

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ผลประโยชน์ของพนักงาน



ผลประโยชน์ของพนักงาน	
เดือน เมษายน – มิถุนายน 2565	
เรื่อง : ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (NPAEs)	
ถาม :	<p>กิจการเป็นกิจการใช้มาตรฐาน NPAEs</p> <p>คำนวณภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ง่ายๆ ตามสูตรที่สภาฯ แนะนำไว้</p> <p>กิจการนโยบายเกษียณอายุ 60 ปี กิจการมีพนักงานที่มีอายุเกิน 60 ปี เมื่อ 5 ปีที่แล้วแต่ยังคงทำงานอยู่ และได้รับเงินเดือนปกติ ไม่ได้จัดทำเป็นสัญญาใหม่</p> <p>กิจการไม่ได้จ่ายชดเชยเป็นเงินให้กับพนักงานที่มีอายุเกิน 60 ปี ดังกล่าว และไม่ได้ลดภาระหนี้ผลประโยชน์พนักงานในบัญชีออก ซึ่งกิจการคำนวณผลประโยชน์พนักงานต่อเนื่องมาและบันทึกตั้งผลประโยชน์พนักงานต่อเนื่องมาจนถึงปัจจุบัน</p> <p><u>คำถาม</u></p> <ol style="list-style-type: none">1. กิจการต้องทำสัญญาจ้างใหม่หรือไม่2. กิจการต้องเริ่มคิดผลประโยชน์พนักงานใหม่หรือไม่3. การที่กิจการคำนวณผลประโยชน์พนักงานต่อเนื่อง หลังจากเกษียณอายุแล้ว อย่างที่กระทำอยู่ สามารถกระทำได้หรือไม่ และถูกต้องหรือไม่
ตอบ :	<p>การทำสัญญาจ้างเป็นประเด็นในเชิงกฎหมาย ซึ่งท่านต้องปรึกษากฎหมายหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเช่น กรมแรงงาน เกี่ยวกับเนื้อหาของสัญญาจ้างแรงงานต่อประเด็นดังกล่าว</p> <p>ในส่วนของการวัดมูลค่าและรับรู้ผลประโยชน์พนักงานนั้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ย่อหน้าที่ 312 ระบุว่าให้กิจการรับรู้ด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาวะผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน</p> <p>ดังนั้น ท่านต้องพิจารณาให้ถี่ถ้วนถึงภาวะผูกพันที่ต้องจ่ายชำระ และรับรู้หนี้สินให้สอดคล้องกับภาวะผูกพันที่กิจการมีอยู่ให้ครบถ้วน เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ</p> <p>เนื่องจากประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเป็นส่วนหนึ่งของประมาณการหนี้สิน ซึ่งประมาณการหนี้สินเกิดจากทั้งภาวะผูกพันทางกฎหมายและภาวะผูกพันจากการอนุमान การที่กิจการมีนโยบายให้พนักงานที่มีอายุเกิน 60 ปียังทำงาน รับเงินเดือนปกติและบันทึกคำนวณผลประโยชน์พนักงานต่อเนื่อง อาจมีผลกระทบต่อภาวะผูกพันจากการอนุमानได้ เช่น ทำให้เกิดความคาดหวังจากพนักงานท่านอื่นในเรื่องอายุเกษียณ ดังนั้นบริษัทจึงควรพิจารณาผลกระทบของประเด็นดังกล่าวต่อการประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน</p>

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ผลประโยชน์ของพนักงาน



ผลประโยชน์ของพนักงาน

เดือน เมษายน – มิถุนายน 2565

เรื่อง : ผลประโยชน์ของพนักงาน (NPAEs)

ถาม : กรณีบริษัทฯ ใช้มาตรฐานชุดเล็ก และคำนวณภาระผลประโยชน์ของพนักงาน โดยวิธีประมาณการที่ดีที่สุด ตาม NPAEs กำหนดไว้

ต่อมาบริษัทฯ ได้เปลี่ยนมาใช้มาตรฐานชุดใหญ่ (PAEs) และได้นำมาตรฐาน TAS19 มาใช้ โดยนักคณิตศาสตร์เป็นผู้คำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

หากกิจการได้ใช้มาตรฐานชุดเล็ก สมมติว่า ตั้งภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธ.ค. 64 เป็นจำนวน 1 ล้านบาท ในปี 2565 บริษัทฯ เริ่มใช้มาตรฐานชุดใหญ่ ตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 65 นักคณิตศาสตร์ คำนวณผลประโยชน์ของพนักงาน ได้ตัวเลข ตั้งแต่วันที่ 31 ธ.ค. 64 / 31 ธ.ค. 65 / 31 ธ.ค.66 เป็นจำนวนเงิน 1.5 ล้านบาท 2 ล้านบาท และ 3 ล้านบาทตามลำดับ

