



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

<b>การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ</b>	
เดือน มกราคม – มีนาคม 2567	
มาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 106	
ถาม :	<p>1. มาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 106 ปัจจุบันยังมีผลบังคับใช้อยู่หรือไม่</p> <p>2. หากข้อ 1. ยกเลิกแล้ว หน้า website สภาฯ ที่โพสต์มาตรฐานฯ สภาฯ ต้องการสื่ออะไรและหากยกเลิกแล้วปัจจุบันบังคับใช้มาตรฐานฉบับใด</p> <p>3. กิจกรรมประเภทกองทุนรวม กรณีที่มีต้นทุนในการได้มาซึ่งทรัพย์สิน เช่น ค่านายหน้า ค่าธรรมเนียมจากการซื้อทรัพย์สิน รวมถึงภาษีมูลค่าเพิ่มค่านายหน้า ค่าธรรมเนียม จะต้องบันทึกรายการต้นทุนทรัพย์สินอย่างไร ระหว่าง</p> <p>3.1 บันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นรวมเป็นต้นทุนของทรัพย์สิน (อ้างอิงตามข้อ 6 หน้า 9 ในมาตรฐานฯ ฉบับที่ 106)</p> <p>3.2 บันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายรับรู้ในงบกำไรขาดทุน</p>
ตอบ :	<p>มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 ได้รับการยกเลิกแล้ว แต่ยังคงไว้เพื่อใช้ในการอ้างอิงกรณีผู้ซึ่งงบการเงินต้องการจัดทำงบการเงินในอดีต ซึ่งเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีได้ระบุไว้แล้วว่ายกเลิกแล้ว</p> <p>สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังมีผลบังคับใช้อยู่ให้ท่านพิจารณาตามมาตรฐานฉบับปรับปรุงที่อ้างอิงของแต่ละปีที่แสดงอยู่ใน website ของสภาวิชาชีพบัญชี</p> <p>กรณีกิจกรรมกองทุนรวม เป็นกิจกรรมที่มีกฎหมายเฉพาะตัวและหน่วยงานกำกับดูแลเฉพาะ ซึ่งในปัจจุบันมีแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งกำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ตามรายละเอียดที่แนบมา) ดังนั้นขอให้ท่านปฏิบัติตามแนวปฏิบัติดังกล่าว</p> <p><a href="https://ns3.aimc.or.th/web/wp-content/uploads/2019/12/AIMC-Accounting-standard-2019.pdf">https://ns3.aimc.or.th/web/wp-content/uploads/2019/12/AIMC-Accounting-standard-2019.pdf</a></p>
<b>การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ</b>	
เดือน มกราคม – มีนาคม 2567	
เรื่อง : ที่ดิน ภบท 5 (NPAEs)	
ถาม :	<p>ด้วยทางบริษัทฯ ทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน ภบท.5 มูลค่า 7 ล้านบาท จ่ายเงินสด ด้วยเงินกรรมการ เอกสารสิทธิครอบครองยังไม่สมบูรณ์ครบถ้วนในปี 2566 จึงยังไม่บันทึกบัญชีรายการนี้</p> <p>ในเดือนเม.ย. 2567 บริษัทฯ จะไปอบต. เพื่อยื่นเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จากเจ้าของเดิมมาเป็นชื่อบริษัทฯ ในการลงบันทึกบัญชีที่ดินที่ไม่มีกรรมสิทธิ์ มีสิทธิการครอบครอง จะบันทึกบัญชีอย่างไร อีกทั้งไม่ทราบกำหนดการถือครองกี่ปี</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

	<p>บริษัทฯ ซื้อเพื่อสร้างโรงแรม ที่พัก เพื่อการท่องเที่ยว ขอคำแนะนำในการบันทึกบัญชี มาตรฐานบัญชีฉบับที่เกี่ยวข้อง</p>								
ตอบ :	<p>ในกรณีดังกล่าว ขอให้ท่านพิจารณาเนื้อหาสาระที่เกี่ยวข้องกับที่ดิน ประเภท ภบท 5 โดยปรึกษากับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยตรง เช่น กรมที่ดิน เป็นต้น เพื่อให้ได้รับทราบเนื้อหาที่แท้จริงของเอกสารสิทธิประเภทดังกล่าว และรับรู้รายการในงบการเงินของกิจการตามที่ระบุในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยกิจการต้องพิจารณาว่าเนื้อหาของรายการนั้นเป็นไปตามคำนิยามของหลักการใดใน TFRS for NPAs ดังนี้</p> <p>ในกรณีที่กิจการได้มาซึ่งสินทรัพย์มีตัวตนที่มีไว้ใช้เพื่อการประกอบธุรกิจของกิจการ กิจการต้องรับรู้รายการตามบทที่ 10 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และในกรณีที่กิจการนำสินทรัพย์ดังกล่าวมาถือครองโดยหวังประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ดังกล่าว กิจการต้องรับรู้รายการตามบทที่ 12 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน</p> <p>ในกรณีที่กิจการได้มาซึ่งสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามย่อหน้าที่ 11.1 และ 11.2 กิจการต้องรับรู้รายการตามบทที่ 11 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน</p> <p>ในกรณีที่กิจการได้สินทรัพย์มาจากการเช่า ตามคำนิยามของการเช่า ในย่อหน้าที่ 14.1 กิจการต้องรับรู้รายการตามบทที่ 14 เรื่อง สัญญาเช่า</p>								
<b>การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ</b>									
เดือน มกราคม - มีนาคม 2567									
เรื่อง : การซื้อขายบัญชีลูกหนี้เช่าซื้อ โดยสัญญาโอนสิทธิ (NPAs)									
ถาม :	<p>บริษัท A ซื้อบัญชีลูกหนี้เช่าซื้อ โดยทำสัญญาโอนสิทธิเช่าซื้อ บริษัท B ซึ่งประกอบธุรกิจให้เช่าซื้อรถยนต์ มีรายละเอียดดังนี้</p> <table><tr><td>บัญชีลูกหนี้</td><td>1,000 บาท</td></tr><tr><td>ดอกเบี้ยเช่าซื้อรอดตัดบัญชี</td><td>200 บาท</td></tr><tr><td>ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนด</td><td>100 บาท</td></tr><tr><td>ซื้อในราคา</td><td>500 บาท</td></tr></table> <p><b>คำถาม</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1.บริษัทผู้ซื้อและผู้ขายบัญชีลูกหนี้ต้องบันทึกบัญชีอย่างไรให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป</li><li>2.ภาษีที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ดังกล่าวมีอะไรบ้าง</li><li>3.การวัดมูลค่าและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินต้องปฏิบัติอย่างไร</li></ol>	บัญชีลูกหนี้	1,000 บาท	ดอกเบี้ยเช่าซื้อรอดตัดบัญชี	200 บาท	ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนด	100 บาท	ซื้อในราคา	500 บาท
บัญชีลูกหนี้	1,000 บาท								
ดอกเบี้ยเช่าซื้อรอดตัดบัญชี	200 บาท								
ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนด	100 บาท								
ซื้อในราคา	500 บาท								
ตอบ :	<p>ในกรณีของการซื้อลูกหนี้มาเพื่อบริหารต่อ มิได้มีกระบวนการวัดมูลค่าและรับรู้รายการอย่างชัดเจน ดังนั้นกิจการต้องวัดมูลค่าและรับรู้รายการตามที่ระบุใน บทที่ 3 เรื่อง</p>								



