



<p><b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b></p>	
<p><b>เดือนกุมภาพันธ์ 2569</b></p>	
<p>เรื่อง : อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนตามมาตรฐาน NPAEs</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>1. บริษัทมีอาคารให้เช่าบันทึกเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มูลค่า 40 ล้านบาท อายุการใช้ประโยชน์ 30 ปี และห้องพักเรือนแถว 20 ห้อง ให้เช่า มูลค่า 20 ล้านบาท อายุการใช้ประโยชน์ 20 ปี</p> <p>2. หลังจากดำเนินการมาแล้ว 5 ปี</p> <p>2.1 บริษัทได้ต่อเติมห้องเพิ่มบนดาดฟ้าของอาคารตามความต้องการของผู้เช่ารายใหม่ ประมาณ 30,000 บาท ซึ่งมีจำนวนเล็กน้อยมากเมื่อเทียบกับมูลค่าอาคาร จึงขอหารือว่า การต่อเติมห้องดังกล่าวจะถือเป็นต้นทุนเพิ่มของอาคาร และคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้ประโยชน์ของอาคารที่เหลือถูกต้องหรือไม่ หรือจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการต่อเติมอาคาร</p> <p>2.2 บริษัทได้ปรับปรุงห้องพักเรือนแถว 20 ห้อง จำนวนเงิน 600,000 บาท (ห้องละ 30,000 บาท) ค่าปรับปรุงห้องพักเรือนแถวถือเป็นต้นทุนเพิ่มของห้องพักเรือนแถวและคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุของห้องพักเรือนแถวที่เหลือถูกต้องหรือไม่</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>กรณีที่ท่านใช้มาตรฐาน TFRS for NPAEs ขอให้ท่านพิจารณา มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บทที่ 12 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน การรับรู้รายการย่อหน้าที่ 12.8 ถึง 12.10 โดยย่อหน้าที่ 12.8 ระบุว่ากิจการต้องรับรู้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นสินทรัพย์ เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้</p> <p>12.8.1 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน</p> <p>12.8.2 สามารถวัดราคาทุนของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ</p> <p>ทั้งนี้ TFRS for NPAEs ระบุถึงหลักความมีสาระสำคัญตามที่ระบุอยู่ในย่อหน้าที่ 3.13 ถึง 3.16</p> <p>หากกิจการเลือกใช้วิธีราคาทุนในการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ กิจการต้องทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ตามแนวทางที่กำหนดไว้ในบทที่ 10 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ย่อหน้าที่ 10.29</p>



**มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)**

**เดือนมกราคม 2569**

เรื่อง : ประเด็นการรับรู้รายการ TFRS for NPAEs

ถาม :

1. จะบันทึกบัญชีแบบกั๊ยมโดยหลักทรัพย์ค้ำประกัน หรือการจ่ายโดยมีหุ้นเป็นเกณฑ์ ถ้าบริษัททำสัญญาจ้างโดยมีเงื่อนไขการจ่ายค่าจ้างเพิ่มเติมให้ นาย A กั๊ยมเงิน 5 แสนบาท ไปซื้อหุ้นบริษัทที่ตนเองทำงาน โดยมีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน เมื่อทำงานครบ 2 ปี นาย A ไม่ต้องคืนเงินบริษัท ถ้าไม่ครบต้องคืนเงิน ปัจจุบันทำงานไม่ครบ 1 ปี
2. บริษัท A เคยเช่าอาคารเป็นพื้นที่สำนักงาน ต่อมาได้ยกเลิกสัญญาเช่าอาคาร และให้บริษัทใหม่ในเครือ (บริษัท B) ซึ่งทำสัญญาเช่าใหม่กับเจ้าของอาคาร บริษัท A ทำสัญญาขายผ่อนชำระ โดยเรียกเก็บส่วนปรับปรุงอาคารก่อนหักค่าเสื่อมราคาจาก บริษัท B และให้ผ่อนจ่ายเป็นระยะ 4 ปี คำถามบันทึกบัญชีแบบขายผ่อนชำระได้หรือไม่

ข้อมูลเพิ่มเติม

- บริษัท A ทำสัญญา 1 ปี ปรับปรุงพื้นที่เพื่อใช้งานจ่ายเงินไป 5 แสนบาท สมมติอยู่ได้ 3 เดือนบอกเลิกกับเจ้าของอาคาร
- บริษัท B ทำสัญญาเช่ากับเจ้าของอาคาร
- บริษัท A ทำสัญญาขายแบบผ่อนชำระ กับบริษัท B สำหรับค่าปรับปรุงอาคารที่ได้จ่ายไป ก่อน

ตอบ :

**ตอบคำถามข้อที่ 1**

กรณีบริษัทท่านใช้ TFRS for NPAEs ซึ่งไม่ได้มีการกำหนดหลักการของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (Share-based payment) ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ดังนั้นขอให้กิจการรับรู้รายการดังกล่าวโดยพิจารณาตามเนื้อหาสาระของรายการว่ารายการดังกล่าวมีเนื้อหาสาระเป็นเช่นใด ซึ่งอาจเป็นไปได้ทั้งลูกหนี้เงินให้กั๊ยมที่มีหลักประกัน หรือค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าหรือรายการอื่นใด ทั้งนี้ ให้กิจการท่านพิจารณาเลือกใช้นโยบายการบัญชีสำหรับรายการดังกล่าวตามบทที่ 5

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการบัญชีและข้อผิดพลาด ย่อหน้าที่ 5.5

**ตอบคำถามข้อที่ 2**

กรณีบริษัทท่านใช้ TFRS for NPAEs ขอให้พิจารณาว่าสัญญาดังกล่าวถือเป็นสัญญาเช่าตามบทที่ 14 เรื่อง สัญญาเช่า ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่ หากใช่ให้ปฏิบัติตามบทดังกล่าว หากไม่ใช่ให้รับรู้รายการการขายผ่อนชำระตามบทที่ 18 เรื่อง รายได้

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



เรื่อง : อัตราแลกเปลี่ยน

ถาม :

มีข้อสงสัยเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการแปลงค่ารายการที่เป็นสินทรัพย์ และรายการที่เป็นหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ทั้งที่เป็นการบันทึกรายการระหว่างงวดและการแปลงค่ายอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด จึงต้องการขอเรียนสอบถามเพื่อยืนยันความเข้าใจ

- ถ้าต้องการแปลงค่ารายการระหว่างงวดที่เป็นสินทรัพย์ เช่น ลูกหนี้การค้า: ใช้อัตราซื้อของวันที่เกิดรายการ
- ถ้าต้องการแปลงค่ารายการระหว่างงวดที่เป็นหนี้สิน เช่น เจ้าหนี้การค้า: ใช้อัตราขายของวันที่เกิดรายการ
- ถ้าต้องการแปลงค่ายอดสินทรัพย์คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด เช่น ลูกหนี้การค้า: ใช้อัตราซื้อ ณ วันสิ้นงวด
- ถ้าต้องการแปลงค่ายอดหนี้สินคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด เช่น เจ้าหนี้การค้า: ใช้อัตราขาย ณ วันสิ้นงวด

ความเข้าใจข้างต้นถูกต้องหรือไม่

ตอบ :

กรณีที่ท่านถือปฏิบัติตาม TFRS for NPAEs นั้นขอให้พิจารณาตามบทที่ 21 ย่อหน้าที่ 21.3 และ 21.4 ว่ารายการดังกล่าวนั้นเป็นรายการที่เป็นตัวเงินหรือรายการที่ไม่เป็นตัวเงิน โดยการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกให้ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 21.6 และ 21.7 ระบุว่า วันที่เกิดรายการ คือ วันที่รายการเป็นไปตามเงื่อนไข การรับรู้รายการครั้งแรกตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาให้พิจารณาปรับปรุงรายการตามย่อหน้าที่ 21.8

ทั้งนี้การใช้อัตราซื้อหรืออัตราขายนั้น ไม่ได้กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นการเฉพาะเจาะจง อย่างไรก็ตาม ขอให้พิจารณาตามย่อหน้าที่ 21.10 เพิ่มเติม นอกจากนี้ เนื่องจากการใช้อัตราซื้อหรืออัตราขาย มีระบุอยู่ในประมวลรัษฎากร ดังนั้น ขอให้ท่านสอบถามกรมสรรพากรซึ่งเป็นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกฎหมายดังกล่าว

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)

เดือนธันวาคม 2568

เรื่อง : สอบถามการตีความมาตรฐานการบัญชีไทยกรณีบันทึกการซื้อสินค้าต่างประเทศแบบชำระเงินล่วงหน้า



ถาม :

บริษัทมีข้อสงสัยเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีการซื้อสินค้าจากต่างประเทศในกรณีชำระเงินล่วงหน้าเป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 สินค้าคงเหลือ อย่างไรก็ตาม โดยพบว่าในทางปฏิบัติมีหลายแนวทางการบันทึกบัญชี การเลือกใช้อัตราแลกเปลี่ยนในแต่ละขั้นตอนต่างกัน จึงต้องการคำยืนยันชัดเจนว่าขั้นตอนใดควรใช้เรทใดตามมาตรฐานฯ

จากการสำรวจแนวปฏิบัติของผู้ประกอบการ พบว่ามีการใช้อัตราแลกเปลี่ยนแตกต่างกัน 3 แบบ คือ

**แบบที่ 1 ใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามจ่ายจริงตั้งแต่ต้นจนจบ**

- วันจ่ายเงิน: บันทึกเงินจ่ายล่วงหน้าตามอัตราจริงที่ธนาคารเรียกเก็บ
- ระหว่างการขนส่ง/ศุลกากร: ไม่ประเมินอัตราใหม่ ถือเป็นรายการไม่เป็นตัวเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ย่อหน้า 16
- วันที่รับสินค้าเข้าคลัง: โอนเป็นสินค้าคงเหลือด้วยมูลค่าเดียวกับวันที่จ่ายเงิน ไม่รับรู้ส่วนต่างอัตราแลกเปลี่ยน

**แบบที่ 2 ใช้อัตราตามจ่ายจริงก่อน และเปลี่ยนเป็นอัตราอ้างอิงตามธนาคารแห่งประเทศไทยเมื่อมีใบกำกับหรือผ่านด่านศุลกากร**

- วันจ่ายเงิน: บันทึกเงินจ่ายล่วงหน้าตามอัตราจริงของธนาคาร
- วันที่ได้รับใบกำกับจากผู้ขายหรือสินค้าถึงศุลกากร: เปลี่ยนเป็นอัตราอ้างอิงตามธนาคารแห่งประเทศไทยในวันนั้น และบันทึกส่วนต่างเป็นกำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน
- วันที่รับสินค้าเข้าคลัง: โอนเป็นสินค้าคงเหลือด้วยมูลค่าตามอัตราอ้างอิงตามธนาคารแห่งประเทศไทยล่าสุด และบันทึกส่วนต่างเป็นกำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน

**แบบที่ 3 ใช้อัตราอ้างอิงตามธนาคารแห่งประเทศไทยตั้งแต่ต้นจนจบเป็นนโยบายเดียว**

- วันจ่ายเงิน: บันทึกเงินจ่ายล่วงหน้าตามอัตราอ้างอิงตามธนาคารแห่งประเทศไทย

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



	<ul style="list-style-type: none"><li>• ระหว่างทาง: ใช้อัตราอ้างอิงตามธนาคารแห่งประเทศไทย และบันทึกส่วนต่างเป็นกำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน</li><li>• วันที่รับสินค้าเข้าคลัง: โอนเป็นสินค้าคงเหลือด้วยอัตราอ้างอิงตามธนาคารแห่งประเทศไทยเช่นเดียวกับวันที่จ่ายเงิน และบันทึกส่วนต่างเป็นกำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน</li></ul> <p>จากความแตกต่างของทั้ง 3 วิธี จึงมีข้อคำถามเพื่อขอความชัดเจน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. การบันทึกเงินจ่ายล่วงหน้าเป็นเงินตราต่างประเทศควรใช้อัตราแลกเปลี่ยนใด ระหว่างอัตราที่ธนาคารเรียกเก็บจริงในวันที่ชำระเงิน หรืออัตราของธนาคารแห่งประเทศไทย โดยมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ย่อหน้า 16 และย่อหน้า 23.2 ระบุถึงรายการที่ไม่เป็นตัวเงินและการใช้อัตรา ณ วันที่เกิดรายการ จึงต้องการทราบว่าการตีความ “วันที่เกิดรายการ” ควรหมายถึงวันที่ชำระเงินหรือไม่</li><li>2. เมื่อบริษัทโอนเงินจ่ายล่วงหน้าเป็นสินค้าคงเหลือควรใช้มูลค่าต้นทุน ณ วันที่ชำระเงินเดิมหรือควรใช้มูลค่าตามอัตราแลกเปลี่ยนวันที่สินค้าเข้าคลัง เนื่องจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เน้นราคาทุนเดิมของรายการไม่เป็นตัวเงิน แต่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 สินค้าคงเหลือ เน้นต้นทุนตามจริงของสินค้าคงเหลือ จึงต้องการคำชี้แนะว่าควรยึดหลักใด</li><li>3. ควรถือวันใดเป็นวันที่รับรู้เป็นสินค้าคงเหลือ ระหว่างวันที่ผู้ขนส่งรับสินค้า วันที่สินค้ามาถึงประเทศ วันที่ผ่านศุลกากร หรือวันที่สินค้าถึงคลังและควบคุมได้จริงตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 สินค้าคงเหลือ เพื่อให้การบันทึกตรงกับมาตรฐานและไม่เกิดความคลาดเคลื่อนในการจัดทำต้นทุน</li></ol> <p>บริษัทต้องการนำคำตอบไปกำหนดเป็นนโยบายบัญชีภายในให้ถูกต้อง หากสามารถแสดงตัวอย่างการบันทึกรายการในแต่ละแบบเปรียบเทียบกันจะเป็นประโยชน์ต่อการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานอย่างมาก</p>
ตอบ :	<p>กรณีที่บริษัทถือปฏิบัติตาม TFRS for NPAEs ขอให้ท่านพิจารณาบทที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565)</p> <p><b>ตอบคำถามข้อที่ 1</b></p>



