

## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๗๔/๒๕๕๗

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๗ (ปรับปรุง ๒๕๕๗)  
เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๒๙ (ปรับปรุง ๒๕๕๗)  
เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีเงินเฟ้อรุนแรง

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชีนั้น ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๓๙ (๔/๒๕๕๗) เมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๖/๒๕๕๖ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๗ เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๒๙ เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีเงินเฟ้อรุนแรง

ข้อ ๓ ให้ใช้การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๗ (ปรับปรุง ๒๕๕๗) เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๒๙ (ปรับปรุง ๒๕๕๗) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีเงินเฟ้อรุนแรง ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

ประสัณฑ์ เชื้อพานิช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)  
เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)  
เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

คำแถลงการณ์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 7 เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง (เมื่อมีการประกาศใช้) ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2555 (IFRIC Interpretation 7: Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies (Bound Volume 2013 Consolidated without early application))

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ มีการปรับปรุงจากฉบับปี 2555 โดยปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

## สารบัญ

จากย่อหน้าที่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)  
เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง  
2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง  
(เมื่อมีการประกาศใช้)

อ้างอิง

ความเป็นมา

1

ประเด็น

2

มติ

3

วันถือปฏิบัติ

6

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลัง ภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 1 ถึง 6

**การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)  
เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)  
เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง (เมื่อมีการประกาศใช้)**

### อ้างอิง

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ภาษีเงินได้ (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง (เมื่อมีการประกาศใช้)

### ความเป็นมา

- 1 การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กำหนดแนวทางในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง (เมื่อมีการประกาศใช้) สำหรับรอบระยะเวลารายงานซึ่งกิจการได้ระบุ<sup>1</sup>แล้วว่าสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของตนเป็นสกุลเงินในระบบเศรษฐกิจที่มีการเกิดขึ้นของภาวะเงินเฟ้อรุนแรง โดยที่ในรอบระยะเวลาก่อนหน้านี้ สภาวะเศรษฐกิจไม่ได้มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง ทำให้กิจการต้องปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง (เมื่อมีการประกาศใช้)

### ประเด็น

- 2 ประเด็นคำถาม ซึ่งกล่าวถึงในการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ประกอบด้วย  
(ก) ข้อกำหนดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 8 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง (เมื่อมีการประกาศใช้) ที่ว่า “.....แสดงด้วยหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงาน” ควรตีความเช่นใดเมื่อกิจการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

---

<sup>1</sup> การระบุวาระบบเศรษฐกิจมีภาวะเงินเฟ้อรุนแรงนั้นขึ้นอยู่กับการใช้ดุลยพินิจของกิจการตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 3 ของ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

- (ข) กิจการควรวัดมูลค่าของยอดยกมาของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในงบการเงินที่ปรับปรุงใหม่แล้วอย่างไร

## มติ

- 3 ในระหว่างรอบระยะเวลารายงานซึ่งกิจการระบุว่าสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของตนเป็นสกุลเงินในระบบเศรษฐกิจที่มีการเกิดขึ้นของภาวะเงินเฟ้อรุนแรง และโดยที่ในงวดก่อนไม่ได้มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรงเช่นนั้นมาก่อน กิจการจะต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง (เมื่อมีการประกาศใช้) โดยถือเสมือนว่าระบบเศรษฐกิจนั้นมีภาวะเงินเฟ้อรุนแรงมาโดยตลอด ดังนั้น ในกรณีของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งมีการวัดค่าโดยวิธีราคาทุน กิจการต้องปรับปรุงงบแสดงฐานะการเงินต้นงวดของงบการเงินของงวดบัญชีแรกสุดที่นำมาแสดงเปรียบเทียบกับสะท้อนถึงผลกระทบของเงินเฟ้อ นับตั้งแต่วันที่ได้อสังหาริมทรัพย์มา และวันที่หนี้สินเกิดขึ้นจนถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงาน สำหรับรายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินต้นงวดตามมูลค่าที่เป็นปัจจุบัน ที่ไม่ใช่มูลค่า ณ วันที่ได้มาหรือวันที่เกิดรายการ กิจการต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวเพื่อสะท้อนถึงผลกระทบของเงินเฟ้อ นับจากวันที่มูลค่าตามบัญชีถูกกำหนดขึ้นจนถึง ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงาน
- 4 ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้รับรู้และวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ภาษีเงินได้ (เมื่อมีการประกาศใช้) อย่างไรก็ตาม ตัวเลขภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินต้นงวดของรอบระยะเวลาที่รายงาน ต้องมีการกำหนดมูลค่าได้ดังนี้
- 4.1 กิจการจะต้องวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีขึ้นใหม่ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ภาษีเงินได้ (เมื่อมีการประกาศใช้) ภายหลังจากที่กิจการได้ทำการปรับปรุงย้อนหลังมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ไม่เป็นตัวเงิน ณ วันที่ต้นงวดของ งบแสดงฐานะการเงินของรอบระยะเวลาที่รายงาน โดยการใช้หน่วยวัดค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินต้นงวดนั้น
- 4.2 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ถูกวัดมูลค่าใหม่ตามที่กล่าวไว้ในข้อ 4.1 จะมีการปรับปรุงย้อนหลังเพื่อรับรู้การเปลี่ยนแปลงของหน่วยวัดค่า นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ต้นงวดของรอบระยะเวลาที่รายงาน จนถึง ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานนั้น
- กิจการจะนำวิธีที่ระบุในข้อ 4.1 และ 4.2 มาใช้ในการปรับปรุงรายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับยอดยกมาต้นงวดของงบแสดงฐานะการเงินทุกงวดที่นำมาแสดงเปรียบเทียบกับงบการเงินที่ปรับปรุงใหม่ สำหรับรอบระยะเวลารายงานซึ่งกิจการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง (เมื่อมีการประกาศใช้) มาใช้

- 5 ภายหลังจากที่กิจการได้ทำการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังแล้ว ตัวเลขที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ซึ่งแสดงในงบการเงินงวดถัดไป ซึ่งรวมถึงรายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จะมีการปรับย้อนหลังด้วยการนำการเปลี่ยนแปลงของหน่วยวัดค่าที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาที่รายงานถัดไปนั้นไปปรับกับงบการเงินที่ปรับปรุงย้อนหลังของรอบระยะเวลาที่รายงานก่อนหน้านั้น

### วันถือปฏิบัติ

- 6 กิจการต้องปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป ทั้งนี้สนับสนุนให้นำไปใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ หากกิจการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย