

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAs



มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAs)

เดือนกุมภาพันธ์-มีนาคม

เรื่อง : การประมาณการหนี้สิน เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน

ถาม : บริษัทเคยมีผลประโยชน์พนักงานสะสม สำหรับพนักงาน ตามอายุงาน 300,000 บาท ต่อมาปี 67 มีพนักงานอายุงานมาก ได้ลาออก ทำให้ไม่ได้รับเงินชดเชย บริษัทจึงจะกลับรายการผลประโยชน์พนักงานที่เคยตั้ง รายการนี้บันทึกบัญชีอย่างไร หากมียอดเงินกลับรายการ 200,000 บาท และสำหรับพนักงานปี 67 ที่ยังอยู่ก็จะตั้งเพิ่ม 100,000 บาท

ตอบ : มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บทที่ 16 ย่อหน้าที่ 16.12 ถึง 16.14 ระบุถึงวิธีการในการรับรู้ประมาณการหนี้สิน ผลประโยชน์พนักงานโดยวิธีประมาณการที่ดีที่สุด ดังนั้น ขอให้กิจการปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าว

เรื่อง : การตั้งประมาณการผลประโยชน์พนักงาน

ถาม : ขอเรียนสอบถามเกี่ยวกับการตั้งประมาณการผลประโยชน์พนักงาน

1. บริษัทจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAs)
2. ทางฝ่ายบัญชีพบว่าตลอดหลายปีที่ผ่านมาบริษัทมีการบันทึกประมาณการผลประโยชน์พนักงานไว้ต่ำเกินไป ซึ่งหากพนักงานเกษียณ บริษัทจะต้องบันทึกรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวนมากในปีที่เกิดรายการซึ่งจะส่งผลให้งบการเงินมีผลขาดทุนอย่างมีนัยสำคัญ
3. ตลอดมาบริษัทคำนวณประมาณการเองและไม่เคยมีการจ้างนักคณิตศาสตร์ประกันภัยมาทำการประเมินให้
4. ณ 31/12/2024 ตอนนี้บริษัทบันทึกผลประโยชน์พนักงานไว้ที่ประมาณ 5 ล้านบาท ซึ่งเมื่อคำนวณแล้วบริษัทจะต้องตั้งอีก 15 ล้านบาทเพื่อให้ cover

ดังนั้นจึงเรียนสอบถามว่า หากบริษัทต้องการตั้งผลประโยชน์พนักงานให้สะท้อนความเป็นจริงที่สุด จะถือว่าเป็นการแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระในงวดก่อน และปรับปรุงย้อนหลังในงบการเงินหรือไม่

ตอบ : กิจการต้องพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีหรือเป็นข้อผิดพลาดในงวดก่อนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ฉบับปรับปรุง 2565) บทที่ 5 ระบุถึงการปรับปรุงรายการจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด ทั้งนี้ขอให้ท่านพิจารณาประเภทของการปรับปรุงตามคำนิยามในย่อหน้าที่ 5.1 ถึง 5.4 และย่อหน้าที่ 5.22 ซึ่งระบุถึงความแตกต่างของการแก้ไขข้อผิดพลาดและการเปลี่ยนแปลงประมาณการ และให้ท่านรับรู้การปรับปรุงตามย่อหน้าที่ 5.15 และ 5.18 ถึง 5.21 รวมถึงเปิดเผยในหมายเหตุ

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs

	ประกอบงบการเงินให้ชัดเจน
เรื่อง : การจัดประเภทเงินฝากประจำ ตาม TFRS for NPAEs	
ถาม :	สอบถามเรื่อง การจัดประเภทเงินฝากประจำ ตาม TFRS for NPAEs รอบบัญชี 1 ม.ค. - 31 ธ.ค. 67 กรณีที่ 1 เงินฝากประจำ 12 เดือน ระยะเวลา 1 เม.ย. 67 - 31 มี.ค. 68 กรณีที่ 2 เงินฝากประจำ 3 เดือน ระยะเวลา 1 ม.ค. - 31 มี.ค. 68 2.1 ใบที่ 1 ครบกำหนดไม่ฝากต่อ 2.2 ใบที่ 2 ครบกำหนด ฝากต่อ (Roll over) กรณีที่ 3 เงินฝากประจำ 6 เดือน ระยะเวลา 1 ส.ค. 67 - 31 ม.ค. 68 3.1 ใบที่ 1 ครบกำหนดไม่ฝากต่อ 3.2 ใบที่ 2 ครบกำหนด ฝากต่อ (Roll over) กรณีที่ 4 เงินฝากประจำ 6 เดือน ระยะเวลา 1 ธ.ค. 67 - 31 พ.ค. 68 ทั้ง 4 กรณีนี้ควรจัดประเภทเป็นอะไรในงบฐานะการเงิน เพราะเกณฑ์อะไร บทที่ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด 6.1 เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถาม 6.2 รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อยหรือไม่มีสาระสำคัญ เช่น เงินลงทุนที่มีวันครบกำหนดในระยะเวลาสั้น กล่าวคือ 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เป็นต้น 6.3 กิจการต้องนำเสนอเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมเป็นรายการเดียวกัน 1. งบฐานะการเงิน สินทรัพย์ 1.1 สินทรัพย์หมุนเวียน (Current assets) 1.1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents) เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท ทั้งนี้ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) เช่น 1.1.1.1 ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่กิจการมีอยู่ รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์ 1.1.1.2 เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ รวมทั้งบัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น 1.1.1.3 เช็คที่ถึงกำหนดชำระแต่ยังมิได้นำฝาก เช็คเดินทาง ตราฟีดของธนาคาร รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อย หรือไม่มีสาระสำคัญ เช่น เงินลงทุนที่มีวันครบกำหนดในระยะเวลาสั้น หรือเงินฝากประจำที่มีระยะเวลาก่อนครบกำหนดในระยะเวลาสั้น กล่าวคือ 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เป็นต้น 1.2 เงินลงทุนชั่วคราว (Temporary investments) หมายถึง ตราสารหนี้และตราสารทุนที่กิจการตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน เช่น หลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด รวมทั้ง เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่ไม่จัดประเภทเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด บัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น ตัวสัญญาใช้เงิน ตราสารหนี้หรือพันธบัตรที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี เป็นต้น

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAs



ตอบ :	ขอให้พิจารณาในประเด็นดังกล่าวตามที่ระบุใน TFRS for NPAs ดังนี้ 1. เงินฝากดังกล่าวเป็นไปตามคำนิยามของเงินสด ตามย่อหน้าที่ 6.1 หรือไม่ เช่น มีสภาพคล่องเทียบเท่าเงินสดหรือไม่ และสามารถไถ่ถอนเมื่อต้องการโดยยังคงได้รับดอกเบี้ยตามอัตราที่กำหนดหรือไม่ 2. เงินฝากดังกล่าวเป็นไปตามคำนิยามของรายการเทียบเท่าเงินสดหรือไม่ ตามย่อหน้าที่ 6.2 โดยพิจารณาถึงเงื่อนไข ระยะเวลา และวัตถุประสงค์ในการฝาก (เช่น ดอกเบี้ย การดำเนินการทางการเงิน) การมีวันครบกำหนดในระยะสั้นคือ 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เป็นต้น 3. ข้อจำกัดในการเบิกถอน เช่นเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมไม่สามารถถอนออกได้ ซึ่งต้องพิจารณาตามย่อหน้าที่ 6.4 ของ TFRS for NPAs ทั้งนี้หากไม่เป็นไปตามทั้ง 3 ข้อข้างต้น เนื่องจาก TFRS for NPAs ไม่ได้ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับเงินฝากประจำไว้ ดังนั้นให้ท่านถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 5.5 ของ TFRS for NPAs และแนวปฏิบัติที่คล้ายคลึงกัน และตามย่อหน้าที่ 9.1 ของบทที่ 9 เรื่องเงินลงทุน โดยสามารถแสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน (เช่น เงินลงทุนชั่วคราว) หรือสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (เช่น เงินลงทุนระยะยาว) ทั้งนี้ การพิจารณาว่าเป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน ให้พิจารณาตามย่อหน้าที่ 4.8.1 ของบทที่ 4 เรื่อง การนำเสนอการเงิน ทั้งนี้ ขอให้ท่านศึกษาคำถาม-คำตอบ เกี่ยวกับประเด็นในทางปฏิบัติของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) ตาม link Click
เรื่อง :	การตั้งมูลค่าซากของอาคารและส่วนควบ
ถาม :	ขอสอบถามว่าหลักการคิดมูลค่าซากของอาคารตามที่กล่าวด้านล่างเหมาะสมตามมาตรฐานบัญชีหรือไม่ กล่าวคือ เนื่องจากบริษัทไม่เคยมีการขายอาคารมาก่อน จึงไม่มีฐานข้อมูลราคาขายเดิม อย่างไรก็ตามบริษัทได้มีการจ้างนักประเมินทรัพย์สินมาทำการประเมินมูลค่าซากให้ แต่อย่างไรก็ตาม บริษัทมิได้ใช้มูลค่าซากที่บริษัทประเมินจัดทำ แต่เลือกใช้หลักการคิดแทน ดังนี้ 1. ทำการแยกประเภทของทรัพย์สิน เป็นอาคารคอนกรีตเสริมเหล็ก , โรงงาน , ส่วนควบ และส่วนโล่งหลังคาคลุม 2. คิด % ของมูลค่าซากโดยอ้างอิงจากตารางกำหนดอัตราร้อยละของค่าเสื่อมโรงเรือนสิ่งปลูกสร้าง โดยสมาคมผู้ประเมินค่าทรัพย์สินแห่งประเทศไทย (อ้างอิงตามไฟล์แนบ หน้าที่ 9) 1. อาคารคอนกรีตเสริมเหล็ก เท่ากับ 24% 2. โรงงานและโกดังรูปแบบเก่า เท่ากับ 20% 3. ส่วนโล่งหลังคาคลุม และส่วนควบ เท่ากับ 15%