	<p>ขอให้พิจารณาบทที่ 21 ย่อหน้าที่ 21.7 ของ TFRS for NPAEs วันที่เกิดรายการ คือ วันที่รายการเป็นไปตามเงื่อนไขการรับรู้รายการครั้งแรกตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p> <p>ทั้งนี้ ในกรณีที่มีการจ่ายชำระค่าสินค้าล่วงหน้า รายการดังกล่าวถือเป็นสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวตน ในกรณีดังกล่าว วันที่เกิดรายการคือ คือวันที่กิจการรับรู้เมื่อเริ่มแรกสำหรับสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวตนที่เกิดจากการจ่ายชำระหรือรับชำระสิ่งตอบแทนล่วงหน้า (เทียบเคียงการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22 เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า)</p> <p><b>ตอบคำถามข้อที่ 2</b></p> <p>ขอให้พิจารณาตามบทที่ 21 ย่อหน้าที่ 21.9 ของ TFRS for NPAEs ได้ยกตัวอย่างมูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือไว้ คือ ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า รวมทั้งเรื่องการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามบทที่ 8 ย่อหน้าที่ 8.4 ทั้งนี้ ย่อหน้าที่ 21.9.1 ระบุว่า ราคาทุนหรือมูลค่าตามบัญชี (แล้วแต่กรณี) คือราคาซึ่งแปลงค่าด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ราคาถูกกำหนด (นั่นคืออัตรา ณ วันที่เกิดรายการสำหรับรายการซึ่งวัดค่าด้วยราคาทุนเดิม) ดังนั้น ในกรณีที่มีการจ่ายชำระเงินล่วงหน้าค่าสินค้า ราคาทุนของสินค้าให้เป็นไปตามวันที่จ่ายชำระเงินล่วงหน้าซึ่งถือเป็นวันที่เกิดรายการ</p> <p><b>ตอบคำถามข้อที่ 3</b></p> <p>วันที่กิจการรับรู้สินค้าคงเหลือ ขอให้กิจการพิจารณาจากเงื่อนไขหรือข้อกำหนดการส่งมอบสินค้า (Incoterms) ยกตัวอย่างเช่น วันที่กิจการได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าจากผู้ขายแล้ว</p>
	<p>เรื่อง : สอบถามหลักการการใช้อัตราแลกเปลี่ยนจากการเปลี่ยนแปลงสกุลการดำเนินงาน</p>
<p>ถามครั้งที่ 1 :</p>	<p>สอบถามหลักการการใช้อัตราแลกเปลี่ยนจากการเปลี่ยนแปลงสกุลการดำเนินงาน อยากทราบว่าในการแปลงค่าทางการเงินโดยเปลี่ยนแปลงทันทีนั้น</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ตามมาตรฐานฯ ระบุว่าใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดการเปลี่ยนแปลง ไม่ทราบว่าหมายถึงอัตราซื้อ-ขายหรือเฉลี่ย และจำเป็นต้องแยกรายการออกเป็นตัวตนหรือรายการที่ไม่เป็นตัวตนก่อนแล้วค่อยแปลงเป็นงบสกุลเงินใหม่ หรืออนุโลมใช้อัตราเฉลี่ยแปลงทั้งบนขา BS PL ได้เลย</li> <li>2. ในกรณีที่บริษัทกู้เงินสกุล USD มาแต่มีสกุลดำเนินงานเป็น THB จึงมีการ revalue ทุกสิ้นงวด ทว่าเมื่อเปลี่ยนสกุลดำเนินงานทำให้อาจจะใช้อัตราเฉลี่ย ทำให้มูลค่าของหนี้ USD หลังเปลี่ยนสกุลเงินไม่เท่ากับมูลค่าหนี้จริง สามารถปรับปรุงให้หน้างบนำเสนอเป็นมูลค่าหนี้จริง USD อย่างไร</li> <li>3. อยากทราบว่า การเปลี่ยนแปลงสกุลดำเนินงานทำให้เกิดผลต่างขึ้น จะนำเสนอบนหน้างบส่วนใด OCE หรือบน PL</li> </ol>



<p>ตอบครั้งที่ 1 :</p>	<p><b>ตอบคำถามข้อที่ 1</b></p> <p>ในกรณีที่บริษัทถือปฏิบัติตาม TFRS for NPAEs และต้องการเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) ย่อหน้าที่ 21.17 และ 21.18 ระบุให้กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้ กิจการต้องพิจารณาว่าการเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานนั้นเป็นไปตามย่อหน้าที่ 35 ถึง 37 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 หรือไม่ กล่าวคือ กิจการจะเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปได้ ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงรายการ เหตุการณ์ และสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้น โดยกิจการจะต้องแปลงค่ารายการทั้งหมด (ทั้งรายการที่เป็นตัวเงินและรายการที่ไม่เป็นตัวเงิน) ให้เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานสกุลเงินใหม่ ด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เปลี่ยนแปลง ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชีไม่ได้มีการกำหนดว่าอัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้จะต้องเป็นอัตราซื้อหรืออัตราขาย</p> <p><b>ตอบคำถามข้อที่ 2</b></p> <p>กิจการต้องพิจารณาว่าเงินกู้ดังกล่าวต้องจ่ายชำระคืนด้วยอัตราแลกเปลี่ยนใด หากกิจการต้องจ่ายคืนด้วยสกุลเงิน USD และในขณะเดียวกันกิจการใช้สกุลเงิน USD เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ดังนั้น รายการดังกล่าวอาจไม่ถือเป็นเงินตราต่างประเทศ จึงต้องรับรู้ตามเกณฑ์การวัดมูลค่าหนี้สินที่ระบุในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน</p> <p><b>ตอบคำถามข้อที่ 3</b></p> <p>มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ย่อหน้าที่ 35 ถึง 37 ระบุว่าในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานให้ใช้วิธีการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป โดยกิจการจะต้องแปลงค่ารายการทั้งหมดให้เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานสกุลเงินใหม่ด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เปลี่ยนแปลง</p> <p>ทั้งนี้ท่านสามารถศึกษา <a href="#">คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21</a> เพิ่มเติม</p>
<p>ถามครั้งที่ 2 :</p>	<p>สอบถามเพิ่มเติมว่าบริษัทเป็นงบภายใต้ TFRS for NPAEs กำลังจะเปลี่ยนสกุลดำเนินงานวันที่ 1/1/2026 โดยบริษัทมีเงินกู้สกุล USD</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ในวันที่ 31/12/2025 ทางบริษัทยังคงยืนยันที่จะ revalue monetary liability ด้วย selling rate สำหรับบก่อนเปลี่ยนสกุลดำเนินงาน ไม่ใช่ spot rate</li> <li>2. 1/1/2026 ทำให้หลังจากการเปลี่ยนสกุลดำเนินงาน ยอดเงินกู้ที่แปลงค่าไม่ได้แสดงมูลค่า USD ตามจริง อยากทราบว่าสามารถปรับยอดนี้เข้าส่วนใดในงบการเงินได้หรือไม่</li> </ol>

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



<p>ตอบครั้งที่ 2 :</p>	<p>บริษัทเป็นงบภายใต้ TFRS for NPAEs กำลังจะเปลี่ยนสกุลดำเนินงานวันที่ 1/1/2026 โดยบริษัทมีเงินกู้สกุล USD</p> <p><b>ตอบคำถามข้อที่ 1</b></p> <p>TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 21.8 กำหนดไว้ดังนี้</p> <p>21.8 ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแต่ละงวด</p> <p>21.8.1 รายการที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศให้แปลงค่าโดยใช้ อัตราปิด</p> <p>21.8.2 รายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่อยู่ในรูปเป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งบันทึกไว้ด้วยราคาทุนเดิมให้แปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และ</p> <p>21.8.3 รายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมให้แปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่วัดมูลค่ายุติธรรมนั้น</p> <p>ในกรณีที่เงินกู้ดังกล่าวเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ (เนื่องจากกิจการยังคงใช้สกุลเงินบาทเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานในการจัดทำงบการเงิน) รายการดังกล่าวถือเป็นรายการที่เป็นตัวเงิน ดังนั้น ณ วันที่ 31/12/2025 จึงต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 21.8.1</p> <p><b>ตอบคำถามข้อที่ 2</b></p> <p>ในกรณีที่รอบบัญชีถัดมา กิจการเปลี่ยนสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานจากสกุลเงินบาทเป็นสกุลเงินอื่น ท่านต้องพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศหรือไม่ โดยขอให้พิจารณาตามคำตอบเช่นเดียวกับข้อที่ 2 และ ข้อ 3 ข้างต้น</p>
<p><b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b></p>	
<p><b>เดือนตุลาคม – พฤศจิกายน 2568</b></p>	
<p>เรื่อง : การบันทึกบัญชีเรื่องอัตราแลกเปลี่ยน</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>บริษัท ก. ซื้อสินค้าจากต่างประเทศ ได้รับสินค้าในวันที่ 2/10/2025 ในขั้นตอนของการบันทึกบัญชีตั้งหนี้ต้องใช้ Rate (BOT rate) วันที่ 1/10/2025 หรือ 2/10/2025 จึงจะถูกต้อง</p> <p><b>หมายเหตุ</b> บริษัทใช้ TFRS for NPAEs</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) (ปรับปรุง 2565) บทที่ 21 ย่อหน้าที่ 21.6 ระบุดังนี้ รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศต้องบันทึกรายการรับรู้มูลค่าเริ่มแรกเป็นสกุลเงินบาท โดยการแปลงจำนวน</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



	<p>เงินตราต่างประเทศด้วยอัตราแลกเปลี่ยนทันทีของสกุลเงินบาทกับสกุลเงินต่างประเทศ  <u>ณ วันที่เกิดรายการ</u>                  โดยย่อหน้า 21.7 ระบุว่า วันที่เกิดรายการ คือ วันที่รายการเป็นไปตามเงื่อนไข                  การรับรู้รายการครั้งแรกตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน                  ทั้งนี้ ขอให้พิจารณาตามเงื่อนไขหรือข้อกำหนดการส่งมอบสินค้า                  (Incoterms) ประกอบ</p>
<p><b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b></p>	
<p><b>เดือนกุมภาพันธ์-มีนาคม 2568</b></p>	
<p>เรื่อง : การประมาณการหนี้สิน เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>บริษัทเคยมีผลประโยชน์พนักงานสะสม สำหรับพนักงาน ตามอายุงาน 300,000 บาท ต่อมาปี 67 มีพนักงานอายุงานมาก ได้ลาออก ทำให้ไม่ได้รับเงินชดเชย บริษัทจึงจะ                  กลับรายการผลประโยชน์พนักงานที่เคยตั้ง รายการนี้บันทึกบัญชีอย่างไร หากมียอดเงิน                  กลับรายการ 200,000 บาท และสำหรับพนักงานปี 67 ที่ยังอยู่ก็จะตั้งเพิ่ม 100,000 บาท</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ                  บทที่ 16 ย่อหน้า 16.12 ถึง 16.14 ระบุถึงวิธีการในการรับรู้ประมาณการหนี้สิน                  ผลประโยชน์พนักงานโดยวิธีประมาณการที่ดีที่สุด ดังนั้น ขอให้กิจการปฏิบัติตาม                  ข้อกำหนดดังกล่าว</p>
<p>เรื่อง : การตั้งประมาณการผลประโยชน์พนักงาน</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>ขอเรียนสอบถามเกี่ยวกับการตั้งประมาณการผลประโยชน์พนักงาน</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. บริษัทจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี                      ส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)</li> <li>2. ทางฝ่ายบัญชีพบว่าตลอดหลายปีที่ผ่านมาบริษัทมีการบันทึกประมาณการ                      ผลประโยชน์พนักงานไว้ต่ำเกินไป ซึ่งหากพนักงานเกษียณ บริษัทจะต้องบันทึก                      รายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวนมากในปีที่เกิดรายการซึ่งจะส่งผลให้งบการเงิน                      มีผลขาดทุนอย่างมีนัยสำคัญ</li> <li>3. ตลอดมาบริษัทคำนวณประมาณการเองและไม่เคยมีการจ้างนักคณิตศาสตร์                      ประกันภัยมาทำการประเมินให้</li> <li>4. ณ 31/12/2024 ตอนนีบริษัทบันทึกผลประโยชน์พนักงานไว้ที่ประมาณ 5 ล้านบาท                      ซึ่งเมื่อคำนวณแล้วบริษัทจะต้องตั้งอีก 15 ล้านบาทเพื่อให้ cover                      ดังนั้นจึงเรียนสอบถามว่า หากบริษัทต้องการตั้งผลประโยชน์พนักงานให้สะท้อน                      ความเป็นจริงที่สุด จะถือว่าเป็นการแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระในงวดก่อน และปรับปรุง                      ย้อนหลังในงบการเงินหรือไม่</li> </ol>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs

