonra, muhasebenin tüm unsurları düzeltilmiş tutar üzerinden finansal tablolara alınır. Örnekte gösterildiği gibi (bkz. Tablo 1), maddi duran varlıkların (mülkler, üretim tesisleri, teçhizatlar vb.) değeri tarihi maliyetlerden amortisman düşülerek belirlenir. Bu nedenle, amortisman düşülmüş maliyet değerine genel fiyat endeksindeki elde etme tarihinden raporlama dönemi sonuna kadar olan sürede gerçekleşen değişimin etkisi yansıtılır. Farklı durumlarda istisnalar geçerli olabilir. Bir varlığın çok uzun bir süre önce edinilmiş olması ve satın alma tarihinin tam olarak belirlenememesi gibi nadiren karşılaşılan durumlarda bağımsız değerlendirme uzmanları tarafından yapılan bir değerlendirme, yeniden hesaplamalar için temel olarak kullanılabilir. Maddi duran varlıkların düzeltilmesinin istendiği dönemlerde, bir genel fiyat endeksi mevcut olmayabilir. Böyle durumlarda, geçerli para birimi ile nispeten istikrarlı bir yabancı para birimi arasındaki değişim kuru hareketlerine dayalı bir tahmin kullanılabilir. Maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme yöntemi kullanılıyorsa, son yeniden değerlendirme tarihi esas alınarak yeniden hesaplama yapılır.

Düzeltilmiş tutardan sonra geçerli muhasebe yöntemleri de dikkate alınmalıdır. Bir parasal olmayan kalemin düzeltilmiş değeri, eğer geri kazanılabilir tutarını aşıyorsa, ilgili Standartlar çerçevesinde azaltılır (bkz. Şekil 4). Örneğin, maddi duran varlıkların, şerefiyenin, patent ve ticari markaların düzeltilmiş tutarları geri kazanılabilir tutarına, stokların düzeltilmiş tutarları da net gerçekleştirilebilir değerine indirilir.



Şekil 4. Gerçekleşebilir Değerin Tahmini

Yatırımlarını özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen bir işletmenin finansal tabloları yüksek enflasyonlu bir ekonomide hazırlanmış olan başka bir işletmeye yatırım yapması durumunda, finansal durum ve kapsamlı gelir tablosu kapanış kuru üzerinden yeniden hesaplanır. Burada amaç yatırımcının işletmenin net aktifleri ve kâr ya da zarardaki payını hesaplamaktır. Enflasyonun tanımlanan etkileri genellikle borçlanma maliyeti olarak muhasebeleştirilir.

Yüksek enflasyonlu bir ekonomide kapsamlı gelir tablosu hazırlamak için, tüm gelir ve gider tutarları, muhasebeleştirildikleri tarihten itibaren yeniden hesaplanmalıdır (bakınız Tablo 2). Net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp, fark olarak türetilir. Bu fark, yeniden hesaplanan parasal olmayan varlıklardan, özkaynaklardan ve kapsamlı gelir tablosundaki unsurlara yapılan düzeltmelerden mahsup edilir. Kâr (zarar), genel fiyat endeksindeki değişikliğin ağırlıklı ortalamaya uygulanmasıyla hesaplanabilir.

Tablo 2. Yüksek Enflasyon Ekonomilerinde Gelir ve Giderin Yeniden Hesaplanmasına İlişkin Örnekler