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



	ทางบริษัทใช้มาตรฐาน NPAEs แต่เนื่องจากบริษัทแม่ใช้ PAEs ตัวเลขของบริษัทต้องนำไปรวมกับบริษัทแม่ด้วย จึงเรียนมาเพื่อให้ความเห็นทั้งสองมาตรฐานได้หรือไม่
ตอบ :	มูลค่าคงเหลือที่นำมาใช้ในการคิดค่าเสื่อมราคานั้น ขอให้ท่านพิจารณาตามย่อหน้าที่ 10.28 ถึง 10.29 ของมาตรฐาน TFRS for NPAEs ว่าด้วยการพิจารณามูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ และในส่วนของ TFRS for PAEs ให้พิจารณาตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 ย่อหน้าที่ 6 คำนิยามของมูลค่าคงเหลือ รวมถึงย่อหน้าที่ 51 ถึงย่อหน้าที่ 54 ว่าด้วยการคิดค่าเสื่อมราคาและมูลค่าคงเหลือ ทั้งนี้ ท่านสามารถศึกษาคู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เพิ่มเติม Click
เรื่อง :	เปลี่ยนวิธีคำนวณต้นทุนสินค้า
ถาม :	การเปลี่ยนแปลงวิธีคำนวณต้นทุนสินค้า จาก FIFO เป็น Moving Average เป็นมาตรฐานบัญชีฉบับใด
ตอบ :	การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด โดยท่านต้องพิจารณาว่าการเปลี่ยนแปลงวิธีคำนวณต้นทุนสินค้า จาก FIFO เป็น Moving Average เป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามคำนิยามในย่อหน้าที่ 5.2 หรือไม่ ซึ่งหากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี โดยกิจการต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 5.9-5.12 ก และให้เปิดเผยข้อมูลตามเรื่องที่เกี่ยวข้องด้วยตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 5.13 - 5.14
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)	
เดือน กรกฎาคม - กันยายน 2567	
เรื่อง :	รบกวนสอบถามเรื่องกรรมสิทธิ์ในที่ดินหากมีการซื้อขายกิจการ
ถาม :	กรณีมีการซื้อขายกิจการ ซึ่งตามสัญญาซื้อขายกิจการบริษัทผู้ขายกิจการจะต้องโอนทรัพย์สิน-หนี้สินทั้งหมดให้แก่ผู้ซื้อกิจการ แต่ทรัพย์สินดังกล่าวมีที่ดิน ซึ่ง ณ วันซื้อขายกิจการโฉนดยังคงเป็นชื่อผู้ขาย อยากทราบว่าในงบการเงิน ที่ดิน ต้องเป็นของผู้ซื้อ (อิงตามสัญญาซื้อขายกิจการ) หรือเป็นของผู้ขาย (ตามโฉนด) (การซื้อกิจการนี้เป็นการซื้อทรัพย์สินหนี้สินทั้งหมดแล้วผู้ขายก็เลิกบริษัท คล้ายการควบรวม ไม่ใช่การซื้อหุ้นสามัญ)
ตอบ :	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) ย่อหน้าที่ 3.18.1 ได้ให้หลักการในการรับรู้สินทรัพย์ในงบการเงิน ว่าสินทรัพย์หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ดังนั้น ผู้ซื้อจึงต้องพิจารณาว่าสินทรัพย์ (ที่ดิน) ดังกล่าวอยู่ในการควบคุมของกิจการของผู้ซื้อเมื่อใด ซึ่งต้องพิจารณาถึงสิทธิและภาระผูกพันของผู้ซื้อ-ผู้ขายตามเนื้อหาสาระของสัญญาซื้อขายกิจการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับลักษณะของรายการซื้อขายกิจการดังกล่าว ในกรณีที่เป็นการรับรู้รายการซื้อขายกิจการ กิจการที่เป็นผู้ซื้อต้องพิจารณาก่อนว่ารายการซื้อขายกิจการดังกล่าวถือเป็นการรวมธุรกิจตามคำนิยามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการ

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAs



	รายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) บทที่ 25 หรือไม่ หากสินทรัพย์ที่ได้มาไม่เข้าค่านิยามการรวมธุรกิจแล้วผู้ซื้อต้องบันทึกการดังกล่าวเป็นการซื้อสินทรัพย์ตามย่อหน้าที่ 25.6 หากสินทรัพย์ที่ได้มาเข้าค่านิยามการรวมธุรกิจแล้ว กิจการต้องพิจารณาว่ากิจการจะเลือกปฏิบัติตามวิธีซื้อสินทรัพย์หรือวิธีการรวมธุรกิจ ตามย่อหน้าที่ 25.6-25.8 สำหรับแนวทางในการรับรู้สินทรัพย์ในงบการเงินของรายการดังกล่าว อย่างไรก็ตาม คำถามดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการซื้อกิจการโดยวิธีการรับโอนกิจการทั้งหมดตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีบางประการตามประมวลรัษฎากร ดังนั้น ขอให้ท่านสอบถามหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยตรง เช่น กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ กรมสรรพากรหรือกรมที่ดิน จะได้รับคำตอบที่ครบถ้วนมากยิ่งขึ้น
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAs)	
เดือน กรกฎาคม – กันยายน 2567	
เรื่อง : สอบถามแนวทางบัญชี การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	
ถาม :	รบกวนสอบถามแนวทางบัญชีการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหาสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ให้ยึดปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับใด มีขั้นตอนอย่างไร โดยกิจการโอนทรัพย์สินชำระหนี้โฉนดที่ดินพร้อมอาคารปลูกสร้าง ทำการเช่ากลับมาภายใน 5 ปี กิจการตั้งใจจะซื้อคืนจากสถาบันการเงิน เนื่องจาก TFRS for NPAs Revise 2565 ไม่มีระบุเรื่องดังกล่าว
ตอบ :	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มิได้กำหนดแนวทางในการปรับโครงสร้างหนี้ไว้อย่างชัดเจน อย่างไรก็ตาม กิจการต้องพิจารณาเป็นกรณีๆ ไป และพิจารณาหลักการตามย่อหน้าที่ 5.5 ทั้งนี้ ในกรณีที่กิจการโอนทรัพย์สินเพื่อชำระหนี้ให้กับสถาบันการเงินแล้ว และกิจการเช่ากลับคืน กิจการต้องพิจารณาว่าธุรกรรมดังกล่าวเป็นไปตามเกณฑ์ที่กิจการจะตัดสินทรัพย์ที่โอนเพื่อชำระหนี้ออกจากบัญชีได้หรือไม่ ตามย่อหน้าที่ 10.41 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในส่วนของการทำสัญญาเช่ากลับภายใน 5 ปี กิจการต้องพิจารณาว่าธุรกรรมดังกล่าวตามหลักการของบทที่ 14 เรื่อง สัญญาเช่า โดยหากเช่าเงื่อนไขที่จะตัดรายการได้ ธุรกรรมดังกล่าวจะเข้าลักษณะการขายและเช่ากลับคืน กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามย่อหน้าที่ 14.58 ถึง 14.64 ซึ่งวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการขายและเช่ากลับคืนขึ้นอยู่กับประเภทของสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAs)	

