สัมมนาพิจารณ์ หลักการมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)

เพื่อศึกษาข้อจำกัด และประเด็นที่เกิดขึ้นจากการใช้มาตรฐาน

วันศุกร์ที่ 2 มีนาคม พ.ศ. 2561

เวลา 09.00 – 16.30 น.

ความเป็นมา

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี เห็นควรให้จัดสัมมนาพิจารณ์ เพื่อรับฟังความคิดเห็น และศึกษาประเด็นที่เกิดขึ้นจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ซึ่งเป็นมาตรฐานที่ประเทศไทยนำมาใช้ครั้งแรกตั้งแต่ปี 2554 จนถึงปัจจุบัน เนื่องจากลักษณะของธุรกิจและธุรกรรมมีความหลากหลายมากขึ้นในปัจจุบันแต่ TFRS for NPAEs มีข้อกำหนดที่ไม่ครอบคลุมถึงบางธุรกรรมที่เกิดขึ้นส่งผลให้บางกิจการต้องไปใช้เนื้อหาของมาตรฐานการรายงานทางการเงินชุดใหญ่บางฉบับ (TFRS for PAEs) คณะกรรมการฯ **จึงเห็นควรให้รับฟังความคิดเห็น และศึกษาประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นเพื่อนำมาปรับปรุงและพัฒนา TFRS for NPAEs ชุดปัจจุบันให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้น** เช่น การเปิดให้มีทางเลือกและความง่ายในทางปฏิบัติมากขึ้น การกำหนดหลักการให้ครอบคลุมถึงธุรกรรมหรือการดำเนินงานของกิจการในปัจจุบันมากขึ้น เป็นต้น เพื่อให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงใหม่นี้สามารถตอบโจทย์ความต้องการของผู้ใช้งบการเงินและรวมอยู่ในเล่มเดียวกัน ตลอดจนเป็นการพัฒนาวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย

หัวข้อการสัมมนาพิจารณ์

ทิศทางของการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

สรุปประเด็นปัญหาจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

สรุปหลักเกณฑ์ประเด็นที่สำคัญเพิ่มเติมจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (เพื่อการพิจารณา)

ภาพรวมของแนวทางการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้น

1. ทำให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินมีความสมบูรณ์มากขึ้น - ให้ครอบคลุมเรื่องที่ไม่มีการพูดถึงแต่ NPAEs บางกลุ่มอาจต้องใช้

2. คงความง่ายในทางปฏิบัติ คือ คงวิธีปฏิบัติที่ใช้อยู่เดิมไว้ ทำให้ NPAEs เดิมไม่ถูกกระทบ

3. เพิ่มทางเลือกในวิธีปฏิบัติทางบัญชี สำหรับกิจการ NPAEs ที่มุ่งสู่ TFRSs

ทิศทางของการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

วันศุกร์ที่ 2 มีนาคม พ.ศ. 2561

เวลา 09.00 – 16.30 น.

ภาพรวมมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย

ทิศทางมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย

IFRS: 2013 → 2016 → 2017 → 2018 → 2019 → 2020 → 2021 → 2022

ปีที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้

FAP: 2015 → 2017 → 2018 → 2019 → 2020 → 2021 → 2022 → 2023

มาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน, TFRS 15

TFRS 16

TFRS 17

(1) มาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน
- **TAS 32** เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
- **TFRS 7** เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
- **TFRS 9** เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
- **TFRIC 16** เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
- **TFRIC 19** เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

(2) TFRS 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

(3) TFRS 16 เรื่อง สัญญาเช่า

(4) TFRS 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย (ระยะที่ 2)

ทิศทางของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (กิจการ NPAEs)

ทิศทางของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (กิจการ NPAEs)

22 บท

- ความเป็นมาและวัตถุประสงค์
- ขอบเขต
- กรอบแนวคิด
- การนำเสนองบการเงิน
- การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ และการแก้ไขข้อผิดพลาด
- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- ลูกหนี้
- สินค้าคงเหลือ
- เงินลงทุน
- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ทิศทางของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (กิจการ NPAEs)

22 บท

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	ต้นทุนการกู้ยืม	สัญญาเช่า
ภาษีเงินได้	ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	รายได้
การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	สัญญาก่อสร้าง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติ

ภาพรวมของแนวทางการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้น

1. ทำให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินมีความสมบูรณ์มากขึ้น - ให้ครอบคลุมเรื่องที่ไม่มีการพูดถึงแต่ NPAEs บางกลุ่มอาจต้องใช้

2. คงความง่ายในทางปฏิบัติ คือ คงวิธีปฏิบัติที่ใช้อยู่เดิมไว้ ทำให้ NPAEs เดิมไม่ถูกกระทบ

3. เพิ่มทางเลือกในวิธีปฏิบัติทางบัญชี สำหรับกิจการ NPAEs ที่มุ่งสู่ TFRSs

สรุปประเด็นปัญหาจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

วันศุกร์ที่ 2 มีนาคม พ.ศ. 2561

เวลา 09.00 – 16.30 น.

ประเด็นปัญหาจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

- เรื่องที่อนุญาตแต่ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS)
- ไม่สามารถรองรับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไป
- ไม่สามารถรองรับธุรกรรมที่มีความซับซ้อน
- ไม่สามารถสนองความต้องการของผู้ใช้รายงานทางการเงิน เช่น สถาบันการเงิน กรมสรรพากร ซึ่งต้องการรายงานทางการเงินที่มีการเปิดเผยข้อมูลและสะท้อนภาพการดำเนินงานของกิจการมากขึ้น
- ไม่สามารถรองรับกิจการที่เริ่มมีการขยายธุรกิจไปสู่การเป็นธุรกิจข้ามชาติ

เรื่องที่อนุญาตแต่ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS)

- การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน (par.45)
- การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (par.46)
- การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (par.47)
- งบกระแสเงินสด (par.32)
- ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (par.300)
- หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน (par.312)
- งบการเงินระหว่างกาล (ประกาศ 13/2555)

เรื่องที่ไม่มีข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ (แบบสอบถามข้อ 8)

- อนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยง
- อนุพันธ์ที่ใช้ในการเก็งกำไร
- การรวมธุรกิจ
- สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- เครื่องมือทางการเงินแบบผสมระหว่างหนี้สินและทุน
- โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- เงินอุดหนุนจากรัฐบาล
- การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- ภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
- เกษตรกรรม: สินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว (ไม่รวมพืชเพื่อการให้ผลิตผล)
- ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- การแปลงค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย/บริษัทร่วม หรือการร่วมค้าในหน่วยงานต่างประเทศ
- ข้อตกลงบางประเภท ซึ่งไม่ได้มีรูปแบบทางกฎหมายเป็นสัญญาเช่า แต่มีการนำไปสู่การให้สิทธิในการใช้สินทรัพย์โดยแลกเปลี่ยนกับค่าตอบแทน

เรื่องที่ไม่มีข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ (ต่อ)

อ้างอิงย่อหน้าที่ 52

ในกรณีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มิได้กำหนดแนวทางปฏิบัติสำหรับรายการค้า เหตุการณ์หรือสถานการณ์อื่นเป็นการเฉพาะ กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีโดยอ้างอิง และพิจารณาการใช้นโยบายการบัญชีจากแหล่งต่างๆ ตามลำดับต่อไปนี้

เรื่องที่ไม่มีข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ (ต่อ)

อ้างอิงย่อหน้าที่ 52

1. ข้อกำหนดและแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ สำหรับเรื่องที่คล้ายคลึงและเกี่ยวข้องกัน

2. ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน คำนิยามและการรับรู้รายการ และการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ที่ระบุไว้ในกรอบแนวคิดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) เฉพาะรายการนั้นๆ

ไม่สามารถสนองความต้องการของผู้ใช้รายงานทางการเงิน

- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- การด้อยค่าของสินทรัพย์
- ผลประโยชน์ของพนักงาน
- การรับรู้รายจ่ายในการพัฒนา
- การบันทึกต้นทุนการกู้ยืม
- การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์
- การจัดทำงบการเงินรวม
- การวัดมูลค่าค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย/ บริษัทร่วม หรือการร่วมค้า ในงบการเงินเฉพาะกิจการและงบการเงินรวม

สรุปหลักเกณฑ์ ประเด็นที่สำคัญเพิ่มเติมจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (เพื่อพิจารณา)

วันศุกร์ที่ 2 มีนาคม พ.ศ. 2561

เวลา 09.00 – 16.30 น.

