

## МРС-ЈС 10 – ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ У ХИПЕРИНФЛАТОРНИМ ПРИВРЕДАМА

### Саопштење

Овај Међународни рачуноводствени стандард за јавни сектор (МРС-ЈС) састављен је првенствено у складу са Међународним рачуноводственим стандардом (IAS) 29 (ревидираним 1994. године), *Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама* који је објавио Одбор за Међународне рачуноводствене стандарде (IASB). Делови IAS 29 су објављени у овој публикацији Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор (IPSASB) Међународне федерације рачуновођа (IFAC), уз одобрење Фондације за Међународне стандарде финансијског извештавања (IFRS).

Одобрени текст Међународног стандарда финансијског извештавања (IFRS) је текст који је објавио IASB на енглеском језику и копије се могу директно добити од Издавачког одељења IFRS, на следећој адреси:

IASB Publications Department, First Floor, 30 Cannon Street  
London EC4M 6XH United Kingdom

E-mail: [publications@ifrs.org.uk](mailto:publications@ifrs.org.uk)  
Интернет адреса: <http://www.ifrs.org.uk>

За IFRS, IAS, нацрте за излагање и друге публикације IASB и IASB ауторско право има Фондација IFRS.

„IFRS“, „IAS“, „IASB“, „Фондација IFRS“, „Међународни рачуноводствени стандарди“ и „Међународни стандарди финансијског извештавања“ су заштитни знак Фондације IFRS и не смеју се користити без одобрења Фондације IFRS.

## МРС-ЈС 10 – ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ У ХИПЕРИНФЛАТОРНИМ ПРИВРЕДАМА

### Историја МРС-ЈС

Ова верзија садржи измене настале као резултат МРС-ЈС објављених до 15. јануара 2013.

МРС-ЈС 10, *Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама*, објављен је у мају 2000.

Од тада, МРС-ЈС 10 је измењен као последица објављивања следећих МРС-ЈС:

- *Побољшања МРС-ЈС 2011.* (објављена у октобру 2011.)
- МРС-ЈС 4, *Учинци промена курсева страних валута* (објављен 2010)
- *Побољшања МРС-ЈС* (објављена у јануару 2010.)
- *Побољшања МРС-ЈС* (објављена у новембру 2010.)

### Табела измењених параграфа у МРС-ЈС 10

Параграф	Врста измене	Порекло измене
Наслов изнад параграфа 1	Нов	Побољшања МРС-ЈС, октобар 2011.
1	Нов	Побољшања МРС-ЈС, октобар 2011.
1А	Измењен – постојећи параграф 1 пренумерисан у 1А	Побољшања МРС-ЈС, октобар 2011.
1	Измењен	МРС-ЈС 4, децембар 2006.
11	Измењен	МРС-ЈС 4, децембар 2006.
17	Измењен	Побољшања МРС-ЈС, јануар 2010.
18	Измењен	Побољшања МРС-ЈС, јануар 2010.
20	Измењен	МРС-ЈС 4, децембар 2006.
22	Измењен	Побољшања МРС-ЈС, јануар 2010.
2 <sup>6</sup>	Обрисан	МРС-ЈС 4, децембар 2006.
28	Измењен	Побољшања МРС-ЈС, новембар 2010.
29	Измењен	Побољшања МРС-ЈС, новембар 2010.
33	Измењен	МРС-ЈС 4, децембар 2006.
36	Измењен	МРС-ЈС 4, децембар 2006.

38А	Нов	Побољшања МРС-ЈС, јануар 2010.
38Б	Нов	Побољшања МРС-ЈС, октобар 2011.

Јул 2001.

## МРС-ЈС 10 – ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ У ХИПЕРИНФЛАТОРНИМ ПРИВРЕДАМА

### САДРЖАЈ

Параграфи		
Циљ	1	
Делокруг	1А-6	
Дефиниције	7	
Поновно исказивање финансијских извештаја		8-34
Извештај о финансијском стању		14-26
Извештај о финансијској успешности		27
Суфицит или дефицит на нето монетарној позицији		28-29
Извештај о новчаним токовима	30	
Упоредни подаци	31	
Консолидовани финансијски извештаји		32-33
Избор и коришћење општег индекса цена		34
Привреде које престају да буду хиперинфлаторне		35
Обелодањивања	36-37	
Датум ступања на снагу	38-39	
Основа за закључивање		
Илустративни примери		
Поређење са IAS 29		

Садржај Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 10 *Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама* (МРС-ЈС 10) изложен је у параграфима 1-39. Сви параграфи имају једнаку важност. МРС-ЈС 10 треба читати у контексту *Основе за закључивање и Предговора Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор*. У недостатку експлицитних упутстава, основу за избор и примену рачуноводствених принципа даје МРС-ЈС 3 *Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке*.

