(ไม่เก็บค่าธรรมเนียม)

เอกสารประกอบการสัมมนาทางวิชาการ (ไม่เสียค่าใช้จ่าย)

โครงการสัมมนา เสริมความคิด ติดปีกวิชาชีพ กับคณะพาณิชย์ฯ ธรรมศาสตร์ ปี 2565

เรื่อง “Update มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ NPAEs (2565)”

โดย

รองศาสตราจารย์ ดร.ศิลปพร ศรีจั่นเพชร

รองศาสตราจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

วันที่ 22 ธันวาคม 2565

เวลา 09.00 – 16.30 น.

ณ ห้อง พบ.201 คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี

มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ท่าพระจันทร์

จัดโดย ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

Update มาตรฐานการบัญชี
TFRS for NPAEs (2565)

รศ.ดร. ศิลปพร ศรีจั่นเพชร

ประธานคณะกรรมการด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ฯ

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

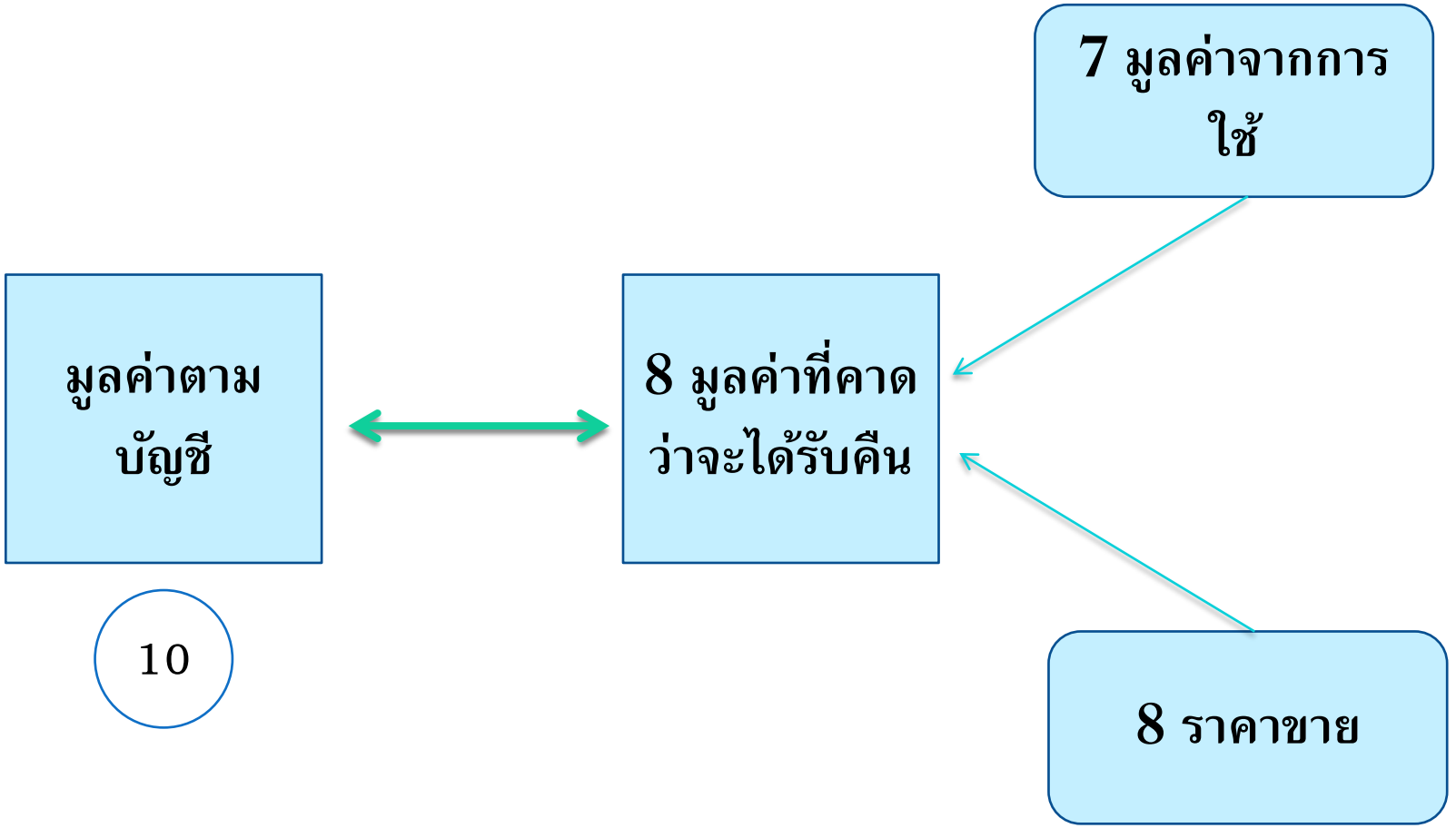
22 ธันวาคม 2565

มาตรฐานบัญชีของโลก

- IAS/ IFRS…..IASB

- **SFAS : Statement of Financial Accounting Standards : US GAAP**
- ประเด็นแตกต่าง
- เข้าหลังออกก่อน **LIFO**
- การตีราคาเพิ่ม
- การด้อยค่า **Impairment**

TBS Sillapaporn Srijunpetch



TBS Sillapaporn Srijunpetch

บทที่ 1 ความเป็นมาและวัตถุประสงค์

- **กว่าจะมาเป็น NPAEs**

TBS Sillapaporn Srijunpetch

TFRSs ก่อนปี 2554

- บริษัทมหาชน จำกัด และธุรกิจที่ไม่ใช่บริษัทมหาชน จำกัด ใช้มาตรฐานการบัญชี ชุดเดียวกัน
- ครอบคลุมถึง
  - แม่บทการบัญชี
  - มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
  - การตีความมาตรฐานการบัญชี
- ส่วนใหญ่อ้างอิงจาก **IFRS/ IAS**
- บางส่วนอ้างอิงจาก **US GAAP**

TFRSs ก่อนปี 2554

- มีการผ่อนผันการบังคับใช้ 8 ฉบับให้กับบริษัทที่มิใช่บริษัทมหาชน
  - *TAS 7 งบกระแสเงินสด*
  - *TAS 14 การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน*
  - *TAS 24 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง*
  - *TAS 27 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ*
  - *TAS 28 เงินลงทุนในบริษัทร่วม*
  - *TAS 31 ส่วนได้เสียในการร่วมค้า*
  - *TAS 36 การด้อยค่าของสินทรัพย์*
  - *TAS 107 การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน*

TFRSs - 8

- ก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างไร
  - ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยที่อ้างอิงจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ
  - ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยที่อ้างอิงจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก (SME)
  - ค. มาตรฐานการรายงานทางการเงินของสหรัฐอเมริกาที่ดัดแปลงให้ง่ายขึ้น
  - ง. มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยที่มีประกาศสภาวิชาชีพบัญชียกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชีบางฉบับ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

“ทุกวันนี้ เราก็มีคุณภาพมาตรฐานไม่ได้ด้อยกว่าเขา
แต่ก็อยากให้นักบัญชีเข้าใจว่าควรปฏิบัติในสภาพแวดล้อม
หรือบริบทของสังคมไทย ที่ไม่ใช่ต่างประเทศ เพราะหลายอย่าง
ที่กำหนดเราอาจทำไม่ได้เหมือนอย่างต่างประเทศ
นักวิชาชีพที่มีฝีมือ ควรปรับให้เหมาะสมกับความเป็นไปได้
ของสังคมไทย ไม่ใช่อ้างความเป็นสากล โดยยึดแบบอย่าง
จากต่างประเทศ แต่ไม่คำนึงถึงสภาพแวดล้อมของประเทศไทย
และสังคมไทย”

— ศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช

TBS Sillapaporn Srijunpetch

พัฒนาการ TFRS for NPAEs ของสภาวิชาชีพบัญชี

(1) การจัดตั้งคณะทำงานศึกษาแนวทางปฏิบัติการบัญชีสำหรับเอสเอ็มอี (SME) เมื่อปี พ.ศ. 2548-2549

(2) การจัดตั้งคณะทำงานจัดทำแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับธุรกิจขนาดย่อม เมื่อปี พ.ศ. 2549-2551

(3) การจัดตั้งคณะอนุกรรมการศึกษาแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับเอสเอ็มอี เมื่อปี พ.ศ. 2551-2553

(4) การจัดตั้งคณะทำงานจัดทำร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) เมื่อปี 2553-2554

TBS Sillapaporn Srijunpetch

TFRSs ตั้งแต่ปี 2554

มาตรฐานการรายงานทางการเงินแบ่งเป็น 2 ระดับ

1

PAEs (Publicly Accountable Entities)
= กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

2

NPAEs (Non-Publicly Accountable Entities)
= กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
= กิจการที่ไม่ใช่ PAEs

TFRSs ตั้งแต่ปี 2554

1 **PAEs** • Full TFRSs

2 **NPAEs** • TFRSs for NPAEs

รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินของกรมพัฒนาธุกิจการค้า พ.ศ. 2554

- ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 ประเทศไทยมีมาตรฐานการรายงานทางการเงินกี่ชุด
  - ก. 1 ชุด
  - ข. 2 ชุด
  - ค. 3 ชุด
  - ง. 4 ชุด

TBS Sillapaporn Srijunpetch

- นักบัญชีในประเทศไทยใช้คำใดเป็นคำแรกในการเรียกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
  - ก. มาตรฐานการบัญชี
  - ข. หลักการบัญชี
  - ค. หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
  - ง. แนวปฏิบัติทางการบัญชี

TBS Sillapaporn Srijunpetch

- ข้อใดไม่ใช่ที่มาในการกำหนดให้มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
  - ก. เพื่อให้แนวทางในการรายงานทางการเงินในระดับสากล
  - ข. เพื่อลดภาระและต้นทุนในการจัดทำรายงานทางการเงิน
  - ค. เพื่อลดความยุ่งยากซับซ้อนจากการใช้แนวคิดมูลค่ายุติธรรม
  - ง. เพื่อความเหมาะสมและสามารถปฏิบัติงานได้ภายใต้สภาพแวดล้อมทางธุรกิจสำหรับประเทศไทย

หลักสำคัญของการปรับปรุง TFRS for NPAEs

(ย 1.3)

- ทำให้สมบูรณ์ขึ้น
- คงความง่ายในทางปฏิบัติ
- เพิ่มทางเลือกในวิธีปฏิบัติทางบัญชี

เหตุผลของการปรับปรุง TFRS for NPAEs ฉบับเดิม (ปี 2554) มาเป็น TFRS for NPAEs (ปี 2565) (ย 1.2)

- สภาพแวดล้อม
- ลักษณะการประกอบธุรกิจ
- ความซับซ้อนและความหลากหลายของธุรกรรม
- รวมทั้งนำ TFRS for NPAEs ที่ออกประกาศภายหลังหลายฉบับนำมารวมกันเป็นฉบับสมบูรณ์

หลักการสำคัญของการปรับปรุง TFRS for NPAEs ในปี พ.ศ. 2565 (ย 1.3)

- 1) ทำให้มีความสมบูรณ์มากขึ้น โดยเพิ่มวิธีปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับบางธุรกรรม (ย 1.3.1) เช่น
  - 1.1) เกษตรกรรม ตามบทที่ 22
  - 1.2) เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ตามบทที่ 23
  - 1.3) อนุพันธ์ ตามบทที่ 24
  - 1.4) การรวมธุรกิจ ตามบทที่ 25
  - 1.5) การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ตามบทที่ 26
  - 1.6) ข้อตกลงสัมปทานบริการ ตามบทที่ 27

หลักการสำคัญของการปรับปรุง TFRS for NPAEs ในปี พ.ศ. 2565 (ย 1.3)

2) คงความง่ายในทางปฏิบัติ (ย 1.3.2) เช่น

- 2.1) งบการเงินระหว่างกาล ตาม ย 4.4
- 2.2) การตีราคาใหม่ของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ตาม ย 10.14 ถึง ย 10.23

- 2.3) การวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์

เพื่อการลงทุน ตาม ย 12.17 ถึง ย 12.20

หลักการสำคัญของการปรับปรุง TFRS for NPAEs ในปี พ.ศ. 2565 (ย 1.3)

3) เพิ่มทางเลือกในวิธีปฏิบัติทางบัญชี (ย 1.3.3) เช่น

- 3.1) การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตาม ย 4.14 ถึง ย 4.17
- 3.2) การจัดทำงบการเงินรวม หรืองบการเงินของกลุ่มกิจการ ตาม ย 4.23
- 3.3) การกำหนดสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานที่ไม่ใช่สกุลเงินบาท ตาม ย 21.18

หลักการสำคัญในการพัฒนาหรือปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) คืออะไร

ก. คงความง่าย

ข. มีความสมบูรณ์

ค. เพิ่มทางเลือกในวิธีปฏิบัติทางบัญชี

ง. ถูกทั้ง ก. ข. และ ค.

