



**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®**

# TAS® 29 Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos ekonomikoje



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

## 29-ASIS TARPTAUTINIS APSKAITOS STANDARTAS

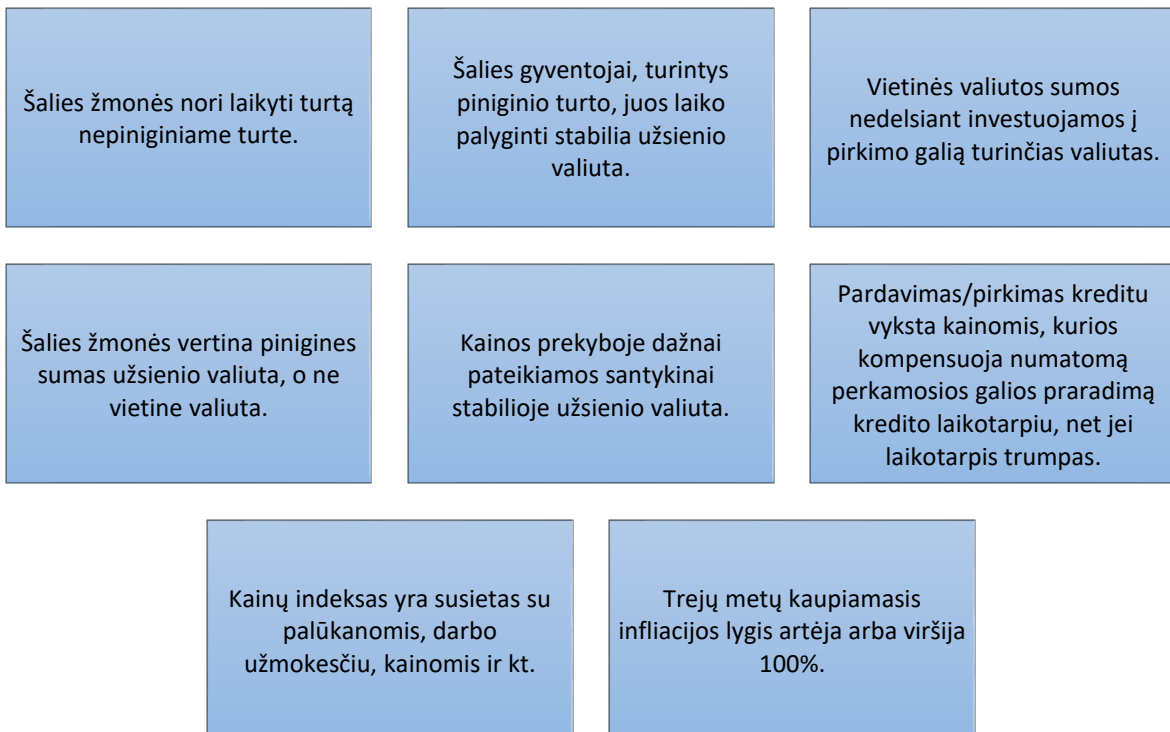
### „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos ekonomikoje“

#### TAIKYMO SRITIS IR APIBRĖŽTYS

Globaliame pasaulyje verslo plėtra neturi sienų ir ūkio subjektai yra įsteigti skirtingose šalyse arba vykdomi nauji verslo jungimai ir investicijos skirtinguose žemynuose visame pasaulyje. Egzistuoja ekonominiai iššūkiai, kai infliacija yra didelė, ir mes nežinome, ar pateikta informacija finansinėje atskaitomybėje šiandien vis dar aktuali. Ūkio subjekto lygiu tampa neaišku, ar turtas ir įsipareigojimai atspindi tikrąją finansinę būklę, ar tam daro įtaką didelė infliacija šalyje. Ūkio subjektų grupių lygmenyje kyla abejonių, ar įmanoma konsoliduoti tokią skirtingą informaciją. Kitas iššūkis, rengiant palyginamąją informaciją, apima faktą, kad turime peržiūrėti, ar anksčiau įgytas turtas ar įsipareigojimai esant aukštam infliacijos lygiu, yra verti tos pačios sumos šiandien.