คำถาม

ณ วันที่ 31 ธ.ค. 64 ซึ่งบริษัทฯ ได้ปิดงบการเงินไปแล้ว ใช้ตัวเลขประมาณการบันทึกบัญชี จำนวน 1 ล้านบาท

ในปี 2565 บริษัทฯ เปลี่ยนมาใช้ มาตรฐานPAE และนักคณิตศาสตร์คำนวณผลประโยชน์ของพนักงาน ณ 31 ธ.ค.64 (ต้นงวด) มีจำนวนไม่เท่ากับที่ปิดบในปี 2564 ผลต่างจำนวน 0.5 ล้านบาท บริษัทฯ ต้องปรับปรุงหรือไม่ ถ้าปรับปรุง ต้องปรับปรุงอย่างไร

ตอบ : ในกรณีที่ท่านนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRSs) มาใช้แทน มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ท่านต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 10 และ 11 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่องการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก มาถือปฏิบัติ โดยการปรับกับกำไรสะสม ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ทั้งนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 กำหนดให้กิจการต้องจัดทำงบการเงินและยอดยกมาของงบแสดงฐานะการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (PAEs) ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งเป็นจุดเริ่มต้นสำหรับการบัญชีของกิจการที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน หมายถึง การเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานแรกสุดที่กิจการนำเสนอข้อมูลเปรียบเทียบอย่างเต็มรูปแบบภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินในงบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ผลประโยชน์ของพนักงาน



ผลประโยชน์ของพนักงาน	
เดือน พฤษภาคม - สิงหาคม 2564	
เรื่อง : สอบถามเรื่องการบันทึกบัญชีประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	
ถาม :	<p>กิจการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) หากกิจการจะหยุดดำเนินกิจการในปี 2564 และจ่ายเงินชดเชยให้แก่พนักงาน</p> <p>ในงบการเงินปี 2563 ให้ตั้งประมาณการไว้คงเดิม แล้วกลับรายการเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2564 หรือให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายไว้ในงบการเงินปี 2563</p>
ตอบ :	<p>หากกิจการจะหยุดดำเนินกิจการ ท่านต้องพิจารณาว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเหมาะสมหรือไม่ โดยย่อหน้าที่ 12 ระบุว่า</p> <p>12. การดำเนินงานต่อเนื่อง คือ ข้อสมมติว่ากิจการจะยังคงดำเนินงานอยู่ต่อไปในอนาคต หากมีข้อสงสัยเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง กิจการต้องวัดมูลค่ารายการที่รับรองในงบการเงินด้วยเกณฑ์ที่ต่างจากเกณฑ์ที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดไว้</p> <p>ดังนั้น หากข้อสมมติฐานการดำเนินงานต่อเนื่องไม่เหมาะสม กิจการอาจต้องเปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการจัดทำรายงานทางการเงินเป็นเกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง โดยสภาวิชาชีพบัญชีได้มีการเผยแพร่ คำชี้แจงเรื่อง การจัดทำงบการเงินตามเกณฑ์อื่นที่มีใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำรายงานการเงินในกรณีดังกล่าว โดยต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 3 เรื่องการวัดมูลค่า โดยท่านสามารถศึกษาคำชี้แจงดังกล่าวได้ตามลิงค์ที่แนบมานี้</p> <p>https://www.tfac.or.th/upload/9414/Qe6V3PM2m1.pdf</p> <p>หากท่านใช้ดุลยพินิจในการประเมินแล้วว่ายังคงใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องเหมาะสมในการจัดทำรายงานทางการเงิน นอกจากนี้ กิจการยังคงต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในบทที่ 16 เรื่อง ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น</p> <p>โดยย่อหน้าที่ 312 ระบุว่า</p> <p>312. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กำหนดให้รับรู้ผลประโยชน์ของพนักงานที่เป็นไปตามหลักการรับรู้รายการในย่อหน้าที่ 304 ด้วย</p> <ol style="list-style-type: none">1. จำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่าย ชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน2. หากกิจการประสงค์จะรับรู้ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานตามแนวทางที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน โดยให้กิจการปฏิบัติตาม

