



# ร่าง การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง การเริ่มต้นใช้สกุลเงินยูโรเป็นครั้งแรก

เสนอ...คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.)

## ที่มา : SIC 7: Introduction of the Euro (Bound volume 2019)



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2563

### ประเด็น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2542 ที่มีการจัดตั้งสหภาพเศรษฐกิจและการเงิน (Economic and Monetary Union: EMU) เงินยูโรจะกลายเป็นสกุลเงินหนึ่งที่มีค่าในตนเอง และอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างเงินยูโรและสกุลเงินประจำชาติของรัฐสมาชิกที่เข้าร่วมจะคงที่ตลอดไป นั่นคือ ความเสี่ยงที่เกิดจากผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับสกุลเงินเหล่านี้จะหมดไปตั้งแต่วันที่ข้างต้น

## ประเด็น(ต่อ)

ประเด็น คือ การนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศมาถือปฏิบัติกับการเปลี่ยนแปลงจากสกุลเงินประจำชาติของรัฐสมาชิกสหภาพยุโรปที่เข้าร่วม มาเป็นสกุลเงินยูโร (“การเปลี่ยนแปลง”)

## มติ

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

## มติ(ต่อ)

ซึ่งหมายความว่า

▶ (ก) สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นจากรายการยังคงต้องแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราปิด ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจะต้องรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทันที ยกเว้นกิจการจะยังคงใช้นโยบายการบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบันต่อไปสำหรับกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันความเสี่ยงเงินตราต่างประเทศของรายการที่คาดการณ์

▶ (ข) ผลต่างสะสมของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จะต้องสะสมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น และจะต้องจัดประเภทรายการใหม่จากส่วนของผู้ถือหุ้นเข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนเฉพาะกรณีที่มีการจำหน่ายเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศทั้งหมดหรือบางส่วน

▶ (ค) ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าหนี้สินที่กำหนดไว้ในสกุลเงินประจำชาติของรัฐสมาชิกที่เข้าร่วม จะต้องไม่นำมารวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง



## วันถือปฏิบัติ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ **1 มกราคม 2563** เป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีให้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด



# Thank you



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation. Materials published may only be reproduced with the consent of FAP.