<p>ตอบ :</p>	<p>กิจการต้องพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี หรือเป็นข้อผิดพลาดในงวดก่อนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนเสียสาธารณะ (ฉบับปรับปรุง 2565) บทที่ 5 ระบุถึงการปรับปรุงรายการจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด ทั้งนี้ขอให้ท่านพิจารณาประเภทของการปรับปรุงตามคำนิยามในย่อหน้าที่ 5.1 ถึง 5.4 และย่อหน้าที่ 5.22 ซึ่งระบุถึงความแตกต่างของการแก้ไขข้อผิดพลาดและการเปลี่ยนแปลงประมาณการ และให้ท่านรับรู้การปรับปรุงตามย่อหน้าที่ 5.15 และ 5.18 ถึง 5.21 รวมถึงเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้ชัดเจน</p>
<p>เรื่อง : การจัดประเภทเงินฝากประจำ ตาม TFRS for NPAEs</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>สอบถามเรื่อง การจัดประเภทเงินฝากประจำ ตาม TFRS for NPAEs รอบบัญชี 1 ม.ค. - 31 ธ.ค. 67</p> <p><b>กรณีที่ 1</b> เงินฝากประจำ 12 เดือน ระยะเวลา 1 เม.ย. 67 - 31 มี.ค. 68</p> <p><b>กรณีที่ 2</b> เงินฝากประจำ 3 เดือน ระยะเวลา 1 ม.ค. - 31 มี.ค. 68</p> <p>2.1 ใบที่ 1 ครบกำหนดไม่ฝากต่อ</p> <p>2.2 ใบที่ 2 ครบกำหนด ฝากต่อ (Roll over)</p> <p><b>กรณีที่ 3</b> เงินฝากประจำ 6 เดือน ระยะเวลา 1 ส.ค. 67 - 31 ม.ค. 68</p> <p>3.1 ใบที่ 1 ครบกำหนดไม่ฝากต่อ</p> <p>3.2 ใบที่ 2 ครบกำหนด ฝากต่อ (Roll over)</p> <p><b>กรณีที่ 4</b> เงินฝากประจำ 6 เดือน ระยะเวลา 1 ธ.ค. 67 - 31 พ.ค. 68</p> <p>ทั้ง 4 กรณีนี้ควรจัดประเภทเป็นอะไรในงบฐานะการเงิน เพราะเกณฑ์อะไร</p> <p><b>บทที่ 6</b></p> <p><b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</b></p> <p>6.1 เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถาม</p> <p>6.2 รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อยหรือไม่มีสาระสำคัญ เช่น เงินลงทุนที่มีวันครบกำหนดในระยะเวลาสั้น กล่าวคือ 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มาเป็นต้น</p> <p>6.3 กิจการต้องนำเสนอเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมเป็นรายการเดียวกัน</p> <p style="text-align: center;"><b>1. งบฐานะการเงิน</b> <b>สินทรัพย์</b></p> <p><b>1. สินทรัพย์หมุนเวียน (Current assets)</b></p> <p><b>1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents)</b></p> <p>เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท ทั้งนี้ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) เช่น</p> <p>1.1.1 ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่กิจการมีอยู่ รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์</p> <p>1.1.2 เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ รวมทั้งบัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น</p> <p>1.1.3 เช็คที่ถึงกำหนดชำระแต่ยังมิได้นำฝาก เช็คเดินทาง ตราพดลของธนาคาร</p> <p>รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อย หรือไม่มีสาระสำคัญ เช่น เงินลงทุนที่มีวันครบกำหนดในระยะเวลาสั้น หรือเงินฝากประจำที่มีระยะเวลาจ่ายคืนในระยะเวลาสั้น กล่าวคือ 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เป็นต้น</p> <p><b>1.2 เงินลงทุนชั่วคราว (Temporary investments)</b></p> <p>หมายถึง ตราสารหนี้และตราสารทุนที่กิจการตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน เช่น หลักทรัพย์เพื่อค่า หลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



ตอบ :	<p>ขอให้พิจารณาในประเด็นดังกล่าวตามที่ระบุใน TFRS for NPAEs ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. เงินฝากดังกล่าวเป็นไปตามคำนิยามของเงินสด ตามย่อหน้าที่ 6.1 หรือไม่ เช่นมีสภาพคล่องเทียบเท่าเงินสดหรือไม่ และสามารถไถ่ถอนเมื่อต้องการโดยยังคงได้รับดอกเบี้ยตามอัตราที่กำหนดหรือไม่</li><li>2. เงินฝากดังกล่าวเป็นไปตามคำนิยามของรายการเทียบเท่าเงินสดหรือไม่ ตามย่อหน้าที่ 6.2 โดยพิจารณาถึงเงื่อนไข ระยะเวลา และวัตถุประสงค์ในการฝาก (เช่น ดอกเบี้ย การดำเนินการทางการค้า) การมีวันครบกำหนดในระยะสั้นคือ 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เป็นต้น</li><li>3. ข้อจำกัดในการเบิกถอน เช่นเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมไม่สามารถถอนออกได้ ซึ่งต้องพิจารณาตามย่อหน้าที่ 6.4 ของ TFRS for NPAEs</li></ol> <p>ทั้งนี้หากไม่เป็นไปตามทั้ง 3 ข้อข้างต้น เนื่องจาก TFRS for NPAEs ไม่ได้ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับเงินฝากประจำไว้ ดังนั้นให้ท่านถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 5.5 ของ TFRS for NPAEs และแนวปฏิบัติที่คล้ายคลึงกัน และตามย่อหน้าที่ 9.1 ของบทที่ 9 เรื่องเงินลงทุน โดยสามารถแสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน (เช่น เงินลงทุนชั่วคราว) หรือสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (เช่น เงินลงทุนระยะยาว) ทั้งนี้ การพิจารณาว่าเป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน ให้พิจารณาตามย่อหน้าที่ 4.8.1 ของบทที่ 4 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน</p> <p>ทั้งนี้ ขอให้ท่านศึกษาคำถาม-คำตอบ เกี่ยวกับประเด็นในทางปฏิบัติของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) ตาม link <a href="#">Click</a></p>
เรื่อง :	การตั้งมูลค่าซากของอาคารและส่วนควบ
ถาม :	<p>ขอสอบถามว่าหลักการคิดมูลค่าซากของอาคารตามที่กล่าวด้านล่างเหมาะสมตามมาตรฐานบัญชีหรือไม่</p> <p>กล่าวคือ เนื่องจากบริษัทไม่เคยมีการขายอาคารมาก่อน จึงไม่มีฐานข้อมูลราคาขายเดิม อย่างไรก็ตามบริษัทได้มีการจ้างนักประเมินทรัพย์สินมาทำการประเมินมูลค่าซากให้ แต่อย่างไรก็ตาม บริษัทมิได้ใช้มูลค่าซากที่บริษัทประเมินจัดทำ แต่เลือกใช้หลักการคิดแทน ดังนี้</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



	<p>1. ทำการแยกประเภทของทรัพย์สิน เป็นอาคารคอนกรีตเสริมเหล็ก , โรงงาน , ส่วนควบ และส่วนโค้งหลังคาคลุม</p> <p>2. คิด % ของมูลค่าซากโดยอ้างอิงจากตารางกำหนดอัตราร้อยละของค่าเสื่อมโรงเรือนสิ่งปลูกสร้าง โดยสมาคมผู้ประเมินค่าทรัพย์สินแห่งประเทศไทย (อ้างอิงตามไฟล์แนบ หน้าที่ 9)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. อาคารคอนกรีตเสริมเหล็ก เท่ากับ 24%</li> <li>2. โรงงานและโกดังรูปแบบเก่า เท่ากับ 20%</li> <li>3. ส่วนโค้งหลังคาคลุม และส่วนควบ เท่ากับ 15%</li> </ol> <p>ทางบริษัทใช้มาตรฐาน NPAEs แต่เนื่องจากบริษัทแม่ใช้ PAEs ตัวเลขของบริษัทต้องนำไปรวมกับบริษัทแม่ด้วย จึงเรียนมาเพื่อให้ความเห็นทั้งสองมาตรฐานได้หรือไม่</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>มูลค่าคงเหลือที่นำมาใช้ในการคิดค่าเสื่อมราคานั้น ขอให้ท่านพิจารณาตามย่อหน้าที่ 10.28 ถึง 10.29 ของมาตรฐาน TFRS for NPAEs ว่าด้วยการพิจารณามูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ และในส่วนของ TFRS for PAEs ให้พิจารณาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ย่อหน้าที่ 6 คำนิยามของมูลค่าคงเหลือ รวมถึงย่อหน้าที่ 51 ถึงย่อหน้า 54 ว่าด้วยการคิดค่าเสื่อมราคาและมูลค่าคงเหลือ</p> <p>ทั้งนี้ ท่านสามารถศึกษาคู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เพิ่มเติม <a href="#">Click</a></p>
<p>เรื่อง : เปลี่ยนวิธีคำนวณต้นทุนสินค้า</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>การเปลี่ยนแปลงวิธีคำนวณต้นทุนสินค้า จาก FIFO เป็น Moving Average เป็นมาตรฐานบัญชีฉบับใด</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด</p> <p>โดยท่านต้องพิจารณาว่าการเปลี่ยนแปลงวิธีคำนวณต้นทุนสินค้า จาก FIFO เป็น Moving Average เป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามคำนิยามในย่อหน้าที่ 5.2 หรือไม่ ซึ่งหากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี โดยกิจการต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 5.9-5.12 ก และให้เปิดเผยข้อมูลตามเรื่องที่เกี่ยวข้องด้วยตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 5.13 - 5.14</p>
<p><b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b></p>	
<p>เดือน กรกฎาคม - กันยายน 2567</p>	
<p>เรื่อง : รบกวนสอบถามเรื่องกรรมสิทธิ์ในที่ดินหากมีการซื้อขายกิจการ</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>กรณีมีการซื้อขายกิจการ ซึ่งตามสัญญาซื้อขายกิจการบริษัทผู้ขายกิจการจะต้องโอนทรัพย์สิน-หนี้สินทั้งหมดให้แก่ผู้ซื้อกิจการ แต่ทรัพย์สินดังกล่าวมีที่ดิน ซึ่ง ณ วันซื้อขายกิจการโจนยังคงเป็นผู้ขาย อยากทราบว่าในงบการเงิน ที่ดิน ต้องเป็นของผู้ซื้อ (อิงตามสัญญาซื้อขายกิจการ) หรือเป็นผู้ขาย (ตามโจนด)</p>