กลุ่มที่ 1 – กลุ่ม/เรื่องที่มีข้อกำหนดใน มาตรฐาน TFRS for NPAEs (แบบสอบถามข้อ 7)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ

- วิธีราคาทุน
- วิธีการตีราคาใหม่

ทั้งนี้กิจการต้องใช้นโยบายบัญชีเดียวกันสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ทุกรายการ**ที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกัน**

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

วิธีราคาทุน

- ภายหลังจากการรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์ กิจการที่ใช้วิธีราคาทุนต้องแสดงรายการดังกล่าวด้วย
  - ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

วิธีการตีราคาใหม่

- ภายหลังจากการรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์ หากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์นั้น สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องวัดมูลค่ารายการดังกล่าวด้วย**ราคาที่ตีใหม่**
- ราคาที่ตีใหม่ คือมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการตีราคาใหม่หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าสะสมที่เกิดขึ้นในภายหลัง
- การตีราคาใหม่ต้องทำอย่างสม่ำเสมอ **(ทุก 3-5 ปี)** เพื่อให้แน่ใจว่า มูลค่าตามบัญชีจะไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินอย่างมีสาระสำคัญ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

วิธีการตีราคาใหม่ - ตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น

- หากการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ทำให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้นเพิ่มขึ้น
  - » กิจการต้องรับรู้มูลค่าที่เพิ่มขึ้นไปยัง**กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น** และ
  - » รับรู้จำนวนสะสมไปยังส่วนของเจ้าของภายใต้บัญชี **"ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์"**
- อย่างไรก็ตาม กิจการต้องรับรู้ส่วนเพิ่มจากการตีราคาใหม่นี้ในกำไรหรือขาดทุนไม่เกินจำนวนที่ตีราคาสินทรัพย์ดังกล่าวลดลงในอดีตและเคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	XX	
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์		XX

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

วิธีการตีราคาใหม่ - ตีราคาสินทรัพย์ลดลง

- หากตีราคาสินทรัพย์ลดลง กิจการต้องรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ลดลงจากการตีราคาใหม่ในกำไรหรือขาดทุน
- อย่างไรก็ตาม กิจการต้องนำส่วนที่ลดลงจากการตีราคาใหม่ไปรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในจำนวนที่ไม่เกินยอดคงเหลือด้านเครดิตที่มีอยู่ในบัญชี **"ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์"** ของสินทรัพย์รายการเดียวกันนั้น

ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ (ถ้ามี)	XX	
ขาดทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	XX	
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		XX

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ

- วิธีราคาทุน
- วิธีมูลค่ายุติธรรม

รายได้ค่าเช่า

การเพิ่มขึ้นของมูลค่า

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

วิธีราคาทุน

- วิธีราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าโดยคิดตามบทเรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- บันทึกการเปลี่ยนแปลงระหว่างงวดเข้างบกำไรขาดทุนผ่านค่าเสื่อมราคา

วิธีมูลค่ายุติธรรม

- รับรู้กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในราคายุติธรรมที่เกิดขึ้นเข้าในงบกำไรขาดทุนทันที

ใช้กับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนทั้งหมดโดยไม่ให้เลือกเป็นรายการ

การด้อยค่าของสินทรัพย์

การวัดมูลค่า

- ประเมินเมื่อมีข้อบ่งชี้การลดลงของมูลค่าอย่างถาวรเท่านั้น
- ประเมินเมื่อมีข้อบ่งชี้ด้อยค่า

การด้อยค่าของสินทรัพย์

ข้อบ่งชี้การลดลงของมูลค่าอย่างถาวรเท่านั้น

ทุกวันที่รายงานกิจการต้องประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่าอย่างถาวรหรือไม่

- มีหลักฐานแสดงให้เห็นว่าสินทรัพย์ล้าสมัยหรือชำรุดเสียหาย
- มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับลักษณะที่กิจการใช้หรือคาดว่าจะใช้สินทรัพย์ ซึ่งส่งผลกระทบทางลบต่อกิจการในระหว่างงวดหรือคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตอันใกล้
- สินทรัพย์ไม่ได้ถูกใช้งานอีกต่อไป
- การเกิดภาวะซบเซาของตลาดอสังหาริมทรัพย์อย่างรุนแรงติดต่อกันเป็นระยะเวลายาวนาน ซึ่งไม่สามารถคาดการณ์ได้ว่าภาวะดังกล่าวจะหมดไปเมื่อไร

การด้อยค่าของสินทรัพย์

ข้อบ่งชี้ด้อยค่า

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน < มูลค่าตามบัญชี = ขาดทุนจากการด้อยค่า

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่าย

มูลค่าจากการใช้

แล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า

การด้อยค่าของสินทรัพย์

ข้อบ่งชี้ด้อยค่า

- ทุกวันที่รายงานกิจการต้องประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าสินทรัพย์เกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ดังกล่าวเกิดขึ้น กิจการต้องประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น

<u>คำนิยาม</u>

- มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึง มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายและมูลค่าจากการใช้แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า
- มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเป็นมูลค่าที่ได้จากการขายสินทรัพย์ภายใต้สถานการณ์ที่ผู้ซื้อกับผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกันหักต้นทุนของการจำหน่าย
- มูลค่าจากการใช้ หมายถึง **มูลค่าปัจจุบัน**ของกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้สินทรัพย์

การด้อยค่าของสินทรัพย์

แหล่งข้อมูลภายนอก

- มีข้อบ่งชี้ที่สังเกตได้ว่ามูลค่าตลาดของสินทรัพย์ลดลงอย่างมีนัยสำคัญมากกว่าที่คาดไว้
- มีการเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลกระทบทางลบต่อกิจการ เช่น เทคโนโลยี การตลาด เศรษฐกิจ หรือกฎหมาย
- มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของกิจการสูงกว่าราคาตลาดของกิจการ
- อัตราดอกเบี้ยในตลาดเพิ่มขึ้น

แหล่งข้อมูลภายใน

- มีหลักฐานแสดงให้เห็นว่าสินทรัพย์ล้าสมัยหรือชำรุดเสียหาย
- การเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจ เช่น แผนที่จะยกเลิกหรือปรับโครงสร้างส่วนงาน
- ผลประกอบการที่ต่ำกว่าประมาณการรายได้ที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้สินทรัพย์
- การเรียกคืนผลผลิต – การเสียลูกค้ารายสำคัญของกิจการ

ผลประโยชน์ของพนักงาน

การวัดมูลค่า

- วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย)
- วิธีคำนวณอย่างง่าย (ยังคงมีการคิดลดมูลค่าปัจจุบัน แต่ไม่ต้องคำนึงถึงข้อสมมติตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย)
- วิธีประมาณการที่ดีที่สุด

ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

1. ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน คือผลประโยชน์ของพนักงาน (ที่มิใช่**ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง**) ซึ่งมีกำหนดจ่ายชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นงวดที่พนักงานได้ให้บริการ

2. ผลประโยชน์หลังออกจากงาน ซึ่งคือผลประโยชน์ของพนักงาน (ที่มิใช่ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง) ซึ่งมีการจ่ายหลังจากการจ้างงานสิ้นสุดลง

3. ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ซึ่งคือผลประโยชน์ของพนักงาน (ที่มิใช่ผลประโยชน์หลังออกจากงานและผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง) ซึ่งไม่ได้ถึงกำหนดจ่ายชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นงวดที่พนักงานได้ให้บริการที่เกี่ยวข้อง และ

4. ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง คือผลประโยชน์ของพนักงานที่จะจ่ายซึ่งเป็นผลจากข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

(1) การตัดสินใจของกิจการที่จะเลิกจ้างพนักงานก่อนวันออกจากงานตามปกติ หรือ

(2) การตัดสินใจของพนักงานที่จะยอมรับการออกจากงานโดยสมัครใจเพื่อแลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์จากเรื่องดังกล่าว

ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์พนักงาน คือ **ผลประโยชน์ทุกรูปแบบ**ที่กิจการให้เพื่อแลกเปลี่ยนกับ**บริการที่ได้รับ**จากพนักงาน โดยตัวอย่างของผลประโยชน์พนักงานแต่ละประเภท ได้แก่

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	เช่น ค่าจ้าง เงินเดือน เงินสมทบกองทุนประกันสังคม การลาระยะสั้นที่ยังได้รับค่าตอบแทน
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	เช่น บำนาญ ผลประโยชน์อื่นเมื่อออกจากงาน
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	เช่น ผลประโยชน์ที่จ่ายจากการทำงานเป็นระยะเวลานาน
ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง	เช่น เงินชดเชยการเลิกจ้าง

ผลประโยชน์ของพนักงาน

วิธีวัดมูลค่า / สมมติฐาน	วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย)	วิธีคำนวณอย่างง่าย (ยังคงมีการคิดลดมูลค่าปัจจุบัน แต่ไม่ต้องคำนึงถึงข้อสมมติตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย)	วิธีประมาณการที่ดีที่สุด
อัตราคิดลด: อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาล	✓	✓	✗
อัตราการเพิ่มขึ้น: อัตราการขึ้นเงินเดือนพนักงาน	✓	✓ or ✗	✗
อัตรามรณะ: ตารางมรณะ	✓	✓ or ✗	✗
อื่นๆ: อัตราแนวโน้มค่ารักษาพยาบาล	✓	✓ or ✗	✗
อื่นๆ: อัตราการลาออก และอายุเกษียณ	✓	✓ or ✗	✗

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (รายจ่ายในการพัฒนา)

การรับรู้รายการ

- รับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน* (หากเข้าตามเงื่อนไข)
- รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (รายจ่ายในการพัฒนา)

รับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

เมื่อเข้าเกณฑ์**ทุกข้อ**ต่อไปนี้

- มีความเป็นไปได้ทางเทคนิคที่จะทำให้สมบูรณ์
- มีความตั้งใจที่จะทำเพื่อใช้งานหรือเพื่อขาย
- สามารถนำมาใช้งานหรือขายได้
- แสดงให้เห็นได้ว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากสินทรัพย์นั้น
  - ถ้าเมื่อไหร่ที่คิดว่าไม่ได้รับแล้ว ต้องตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
- มีความสามารถที่จะทำให้เสร็จสมบูรณ์เพื่อนำมาใช้งานหรือขาย
- วัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

ต้นทุนการกู้ยืม

การรับรู้รายการ

- รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์* (หากเข้าตามเงื่อนไข)
- รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น

ต้นทุนการกู้ยืม

รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์

เมื่อเข้าเกณฑ์**ทุกข้อ**ต่อไปนี้

รายจ่ายเกี่ยวกับสินทรัพย์นั้นได้เกิดขึ้น

ต้นทุนการกู้ยืมได้เกิดขึ้น

สินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการดำเนินการพัฒนาหรือก่อสร้าง

การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

การรับรู้รายการ

- รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน เมื่อโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์
- รับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ
- รับรู้เป็นรายได้ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ

การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

- การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ คือ การขายที่ดิน การขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง และการขายอาคารชุด
- รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์รับรู้ได้ 3 วิธีดังนี้
  1. รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน เมื่อโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์
  2. รับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ
  3. รับรู้เป็นรายได้ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ

กรณีที่ไม่อาจรับรู้เป็นรายได้ตาม 1 – 3 ให้บันทึกเงินที่ได้รับเป็นเงินมัดจำหรือเงินรับล่วงหน้า และทยอยรับรู้ตามวิธีที่ 2 หรือ 3

การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

- การรับรู้ตามข้อ 2) อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ และข้อ 3) ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ **ต้องผ่านเงื่อนไขทั้ง 9 ข้อดังนี้**

1. การขายเกิดขึ้นแล้ว (ในกรณีของการขายห้องชุด การทำสัญญาจะซื้อจะขายต้องมีจำนวนที่ไม่น้อยกว่าร้อยละ 40 ของพื้นที่ที่เปิดขายหรือที่เปิดจอง)
2. ผู้ซื้อไม่มีสิทธิเรียกเงินคืน
3. ผู้ซื้อและผู้ขายต้องมีความเป็นอิสระต่อกันหรือเป็นการดำเนินธุรกิจตามปกติ
4. เงินวางเริ่มแรกและเงินค่างวดของผู้ซื้อที่ชำระแล้วต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของราคาขายตามสัญญา
5. ผู้ขายมีความสามารถเก็บเงินได้ตามสัญญา
6. งานพัฒนาและงานก่อสร้างของผู้ขายได้ผ่านขั้นตอนเบื้องต้นแล้วไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของงานก่อสร้าง
7. ผู้ขายมีความสามารถทางการเงินดี
8. การก่อสร้างได้ก้าวหน้าไปด้วยดี
9. ผู้ขายสามารถประมาณเงินรับจากการขายรวมและต้นทุนทั้งหมดที่ต้องใช้ในการก่อสร้างได้อย่างมีหลักเกณฑ์ ทั้งนี้ต้นทุนที่ประมาณการไว้จำเป็นต้องปรับปรุงอย่างน้อยปีละครั้งหรือเมื่อผู้ขายประมาณได้ว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงในจำนวนต้นทุนอย่างมีสาระสำคัญ

การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

- การรับรู้ตามข้อ 1) รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน เมื่อมีการโอนกรรมสิทธิในอสังหาริมทรัพย์ โดยมากมักเป็นวันที่มีการจดทะเบียนการโอนกรรมสิทธิกับหน่วยงานราชการ
- การรับรู้ตามข้อ 2) รับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ
  - วิธีการกำหนดอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ เช่น เดียวกับบทที่ 23 เรื่อง รายได้จากการให้บริการ
  - ในกรณีที่ผู้ซื้อผิดนัดชำระเงินเกินกว่า 3 งวดติดต่อกันและอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จสูงกว่าเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ ให้หยุดการรับรู้รายได้ทันที
  - ควรมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามความเหมาะสม
- การรับรู้ตามข้อ 3) รับรู้เป็นรายได้ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ
  - ให้ใช้วิธีการรับรู้ตามอัตรากำไรขั้นต้น
  - ให้รับรู้รายได้ไม่เกินอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จส่วนเงินค่างวดที่ได้รับผ่อนชำระเกินกว่าอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จให้ถือเป็นเงินรับล่วงหน้าจากผู้ซื้อ
  - ในกรณีที่ผู้ซื้อผิดนัดชำระเงินเกินกว่า 3 งวดติดต่อกัน ให้หยุดรับรู้รายได้ทันที
  - ควรมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามความเหมาะสม
  - ถ้าในระหว่างการผ่อนชำระ ผู้ซื้อสามารถชำระเงินส่วนที่เหลือทั้งหมดได้ก่อนกำหนด หรือสามารถหาแหล่งเงินกู้อื่นใด รวมทั้งการก่อสร้างได้เสร็จสมบูรณ์และผู้ขายได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่มีนัยสำคัญในทรัพย์สินให้แก่ผู้ซื้อแล้ว ให้รับรู้จำนวนเงินดังกล่าวเป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดนั้น

การจัดทำงบการเงินรวม

การจัดทำงบการเงินรวม

- ควรต้องจัดทำ
- ไม่ควรต้องจัดทำ
- ควรเปิดเป็นทางเลือก

การจัดทำงบการเงินรวม

คำนิยาม

- **<u>งบการเงินรวม:</u>** งบการเงินของกลุ่มกิจการที่มีการนำเสนอสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสดของบริษัทใหญ่และบริษัทย่อยเสมือนว่าเป็นของหน่วยงานทางเศรษฐกิจหน่วยงานเดียว
- **<u>กลุ่มกิจการ:</u>** บริษัทใหญ่และบริษัทย่อย

การจัดทำงบการเงินรวม

ข้อกำหนด/ข้อยกเว้น

บริษัทใหญ่ต้องนำเสนองบการเงินรวมซึ่งรวมเงินลงทุนใน**บริษัทย่อย** งบการเงินรวมต้องรวมบริษัทย่อยทั้งหมดของบริษัทใหญ่ ทั้งนี้ บริษัทใหญ่ไม่จำเป็นต้องนำเสนองบการเงินรวม หากเป็นไปตามเงื่อนไขทั้ง 2 ข้อดังนี้

1. บริษัทใหญ่เองมีสถานะเป็นบริษัทย่อย และ

2. บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด (หรือบริษัทใหญ่ในระหว่างกลาง) ได้จัดทำงบการเงินรวม**ที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป**ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับสมบูรณ์ หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (เมื่อมีการปฏิบัติใช้)

เงินลงทุนในบริษัทย่อย/ร่วม/กิจการที่ควบคุมร่วมกัน

การวัดมูลค่า (ในงบการเงินเฉพาะกิจการ)

- วิธีราคาทุน
- วิธีมูลค่ายุติธรรม
- วิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในบริษัทร่วม/กิจการที่ควบคุมร่วมกัน

การวัดมูลค่า (ในงบการเงินรวม)

- วิธีราคาทุน
- วิธีมูลค่ายุติธรรม
- วิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย/ร่วม/กิจการที่ควบคุมร่วมกัน

คำนิยาม

บริษัทย่อย

- กิจการซึ่งรวมถึง กิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปบริษัท เช่น ห้างหุ้นส่วน ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการอื่น (บริษัทใหญ่)

บริษัทร่วม

- กิจการซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปบริษัท เช่น ห้างหุ้นส่วนที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญของผู้ลงทุนและไม่ถือเป็นบริษัทย่อยหรือส่วนได้เสียในการร่วมค้า

กิจการที่ควบคุมร่วมกัน

- การร่วมค้าที่มีการจัดตั้งบริษัท ห้างหุ้นส่วนหรือกิจการประเภทอื่น ซึ่งผู้ร่วมค้าแต่ละรายมีส่วนได้เสียในกิจการที่ควบคุมร่วมกัน กิจการที่ควบคุมร่วมกันดำเนินงานในลักษณะเดียวกับกิจการอื่น เว้นแต่กิจการประเภทนี้มีข้อตกลงตามสัญญาระหว่างผู้ร่วมค้าระบุให้ผู้ร่วมค้าทุกรายมีอำนาจควบคุมร่วมกันในกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจของกิจการนั้น

เงินลงทุนในบริษัทย่อย/ร่วม/กิจการที่ควบคุมร่วมกัน

วิธีทางบัญชี

<u>วิธีราคาทุน:</u>

- วัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมด้วยราคาทุนหัก**ผลขาดทุนจากการด้อยค่า**สะสม
- ผู้ลงทุนต้องรับรู้รายการเงินปันผลและการแบ่งปันส่วนทุนอื่นที่ได้รับจากการลงทุนเป็น**รายได้** โดยไม่ต้องคำนึงว่าส่วนแบ่งนั้นมาจากกำไรของบริษัทที่สะสมมาตั้งแต่ก่อนหรือหลังวันที่ได้มาซึ่งเงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อย/ร่วม/กิจการที่ควบคุมร่วมกัน

วิธีทางบัญชี

<u>วิธีมูลค่ายุติธรรม:</u>

- วัดมูลค่าเงินลงทุนที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยราคาที่ทำให้เกิดรายการ โดยไม่รวมต้นทุนในการทำรายการ
- ทุก**วันที่รายงาน**ผู้ลงทุนต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย/ร่วม/กิจการที่ควบคุมร่วมกันด้วยมูลค่ายุติธรรมซึ่งการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อย/ร่วม/กิจการที่ควบคุมร่วมกัน

วิธีทางบัญชี

<u>วิธีส่วนได้เสีย:</u>

- ต้องรับรู้รายการเงินลงทุนในตราสารทุนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาที่ทำให้เกิดรายการ (ซึ่งรวมถึง**ต้นทุนในการทำรายการ**) จากนั้นต้องปรับปรุงรายการเพื่อให้สะท้อนถึงส่วนแบ่งใน**กำไรหรือขาดทุน**และใน**กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น**ของบริษัทตามสัดส่วนที่ผู้ลงทุนมีส่วนได้เสียอยู่

