

## ร่างมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 29

### การรายงานทางการเงินภายใต้ระบบเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง

มาตรฐานฉบับนี้ หมายรวมถึง การแก้ไขปรับปรุงที่เกิดจาก IFRS ที่ออกมาจนถึงวันที่ 17 มกราคม 2551

IAS 29 เรื่อง รายงานทางการเงินภายใต้ระบบเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง ออกโดย IAS Committee ในเดือนกรกฎาคม 2532 และได้รับการจัดรูปแบบใหม่ในปี 2537

ในเดือนเมษายน 2544 คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศได้มีมติว่า มาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีทั้งหลายที่ออกภายใต้ธรรมนูญเดิมยังคงใช้ถือปฏิบัติต่อไปจนกว่ามาตรฐานการบัญชีดังกล่าวจะได้รับการแก้ไขปรับปรุงหรือถูกถอนออกไป ซึ่งหลังจากนั้นเป็นต้นมา IAS 29 ได้รับการแก้ไขปรับปรุงโดย IFRS ฉบับต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

- IAS 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (ปรับปรุงใหม่ ธันวาคม 2546)
- IAS 1 เรื่อง การแสดงรายการในงบการเงิน (ปรับปรุงใหม่ กันยายน 2550)

การตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ IAS 29 มีดังต่อไปนี้

- IFRIC 7 เรื่อง การนำวิธีการปรับปรุงงบการเงินใหม่ภายใต้ IAS 29 เรื่องการรายงานทางการเงินภายใต้ระบบเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรงมาใช้ (ออกประกาศเมื่อพฤศจิกายน 2548) มาใช้

เนื้อหา

ย่อหน้า

การรายงานทางการเงินภายใต้ระบบเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง

ขอบเขต	1-4
การปรับปรุงงบการเงินใหม่	5-37
งบการเงินที่ใช้เกณฑ์ต้นทุนเดิม	11-28
งบดุล	11-25
งบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จ	26
กำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงิน	27-28
งบการเงินที่ใช้เกณฑ์ต้นทุนปัจจุบัน	29-31
งบดุล	29
งบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จ	30
กำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงิน	31
ภาษี	32
งบกระแสเงินสด	33
ตัวเลขที่นำมาเปรียบเทียบ	34
งบการเงินรวม	35-36
การเลือกและการใช้ดัชนีราคาทั่วไป	37
การสิ้นสุดลงของภาวะเงินเฟ้อรุนแรง	38
การเปิดเผยข้อมูล	39-40
วันที่มีผลบังคับใช้	41

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินภายใต้ระบบเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง (IAS 29) แสดงรายละเอียดอยู่ในย่อหน้าที่ 1-41 ย่อหน้าทั้งหมดนี้มีความสำคัญเท่าเทียมกัน แต่คงไว้ซึ่งรูปแบบของ IASC ในเวลาที่คณะกรรมการมาตรฐานบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) ได้นำมาใช้ ผู้ใช้มาตรฐานจึงควรอ่านมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 นี้โดยคำนึงถึงคำนำของมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศและแม่บทในการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน อนึ่งมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาดได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชีในกรณีที่ไม่มีแนวปฏิบัติที่ชัดเจน

IAS 29 เรื่อง รายงานทางการเงินภายใต้ระบบเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง

### เนื้อหา

1. มาตรฐานฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงิน ซึ่งรวมถึงงบการเงินรวมของกิจการ ซึ่งใช้สกุลเงินของระบบเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรงเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของตน
2. ภายใต้ระบบเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง การรายงานผลการดำเนินงานและฐานะการเงินในสกุลเงินท้องถิ่นโดยไม่ได้มีการปรับปรุงใหม่ย่อมไม่เกิดประโยชน์ เงินได้สูญเสียอำนาจซื้อไปอย่างรวดเร็วมากจนทำให้การเปรียบเทียบจำนวนเงินจากธุรกรรมและจากเหตุการณ์อื่นที่เกิดขึ้น ณ เวลาที่แตกต่างกันเป็นไปได้ยากเกินไปในทางที่ก่อให้เกิดการหลงผิดได้ ถึงแม้จะเกิดขึ้นภายในงวดบัญชีเดียวกันก็ตาม
3. มาตรฐานฉบับนี้ไม่ได้กำหนดว่า ณ ใดระดับเงินเฟ้อใดจึงจะถือว่าได้เกิดภาวะเงินเฟ้อรุนแรงขึ้นแล้ว เป็นเรื่องที่กิจการต้องใช้ดุลยพินิจว่าเมื่อใดที่ตนจำเป็นต้องปรับปรุงงบการเงินใหม่เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานฉบับนี้

ตัวอย่างของลักษณะพิเศษของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจของประเทศที่บ่งชี้ว่าภาวะเงินเฟ้อรุนแรงได้เกิดขึ้นแล้วมีดังนี้

- ก) ประชากรโดยทั่วไปพอใจที่จะถือทรัพย์สินในรูปของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทนเงิน หรือในรูปของสกุลเงินต่างประเทศที่ค่อนข้างเสถียร หรือใช้เงินสกุลเงินท้องถิ่นที่ตนถืออยู่ไปลงทุนทันทีเพื่อรักษาอำนาจซื้อ
- ข) ประชากรโดยทั่วไปจะนึกถึงมูลค่าต่างๆ ในรูปสกุลเงินตราต่างประเทศที่ค่อนข้างเสถียรมากกว่าในรูปสกุลเงินท้องถิ่น และการตั้งราคาสินค้าจะอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศ
- ค) การขายและการซื้อเชื่อจะกระทำกัน ณ ระดับราคาที่ชัดเจนการสูญเสียอำนาจซื้อที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในระหว่างระยะเวลาการให้สินเชื่อ ถึงแม้ระยะเวลาดังกล่าวจะสั้นก็ตาม
- ง) อัตราดอกเบี้ย ค่าแรง และราคาสินค้าผูกพันกับดัชนีราคา และ
- จ) อัตราเงินเฟ้อสะสมในช่วงระยะเวลาสามปีที่ผ่านมาใกล้เคียงหรือเกินร้อยละ 100

4. มาตรฐานฉบับนี้ปรารถนาว่ากิจการทุกกิจการซึ่งเสนอรายงานในสกุลเงินของระบบเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรงที่เหมือนกันควรนำมาตรฐานฉบับนี้มาใช้ในเวลาเดียวกัน อย่างไรก็ตาม มาตรฐานฉบับนี้ให้ใช้กับงบการเงินนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาที่รายงานซึ่งกิจการได้ชี้ชัดแล้วว่าภาวะเงินเฟ้อรุนแรงได้เกิดขึ้นแล้วในประเทศเจ้าของสกุลเงินซึ่งกิจการใช้ในการรายงาน

