



# ผลกระทบจากการใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

สืบเนื่องจากมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) ที่จะนำมาถือปฏิบัติแทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า (IAS 17) จะมีผลบังคับใช้ในประเทศไทย ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะมีผลกระทบทำให้ข้อมูลในงบการเงินเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม โดยเฉพาะงบการเงินของกิจการที่เป็นผู้เช่า เนื่องจากกิจการที่เป็นผู้เช่าจะต้องบันทึกหนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาวทุกสัญญาในงบการเงิน โดยไม่แยกประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงินตามวิธีการบัญชีเดิมของ IAS 17 อีกต่อไป

ข้อมูลในงบการเงินของกิจการที่เป็นผู้เช่าจะมีการเปลี่ยนแปลงไป ทั้งในส่วนของสินทรัพย์ หนี้สิน และค่าใช้จ่าย เช่น ค่าเสื่อมราคา และต้นทุนทางการเงิน โดยท่านสามารถเข้าไปศึกษาผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินจาก IAS 17 เป็น IFRS 16 ได้จากบทความที่ทางสภาวิชาชีพบัญชีได้ทำการเผยแพร่ไปในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี (ตามลิงค์ <http://www.tfac.or.th/upload/9414/52F73oOjLq.pdf>)

นอกจากนี้ เนื่องจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่จะมีผลกระทบต่อข้อมูลที่แสดงในงบการเงินซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อใช้สำหรับวัตถุประสงค์ทั่วไป กิจการจึงต้องพิจารณาผลกระทบอื่น ๆ ที่อาจเกี่ยวเนื่องจากการที่ผู้ใช้งบการเงินจะนำข้อมูลไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่นด้วย เช่น ผลกระทบต่อการคำนวณอัตราส่วนทางการเงินตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา เป็นต้น โดยการนำข้อมูลในงบการเงินไปใช้นั้นผู้ใช้งบการเงินต้องพิจารณาให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการใช้ข้อมูลที่แตกต่างกันออกไป กิจการจึงต้องทำความเข้าใจเกี่ยวกับผลกระทบของ IFRS 16 และสื่อสารให้กับผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่าง ๆ เช่น ผู้ให้กู้ยืม (เจ้าหนี้หุ้นกู้ เจ้าหนี้เงินกู้ยืม สถาบันการเงิน) หน่วยงานภาครัฐ นักลงทุน เป็นต้น เพื่อให้สามารถตัดสินใจใช้ข้อมูลในงบการเงินได้อย่างสอดคล้องตามเนื้อหาสาระและวัตถุประสงค์ที่ตั้งใจไว้

โดย..คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี  
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์