



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

• การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

เดือน ธันวาคม 2562 - กุมภาพันธ์ 2563

เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับ TFRS 16 ประเด็นเกี่ยวกับ อายุสัญญาเช่า

ถาม :

เกี่ยวกับการรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า เมื่อมาตรฐานมีผลบังคับใช้ ปี 2563 มีข้อสงสัยเกี่ยวกับการพิจารณาอายุสัญญาในลักษณะดังต่อไปนี้

- สัญญาเช่าอาคารสำนักงานใหญ่
- สัญญาเช่าทำสัญญาเช่าแบบปีต่อปี (ปกติจะทำสัญญาเช่าปีต่อปี)

(เนื่องจากเป็นอาคารของผู้ให้เช่าที่เกี่ยวข้องกัน เนื้อหาของสัญญาจึงไม่ได้มีความซับซ้อนอะไร)

- เนื้อหาในสัญญาเกี่ยวกับการต่อสัญญา คือให้แจ้งความประสงค์ล่วงหน้าก่อนสิ้นสุดระยะเวลาแห่งสัญญาเช่า หากต้องการเช่าต่อ
- มิได้มีการระบุเรื่องการให้สิทธิหรือข้อตกลงเกี่ยวกับการปรับค่าเช่าหากใช้สิทธิเช่าต่อ

จึงเรียนสอบถามว่าสัญญาที่เช่าลักษณะดังกล่าว สามารถเลือกปฏิบัติตามข้อยกเว้นของสัญญาเช่าระยะสั้นไม่เกิน 1 ปีได้หรือไม่ และหากไม่เข้าเงื่อนไข ต้องถือปฏิบัติเกี่ยวกับสัญญาดังกล่าวอย่างไร ต้องพิจารณาเกี่ยวกับอายุสัญญาเช่าอย่างไร และต้องอ้างอิงจากมาตรฐานย่อหน้าใด

ตอบ :

ตามที่ท่านได้สอบถามเกี่ยวกับอายุสัญญาเช่านั้น

ขอให้ท่านพิจารณาและถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ย่อหน้าที่ 9 - 17 และภาคผนวกที่ ข9 - ข33 ซึ่งมีหลักการเกี่ยวกับการระบุสัญญาเช่า ว่าสัญญาดังกล่าวนั้นมีลักษณะเป็นสัญญาเช่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 หรือไม่ และขอให้ท่านพิจารณาและถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ย่อหน้าที่ 18-21 และตามภาคผนวกที่ ข34-ข41 ซึ่งมีหลักการสำหรับการพิจารณาอายุของสัญญาเช่า โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ให้ถือปฏิบัติกับสัญญาเช่าทั้งหมด ยกเว้นรายการที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 3

ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและทุกย่อหน้าที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม

• การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

เดือน ธันวาคม 2562 - กุมภาพันธ์ 2563

เรื่อง : สอบถามเรื่องมาตรฐานการบัญชี TFRS for NPAEs ในธุรกิจเกษตร

ถาม :

บริษัทฯ ประกอบธุรกิจเพาะต้นกล้าปาล์มขายให้กับเกษตรกร เป็นบริษัทที่ไม่มีส่วนได้



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

	<p>เสียสาธารณะ จึงต้องการทราบว่า บริษัทฯสามารถนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เกษตรกรรม (TAS 41) มาใช้ในการคำนวณราคาขายสุทธิของสินทรัพย์ชีวภาพได้หรือไม่</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>จากประเด็นที่ท่านสอบถามนั้น อ้างอิงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ฉบับปัจจุบัน ที่ยังคงมีผลใช้บังคับอยู่นั้น http://www.tfac.or.th/upload/9414/e8cXTzUL59.pdf</p> <p>ท่านต้องพิจารณาตามหลักการในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งย่อหน้าที่ 52 กำหนดว่า</p> <p>ในกรณีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มิได้กำหนดแนวทางปฏิบัติสำหรับรายการค้า เหตุการณ์หรือสถานการณ์อื่นเป็นการเฉพาะ กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีโดยอ้างอิง และพิจารณาการใช้นโยบายการบัญชีจากแหล่งต่างๆ ตามลำดับต่อไปนี้</p> <p>52.1. ข้อกำหนดและแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ สำหรับเรื่องที่เกี่ยวข้องและเกี่ยวข้องกัน</p> <p>52.2. ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน คำนิยามและการรับรู้รายการ และการวัดมูลค่า องค์ประกอบของงบการเงิน ที่ระบุไว้ในกรอบแนวคิดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้</p> <p>52.3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) เฉพาะรายการนั้น ๆ</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและทุกย่อหน้าที่เกี่ยวข้อง และใช้ดุลยพินิจอย่างเหมาะสมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม</p>
<p>● การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ</p>	

