

TFRS 19

กับบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities หรือ NPAEs) มีทางเลือกในการจัดทำงบการเงินว่าจะปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใด ระหว่าง



- 1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ซึ่งใช้หลักการบัญชีอย่างง่าย หรือ
- 2 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRSs) ซึ่งมีความยุ่งยากซับซ้อนมากกว่า เพราะอ้างอิงจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRSs)

โดยส่วนใหญ่กิจการเหล่านั้นมักจะเลือกใช้ TFRS for NPAEs ในการจัดทำงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป เนื่องจากมีความง่ายในทางปฏิบัติ แต่หากกิจการเหล่านั้นมีฐานะเป็นบริษัทย่อยของกลุ่มกิจการที่บริษัทใหญ่ถือปฏิบัติตาม TFRSs ด้วย จะต้องจัดทำข้อมูลทางการเงินตาม TFRSs เพิ่มอีกชุดหนึ่งเพื่อให้บริษัทใหญ่นำไปใช้ในการจัดทำงบการเงินรวม ดังนั้น จึงอาจมีบริษัทย่อยบางแห่งเลือกจัดทำงบการเงินตาม TFRSs ตั้งแต่แรก เพื่อไม่ให้เกิดความแตกต่างของหลักการบัญชีที่ถือปฏิบัติใช้ แต่อาจประสบปัญหาเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่ค่อนข้างมาก ซึ่งไม่ได้มีความจำเป็นสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ด้วยเหตุนี้ TFRS 19 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จึงเป็นทางเลือกหนึ่งซึ่งช่วยให้การจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทย่อยนั้นง่ายขึ้น รวมถึงช่วยลดต้นทุนต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง แต่ยังคงรักษาข้อมูลที่มีประโยชน์ไว้เช่นเดิม กล่าวคือ กิจการที่เลือกใช้ TFRS 19 จะมีการเปิดเผยข้อมูลที่ลดลง ตัวอย่างเช่น ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับรายการเคลื่อนไหวของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือประมาณการหนี้สิน เนื่องจากเป็นข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินของบริษัทย่อย แต่ยังคงมีการรับรู้รายการ การวัดมูลค่าและการแสดงรายการตาม TFRSs เช่นเดิม



มีข้อสังเกตว่ากิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะซึ่งไม่ได้เป็นบริษัทย่อย หรือกิจการที่เลือกใช้ TFRS for NPAEs จะไม่สามารถใช้ TFRS 19 ได้ เนื่องจากไม่เข้าเงื่อนไขทุกข้อข้างต้น

TFRS 19 จะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ปี 2571 เป็นต้นไป และกิจการสามารถนำ TFRS 19 มาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ โดยกิจการที่เข้าเงื่อนไขข้างต้นสามารถเลือกใช้หรือยกเลิกการเลือกใช้ได้โดยสมัครใจ เพียงแต่ต้องปรับปรุงให้การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินนั้นเปรียบเทียบกันได้ ดังนั้น กิจการอาจลองพิจารณาดูว่าการปฏิบัติใช้ TFRS 19 นั้นมีประโยชน์ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการหรือไม่

ศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับ TFRS 19 ได้ที่ <https://www.tfac.or.th/>

โดย...นางสาวเพ็ญทิพย์ ศิริสรณรัตน์
อนุกรรมการในคณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี

เผยแพร่ ณ วันที่ 8 พฤษภาคม 2569