วัตถุประสงค์หลักของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) คืออะไร

- ก. การลดต้นทุนในการจัดทำรายงานการเงิน
- ข. รายงานการเงินมีคุณภาพ เชื่อถือได้
- ค. การจัดหาเงินทุนจากตลาดหลักทรัพย์ได้
- ง. การพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ

TFRS for NPAEs (ปี 2565) เพิ่มวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับธุรกรรมใด

ก. สัญญาเช่า

ข. ต้นทุนการกู้ยืม

ค. เกษตรกรรม

ง. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
TFRS for NPAEs

TBS Sillapaporn Srijunpetch

เดิม 22 บท 392 ย่อหน้า

Stand alone

- กรอบแนวคิด
- การนำเสนองบการเงิน
- การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนประมาณการทางบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาด
- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- ลูกหนี้
- สินค้าคงเหลือ

TFRS for NPAEs

- เงินลงทุน
- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- ต้นทุนการกู้ยืม
- สัญญาเช่า
- ภาษีเงินได้

TFRS for NPAEs

- ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
- เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- รายได้
- การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์
- สัญญาก่อสร้าง
- ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

- บทที่ 22 เกษตรกรรม
- บทที่ 23 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล
- บทที่ 24 อนุพันธุ์
- บทที่ 25 การรวมธุรกิจ
- บทที่ 26 การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- บทที่ 27 ข้อตกลงสัมปทานบริการ

บทที่ 2 ขอบเขต NPAEs

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEs ขอบเขต

- ใช้กับ “กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” ตามนิยามในมาตรฐาน
- ในกรณีที่กิจการ **NPAEs** ไม่ประสงค์ที่จะจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ *ให้กิจการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) ทุกฉบับ โดยปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ*

- กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะไม่ประสงค์จะจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 20/2554 ได้หรือไม่ อย่างไร
  - ก. ไม่ได้ กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีอย่างเดียวเท่านั้น
  - ข. ไม่ได้ กิจการกิจการต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543
  - ค. ได้ กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย
  - ง. ได้ กิจการต้องขออนุญาตผ่อนผันจากสภาวิชาชีพบัญชีตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีดังกล่าว

กลุ่ม PAEs คือ

กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) คือ

1) กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการซึ่งมีการซื้อขายต่อประชาชน ไม่ว่าจะเป็นตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศหรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ (Over the counter) รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค หรือ กิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบการเงินของกิจการให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่นเพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใด ๆ ต่อประชาชน Initial Public Offering :

กลุ่ม PAEs คือ

กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) คือ

2) กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น เป็นต้น

3) บริษัทมหาชน ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน

4) กิจการอื่นที่จะกำหนดเพิ่มเติม

TBS Silapaporn Srijunpetch

NPAEs ขอบเขต

- เพิ่มเติมตัวอย่างประเภท NPAEs ได้แก่ โรงรับจำนำ
- บริษัทบริหารสินทรัพย์ที่มีสถานภาพเป็นบริษัทจำกัด (ย 23)

กลุ่ม NPAEs คือ

กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) หมายถึง ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามที่กำหนดไว้ใน พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

มาตรา 8 และ ไม่ใช่ PAEs

- ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะคือใคร
  - ก. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่มีทุนจดทะเบียนเกิน 500 ล้านบาท
  - ข. บริษัทจำกัดที่มีสินทรัพย์รวมเกิน 1,000 ล้านบาท
  - ค. บริษัทมหาชนจำกัด
  - ง. ข้อ ก ข และ ค ถูก

TBS Sillapaporn Srijunpetch

- กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะคือใคร
  - ก. บริษัทมหาชนจำกัด
  - ข. บริษัทมีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
  - ค. บริษัทหลักทรัพย์
  - ง. บริษัทค้าอสังหาริมทรัพย์

TBS Sillapaporn Srijunpetch

คำถาม

- กิจการต่อไปนี้ทำบัญชีหรือไม่ ถ้าต้องทำ จะใช้มาตรฐานการบัญชีชุดใด
- โรงรับจำนำ
- บริษัททัวร์
- บริษัทประกันชีวิต
- ธนาคารที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
- ห้างหุ้นส่วนจำกัดเสริมสวยเสน่ห์สาว

TBS Sillapaporn Srijunpetch

- ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทย เป็นกิจการประเภทใด ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีฯ
  - ก. กิจการพิเศษที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น
  - ข. หน่วยงานของรัฐ
  - ค. กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
  - ง. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

โรงรับจำนำเป็นกิจการดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอก ถือเป็นกิจการ ที่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่ อย่างไร

ก. เป็น เพราะเข้าเงื่อนไขของ PAEs

ข. เป็น เพราะเป็นสถาบันการเงิน

ค. ไม่เป็น เพราะไม่ได้ดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอก

ง. ไม่เป็น เพราะไม่ใช่ในวงกว้าง

บทที่ 3 กรอบแนวคิด

TBS Sillapaporn Srijunpetch

Accounting Framework

- กรอบแนวคิดและแม่บทการบัญชี แตกต่างกันอย่างไร
- แรกสุด ชื่อ โครงงานทางบัญชี

การแก้ไขเพิ่มเติม TFRS for NPAEs บทที่ 3

- ขยายความเรื่อง “การดำเนินงานต่อเนื่อง” **(Going Concern)** (ย 3.4)
- เพิ่มเติมตัวอย่างการพิจารณาเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบของกฎหมาย **Substance Over Form** (ย 3.19)
- เพิ่มเติมกำหนดทางเลือกใช้การวัดมูลค่านอกเหนือจากราคาทุน (ย 3.23)

คำชี้แจงการจัดทำงบการเงิน ตามเกณฑ์อื่นที่มิใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ย่อหน้าที่ 25 ได้กล่าวว่า “งบการเงินต้องจัดทำขึ้นตามเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ฝ่ายบริหารมีความตั้งใจที่จะชำระบัญชี หรือหยุดประกอบธุรกิจ

- หากจากการประเมินความสามารถของกิจการในการดาเนินงานอย่างต่อเนื่อง ทำให้ฝ่ายบริหารตระหนักว่ามีความไม่แน่นอนอย่างมีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ใดที่อาจทำให้เกิด ความสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยให้ทราบถึงความไม่แน่นอนดังกล่าว

TBS Sillapaporn Srijunpetch

- ในกรณีที่งบการเงินมิได้จัดทำขึ้นตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่อง กิจการต้องเปิดเผยถึงข้อเท็จจริงนี้ พร้อมทั้งเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินและเหตุผลที่ไม่อาจถือได้ว่ากิจการเป็นกิจการที่จะดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้”
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ย่อหน้าที่ 14 กล่าวว่า “กิจการต้องไม่จัดทำงบการเงินโดยใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง หากภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ฝ่ายบริหารของกิจการตั้งใจที่จะชำระบัญชีหรือหยุดประกอบธุรกิจ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ข้อ 4 การจัดประเภทรายการ

กิจการต้องจัดประเภทรายการสินทรัพย์และรายการหนี้สินทั้งหมดของกิจการ ในรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งกิจการใช้เกณฑ์อื่นที่มิใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องเป็นรายการหมุนเวียน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ข้อ 5 การนำเสนองบการเงินและการเปิดเผยข้อมูล

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้เพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

1) ข้อเท็จจริงที่ทำให้กิจการใช้เกณฑ์อื่นที่มิใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงิน เช่น การหยุดประกอบธุรกิจ การชำระบัญชี หรือการจดทะเบียนเลิกกิจการ เป็นต้น
2) เหตุผลที่ไม่อาจถือได้ว่ากิจการเป็นกิจการที่จะดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้
3) เกณฑ์ที่กิจการใช้สำหรับการจัดทำงบการเงิน
4) มูลค่าตามบัญชีและมูลค่าที่กิจการวัดมูลค่ารายการสินทรัพย์และหนี้สินสำหรับการจัดทำงบการเงิน
5) กิจการอาจเลือกไม่นำเสนอข้อมูลเปรียบเทียบ และเปิดเผยเหตุผลในการที่กิจการไม่นำเสนอข้อมูลเปรียบเทียบ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

- ข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะคืออะไร
  - ก. เกณฑ์คงค้าง กับความเชื่อถือได้
  - ข. เกณฑ์คงค้าง กับการดำเนินงานต่อเนื่อง
  - ค. ความเชื่อถือได้ กับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
  - ง. ความมีสาระสำคัญ กับความเข้าใจได้

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEs:กรอบแนวคิด

- การรับรู้รายการ หมายถึง การรวมรายการเข้าเป็นส่วนหนึ่งของงบแสดงฐานะการเงิน หรืองบกำไรขาดทุน
- องค์ประกอบของงบการเงิน ได้แก่
  - สินทรัพย์
  - หนี้สิน
  - ส่วนของเจ้าของ
  - รายได้
  - ค่าใช้จ่าย

- รายการใดต่อไปนี้ไม่กระทบการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของโดยตรง
  - ก. การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เผื่อขาย
  - ข. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
  - ค. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
  - ง. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการ

มูลค่ายุติธรรม Fair Value

- ระดับ 1
- ระดับ 2
- ระดับ 3

- ภาระผูกพันของกิจการจะบันทึกบัญชีเมื่อใด
  - ก. ได้รับการอนุมัติรายการโดยฝ่ายบริหารแล้ว
  - ข. ต้องรู้จำนวนเงินแน่นอน
  - ค. ต้องมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นค่อนข้างแน่ และประมาณจำนวนเงินได้อย่างสมเหตุสมผล
  - ง. ต้องบันทึกบัญชีทันทีที่เกิดข้อผูกพัน ไม่ว่าจะมีเงื่อนไขใด ๆ

Principle vs Rule Base

Probable and Reasonably estimated

1. Remote ยากที่จะเกิด
2. Reasonable Possible เกิดอย่างสมเหตุสมผล
3. Probable ค่อนข้างแน่

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEs:กรอบแนวคิด

- **การวัดมูลค่า** คือ การกำหนดจำนวนที่เป็นตัวเงินเพื่อรับรู้องค์ประกอบของงบการเงิน
- เกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่า ได้แก่
  - ราคาทุนเดิม
  - ราคาทุนปัจจุบัน
  - มูลค่าที่จะได้รับหรือชำระ
  - มูลค่าปัจจุบัน
  - มูลค่ายุติธรรม

PAEs Qualitative characteristics

Fundamental QCs:

- **Relevance**
- **Faithful representation**

Enhancing QCs:

- Verifiability
- Comparability
- Understandability
- Timeliness

Pervasive constraints:

- Materiality
- Cost versus benefits

NPAEs กรอบแนวคิด

- ข้อมูลดังกล่าวต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานคือ ~~เชื่อถือได้~~ ตัวแทนอันเที่ยงธรรม และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
- ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมได้แก่
  - เปรียบเทียบกันได้
  - ยืนยันความถูกต้องได้
  - ทันต่อเวลา
  - เข้าใจได้

คำถาม

- ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน ของ PAEs และ NPAEs แตกต่างกันอย่างไร

- **ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของข้อมูลในงบการเงินของ NPAEs มี 4 ลักษณะ ดังนี้**
  - ก. ความครบถ้วน ความระมัดระวัง ความเข้าใจได้ เปรียบเทียบกันได้
  - ข. เกี่ยวข้องการตัดสินใจ เข้าใจได้ เชื่อถือได้ เปรียบเทียบกันได้
  - ค. ตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความระมัดระวัง ความครบถ้วน เกี่ยวข้องการตัดสินใจ
  - ง. เปรียบเทียบกันได้ ยืนยันความถูกต้องได้ ทันต่อเวลา เข้าใจได้

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEs กรอบแนวคิด

- นอกจากนี้ยังมีข้อควรพิจารณาอื่น ได้แก่
  - ความระมัดระวัง
  - ความมีสาระสำคัญ
  - ความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป
  - ความสมดุลระหว่างลักษณะเชิงคุณภาพ

NPAEs กรอบแนวคิด

- การรับรู้รายการ หมายถึง การรวมรายการเข้าเป็นส่วนหนึ่งของงบแสดงฐานะการเงิน หรืองบกำไรขาดทุน
- องค์ประกอบของงบการเงินที่ให้ข้อมูลในการประเมินฐานะการเงินของกิจการ ได้แก่ รายการสินทรัพย์ รายการหนี้สิน และรายการส่วนของเจ้าของ
- องค์ประกอบของงบการเงินที่ให้ข้อมูลในการประเมินผลการดำเนินงาน ได้แก่ รายการรายได้และรายการค่าใช้จ่าย

สัญญาเช่าเงินทุน ถือผู้เช่าเป็นผู้ซื้อสินทรัพย์ เพราะอะไร

ก. เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ

ข. มูลค่าของสินทรัพย์สูง

ค. อายุการใช้งานนาน

ง. ผู้เช่ามีกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ผู้จัดทำงบการเงินใช้ดุลยพินิจด้วยความระมัดระวังตามสมควรภายใต้สถานการณ์ใด

ก. การรับรู้รายการ

ข. การวัดมูลค่า

ค. ความมีสาระสำคัญ

ง. ความไม่แน่นอน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

บทที่ 4: การนำเสนองบการเงิน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEs (2565)

เพิ่มเติมหลักการเรื่อง งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
(ย 4.14 ถึง ย.4.17)

เพิ่มเติมรายการอย่างน้อยในงบแสดงฐานะการเงิน

1) สินทรัพย์ชีวภาพ (ย 4.9.6)

2) เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมหรือการร่วมค้า (ย 4.9.8)

3) ค่าความนิยม (ย 4.9.14)

เพิ่มเติมเรื่องงบการเงินของกลุ่ม (ย 4.23)

NPAEs:การนำเสนองบการเงิน

- งบการเงินที่สมบูรณ์ต้องประกอบด้วย
  - งบแสดงฐานะการเงิน
  - งบกำไรขาดทุนหรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
  - งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ
  - หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- กิจการสามารถจัดทำงบการเงินเสริมถ้ากิจการประสงค์ ได้แก่ (1) งบกระแสเงินสดตาม TAS 7 (ย 4.2) และ (2) งบการเงินระหว่างกาลตาม TAS 34 (ย **4.4**) ได้ หากกิจการเห็นว่างบการเงินเสริมดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) หลายแห่งอาจเลือกปฏิบัติตาม TFRS for PAEs ด้วยเหตุผลหลายประการ เช่น