เดือนเมษายน – มิถุนายน 2562

เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับ TFRS 15

<p>ถาม :</p>	<p>เนื่องด้วยมีประเด็นข้อสงสัยตามคู่มืออธิบาย TFRS 15 หน้า 20 ข้อ 5.2 การรับประกัน ที่มีการจัดประเภทของการรับประกันที่เป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับลูกค้าว่าผลิตภัณฑ์นั้นจะสามารถใช้งานได้อย่างที่ตั้งใจตามคุณลักษณะที่ตกลงกัน (Assurance-type warranties)</p> <p>คำถาม</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Assurance-type warranties มีลักษณะอย่างไร 2. หากเป็นกรณีของกิจการที่มีสัญญาให้บริการเดินเครื่องและบำรุงรักษาโรงไฟฟ้า และตามสัญญากำหนดให้มีการรับประกัน 1 ปี ช่วงระยะเวลาประกันหากมีการชำรุดบกพร่อง จะให้บริการซ่อมโดยไม่คิดต้นทุนค่าแรงและการเปลี่ยนอะไหล่ โอกาสที่เกิดการให้ค่าใช้จ่ายในช่วงระยะเวลาประกัน ประมาณ 2-3 % (ค่าบริการตอบแทนการให้บริการงานซ่อมปกติ ได้
--------------	--



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

	รวมต้นทุนของค่าแรงหากมีการซ่อมเพิ่มในระยะเวลารับประกันไว้แล้ว) กรณีดังกล่าวไม่ถือเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติตาม TFRS 15 ใช่หรือไม่ กิจการสามารถบันทึกรายได้ทั้งจำนวนแต่ต้องตั้งประมาณการหนี้สิน หรือถือว่าเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติ
ตอบ :	ท่านสามารถหาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจำแนกประเภทของการรับประกันได้ตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ระบุแนวทางไว้ใน ภาคผนวก ข ย่อหน้าที่ ข28 ถึง ข33 ซึ่งกิจการจะบันทึกรายการเป็นส่วนหนึ่งของภาระที่ต้องปฏิบัติหากการดังกล่าวเป็นการรับประกันประเภท Assurance-type warranties ตามที่ท่านอ้างถึงในคู่มือฉบับดังกล่าว ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม

• การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

เดือนมกราคม – มีนาคม 2562

เรื่อง : สอบถามเรื่องการนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

ถาม :	สำหรับงบการเงินไตรมาส 1/2562 ซึ่ง TFRS 16 อยู่ระหว่างนำลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา บริษัท (จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์) และนำ TFRS 15 มาถือปฏิบัติแล้ว สามารถนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้หรือไม่
ตอบ :	ตามที่ท่านได้ถามถึงการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (TFRS 16) เกี่ยวกับการนำมาตรฐานฉบับดังกล่าวไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้นั้น ย่อหน้าที่ ค1 ระบุไว้ดังนี้ <i>ค1 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการ นำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า (เมื่อมีการประกาศใช้) ณ วันที่หรือก่อนวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย</i> ปัจจุบันนี้ TFRS 16 อยู่ระหว่างการประกาศลงราชกิจจานุเบกษา ดังนั้น เมื่อมาตรฐานฉบับดังกล่าวประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว กิจการสามารถถือปฏิบัติตาม TFRS 16 ได้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ หากกิจการได้ปฏิบัติตาม TFRS 15 แล้ว ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยท่านสามารถศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวในเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

<http://www.fap.or.th/upload/9414/QwprHUKnXp.pdf>

• การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

เดือนตุลาคม – ธันวาคม 2558

เรื่อง : คำแนะนำเกี่ยวกับการนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

ถาม : เนื่องด้วย บริษัท A ประกอบธุรกิจให้บริการด้านการเงิน ประเภทเงินให้กู้ยืมส่วนบุคคลและเพื่อธุรกิจ รับซื้อสิทธิเรียกร้อง เช่าซื้อ และเช่าทางการเงินในทรัพย์สินประเภท อุปกรณ์ เครื่องจักร คอมพิวเตอร์ รถยนต์และรถจักรยานยนต์

