

## มาแล้ว... คู่มืออธิบาย TFRS 15 และตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจ TFRS 9

สวัสดิ์สมาชิกทุกท่านครับ เป็นอย่างไรกันบ้างครับ หลังจากผ่านช่วงเวลาของการจัดทำงบการเงินประจำปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 หวังว่าทุกท่านคงสบายดี วันนี้ผมขออนุญาตมาบอกข่าวดีเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) ให้กับผู้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินทุกท่านทราบ

ก่อนอื่นหลายท่านคงทราบกันแล้วว่า คณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชีภายใต้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี (คณะอนุกรรมการฯ) ได้จัดทำคู่มืออธิบายมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (คู่มืออธิบายฯ) เพื่อให้ผู้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสามารถเข้าไปศึกษาเพิ่มเติมเพื่อประกอบความเข้าใจหลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงินมากขึ้น แต่คู่มืออธิบายฯ ดังกล่าวไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาที่ข่าวดีของเราดีกว่าครับ...ปัจจุบันคณะอนุกรรมการฯ ได้จัดทำคู่มืออธิบาย TFRS 15 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทุกท่านคงทราบกันอยู่แล้วว่า TFRS 15 ได้มีผลบังคับใช้แล้วในประเทศไทย โดยจะมีผลกระทบกับงบการเงินของไตรมาส 1/2562 นี้เป็นต้นไป (กรณีกิจการจัดทำงบการเงินประจำปีรอบบัญชีสิ้นสุดธันวาคม) ทั้งนี้ การถือปฏิบัติตาม TFRS 15 จะทำให้งบการเงินของทุกอุตสาหกรรมมีหลักการรับรู้รายได้ที่เหมือนกัน รวมถึงจะทำให้งบการเงินของอุตสาหกรรมเดียวกันสามารถเปรียบเทียบกันได้มากขึ้น

คู่มืออธิบายฯ ฉบับดังกล่าว จะช่วยให้ผู้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกิดประโยชน์ในการทำความเข้าใจหลักการได้ง่ายขึ้นและสามารถนำความรู้นั้นไปใช้เป็นแนวทางในการทำงานต่อไปได้อย่างถูกต้อง โดยจะมีการยกตัวอย่างประกอบความเข้าใจ เพื่อให้เห็นภาพที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น ซึ่งประกอบไปด้วย 6 หัวข้อหลัก ได้แก่





### เรื่องอื่น ๆ ได้แก่

- การขายที่ให้สิทธิในการคืน (Right of return)
- การรับประกัน (Warranties)
- สิทธิที่มอบให้กับลูกค้าในการเลือกซื้อสินค้าหรือบริการเพิ่มและสิทธิที่ลูกค้าไม่ได้ใช้
- การพิจารณาว่าเป็นตัวการหรือตัวแทน
- การให้สิทธิ (Licensing)
- ต้นทุนส่วนเพิ่มในการได้มาซึ่งสัญญา (Incremental costs of obtaining a contract)
- ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา (Costs to fulfil a contract) และ
- สัญญาการซื้อคืน (Repurchase agreements)

ทั้งนี้ คู่มืออธิบายมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ท่านสามารถเข้าไปศึกษาคู่มืออธิบาย TFRS 15 ได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีในส่วนของ “คู่มืออธิบาย” ได้ตามลิงค์ <http://www.tfac.or.th/Article/Detail/67456> นอกจากนี้คู่มืออธิบาย TFRS 15 แล้ว คณะอนุกรรมการฯ ยังได้จัดทำและเผยแพร่คู่มืออธิบายมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง 2561 อีกด้วยนะครับ

สำหรับข่าวดีเรื่องถัดมา...สืบเนื่องจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินได้ประกาศพระราชกฤษฎีกาแล้วเมื่อช่วงไตรมาส 3/2561 ที่ผ่านมา ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้จะมีผลบังคับใช้ในประเทศไทยในปี 2563 เพื่อให้กิจการสามารถเตรียมความพร้อม และทำความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยเฉพาะ TFRS 9 ทางคณะทำงานสนับสนุนการเตรียมความพร้อมและแนวทางแก้ไขปัญหากจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินภายใต้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี และคณะอนุกรรมการฯ จึงได้จัดทำตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจ ซึ่งอ้างอิงตาม Part B ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (Part B: Illustrative Examples and Implementation Guidance (Bound volume 2018 Consolidated without early application)) จำนวน 26 ตัวอย่าง ซึ่งเป็นเรื่องเกี่ยวกับ

- การด้อยค่า (หมวดที่ 5.5)
- การจัดประเภทรายการใหม่ของสินทรัพย์ทางการเงิน (หมวดที่ 5.6)
- การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

Illustrative Examples

- ขอบเขต
- คำนิยาม
- อนุพันธ์แฝง
- การรับรู้รายการและการตัดรายการ
- การวัดมูลค่า
- อื่นๆ

Implementation Guidance

ทั้งนี้ ตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

โดยท่านสามารถเข้าไปศึกษาเพิ่มเติมสำหรับตัวอย่างประกอบความเข้าใจ TFRS 9 ได้ที่ <http://www.tfac.or.th/Article/Detail/99419>

หวังเป็นอย่างยิ่งว่าข่าวดีที่ผมมาบอกจะเป็นประโยชน์กับสมาชิกทุกท่านนะครับ และสุดท้ายขออัยานะครับว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กล่าวมาทั้งหมดจะกระทบเฉพาะกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ PAEs เท่านั้น... แล้วกลับมาพบกันใหม่ฉบับหน้านะครับ