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ผลประโยชน์ของพนักงาน



	<p>ข้อกำหนดทุกข้อในมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>ในกรณีของท่าน ท่านจะจ่ายเงินชดเชยในปี 2564 ดังนั้นรายจ่ายดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขในการรับรู้รายการตามย่อหน้าที่ 304 ของ TFRS for NPAEs ท่านต้องประมาณหนี้สินในปี 2563 ตามจำนวนเงินที่ต้องจ่ายด้วยวิธีประมาณการที่ดีที่สุด (ในกรณีที่ภาระดังกล่าวเข้านิยามของคำว่า “ประมาณการหนี้สิน” ตามย่อหน้าที่ 304)</p> <p>หากมีการจ่ายในปี 2564 ท่านต้องตัดประมาณการหนี้สินที่มีการจ่ายในปี 2564 ออกจากบัญชี และเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 313 ของ TFRS for NPAEs</p> <p>ท่านสามารถศึกษา มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ได้ที่ https://www.tfac.or.th/upload/9414/e8cXTzUL59.pdf</p>
<p>ผลประโยชน์ของพนักงาน</p>	
<p>เดือน มีนาคม-พฤษภาคม 2564</p>	
<p>เรื่อง : TFRS 19 ผลประโยชน์พนักงาน</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>เนื่องจากลักษณะของกิจการเป็นแบบไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะและกำลังจะปิดงบการเงินปี 2563 จึงสงสัยเกี่ยวกับการตั้งประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานว่า ทางสภาวิชาชีพบัญชี มีบทกำหนดให้บังคับใช้หรือไม่ ถ้าหากเริ่มบังคับใช้-ตั้งแต่เมื่อใด และถ้าหากเป็นทางเลือกสำหรับ กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ แปลว่าบังคับใช้เฉพาะกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะเท่านั้นใช่หรือไม่</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>ตามคำถามที่ท่านถามนั้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (วันที่มีผลบังคับใช้ 1 มกราคม 2554) ย่อหน้าที่ 312 ระบุว่า</p> <p>312 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กำหนดให้รับรู้ผลประโยชน์ของพนักงานที่เป็นไปตามหลักการรับรู้รายการในย่อหน้าที่ 304 ด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อย่างไรก็ตามหากกิจการประสงค์จะรับรู้ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานตามแนวทางที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) ให้กิจการปฏิบัติตามข้อกำหนดทุกข้อในมาตรฐานการรายงานทางการเงินนั้นอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>ดังนั้น กิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวต้องรับรู้หนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานหากว่าประมาณการหนี้สินดังกล่าวเป็นไปตามหลักการรับรู้รายการตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 304 โดยวิธีในการรับรู้รายการมีดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none">1. รับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยวิธีประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา หรือ2. รับรู้ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานตามแนวทางที่กำหนด



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ผลประโยชน์ของพนักงาน

ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) คือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

ดังนั้นขอให้ท่านถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานฯ โดยเคร่งครัด ทั้งนี้ท่านสามารถเข้าถึงมาตรฐานฯ ฉบับต่าง ๆ ได้ที่ website www.tfac.or.th

● ผลประโยชน์ของพนักงาน

เดือนมกราคม – มีนาคม 2561

เรื่อง : การบันทึกบัญชีจากการคำนวณภาระหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ถาม : เนื่องจากบริษัทไม่เคยมีนโยบายเรื่องเกษียณอายุมาก่อน เมื่อมีการประกาศใช้ พรบ.คุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 6) พ.ศ.2560 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ก.ย. 2560 นั้น บริษัทได้คำนวณผลกระทบจากประมาณการหนี้สินได้ดังต่อไปนี้ ผลกระทบที่ผ่านมาจนถึง 31/12/2560 = 20.6 ล้านบาท ส่วนผลกระทบของปี 2017 = 2.4 ล้านบาท

คำถาม

บริษัทต้องปรับปรุงจำนวน 20.6 ล้านบาท กับกำไรสะสมต้นงวด และปรับปรุงจำนวน 2.4 ล้านบาท กับงบกำไรขาดทุนของปี 2017 หรือปรับปรุงกับงบกำไรขาดทุนของปี 2017 ทั้งจำนวน 23 ล้านบาท

ตอบ : ในกรณีที่ท่านถือปฏิบัติตาม TFRS for NPAEs ท่านต้องพิจารณาก่อนว่าในปีที่แล้วที่ได้มีการประมาณการผลประโยชน์ของพนักงานไว้ นั้นเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีหรือไม่ หากไม่ได้ประมาณการไว้ ท่านต้องปรับย้อนหลัง คือปรับกำไรสะสมย้อนหลังเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดในอดีตที่ไม่ได้บันทึกไว้ ทั้งนี้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 51 และ 65 ของ TFRS for NPAEs ดังนี้

ข้อผิดพลาด

51. ข้อผิดพลาดในงวดก่อน หมายถึง การละเว้นแสดงรายการและการแสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในงบการเงินของกิจการในงวดใดงวดหนึ่งหรือหลายงวดก็ตาม ซึ่งมูลค่าดังกล่าว (ก) มีอยู่ในงบการเงินของงวดก่อนที่ได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่ (ข) สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าสามารถหาข้อมูลได้ และนำมาใช้ในการจัดทำและแสดงรายการในงบการเงิน ข้อผิดพลาดดังกล่าวรวมถึงผลกระทบจากการคำนวณผิดพลาด ข้อผิดพลาดจากการใช้นโยบายการบัญชี การมองข้ามหรือการตีความข้อเท็จจริงผิดพลาดและการทุจริต

65. กิจการต้องแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญของงวดก่อน โดยปรับย้อนหลังในงบการเงินฉบับแรกที่ได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่หลังจากที่พบข้อผิดพลาดโดย

65.1. การปรับงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบเสมือนว่าข้อผิดพลาดได้ถูกแก้ไขในงวดบัญชีที่ข้อผิดพลาดได้เกิดขึ้น หรือ

65.2. หากข้อผิดพลาดเป็นข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีก่อนงวดบัญชีแรกสุดที่

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ผลประโยชน์ของพนักงาน



แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ กิจการต้องปรับปรุงยอดคงเหลือยกมาต้นงวดของสินทรัพย์
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินงวดแรกสุดที่นำมาแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ

แต่หากประมาณการเป็นไปตามมาตรฐานแล้ว ให้ท่านใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเพราะถือเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี
มีส่วนได้เสียสาธารณะกำหนดเรื่องดังกล่าวไว้ดังนี้

ในกรณีที่บริษัทประมาณการหนี้สินขึ้นมาเนื่องจากมีภาวะผูกพันในทางกฎหมาย
กิจการต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินหากเป็นไปตามย่อหน้าที่ 304 ของมาตรฐานการรายงาน
ทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ดังนี้

304. ประมาณการหนี้สินจะต้องรับรู้ก็ต่อเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

304.1. กิจการมีภาวะผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีตไม่ว่าภาวะผูกพัน
นั้นจะเป็นภาวะผูกพันตามกฎหมายหรือภาวะผูกพันจากการอนุমান

304.2. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิง
เศรษฐกิจต่อกิจการเพื่อจ่ายชำระภาวะผูกพันดังกล่าว

304.3. สามารถประมาณจำนวนของภาวะผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ

การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

50. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีหมายถึง การปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของ
สินทรัพย์หรือ หนี้สิน หรือจำนวนที่มีการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ในระหว่างงวด อันเป็นผล
มาจากการประเมินสภาพปัจจุบันของสินทรัพย์และหนี้สิน และการประเมินประโยชน์และภาวะ
ผูกพันที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินนั้น การเปลี่ยนแปลง
ประมาณการทางบัญชี เป็นผลจากการได้รับข้อมูลใหม่หรือมีการพัฒนาเพิ่มเติมจากเดิม การ
เปลี่ยนแปลงประมาณการ จึงไม่ถือเป็นการแก้ไขข้อผิดพลาด

62. กิจการต้องรับรู้ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงประมาณการบัญชีโดยใช้วิธีเปลี่ยน
ทันทีเป็นต้นไป ด้วยการรับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการบัญชีสำหรับงวด
ปัจจุบันและงวดอนาคต ที่ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนั้น

ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงาน
ทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม

● ผลประโยชน์ของพนักงาน

เดือนกันยายน 2559

เรื่อง : การรับรู้รายการผลประโยชน์ของพนักงาน

ถาม : ทราบว่ามาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน การเกษียณอายุ จะ