ซึ่งมีความประสงค์ในการสอบถามและขอคำแนะนำเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานการเงินที่มีการนำมาปฏิบัติใช้ ดังต่อไปนี้

1. TFRS 3 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรวมธุรกิจ
 - การรวมธุรกิจ รวมถึง การที่กรรมการเข้าไปถือหุ้น ? / บริษัทเข้าไปถือหุ้น?
 - การจัดตั้งบริษัทในเครือใหม่ และการเข้าไปถือหุ้น ถือเป็นการรวมธุรกิจหรือไม่ ? / ถ้าถือเป็นการรวมธุรกิจ ต้องเป็นธุรกิจประเภทเดียวกันหรือไม่
2. TFRS 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
 - จำเป็นต้องแยกประเภทรายได้ ค่าใช้จ่าย ตามภูมิศาสตร์หรือไม่ เช่น แยกตามสาขา เพราะปกติกิจการแยกตามประเภทของสินเชื่ออยู่แล้ว
3. TFRS 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดไว้สำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน
 - กรณีที่กิจการไม่ได้มีกิจกรรมการลงทุนเป็นกิจกรรมหลัก จำเป็นต้องนำมาตรฐานนี้มาปฏิบัติใช้หรือไม่ อีกทั้งกิจการเป็นบริษัทย่อย ที่มีบริษัทแม่ถือหุ้นเป็นส่วนใหญ่ และมีกิจการหลักคือกิจกรรมทางการเงิน จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลส่วนนี้เข้าไปในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือไม่
4. TAS 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
 - กิจการไม่มีที่ดิน และอาคารเป็นของตนเอง มีเพียงอุปกรณ์อย่างเดียว เช่น เครื่องใช้สำนักงาน รถยนต์ ถือว่า เช่าเงื่อนไข เพื่อบริหารงาน และคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่า 1 ปีตามคำนิยามที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือไม่ หากเช่าเงื่อนไข ให้รับรู้ในราคาทุน? หรือตีราคาใหม่?
5. TAS 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - นำมาตรฐานนี้มาบังคับใช้ในกรณีกิจการมีกิจกรรมทางธุรกิจผ่านบริษัทย่อย บริษัทร่วมบอยครั้งใช้หรือไม่
 - จำเป็นต้องปรับเปลี่ยนการบันทึกบัญชีที่มีอยู่เดิมหรือไม่