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



	<p>(การซื้อขายกิจการนี้เป็นการซื้อทรัพย์สินหนี้สินทั้งหมดแล้วผู้ขายก็เลิกบริษัท คล้าย การควบรวม ไม่ใช่การซื้อหุ้นสามัญ)</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) ย่อหน้าที่ 3.18.1 ได้ให้หลักการในการรับรู้สินทรัพย์ในงบการเงิน ว่าสินทรัพย์หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ดังนั้น ผู้ซื้อจึงต้องพิจารณาว่าสินทรัพย์ (ที่ดิน) ดังกล่าวอยู่ในการควบคุมของกิจการของผู้ซื้อเมื่อใด ซึ่งต้องพิจารณาถึงสิทธิและภาระผูกพันของผู้ซื้อ-ผู้ขายตามเนื้อหาของสาระของสัญญาซื้อขายกิจการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับลักษณะของรายการซื้อขายกิจการดังกล่าว</p> <p>ในกรณีที่เป็นการรับรู้รายการซื้อขายกิจการ กิจการที่เป็นผู้ซื้อต้องพิจารณาก่อนว่ารายการซื้อขายกิจการดังกล่าวถือเป็นการรวมธุรกิจตามคำนิยามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) บทที่ 25 หรือไม่ หากสินทรัพย์ที่ได้มาไม่เข้าคำนิยามการรวมธุรกิจแล้วผู้ซื้อต้องบันทึกรายการดังกล่าวเป็นการซื้อสินทรัพย์ตามย่อหน้าที่ 25.6 หากสินทรัพย์ที่ได้มาเข้าคำนิยามการรวมธุรกิจแล้ว กิจการต้องพิจารณาว่ากิจการจะเลือกปฏิบัติตามวิธีซื้อสินทรัพย์หรือวิธีการรวมธุรกิจ ตามย่อหน้าที่ 25.6-25.8 สำหรับแนวทางในการรับรู้สินทรัพย์ในงบการเงินของรายการดังกล่าว</p> <p>อย่างไรก็ตาม คำถามดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการซื้อกิจการโดยวิธีการรับโอนกิจการทั้งหมดตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีบางประการ ตามประมวลรัษฎากร ดังนั้น ขอให้ท่านสอบถามหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยตรง เช่น กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ กรมสรรพากรหรือกรมที่ดิน จะได้รับคำตอบที่ครบถ้วนมากยิ่งขึ้น</p>
<p><b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b></p>	
<p>เดือน กรกฎาคม – กันยายน 2567</p>	
<p>เรื่อง : สอบถามแนวทางบัญชี การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>รบกวนสอบถามแนวทางบัญชีการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหาสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ให้ยึดปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับใด มีขั้นตอนอย่างไร โดยกิจการโอนทรัพย์สินชำระหนี้โฉนดที่ดินพร้อมอาคารปลูกสร้าง ทำการเช่ากลับมาภายใน 5 ปี กิจการตั้งใจจะซื้อคืนจากสถาบันการเงิน</p> <p>เนื่องจาก TFRS for NPAEs Revise 2565 ไม่มีระบุเรื่องดังกล่าว</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มิได้กำหนดแนวทางในการปรับโครงสร้างหนี้ไว้อย่างชัดเจน อย่างไรก็ตาม กิจการต้องพิจารณาเป็นกรณีๆ ไป และพิจารณาหลักการตามย่อหน้าที่ 5.5</p> <p>ทั้งนี้ ในกรณีที่กิจการโอนทรัพย์สินเพื่อชำระหนี้ให้กับสถาบันการเงินแล้ว และกิจการเช่ากลับคืน กิจการต้องพิจารณาว่าธุรกรรมดังกล่าวเป็นไปตามเกณฑ์ที่กิจการจะตัด</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



<p>สินทรัพย์ที่โอนเพื่อชำระหนี้ออกจากบัญชีได้หรือไม่ ตามย่อหน้าที่ 10.41 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ</p> <p>ในส่วนของการทำสัญญาเช่ากลับมาภายใน 5 ปี กิจการต้องพิจารณาว่าธุรกรรมดังกล่าวตามหลักการของบทที่ 14 เรื่อง สัญญาเช่า โดยหากเข้าเงื่อนไขที่จะตัดรายการได้ ธุรกรรมดังกล่าวจะเข้าลักษณะการขายและเช่ากลับคืน กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามย่อหน้าที่ 14.58 ถึง 14.64 ซึ่งวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการขายและเช่ากลับคืนขึ้นอยู่กับประเภทของสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง</p>	
<p><b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b></p>	
<p>เดือน พฤษภาคม - มิถุนายน 2567</p>	
<p>เรื่อง : สอบถามประเด็นทางบัญชีสำหรับ NPAEs</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>1. การบันทึกประมาณการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน โครงการผลประโยชน์ จำเป็นต้องคิดลดหรือไม่ ซึ่งเข้าใจว่ามาตรฐานกำหนดให้คิดลด แต่ในไฟล์ที่แนบมาด้วยนี้บอกว่าไม่จำเป็น (ไฟล์ดังกล่าวดาวน์โหลดมาจาก <a href="http://acpro-std.tfac.or.th">acpro-std.tfac.or.th</a>)</p> <p>2. จำนวนหนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุนที่แสดงในงบฐานะการเงิน ต้องนำภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดที่เกิดจากสัญญาเช่ามาหักออกจากหนี้สิน แล้วแสดงเป็นยอดสุทธิหรือไม่ หรือเพียงแต่แสดงยอดสุทธิหลังหักดอกเบี้ยรอดัดบัญชี</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>กรณีที่ท่านถามนั้น ขออนุญาตตอบเป็นข้อดังนี้</p> <p>1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 16.12 ถึง 16.14 ระบุถึงวิธีการรับรู้ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานด้วยวิธี ด้วยวิธีประมาณการที่ดีที่สุด ดังนั้นขอให้ท่านปฏิบัติตามย่อหน้าดังกล่าว ทั้งนี้ ย่อหน้าดังกล่าวมิได้บังคับให้กิจการต้องคิดลดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินแต่อย่างใด</p> <p>2. มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 14.8 กำหนดว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้เช่าต้องจ่ายตลอดอายุสัญญาเช่า รวมกับรายการดังต่อไปนี้</p> <p>14.8.1 ทางด้านผู้เช่า - จำนวนเงินที่ผู้เช่าหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับผู้เช่าประกันมูลค่าคงเหลือให้กับผู้ให้เช่า ดังนั้น ขอให้กิจการปฏิบัติตามรายการดังกล่าวตามนโยบายบัญชีของกิจการที่ได้กำหนดไว้เกี่ยวกับรายการดังกล่าว</p> <p>14.8.2 ทางด้านผู้ให้เช่า - มูลค่าคงเหลือที่ได้รับประกันจากผู้เช่าหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับผู้เช่า หรือบุคคลที่สามที่ไม่เกี่ยวข้องกับผู้ให้เช่าและมีฐานะการเงินที่สามารถให้การประกันแก่ผู้ให้เช่าได้</p> <p>จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายนี้ไม่รวมถึงค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้น ต้นทุนการให้บริการ และภาษีที่ผู้ให้เช่าจ่ายและเรียกคืนได้จากผู้เช่า อย่างไรก็ตาม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า ถ้าผู้เช่ามีสิทธิที่จะเลือกซื้อสินทรัพย์ด้วยราคาที่คาดว่าจะต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมอย่างเป็นทางการ</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



	<p>สาระสำคัญ ณ วันที่สามารถใช้สิทธิเลือกตั้งกล่าวและเชื่อได้อย่างสมเหตุสมผลว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น ในกรณีนี้จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายประกอบด้วยจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตลอดอายุของสัญญาเช่าจนถึงวันที่คาดว่าจะใช้สิทธิเลือกซื้อและจำนวนเงินที่ต้องจ่ายเมื่อใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์ที่เช่าด้วย</p>
<b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b>	
เดือน เมษายน - พฤษภาคม 2567	
เรื่อง : หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ "เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน"	
ถาม :	<p>ดิฉันกำลังจะเขียนหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ "เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน" สำหรับงบการเงินประจำปีบัญชี 2566 ว่า "งบการเงินนี้ได้จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ฉบับปรับปรุง พ.ศ. 2565) ซึ่งสภาวิชาชีพประกาศกำหนด..."</p> <p>คำถาม : ไม่ทราบว่ากรณีที่เขียนข้อความเรื่องมาตรฐาน TFRS for NPAEs (ฉบับปรับปรุง พ.ศ.2565) นี้ สามารถทำได้หรือไม่</p> <p>สาเหตุของข้อสงสัยคือ ต้องการหมายถึงว่ามาตรฐานนี้ใช้สำหรับงบการเงินประจำปี 2566 เท่านั้น ไม่เกี่ยวกับงบการเงินประจำปี 2565 ที่นำมาเปรียบเทียบ (เพราะเข้าใจว่ามาตรฐานนี้ใช้กับงบที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566) แต่ข้อความนี้ใช้คำว่า "งบการเงินนี้ได้จัดทำ..." ทำให้ไม่ทราบว่าคำว่า "งบการเงินนี้" ทุกประโยคในงบการเงินตั้งแต่รายงานผู้สอบบัญชี, งบแสดงฐานะการเงิน, งบกำไรขาดทุน, งบแสดงส่วนเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้น, หมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายถึงงบการเงินของปี 2566 เท่านั้น หรือหมายความรวมถึงงบการเงินของปี 2565 ที่นำมาเปรียบเทียบกันด้วย</p>
ตอบ :	<p>หากท่านนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ฉบับปรับปรุง 2565) มาเป็นเกณฑ์จัดทำงบการเงิน มาตรฐานฉบับนี้ย่อหน้าที่ 4.19.1 ต้องเปิดเผยข้อความที่ระบุงบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ฉบับปรับปรุง 2565) มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 เป็นต้นไป</p> <p>ดังนั้น งบการเงินในปีแรกที่ให้ถือใช้มาตรฐานฉบับดังกล่าว คืองบการเงินสำหรับปี 2566 ซึ่งกิจการต้องพิจารณาผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะฉบับดังกล่าวมาใช้ โดยปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน</p> <p>โดยปกติ ซึ่งงบการเงินแต่ละงบจะมีการระบุวุดปีบัญชีของงบการเงินดังกล่าวด้วย เช่น งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จะหมายถึงงบการเงินเฉพาะปี 2566 แต่งบการเงินในแต่ละปีต้องมีตัวเลขเปรียบเทียบ โดยตัวเลขของงบการเงินสำหรับปี 2565 ที่นำมาเปรียบเทียบถือเป็นข้อมูลเปรียบเทียบหรือตัวเลขเปรียบเทียบ ซึ่ง</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



<p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 4.3 กำหนดให้งบการเงินควรนำเสนอข้อมูลเปรียบเทียบด้วย</p> <p>อย่างไรก็ตามตัวเลขเปรียบเทียบซึ่งเป็นงบการเงินในปี 2565 ที่นำมาเปรียบเทียบนั้น ย่อหน้าที่ 5.8 ระบุถึงการใช้นโยบายการบัญชีให้มีความสม่ำเสมอสำหรับรายการค้าเหตุการณ์ และสถานการณ์อื่นที่ลักษณะคล้ายคลึงกัน นอกจากนี้ย่อหน้าที่ 3.12.1 ระบุถึงความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของรายการในงบการเงินที่มีการนำนโยบายการบัญชีเดียวกันมาถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ดังนั้น กิจการควรนำนโยบายการบัญชีเดียวกันมาใช้กับงบการเงินทั้งสองปี</p> <p>ทั้งนี้ บทที่ 28 ระบุถึงวิธีการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาใช้เป็นครั้งแรกในช่วงเปลี่ยนผ่าน ดังนั้น ขอให้ท่านพิจารณาบทดังกล่าวสำหรับการปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับปี 2565 ด้วย</p>	
<p><b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b></p>	
<p>เดือน เมษายน - พฤษภาคม 2567</p>	
<p>เรื่อง : การบันทึกบัญชีของเงินลงทุนชั่วคราวและเงินลงทุนระยะยาว</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>หากบริษัทมี Time deposit อายุ 2 ปีที่กำลังจะครบกำหนดใน 2 เดือน บริษัทเป็น NPAEs และใช้มาตรฐาน TFRS for NPAEs เมื่อประเมินจากมาตรฐานแล้วเงินฝากดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขการเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด และต้องบันทึกเป็นเงินลงทุนชั่วคราว</p> <p><u>ประเด็นคำถาม</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. บริษัทต้องบันทึกรายการดังกล่าวเป็นเงินลงทุนชั่วคราวหรือไม่</li> <li>2. ในปีแรกที่ได้มาต้องบันทึกเป็นเงินลงทุนระยะยาวใช่หรือไม่</li> </ol>
<p>ตอบ :</p>	<p>ในการจัดประเภทเงินลงทุนเป็นเงินลงทุนชั่วคราว หรือเงินลงทุนระยะยาว ขอให้ท่านพิจารณาตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้าที่ 4.8.1 เรื่อง การจัดประเภทสินทรัพย์หมุนเวียนและไม่หมุนเวียน</p> <p>นอกจากนี้ ท่านต้องพิจารณาตามรูปแบบงบการเงินอย่างย่อของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ และคำชี้แจงที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีการอธิบายถึงการแสดงรายการในหน้างบการเงินเพื่อใช้ในการนำเสนองบการเงินให้แก่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ดังลิงค์ที่แนบมานี้</p> <p><a href="https://www.dbd.go.th/storage/law/0fafe207-f3e1-4173-bca7-47c32219a932.pdf">https://www.dbd.go.th/storage/law/0fafe207-f3e1-4173-bca7-47c32219a932.pdf</a></p>
<p><b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b></p>	
<p>เดือน มกราคม - มีนาคม 2567</p>	
<p>เรื่อง : ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p>	