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ผลประโยชน์ของพนักงาน

	มีผลบังคับใช้กับบริษัททั่วไปในเร็ว ๆ นี้ เท็จจริงอย่างไรคะ
ตอบ :	<p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินในประเทศไทยยังคงจัดระดับออกเป็น 2 ระดับ คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRS for PAEs) ซึ่งแปลและเรียบเรียงจาก IFRS หรือ International Financial Reporting Standards โดยมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน ยังคงบังคับใช้กับบริษัทที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) เท่านั้น ยังไม่มีการเปลี่ยนแปลงการบังคับใช้ โดยสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี http://www.fap.or.th/index.php?lay=show&ac=article&Id=539920290&Ntype=58 2. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRS for NPAEs) จนถึงปี 2559 โดยในปี 2560 สภาวิชาชีพบัญชีจะประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (IFRS for SMEs) ซึ่งแปลและเรียบเรียงจาก IFRS for SMEs แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRS for NPAEs) โดยให้มีผลบังคับใช้กับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป โดยสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้ที่ เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี http://www.fap.or.th/IFRS-for-SMEs.html <p>ซึ่งตามข้อกำหนดของ IFRS for SMEs ฉบับดังกล่าว กิจการทั่วไปที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจะต้องถือปฏิบัติตามบทที่ 28 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งเนื้อหาและหลักการโดยรวมจะใกล้เคียงกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 ที่ท่านกล่าวถึง แต่หากกิจการของท่านมีต้นทุนและความพยายามในการหาข้อมูลที่มากเกินไป ในบทที่ 28 ดังกล่าวมีข้อผ่อนปรนให้สามารถคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานอย่างง่าย (Simplified method) ซึ่งจะช่วยลดความซับซ้อนและความยากในการคำนวณผลประโยชน์พนักงานลงได้ค่อนข้างมาก</p> <p>นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีฯ อยู่ในระหว่างพิจารณาเพื่อขยายระยะเวลาการบังคับใช้บทที่ 28 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงานดังกล่าวให้มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป</p> <p>ดังนั้นจึงขอให้ท่านสมาชิกติดตามข่าวสารเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (IFRS for SMEs) อย่างใกล้ชิด และศึกษาหลักการในร่าง IFRS for SMEs ซึ่งได้เผยแพร่ในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี รวมถึงปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการท่านเพื่อให้ทราบถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในการจัดทำงบการเงิน</p>
เดือนมีนาคม 2559	
เรื่อง :	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ถาม :	บริษัทเป็น NPAE เล็ก ๆ ไม่ได้มีนโยบายที่จะให้เงินพนักงานเมื่อเกษียณแต่อย่างใด แต่ปีก่อนผู้สอบบัญชีคนเดิมได้คำนวณผลประโยชน์พนักงานและให้บันทึกเป็นหนี้สินไว้ ต่อมา

