

เสวนาผ่าน Facebook Live

วันที่ 18 ธันวาคม 2563



คำชี้แจง

**เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
มาใช้หลังจากวันสิ้นสุดแนวปฏิบัติทางการบัญชี**
เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชี
**เพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาด
ของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)**

หลักการและเหตุผล

- สถานการณ์ COVID-19 ได้เริ่มผ่อนคลายความไม่แน่นอนต่าง ๆ เริ่มคลี่คลายลง และธุรกิจต่าง ๆ ทั้งในประเทศและทั่วโลกเริ่มเปลี่ยนกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจ ดังนั้นมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวตามที่กล่าวไว้ข้างต้นจึงไม่ได้มีการขยายเวลาการบังคับใช้และให้สิ้นสุดลงในวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ตามกำหนดเวลาเดิม
- แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) (“มาตรการผ่อนปรน”) ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 16/2563 เป็นมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวในช่วงสถานการณ์ COVID-19 เท่านั้น

วัตถุประสงค์

คำชี้แจงฯ มีวัตถุประสงค์เพื่อชี้แจงและสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ในการจัดทำงบการเงินหลังจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสิ้นสุดลงในวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เกี่ยวกับสถานการณ์ COVID-19

- การใช้ดุลยพินิจในการคำนวณหามูลค่าจากการใช้ (การด้อยค่าของสินทรัพย์) ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36
- การใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยวิธีอย่างง่าย
- การยินยอมลดค่าเช่า
- การรับรู้การเปลี่ยนแปลงในการวัดมูลค่าในภายหลังจากกิจการยุติการถือปฏิบัติตามมาตรการผ่อนปรน

การด้อยค่า ของสินทรัพย์

- กิจการต้องปฏิบัติตามหลักการของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ โดยกิจการต้องใช้ความพยายามที่ดีที่สุดในการประมาณการผลกระทบของสถานการณ์ COVID-19 ที่จะมีต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- ด้วยสถานการณ์ COVID-19 ในการวัดมูลค่าจากการใช้ กิจการต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 33 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ โดย
 - ประมาณการกระแสเงินสดอาศัยข้อสมมติที่สมเหตุสมผลและมีหลักฐานสนับสนุนซึ่งแสดงถึงการประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารภายใต้สถานการณ์ทางเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ให้มากที่สุดตลอดอายุการใช้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์
 - ให้น้ำหนักกับหลักฐานสนับสนุนที่ได้จากภายนอกเป็นสำคัญและเป็นข้อมูลที่สังเกตได้ในสถานการณ์ที่มีอยู่ เพื่อนำมาจัดทำงบประมาณหรือประมาณการทางการเงิน
 - ดังนั้นในสถานการณ์ COVID-19 ฝ่ายบริหารของกิจการยังคงต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาให้น้ำหนักที่สมเหตุสมผล เช่น ประเมินความเป็นไปได้โดยให้น้ำหนักที่น้อยลงสำหรับข้อมูลที่มีความไม่แน่นอนสูงตามสภาพแวดล้อมของกิจการที่เป็นอยู่ โดยใช้ต้นทุนที่เหมาะสมกับประโยชน์ของการรายงานข้อมูลนั้น เป็นต้น
 - ปรับข้อสมมติที่ใช้ในงวดก่อนให้เป็นปัจจุบันเพื่อสะท้อนข้อมูลและหลักฐานที่มีอยู่ล่าสุด บนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุด สมเหตุสมผล สนับสนุนได้และสอดคล้องกับการดำเนินงานของกิจการ โดยเป็นการสื่อความตามจริง

การด้อยค่า ของสินทรัพย์

- สินทรัพย์ที่ต้องประเมินการด้อยค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 ได้แก่
 - สินทรัพย์ทุกประเภท เช่น ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ค่าความนิยม อสังหาริมทรัพย์ และสินทรัพย์สิทธิการใช้ เป็นต้น ยกเว้น สินทรัพย์ดังต่อไปนี้
 - สินค้าคงเหลือ
 - สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา และสินทรัพย์ที่เกิดขึ้นจากต้นทุนที่ทำให้ได้มาซึ่งสัญญา หรือต้นทุนในการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา
 - สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
 - สินทรัพย์ที่เกิดจากผลประโยชน์ของพนักงาน
 - สินทรัพย์ทางการเงินตาม TFRS 9
 - อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรม
 - สินทรัพย์ชีวภาพที่วัดมูลค่ายุติธรรม
 - ต้นทุนการได้มารอการตัดบัญชีและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดจากสิทธิตามสัญญาของผู้รับประกันภายใต้สัญญาประกันภัยซึ่งรวมอยู่ในขอบเขตของ TFRS 4
 - สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย
 - เงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยวิธีอย่างง่าย

- กิจการต้องปฏิบัติตามหลักการในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
- ด้วยสถานการณ์ COVID-19 อาจทำให้การคาดการณ์อนาคตทำได้ยากและต้องใช้ดุลยพินิจในการพยากรณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคต
 - กิจการต้องใช้ความพยายามที่ดีที่สุดในการใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาน้ำหนักของข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคตที่เกี่ยวกับสถานการณ์ COVID-19 ให้สมเหตุสมผลกับสภาพแวดล้อมของกิจการ
 - เช่น ใช้ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์ในอนาคตที่เกี่ยวกับสถานการณ์ COVID-19 เป็นน้ำหนักที่น้อยกว่าข้อมูลที่สะท้อนความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้าจากประสบการณ์ในอดีต หรือ
 - ใช้ข้อมูลที่สะท้อนความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้าจากประสบการณ์ในอดีตหรือข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตหรือวิธีอื่นที่ให้ผลลัพธ์ที่ใกล้เคียงกันประกอบกับดุลยพินิจของผู้บริหาร ในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากข้อมูลที่มีและหาได้โดยไม่ใช้ความพยายามหรือต้นทุนที่สูงเกินไป

การยินยอมลดค่าเช่า

- เพื่อการผ่อนปรนในทางปฏิบัติสำหรับผู้เช่า มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ได้มีการปรับปรุงเรื่อง การยินยอมลดค่าเช่า โดยใช้กับการยินยอมลดค่าเช่าที่เกิดขึ้นอันเป็นผลโดยตรงจากสถานการณ์ COVID-19 ในช่วงเวลากับการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในหรือก่อนวันที่ 30 มิถุนายน 2564

ตัวอย่างงวด ที่ต้องรับรู้ ผลกระทบ ในกำไรหรือ ขาดทุน

- สำหรับงบการเงินที่มีงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม (รอบระยะเวลาบัญชี 1 เมษายน ถึง 31 มีนาคม ของปีถัดไป) ให้กิจการรับรู้ผลกระทบในกำไรหรือขาดทุนทันทีทั้งจำนวนในงบไตรมาส 4 (งบการเงินสำหรับช่วง 1 มกราคม – 31 มีนาคม 2564)
- สำหรับงบการเงินที่มีงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม (รอบระยะเวลาบัญชี 1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม) ให้กิจการรับรู้ผลกระทบในกำไรหรือขาดทุนทันทีทั้งจำนวนในงบไตรมาส 1 ปี 2564 (งบการเงินสำหรับช่วง 1 มกราคม – 31 มีนาคม 2564)

ตัวอย่างของกรณีที่กิจการยุติการปฏิบัติตามมาตรการผ่อนปรนชั่วคราว หลังวันที่ 31 ธันวาคม 2563

กิจการที่มีรอบปีบัญชี สิ้นสุด	เริ่มการทดสอบการด้อยค่าตาม TAS36 หรือผล ขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยวิธี อย่างง่าย	รับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในการวัด มูลค่าจากเรื่องดังกล่าวในกำไรหรือขาดทุนทันที ทั้งจำนวนเมื่อมีผลกระทบ
วันที่ 31 ธันวาคม	ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป (ตั้งแต่ไตรมาส 1)	ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป (ตั้งแต่ไตรมาส 1)
วันที่ 31 มีนาคม	ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป (ตั้งแต่ไตรมาส 4)	ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป (ตั้งแต่ไตรมาส 4)
วันที่ 30 มิถุนายน	ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป (ตั้งแต่ไตรมาส 3)	ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป (ตั้งแต่ไตรมาส 3)
วันที่ 30 กันยายน	ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป (ตั้งแต่ไตรมาส 2)	ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป (ตั้งแต่ไตรมาส 2)

ตัวอย่างของกรณีที่กิจการยุติการปฏิบัติตามมาตรการผ่อนปรนชั่วคราว ก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2563

กิจการที่มีรอบปีบัญชีสิ้นสุด	เริ่มการทดสอบการด้อยค่าตาม TAS 36 หรือผล ขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยวิธีอย่าง ง่าย	รับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในการวัดมูลค่า จากเรื่องดังกล่าวในกำไรหรือขาดทุนทันทีทั้ง จำนวน
วันที่ 31 ธันวาคม	ก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไตรมาส 4)	ก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไตรมาส 4)
วันที่ 31 มีนาคม	ก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไตรมาส 3)	ก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไตรมาส 3)
วันที่ 30 มิถุนายน	ก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไตรมาส 2)	ก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไตรมาส 2)
วันที่ 30 กันยายน	ก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไตรมาส 1)	ก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไตรมาส 1)



THANK YOU