1) กิจการมีความเห็นว่า การจัดทำและนำเสนองบการเงินตามข้อกำหนดของ TFRS for PAEs จะทำให้รายงานทางการเงินของกิจการมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินมากยิ่งขึ้น เนื่องจากมีความเกี่ยวเนื่องกับการตัดสินใจหรือมีคุณสมบัติในการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมมากยิ่งขึ้น หรือ
2) กิจการเป็นบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วม หรือบริษัทในเครือต้องทำตามนโยบายของบริษัทใหญ่ที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งต้องทำตามนโยบายด้านการบัญชีของกลุ่มกิจการที่กำหนดให้จัดทำและนำเสนองบการเงินตาม TFRS for PAEs

งบการเงินที่สมบูรณ์สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะประกอบไปด้วยรายการ ยกเว้นข้อใด

ก. งบแสดงฐานะการเงิน

ข. งบกระแสเงินสด

ค. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ

ง. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบการเงินของกลุ่มกิจการ

- TFRS for NPAEs **ไม่กำหนดให้กิจการต้องจัดทำ**

1) งบการเงินรวม หรือ

2) งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

แต่ถ้ากิจการเห็นถึงประโยชน์ของงบการเงินดังกล่าว ก็สามารถทำได้ (ย 4.23)

PAEs :IAS 1

- Changes of financial statement titles to reflect their "Functions"
  - Statement of Financial Position
  - Statement of Comprehensive Income
  - Statement of Changes in Equity
  - Statement of Cash Flows

ตัวอย่าง งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

แสดงการนำเสนอกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงบเดียวและจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่

หน่วย : พันบาท

	หมายเหตุ	25X2	25X1
รายได้		390,000	355,000
ต้นทุนขาย		(245,000)	(230,000)
กำไรขั้นต้น		145,000	125,000
รายได้อื่น		20,667	11,300
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(9,000)	(8,700)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(20,000)	(21,000)
ค่าใช้จ่ายอื่น		(2,100)	(1,200)
ต้นทุนทางการเงิน		(8,000)	(7,500)
ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วม (1)		35,100	30,100
กำไรก่อนภาษี		161,667	128,000
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		(40,417)	(32,000)
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง		121,250	96,000
ขาดทุนสำหรับปีการดำเนินงานที่ยกเลิก		–	(30,500)
กำไรสำหรับปี		121,250	65,500
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ตัวอย่าง งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

แสดงการนำเสนอกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงบเดียวและจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ (ต่อ)

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าการดำเนินงานต่างประเทศ [2]	5,334	10,667
สินทรัพย์ทางการเงินเผื่อขาย [2]	(24,000)	26,667
การป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด [2]	(667)	(4,000)
กำไรจากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่	933	3,367
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการบำนาญ	(667)	1,333
สวนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม [3]	400	(700)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น [4]	4,667	(9,334)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษี	(14,000)	28,000
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	107,250	93,500

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ตัวอย่าง งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

แสดงการนำเสนอกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในสองงบและจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

หน่วย : พันบาท

	หมายเหตุ	25X2	25X1
รายได้		390,000	355,000
รายได้อื่น		20,667	11,300
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ		(115,100)	(107,900)
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์		16,000	15,000
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป		(96,000)	(92,000)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน		(45,000)	(43,000)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		(19,000)	(17,000)
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(4,000)	-
ค่าใช้จ่ายอื่น		(6,000)	(5,500)
ต้นทุนทางการเงิน		(15,000)	(18,000)
ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วม [5]		35,100	30,100
กำไรก่อนภาษี		161,667	128,000
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		(40,417)	(32,000)
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง		121,250	96,000
ขาดทุนสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก		-	(30,500)
กำไรสำหรับปี		121,250	65,500

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ตัวอย่าง งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แสดงการนำเสนอกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในสองงบและจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ (ต่อ)

ตัวอย่างงบการเงินของกลุ่มบริษัท กขค – งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2
(แสดงการนำเสนอกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในสองงบ)

หน่วย : พันบาท

	หมายเหตุ	25X2	25X1
กำไรสำหรับปี		121,250	65,500
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:			
ส่วนต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าการดำเนินงานต่างประเทศ		5,334	10,667
สินทรัพย์ทางการเงินเผื่อขาย		(24,000)	26,667
การป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด		(667)	(4,000)
กำไรจากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่		933	3,367
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการบำนาญผลประโยชน์พนักงาน		(667)	1,333
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม (6)		400	(700)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (7)		4,667	(9,334)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี–สุทธิจากภาษี		(14,000)	28,000

TBS Sillapaporn Srijunpetch

การนำเสนองบการเงิน

- งบการเงินควรนำเสนอข้อมูลที่เปรียบเทียบได้
- งบการเงินระหว่างกาลต้องเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อใน **TFRS for NPAEs**
- ห้ามนำสินทรัพย์และหนี้สิน หรือรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะและหน้าที่ต่างกัน มาหักกลบกัน
- ต้องมีการระบุเอกลักษณ์ **(Identification)** อย่างชัดเจน

NPAEs:การนำเสนองบการเงิน

- ต้องมีการระบุเอกลักษณ์ Identification อย่างชัดเจน
- PAEs การระบุชื่องบการเงิน
- หัวงบการเงิน

- ข้อใดต่อไปนี้ไม่ถือเป็นเอกลักษณ์ของงบการเงิน
  - ก. ชื่อของงบการเงิน
  - ข. ชื่อของกิจการที่เสนอรายงาน
  - ค. ชื่อของผู้บริหารของกิจการ
  - ง. สกุลเงินที่ใช้รายงาน

งบแสดงฐานะการเงิน

- ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการประเมินฐานะการเงิน ได้แก่ ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ
- ต้องแยกแสดงการจัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเป็นรายการหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน

งบกำไรขาดทุน

- กิจการต้องรับรู้รายการรายได้และค่าใช้จ่ายทุกรายการสำหรับงวดในงบกำไรขาดทุน เพื่อคำนวณหาผลกำไร (ขาดทุน) ยกเว้นรายการกำไรหรือขาดทุน ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

- กิจการจะเลือกจัดประเภทค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ (Function) หรือตามลักษณะ (Nature) ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหาร

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ

- กิจการต้องนำเสนอรายการต่อไปนี้
  - เงินทุนที่ได้รับจากเจ้าของและจ่ายคืนให้แก่เจ้าของ รวมทั้งส่วนแบ่งกำไร
  - กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด
  - ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด การเปลี่ยนแปลงรายการต่าง และยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด
  - รายการซึ่งกำหนดให้กิจการรับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

ข้อใดไม่ใช่องค์ประกอบของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ

ก. ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ข. ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ค. ผลสะสมของการแก้ไขข้อผิดพลาดในงบการเงินงวดก่อน

ง. เงินปันผลจ่ายหรือส่วนแบ่งกำไรที่ปันให้เจ้าของ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- ต้องแสดงข้อมูลดังต่อไปนี้
  - ข้อความที่ระบุว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นตาม TFRS for NPAEs
  - สรุปนโยบายการบัญชีที่เลือกใช้
  - ข้อมูลที่กำหนดให้เปิดเผยเป็นการเฉพาะ
  - ข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

การจัดทำและการนำเสนองบการเงิน ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554

งบการเงินสำหรับธุรกิจทั่วไป มี 5 แบบ จำแนกตามประเภทผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ประกอบด้วยงบการเงินดังนี้

1. งบแสดงฐานะการเงิน

2.1 งบกำไรขาดทุน

2.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ

4. งบกระแสเงินสด

5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

6. งบการเงินรวม

ทั้งนี้ต้องแสดงตัวเลขเปรียบเทียบ (ของงวดก่อน) ไว้ด้วย

แบบ	ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	งบการเงินที่ต้องจัดทำ
1	ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	1, 2.1, 5
2	บริษัทจำกัด	1, 2.1, 3, 5
3	บริษัทมหาชนจำกัด	1, 2.2, 3, 4, 5, 6
4	นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ	1, 2.1, 3, 5
5	กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร	1, 2.1, 3, 5

- หนี้สินหมุนเวียนรายการใดแสดงก่อนรายการอื่น
  - ก. เจ้าหนี้การค้า
  - ข. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
  - ค. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
  - ง. เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อใดเป็นลำดับแรกสุด

ก. สรุปนโยบายการบัญชี

ข. เกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน

ค. ข้อมูลที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้เปิดเผยเป็นการเฉพาะ

ง. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ข้อมูลเปรียบเทียบ Comparatives

- ตัวเลขเปรียบเทียบ **Corresponding Figures**
- งบการเงินเปรียบเทียบ **Comparative Financial Statements**

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ข้อมูลเปรียบเทียบ: Comparative Information

1. ตัวเลขเปรียบเทียบ (Corresponding Figures) : ข้อมูลเปรียบเทียบ ซึ่งจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลอื่นสำหรับงวดก่อนได้นำมาแสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินงวดปัจจุบัน
2. งบการเงินเปรียบเทียบ (Comparative Financial Financial Statements)

TBS Sillapaporn Srijunpetch

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด(มหาชน)ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกระแสเงินสด และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร

ของประเทศไทย หมายถึง ข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

1. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS: Thai Financial Reporting Standards) ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS : International Financial Reporting Standards) เรียกว่า มาตรฐานชุดใหญ่ ใช้สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs: Publicly Accountable Entities)

TBS Sillapaporn Srijunpetch

แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร

2. มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 20/2554 เรียกว่า มาตรฐานชุดเล็ก ใช้สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs : Non-Publicly Accountable Entities)

ข้อกำหนดของ TSA 700

การแสดงความเห็นต่องบการเงิน

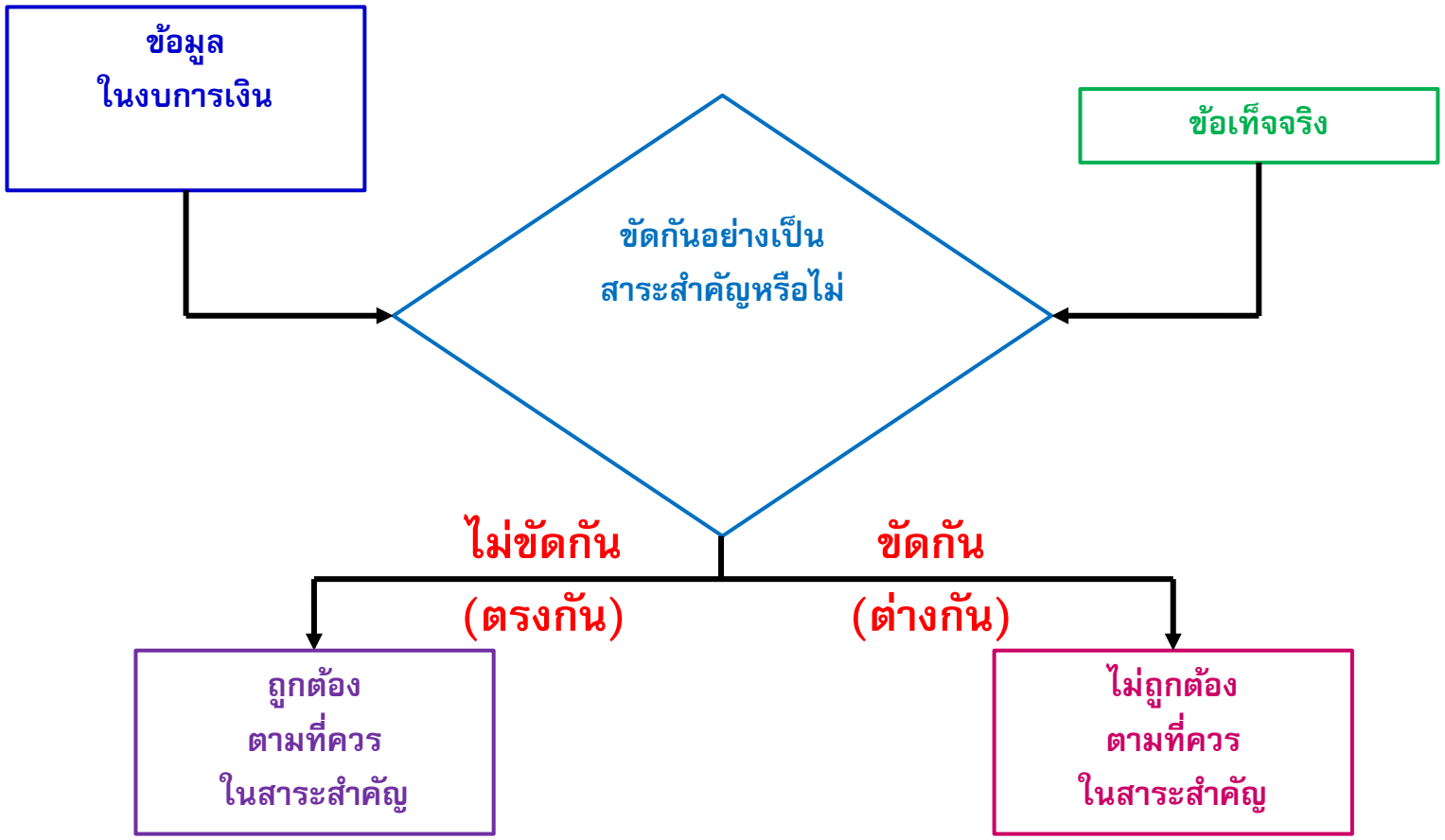
- ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่า งบการเงินได้จัดทำขึ้นในสาระสำคัญตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- ในการแสดงความเห็นดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องสรุปว่าผู้สอบบัญชีได้มาซึ่งความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