เงินลงทุนในบริษัทย่อย/ร่วม/กิจการที่ควบคุมร่วมกัน

ตารางเปรียบเทียบ

	วิธีราคาทุน	วิธีส่วนได้เสีย	วิธีมูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุน ณ วันซื้อหุ้น	ราคาทุน	ราคาทุน	ราคาทุน
เงินลงทุนหลังจากวันซื้อหุ้น	ราคาทุนเดิม	ราคาทุนเดิมและปรับเพิ่มหรือลดตามกำไรหรือขาดทุนของบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วม หรือกิจการที่ควบคุมร่วมกัน ตามส่วนได้เสียของบริษัทใหญ่	มูลค่ายุติธรรมซึ่งการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน
รายได้จากการลงทุน	เงินปันผลรับจากบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม หรือหรือกิจการที่ควบคุมร่วมกัน	ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม หรือกิจการที่ควบคุมร่วมกัน และปรับปรุงผลต่างเนื่องมาจากการรวมธุรกิจ	เงินปันผลรับจากบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม หรือกิจการที่ควบคุมร่วมกัน

กลุ่มที่ 2 – กลุ่ม/เรื่องที่ไม่เคยมีข้อกำหนดในมาตรฐาน TFRS for NPAEs (แบบสอบถามข้อ 9)

1. อนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยง

การรับรู้รายการ

- ควรรับรู้รายการในงบการเงิน
- ควรเปิดเผยข้อมูลเท่านั้น

1. อนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยง

การบัญชีป้องกันความเสี่ยง (Hedge Accounting)

การบัญชีป้องกันความเสี่ยงมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงผลกระทบในงบการเงิน ซึ่งเป็นผลจากกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงของกิจการที่ใช้เครื่องมือทางการเงินในการจัดการฐานะเปิดจากความเสี่ยงต่าง ๆ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุน (หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในกรณี การลงทุนในตราสารทุนที่กิจการเลือกที่จะแสดงการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) วิธีการดังกล่าวมีเป้าหมายที่จะแสดง ถึงบริบทของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงภายใต้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงเพื่อสะท้อนถึงวัตถุประสงค์และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว โดยสามารถจำแนกประเภทของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงออกเป็น 3 ประเภท

1. อนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยง

การบัญชีป้องกันความเสี่ยง (Hedge Accounting)

รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง

+

เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

→

การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

- การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม (Fair value hedge)
- การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Cash flow hedge)
- การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในการดำเนินงานในต่างประเทศ (Hedge of a net investment in a foreign operation)

1. อนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยง

การรับรู้รายการ

Forward Contract กับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

http://www.fap.or.th/upload/9414/ki8QRpeuoJ.pdf

1. อนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยง

การเปิดเผยข้อมูล

ตัวอย่างของเรื่องที่จะให้เปิดเผยข้อมูล เช่น

- ลักษณะ
- รายละเอียดของสัญญาป้องกันความเสี่ยง
- วันครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินที่กำหนดให้เป็นตราสารป้องกันความเสี่ยง

เป็นต้น

2. อนุพันธ์ที่ใช้ในการเก็งกำไร

การรับรู้รายการ

- ควรรับรู้รายการในงบการเงิน
- ควรเปิดเผยข้อมูลเท่านั้น

2. อนุพันธ์ที่ใช้ในการเก็งกำไร

ตัวอย่างและการรับรู้รายการ

- การลงทุนในสัญญาฟิวเจอร์เพื่อเก็งกำไร
- การลงทุนในเครื่องมือทางการเงินอื่นๆ เพื่อเก็งกำไร

การรับรู้รายการจะมีลักษณะที่คล้ายกับการรับรู้รายการเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม (เงินลงทุนเพื่อค้า)

TFEX
Thailand Futures Exchange

2. อนุพันธ์ที่ใช้ในการเก็งกำไร

การเปิดเผยข้อมูล

ตัวอย่างของเรื่องที่จะให้เปิดเผยข้อมูล เช่น

- ลักษณะ
- รายละเอียดของสัญญาหรืออนุพันธ์ที่ใช้เก็งกำไร
- วันครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนั้น

เป็นต้น

3. ข้อตกลงบางประเภท ซึ่งไม่ได้มีรูปแบบทางกฎหมายเป็นสัญญาเช่า แต่มีการนำไปสู่การให้สิทธิในการใช้สินทรัพย์โดยแลกเปลี่ยนกับค่าตอบแทน

การรับรู้รายการ

- ควรรับรู้รายการตามข้อกำหนดภายใต้สัญญาเช่า
- รับรู้รายการตามข้อกำหนดในแต่ละประเภทสัญญานั้นๆ เช่น สัญญาจัดจ้าง และสัญญาซื้อขาย

3. ข้อตกลงบางประเภท ซึ่งไม่ได้มีรูปแบบทางกฎหมายเป็นสัญญาเช่า แต่มีการนำไปสู่การให้สิทธิในการใช้สินทรัพย์โดยแลกเปลี่ยนกับค่าตอบแทน

การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

กิจการอาจมีการเข้าทำข้อตกลงซึ่งประกอบด้วยรายการหรือชุดของรายการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งไม่ได้มีรูปแบบของสัญญาเช่าตามกฎหมาย แต่มีการให้สิทธิในการใช้สินทรัพย์ (เช่น ที่ดิน อาคาร หรืออุปกรณ์) โดยได้รับผลตอบแทนในลักษณะของการจ่ายคืนครั้งเดียวหรือหลายครั้ง ตัวอย่างของข้อตกลง เช่น กิจการหนึ่ง (ผู้ขาย) อาจให้สิทธิแก่กิจการอีกแห่งหนึ่ง (ผู้ซื้อ) ในการใช้สินทรัพย์ซึ่งควบคู่ไปกับการให้บริการที่เกี่ยวข้อง ข้อตกลงดังกล่าวรวมถึง

- ข้อตกลงจัดจ้างคนภายนอก (เช่น จัดจ้างคนภายนอกเพื่อทำหน้าที่ประมวลข้อมูลให้กิจการ)
- ข้อตกลงในอุตสาหกรรมโทรคมนาคมที่ผู้ให้บริการโครงข่ายทำสัญญาให้สิทธิแก่ผู้ซื้อในการใช้โครงข่าย
- ข้อตกลงในการซื้อหรือจ่ายชำระ (Take-or-pay contract) และสัญญาที่คล้ายคลึงกัน ซึ่งผู้ซื้อจะจ่ายเงินตามจำนวนที่กำหนดไว้ โดยไม่คำนึงว่าผู้ซื้อจะได้รับสินค้าหรือบริการตามสัญญาหรือไม่ (เช่น ข้อตกลงในการซื้อหรือจ่ายชำระ (Take-or-pay contract) ที่รับซื้อผลผลิตเกือบจะทั้งหมดของผู้ผลิตกระแสไฟฟ้า)

4. เครื่องมือทางการเงินแบบผสมระหว่างหนี้สินและทุน

การรับรู้รายการ

- ควรรับรู้รายการตามเนื้อหาในข้อตกลงของตราสารทางการเงินมีลักษณะเป็นหนี้สินหรือทุน
- ควรรับรู้รายการตามรูปแบบของตราสารทางการเงินที่ออกเป็นหนี้สินหรือทุน

4. เครื่องมือทางการเงินแบบผสมระหว่างหนี้สินและทุน

รับรู้การออกหุ้นหรือตราสารทุนอื่นเป็นส่วนของเจ้าของ

เมื่อ

กิจการออกตราสารเหล่านั้น

ก

บุคคลหรือกิจการอื่นมีภาระผูกพันที่ต้องให้เงินสดหรือทรัพยากรอื่นเพื่อตราสารนั้น

ข

- กรณี ก เกิดก่อน ข => ลงรับรู้ลูกหนี้โดยหักกลบกับส่วนของเจ้าของ ไม่ให้แสดงเป็นสินทรัพย์
  กรณี ข เกิดก่อน ก => หากเรียกเงินคืนไม่ได้ => ให้ถือเป็นส่วนของเจ้าของตามสิ่งที่ได้รับ
- กรณี จองไว้แต่ยังไม่เกิด ก และ ข => ไม่ให้รับรู้ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้น

5. โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

การรับรู้รายการ

- ควรรับรู้รายการแยกต่างหากโดยปันส่วนมูลค่ายุติธรรมของแต้มสะสม
- ควรรับรู้รายการเป็นประมาณการหนี้สิน โดยไม่ต้องปันส่วนมูลค่ายุติธรรมของแต้มสะสม

5. โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้าคืออะไร??