### การปรับปรุงงบการเงินใหม่

5. การเปลี่ยนแปลงของระดับราคาเป็นผลมาจากแรงผลักดันทางการเมือง เศรษฐกิจ และสังคม ซึ่งอาจเป็นไปในลักษณะโดยทั่วไปหรือเฉพาะเจาะจงก็ได้ ตัวอย่างของแรงผลักดันเฉพาะเจาะจง ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงของอุปสงค์และอุปทาน และการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ซึ่งอาจส่งผลให้ราคาสินค้าชนิดใดชนิดหนึ่งสูงขึ้นหรือลดลงอย่างเป็นสาระสำคัญและเป็นอิสระจากกัน นอกจากนี้ แรงผลักดันโดยทั่วไปอาจส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาสินค้าโดยทั่วไปและต่ออำนาจซื้อของเงินตราโดยทั่วไปได้
6. ในประเทศส่วนใหญ่ งบการเงินมักถูกจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ต้นทุนเดิมโดยมิได้คำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของระดับราคาโดยทั่วไป หรือการเพิ่มขึ้นของราคาสินทรัพย์ชนิดใดชนิดหนึ่งที่กิจการถืออยู่ เว้นแต่ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และเงินลงทุนซึ่งกิจการอาจตราใหม่ อย่างไรก็ตาม มีกิจการบางแห่งที่นำเสนองบการเงินโดยใช้เกณฑ์ต้นทุนปัจจุบันซึ่งเป็นการรับรู้ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงราคาเฉพาะเจาะจงของสินทรัพย์ที่กิจการถืออยู่
7. ภายใต้ระบบเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง งบการเงินของกิจการไม่ว่าจะจัดทำโดยใช้เกณฑ์ต้นทุนเดิมหรือเกณฑ์ต้นทุนปัจจุบัน จะมีประโยชน์ต่อเมื่องบการเงินนั้นแสดงอยู่ในหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานเท่านั้น ดังนั้นมาตรฐานฉบับนี้จึงให้ใช้กับงบการเงินของกิจการที่รายงานในสกุลเงินของระบบเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง และไม่อนุญาตให้กิจการเสนอข้อมูลภายใต้มาตรฐานฉบับนี้เพื่อเป็นการเสริมงบการเงินที่ไม่ได้ถูกปรับปรุงใหม่ นอกจากนี้ มาตรฐานฉบับนี้ไม่สนับสนุนให้กิจการเสนองบการเงินก่อนการปรับปรุงใหม่แยกต่างหาก
8. งบการเงินของกิจการซึ่งใช้สกุลเงินของระบบเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรงเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของตน ไม่ว่าจะจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ต้นทุนเดิมหรือเกณฑ์ต้นทุนปัจจุบัน จะต้องแสดงด้วยหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงาน และต้องแสดงตัวเลขเปรียบเทียบของงวดก่อนตามที่กำหนดใน IAS 1 เรื่อง การแสดงรายการในงบการเงิน รวมทั้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงวดก่อนด้วยหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานด้วยเช่นกัน เพื่อวัตถุประสงค์ในการนำเสนองบการเงินในสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินที่แตกต่างไป ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้า 42 (ข) และ 43 ของ IAS 21 เรื่อง ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (ปรับปรุง 2546)
9. กำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงินจะต้องรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนของกิจการและเปิดเผยแยกต่างหาก

10. ในการปรับปรุงงบการเงินใหม่เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานฉบับนี้ กิจการจำเป็นต้องนำวิธีการบางประการรวมถึงดุลยพินิจมาใช้ การใช้วิธีการและดุลยพินิจอย่างสม่ำเสมอมีความสำคัญยิ่งกว่าความเที่ยงตรงของจำนวนที่ได้จากวิธีการดังกล่าวและรวมอยู่ในงบการเงินที่ปรับปรุงใหม่

### งบการเงินที่ใช้เกณฑ์ต้นทุนเดิม

#### งบดุล

11. รายการในงบดุลต่างๆที่ยังไม่ได้แสดงด้วยหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานจะต้องถูกปรับปรุงใหม่ด้วยดัชนีราคาทั่วไป
12. รายการที่เป็นตัวเงินจะไม่ถูกปรับปรุงใหม่ เนื่องจากรายการดังกล่าวได้แสดงด้วยหน่วยที่เป็นตัวเงินที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานอยู่แล้ว รายการที่เป็นตัวเงิน หมายถึง เงินสดที่กิจการถืออยู่และรายการที่กิจการจะได้รับหรือจ่ายเป็นเงินสด
13. สินทรัพย์และหนี้สินซึ่งผูกกับข้อตกลงที่ให้มีการเปลี่ยนแปลงราคาได้ เช่น หุ้นกู้หรือเงินกู้ยืมที่อ้างอิงกับดัชนี จะต้องถูกปรับมูลค่าให้เป็นไปตามสัญญา เพื่อให้ได้มาซึ่งจำนวนยอดคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงาน สินทรัพย์และหนี้สินเหล่านี้จะถูกแสดงอยู่ในงบดุลที่ปรับปรุงใหม่ด้วยจำนวนหลังการปรับปรุงดังกล่าวข้างต้น
14. สินทรัพย์และหนี้สินอื่นที่เหลือทั้งหมดถือเป็นรายการที่ไม่เป็นตัวเงิน รายการที่ไม่เป็นตัวเงินบางรายการอาจถูกบันทึกด้วยจำนวนที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานอยู่แล้ว เช่น มูลค่าสุทธิที่จะได้รับหรือราคาตลาด ดังนั้นกิจการจึงไม่ต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวใหม่ ส่วนสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินอื่น ๆ กิจการจะต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวใหม่ทั้งหมด
15. รายการที่ไม่เป็นตัวเงินส่วนใหญ่มักแสดงมูลค่าตามราคาทุนหรือราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ดังนั้นรายการดังกล่าวจึงแสดงด้วยจำนวนที่เป็นปัจจุบัน ณ วันที่ได้มา กิจการสามารถคำนวณหาราคาทุนปรับปรุงใหม่หรือราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมปรับปรุงใหม่ของแต่ละรายการดังกล่าวโดยการนำอัตราการเปลี่ยนแปลงของดัชนีราคาทั่วไประหว่างวันที่ได้มาจนถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานไปปรับกับต้นทุนเดิมและค่าเสื่อมราคาสะสม ดังนั้น ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เงินลงทุน สินค้าคงเหลือจำพวกวัตถุดิบและสินค้าที่ซื้อมาเพื่อขาย ค่าความนิยม สิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า และสินทรัพย์ที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จะถูกปรับปรุงใหม่นับจากวันที่ซื้อ ส่วนสินค้าคงเหลือจำพวกงานระหว่างทำและสินค้าสำเร็จรูปจะถูกปรับปรุงใหม่นับจากวันที่ต้นทุนการซื้อและต้นทุนการแปรสภาพเกิดขึ้น
16. ในบางครั้งกิจการอาจไม่มีบันทึกรายละเอียดของวันที่ได้มาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือไม่สามารถประมาณวันที่ดังกล่าวได้ ภายใต้สถานการณ์ซึ่งยากที่จะเกิดขึ้นเช่นนี้ ในการนำมาตราฐานฉบับนี้

มาใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีแรก กิจการจึงอาจจำเป็นต้องใช้การประเมินมูลค่ารายการ โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระเพื่อใช้เป็นพื้นฐานในการปรับปรุงใหม่ของรายการดังกล่าว

17. เป็นไปได้ว่ากิจการไม่อาจหาดัชนีราคาทั่วไปของงวดต่างๆ ที่จำเป็นต้องใช้ในการปรับปรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามมาตรฐานฉบับนี้ได้ ในสถานการณ์เช่นนี้ กิจการอาจจำเป็นต้องนำประมาณการมาใช้ เช่น โดยการพิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน กับสกุลเงินต่างประเทศที่ค่อนข้างเสถียร
18. รายการที่ไม่เป็นตัวเงินบางรายการอาจแสดงด้วยมูลค่าปัจจุบัน ณ วันที่ไม่ใช่วันที่ได้มาหรือวันที่ในงบดุล เช่น การที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ได้ถูกตีราคาใหม่แล้วก่อนหน้านี้ ในกรณีเช่นนี้ มูลค่าตามบัญชีจะต้องถูกปรับปรุงใหม่นับจากวันที่มีการตีราคาใหม่นั้น
19. มูลค่าของรายการที่ไม่ได้เป็นตัวเงินที่ปรับปรุงใหม่แล้วนั้น อาจจะต้องถูกลดลงเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง หากมูลค่าของรายการดังกล่าวสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากการใช้ประโยชน์ (หรือจากการขายและการจำหน่ายโดยวิธีอื่นใด) ในอนาคต ในกรณีดังกล่าว มูลค่าภายหลังการปรับปรุงใหม่ของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ค่าความนิยม สิทธิบัตร และเครื่องหมายการค้าจะถูกลดลงให้เหลือเท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าภายหลังการปรับปรุงใหม่ของสินค้าคงเหลือจะถูกปรับลดลงให้เหลือเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ และมูลค่าภายหลังการปรับปรุงใหม่ของเงินลงทุนชั่วคราวจะถูกปรับลดลงให้เหลือเท่ากับราคาตลาด
20. วิสาหกิจซึ่งกิจการเข้าไปลงทุนและถูกบันทึกบัญชีโดยวิธีส่วนได้เสีย อาจเสนอรายงานทางการเงินของตนในสกุลเงินของระบบเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง งบดุลและงบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จของวิสาหกิจดังกล่าวจะต้องถูกปรับปรุงใหม่ให้เป็นไปตามมาตรฐานฉบับนี้ ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการคำนวณส่วนได้เสียของกิจการที่มีในสินทรัพย์สุทธิและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจดังกล่าว หากงบการเงินที่ปรับปรุงแล้วของวิสาหกิจที่กิจการเข้าไปลงทุนแสดงอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศ กิจการต้องแปลงค่างบการเงินดังกล่าวโดยใช้อัตราปิด ณ วันสิ้นงวด
21. โดยปกติผลกระทบของเงินเฟ้อจะถูกรับรู้อยู่ในต้นทุนการกู้ยืม ดังนั้นจึงเป็นการไม่เหมาะสมที่กิจการจะทำการปรับปรุงใหม่ซึ่งรายจ่ายฝ่ายทุนที่ใช้กู้ยืมเงินในการสร้าง พร้อมไปกับการตั้งต้นทุนการกู้ยืมส่วนที่ชดเชยเงินเพื่อเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ในงวดเดียวกัน กิจการควรรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมส่วนนี้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดซึ่งต้นทุนการกู้ยืมเกิดขึ้น
22. กิจการอาจได้สินทรัพย์มาภายใต้เงื่อนไขที่สามารถชะลอการชำระเงินออกไปได้โดยไม่คิดดอกเบี้ย ในกรณีที่กิจการไม่สามารถคำนวณหาดอกเบี้ยที่แฝงอยู่ได้ กิจการควรปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์ดังกล่าวใหม่นับจากวันที่จ่ายชำระเงินแทนที่จะเป็นวันที่ซื้อสินทรัพย์
- 23 [ยกเลิก]