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

	<p>กรอบแนวคิด และบทที่ 4 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน เช่น</p> <p>ย่อหน้าที่ 3.18 เรื่อง ความหมายและหลักการรับรู้รายการของสินทรัพย์และหนี้สินจากการเข้าทำรายการ</p> <p>ย่อหน้าที่ 3.20 เรื่อง ความหมายและหลักการรับรู้รายการของรายได้ และค่าใช้จ่ายจากการเข้าทำรายการ</p> <p>ย่อหน้าที่ 3.22 เรื่อง เกณฑ์ในการวัดมูลค่า เป็นต้น</p> <p>ดังนั้นกิจการต้องรับรู้และวัดมูลค่า รวมถึงนำเสนองบการเงินจากรายการเข้าซื้อลูกหนี้ดังกล่าวตามที่ระบุในย่อหน้าดังกล่าวข้างต้น</p>
<b>การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ</b>	
เดือน มกราคม – กรกฎาคม 2566	
เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการเข้าซื้อธุรกิจ	
ถาม :	<p>รบกวนสอบถามการรับรู้รายการของค่าใช้จ่าย due diligence เพื่อเข้าซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย บัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการนั้น ต้องรับรู้อย่างไร เนื่องจาก TAS 27 งบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ได้มีการระบุถึงวิธีการรับรู้ต้นทุนของเงินลงทุนตามวิธีราคาทุน มีเพียงอธิบายไว้ในคู่มืออธิบายมาตรฐานรายการว่าให้รับรู้เป็นเงินลงทุน</p> <p>TFRS 3 ระบุว่าผู้ซื้อต้องบันทึกบัญชีสำหรับต้นทุน ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลารายงานที่ต้นทุนดังกล่าวเกิดขึ้นและได้รับบริการ จึงไม่แน่ใจว่าการรับรู้รายการค่าใช้จ่ายดังกล่าว ควรรับรู้เป็นต้นทุนของเงินลงทุนตามคู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 หรืออ้างอิงตาม TFRS 3</p>
ตอบ :	<p>เนื่องจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ มิได้ให้ความหมายหรือคำนิยามของราคาทุน ตามย่อหน้าที่ 10.1 ไว้ แต่คำว่าราคาทุนมีกำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น เช่น ย่อหน้าที่ 6 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16, ย่อหน้าที่ 8 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38, ย่อหน้าที่ 5 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 และกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ย่อหน้าที่ 6.4 และ 6.5 โดยเฉพาะย่อหน้าที่ 6.5 ในกรอบแนวคิดระบุว่า</p> <p><b>6.5 ต้นทุนเดิมของสินทรัพย์เมื่อได้มาหรือสร้างขึ้นคือมูลค่าของต้นทุนทั้งหมดที่เกิดขึ้นจากการได้มาหรือสร้างสินทรัพย์ซึ่งประกอบด้วยสิ่งตอบแทนที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาหรือเพื่อสร้างสินทรัพย์บวกด้วยต้นทุนการทำรายการ...</b></p> <p>ดังนั้นราคาทุนของเงินลงทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการรวมถึงต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งเงินลงทุน ท่านต้องพิจารณาว่าต้นทุนในการทำ due diligence เป็นต้นทุนทางตรงที่ทำให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนหรือไม่ เพื่อให้บันทึกบัญชีราคาทุนให้ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ	
เดือน ตุลาคม – ธันวาคม 2565 และเดือน มกราคม 2566	
เรื่อง : ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	
ถาม :	<p>บริษัทฯ ต้องการเช่ารถพลังงานทางเลือกโดยกำหนดเงื่อนไขการชำระเงินเป็นกิโลเมตรที่ใช้งานและ</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. รถต้องจดทะเบียนกับกรมการขนส่งทางบกในการวิ่งเส้นทางกรุงเทพฯ ไปต่างจังหวัด (เฉพาะเจาะจง) เช่น กรุงเทพฯ-เชียงใหม่ จะนำไปวิ่งเส้นทางอื่นได้ ต้องขออนุญาตจากกรมการขนส่งทางบกเป็นครั้งคราว</li><li>2. ระยะเวลาในการเช่าเบื้องต้นประมาณ 5 ปี</li><li>3. ค่าเช่ารถพลังงานทางเลือกเป็นค่าเช่าผันแปรตามกิโลเมตรที่ใช้งาน</li></ol> <p><b>คำถาม</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. สัญญาเช่ารถพลังงานทางเลือก ถือเป็นสัญญาเช่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) หรือไม่</li><li>2. หากเช่าเงื่อนไขตาม IFRS 16 บริษัทฯ ต้องรับรู้รายการหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยจำนวนใด</li></ol>
ตอบ :	<p>ตามที่ท่านได้ถามนั้น มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) ย่อหน้าที่ 9 ถึง 11 และภาคผนวก ข9 ถึง ข31 ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับการพิจารณาว่าสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาเช่าหรือไม่ ท่านต้องพิจารณาตามหลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16</p> <p>หากกรณีเช่าเงื่อนไขของสัญญาเช่า บริษัทต้องรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่านั้น ให้ท่านพิจารณาตามย่อหน้าที่ 26 ถึง 28 ของ IFRS 16 และในการพิจารณาว่าอัตราค่าเช่าเป็นอัตราที่ผันแปรหรือไม่นั้น บริษัทต้องพิจารณาตามย่อหน้าที่ 27.1 และ ภาคผนวกที่ ข42 ว่าด้วยการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่คงที่โดยเนื้อหา</p> <p>นอกจากนี้ ท่านสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้จากคู่มือประกอบความเข้าใจ IFRS 16 ตามลิงค์</p> <p><a href="https://acpro-std.tfac.or.th/test_std/uploads/images/คู่มืออธิบายIFRS16.pdf">https://acpro-std.tfac.or.th/test_std/uploads/images/คู่มืออธิบายIFRS16.pdf</a></p>
การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ	
เดือน มิถุนายน – ตุลาคม 2565	
เรื่อง : สอบถามธุรกรรมขายฝากที่ดิน	
ถาม :	<p>รบกวนขอหารือประเด็นเรื่องการรับรู้รายการจากธุรกรรมขายฝากที่ดิน โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>บริษัทลิสซิ่ง (ใช้มาตรฐาน PAE) ทำธุรกรรมสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินกับผู้ขาย</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

	<p>(บุคคลธรรมดา) โดยมีเนื้อหาเชิงธุรกรรมขายฝากที่ดิน มีเนื้อหาและเงื่อนไขในสัญญา ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บริษัทตกลงชำระเงิน 10 ล้านบาท ภายในวันที่โอนกรรมสิทธิ์ที่ดินให้กับบริษัท</li> <li>- ผู้ขายมีหน้าที่โอนกรรมสิทธิ์ที่ดินให้กับผู้ซื้อ และจ่ายค่าธรรมเนียมการโอนกรรมสิทธิ์ทุกประเภท</li> <li>- ข้อตกลงการสร้างสะพานเชื่อม : ผู้ขายจะดำเนินการก่อสร้างสะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก เชื่อมระหว่างที่ดินและทางสาธารณะประโยชน์ ในการดำเนินการก่อสร้าง ผู้ขายจะเป็นการดำเนินการกับหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง และจัดหาผู้รับเหมาดำเนินการก่อสร้างตามแบบสะพานที่บริษัทเห็นชอบ ทั้งนี้บริษัทจะเป็นผู้รับผิดชอบในบรรดาค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการก่อสร้างสะพาน ไม่เกินจำนวนเงิน 1 ล้านบาท</li> <li>- ข้อตกลงในการซื้อที่ดินคืน : ภายใน 1 ปี หลังจากวันโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดิน ผู้ขายสามารถซื้อที่ดินกลับคืนจากบริษัทได้ โดยต้องแจ้งความประสงค์เป็นหนังสือก่อนล่วงหน้า 15 วัน ก่อนวันชำระราคา โดยบริษัทจะขายที่ดินคืนให้ผู้ขายในราคาเท่ากับ 10 ล้านบาท บวกด้วยต้นทุนในการถือครองที่ดินและต้นทุนค่าเสียโอกาสในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี ของราคาซื้อขายนับตั้งแต่วันที่บริษัทได้รับโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินจนถึงวันชำระราคา</li> <li>- กรณีที่ผู้ขายตกลงซื้อที่ดินกลับคืน ผู้ขายตกลงที่จะชดใช้ค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างสะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่บริษัทจ่ายชำระค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างสะพานไป จนถึงวันที่ผู้ขายได้ชดใช้คืนให้กับบริษัท</li> </ul> <p><b>ประเด็นหารือ</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. บริษัทต้องรับรู้รายการค่าซื้อที่ดิน 10 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างสะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก 1 ล้านบาทอย่างไร ระหว่างการรับรู้เป็นเงินให้กู้ยืมหรือสินทรัพย์รอการขาย (TFRS5)</li> <li>2. ถ้าบริษัทรับรู้เป็นเงินให้กู้ยืม และรับรู้ดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยค้างรับตามระยะเวลาของสัญญา 1 ปี หากวันชำระราคาผู้ขายตัดสินใจที่จะไม่ซื้อที่ดินคืน บริษัทต้องรับรู้รายการอย่างไร ดอกเบี้ยค้างรับที่บันทึกไว้สามารถรวมเป็นต้นทุนที่ดิน หรือสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ของบริษัทได้หรือไม่</li> <li>3. ถ้าบริษัทรับรู้เป็นสินทรัพย์รอการขาย บริษัทจะรับรู้รายการดอกเบี้ยรับได้หรือไม่</li> </ol> <p><b>หมายเหตุ</b> รบกวนช่วยอ้างอิง TFRS และย่อหน้าที่เกี่ยวข้อง</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>กิจการควรวิเคราะห์เนื้อหาของธุรกรรมขายฝากที่ดินดังกล่าวว่ามีเนื้อหาที่เป็นรายการขายหรือไม่ โดยจะต้องวิเคราะห์เนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับเงื่อนไขของการซื้อคืน มูลค่าของการซื้อคืน (อ้างอิงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และอ้างอิงเรื่องสัญญาการซื้อคืน ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้ จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า) ทั้งนี้ หากการวิเคราะห์ดังกล่าว กิจการไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่า กิจการสามารถควบคุมสินทรัพย์นั้นได้ ธุรกรรมดังกล่าวจะไม่ใช้ธุรกรรมการขาย แต่จะเป็น</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