TBS Sillapaporn Srijunpetch

การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

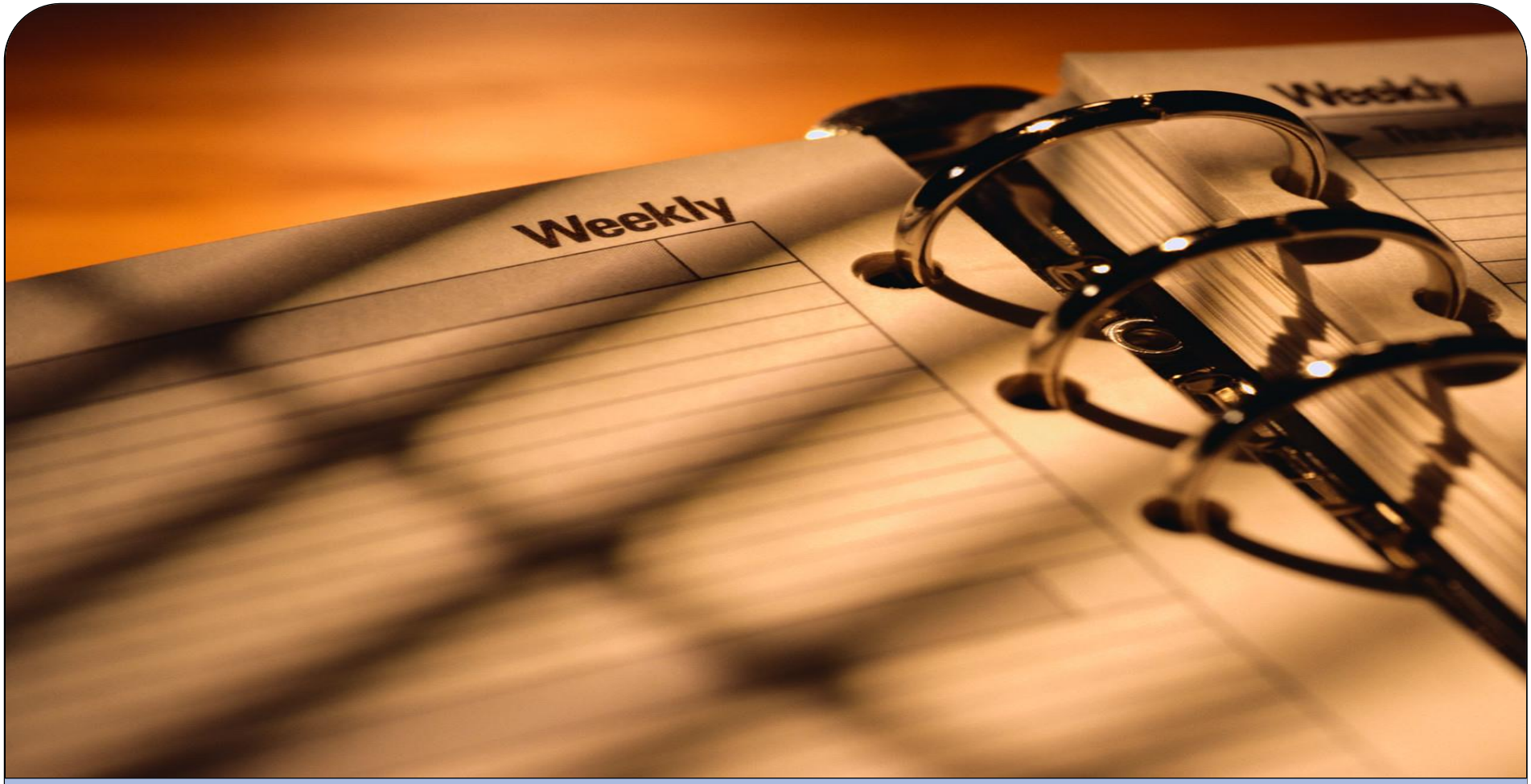
Material Misstatement (MM)

คำจำกัดความของ TSA 200



MM อาจเกิดขึ้นจากข้อผิดพลาดหรือการทุจริต

TBS Sillapaporn Srijunpetch



บทที่ 5

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาด

TBS Sillapaporn Srijunpetch

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาด

- การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีประกอบด้วย

  (ก) การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

  (ข) การเปลี่ยนแปลงประมาณการบัญชี และ

  (ค) การแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดก่อน

- เพิ่มความชัดเจนว่า การตีราคาใหม่ของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นการปรับมูลค่า

ไม่ใช่ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

(ย 5.12ก)

เดิมกิจการบันทึกมูลค่าเครื่องจักรที่ใช้งานด้วยราคาทุน ต่อมากิจการเปลี่ยนมาแสดงมูลค่าเครื่องจักรเดิมด้วยราคาที่ตีใหม่ ดังนี้ เป็นการเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีหรือไม่ ประเภทใด

- ก. ไม่เป็นการเปลี่ยนแปลงทางการบัญชี
- ข. การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชี ประเภทการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
- ค. การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชี ประเภทการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี
- ง. การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชี ประเภทข้อผิดพลาดในงวดก่อน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

คำถาม การเปลี่ยนแปลงอะไร

- เกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- อายุการใช้งานเครื่องจักร
- ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรตั้งแต่สามปีที่แล้ว
- เปลี่ยนมูลค่าคงเหลือของเครื่องจักร
- เปลี่ยนวิธีคำนวณราคาทุนจาก FIFO เป็น ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

คำถาม

- GAAP 1 ไป GAAP 2
- Non GAAP ไป GAAP

- **Retroactive Method**

  ปรับย้อนหลัง ใช้กับการแก้ไขข้อผิดพลาดที่สำคัญ และการเปลี่ยนนโยบายการบัญชี

- **Prospective Method**

  เปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ใช้กับการเปลี่ยนประมาณการ

ในระหว่างปี บริษัทเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีจากเกณฑ์เงินสดมาเป็นเกณฑ์คงค้าง ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนี้แสดงในงบการเงินอย่างไร

- แสดงในงบกำไรขาดทุนอยู่ต่อจากรายการพิเศษ
- ไม่ต้องหาผลสะสม เพราะใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป
- แสดงเป็นรายการปรับปรุงกำไรงวดก่อน เนื่องจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
- แสดงเป็นรายการปรับปรุงกำไรงวดก่อน เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

TBS Sillapaporn Srijunpetch

รายการผิดปกติ ยกเลิกตั้งแต่ ปี 2551

- รายการปกติ
- รายการไม่ปกติ
- รายการพิเศษ (Extra ordinary Item: ET)

  1. แตกต่างจากการดำเนินงานปกติ (Unusual)
  2. ไม่เกิดขึ้นบ่อย (Infrequent)

เปลี่ยนเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ (Materiality)

- ข้อใดต้องใช้วิธีปรับย้อนหลัง
  - ก) การเปลี่ยนแปลงวิธีคิดค่าเสื่อมราคา
  - ข) การเปลี่ยนแปลงวิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือ
  - ค) การเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานของอุปกรณ์
  - ง) การเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย

TBS Sillapaporn Srijunpetch

- การเปลี่ยนแปลงข้อใดต่อไปนี้ที่ถือว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
  - ก) เปลี่ยนวิธีการคำนวณตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้
  - ข) เปลี่ยนแปลงวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร
  - ค) เปลี่ยนวิธีการคำนวณราคาทุนสินค้าคงเหลือจากเข้าก่อนออกก่อนเป็นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
  - ง) เปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง

TBS Sillapaporn Srijunpetch

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาด

กิจการต้องเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ถ้าการเปลี่ยนแปลงนั้นเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

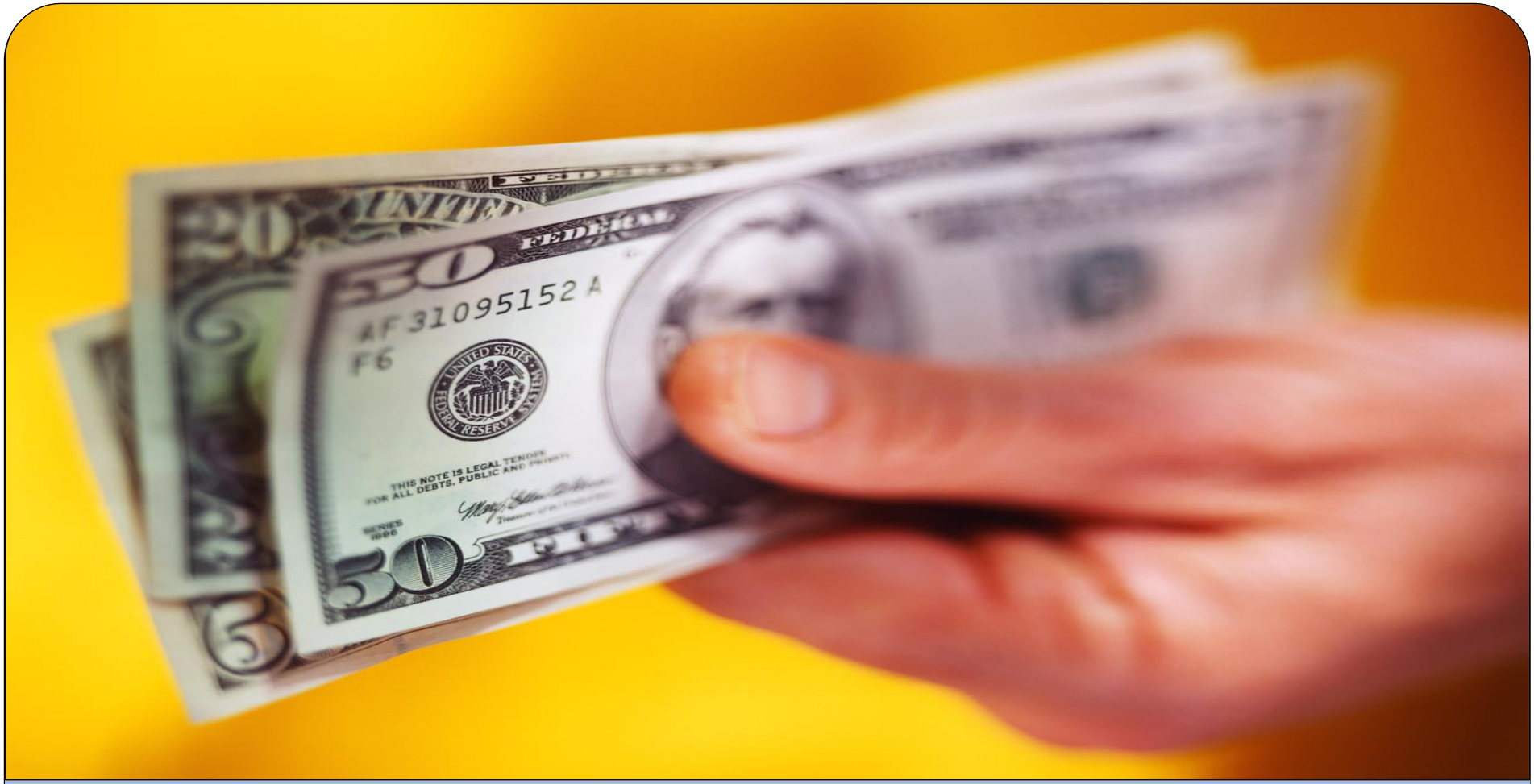
- เกิดจากข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- ทำให้งบการเงินให้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือและเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากขึ้นในส่วนที่เกี่ยวกับผลกระทบของรายการค้า เหตุการณ์และสถานการณ์อื่นที่มีต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน

- ข้อใดกล่าวถูกต้องเกี่ยวกับการแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดก่อนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
  - ก. ไม่ใช่การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชี
  - ข. เหมือนกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
  - ค. ใช้วิธีปรับย้อนหลัง
  - ง. ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

TBS Sillapaporn Srijunpetch

- เมื่อกิจการเปลี่ยนแปลงวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรจากวิธีเส้นตรงไปใช้วิธีผลรวมจำนวนตัวเลข โดยมีเหตุผลอันสมควร กิจการควรปฏิบัติทางการบัญชีอย่างไร
  - ก. เปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป
  - ข. ปรับย้อนหลัง
  - ค. คำนวณผลกระทบสะสมแสดงไว้ในงบกำไรขาดทุน
  - ง. ไม่สามารถเปลี่ยนวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรได้

TBS Sillapaporn Srijunpetch



บทที่ 6

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

TBS Sillapaporn Srijunpetch

TFRS for NPAEs (ปี 2565)

แก้ไขความหมายของเงินสดให้สั้นและกระชับ

(ย 6.1)

NPAEs

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- ให้นิยาม เงินสด เงินฝากธนาคาร และ รายการเทียบเท่าเงินสด
- ให้กิจการนำเสนอเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมเป็นรายการเดียวกัน
- เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพันต้องแยกแสดง
- เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร ไม่สามารถนำมาหักกลบกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด (Cash) หมายถึง เงินสดในมือที่ปราศจากภาระผูกพันใดๆ และเงินฝากธนาคารที่สามารถถอนได้เมื่อทวงถาม เงินสดใช้เป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยนสินค้าและบริการ (ย 6.1)

รายการต่อไปนี้ไม่ใช่เงินสด

1) ดวงตราไปรษณีย์ และอากรแสตมป์ ถือเป็นวัสดุสำนักงาน

2) เงินทดรองจ่าย เงินเบิกล่วงหน้า เงินให้พนักงานยืม ถือเป็นลูกหนี้เงินให้กู้ยืมของกิจการ

- กิจการเปิดบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน 2 บัญชีที่ธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง บัญชีเงินฝากกระแสรายวันบัญชีหนึ่งมียอดคงเหลือทางด้านเดบิต และอีกบัญชีมียอดคงเหลือทางด้านเครดิต กิจการควรแสดงรายการเงินฝากธนาคารนี้อย่างไร
  - ก. นำมาหักกลบลบกัน แสดงยอดสุทธิไว้ในด้านที่มากกว่า
  - ข. นำมาหักกลบลบกัน แสดงยอดสุทธิไว้เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน
  - ค. แยกแสดงต่างหากจากกัน แสดงยอดแต่ละบัญชีไว้เป็นสินทรัพย์และหนี้สิน
  - ง. แยกแสดงต่างหากจากกัน แสดงยอดแต่ละบัญชีไว้เป็นสินทรัพย์และส่วนของเจ้าของ

- ข้อใดเป็นเงินสด
  - ก. เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร
  - ข. ตั๋วเงินรับที่ถึงกำหนดภายใน 3 วัน
  - ค. ธนาณัติ
  - ง. เงินฝากประเภทกระแสรายวันที่นำไปคำประกันเงินกู้

- เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการเบิกถอน แสดงรายการอย่างไรในงบการเงิน
  - ก. จัดเป็นสินทรัพย์อื่น และเปิดเผยเงื่อนไขข้อจำกัดไว้ในหมายเหตุ
  - ข. จัดเป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
  - ค. จัดเป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และเปิดเผยเงื่อนไขข้อจำกัดไว้ในหมายเหตุ
  - ง. จัดเป็นเงินลงทุน และเปิดเผยเงื่อนไขข้อจำกัดไว้ในหมายเหตุ

กิจการนำบัญชีเงินฝากประจำอายุ 1 ปี จำนวน 200,000 บาท ไปค้ำประกันเงินกู้ยืมอายุ 3 ปี กิจการต้องแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลอย่างไรในงบการเงิน

ก. เปิดเผยในหมายเหตุว่า เงินกู้ยืมอายุ 3 ปี มีเงินฝากประจำค้ำประกัน

ข. เปิดเผยในหมายเหตุว่า เงินฝากประจำ 200,000 บาท มีข้อจำกัดในการใช้และนำไปค้ำประกันเงินกู้

ค. เงินสดและรายการเทียบเท่ารวมบัญชีเงินฝากประจำ 200,000 บาท

ง. เงินกู้ยืมอายุ 3 ปี แสดงสุทธิจากเงินฝากประจำ 200,000 บาท

TBS Sillapaporn Srijunpetch

บทที่ 7 ลูกหนี้

TBS Sillapaporn Srijunpetch

TFRS for NPAEs (ปี 2565)

หนี้สูญได้รับคืน ขยายความให้ชัดเจนอีกทางเลือกหนึ่ง โดยบันทึกกลับบัญชีเป็นรายได้อื่นๆ (ย 7.8)

NPAEs ลูกหนี้

- ลูกหนี้ หมายถึง สิทธิที่กิจการจะได้รับเงินสดหรือทรัพยากรหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอื่น ๆ เมื่อถึงกำหนดชำระ ลูกหนี้อาจรวมถึงลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นฯ
- ต้องวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่าที่จะได้รับ ซึ่งหมายถึง มูลค่าหลังจากหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

NPAEs ลูกหนี้

- วิธีการประมาณหนี้สงสัยจะสูญสามารถทำได้สามวิธี ได้แก่
  - วิธีอัตราร้อยละของยอดขายเชื่อสุทธิ
  - วิธีอัตราร้อยละของลูกหนี้ที่ค้างชำระจำแนกตามอายุของลูกหนี้
  - วิธีพิจารณาลูกหนี้เป็นแต่ละราย
- ~~การตัดจำหน่ายหนี้สูญไม่อ้างถึงการตัดหนี้สูญทางภาษีอากร~~

หนี้สงสัยจะสูญ (Doubtful Debts)

- บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตั้งขึ้นเพื่อปรับให้บัญชีลูกหนี้ที่มีอยู่ใกล้เคียงมากที่สุดกับจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับชำระ
- ณ วันสิ้นงวด
- Dr. หนี้สงสัยจะสูญ 70,000
  - Cr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 70,000
- เมื่อลูกหนี้สูญจริง
- Dr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 70,000
  - Cr. ลูกหนี้ 70,000

TBS Sillapaporn Srijunpetch

หนี้สูญได้รับคืน

- **กรณีที่ 1**
- Dr. ลูกหนี้ 70,000
  - Cr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 70,000
- Dr. เงินสด 70,000
  - Cr. ลูกหนี้ 70,000

- **กรณีที่ 2**
- Dr. เงินสด 70,000
  - Cr. หนี้สูญได้รับคืน 70,000

TBS Sillapaporn Srijunpetch

- ข้อใดไม่ถูกต้อง
  - ก. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะอาจตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยใช้วิธีอัตราร้อยละของยอดขายเชื่อสุทธิ
  - ข. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะบันทึกบัญชีหนี้สูญได้รับคืนโดยรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนของกิจการได้เพียงวิธีเดียว
  - ค. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะอาจตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยใช้วิธีอัตราเดียวสำหรับยอดลูกหนี้รวม ณ วันสิ้นงวด
  - ง. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะอาจตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยใช้วิธีพิจารณาลูกหนี้แต่ละรายการ

บทที่ 8 สินค้าคงเหลือ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAES สินค้าคงเหลือ

- สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้
  - ถือไว้เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติของกิจการ **Finished Goods**
  - อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขาย **Work in Process**
  - อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้าหรือให้บริการ **Raw Material**

- บริษัทประกอบธุรกิจค้าอสังหาริมทรัพย์ ซื้อที่ดินแปลงใหญ่มาพัฒนาและแบ่งแยกโฉนดที่ดินเป็นแปลงย่อยเพื่อขาย ที่ดินแปลงย่อยเหล่านี้จัดเป็นสินทรัพย์ประเภทใด
  - ก. สินค้าคงเหลือ
  - ข. ที่ดิน
  - ค. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
  - ง. เงินลงทุนในที่ดิน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEs สินค้าคงเหลือ

- ต้นทุนของสินค้าคงเหลือต้องประกอบด้วยต้นทุนทั้งหมดในการซื้อ ต้นทุนแปลงสภาพ (Conversion Cost) และต้นทุนอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินค้าคงเหลือนั้นอยู่ในสถานที่และอยู่ในสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน
- กิจการอาจเลือกใช้วิธีการคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขายโดยใช้วิธีราคาเจาะจง หรือวิธีเข้าก่อนออกก่อน หรือวิธีถัวเฉลี่ยต้นทุนสินค้าที่ซื้อเข้ามาแต่ละงวด

กิจการขายรถยนต์มือสอง ควรใช้วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือตามข้อใด

ก. วิธีเข้าก่อนออกก่อน

ข. วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

ค. วิธีราคาเจาะจง

ง. วิธีเข้าหลังออกก่อน

NPAEs สินค้าคงเหลือ

- สินค้าคงเหลือต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (Net Realizable Value –NRV) แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ถือเป็นการปรับมูลค่าลดลงไม่ใช่การตั้งค่าเผื่อ
- มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ หมายถึง ราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจ หักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้

NPAEs สินค้าคงเหลือ

- มูลค่าที่ลดลงของสินค้าคงเหลือจากการปรับมูลค่าให้เท่ากับ NRV ต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย
- ผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ (เช่น ขาดทุนจากสินค้าสูญหาย เป็นต้น) ต้องบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของ ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

TBS Sillapaporn Srijunpetch

การตีราคาสินค้าคงเหลือตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดให้ใช้วิธีใด

- ก. มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ
- ข. ราคาตลาด
- ค. ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า
- ง. ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

TBS Sillapaporn Srijunpetch

สินค้าคงเหลือ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

- การลดราคาสินค้าให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ จะพิจารณาจากสินค้าแต่ละรายการ หรือ
- พิจารณาสินค้าที่มีลักษณะเหมือนกันหรือมีความเกี่ยวพันกันเข้าเป็นกลุ่ม เช่น สินค้าที่อยู่ในสายผลิตภัณฑ์เดียวกันที่มีวัตถุประสงค์หรือการใช้ประโยชน์เหมือนกัน

NPAES มูลค่าสินค้าสุทธิที่จะได้รับ – ตัวอย่าง (ต่อ)

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (ต่อ)

	สินค้า ก.	สินค้า ข.	รวม
ราคาทุน	10	30	40
มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	8	31	39
เลือกตัวที่น้อยกว่า	8	30	39

	แต่ละรายการ	โดยรวม
Dr. ผลขาดทุนจากการตีราคาสินค้าลดลง (ตทข)	2	1
Cr. สินค้าคงเหลือ	2	1

TBS Sillapaporn Srijunpetch

การแสดงรายการ

การจัดประเภทของสินค้าคงเหลือ (classification of inventories)

ควรจะเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนของกิจการเนื่องจาก

- กิจการคาดว่าจะขายหรือเปลี่ยนเป็นเงินสดได้ภายใต้การดำเนินงานที่เป็นปกติธุรกิจ (normal operating cycle) หรือภายใน 1 ปี
- กิจการคาดว่าจะนำไปใช้ในการผลิตภายใต้การดำเนินงานที่เป็นปกติธุรกิจ (normal operating cycle) หรือภายใน 1 ปี

การเปิดเผยข้อมูล

- นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการตีราคาสินค้าคงเหลือและวิธีที่ใช้คำนวณราคาทุน เช่น สินค้าคงเหลือส่วนใหญ่ตีราคาด้วยราคาทุนตามวิธีถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับที่ต่ำกว่า
- ราคาตามบัญชีของสินค้าคงเหลือแต่ละประเภทจำแนกตามความเหมาะสมของแต่ละกิจการและราคาตามบัญชีรวม
- ราคาตามบัญชีรวมของสินค้าคงเหลือที่แสดงในราคาสุทธิที่จะได้รับ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

บทที่ 9 เงินลงทุน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

TFRS for NPAEs (2565)

- ขยายความไปยังส่วนของเจ้าของ (หรือ OCI ถ้าเลือกจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ) (เช่น ย 9.11)

NPAEs เงินลงทุน

- กิจการต้องจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และเงินลงทุนในตราสารทุนเป็น
  - เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด (เพื่อค้าและเผื่อขาย)
  - เงินลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด
  - เงินลงทุนในบริษัทอื่น
- กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนทุกประเภทเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน

NPAEs เงินลงทุน

การวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุน

- กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด หรือเงินลงทุนในบริษัทด้วย**ราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี) ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน**

NPAEs เงินลงทุน

- ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนมีมูลค่าลดลงอย่างถาวร
- กิจการต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของเงินลงทุนในงบกำไรขาดทุน

NPAEs เงินลงทุน

- เงินลงทุนในตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ให้วัดมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าวด้วย**มูลค่ายุติธรรม** (ตามปกติจะใช้ราคาเสนอซื้อปัจจุบัน) ให้รับรู้ผลต่างเป็นกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน
  - หลักทรัพย์เพื่อค้า ให้รับรู้ไปยังงบกำไรขาดทุน
  - หลักทรัพย์เผื่อขาย ให้รับรู้ไปยังส่วนของเจ้าของ

- หลักทรัพย์เพื่อค้า แสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาใด
  - ก. ราคาทุน
  - ข. มูลค่ายุติธรรม
  - ค. ราคาทุนหรือตลาดที่ต่ำกว่า
  - ง. วิธีส่วนได้เสีย

- กิจการมีเงินลงทุนในหลักทรัพย์เผื่อขาย ณ วันสิ้นงวดบัญชีให้วัดมูลค่าด้วยราคาใด
  - ก. มูลค่ายุติธรรม
  - ข. ราคาทุนเดิม
  - ค. ราคาทุนตัดจำหน่าย
  - ง. มูลค่าปัจจุบัน

ผลต่างของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เผื่อขายราคาทุน ณ วันเริ่มแรกกับราคาตลาด ณ วันสิ้นงวด แสดงอย่างไรในงบการเงิน

ก. งบกำไรขาดทุน

ข. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ

ค. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ง. ถูกทั้ง ข และ ค

บทที่ 10
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

TBS Sillapaporn Srijunpetch

- ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 42/2563 เรื่อง ข้อกำหนดเพิ่มเติมสำหรับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ข้อใดมิใช่ลักษณะที่สำคัญของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ก. มีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ
- ข. มีไว้เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์นั้น
- ค. ให้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี
- ง. มีตัวตนจับต้องได้

ข้อใดไม่ถือเป็นรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ก. รถยนต์ที่ใช้ดำเนินงาน

ข. อุปกรณ์สำนักงาน

ค. เครื่องจักรผลิตสินค้า

ง. คอมพิวเตอร์สำหรับขาย

TFRS for NPAEs (ปี 2565)

- เพิ่มทางเลือกใช้วิธีการตีราคาใหม่ (ย 10.12)

(ย 10.14 ถึง ย 10.23)

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 42/2563

เข้ามารวมไว้

อธิบาย สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

Asset Held for Sale

TFRS for NPAEs (ปี 2565)

- แก้ไขถ้อยคำ “รอบระยะเวลาบัญชี”

  เป็น “รอบระยะเวลารายงาน” (ย 10.1)

- แก้ไขถ้อยคำ “ราคาตามบัญชี”

  เป็น “มูลค่าตามบัญชี” (ย 10.6)

- แก้ไขถ้อยคำ “อายุการให้ประโยชน์”

  เป็น “อายุการใช้ประโยชน์” (ย 10.25)

TFRS for NPAEs (ปี 2565)

- เพิ่มปัจจัยที่ต้องคำนึงถึงในการกำหนดอายุการใช้ประโยชน์ (ย 10.31.4)

