คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29
เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

บทนำ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง ประกอบด้วยข้อกำหนดทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการซึ่งใช้สกุลเงินของสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรงเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน กิจการจำเป็นต้องนำวิธีการบางประการรวมถึงการใช้ดุลยพินิจ โดยกำหนดให้กิจการมีการปรับปรุงงบการเงินใหม่ เพื่อให้งบการเงินนั้นแสดงอยู่ในหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานไม่ว่างบการเงินของกิจการจะจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ต้นทุนเดิมหรือเกณฑ์ต้นทุนปัจจุบัน งบการเงินจึงจะเกิดประโยชน์

ตัวอย่างของลักษณะพิเศษของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจของประเทศที่บ่งชี้ว่าภาวะเงินเฟ้อรุนแรงได้เกิดขึ้นแล้ว รายละเอียดด้านล่างเป็นเพียงตัวอย่างบางประการ ในสภาพความเป็นจริงอาจจำเป็นที่จะต้องใช้ดุลยพินิจประกอบการพิจารณาถึงลักษณะแวดล้อมอื่น ๆ ด้วย

1. ประชากรโดยทั่วไปพอใจที่จะถือทรัพย์สินในรูปของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน หรือในรูปของสกุลเงินต่างประเทศที่ค่อนข้างเสถียร หรือใช้เงินสกุลเงินท้องถิ่นที่ตนถืออยู่ไปลงทุนทันทีเพื่อรักษาอำนาจซื้อ
2. ประชากรโดยทั่วไปจะคำนึงถึงมูลค่าต่าง ๆในรูปสกุลเงินตราต่างประเทศที่ค่อนข้างเสถียรมากกว่าในรูปสกุลเงินท้องถิ่น การตั้งราคาสินค้าอาจจะอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศนั้น
3. การขายและการซื้อเชื่อจะกระทำ ณ ระดับราคาที่ชดเชยการสูญเสียอำนาจซื้อที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในระหว่างระยะเวลาการให้สินเชื่อ ถึงแม้ระยะเวลาดังกล่าวจะสั้นก็ตาม
4. อัตราดอกเบี้ย ค่าแรง และราคาสินค้าผูกพันกับดัชนีราคา และ
5. อัตราเงินเฟ้อสะสมในช่วงระยะเวลาสามปีที่ผ่านมาใกล้เคียงหรือเกินร้อยละ 100

อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ใช้กับงบการเงินนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาที่รายงานซึ่งกิจการได้ชี้ชัดแล้วว่าภาวะเงินเฟ้อรุนแรงได้เกิดขึ้นแล้วในประเทศเจ้าของสกุลเงินซึ่งกิจการใช้ในการรายงาน

คำนิยาม คำศัพท์ และคำอธิบายรายการหรือธุรกรรมที่สำคัญ

รายการที่เป็นตัวเงิน หมายถึง เงินสดที่กิจการถืออยู่ และรายการที่กิจการจะได้รับหรือจ่ายเป็นเงินสด

หน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน หมายถึง จำนวนมูลค่าที่แสดง ณ วันที่เป็นปัจจุบัน

ราคาทุน หมายถึง จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่ายซื้อ หรือมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้เพื่อการได้มาซึ่งสินทรัพย์ ณ วันที่ได้มา หรือ วันที่ก่อสร้าง ทั้งนี้ ต้นทุนของเงินลงทุนตามวิธีราคาทุน จะรวมถึง ต้นทุนในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น (Directly attributable transaction costs)

ดัชนีราคาทั่วไป หมายถึง เครื่องวัดราคาเฉลี่ยของสินค้าและบริการของปีใดปีหนึ่งเปรียบเทียบกับราคาเฉลี่ยของสินค้าและบริการในปีที่อ้างอิงหรือที่เรียกว่าปีฐาน (base year)

การปรับปรุงงบการเงินใหม่

กิจการต้องปรับปรุงเพื่อแสดงมูลค่าแต่ละรายการด้วยหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานโดยจะต้องปรับปรุงใหม่ด้วยดัชนีราคาทั่วไป ไม่ว่างบการเงินจะจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ต้นทุนเดิมหรือเกณฑ์ต้นทุนปัจจุบันและแสดงตัวเลขเปรียบเทียบของงวดก่อนตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน รวมทั้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงวดก่อนด้วยหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานด้วยเช่นกัน

ผลกำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงินรวมแสดงอยู่ในกำไรหรือขาดทุนของกิจการและเปิดเผยรายการแยกต่างหาก

งบการเงินที่ใช้เกณฑ์ต้นทุนเดิม

งบแสดงฐานะการเงิน

ทุกรายการต้องแสดงด้วยหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงาน โดยรายการต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้แสดงด้วยหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบันจะต้องปรับปรุงใหม่ด้วยดัชนีราคาทั่วไป

รายการที่เป็นตัวเงิน	รายการที่ไม่เป็นตัวเงิน
สินทรัพย์	**สินทรัพย์**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
เงินลงทุนในตราสารหนี้	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
เงินให้กู้ยืม	เงินลงทุนในตราสารทุน
ลูกหนี้การค้าและอื่น ๆ	สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย
	สินค้าคงเหลือ
	งานก่อสร้างตามสัญญาระหว่างก่อสร้าง
	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
หนี้สิน	**หนี้สิน**
เจ้าหนี้การค้าและอื่น ๆ	ประมาณการหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการรับประกัน[1]
เงินกู้ยืม	
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	

- รายการที่เป็นตัวเงิน จะไม่ต้องปรับปรุงใหม่ เนื่องจากแสดงด้วยหน่วยที่เป็นตัวเงินที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานแล้ว

[1] กรณีที่มีการรับประกันสินค้าให้กับลูกค้าและหากมีการเรียกร้องเกิดขึ้นจะจ่ายคืนในรูปของสินค้าชนิดนั้น ๆเท่านั้นโดยไม่ได้มีเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดเข้ามาเกี่ยวข้อง

- สินทรัพย์และหนี้สินซึ่งผูกกับข้อตกลงที่ให้มีการเปลี่ยนแปลงราคาได้ จะต้องปรับมูลค่าให้เป็นไปตามสัญญา รายการที่ถูกปรับปรุงจะแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินที่ปรับปรุงใหม่ด้วยจำนวนหลังปรับปรุงดังกล่าว