24. ณ วันต้นงวดของงวดบัญชีแรกที่นำมาตราฐานฉบับนี้มาใช้ กิจการควรปรับปรุงซึ่งส่วนประกอบในส่วน  
ของเจ้าของใหม่ ยกเว้นกำไรสะสมและส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์เพิ่ม โดยใช้ดัชนีราคาทั่วไป  
ตั้งแต่วันที่กิจการได้รับส่วนประกอบนั้นมาหรือวันที่ส่วนประกอบนั้นเกิดขึ้นด้วยประการใดๆ ส่วนเกิน  
ทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่เกิดในงวดก่อน ๆ จะถูกตัดออก กำไรสะสมที่ปรับปรุงใหม่แล้วนั้นเป็นผล  
สืบเนื่องของรายการอื่นทั้งหลายในงบดุลที่ปรับปรุงใหม่แล้ว
25. ณ วันสุดท้ายของงวดบัญชีแรกและในงวดถัด ๆ ไป กิจการต้องปรับปรุงส่วนประกอบของส่วนเจ้าของ  
ทุกรายการ โดยใช้ดัชนีราคาทั่วไปนับตั้งแต่วันต้นงวดหรือวันที่กิจการได้รับส่วนประกอบนั้นมา (หาก  
วันที่ได้รับนั้นเกิดขึ้นทีหลัง) และต้องเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงของส่วนเจ้าของสำหรับงวดเพื่อให้  
เป็นไปตาม IAS 1

#### งบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จ

26. มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้รายการในงบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จทุกรายการต้องแสดงในรูปของ  
หน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงาน ด้วยเหตุนี้รายการในงบการเงิน  
ทั้งหมดจะต้องถูกปรับปรุงใหม่ด้วยอัตราแลกเปลี่ยนแปลงในดัชนีราคาทั่วไปนับจากวันที่รายได้และ  
ค่าใช้จ่ายนั้นถูกบันทึกในงบการเงินเป็นครั้งแรก

#### กำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงิน

27. ในภาวะเงินเฟ้อ กิจการที่ถือสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงินมากกว่าหนี้สินที่เป็นตัวเงินจะสูญเสียอำนาจซื้อ ส่วน  
กิจการซึ่งมีหนี้สินที่เป็นตัวเงินมากกว่าสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงินจะมีอำนาจซื้อเพิ่มขึ้นตราบเท่าที่สินทรัพย์  
และหนี้สินนั้นยังไม่ถูกผูกกับระดับราคาสินค้า
- กำไรหรือขาดทุนจากรายการที่เป็นตัวเงินสุทธินี้เป็นจำนวนผลต่างที่เกิดจากการปรับปรุงใหม่ของ  
รายการที่ไม่เป็นตัวเงิน รายการในส่วนเจ้าของ รายการในงบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จ และจาก  
การปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่ผูกกับดัชนีราคา ซึ่งกำไรหรือขาดทุนดังกล่าวนี้อาจประมาณได้โดย  
การนำอัตราแลกเปลี่ยนแปลงในดัชนีราคาทั่วไปไปปรับกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของผลต่าง  
ระหว่างสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินของงวดนั้น
28. กิจการจะต้องนำกำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงินไปรวมในกำไรสุทธิ รายการ  
ปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่ผูกกับข้อตกลงที่ทำให้มีการเปลี่ยนแปลงราคาได้ตามย่อหน้าที่ 13 จะถูก  
นำไปหักกลับกับกำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงิน รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น เช่น  
รายได้ดอกเบี้ย ดอกเบี้ยจ่าย และผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับเงิน  
ลงทุนหรือเงินกู้ยืมเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงินทั้งสิ้น ถึงแม้กิจการ  
จะเปิดเผยรายการดังกล่าวแยกต่างหากแล้วก็ตาม น่าจะเป็นประโยชน์กว่าหากกิจการแสดงรายการ  
ดังกล่าวพร้อมกับกำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงินในงบกำไรขาดทุนแบบ  
เบ็ดเสร็จ

## **งบการเงินที่ใช้เกณฑ์ต้นทุนปัจจุบัน**

### **งบดุล**

29. รายการที่แสดงด้วยต้นทุนปัจจุบันจะไม่ถูกปรับปรุงใหม่เพราะรายการดังกล่าวได้แสดงอยู่ในรูปของหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานแล้ว ส่วนรายการอื่นในงบดุลจะถูกปรับปรุงใหม่ตามย่อหน้าที่ 11 ถึง 25

### **งบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จ**

30. งบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จก่อนการปรับปรุงใหม่ที่แสดงตามเกณฑ์ต้นทุนปัจจุบันนั้น โดยทั่วไปจะแสดงต้นทุนในจำนวนที่เป็นปัจจุบัน ณ วันที่รายการหรือเหตุการณ์เกิดขึ้น ต้นทุนขายและค่าเสื่อมราคาจะถูกบันทึกบัญชีด้วยจำนวนต้นทุนที่เป็นปัจจุบัน ณ เวลาที่มีการใช้ ส่วนยอดขายและค่าใช้จ่ายอื่นจะถูกบันทึกบัญชีด้วยจำนวนเงิน ณ วันที่เกิดรายการ ด้วยเหตุนี้ รายการดังกล่าวทั้งหมดจึงจำเป็นต้องถูกปรับปรุงใหม่ให้อยู่ในหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานโดยใช้ดัชนีราคาทั่วไป

### **กำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงิน**

31. ให้กิจการบันทึกกำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงินตามย่อหน้าที่ 27 และ 28

### **ภาษี**

32. การปรับปรุงงบการเงินใหม่ตามมาตรฐานฉบับนี้ อาจทำให้เกิดผลต่างระหว่างจำนวนที่บันทึกบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินแต่ละรายการในงบดุลกับฐานภาษีของรายการดังกล่าว กิจการจะต้องรับรู้ผลต่างดังกล่าวในบัญชีตาม IAS 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

### **งบกระแสเงินสด**

33. มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้ทุกรายการในงบกระแสเงินสดต้องแสดงอยู่ในหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงาน

### **ตัวเลขที่นำมาเปรียบเทียบ**

34. ตัวเลขที่นำมาเปรียบเทียบของงวดก่อนจะต้องถูกปรับปรุงใหม่โดยใช้ดัชนีราคาทั่วไป ไม่ว่าตัวเลขนั้นจะได้มาโดยวิธีต้นทุนเดิมหรือโดยวิธีต้นทุนปัจจุบัน ทั้งนี้เพื่อให้งบการเงินที่นำมาเปรียบเทียบนั้นแสดง



อยู่ในหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงาน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลของงวดก่อนในงบการเงินโดยแสดงให้เห็นหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานด้วยเช่นกัน เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวเลขเปรียบเทียบซึ่งใช้สกุลเงินที่ใช้รายงาน การเงินแตกต่างจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้กิจการถือปฏิบัติตามย่อหน้า 42 (ข) และ 43 ของ IAS 21 (ปรับปรุงใหม่ 2546)