- กิจการใช้โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้าเพื่อกระตุ้นลูกค้าให้สนใจที่จะซื้อสินค้าหรือรับบริการจากกิจการ หากลูกค้าซื้อสินค้าหรือรับบริการจากกิจการ กิจการจะให้คะแนนสะสมกับลูกค้า (ส่วนใหญ่เรียกว่า “คะแนน”) ลูกค้าสามารถนำคะแนนสะสมไปแลกเป็นรางวัล เช่น ได้รับสินค้าหรือบริการโดยไม่ต้องจ่ายค่าตอบแทน หรือใช้เป็นส่วนลดสินค้าหรือบริการ
- โปรแกรมดังกล่าวดำเนินการได้หลายรูปแบบ ลูกค้าอาจจะต้องการสะสมคะแนนให้ได้จำนวนขั้นต่ำตามที่กำหนดหรือตามมูลค่าของคะแนนสะสมก่อน จึงจะใช้สิทธิแลกซื้อสินค้าหรือบริการได้ คะแนนสะสมบางครั้งเกิดจากการซื้อสินค้าแต่ละครั้งหรือการซื้อรวมกันหลายครั้ง หรือการซื้ออย่างต่อเนื่องในช่วงเวลาที่กำหนด กิจการอาจทำโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้าเองหรือทำโปรแกรมร่วมกับบุคคลที่สามก็ได้ ส่วนรางวัลที่ให้แก่ลูกค้าอาจเป็นสินค้าหรือบริการที่จัดหาโดยกิจการเอง และ/หรือสิทธิในการได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการจากบุคคลที่สามก็ได้

5. โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

การรับรู้รายการ

วิธีที่ 1

บันทึกบัญชีสิทธิพิเศษที่ให้แก่ลูกค้าเป็นรายการแยกต่างหากในการรับรู้ส่วนประกอบรายการขายครั้งแรก กิจการต้องปันส่วนมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับสำหรับรายการครั้งแรกระหว่างสิทธิพิเศษและส่วนประกอบอื่นของการขายนั้น การปันส่วนสิ่งตอบแทนไปให้กับสิทธิพิเศษต้องวัดมูลค่าโดยอ้างอิงมูลค่ายุติธรรมของสิทธิพิเศษนั้น นั่นคือมูลค่าที่สิทธิพิเศษนั้นสามารถขายแบบแยกต่างหากได้

วิธีที่ 2

บันทึกบัญชีสิทธิพิเศษที่ให้แก่ลูกค้า โดยรับรู้รายการเป็นประมาณการหนี้สิน โดยให้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในเรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

6. การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

การรับรู้รายการ

- ควรรับรู้รายการในงบการเงิน
- ควรเปิดเผยข้อมูลเท่านั้น

6. การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

คำนิยามและการรับรู้รายการ

- **การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์:** รายการที่กิจการ

  (ก) ได้รับสินค้าหรือบริการจากคู่สัญญาที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการ (รวมถึงพนักงาน) โดยมีข้อตกลงในการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ หรือ

  (ข) ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่ต้องชำระให้คู่สัญญาโดยมีข้อตกลงในการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ เมื่อกิจการอื่นในกลุ่มได้รับสินค้าหรือบริการ

- กิจการต้องรับรู้สินค้าหรือบริการที่ได้รับหรือได้มาจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เมื่อกิจการได้รับสินค้าหรือบริการแล้ว กิจการต้องรับรู้ส่วนของเจ้าของที่เกี่ยวข้องเพิ่มขึ้น หากสินค้าหรือบริการที่ได้รับเป็น**รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน** หรือรับรู้**หนี้สิน**เพิ่มขึ้น หากสินค้าหรือบริการที่ได้มาเป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด

- หากสินค้าหรือบริการที่ได้รับหรือได้มาจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ไม่เข้าเงื่อนไขที่จะสามารถ**รับรู้รายการ**เป็นสินทรัพย์ได้ กิจการต้องรับรู้รายการดังกล่าวเป็น**ค่าใช้จ่าย**

ขอบเขตของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

พนักงานหรือผู้ผลิตให้สินค้าหรือบริการ

แก่บริษัท

กิจการจ่ายหุ้น/สิทธิในการซื้อหุ้น หรือ เงินสดที่อ้างอิงราคาหุ้นแก่พนักงาน/ผู้ให้บริการ/ผู้ขายสินค้า

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ตัวอย่าง 1. กรณีออกหุ้นใหม่ หรือใช้เงินสดจ่ายโดยอ้างอิงราคาหุ้น

ให้สินค้าหรือบริการแก่บริษัท

กิจการออกหุ้นใหม่ หรือเงินสด
เทียบเท่าหุ้นแก่พนักงานหรือผู้
ให้บริการ

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ตัวอย่าง 2. กรณีให้สิทธิในการเลือกซื้อหุ้น (Warrant)

ให้สินค้าหรือบริการแก่บริษัท

กิจการให้สิทธิในการซื้อหุ้นในอีก 3 ปี

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ตัวอย่าง 3. กรณีนำหุ้นเก่าของเจ้าของมอบให้แก่พนักงานหรือผู้ให้บริการ

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

กิจการจ่ายชำระเพื่อให้ได้มาซึ่ง สินค้า บริการ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ฯลฯ โดย

1. การจ่ายโดยออกตราสารทุน(หุ้นหรือสิทธิซื้อหุ้น)ของกิจการ (Equity-settled)

2. การจ่ายโดยให้เงินสดเทียบเท่าตราสารทุนของกิจการ (Cash-settled)

3. การจ่ายโดยออกตราสารทุนหรือเงินสดที่เทียบเท่าตราสารทุนของกิจการโดยคู่สัญญาสามารถเลือกได้

6. การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

การเปิดเผยข้อมูล

ตัวอย่างของเรื่องที่จะให้เปิดเผยข้อมูล เช่น

- คำอธิบายข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์แต่ละประเภทที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาต่างๆ ระหว่างงวด
- จำนวนและราคาใช้สิทธิถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของสิทธิซื้อหุ้นสำหรับสิทธิซื้อหุ้นกลุ่มต่างๆ

เป็นต้น

7. เกษตรกรรม: สินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว (ไม่รวมพืชเพื่อการให้ผลิตผล)

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

- ควรรับรู้รายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุน
- ควรรับรู้รายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม

7. เกษตรกรรม: สินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว (ไม่รวมพืชเพื่อการให้ผลิตผล)

คำนิยามและการวัดมูลค่า

- **กิจกรรมทางการเกษตร:** การบริหารการเปลี่ยนรูปเชิงชีวภาพของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการขาย เป็นผลิตผลทางการเกษตร หรือเพื่อเพิ่มจำนวนสินทรัพย์ชีวภาพ
- **ผลิตผลทางการเกษตร:** ผลิตผลที่เก็บเกี่ยวได้จากสินทรัพย์ชีวภาพของกิจการ
- **สินทรัพย์ชีวภาพ:** สัตว์หรือพืชที่มีชีวิต

วิธีราคาทุน

วัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาทุนหัก**ค่าเสื่อมราคา**สะสมและ**ผล**ขาดทุนจาก**การด้อยค่า**สะสม

วิธีมูลค่ายุติธรรม

วัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพเมื่อมีการ**รับรู้รายการ**เริ่มแรกและ **ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน** ด้วย**มูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการขาย** การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการขายต้องรับรู้ใน**กำไรหรือขาดทุน**

8. ข้อตกลงสัมปทานบริการ

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

- ควรรับรู้รายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุน
- ควรรับรู้รายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม

8. ข้อตกลงสัมปทานบริการ

ข้อตกลงสัมปทานบริการ

- **ข้อตกลงสัมปทานบริการ**เป็นข้อตกลงที่รัฐบาลหรือหน่วยงานภาครัฐอื่นๆ (ผู้ให้สัมปทาน) ได้ทำสัญญากับผู้ประกอบการภาคเอกชน ให้พัฒนา (หรือยกระดับ) ดำเนินการและบำรุงรักษาโครงสร้างพื้นฐานของผู้ให้สัมปทาน เช่น ถนน สะพาน อุโมงค์ สนามบิน ระบบการจ่ายพลังงาน เรือนจำ หรือ โรงพยาบาล เป็นต้น ในข้อตกลงเหล่านั้น ผู้ให้สัมปทานเป็นผู้ควบคุมหรือกำกับดูแลประเภทของบริการที่ผู้ประกอบการต้องดำเนินการในการจัดหาโครงสร้างพื้นฐานเพื่อให้บริการ กลุ่มผู้ใช้บริการ และราคาค่าบริการ และผู้ให้สัมปทานควบคุมส่วนได้เสียคงเหลือที่มีนัยสำคัญในโครงสร้างพื้นฐานเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาของข้อตกลง
- มีสองประเภทหลักดังนี้

1. ผู้ประกอบการได้รับเป็น**สินทรัพย์ทางการเงิน** - ผู้ประกอบการมีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขตามสัญญาที่จะได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นจากรัฐบาลสำหรับการให้บริการก่อสร้างหรือยกระดับสาธารณูปโภค หลังจากได้ดำเนินการและบำรุงรักษาสาธารณูปโภคภายในระยะเวลาที่กำหนด

2. ผู้ประกอบการได้รับเป็น**สินทรัพย์ไม่มีตัวตน** - ผู้ประกอบการได้รับสิทธิในการเรียกเก็บค่าบริการสาธารณูปโภคที่สร้างหรือที่ได้ยกระดับ หลังจากนั้นได้ดำเนินการและบำรุงรักษาภายในระยะเวลาที่กำหนด

9. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การเปิดเผยข้อมูล

- ควรเปิดเผยข้อมูล
- ไม่ควรเปิดเผยข้อมูล

9. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ใครบ้างเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง

กิจการต้องพิจารณาเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

กิจการสองกิจการมีเพียงกรรมการคนใดคนหนึ่ง หรือผู้บริหารสำคัญคนใดคนหนึ่งร่วมกันยังไม่ถือว่าสองกิจการนั้นเกี่ยวข้องกัน

9. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ความหมายของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง

บุคคลหรือกิจการที่มีความสัมพันธ์กับกิจการที่เสนอรายงาน	อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน หรือมีอำนาจควบคุมกิจการ หรือถูกควบคุมโดยกิจการเดียวกัน
	เป็นบริษัทร่วมของกิจการ หรือการร่วมค้าที่กิจการเป็นผู้ร่วมค้า
	ผู้บริหารคนสำคัญหรือสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดของบุคคล

9. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(ก) บุคคลหรือสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดของบุคคลนั้น ถือว่ามีความเกี่ยวข้องกับกิจการที่เสนอรายงาน หากมีลักษณะดังต่อไปนี้

(1) เป็นผู้บริหารสำคัญของกิจการที่เสนอรายงานหรือของ**บริษัทใหญ่**ของกิจการที่เสนอรายงาน

(2) มี**การควบคุม**หรือ**การควบคุมร่วม**ในกิจการที่เสนอรายงาน หรือ

(3) มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงาน

(ข) กิจการมีความเกี่ยวข้องกับกิจการที่เสนอรายงาน เมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

