



ว่าด้วยเรื่องเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา  
**รายงานกับกฎหมายใหม่** สำหรับลูกจ้าง  
**ต่อประมาณการหนี้สิน** ผลประโยชน์ของพนักงาน

สวัสดิสมาชิกทุกท่าน วันนี้เรากลับมาพบกันอีกครั้งตามสัญญาที่เคยให้ไว้ในบทความฉบับก่อนหน้าครับ ก่อนอื่นเลยผมขอทำความเข้าใจกับสมาชิกที่อาจจะไม่ได้ติดตามบทความอันเดิมของฝ่ายมาตรฐานการบัญชี โดยผมขอสรุปเนื้อหาให้ฟังคร่าวๆ ดังนี้ครับ

ในปี 2560 ที่กำลังจะผ่านไปนี้ ได้มีกฎหมายรวมถึงกฎเกณฑ์ใหม่สำหรับลูกจ้างเกิดขึ้นอยู่หลายฉบับที่มีผลกระทบต่อประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งจะมีด้วยกันทั้งหมด 3 ฉบับ ดังนี้

กฎหมายและกฎเกณฑ์ใหม่	หลักการที่เปลี่ยนแปลง	ผลกระทบต่อประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน	การรับรู้รายการของผลกระทบต่อมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง	จุดเวลาสำหรับบันทึกรายการของผลกระทบต่อประมาณการหนี้สิน
<p>1. พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2560            กฎหมายดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2560</p>	<p>เพิ่มความในมาตรา 118/1 ว่าการเกษียณอายุตามที่นายจ้างและลูกจ้างตกลงกันหรือตามที่นายจ้างกำหนดไว้ให้ถือว่าเป็นการเลิกจ้าง และในกรณีที่มีได้มีการตกลงหรือกำหนดการเกษียณอายุไว้ หรือมีการตกลงหรือกำหนดการเกษียณอายุไว้เกินกว่าหกสิบปี ให้ลูกจ้างที่มีอายุครบหกสิบปีขึ้นไปมีสิทธิแสดงเจตนาเกษียณอายุได้ และให้นายจ้างจ่ายค่าชดเชยให้แก่ลูกจ้างที่เกษียณอายุนั้น</p>	<p>ประมาณการหนี้สินมียอดเพิ่มขึ้น โดยเฉพาะบริษัทที่ไม่เคยตั้งประมาณการหนี้สินเนื่องจากคิดว่าไม่ต้องจ่ายเพราะไม่มีนโยบายกำหนดอายุเกษียณเอาไว้</p>	<p>รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีในกำไรหรือขาดทุนเนื่องจากเป็นต้นทุนบริการในอดีต</p>	<p>เนื่องจากกฎหมายฉบับดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2560 ดังนั้น บริษัทต้องประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน และรับรู้รายการดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา</p>

กฎหมายและกฎเกณฑ์ใหม่	หลักการที่เปลี่ยนแปลง	ผลกระทบกับประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน	การรับรู้อาหารการของผลกระทบดังกล่าวตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง	จุดเวลาสำหรับบันทึกรายการของผลกระทบดังกล่าว
<p>2. ตารางมรณะไทย ปี 2560 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2560</p>	<p>ประเทศไทยได้มีการออกตารางมรณะไทยตารางใหม่มาทดแทนตารางเดิมซึ่งใช้มาตั้งแต่ปี 2551</p>	<p>ประมาณการหนี้สินมียอดเพิ่มขึ้นเนื่องจากตารางมรณะไทยใหม่นั้นแสดงให้เห็นว่าอายุขัยของคนเรายาวขึ้น</p>	<p><b>สำหรับกิจการ PAEs</b> รับรู้เข้ารายการผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งแสดงอยู่ในรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น<sup>1</sup> เนื่องจากเป็นการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการและการปรับปรุงจากประสบการณ์</p> <p><b>สำหรับกิจการ NPAEs</b> รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันที ในกำไรหรือขาดทุน เนื่องจากมาตรฐานฯ ไม่มีการแสดงรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</p>	<p>เนื่องจากตารางดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2560 ดังนั้นบริษัท <b>ต้องประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานใหม่และบันทึกภาระผูกพัน</b>จากผลกระทบดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน</p>
<p>3. ร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ซึ่งได้ผ่านความเห็นชอบในหลักการของคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2560</p>	<p>กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้างสำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วันสุดท้าย</p>	<p>ประมาณการหนี้สินมียอดเพิ่มขึ้น</p>	<p>รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีในกำไรหรือขาดทุน เนื่องจากเป็นต้นทุนบริการในอดีต</p>	<p>กฎหมายฉบับดังกล่าวอยู่ระหว่างกระบวนการพิจารณาของการออกกฎหมายของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ ดังนั้นหาก ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กฎหมายดังกล่าวยังไม่ได้ประกาศใช้ จึงถือได้ว่ากฎหมายดังกล่าวยังไม่เสมือนแน่นอน<sup>2</sup> ดังนั้นกิจการยังไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมายเกิดขึ้น ทำให้กิจการ<b>ไม่จำเป็นต้องบันทึกภาระผูกพัน</b>ดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน</p>

<sup>1</sup>เว้นแต่ กรณีผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ซึ่งต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน (อ้างอิงตามย่อหน้าที่ 156 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน)