- สินทรัพย์และหนี้สินที่เหลือทั้งหมดถือเป็นรายการที่ไม่เป็นตัวเงิน หากแสดงด้วย

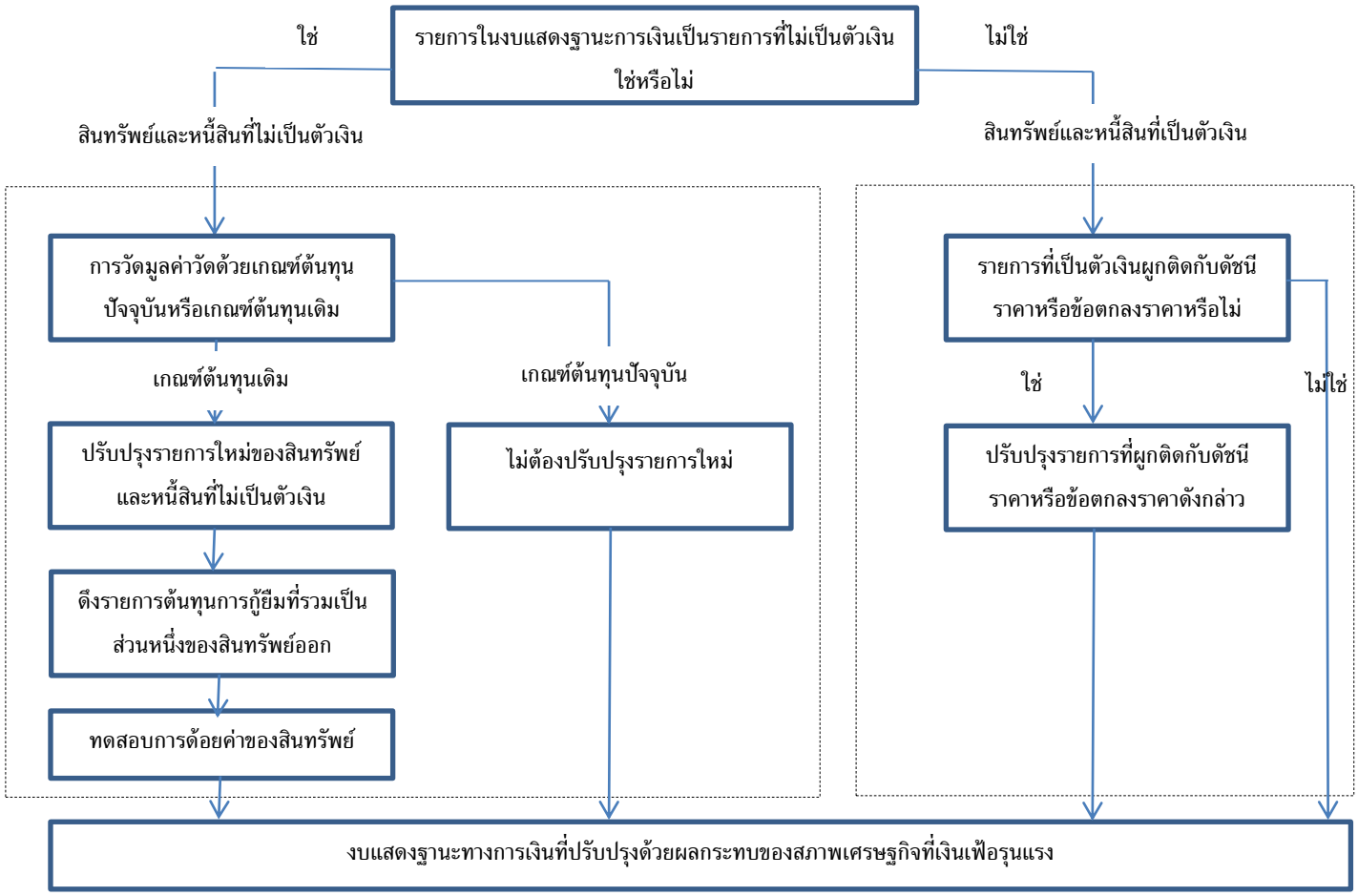
  1) มูลค่าสุทธิที่จะได้รับหรือราคายุติธรรม จะไม่ต้องปรับปรุงใหม่แล้ว เนื่องจากถือว่าบันทึกด้วยจำนวนที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานแล้ว

  2) มูลค่าตามราคาทุนหรือราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ซึ่งเป็นจำนวน ณ วันที่ได้มา จะต้องมีการปรับปรุงโดยการนำอัตราการเปลี่ยนแปลงของดัชนีราคาทั่วไประหว่างวันที่ได้มาจนถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานไปปรับกับราคาทุนเดิมและค่าเสื่อมราคาสะสม

  <u>วิธีการคำนวณ</u>

$$\text{มูลค่าหลังปรับปรุง} = \text{มูลค่าก่อนปรับปรุง} \times \frac{\text{ดัชนีราคาทั่วไป ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา}}{\text{ดัชนีราคาทั่วไป ณ วันที่ได้มา}}$$

แผนภาพแสดงการวิเคราะห์การปรับปรุงใหม่ของงบแสดงฐานะการเงิน



ตัวอย่าง 1 การปรับปรุงรายการใหม่ในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29

กิจการที่ดำเนินการอยู่ในภาวะเงินเฟ้อรุนแรงได้เกิดขึ้นแล้วในประเทศเจ้าของสกุลเงินซึ่งกิจการใช้ในการรายงานต้องจัดทำงบการเงินภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 โดยกิจการต้องจัดทำงบการเงินที่แสดงจำนวนเงินที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงาน ตัวอย่างการปรับปรุงรายการที่ไม่เป็นตัวเงินในงบแสดงฐานะการเงิน