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs

เดือน พฤษภาคม - มิถุนายน 2567

เรื่อง : สอบถามประเด็นทางบัญชีสำหรับ NPAEs

ถาม :	1.การบันทึกประมาณการผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงาน โครงการผลประโยชน์ จำเป็นต้องคิดลดหรือไม่ ซึ่งเข้าใจว่ามาตรฐานกำหนดให้คิดลด แต่ในไฟล์ที่แนบมาด้วยนี้บอกว่าไม่จำเป็น (ไฟล์ดังกล่าวดาวน์โหลดมาจาก acpro-std.tfac.or.th) 2. จำนวนหนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุนที่แสดงในงบฐานะการเงิน ต้องนำภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดที่เกิดจากสัญญาเช่ามาหักออกจากหนี้สิน แล้วแสดงเป็นยอดสุทธิหรือไม่ หรือเพียงแต่แสดงยอดสุทธิหลังหักดอกเบี้ยรอตดับบัญชี
ตอบ :	กรณีที่ท่านถามนั้น ขออนุญาตตอบเป็นข้อดังนี้ 1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้า 16.12 ถึง 16.14 ระบุถึงวิธีการรับรู้ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานด้วยวิธีด้วยวิธีประมาณการที่ดีที่สุด ดังนั้นขอให้ท่านปฏิบัติตามย่อหน้าดังกล่าว ทั้งนี้ ย่อหน้าดังกล่าวมิได้บังคับให้กิจการต้องคิดลดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินแต่อย่างใด 2. มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้า 14.8 กำหนดว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้เช่าต้องจ่ายตลอดอายุสัญญาเช่า รวมกับรายการดังต่อไปนี้ 14.8.1 ทางด้านผู้เช่า - จำนวนเงินที่ผู้เช่าหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับผู้เช่าประกันมูลค่าคงเหลือให้กับผู้ให้เช่า ดังนั้น ขอให้กิจการปฏิบัติตามรายการดังกล่าวตามนโยบายบัญชีของกิจการที่ได้กำหนดไว้เกี่ยวกับรายการดังกล่าว 14.8.2 ทางด้านผู้ให้เช่า - มูลค่าคงเหลือที่ได้รับประกันจากผู้เช่าหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับ ผู้เช่า หรือบุคคลที่สามที่ไม่เกี่ยวข้องกับผู้ให้เช่าและมีฐานะการเงินที่สามารถให้การประกันแก่ผู้ให้เช่าได้ จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายนี้ไม่รวมถึงค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้น ต้นทุนการให้บริการ และภาษีที่ผู้ให้เช่าจ่ายและเรียกคืนได้จากผู้เช่า อย่างไรก็ตาม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า ถ้าผู้เช่ามีสิทธิที่จะเลือกซื้อสินทรัพย์ด้วยราคาที่คาดว่าจะต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมอย่างเป็นสาระสำคัญ ณ วันที่สามารถใช้สิทธิเลือกดังกล่าวและเชื่อได้อย่างสมเหตุสมผลว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น ในกรณีนี้จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายประกอบด้วยจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตลอดอายุของสัญญาเช่าจนถึงวันที่คาดว่าจะใช้สิทธิเลือกซื้อและจำนวนเงินที่ต้องจ่ายเมื่อใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์ที่เช่าด้วย

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)

เดือน เมษายน - พฤษภาคม 2567

เรื่อง : หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ "เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน"

ถาม :	ดิฉันกำลังจะเขียนหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ "เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน" สำหรับงบการเงินประจำปีบัญชี 2566 ว่า "งบการเงินนี้ได้จัดทำตามมาตรฐานการรายงาน
-------	---



	ทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ฉบับปรับปรุง พ.ศ.2565) ซึ่งสภาวิชาชีพประกาศกำหนด...” คำถาม : ไม่ทราบว่าการที่เขียนข้อความเรื่องมาตรฐาน TFRS for NPAEs (ฉบับปรับปรุง พ.ศ.2565) นี้ สามารถทำได้หรือไม่ สาเหตุของข้อสงสัยคือ ต้องการหมายถึงว่ามาตรฐานนี้ใช้สำหรับงบการเงินประจำปี 2566 เท่านั้น ไม่เกี่ยวกับงบการเงินประจำปี 2565 ที่นำมาเปรียบเทียบ (เพราะเข้าใจว่ามาตรฐานนี้ใช้กับงบที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566) แต่ข้อความนี้ใช้คำว่า “งบการเงินนี้ได้จัดทำ...” ทำให้ไม่ทราบว่าคำว่า “งบการเงินนี้” ทุกประโยคในงบการเงินตั้งแต่รายงานผู้สอบบัญชี, งบแสดงฐานะการเงิน, งบกำไรขาดทุน, งบแสดงส่วนเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้น, หมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายถึงงบการเงินของปี 2566 เท่านั้น หรือหมายความว่ารวมถึงงบการเงินของปี 2565 ที่นำมาเปรียบเทียบกันด้วย
ตอบ :	หากท่านนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ฉบับปรับปรุง 2565) มาเป็นเกณฑ์จัดทำงบการเงิน มาตรฐานฉบับนี้ย่อหน้าที่ 4.19.1 ต้องเปิดเผยข้อความที่ระบุว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ฉบับปรับปรุง 2565) มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 เป็นต้นไป ดังนั้น งบการเงินในปีแรกที่ใช้มาตรฐานฉบับดังกล่าว คืองบการเงินสำหรับปี 2566 ซึ่งกิจการต้องพิจารณาผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะฉบับดังกล่าวมาใช้ โดยปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน โดยปกติ ซึ่งงบการเงินแต่ละงบจะมีการระบุงวดปีบัญชีของงบการเงินดังกล่าวด้วย เช่น งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จะหมายถึงงบการเงินเฉพาะปี 2566 แต่งบการเงินในแต่ละปีต้องมีตัวเลขเปรียบเทียบ โดยตัวเลขของงบการเงินสำหรับปี 2565 ที่นำมาเปรียบเทียบถือเป็นข้อมูลเปรียบเทียบหรือตัวเลขเปรียบเทียบ ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 4.3 กำหนดให้งบการเงินควรนำเสนอข้อมูลเปรียบเทียบด้วย อย่างไรก็ตามตัวเลขเปรียบเทียบซึ่งเป็นงบการเงินในปี 2565 ที่นำมาเปรียบเทียบนั้น ย่อหน้าที่ 5.8 ระบุถึงการใช้นโยบายการบัญชีให้มีความสม่ำเสมอสำหรับรายการค้าเหตุการณ์ และสถานการณ์อื่นที่ลักษณะคล้ายคลึงกัน นอกจากนี้ย่อหน้าที่ 3.12.1 ระบุถึงความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของรายการในงบการเงินที่มีการนำนโยบายการบัญชีเดียวกันมาถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ดังนั้น กิจการควรนำนโยบายการบัญชีเดียวกันมาใช้กับงบการเงินทั้งสองปี ทั้งนี้ บทที่ 28 ระบุถึงวิธีการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาใช้เป็นครั้งแรกในช่วงเปลี่ยนผ่าน ดังนั้น ขอให้ท่านพิจารณาบทดังกล่าวสำหรับการปรับปรุงข้อมูล

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



เปรียบเทียบสำหรับปี 2565 ด้วย	
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)	
เดือน เมษายน - พฤษภาคม 2567	
เรื่อง : การบันทึกบัญชีของเงินลงทุนชั่วคราวและเงินลงทุนระยะยาว	
ถาม :	หากบริษัทมี Time deposit อายุ 2 ปีที่กำลังจะครบกำหนดใน 2 เดือน บริษัทเป็น NPAEs และใช้มาตรฐาน TFRS for NPAEs เมื่อประเมินจากมาตรฐานแล้วเงินฝากดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขการเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด และต้องบันทึกเป็นเงินลงทุนชั่วคราว <u>ประเด็นคำถาม</u> 1. บริษัทต้องบันทึกรายการดังกล่าวเป็นเงินลงทุนชั่วคราวหรือไม่ 2. ในปีแรกที่ได้มาต้องบันทึกเป็นเงินลงทุนระยะยาวใช่หรือไม่
ตอบ :	ในการจัดประเภทเงินลงทุนเป็นเงินลงทุนชั่วคราว หรือเงินลงทุนระยะยาว ขอให้ท่านพิจารณาตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้า 4.8.1 เรื่อง การจัดประเภทสินทรัพย์หมุนเวียนและไม่หมุนเวียน นอกจากนี้ ท่านต้องพิจารณาตามรูปแบบงบการเงินอย่างย่อของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ และคำชี้แจงที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีการอธิบายถึงการแสดงรายการในงบการเงินเพื่อใช้ในการนำเสนองบการเงินให้แก่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ดังลิงค์ที่แนบมานี้ https://www.dbd.go.th/storage/law/0fafa207-f3e1-4173-bca7-47c32219a932.pdf
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)	
เดือน มกราคม - มีนาคม 2567	
เรื่อง : ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	
ถาม :	การบันทึกบัญชีอัตราแลกเปลี่ยนต่างประเทศแปลงเป็นเงินไทยบาท กรณีลูกหนี้เงินฝากธนาคาร หรือสินทรัพย์ จะใช้อัตราซื้อ อยากทราบว่า ใช้อัตราซื้อถั่วเฉลี่ยอะไร จากธนาคารแห่งประเทศไทย มี ตัวเงิน และเงินโอน แต่ในทางภาษีสรรพากรจะประกาศให้ใช้ ณ วันสิ้นปี ที่ อัตราซื้อตัวเงิน แต่ในระหว่างปี จะใช้ ตัวเงิน หรือ เงินโอนก็ได้ เรามีการเปลี่ยนแปลงผู้สอบ โดยผู้สอบเดิมให้ใช้ ตัวเงิน แต่ทางผู้สอบใหม่ เราเปลี่ยนจากตัวเงิน มาเป็นเงินโอนค่ะ ณสิ้นปี 2566 USD ตัวเงิน 33.9685 เงินโอน 34.0590
ตอบ :	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) ย่อหน้า 21.8 ถึง 21.10 ระบุวิธีการปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อย่างไรก็ตาม กิจการต้องเลือกใช้อัตราแลกเปลี่ยนประเภทที่สะท้อนถึงกระแสเงิน

