

ตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจนี้อ้างอิงตาม Part B ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(Part B: Illustrative Examples and Implementation Guidance (Bound volume 2018 Consolidated without early application))

อ้างอิง Part B: Example 14 – interaction between the fair value through other comprehensive income measurement category and foreign currency denominated, fair value hedge accounting and impairment

วันที่เผยแพร่: 26 เมษายน 2562

ตัวอย่างที่ 14 – ความสัมพันธ์ระหว่างการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ กับการบัญชีป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมและการด้อยค่า

IE 82 ตัวอย่างนี้แสดงการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตราสารหนี้สกุลเงินต่างประเทศที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และถูกเลือกกำหนดอยู่ในความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม ตัวอย่างยังแสดงถึงความสัมพันธ์กับการด้อยค่า

IE 83 กิจการซื้อตราสารหนี้ (หุ้นกู้) สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ (USD) ในวันที่ 1 มกราคม 20X0 ด้วยมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ดังกล่าว เท่ากับ USD 100,000 และจัดประเภทหุ้นกู้ดังกล่าวเป็นตราสารที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หุ้นกู้มีอายุคงเหลือ 5 ปี และมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 5 ตลอดอายุของสัญญา ราคาที่ตราไว้เท่ากับ USD 100,000 ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หุ้นกู้มีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงร้อยละ 5 สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการคือสกุลเงินบาท ในวันที่ 1 มกราคม 20X0 อัตราแลกเปลี่ยนอยู่ที่ USD 1 ต่อ 30 บาท ในการรับรู้รายการ กิจการได้พิจารณาแล้วว่าหุ้นกู้ไม่ด้อยค่าด้านเครดิตตั้งแต่เมื่อเริ่มแรกที่ซื้อหรือได้มา นอกจากนี้ ณ วันที่ 1 มกราคม 20X0 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้ามีมูลค่าเท่ากับ USD 1,200 ราคาทุนตัดจำหน่ายมีมูลค่าเท่ากับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้น คือ USD 100,000 หักด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า (USD 100,000 – USD 1,200)

IE 84 กิจการมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงดังต่อไปนี้:

(ก) ความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมของอัตราดอกเบี้ยสกุลเงิน USD: ฐานะเปิดที่เกิดจากการซื้อตราสารที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่; และ

(ข) ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ: ฐานะเปิดต่อการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ถูกวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินบาท

- IE 85 กิจการป้องกันฐานะเปิดต่อความเสี่ยงโดยใช้กลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงดังต่อไปนี้:
- (ก) สำหรับความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคงที่ (ในสกุล USD) กิจการตัดสินใจเปลี่ยนการรับดอกเบี้ยคงที่ในสกุล USD เป็นรับด้วยอัตราดอกเบี้ยผันแปรสกุล USD กิจการจึงใช้สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย โดยเปลี่ยนเป็นจ่ายดอกเบี้ยคงที่และรับดอกเบี้ยผันแปรสกุล USD; และ
- (ข) สำหรับความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กิจการตัดสินใจไม่ทำการป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนในสกุลเงินท้องถิ่นที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- IE 86 กิจการเลือกกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง^๑ดังต่อไปนี้: การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้สกุล USD เป็นรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง โดยมีการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงในอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงสกุล USD เป็นความเสี่ยงที่ได้รับการป้องกัน กิจการได้เข้าทำรายการสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยที่มีอยู่ในตลาด โดยจ่ายดอกเบี้ยคงที่และรับดอกเบี้ยลอยตัวในวันเดียวกัน และกำหนดให้สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ระยะเวลาของการแลกเปลี่ยนสัมพันธ์กับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (กล่าวคือ 5 ปี)
- ^๑ตัวอย่างนี้สมมติว่ารายการนี้เป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง (ดูย่อหน้าที่ 6.4.1 ของ TFRS 9) การอธิบายการกำหนดความสัมพันธ์นี้มีวัตถุประสงค์เพียงเพื่อให้เข้าใจตัวอย่างนี้เท่านั้น (กล่าวคือไม่ได้เป็นตัวอย่างของการจัดทำเอกสารที่เป็นทางการแบบครบถ้วนที่กำหนดตามย่อหน้า 6.4.1 ของ TFRS 9)
- IE 87 เพื่อให้ง่ายต่อความเข้าใจ ในตัวอย่างนี้สมมติว่าไม่เกิดความไม่มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยงในความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง ข้อสมมติดังกล่าวเพื่อเป็นการมุ่งเน้นไปที่การแสดงกระบวนการทางบัญชีในสถานการณ์ที่ส่งผลต่อการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของเครื่องมือทางการเงินที่ถูกกำหนดให้อยู่ในความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม และเน้นไปที่การรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่าตราสารดังกล่าว