	ธุรกรรมของการให้กู้ยืมและท่านต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
<b>การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ</b>	
เดือน มีนาคม - เมษายน 2565	
เรื่อง : ขอสอบถาม	
ถาม :	ต้องการเปลี่ยนจาก NPAEs เป็น PAEs ถือเป็นการเปลี่ยนนโยบายบัญชีที่ต้องปรับปรุงยอดยกมากับกำไรสะสมหรือไม่
ตอบ :	<p>ในการเปลี่ยนแปลงการถือปฏิบัติจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) มาเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRSs) นั้น กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก (TFRS 1)</p> <p>ทั้งนี้ TFRS1 ระบุไว้ว่าในการเปลี่ยนแปลงมาใช้ TFRS เป็นครั้งแรกนั้น กิจการจะต้องใช้วิธีการปรับปรุงย้อนหลังการเงิน ยกเว้น ในบางกรณีที่มีมาตรฐานฉบับดังกล่าวได้ให้ข้อยกเว้นที่กำหนดหรือข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ ซึ่งข้อกำหนดดังกล่าวอาจจะบ่งชี้วิธีการปรับปรุงในบางกรณีที่นอกเหนือจากการปรับปรุงย้อนหลังการเงิน</p> <p>ดังนั้นขอให้ท่านศึกษาประเด็นต่างๆ ใน TFRS1 และปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าวอย่างถูกต้อง โดยท่านอาจศึกษาเพิ่มเติมได้จาก</p> <p><a href="https://acpro-std.tf.ac.or.th/test_std/uploads/images/หน้ารวมมาตรฐานการสอบบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/ฉบับปรับปรุง%202564%20และอนาคต/TFRS%201%20(amend%20TFRS%209).pdf">https://acpro-std.tf.ac.or.th/test_std/uploads/images/หน้ารวมมาตรฐานการสอบบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/ฉบับปรับปรุง%202564%20และอนาคต/TFRS%201%20(amend%20TFRS%209).pdf</a></p>
<b>การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ</b>	
เดือน เมษายน - มิถุนายน 2565	
เรื่อง : ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (NPAEs)	
ถาม :	บริษัทฯ จำกัด เป็นบริษัทลูกของประเทศญี่ปุ่น และถ้าบริษัทฯ จะใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็น IFRS แทน NPAEs บริษัทฯ สามารถถือปฏิบัติได้หรือไม่ โดยจะไม่เปลี่ยนตามรอบทางบัญชีของปีถัดไป
ตอบ :	<p>เนื่องจากท่านเป็นบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทย ในการจัดทำงบการเงินท่านต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย ดังนั้นท่านจึงไม่สามารถถือปฏิบัติตาม IFRS ได้</p> <p>อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้าที่ 8 ระบุว่า</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ



	<p>8. ในกรณีที่กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะไม่ประสงค์ที่จะจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ให้กิจการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) ทุกฉบับ โดยปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>ดังนั้น กิจการสามารถเลือกปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRSs) ซึ่งมีรากฐานมาจาก IFRS ได้ โดยท่านต้องปฏิบัติตาม TFRS ทุกฉบับ และในการนำ TFRS มาใช้เป็นครั้งแรก ให้ท่านปฏิบัติตาม TFRS1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก โดย TFRS1 กำหนดให้กิจการต้องจัดทำงบการเงินตาม TFRS ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินครั้งแรก ทั้งนี้ท่านต้องศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินทุกฉบับที่เกี่ยวข้องเพื่อจัดทำงบการเงินให้ถูกต้อง</p> <p><a href="https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=1099">https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=1099</a></p>
<b>การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ</b>	
เดือน ตุลาคม 2564- มกราคม 2565	
เรื่อง : การบันทึก Hedging contract (forward contract) (NPAEs)	
ถาม :	สอบถามเรื่องการบันทึก Hedging contract (forward contract) ในมาตรฐาน TFRS for NPAEs ว่าจำเป็นต้องทำการบันทึกหรือไม่ หรือมีทางเลือกในการปฏิบัติหรือไม่
ตอบ :	เนื่องจาก TFRS for NPAEs ไม่กำหนดให้กิจการรับรู้รายการสำหรับการบัญชี ป้องกันความเสี่ยง หากกิจการเห็นถึงประโยชน์ของการรับรู้รายการสำหรับรายการดังกล่าว กิจการก็สามารถจัดทำได้โดยอาจปฏิบัติตามข้อกำหนด ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยงในมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งหากถือปฏิบัติดังกล่าว กิจการต้องถือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามข้อกำหนดในบทที่ 5
	ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีได้มีการเผยแพร่คำถาม-คำตอบ โดยท่านสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้จาก <a href="https://www.tfac.or.th/upload/9414/YKZ4nK0Z0N.pdf">https://www.tfac.or.th/upload/9414/YKZ4nK0Z0N.pdf</a> และ <a href="https://www.tfac.or.th/upload/9414/jdJr1WXpe5.pdf">https://www.tfac.or.th/upload/9414/jdJr1WXpe5.pdf</a>
<b>การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ</b>	
เดือน สิงหาคม – กันยายน 2564	
เรื่อง : การบันทึกบัญชี Hire Purchase ฝั่งผู้ให้เช่า	
ถาม :	รบกวนสอบถามวิธีการคำนวณดอกเบี้ยเพื่อใช้ในการบันทึกบัญชี Hire Purchase ฝั่งผู้ให้เช่า ใช้ flat rate หรือ effective rate มีตัวอย่างการบันทึกบัญชีตั้งแต่เริ่มสัญญา จนถึงยกเลิกสัญญารับของคืนหรือไม่
ตอบ :	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ย่อหน้าที่ 68 ระบุว่า 68 ผู้ให้เช่าต้องใช้อัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าเพื่อวัดมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ



	<p>ตามสัญญาเช่า</p> <p>75 ผู้ให้เช่าต้องรับรู้รายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่าโดยขึ้นอยู่กับรูปแบบที่สะท้อนถึง อัตราผลตอบแทนรายงวดคงที่ของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่าของผู้ให้เช่า</p> <p>และภาคผนวก ก ระบุว่า</p> <p>อัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า หมายถึง อัตราดอกเบี้ยที่ทำให้มูลค่าปัจจุบันของ (ก) การจ่ายชำระตามสัญญาเช่า และ (ข) มูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับการประกัน เท่ากับผลรวมของ (1) มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์อ้างอิง และ (2) ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกของผู้ให้เช่า</p> <p>ดังนั้น อัตราดอกเบี้ยที่ควรใช้คืออัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของสัญญาตามคำนิยามและหลักการข้างต้น</p> <p>ทั้งนี้สภาวิชาชีพบัญชีได้เคยออกคู่มือประกอบความเข้าใจสำหรับมาตรฐานฉบับดังกล่าวไว้ตามเอกสารที่อ้างถึงนี้ <a href="https://acpro-std.tfac.or.th/uploads/files/TFRS16-Manual.pdf">https://acpro-std.tfac.or.th/uploads/files/TFRS16-Manual.pdf</a></p>
<b>การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ</b>	
เดือน สิงหาคม – กันยายน 2564	
เรื่อง : ขอรื้อหรือการคำนวณการรับรู้รายได้ดอกเบี้ย Stage 3 ตามมาตรฐานทางการเงิน TFRS 9	
ถาม :	<p>จากมาตรฐานทางการเงิน TFRS 9 กิจการจะต้องรับรู้รายได้ดอกเบี้ย Stage 3 ในงบการเงินนั้น บริษัทฯ ซึ่งเป็นกิจการเช่าซื้อ-ลีสซิ่ง ขอบริภาษายังท่านว่าในส่วนของลูกหนี้ฟองร้อง, ลูกหนี้ดำเนินคดี, และลูกหนี้ตามคำพิพากษา บริษัทฯ จะต้องรับรู้รายได้ดอกเบี้ย Stage 3 หรือไม่</p> <p>หมายเหตุ : เนื่องจากกลุ่มลูกหนี้ดังกล่าว</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. เมื่ออยู่ในสถานะดำเนินคดีจึงไม่มีอัตราดอกเบี้ย EIR</li><li>2. ณ วันที่มีการดำเนินคดีกับลูกหนี้ บริษัทฯ บันทึกลูกหนี้ดังกล่าวด้วยมูลค่าเงินต้นทางบัญชี จึงไม่มีดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีคงเหลือให้ตัดจำหน่าย</li></ol>
ตอบ :	<p>หลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ระบุว่า</p> <p>ย่อหน้าที่ 5.4.1 ดอกเบี้ยรับต้องคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง (ดูภาคผนวก ก และย่อหน้าที่ ข5.4.1 ถึง ข5.4.7) การคำนวณนี้ให้ใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน ยกเว้น</p> <p>5.4.1.1 สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการต่อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำหนดสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้ กิจการต้องใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงปรับด้วยความเสี่ยงด้านเครดิตกับราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก</p>





## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

	<p>5.4.1.2 สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด แต่กลายเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตในภายหลัง สำหรับสินทรัพย์เหล่านี้ กิจการต้องใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น สำหรับรอบระยะเวลารายงานภายหลัง</p> <p>5.4.2 กิจการที่คำนวณดอกเบี้ยรับโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงกับราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินตามย่อหน้าที่ 5.4.1.2 ในรอบระยะเวลาที่รายงาน ต้องคำนวณดอกเบี้ยรับโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นในรอบระยะเวลารายงานภายหลัง หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินมีการเปลี่ยนแปลงที่ขึ้นจนทำให้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวไม่มีการด้อยค่าด้านเครดิตอีกต่อไป และความเสี่ยงด้านเครดิตที่เพิ่มขึ้นนี้มีความเกี่ยวพันอย่างเป็นรูปธรรมกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นหลังจากการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 5.4.1.2</p> <p>โดยสรุปหลักการว่า ในกรณีของลูกหนี้ Stage 3 จะรับรู้ดอกเบี้ยจากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินสุทธิจากค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น</p> <p>อย่างไรก็ตามท่านต้องพิจารณาร่วมกับคำนิยามของ ผลขาดทุนด้านเครดิต อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงปรับด้วยความเสี่ยงด้านเครดิต ซึ่งระบุอยู่ในภาคผนวก ก</p> <p>ดังนั้น ขอให้ท่านพิจารณาและปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานฉบับดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p>
<b>การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ</b>	
เดือน สิงหาคม – กันยายน 2564	
เรื่อง : ขอปรึกษาเรื่อง การจัดทำ Hedge Documentation	
ถาม :	<p>เพื่อโปรดให้คำปรึกษาเรื่อง IFRS 9 เกี่ยวกับวัตถุประสงค์และประโยชน์ รวมทั้งหลักเกณฑ์ใดที่บริษัทควรจัดทำ Hedge Documentation ในกรณีที่บริษัทได้มีการจัดทำเรื่อง การป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ โปรดช่วยอธิบายและอ้างอิงเอกสารที่เกี่ยวข้อง</p>
ตอบ :	<p>ท่านสามารถศึกษาการบัญชีป้องกันความเสี่ยง และการจัดทำเอกสาร Hedge Documentation ได้จาก มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน <a href="https://eservice.tfac.or.th/get_file/index.php?file=TFRS_9_revised_2564.pdf">https://eservice.tfac.or.th/get_file/index.php?file=TFRS_9_revised_2564.pdf</a></p> <p>ทั้งนี้ บทที่ 6 เรื่อง การบัญชีป้องกันความเสี่ยง ได้มีการระบุถึงการบัญชีป้องกันความเสี่ยงไว้ เช่น วัตถุประสงค์และขอบเขตของการป้องกันความเสี่ยง เครื่องมือที่ป้องกันความเสี่ยง รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง เป็นต้น</p> <p>โดยมาตรฐานฉบับดังกล่าวได้ระบุถึงเงื่อนไขที่กิจการจะสามารถเลือกนำการบัญชีป้องกันความเสี่ยงมาถือปฏิบัติกับ เครื่องมือทางการเงิน ของกิจการได้ ก็ต่อเมื่อเป็นไปตาม</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

	<p>เงื่อนไขที่ระบุในย่อหน้าที่ 6.4 ทุกข้อ โดยย่อหน้าที่ 6.4.1.2 ระบุให้กิจการจัดทำ เอกสารที่เป็นทางการซึ่งระบุถึงความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง และวัตถุประสงค์และกลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยงของกิจการในการป้องกันความเสี่ยง (Hedge documentation)</p> <p>โดยรูปแบบของ hedge documentation ขึ้นอยู่กับแต่ละกิจการในการจัดทำ ซึ่งเนื้อหาในเอกสารการป้องกันความเสี่ยงสามารถศึกษาได้จากหลักการในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9</p> <p>ทั้งนี้ท่านยังสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้จากบทความที่เกี่ยวข้องโดยสภาวิชาชีพบัญชี <a href="https://www.tfac.or.th/upload/9414/jdJr1WXpe5.pdf">https://www.tfac.or.th/upload/9414/jdJr1WXpe5.pdf</a></p>
<b>การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ</b>	
เดือน พฤษภาคม - สิงหาคม 2564	
เรื่อง : ขอสอบถามเรื่อง TFRS 16 สิทธิการเช่า	
ถาม :	<ol style="list-style-type: none"><li>1. ทางบริษัทได้ทำสัญญาเช่าโครงการศูนย์กลางจัดเก็บข้อมูลเป็นระบบ Cloud ระยะเวลา 3 ปี กับบริษัท โทรคมนาคมแห่งชาติ จำนวนเงิน 5 ล้านบาท แบ่งเป็น 36 งวด ซึ่ง 4 งวดแรก @ 450,000 บาท และ 32 งวดถัดไป @ 100,000 บาท ขอสอบถามว่า สัญญาเช่านี้ เข้า TFRS 16 หรือไม่</li><li>2. การรับรู้ดอกเบี้ยจ่าย ของ TFRS 16 ต้องรับรู้ทุกเดือนตลอดสัญญา หรือทุกครั้งที่มีการชำระเงิน</li></ol>
ตอบ :	<ol style="list-style-type: none"><li>1. ตามที่ท่านได้ถามมานั้น ท่านต้องพิจารณาก่อนว่าธุรกรรมของท่านเข้านิยามของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่าหรือไม่ โดย มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ระบุว่า ย่อหน้าที่ 3 กิจการต้องถือปฏิบัติมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับสัญญาเช่าทั้งหมดรวมถึงสัญญาเช่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสัญญาเช่าช่วงยกเว้นรายการต่อไปนี้ 3.5 สิทธิที่ถือครองโดยผู้เช่าภายใต้ข้อตกลงในการให้ใช้สิทธิภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สำหรับรายการต่าง ๆ เช่น ภาพยนตร์ วิทยุทัศน์ละครต้นฉบับงานเขียนสิทธิบัตรและลิขสิทธิ์ และ 4 ผู้เช่าอาจ (แต่ไม่ได้บังคับ) นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติกับสัญญาเช่า สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนอกเหนือจากที่ได้อธิบายในย่อหน้าที่ 3.5 ดังนั้นท่านอาจพิจารณาตามทั้งสองย่อหน้าดังกล่าวข้างต้นว่าสัญญาเช่าของท่านจะปฏิบัติตามมาตรฐานฯ ฉบับนี้หรือไม่</li><li>2. ในการรับรู้ดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่านั้น ย่อหน้าที่ 37 และ 38 ระบุว่า</li></ol>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

	<p>37 ดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าในแต่ละรอบระยะเวลาตลอดอายุสัญญาเช่าต้องเป็นจำนวนเงินที่ทำให้อัตราดอกเบี้ยรายงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินตามสัญญาเช่า...</p> <p>38 หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ผู้เช่าต้องรับรู้รายการต่อไปนี้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ ต้นทุนดังกล่าวรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อื่กรายการหนึ่งที่ปฏิบัติตามมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง</p> <p>38.1 ดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและ</p> <p>38.2 การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ไม่ได้รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ในรอบระยะเวลาที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขที่ทำให้การจ่ายชำระเหล่านั้นเกิดขึ้น ดังนั้นท่านต้องรับรู้ดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุนตลอดสัญญา โดยไม่ดูการจ่ายชำระเงิน ทั้งนี้ขอให้ท่านปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง</p>
<b>การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ</b>	
เดือน พฤษภาคม - สิงหาคม 2564	
เรื่อง : สอบถาม TFRS 16 กรณีผ่อนปรนโควิด ระยะที่ 2	
ถาม :	ตามที่ TFRS 16 ได้มีการผ่อนปรนระยะแรก การบันทึกบัญชีกระทบกับค่าเสื่อมและดอกเบี้ยจ่าย แต่ต่อมาระยะที่ 2 ตามย่อหน้า 44 -46 ปรับกับสินทรัพย์สิทธิการใช้แทน ทำให้เกิดข้อสงสัยและขอยกตัวอย่างการบันทึกบัญชี
ตอบ :	<p>ตามที่ท่านได้สอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติตามการผ่อนผันจากการยินยอมลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับ COVID-19 ซึ่งระบุอยู่ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า โดยในการผ่อนปรนระยะแรกเป็นการผ่อนปรนสำหรับค่าเช่าก่อนวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ การผ่อนปรนในระยะที่สอง เป็นการผ่อนปรนสำหรับค่าเช่าก่อนวันที่ 30 มิถุนายน 2565 ซึ่งวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการผ่อนปรนทั้งสองระยะมีความเหมือนกัน</p> <p>ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้เผยแพร่คำชี้แจงสำหรับการนำการผ่อนปรนในทางปฏิบัติมาถือปฏิบัติกับการยินยอมลดค่าเช่าจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ซึ่งมีคำอธิบายและตัวอย่างประกอบกรบันทึกบัญชีสำหรับการผ่อนผันดังกล่าว โดยท่านสามารถศึกษาได้ตามลิงค์</p> <p><a href="https://acpro-std.tfac.or.th/test_std/uploads/images/หน้ารวมมาตรฐานการสอบบัญชี/คำชี้แจง/คำชี้แจงสำหรับการนำการผ่อนปรนในทางปฏิบัติ.pdf">https://acpro-std.tfac.or.th/test_std/uploads/images/หน้ารวมมาตรฐานการสอบบัญชี/คำชี้แจง/คำชี้แจงสำหรับการนำการผ่อนปรนในทางปฏิบัติ.pdf</a></p>
<b>การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ</b>	
เดือน กรกฎาคม-ธันวาคม 2563	
เรื่อง : ขอรื้อการรับรู้รายได้ดอกเบี้ย กรณีลูกค้าค้างชำระค้างงวดเกิน 90 วัน	
ถาม :	ตามที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศใช้มาตรฐานทางการเงินฉบับที่ 9 (TFRS 9) ใน