29-as TAS „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos ekonomikoje“ apibrėžia ūkio subjekto ar ūkio subjektų grupės finansinės atskaitomybės sudarymo taisykles, kai ūkio subjekto funkcinė valiuta yra hiperinfliacijos ekonomikos valiuta. Turi būti padarytas finansinės atskaitomybės perskaičiavimas, nes hiperinfliacijos ekonomikoje operacijų ir finansinės būklės duomenys be perskaičiavimo yra nenaudingi. Jei verslas veikia hiperinfliacijos ekonomikoje, pinigai praranda savo perkamąją galią dideliu greičiu ir lyginti sumas be perskaičiavimo tampa klaidinga.

1 paveiksle pateiktos šalies ekonominės aplinkos ypatybės, kurios gali reikšti, kad šalis veikia hiperinfliacijos ekonomikoje.



1 pav. Hiperinfliacijos ekonomikos ypatybės

Ūkio subjektai privalo taikyti 29-ąją, TAS rengdami savo finansines ataskaitas nuo ataskaitinio laikotarpio, kai šalyje prasidėjo hiperinfliacija. Be to, ūkio subjektų grupėms, teikiančioms ataskaitas ta pačia valiuta hiperinfliacijos ekonomikos sąlygomis, pageidautina, kad visi ūkio subjektai taikytų TFAS standartą nuo tos pačios datos.

#### Apibrėžtys:

Hiperinfliacijos ekonomika – bet kuri ekonomika, kurioje infliacija per trejus metus viršijo 100 procentų (29 TAS 3 straipsnis).

Funkcinė valiuta – valiuta naudojama ekonominėje aplinkoje, kurioje veikia verslas ir kurioje ūkio subjektas generuoja ir išleidžia pinigus (29 TAS 1 straipsnis).

Kainų indeksas – santykinis kainų pokyčių matas, parodantis vidutinį kainų pokytį tarp laikotarpių (29 TAS 37 straipsnis).

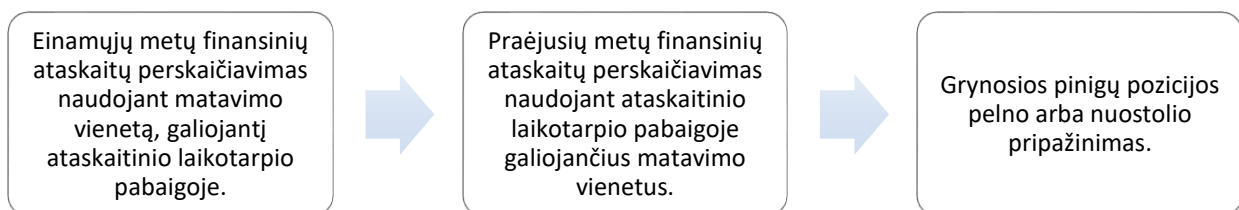
Grynosios piniginės pozicijos pelnas arba nuostolis – perskaičiuoto nepiniginio turto, nuosavybės ir pelno (nuostolių) elementų skirtumas pagal kainų indeksą (29 TAS 27 straipsnis).

### **PRIPAŽINIMAS**

Ūkio subjektai pasirenka skirtingus apskaitos principus ir tam tikri apskaitos elementai finansinėse ataskaitose pateikiami įsigijimo savikaina arba tikrąja verte. Ūkio subjektų sudarytose finansinėse ataskaitose, pagrįstose istorine savikaina, neatsižvelgiama į bendro kainų lygio pokyčius ar konkretaus turto ar įsipareigojimų kainų padidėjimą. Kitais atvejais ūkio subjektas tą turtą ir įsipareigojimus parodo tikrąja verte, tokiu atveju kainų pokyčių poveikis yra akivaizdus.

Ūkio subjektai ne visada gali įvertinti vertę finansinių ataskaitų sudarymo metu, naudodami tikrosios vertės metodus. Todėl hiperinfliacijos ekonomikoje nėra svarbu, ar finansinės ataskaitos parengtos naudojant istorinės savikainos metodą, ar einamųjų išlaidų metodą. Šios vertės bus naudingos, jei jos bus konvertuojamos ir išreiškiamos dabartiniu matavimo vienetu ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Ankstesnių metų lyginamoji informacija turi būti perskaičiuota ir išreikšta ataskaitinio laikotarpio pabaigoje galiojančiais matavimo vienetais. Skirtumai, susidarę perskaičiavus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje galiojančiu matavimo vienetu, pripažįstami grynosios piniginės pozicijos pelnu arba nuostoliu ir įtraukiami į pelno (nuostolių) ataskaitą bei pateikiami atskirai (žr. 2 pav.).