### Циљ

1. Циљ овог стандарда је прописивање рачуноводственог поступка у консолидованим и појединачним финансијским извештајима ентитета чија функционална валута је валута хиперинфлаторне привреде. Овај Стандард такође одређује рачуноводствени поступак и за случајеве када привреда престаје да буде хиперинфлаторна.

### Делокруг

1. Ентитет који припрема и приказује финансијске извештаје према обрачунској основи рачуноводства примењује овај стандард на појединачне финансијске извештаје, укључујући консолидоване финансијске извештаје, сваког ентитета чија функционална валута је валута хиперинфлаторне привреде.

2. Овај стандард се примењује на све ентитете јавног сектора, осим на јавна предузећа.

3. У Предговору *Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор* који издаје IPSASB се објашњава да јавна предузећа примењују IFRS које објављује IASB. Јавна предузећа су дефинисана у МРС-ЈС 1 *Презентација финансијских извештаја*.

4. У хиперинфлаторној привреди, извештавање о резултатима пословања и финансијском стању у домаћој валути није употребљиво без поновног исказивања. Новац губи куповну моћ у тој мери да је упоређивање износа из трансакција и других догађаја који су настајали у различито доба, чак и у оквиру истог обрачунског периода, обмањујуће.

5. Овај стандард не одређује апсолутну општу стопу по којој се сматра да настаје хиперинфлација. Ствар је просуђивања када постаје неопходно поновног исказивање финансијских извештаја у складу са овим стандардом. На хиперинфлацију указују одлике економског окружења земље, које обухватају, иако нису на то ограничене, следеће:

(а) већина становништва радије чува свој иметак у неновчаним средствима или у релативно стабилној страниој валути. Износи у домаћој валути одмах се улажу ради одржавања куповне моћи;

- (б) већина становништва за изражавање новчаних износа не користи локалну валуту, већ релативно стабилне стране валуте. Цене могу бити исказане у тој страниј валути;
- (ц) продаја и куповина на кредит обављају се по ценама којима се надокнађује очекивани губитак куповне моћи током периода трајања кредита, чак и ако је тај период кратак;
- (д) каматне стопе, зараде и цене везане су за индекс цена; и
- (е) кумулативна стопа инфлације за три године приближава се, или прекорачује, 100%.
6. Пожељно је да сви ентитети, који извештавају у валути исте хиперинфлаторне привреде, примењују овај стандард од истог датума. У сваком случају, овај стандард се примењује на финансијске извештаје сваког ентитета од почетка периода извештавања у коме је утврђено постојање хиперинфлације у земљи у чијој валути ентитет извештава.

## Дефиниције

7. Следећи термини се користе у овом стандарду са наведеним значењима:

**Књиговодствена вредност средства** представља износ у ком је неко средство признато у извештају о финансијском стању након одбитка акумулиране исправке вредности и акумулираних импаритетних губитака.

**Књиговодствена вредност обавезе** представља износ у ком је нека обавеза призната у извештају о финансијском стању

**Немонетарне ставке** су ставке које нису монетарне.

Термини дефинисани у другим МРС–ЈС се у овом стандарду користе у истом значењу као и у тим стандардима и поново се јављају у појмовнику дефинисаних термина који се објављује засебно.

## Поново исказивање финансијских извештаја

8. Цене се мењају током времена услед различитих специфичних или општих политичких, економских и друштвених околности. Нарочити утицаји, као што су промене у понуди и потражњи и технолошке промене, могу проузроковати да појединачне цене порасту или опадну значајно и независно једна од друге. Поред тога, опште снаге могу довести до промена општег нивоа цена, а тиме и опште куповне моћи новца.

9. У хиперинфлаторној привреди, финансијски извештаји су корисни само уколико су исказани у мерној јединици актуелној на датум извештавања. Као резултат тога, овај стандард се примењује на основне финансијске извештаје ентитета који извештавају у валути хиперинфлаторне привреде. Презентација информација, која се захтева овим стандардом, у виду допуне непреправљених финансијских извештаја, није дозвољена. Штавише, не подстиче се ни одвојена презентација финансијских извештаја пре поновног исказивања.