IE 88 ในวันที่ 1 มกราคม 20X0 กิจการบันทึกรายการเพื่อรับรู้หุ้นกู้และสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยดังนี้:

| | เดบิต บาท | เครดิต บาท |
|---|--------------|---------------|
| สินทรัพย์ทางการเงิน - วัตถุประสงค์ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 3,000,000 | |
| เงินสด | | 3,000,000 |
| (รับรู้หุ้นกู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม) | | |
| ขาดทุนจากการด้อยค่า (กำไรหรือขาดทุน) | 36,000 | |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | 36,000 |
| (รับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า) ⁽ⁿ⁾ | | |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | - | |
| เงินสด | | - |
| (รับรู้สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยที่มูลค่ายุติธรรม) | | |
| ⁽ⁿ⁾ ในกรณีรายการที่วัตถุประสงค์ด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการ การบันทึกรายการการรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นมักจะบันทึก ณ วันที่รายงาน | | |

IE 89 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 20X0 (วันที่รายงาน) มูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้ลดลงจาก USD 100,000 เป็น USD 96,370 เนื่องจากอัตราดอกเบี้ยตลาดสูงขึ้น มูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเพิ่มขึ้นเป็น USD 1,837 นอกจากนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 20X0 กิจการพิจารณาแล้วว่าหุ้นกู้ดังกล่าวไม่มีการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก และยังคงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าที่มีมูลค่า USD 1,200⁹ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 20X0 อัตราแลกเปลี่ยนอยู่ที่ USD 1 ต่อ 32 บาท ผลกระทบดังกล่าวแสดงในตารางดังนี้:

⁹ วัตถุประสงค์เพื่อให้ง่ายต่อความเข้าใจ ในตัวอย่างจึงมิได้คำนึงถึงผลกระทบจากการคิดลดเมื่อคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

| | 1 มกราคม 20X0 | 31 ธันวาคม 20X0 |
|---|---------------|-----------------|
| หุ้นกู้ | | |
| มูลค่ายุติธรรม (USD) | 100,000 | 96,370 |
| มูลค่ายุติธรรม (บาท) | 3,000,000 | 3,083,840 |
| | | |
| ราคาทุนตัดจำหน่าย (USD) | 98,800 | 98,800 |
| ราคาทุนตัดจำหน่าย (บาท) | 2,964,000 | 3,161,600 |
| | | |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | | |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (USD) | - | 1,837 |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (บาท) | - | 58,784 |
| | | |
| ขาดทุนจากการด้อยค่า - ค่าเผื่อผลขาดทุน | | |
| ค่าเผื่อผลขาดทุน (USD) | 1,200 | 1,200 |
| ค่าเผื่อผลขาดทุน (บาท) | 36,000 | 38,400 |
| อัตราแลกเปลี่ยน (USD : บาท) | 1 : 30 | 1 : 32 |

- IE 90 หุ้นกู้เป็นสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงิน ดังนั้น กิจการต้องรับรู้การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในกำไรหรือขาดทุนตามย่อหน้า 23(ก) และ 28 ของ TAS 21 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและรับรู้การเปลี่ยนแปลงอื่นตาม TFRS 9 เพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้า 28 ของ TAS 21 สินทรัพย์ดังกล่าวถือเป็นสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายในสกุลเงินต่างประเทศ
- IE 91 ตามที่แสดงในตาราง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 20X0 มูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้เท่ากับ 3,083,840 บาท (USD 96,370 x 32) และราคาทุนตัดจำหน่ายเท่ากับ 3,161,600 บาท (USD (100,000-1,200) x 32)
- IE 92 กำไรที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเท่ากับ 197,600 บาท (3,161,600-2,964,000) เป็นการเปลี่ยนแปลงในราคาทุนตัดจำหน่ายของหุ้นกู้ในระหว่างปี 20X0 ในสกุลเงินบาท ส่วนการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้ในสกุลเงินบาทเท่ากับ 83,840 บาท (3,083,840-3,000,000) จะถูกรับรู้เป็นรายการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชี ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้และราคาทุนตัดจำหน่ายในสกุลเงินบาทคือ -77,760 บาท (3,083,840-3,161,600) อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงในกำไรหรือขาดทุนสะสมที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างปี 20X0 เป็นการลดมูลค่าลงเท่ากับ -113,760 บาท (-77,760+ -36,000)