### **2 pav. Finansinių ataskaitų perskaičiavimo elementai hiperinfliacijos ekonomikoje**

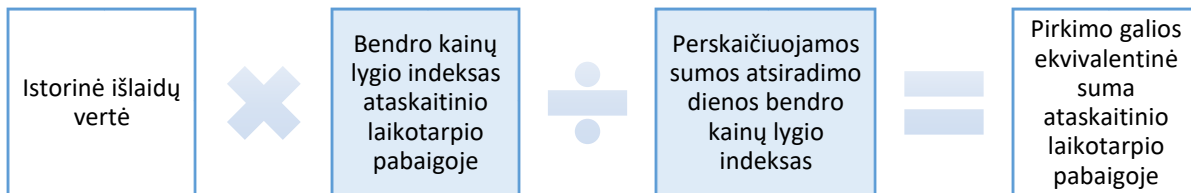
Pažymėtina, kad parengtų finansinių ataskaitų priedų pateikimas hiperinfliacijos ekonomikos kontekste yra neleistinas ir nerekomenduojama pateikti finansinių ataskaitų prieš perskaičiavimą.

## VERTINIMAS

Šiame skyriuje aptariama, kaip perskaičiuoti finansinės atskaitomybės duomenis, jei ūkio subjektas taiko istorinių išlaidų metodą ir einamųjų išlaidų metodą.

### Finansinių ataskaitų rengimas naudojant istorinių išlaidų metodą

Finansinės būklės ataskaitų (žinomo, kaip balansas) sumos perskaičiuojamos naudojant bendrąjį kainų lygio indeksą (žr. 3 pav.).



3 pav. Sumų perskaičiavimas taikant bendrą kainų lygio indeksą

Pažymėtina, kad piniginiai straipsniai neperskaičiuojami, nes ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra išreikšti piniginiu vienetu. Tam tikros išimtytys taikomos, kai turtas ar įsipareigojimai yra susiję su kainų pokyčiais (pavyzdžiui, paskolos yra susietos su kainų indeksu ir patikslinamos sutartimi). Jei kitas turtas ir įsipareigojimai yra nepiniginiai ir buvo apskaityti grynąja galimo realizavimo verte arba tikrąja verte, jie neperskaičiuojami. Visas kitas nepiniginis turtas ir įsipareigojimai perskaičiuojami. Jei savininko įnašai perskaičiuojami nuo įnašo datos, nepaskirstytasis pelnas perskaičiuojamas iš visų kitų sumų, pateiktų patikslintoje finansinės būklės ataskaitoje. 1 lentelėje pateikti tokių perskaičiavimų pavyzdžiai.

1 lentelė. Turto perskaičiavimo hiperinfliacijos ekonomikoje pavyzdžiai

Balanso straipsniai	Hiperinfliacijos ekonomikos pavyzdžiai
<b>Atsargos</b> Ūkio subjektas 20x1 m. liepos 5 d. nusipirko atsargų už 5 000 PV ir jų nenaudojo iki metų pabaigos. Atsargų likutis 20x1 m. gruodžio 31 d. liko 5 000 PV*.	<i>Yra žinoma, kad kainų indeksas 20x1 m. liepos 5 d. buvo 150, o kainų indeksas 20x1 m. gruodžio 31 d. buvo 185. Todėl atsargų vertė turi būti perskaičiuota pagal bendrą kainų lygio indeksą: <math>5\,000\text{ PV} \times 185/150 = \sim 6,167\text{ PV}</math>.</i> <b>Atsargos bus rodomos balanse (20x1 m. gruodžio 31 d.) už 6 167 PV.</b>
<b>Ilgalaikis materialus turtas</b> Ūkio subjektas įsigijo gamybos įrangos už 10 000 PV 20x1 m. kovo 10 d. ir nustatė 6 metų naudingo tarnavimo laiką bei 1 000 PV likvidacinę vertę. Pagal apskaitos politiką įmonė taiko tiesinį nusidėvėjimo metodą ir per 20x1 metus nusidėvėjimo apskaičiavo daugiau nei 1 125 PV. Likutinė įrangos vertė 20x1 m. gruodžio 31 d. yra 8 875 PV.	<i>Yra žinoma, kad kainų indeksas 20x1 m. kovo 5 d. buvo 150, o 20x1 m. gruodžio 31 d. kainų indeksas buvo 110. Todėl ilgalaikio materialiojo turto vertė turi būti perskaičiuota pagal bendro kainų indekso lygį: <math>8\,875\text{ PV} \times 110/150 = \sim 6\,508\text{ PV}</math>.</i> <b>Turtas bus parodytos balanse (20x1 m. gruodžio 31 d.) už 6 167 PV.</b>
<b>Akcinis kapitalas</b>	<i>Yra žinoma, kad kainų indeksas 20x1 m. vasario 5 d. buvo 220, o 20x1 m. gruodžio 31 d. – 180. Todėl</i>