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs

	สดที่กิจการจะต้องได้รับจากสินทรัพย์ดังกล่าวว่าเป็นไปตามลักษณะของอัตราแลกเปลี่ยนประเภทตัวเงิน หรือประเภทเงินโอน โดยท่านอาจสอบถามไปยังหน่วยงานกำกับดูแลด้านอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้อง เช่น ธนาคารแห่งประเทศไทย หรือสอบถามไปยังธนาคารที่ท่านเลือกใช้อัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวในการแปลงค่า เพื่อให้สอดคล้องกับลักษณะธุรกรรมของกิจการ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)	
เดือน ตุลาคม – ธันวาคม 2565 และเดือน มกราคม 2566	
เรื่อง : สอบถามการจัดประเภทรายการในงบแสดงฐานะการเงิน (รายการเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทแม่) และการวัดมูลค่ารายการ ณ วันเริ่มแรกและการวัดมูลค่าภายหลัง (NPAEs)	
ถาม :	บริษัทฯ ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) บริษัทฯ มีเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทแม่ โดยมีรายละเอียดดังนี้ • สัญญาเงินกู้ เป็น JPY currency (JPY 500,000,000)/Rate of interest 0.5 % per annum สิ่งที่สอบถามคือ รายการเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทแม่ดังกล่าว ควรจัดเป็นรายการประเภทใดในงบแสดงฐานะการเงิน และควรวัดมูลค่าเริ่มแรกและวัดมูลค่าภายหลังด้วยวิธีใดตามมาตรฐาน (NPAEs)
ตอบ :	กรณีรายการดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืม กิจการควรพิจารณาการจัดประเภทรายการโดยอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บทที่ 7 เรื่อง ลูกหนี้ และพิจารณารูปแบบรายการย่อในงบการเงินตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 และเนื่องจากรายการดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมสกุลเงินตราต่างประเทศ กิจการต้องพิจารณาการรับรู้รายการ การวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก และการวัดมูลค่าภายหลังตามหลักการของบทที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)	
เดือน ตุลาคม – ธันวาคม 2565 และเดือน มกราคม 2566	
เรื่อง : สอบถามเรื่องดอกเบี้ยรับ	
ถาม :	กรณีบริษัท ก ให้บริษัท ข ซึ่งเป็นบริษัทในเครือกู้ยืมเงิน แต่บริษัท ข มีฐานะการเงินไม่ดีและค้างชำระดอกเบี้ยมานาน บริษัท ก ต้องรับรู้ดอกเบี้ยต่อไปหรือไม่ ตามมาตรฐาน NPAEs เรื่องรายได้ หรือสามารถหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยได้เนื่องจากไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ โดยอ้างอิงตามหลักการรับรู้รายการตามบทเรื่องกรอบแนวคิด

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



ตอบ :	การรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 343 และ 344 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) โดยย่อหน้าที่ 343 ระบุว่า 343. กิจการต้องรับรู้รายได้ในรูปดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล ที่เกิดจากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของ กิจการตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้ 343.1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากรายการบัญชีนั้น 343.2. กิจการสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ ดังนั้นหากกิจการไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากรายได้ดอกเบี้ยรับนั้น กิจการไม่สามารถรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวได้
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)	
เดือน เมษายน – มิถุนายน 2565	
เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับการหักกลบนีสินตามสัญญา (NPAEs)	
ถาม :	รบกวนสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับการชำระเงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยบริษัท A เป็นผู้ให้กู้จัดตั้งขึ้นที่ต่างประเทศเบลเยียม และบริษัท B เป็นผู้กู้โดยเป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย โดยทั้งสองบริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมระหว่างกัน และสัญญาบริหารจัดการการเงิน (Cash Management) โดยบริษัท A เป็นผู้จัดการการเงินและกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งในสัญญาบริหารจัดการการเงินระบุว่าสามารถหักกลบนีสินระหว่างกันได้ (Netting) โดยมีการจัดทำรายงานทุกเดือน (Settlement monthly) เพื่อยืนยันรายการระหว่างกันภายใต้การระบุในสัญญาบริหารจัดการการเงิน รบกวนสอบถามว่า การหักกลบนีสินในส่วนของเงินกู้ยืมและดอกเบี้ยค้างจ่ายระหว่างบริษัท B และบริษัท A สามารถจัดทำได้หรือไม่
ตอบ :	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้าที่ 35 ระบุว่า 35. กิจการต้องไม่นำสินทรัพย์และหนี้สินหรือรายได้และค่าใช้จ่ายมาหักกลบกัน นอกจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีข้อกำหนดหรืออนุญาตให้หักกลบได้ ทั้งนี้ ในการจัดทำงบการเงิน กิจการต้องพิจารณาและเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินมากที่สุดตามย่อหน้าที่ 14 ถึง 18 โดยกิจการต้องพิจารณาเนื้อหาสาระสิทธิบังคับใช้ตามกฎหมายในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการตั้งใจที่จะชำระด้วยจำนวนเงินสด หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)

เดือน เมษายน – มิถุนายน 2565

เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับเครื่องหมายการค้า

ถาม : กิจการเป็นกิจการ NPAEs
 เป็นกิจการขายปลีกแฟชั่น เสื้อผ้า เครื่องหนัง ชายหญิง กิจการได้จดเครื่องหมายการค้ากับกรมทรัพย์สินทางปัญญา ต่อมากิจการได้ทำสัญญาขายเครื่องหมายการค้ากับผู้ถือหุ้นรายหนึ่ง และได้รับเงินจากซื้อจริงและบันทึกเป็นรายได้
 ซึ่งจากการอ่านมาตรฐาน NPAEs ไม่มีบทที่เกี่ยวข้องกับเครื่องหมายการค้า จึงอยากทราบว่า การที่กิจการทำสัญญาขายเครื่องหมายการค้าให้กับผู้ถือหุ้น และบันทึกบัญชีเป็นรายได้ เช่นนี้ สามารถกระทำได้หรือไม่

ตอบ : ท่านต้องวิเคราะห์ลักษณะของรายการดังกล่าวก่อนว่าเข้าคำนิยามของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามหลักการในย่อหน้าที่ 155-156 หรือไม่ หรือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายใน
 ในการวิจัยและพัฒนาสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 165 ถึง 175 ระบุถึงการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายใน (จากการวิจัยและพัฒนา) ของกิจการ
 โดยย่อหน้าที่ 165 กิจการต้องไม่รับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เว้นแต่สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในดังกล่าวเข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ
 ในกรณีที่รายการดังกล่าวเข้าคำนิยามของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและรับรู้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และกิจการต้องการตัดจำหน่าย
 ในกรณีที่ท่านจำหน่าย หรือตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวออกจากบัญชี ท่านต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 193 ถึง 195 สำหรับการจำหน่ายและตัดสินทรัพย์ไม่มีตัวตนออกจากบัญชี

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)

เดือน ตุลาคม 2564- มกราคม 2565

เรื่อง : ธุรกิจก่อสร้าง

ถาม : ขอสอบถาม เกี่ยวกับนโยบายบัญชี ธุรกิจก่อสร้าง NPAE มีนโยบายให้ธุรกิจก่อสร้างเลือกรับรู้รายได้ 3 วิธี หากกิจการมีการก่อสร้างมากกว่า 1 โครงการ สามารถเลือกนโยบายการบัญชีในการรับรู้รายได้ แตกต่างกันได้หรือไม่

ตอบ : มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะบทที่ 20 ย่อหน้าที่ 368 ระบุวิธีการในการรับรู้รายได้สำหรับสัญญาก่อสร้างดังนี้