10. Многи ентитети јавног сектора у своје финансијске извештаје укључују одговарајуће информације о буџету, како би се омогућило поређење са буџетима. У таквом случају, буџетске информације треба такође поново исказати у складу са овим стандардом.

11. **Финансијски извештаји ентитета чија функционална валута је валута хиперинфлаторне привреде се исказују у мерној јединици актуелној на датум извештавања. Упоредни подаци из претходног периода, које захтева МРС–ЈС 1 – Презентација финансијских извештаја, и свака информација из претходних периода, се такође исказује у мерној јединици актуелној на датум извештавања. За потребе приказивања упоредних износа у различитој валути за презентацију, примењују се параграфи 47(б) и 48 МРС–ЈС 4, Учинци промена курсева страних валута.**

12. **Суфицит или дефицит на нето монетарној позицији се засебно обелодањују у извештају о финансијској успешности.**

13. Преправљање финансијских извештаја у складу са овим стандардом захтева примену одређених процедура, као и процену. Доследна примена ових процедура и процена из периода у период значајнија је од тачног одређивања произашлих износа у преправљеним финансијским извештајима.

## Извештај о финансијском стању

14. Износи извештаја о финансијском стању, који нису већ исказани у мерној јединици актуелној на датум извештавања, преправљају се применом општег индекса цена.

15. Монетарне ставке се не преправљају јер су већ исказане у мерној јединици актуелној на датум извештавања. Монетарне ставке су поседовани новац и потраживања и обавезе које треба да се приме или исплате у фиксним или одредивим износима новца.

16. Средства и обавезе, споразумом повезани са променама цене, као што су за индексе везане

обвезнице и зајмови, прилагођавају се споразуму да би се установио износ неизмирен на датум извештавања. Ове ставке се уносе у овом прилагођеном износу у преправљени извештај о финансијском стању.

17. Сва остала средства и све остале обавезе су немонетарне. Неке немонетарне ставке уносе се у износе који су актуелни на датум извештавања, као што су нето остварљива вредност и фер вредност, тако да се не исказују поново. Сва остала немонетарна средства и немонетарне обавезе се исказују поново.

18. Већина немонетарних ставки се води по трошку прибављања или по трошку прибављања умањеном за амортизацију, због чега су исказане у износема актуелним на датум њиховог прибављања. Поново исказани трошак прибављања, или трошак прибављања сваке ставке умањен за амортизацију, утврђује се применом на њен историјски трошак и исправку вредности промене у општем индексу цена од датума прибављања до датума извештавања. На пример, некретнине, постројења и опрема, улагања евидентирана по трошку прибављања, залихе сировина и робе, "гудвил", патенти, заштитни жигови и слична средства, поново се исказују од датума њихове набавке. Залихе делимично завршених и довршених добара поново се исказују од датума када су настали трошкови прибављања и конверзије.

19. Детаљне белешке о датуму прибављања ставки некретнина, постројења и опреме могу бити недоступне или одговарајућа процена немогућа. У тим околностима, може бити неопходно, у првом периоду примене овог стандарда, да се користи независна стручна процена вредности ставки, као основа за њихово преправљање.

20. Општи индекс цена може бити недоступан за периоде за које се овим стандардом захтева поновно исказивање некретнина, постројења и опреме. У таквим околностима може бити неопходна примена процене засноване, на пример, на кретањима курса функционалне валуте према релативно стабилној страни валути.

21. Неке немонетарне ставке воде се по износема актуелним на друге датуме у односу на датум набавке или датум извештаја о финансијском стању; на пример, некретнине, постројења и опрема који су ревалоризовани неког ранијег датума. У тим случајевима, књиговодствени износи се преправљају од датума ревалоризације.