\* PV – piniginiai vienetai

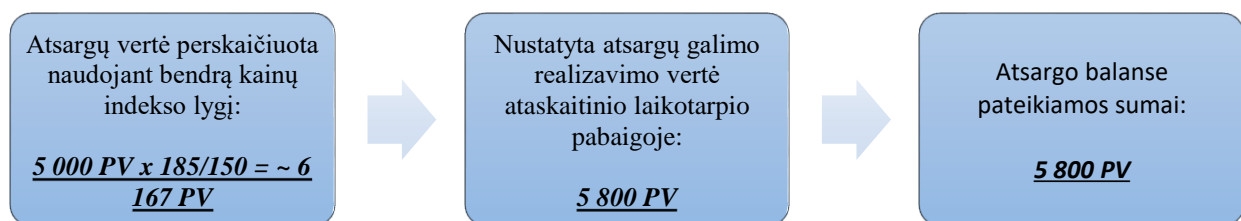
Ūkio subjektas buvo įsteigta ir 20x1 m. vasario 5 d. suformuotas 50 000 PV įstatinis. Įstatinio kapitalo dydis per ataskaitinį laikotarpį nekito.

*įstatinio kapitalo vertė turi būti perskaičiuota pagal bendrojo kainų indekso lygį: 50 000 PV x 180/220 = ~40 909 PV.*

**Akcinis kapitalas bus parodytas balanse (20x1 m. gruodžio 31 d.) už 40 909 PV.**

Atlikus perskaičiavimą naudojant bendrąjį kainų lygio indeksą, visi apskaitos elementai finansinėse ataskaitose pripažįstami pakoreguota suma. Kaip parodyta pavyzdyje (žr. 1 lentelę), ilgalaikio turto (kaip nekilnojamojo turto, gamybos įrenginių ir įrangos) atveju turto vertė yra istorinės išlaidos atėmus nusidėvėjimą. Todėl turto vertės perskaičiavimas atliktas bendruoju kainų indekso lygiu įsigijimo dieną. Netipiniais atvejais gali būti taikomos išimtys. Jei turtas buvo įsigytas labai seniai ir įsigijimo datos nustatyti neįmanoma, retais atvejais jis gali būti pagrįstas nepriklausomų vertintojų atliktu vertinimu ir remiantis šiuo vertinimu gali būti atliktas perskaičiavimas. Jei bendro kainų indekso senam laikotarpiui nėra, gali būti naudojamas įvertinimas, pagrįstas funkcinės valiutos pokyčiais ir santykinai stabilium užsienio valiutos kursu. Jei perkainojimo metodas taikomas materialiajam turtui, tada perskaičiavimas atliekamas pagal paskutinio perkainojimo datą.

Po patikslintos sumos taip pat reikia atsižvelgti į taikomus apskaitos metodus. Pavyzdžiui, įsigytos atsargos apskaitomos mažesne savikaina ar galimo realizavimo verte. Todėl jeigu atsargų vertė yra didesnė už galimą realizavimo vertę po atsargų perskaičiavimo, suma turi būti mažinama (žr. 4 pav.). Panašus pavyzdys gali būti naudojamas ilgalaikio turto, prestižo ar patentų atveju, kai atsiperkamoji vertė yra mažesnė už pakoreguotą sumą pagal bendrą kainų indeksą.