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs

ถาม :	<p>การบันทึกบัญชีอัตราแลกเปลี่ยนต่างประเทศแปลงเป็นเงินไทยบาท กรณีลูกหนี้เงินฝากธนาคาร หรือสินทรัพย์ จะใช้อัตราซื้อ อียากทราบว่า ใช้อัตราซื้อตัวเฉลี่ยอะไร จากธนาคารแห่งประเทศไทย มี ตัวเงิน และเงินโอน แต่ในทางภาษีสรรพากรจะประกาศให้ใช้ ณ วันสิ้นปี ที่ อัตราซื้อตัวเงิน แต่ในระหว่างปี จะใช้ ตัวเงิน หรือ เงินโอนก็ได้ เรามีการเปลี่ยนแปลงผู้สอบ โดยผู้สอบเดิมให้ใช้ ตัวเงิน แต่ทางผู้สอบใหม่ เราเปลี่ยนจากตัวเงินมาเป็นเงินโอนคะ ณสิ้นปี 2566 USD ตัวเงิน 33.9685 เงินโอน 34.0590</p>
ตอบ :	<p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) ย่อหน้าที่ 21.8 ถึง 21.10 ระบุวิธีการปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน</p> <p>อย่างไรก็ตาม กิจการต้องเลือกใช้อัตราแลกเปลี่ยนประเภทที่สะท้อนถึงกระแสเงินสดที่กิจการจะต้องได้รับจากสินทรัพย์ดังกล่าวว่าเป็นไปตามลักษณะของอัตราแลกเปลี่ยนประเภทตัวเงิน หรือประเภทเงินโอน โดยท่านอาจสอบถามไปยังหน่วยงานกำกับดูแลด้านอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้อง เช่น ธนาคารแห่งประเทศไทย หรือสอบถามไปยังธนาคารที่ท่านเลือกใช้อัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวในการแปลงค่า เพื่อให้สอดคล้องกับลักษณะธุรกรรมของกิจการ</p>
<b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b>	
เดือน ตุลาคม – ธันวาคม 2565 และเดือน มกราคม 2566	
เรื่อง : สอบถามการจัดประเภทรายการในงบแสดงฐานะการเงิน (รายการเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทแม่) และการวัดมูลค่ารายการ ณ วันเริ่มแรกและการวัดมูลค่าภายหลัง (NPAEs)	
ถาม :	<p>บริษัทฯ ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)</p> <p>บริษัทฯ มีเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทแม่ โดยมีรายละเอียดดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• สัญญาเงินกู้ เป็น JPY currency (JPY 500,000,000)/Rate of interest 0.5 % per annum</li></ul> <p><b>สิ่งที่สอบถามคือ</b> รายการเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทแม่ดังกล่าว ควรจัดเป็นรายการประเภทใดในงบแสดงฐานะการเงิน และควรวัดมูลค่าเริ่มแรกและวัดมูลค่าภายหลังด้วยวิธีใดตามมาตรฐาน (NPAEs)</p>
ตอบ :	<p>กรณีรายการดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืม กิจการควรพิจารณาการจัดประเภทรายการโดยอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บทที่ 7 เรื่อง ลูกหนี้ และพิจารณารูปแบบรายการย่อในงบการเงินตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 และเนื่องจากรายการดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมสกุลเงินตราต่างประเทศ กิจการต้องพิจารณาการรับรู้รายการ การวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก และการวัดมูลค่าภายหลังตามหลักการของบทที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



<b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b>	
เดือน ตุลาคม – ธันวาคม 2565 และเดือน มกราคม 2566	
เรื่อง : สอบถามเรื่องดอกเบี้ยรับ	
ถาม :	<p>กรณีบริษัท ก ให้บริษัท ข ซึ่งเป็นบริษัทในเครือกู้ยืมเงิน แต่บริษัท ข มีฐานะการเงินไม่ดีและค้างชำระดอกเบี้ยมานาน บริษัท ก ต้องรับรู้ดอกเบี้ยต่อไปหรือไม่ ตามมาตรฐาน NPAEs เรื่องรายได้ หรือสามารถหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยได้เนื่องจากไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ โดยอ้างอิงตามหลักการรับรู้รายการตามบทเรื่องกรอบแนวคิด</p>
ตอบ :	<p>การรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 343 และ 344 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) โดยย่อหน้าที่ 343 ระบุว่า</p> <p>343. กิจการต้องรับรู้รายได้ในรูปดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล ที่เกิดจากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของ กิจการตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้</p> <p>343.1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการบัญชีนั้น</p> <p>343.2. กิจการสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ</p> <p>ดังนั้นหากกิจการไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากรายได้ดอกเบี้ยรับนั้น กิจการไม่สามารถรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวได้</p>
<b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b>	
เดือน เมษายน – มิถุนายน 2565	
เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับการหักกลบนีสินตามสัญญา (NPAEs)	
ถาม :	<p>รบกวนสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับการชำระเงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยบริษัท A เป็นผู้ให้กู้จัดตั้งขึ้นที่ต่างประเทศเบลเยียม และบริษัท B เป็นผู้กู้โดยเป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย</p> <p>โดยทั้งสองบริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมระหว่างกัน และสัญญาบริหารจัดการการเงิน (Cash Management) โดยบริษัท A เป็นผู้จัดการการเงินและกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งในสัญญาบริหารจัดการการเงินระบุว่าสามารถหักกลบนีสินระหว่างกันได้ (Netting) โดยมีการจัดทำรายงานทุกเดือน (Settlement monthly) เพื่อยืนยันรายการระหว่างกันภายใต้การระบุในสัญญาบริหารจัดการการเงิน</p> <p>รบกวนสอบถามว่า การหักกลบนีสินในส่วนของเงินกู้ยืมและดอกเบี้ยค้างจ่ายระหว่างบริษัท B และบริษัท A สามารถจัดทำได้หรือไม่</p>
ตอบ :	<p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้าที่ 35 ระบุว่า</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



<p>35. กิจการต้องไม่นำสินทรัพย์และหนี้สินหรือรายได้และค่าใช้จ่ายมาหักกลบกัน นอกจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีข้อกำหนดหรืออนุญาตให้หักกลบได้</p> <p>ทั้งนี้ ในการจัดทำงบการเงิน กิจการต้องพิจารณาและเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินมากที่สุดตามย่อหน้าที่ 14 ถึง 18</p> <p>โดยกิจการต้องพิจารณาเนื้อหาสาระสิทธิบังคับใช้ตามกฎหมายในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการตั้งใจที่จะชำระด้วยจำนวนเงินสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน</p>	
<p><b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b></p>	
<p>เดือน เมษายน – มิถุนายน 2565</p>	
<p>เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับเครื่องหมายการค้า</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>กิจการเป็นกิจการ NPAEs เป็นกิจการขายปลีกแฟชั่น เสื้อผ้า เครื่องหนัง ชายหญิง กิจการได้จัดเครื่องหมายการค้ากับกรมทรัพย์สินทางปัญญา ต่อมากิจการได้ทำสัญญาขายเครื่องหมายการค้ากับผู้ถือหุ้นรายหนึ่ง และได้รับเงินจากซื้อจริงและบันทึกเป็นรายได้</p> <p>ซึ่งจากการอ่านมาตรฐาน NPAEs ไม่มีบทที่เกี่ยวข้องกับเครื่องหมายการค้า จึงอยากทราบว่า การที่กิจการทำสัญญาขายเครื่องหมายการค้าให้กับผู้ถือหุ้น และบันทึกบัญชีเป็นรายได้ เช่นนี้ สามารถกระทำได้หรือไม่</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>ท่านต้องวิเคราะห์ลักษณะของรายจ่ายดังกล่าวก่อนว่าเข้าค่านิยมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามหลักการในย่อหน้าที่ 155-156 หรือไม่ หรือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายใน</p> <p>ในการวิจัยและพัฒนาสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 165 ถึง 175 ระบุถึงการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายใน (จากการวิจัยและพัฒนา) ของกิจการ</p> <p>โดยย่อหน้าที่ 165 กิจการต้องไม่รับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เว้นแต่สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในดังกล่าวเข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ</p> <p>ในกรณีที่รายจ่ายดังกล่าวเข้าค่านิยมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและรับรู้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และกิจการต้องการตัดจำหน่าย</p> <p>ในกรณีที่ท่านจำหน่าย หรือตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวออกจากบัญชี ท่านต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 193 ถึง 195 สำหรับการจำหน่ายและตัดสินทรัพย์ไม่มีตัวตนออกจากบัญชี</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs

<b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b>	
เดือน ตุลาคม 2564- มกราคม 2565	
เรื่อง : ธุรกิจก่อสร้าง	
ถาม :	<p>ขอสอบถาม เกี่ยวกับนโยบายบัญชี ธุรกิจก่อสร้าง NPAE มีนโยบายให้ธุรกิจก่อสร้าง เลือกรับรู้รายได้ 3 วิธี หากกิจการมีการก่อสร้างมากกว่า 1 โครงการ สามารถเลือกนโยบายการบัญชีในการรับรู้รายได้ แตกต่างกันได้หรือไม่</p>
ตอบ :	<p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะบทที่ 20 ย่อหน้าที่ 368 ระบุวิธีการในการรับรู้รายได้สำหรับสัญญาก่อสร้างดังนี้</p> <p><b>368. เมื่อกิจการสามารถประมาณผลของงานก่อสร้างตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือกิจการต้องรับรู้รายได้ค่าก่อสร้างและต้นทุนการก่อสร้างที่เกี่ยวข้องกับสัญญาก่อสร้างเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายตามลำดับโดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน</b></p> <p>ดังนั้นท่านต้องถือปฏิบัติตามวิธีรับรู้รายได้ค่าก่อสร้างตามบทที่ 20 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ</p> <p>ส่วนวิธีที่สามารถวัดผลของงาน จะระบุไว้ในย่อหน้าที่ 371 ซึ่งวิธีที่ใช้ขึ้นอยู่กับลักษณะของสัญญา โดยหากสัญญาที่มีลักษณะเหมือนกัน กิจการต้องใช้วิธีเดียวกัน ดังนั้นขอให้ท่านพิจารณาตามลักษณะของสัญญาให้เหมาะสม</p>
<b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b>	
เดือน ตุลาคม 2564- มกราคม 2565	
เรื่อง : การปรับปรุงงบกำไรสะสมปี 2563 มาปรับในปี 2564	
ถาม :	<p>รบกวนสอบถามเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เรื่อง การปรับบัญชีงบกำไรสะสม เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเงินรางวัลประจำปีปรับลดลงในงบปี 2563 แต่ไม่สามารถปรับได้ในปี 2563 เนื่องจากมีการปิดงบการเงินเรียบร้อยแล้ว</p> <p>มีมติที่ประชุมหลังปิดงบการเงินปี 2563 ว่าให้ลดยอดการจ่ายเงินรางวัลประจำปีในปี 2563 ลง</p> <p>ซึ่งได้มีการปรับปรุงในงบการเงินในปี 2564 (เดบิต เงินรางวัลประจำปีค้างจ่ายปี 2563 ตั้งไว้สูง และเครดิต กำไรสะสม)</p> <p>กรณีนี้ในงบการเงิน ผู้ตรวจสอบต้องออกงบให้ทางบริษัทในปี 2564 สามารถระบุในหมายเหตุงบการเงินในส่วนกำไรสะสมมิได้จัดสรร ได้หรือไม่ หากระบุในหมายเหตุในงบการเงินไม่ได้ จะมีวิธีปฏิบัติอย่างไร</p>
ตอบ :	<p>ตามที่ท่านได้ถามมานั้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้าที่ 62 ถึง 69 โดยย่อหน้าที่ 62 ระบุถึงการเปลี่ยนแปลง</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



	<p>ประมาณการทางบัญชี ซึ่งต้องแก้ไขโดยวิธีการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป (รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน) ในขณะที่ ย่อหน้าที่ 65 ระบุถึงการแก้ไขข้อผิดพลาด ซึ่งระบุโดยวิธีปรับย้อนหลัง และย่อหน้าที่ 66-69 ระบุวิธีการปรับปรุงในกรณีทางปฏิบัติไม่สามารถระบุผลกระทบที่เกิดจากข้อผิดพลาดได้ ดังนั้น ท่านต้องพิจารณาว่าการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ถือเป็น การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี หรือ การแก้ไขข้อผิดพลาด และรับรู้รายการตามสาเหตุที่เกิดขึ้นดังกล่าว รวมถึงเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ</p>
<p><b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b></p>	
<p>เดือน พฤษภาคม - สิงหาคม 2564</p>	
<p>เรื่อง : รบกวนสอบถาม</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>ดอกเบี้ย OD และค่าธรรมเนียมจัดการเงินกู้ (Front end fee) ถือเป็นต้นทุนกู้ยืมที่ต้องนำมารวมเป็นต้นทุนสินทรัพย์หรือไม่ ถ้าต้องนำมารวมเป็นต้นทุนสินทรัพย์มีหลักการอย่างไร</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>ตามที่ท่านสอบถามนั้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะบทที่ 13 ย่อหน้าที่ 219 ระบุว่า</p> <p>219. ต้นทุนการกู้ยืม หมายถึง ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมของกิจการ โดยต้นทุนการกู้ยืม อาจรวมถึง ดอกเบี้ยที่เกิดจากการเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และจากเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งภาษีที่เกี่ยวข้องกับดอกเบี้ยดังกล่าวที่ผู้กู้ต้องชำระ จำนวนที่ตัดบัญชีของส่วนลดหรือส่วนเกินที่เกี่ยวข้องกับการกู้ยืม จำนวนที่ตัดบัญชีของรายจ่ายที่เกี่ยวกับการจัดการกู้ยืม และผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตราต่างประเทศส่วนที่นำมาปรับปรุงกับต้นทุนของดอกเบี้ย</p> <p>ดังนั้นท่านต้องพิจารณาว่าดอกเบี้ย OD และค่าธรรมเนียมจัดการเงินกู้ (Front end fee) เข้าค่านิยามตามย่อหน้าที่ 219 หรือไม่ หากเข้าค่านิยามตามย่อหน้าที่ 219 ถือเป็นต้นทุนการกู้ยืม</p> <p>อย่างไรก็ตาม ต้นทุนการกู้ยืมจะรับรู้เป็นต้นทุนสินทรัพย์ต่อเมื่อเป็นไปตามย่อหน้าที่ 222 ถึง 223 ดังนี้</p> <p>222. กิจการต้องรวมต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้น และกิจการต้องรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมอื่นเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ต้นทุนนั้นเกิดขึ้น</p> <p>223. ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขจะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์นั้นได้ก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าต้นทุนการกู้ยืมดังกล่าวจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแก่กิจการในอนาคต และกิจการสามารถประมาณจำนวนต้นทุนการกู้ยืมได้อย่างน่าเชื่อถือ</p> <p>โดยสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขมีระบุอยู่ในย่อหน้าที่ 221 ดังนี้</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs

	<p>221. สินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข หมายถึง สินทรัพย์ที่จำเป็นต้องใช้ระยะเวลาในการเตรียมพร้อมเพื่อให้สามารถนำสินทรัพย์นั้นมาใช้ได้ตามประสงค์หรือนำไปขาย ตัวอย่างของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข ได้แก่ โรงงาน โรงผลิตพลังงาน อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนและสินค้าที่ต้องใช้ระยะเวลาในการแปลงสภาพให้พร้อมที่จะขาย ตัวอย่างของสินทรัพย์ที่ไม่เข้าเงื่อนไข เช่น สินค้าที่ทำการผลิตเป็นประจำ สินค้าที่ผลิตเป็นจำนวนมากโดยไม่มีขั้นตอนการผลิตซ้ำ ๆ ในช่วงระยะเวลาสั้น และสินทรัพย์ที่อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขายทันทีที่ซื้อ</p> <p>นอกจากนี้ท่านต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 224 ถึง 230 ของมาตรฐานฉบับดังกล่าวเพื่อให้สามารถปฏิบัติเกี่ยวกับต้นทุนการกู้ยืมที่อนุญาตให้รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ได้อย่างครบถ้วน</p>
<p><b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b></p>	
<p>เดือน พฤษภาคม – สิงหาคม 2564</p>	
<p>เรื่อง : ครอบคลุมสอบถาม</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>1. ครอบคลุมสอบถามเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ ในการหา Value in use ในกรณีที่เป็นอาคารสำนักงาน ทางบริษัทจะสามารถหา Cash in และ Cash out ได้จากอะไรบ้าง</p> <p>2. ถ้าทางบริษัทมีราคาขายสุทธิอยู่แล้ว ทางบริษัทจำเป็นต้องหา Value in use ในการ Compare กันอีกหรือไม่</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>1. หากบริษัทใช้ TFRS for PAEs บริษัทต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 โดยย่อหน้าที่ ก1 ถึง ก21 กำหนดหลักเกณฑ์ในการวัดมูลค่าจากการใช้ไว้ ซึ่งการหาคash in และ cash out ต้องใช้ข้อมูลกระแสเงินสดที่มีความเป็นไปได้ที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์นั้น โดยต้องคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันตามหลักการของ TAS 36</p> <p>ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึง มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่ายหรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้นแล้วแต่จำนวนเงินใดจะสูงกว่า โดยย่อหน้าที่ 19 กำหนดว่า กิจการอาจไม่จำเป็นต้องกำหนดทั้งมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่ายและมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์เสมอไป หากมูลค่าใดมูลค่าหนึ่งในสองจำนวนนี้สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์แสดงว่าสินทรัพย์ไม่เกิดการด้อยค่า และกิจการไม่จำเป็นต้องประเมินมูลค่าอีกจำนวนหนึ่ง</p> <p>ทางบริษัทมีราคาขายสุทธิอยู่แล้ว อาจเข้านิยามของสินทรัพย์รอการขาย โดยต้องพิจารณาที่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินการที่ยกเลิก</p>
<p><b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)</b></p>	
<p>เดือน มีนาคม-พฤษภาคม 2564</p>	

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



เรื่อง : กิจการใดที่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสดในปี 2563	
ถาม :	งบการเงินของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ สิ้นสุด 31/12/2563 ต้องจัดทำงบกระแสเงินสดหรือไม่ หาก "ต้อง" จัดทำ อ้างอิงเอกสารอะไร หาก "ไม่ต้อง" จัดทำ อ้างอิงเอกสารอะไร
ตอบ :	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้าที่ 32 ระบุว่า  32. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่กำหนดให้กิจการต้องทำงบกระแสเงินสด แต่หากกิจการเห็นถึงประโยชน์ของงบกระแสเงินสดก็สามารถจัดทำได้ โดยปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRSs) ที่ว่าด้วย งบกระแสเงินสด  ดังนั้นมาตรฐานฯ ฉบับดังกล่าวมิได้บังคับให้จัดทำงบกระแสเงินสด แต่หากกิจการต้องการจัดทำ จะต้องจัดทำตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ทั้งฉบับ เพื่อให้การจัดทำงบกระแสเงินสดมีความถูกต้องและเป็นไปตามกรอบแนวคิดสำหรับการจัดทำรายงานทางการเงิน  ทั้งนี้ท่านสามารถศึกษามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ได้ที่ <a href="https://www.tfac.or.th/Article/Detail/135175">https://www.tfac.or.th/Article/Detail/135175</a>

### มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ(TFRS for NPAEs)

เดือน กรกฎาคม-ธันวาคม 2563

เรื่อง : สอบถามเรื่อง : เงินลงทุนตามการตีความ TFRS for NPAEs

ถาม : รบกวนสอบถามเพิ่มเติมจาก Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ลำดับที่ 23 หัวข้อ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ(TFRS for NPAEs) หน้า 7 <http://www.tfac.or.th/upload/9414/mZKHUMjZ2t.pdf>

2. ในกรณีเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย เข้าหรือไม่ตามหลักเกณฑ์นี้ทางด้านบัญชี ณ วันสิ้นปี ต้องบันทึก ในราคามูลค่ายุติธรรมตามมาตรฐานการบัญชี ในการตีความเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย ได้หรือไม่

คำตอบ : กิจการต้องพิจารณาก่อนว่าเงินลงทุนนั้นเป็นเงินลงทุนประเภทใดตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs ซึ่งตามย่อหน้าที่ 105 และ 106 ทั้งนี้ตามย่อหน้าที่ 106 ระบุว่า เงินลงทุนในตราสารทุนต้องจัดประเภทตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 105 เว้นแต่ว่าตราสารทุนนั้นเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมหรือกิจการร่วมค้า ในกรณีที่กิจการตีความแล้ว เป็นไปตามคำนิยามเงินลงทุนในบริษัทร่วมแล้ว ก็ไม่ใช่เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย

หากกิจการตีความเป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ให้รับรู้มูลค่ายุติธรรมตามย่อ

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



รบกวนสอบถามกรณีของบริษัทที่ความแล้วจัดว่าเป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ซึ่งรับรู้มูลค่ายุติธรรมตามย่อหน้าที่ 113 ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน กำหนดไว้ว่า “กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน ตามปกติกิจการจะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารที่ถืออยู่ด้วยราคาเสนอซื้อปัจจุบัน”

### คำถาม

1. “ราคาเสนอซื้อปัจจุบัน” มีข้อหรือเพิ่มเติมของ NPAE หรือไม่ว่าเป็นการคำนวณจาก ราคาปิด ราคาเสนอซื้อขาย หรือราคาเฉลี่ย ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานจากแหล่งอ้างอิงของเงินทุน
2. บริษัทสามารถใช้ “ราคาปิด” ณ วันนั้นแทนราคาเสนอซื้อขายสุดท้ายของวัน (ณ เวลา 16.30 ที่ปิดตลาด) ได้หรือไม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ  
<http://www.tfac.or.th/upload/9414/e8cXTzUL59.pdf>

การวัดมูลค่าภายหลังการได้มา

เงินลงทุนในตราสารทุน

113. กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน ตามปกติกิจการจะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารที่ถืออยู่ด้วยราคาเสนอซื้อปัจจุบัน หากราคาเสนอซื้อปัจจุบันไม่สามารถหาได้หรือไม่เป็นตัวแทนของมูลค่ายุติธรรมกิจการอาจใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดเมื่อสถานการณ์ทางเศรษฐกิจไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดมูลค่า กิจการต้องรับรู้ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีและ

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAs



ตอบ :	<p>จากคำถามของท่านนั้น TFRS for NPAs ย่อหน้าที่ 113 ที่ท่านนำมาอ้างอิงนั้นระบุว่า “หากราคาเสนอซื้อปัจจุบันไม่สามารถหาได้หรือไม่เป็นตัวแทนของมูลค่ายุติธรรมกิจการอาจใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดเมื่อสถานการณ์ทางเศรษฐกิจไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดมูลค่า” ดังนั้นท่านต้องมีหลักฐานที่สามารถระบุได้ว่า ราคาเสนอซื้อไม่สามารถหาได้ เนื่องจากสาเหตุใด และสถานการณ์ทางเศรษฐกิจไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดมูลค่า กิจการอาจใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดได้</p> <p>ทั้งนี้ ขอให้ท่านศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องทุกฉบับ เพื่อจัดทำงบการเงินให้ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p>

• มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAs)

เดือนมกราคม 2560

เรื่อง : การจัดทำงบการเงินเปรียบเทียบ

ถาม :	<p>ขอสอบถามเรื่อง การจัดทำงบการเงินที่ต้องมีการเปรียบเทียบงบการเงินปีปัจจุบันกับงบการเงินปีก่อน แต่เนื่องจากในปี 2559 นิติบุคคลได้มีการจดทะเบียนแปรสภาพจากห้างหุ้นส่วนจำกัดมาเป็นบริษัทจำกัด ดังนั้น การจัดทำงบการเงินที่ต้องมีการเปรียบเทียบงบการเงินในส่วนของ “ทุน” ในหมวดหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น จะทำการแสดงรายการอย่างไร และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น จะแสดงรายการอย่างไร</p>
ตอบ :	<p>ตามที่ท่านได้ถามมานั้น เนื่องจากทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนและทุนเรือนหุ้นของผู้ถือหุ้นเป็นรายการที่มีความแตกต่างในทางกฎหมาย จึงไม่สามารถจัดประเภทเป็นรายการเดียวกันที่ใช้ในการเปรียบเทียบกันได้</p> <p>ดังนั้น หากในระหว่างปี มีการจดทะเบียนแปรสภาพจากห้างหุ้นส่วนจำกัดเป็นบริษัทจำกัด กิจการต้องลงรายการในบัญชีตามเนื้อหาของรายการที่เกิดขึ้น เช่น</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



	<p>Dr. ทูนของผู้เป็นหุ้นส่วน Cr. ทูนเรือนหุ้น</p> <p>และแสดงการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวจากทูนของผู้เป็นหุ้นส่วน มาเป็นทูนเรือนหุ้นในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดในแบบที่ 2 ของรูปแบบรายการย่อที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนด (ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๔) และควรเปิดเผยเพิ่มเติมเกี่ยวกับการแปรสภาพดังกล่าว เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจเนื้อหาของสาระของรายการได้ถูกต้องยิ่งขึ้น</p> <p>ทั้งนี้ สามารถศึกษารายละเอียดในข้อกฎหมายได้ที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ หรือประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๔ (ข้อ 2.2 (7))</p> <p>อย่างไรก็ตาม เนื่องจากการนำส่งงบการเงินในปัจจุบัน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กำหนดให้กิจการนำส่งผ่านระบบการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) และเพื่อมิให้เกิดปัญหาในทางปฏิบัติ ดังนั้น ขอให้ท่านปรึกษาหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการกรอกข้อมูลรายการดังกล่าวในงบการเงินตามระบบการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) เพื่อมิให้มีปัญหาในการนำส่งงบการเงินต่อกระทรวงพาณิชย์</p> <p>และขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการซึ่งเป็นผู้ที่มีข้อมูลมากกว่าเพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น</p>
--	--

