สรุปประเด็นสำคัญของ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32
เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

TAS 32

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32

สรุปความเป็นมา

- ปรับปรุงตาม IFRS BV 2023
- วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2567
- สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง :
  - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย
  - การแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17

สรุปการปรับปรุง

- แก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 4 ภาคผนวกย่อหน้าที่ 8 และ 36 และเพิ่มย่อหน้าที่ 33ก และ 97ท

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32

ผลกระทบ

-ไม่มี-

TAS 32

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

4.4 สัญญาประกันภัยตามที่นิยามไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย หรือสัญญาลงทุนที่มีลักษณะร่วมรับผลประโยชน์ตามดุลพินิจภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับ

4.4.1 อนุพันธ์ที่แฝงอยู่ในสัญญาภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 หากมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กำหนดให้กิจการปฏิบัติกับอนุพันธ์เหล่านั้นแยกออกมา

4.4.2 องค์ประกอบการลงทุนที่ถูกแยกออกจากสัญญาภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 หากมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 กำหนดให้มีการแยกรายการนั้น เว้นแต่องค์ประกอบการลงทุนที่ได้แยกออกมาเป็นสัญญาลงทุนที่มีลักษณะร่วมรับผลประโยชน์ตามดุลพินิจภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17

4.4.3 สิทธิและภาระผูกพันของผู้ออกที่เกิดขึ้นภายใต้สัญญาประกันภัยซึ่งเป็นไปตามนิยามของสัญญาค้ำประกันทางการเงิน หากผู้ออกถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ในการรับรู้และวัดมูลค่าของสัญญา อย่างไรก็ตาม ผู้ออกต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 หากผู้ออกเลือกที่จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 ในการรับรู้และวัดมูลค่าของสัญญาตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 7.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17

4.4.4 สิทธิและภาระผูกพันของกิจการซึ่งเป็นเครื่องมือทางการเงินที่เกิดขึ้นภายใต้สัญญาบัตรเครดิตหรือสัญญาที่คล้ายคลึงกันซึ่งให้เครดิตหรือจัดการการชำระเงินซึ่งกิจการเป็นผู้ออกเป็นไปตามนิยามของสัญญาประกันภัย หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กับสิทธิและภาระผูกพันเหล่านั้นตามย่อหน้าที่ 7.8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 และย่อหน้าที่ 2.1.5.4 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

4.4.5 สิทธิและภาระผูกพันของกิจการซึ่งเป็นเครื่องมือทางการเงินที่เกิดขึ้นภายใต้สัญญาประกันภัย ซึ่งกิจการเป็นผู้ออกโดยจำกัดเงินชดเชยสำหรับเหตุการณ์ที่เอาประกันภัยเท่ากับจำนวนเงินที่ต้องชำระภาระผูกพันของผู้ถือกรมธรรม์ที่เกิดขึ้นตามสัญญา หากกิจการเลือกที่จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 กับสัญญาเหล่านั้น ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 8ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17

TAS 32

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
4.5 เครื่องมือทางการเงินที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวมีลักษณะการร่วมรับผลประโยชน์ตามวิจารณญาณ ผู้ออกเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวได้รับการ ยกเว้นจากการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 15 ถึง 32 และ ภาคผนวกย่อหน้าที่ 25 ถึง 35 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในเรื่องความแตกต่างระหว่างหนี้สินทางการเงิน และตราสารทุน อย่างไรก็ตาม เครื่องมือทางการเงินเหล่านั้นยังคงต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดอื่นทั้งหมดในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ นอกจากนี้มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับอนุพันธ์แฝงที่รวมอยู่ในเครื่องมือทางการเงินเหล่านั้นด้วย (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)	4.5 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)