Kapsamlı Gelir Tablosu Kalemleri	Yüksek Enflasyon Örnekleri																																				
Satış geliri 20x1'de bir işletme hizmet satmış ve hasılatı muhasebeleştirmiştir: 20.000 PB - 5 Ocak; 10.000 PB - 10 Nisan; 20.000 PB - 20 Temmuz; 30.000 PB - 30 Ekim. Toplam 20x1 gelir: 80.000 PB.	20x1 için genel fiyat endeksi: <table border="1"><thead><tr><th>Aylar</th><th>Fiyat Endeksi</th></tr></thead><tbody><tr><td>Ocak</td><td>110</td></tr><tr><td>Nisan</td><td>80</td></tr><tr><td>Temmuz</td><td>100</td></tr><tr><td>Ekim</td><td>130</td></tr><tr><td>Aralık</td><td>150</td></tr></tbody></table> Alternatif I: Her dönem gelirin yeniden hesaplanması <table border="1"><thead><tr><th>Month</th><th>Gelir, CU</th><th>Fiyat endeksi Seviyesi</th><th>Yeniden Hesaplanan Gelir, PB</th></tr></thead><tbody><tr><td>Ocak</td><td>20.000</td><td>150/110</td><td>27.272,73</td></tr><tr><td>Nisan</td><td>10.000</td><td>150/80</td><td>18.750,00</td></tr><tr><td>Temmuz</td><td>20.000</td><td>150/100</td><td>30.000,00</td></tr><tr><td>Ekim</td><td>30.000</td><td>150/130</td><td>34.615,38</td></tr><tr><td colspan="3">Toplam Gelir:</td><td>110.638,11</td></tr></tbody></table> Alternatif II: Ağırlıklı ortalama kullanılarak gelirin yeniden hesaplanması <p>Ortalama fiyat endeksi hesaplanır: $(110+150)/2=130$ Gelir yeniden hesaplanır: $80.000 \text{ PB} \times 150/130 = 92.307,69 \text{ PB}$</p>	Aylar	Fiyat Endeksi	Ocak	110	Nisan	80	Temmuz	100	Ekim	130	Aralık	150	Month	Gelir, CU	Fiyat endeksi Seviyesi	Yeniden Hesaplanan Gelir, PB	Ocak	20.000	150/110	27.272,73	Nisan	10.000	150/80	18.750,00	Temmuz	20.000	150/100	30.000,00	Ekim	30.000	150/130	34.615,38	Toplam Gelir:			110.638,11
Aylar	Fiyat Endeksi																																				
Ocak	110																																				
Nisan	80																																				
Temmuz	100																																				
Ekim	130																																				
Aralık	150																																				
Month	Gelir, CU	Fiyat endeksi Seviyesi	Yeniden Hesaplanan Gelir, PB																																		
Ocak	20.000	150/110	27.272,73																																		
Nisan	10.000	150/80	18.750,00																																		
Temmuz	20.000	150/100	30.000,00																																		
Ekim	30.000	150/130	34.615,38																																		
Toplam Gelir:			110.638,11																																		
Satış Giderleri Nisan 20x1'de işletme 20.000 PB'ye reklam hizmetleri satın aldı.	2021 Yılı için Genel Fiyat Endeksi: <table border="1"><thead><tr><th>Aylar</th><th>Fiyat endeksi</th></tr></thead><tbody><tr><td>Nisan</td><td>80</td></tr><tr><td>Aralık</td><td>150</td></tr></tbody></table> Giderler yeniden hesaplanır: $20.000 \text{ PB} \times 150/80 = 37.500$	Aylar	Fiyat endeksi	Nisan	80	Aralık	150																														
Aylar	Fiyat endeksi																																				
Nisan	80																																				
Aralık	150																																				

Cari Maliyet Yöntemi Kullanılarak Finansal Tabloların Hazırlanması

İşletmenin cari maliyet yöntemini kullanması durumunda, finansal tablo kalemleri yeniden hesaplanmaz. Ancak bazı durumlarda, tarihi maliyet yönteminde sunulanla aynı metodoloji kullanılarak yeniden hesaplanmaları gerekmektedir (bkz. Tablo 3).

Tablo 3. Cari Maliyet Yöntemi Kullanılması Durumunda Finansal Tablo Örnekleri

Finansal Tablo	Açıklama	Örnekler
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	Muhasebe kalemleri cari değeriyle sunulduğunda yeniden hesaplanmalarına gerek kalmaz.	İşletme, stokları gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçer ve stokların gerçeğe uygun değeri raporlama dönemi sonunda 10.000 PB olarak belirlenir. Dolayısıyla bu stokların değeri finansal durum tablosunda 10.000 PB olarak gösterilecektir.
Kapsamlı Gelir Tablosu	Satılan malın maliyeti ve amortisman gideri, tüketim tarihlerindeki cari maliyetlerden kaydedilir; satışlar ve diğer giderler gerçekleştikleri tarihlerdeki parasal tutarlara göre muhasebeleştirilir. Bu nedenle, tüm tutarların genel bir fiyat endeksi kullanılarak raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre düzeltilmesi gerekir.	İşletme bir binayı 20x1 Haziran'da 200.000 PB'ye satın almıştır ve bu binanın 10 yıl boyunca kullanılması beklenmektedir. 20x1 yılında amortisman giderlerinin 10.000 PB olduğu tahmin edilmektedir. Amortisman, binanın genel fiyat endeksi düzeyinde yeniden hesaplanır. Genel fiyat endeksi Haziran'da 110, Aralık'ta 150 olarak belirlenmiştir. Bu durumda binanın endekslenmiş değeri $200.000 \text{ PB} \times \frac{150}{110} = 272.727,27 \text{ PB}$ olarak hesaplanırken 20x1 için amortisman $272.727,27 \text{ PB} / 10 \text{ yıl} / 12 \text{ ay} \times 6 \text{ ay} = 13.636,36 \text{ PB}$ olacaktır. 13.636 PB'lik bu değer kâr veya zarar tablosunda gösterilecektir.
Nakit Akış Tablosu	Nakit akış tablosunun unsurları, dönem sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden sunulur.	Nakit akış tablosu, işletmenin Nisan ayında 200.000 PB tutarında kredisi olduğunu göstermektedir. Genel fiyat endeksi Nisan'da 120, Aralık'ta 150 olarak belirlenmiştir. Bu durumda alınan kredinin değeri $200.000 \text{ PB} \times \frac{150}{120} = 250.000 \text{ PB}$ olarak yeniden hesaplanacaktır. 250.000 PB tutarındaki kredi değeri nakit akış tablosunda gösterilecektir.

