

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ



### • การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

เดือนเมษายน – มิถุนายน 2562

เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับ TFRS 15

ถาม : เนื่องด้วยมีประเด็นข้อสงสัยตามคู่มืออธิบาย TFRS 15 หน้า 20 ข้อ 5.2 การรับประกัน ที่มีการจัดประเภทของการรับประกันที่เป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับลูกค้าว่าผลิตภัณฑ์นั้นจะสามารถใช้งานได้อย่างที่ตั้งใจตามคุณลักษณะที่ตกลงกัน (Assurance-type warranties)

#### คำถาม

1. Assurance-type warranties มีลักษณะอย่างไร
2. หากเป็นกรณีของกิจการที่มีสัญญาให้บริการเดินเครื่องและบำรุงรักษาโรงไฟฟ้า และตามสัญญากำหนดให้มีการรับประกัน 1 ปี ช่วงระยะเวลาประกันหากมีการชำรุดบกพร่อง จะให้บริการซ่อมโดยไม่คิดต้นทุนค่าแรงและการเปลี่ยนอะไหล่ โอกาสที่เกิดการให้ค่าใช้จ่ายในช่วงระยะเวลาประกัน ประมาณ 2-3 % (ค่าบริการตอบแทนการให้บริการงานซ่อมปกติ ได้รวมต้นทุนของค่าแรงหากมีการซ่อมเพิ่มในระยะเวลาประกันไว้แล้ว)

กรณีดังกล่าวไม่ถือเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติตาม TFRS 15 ใช่หรือไม่ กิจการสามารถบันทึกรายได้ทั้งจำนวนแต่ต้องตั้งประมาณการหนี้สิน หรือถือว่าเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติ

ตอบ : ท่านสามารถหาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจำแนกประเภทของการรับประกันได้ตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ระบุแนวทางไว้ใน ภาคผนวก ข ย่อหน้าที่ ข28 ถึง ข33 ซึ่งกิจการจะบันทึกการเป็นส่วนหนึ่งของภาระที่ต้องปฏิบัติหากรายการดังกล่าวเป็นการรับประกันประเภท Assurance-type warranties ตามที่ท่านอ้างถึงในคู่มือฉบับดังกล่าว

ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทารายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม

### • 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

**ค1 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงิน**



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า (เมื่อมีการประกาศใช้) ณ วันที่หรือก่อนวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

ปัจจุบันนี้ TFRS 16 อยู่ระหว่างการประกาศลงราชกิจจานุเบกษา ดังนั้น เมื่อมาตรฐานฉบับดังกล่าวประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว กิจการสามารถถือปฏิบัติตาม TFRS 16 ได้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ หากกิจการได้ปฏิบัติตาม TFRS 15 แล้ว

ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยท่านสามารถศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวในเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี

<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 ที่มีบริษัทแม่ถือ

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ



	<p>หุ้นเป็นส่วนใหญ่ และมีกิจการหลักคือกิจกรรมทางการเงิน จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลส่วนนี้เข้าไปในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือไม่</p> <p>4. TAS 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- กิจการไม่มีที่ดิน และอาคารเป็นของตนเอง มีเพียงอุปกรณ์อย่างเดียว เช่น เครื่องใช้สำนักงาน รถยนต์ ถือว่า เข้าเงื่อนไข เพื่อบริหารงาน และคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่า 1 ปีตามคำนิยามที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือไม่ หากเข้าเงื่อนไข ให้อธิบายในราคาทุน? หรือตีราคาใหม่?</li></ul> <p>5. TAS 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- นำมาตรฐานนี้มาบังคับใช้ในกรณีกิจการมีกิจกรรมทางธุรกิจผ่านบริษัทย่อย บริษัทร่วมบ่อยครั้งใช้หรือไม่</li><li>- จำเป็นต้องปรับเปลี่ยนการบันทึกบัญชีที่มีอยู่เดิมหรือไม่</li><li>- เดิมมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ต้องเพิ่มเติมส่วนไหนบ้าง?</li></ul> <p>6. TAS 27 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- เดิมกิจการเป็นบริษัทลูก ที่มีบริษัทแม่ถือหุ้นเกินกึ่งหนึ่ง เมื่อจดทะเบียนเข้าตลาดหลักทรัพย์ กิจการถือเป็นบริษัทใหญ่หรือไม่ ?</li><li>- กิจการยังไม่มีบริษัทย่อย งบการเงินเฉพาะกิจการจำเป็นต้องนำมาปฏิบัติหรือไม่</li></ul> <p>7. TAS 40 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- การได้มาของอสังหาริมทรัพย์โดยการลงทุนได้มาจากกิจการอื่น เข้าข่ายมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการรวมธุรกิจหรือไม่ หากเกี่ยวข้องต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินในส่วนไหน</li></ul> <p>รบกวนสอบถามและให้คำแนะนำข้อสงสัยข้างต้นด้วยค่ะ</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>ขอเรียนตอบคำถามของท่านสมาชิก โดยท่านควรปรึกษาปัญหาดังกล่าวกับผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นผู้เข้าใจเนื้อหาข้อเท็จจริงและเห็นเอกสารของบริษัทเชิงละเอียด ซึ่งคำตอบดังต่อไปนี้ เป็นเพียงหลักการทั่วไปโดยปกติตามมาตรฐาน ซึ่งไม่เป็นข้อยุติ โดยอาจเปลี่ยนแปลงได้ขึ้นอยู่กับเนื้อหาข้อเท็จจริงอื่นที่เกิดขึ้นในอนาคต</p> <p>1. TFRS 3 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรวมธุรกิจ</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- การรวมธุรกิจ รวมถึง การที่กรรมการเข้าไปถือหุ้น ? / บริษัทเข้าไปถือหุ้น</li></ul> <p>การรวมธุรกิจตาม TFRS 3 ภาคผนวก ก คือรายการหรือเหตุการณ์อื่นใดซึ่งทำให้ผู้ซื้อได้อำนาจในการควบคุมธุรกิจหรือกลุ่มธุรกิจ รายการซึ่งเป็นการควบคุมจริง หรือเทียบเท่าการควบคุม ถือเป็นการรวมธุรกิจตามที่กล่าวไว้ใน TFRS 13</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ



การที่กิจการ(บริษัท) ผู้ซื้อได้มาซึ่งอำนาจควบคุมในอีกธุรกิจหนึ่ง (บริษัทหรือกลุ่มของกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ) ซึ่งโดยปกติจะหมายถึงการที่บริษัทเข้าไปซื้อธุรกิจ (อ้างอิงคำนิยามของธุรกิจตาม TFRS 3 ซึ่งบริษัทต้องประเมินว่ารายการหรือเหตุการณ์ใดเข้าข่ายคำนิยามธุรกิจ) ของอีกบริษัทหนึ่ง หรือซื้อหุ้นของอีกบริษัทหนึ่งจากผู้ถือหุ้นเดิม

ในทางปฏิบัติ กรรมการซึ่งเป็นบุคคลไม่มีหน้าที่จัดทำงบการเงิน ดังนั้นการที่กรรมการเข้าไปซื้อหุ้นจึงไม่ได้อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานฉบับนี้

นอกจากนี้ TFRS 3 ไม่ถือปฏิบัติกับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ซึ่งคือการรวมธุรกิจซึ่งกิจการหรือธุรกิจทั้งหมดที่นำมารวมกันอยู่ภายใต้การควบคุมสูงสุดโดยบุคคล กิจการ กลุ่มบุคคล หรือกลุ่มกิจการเดียวกันทั้งก่อนหรือหลังการรวมธุรกิจ และการควบคุมนั้นไม่เป็นการควบคุมชั่วคราว โดยหากเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน กิจการต้องพิจารณาจากแนวปฏิบัติการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ซึ่งสามารถดาวน์โหลดได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

