

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๗/๒๕๖๓

เรื่อง การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๗

เรื่อง การเริ่มต้นใช้สกุลเงินยูโรเป็นครั้งแรก

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชียังต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๖๐ (๑/๒๕๖๓) เมื่อวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ใช้การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๗ เรื่อง การเริ่มต้นใช้สกุลเงินยูโรเป็นครั้งแรก ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓

สุพจน์ สิงห์เสนห์

อุปนายกสภาวิชาชีพบัญชีคนท่หนึ่ง ปฏิบัติหน้าที่แทน

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7
เรื่อง การเริ่มต้นใช้สกุลเงินยูโรเป็นครั้งแรก

คำแถลงการณ์

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยการตีความมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 7 เรื่อง การเริ่มต้นใช้สกุลเงินยูโรเป็นครั้งแรก ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2561 (SIC Interpretation 7: Introduction of the Euro (Bound volume 2019))

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง การเริ่มต้นใช้สกุลเงินยูโรเป็นครั้งแรก กำหนดไว้ในย่อหน้า 3 ถึง 4

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง การเริ่มต้นใช้สกุลเงินยูโรเป็นครั้งแรก

อ้างอิง

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

ประเด็น

- 1 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2542 ที่มีการจัดตั้งสหภาพเศรษฐกิจและการเงิน (Economic and Monetary Union: EMU) เงินยูโรจะกลายเป็นสกุลเงินหนึ่งที่มีค่าในตนเอง และอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างเงินยูโรและสกุลเงินประจำชาติของรัฐสมาชิกที่เข้าร่วมจะคงที่ตลอดไป นั่นคือ ความเสี่ยงที่เกิดจากผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับสกุลเงินเหล่านี้จะหมดไป ตั้งแต่วันที่ข้างต้น
- 2 ประเด็น คือ การนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศมาถือปฏิบัติกับการเปลี่ยนแปลงจากสกุลเงินประจำชาติของรัฐสมาชิกสหภาพยุโรปที่เข้าร่วม มาเป็นสกุลเงินยูโร (“การเปลี่ยนแปลง”)

มติ

- 3 ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับการแปลงค่ารายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และงบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ ควรจะนำมาใช้กับการเปลี่ยนแปลงนี้อย่างเคร่งครัด รวมทั้งใช้เหตุผลเดียวกันนี้กับกรณีการกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนให้คงที่เมื่อมีประเทศอื่นเข้าร่วมในสหภาพเศรษฐกิจและการเงิน (EMU) ในภายหลัง

4 ซึ่งหมายความว่า

- (ก) สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นจากรายการ ยังคงต้องแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราปิด ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจะต้องรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทันที ยกเว้นกิจการจะยังคงใช้นโยบายการบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบันต่อไปสำหรับกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันความเสี่ยงเงินตราต่างประเทศของรายการที่คาดการณ์
- (ข) ผลต่างสะสมของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จะต้องสะสมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้นและจะต้องจัดประเภทรายการใหม่จากส่วนของผู้ถือหุ้นเข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนเฉพาะกรณีที่มีการจำหน่ายเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศทั้งหมดหรือบางส่วน
- (ค) ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าหนี้สินที่กำหนดไว้ในสกุลเงินประจำชาติของรัฐสมาชิกที่เข้าร่วม จะต้องไม่นำมารวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

วันที่มีมติ

ตุลาคม 2540

วันถือปฏิบัติ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีให้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด