

ตอนที่ 2 รู้ก่อน หรือนึกก่อน! กับ มาตรฐานปรับปรุงใหม่ 2558



สวัสดีครับท่านสมาชิก กลับมาพบกับข่าวสารการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน(มาตรฐาน) ฉบับล่าสุดอีกครั้ง โดยในปี 2558 ต่อเนื่องจากฉบับก่อน ที่เคยบอกไว้ว่า คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี (“คณะกรรมการ”) ได้ปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทยทุกฉบับอีกครั้งเพื่อให้ทัดเทียมกับการรายงานทางการเงินของนานาประเทศโดยใช้ชื่อว่า ฉบับปรับปรุง 2558 ซึ่งแปลมาจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศฉบับรวมเล่มปี 2015 (IFRS blue book bound volume 2015) โดยจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไป

และท่านก็ได้ทราบไปแล้วว่า การปรับปรุงมาตรฐานครั้งนี้ส่วนใหญ่อาจไม่ได้กระทบต่องบการเงินมากนัก แต่ก็ยังอาจเกิดคำถามต่อมาว่า มาตรฐานแต่ละฉบับ มีการปรับปรุงอะไรบ้าง ? ดังนั้น คณะกรรมการจึงได้สรุปประเด็นสำคัญของการปรับปรุงให้สมาชิกทราบว่า มาตรฐานแต่ละฉบับมีการปรับปรุงอะไรบ้าง ดังต่อไปนี้

สรุปประเด็นสำคัญหลักของการปรับปรุงในมาตรฐานฉบับปรับปรุง 2558

มาตรฐาน/เรื่อง	ประเด็นสำคัญของการปรับปรุง
TAS 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และ TAS 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<ul style="list-style-type: none"> ปรับแก้ไขถ้อยคำให้ชัดเจนเกี่ยวกับการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ตีราคาใหม่ (การปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่ายสะสมจากการตีราคาใหม่)
TAS 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน	<ul style="list-style-type: none"> ปรับปรุงในกรณีที่เงินสมทบจากพนักงานหรือบุคคลที่สามเป็นอิสระจากจำนวนปีของการบริการ กิจการสามารถรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นส่วนลดของต้นทุนบริการเฉพาะในงวดที่มีการให้บริการแล้ว โดยไม่ต้องจัดสรรไปยังทุกงวดที่มีการให้บริการ
TAS 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	<ul style="list-style-type: none"> เพิ่มขอบเขตของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ให้รวมถึง “กิจการบริหาร” ซึ่งหมายถึงกิจการ หรือสมาชิกในกลุ่มกิจการ ซึ่งให้บริการด้านการบริหารที่สำคัญกับบริษัทหรือบริษัทใหญ่ของบริษัทที่นำเสนอรายงาน ทั้งนี้ให้เปิดเผยจำนวนเงินจ่ายเพื่อการบริหารดังกล่าว แต่ไม่ต้องเปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนจ่ายที่กิจการบริหารมีต่อพนักงานหรือกรรมการของกิจการบริหาร นอกจากนี้กำหนดให้ไม่ต้องเปิดเผยรายการและยอดคงค้างของรายการระหว่างกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนและเงินลงทุนในบริษัทย่อยของกิจการเหล่านั้น ซึ่งวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
TAS 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ	<ul style="list-style-type: none"> สำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนที่ได้รับยกเว้นให้ไม่ต้องจัดทำงบการเงินรวมแต่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม ให้กิจการนำเสนอเพียงงบการเงินเฉพาะของกิจการเป็นงบการเงินเดียว และต้องรับรู้เงินลงทุนในบริษัทย่อยด้วยวิธีดังกล่าวเท่านั้น ทั้งนี้ไม่อนุญาตให้เลือกใช้วิธีราคาทุน
TAS 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์	<ul style="list-style-type: none"> ในกรณีที่กิจการมีการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการจำหน่ายกิจการต้องเปิดเผยการวัดมูลค่ายุติธรรม รวมถึงลำดับขั้นของมูลค่ายุติธรรม เทคนิคการประเมินที่เลือกใช้ และดุลยพินิจที่ฝ่ายบริหารใช้ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งในฉบับปรับปรุง 2557 มิได้กำหนดให้ต้องปฏิบัติตาม

ศึกษาค้นต่อฉบับหน้า