

เสวนา

รศ. ดร. วรศักดิ์ ทูมมานนท์

อาจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

TFRS ที่ส่งผลกระทบต่องบการเงินจาก COVID-19

TFRS	ผลกระทบเชิงลบ
TAS 36	ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ (รวมถึง ROU ภายใต้ TFRS 16)
TAS 16	ผลขาดทุนจากการเลือกตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่
TAS 40	ผลขาดทุนจากการแสดงอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยวิธีมูลค่าธรรม
TFRS 9	ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นหากกิจการเลือกใช้วิธีการอย่างง่าย ผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการ ของตลาดด้วยมูลค่ายุติธรรม
TAS 37	ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้ประมาณการหนี้สิน เช่น ค่าปรับ
TAS 12	ผลขาดทุนจากการกลับรายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

อุตสาหกรรมที่ได้รับผลกระทบเชิงลบต่องบการเงิน

- อุตสาหกรรมการบิน
- อุตสาหกรรมการท่องเที่ยว เช่น โรงแรม
- ธุรกิจอาคารพาณิชย์ให้เช่า
- ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์
- ธุรกิจค้าปลีก
- ธุรกิจการแพทย์
- อุตสาหกรรมการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

- COVID-19 มีความไม่แน่นอนในระดับสูงมาก อาจส่งผลให้ฝ่ายบริหารของกิจการต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมากและไม่สามารถระบุหรือคาดการณ์ผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินของกิจการได้
- เป็นมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีสำหรับการจัดทำงบการเงินที่ได้รับผลกระทบจาก COVID-19 ที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

TFRS	มาตรการผ่อนปรน
TAS 36	สามารถเลือกที่จะไม่นำ COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้การด้อยค่าตาม TFRS 36
TAS 16	สามารถเลือกที่จะไม่นำข้อมูลภาวะวิกฤตจาก COVID-19 ที่อาจจะกระทบต่อการพยากรณ์ทางการเงินในอนาคตมาเป็นข้อมูลที่น่ามาใช้กับเทคนิคการวัดมูลค่ายุติธรรมของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
TAS 40	สามารถเลือกที่จะไม่นำข้อมูลภาวะวิกฤตจาก COVID-19 ที่อาจจะกระทบต่อการพยากรณ์ทางการเงินในอนาคตมาเป็นข้อมูลที่น่ามาใช้กับเทคนิคการวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

TFRS	มาตรการผ่อนปรน
TFRS 9	สามารถเลือกที่จะไม่ต้องนำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้ในการวัดผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นหากกิจการเลือกใช้วิธีการอย่างง่าย
	สามารถเลือกที่จะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563
	สามารถพิจารณาให้นำหนักของข้อมูลที่เกิดจาก COVID-19 เป็นน้ำหนักที่น้อยในเทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นตราสารหนี้ภายใต้ COVID-19

TFRS	มาตรการผ่อนปรน
TAS 37	สามารถเลือกที่จะไม่นำ COVID-19 มาพิจารณาเป็นเหตุการณ์ที่มีผลทำให้เกิดภาระผูกพัน
TFRS 16	สามารถเลือกที่จะไม่ต้องนำการลดค่าเช่าดังกล่าวมาถือเป็นการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า (lease modification)
TAS 12	สามารถเลือกที่จะไม่นำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ COVID-19 ที่มีความไม่แน่นอนซึ่งอาจกระทบต่อการประมาณการกำไรทางภาษีที่จะเกิดขึ้นในอนาคตมาเป็นข้อมูลในการประมาณการความเพียงพอของกำไรทางภาษีที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพื่อใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

คำชี้แจง เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้หลังจากวันสิ้นสุดแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์ การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

- COVID-19 ได้เริ่มผ่อนคลาย ความไม่แน่นอนต่าง ๆ เริ่มคลี่คลายลง
- หลายประเทศยังคงถือปฏิบัติตามหลักการของ IFRS กับการจัดทำงบการเงินเพื่อสะท้อนสถานการณ์ที่เป็นอยู่ในขณะนี้ให้กับผู้ใช้งบการเงินได้ทราบข้อมูลสำหรับการตัดสินใจ
- มีวัตถุประสงค์เพื่อชี้แจงและสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับการนำ TFRS มาใช้ในการจัดทำงบการเงินหลังจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสิ้นสุดลงในวันที่ 31 ธันวาคม 2563

TAS 36

- ต้องปฏิบัติตามหลักการของ TAS 36 โดยใช้ความพยายามที่ดีที่สุดในการประมาณการผลกระทบของ COVID-19 ที่มีต่อการพิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- ในการวัดมูลค่าจากการใช้ การประมาณการกระแสเงินสด ให้ให้น้ำหนักที่น้อยลงสำหรับข้อมูลที่มีความไม่แน่นอนสูงตามสภาพแวดล้อมของกิจการที่เป็นอยู่ โดยใช้ต้นทุนที่เหมาะสมกับประโยชน์ของการรายงานข้อมูลนั้น
- เพิ่มความเข้มงวดในการเปิดเผยข้อมูล เช่น ข้อสมมติ การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ ความอ่อนไหวของข้อสมมติ

TFRS	คำชี้แจง
TAS 36	<ul style="list-style-type: none">• ภายหลังจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสิ้นสุดลงในวันที่ 31 ธันวาคม 2563 หากกิจการประเมินแล้วมีผลขาดทุนด้อยค่าของสินทรัพย์ ให้กิจการรับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในการวัดมูลค่าในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่จำนวนนับแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป

TFRS 9

- ต้องปฏิบัติตามหลักการของ TFRS 9 ในการวัดผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของเครื่องมือทางการเงินโดยไม่ใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป ณ วันที่รายงาน เกี่ยวกับเหตุการณ์ในอดีต สภาพการณ์ปัจจุบัน และการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคต
- ใช้ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์ในอนาคตเกี่ยวกับ COVID-19 เป็นน้ำหนักที่น้อยกว่าข้อมูลที่สะท้อนความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้าจากประสบการณ์ในอดีต
- ใช้ข้อมูลที่สะท้อนความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้าจากประสบการณ์ในอดีตหรือข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตหรือวิธีอื่นที่ทำให้ผลลัพธ์ที่ใกล้เคียงกันประกอบกับดุลยพินิจของผู้บริหาร

TFRS	คำชี้แจง
TFRS 9	<ul style="list-style-type: none">• ภายหลังจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสิ้นสุดลงในวันที่ 31 ธันวาคม 2563 หากกิจการประเมินแล้วมีผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยวิธีอย่างง่าย ให้กิจการรับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในการวัดมูลค่าในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่ทั้งจำนวนนับแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป

TFRS	คำชี้แจง
TFRS 16	<ul style="list-style-type: none">• TFRS 16 ได้มีการปรับปรุงเรื่องการยินยอมลดค่าเช่าโดยใช้กับการยินยอมลดค่าเช่าที่เกิดขึ้นอันเป็นผลโดยตรงจาก COVID-19 กับการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในหรือก่อนวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หากกิจการเลือกที่จะยุติการปฏิบัติตามมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวก่อนวันที่ 31/12/2563

- กิจการต้องปฏิบัติตาม TFRS
- หากกิจการประเมินแล้วมีผลขาดทุนด้อยค่าของสินทรัพย์/ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยวิธีอย่างง่าย ให้กิจการรับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในการวัดมูลค่าในกำไรหรือขาดทุนทันทีสำหรับการจัดทำงบการเงินที่มีรอบระยะเวลา รายงานที่กิจการยุติการใช้มาตรการผ่อนปรน