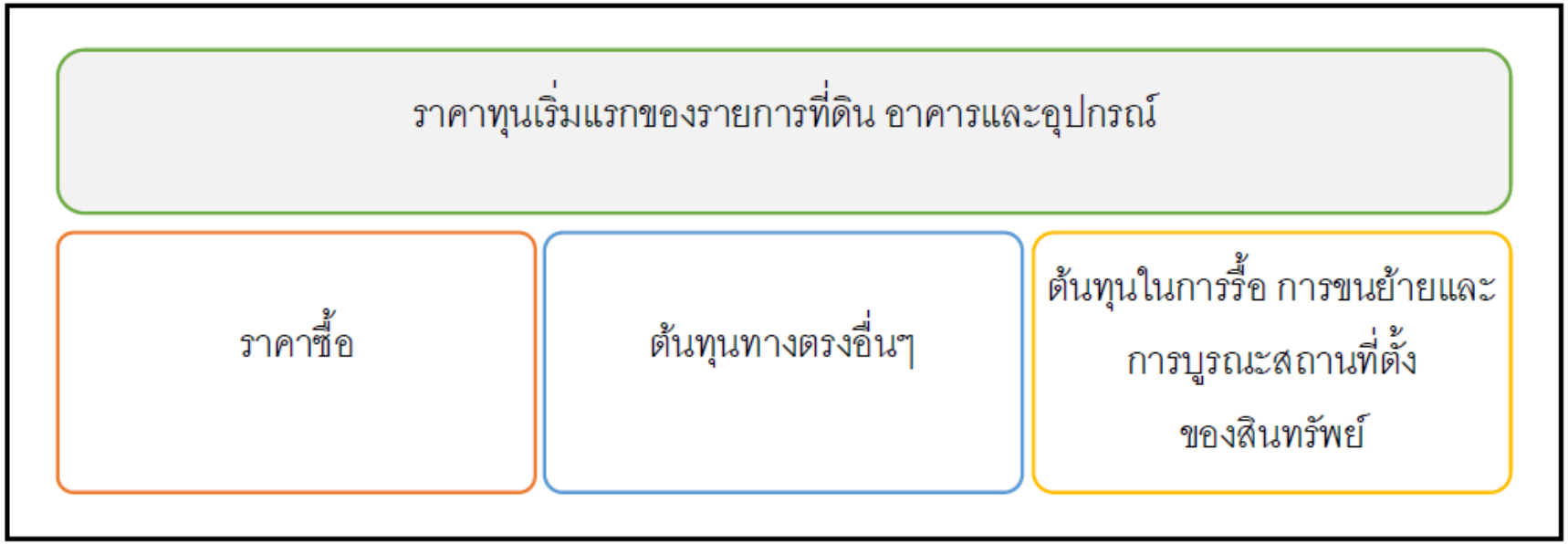
เพิ่มเรื่องแนวคิดส่วนประกอบ **Component Approach** (ย 10.32)

NPAEsที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ราคาทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ประกอบด้วย
  - ราคาซื้อรวมอากรขาเข้าและภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้หลังหักส่วนลดการค้า และจำนวนที่ได้รับคืน
  - ต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์พร้อมใช้งาน
  - ต้นทุนที่ประมาณที่ดีที่สุดสำหรับการรื้อ การขนย้ายและการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

การวัดมูลค่าเริ่มแรก



กิจการวัดมูลค่าเริ่มแรกรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ด้วยวิธีใด

ก. วิธีราคาทุน

ข. วิธีมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

ค. วิธีมูลค่ายุติธรรม

ง. วิธีราคาที่ตีใหม่

ราคาทุนเริ่มแรกของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ไม่รวมข้อใด

ก. ราคาซื้อและต้นทุนทางตรงอื่นๆ

ข. ต้นทุนในการรื้อ การขนย้าย

ค. ค่าใช้จ่ายในการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์

ง. ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา

ข้อใดไม่ถูกต้อง

- ก. ให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะรับรู้รายจ่ายเพื่อการซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นประจำ เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของอาคารและอุปกรณ์ดังกล่าว
- ข. ให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะรับรู้รายจ่ายเพื่อเปลี่ยนแทนส่วนประกอบของอาคารและอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์และตัดมูลค่าตามบัญชีของรายการเดิมออก
- ค. ให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะรับรู้รายจ่ายที่มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อการตรวจสอบสภาพครั้งใหญ่เป็นสินทรัพย์และตัดมูลค่าตามบัญชีของรายการเดิมออก
- ง. ให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะรับรู้ต้นทุนและประมาณการที่ดีที่สุดสำหรับการรื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEsที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- อนุญาตให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่เป็นทางเลือก
- ให้แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า
- กิจการต้องคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แต่ละส่วนที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน Component Approach

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ

- ภายหลังการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก TAS 16 กำหนดให้กิจการเลือกใช้นโยบายการบัญชีสำหรับรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
  - ใช้วิธีราคาทุน (Cost Model)
  - วิธีการตีราคาใหม่ (Revaluation Model)
- กิจการต้องใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกัน (Particular Class)

ภายหลังการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์มีวิธีการวัดมูลค่าอย่างไร

ก. วิธีราคาทุน หรือวิธีราคาทุนปัจจุบัน

ข. วิธีราคาทุน หรือวิธีมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

ค. วิธีราคาทุน หรือวิธีมูลค่าจากการใช้

ง. วิธีราคาทุน หรือวิธีราคาที่ตีใหม่

ในกรณีที่กิจการตีราคาที่ดินเพิ่มขึ้น กิจการจะรับรู้รายการตามข้อใด

- ก. กำไรจากการตีราคาสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุน
- ข. ขาดทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุน
- ค. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ภายใต้ส่วนของเจ้าของ
- ง. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุน

ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)

- เป็นการปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ไปเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุการให้ประโยชน์

- ค่าเสื่อมราคา = $\frac{\text{[ราคาทุน – มูลค่าคงเหลือ]}}{\text{อายุการให้ประโยชน์}}$

- Dr. ค่าเสื่อมราคา xx,xxx
  - Cr. ค่าเสื่อมราคา สะสม xx,xxx

NPAEsที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- กิจการควรทบทวนวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา มูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างสม่ำเสมอ
- การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์จะเริ่มต้นเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมใช้งาน
- การคิดค่าเสื่อมราคาจะสิ้นสุดเมื่อกิจการตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี หรือเมื่อได้จัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย – **Asset held for sale**

แบบฝึกหัด : การเปลี่ยนแปลงประมาณการฯ

- บริษัท รักชาติ จำกัด ซื้ออุปกรณ์ในราคา 1,000,000 บาท เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25x4 อายุการให้ประโยชน์ของอุปกรณ์ประมาณไว้ 5 ปี บริษัทคิดค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีผลบวกจำนวนปี เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25x6 บริษัทเปลี่ยนวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาเป็นวิธีเส้นตรง และอายุการให้ประโยชน์ของอุปกรณ์ประมาณใหม่ทั้งหมดได้ 4 ปี
- ให้บันทึกรายการบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x6 ในสมุดรายวันทั่วไป

แบบฝึกหัด : การเปลี่ยนแปลงประมาณการฯ

			บาท
ราคาทุน			1,000,000
หัก	ค่าเสื่อมราคาสะสม		
25x4	1,000,000x5/15	333,333	
25x5	1,000,000x4/15	266,666	600,000
ราคาตามบัญชี ณ 1 มกราคม 25x6			400,000

แบบฝึกหัด : การเปลี่ยนแปลงประมาณการฯ

- อายุการให้ประโยชน์ที่เหลือของอุปกรณ์ =
- ดังนั้น ค่าเสื่อมราคา (ตามวิธีเส้นตรง) ของปี 25x6 = 400,000/4

- Dr. ค่าเสื่อมราคา 100,000
  - Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม 100,000

เครื่องจักรมีอายุการให้ประโยชน์ซึ่งประมาณไว้ครั้งแรก 10 ปี หลังจากกิจการคิดค่าเสื่อมราคาไปแล้ว 6 ปี กิจการคาดว่าอายุการให้ประโยชน์ของเครื่องจักรจะเหลืออีก 2 ปี บริษัทควรจะ

- ก. คิดค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรต่อไปจนครบ 10 ปี
- ข. คิดค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ตามอายุการให้ประโยชน์ที่เหลือ 2 ปี
- ค. ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมให้เป็นยอดที่เหมาะสม โดยถือว่าเครื่องจักรมีอายุการให้ประโยชน์ 8 ปี รายการปรับปรุงบัญชีให้แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุนแล้วคิดค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว เสมือนหนึ่งว่าเครื่องจักรมีอายุการให้ประโยชน์ 8 ปี ตั้งแต่แรก
- ง. ทำเช่นเดียวกับข้อ ค. แต่รายการปรับปรุงให้ปรับกับกำไรสะสมต้นงวด

NPAEsที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ต้องจัดประเภทสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย หากกิจการมีวัตถุประสงค์ที่จะถือไว้เพื่อขาย โดยพิจารณาจากการที่มูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย มิใช่มาจากการใช้สินทรัพย์นั้น
  - วัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีและราคาที่คาดว่าจะขายได้สุทธิจากต้นทุนในการขาย
  - ไม่บันทึกค่าเสื่อมราคา

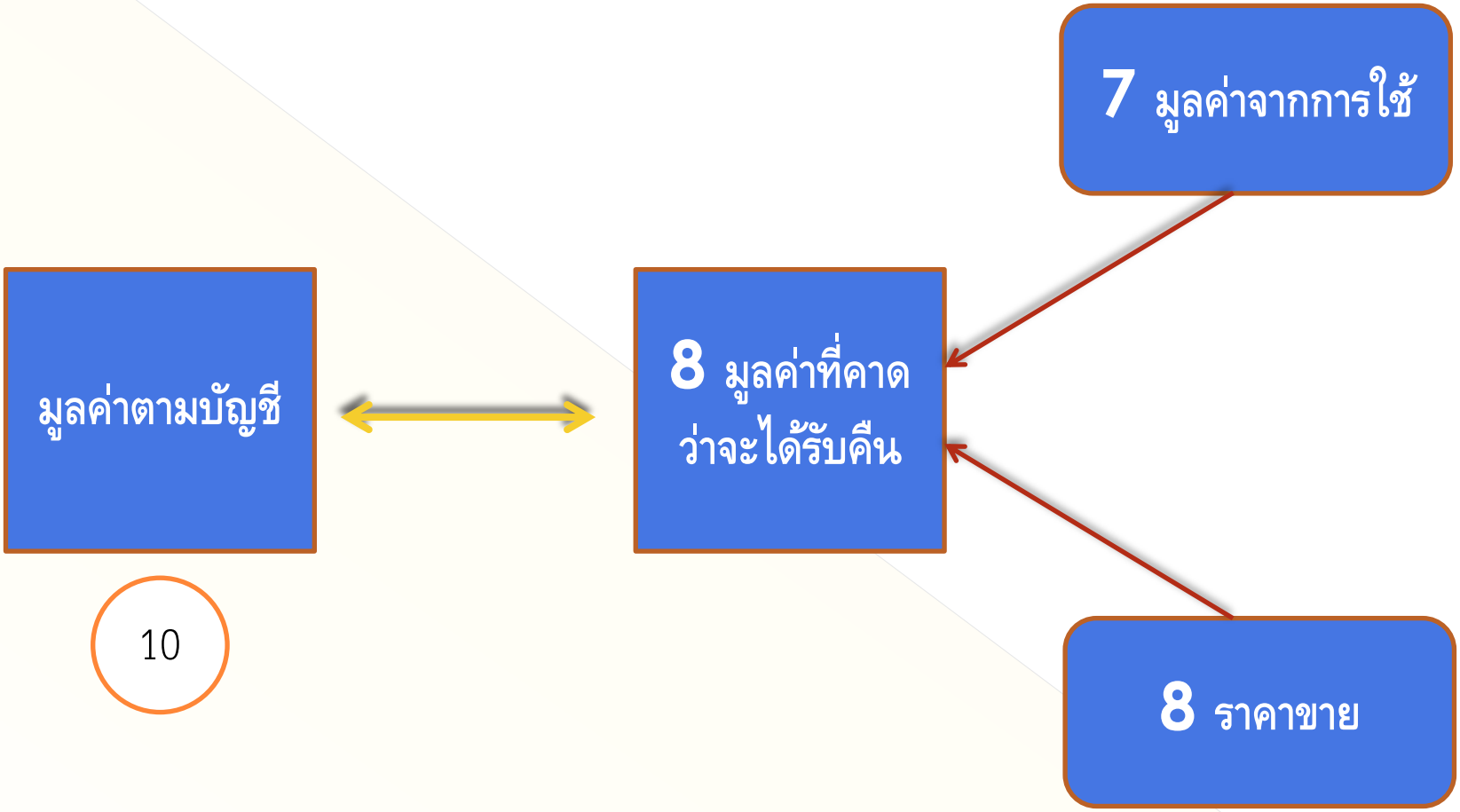
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