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



	368. เมื่อกิจการสามารถประมาณผลของงานก่อสร้างตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องรับรู้รายได้ค่าก่อสร้างและต้นทุนการก่อสร้างที่เกี่ยวข้องกับสัญญาก่อสร้างเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายตามลำดับโดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ดังนั้นท่านต้องถือปฏิบัติตามวิธีรับรู้รายได้ค่าก่อสร้างตามบทที่ 20 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ส่วนวิธีที่สามารถวัดผลของงาน จะระบุไว้ในย่อหน้าที่ 371 ซึ่งวิธีที่ใช้ขึ้นอยู่กับลักษณะของสัญญา โดยหากสัญญาที่มีลักษณะเหมือนกัน กิจการต้องใช้วิธีเดียวกัน ดังนั้นขอให้ท่านพิจารณาตามลักษณะของสัญญาให้เหมาะสม
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)	
เดือน ตุลาคม 2564 – มกราคม 2565	
เรื่อง : การปรับปรุงบำไรระยะสมปี 2563 มาปรับในปี 2564	
ถาม :	รบกวนสอบถามเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เรื่อง การปรับบัญชีงบกำไรสุทธิ เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเงินรางวัลประจำปีปรับลดลงในปี 2563 แต่ไม่สามารถปรับงบได้ในปี 2563 เนื่องจากการปิดงบการเงินเรียบร้อยแล้ว มีมติที่ประชุมหลังปีงบการเงินปี 2563 ว่าให้ลดยอดการจ่ายเงินรางวัลประจำปีในปี 2563 ลง ซึ่งได้มีการปรับปรุงในงบการเงินในปี 2564 (เดบิต เงินรางวัลประจำปีค้างจ่าย ปี 2563 ตั้งไว้สูง และเครดิต กำไรสุทธิ) กรณีนี้ในงบการเงิน ผู้ตรวจสอบต้องออกงบให้ทางบริษัทในปี 2564 สามารถระบุในหมายเหตุงบการเงินในส่วนกำไรสุทธิได้จัดสรร ได้หรือไม่ หากระบุในหมายเหตุในงบการเงินไม่ได้ จะมีวิธีปฏิบัติอย่างไร
ตอบ :	ตามที่ท่านได้ถามมานั้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้าที่ 62 ถึง 69 โดยย่อหน้าที่ 62 ระบุถึงการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี ซึ่งต้องแก้ไขโดยวิธีการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป (รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน) ในขณะที่ ย่อหน้าที่ 65 ระบุถึงการแก้ไขข้อผิดพลาด ซึ่งระบุโดยวิธีปรับย้อนหลัง และย่อหน้าที่ 66-69 ระบุวิธีการปรับปรุงในกรณีทางปฏิบัติไม่สามารถระบุผลกระทบที่เกิดจากข้อผิดพลาดได้ ดังนั้น ท่านต้องพิจารณาว่าการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี หรือ การแก้ไขข้อผิดพลาด และรับรู้รายการตามสาเหตุที่เกิดขึ้นดังกล่าว รวมถึงเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)	

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAs



เดือน พฤษภาคม - สิงหาคม 2564

เรื่อง : รบกวนสอบถาม

ถาม : ดอกเบี้ย OD และค่าธรรมเนียมจัดการเงินกู้ (Front end fee) ถือเป็นต้นทุนกู้ยืมที่ต้องนำมารวมเป็นต้นทุนสินทรัพย์หรือไม่ ถ้าต้องนำมารวมเป็นต้นทุนสินทรัพย์มีหลักการอย่างไร

ตอบ : ตามที่ท่านสอบถามนั้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะบทที่ 13 ย่อหน้าที่ 219 ระบุว่า

219. ต้นทุนการกู้ยืม หมายถึง ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมของกิจการ โดยต้นทุนการกู้ยืม อาจรวมถึง ดอกเบี้ยที่เกิดจากการเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและจากเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งภาษีที่เกี่ยวข้องกับดอกเบี้ยดังกล่าวที่ผู้กู้ต้องชำระ จำนวนที่ตัดบัญชีของส่วนลดหรือส่วนเกินที่เกี่ยวข้องกับการกู้ยืม จำนวนที่ตัดบัญชีของรายจ่ายเกี่ยวกับการจัดการกู้ยืม และผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตราต่างประเทศส่วนที่นำมาปรับปรุงกับต้นทุนของดอกเบี้ย

ดังนั้นท่านต้องพิจารณาว่าดอกเบี้ย OD และค่าธรรมเนียมจัดการเงินกู้ (Front end fee) เข้าคำนิยามตามย่อหน้าที่ 219 หรือไม่ หากเข้าคำนิยามตามย่อหน้าที่ 219 ถือเป็นต้นทุนการกู้ยืม

อย่างไรก็ตาม ต้นทุนการกู้ยืมจะรับรู้เป็นต้นทุนสินทรัพย์ต่อเมื่อเป็นไปตามย่อหน้าที่ 222 ถึง 223 ดังนี้

222. กิจการต้องรวมต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้น และกิจการต้องรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมอื่นเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ต้นทุนนั้นเกิดขึ้น

223. ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขจะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์นั้นได้ก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าต้นทุนการกู้ยืมดังกล่าวจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแก่กิจการในอนาคต และกิจการสามารถประมาณจำนวนต้นทุนการกู้ยืมได้อย่างน่าเชื่อถือ

โดยสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขมีระบุอยู่ในย่อหน้าที่ 221 ดังนี้

221. สินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข หมายถึง สินทรัพย์ที่จำเป็นต้องใช้ระยะเวลานานในการเตรียมพร้อมเพื่อให้สามารถนำสินทรัพย์นั้นมาใช้ได้ตามประสงค์หรือนำไปขาย ตัวอย่างของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข ได้แก่ โรงงาน โรงผลิตพลังงาน อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และสินค้าที่ต้องใช้ระยะเวลานานในการแปลงสภาพให้พร้อมที่จะขาย ตัวอย่างของสินทรัพย์ที่ไม่เข้าเงื่อนไข เช่น สินค้าที่ทำการผลิตเป็นประจำ สินค้าที่ผลิตเป็นจำนวนมากโดยไม่มีขั้นตอนการผลิตซ้ำๆ ในช่วงระยะเวลานั้น และสินทรัพย์ที่อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขายทันทีที่ซื้อ

นอกจากนี้ท่านต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 224 ถึง 230 ของมาตรฐานฉบับดังกล่าว

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



	เพื่อให้สามารถปฏิบัติเกี่ยวกับต้นทุนการกู้ยืมที่อนุญาตให้รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ได้อย่างครบถ้วน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)	
เดือน พฤษภาคม – สิงหาคม 2564	
เรื่อง : รบกวสอบถาม	
ถาม :	1. รบกวสอบถามเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ ในการหา Value in use ในกรณีที่เป็นอาคารสำนักงาน ทางบริษัทจะสามารถหา Cash in และ Cash out ได้จากอะไรบ้าง 2. ถ้าทางบริษัทมีราคาขายสุทธิอยู่แล้ว ทางบริษัทจำเป็นต้องหา Value in use ในการ Compare กันอีกหรือไม่
ตอบ :	1. หากบริษัทใช้ TFRS for PAEs บริษัทต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 โดยย่อหน้าที่ ก1 ถึง ก21 กำหนดหลักเกณฑ์ในการวัดมูลค่าจากการใช้ไว้ ซึ่งการหา cash in และ cash out ต้องใช้ข้อมูลกระแสเงินสดที่มีความเป็นไปได้ที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์นั้น โดยต้องคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันตามหลักการของ TAS 36 ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึง มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่ายหรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้นแล้วแต่จำนวนเงินใดจะสูงกว่า โดยย่อหน้าที่ 19 กำหนดว่า กิจการอาจไม่จำเป็นต้องกำหนดทั้งมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่ายและมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์เสมอไป หากมูลค่าใดมูลค่าหนึ่งในสองจำนวนนี้สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์แสดงว่าสินทรัพย์ไม่เกิดการด้อยค่า และกิจการไม่จำเป็นต้องประเมินมูลค่าอีกจำนวนหนึ่ง ทางบริษัทมีราคาขายสุทธิอยู่แล้ว อาจเข้านิยามของสินทรัพย์รอการขาย โดยต้องพิจารณาที่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินการที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)	
เดือน มีนาคม-พฤษภาคม 2564	
เรื่อง : กิจการใดที่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสดในปี 2563	
ถาม :	งบการเงินของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ สิ้นสุด 31/12/2563 ต้องจัดทำงบกระแสเงินสดหรือไม่ หาก "ต้อง" จัดทำ อ้างอิงเอกสารอะไร หาก "ไม่ต้อง" จัดทำ อ้างอิงเอกสารอะไร
ตอบ :	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้าที่ 32 ระบุว่า 32. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่กำหนดให้กิจการต้องทำงบกระแสเงินสด แต่

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



	หากกิจการเห็นถึงประโยชน์ของงบกระแสเงินสดก็สามารถจัดทำได้ โดยปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRSs) ที่ว่าด้วย งบกระแสเงินสด ดังนั้นมาตรฐานฯ ฉบับดังกล่าวมิได้บังคับให้จัดทำงบกระแสเงินสด แต่หากกิจการต้องการจัดทำ จะต้องจัดทำตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ทั้งฉบับ เพื่อให้การจัดทำงบกระแสเงินสดมีความถูกต้องและเป็นไปตามกรอบแนวคิดสำหรับการจัดทำรายงานทางการเงิน ทั้งนี้ท่านสามารถศึกษามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ได้ที่ https://www.tfac.or.th/Article/Detail/135175
--	---