เดือนมิถุนายน – กรกฎาคม 2559

เรื่อง : การจัดทำงบการเงินรวมของกิจการ IE ที่ไม่ได้เป็น PAE	
ถาม :	<p>บริษัทเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์ ทำธุรกิจด้านการลงทุนเป็นหลัก และทำธุรกิจให้เช่าสังหาริมทรัพย์และอสังหาริมทรัพย์และซื้อมาขายไป เป็นส่วนน้อย ในส่วนการด้านการลงทุนนั้น บริษัทมีการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมซึ่งหากพิจารณาตาม TFRS for SMEs(2015) บริษัทต้องจัดทำงบการเงินรวมใช่หรือไม่ ขอเรียนถามดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. ใน TFRS 10 มีข้อยกเว้นให้บริษัทที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนไม่ต้องจัดทำงบการเงินรวม แล้วสำหรับ TFRS for SMEs จะมีข้อยกเว้นเหมือน TFRS 10 ได้หรือไม่</li><li>2. หากไม่มีข้อยกเว้น กรณีที่ต้องจัดทำงบการเงินรวม ซึ่งบริษัทย่อยอยู่ในต่างประเทศ รอบบัญชีของบริษัทแม่และบริษัทย่อยตรงกันคือ 31 ธันวาคม ทุกปีจะไต่งบการเงินที่ผ่านการรับรองโดยผู้ตรวจสอบประมาณเดือนกรกฎาคมของปีถัดไป บริษัทสามารถนำงบการเงินที่ยังไม่ผ่านการตรวจสอบมาจัดทำงบการเงินรวมได้หรือไม่ หากไม่ได้ควรปฏิบัติอย่างไร</li></ol>
ตอบ :	ขอเรียนตอบคำถามท่านสมาชิกดังนี้

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



	<p>1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ฉบับปัจจุบัน หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ที่กำลังจะออกยังกำหนดให้ต้องจัดทำงบการเงินรวมหากมีอำนาจควบคุมบริษัทย่อยเช่นเดิม ยังไม่ได้มีข้อยกเว้นในกรณีของกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน (IE)</p> <p>2. ในกรณีที่กิจการนำงบการเงินที่ยังไม่ได้ผ่านการตรวจสอบมาใช้ในการจัดทำงบการเงินรวม ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่ได้ระบุข้อกำหนดดังกล่าวไว้อย่างชัดเจน แต่มาตรฐานได้กำหนดคุณภาพของรายงานทางการเงินตามกรอบแนวคิดสำหรับการทำรายงานทางการเงินที่กำหนดว่างบการเงินต้องไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจผิดในสาระสำคัญ</p> <p>ในกรณีดังกล่าว ผู้สอบบัญชีของบริษัทใหญ่มีหน้าที่ต้องตรวจสอบตัวเลขทางการเงินของบริษัทย่อยที่นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมด้วยตนเอง แต่หากไม่สามารถปฏิบัติได้เนื่องจากการถูกจำกัดขอบเขตด้วยกรณีใดก็ตาม ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาในการแสดงความเห็นต่องบการเงินรวมดังกล่าวเปลี่ยนไปจากการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข (ขึ้นอยู่กับระดับความมีนัยสำคัญของตัวเลขทางการเงินของบริษัทย่อยแห่งนั้น)</p> <p>ในกรณีที่กิจการไม่มั่นใจในตัวเลขดังกล่าวและตัดสินใจไม่นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาในการแสดงความเห็นเปลี่ยนไปจากการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขเช่นเดียวกันต่อกรณีที่กิจการไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดให้ต้องจัดทำงบการเงินรวม</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้และความเข้าใจในกลุ่มกิจการได้ดีกว่า เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องและชัดเจนยิ่งขึ้น</p>
เรื่อง :	สอบถามการตรวจสอบนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรร
ถาม :	<p>บริษัทได้รับงานตรวจสอบจากนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรร ซึ่งพบประเด็นปัญหาดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. นิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรร จัดตั้งตั้งแต่ปี 2552<ul style="list-style-type: none"><li>- ไม่เคยส่งงบการเงินกับกรมที่ดินตาม พรบ. (พระราชบัญญัติ การจัดสรรที่ดิน พ.ศ. 2543) แต่ต้องการส่งงบการเงินให้กับกรมที่ดิน จึงให้ส่งงบการเงินเฉพาะของปี 2558 ซึ่งกรมที่ดินไม่ติดใจและให้ส่งงบการเงินย้อนหลัง รวมทั้งไม่มีประเด็นความผิดในเรื่องดังกล่าว</li><li>- จากประเด็นดังกล่าว ทำให้มีข้อสงสัยเกี่ยวกับยอดยกมา แต่ทางนิติบุคคลได้จัดทำบัญชีรายรับรายจ่าย และงบการเงินการเงินสำหรับประชุมประจำปีเป็นประจำทุกปีอยู่แล้ว</li></ul><p>ดังนั้น ยอดยกมาได้มีการยกยอดจากงบการเงินที่ผ่านการประชุมจากลูกบ้านทุกปีเป็นประจำอยู่แล้ว แต่ไม่ผ่านการตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชี ในการตรวจสอบยอดยกมาสามารถตรวจทานได้ แต่ระดับความเชื่อมั่นมี</p></li></ol>



	<p>เพียง 50% เท่านั้น ในกรณีนี้ทางปฏิบัติสามารถส่งงบการเงินเฉพาะปี 2558 เท่านั้นได้หรือไม่</p> <p>2. จากการตรวจสอบพบว่า มีทรัพย์สินส่วนกลางที่รับโอนจากโครงการมา ยังนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรตามที่ พรบ. ได้กำหนดไว้ แต่ทางนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรต้องการแสดงทรัพย์สินส่วนกลางในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แต่ไม่ต้องการแสดงทรัพย์สินส่วนกลาง ไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งทางนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรให้เหตุผลการแสดงดังกล่าวว่า มาจากคำแนะนำของเจ้าหน้าที่กรมที่ดิน และนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรส่วนใหญ่ที่มีใช้เป็นการดำเนินการโดยบริษัท เช่น นิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรที่จัดตั้งขึ้นเอง ภายในหมู่บ้าน จะไม่มีการแสดงทรัพย์สินส่วนกลางเป็นสินทรัพย์ของนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรร เนื่องจากยุ่งยากในการทำการประเมินราคาทรัพย์สินส่วนกลางทุกปี และจากการหาข้อมูลในอินเทอร์เน็ต พบว่ามีบางนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรได้เปิดเผยทรัพย์สินส่วนกลางไว้ในหมายเหตุ แต่ไม่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน แต่ในทางกฎหมายได้มีการโอนกรรมสิทธิ์เป็นของนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรแล้ว รวมถึงไม่มีการใส่ราคาของทรัพย์สินส่วนกลางบางชนิด เช่น ป้อมยาม ในกรณีนี้ต้องแสดงทรัพย์สินส่วนกลางในงบแสดงฐานะการเงินหรือไม่ การเปิดเผยอย่างเดียวเป็นการเพียงพอหรือไม่</p> <p>3. การให้บริการสาธารณประโยชน์ของนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรร ต้องจัดทำบัญชีตาม PAEs หรือ NPAEs ในกรณีหมู่บ้านจัดสรร ถือเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะได้หรือไม่ เพราะไม่มีผลกระทบต่อบุคคลอื่นเป็นวงกว้าง และให้บริการเฉพาะสมาชิกภายในหมู่บ้านเท่านั้น ส่วนในแง่ของกิจการอื่นตามกฎหมายเฉพาะ ในหลักเกณฑ์ของ PAEs อ่านไม่พบหลักเกณฑ์ใน พรบ. ในกรณีนี้สามารถจัดทำบัญชีตามมาตรฐาน NPAEs ได้หรือไม่ หากสามารถทำได้การประเมินราคาทรัพย์สินส่วนกลางใหม่...เป็นวิธีการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องหรือไม่</p> <p>จากประเด็นดังกล่าวข้างต้น ควรต้องปฏิบัติเช่นใด</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>ขอเรียนตอบคำถามดังนี้</p> <p>1. ถึงแม้ว่าผู้สอบบัญชีจะให้ความเชื่อมั่นต่องบการเงินเฉพาะปีที่ได้รับแต่งตั้งให้ตรวจสอบเท่านั้น คือปี 2558 อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ย่อหน้า 33 กำหนดให้กิจการต้องจัดทำข้อมูลทางการเงินเปรียบเทียบสำหรับงวดก่อนด้วย ดังนั้น หากกิจการมิได้จัดทำข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับงวดก่อน โดยจะนำเสนอเฉพาะงบการเงินปี 2558 เพียงปีเดียว และไม่จัดทำข้อมูลทางการเงินเปรียบเทียบสำหรับปีก่อน ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาถึงการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวที่อาจเปลี่ยนแปลงไปจากแบบไม่มีเงื่อนไข ต่อกรณีที่มีได้จัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กิจการเลือกใช้ อีกทั้งผู้สอบบัญชี</p>



มีความรับผิดชอบในการตรวจสอบยอดยกมาของงบการเงินปี 2558 ว่าไม่มีรายการที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยหากผู้สอบบัญชีไม่สามารถเชื่อมั่นในการตรวจสอบยอดยกมา ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาถึงการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวที่อาจเปลี่ยนแปลงไปจากแบบไม่มีเงื่อนไข

2. TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 24 และ 26 กำหนดให้กิจการรับรู้และวัดมูลค่าของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์โดยใช้ราคาทุน เมื่อกิจการคาดว่าจะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต(มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี)จากสินทรัพย์นั้น และสามารถวัดมูลค่าราคาทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ

ดังนั้นกิจการต้องพิสูจน์ก่อนว่าสินทรัพย์ส่วนกลางดังกล่าวเข้าเงื่อนไขในการรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตาม TFRS for NPAEs หรือไม่

หากกิจการไม่สามารถวัดมูลค่าราคาทุนที่ทำให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินส่วนกลางได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการอาจไม่สามารถรับรู้รายการดังกล่าวในงบแสดงฐานะการเงินได้

ทั้งนี้ การที่กิจการได้รับสินทรัพย์ส่วนกลางย่อมน่าจะหาหลักฐานในการวัดมูลค่าราคาทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ โดยหากสินทรัพย์ส่วนกลางดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี แต่กิจการไม่รับรู้รายการสินทรัพย์ส่วนกลางเป็นสินทรัพย์ในงบการเงิน และนำไปเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพียงอย่างเดียว ถือว่ากิจการปฏิบัติไม่เป็นไปตาม TFRS for NPAEs ที่กิจการเลือกใช้ อย่างไรก็ตาม การเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจเพิ่มขึ้น และไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดเป็นสิ่งที่สามารถทำได้ โดยขึ้นอยู่กับเงื่อนไขว่ากิจการต้องพิจารณาเกณฑ์การรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามมาตรฐานก่อนว่าเข้าเงื่อนไขหรือไม่ ทั้งนี้ผู้สอบบัญชีมีหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวว่าเป็นไปตามมาตรฐานหรือไม่

ในบางกรณี หากกิจการไม่สามารถวัดมูลค่าราคาทุนของสินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ ก็เป็นไปได้ที่กิจการจะจัดทำทะเบียนสินทรัพย์เพื่อควบคุมสินทรัพย์ภายในกิจการ โดยรวมสินทรัพย์ส่วนกลางที่ได้รับมาตาม พรบ. ดังกล่าว แต่มิได้รับรู้ราคาทุนก็สามารถทำได้ (รับรู้ด้วยยอด 0 บาทในทะเบียนสินทรัพย์ ซึ่งจะแสดงเป็นส่วนหนึ่งในทั้งงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วยยอด 0 บาทเช่นกัน) เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินทราบว่าสินทรัพย์ใดบ้างที่กรรมสิทธิ์เป็นของกิจการ โดยกิจการมิได้จ่ายเงินเพื่อซื้อทรัพย์สินนั้นมา

3. การพิจารณาว่านิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรเป็นกิจการมีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่ เป็นการใช้ดุลยพินิจของนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรเอง โดยพิจารณาตามย่อหน้าที่ 6

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



	<p>ของ TFRS for NPAEs หากพิจารณาแล้วไม่เข้าเกณฑ์ใดๆที่เป็น PAEs ในย่อหน้าที่ 6 ให้ถือว่ากิจการเป็น NPAEs ซึ่งสามารถใช้ TFRS for NPAEs หรือ TFRSs for PAEs ฉบับใหญ่ก็ได้ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน</p> <p>โดยหากกิจการเลือกใช้ TFRS for NPAEs นั้น TFRS for NPAEs มิได้กำหนดให้ใช้วิธีราคาใหม่ที่ ดังนั้น กิจการไม่สามารถรับรู้สินทรัพย์ส่วนกลางโดยใช้วิธีการประเมินราคาได้ โดยกิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ส่วนกลางด้วยวิธีราคาทุนที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินส่วนกลางเท่านั้น ยกเว้นกรณีของการนำทรัพย์สินไปแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินส่วนกลางนั้น ตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 128 ของ TFRS for NPAEs</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจในกิจการ และมีข้อมูลที่มากกว่า เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น</p>
--	--