### **งบการเงินรวม**

35. บริษัทใหญ่ที่เสนอรายงานในสกุลเงินของระบบเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง อาจมีบริษัทย่อยที่เสนอรายงานในสกุลเงินของระบบเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรงเดียวกัน งบการเงินของบริษัทย่อยดังกล่าวนั้นจะต้องถูกปรับปรุงใหม่โดยใช้ดัชนีราคาทั่วไปของประเทศเจ้าของสกุลเงินที่ใช้รายงาน ก่อนที่จะนำงบการเงินนั้นไปรวมในงบการเงินรวมของบริษัทใหญ่ ในกรณีที่บริษัทย่อยดังกล่าวเป็นบริษัทย่อยในต่างประเทศ งบการเงินที่ถูกปรับปรุงใหม่จะถูกแปลงค่าโดยใช้อัตราปิด ณ วันที่ในงบดุลสำหรับงบการเงินของบริษัทย่อยที่มีได้รายงานในสกุลเงินของระบบเศรษฐกิจที่มีเงินเฟ้ออย่างรุนแรง ให้กิจการถือปฏิบัติตาม IAS 21
36. ในกรณีที่งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินที่มีวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานแตกต่างกัน รายการทุกรายการ ไม่ว่าจะเป็กรายการที่ไม่เป็นตัวเงินหรือที่เป็นตัวเงินก็ตาม จะต้องถูกปรับปรุงใหม่ให้อยู่ในหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันที่ของงบการเงินรวมนั้น

### **การเลือกและการใช้ดัชนีราคาทั่วไป**

37. ในการปรับปรุงงบการเงินใหม่เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานฉบับนี้ กิจการจะต้องใช้ดัชนีราคาทั่วไปซึ่งสะท้อนถึงการเปลี่ยนแปลงในอำนาจซื้อโดยทั่วไป ทุกกิจการที่เสนอรายงานในสกุลเงินของระบบเศรษฐกิจเดียวกันจึงควรใช้ดัชนีเดียวกันเพื่อการปรับปรุงงบการเงินใหม่

### **การสิ้นสุดลงของภาวะเงินเฟ้อรุนแรง**

38. เมื่อภาวะเงินเฟ้อรุนแรงได้สิ้นสุดลงและกิจการไม่ต้องจัดทำและเสนองบการเงินตามมาตรฐานฉบับนี้ อีกต่อไปแล้ว กิจการควรนำจำนวนเงินตามหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานก่อนยกไปในงบการเงินของงวดถัดไป

### **การเปิดเผยข้อมูล**

39. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- ก) ข้อเท็จจริงที่ว่า งบการเงินและรายการที่แสดงเปรียบเทียบของงวดก่อนได้ถูกปรับปรุงใหม่จากการที่อำนาจซื้อโดยทั่วไปของสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานได้เปลี่ยนแปลงไป และด้วยเหตุ

ดังกล่าวจึงต้องแสดงในรูปของหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่  
รายงาน

- ข) งบการเงินใช้เกณฑ์ต้นทุนเดิมหรือต้นทุนปัจจุบัน และ
  - ค) ชื่อของดัชนีราคาและระดับของดัชนีราคา ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงาน และการเปลี่ยนแปลงของดัชนีราคาในระหว่างรอบระยะเวลาที่รายงานปัจจุบันและรอบระยะเวลาที่รายงานก่อน
40. การเปิดเผยที่กำหนดโดยมาตรฐานฉบับนี้เป็นสิ่งจำเป็นเพื่อให้เกิดความชัดเจนเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ที่ใช้เพื่อรับรู้ผลกระทบของอัตราเงินเฟ้อในงบการเงิน นอกจากนี้ยังเป็นการให้ข้อมูลอื่นที่จำเป็นเพื่อความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ที่ใช้และจำนวนเงินที่เป็นผลมาจากหลักเกณฑ์นั้น

#### วันที่มีผลบังคับใช้

41. มาตรฐานฉบับนี้ใช้กับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 25xx เป็นต้นไป