

# “รายได้” กับ “อุตสาหกรรมแต่ละประเภท”

หลังจากงบการเงินไตรมาส 1/2562 ที่ผ่านมามองบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หลายบริษัทได้มีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินถึงผลกระทบจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งก็คือมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า (IFRS 15) ซึ่งเป็นมาตรฐานฯที่ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป

โดยหลายท่านอาจมีคำถามว่า ผลกระทบที่เกิดขึ้นนั้นกระทบกับทุกบริษัทเหมือนกันหรือแตกต่างกันหรือไม่อย่างไร (เพราะทุกบริษัทก็มีบัญชี “รายได้” เหมือนกันหมด) และหากผลกระทบมีความแตกต่างกันเราจะมีวิธีการพิจารณาอย่างไรว่าผลกระทบนั้นจะเกิดขึ้นกับบริษัทใดบ้าง (ประเภทอุตสาหกรรมใดบ้าง) และขนาดของผลกระทบจะเป็นอย่างไร

ทุกท่านคงทราบว่าปัจจุบันมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นหลักการ(Principle base)ไม่ใช่ rule base ดังนั้นการประยุกต์ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินต้องมีการวิเคราะห์เนื้อหาของรายการก่อน และนำหลักการในมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาประยุกต์กับรายการที่เกิดขึ้น

สำหรับการประยุกต์ IFRS 15 กับกลุ่มอุตสาหกรรมนั้น ถึงแม้ว่าทุกบริษัทในทุกอุตสาหกรรมจะมีบัญชี “รายได้” เหมือนกัน หรือแม้แต่บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกันที่มีบัญชี “รายได้” เช่นเดียวกันนั้น แต่ต้องขบออกว่าการนำ IFRS 15 มาประยุกต์นั้น มีผลกระทบไม่เท่ากันอย่างแน่นอนเพราะผลกระทบที่จะเกิดขึ้นกับแต่ละบริษัทนั้นจะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น ความซับซ้อนของประเภทธุรกิจ/อุตสาหกรรม ความซับซ้อนและเนื้อหาของสัญญาที่จะทำกับลูกค้า การที่ต้องส่งมอบ ราคาของรายการ และความซับซ้อนของรูปแบบการจ่าย เป็นต้น ด้วยเหตุนี้ การประยุกต์ IFRS 15 กับกลุ่มอุตสาหกรรมใดๆ ก็ตามจึงต้องพิจารณาจากเนื้อหาและเงื่อนไขของสัญญาที่ทำกับลูกค้า ตามหลักการ 5 ขั้นตอนของ IFRS 15 คือ 1. การระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า 2. การระบุภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญา 3. การกำหนดราคาของรายการ 4. การปันส่วนราคาของรายการให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติที่รวมอยู่ในสัญญา และ 5. การรับรู้รายได้เมื่อ (หรือขณะที่) กิจการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น

ดังนั้นเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงิน (โดยเฉพาะนักลงทุน และนักวิเคราะห์) ได้เห็นภาพที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้นสำหรับผลกระทบจากการถือปฏิบัติตาม IFRS 15 ที่อาจเกิดขึ้นต่ออุตสาหกรรมแต่ละประเภท วันนี้ฝ่ายวิชาการจึงได้รวบรวมแหล่งข้อมูลความรู้ โดยแหล่งข้อมูลอ้างอิงนั้นเป็นบทความของแต่ละสำนักงานสอบบัญชีในต่างประเทศจำนวน 6 แห่ง ที่เผยแพร่ใน เว็บไซต์ ซึ่งมีเนื้อหาที่กล่าวถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่ออุตสาหกรรมนั้น ๆ หากท่านใดสนใจลองเข้าไปอ่านกันดูนะครับ แล้วจะทำให้การอ่าน/วิเคราะห์งบการเงินของท่านมีความเข้าใจและสนุกมากยิ่งขึ้นครับ