(1) กิจการนั้นกับกิจการที่เสนอรายงานเป็นสมาชิกอยู่ใน**กลุ่มกิจการ**เดียวกัน (กล่าวคือ บริษัทใหญ่ **บริษัทย่อย** และบริษัทย่อยในเครือเดียวกันต่างมีความเกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน)

(2) กิจการหนึ่งเป็น**บริษัทร่วม**หรือ**การร่วมค้า**ของอีกกิจการหนึ่ง (หรือบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าของสมาชิกที่อยู่ในกลุ่มของอีกกิจการหนึ่งนั้นซึ่งเป็นสมาชิกอยู่ด้วย)

(3) กิจการทั้งสองเป็นการร่วมค้าของกิจการอื่นเดียวกัน

9. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(ข) กิจการมีความเกี่ยวข้องกับกิจการที่เสนอรายงาน เมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ (ต่อ)

(4) กิจการหนึ่งเป็นผู้ร่วมค้าของกิจการอื่น และอีกกิจการหนึ่งเป็นบริษัทร่วมของกิจการอื่นนั้น

(5) กิจการนั้นเป็น**โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน**สำหรับผลประโยชน์ของพนักงานของกิจการที่เสนอรายงานหรือของกิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่เสนอรายงาน หากกิจการที่เสนอรายงานเป็นโครงการผลประโยชน์ดังกล่าวเอง นายจ้างผู้ให้การสนับสนุนโครงการถือว่าเกี่ยวข้องกับกิจการที่เสนอรายงาน

(6) กิจการนั้นได้รับการควบคุมหรือได้รับการควบคุมร่วมโดยบุคคลตามย่อหน้าที่ (ก)

(7) กิจการหรือสมาชิกของกลุ่มกิจการซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในการให้บริการจัดหาผู้บริหารสำคัญแก่กิจการที่เสนอรายงานหรือบริษัทใหญ่ของกิจการที่เสนอรายงาน

(8) บุคคลตามย่อหน้าที่ (ก)(2) มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการหรือเป็นสมาชิกของผู้บริหารสำคัญของกิจการ(หรือของบริษัทใหญ่ของกิจการ)

9. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การเปิดเผยข้อมูล

ตัวอย่างของเรื่องที่จะให้เปิดเผยข้อมูล เช่น

- จำนวนเงินของยอดคงค้าง
- จำนวนของรายการรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

เป็นต้น

10. สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

การจัดทำงบการเงิน

- กำหนดให้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นสกุลเงินอื่นได้
- กำหนดให้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นสกุลเงินไทยบาทเท่านั้น

10. สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

- หมายถึง สกุลเงินที่ใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักซึ่งกิจการดำเนินงานอยู่
- โดยปกติสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลัก ซึ่งกิจการดำเนินงานอยู่ หมายถึง สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่โดยพื้นฐานแล้ว กิจการก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับและจ่าย ดังนั้น กิจการต้องพิจารณาปัจจัยที่สำคัญมากที่สุดดังต่อไปนี้เพื่อใช้ในการระบุสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

(ก) สกุลเงิน

(1) ที่มีอิทธิพลอย่างมากต่อราคาขายของสินค้าและบริการ (มักเป็นสกุลเงินที่ใช้กำหนดและชำระราคาขายของสินค้าและบริการ) และ

(2) ของประเทศซึ่งภาวะการณ์แข่งขัน และกฎข้อบังคับซึ่งโดยส่วนใหญ่เป็นตัวกำหนดราคาขายของสินค้าและบริการ

(ข) สกุลเงินที่มีอิทธิพลอย่างมากต่อต้นทุนการผลิตสินค้าและบริการ เช่น ค่าแรงงาน วัตถุดิบ และต้นทุนในการจัดหาสินค้าหรือบริการ (โดยมักเป็นสกุลเงินที่ใช้กำหนดและชำระต้นทุนดังกล่าว)

11. ภาษีเงินได้

การรับรู้รายการ

- วิธีภาษีเงินได้รอตัดบัญชี
- วิธีภาษีเงินได้ค้างจ่าย

11. ภาษีเงินได้

วิธีภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

1) หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (Deferred Tax Liability (DTL))

จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการต้องจ่ายในอนาคตซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี

2) สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (Deferred Tax Asset (DTA))

จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการสามารถขอคืนได้ในอนาคตที่เกิดจาก

- ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี
- ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป
- เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป

11. ภาษีเงินได้

วิธีภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

- พิจารณาจากรายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน
- กำหนดฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะทางการเงิน โดยการนำมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินมาเปรียบเทียบกับฐานภาษี

ฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สิน หมายถึง มูลค่าทรัพย์สินหรือหนี้สินทางภาษีอากร

11. ภาษีเงินได้

วิธีภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับฐานภาษี
แบ่งออกเป็นสองประเภท ดังนี้

ผลแตกต่างชั่วคราว	ผลแตกต่างถาวร
ผลต่างที่เกิดขึ้นจะมีการกลับรายการหรือหักออกเพื่อให้เท่ากันในงวดต่อๆ ไป	ผลต่างที่เกิดขึ้นไม่มีทางกลับมาเท่ากันได้ในอนาคต (ตัวอย่างตามประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ตรี เช่น สำรองและรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการส่วนตัว)

Deferred Tax Assets

or Liabilities

12. รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

การรับรู้รายการ

- รับรู้รายการเป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- รับรู้รายการเข้าส่วนของเจ้าของโดยตรง โดยไม่ผ่านรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

12. รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

รายการรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึง การปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่) ซึ่งไม่อนุญาตให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ทั้งนี้องค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย

ไม่จัดประเภทรายการใหม่ในภายหลังไปยังกำไรหรือขาดทุน (Non-Recycling item)

(1) กำไรและขาดทุนบางประเภทที่เกิดจากการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ

(2) ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

(3) การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งวัดมูลค่าด้วยวิธีการตีราคาใหม่

จัดประเภทรายการใหม่ในภายหลังไปยังกำไรหรือขาดทุนเมื่อเข้าเงื่อนไข (Recycling item)

(1) การปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เผื่อขาย

(2) การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2 หน่วย : พันบาท

	25X2	25X1
รายได้	390,000	355,000
ต้นทุนขาย	(245,000)	(230,000)
กำไรขั้นต้น	145,000	125,000
รายได้อื่น	54,767	41,400
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(9,000)	(8,700)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(20,000)	(21,000)
ค่าใช้จ่ายอื่น	(2,100)	(1,200)
ต้นทุนทางการเงิน	(8,000)	(7,500)
กำไรก่อนภาษี	160,667	128,000
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(40,417)	(32,000)
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	120,250	96,000
ขาดทุนสำหรับปีการดำเนินงานที่ยกเลิก	1,000	(30,500)
กำไรสำหรับปี	121,250	65,500

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2 (ต่อ)		หน่วย : พันบาท
	25X2	25X1
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน:		
กำไรจากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่	1,333	2,667
ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าการดำเนินงานต่างประเทศ	5,334	10,667
การวัดมูลค่าใหม่สำหรับโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ของพนักงาน	(667)	1,333
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่	(166)	(1,000)
	5,834	3000
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่ในภายหลังเข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน:		
สินทรัพย์ทางการเงินเผื่อขาย	(24,000)	26,667
การป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด	(667)	(4,000)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่	4,833	(8,334)
	(19,834)	25,000
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษี	(14,000)	28,000
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	107,250	93,500

กลุ่มที่ 3 – กลุ่ม/เรื่องที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ และความสามารถในการจัดทำและรายงาน

(แบบสอบถามข้อ 10)

กลุ่ม/เรื่องที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ และความสามารถในการจัดทำและรายงาน

- งบกระแสเงินสด
- งบการเงินรวม
- การคิดลดมูลค่าปัจจุบัน
- วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective interest method)
- การปันส่วนราคาซื้อในการรวมธุรกิจ (Purchase Price Allocation)

ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด

ทำไม กระแสเงินสด จึงสำคัญ

หนึ่งเหตุผลที่งบกระแสเงินสดมีความสำคัญนั้น เป็นเพราะอันเนื่องมาจากการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง หรือ accrual method ยกตัวอย่างเช่น ถึงแม้ว่าธุรกิจของท่านแสดงภาพของยอดขายที่และผลกำไรที่ดูดีมากเหนือคู่แข่ง แต่ผลกำไรและยอดขายดังกล่าวนั้นล้วนมาจากการบันทึกรายได้ ที่ยังไม่ได้รับเงินสดจริงทั้งสิ้น เป็นเพียงการบันทึกรับรู้ลูกหนี้กิจการ เท่านั้น เหตุเป็นเช่นนี้เพราะอันเนื่องมาจากหลักการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ที่ให้รับรู้รายได้ก่อนแม้ว่ากิจการของคุณจะยังไม่ได้รับชำระเป็นเงินสดก็ตาม

"ในประสบการณ์ของผม ธุรกิจไม่ได้ล้มเหลวเพราะผลกำไรไม่ดีหรือรายได้ถดถอย" ประธานบริษัท Sageworks Mr.Brian Hamilton ได้กล่าวไว้

"แต่กระแสเงินสดคือนักฆ่าตัวจริง"

Credit: https://www.kasmethai.com

ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด (ต่อ)

Credit: https://www.kasmethai.com

งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสดจะต้องแสดงกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี โดยจำแนกตามกิจกรรมต่างๆ ซึ่งจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินผลกระทบของกิจกรรมที่มีต่อฐานะการเงินของกิจการและต่อจำนวนเงินสดได้ และเพื่อใช้ประเมินความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรมได้ด้วย โดยจำแนกเป็น...