เดือนพฤษภาคม 2559

เรื่อง : เงินลงทุนตามการตีความ TFRS for NPAEs	
ถาม :	<p>บริษัท ก ได้ลงทุนในกองทุนรวม โดยซื้อขายผ่านบริษัทหลักทรัพย์แห่งหนึ่ง โดยลงทุนประมาณคิดเป็นร้อยละ 25 โดย ณ วันลงทุน ลงทุน จำนวน 600 ล้านบาท ทางฝ่ายบัญชีได้บันทึกในราคาทุน บวก ค่านายหน้า และ ณ วันสิ้นปี ได้รับหนังสือการแจ้งยอดจากบริษัทหลักทรัพย์ ในราคามูลค่ายุติธรรม จำนวน 400 ล้านบาท</p> <p><b>คำถาม</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. บริษัท ควรบันทึกเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วมในกรณีนี้ เข้าตามมาตรฐานย่อหน้าที่ 109 ได้หรือไม่ เนื่องจากเป็นกองทุนรวมและลงทุนร้อยละ 25 มีส่วนในการออกเสียงและกำหนดนโยบาย และควรรับรู้ในราคาทุน ในวันสิ้นปี ต้องปรับมูลค่าลดลงหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ค่าเพื่อการลดลง คือมีหลักฐานจากบริษัท หลักทรัพย์ ในการแจ้งรับรองยอด ตรงนี้เข้าตามมาตรฐานบัญชีบทที่ 9 ย่อหน้าที่ 117 หรือไม่</li> <li>2. ในกรณีเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย เข้าหรือไม่ตามหลักเกณฑ์นี้ ทางบัญชีตอน ณ วันสิ้นปี ต้องบันทึก ในราคามูลค่ายุติธรรมตามมาตรฐานการบัญชี ในการตีความเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย ได้หรือไม่</li> <li>3. ขอสอบถามว่า ในกรณีข้อบ่งชี้ว่า เงินลงทุนมีมูลค่าลดลงอย่างถาวร ติดต่อกันเป็นเวลานานตีความว่าอย่างไร (ใช้ระยะเวลาที่ปีในการตีความหรือว่า ลงทุนต้นปี และสิ้นปีมูลค่าลดลงตีความแบบนี้ได้หรือไม่) ตามย่อหน้าที่ 117 และมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นความน่าเชื่อถือผู้ออกตราสารลดลงตรงนี้ หลักฐานนี้ คือ การรับรองยอดจากบริษัทหลักทรัพย์ตีความแบบนี้ถูกต้องหรือไม่</li> </ol> <p>ถ้าในกรณีตีความเป็นเงินทุนในบริษัทร่วมต้องรับรู้ ณ วันสิ้นปี คือ ราคาทุนหักค่าเพื่อการลดลง ในกรณีนี้ตีความได้ว่าต้องเป็นมูลค่ายุติธรรมเหมือนกันหรือไม่</p>
ตอบ :	ต่อคำถามของท่าน..

บริษัท ก ได้ลงทุนในกองทุนรวมโดยซื้อขายผ่านบริษัทหลักทรัพย์แห่งหนึ่ง โดยลงทุนประมาณคิดเป็นร้อยละ 25 โดย ณ วันลงทุน ลงทุนจำนวน 600 ล้านบาท ทางฝ่ายบัญชีได้บันทึกบัญชี ในราคาทุน บวก ค่านายหน้า และ ณ วันสิ้นปี ได้รับหนังสือการแจ้งยอดจากบริษัทหลักทรัพย์ ในราคามูลค่ายุติธรรม จำนวน 400 ล้านบาท

ขอเรียนโดยอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) จากคำถามแต่ละข้อดังนี้

1. บริษัท ควรบันทึกเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วมในกรณีนี้ เข้าตามมาตรฐานย่อหน้าที่ 109 ได้หรือไม่ เนื่องจากเป็นกองทุนรวมและลงทุนร้อยละ 25 มีส่วนในการออกเสียงและกำหนดนโยบาย และควรรับรู้ในราคาทุน ในวันสิ้นปี ต้องปรับมูลค่าลดลงหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ค่าเพื่อการลดลง คือมีหลักฐานจากบริษัท หลักทรัพย์ ในการแจ้งรับรองยอด ตรงนี้เข้าตามมาตรฐานบัญชีบทที่ 9 ย่อหน้าที่ 117 หรือไม่

**คำตอบ :** เงินลงทุนในบริษัทร่วมตามย่อหน้าที่ 109 หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ (ซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปบริษัท เช่น ห้างหุ้นส่วน) ที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญของผู้ลงทุนและไม่ถือเป็นบริษัทย่อยหรือส่วนได้เสียในการร่วมค้า ผู้ลงทุนถือว่ามิอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการที่ไปลงทุน เมื่อผู้ลงทุนมีอำนาจในการออกเสียงอย่างน้อยร้อยละ 20 ในกิจการที่ไปลงทุนไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือทางอ้อม (เช่น โดยผ่านบริษัทย่อย) ยกเว้นในกรณีที่ผู้ลงทุนมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่าอิทธิพลนั้นไม่เกิดขึ้น

หากกิจการพิจารณาแล้ว เป็นไปตามคำนิยามดังกล่าว เงินลงทุนดังกล่าวจัดประเภทเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม และต้องรับรู้มูลค่า ณ วันสิ้นงวดตามย่อหน้าที่ 114 ซึ่งระบุว่า "กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาดหรือ เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้า ด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเพื่อการลดลงของ มูลค่า (ถ้ามี) ณ วันสิ้นสุรอบระยะเวลารายงาน" ดังนั้นหนังสือแจ้งรับรองยอดถือเป็นหลักฐานส่วนหนึ่ง แต่อาจไม่ทั้งหมด เนื่องจากกิจการต้องพิจารณาข้อบ่งชี้ของการลดมูลค่าดังกล่าว ตามย่อหน้าที่ 117 ซึ่งกำหนดให้ต้องมีลักษณะของการลดมูลค่าลงอย่างถาวร จึงจะรับรู้เป็นขาดทุนจากการลดมูลค่าของเงินลงทุนในงบกำไรขาดทุน

2. ในกรณีเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย เข้าหรือไม่ตามหลักเกณฑ์นี้ทางด้านบัญชี ณ วันสิ้นปี ต้องบันทึก ในราคามูลค่ายุติธรรมตามมาตรฐานการบัญชี ในการตีความเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายได้หรือไม่

**คำตอบ :** กิจการต้องพิจารณาก่อนว่าเงินลงทุนนั้นเป็นเงินลงทุนประเภทใดตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs ซึ่งตามย่อหน้าที่ 105 และ 106

ทั้งนี้ตามย่อหน้าที่ 106 ระบุว่า เงินลงทุนในตราสารทุนต้องจัดประเภทตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 105 เว้นแต่ว่าตราสารทุนนั้นเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการ



ร่วมค้า ในกรณีที่กิจการตีความแล้ว เป็นไปตามคำนิยามเงินลงทุนในบริษัทร่วมแล้ว ก็ไม่ใช่เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย

หากกิจการตีความเป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ให้รับรู้มูลค่ายุติธรรมตามย่อหน้าที่ 113 ซึ่งกำหนดให้กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

3. ขอสอบถามว่า ในกรณีข้อบ่งชี้ว่า เงินลงทุนมีมูลค่าลดลงอย่างถาวร ติดต่อกันเป็นเวลานาน ตีความว่าอย่างไร (ใช้ระยะเวลากี่ปีในการตีความหรือว่า ลงทุนต้นปี และสิ้นปีมูลค่าลดลงตีความแบบนี้ได้หรือไม่) ตามย่อหน้าที่ 117 และมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นความน่าเชื่อถือผู้ออกตราสาร ลดลง ตรงนี้ หลักฐานนี้ คือ การรับรองยอดจากบริษัทหลักทรัพย์ ตีความแบบนี้ ถูกต้องไหม

**คำตอบ :** ในย่อหน้าที่ 117 มาตรฐานเขียนเป็นเพียงกรอบกว้างๆ (Principle-based) มิได้กำหนดเป็นตัวเลขที่ชัดเจน (Rule-based) ดังนั้นกิจการและผู้สอบบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินการลดมูลค่าลงอย่างถาวรจากหลักฐานรอบด้านที่แสดงให้เห็นว่าดัชนีตลาดหลักทรัพย์ลดลง อย่างมีสาระสำคัญและติดต่อกันเป็นระยะเวลายาวนาน ความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารลดลงอย่างเป็นสาระสำคัญ ที่อาจมีใช้แค่หนังสือแจ้งรับรองยอดเพียงอย่างเดียว แต่อาจรวมถึงสถานการณ์อื่นด้วย ที่แสดงให้เห็นว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากเงินลงทุนดังกล่าวลดลง เช่น กิจการที่ออกหลักทรัพย์ประสบปัญหาทางการเงิน และผิदनัดชำระหนี้ เป็นต้น

4. ถ้าในกรณีตีความเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม ต้องรับรู้ ณ วันสิ้นปีคือ ราคาทุน หัก ค่าเผื่อการลดลง ในกรณีนี้ตีความได้ว่า ต้องเป็นมูลค่ายุติธรรม เหมือนกันไหม

**คำตอบ :** หากบริษัทตีความเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 114 ไม่ได้กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม แต่ให้แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน (ถ้ามี)

ในการพิจารณาค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า ตามย่อหน้าที่ 117 นั้น หากมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนมีมูลค่าลดลงอย่างถาวร เช่น ดัชนีตลาดหลักทรัพย์ลดลง อย่างมีสาระสำคัญและติดต่อกันเป็นระยะเวลายาวนาน หรือมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารลดลงอย่างเป็นสาระสำคัญ เป็นต้น กิจการต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของเงินลงทุนในงบกำไรขาดทุน หากกิจการสามารถประมาณราคาขายได้อย่างน่าเชื่อถือโดยที่ไม่มีต้นทุนสูงมากจนเกินไป และราคาขายหักด้วยต้นทุนในการขายเงินลงทุนดังกล่าวต่ำกว่าราคาตามบัญชีของเงินลงทุน ในกรณีที่ไม่ปรากฏว่ามีข้อบ่งชี้ข้างต้นอีกต่อไป กิจการสามารถบันทึกกลับรายการผลขาดทุนดังกล่าวได้

อย่างไรก็ตาม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 52 ระบุว่าในกรณีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มิได้กำหนดแนวทางปฏิบัติสำหรับรายการค้า เหตุการณ์หรือ



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs

	<p>สถานการณ์อื่นเป็นการเฉพาะ กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีโดยอ้างอิง และพิจารณาการใช้นโยบายการบัญชีจากแหล่งต่างๆ ตามลำดับต่อไปนี้</p> <p>52.1. ข้อกำหนดและแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับเรื่องที่คล้ายคลึงและเกี่ยวข้องกัน</p> <p>52.2. ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน คำนิยามและการรับรู้รายการ และการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ที่ระบุไว้ในกรอบแนวคิดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้</p> <p>52.3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) เฉพาะรายการนั้นๆ</p> <p>ดังนั้น ในการประมาณผลขาดทุนดังกล่าว ในกรณีที่กิจการสามารถหามูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ (Value-in-use) ได้อย่างน่าเชื่อถือ (ตามวิธีคำนวณที่ระบุในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์) กิจการอาจนำมูลค่าจากการใช้มาถือเป็นตัวแทนของมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุน หากมูลค่าจากการใช้มีจำนวนสูงกว่าราคาขายหักต้นทุนในการขาย และนำมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนดังกล่าวมาคำนวณผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของเงินลงทุนนั้นต่อไป ทั้งนี้วิธีดังกล่าวมิได้ระบุใน TFRS for NPAEs แต่กิจการสามารถนำหลักการของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ มาใช้ได้ในกรณีนี้ตามที่อ้างถึงย่อหน้าที่ 52 ข้างต้น</p>
--	--

เดือนตุลาคม – ธันวาคม 2559

เรื่อง : การรับรู้ดอกเบี้ยของกิจการ NPAE	
ถาม :	การรับรู้ดอกเบี้ยของกิจการเช่าซื้อรถยนต์ ในบริษัทจำกัด ซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) แต่เดิมรับรู้ดอกเบี้ยโดยวิธีเส้นตรง ยังคงทำได้อยู่หรือไม่? หรือปัจจุบันมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) บังคับใช้วิธีลดต้นลดดอกเช่นเดียวกับบริษัทมหาชน
ตอบ :	<p>การรับรู้ดอกเบี้ยของ NPAEs ใช้วิธีลดต้นลดดอกเช่นเดียวกับบริษัทมหาชนได้ ทั้งนี้ อ้างอิงจากย่อหน้าที่ 266 ของ NPAE กล่าวว่า</p> <p>266. จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องปันส่วนให้กับงวดต่างๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ</p> <p>ดังนั้น ต้องใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective interest rate) ในการรับรู้องค์ประกอบของจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายแต่ละงวดตามสัญญาเช่า</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs

	ทั้งนี้สามารถศึกษาจากตัวอย่างการคำนวณอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงได้ในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีโดยนำเข้าสู่สูตร excel
--	--

\*\*\*\*\*