

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ผลประโยชน์ของพนักงาน



• ผลประโยชน์ของพนักงาน

เดือนมกราคม – มีนาคม 2561

เรื่อง : การบันทึกบัญชีจากการคำนวณภาระหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ถาม : เนื่องจากบริษัทไม่เคยมีนโยบายเรื่องเกษียณอายุมาก่อน เมื่อมีการประกาศใช้ พรบ.คุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 6) พ.ศ.2560 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ก.ย. 2560 นั้น บริษัทได้คำนวณผลกระทบจากประมาณการหนี้สินได้ดังต่อไปนี้ ผลกระทบที่ผ่านมาจนถึง 31/12/2560 = 20.6 ล้านบาท ส่วนผลกระทบของปี 2017 = 2.4 ล้านบาท

คำถาม

บริษัทต้องปรับปรุงจำนวน 20.6 ล้านบาท กับกำไรสะสมต้นงวด และปรับปรุงจำนวน 2.4 ล้านบาท กับงบกำไรขาดทุนของปี 2017 หรือปรับปรุงกับงบกำไรขาดทุนของปี 2017 ทั้งจำนวน 23 ล้านบาท

ตอบ : ในกรณีที่ท่านถือปฏิบัติตาม TFRS for NPAEs ท่านต้องพิจารณาก่อนว่าในปีที่แล้วที่ได้มีการประมาณการผลประโยชน์ของพนักงานไว้ นั้นเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีหรือไม่ หากไม่ได้ประมาณการไว้ ท่านต้องปรับย้อนหลัง คือปรับกำไรสะสมย้อนหลังเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดในอดีตที่ไม่ได้บันทึกไว้ ทั้งนี้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 51 และ 65 ของ TFRS for NPAEs ดังนี้

ข้อผิดพลาด

51. ข้อผิดพลาดในงวดก่อน หมายถึง การละเว้นแสดงรายการและการแสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในงบการเงินของกิจการในงวดใดงวดหนึ่งหรือหลายงวดก็ตาม ซึ่งมูลค่าดังกล่าว (ก) มีอยู่ในงบการเงินของงวดก่อนที่ได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่ (ข) สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าสามารถหาข้อมูลได้ และนำมาใช้ในการจัดทำและแสดงรายการในงบการเงิน ข้อผิดพลาดดังกล่าวรวมถึงผลกระทบจากการคำนวณผิดพลาด ข้อผิดพลาดจากการใช้นโยบายการบัญชี การมองข้ามหรือการตีความข้อเท็จจริงผิดพลาดและการทุจริต

65. กิจการต้องแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญของงวดก่อน โดยปรับย้อนหลังในงบการเงินฉบับแรกที่ได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่หลังจากที่พบข้อผิดพลาดโดย

65.1. การปรับงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบเสมือนว่าข้อผิดพลาดได้ถูกแก้ไขในงวดบัญชีที่ข้อผิดพลาดได้เกิดขึ้น หรือ

65.2. หากข้อผิดพลาดเป็นข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีก่อนงวดบัญชีแรกสุดที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ กิจการต้องปรับปรุงยอดคงเหลือยกมาต้นงวดของสินทรัพย์หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินงวดแรกสุดที่นำมาแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ

แต่หากประมาณการเป็นไปตามมาตรฐานแล้ว ให้ท่านใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเพราะถือเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ผลประโยชน์ของพนักงาน

มีส่วนได้เสียสาธารณะกำหนดเรื่องดังกล่าวไว้ดังนี้

ในกรณีที่บริษัทประมาณการหนี้สินขึ้นมาเนื่องจากมีภาระผูกพันในทางกฎหมาย กิจการต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินหากเป็นไปตามย่อหน้าที่ 304 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ดังนี้

304. ประมาณการหนี้สินจะต้องรับรู้ก็ต่อเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

304.1. กิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีตไม่ว่าภาระผูกพันนั้นจะเป็นภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุমান

304.2. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อกิจการเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว

304.3. สามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ

การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

50. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีหมายถึง การปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือ หนี้สิน หรือจำนวนที่มีการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ในระหว่างงวด อันเป็นผลมาจากการประเมินสภาพปัจจุบันของสินทรัพย์และหนี้สิน และการประเมินประโยชน์และภาระผูกพันที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินนั้น การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี เป็นผลจากการได้รับข้อมูลใหม่หรือมีการพัฒนาเพิ่มเติมจากเดิม การเปลี่ยนแปลงประมาณการ จึงไม่ถือเป็นการแก้ไขข้อผิดพลาด

62. กิจการต้องรับรู้ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงประมาณการบัญชีโดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ด้วยการรับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการบัญชีสำหรับงวดปัจจุบันและงวดอนาคต ที่ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนั้น

ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม

● ผลประโยชน์ของพนักงาน

เดือนกันยายน 2559

เรื่อง : การรับรู้รายการผลประโยชน์ของพนักงาน

ถาม : ทราบว่ามาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน การเกษียณอายุ จะมีผลบังคับใช้กับบริษัททั่วไปในเร็ว ๆ นี้ เท็จจริงอย่างไรคะ

ตอบ : มาตรฐานการรายงานทางการเงินในประเทศไทยยังคงจัดระดับออกเป็น 2 ระดับ คือ
1. กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for PAEs) ซึ่งแปลและเรียบเรียงจาก IFRS หรือ International Financial Reporting Standards โดยมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของ

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ผลประโยชน์ของพนักงาน



พนักงาน ยังคงบังคับใช้กับบริษัทที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) เท่านั้น ยังไม่มีการเปลี่ยนแปลงการบังคับใช้ โดยสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

<http://www.fap.or.th/index.php?lay=show&ac=article&Id=539920290&Ntype=58>

2. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) จนถึงปี 2559 โดยในปี 2560 สภาวิชาชีพบัญชีจะประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ซึ่งแปลและเรียบเรียงจาก IFRS for SMEs แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) โดยให้มีผลบังคับใช้กับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป โดยสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้ที่ เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี <http://www.fap.or.th/TFRS-for-SMEs.html>

ซึ่งตามข้อกำหนดของ TFRS for SMEs ฉบับดังกล่าว กิจการทั่วไปที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจะต้องถือปฏิบัติตามบทที่ 28 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งเนื้อหาและหลักการโดยรวมจะใกล้เคียงกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 ที่ท่านกล่าวถึง แต่หากกิจการของท่านมีต้นทุนและความพยายามในการหาข้อมูลที่มากเกินไป ในบทที่ 28 ดังกล่าวมีข้อผ่อนปรนให้สามารถคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานอย่างง่าย (Simplified method) ซึ่งจะช่วยลดความซับซ้อนและความยากในการคำนวณผลประโยชน์พนักงานลงได้ค่อนข้างมาก

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีอยู่ในระหว่างพิจารณาเพื่อขยายระยะเวลาการบังคับใช้บทที่ 28 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงานดังกล่าวให้มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป

ดังนั้นจึงขอให้ท่านสมาชิกติดตามข่าวสารเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) อย่างใกล้ชิด และศึกษาหลักการในร่าง TFRS for SMEs ซึ่งได้เผยแพร่ในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี รวมถึงปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการท่านเพื่อให้ทราบถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในการจัดทำงบการเงิน

เดือนมีนาคม 2559

เรื่อง : ผลประโยชน์ของพนักงาน

ถาม :

บริษัทเป็น NPAE เล็ก ๆ ไม่ได้มีนโยบายที่จะให้เงินพนักงานเมื่อเกษียณแต่อย่างใด แต่ปีก่อนผู้สอบบัญชีคนเดิมได้คำนวณผลประโยชน์พนักงานและให้บันทึกเป็นหนี้สินไว้ ต่อมาปัจจุบันอยากจะทำกรยกเลิก รบกวนสอบถามว่า ถ้าเดบิต หมวด 2 หนี้สินผลประโยชน์พนักงานออก แล้วจะต้อง เครดิต บัญชีอะไรคะ ถือเป็นรายได้หรือเปล่านั้น แล้วเอาออกตอนคำนวณภาษี

และขออนุญาตสอบถามเพิ่มเติมว่า จากที่คุยปรึกษาทางโทรศัพท์ ท่านเจ้าหน้าที่สภาได้กล่าวถึงเงื่อนไข 3 ข้อ ถ้าเข้าเงื่อนไขต้องทำการบันทึกบัญชีผลประโยชน์พนักงาน อยาก