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

1. กิจกรรมดำเนินงาน

หมายถึง กิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการและกิจกรรมอื่นที่มิใช่กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน ซึ่งข้อมูลส่วนใหญ่จะอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงฐานะการเงินในส่วนของสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน โดยจะไม่รวมถึงเงินลงทุนระยะสั้นและเงินกู้ระยะสั้น

ตัวอย่างของกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

- เงินสด รับ/จ่าย จากการขาย/ซื้อ สินค้าและบริการ
- เงินสดรับจากรายได้สิทธิ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า และรายได้อื่น
- เงินสดจ่ายพนักงานและจ่ายแทนพนักงาน
- เงินสดรับจากการซื้อ – ขายหลักทรัพย์เพื่อค้า
- เงินสดจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้โดยสถาบันการเงิน
- เงินสดรับและจ่ายจากสัญญาที่ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์เพื่อค้า

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

2. กิจกรรมลงทุน

หมายถึง การได้มาและจำหน่ายสินทรัพย์ระยะยาวและเงินลงทุนอื่น ซึ่งไม่รวมอยู่ในรายการเทียบเท่าเงินสด โดยข้อมูลจะมาจากงบแสดงฐานะการเงิน ในส่วนของ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ตัวอย่างของกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

- เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์ระยะยาวอื่น ซึ่งรายการดังกล่าว รวมถึงเงินสดที่จ่ายเป็นต้นทุนในการพัฒนาสินทรัพย์ และรวมถึงเงินสดที่จ่ายเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่กิจการสร้างขึ้นเองด้วย
- เงินสดที่จ่ายเพื่อซื้อตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการอื่น และส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า (นอกเหนือจากเงินสดที่จ่ายซื้อตราสารที่จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดหรือถือไว้เพื่อค้า)
- เงินสดรับชำระคืนจากเงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น (นอกเหนือจากเงินสดรับชำระคืนจากเงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมที่ทำโดยสถาบันการเงิน)
- เงินสดที่ได้รับจากการขายสัญญาล่วงหน้า สัญญาให้สิทธิในการเลือกขาย และสัญญาการแลกเปลี่ยน ยกเว้นสัญญาที่ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ซื้อขายหรือเพื่อค้าหรือเป็นเงินสดที่ได้รับมาซึ่งจัดเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

3. กิจกรรมจัดหาเงิน

หมายถึง กิจกรรมที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและองค์ประกอบของส่วนของเจ้าของและส่วนของการกู้ยืมของกิจการ โดยข้อมูลจะมาจากงบแสดงฐานะการเงินในส่วนหนี้สินไม่หมุนเวียน และส่วนของผู้ถือหุ้น

ตัวอย่างของกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

- เงินสดที่ได้รับจากการออกหุ้นทุนหรือตราสารทุน
- เงินสดที่จ่ายแก่ผู้เป็นเจ้าของเพื่อซื้อหรือไถ่ถอนหุ้นทุนของกิจการ
- เงินสดที่ได้รับจากการออกหุ้นกู้ เงินกู้ยืม ตั๋วเงิน พันธบัตร เงินกู้ยืมระยะสั้น และระยะยาว รวมถึงการจำนอง
- เงินสดจ่ายชำระการกู้ยืม
- เงินสดที่ผู้เช่าจ่ายเพื่อลดจำนวนหนี้สิน ซึ่งเกิดจากสัญญาเช่าทางการเงิน

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

แบ่งออกเป็น 2 วิธี คือ

1. วิธีทางตรง

"แสดงเงินสดรับและเงินสดจ่ายตามลักษณะของรายการหลักที่สำคัญ"

การคำนวณรายการแต่ละรายการของกระแสเงินสด เริ่มจากรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เช่น ขายสุทธิ ต้นทุนขาย ดอกเบี้ยจ่าย การคำนวณรายการแต่ละรายการจะต้องคำนวณการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของรายการที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดในงบกำไรขาดทุนและงบแสดงฐานะการเงิน

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

2. วิธีทางอ้อม

"แสดงด้วยยอดกำไรหรือขาดทุนปรับปรุงด้วยผลกระทบของรายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสด และรายการค้างรับ ค้างจ่ายของเงินสดรับหรือเงินสดจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานในอดีตหรือในอนาคต และรายการรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดจากการลงทุนหรือการจัดหาเงิน"

รายการที่ไม่กระทบเงินสด เช่น **ค่าเสื่อมราคา ประมาณการหนี้สิน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** รายได้ค้างรับ (ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย) ที่ยังไม่ได้รับ (จ่าย) เงินสด ผลกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ประโยชน์ของงบการเงินรวม

ประโยชน์ของงบการเงินรวมจะมีประโยชน์ต่อบุคคลหลายๆ ฝ่าย ดังนี้

1. นักลงทุนระยะยาว งบการเงินรวมจะมีประโยชน์มากต่อนักลงทุนที่สนใจจะลงทุนระยะยาวในบริษัทใหญ่ เนื่องจากผู้ถือหุ้นในปัจจุบันหรือผู้ที่จะลงทุนในบริษัทใหญ่ คือผู้ที่จะมีส่วนได้เสีย ในบริษัทใหญ่ และส่วนได้เสียที่บริษัทใหญ่เข้าไปถือหุ้นในบริษัทย่อย ทั้งนี้การที่บริษัทใหญ่จะมีผลประกอบการที่ดีนั้นมีส่วนมาจากผลประกอบการย่อยของบริษัทย่อย หากบริษัทย่อยมีกำไรสุทธิบริษัทใหญ่ก็ได้รับส่วนได้เสียในกำไรของบริษัทย่อย แต่ในทางตรงกันข้ามหากบริษัทย่อยเกิดขาดทุนขึ้น บริษัทใหญ่ก็จะรับรู้ส่วนได้เสียในขาดทุนของบริษัทย่อย การพิจารณางบการเงินรวมจึงทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถพิจารณาลงทุนได้อย่างมีประสิทธิผล

2. เจ้าหนี้ระยะยาวเจ้าหนี้ของบริษัทใหญ่ก็เช่นเดียวกัน ที่ต้องการทราบผลประกอบการของบริษัทย่อยในความควบคุมของบริษัทใหญ่ การทราบผลประกอบการของบริษัทย่อยผ่านการทำงบการเงินรวมเท่านั้น จะทำให้เจ้าหนี้ระยะยาวของบริษัทใหญ่สามารถประเมินความเสี่ยง และผลประกอบการของบริษัทใหญ่ได้สำหรับเจ้าหนี้ระยะสั้นนั้น ความจำเป็นในการอ่านงบการเงินรวมอาจไม่มากนัก เนื่องจากเจ้าหนี้ระยะสั้นจะสนใจต่อสภาพคล่องระยะสั้นของบริษัทใหญ่มากกว่าผลประกอบการในอนาคตของบริษัทใหญ่ ฉะนั้นแม้ว่าเจ้าหนี้ระยะสั้นอาจได้ประโยชน์จากการอ่านงบการเงินรวม แต่ส่วนใหญ่แล้วเจ้าหนี้ระยะสั้นจะสนใจงบดุลเดี่ยวของบริษัทแม่

ประโยชน์ของงบการเงินรวม (ต่อ)

ประโยชน์ของงบการเงินรวมจะมีประโยชน์ต่อบุคคลหลายๆ ฝ่าย ดังนี้

3. ผู้บริหารของบริษัทใหญ่ การจัดทำงบการเงินทั้งงบการเงินเดี่ยวและงบการเงินรวมล้วนมีประโยชน์ต่อผู้บริหารของบริษัทใหญ่ เช่น บริษัทย่อยหลายรายมีผลประกอบการที่ผันผวนมาก กล่าวคือบางปีมีกำไรและบางปีมีขาดทุน ซึ่งถ้าไม่ดูงบการเงินรวมแล้วผู้บริหารของบริษัทใหญ่อาจไม่ทราบผลประกอบการโดยรวมที่แท้จริงของบริษัทย่อยเหล่านั้นได้ นอกจากนี้การทำงบการเงินรวมจะทำให้ผู้บริหารของบริษัทใหญ่สามารถจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสม เพื่อทำให้กลุ่มบริษัทสามารถมีต้นทุนทางการเงินต่ำที่สุด

4. ผู้เกี่ยวข้องอื่น นอกจากผู้ถือหุ้นเจ้าหนี้และผู้บริหารจะสนใจอ่านงบการเงินรวมแล้ว นักวิเคราะห์ทางการเงินก็จำเป็นต้องทราบรายละเอียดผลประกอบการของกลุ่มบริษัท รัฐบาลหรือองค์กรภาครัฐ เช่น กรมสรรพากร ตลาดหลักทรัพย์ ก.ล.ต. ล้วนแต่ต้องการทราบข้อมูลในงบการเงินรวมทั้งสิ้น

Credit: http://www.jobdst.com/index.php?option=com_content&view=article&id=339&Itemid=1341

การคิดลดมูลค่าปัจจุบัน

มูลค่าของเงินตามเวลาคืออะไร ??