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

	<p>ส่วนของการวัดมูลค่า รวมถึงหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามประกาศของธปท. เลขที่ สนส.20/2561 ให้รับรู้รายได้ดอกเบี้ยคงค้างตามมาตรฐานทางการเงินฉบับที่ 9 (IFRS 9) และคำสั่งกรมสรรพากร ทป.329/2563 ให้รับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป</p> <p>จากประกาศข้างต้น บริษัทฯ เป็นกิจการเข้าซื้อ-สืบทายและเป็นธุรกิจ NPAE ปัจจุบันมีการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามเกณฑ์คงค้าง และจะหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเมื่อมีการหยุดชำระค่างวดเกิน 90 วัน จึงมีข้อสงสัยและขอปรึกษาแนวปฏิบัติดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. บริษัทฯ จะต้องเปลี่ยนแปลงวิธีการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยหรือไม่ เนื่องจากมาตรฐานทางการเงินสำหรับ NPAE (ข้อ 343 และ 344) มิได้กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติไว้อย่างชัดเจน</li> <li>2. IFRS9 บังคับใช้เฉพาะกิจการ PAE หรือไม่ และหากบริษัทฯ จะต้องเปลี่ยนแปลงวิธีการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเกณฑ์คงค้าง บริษัทฯ สามารถปฏิบัติตาม IFRS 9 ได้หรือไม่</li> </ol>
<p>ตอบ :</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. หากบริษัทปฏิบัติตาม IFRS for NPAEs บริษัทต้องถือปฏิบัติตามหลักการในย่อหน้าที่ 343 และ 344</li> <li>2. IFRS 9 บังคับใช้เฉพาะ PAEs หากบริษัทจะใช้ IFRS 9 ต้องใช้ IFRS ทุกฉบับ</li> </ol> <p>ขอให้ท่านศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องเพื่อจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐาน</p>
<p><b>การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ</b></p>	
<p>เดือน กุมภาพันธ์ - เมษายน 2563</p>	
<p>เรื่อง : สอบถามเรื่อง IFRS 16 กับกิจการ NPAEs</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>ดิฉันเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต กิจการที่ตรวจสอบอยู่ เป็นกิจการรับจ้างผลิตกระเป๋าให้บริษัทแม่ฮ่องกง ซึ่งบริษัทแม่ใช้ IFRS 16 ในปี 2562 และต้องการให้บริษัทลูกจัดทำด้วย ดิฉันได้แจ้งไปแล้วว่า NPAEs ไม่ต้องใช้มาตรฐานนี้ แต่ทางบริษัทแม่ยืนยันให้ใช้ในกรณีนี้สามารถใช้ IFRS 16 ได้หรือไม่</p> <p>และ</p> <p>บริษัทจำกัด หากใช้มาตรฐาน IFRS 16 ตามฉบับปี 2562 จำเป็นต้องใช้มาตรฐานฉบับอื่นๆ ที่ PAEs ใช้ฉบับไหนเพิ่มเติมอีกหรือไม่ หรือสามารถเลือกใช้เฉพาะ IFRS 16 ได้เพียงฉบับเดียว และงบการเงินต้องเปลี่ยนรูปแบบใช้ตาม PAE หรือไม่</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>ตามที่ท่านสอบถามมานั้น ท่านต้องพิจารณาด้วยว่าท่านใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เป็น IFRS หรือ IFRS for NPAEs</p> <p>หากกิจการใช้ IFRS for NPAEs ต้องจัดทำงบการเงินตาม IFRS for NPAEs ซึ่งมีหลักการเกี่ยวกับสัญญาเช่าอยู่แล้ว ดังนั้นงบการเงินตามกฎหมาย (Statutory financial</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

	<p>statements) ที่ต้องส่งหน่วยงานราชการ เช่น กรมสรรพากร หรือ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เป็นต้น ไม่สามารถใช้ TFRS 16 ได้ครับ แต่หากต้องการจัดทำงบการเงินภายในของกิจการเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะในการจัดทำงบการเงินรวมที่บริษัทแม่ที่ใช้ IFRS 16 เป็นประเด็นข้อกำหนดหรือข้อตกลงภายในระหว่างกลุ่มบริษัทเอง ผู้ทำบัญชี และผู้สอบบัญชีว่ามีการตกลงไว้หรือไม่ ซึ่งหากงบการเงิน Statutory financial statements ของท่านต้องการปฏิบัติตาม TFRS 16 ท่านต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐาน TFRS For PAE ทุกฉบับ</p>
<b>การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ</b>	
เดือน กุมภาพันธ์ - เมษายน 2563	
เรื่อง : ปรีक्षाเรื่อง ส่วนลดจาก campaign trade in	
ถาม :	บริษัทมี campaign หากลูกค้าเอาสินค้าเก่ามาแลกเปลี่ยนสินค้าใหม่จะได้ส่วนลด 20% อยากทราบว่า 20% ควรเป็นส่งเสริมการขายหรือนำมา net sale และอ้างอิงกับมาตรฐานฉบับใด
ตอบ :	<p>ท่านต้องพิจารณาก่อนว่าท่านใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใด</p> <p>หากท่านใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ</p> <p>ย่อหน้าที่ 324 บทที่ 18 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ระบุว่า</p> <p>324. กิจการต้องกำหนดจำนวนรายได้ตามที่กิจการตกลงกับผู้ซื้อหรือผู้ใช้สินทรัพย์ ซึ่งจำนวนรายได้ดังกล่าวเป็นมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับสุทธิจากจำนวนส่วนลดการค้าและส่วนลดตามปริมาณซื้อที่กิจการกำหนด</p> <p>ดังนั้น ท่านต้องพิจารณาว่าส่วนลดที่ท่านให้เป็นส่วนลดการค้าหรือส่วนลดตามปริมาณซื้อที่กิจการกำหนดหรือไม่</p> <p>หากใช้ กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าดังกล่าว หากไม่ใช้ส่วนลดการค้าหรือส่วนลดตามปริมาณซื้อ ท่านต้องพิจารณาว่าส่วนลดดังกล่าวเข้าค่านิยามค่าใช้จ่ายหรือไม่</p> <p>ในกรณีที่ท่านปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้ จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ขอให้ท่านปฏิบัติตามเรื่องการค้าของรายการ และสิ่งตอบแทนผันแปร ซึ่งระบุอยู่ในย่อหน้าที่ 47, 51 และ 52 ดังนี้</p> <p>47 กิจการต้องคำนึงถึงข้อกำหนดในสัญญาและธรรมเนียมปฏิบัติของธุรกิจในการกำหนดราคาของรายการ โดยราคาของรายการคือจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนซึ่งกิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับการโอนสินค้าหรือบริการตามที่ได้ตกลงกันให้แก่ลูกค้า ทั้งนี้ไม่รวมถึงจำนวนเงินที่เรียกเก็บแทนบุคคลที่สาม (ตัวอย่างเช่น ภาษีขาย) สิ่งตอบแทนที่ระบุในสัญญาที่ทำกับลูกค้าอาจเป็นจำนวนเงินที่แน่นอน จำนวนผันแปร หรือ</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

	<p>ทั้งสองแบบ</p> <p>51 จำนวนเงินของสิ่งตอบแทนอาจผันแปรเนื่องจาก การให้ส่วนลด การให้ส่วนลดภายหลัง เงินคืน การหักหนี้ การลดราคา เงินจูงใจ เงินตอบแทนพิเศษที่กำหนดจากผลการปฏิบัติงาน ค่าปรับ หรือรายการอื่นที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน</p> <p>52 การผันแปรของสิ่งตอบแทนที่ลูกค้าสัญญาจะจ่ายอาจไม่ได้รับในสัญญาไว้อย่างชัดเจน ถึงแม้จะไม่ได้รับไว้ในสัญญา กรณีต่างๆ เหล่านี้อาจทำให้สิ่งตอบแทนมีส่วนที่ผันแปรได้</p> <p>52.1 ลูกค้ามีมูลเหตุให้คาดได้ว่ากิจการจะยอมรับจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนน้อยกว่าราคา ที่ระบุในสัญญา จากการที่กิจการมีธรรมเนียมปฏิบัติทางธุรกิจเช่นนั้น หรือนโยบายหรือแถลงการณ์ที่ประกาศออกไปเช่นนั้นว่ากิจการจะลดราคา ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับข้อบังคับ ด้านกฎหมาย แนวปฏิบัติในอุตสาหกรรม หรือลูกค้าในการที่จะเรียกสิ่งเหล่านี้ว่า ส่วนลด การให้ส่วนลดภายหลัง เงินคืน หรือ การหักหนี้</p> <p>52.2 ข้อเท็จจริงและสถานการณ์อื่นที่บ่งชี้ว่าความตั้งใจของกิจการเมื่อเข้าทำสัญญาว่าจะมีการเสนอการลดราคาให้กับลูกค้า</p> <p>ดังนั้นหากส่วนลดที่ให้เป็นไปตามลักษณะของสิ่งตอบแทนผันแปรในย่อหน้าดังกล่าว ท่านต้องนำมาถือเป็นส่วนหนึ่งของการกำหนดราคาของรายการที่จะรับรู้รายได้ของกิจการหากไม่เป็นไปตามลักษณะของสิ่งตอบแทนผันแปร ท่านต้องพิจารณาว่าเข้าค่านियามค่าใช้จ่ายหรือไม่</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด</p>
--	---

**• การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ**

เดือน ธันวาคม 2562 – กุมภาพันธ์ 2563

เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับ TFRS 16 ประเด็นเกี่ยวกับ อายุสัญญาเช่า

ถาม :	<p>เกี่ยวกับการรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า เมื่อมาตรฐานมีผลบังคับใช้ ปี 2563 มีข้อสงสัยเกี่ยวกับการพิจารณาอายุสัญญาในลักษณะดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สัญญาเช่าอาคารสำนักงานใหญ่</li> <li>- สัญญาเช่าทำสัญญาเช่าแบบปีต่อปี (ปกติจะทำสัญญาเช่าปีต่อปี)</li> </ul> <p>(เนื่องจากเป็นอาคารของผู้ให้เช่าที่เกี่ยวข้องกัน เนื้อหาของสัญญาจึงไม่ได้มีความซับซ้อนอะไร)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เนื้อหาในสัญญาเกี่ยวกับการต่อสัญญา คือให้แจ้งความประสงค์ล่วงหน้าก่อนสิ้นสุดระยะเวลาแห่งสัญญาเช่า หากต้องการเช่าต่อ</li> <li>- มิได้มีการระบุเรื่องการให้สิทธิหรือข้อตกลงเกี่ยวกับการปรับค่าเช่าหากใช้สิทธิ์เช่าต่อ</li> </ul> <p>จึงเรียนสอบถามว่าสัญญาที่เข้าลักษณะดังกล่าว สามารถเลือกปฏิบัติตามข้อยกเว้นของสัญญาเช่าระยะสั้นไม่เกิน 1 ปีได้หรือไม่ และหากไม่เข้าเงื่อนไข ต้องถือปฏิบัติเกี่ยวกับ</p>
-------	--





## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

	สัญญาดังกล่าวอย่างไร ต้องพิจารณาเกี่ยวกับอายุสัญญาเช่าอย่างไร และต้องอ้างอิงจากมาตรฐานย่อหน้าใด
ตอบ :	<p>ตามที่ท่านได้สอบถามเกี่ยวกับอายุสัญญาเช่านั้น</p> <p>ขอให้ท่านพิจารณาและถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ย่อหน้าที่ 9 - 17 และภาคผนวกที่ ข9 - ข33 ซึ่งมีหลักการเกี่ยวกับการระบุสัญญาเช่า ว่าสัญญาดังกล่าวนั้นมีลักษณะเป็นสัญญาเช่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 หรือไม่ และขอให้ท่านพิจารณาและถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ย่อหน้าที่ 18-21 และตามภาคผนวกที่ ข34-ข41 ซึ่งมีหลักการสำหรับการพิจารณาอายุของสัญญาเช่า โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ให้ถือปฏิบัติกับสัญญาเช่าทั้งหมด ยกเว้นรายการที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 3</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและทุกย่อหน้าที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม</p>
<ul style="list-style-type: none"><li>● การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ</li></ul>	

เดือน ธันวาคม 2562 - กุมภาพันธ์ 2563

เรื่อง : สอบถามเรื่องมาตรฐานการบัญชี TFRS for NPAEs ในธุรกิจเกษตร

ถาม :	บริษัทฯ ประกอบธุรกิจเพาะต้นกล้าปาล์มขายให้กับเกษตรกร เป็นบริษัทที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จึงต้องการทราบว่า บริษัทฯ สามารถนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เกษตรกรรม (TAS 41) มาใช้ในการคำนวณราคาขายยุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพได้หรือไม่
ตอบ :	<p>จากประเด็นที่ท่านสอบถามนั้น อ้างอิงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ฉบับปัจจุบัน ที่ยังคงมีผลใช้บังคับอยู่นั้น <a href="http://www.tfac.or.th/upload/9414/e8cXTzUL59.pdf">http://www.tfac.or.th/upload/9414/e8cXTzUL59.pdf</a></p> <p>ท่านต้องพิจารณาตามหลักการในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งย่อหน้าที่ 52 กำหนดว่า</p> <p>ในกรณีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มิได้กำหนดแนวทางปฏิบัติสำหรับรายการค้า เหตุการณ์หรือสถานการณ์อื่นเป็นการเฉพาะ กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีโดยอ้างอิง และพิจารณาการใช้นโยบายการบัญชีจากแหล่งต่าง ๆ ตามลำดับต่อไปนี้</p> <p>52.1. ข้อกำหนดและแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ สำหรับเรื่องที่คล้ายคลึงและเกี่ยวข้องกัน</p> <p>52.2. ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน คำนิยามและการรับรู้รายการ และการวัดมูลค่า องค์ประกอบของงบการเงิน ที่ระบุไว้ในกรอบแนวคิดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

	<p>52.3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) เฉพาะรายการนั้น ๆ</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและทุกย่อหน้าที่เกี่ยวข้อง และใช้ดุลยพินิจอย่างเหมาะสมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม</p>
<p>● การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ</p>	

เดือนเมษายน – มิถุนายน 2562

เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับ TFRS 15

ถาม :	<p>เนื่องด้วยมีประเด็นข้อสงสัยตามคู่มืออธิบาย TFRS 15 หน้า 20 ข้อ 5.2 การรับประกัน ที่มีการจัดประเภทของการรับประกันที่เป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับลูกค้าว่าผลิตภัณฑ์นั้นจะสามารถใช้งานได้ตามที่ตั้งใจตามคุณลักษณะที่ตกลงกัน (Assurance-type warranties)</p> <p><u>คำถาม</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Assurance-type warranties มีลักษณะอย่างไร</li> <li>2. หากเป็นกรณีของกิจการที่มีสัญญาให้บริการเดินเครื่องและบำรุงรักษาโรงไฟฟ้า และตามสัญญากำหนดให้มีการรับประกัน 1 ปี ช่วงระยะเวลาประกันหากมีการชำรุดบกพร่อง จะให้บริการซ่อมโดยไม่คิดต้นทุนค่าแรงและการเปลี่ยนอะไหล่ โอกาสที่เกิดการให้ค่าใช้จ่ายในช่วงระยะเวลาประกัน ประมาณ 2-3 % (ค่าบริการตอบแทนการให้บริการงานซ่อมปกติ ได้รวมต้นทุนของค่าแรงหากมีการซ่อมเพิ่มในระยะเวลาประกันไว้แล้ว)</li> </ol> <p>กรณีดังกล่าวไม่ถือเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติตาม TFRS 15 ใช่หรือไม่ กิจการสามารถบันทึกรายได้ทั้งจำนวนแต่ต้องตั้งประมาณการหนี้สิน หรือถือว่าเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติ</p>
ตอบ :	<p>ท่านสามารถหาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจำแนกประเภทของการรับประกันได้ตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ระบุแนวทางไว้ใน ภาคผนวก ข ย่อหน้าที่ ข28 ถึง ข33 ซึ่งกิจการจะบันทึกการเป็นส่วนหนึ่งของภาระที่ต้องปฏิบัติหากการดังกล่าวเป็นการรับประกันประเภท Assurance-type warranties ตามที่ท่านอ้างถึงในคู่มือฉบับดังกล่าว</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม</p>
<p>● การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ</p>	

เดือนมกราคม – มีนาคม 2562

เรื่อง : สอบถามเรื่องการนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

ถาม :	<p>สำหรับงบการเงินไตรมาส 1/2562 ซึ่ง TFRS 16 อยู่ระหว่างนำลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา บริษัท (จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์) และนำ TFRS 15 มาถือปฏิบัติแล้ว สามารถนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้หรือไม่</p>
-------	--



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

ตอบ : ตามที่ท่านได้ถามถึงการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) เกี่ยวกับการนำมาตรฐานฉบับดังกล่าวไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้นั้น ย่อหน้าที่ ค1 ระบุไว้ดังนี้

**ค1 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการ นำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า (เมื่อมีการประกาศใช้) ณ วันที่หรือก่อนวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย**