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ



	<ul style="list-style-type: none">- เดิมมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ต้องเพิ่มเติมส่วนไหนบ้าง? <p>6. TAS 27 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ</p> <ul style="list-style-type: none">- เดิมกิจการเป็นบริษัทลูก ที่มีบริษัทแม่ถือหุ้นเกินกึ่งหนึ่ง เมื่อจดทะเบียนเข้าตลาดหลักทรัพย์ กิจการถือเป็นบริษัทใหญ่หรือไม่ ?- กิจการยังไม่มีบริษัทย่อย งบการเงินเฉพาะกิจการจำเป็นต้องนำมาปฏิบัติหรือไม่ <p>7. TAS 40 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน</p> <ul style="list-style-type: none">- การได้มาของอสังหาริมทรัพย์โดยการลงทุนได้มาจากกิจการอื่น เข้าข่ายมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการรวมธุรกิจหรือไม่ หากเกี่ยวข้องต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินในส่วนไหน <p>รบกวนสอบถามและให้คำแนะนำข้อสงสัยข้างต้นด้วยค่ะ</p>
ตอบ :	<p>ขอเรียนตอบคำถามของท่านสมาชิก โดยท่านควรปรึกษาปัญหาดังกล่าวกับผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นผู้เข้าใจเนื้อหาข้อเท็จจริงและเห็นเอกสารของบริษัทเชิงละเอียด ซึ่งคำตอบดังต่อไปนี้ เป็นเพียงหลักการทั่วไปโดยปกติตามมาตรฐาน ซึ่งไม่เป็นข้อยุติ โดยอาจเปลี่ยนแปลงได้ขึ้นอยู่กับเนื้อหาข้อเท็จจริงอื่นที่เกิดขึ้นในอนาคต</p> <p>1. TFRS 3 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรวมธุรกิจ</p> <ul style="list-style-type: none">- การรวมธุรกิจ รวมถึง การที่กรรมการเข้าไปซื้อหุ้น ? / บริษัทเข้าไปซื้อหุ้น <p>การรวมธุรกิจตาม TFRS 3 ภาคผนวก ก คือรายการหรือเหตุการณ์อื่นใดซึ่งทำให้ผู้ซื้อได้อำนาจในการควบคุมธุรกิจหรือกลุ่มธุรกิจ รายการซึ่งเป็นการควบคุมจริง หรือเทียบเท่าการควบคุม ถือเป็นการรวมธุรกิจตามที่กล่าวไว้ใน TFRS 13</p> <p>การที่กิจการ(บริษัท) ผู้ซื้อได้มาซึ่งอำนาจควบคุมในอีกธุรกิจหนึ่ง (บริษัทหรือกลุ่มของกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ) ซึ่งโดยปกติจะหมายถึงการที่บริษัทเข้าไปซื้อธุรกิจ (อ้างอิงคำนิยามของธุรกิจตาม TFRS 3 ซึ่งบริษัทต้องประเมินว่ารายการหรือเหตุการณ์ใดเข้าข่ายคำนิยามธุรกิจ) ของอีกบริษัทหนึ่ง หรือซื้อหุ้นของอีกบริษัทหนึ่งจากผู้ถือหุ้นเดิม</p> <p>ในทางปฏิบัติ กรรมการซึ่งเป็นบุคคลไม่มีหน้าที่จัดทำงบการเงิน ดังนั้นการที่กรรมการเข้าไปซื้อหุ้นจึงไม่ได้อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานฯฉบับนี้</p> <p>นอกจากนี้ TFRS 3 ไม่ถือปฏิบัติกับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ซึ่งคือการรวมธุรกิจซึ่งกิจการหรือธุรกิจทั้งหมดที่นำมารวมกันอยู่ภายใต้การควบคุมสูงสุดโดยบุคคล กิจการ กลุ่มบุคคล หรือกลุ่มกิจการเดียวกันทั้งก่อนหรือหลังการรวมธุรกิจ และการควบคุมนั้น ไม่เป็นการควบคุมชั่วคราว โดยหากเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน กิจการต้องพิจารณาจากแนวปฏิบัติการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ซึ่งสามารถดาวโหลดได้ที่</p>



เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

http://www.fap.or.th/images/column_1359010309/Under%20C_.pdf

- การจัดตั้งบริษัทในเครือใหม่ และการเข้าไปถือหุ้น ถือเป็นการรวมธุรกิจหรือไม่ ? / ถ้าถือเป็นการรวมธุรกิจ ต้องเป็นธุรกิจประเภทเดียวกันหรือไม่ หากการจัดตั้งบริษัทใหม่ บริษัทได้เข้าไปเป็นผู้ถือหุ้นตั้งแต่วันแรก ถือเป็นเงินลงทุนในบริษัทอื่นหากบริษัทไม่มีการควบคุม หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญหรือการควบคุมร่วมกัน เนื่องจากไม่มีผู้ถูกซื้อ แต่เกิดจากการที่บริษัทผู้ถูกลงทุนนำหุ้นสามัญออกขาย โดยปกติการรวมธุรกิจเป็นการซื้อหุ้นจากบุคคลอื่น หรือกิจการอื่น โดยไม่จำเป็นต้องเป็นธุรกิจประเภทเดียวกัน

2. TFRS 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

- จำเป็นต้องแยกประเภทรายได้ ค่าใช้จ่าย ตามภูมิศาสตร์หรือไม่ เช่น แยกตามสาขา เพราะปกติกิจการแยกตามประเภทของสินเชื่ออยู่แล้ว
เกณฑ์ในการแยกส่วนงานดำเนินงานให้เป็นไปตามที่ผู้บริหารสูงสุดของบริษัทใช้ในการบริหารงานภายในองค์กรเป็นหลัก มาตรฐานฉบับนี้มีได้ระบุตายตัวว่าต้องใช้เกณฑ์ใด เช่น หากผู้บริหารสูงสุดใช้เกณฑ์ประเภทของผลิตภัณฑ์ในการวางแผนและตัดสินใจทางการเงินภายในของบริษัท กิจการต้องเปิดเผยรายได้ ค่าใช้จ่ายของแต่ละส่วนงานดำเนินงานตามประเภทของผลิตภัณฑ์