22. Да би одредио да ли је поново исказана вредност неке немонетарне ставке умањена и да ли ту вредност треба умањити, ентитет примењује одговарајуће провере умањења вредности, дефинисане у МРС-ЈС 21, *Умањење вредности имовине која не генерише готовину*, МСР-ЈС 26, *Умањење вредности имовине која генерише готовину* или у другим међународним и/или националним рачуноводственим стандардима који се баве умањењем вредности или „гудвилом.“ На пример, преправљени износи ставки некретнина, постројења и опреме, "гудвила", патената и заштитних жигова умањују до надокнадиве вредности, преправљени износи залиха се умањују до нето остварљиве вредности, а преправљени износи текућих улагања умањују се до тржишне вредности. Ентитет у који је извршено улагање, који је рачуноводствено обухваћен методом удела (ељуиту метод) може извештавати у валути хиперинфлаторне привреде. Извештај о финансијском стању и извештај о финансијској успешности таквог ентитета треба преправити у складу са овим стандардом, како би се обрачунало учешће инвеститора у нето имовини/капиталу и резултатима пословања. Када су преправљени финансијски извештаји таквог ентитета изражени у страни валути, преводе се по закључном курсу.

23. Утицај инфлације обично се признаје у трошковима позајмљивања. Није прикладно да се и преправљају капитални издаци, финансирани позајмицом, и да се капитализује део трошкова позајмљивања којим се компензују ефекти инфлације у току истог периода. Тај део трошкова позајмљивања признаје се као расход периода у коме су трошкови настали.

24. Ентитет може прибављати средства према споразуму који му дозвољава да одложи исплату без изричитог терећења каматом. Када је неизводљиво урачунати износ камате, таква средства се преправљају од датума исплате, а не од датума набавке.

25. На почетку првог периода примене овог стандарда, делове нето имовине/капитала, осим акумулираног суфицита/дефицита и било којих ревалоризационих резерви, треба поново исказати применом општег индекса цена од датума када су ти делови уложени или на други начин настали. Сваки вишак по основу ревалоризације настао у претходним периодима, елиминише се. Преправљени суфицит/дефицит произилази из свих других износа преправљеног извештаја о финансијском стању.

26. На крају првог периода и у наредним периодима, сви делови нето имовине/капитала поново се исказују применом општег индекса цена од почетка периода или од датума учешћа, уколико је

каснији. Промене нето имовине/капитала у току периода обелодањују се у складу са МРС–ЈС 1.

#### **Извештај о финансијској успешности**

27. Овим стандардом се захтева да све ставке у извештају о финансијској успешности буду исказане у мерној јединици актуелној на датум извештавања. Стога сви износи треба да буду преправљени применом промене општег индекса цена од датума када су ставке прихода и расхода почетно евидентирани.

#### **Добитак или губитак на нето монетарној позицији**

28. У периоду инфлације, ентитет који поседује вишак монетарних средстава над монетарним обавезама, губи куповну моћ, а ентитет са вишком монетарних обавеза над монетарним средствима стиче куповну моћ, у мери у којој дата средства и обавезе нису повезани са нивоом цена. Нето добитак или губитак на нето монетарној позицији може се извести као разлика која произилази из поновног исказивања немонетарних средстава, акумулираног добитка/губитка и ставки у извештају о финансијској успешности и прилагођавања индексом повезаних средстава и обавеза. Добитак или губитак могу се проценити примењивањем промене општег индекса цена на пондерисани просек за период разлике између монетарних средстава и монетарних обавеза.

29. Добитак или губитак на нето монетарној позицији укључује се у извештај о финансијској успешности. Прилагођавање средстава и обавеза повезаних споразумом, са променама у ценама извршеним у складу са параграфом 16, компензује се добитком или губитком на нето монетарној позицији. Друге ставке извештаја о финансијској успешности, као што су приход или расход од камате, и разлике у курсу стране валуте које се односе на инвестирана или позајмљена новчана средства, такође су повезане са нето монетарном позицијом. Иако се такве ставке засебно обелодањују, може бити од користи уколико се у извештају о финансијској успешности прикажу заједно са добитком или губитком на нето монетарној позицији.

#### **Извештај о новчаним токовима**

30. Овај стандард захтева да све ставке у извештају о новчаним токовима буду исказане у мерној јединици актуелној на датум извештавања.

#### **Упоредни подаци**

31. Упоредни подаци за претходни период извештавања, било да су засновани на принципу историјског трошка или принципу текућег трошка, поново се исказују применом општег индекса цена, тако да упоредиви финансијски извештаји буду приказани у мерној јединици актуелној на крају периода извештавања. Информације које су обелодањене у односу на претходне периоде такође се такође исказују у мерној јединици актуелној на крају периода извештавања. За потребе приказивања упоредних износа у различитој валути за презентацију, примењују се параграфи 47(б) и 48 МРС–ЈС 4.