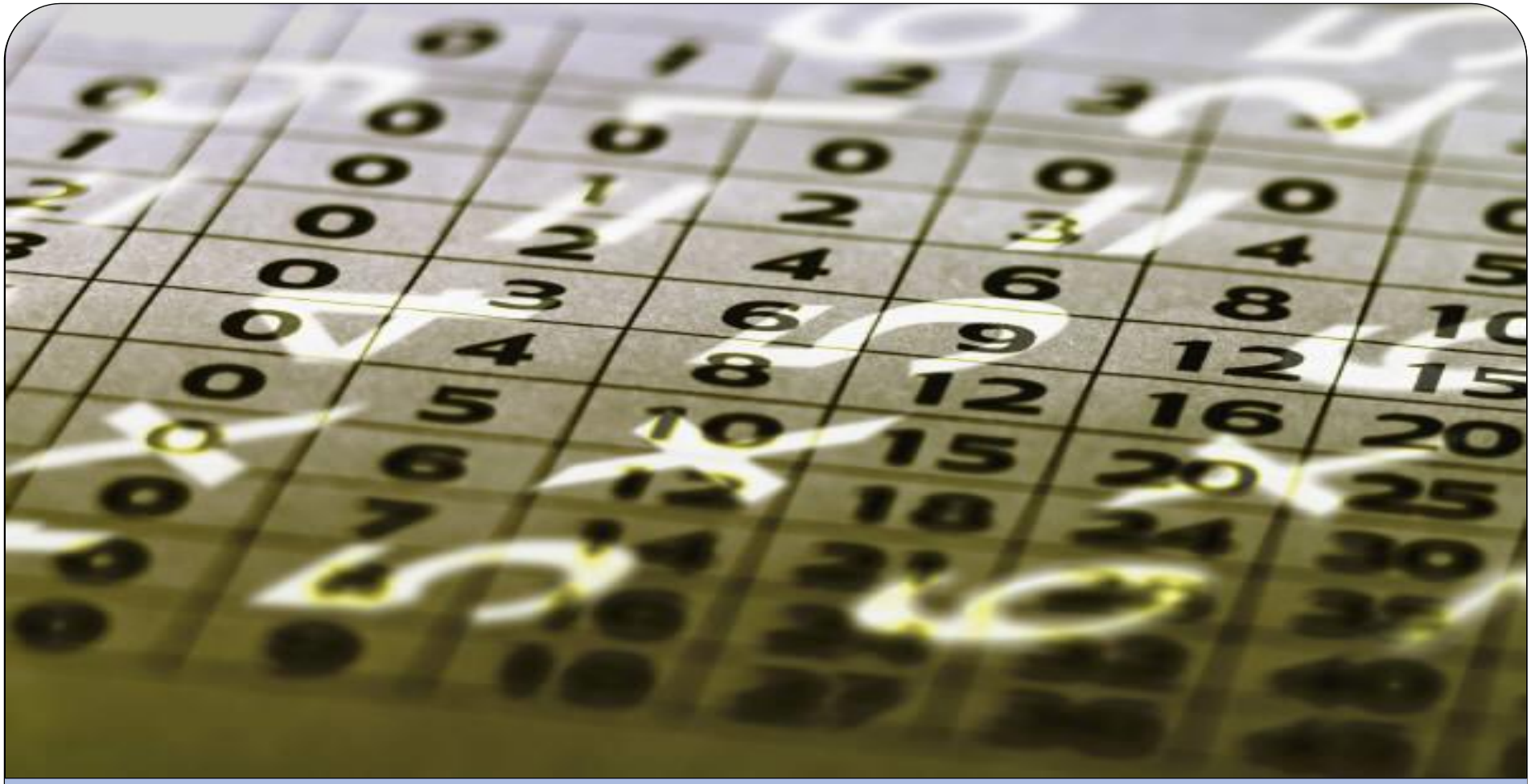
กิจการต้องจัดประเภทสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย หากกิจการมีวัตถุประสงค์ ที่จะถือไว้เพื่อขาย (Assets Held for Sale) โดยพิจารณาจากการที่มูลค่าตามที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย มิใช่ใช้งาน (ย 10.39)

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

- 1) กิจการต้องแสดงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เลิกใช้งานและถือไว้เพื่อรอการขายด้วยมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สินทรัพย์นั้นเลิกใช้งาน โดยแสดงไว้เป็นรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย (ย 10.39)
- 2) เมื่อกิจการจัดประเภทสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายแล้ว ให้กิจการแสดงรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายไว้ในงบแสดงฐานะการเงินโดยจัดประเภทเป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน โดยให้ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 4.8 ของบทที่ 4 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (ย 10.40.5)
- 3) กิจการแสดงสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายไว้ด้วยมูลค่าตามบัญชี หรือราคาที่คาดว่าจะขายได้สุทธิของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า (ย 10.40.1)

- **ข้อใดไม่ถูกต้องเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายตามมาตรฐาน NPAEs**
  - ก. หยุดคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย
  - ข. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายอาจจัดประเภทเป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน
  - ค. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายแสดงด้วยมูลค่าตามบัญชีหรือราคาที่คาดว่าจะขายได้สุทธิ แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า
  - ง. มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย คำนวณจากมูลค่าจากการใช้หรือราคาที่คาดว่าจะขายได้สุทธิ แล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า


7 มูลค่าจากการใช้
มูลค่าตามบัญชี
8 มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน
8 ราคาขาย
10



บทที่ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีหลายอย่างยกเว้นข้อใด

  ก. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนถือไว้เพื่อขาย

  ข. เครื่องหมายการค้า

  ค. ฟิล์มภาพยนตร์

  ง. ทรัพย์สินทางปัญญา

NPAEsสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- กิจการต้องวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน
- หลังจากนั้นต้องแสดงราคาด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่)

NPAEs สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนให้กิจการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอนนั้น
- ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน**ให้กิจการสมมติให้อายุการให้ประโยชน์~~เท่ากับ~~ ไม่เกิน 10 ปี**

NPAEsสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- ในการประเมินว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในเข้าเกณฑ์การรับรู้รายการหรือไม่ ต้องแยกขั้นตอนเป็น
  - การวิจัย Researchหมายถึง การสำรวจตรวจสอบที่วางแผนและริเริ่มเพื่อให้ได้มาซึ่งความรู้ความเข้าใจใหม่ ๆ ทางด้านวิทยาศาสตร์หรือทางด้านเทคนิค
  - การพัฒนา Developmentหมายถึง การนำผลของการวิจัยหรือความรู้อื่นมาใช้ในแผนงานหรือ การออกแบบเพื่อผลิตสิ่งใหม่หรือสิ่งที่ดีขึ้นกว่าเดิมอย่างเป็นสำคัญก่อนที่จะเริ่มผลิตหรือใช้ในเชิงพาณิชย์

NPAEsสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- ถ้าแยกขั้นตอนในการวิจัยและพัฒนา ไม่ได้ถือเป็นการวิจัย
- ค่าใช้จ่ายในขั้นตอนการวิจัย ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อรายจ่ายนั้นเกิดขึ้น

รายจ่ายในการวิจัยจัดประเภทเป็นอะไร

ก. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เมื่อเข้าเงื่อนไขตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เมื่อรายจ่ายในการวิจัยจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต

ค. ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

ง. ต้นทุนขายหรือต้นทุนในการให้บริการในงบกำไรขาดทุน

ข้อใดไม่ถูกต้อง

- ก. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินและเป็นสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ตลอดจนเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีลักษณะทางกายภาพ
- ข. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เช่น โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร
- ค. ให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะรับรู้ค่าใช้จ่ายในการวิจัยเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้
- ง. ให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะรับรู้ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้

NPAEs สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- ต้องทบทวนวิธีการตัดจำหน่าย มูลค่าคงเหลือและระยะเวลาในการตัดจำหน่าย อย่างสม่ำเสมอ หากมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ กิจการต้องปรับปรุงโดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

กิจการเปลี่ยนวิธีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจากวิธีเส้นตรงเป็นวิธีจำนวนผลผลิต ข้อใดกล่าวถูกต้อง

ก. เป็นการเปลี่ยนนโยบายการบัญชี

ข. ใช้วิธีปรับย้อนหลัง

ค. เป็นการแก้ไขข้อผิดพลาด

ง. ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

บทที่ 12 Investment Property IP

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

TFRS for NPAEs (ปี 2565)

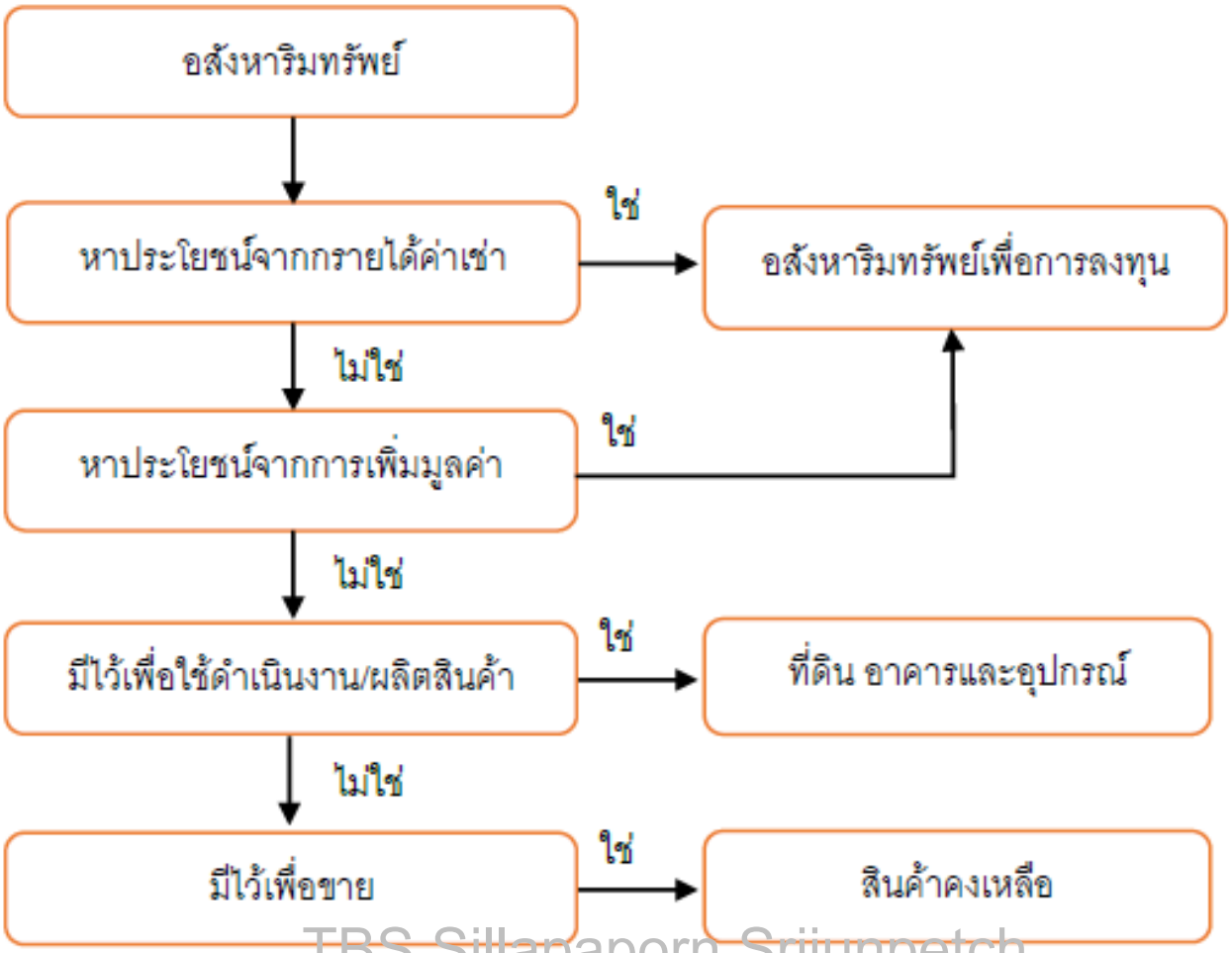
- เพิ่มการเลือกใช้นโยบายการบัญชี (ย 12.15)
- เพิ่มวิธีมูลค่ายุติธรรม (ย 12.17 ถึง ย 12.2, 12.23 ถึง ย 12.27 และ ย 12.32)

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 42/2563 เข้ามารวมไว้

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

- หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน หรืออาคาร หรือส่วนของอาคาร (ส่วนควบอาคาร) หรือทั้งที่ดินและอาคาร) ที่ถือครอง (โดยเจ้าของหรือโดยผู้เช่าภายใต้สัญญาเช่าเงินทุน) เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานของกิจการ หรือขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ

ประเภทอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน



TBS Sillapaporn Srijunpetch

รายการใดต่อไปนี้ถือเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

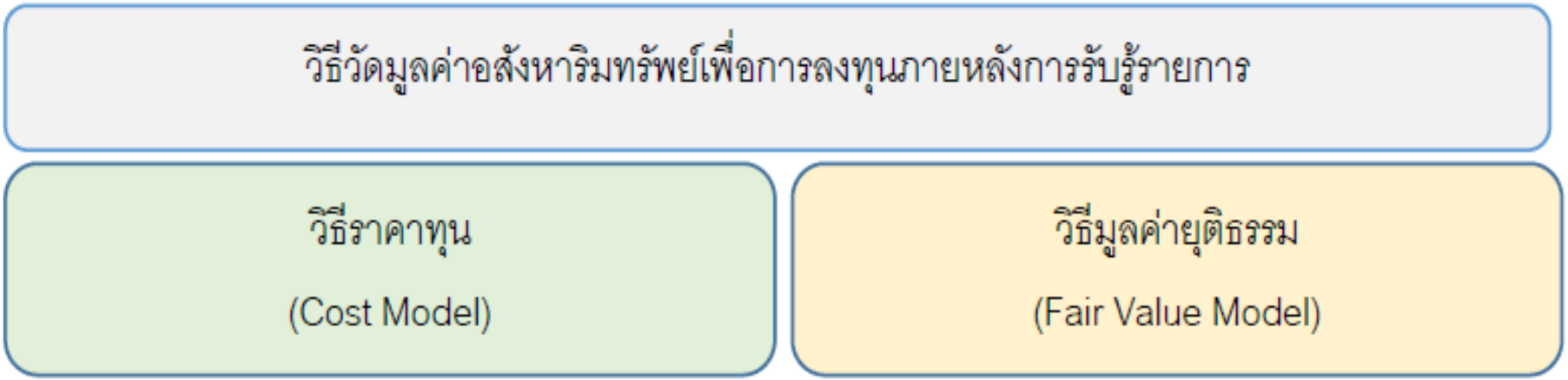
- ก. อาคารโรงงานที่มีไว้ประกอบธุรกิจผลิต
- ข. อาคารหอพักของกิจการที่ประกอบธุรกิจหอพัก
- ค. อาคารโรงแรมของกิจการที่ประกอบธุรกิจโรงแรม
- ง. ที่ดินของกิจการที่ซื้อไว้เพื่อสร้างโรงงานผลิตชิ้นส่วนอิเลคทรอนิกส์ส่งออก