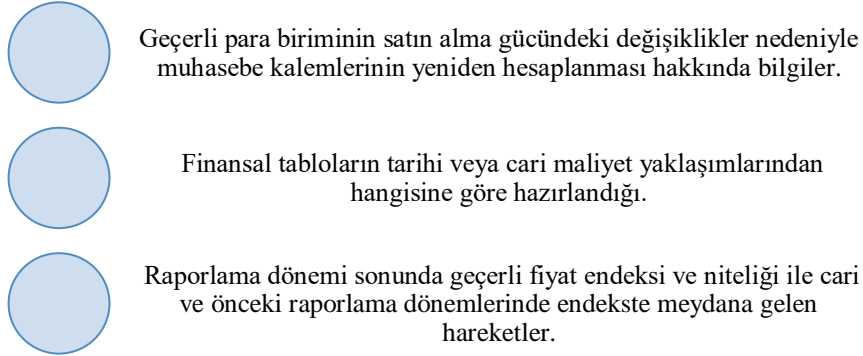
TEMEL KONULAR: FİNANSAL TABLO DIŐI BIRAKMA / PROSEDÜRLER

UMS 29'un bir iŐletmede uygulanmasının gerekli olup olmadığı, işletmenin yüksek enflasyonlu bir ekonomide faaliyet gösterip göstermediğine bağlıdır. Bu durum, kamuya açık verilerden yararlanılarak kontrol edilebilir. Örneğin, Denetim Kalite Merkezi'nin (CAQ) Uluslararası Uygulamalar Görev Gücü (IPTF) gibi kuruluşlar yüksek enflasyonlu ülkeler hakkında değerlendirmeler yapmakta ve hangi ülkelerin yüksek enflasyonlu bir ekonomide faaliyet gösterdiğini periyodik olarak raporlamaktadır. Burada ülkeler, enflasyonun üç yılda yüzde 100'ü aŐıp aŐmadıđına ve diğer eŐiklere göre farklı gruplara ayrılarak değerlendirilmektedir.

Genel fiyat endeksine dayalı yeniden hesaplamalar, ekonomi sonraki raporlama döneminden itibaren yüksek enflasyonlu olmayı bıraktığında sonlandırılabilir.

AĞIKLAMALAR

Finansal tablo kullanıcılarının doğru ve güvenilir bilgiler edinebilmesi için yüksek enflasyonlu bir ekonomi nedeniyle yeniden hesaplanan finansal tablo kalemleri mutlaka ağıklamalıdır. Yapılan ağıklamalar, kullanılan yöntem (tarihi maliyet veya cari maliyet) ile fiyat endeksinin belirlenmesi ve değişiklikleri hakkında bilgileri de içermelidir (bkz. Şekil 5).



Şekil 5. Yüksek Enflasyonlu Bir Ekonomide Finansal Tablolar için Bilgilerin Açıklanması

Şekil 5'te sunulan verilere göre, finansal tablo kullanıcılarının enflasyonun finansal tablolar üzerindeki net etkilerini görebilmeleri için bilgilerin açıklanması gerekmektedir. Böylece, tutarların finansal tablolarda nasıl hesaplandığı ve elde edildiği anlaşılabilir.

ÖRNEKLER

Örnek 1

Bir Őirket Aralık 20x1'de kurulmuş ancak 20x2'ye kadar herhangi bir faaliyette bulunmamıştır. Söz konusu Őirket yüksek enflasyonlu ekonomiye sahip bir ülkede faaliyet göstermektedir. AŞağıda geçerli para biriminden işletmenin finansal tabloları sunulmuştur.