#### **Консолидовани финансијски извештаји**

32. Матични ентитет који извештава у валути хиперинфлаторне привреде може имати контролисане ентитете који такође извештавају у валутама хиперинфлаторних привреда. Финансијски извештаји сваког таквог контролисаног ентитета треба да буду поново исказани применом општег индекса цена земље у чијој се валути извештава, пре него што се укључе у консолидоване финансијске извештаје које саставља његов матични ентитет. Када такав контролисани ентитет представља контролисани инострани ентитет, његови преправљени финансијски извештаји се преводе по закључном курсу. Са финансијским извештајима контролисаних ентитета који не извештавају у валутама хиперинфлаторних привреда поступа се у складу са МРС–ЈС 4.

33. Уколико се консолидују финансијски извештаји са различитим извештајним датумима, све ставке, било немонетарне или монетарне, треба да буду поново исказане у актуелној мерној јединици на дан консолидованих финансијских извештаја.

#### **Избор и коришћење општег индекса цена**

34. Поновно исказивање финансијских извештаја у складу са овим стандардом захтева коришћење општег индекса цена, који одражава промене у општој куповној моћи. Препоручљиво је да сви

ентитети који извештавају у валути исте привреде користе исти индекс.

### **Привреде које престају да буду хиперинфлаторне**

35. Када привреда престане да буде хиперинфлаторна, ентитет прекида припремање и презентацију финансијских извештаја састављених у складу са овим стандардом. Требало би поступити са износима исказаним у мерној јединици актуелној на крају претходног периода извештавања, као основом за књиговодствене износе који се преносе у његове будуће финансијске извештаје.

### **Обелодањивања**

36. Врше се следећа обелодањивања:

(а) чињенице да су финансијски извештаји и упоредни подаци за претходне периоде преправљени за промене опште куповне моћи функционалне валуте и да су, као резултат тога, наведени у мерној јединици актуелној на датум извештавања; и

(б) идентитет и ниво индекса цена на датум извештавања и кретање индекса током текућег и претходних периода извештавања.

37. Обелодањивања захтевана овим стандардом потребна су да би се образложила основа поступања са учинцима инфлације у рачуноводственим исказима. Она су намењена, такође, обезбеђењу других информација неопходних за разумевање основе и произашлих износа.

### **Датум ступања на снагу**

38. Ентитет примењује овај стандард годишње финансијске извештаје који се односе на периоде који почињу на дан или после 1. јула 2002. Ранија примена се подстиче. Ако ентитет примењује овај стандард за период који почиње пре 1. јула 2002. године, он обелодањује ту чињеницу.

38А Параграфи 17, 18 и 22 су претрпели измене које су објављене у „Побољшању МРС-ЈС“ објављеном у јануару 2010. Ентитет примењује ове измене за годишње финансијске извештаје који обухватају период који почиње на дан или после 1. јануара 2011. Ранија примена се подстиче.

38Б. Постојећи параграф 1 је пренумерисан у 1А, а у оквиру *Побољшања МРС-ЈС 2011* објављених у октобру 2011, убачен је нови параграф 1. Ентитет примењује ову измену за годишње финансијске извештаје који обухватају периоде који почињу 1. јануара 2013. или касније. Ранија примена се подстиче. Ако ентитет примењује ову измену за периоде пре 1. јануара 2013. године, треба да обелодани ту чињеницу.

39. Када неки ентитет усвоји обрачунску основу рачуноводства, као што је дефинисано Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, за сврхе финансијског извештавања, после датума ступања на снагу, овај стандард се примењује на годишње финансијске извештаје ентитета који се односе на периоде који почињу на датум усвајања или после њега.

---

Следећи параграфи су поново нумерисани.

## **Основа за закључивање**

*Ова основа за закључивање прати, али није део, MPC-ЈС 10.*

### **Ревидирање MPC-ЈС 10 као резултат**

### **IASB-овог Пројекта побољшања IFRS из 2008 године**

BC1 IPSASB је прегледао ревидиране делове MPC 31 укључене у *Побољшања IFRS* која је издао IASB у мају 2008, и начелно се сложио са разлозима IASB за измену стандарда. IPSASB је закључио да нису постојали разлози специфични за јавни сектор који би узроковали неусвајање измена.

## Илустративни примери

Ови примери прате али нису део МРС-ЈС 10.