**4 pav. Galimos realizavimo vertės įvertinimas**

Jeigu ūkio subjektas investuodamas taiko nuosavybės metodą ir yra investavęs į kitą įmonę, kurios finansinės ataskaitos buvo parengtos hiperinfliacijos ekonomikos sąlygomis, finansinės būklės ir bendrųjų pajamų ataskaita turi būti perskaičiuojama pagal uždarymo kursą. Tai daroma siekiant apskaičiuoti investuotojo grynojo turto ir pelno (nuostolių) dalį. Nustatytas infliacijos poveikis paprastai pripažįstamas skolinimosi išlaidomis.

Norint parengti pelno (nuostolių) ataskaitą hiperinfliacijos ekonomikos sąlygomis, visos pajamų ir sąnaudų sumos turi būti perskaičiuojamos nuo jų pripažinimo apskaitoje datos (žr. 2 lentelę). Grynosios piniginių pozicijos pelnas arba nuostolis gali būti išvestas kaip skirtumas. Šis skirtumas atimamas iš perskaičiuoto nepiniginio turto, nuosavybės ir bendrųjų pajamų ataskaitos elementų koregavimų. Pelnas (nuostolis) gali būti apskaičiuojamas pritaikius bendrojo kainų indekso pokyčio svertinį vidurkį.

## 2 lentelė. Pajamų ir sąnaudų perskaičiavimo pavyzdžiai hiperinfliacijos ekonomikoje

<i>Pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniai</i>	<i>Pavyzdžiai hiperinfliacijos ekonomikoje</i>																								
<b>Pardavimų pajamos</b> 20x1 m. ūkio subjektas pardavė paslaugas ir pripažino pajamas: Sausio 5 d. už 20 000 PV; Balandžio 10 d. už 10 000 PV Liepos 20 d. už 20 000 PV; Spalio 30 d. už 30 000 PV. Iš viso 20x1 metais pajamų: 80 000 PV.	20x1 m. bendras kainų indeksas buvo: <table border="1"> <thead> <tr> <th><u>Mėnuo</u></th> <th><u>Kainų indeksas</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sausis</td> <td>110</td> </tr> <tr> <td>Balandis</td> <td>80</td> </tr> <tr> <td>Liepa</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>Spalis</td> <td>130</td> </tr> <tr> <td>Gruodis</td> <td>150</td> </tr> </tbody> </table>	<u>Mėnuo</u>	<u>Kainų indeksas</u>	Sausis	110	Balandis	80	Liepa	100	Spalis	130	Gruodis	150												
	<u>Mėnuo</u>	<u>Kainų indeksas</u>																							
Sausis	110																								
Balandis	80																								
Liepa	100																								
Spalis	130																								
Gruodis	150																								
	<b><u>I alternatyva: pajamų perskaičiavimas kiekvienu periodą</u></b> <table border="1"> <thead> <tr> <th><u>Mėnuo</u></th> <th><u>Pajamos, PV</u></th> <th><u>Kainų indekso lygis</u></th> <th><u>Pajamų perskaičiavimas, PV</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sausis</td> <td>20,000</td> <td>150/110</td> <td>27,272.73</td> </tr> <tr> <td>Balandis</td> <td>10,000</td> <td>150/80</td> <td>18,750.00</td> </tr> <tr> <td>Liepa</td> <td>20,000</td> <td>150/100</td> <td>30,000.00</td> </tr> <tr> <td>Spalis</td> <td>30,000</td> <td>150/130</td> <td>34,615.38</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;"><i>Iš viso pajamų:</i></td> <td>110,638.11</td> </tr> </tbody> </table>	<u>Mėnuo</u>	<u>Pajamos, PV</u>	<u>Kainų indekso lygis</u>	<u>Pajamų perskaičiavimas, PV</u>	Sausis	20,000	150/110	27,272.73	Balandis	10,000	150/80	18,750.00	Liepa	20,000	150/100	30,000.00	Spalis	30,000	150/130	34,615.38	<i>Iš viso pajamų:</i>			110,638.11
<u>Mėnuo</u>	<u>Pajamos, PV</u>	<u>Kainų indekso lygis</u>	<u>Pajamų perskaičiavimas, PV</u>																						
Sausis	20,000	150/110	27,272.73																						
Balandis	10,000	150/80	18,750.00																						
Liepa	20,000	150/100	30,000.00																						
Spalis	30,000	150/130	34,615.38																						
<i>Iš viso pajamų:</i>			110,638.11																						
	<b><u>II alternatyva: pajamų perskaičiavimas taikant svertinį vidurkį</u></b> Vidutinis kainų indeksas apskaičiuojamas: $(110+150)/2=130$ Perskaičiuojamos pajamos: $80\,000\text{ PV} \times 150/130 = 92\,307,69\text{ PV}$																								
<b>Pardavimų sąnaudos</b> 20x1 m. balandį ūkio subjektas įsigijo reklamos paslaugų už 20 000 PV.	20x1 m. bendras kainų indeksas buvo: <table border="1"> <thead> <tr> <th><u>Mėnuo</u></th> <th><u>Kainų indeksas</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Balandis</td> <td>80</td> </tr> <tr> <td>Gruodis</td> <td>150</td> </tr> </tbody> </table>	<u>Mėnuo</u>	<u>Kainų indeksas</u>	Balandis	80	Gruodis	150																		
	<u>Mėnuo</u>	<u>Kainų indeksas</u>																							
Balandis	80																								
Gruodis	150																								
	Perskaičiuojamos sąnaudos: $20\,000\text{ PV} \times 150/80 = 37\,500\text{ PV}$																								

