

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน



เครื่องมือทางการเงิน	
เดือน เมษายน-กรกฎาคม 2563	
เรื่อง : ปรีกษาเรื่องการตัดจำหน่ายเงินลงทุนตาม TFRS 9	
ถาม :	<p>ขอเรียนปรึกษาการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการตัดจำหน่ายเงินลงทุนที่จัดประเภทเป็น FVOCI (Fair Value through Other Comprehensive Income) ตาม TFRS 9 ควรบันทึกบัญชีผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอย่างไร</p> <p>1. ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน</p> <p>Dr. ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายเงินลงทุน FVOCI (ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน)</p> <p>Cr. เงินลงทุน FVOCI (สินทรัพย์)</p> <p>หรือ</p> <p>Dr. กำไรสะสม (ส่วนของผู้ถือหุ้น)</p> <p>Cr. เงินลงทุน FVOCI (สินทรัพย์)</p>
ตอบ :	<p>กิจการต้องพิจารณาก่อนว่าเงินลงทุนที่จัดประเภทเป็น FVOCI นั้นเป็นการลงทุนในตราสารทุนหรือสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามย่อหน้าที่ 4.1.2ก ของ TFRS 9</p> <p>โดยหากเป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่เลือกกำหนดวัด FVOCI ตามย่อหน้าที่ 5.7.5 นั้น (ตราสารทุน) ย่อหน้าที่ 5.7.1 ระบุว่า จำนวนเงินที่แสดงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะไม่สามารถโอนไปเป็นกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง อย่างไรก็ตาม วัตถุประสงค์ของกำไรหรือขาดทุนในส่วนของผู้ถือหุ้นได้</p> <p>แต่หากเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่า FVOCI ตามย่อหน้าที่ 4.1.2ก นั้น (ตราสารหนี้) ย่อหน้าที่ 5.7.10 ระบุว่า ผลกำไรหรือขาดทุนของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามย่อหน้าที่ 4.1.2ก ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้นผลกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่า (ดูหมวดที่ 5.5) และผลกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (ดูย่อหน้าที่ 5.7.2 ถึง 5.7.2ก) จนกระทั่งมีการตัดรายการหรือจัดประเภทรายการใหม่สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินนั้น เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน ผลสะสมของผลกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ไว้ก่อนหน้าในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นให้จัดประเภทรายการใหม่จากส่วนของผู้ถือหุ้นไปยังกำไรหรือขาดทุนซึ่งถือเป็นการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่ (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน) หากมีการจัดประเภทรายการใหม่สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินออกจากประเภทที่วัดมูลค่าด้วยวิธีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น กิจการต้องถือปฏิบัติกับผลสะสมของ ผลกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ไว้ก่อนหน้าในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามย่อหน้าที่ 5.6.5 และ 5.6.7 ดอกเบี้ยที่</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน

	<p><b>คำถามโดยผู้ใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน</b></p> <p>ดังนั้น ขอให้ท่านปฏิบัติตามย่อหน้าดังกล่าวและทุกย่อหน้าในมาตรฐานการรายงานทางการเงินทุกฉบับที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยเคร่งครัด</p>
<b>เครื่องมือทางการเงิน</b>	
เดือน เมษายน-กรกฎาคม 2563	
เรื่อง : การปรับปรุงค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (ตาม TAS 105) เมื่อถูกจัดประเภทรายการเป็นตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI (ตาม TFRS 9)	
ถาม :	<p><b>อ้างอิงถึงย่อหน้าที่: 5.7.5 และ 7.2.8 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9</b></p> <div data-bbox="331 846 1378 1240" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"><p><b>เงินลงทุนในตราสารทุน</b></p><p>5.7.5 เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ซึ่งไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค่าหรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายซึ่งเกิดจากการรวมธุรกิจตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ (ดูย่อหน้าที่ 5.7.3 สำหรับแนวปฏิบัติเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ) ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กิจการอาจเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยเมื่อเลือกแล้วจะไม่สามารถยกเลิกได้</p></div> <div data-bbox="331 1308 1378 1800" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"><p>7.2.8 ณ วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรก กิจการอาจเลือกกำหนดให้</p><p>7.2.8.1 สินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.1.5 หรือ</p><p>7.2.8.2 เงินลงทุนในตราสารทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.7.5</p><p>การเลือกกำหนดดังกล่าวต้องมาจากพื้นฐานข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรก การจัดประเภทรายการต้องมีการปรับย้อนหลัง ทั้งนี้กิจการอาจเลือกปรับปรุงรายการผลกระทบสะสมจากการจัดประเภทรายการดังกล่าวที่เกิดจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นครั้งแรก เป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสม (หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (ตามความเหมาะสม)) ณ วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรก ทั้งนี้ให้เปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว</p></div> <p><b>ข้อเท็จจริง:</b> เดิม กิจการจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนเป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (AFS) ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 ซึ่งวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และพิจารณารับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าผ่านกำไรขาดทุนเข้ากำไรสะสม</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน

	<p>ณ วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (IFRS 9) ครั้งแรก IFRS 9 กำหนดให้ต้องมีการปรับย้อนหลัง (อ้างอิงตามย่อหน้าที่ 7.2.8) หากกิจการจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนเป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) โดยกิจการอาจเลือกปรับปรุงรายการผลกระทบสะสมเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสม (RE) หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (OCI) ตามความเหมาะสม</p> <p>ความเห็นของกิจการต่อข้อเท็จจริง : ณ วันที่เริ่มต้นใช้ IFRS 9 ครั้งแรก กิจการพิจารณาเลือกปรับปรุงรายการผลกระทบสะสมกับองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น จึงกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของ AFS ออกจากกำไรสะสม และรับรู้ผลกระทบสะสมในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งจำนวน</p> <p>ประเด็นหารือ : ความเข้าใจของกิจการข้างต้น ถูกต้องเหมาะสมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือไม่ และขอทราบคำอธิบายประกอบเพื่อความเข้าใจยิ่งขึ้นและเป็นข้อมูลในการปรึกษาหารือกับผู้สอบบัญชี</p> <p>ความเห็นของผู้สอบบัญชี: ข้อกำหนดของ IFRS 9 เรื่อง ตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ไม่มีการกล่าวถึงการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าว</p> <p>จึงพิจารณาว่า แม้ว่า IFRS 9 จะมีข้อกำหนดใหม่อื่นๆ ก็ตาม ตราสารทุนข้างต้น ไม่ได้ถูกจัดประเภทรายการใหม่ ณ วันที่เริ่มต้นใช้ IFRS 9 ครั้งแรก โดยผลต่างที่เกิดจากการวัดมูลค่ายุติธรรมตาม IFRS 9 ยังคงรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเช่นเดียวกับ TAS 105 นอกจากนี้ ณ วันที่เริ่มต้นใช้ครั้งแรกนั้น IFRS 9 มิได้กำหนดให้กิจการโอนกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของหลักทรัพย์ที่เคยรับรู้ในงบการเงินก่อน IFRS 9 มีผลบังคับใช้</p> <p>ดังนั้น การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนใน AFS ออกจากกำไรสะสม และรับรู้ผลกระทบสะสมในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งจำนวน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 จึงไม่เหมาะสม</p>
ตอบ :	<p>กรณีที่ท่านถามนั้น ย่อหน้าที่ 7.2.8.2 ระบุว่า</p> <p>7.2.8 ณ วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรก กิจการอาจเลือกกำหนดให้</p> <p>7.2.8.2 เงินลงทุนในตราสารทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.7.5</p> <p>การเลือกกำหนดดังกล่าวต้องมาจากพื้นฐานข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรก</p> <p>การจัดประเภทรายการต้องมีการปรับย้อนหลัง ทั้งนี้กิจการอาจเลือกปรับปรุงรายการผลกระทบสะสมจากการจัดประเภทรายการดังกล่าวที่เกิดจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นครั้งแรก เป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสม (หรือ</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน

	<p>องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (ตามความเหมาะสม) ณ วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรก ทั้งนี้ให้เปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว</p> <p>และย่อหน้าที่ 5.7.5 ระบุว่า</p> <p><b>5.7.5 ...กิจการอาจเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยเมื่อเลือกแล้วจะไม่สามารถยกเลิกได้</b></p> <p>ดังนั้นในกรณีที่กิจการรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนตามย่อหน้าที่ 5.7.5 ท่านจะสามารถปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 7.2.8.2 โดยรับรู้ผลกระทบสะสมจากการจัดประเภทรายการดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงในกำไรสะสมหรือ องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นตามความเหมาะสม</p> <p>อย่างไรก็ตาม หากรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของ AFS ตามที่ท่านกล่าวนั้น มิได้เกิดจากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 5.7.5 ดังกล่าวข้างต้น กิจการไม่เหมาะสมที่จะรับรู้ตามย่อหน้าดังกล่าว เนื่องจากย่อหน้าที่ 5.7.5 ดังกล่าวไม่ได้กล่าวถึงเรื่องการด้อยค่าของเงินลงทุน แต่เป็นการรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุน</p>
--	---

#### • เครื่องมือทางการเงิน

เดือนธันวาคม 2559

เรื่อง : หลักการรับรู้รายการและวิธีการบันทึกบัญชีของสัญญาซื้อขายทองคำล่วงหน้า (Gold Futures)

ถาม :

รบกวนสอบถามหลักการรับรู้รายการและวิธีการบันทึกบัญชีของสัญญาซื้อขายทองคำล่วงหน้า (Gold Futures) และต้องศึกษาข้อมูลจากมาตรฐานฯ หรือร่างมาตรฐานฯ ตัวใด และสามารถหาข้อมูลตัวอย่างได้จากที่ใดเพื่อประกอบกรณีศึกษาในเรื่องของการบันทึกบัญชีในเรื่องของสัญญาซื้อขายทองคำล่วงหน้า (Gold Futures)

ตอบ :

จากคำถามเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายทองคำล่วงหน้า (Gold Futures) นั้น ท่านต้องพิจารณาก่อนว่ากิจการของท่านเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่

หากกิจการท่านเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ใกล้เคียงและคาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในประเทศไทย คือ ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

หากกิจการท่านเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ใกล้เคียงและคาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในประเทศไทย คือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในบทที่ 12 เรื่อง ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น

ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของบริษัทท่านเพิ่มเติมเพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ถูกต้อง



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน

	มากยิ่งขึ้น
--	-------------

\*\*\*\*\*