ปัจจุบันนี้ IFRS 16 อยู่ระหว่างการประกาศลงราชกิจจานุเบกษา ดังนั้น เมื่อมาตรฐานฉบับดังกล่าวประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว กิจการสามารถถือปฏิบัติตาม IFRS 16 ได้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ หากกิจการได้ปฏิบัติตาม IFRS 15 แล้ว

ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยท่านสามารถศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวในเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี <http://www.fap.or.th/upload/9414/QwprHUKnXp.pdf>

### ● การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

เดือนตุลาคม – ธันวาคม 2558

เรื่อง : คำแนะนำเกี่ยวกับการนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

ถาม : เนื่องจาก บริษัท A ประกอบธุรกิจให้บริการด้านการเงิน ประเภทเงินให้กู้ยืมส่วนบุคคลและเพื่อธุรกิจ รับซื้อสิทธิเรียกร้อง เช่าซื้อ และเช่าทางการเงินในทรัพย์สินประเภท อุปกรณ์ เครื่องจักร คอมพิวเตอร์ รถยนต์และรถจักรยานยนต์

ซึ่งมีความประสงค์ในการสอบถามและขอคำแนะนำเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานการเงินที่มีการนำมาปฏิบัติใช้ ดังต่อไปนี้

1. IFRS 3 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรวมธุรกิจ
  - การรวมธุรกิจ รวมถึง การที่กรรมการเข้าไปถือหุ้น ? / บริษัทเข้าไปถือหุ้น?
  - การจัดตั้งบริษัทในเครือใหม่ และการเข้าไปถือหุ้น ถือเป็นการรวมธุรกิจหรือไม่ ? / ถ้าถือเป็นการรวมธุรกิจ ต้องเป็นธุรกิจประเภทเดียวกันหรือไม่
2. IFRS 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
  - จำเป็นต้องแยกประเภทรายได้ ค่าใช้จ่าย ตามภูมิศาสตร์หรือไม่ เช่น แยกตามสาขา เพราะปกติกิจการแยกตามประเภทของสินเชื่ออยู่แล้ว

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ



	<p>3. TFRS 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดไว้สำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- กรณีที่กิจการไม่ได้มีกิจกรรมการลงทุนเป็นกิจกรรมหลัก จำเป็นต้องนำมาตรฐานนี้มาปฏิบัติใช้หรือไม่ อีกทั้งกิจการเป็นบริษัทย่อย ที่มีบริษัทแม่ถือหุ้นเป็นส่วนใหญ่ และมีกิจการหลักคือกิจกรรมทางการเงิน จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลส่วนนี้เข้าไปในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือไม่</li></ul> <p>4. TAS 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- กิจการไม่มีที่ดิน และอาคารเป็นของตนเอง มีเพียงอุปกรณ์อย่างเดียว เช่น เครื่องใช้สำนักงาน รถยนต์ ถือว่า เข้าเงื่อนไข เพื่อบริหารงาน และคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่า 1 ปีตามคำนิยามที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือไม่ หากเข้าเงื่อนไข ให้อธิบายในราคาทุน? หรือตีราคาใหม่?</li></ul> <p>5. TAS 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- นำมาตรฐานนี้มาบังคับใช้ในกรณีกิจการมีกิจกรรมทางธุรกิจผ่านบริษัทย่อย บริษัทร่วมบ่อยครั้งใช้หรือไม่</li><li>- จำเป็นต้องปรับเปลี่ยนการบันทึกบัญชีที่มีอยู่เดิมหรือไม่</li><li>- เดิมมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ต้องเพิ่มเติมส่วนไหนบ้าง?</li></ul> <p>6. TAS 27 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- เดิมกิจการเป็นบริษัทลูก ที่มีบริษัทแม่ถือหุ้นเกินกึ่งหนึ่ง เมื่อจดทะเบียนเข้าตลาดหลักทรัพย์ กิจการถือเป็นบริษัทใหญ่หรือไม่ ?</li><li>- กิจการยังไม่มีบริษัทย่อย งบการเงินเฉพาะกิจการจำเป็นต้องนำมาปฏิบัติหรือไม่</li></ul> <p>7. TAS 40 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- การได้มาของอสังหาริมทรัพย์โดยการลงทุนได้มาจากกิจการอื่น เข้าข่ายมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการรวมธุรกิจหรือไม่ หากเกี่ยวข้องต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินในส่วนไหน</li></ul> <p>รบกวนสอบถามและให้คำแนะนำข้อสงสัยข้างต้นด้วยค่ะ</p>
ตอบ :	<p>ขอเรียนตอบคำถามของท่านสมาชิก โดยท่านควรปรึกษาปัญหาดังกล่าวกับผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นผู้เข้าใจเนื้อหาข้อเท็จจริงและเห็นเอกสารของบริษัทเชิงละเอียด ซึ่งคำตอบดังต่อไปนี้ เป็นเพียงหลักการทั่วไปโดยปกติตามมาตรฐาน ซึ่งไม่เป็นข้อยุติ โดยอาจเปลี่ยนแปลงได้ขึ้นอยู่กับเนื้อหาข้อเท็จจริงอื่นที่เกิดขึ้นในอนาคต</p> <p>1. TFRS 3 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรวมธุรกิจ</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- การรวมธุรกิจ รวมถึง การที่กรรมการเข้าไปถือหุ้น ? / บริษัทเข้าไปถือหุ้น</li></ul>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ



การรวมธุรกิจตาม TFRS 3 ภาคผนวก ก คือรายการหรือเหตุการณ์อื่นใดซึ่งทำให้ผู้ซื้อได้อำนาจในการควบคุมธุรกิจหรือกลุ่มธุรกิจ รายการซึ่งเป็นการควบรวมจริง หรือเทียบเท่าการควบรวม ถือเป็นการรวมธุรกิจตามที่กล่าวไว้ใน TFRS 13

การที่กิจการ(บริษัท) ผู้ซื้อได้มาซึ่งอำนาจควบคุมในอีกธุรกิจหนึ่ง (บริษัทหรือกลุ่มของกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ) ซึ่งโดยปกติจะหมายถึงการที่บริษัทเข้าไปซื้อธุรกิจ (อ้างอิงคำนิยามของธุรกิจตาม TFRS 3 ซึ่งบริษัทต้องประเมินว่ารายการหรือเหตุการณ์ใดเข้าข่ายคำนิยามธุรกิจ) ของอีกบริษัทหนึ่ง หรือซื้อหุ้นของอีกบริษัทหนึ่งจากผู้ถือหุ้นเดิม

ในทางปฏิบัติ กรรมการซึ่งเป็นบุคคลไม่มีหน้าที่จัดทำงบการเงิน ดังนั้นการที่กรรมการเข้าไปซื้อหุ้นจึงไม่ได้อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานฉบับนี้

นอกจากนี้ TFRS 3 ไม่ถือปฏิบัติกับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ซึ่งคือการรวมธุรกิจซึ่งกิจการหรือธุรกิจทั้งหมดที่นำมารวมกันอยู่ภายใต้การควบคุมสูงสุดโดยบุคคล กิจการ กลุ่มบุคคล หรือกลุ่มกิจการเดียวกันทั้งก่อนหรือหลังการรวมธุรกิจ และการควบคุมนั้นไม่เป็นการควบคุมชั่วคราว โดยหากเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน กิจการต้องพิจารณาจากแนวปฏิบัติการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ซึ่งสามารถดาวน์โหลดได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

[http://www.fap.or.th/images/column\\_1359010309/Under%20C\\_.pdf](http://www.fap.or.th/images/column_1359010309/Under%20C_.pdf)

- การจัดตั้งบริษัทในเครือใหม่ และการเข้าไปถือหุ้น ถือเป็นการรวมธุรกิจหรือไม่ ? / ถ้าถือเป็นการรวมธุรกิจ ต้องเป็นธุรกิจประเภทเดียวกันหรือไม่

หากการจัดตั้งบริษัทใหม่ บริษัทได้เข้าไปเป็นผู้ถือหุ้นตั้งแต่วันแรก ถือเป็นเงินลงทุนในบริษัทอื่นหากบริษัทไม่มีการควบคุม หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญหรือการควบคุมร่วมกัน เนื่องจากไม่มีผู้ถูกซื้อ แต่เกิดจากการที่บริษัทผู้ถูกลงทุนนำหุ้นสามัญออกขาย

โดยปกติการรวมธุรกิจเป็นการซื้อหุ้นจากบุคคลอื่น หรือกิจการอื่น โดยไม่จำเป็นต้องเป็นธุรกิจประเภทเดียวกัน

### 2. TFRS 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

- จำเป็นต้องแยกประเภทรายได้ ค่าใช้จ่าย ตามภูมิศาสตร์หรือไม่ เช่น แยกตามสาขา เพราะปกติกิจการแยกตามประเภทของสินเชื่ออยู่แล้ว

เกณฑ์ในการแยกส่วนงานดำเนินงานให้เป็นไปตามที่ผู้บริหารสูงสุดของบริษัทใช้ในการบริหารงานภายในองค์กรเป็นหลัก มาตรฐานฉบับนี้มีได้ระบุตายตัวว่าต้องใช้เกณฑ์ใด เช่น หากผู้บริหารสูงสุดใช้เกณฑ์ประเภทของผลิตภัณฑ์ในการวางแผนและตัดสินใจการเงิน

