

ตัวอย่างประกอบความเข้าใจนี้ ไม่ใช่ส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ การแสดงรายการสินทรัพย์ที่ตีราคาใหม่  
ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)

จัดทำขึ้นโดย คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี ได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 4 กันยายน 2558 โดยให้มีผลบังคับใช้สำหรับ รายงานทางการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป ซึ่งการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ คือ การแสดงรายการสินทรัพย์ที่ตีราคาใหม่ โดยมีการปรับปรุงเนื้อหาใน ย่อหน้าที่ 35 จากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557) ดังนี้

TAS 16 (ฉบับปรับปรุง 2558)	มาตรฐานเดิม TAS 16 (ฉบับปรับปรุง 2557)
<p>35 เมื่อมีการตีราคารายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ ให้ปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เป็นราคาที่ดีใหม่ กิจการต้องถือปฏิบัติกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ ณ วันที่ตีราคาใหม่</p> <p>35.1 <b>ปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมในลักษณะที่สม่ำเสมอกับการตีราคาใหม่ของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์</b> ตัวอย่างเช่น มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมอาจจะปรับโดยการอ้างอิงจากข้อมูลในตลาดที่สังเกตได้ หรือ ปรับให้เป็นสัดส่วนกับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชี ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ตีราคาใหม่จะถูกปรับปรุงให้เท่ากับผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หลังจากรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม หรือ</p> <p>35.2 นำค่าเสื่อมราคาสะสมไปหักออกจากมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์</p> <p>จำนวนเงินที่เป็นผลจากรายการปรับปรุงอันเกิดจากปรับยอดค่าเสื่อมราคาสะสมให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชี ที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงที่จะถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 39 และ 40</p>	<p>35 เมื่อมีการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ กิจการต้องถือปฏิบัติกับรายการค่าเสื่อมราคาสะสมของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ตีราคาใหม่ ตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้</p> <p>35.1 <b>ให้ปรับค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นสัดส่วนกับการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม</b> เพื่อให้มูลค่าตามบัญชีหลัง การตีราคาใหม่เท่ากับราคาที่ดีใหม่ของสินทรัพย์นั้น วิธีนี้มักใช้เมื่อสินทรัพย์ถูกตีราคาใหม่โดยการนำดัชนีมาอ้างอิงเพื่อกำหนดต้นทุนเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ (ดูมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม (เมื่อมีการประกาศใช้))</p> <p>35.2 <b>ให้นำค่าเสื่อมราคาสะสมหักออกจากมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับมูลค่าสุทธิให้เท่ากับราคาที่ดีใหม่ของสินทรัพย์</b> ซึ่งวิธีนี้มักใช้กับอาคาร</p> <p>จำนวนเงินที่เป็นผลจากรายการปรับปรุงอันเกิดจากปรับยอดค่าเสื่อมราคาสะสมตามสัดส่วนหรือ การหักค่าเสื่อมราคาสะสมออกจากบัญชีให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชี ที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงซึ่งต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 39 และ 40</p>



## ตัวอย่างประกอบความเข้าใจนี้ ไม่ใช่ส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

จะเห็นได้ว่าการเปลี่ยนแปลงหลักคือ ย่อหน้า 35.1 ตาม TAS 16 ฉบับเดิมนั้น กำหนดให้ปรับค่าเสื่อมราคาสะสมโดยค่าเสื่อมราคาสะสมถูกปรับปรุงให้เป็นสัดส่วนกับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม หรือจำนวน Gross Carrying Amount เท่านั้น ซึ่งใน TAS 16 ฉบับปรับปรุง 2558 ได้เพิ่มอีกแนวทางในการปรับมูลค่าตามบัญชีโดยอ้างอิงกับข้อมูลในตลาด

ส่วนย่อหน้า 35.2 ซึ่งเป็นอีกทางเลือกในการบันทึกการตีราคาใหม่โดยนำค่าเสื่อมราคาสะสมหักออก Gross Carrying Amount นั้น ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลง และการแก้ไขเนื้อหาอื่น ๆ ในย่อหน้าที่ 35 นั้นเป็นเพียงการเปลี่ยนหรือตัดทอนถ้อยคำซึ่ง ไม่ได้มีความแตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญไปจาก TAS 16 ฉบับเดิม

**ตัวอย่าง** เปรียบเทียบวิธีการบันทึกการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตาม TAS 16 (ปรับปรุง 2558) กิจการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ จากมูลค่าตามบัญชี 120 เป็น 150

	Before revaluation	After revaluation		
		อ้างอิงข้อมูลในตลาด	เป็นสัดส่วนกับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชี	หักออกจากมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
ราคาทุน	300	345	375	150
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(180)	(195)	(225)	-
สุทธิ	120	150	150	150
		TAS 16 (35.1)	TAS 16 (35.1)	TAS 16 (35.2)

### วิธีอ้างอิงข้อมูลในตลาด (Observable market date)

ในกรณีที่มีการตีราคาใหม่ทั้ง Gross Carrying Amount และมูลค่าสุทธิหลังหักค่าเสื่อมราคา โดยให้ปรับข้อมูลโดยอ้างอิงจากข้อมูลในตลาด

### วิธีเป็นสัดส่วน กับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชี (Proportionate restatement)

จากตัวอย่างจะเห็นว่า มูลค่าสุทธิเพิ่มขึ้นร้อยละ 25 (จาก 120 เป็น 150) จึงปรับราคาต้นทุนและค่าเสื่อมราคาสะสมเพิ่มขึ้นอย่างละ 25% ด้วยเช่นกัน

### วิธีหักออกจากมูลค่าตามบัญชี (Eliminate amortization)

วิธีนี้คือการ Reset การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้นใหม่ โดยใช้หลักเกณฑ์ว่า ถ้าซื้อสินทรัพย์นั้นในปัจจุบันก็จะมีราคาทุนของสินทรัพย์นั้นเท่ากับราคาที่ตีใหม่ และเริ่มต้นคิดค่าเสื่อมราคาจากวันที่ตีใหม่