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 ในการตีความเป็นหลักทรัพย์ เพื่อขาย ได้หรือไม่

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

หากกิจการตีความเป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ให้รับรู้มูลค่ายุติธรรมตามย่อหน้าที่ 113 ซึ่งกำหนดให้กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุรอบระยะเวลารายงาน

รบกวนสอบถามกรณีที่บริษัทตีความแล้วจัดว่าเป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ซึ่งรับรู้มูลค่ายุติธรรมตามย่อหน้าที่ 113 ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุรอบระยะเวลารายงาน กำหนดไว้ว่า “กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์ที่อยู่ในความ

**ต้องการของตลาด ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน ตามปกติ
กิจการจะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารที่ถืออยู่ด้วยราคาเสนอซื้อปัจจุบัน”**

คำถาม

1. “ราคาเสนอซื้อปัจจุบัน” มีข้อหาหรือเพิ่มเติมของ 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 กิจการต้องรับรู้ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน เป็นกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดไปยังงบกำไรขาดทุน หากหลักทรัพย์นั้นเป็นไปตามคำนิยามของหลักทรัพย์เพื่อค้า และรับรู้กำไร (ขาดทุน) ดังกล่าวไปยังส่วนของผู้เจ้าของ หากหลักทรัพย์นั้นเป็นไปตามคำนิยามของหลักทรัพย์เพื่อขาย

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs

ตอบ :	จากคำถามของท่านนั้น TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 113 ที่ท่านนำมาอ้างอิงนั้นระบุว่า “หากราคาเสนอซื้อปัจจุบันไม่สามารถหาได้หรือไม่เป็นตัวแทนของมูลค่ายุติธรรม กิจการอาจใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดเมื่อสถานการณ์ทางเศรษฐกิจไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดมูลค่า” ดังนั้นท่านต้องมีหลักฐานที่สามารถระบุได้ว่า ราคาเสนอซื้อไม่สามารถหาได้ เนื่องจากสาเหตุใด และสถานการณ์ทางเศรษฐกิจไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดมูลค่า กิจการอาจใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดได้ ทั้งนี้ ขอให้ท่านศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องทุกฉบับ เพื่อจัดทำงบการเงินให้ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
-------	--

- มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)

เดือนมกราคม 2560

เรื่อง : การจัดทำงบการเงินเปรียบเทียบ

ถาม :	ขอสอบถามเรื่อง การจัดทำงบการเงินที่ต้องมีการเปรียบเทียบงบการเงินปีปัจจุบันกับงบการเงินปีก่อน แต่เนื่องจากในปี 2559 นิติบุคคลได้มีการจดทะเบียนแปรสภาพจากห้างหุ้นส่วนจำกัดมาเป็นบริษัทจำกัด ดังนั้น การจัดทำงบการเงินที่ต้องมีการเปรียบเทียบงบการเงินในส่วนของ “ทุน” ในหมวดหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น จะทำการแสดงรายการอย่างไร และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น จะแสดงรายการอย่างไร
-------	--

ตอบ :	ตามที่ท่านได้ถามมานั้น เนื่องจากทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนและทุนเรือนหุ้นของผู้ถือหุ้นเป็นรายการที่มีความแตกต่างในทางกฎหมาย จึงไม่สามารถจัดประเภทเป็นรายการเดียวกันที่ใช้ในการเปรียบเทียบกันได้ ดังนั้น หากในระหว่างปี มีการจดทะเบียนแปรสภาพจากห้างหุ้นส่วนจำกัดเป็นบริษัทจำกัด กิจการต้องลงรายการในบัญชีตามเนื้อหาของรายการที่เกิดขึ้น เช่น Dr. ทุนของผู้เป็นหุ้นส่วน Cr. ทุนเรือนหุ้น และแสดงการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวจากทุนของผู้เป็นหุ้นส่วน มาเป็นทุนเรือนหุ้นในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดในแบบที่ 2 ของรูปแบบรายการย่อที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนด (ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๔) และควรเปิดเผยเพิ่มเติมเกี่ยวกับการแปรสภาพดังกล่าวเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจเนื้อหาสาระของรายการได้ถูกต้องยิ่งขึ้น ทั้งนี้ สามารถศึกษารายละเอียดในข้อกฎหมายได้ที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ หรือประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๔ (ข้อ 2.2 (7))
-------	--

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



	อย่างไรก็ตาม เนื่องจากการนำส่งงบการเงินในปัจจุบัน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กำหนดให้กิจการนำส่งผ่านระบบการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) และเพื่อมิให้เกิดปัญหาในทางปฏิบัติ ดังนั้น ขอให้ท่านปรึกษาหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการกรอกข้อมูลรายการดังกล่าวในงบการเงินตามระบบการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) เพื่อมิให้มีปัญหาในการนำส่งงบการเงินต่อกระทรวงพาณิชย์ และขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการซึ่งเป็นผู้ที่มีข้อมูลมากกว่าเพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น
--	---

เดือนมิถุนายน – กรกฎาคม 2559

เรื่อง : การจัดทำงานงบการเงินรวมของกิจการ IE ที่ไม่ได้เป็น PAE

ถาม :	บริษัทเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์ ทำธุรกิจด้านการลงทุนเป็นหลัก และทำธุรกิจให้เช่าสังหาริมทรัพย์และอสังหาริมทรัพย์และซื้อขายไป เป็นส่วนน้อย ในส่วนการด้านการลงทุนนั้น บริษัทมีการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมซึ่งหากพิจารณาตาม TFRS for SMEs(2015) บริษัทต้องจัดทำงบการเงินรวมใช้หรือไม่ ขอเรียนถามดังนี้ 1. ใน TFRS 10 มีข้อยกเว้นให้บริษัทที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนไม่ต้องจัดทำงบการเงินรวม แล้วสำหรับ TFRS for SMEs จะมีข้อยกเว้นเหมือน TFRS 10 ได้หรือไม่ 2. หากไม่มีข้อยกเว้น กรณีที่ต้องจัดทำงบการเงินรวม ซึ่งบริษัทย่อยอยู่ในต่างประเทศ รอบบัญชีของบริษัทแม่และบริษัทย่อยตรงกันคือ 31 ธันวาคม ทุกปีจะได้งบการเงินที่ผ่านการรับรองโดยผู้ตรวจสอบประมาณเดือนกรกฎาคมของปีถัดไป บริษัทสามารถนำงบการเงินที่ยังไม่ผ่านการตรวจสอบมาจัดทำงบการเงินรวมได้หรือไม่ หากไม่ได้ควรปฏิบัติอย่างไร
ตอบ :	ขอเรียนตอบคำถามท่านสมาชิกดังนี้ 1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ฉบับปัจจุบัน หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ที่กำลังจะออกยังกำหนดให้ต้องจัดทำงบการเงินรวมหากมีอำนาจควบคุมบริษัทย่อยเช่นเดิม ยังไม่ได้มีข้อยกเว้นในกรณีของกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน (IE) 2. ในกรณีที่กิจการนำงบการเงินที่ยังไม่ได้ผ่านการตรวจสอบมาใช้ในการจัดทำงบการเงินรวม ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่ได้ระบุข้อกำหนดดังกล่าวไว้อย่างชัดเจน แต่มาตรฐานได้กำหนดคุณภาพของรายงานทางการเงินตามกรอบแนวคิดสำหรับการทำรายงานทางการเงินที่กำหนดว่างบการเงินต้องไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจผิดพลาดที่สำคัญ ในกรณีดังกล่าว ผู้สอบบัญชีของบริษัทใหญ่มีหน้าที่ต้องตรวจสอบตัวเลขทางการเงินของบริษัทย่อยที่นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมด้วยตนเอง แต่หากไม่สามารถปฏิบัติได้