Finansal Durum Tablosu		
Kalemler	Cari Yıl, PB	Önceki Yıl, PB
Nakit	30.000	30.000
Toplam:	30.000	30.000
Sermaye:	30.000	30.000
Toplam:	30.000	30.000

Enflasyonun genel fiyat düzeyi endeksi üzerindeki etkisi belirlendikten sonra, yeniden düzenlenmiş bir finansal durum tablosu hazırlanmış ve kâr / zarar hesaplanmıştır. 20x2'de tahmin edilen genel fiyat seviyesi %60 artmıştır (genel endeks 100'den 160'a yükselmiştir).

Finansal durum tablosundaki tutarlar aşağıdaki gibi yeniden hesaplanır:

Finansal Durum Tablosu						
Kalemler	Cari Yıl			Önceki Yıl		
	PB	Endeks Seviyesi	YPB ¹	PB	Endeks Seviyesi	YPB
Nakit	30.000	-	30.000	30.000	160/100	48.000
Toplam:	30.000		30.000	30.000		48.000
Sermaye:	30.000	160/100	48.000	30.000	160/100	48.000
Kâr	-	30.000-48.000	(18.000)			
Toplam:	30.000		30.000	30.000		48.000
<i>Net parasal pozisyonda kazanç (kayıp)</i>	<i>Yeniden hesaplama sonucunda oluşturulmuştur: Sermaye: 30.000 – 48.000 = -18.000 PB Toplam: -18.000 PB</i>			<i>Yeniden hesaplama sonucunda oluşturulmuştur: Nakit: 48.000-30.000 = 18.000 PB Sermaye: 30.000 – 48.000 = -18.000 PB Toplam: 0,00 PB</i>		

Önceki döneme ilişkin veriler (tarihi maliyet yönteminden veya kullanılan cari maliyet yönteminden bağımsız olarak), cari raporlama dönemi için cari fiyat endeksi kullanılarak yeniden hesaplanır. Nakit cari yıl için yeniden hesaplanmaz, çünkü zaten dönem sonundaki cari ölçüm biriminden sunulur. Elde edilen kazançlar (kâr/zarar), varlıkların değeri ile hisselerin değeri arasındaki fark olarak hesaplanır. Net parasal pozisyondan elde edilen kazanç (zarar), gelir tablosunda sunulacaktır.

Finansal tablolar aşağıdaki gibi sunulacaktır:

Finansal Durum Tablosu			Kapsamlı Gelir Tablosu		
Kalemler	Cari Yıl, YPB	Önceki Yıl, YPB	Kalemler	Cari Yıl, YPB	Önceki Yıl, YPB
Nakit	30.000	48.000	Kâr (Zarar)	(18.000)	-
Toplam:	30.000	48.000			
Sermaye:	48.000	48.000			
Kâr (zarar)	(18.000)				
Toplam:	30.000	48.000	Toplam:	(18.000)	-

¹ YPB: Yeniden hesaplanan para birimi

Örnek 2

Tarihi maliyet yöntemini uygulayan bir işletmenin çeşitli hizmetler sunduğu bilinmekte olup, mali yıl boyunca elde ettiği gelirler aşağıda sunulmuştur.

Aylar	Cari Yıl, PB
Ocak	20.000
Mart	40.000
Nisan	60.000
Temmuz	80.000
Eylül	20.000
Kasım	30.000
Toplam:	250.000

İşletme yüksek enflasyonlu bir ekonomide faaliyet gösteriyorsa, gelir tablosundaki hasılat yeniden hesaplanmalıdır. Gelir bir yıl boyunca eşit olarak oluşmamışsa, her ayın gelirinin her ayın fiyat endeksi uygulanarak ayrı ayrı yeniden hesaplanması gerekir.

Fiyat Endeksi:

Aylar	Fiyat Endeksi
Ocak	220
Mart	170
Nisan	180
Temmuz	230
Eylül	250
Kasım	210

Gelir tutarlarının yeniden hesaplanması:

Aylar	PB	Endeks Seviyesi	YPB
Ocak	20.000	210/220	19.091
Mart	40.000	210/170	49.412
Nisan	60.000	210/180	70.000
Temmuz	80.000	210/230	73.043
Eylül	20.000	210/250	16.800
Kasım	30.000	210/210	30.000
Toplam:	250.000		258.346

Kâr veya zarar tablosunda, satış geliri 258.346 PB ve net parasal pozisyon zararı 8.346 PB olarak rapor edilecektir.