IE1. Овај стандард успоставља захтеве за преправљањем финансијских извештаја, укључујући консолидоване финансијске извештаје ентитета који извештавају у валути хиперинфлаторне привреде.

IE2. Следећи пример илуструје процес преправљања (поновног исказивања) финансијских извештаја. Приликом припремања овог примера:

- Суфицит на нето монетарној позицији за дати период био је индиректно изведен као разлика која проистиче из поновног исказивања немонетарних средстава и обавеза, акумулираних добитака или губитака и ставки из извештаја о финансијској успешности (видети параграф 28).
- За залихе на стању на крају периода извештавања претпостављало се да су стечене касније у периоду извештавања, када је општи индекс инфлације био 170.
- Општи индекс цена је био 120 на почетку периода, 180 на крају, а средња вредност током периода је 150.
- За приходе и расходе, осим амортизације, претпоставља се да су се равномерно увећавали током целог периода извештавања.
- Средства чија је трошак прибављања био 7.500, у потпуности су амортизована и неупотребљива; њихова вредност при отпису је нула.

### Финансијско извештавање у условима хиперинфлације

Пример

Извештај о финансијском стању	1.1.X0 (по МРС-ЈС 12)	31.12.X0 (неусклађено)	Индекс	31.12.X0 (по МРС-ЈС 12)		Добитак/губитак на нето монетарној позицији
Готовина и улагања	5.000	10.000	-	10.000		-
Залихе	-	2.000	180/120	2.118	преправљено	118
<i>Материјална средства:</i>						
Набавна вредност	47.500	40.000	180/120	60.000		20.000
Исправка вредности	(22.500)	(20.000)	180/120	(30.000)		(10.000)
Нето књиговод. вредност	25.000	20.000	180/120	30.000	преправљено	10.000
<b>Укупно Имовина</b>	<b>30.000</b>	<b>32.000</b>		<b>42.118</b>		
Позајмице	<b>26.000</b>	<b>26.000</b>		<b>26.000</b>		
<b>Нето имовина</b>						
Пренето унапред	<b>4.000</b>	4.000	180/120	6.000	преправљено	(2.000)
Нето суфицит периода (видети испод)	<b>4.000</b>	<b>6.000</b>	видети испод	<b>10.118</b>		<b>1.100</b>
<b>Извештај о финансијској успешности</b>						
Приход		50.000	180/120	60.000	преправљено	10.000
Амортизација		(5.000)	180/120	(7.500)	преправљено	(2.500)
Остали расходи		(43.000)	180/120	(51.600)	преправљено	(8.600)
Суфицит на нето монетарној позицији				9.218		
Суфицит за годину		<b>2.000</b>		<b>10.118</b>		<b>(1.100)</b>

Напомена: Овај стандард (параграф 29) захтева да ставке из извештаја о финансијском учинку буду преправљене применом кретања индекса од датума када су трансакције биле евидентирание. У овом примеру, ставке прихода и расхода, осим амортизације, равномерно расту током периода извештавања и примењује се просечна стопа инфлације. Суфицит на нето монетарној позицији изведен је индиректно (видети последњу колону), применом општег индекса цена на немонетарне ставке у извештају о финансијском стању и извештају о финансијској успешности (параграф 30).



## Поређење са IAS 29

MPC–JC 10, *Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама*, састављен је првенствено у складу са IAS 29, *Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама* и садржи измене IAS 29 које су последица *Побољшања IFRS* објављених у мају 2008. Основне разлике између MPC–JC 10 и IAS 29 су следеће:

- У MPC–JC 10 је укључен и додатни коментар који се не налази у IAS 29 како би се појаснила променљивост стандарда на рачуноводство ентитет из јавног сектора.
- У MPC–JC 10 се користи различита терминологија, у неким примерима, од оне из IAS 29. Најзначајнији примери су коришћење термина “извештај о финансијској успешности” и “нето имовина/капитал” у MPC–JC 10. Еквивалентни термини из IAS 29 су “биланс успеха” и “капитал”.
- IAS 29 садржи упутства о преправљању финансијских извештаја по основу текућих трошкова. MPC–JC 10 не садржи та упутства.
- MPC–JC 10 садржи додатак који илуструје процес преправљања финансијских извештаја, коришћењем индиректног метода, ентитета који извештава у валути хиперинфлаторне привреде.