	ก่อนการปรับปรุง	ดัชนีราคาทั่วไป ณ วันที่ได้มา*	ดัชนีราคาทั่วไป ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา	หลังการปรับปรุง
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	225	150	600	900
สินค้าคงเหลือ	250	500	600	300
เงินสด	100			100
สินทรัพย์ทั้งหมด	575			1,300
เจ้าหนี้การค้า	180			180
เงินกู้ยืมระยะยาว	250			250
ส่วนของเจ้าของ*	145			870
	575			1,300
*ส่วนของเจ้าของมีการปรับปรุง				

วิธีคำนวณ	อัตราเปลี่ยนแปลง	% การเปลี่ยนแปลง	ตัวเลขหลังการปรับปรุง	หรือ สูตรการคำนวณ
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	$\frac{600\text{-}150}{150} \times 100$	300	225+300% = 900	$225 \times \frac{600}{150} = 900$
สินค้าคงเหลือ	$\frac{600\text{-}500}{500} \times 100$	20	250+20% = 300	$250 \times \frac{600}{500} = 300$

ตัวอย่างกรณีต่าง ๆของการปรับปรุงรายการใหม่

ก. ในกรณีที่กิจการไม่สามารถหาดัชนีราคาทั่วไป ณ วันที่ได้มาของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินนั้นได้ กิจการอาจจะพิจารณาโดย

- ใช้การประเมินมูลค่ารายการโดยผู้เชี่ยวชาญอิสระเพื่อใช้เป็นพื้นฐานในการปรับปรุงรายการ
- การนำประมาณการมาใช้ เช่น โดยการพิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานกับสกุลเงินต่างประเทศที่ค่อนข้างเสถียร

ข. ในกรณีที่รายการสินทรัพย์หรือหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินนั้นแสดงด้วยมูลค่าปัจจุบัน ณ วันอื่นที่ไม่ใช่วันที่ได้มาหรือวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน เช่น ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ได้ตีราคาใหม่แล้วก่อนหน้านี้ กิจการอาจจะพิจารณาโดยมูลค่าตามบัญชีจะต้องปรับปรุงใหม่นับจากวันที่มีการตีราคาใหม่นั้น

อย่างไรก็ตาม หากมูลค่าที่ปรับปรุงใหม่สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กิจการจะต้องปรับลดมูลค่าดังกล่าวลงให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนในกรณีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ค่าความนิยม สิทธิบัตรและเครื่องหมายการค้า หรือปรับลดลงให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับในกรณีของสินค้าคงเหลือ เป็นต้น

การบันทึกบัญชีโดยวิธีส่วนได้เสีย

กิจการที่ถูกลงทุนซึ่งถูกบันทึกบัญชีโดยวิธีส่วนได้เสีย หากเสนอรายงานทางการเงินของตนในสกุลเงินของสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง งบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของกิจการที่ถูกลงทุนดังกล่าวจะต้องปรับปรุงใหม่ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

เมื่อปรับปรุงแล้ว หากงบการเงินของกิจการที่ถูกลงทุนที่กิจการเข้าไปลงทุนแสดงอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศ กิจการต้องแปลงค่างบการเงินโดยใช้อัตราปิด ณ วันสิ้นงวด

ต้นทุนการกู้ยืม

กิจการต้องรับรู้รายจ่ายฝ่ายทุนที่เกิดจากการใช้เงินกู้ยืมในการสร้างเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ต้นทุนการกู้ยืมเกิดขึ้น เพราะปกติผลกระทบของเงินเฟ้อจะรับรู้อยู่ในต้นทุนการกู้ยืมอยู่แล้ว ไม่จำเป็นต้องตั้งต้นทุนการกู้ยืมส่วนที่ชดเชยเงินเฟ้อเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ในงวดเดียวกัน

การปรับปรุงส่วนประกอบของเจ้าของ

ณ วันต้นงวดของงวดบัญชีแรกที่นำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาใช้ กิจการควรปรับปรุง

