



ร่างแนวปฏิบัติฯ มาตรการผ่อนปรนชั่วคราว ทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชี

จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19

โดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ขอบเขต

แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้ให้เป็นทางเลือกสำหรับทุกกิจการ
ที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ
ที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (กิจการ) เว้นแต่ข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล
ของกิจการนั้นมีการระบุไว้เป็นอย่างอื่น



กิจการที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ดังกล่าว และต้องจัดทำงบการเงินในช่วง COVID-19

ยังคงอยู่ในสถานการณ์ความไม่แน่นอนสูง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
อาจเป็นผลให้ฝ่ายบริหารของกิจการต้องใช้ดุลยพินิจมากในการประมาณการ..



เนื่องจากอาจมีข้อมูลไม่เพียงพอต่อการประมาณการวัดมูลค่าและรับรู้รายการ

ดังนั้น แนวปฏิบัติทางการบัญชี
จึงให้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวแก่กิจการ
มีดังนี้





การวัดมูลค่า ผลขาดทุน

การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิต ที่เกิดขึ้นโดยวิธีอย่างง่าย ตาม



เรื่อง เครื่องมือทางการเงินหรือแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย

หากกิจการเลือกใช้
วิธีการอย่างง่าย
ในการวัดมูลค่าของ
ผลขาดทุนด้านเครดิต
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

กิจการสามารถเลือกที่จะไม่ต้องนำข้อมูลที่มีการคาดการณ์
ไปในอนาคต (Forward-looking information)
มาใช้ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

กิจการสามารถใช้ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีต
(Historical credit loss) หรือวิธีอื่นที่ให้ผลลัพธ์ใกล้เคียงกัน
ประกอบกับดุลยพินิจของผู้บริหารในการประมาณการผลขาดทุน
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากข้อมูลที่มีและหาได้ โดยไม่ใช้ความพยายาม
หรือต้นทุนที่สูงเกินไปมาใช้ในการตั้งสำรอง

ทั้งนี้ กิจการยังต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
หรือแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง เครื่องมือทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย ในเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง





การวัดมูลค่า
ยุติธรรม

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ ในความต้องการของตลาด ตาม

เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน หรือแนวปฏิบัติทางการบัญชี
เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย



กิจการสามารถเลือกที่จะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุน
ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดด้วยมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

ทั้งนี้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรมอาจให้พิจารณาตามย่อหน้าที่ ข5.2.3
ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน



อย่างไรก็ตาม กิจการยังต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน หรือแนวปฏิบัติทางการบัญชี
เรื่อง เครื่องมือทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัยในเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง



การวัดมูลค่า
ยุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงิน และสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน ตาม เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม



สำหรับสินทรัพย์
ทางการเงิน
เฉพาะที่เป็น
ตราสารหนี้

ตามนิยามของตราสารหนี้ที่ระบุไว้ใน
เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน



ภายใต้สถานการณ์ COVID-19 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
ตามข้อมูลระดับ 2 หรือข้อมูลระดับ 3
กิจการสามารถพิจารณาให้น้ำหนักของข้อมูลที่เกี่ยวข้อง
สถานการณ์ COVID-19 เป็นน้ำหนักที่น้อยในเทคนิค
การประเมินมูลค่ายุติธรรม

อย่างไรก็ตาม กิจการยังต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม ในเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง





การวัดมูลค่า
ยุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงิน และสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน ตาม เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม



สำหรับสินทรัพย์
ที่ไม่ใช่
สินทรัพย์ทางการเงิน



ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

กิจการสามารถเลือกที่จะไม่นำข้อมูล
ที่เกี่ยวกับสถานการณ์ COVID-19
ที่อาจจะกระทบต่อการพยากรณ์ทางการเงิน
ในอนาคตใช้ประกอบเทคนิคการวัดมูลค่ายุติธรรม
ที่เกี่ยวข้อง กิจการยังต้องปฏิบัติ
ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13
เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม ในเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ข้อมูลระดับ 2 หรือข้อมูลระดับ 3 นั้น กิจการสามารถพิจารณาให้น้ำหนักของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ COVID-19 เป็นน้ำหนักที่น้อยในเทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมภายใต้สถานการณ์ COVID-19 อย่างไรก็ตาม กิจการยังต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม ในเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง





การเปลี่ยนแปลง
สัญญาเช่า

การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า ตาม เรื่อง สัญญาเช่า



ผู้เช่าสามารถเลือกที่จะไม่ต้องนำการลดค่าเช่าดังกล่าวมาถือเป็น
การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า โดยเมื่อกิจการเลือกตามทางเลือกดังกล่าวแล้ว

ในกรณีที่กิจการ
ในฐานะผู้เช่า (ผู้เช่า)
ได้รับการลดค่าเช่า
ตามสัญญาเช่า
จากผู้ให้เช่า
เนื่องจาก COVID-19