ในขณะเดียวกัน หากผู้บริหารสูงสุดใช้เกณฑ์ทางภูมิศาสตร์ในการวางแผนและตัดสินใจทางการเงินภายในของบริษัท กิจการต้องเปิดเผยรายได้ ค่าใช้จ่ายของแต่ละส่วนงานดำเนินงานตามภูมิศาสตร์

โดยกิจการต้องรายงานข้อมูลเชิงภูมิศาสตร์ ดังต่อไปนี้ ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป

- รายได้จากลูกค้าภายนอก จากประเทศที่กิจการตั้งอยู่ และจากประเทศอื่น ๆ ทุกประเทศที่กิจการมีรายได้ ในกรณีที่รายได้จากลูกค้าภายนอกจากประเทศใดประเทศหนึ่งมีสาระสำคัญ ต้องมีการเปิดเผยรายได้นั้นแยกต่างหาก และกิจการต้องเปิดเผยหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการแยกรายได้จากลูกค้าภายนอกของแต่ละประเทศ
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนนอกจากเครื่องมือทางการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สินทรัพย์ผลประโยชน์หลังออกจากงาน และสิทธิตามสัญญา

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ



ประกันภัย ที่ตั้งอยู่ในประเทศที่กิจการดำเนินการอยู่ และตั้งอยู่ในประเทศอื่น ๆ ที่กิจการถือครองสินทรัพย์อยู่ในกรณีที่สินทรัพย์ที่อยู่ในประเทศใดประเทศหนึ่งมีจำนวนที่มีสาระสำคัญ สินทรัพย์เหล่านั้นต้องมีการเปิดเผยแยกต่างหาก จำนวนที่รายงานต้องนำมาจากข้อมูลทางการเงินซึ่งถูกใช้ในการจัดทำงบการเงินของกิจการหากไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนี้ กิจการอาจจะนำเสนอยอดรวมของข้อมูลทางภูมิศาสตร์ของกลุ่มประเทศเพิ่มเติมจากที่กำหนดไว้

3. TFRS 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดไว้สำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน

- กรณีที่กิจการไม่ได้มีกิจกรรมการลงทุนเป็นกิจกรรมหลัก จำเป็นต้องนำมาตรฐานนี้มาปฏิบัติใช้หรือไม่ อีกทั้งกิจการเป็นบริษัทย่อย ที่มีบริษัทแม่ถือหุ้นเป็นส่วนใหญ่ และมีกิจการหลักคือกิจกรรมทางการเงิน จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลส่วนนี้เข้าไปในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือไม่

หากกิจการมีส่วนได้เสียในกิจการอื่นอย่างมีนัยสำคัญ (เช่น มีบริษัทย่อย มีอิทธิพลในการตัดสินใจในกิจการอื่น มีการร่วมการทำงาน หรือมีกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตาม TFRS12 ครับ โดยกิจการสามารถพิจารณาจากรายละเอียดที่ต้องเปิดเผยตาม TFRS 12 ครับ

นอกจากนี้ กิจการต้องพิจารณามาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อให้การเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่มีรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันครบถ้วนสมบูรณ์

4. TAS 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- กิจการไม่มีที่ดิน และอาคารเป็นของตนเอง มีเพียงอุปกรณ์อย่างเดียว เช่น เครื่องใช้สำนักงาน รถยนต์ ถือว่า เข้าเงื่อนไข เพื่อบริหารงาน และคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่า 1 ปีตามคำนิยามที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือไม่ หากเข้าเงื่อนไข ให้รับรู้ในราคาทุน? หรือตีราคาใหม่?