- ส่วนประกอบในส่วนของเจ้าของใหม่ โดยใช้ดัชนีราคาทั่วไปนับตั้งแต่วันที่กิจการได้รับส่วนประกอบนั้นมาหรือวันที่ส่วนประกอบนั้นเกิดขึ้น
- <u>ยกเว้น</u> กำไรสะสมและส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์เพิ่ม จะไม่ต้องปรับปรุง โดยส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่เกิดในงวดก่อน ๆจะถูกตัดออกและกำไรสะสมที่ปรับปรุงใหม่นั้นจะเป็นผลมาจากการปรับปรุงใหม่ของรายการอื่นทั้งหลายในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันสุดท้ายของงวดบัญชีแรกและในงวดถัด ๆไป กิจการต้องปรับปรุง

- ส่วนประกอบของส่วนของเจ้าของทุกรายการ โดยใช้ดัชนีราคาทั่วไปนับตั้งแต่วันต้นงวดหรือวันที่กิจการได้รับส่วนประกอบนั้นมา (หากวันที่ได้รับนั้นเกิดขึ้นทีหลัง) และ
- เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงของส่วนของเจ้าของสำหรับงวดเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กิจการต้องแสดงรายการทุกรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในรูปของหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงาน ดังนั้นรายการในงบการเงินทั้งหมดจะปรับปรุงใหม่ด้วยอัตราการเปลี่ยนแปลงในดัชนีทั่วไปนับจากวันที่รายได้และค่าใช้จ่ายนั้นบันทึกในงบการเงินครั้งแรก

ผลกำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงิน

ในภาวะเงินเฟ้อ กิจการที่ถือสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงินมากกว่าหนี้สินที่เป็นตัวเงินจะสูญเสียอำนาจซื้อ ส่วนกิจการซึ่งมีหนี้สินที่เป็นตัวเงินมากกว่าสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงินจะมีอำนาจซื้อเพิ่มขึ้น ตราบเท่าที่สินทรัพย์และหนี้สินนั้นยังไม่ผูกกับระดับราคาสินค้า

ผลกำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงิน เป็นจำนวนผลต่างที่เกิดจากการปรับปรุงใหม่ของ

- รายการที่ไม่เป็นตัวเงิน
- รายการในส่วนของเจ้าของ
- รายการในงบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จ
- การปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่ผูกกับดัชนีราคา

ผลกำไรหรือขาดทุนดังกล่าวนี้อาจประมาณได้โดยการนำอัตราการเปลี่ยนแปลงในดัชนีราคาทั่วไปไปปรับกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินของงวดนั้น

- กิจการจะต้องนำผลกำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงินไปรวมในกำไรหรือขาดทุน
- รายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่ผูกกับข้อตกลงที่ให้มีการเปลี่ยนแปลงราคาได้จะถูกนำไปหักกลบกับผลกำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงิน รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น เช่น รายได้ดอกเบี้ย ดอกเบี้ยจ่าย และผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เกี่ยวเนื่องกับเงินลงทุนหรือเงินกู้ยืมเป็นรายการที่เกี่ยวเนื่องกับยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงินทั้งสิ้น

งบการเงินที่ใช้เกณฑ์ต้นทุนปัจจุบัน

งบแสดงฐานะการเงิน

- ส่วนใหญ่รายการแสดงด้วยต้นทุนปัจจุบันแล้ว โดยไม่ต้องปรับปรุงเพราะแสดงอยู่ในรูปของหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานแล้ว
- ส่วนรายการใดก็ตามที่ยังไม่ได้แสดงด้วยต้นทุนปัจจุบัน จะต้องปรับปรุงเหมือนเกณฑ์ต้นทุนเดิมดังที่กล่าวข้างต้น

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

- รายการที่แสดงตามเกณฑ์ต้นทุนปัจจุบัน จะแสดงต้นทุนในจำนวนที่เป็นปัจจุบัน ณ วันที่รายการหรือเหตุการณ์นั้นเกิดขึ้น
- ต้นทุนขายและค่าเสื่อมราคา จะแสดงต้นทุนในจำนวนที่เป็นปัจจุบัน ณ เวลาที่มีการใช้