### Finansinių ataskaitų rengimas, kai naudojamas einamųjų išlaidų metodas

Jeigu įmonė taiko einamųjų išlaidų metodą, priklausomai nuo finansinių ataskaitų, finansinių ataskaitų elementai neperskaičiuojami. Tačiau kai kuriais atvejais jie turi būti perskaičiuojami naudojant tą pačią metodiką, kuri pateikta istorinių išlaidų būdui (žr. 3 lentelę).

### 3 lentelė. Finansinių ataskaitų pavyzdžiai taikant einamųjų išlaidų metodą

Finansinė atskaita	Paaiškinimas	Pavyzdžiai
<b>Finansinės būklės atskaita (ar balansas)</b>	Jei apskaitos elementai pateikiami dabartine verte, jie neperskaičiuojami.	Ūkio subjektas atsargas vertina tikrąja verte, atsargų tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo nustatyta 10 000 PV. <b>Šių atsargų vertė 10 000 PV bus pateikta balanse.</b>
<b>Bendrųjų pajamų atskaita (arba pelno (nuostolių) atskaita)</b>	Atsižvelgiant į tai, kad pardavimo savikaina ir nusidėvėjimas bus pripažįstami turto įsigijimo dabartine verte, o kitos išlaidos (pardavimo ir administracinės) pripažįstamos tada, kai jos patiriamos, visas sumas reikės perskaičiuoti naudojant bendrąjį kainų indeksą.	Ūkio subjektas įsigijo pastatą 20x1 m. birželio mėn. už 200 000 PV, kuris bus naudojamas 10 metų. Per 20x1 m. nusidėvėjimo sąnaudos įvertintos už 10 000 PV.  Nusidėvėjimas perskaičiuojamas taikant perskaičiuotą pastato vertę pagal bendrojo kainų indekso lygį. Bendras kainų indeksas birželį buvo 110, o gruodį – 150.  Tuomet nusidėvėjimas apskaičiuojamas pagal pastato indeksuotą vertę $200\,000\text{ PV} \times 150/110 = 272\,727,27\text{ PV}$ . Tuomet $20x1$ nusidėvėjimas yra $272\,727,27\text{ PV} / 10\text{ metų} / 12\text{ mėnesių} \times 6\text{ mėnesiai} = 13\,636,36\text{ PV}$ . <b>Nusidėvėjimo vertė 13 636 PV bus pateikta pelno (nuostolių) ataskaitoje.</b>
<b>Pinigų srautų atskaita</b>	Pinigų srautų atskaitos elementai pateikiami matavimo vienetu, galiojančiu laikotarpio pabaigoje.	Pinigų srautų atskaita rodo, kad įmonė balandžio mėn. turėjo 200 000 PV paskolą. Bendras kainų indeksas balandį buvo 120, o gruodį – 150. Gautos paskolos vertė bus perskaičiuota $200\,000\text{ PV} \times 150/120 = 250\,000\text{ PV}$ . <b>Paskolos vertė 250 000 PV bus pateikta pinigų srautų ataskaitoje.</b>