หมายถึง มูลค่าของการชดเชยจากการนำเงินไปลงทุนในเวลาที่กำหนด ภายใต้แนวคิดนี้เงินจะมีมูลค่าต่างๆ กัน ตามเวลาที่ต่างกัน ดังนั้นถ้าคุณได้รับข้อเสนอให้รับเงิน 1,000 บาทวันนี้ กับ 1,000 บาทในอีก 2 ปีข้างหน้า คุณย่อมเลือกการได้รับเงินวันนี้ เนื่องจากคุณสามารถนำเงิน 1,000 บาทวันนี้ไปลงทุน (อย่างน้อยก็ฝากธนาคาร) ซึ่งได้รับดอกเบี้ย (แม้ว่าจะน้อยนิดก็ตามที) แสดงว่าเงินจำนวนเท่ากันในจุดเวลาวันนี้ ย่อมมีมูลค่ามากกว่าเงินจำนวนนี้ในจุดเวลาอนาคต (ถ้าอัตราดอกเบี้ยเงินฝากมากกว่าศูนย์) พูดอีกนัยหนึ่งก็คือ เงินจะทำงานของมันตลอดเวลาผ่านอัตราดอกเบี้ยเงินฝาก

Credit: https://www.set.or.th/set/education/knowledgedetail.do?contentId=555

การคิดลดมูลค่าปัจจุบัน (ต่อ)

มูลค่าปัจจุบันคืออะไร ??

มูลค่าปัจจุบัน คือประมาณการในปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิในอนาคต จากการดำเนินงานตามปกติของกิจการ คิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

หรือ ประมาณการในปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิในอนาคตจากการดำเนินงานตามปกติของกิจการ คิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

Credit: https://www.set.or.th/set/education/knowledgedetail.do?contentId=555

การคิดลดมูลค่าปัจจุบัน (ต่อ)

เกี่ยวข้องกับเรื่อง...

- สินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงินที่การรับ/จ่ายมีการยืดออกไปนานเกินกว่าเงื่อนไขตามปกติธุรกิจ
- ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากมีการขยายกำหนดการชำระเงินออกไปนานกว่าระยะเวลาการให้สินเชื่อตามปกติ
- **สัญญาเช่าการเงิน**
- **ประมาณการหนี้สินต่างๆ**
- **ผลประโยชน์ของพนักงาน**
- **การรับรู้รายได้ กรณีมีการขยายกำหนดการชำระเงิน**
- **การด้อยค่าของสินทรัพย์ (มูลค่าจากการใช้)**

การคิดลดมูลค่าปัจจุบัน (ต่อ)

ตัวอย่างการคำนวณ

เงินจำนวน 2,200 บาท ณ สิ้นปีที่1 จะมีค่าเท่าใด ณ ต้นปีที่ 1 ถ้ากำหนดอัตราผลตอบแทนที่ต้องการ (Required rate of return) เท่ากับ 10% ต่อปี ณ ต้นปีที่1 คือ เวลาปัจจุบันที่ต้องการหา PV

FV = 2,200 บาท

n = N = 1 ปี

i = I / Y = 10%

สูตรในการคำนวณหา คือ $PV = \frac{FV}{(1+i)^n}$

แทนค่าในสูตร $PV = \frac{2,200}{(1.10)^1} = 2,000$ บาท

สำหรับ i =10% อาจกล่าวได้ว่าเป็นเหมือนต้นทุนค่าเสียโอกาส (Opportunity Cost) ของเงิน ถ้าจะต้องให้แลกว่าจะรับเงินตอนนี้หรือรับในอนาคตอีก 1 ปีข้างหน้า เราจะรู้สึกไม่แตกต่างถ้าจะรับเงิน 2,000 บาท ตอนนี้กับ 2,200 ในอีก 1 ปีข้างหน้า ส่วนต่าง 200 บาท หรือ 10% ต่อปี คือ ค่าเสียโอกาสที่เกิดขึ้น เพราะถ้ารับเงินตอนนี้ 2,000 บาท และไปลงทุนได้อัตราผลตอบแทน 10% ต่อปี พอครบ 1 ปี เงินรวมก็จะได้ 2,200 บาทเช่นกัน อัตราผลตอบแทน 10% นี้ เรียกอีกอย่างได้ว่า **"อัตราคิดลด"** (Discount Rate)

Credit: https://www.set.or.th/set/education/knowledgedetail.do?contentId=555

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

คืออะไร ??

หมายถึง วิธีคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน (หรือกลุ่มของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน) และการปันส่วนรายได้ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง - อัตราที่ใช้ในการคิดลดประมาณการเงินสดจ่ายหรือรับในอนาคตตลอดอายุที่คาดไว้ของเครื่องมือทางการเงิน หรือระยะเวลาที่สั้นกว่าของมูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน ตามความเหมาะสม

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง (ต่อ)

เกี่ยวข้องกับเรื่อง...

- **ต้นทุนการกู้ยืม**
- **การรับรู้รายได้ดอกเบี้ย**
- **ตราสารหนี้แปลงสภาพหรือเครื่องมือทางการเงินแบบผสมที่คล้ายคลึงกัน** (องค์ประกอบที่เป็นหนี้สิน)
- **สัญญาเช่าการเงิน**
- **การบัญชีป้องกันความเสี่ยง** (ถูกยกเลิกและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินถือไว้ด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย)
- **สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย** เช่น ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด
- **หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย** เช่น เงินกู้ยืม

ข้อ 10 (3)

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง (ต่อ)

ตัวอย่างที่ 1 การคำนวณอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกรณีอัตราดอกเบี้ยไม่เท่ากันในแต่ละปี

EIR

		A อัตราดอกเบี้ย	B เงินต้น	C ค่าธรรมเนียม	D จ่ายคืนเงินต้น	E จ่ายดอกเบี้ย	F รวมกระแสเงินสดรับ (จ่าย)	G ดอกเบี้ยจ่าย (EIR)	H ยอดคงเหลือตามบัญชี
	1 ม.ค. 54		1,000.00	-			1,000.00		1,000.00
ปี 1	31 ธ.ค. 54	3%	1,000.00		-	(30.00)	(30.00)	-	970.00
ปี 2	31 ธ.ค. 55	3%	1,000.00		-	(30.00)	(30.00)	-	940.00
ปี 3	31 ธ.ค. 56	4%	1,000.00		-	(40.00)	(40.00)	-	900.00
ปี 4	31 ธ.ค. 57	4%	1,000.00		-	(40.00)	(40.00)	-	860.00
ปี 5	31 ธ.ค. 58	5%			(1,000.00)	(50.00)	(1,050.00)	-	(190.00)

EIR **-3.7632%**

		A อัตราดอกเบี้ย	B เงินต้น	C ค่าธรรมเนียม	D จ่ายคืนเงินต้น	E จ่ายดอกเบี้ย	F รวมกระแสเงินสดรับ (จ่าย)	G ดอกเบี้ยจ่าย (EIR)	H ยอดคงเหลือตามบัญชี
	1 ม.ค. 54		1,000.00	-			1,000.00		1,000.00
ปี 1	31 ธ.ค. 54	3%	1,000.00		-	(30.00)	(30.00)	(37.63)	1,007.63
ปี 2	31 ธ.ค. 55	3%	1,000.00		-	(30.00)	(30.00)	(37.92)	1,015.55
ปี 3	31 ธ.ค. 56	4%	1,000.00		-	(40.00)	(40.00)	(38.22)	1,013.77
ปี 4	31 ธ.ค. 57	4%	1,000.00		-	(40.00)	(40.00)	(38.15)	1,011.92
ปี 5	31 ธ.ค. 58	5%			(1,000.00)	(50.00)	(1,050.00)	(38.08)	0.00

ตัวอย่างการคำนวณ

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง (ต่อ)

ตัวอย่างการคำนวณ

ตัวอย่างที่ 1 การคำนวณอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกรณีอัตราดอกเบี้ยไม่เท่ากันในแต่ละปี

ตัวอย่างที่ 2 การคำนวณอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกรณีอัตราดอกเบี้ยไม่เท่ากันในแต่ละปี และมีค่าธรรมเนียมธนาคาร

ตัวอย่างที่ 3 การคำนวณอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกรณีอัตราดอกเบี้ยไม่เท่ากันในแต่ละปี และมีการทยอยจ่ายคืนเงินต้น

ตัวอย่างที่ 4 การคำนวณอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกรณีอัตราดอกเบี้ยแบบลอยตัวและไม่เท่ากันในแต่ละปี

การปันส่วนราคาซื้อในการรวมธุรกิจ (Purchase Price Allocation)

คืออะไร ??

- กระบวนการที่ผู้ซื้อต้องดำเนินการเพื่อประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หนี้สินที่ได้มาจากการซื้อธุรกิจ และคำนวณค่าความนิยมหรือกำไรจากการต่อรองราคาซื้อ เรียกว่าขั้นตอนการทำ “Purchase Price Allocation” เนื่องจากการซื้อธุรกิจเสมือนเป็นการซื้อกลุ่มสินทรัพย์พร้อมกับธุรกิจ ดังนั้นมาตรฐานบัญชีจึงกำหนดให้ผู้ซื้อต้องประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินแต่ละรายการที่ได้มาจากการซื้อ เพื่อประเมินว่าต้นทุนการซื้อธุรกิจที่จ่ายไปทำให้ผู้ซื้อได้สินทรัพย์และหนี้สินใดมาบ้าง และเป็นจำนวนเท่าใด
- หากต้นทุนการซื้อธุรกิจสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หมายความว่า ผู้ซื้อมีการจ่ายซื้อค่าความนิยมของธุรกิจด้วย ค่าความนิยมจะถูกบันทึกในสินทรัพย์ ในทางกลับกันหากต้นทุนของการซื้อธุรกิจต่ำกว่ามูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หมายความว่า ผู้ซื้อได้กำไรจากการต่อรองราคาซื้อ ผู้ซื้อจะบันทึกส่วนต่างดังกล่าวเป็นกำไรในงบกำไรขาดทุน

การปันส่วนราคาซื้อในการรวมธุรกิจ (Purchase Price Allocation)

ตัวอย่างการคำนวณ

Thank you

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation. Materials published may only be reproduced with the consent of FAP.