TAS 32

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

33ก บางกิจการบริหารกองทุนเพื่อการลงทุนไม่ว่าจะเป็นการภายในหรือภายนอก ที่ให้ผลประโยชน์กับนักลงทุนตามหน่วยลงทุนในกองทุน และรับรู้หนี้สินทางการเงินสำหรับจำนวนเงินที่จะจ่ายให้นักลงทุน ในทำนองเดียวกัน บางกิจการออกกลุ่มของสัญญาประกันภัยที่มีลักษณะร่วมรับผลประโยชน์โดยตรงและกิจการเหล่านั้นถือครองรายการอ้างอิง บางกองทุนหรือรายการอ้างอิงรวมหุ้นทุนซื้อคืนของกิจการ ถึงแม้จะมีข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 33 กิจการอาจเลือกไม่หักหุ้นทุนซื้อคืนออกจากส่วนของเจ้าของสำหรับหุ้นทุนซื้อคืนที่ถูกรวมในกองทุนเหล่านั้นหรือเป็นรายการอ้างอิงเฉพาะเมื่อกิจการซื้อคืนตราสารทุนของกิจการเองสำหรับวัตถุประสงค์ดังกล่าวเท่านั้น อีกทางเลือกหนึ่งกิจการอาจเลือกที่จะรับรู้หุ้นทุนซื้อคืนนั้นเป็นส่วนของเจ้าของต่อไป และรับรู้ตราสารที่ซื้อคืนเสมือนหนึ่งว่าตราสารดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ทางการเงินและวัดมูลค่าของตราสารดังกล่าวด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 การเลือกนี้จะไม่สามารถยกเลิกได้และให้ถือปฏิบัติเป็นรายตราสาร เพื่อวัตถุประสงค์ของการเลือกนี้ สัญญาประกันภัยให้รวมสัญญาลงทุนที่มีลักษณะร่วมรับผลประโยชน์ตามดุลยพินิจ (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 สำหรับคำศัพท์ที่ใช้ในย่อหน้านี้ตามที่นิยามไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว)

TAS 32

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

ข้อความเดิม		ข้อความที่ปรับปรุง	
97ท	(ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)	97ท	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนพฤษภาคมปี 2560 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในย่อหน้าที่ 4 ภาคผนวกย่อหน้าที่ 8 และ 36 และเพิ่มย่อหน้าที่ 33ก กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17
36	ตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกจะไม่ถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์ทางการเงิน ไม่ว่าเหตุผลของการซื้อหุ้นคืนจะเป็นอย่างไร ย่อหน้าที่ 33 กำหนดให้กิจการที่ซื้อตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกคืนกลับมานั้น หักตราสารทุนดังกล่าวออกจากส่วนของเจ้าของ อย่างไรก็ตาม หากกิจการถือหุ้นทุนที่กิจการออกแทนบุคคลอื่น เช่น สถาบันการเงินที่ถือหุ้นทุนของตนเองในนามของลูกค้า จะถือเป็นการถือหุ้นในลักษณะตัวแทน และเป็นผลให้การถือดังกล่าวไม่ต้องบันทึกในงบแสดงฐานะการเงินของ กิจการ	36	ตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกจะไม่ถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์ทางการเงิน ไม่ว่าเหตุผลของการซื้อหุ้นคืนจะเป็นอย่างไร ย่อหน้าที่ 33 กำหนดให้กิจการที่ซื้อตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกคืนกลับคืนมานั้นหักตราสารทุนดังกล่าวออกจากส่วนของเจ้าของ (ทั้งนี้ให้ดูย่อหน้าที่ 33ก ด้วย) อย่างไรก็ตาม หากกิจการถือหุ้นทุนที่กิจการออกแทนบุคคลอื่น เช่น สถาบันการเงินที่ถือหุ้นทุนของตนเองในนามของลูกค้า จะถือเป็นการถือหุ้นในลักษณะตัวแทน และเป็นผลให้การถือดังกล่าวไม่ต้องบันทึกในงบฐานะการเงินของกิจการ

THANK YOU

https://www.tfac.or.th

@TFAC.FAMILY

tfac@tfac.or.th

https://www.facebook.com/TFAC.FAMILY

https:// www.youtube.com/TFACFamily

02 685 2500

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 TFAC.