- ยอดขายและค่าใช้จ่ายอื่น จะแสดงต้นทุนในจำนวนที่เป็นปัจจุบัน ณ วันที่เกิดรายการ

ดังนั้นทุกรายการดังกล่าวข้างต้น จะต้องปรับปรุงใหม่ให้อยู่ในหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานโดยใช้ดัชนีราคาทั่วไป

ผลกำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงิน

ใช้วิธีการปรับปรุงเช่นเดียวกันกับงบการเงินที่ใช้เกณฑ์ต้นทุนเดิม

ภาษี

การปรับปรุงมูลค่าในงบการเงินใหม่ อาจจะทำให้เกิดผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินแต่ละรายการในงบแสดงฐานะการเงินกับฐานภาษีของรายการ กิจการต้องรับรู้ผลต่างที่อาจจะเกิดขึ้นในบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

ตัวอย่าง 2 การปรับปรุงรายการภาษี ภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29

บริษัท ชิลี จำกัด เป็นเจ้าของอาคารสำนักงานซึ่งได้มาในเดือนธันวาคม 2557 มูลค่าตามบัญชีและฐานภาษีของอาคารสำนักงานและหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี มีรายละเอียดดังนี้

	2559	2558
อาคาร – ก่อนปรับปรุง	300	400
ฐานภาษี	200	333
อัตราภาษี	30%	30%
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
(300-200)×30%=	30	
(400-333)×30%=		20

	ดัชนีราคาทั่วไป
ธันวาคม 2557	95
ธันวาคม 2558	135
ธันวาคม 2559	223

	2559	2558
อาคาร – ก่อนปรับปรุง	300	400
อาคาร – หลังปรับปรุงย้อนหลังสำหรับงบการเงินปี 2559		
300×(223÷95)=	704	
400×(223÷95)=		939
อาคาร – หลังปรับปรุงย้อนหลังสำหรับงบการเงินปี 2558		
400×(135÷95)=		568

หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี – หลังปรับปรุงย้อนหลังสำหรับงบการเงินปี 2559		
ฐานภาษี	200	333
(704-200)×30%=	151	
(568-333)×30%×(223÷135)=		117

งบกระแสเงินสด

กิจการต้องปรับปรุงทุกรายการในงบกระแสเงินสดให้แสดงอยู่ในหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน

ตัวเลขที่นำมาเปรียบเทียบ

ตัวเลขที่นำมาเปรียบเทียบของงวดก่อนจะปรับปรุงใหม่โดยใช้ดัชนีราคาทั่วไป ไม่ว่าตัวเลขนั้นจะได้มาโดยวิธีต้นทุนเดิมหรือโดยวิธีต้นทุนปัจจุบัน ทั้งนี้เพื่อให้งบการเงินที่นำมาเปรียบเทียบนั้นแสดงอยู่ในหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลงวดก่อนในงบการเงินโดยแสดงให้เป็นหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานด้วยเช่นกันโดยถือเสมือนว่าระบบเศรษฐกิจนั้นมีภาวะเงินเฟ้อรุนแรงมาโดยตลอด แม้ในงวดก่อนจะยังไม่เกิดภาวะเงินเฟ้อรุนแรงก็ตาม

งบการเงินรวม

หากบริษัทใหญ่ที่เสนอรายงานในสกุลเงินของสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง และ

<u>กรณีที่ 1</u> บริษัทย่อยที่เสนอรายงานในสกุลเงินของสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรงด้วยเช่นกัน

- งบการเงินของบริษัทย่อย จะต้องปรับปรุงใหม่โดยใช้ดัชนีราคาทั่วไปของประเทศเจ้าของสกุลเงินที่ใช้รายงานก่อนที่จะนำงบการเงินนั้นไปรวมในงบการเงินรวมของบริษัทใหญ่ ในกรณีที่บริษัทย่อยดังกล่าวเป็นบริษัทย่อยในต่างประเทศ งบการเงินที่ปรับปรุงใหม่จะแปลงค่าโดยใช้อัตราปิด ณ วันสิ้นงวด