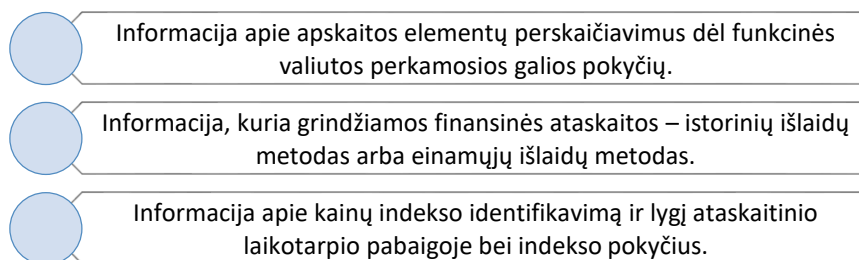
### PRIPAŽINIMO PANAIKINIMAS IR (ARBA) PROCEDŪROS

Ar 29-asis TAS turi būti taikomas atskiram ūkio subjektui, priklauso nuo to, ar ūkio subjektas veikia hiperinfliacijos ekonomikoje. Tą galima patikrinti per viešai prieinamus duomenis. Pavyzdžiui, Audito kokybės centro (CAQ) Tarptautinės praktikos darbo grupė ([angl. International Practices Task Force, IPTF](#)) atlieka didelės infliacijos šalių vertinimus ir periodiškai praneša, kurios šalys veikia hiperinfliacijos ekonomikos sąlygomis. Čia šalys pateikiamos pagal skirtingas grupes, priklausomai nuo to, ar per trejus metus infliacija viršijo 100 procentų, ar ne, taip pat kitos ribos.

Bendruoju kainų indeksu pagrįsti perskaičiavimai gali būti nutraukti, nuo kito ataskaitinio laikotarpio kai ekonomikoje nustoja būti hiperinfliacija.

## ATSKLEIDIMAS

Finansinių ataskaitų vartotojams skirtoje informacijoje turi būti atskleisti finansinių ataskaitų elementai, kurie buvo perskaičiuoti dėl hiperinfliacijos ekonomikos. Be to, tokiam atskleidime turi būti informacija apie taikytą metodą (istorinių išlaidų arba einamųjų išlaidų), taip pat informacija apie kainų indekso nustatymą ir jo pokyčius (žr. 5 pav.).



### 5 pav. Informacijos atskleidimas finansinėms ataskaitoms hiperinfliacijos ekonomikos sąlygomis

Remiantis 5 pav. pateiktais duomenimis, informacijos atskleidimas yra būtinas, kad finansinių ataskaitų vartotojai pamatytų aiškų infliacijos poveikį finansinėms ataskaitoms. Tai leidžia suprasti, kaip sumos buvo apskaičiuotos ir gautos finansinėse ataskaitose.

## PAVYZDŽIAI

### Pavyzdys Nr. 1

Ūkio subjektas buvo įkurtas 20x1 m. gruodžio mėn. Jis laikė pinigus ir nedarė jokių operacijų nuo 20x1 m. iki 20x2 m. Šis ūkio subjektas veikia hiperinfliacijos ekonomikos šalyje. Toliau pateiktos ūkio subjekto finansinės ataskaitos yra pateiktos funkcine valiuta.

Balansas		
Straipsnis	Ataskaitiniai metai, PV	Ankstesni metai, PV
Pinigai	30 000	30 000
<b>Iš viso:</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>
Akcijos	30 000	30 000
<b>Iš viso:</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>

Įvertinus infliacijos įtaką bendram kainų lygio indeksui, reikia parengti perskaičiuotą finansinės būklės ataskaitą ir pelno (nuostolio) ataskaitą. Nustatyta, kad bendras kainų lygis 20x2 m. padidėjo 60 % (bendrasis indeksas padidėjo nuo 100 iki 160).