<sup>2</sup>อ้างอิงตามย่อหน้าที่ 22 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

หมายเหตุ: สามารถอ่านรายละเอียดเพิ่มเติมได้ในบทความเรื่อง “กฎหมายและกฎเกณฑ์ใหม่สำหรับลูกจ้างกระทบประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานอย่างไร” ซึ่งเผยแพร่อยู่ใน FAP Newsletter ฉบับที่ 59 ประจำเดือนพฤศจิกายน 2560



กลับมาเข้าเรื่อง...ที่ทางฝ่ายมาตรฐานการบัญชีได้ทิ้งท้ายกับสมาชิกไว้ในบทความครั้งก่อน ที่ว่าเราจะมาพูดถึงในกรณีที่กฎหมายฉบับใหม่ดังกล่าว (ข้อ 3 ในตาราง) มีผลบังคับใช้ภายหลังจากรอบระยะเวลารายงานแต่ก่อนวันที่อนุมัติให้ออกงบการเงิน กิจการต้องทำอะไรหรือมีผลกระทบหรือไม่อย่างไรนั้น เราต้องขอยกเลิกคำว่าด้วยมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ตามย่อหน้าที่ 3 หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บทที่ 17 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ตามย่อหน้าที่ 31 มีหลักการที่ระบุไว้ชัดเจนว่า เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานสามารถแบ่งได้ 2 ประเภท คือ (1) เหตุการณ์ที่เป็นหลักฐานยืนยันว่าสถานการณ์ได้มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (เหตุการณ์ที่ต้องปรับปรุง) และ (2) เหตุการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่าสถานการณ์ได้เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (เหตุการณ์ที่ไม่ต้องปรับปรุง)

ในกรณีที่กฎหมายฉบับดังกล่าวประกาศใช้ภายหลังรอบระยะเวลารายงานแต่ก่อนวันที่อนุมัติให้ออกงบการเงิน จะถือว่าเป็นเหตุการณ์ที่ต้องปรับปรุง เนื่องจาก ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน พนักงานเหล่านั้นยังทำงานให้บริษัทอยู่ซึ่งมีสิทธิได้รับเงินชดเชยตามกฎหมายใหม่และได้รวมเป็นหนึ่งในยอดประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานในงบการเงินนั่นเอง เป็นเหตุให้บริษัท**ต้องประมาณผลประโยชน์ของพนักงานใหม่**และบันทึกภาระผูกพันจากผลกระทบดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ยกตัวอย่างเช่น พนักงานมีอายุงานในบริษัท ก เท่ากับ 23 ปี โดยมียอดประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เท่ากับ 500,000 บาท กฎหมายฉบับนี้มีผลบังคับใช้ในวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2561 (ก่อนวันที่อนุมัติให้ออกงบการเงิน เช่น วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2561) เท่ากับพนักงานรายนี้มีสิทธิได้รับเงินชดเชยจากเดิม 300 วันเป็น 400 วัน ส่งผลทำให้ยอดประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานกลายเป็น 666,666 บาท<sup>3</sup> (สมมติให้ความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณเท่ากับร้อยละ 100) โดยยอดที่เพิ่มขึ้นนั้นต้องทำการปรับปรุงเข้าไปในกำไรหรือขาดทุนของบริษัทสำหรับรอบปี 2560 ดังนั้น บริษัทควรเตรียมความพร้อมสำหรับการหาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงกฎหมายฉบับดังกล่าว เพราะการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวน่าจะมีผลกระทบทำให้ตัวเลขของประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้นพอสมควร

ดังนั้น เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับกฎหมายแรงงานใหม่ที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในปี 2561 บริษัทควรพิจารณาผลกระทบของกฎหมายแรงงานใหม่ดังกล่าวที่มีต่อมูลค่าประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานสำหรับปี 2560 ว่าบริษัทต้องมีประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเพิ่มขึ้นเท่าใด หากท่านได้ประเมินผลกระทบเสร็จสิ้นแล้ว และมีหลักฐานแสดงให้เห็นว่าผลกระทบดังกล่าวมีจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญต่อกำไรหรือขาดทุน หรือมีประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติประการใด ท่านสามารถนำส่งผลกระทบดังกล่าวมาที่ ฝ่ายมาตรฐานการบัญชี หรืออีเมล: [academic-fap@fap.or.th](mailto:academic-fap@fap.or.th) ภายในวันที่ 31 มกราคม 2561 ฝ่ายมาตรฐานการบัญชีจะรวบรวมผลกระทบของท่านเพื่อนำเสนอคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีพิจารณาต่อไป ทั้งนี้ ฝ่ายมาตรฐานการบัญชีขอขอบคุณในความร่วมมือมา ณ โอกาสนี้ด้วย

<sup>3</sup>ตัวอย่างการคำนวณข้างต้นเป็นเพียงการคำนวณเพื่อให้เห็นถึงผลกระทบเท่านั้น ทั้งนี้สมมติฐานในการคำนวณทุกอย่างยังเหมือนเดิม แต่เปลี่ยนเฉพาะเงินชดเชยจากเดิม 300 วันเป็น 400 วัน เท่านั้น



**อย่าลืม !!**  
ติดตามความคืบหน้า  
ของร่างกฎหมายใหม่  
พร้อมทั้งประเมิน  
ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น  
ดังกล่าวด้วยนะครับ