	เนื่องจากการถูกจำกัดขอบเขตด้วยกรณีใดก็ตาม ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาในการแสดงความเห็นต่อการเงินรวมถึงกล่าวเปลี่ยนไปจากการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข (ขึ้นอยู่กับระดับความมีนัยสำคัญของตัวเลขทางการเงินของบริษัทย่อยแห่งนั้น) ในกรณีที่กิจการไม่มั่นใจในตัวเลขดังกล่าวและตัดสินใจไม่นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาในการแสดงความเห็นเปลี่ยนไปจากการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขเช่นเดียวกันต่อกรณีที่กิจการไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดให้ต้องจัดทำงบการเงินรวม ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้และความเข้าใจในกลุ่มกิจการได้ดีกว่า เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องและชัดเจนยิ่งขึ้น
เรื่อง :	สอบถามการตรวจสอบนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรร
ถาม :	บริษัทได้รับงานตรวจสอบจากนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรร ซึ่งพบประเด็นปัญหาดังนี้ 1. นิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรร จัดตั้งตั้งแต่ปี 2552 - ไม่เคยส่งงบการเงินกับกรมที่ดินตาม พรบ. (พระราชบัญญัติ การจัดสรรที่ดิน พ.ศ. 2543) แต่ต้องการส่งงบการเงินให้กับกรมที่ดิน จึงให้ส่งงบการเงินเฉพาะของปี 2558 ซึ่งกรมที่ดินไม่ติดใจและให้ส่งงบการเงินย้อนหลัง รวมทั้งไม่มีประเด็นความผิดในเรื่องดังกล่าว - จากประเด็นดังกล่าว ทำให้มีข้อสงสัยเกี่ยวกับยอดยกมา แต่ทางนิติบุคคลได้จัดทำบัญชีรายรับรายจ่าย และงบการเงินการเงินสำหรับประชุมประจำปีเป็นประจำทุกปีอยู่แล้ว ดังนั้น ยอดยกมาได้มีการยกยอดจากงบการเงินที่ผ่านการประชุมจากลูกบ้านทุกปีเป็นประจำอยู่แล้ว แต่ไม่ผ่านการตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชี ในการตรวจสอบยอดยกมาสามารถตรวจทานได้ แต่ระดับความเชื่อมั่นมีเพียง 50% เท่านั้น ในกรณีนี้ทางปฏิบัติสามารถส่งงบการเงินเฉพาะปี 2558 เท่านั้นได้หรือไม่ 2. จากการตรวจสอบพบว่า มีทรัพย์สินส่วนกลางที่รับโอนจากโครงการมายังนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรตามที่ พรบ. ได้กำหนดไว้ แต่ทางนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรต้องการแสดงทรัพย์สินส่วนกลางในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แต่ไม่ต้องการแสดงทรัพย์สินส่วนกลาง ไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งทางนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรให้เหตุผลการแสดงดังกล่าวว่า มาจากคำแนะนำของเจ้าหน้าที่กรมที่ดิน และนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรส่วนใหญ่ที่มีใช้เป็นการดำเนินการโดยบริษัท เช่น นิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรที่จัดตั้งขึ้นเอง ภายในหมู่บ้าน จะไม่มีการแสดงทรัพย์สินส่วนกลางเป็นสินทรัพย์ของนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรร เนื่องจากยุ่งยากในการทำการประเมินราคาทรัพย์สินส่วนกลางทุกปี และจากการหาข้อมูลในอินเทอร์เน็ต พบว่ามีบางนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรได้เปิดเผยทรัพย์สินส่วนกลางไว้ในหมายเหตุ แต่ไม่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน แต่ในทางกฎหมายได้มีการโอนกรรมสิทธิ์เป็นของนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรแล้ว รวมถึงไม่มีการใส่ราคาของทรัพย์สิน

	ส่วนกลางบางชนิด เช่น ป้อมยาม ในกรณีนี้ต้องแสดงทรัพย์สินส่วนกลางในงบแสดงฐานะการเงินหรือไม่ การเปิดเผยอย่างเดียวยังเป็นการเพียงพอหรือไม่ 3. การให้บริการสาธารณประโยชน์ของนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรร ต้องจัดทำบัญชีตาม PAEs หรือ NPAEs ในกรณีหมู่บ้านจัดสรร ถือเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะได้หรือไม่ เพราะไม่มีมีผลกระทบต่อบุคคลอื่นเป็นวงกว้าง และให้บริการเฉพาะสมาชิกภายในหมู่บ้านเท่านั้น ส่วนในแง่ของกิจการอื่นตามกฎหมายเฉพาะ ในหลักเกณฑ์ของ PAEs อ่านไม่พบหลักเกณฑ์ใน พรบ. ในกรณีนี้สามารถจัดทำบัญชีตามมาตรฐาน NPAEs ได้หรือไม่ หากสามารถทำได้การประเมินราคาทรัพย์สินส่วนกลางใหม่ ...เป็นวิธีการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องหรือไม่ จากประเด็นดังกล่าวข้างต้น ควรต้องปฏิบัติเช่นใด
ตอบ :	ขอเรียนตอบคำถามดังนี้ 1. ถึงแม้ว่าผู้สอบบัญชีจะให้ความเชื่อมั่นต่อการเงินเฉพาะปีที่ได้รับการแต่งตั้งให้ตรวจสอบเท่านั้น คือปี 2558 อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ย่อหน้าที่ 33 กำหนดให้กิจการต้องจัดทำข้อมูลทางการเงินเปรียบเทียบสำหรับงวดก่อนด้วย ดังนั้น หากกิจการมิได้จัดทำข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับงวดก่อน โดยจะนำเสนอเฉพาะงบการเงินปี 2558 เพียงปีเดียว และไม่จัดทำข้อมูลทางการเงินเปรียบเทียบสำหรับปีก่อน ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาถึงการแสดงความเห็นต่อการเงินดังกล่าวที่อาจเปลี่ยนแปลงไปจากแบบไม่มีเงื่อนไข ต่อกรณีที่มิได้จัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กิจการเลือกใช้ อีกทั้งผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบในการตรวจสอบยอดยกมาของงบการเงินปี 2558 ว่าไม่มีรายการที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยหากผู้สอบบัญชีไม่สามารถเชื่อมั่นในการตรวจสอบยอดยกมา ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาถึงการแสดงความเห็นต่อการเงินดังกล่าวที่อาจเปลี่ยนแปลงไปจากแบบไม่มีเงื่อนไข 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 โดยหากสินทรัพย์ส่วนกลางดังกล่าวสามารถวัดมูลค่า

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs



	ได้อย่างน่าเชื่อถือ 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. การพิจารณาว่านิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรเป็นกิจการมีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่เป็นการใช้ดุลยพินิจของนิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรเอง โดยพิจารณาตามย่อหน้าที่ 6 ของ TFRS for NPAEs หากพิจารณาแล้วไม่เข้าเกณฑ์ใด ๆ ที่เป็น PAEs ในย่อหน้าที่ 6 ให้ถือว่ากิจการเป็น NPAEs ซึ่งสามารถใช้ TFRS for NPAEs หรือ TFRSs for PAEs ฉบับใหญ่ก็ได้ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน โดยหากกิจการเลือกใช้ TFRS for NPAEs นั้น TFRS for NPAEs มิได้กำหนดให้ใช้วิธีราคาที่ดีที่สุด ดังนั้น กิจการไม่สามารถรับรู้สินทรัพย์ส่วนกลางโดยใช้วิธีการประเมินราคาได้ โดยกิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ส่วนกลางด้วยวิธีราคาทุนที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินส่วนกลางเท่านั้น ยกเว้นกรณีของการนำทรัพย์สินไปแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินส่วนกลางนั้น ตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 128 ของ TFRS for NPAEs ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจในกิจการ และมีข้อมูลที่มากกว่า เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น
--	--

เดือนพฤษภาคม 2559

เรื่อง : เงินลงทุนตามการตีความ TFRS for NPAEs

ถาม : บริษัท ก ได้ลงทุนในกองทุนรวม โดยซื้อขายผ่านบริษัทหลักทรัพย์แห่งหนึ่ง โดยลงทุนประมาณคิดเป็นร้อยละ 25 โดย ณ วันลงทุน ลงทุน จำนวน 600 ล้านบาท ทางฝ่ายบัญชีได้