Sumos balanse perskaičiuojamos taip:

Balansas						
Straipsnis	Ataskaitiniai metai			Ankstesni metai		
	PV	Indekso lygis	PVV <sup>†</sup>	PV	Indekso lygis	PPV
Pinigai	30 000	-	30 000	30 000	160/100	48 000
<b>Iš viso:</b>	<b>30 000</b>		<b>30 000</b>	<b>30 000</b>		<b>48 000</b>
Akcijos	30 000	160/100	48 000	30 000	160/100	48 000
Pelnas	-	30 000 – 48 000	(18 000)			
<b>Iš viso:</b>	<b>30 000</b>		<b>30 000</b>	<b>30 000</b>		<b>48 000</b>
<b>Grynosios piniginės pozicijos pelnas (nuostolis)</b>	<i>Įvertintas atlikus perskaičiavimą: Akcijas 30 000 – 48 000 = -18 000 PV Iš viso: -18 000 PV</i>			<i>Įvertintas atlikus perskaičiavimą: Pinigai 48 000 – 30 000 = 18 000 PV Akcijos 30 000 – 48 000 = -18 000 PV Iš viso: 0,00 PV</i>		

Duomenys apie praėjusį laikotarpį (nepriklausomai nuo naudoto istorinių išlaidos metodo ar einamųjų išlaidų metodo) perskaičiuojami naudojant einamojo ataskaitinio laikotarpio kainų indeksą. Grynieji pinigai už einamuosius metus neperskaičiuojami, nes jie jau pateikiami dabartiniu matavimo vienetu periodo pabaigoje. Nepaskirstytas pelnas (nuostolis) apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp turto vertės ir akcijų vertės. Gautas grynosios piniginės pozicijos pelnas (nuostolis) bus pateiktas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Šios finansinės ataskaitos bus prieinamos finansinių ataskaitų vartotojams:

Balansas			Pelno (nuostolių) ataskaita		
Straipsnis	Ataskaitiniai metai, PPV	Ankstesni metai, PPV	Straipsnis	Ataskaitiniai metai, PPV	Ankstesni metai, PPV
Pinigai	30 000	48 000	Pelnas (nuostolis)	(18 000)	-
<b>Iš viso:</b>	<b>30 000</b>	<b>48 000</b>			
Akcijos	48 000	48 000			
Pelnas (nuostolis)	(18 000)				
<b>Iš viso:</b>	<b>30 000</b>	<b>48 000</b>	<b>Iš viso:</b>	<b>(18 000)</b>	<b>-</b>

<sup>†</sup> PPV – perskaičiuoti piniginiai vienetai

## Pavyzdys Nr. 2

Ūkio subjektas taiko istorinių išlaidų metodą. Yra žinoma, kad ūkio subjektas teikia įvairias paslaugas, o žemiau pateikiamos per finansinius metus uždirbtos pajamos.

Mėnuo	Ataskaitiniai metai, PV
Sausis	20 000
Kovas	40 000
Balandis	60 000
Liepa	80 000
Rugsėjis	20 000
Gruodis	30 000
<b>Iš viso:</b>	<b>250 000</b>

Pajamos pelno (nuostolių) ataskaitoje turi būti perskaičiuotos, jei įmonė veikia hiperinfliacijos ekonomikos sąlygomis. Jei per metus pajamos nebuvo gautos tolygiai, kiekvieno mėnesio pajamas reikia perskaičiuoti individualiai, taikant kiekvieno mėnesio kainų indeksą.

Kainų indeksas:

Mėnuo	Kainų indeksas
Sausis	220
Kovas	170
Balandis	180
Liepa	230
Rugsėjis	250
Gruodis	210

Pajamų sumų perskaičiavimas:

Mėnuo	PV	Indekso lygis	PPV
Sausis	20 000	210/220	19 091
Kovas	40 000	210/170	49 412
Balandis	60 000	210/180	70 000
Liepa	80 000	210/230	73 043
Rugsėjis	20 000	210/250	16 800
Gruodis	30 000	210/210	30 000
<b>Iš viso:</b>	<b>250 000</b>		<b>258 346</b>

Pelno (nuostolių) ataskaitoje pardavimo pajamos bus nurodytos už 258 346 PV, o grynosios piniginės pozicijos nuostoliai – 8 346 PV.