

ตอนที่ 3 รู้ก่อน หรือนึกก่อน! กับ มาตรฐานปรับปรุงใหม่ 2558



สวัสดีครับท่านสมาชิก กลับมาพบกับข่าวสารการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน(มาตรฐาน) ฉบับล่าสุดอีกครั้ง โดยในปี 2558 ต่อเนื่องจากฉบับก่อน ที่เคยบอกไว้ว่า คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี (“คณะกรรมการ”) ได้ปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทยทุกฉบับอีกครั้งเพื่อให้ทัดเทียมกับการรายงานทางการเงินของนานาประเทศโดยใช้ชื่อว่า ฉบับปรับปรุง 2558 ซึ่งแปลมาจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศฉบับรวมเล่มปี 2015 (IFRS blue book bound volume 2015) โดยจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไป

และท่านก็ได้ทราบไปแล้วว่า การปรับปรุงมาตรฐานครั้งนี้ส่วนใหญ่อาจไม่ได้กระทบต่องบการเงินมากนัก แต่ก็ยังอาจเกิดคำถามต่อมาว่า มาตรฐานแต่ละฉบับ มีการปรับปรุงอะไรบ้าง ? ดังนั้น คณะกรรมการจึงได้สรุปประเด็นสำคัญของการปรับปรุงให้สมาชิกทราบว่า มาตรฐานแต่ละฉบับมีการปรับปรุงอะไรบ้าง ดังต่อไปนี้

สรุปประเด็นสำคัญหลักของการปรับปรุงในมาตรฐานฉบับปรับปรุง 2558

<p>TAS 40 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน</p>	<ul style="list-style-type: none"> ขยายความให้ชัดเจนว่ามาตรฐานฉบับนี้ให้ข้อกำหนดในการจัดประเภทอสังหาริมทรัพย์ที่กิจการได้มาว่าถือเป็นอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานหรืออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน แต่มิได้ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าวว่าเป็นการได้มาภายใต้การรวมธุรกิจ หรือไม่ ซึ่งประเด็นดังกล่าวให้พิจารณาแยกต่างหากตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ
<p>TFRS 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์</p>	<ul style="list-style-type: none"> ปรับปรุงคำนิยามของ “เงื่อนไขการได้รับสิทธิ” (Vesting Condition) และ “เงื่อนไขทางตลาด” (Market condition) และเพิ่มคำนิยามของ “เงื่อนไขผลงาน” (Performance condition) และ “เงื่อนไขการบริการ” (Service condition)
<p>TFRS 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ</p>	<ul style="list-style-type: none"> กำหนดให้การรวมธุรกิจไม่ใช้สำหรับการซื้อธุรกิจโดยกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน และ เปลี่ยนแปลงข้อกำหนดเกี่ยวกับการวัดมูลค่าสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายโดยให้วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมเสมอ และให้รับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในกำไรหรือขาดทุน หรือตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)
<p>TFRS 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> กำหนดให้เปิดเผยดุลยพินิจที่ผู้บริหารใช้ในการรวมส่วนงานในกรณีที่ส่วนงานเหล่านั้นมีลักษณะเชิงเศรษฐกิจที่คล้ายคลึงกัน รวมถึงรายละเอียดโดยย่อของส่วนงานดำเนินงานที่ได้รับการรวมส่วนงาน และตัวบ่งชี้ว่าส่วนงานเหล่านั้นมีลักษณะเชิงเศรษฐกิจที่คล้ายคลึงกัน
<p>TFRS 10 เรื่อง งบการเงินรวม</p>	<ul style="list-style-type: none"> เพิ่มคำนิยามของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน (Investment entities) ว่าเป็นกิจการซึ่งได้รับเงินทุนจากผู้ลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดให้มีการบริการด้านการบริหารเงินลงทุนเพื่อให้ได้มาซึ่งผลตอบแทนจากการเพิ่มมูลค่าของเงินทุนหรือกำไรจากการลงทุน โดยมีการวัดและประเมินผลการดำเนินงานจากเงินลงทุนทั้งหมดที่เป็นสาระสำคัญอย่างมากด้วยเกณฑ์มูลค่ายุติธรรม กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนไม่ต้องจัดทำงบการเงินรวมสำหรับบริษัทย่อยที่กิจการดังกล่าวไปลงทุน และไม่ต้องปฏิบัติตามการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตาม

<p>TFRS 10 เรื่อง งบการเงินรวม(ต่อ)</p>	<p>มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ แต่ให้วัดด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กล่าวไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) ยกเว้นกรณีที่กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของกิจการ กิจการยังคงต้องจัดทำงบการเงินรวมและปฏิบัติตามการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจต่อไป</p> <ul style="list-style-type: none"> • บริษัทใหญ่ของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนที่มีใช้กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนเอง ยังคงต้องจัดทำงบการเงินรวมโดยการรวมกิจการทั้งหมดที่บริษัทใหญ่ควบคุม ซึ่งรวมถึงกิจการที่ได้รับการควบคุมผ่านบริษัทย่อยซึ่งเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน
<p>TFRS 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น</p>	<ul style="list-style-type: none"> • เพิ่มเติมการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องกันกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน เช่น การใช้ดุลยพินิจและข้อสมมติที่สำคัญซึ่งกิจการใช้ในการกำหนดว่ากิจการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน รายละเอียดเกี่ยวกับบริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมในการจัดทำงบการเงินรวม การเปลี่ยนแปลงในสถานะของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน เหตุผล และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงสถานะดังกล่าว เป็นต้น
<p>TFRS 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ในกรณีที่กิจการการวัดมูลค่ายุติธรรมของกลุ่มของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (portfolio) ที่มีสถานะหักกลบลบกันสำหรับความเสี่ยงด้านตลาดหรือความเสี่ยงด้านเครดิต ตามข้อยกเว้นในย่อหน้าที่ 48 การอ้างอิงถึงสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินให้พิจารณาจากสัญญาทั้งหมดที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) โดยไม่ต้องคำนึงว่าสัญญาเหล่านั้นเป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือไม่

เกร็ดภาษาอังกฤษ : British English กับ American English ต่างกันยังไง ?? (ตอน...คำศัพท์ที่ต่างกัน)

ฉบับนี้มาดูกันว่าคำศัพท์ที่เราสับสนกัน แต่จริงๆ แล้วมีความหมายเดียวกัน โดยขอยกตัวอย่างคำศัพท์ British English - American English ที่ทุกคนคุ้นตา เช่น aeroplane – airplane เครื่องบิน , taxi – cab รถยนต์รับจ้าง , autumn – fall ฤดูใบไม้ร่วง , mad – crazy บ้าคลั่ง และ film – movie ภาพยนตร์ ซึ่งใช้ได้...ไม่แตกต่างกันค่ะ

...แล้วในฉบับหน้า เราจะมาดูกันต่อ เกี่ยวกับการสะกดคำ (Spelling) นะคะ...



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS
UNDER THE ROYAL PATRONAGE OF HIS MAJESTY THE KING

CPD : ผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชี
นับเป็นงานบัญชี 5 ชั่วโมง / ถิ่นอื่นฯ 5 ชั่วโมง



ติดอาวุธทางภาษาอังกฤษ

เพื่อเข้าสู่ AEC ของนักบัญชีไทย

รุ่นที่ 2/58



ทุกวันพุธที่ 28 ตุลาคม 4, 11, 18 และ 25 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 (5 วัน)
เวลา 18.00 – 20.00 น. ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชีฯ ถ. สุขุมวิท 21 (อโศก)