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ



ภายในของบริษัท กิจกรรมต้องเปิดเผยรายได้ ค่าใช้จ่ายของแต่ละส่วนงานดำเนินงานตามประเภทของผลิตภัณฑ์

ในขณะเดียวกัน หากผู้บริหารสูงสุดใช้เกณฑ์ทางภูมิศาสตร์ในการวางแผนและตัดสินใจทางการเงินภายในของบริษัท กิจกรรมต้องเปิดเผยรายได้ ค่าใช้จ่ายของแต่ละส่วนงานดำเนินงานตามภูมิศาสตร์

โดยกิจการต้องรายงานข้อมูลเชิงภูมิศาสตร์ ดังต่อไปนี้ ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป

- รายได้จากลูกค้าภายนอก จากประเทศที่กิจการตั้งอยู่ และจากประเทศอื่น ๆ ทุกประเทศที่กิจการมีรายได้ ในกรณีที่รายได้จากลูกค้าภายนอกจากประเทศใดประเทศหนึ่งมีสาระสำคัญ ต้องมีการเปิดเผยรายได้นั้นแยกต่างหาก และกิจการต้องเปิดเผยหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการแยกรายได้จากลูกค้าภายนอกของแต่ละประเทศ

- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนนอกจากเครื่องมือทางการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สินทรัพย์ผลประโยชน์หลังออกจากงาน และสิทธิตามสัญญาประกันภัย ที่ตั้งอยู่ในประเทศที่กิจการดำเนินการอยู่ และตั้งอยู่ในประเทศอื่น ๆ ที่กิจการถือครองสินทรัพย์อยู่ในกรณีที่สินทรัพย์ที่อยู่ในประเทศใดประเทศหนึ่งมีจำนวนที่มีสาระสำคัญ สินทรัพย์เหล่านั้นต้องมีการเปิดเผยแยกต่างหาก

จำนวนที่รายงานต้องนำมาจากข้อมูลทางการเงินซึ่งถูกใช้ในการจัดทำงบการเงินของกิจการหากไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป กิจกรรมต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนี้ กิจกรรมอาจจะนำเสนอยอดรวมของข้อมูลทางภูมิศาสตร์ของกลุ่มประเทศเพิ่มเติมจากที่กำหนดไว้

### 3. TFRS 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดไว้สำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน

- กรณีที่กิจการไม่ได้มีกิจกรรมการลงทุนเป็นกิจกรรมหลัก จำเป็นต้องนำมาตรฐานนี้มาปฏิบัติใช้หรือไม่ อีกทั้งกิจการเป็นบริษัทย่อย ที่มีบริษัทแม่ถือหุ้นเป็นส่วนใหญ่ และมีกิจการหลักคือกิจกรรมทางการเงิน จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลส่วนนี้เข้าไปในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือไม่

หากกิจการมีส่วนได้เสียในกิจการอื่นอย่างมีนัยสำคัญ (เช่น มีบริษัทย่อย มีอิทธิพลในการตัดสินใจในกิจการอื่น มีการร่วมการงาน หรือมีกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้





รวมอยู่ในงบการเงินรวม) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตาม TFRS12 ครับ โดยกิจการสามารถพิจารณาจากรายละเอียดที่ต้องเปิดเผยตาม TFRS 12 ครับ

นอกจากนี้ กิจการต้องพิจารณามาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อให้การเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่มีรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันครบถ้วนสมบูรณ์

#### 4. TAS 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- กิจการไม่มีที่ดิน และอาคารเป็นของตนเอง มีเพียงอุปกรณ์อย่างเดียว เช่น เครื่องใช้สำนักงาน รถยนต์ ถือว่า เข้าเงื่อนไข เพื่อบริหารงาน และคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่า 1 ปีตามคำนิยามที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือไม่ หากเข้าเงื่อนไข ให้รับรู้ในราคาทุน? หรือตีราคาใหม่?

อุปกรณ์ดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของ TAS16 ตามเหตุผลที่ท่านให้มา โดย ณ วันแรกที่ได้มาให้รับรู้ด้วยราคาทุนเสมอ แต่สามารถเลือกปฏิบัติกับการรับรู้ภายหลังการได้มาครั้งแรกของสินทรัพย์ดังกล่าวในราคาทุนหรือราคาที่ตีใหม่ได้ครับ (โดยย่อหน้าที 31 TAS 16 ระบุว่าหากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการสามารถแสดงรายการเป็นราคาที่ตีใหม่ได้) แต่ปฏิบัติด้วยวิธีใดให้ถือใช้กับทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น ไม่สามารถเลือกปฏิบัติเป็นรายสินทรัพย์ได้ เช่น ที่ดิน อาจใช้วิธีราคาที่ตีใหม่ ในขณะที่อาคารและอุปกรณ์ใช้ราคาทุนเดิมได้ แต่ไม่อนุญาตให้ใช้ต่างวิธีสำหรับสินทรัพย์ในหมวดเดียวกัน

#### 5. TAS 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

- นำมาตรฐานนี้มาบังคับใช้ในกรณีกิจการมีกิจกรรมทางธุรกิจผ่านบริษัทย่อย บริษัทร่วมบอยครั้งใช้หรือไม่

ถ้ามีรายการกับกิจการที่อยู่ภายใต้ขอบเขตและคำนิยามของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามมาตรฐานฉบับนี้ก็ต้องเปิดเผยครับ TAS 24 ครอบคลุมถึงรายการที่เกิดขึ้นกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ ไม่ใช่แค่ธุรกรรมกับบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมเท่านั้น ทั้งนี้ให้อยู่บนพื้นฐานของการใช้ดุลยพินิจในการเปิดเผยข้อมูล ตามที่กำหนดในย่อหน้าที 27 ของมาตรฐานฉบับนี้ครับ

- จำเป็นต้องปรับเปลี่ยนการบันทึกบัญชีที่มีอยู่เดิมหรือไม่
- การเปิดเผยดังกล่าว ไม่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีครับ



- เดิมมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ต้องเพิ่มเติมส่วนไหนบ้าง?

การเปิดเผยข้อมูลขึ้นอยู่กับรายละเอียดและข้อกำหนดให้เปิดเผยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งบางรายการสามารถทำได้ทั้งบนงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด แต่บางรายการต้องแสดงบนงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด (ดูจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด) แต่ถ้าบางรายการกำหนดให้เปิดเผยที่ใดที่หนึ่งก็ได้ ถ้าบนงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด ยังไม่ได้เปิดเผยรายการแยกต่างหากให้เป็นไปตามมาตรฐาน ก็ให้เปิดเผยเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### 6. TAS 27 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

- เดิมกิจการเป็นบริษัทลูก ที่มีบริษัทแม่ถือหุ้นเกินกึ่งหนึ่ง เมื่อจดทะเบียนเข้าตลาดหลักทรัพย์ กิจการถือเป็นบริษัทใหญ่หรือไม่ ?

การจัดโครงสร้างกิจการไม่สัมพันธ์กับการจดทะเบียนเข้าตลาดหลักทรัพย์ วิธีดูว่าบริษัทใดเป็นบริษัทใหญ่ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม โดยให้ดูว่าผู้ที่มีการควบคุมกิจการอื่น ถือเป็นบริษัทใหญ่ โดยไม่ดูสัดส่วนการถือหุ้นเป็นสำคัญ

- กิจการยังไม่มีบริษัทย่อย งบการเงินเฉพาะกิจการจำเป็นต้องนำมาปฏิบัติหรือไม่

กิจการต้องพิจารณาก่อนว่ากิจการมีการควบคุมในกิจการอื่น ตาม TFRS 10 หรือไม่ หรือกิจการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีการควบคุมร่วมกันหรือไม่ โดยงบการเงินเฉพาะกิจการจะถือปฏิบัติเมื่อมีการจัดทำงบการเงินรวม หรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และต้องการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมกับผู้ใช้งบ

#### 7. TAS 40 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

- การได้มาของอสังหาริมทรัพย์โดยการลงทุนได้มาจากกิจการอื่น เข้าข่ายมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการรวมธุรกิจหรือไม่ หากเกี่ยวข้องต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินในส่วนไหน

TAS 40 ย่อหน้าที่ 14ก ระบุว่า กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดว่าการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นการได้มาซึ่งสินทรัพย์หรือกลุ่มของสินทรัพย์หรือการรวม



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

ธุรกิจภายใต้ขอบเขตของ TFRS 3 หรือไม่ หากเป็นตามขอบเขตของ TFRS 3 กิจการควรอ้างอิงไปยัง TFRS 3 การพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเป็นไปตาม TFRS 3 ต้องพิจารณาจาก TFRS 3

ทั้งนี้คำตอบข้างต้นให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของบริษัทโดยอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินทุกฉบับที่มีอยู่เพื่อประกอบการพิจารณาและตัดสินใจต่อไป

\*\*\*\*\*