<u>กรณีที่ 2</u> บริษัทย่อยไม่ได้รายงานในสกุลเงินของสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้ออย่างรุนแรงให้กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินที่มีวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานแตกต่างกัน รายการทุกรายการไม่ว่าจะเป็นรายการที่ไม่เป็นตัวเงินหรือที่เป็นตัวเงินก็ตามจะต้องปรับปรุงใหม่ให้อยู่ในหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันที่ของงบการเงินรวมนั้น

การเลือกและการใช้ดัชนีราคาทั่วไป

กิจการที่เสนอรายงานในสกุลเงินของสภาพเศรษฐกิจเดียวกันจะต้องใช้ดัชนีราคาทั่วไปเดียวกันซึ่งสะท้อนถึงการเปลี่ยนแปลงในอำนาจซื้อโดยทั่วไปเหมือนกัน

การสิ้นสุดลงของภาวะเงินเฟ้อรุนแรง

กิจการไม่ต้องจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้อีกต่อไปแล้ว กิจการต้องใช้จำนวนเงินตามหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่เสนอรายงานเพื่อยกไปในงบการเงินของงวดถัดไป

การเปิดเผยข้อมูล

กิจการจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องซึ่งรวมถึงข้อมูลดังต่อไปนี้

1. ข้อเท็จจริงที่ว่างบการเงินและตัวเลขที่นำมาเปรียบเทียบของงวดก่อนได้ปรับปรุงใหม่จากการที่อำนาจซื้อโดยทั่วไปของสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานได้เปลี่ยนแปลงไปและด้วยเหตุดังกล่าวจึงต้องแสดงในรูปของหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน
2. งบการเงินใช้เกณฑ์ต้นทุนเดิมหรือต้นทุนปัจจุบัน
3. ชื่อของดัชนีราคาและระดับของดัชนีราคา ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานและการเปลี่ยนแปลงของดัชนีราคาในระหว่างรอบระยะเวลาปัจจุบันที่รายงานและรอบระยะเวลาก่อนที่รายงาน

****

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2557-2560

รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมมานนท์	ประธานคณะกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพรียบจริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
นางสาวแน่งน้อย	เจริญทวีทรัพย์	ที่ปรึกษา
ดร.ศุภมิตร	เตชะมนตรีกุล	กรรมการ
ดร.สันติ	กีระนันทน์	กรรมการ
นายณรงค์	พันตาวงษ์	กรรมการ
นางสุรีพร	ศิริขันตยกุล	กรรมการ
นางสาววันดี	ลีวรวัฒน์	กรรมการ
นางสาวสมบูรณ์	ศุภศิริภิญโญ	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางวราภรณ์	วงศ์พินิจวโรดม)	กรรมการ
(นางสาวนภา	ลิขิตไพบูลย์)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวภาสิน	จันทรโมลี)	กรรมการ
(นางสาวแทนฟ้า	ชาติบุตร)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นายสาโรช	ทองประคำ)	กรรมการ
(นางธัญพร	ตันติยวรงค์)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวปรียานุช	จึงประเสริฐ)	กรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวพวงชมนาถ	จริยะจินดา)	กรรมการ
(นางภัทรา	โชว์ศรี)	กรรมการ
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ
ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

คณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2557-2560

นางสาวรุ้งนภา	เลิศสุวรรณกุล	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพรียบจริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
ดร.จิรดา	เพทายบรรลือ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นางสาวกัญญาณัฐ	ศรีรัตน์ชัชวาลย์	อนุกรรมการ
นางฐานิตา	อ่ำสำอางค์	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วณิชธนานนท์	อนุกรรมการ
นายไพศาล	บุญศิริสุขะพงษ์	อนุกรรมการ
นายอุดมศักดิ์	บุศรานิพรรณ์	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวยุพาวดี	วรรณเลิศ)	อนุกรรมการ
(นางสาวแทนฟ้า	ชาติบุตร)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววราวรรณ	กิจวิชา)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวยุพิน	เรืองฤทธิ์)	อนุกรรมการ
(นายณรงค์	ภานุเดชทิพย์)	อนุกรรมการ
(นางสาวเขมวันต์	ศรีสวัสดิ์)	อนุกรรมการ
นายกิตติ	เตชะเกษมบัณฑิตย์	อนุกรรมการและเลขานุการ