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ผลประโยชน์ของพนักงาน



	<p>ปัจจุบันอยากจะทำกรยกเลิก รบกวนสอบตามว่า ถ้าเดบิต หมวด 2 หนี้สินผลประโยชน์พนักงานออก แล้วจะต้อง เครดิต บัญชีอะไรคะ ถือเป็นรายได้หรือเปล่านั้น แล้วเอาออกตอนคำนวณภาษี</p> <p>และขออนุญาตสอบถามเพิ่มเติมว่า จากที่คุยปรึกษาทางโทรศัพท์ ท่านเจ้าหน้าที่สภาได้กล่าวถึงเงื่อนไข 3 ข้อ ถ้าเข้าเงื่อนไขต้องทำการบันทึกบัญชีผลประโยชน์พนักงาน อยากทราบว่าเงื่อนไขดังกล่าวมีอะไรบ้าง พอดีไปหาในเว็บไซต์แล้วไม่เจอ</p>
ตอบ :	<p>จากคำถามของท่านสมาชิก</p> <p>หากการปรับปรุงหนี้สินผลประโยชน์พนักงานออก เกิดขึ้นเนื่องจากการประมาณการใหม่ ให้ใช้วิธีปรับปรุงโดยการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป (Prospective) ตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 62 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRS for NPAs) โดยปรับเข้างบกำไรขาดทุน (มาตรฐานมิได้ระบุว่าให้รับรู้เป็นรายได้หรือลดค่าใช้จ่าย ส่วนคำถามด้านภาษีว่าไม่ถือเป็นรายได้ทางภาษีหรือไม่ นั้น รบกวนปรึกษาทางกรมสรรพากร)</p> <p>หากการปรับปรุงดังกล่าวเป็นข้อผิดพลาดในอดีต ให้ใช้วิธีการปรับปรุงย้อนหลังตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 65 ของ IFRS for NPAs โดยการปรับปรุงรายการในอดีตให้ถูกต้อง ซึ่งหากเป็นรายการในอดีตที่เคยออกงบการเงินไปแล้ว ในทางปฏิบัติมักจะปรับปรุงกับกำไรสะสมของกิจการ</p> <p>สำหรับเงื่อนไข 3 ข้อที่ทำให้ต้องบันทึกคือ</p> <p>จากบทที่ 16 ของ IFRS for NPAs เรื่อง ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ย่อหน้าที่ 312 กำหนดว่าจะต้องรับรู้หนี้สินผลประโยชน์พนักงานตามหลักการรับรู้ในย่อหน้าที่ 304 คือ</p> <ol style="list-style-type: none">(1) กิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องจ่าย ไม่ว่าจะปฏิบัติตามกฎหมาย หรือที่เกิดจากการอนุमान เช่น มีข้อบังคับหรือนโยบายที่ประกาศออกไปว่ากิจการจะจ่ายค่าตอบแทนพนักงานเมื่อพนักงานปฏิบัติงานจนเกษียณอายุ หรือครบกำหนด 20 ปี (แล้วแต่กรณี) ดังนั้น ถือเป็นภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายตามกฎหมายที่ได้ประกาศออกไป หรือหากไม่ได้มีกำหนดเป็นกฎหมายที่ชัดเจน แต่ในอดีตที่ผ่านมาเป็นที่เข้าใจกันดีว่าเมื่อมีพนักงานลาออกเมื่ออายุเกิน 60 บริษัทมักจะให้สินน้ำใจตอบแทนเล็กน้อยๆ ทำให้พนักงานเข้าใจได้ว่าบริษัทจะจ่ายชดเชยเมื่อเกษียณอายุ ดังนั้นถือได้ว่ามีภาระผูกพันที่เกิดขึ้นจากการอนุमानได้ว่าจะต้องจ่ายเมื่อมีการลาออกเมื่ออายุเกิน 60 เกิดขึ้น เป็นต้น(2) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะต้องจ่ายชำระหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน เช่น มีความเป็นไปได้ว่าพนักงานจะปฏิบัติงานจนมีสิทธิได้รับค่าตอบแทนตามที่กำหนดไว้ในข้อ 1(3) กิจการสามารถประมาณจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือโดยใช้ประมาณการที่ดีที่สุดตามย่อหน้าที่ 310 และ 311



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ผลประโยชน์ของพนักงาน

ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของท่านซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจในข้อมูลและธุรกิจของบริษัทดีกว่าและศึกษาเพิ่มเติมได้จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ <http://www.fap.or.th/NPAEs.html> เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น

เดือนมกราคม-กุมภาพันธ์ 2559

เรื่อง : ผลประโยชน์ของพนักงาน

ถาม : สืบเนื่องจากที่มีการปรับมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 19(2558) ทางบริษัทฯได้มีการประเมินผลประโยชน์พนักงานใหม่ ทำให้มีผลจากการปรับปรุงรายการ จำนวนผลประโยชน์พนักงาน ที่ได้บันทึกไว้ของปี 2012 - 2015 ลดลง
จึงขอสอบถามว่าจำนวนเงินผลประโยชน์พนักงานที่ลดลงของปีก่อนปี 2015 จะต้องบันทึกบัญชีอย่างไรให้ถูกต้อง ตามข้อกำหนดของมาตรฐานบัญชีแก้ไข 2558

ตอบ : หากการปรับปรุงรายการที่เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงตามย่อหน้าที่ 93 และ 94 ของมาตรฐานฉบับดังกล่าว ย่อหน้าที่ 175 กำหนดให้ปรับปรุงรายการดังกล่าวย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ทั้งนี้กิจการสามารถเลือกใช้วิธีดังกล่าวก่อนงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 ได้ (เช่นงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558) แต่กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงจากการถือปฏิบัติก่อนกำหนดดังกล่าว (Early adoption)

อย่างไรก็ตามหากการปรับปรุงรายการที่เกิดขึ้นเป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการ ให้ปรับปรุงโดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป(ปรับไปข้างหน้า)ตามการวัดมูลค่าใหม่ของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ และตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

หรือ หากการปรับปรุงรายการที่เกิดขึ้นเป็นผลจากการที่ในอดีต กิจการมิได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ให้ถือเป็นข้อผิดพลาดในการจัดทำรายงานทางการเงิน และให้ปรับปรุงรายการดังกล่าวย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

ทั้งนี้ ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของบริษัทท่านเพื่อให้ได้รับข้อมูลและข้อเท็จจริงที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น เนื่องจากผู้สอบบัญชีเป็นผู้ที่เข้าใจเนื้อหารายการและเนื้อหาธุรกิจของบริษัทท่าน
