

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ



• ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

เดือนมีนาคม 2560

เรื่อง : การปรับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ถาม :	<p>ขอสอบถามเกี่ยวกับ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ</p> <p>1. กรณีที่กิจการจ่ายเงินมัดจำค่าสินค้าไปต่างประเทศ และ ณ สิ้นปี กิจการยังไม่ได้รับสินค้า รายการดังกล่าวต้องปรับอัตราแลกเปลี่ยน ณ สิ้นปี หรือไม่</p>
ตอบ :	<p>ในกรณีที่กิจการมีรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ย่อหน้าที่ 23 และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 386 ว่า</p> <p>386 ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแต่ละงวด</p> <p>386.1 รายการที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศให้แปลงค่าโดยใช้อัตราปิด</p> <p>386.2 รายการที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งบันทึกไว้ด้วยราคาทุนเดิมให้แปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ</p> <p>ดังนั้น กิจการต้องพิจารณาก่อนว่า รายการเงินมัดจำเพื่อซื้อสินค้า เป็นรายการที่เป็นตัวเงินหรือรายการที่ไม่เป็นตัวเงิน โดยมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ย่อหน้าที่ 16 กำหนดลักษณะที่สำคัญของรายการที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินไว้ ดังนี้</p> <p>16 ลักษณะสำคัญของรายการที่เป็นตัวเงิน คือ สิทธิที่จะได้รับ (หรือภาระที่จะส่งมอบ) จำนวนเงินที่กำหนดได้แน่นอนหรือจำนวนเงินที่สามารถทราบได้ในจำนวนหน่วยของสกุลเงิน ตัวอย่างดังกล่าวรวมถึงเงินบำนาญและ ผลประโยชน์อื่นของพนักงานที่จะต้องจ่ายเป็นเงินสด ประมาณการหนี้สินที่ต้องชำระด้วยเงินสด และเงินสดปันผลซึ่งบันทึกเป็นหนี้สิน ในทำนองเดียวกัน สัญญาที่จะได้รับ (หรือส่งมอบ) ตราสารทุนของกิจการในจำนวนหน่วยที่อาจเปลี่ยนแปลงได้ หรือ สัญญาที่จะได้รับ (หรือส่งมอบ) สิทธิในจำนวนเงินซึ่งอาจเปลี่ยนแปลง โดยมูลค่ายุติธรรมที่จะได้รับ (หรือส่งมอบ) เท่ากับจำนวนเงินคงที่หรือจำนวนหน่วยของสกุลเงิน ซึ่งสามารถกำหนดได้ถือเป็นรายการที่เป็นตัวเงิน ในทางตรงกันข้ามลักษณะสำคัญของรายการที่ไม่ใช่ตัวเงิน คือ การไม่มีสิทธิที่จะได้รับ (หรือภาระที่จะส่งมอบ) จำนวนเงินที่กำหนดได้แน่นอนหรือจำนวนเงินที่สามารถทราบได้ในจำนวนหน่วยของสกุลเงิน ตัวอย่างดังกล่าวรวมถึง เงินจ่ายล่วงหน้าสำหรับสินค้าและบริการ (เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า) ค่าความนิยม สิทธิที่ไม่มีตัวตน สินค้าคงเหลือ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และประมาณการหนี้สินต่างๆ ที่ต้องชำระด้วยการส่งมอบสิทธิที่ไม่มีเป็นตัวเงิน</p>



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

<p>ดังนั้น กิจการพิจารณาแล้วว่ารายการเงินมัดจำเพื่อซื้อสินค้า เข้าข่ายลักษณะที่สำคัญของรายการที่มีใช้ตัวเงิน คือ การไม่มีสิทธิที่จะได้รับ (หรือภาระที่จะส่งมอบ) จำนวนเงินที่กำหนดได้แน่นอนหรือจำนวนเงินที่สามารถทราบได้ในจำนวนหน่วยของสกุลเงิน จึงให้ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 386.2 คือบันทึกด้วยราคาทุนเดิม คือ ราคาที่ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ คำนิยามของคำว่ารายการที่เป็นตัวเงินให้ดูในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ย่อหน้าที่ 16</p> <p>ทั้งนี้ ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของท่านซึ่งเป็นผู้ที่มีข้อมูลมากกว่าเพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น</p>

เดือนมกราคม – กุมภาพันธ์ 2559

เรื่อง : แนวทางการเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีกิจการ NPAEs

<p>ถาม :</p>	<p>รบกวนสอบถามดังนี้ บริษัทเป็นบริษัทจำกัด มีความประสงค์ที่จะใช้มาตรฐานมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 มาปฏิบัติ</p> <p>คำถาม : ถ้านำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 มาใช้แล้ว</p> <ul style="list-style-type: none">- จำเป็นจะต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเต็มรูปแบบ (PAEs full set) เลยหรือไม่ หรือ- ใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 ร่วมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ข้ออื่นๆได้ หรือ- ใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 ร่วมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ข้ออื่นๆ ได้ แต่บังคับให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) บางเรื่องด้วย <p>หากบริษัทใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 แล้ว ต้องใช้มาตรฐานฯ ฉบับใดเพิ่มเติมอีกหรือไม่ ทั้งนี้ หากบริษัททำงบการเงินสองงบ เนื่องจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (Functional Currency) นั้นแตกต่างจากสกุลเงินที่ใช้รายงาน (Reporting Currency) ไม่ทราบว่างบการเงินใดจำเป็นต้องให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบ</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>เนื่องจากเรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศมีระบุไว้ในบทที่ 21 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) แล้ว</p> <p>หากกิจการ เลือกจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) กิจการจะไม่สามารถเลือกถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา</p>



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ต่างประเทศ (มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21) ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินชุดใหญ่ (TFRS for PAEs) ได้อีก เนื่องจากต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในบทที่ 21 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ดังกล่าว
อย่างไรก็ตาม หากกิจการต้องการปฏิบัติตามข้อกำหนดใน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินชุดใหญ่ (TFRS for PAEs) ทุกข้อและทุกฉบับ

หากกิจการพิจารณาแล้วว่าต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 ทั้งฉบับ ซึ่งคำถามเกี่ยวกับงบการเงินใด จำเป็นต้องให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบนั้น สามารถพิจารณาจากพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 มาตรา 20 และมาตรา 12 และรบกวนสอบถามผู้สอบบัญชีจะได้คำตอบที่ตรงกับข้อเท็จจริงของกิจการ เนื่องจากผู้สอบบัญชีเป็นผู้ต้องมาตรวจสอบงบการเงินของบริษัท