อุปกรณ์ดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของ TAS16 ตามเหตุผลที่ท่านให้มา โดย ณ วันแรกที่ได้มาให้รับรู้ด้วยราคาทุนเสมอ แต่สามารถเลือกปฏิบัติกับการรับรู้ภายหลังการได้มาครั้งแรก ของสินทรัพย์ดังกล่าวในราคาทุนหรือราคาที่ตีใหม่ได้ครับ (โดยย่อหน้าที 31 TAS 16 ระบุว่า



หากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการสามารถแสดงรายการเป็นราคาที่ดีใหม่ได้) แต่ปฏิบัติด้วยวิธีใดให้ถือใช้กับทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น ไม่สามารถเลือกปฏิบัติเป็นรายสินทรัพย์ได้ เช่น ที่ดิน อาจใช้วิธีราคาที่ดีใหม่ ในขณะที่อาคารและอุปกรณ์ใช้ราคาทุนเดิมได้ แต่ไม่อนุญาตให้ใช้ต่างวิธีสำหรับสินทรัพย์ในหมวดเดียวกัน

5. TAS 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

- นำมาตรฐานนี้มาบังคับใช้ในกรณีกิจการมีกิจกรรมทางธุรกิจผ่านบริษัทย่อย บริษัทร่วมบอยครั้งใช้หรือไม่

ถ้ามีรายการกับกิจการที่อยู่ภายใต้ขอบเขตและคำนิยามของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามมาตรฐานฉบับนี้ก็ต้องเปิดเผยครับ TAS 24 ครอบคลุมถึงรายการที่เกิดขึ้นกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน คำตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ ไม่ใช่แค่ธุรกรรมกับบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมเท่านั้น ทั้งนี้ให้อยู่บนพื้นฐานของการใช้ดุลยพินิจในการเปิดเผยข้อมูล ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 27 ของมาตรฐานฉบับนี้ครับ

- จำเป็นต้องปรับเปลี่ยนการบันทึกบัญชีที่มีอยู่เดิมหรือไม่
- การเปิดเผยดังกล่าว ไม่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีครับ
- เดิมมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ต้องเพิ่มเติมส่วนไหนบ้าง?

การเปิดเผยข้อมูลขึ้นอยู่กับรายละเอียดและข้อกำหนดให้เปิดเผยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งบางรายการสามารถทำได้ทั้งงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด แต่บางรายการต้องแสดงบนงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด (ดูจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด) แต่ถ้าบางรายการกำหนดให้เปิดเผยที่ใดที่หนึ่งก็ได้ ถ้าบนงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด ยังไม่ได้เปิดเผยรายการแยกต่างหากให้เป็นไปตามมาตรฐาน ก็ให้เปิดเผยเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

6. TAS 27 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

- เดิมกิจการเป็นบริษัทลูก ที่มีบริษัทแม่ถือหุ้นเกินกึ่งหนึ่ง เมื่อจดทะเบียนเข้าตลาดหลักทรัพย์ กิจการถือเป็นบริษัทใหญ่หรือไม่ ?



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

การจัดโครงสร้างกิจการไม่สัมพันธ์กับการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ วิธีดูว่าบริษัทใดเป็นบริษัทใหญ่ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม โดยให้ดูว่าผู้ที่มีการควบคุมกิจการอื่น ถือเป็นบริษัทใหญ่ โดยไม่ดูสัดส่วนการถือหุ้นเป็นสำคัญ

- กิจการยังไม่มีบริษัทย่อย งบการเงินเฉพาะกิจการจำเป็นต้องนำมาปฏิบัติหรือไม่

กิจการต้องพิจารณาก่อนว่ากิจการมีการควบคุมในกิจการอื่น ตาม TFRS 10 หรือไม่ หรือกิจการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีการควบคุมร่วมกันหรือไม่ โดยงบการเงินเฉพาะกิจการจะถือปฏิบัติเมื่อมีการจัดทำงบการเงินรวม หรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และต้องการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมกับผู้ใช้งบ

7. TAS 40 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

- การได้มาของอสังหาริมทรัพย์โดยการลงทุนได้มาจากกิจการอื่น เข้าข่ายมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการรวมธุรกิจหรือไม่ หากเกี่ยวข้องต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินในส่วนไหน

TAS 40 ย่อหน้าที่ 14ก ระบุว่า กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดว่าการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นการได้มาซึ่งสินทรัพย์หรือกลุ่มของสินทรัพย์หรือการรวมธุรกิจภายใต้ขอบเขตของ TFRS 3 หรือไม่ หากเป็นตามขอบเขตของ TFRS 3 กิจการควรอ้างอิงไปยัง TFRS 3 การพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเป็นไปตาม TFRS 3 ต้องพิจารณาจาก TFRS 3

ทั้งนี้คำตอบข้างต้นให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของบริษัทโดยอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินทุกฉบับที่มีอยู่เพื่อประกอบการพิจารณาและตัดสินใจต่อไป