IE 93 กำไรจากสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเท่ากับ 58,784 บาท (USD 1,837 x 32) ถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน และเนื่องจากสมมติว่าไม่เกิดความไม่มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยง จำนวนเดียวกันนี้จึงถูกโอนจากกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ไปรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน) ในงวดเดียวกันนี้ เพื่อให้ง่ายต่อความเข้าใจ จึงไม่ได้แสดงการบันทึกรายการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยโดยสมมติว่าได้รับดอกเบี้ยค้างรับในระหว่างงวด

IE 94 กิจกรรมบันทึกรายการในวันที่ 31 ธันวาคม 20X0 ดังนี้:

| | เดบิต บาท | เครดิต บาท |
|---|--------------|---------------|
| สินทรัพย์ทางการเงิน - วัตถุประสงค์ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 83,840 | |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ขาดทุน) | 113,760 | |
| กำไรหรือขาดทุน (กำไร) | | 197,600 |
| (รับรู้กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของหุ้นกู้ การปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีที่มูลค่ายุติธรรมในสกุลเงินบาท และการเปลี่ยนแปลงในผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน) | | |
| | เดบิต บาท | เครดิต บาท |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | 58,784 | |
| กำไรหรือขาดทุน (กำไร) | | 58,784 |
| (วัตถุประสงค์ยุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย) | | |
| กำไรหรือขาดทุน (ขาดทุน) | 58,784 | |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | 58,784 |
| (รับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้ในส่วนที่มีการป้องกันความเสี่ยงในกำไรหรือขาดทุน) | | |

IE 95 ตามย่อหน้า 16ก ของ ของ TFRS 7 ค่าเพื่อผลขาดทุนของสินทรัพย์ทางการเงินที่มูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะไม่ถูกแสดงเป็นรายการหักจากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงิน อย่างไรก็ตาม ให้แสดงการเปิดเผยผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่ถูกรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

IE 96 ณ 31 ธันวาคม 20X1 (วันที่รายงาน) มูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้ลดลงเป็น USD 87,114 เนื่องจากอัตราดอกเบี้ยตลาดเพิ่มขึ้นและความเสี่ยงด้านเครดิตของหุ้นกู้เพิ่มขึ้น มูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเพิ่มขึ้น USD 255 เป็น USD 2,092 นอกจากนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 20X1 กิจกรรมพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของหุ้นกู้มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ดังนั้นจึงรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ¹⁰ ประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ตลอดอายุ ณ 31 ธันวาคม 20X1 เท่ากับ USD 9,700 ณ 31 ธันวาคม 20X1 อัตราแลกเปลี่ยน อยู่ที่ USD 1 ต่อ 31.5 บาท ผลกระทบดังกล่าวแสดงในตารางดังนี้:

| | 31 ธันวาคม 20X0 | 31 ธันวาคม 20X1 |
|---|-----------------|-----------------|
| หุ้นกู้ | | |
| มูลค่ายุติธรรม (USD) | 96,370 | 87,114 |
| มูลค่ายุติธรรม (บาท) | 3,083,840 | 2,744,091 |
| ราคาหุ้นตัดจำหน่าย (USD) | 98,800 | 90,300 |
| ราคาหุ้นตัดจำหน่าย (บาท) | 3,161,600 | 2,844,450 |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | | |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (USD) | 1,837 | 2,092 |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (บาท) | 58,784 | 65,898 |
| ขาดทุนจากการด้อยค่า - ค่าเผื่อผลขาดทุน | | |
| ค่าเผื่อผลขาดทุน (USD) | 1,200 | 9,700 |
| ค่าเผื่อผลขาดทุน (บาท) | 38,400 | 305,550 |
| อัตราแลกเปลี่ยน (USD : บาท) | 1 : 32 | 1 : 31.5 |