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ผลประโยชน์ของพนักงาน



	<p>ทราบว่าเงื่อนไขดังกล่าวมีอะไรบ้าง พอดีไปหาในเว็บไซต์แล้วไม่เจอ</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>จากคำถามของท่านสมาชิก</p> <p>หากการปรับปรุงหนี้สินผลประโยชน์พนักงานออก เกิดขึ้นเนื่องจากการประมาณการใหม่ ให้ใช้วิธีปรับปรุงโดยการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป (Prospective) ตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 62 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRS for NPAEs) โดยปรับเข้างบกำไรขาดทุน (มาตรฐานมิได้ระบุว่าให้รับรู้เป็นรายได้หรือลดค่าใช้จ่ายส่วนคำถามด้านภาษีว่าไม่ถือเป็นรายได้ทางภาษีหรือไม่นั้น ครอบคลุมปรึกษาทางกรมสรรพากร)</p> <p>หากการปรับปรุงดังกล่าวเป็นข้อผิดพลาดในอดีต ให้ใช้วิธีการปรับปรุงย้อนหลังตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 65 ของ IFRS for NPAEs โดยการปรับปรุงรายการในอดีตให้ถูกต้อง ซึ่งหากเป็นรายการในอดีตที่เคยออกงบการเงินไปแล้ว ในทางปฏิบัติมักจะปรับปรุงกับกำไรสะสมของกิจการ</p> <p>สำหรับเงื่อนไข 3 ข้อที่ทำให้ต้องบันทึกคือ</p> <p>จากบทที่ 16 ของ IFRS for NPAE เรื่อง ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ย่อหน้าที่ 312 กำหนดว่าจะต้องรับรู้หนี้สินผลประโยชน์พนักงานตามหลักการรับรู้ในย่อหน้าที่ 304 คือ</p> <p>(1) กิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องจ่าย ไม่ว่าจะปฏิบัติตามกฎหมาย หรือที่เกิดจากการอนุमान</p> <p>เช่น มีข้อบังคับหรือนโยบายที่ประกาศออกไปว่ากิจการจะจ่ายค่าตอบแทนพนักงานเมื่อพนักงานปฏิบัติงานจนเกษียณอายุ หรือครบกำหนด 20 ปี (แล้วแต่กรณี) ดังนั้น ถือเป็นภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายตามกฎหมายที่ได้ประกาศออกไป</p> <p>หรือหากไม่ได้มีกำหนดเป็นกฎที่ชัดเจน แต่ในอดีตที่ผ่านมาเป็นที่เข้าใจกันว่าเมื่อมีพนักงานลาออกเมื่ออายุเกิน 60 บริษัทมักจะให้สินน้ำใจตอบแทนเล็กน้อยๆ ทำให้พนักงานเข้าใจได้ว่าบริษัทจะจ่ายชดเชยเมื่อเกษียณอายุ ดังนั้นถือได้ว่ามีภาระผูกพันที่เกิดขึ้นจากการอนุमानได้ว่า จะต้องจ่ายเมื่อมีการลาออกเมื่ออายุเกิน 60 เกิดขึ้น เป็นต้น</p> <p>(2) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะต้องจ่ายชำระหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน เช่น มีความเป็นไปได้ว่าพนักงานจะปฏิบัติงานจนมีสิทธิได้รับค่าตอบแทนตามที่กำหนดไว้ในข้อ 1</p> <p>(3) กิจการสามารถประมาณจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือโดยใช้ประมาณการที่ดีที่สุดตามย่อหน้าที่ 310 และ 311</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของท่านซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจในข้อมูลและธุรกิจของบริษัทดีกว่าและศึกษาเพิ่มเติมได้จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ http://www.fap.or.th/NPAEs.html เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น</p>

เดือนมกราคม-กุมภาพันธ์ 2559



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ผลประโยชน์ของพนักงาน

เรื่อง : ผลประโยชน์ของพนักงาน	
ถาม :	<p>สืบเนื่องจากการที่มีการปรับมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 19(2558) ทางบริษัทฯ ได้มีการประเมินผลประโยชน์พนักงานใหม่ ทำให้มีผลจากการปรับปรุงรายการ จำนวนผลประโยชน์พนักงาน ที่ได้บันทึกไว้ของปี 2012 - 2015 ลดลง</p> <p>จึงขอสอบถามว่าจำนวนเงินผลประโยชน์พนักงานที่ลดลงของปีก่อนปี 2015 จะต้องบันทึกบัญชีอย่างไรให้ถูกต้อง ตามข้อกำหนดของมาตรฐานบัญชีแก้ไข 2558</p>
ตอบ :	<p>หากการปรับปรุงรายการที่เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงตามย่อหน้าที่ 93 และ 94 ของมาตรฐานฉบับดังกล่าว ย่อหน้าที่ 175 กำหนดให้ปรับปรุงรายการดังกล่าวย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ทั้งนี้กิจการสามารถเลือกใช้วิธีดังกล่าวก่อนงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 ได้ (เช่นงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558) แต่กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงจากการถือปฏิบัติก่อนกำหนดดังกล่าว (Early adoption)</p> <p>อย่างไรก็ตามหากการปรับปรุงรายการที่เกิดขึ้นเป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการ ให้ปรับปรุงโดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป(ปรับไปข้างหน้า)ตามการวัดมูลค่าใหม่ของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ และตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด</p> <p>หรือ หากการปรับปรุงรายการที่เกิดขึ้นเป็นผลจากการที่ในอดีต กิจการมิได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ให้ถือเป็นข้อผิดพลาดในการจัดทำรายงานทางการเงิน และให้ปรับปรุงรายการดังกล่าวย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด</p> <p>ทั้งนี้ ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของบริษัทท่านเพื่อให้ได้รับข้อมูลและข้อเท็จจริงที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น เนื่องจากผู้สอบบัญชีเป็นผู้ที่เข้าใจเนื้อหารายการและเนื้อหาธุรกิจของบริษัทท่าน</p>