	บันทึกในราคาทุน <u>บวก</u> ค่านายหน้า และ ณ วันสิ้นปี ได้รับหนังสือการแจ้งยอดจากบริษัท หลักทรัพย์ ในราคามูลค่ายุติธรรม จำนวน 400 ล้านบาท คำถาม 1. บริษัท ควรบันทึกเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วมในกรณีนี้ เข้าตามมาตรฐานย่อหน้าที่ 109 ได้หรือไม่ เนื่องจากเป็นกองทุนรวมและลงทุนร้อยละ 25 มีส่วนในการออกเสียง และกำหนดนโยบาย และควรรับรู้ในราคาทุน ในวันสิ้นปี ต้องปรับมูลค่าลดลงหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ค่าเพื่อการลดลง คือมีหลักฐานจากบริษัท หลักทรัพย์ ในการแจ้งรับรองยอด ตรงนี้เข้าตามมาตรฐานบัญชีบทที่ 9 ย่อหน้าที่ 117 หรือไม่ 2. ในกรณีเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย เข้าหรือไม่ตามหลักเกณฑ์นี้ ทางบัญชีตอน ณ วันสิ้นปี ต้องบันทึก ในราคามูลค่ายุติธรรมตามมาตรฐานการบัญชี ในการตีความเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย ได้หรือไม่ 3. ขอสอบถามว่า ในกรณีข้อบ่งชี้ว่า เงินลงทุนมีมูลค่าลดลงอย่างถาวร ติดต่อกันเป็น เวลานานตีความว่าอย่างไร (ใช้ระยะเวลากี่ปีในการตีความหรือว่า ลงทุนต้นปี และสิ้นปีมูลค่าลดลงตีความแบบนี้ได้หรือไม่) ตามย่อหน้าที่ 117 และมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นความน่าเชื่อถือผู้ออกตราสารลดลงตรงนี้ หลักฐานนี้ คือ การรับรองยอดจาก บริษัทหลักทรัพย์ตีความแบบนี้ถูกต้องหรือไม่ ถ้าในกรณีตีความเป็นเงินทุนในบริษัทร่วมต้องรับรู้ ณ วันสิ้นปี คือ ราคาทุนหักค่าเพื่อการ ลดลง ในกรณีนี้ตีความได้ว่าต้องเป็นมูลค่ายุติธรรมเหมือนกันหรือไม่
ตอบ :	ต่อคำถามของท่าน.. บริษัท ก ได้ลงทุนในกองทุนรวมโดยซื้อขายผ่านบริษัทหลักทรัพย์แห่งหนึ่ง โดยลงทุน ประมาณคิดเป็นร้อยละ 25 โดย ณ วันลงทุน ลงทุนจำนวน 600 ล้านบาท ทางฝ่ายบัญชีได้ บันทึกบัญชี ในราคาทุน <u>บวก</u> ค่านายหน้า และ ณ วันสิ้นปี ได้รับหนังสือการแจ้งยอดจากบริษัท หลักทรัพย์ ในราคามูลค่ายุติธรรม จำนวน 400 ล้านบาท ขอเรียนโดยอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ (NPAEs) จากคำถามแต่ละข้อดังนี้ 1. บริษัท ควรบันทึกเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วมในกรณีนี้ เข้าตามมาตรฐานย่อหน้าที่ 109 ได้หรือไม่ เนื่องจากเป็นกองทุนรวมและลงทุนร้อยละ 25 มีส่วนในการออกเสียงและกำหนด นโยบาย และควรรับรู้ในราคาทุน ในวันสิ้นปี ต้องปรับมูลค่าลดลงหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ค่า เพื่อการลดลง คือมีหลักฐานจากบริษัท หลักทรัพย์ ในการแจ้งรับรองยอด ตรงนี้เข้าตาม มาตรฐานบัญชีบทที่ 9 ย่อหน้าที่ 117 หรือไม่ คำตอบ : เงินลงทุนในบริษัทร่วมตามย่อหน้าที่ 109 หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของ กิจการ (ซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปบริษัท เช่น ห้างหุ้นส่วน) ที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่าง มีนัยสำคัญของผู้ลงทุนและไม่ถือเป็นบริษัทย่อยหรือส่วนได้เสียในการร่วมค้า ผู้ลงทุนถือว่า มี อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการที่ไปลงทุน เมื่อผู้ลงทุนมีอำนาจในการออกเสียง อย่างน้อย

ร้อยละ 20 ในกิจการที่ไปลงทุนไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือทางอ้อม (เช่น โดยผ่านบริษัทย่อย) ยกเว้นในกรณีที่ผู้ลงทุนมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่าอิทธิพลนั้นไม่เกิดขึ้น

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

2. ในกรณีเป็นหลักทรัพย์เผื่อขาย เข้าหรือไม่ตามหลักเกณฑ์นี้ทางด้านบัญชี ณ วันสิ้นปี ต้องบันทึก ในราคามูลค่ายุติธรรมตามมาตรฐานการบัญชี ในการตีความเป็นหลักทรัพย์เผื่อขาย ได้หรือไม่

คำตอบ : กิจการต้องพิจารณาก่อนว่าเงินลงทุนนั้นเป็นเงินลงทุนประเภทใดตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs ซึ่งตามย่อหน้าที่ 105 และ 106

ทั้งนี้ตามย่อหน้าที่ 106 ระบุว่า เงินลงทุนในตราสารทุนต้องจัดประเภทตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 105 เว้นแต่ว่าตราสารทุนนั้นเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้า ในกรณีที่กิจการตีความแล้ว เป็นไปตามคำนิยามเงินลงทุนในบริษัทร่วมแล้ว ก็ไม่ใช่เงินลงทุนในหลักทรัพย์เผื่อขาย

หากกิจการตีความเป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์เผื่อขาย ให้รับรู้มูลค่ายุติธรรมตามย่อหน้าที่ 113 ซึ่งกำหนดให้กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

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

คำตอบ : ในย่อหน้าที่ 117 มาตรฐานเขียนเป็นเพียงกรอบกว้าง ๆ (Principle-based) มิได้กำหนดเป็นตัวเลขที่ชัดเจน (Rule-based) ดังนั้นกิจการและผู้สอบบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินการลดมูลค่าลงอย่างถาวรจากหลักฐานรอบด้านที่แสดงให้เห็นว่าดัชนีตลาดหลักทรัพย์ลดลง อย่างมีสาระสำคัญและติดต่อกันเป็นระยะเวลายาวนาน ความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารลดลงอย่างเป็นสาระสำคัญ ที่อาจมิใช่แค่หนังสือแจ้งรับรองยอดเพียงอย่างเดียว แต่อาจรวมถึงสถานการณ์อื่นด้วย ที่แสดงให้เห็นว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากเงินลงทุนดังกล่าว



ลดลง เช่น กิจกรรมที่ออกหลักทรัพย์ประสบปัญหาทางการเงิน และผิวนัดชำระหนี้ เป็นต้น

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

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

ในการพิจารณาค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า ตามย่อหน้าที่ 117 นั้น หากมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนมีมูลค่าลดลงอย่างถาวร เช่น ดัชนีตลาดหลักทรัพย์ลดลง อย่างมีสาระสำคัญและติดต่อกันเป็นระยะเวลายาวนาน หรือมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารลดลงอย่างมีสาระสำคัญ เป็นต้น กิจกรรมต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของเงินลงทุนในงบกำไรขาดทุน หากกิจการสามารถประมาณราคาขายได้อย่างน่าเชื่อถือโดยที่ไม่มีต้นทุนสูงมากจนเกินไป และราคาขายหักด้วยต้นทุนในการขายเงินลงทุนดังกล่าวต่ำกว่าราคาตามบัญชีของเงินลงทุน ในกรณีที่ไม่มีปรากฏว่ามีข้อบ่งชี้ข้างต้นอีกต่อไป กิจการสามารถบันทึกกลับรายการผลขาดทุนดังกล่าวได้

อย่างไรก็ตาม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 52 ระบุว่าในกรณีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีได้กำหนดแนวทางปฏิบัติสำหรับรายการค้า เหตุการณ์หรือสถานการณ์อื่นเป็นการเฉพาะ กิจกรรมต้องใช้ดุลยพินิจในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีโดยอ้างอิง และพิจารณาการใช้นโยบายการบัญชีจากแหล่งต่าง ๆ ตามลำดับต่อไปนี้

- 52.1. ข้อกำหนดและแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ สำหรับเรื่องที่คล้ายคลึงและเกี่ยวข้องกัน
- 52.2. ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน คำนิยามและการรับรู้รายการ และการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ที่ระบุไว้ในกรอบแนวคิดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
- 52.3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) เฉพาะรายการนั้น ๆ

ดังนั้น ในการประมาณผลขาดทุนดังกล่าว ในกรณีที่กิจการสามารถหามูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ (Value-in-use) ได้อย่างน่าเชื่อถือ (ตามวิธีคำนวณที่ระบุในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์) กิจการอาจนำมูลค่าจากการใช้มาถือเป็นตัวแทนของมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุน หากมูลค่าจากการใช้มีจำนวนสูงกว่าราคาขายหักต้นทุนในการขาย และนำมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนดังกล่าวมาคำนวณผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของเงินลงทุนนั้นต่อไป ทั้งนี้วิธีดังกล่าวมิได้ระบุใน TFRS for NPAEs แต่กิจการสามารถนำหลักการของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ มาใช้ได้กรณีนี้ตามที่อ้างอิงย่อหน้าที่ 52 ข้างต้น

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ TFRS for NPAEs

เรื่อง : การรับรู้ดอกเบี้ยของกิจการ NPAE

ถาม :	การรับรู้ดอกเบี้ยของกิจการเข้าซื้อรถยนต์ ในบริษัทจำกัด ซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) แต่เดิมรับรู้ดอกเบี้ยโดยวิธีเส้นตรง ยังคงทำได้อยู่หรือไม่? หรือปัจจุบันมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) บังคับใช้วิธีลดต้นลดดอกเช่นเดียวกับบริษัทมหาชน
ตอบ :	การรับรู้ดอกเบี้ยของ NPAEs ใช้วิธีลดต้นลดดอกเช่นเดียวกับบริษัทมหาชนได้ ทั้งนี้ อ้างอิงจากย่อหน้าที่ 266 ของ NPAE กล่าวว่า 266. จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องปันส่วนให้กับงวดต่างๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ ดังนั้น ต้องใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective interest rate) ในการรับรู้องค์ประกอบของจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายแต่ละงวดตามสัญญาเช่า ทั้งนี้สามารถศึกษาจากตัวอย่างการคำนวณอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงได้ในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีโดยนำเข้าสู่สูตร excel