¹⁰ เพื่อให้ง่ายต่อความเข้าใจ ตัวอย่างนี้จึงสมมติว่าความเสี่ยงด้านเครดิตไม่ส่งผลกระทบต่อความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม

- IE 97 ตามที่แสดงในตาราง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 20X1 มูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้ คือ 2,744,091 บาท (USD 87,114 x 31.5) และราคาหุ้นตัดจำหน่าย คือ 2,844,450 บาท (USD (100,000 - 9,700) x 31.5)
- IE 98 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของหุ้นกู้ ณ 31 ธันวาคม 20X1 เท่ากับ USD 9,700 ดังนั้นจึงรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนด้วยสกุลเงินบาทเท่ากับ 267,750 บาท (USD (9,700 - 1,200) x 31.5)
- IE 99 ขาดทุนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเท่ากับ 49,400 บาท (2,844,450 - 3,161,600 + 267,750) เป็นการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของหุ้นกู้บนฐานของราคาหุ้นตัดจำหน่ายระหว่างปี 20X1 ในสกุลเงินบาทปรับปรุงด้วยขาดทุนจากการด้อยค่า ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้และราคาหุ้นตัดจำหน่ายในสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการ ณ 31 ธันวาคม 20X1 เท่ากับ 100,359 บาท (2,744,091 - 2,844,450) อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงในกำไรหรือขาดทุนสะสมที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างปี 20X1 มีมูลค่าที่ลดลงเท่ากับ 290,349 บาท (100,359 - 77,760 + 267,750)

IE 100 กำไร 7,114 บาท (65,898–58,784) จากสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน และเนื่องจากสมมติว่าไม่มีความไม่ประสิทธิผลจากความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง จำนวนเดียวกันนี้จึงถูกโอนจากกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ไปรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน) ในงวดเดียวกันนี้

IE 101 กิจการบันทึกรายการในวันที่ 31 ธันวาคม 20X0 ดังนี้:

| | เดบิต บาท | เครดิต บาท |
|---|--------------|---------------|
| สินทรัพย์ทางการเงิน - วัตถุประสงค์ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | 339,749 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ขาดทุน) | 290,349 | |
| กำไรหรือขาดทุน (กำไร) | 49,400 | |
| (รับรู้กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนของหุ้นกู้ การปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีที่วัตถุประสงค์ด้วยมูลค่ายุติธรรมในสกุลเงินท้องถิ่น และการเปลี่ยนแปลงในผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน) | | |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | 7,114 | |
| กำไรหรือขาดทุน (กำไร) | | 7,114 |
| (วัตถุประสงค์ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย) | | |
| กำไรหรือขาดทุน (ขาดทุน) | 7,114 | |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | 7,114 |
| (รับรู้ในการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้อันเนื่องมาจากความเสี่ยงที่ทำการป้องกันในกำไรหรือขาดทุน) | | |
| กำไรหรือขาดทุน (ขาดทุนจากการด้อยค่า) | 267,750 | |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | 267,750 |
| (รับรู้ขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ) | | |

IE 102 ในวันที่ 1 มกราคม 20X2 กิจการตัดสินใจขายหุ้นกู้ในราคา USD 87,114 ซึ่งเป็นมูลค่ายุติธรรม ณ วันดังกล่าว และปิดสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยที่มูลค่ายุติธรรม อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นอัตราเดียวกันกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 20X1 การบันทึกรายการการตัดหุ้นกู้ และโอนกำไรและขาดทุนสะสมที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นมีรายละเอียด ดังนี้:

| | เดบิต บาท | เครดิต บาท |
|---|-----------------------|---------------|
| เงินสด | 2,744,091 | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน-วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | 2,744,091 |
| ขาดทุนจากการขาย (กำไรหรือขาดทุน) | 34,461 ⁽ⁿ⁾ | |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | 34,461 |
| (ตัดรายการหุ้นกู้) | | |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | | 65,898 |
| เงินสด | 65,898 | |
| (ปิดรายการสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย) | | |
| ⁽ⁿ⁾ จำนวนนี้ประกอบด้วย การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้ ขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ถูกรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ($58,784 + 36,000 + 7,114 + 267,750 - 113,760 - 290,349 = - 34,461$ ที่ถูกโอนไปเป็นขาดทุนในกำไรหรือขาดทุน) | | |

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์