- กิจการต้อง**ถือปฏิบัติกับทุกสัญญา**ที่ได้รับการลดค่าเช่า เมื่อผู้เช่าได้รับการยืนยัน
การลดค่าเช่าเป็นลายลักษณ์อักษร ให้ทยอยปรับลดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนด
แต่ละงวด ตามสัดส่วนที่ได้ส่วนลดตลอดช่วงเวลาที่ได้รับการลดค่าเช่า
ตามที่คำนวณไว้เดิมตามจำนวนงวดที่ได้รับการลดค่าเช่านั้น
- พร้อมทั้ง **กลับรายการค่าเสื่อมราคา**จากสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ย
จากหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ยังคงรับรู้ในแต่ละงวด ตามสัดส่วนของค่าเช่าที่ลดลง
- บันทึกผลต่างที่เกิดขึ้นในกำไรหรือขาดทุน** ให้ผู้เช่าปรับลดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า
โดยไม่ต้องปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า
ทั้งหมดใหม่โดยข้อกำหนดนี้จำกัดเฉพาะด้านผู้เช่าเท่านั้น



ทั้งนี้ กิจการทั้งด้านผู้เช่า และด้านผู้ให้เช่ายังต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ในเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง



การกลับรายการ
สินทรัพย์

การกลับรายการสินทรัพย์ ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ตาม เรื่อง ภาษีเงินได้



กิจการ**สามารถเลือก**ที่จะไม่นำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ COVID-19
ที่มีความไม่แน่นอนซึ่งอาจกระทบต่อการประมาณการกำไรทางภาษีที่จะเกิดขึ้นในอนาคต
มาเป็นข้อมูลในการประมาณการความเพียงพอของกำไรทางภาษีที่จะเกิดขึ้นในอนาคต
เพื่อที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี **แต่**

กิจการยังต้องทบทวนมูลค่าตามบัญชี
ของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน



กิจการต้องลดมูลค่าตามบัญชี
ของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีลง

เมื่อเห็นว่าไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะมีกำไรทางภาษีเพียงพอ
ที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี



ทั้งนี้ กิจการยังต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ในเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง



การด้อยค่า
ของสินทรัพย์

การประเมินข้อบ่งชี้ การด้อยค่าของสินทรัพย์ ตาม เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์



สถานการณ์ COVID-19 เป็นสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอนสูง
กิจการสามารถเลือกที่จะไม่นำสถานการณ์
COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้การด้อยค่า
ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์



ทั้งนี้ กิจการยังต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ในเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง
รวมถึงกิจการยังต้องพิจารณาข้อบ่งชี้การด้อยค่า และการทดสอบด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เกิดจากสถานการณ์อื่น ๆ นอกเหนือจากสถานการณ์ COVID-19



การด้อยค่า
ของสินทรัพย์

การประเมินข้อบ่งชี้การด้อยค่า ของสินทรัพย์ ตาม เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์



ในการทดสอบการด้อยค่า
ของค่าความนิยม
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน
หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ยังไม่พร้อมใช้งาน
เป็นประจำทุกปีซึ่งกิจการอาจดำเนินการ
ในช่วงเวลาใดของปีก็ได้

กิจการสามารถเลือกที่จะไม่นำข้อมูล
จากสถานการณ์ COVID-19
ที่อาจจะกระทบต่อการพยากรณ์ทางการเงินในอนาคต

มาใช้ประกอบการทดสอบการด้อยค่า
ของค่าความนิยมสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มี
อายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน
หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ยังไม่พร้อมใช้งาน

อย่างไรก็ตาม กิจการยังต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ในเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง
รวมถึงกิจการยังต้องพิจารณาปัจจัยอื่นในการทดสอบด้อยค่าค่าความนิยม สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน
หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ยังไม่พร้อมใช้งาน นอกเหนือจากสถานการณ์ COVID-19





การประมาณการ
หนี้สิน

การประมาณการหนี้สิน ตาม

เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น



สถานการณ์ COVID-19 เป็นสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอนสูง
กิจการสามารถเลือกที่จะไม่นำสถานการณ์ COVID-19
มาพิจารณาเป็นเหตุการณ์ ที่มีผลทำให้เกิดภาวะผูกพันในปัจจุบัน
ซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต



ทั้งนี้ กิจการยังต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ในเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง

หากกิจการเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราว
สำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีใดตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้
กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการใช้ทางเลือกดังกล่าว ข้อเท็จจริง
และสถานการณ์ที่กิจการปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้
ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงการเปิดเผยข้อมูล
ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินทุกฉบับที่เกี่ยวข้อง

วันถือปฏิบัติ

แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้เป็นมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชี
สำหรับการจัดทำงบการเงินที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19
ที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