สำนักงานสอบบัญชี	URL อังอิง	ข้อมูลของอุตสาหกรรม
BDO International	<a href="https://www.bdo.global/en-gb/services/audit-assurance/ifrs-revenue-recognition/industry-specific-publications">https://www.bdo.global/en-gb/services/audit-assurance/ifrs-revenue-recognition/industry-specific-publications</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manufacturing</li> <li>• Construction and Real Estate</li> <li>• Media</li> <li>• Professional Services</li> <li>• Retail</li> <li>• Software</li> <li>• Telecommunications</li> </ul>
Deloitte Touche Tohmatsu	<a href="https://www.iasplus.com/en/collections/revenue/ifrs-insights-revenue">https://www.iasplus.com/en/collections/revenue/ifrs-insights-revenue</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mining sector</li> <li>• Banking and securities sector</li> <li>• Power sector</li> <li>• Chemicals sector</li> <li>• Industrial products sector</li> <li>• Consumer products sector</li> <li>• Investment management sector</li> <li>• Life sciences sector</li> <li>• Retail, wholesale and distribution sector</li> <li>• Travel, hospitality, and leisure sector</li> <li>• Healthcare sector</li> <li>• Technology sector</li> <li>• Telecommunications sector</li> <li>• Media sector</li> <li>• Real estate sector</li> <li>• Automotive sector</li> <li>• Aerospace and defence sector</li> </ul>
EY Global	<a href="https://www.ey.com/gl/en/issues/ifrs">https://www.ey.com/gl/en/issues/ifrs</a> **เลือกหัวข้อ Revenue Recognition**	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sciences entities</li> <li>• Engineering and Construction</li> <li>• Real estate</li> <li>• Retail and Consumer Products</li> <li>• Mining and Metals</li> <li>• Telecommunications</li> <li>• Insurance</li> <li>• software and cloud services</li> <li>• Technology</li> <li>• Asset management</li> <li>• Automotive</li> <li>• Power and utilities</li> </ul>

สำนักงานสอบบัญชี	URL อ้าอิง	ข้อมูลของอุตสาหกรรม
Grant Thornton International	<a href="https://www.grantthornton.global/en/search-result/?q=revenue">https://www.grantthornton.global/en/search-result/?q=revenue</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Software &amp; cloud services</li> <li>• Manufacturing industry</li> <li>• Real estate</li> <li>• Retail industry</li> <li>• Construction</li> <li>• Life sciences</li> </ul>
KPMG International Cooperative	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="https://home.kpmg/xx/en/home/services/audit/international-financial-reporting-standards/revenue/ifrs-15-for-sectors.html">https://home.kpmg/xx/en/home/services/audit/international-financial-reporting-standards/revenue/ifrs-15-for-sectors.html</a></li> <li>• <a href="https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2017/03/ifrs15-revenue-are-you-good-to-go.html">https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2017/03/ifrs15-revenue-are-you-good-to-go.html</a></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Housebuilders</li> <li>• Power &amp; utilities</li> <li>• Transport companies</li> <li>• Consumer goods</li> <li>• Construction Industry</li> <li>• Insurance companies</li> <li>• Retail</li> <li>• Pharmaceuticals</li> <li>• Technology</li> <li>• Aerospace and defence</li> <li>• airlines</li> </ul>
Pricewaterhouse Coopers International	<a href="https://www.pwc.com/gx/en/services/audit-assurance/ifrs-reporting/publications.html?tags35483=%7B%22tag%22%3A%5B%5B%22pwc%3Aservices%2Faudit_and_assurance%2Fifrs_reporting%2Fifrs_15%22%5D%5D%7D">https://www.pwc.com/gx/en/services/audit-assurance/ifrs-reporting/publications.html?tags35483=%7B%22tag%22%3A%5B%5B%22pwc%3Aservices%2Faudit_and_assurance%2Fifrs_reporting%2Fifrs_15%22%5D%5D%7D</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Communications</li> <li>• Real estate</li> <li>• Aerospace and defence</li> <li>• Engineering and construction</li> <li>• Industrial products</li> <li>• Entertainment and media</li> <li>• Consumer products</li> <li>• Software</li> <li>• Transportation and logistics</li> <li>• Technology</li> <li>• Pharmaceutical and life sciences</li> <li>• Banking</li> <li>• Football industry</li> </ul>

โดย...นักวิชาการ

ส่วนงานวิชาการมาตรฐานวิชาชีพ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์