[http://www.fap.or.th/images/column\\_1359010309/Under%20C\\_.pdf](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

เกณฑ์ในการแยกส่วนงานดำเนินงานให้เป็นที่ไปตามที่ผู้บริหารสูงสุดของบริษัทใช้ในการบริหารงานภายในองค์กรเป็นหลัก มาตรฐานฉบับนี้มิได้ระบุตายตัวว่าต้องใช้เกณฑ์ใด เช่น หากผู้บริหารสูงสุดใช้เกณฑ์ประเภทของผลิตภัณฑ์ในการวางแผนและตัดสินใจทางการเงินภายในของบริษัท กิจการต้องเปิดเผยรายได้ ค่าใช้จ่ายของแต่ละส่วนงานดำเนินงานตามประเภทของผลิตภัณฑ์

ในขณะเดียวกัน หากผู้บริหารสูงสุดใช้เกณฑ์ทางภูมิศาสตร์ในการวางแผนและ

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ



ตัดสินใจการเงินภายในของบริษัท กิจการต้องเปิดเผยรายได้ ค่าใช้จ่ายของแต่ละส่วนงาน  
ดำเนินงานตามภูมิศาสตร์

โดยกิจการต้องรายงานข้อมูลเชิงภูมิศาสตร์ ดังต่อไปนี้ ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือ  
ต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป

- รายได้จากลูกค้าภายนอก จากประเทศที่กิจการตั้งอยู่ และจากประเทศอื่น ๆ  
ทุกประเทศที่กิจการมีรายได้ ในกรณีที่รายได้จากลูกค้าภายนอกจากประเทศ  
ใดประเทศหนึ่งมีสาระสำคัญ ต้องมีการเปิดเผยรายได้นั้นแยกต่างหาก และ  
กิจการต้องเปิดเผยหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการแยกรายได้จากลูกค้าภายนอกของแต่ละ  
ประเทศ
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนนอกจากเครื่องมือทางการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอ  
ตัดบัญชี สินทรัพย์ผลประโยชน์หลังออกจากงาน และสิทธิตามสัญญา  
ประกันภัย ที่ตั้งอยู่ในประเทศที่กิจการดำเนินการอยู่ และตั้งอยู่ในประเทศอื่น  
ๆ ที่กิจการถือครองสินทรัพย์อยู่ในกรณีที่สินทรัพย์ที่อยู่ในประเทศใดประเทศ  
หนึ่งมีจำนวนที่มีสาระสำคัญ สินทรัพย์เหล่านั้นต้องมีการเปิดเผยแยกต่างหาก  
จำนวนที่รายงานต้องนำมาจากข้อมูลทางการเงินซึ่งถูกใช้ในการจัดทำงบการเงิน  
ของกิจการหากไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป กิจการ  
ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนี้ กิจการอาจจะนำเสนอยอดรวมของข้อมูลทางภูมิศาสตร์  
ของกลุ่มประเทศเพิ่มเติมจากที่กำหนดไว้

### 3. TFRS 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดไว้สำหรับกิจการที่ ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน

- กรณีที่กิจการไม่ได้มีกิจกรรมการลงทุนเป็นกิจกรรมหลัก จำเป็นต้องนำ  
มาตรฐานนี้มาปฏิบัติใช้หรือไม่ อีกทั้งกิจการเป็นบริษัทย่อย ที่มีบริษัทแม่ถือ  
หุ้นเป็นส่วนใหญ่ และมีกิจการหลักคือกิจกรรมทางการเงิน จำเป็นต้อง  
เปิดเผยข้อมูลส่วนนี้เข้าไปในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือไม่

หากกิจการมีส่วนได้เสียในกิจการอื่นอย่างมีนัยสำคัญ (เช่น มีบริษัทย่อย มีอิทธิพลใน  
การตัดสินใจในกิจการอื่น มีการร่วมการงาน หรือมีกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้  
รวมอยู่ในงบการเงินรวม) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตาม TFRS12 ครบ โดยกิจการสามารถ  
พิจารณาจากรายละเอียดที่ต้องเปิดเผยตาม TFRS 12 ครบ

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 ปีตามค่านิยมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือไม่ หากเข้าเงื่อนไข ให้รับรู้ในราคาทุน? หรือตีราคาใหม่?

อุปกรณ์ดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของ TAS16 ตามเหตุผลที่ท่านให้มา โดย ณ วันแรกที่ได้มาให้รับรู้ด้วยราคาทุนเสมอ แต่สามารถเลือกปฏิบัติกับการรับรู้ภายหลังการได้มาครั้งแรกของสินทรัพย์ดังกล่าวในราคาทุนหรือราคาที่ตีใหม่ได้ครับ (โดยย่อหน้าที 31 TAS 16 ระบุว่าหากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการสามารถแสดงรายการเป็นราคาที่ตีใหม่ได้) แต่ปฏิบัติด้วยวิธีใดให้ถือใช้กับทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น ไม่สามารถเลือกปฏิบัติเป็นรายสินทรัพย์ได้ เช่น ที่ดิน อาจใช้วิธีราคาใหม่ที่ ในขณะที่อาคารและอุปกรณ์ใช้ราคาทุนเดิมได้ แต่ไม่อนุญาตให้ใช้ต่างวิธีสำหรับสินทรัพย์ในหมวดเดียวกัน

#### 5. TAS 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

- นำมาตรฐานนี้มาบังคับใช้ในกรณีกิจการมีกิจกรรมทางธุรกิจผ่านบริษัทย่อย บริษัทร่วมบ่อยครั้งใช้หรือไม่

ถ้ามีรายการกับกิจการที่อยู่ภายใต้ขอบเขตและค่านิยมของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามมาตรฐานฉบับนี้ก็ต้องเปิดเผยครับ TAS 24 ครอบคลุมถึงรายการที่เกิดขึ้นกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ ไม่ใช่แค่ธุรกรรมกับบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมเท่านั้น ทั้งนี้ให้อยู่บนพื้นฐานของการใช้ดุลยพินิจในการเปิดเผยข้อมูล ตามที่กำหนดในย่อหน้าที 27 ของมาตรฐานฉบับนี้ครับ

- จำเป็นต้องปรับเปลี่ยนการบันทึกบัญชีที่มีอยู่เดิมหรือไม่
- การเปิดเผยดังกล่าว ไม่เกี่ยวข้องกับงบการเงินหรือไม่
- เดิมมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ต้องเพิ่มเติมส่วนไหนบ้าง?

การเปิดเผยข้อมูลขึ้นอยู่กับรายละเอียดและข้อกำหนดให้เปิดเผยตามมาตรฐานการ

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

รายงานทางการเงิน ซึ่งบางรายการสามารถทำได้ทั้งบนงบแสดงฐานะการเงิน 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 ?

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

- กิจการยังไม่มีบริษัทย่อย งบการเงินเฉพาะกิจการจำเป็นต้องนำมาปฏิบัติหรือไม่

กิจการต้องพิจารณาก่อนว่ากิจการมีการควบคุมในกิจการอื่น ตาม TFRS 10 หรือไม่ หรือกิจการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีการควบคุมร่วมกันหรือไม่ โดยงบการเงินเฉพาะกิจการจะถือปฏิบัติเมื่อมีการจัดทำงบการเงินรวม หรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และต้องการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมกับผู้ใช้บ

### 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



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำมาตรฐานการรายงานการเงินมาถือปฏิบัติ

	ทั้งนี้คำตอบข้างต้นให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของบริษัทโดยอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินทุกฉบับที่มีอยู่เพื่อประกอบการพิจารณาและตัดสินใจต่อไป
--	---

\*\*\*\*\*