NPA Esอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

- วัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน
- กิจการต้องวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ โดยใช้วิธีราคาทุน โดยแสดงรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนนั้น ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี) หรือใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมเป็นทางเลือก

การวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

- **การวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก** (Initial Measurement) ของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ให้ใช้วิธีราคาทุน (Cost Model)
- **ราคาทุน** ประกอบด้วย ราคาซื้อ และรายจ่ายโดยตรงใดๆ ที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์



- TAS 40 กำหนดให้กิจการต้องเลือกใช้วิธีวัดมูลค่าวิธีเดียวกันสำหรับรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของกิจการทั้งหมด

- ข้อใดไม่ถูกต้องเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
  - ก. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนถือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
  - ข. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นรายการที่ควรแสดงไว้ก่อนรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
  - ค. กิจการต้องเปิดเผยรายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ได้รับรู้ในงบกำไรขาดทุน
  - ง. กิจการไม่ต้องปรับปรุงการจัดประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ซึ่งเป็นไปตามนิยามของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่กิจการได้แสดงรวมอยู่ในรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ไว้ในงบการเงินงวดก่อนที่นำมาเปรียบเทียบ

การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เมื่อเริ่มแรก ใช้วิธีใด

- ก. วิธีราคาทุนเท่านั้น
- ข. วิธีมูลค่ายุติธรรมเท่านั้น
- ค. วิธีราคาทุน หรือวิธีมูลค่ายุติธรรม
- ง. วิธีราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ผลกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรับรู้ในส่วนใด

- ก. งบแสดงฐานะการเงิน
- ข. งบกำไรขาดทุน
- ค. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของส่วนผู้ถือหุ้น
- ง. ข้อ ก. และ ข. ถูก

บทที่ 13 ต้นทุนการกู้ยืม

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืม หมายถึง ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมของกิจการ

สินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข หมายถึง สินทรัพย์ที่จำเป็นต้องใช้ระยะเวลานานในการเตรียมพร้อม เพื่อให้สามารถนำสินทรัพย์นั้นมาใช้ได้ตามประสงค์หรือนำไปขาย

แนวทางที่กำหนดให้ถือปฏิบัติ

การบันทึกรายการ ต้นทุนการกู้ยืมต้องถือเป็นค่าใช้จ่าย ในงวดที่ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น

แนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติ

การบันทึกรายการ ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรง กับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข อาจรวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้น

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ข้อใดไม่ใช่สินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข

ก. โรงงานระหว่างก่อสร้าง

ข. รถยนต์ที่ซื้อแบบผ่อนชำระหรือเช่าซื้อ

ค. โรงผลิตพลังงานระหว่างก่อสร้าง

ง. เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการพัฒนา

TBS Sillapaporn Srijunpetch

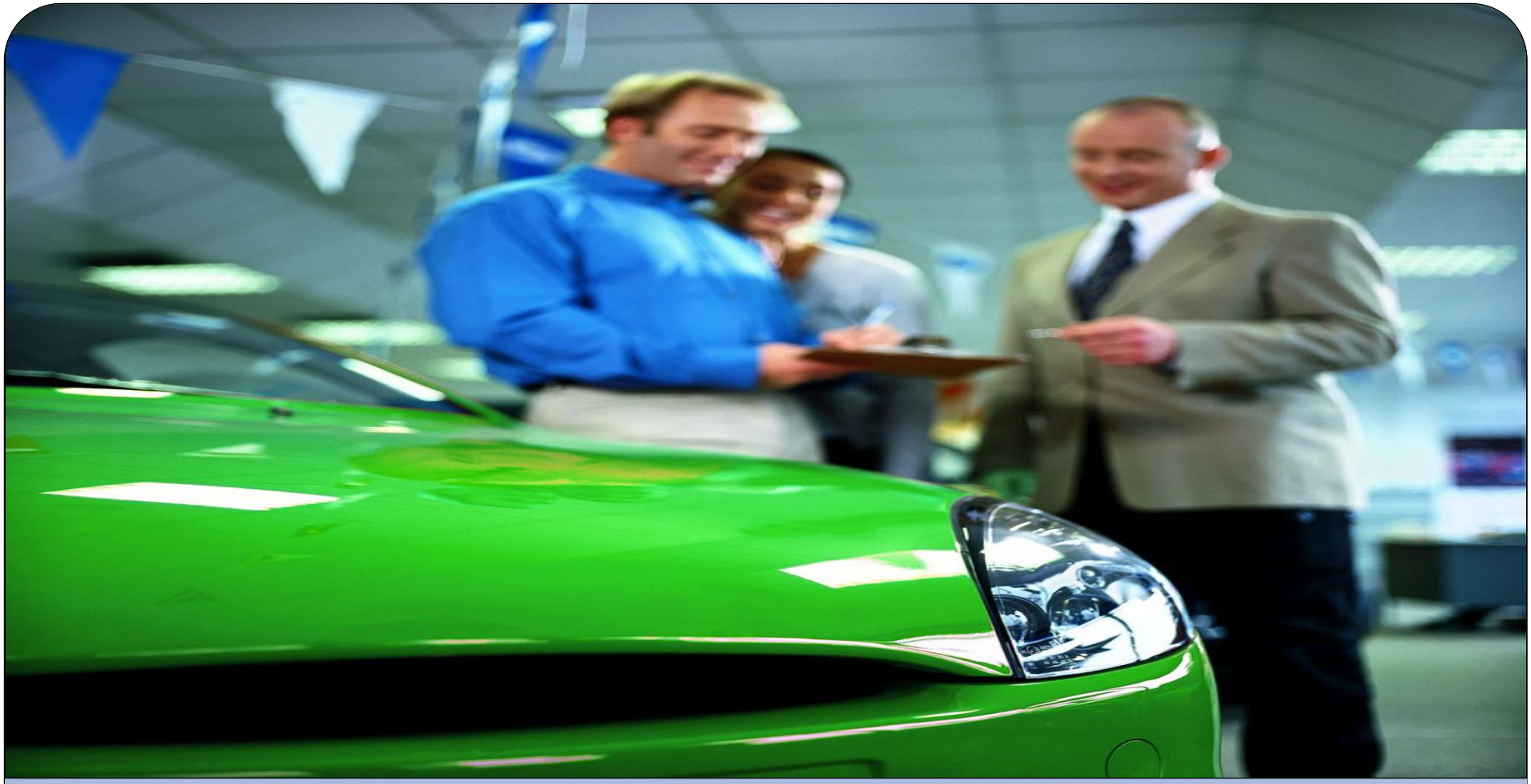
กิจการมีต้นทุนการกู้ยืมเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ ซึ่งถือเป็นสินทรัพย์ที่ไม่เข้าเงื่อนไข กิจการควรรับรู้รายการดังกล่าวอย่างไร

- ก. รับรู้ต้นทุนการกู้ยืมเป็นสินทรัพย์
- ข. รับรู้ต้นทุนการกู้ยืมเป็นค่าใช้จ่าย
- ค. รับรู้ต้นทุนการกู้ยืมตามนโยบายของผู้บริหาร
- ง. ถูกทั้งข้อ ก ข้อ ข และข้อ ค

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEs ต้นทุนการกู้ยืม

- สิ้นสุดเมื่อการดำเนินการส่วนใหญ่ที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ หรือพร้อมที่จะขายได้เสร็จสิ้นลง



บทที่ 14

สัญญาเช่า

TBS Sillapaporn Srijunpetch

TFRS for NPAEs (ปี 2565)

- แก้ไขถ้อยคำ “สัญญาเช่าการเงิน”

เป็น “สัญญาเช่าเงินทุน” (ย 14.2)

- แก้ไขถ้อยคำ “อายุการให้ประโยชน์”

เป็น “อายุการใช้ประโยชน์” (ย 14.11)

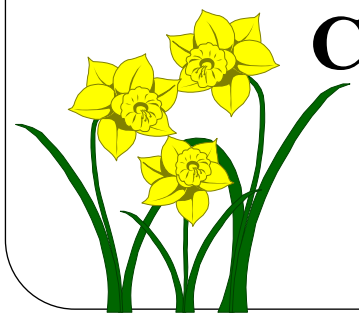
สัญญาเช่า

- **สัญญาเช่าเงินทุน** หมายถึง สัญญาเช่าที่ทำให้เกิดการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่
- **สัญญาเช่าดำเนินงาน** หมายถึง สัญญาเช่าที่มิใช่สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่ามี 2 ประเภทใหญ่ ๆ

1. สัญญาเช่าดำเนินงาน OPERATING LEASE : สัญญาเช่าเพื่อใช้

2. สัญญาเช่าเงินทุน FINANCIAL LEASE Capital Lease : สัญญาเช่าเพื่อซื้อ



ผู้ให้เช่า

Operating Lease	Financial Lease
ค่าเช่ารับ	ดอกเบี้ยรับ
ค่าเสื่อมราคา	--
อุปกรณ์ให้เช่า	ลูกหนี้

ผู้เช่า

ค่าเช่าจ่าย	ดอกเบี้ยจ่าย
ไม่มี	อุปกรณ์

ข้อใดถูกต้องเกี่ยวกับสัญญาเช่า

ก. รายได้ของผู้ให้เช่าตามสัญญาเช่าเงินทุน ได้แก่ ค่าเช่า

ข. รายได้ของผู้ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ได้แก่ ดอกเบี้ย

ค. สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดำเนินงานจะอยู่ในสมุดบัญชีของผู้เช่า

ง. ผู้เช่าตามสัญญาเช่าเงินทุนจะเป็นผู้บันทึกค่าเสื่อมราคา

สัญญาเช่า

- กิจการต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าเงินทุน หากสัญญานั้น**โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมด**ที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่

NPAEs สัญญาเช่า

สถานการณ์ที่ถือเป็นสัญญาเช่าเงินทุน

- โอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่าเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาของสัญญาเช่า
- ผู้เช่ามีสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์ด้วยราคาที่คาดว่าจะต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมมาก เช่น ไม่เกินร้อยละ 5 ของราคายุติธรรม

NPAEsสัญญาเช่า

- ระยะเวลาของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์ เช่น ครอบคลุมระยะเวลาอย่างน้อยร้อยละ 80
- มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายมีจำนวนเท่ากับหรือเกือบเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า เช่น ร้อยละ 90 ของมูลค่ายุติธรรม

ทั้ง 4 ข้อนี้ ไม่ถือเป็นข้อยุติ ต้องดูที่การโอน R & R

สัญญาเช่าระยะยาวชนิด ก ผู้เช่าไม่มีสิทธิที่จะซื้อสินทรัพย์ได้ในราคาถูก แต่อายุสัญญาเช่ามีระยะเวลาเท่ากับ 90% ของอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ส่วนสัญญาเช่าระยะยาวชนิด ข ไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ไปให้ผู้เช่า ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า แต่อายุสัญญาเช่ามีระยะเวลาเท่ากับ 80%ของอายุการใช้งานของสินทรัพย์ สัญญาเช่าระยะยาวทั้งสองชนิดเป็นสัญญาเช่าประเภทใด

	สัญญา ก	สัญญา ข
ก.	สัญญาเช่าเงินทุน	สัญญาเช่าดำเนินงาน
ข.	สัญญาเช่าเงินทุน	สัญญาเช่าเงินทุน
ค.	สัญญาเช่าดำเนินงาน	สัญญาเช่าเงินทุน
ง.	ข้อมูลไม่เพียงพอที่จะตัดสินใจได้	

ข้อใดต่อไปนี้จัดเป็นสัญญาเช่าเงินทุน

- ก. สัญญาเช่าที่ระบุว่า ณ วันสิ้นสุดสัญญา กรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์จะตกเป็นของผู้เช่า
- ข. สัญญาเช่าให้ผู้เช่ามีสิทธิ์เลือกซื้อสินทรัพย์ในราคา 6,000 บาท มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์เท่ากับ 100,000 บาท
- ค. สัญญาเช่ามีอายุ 7 ปี อายุการใช้งานของสินทรัพย์ 10 ปี
- ง. มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเท่ากับ 80% ของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์

สัญญาเช่าการเงินในงบการเงินของผู้เช่า

- รับรู้เป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า
- เกิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพ และค่าใช้จ่ายทางการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละงวด

สัญญาเช่าการเงิน

- สัญญาเช่าชนิดขาย (Sales Type Lease)
- สัญญ่าชนิดให้กู้ยืมโดยตรง (Direct Financing Lease)

บัญชีด้านผู้ให้เช่า

Dr ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน

Cr ขาย/เจ้าหนี้(เงินสด)

ดอกผลรอตัดบัญชี

Dr เงินสด

Cr ลูกหนี้

Dr ดอกผลรอตัดบัญชี

Cr ดอกเบี้ยรับ

- Dr ดอกผลรอตัดบัญชี
- สินทรัพย์รอการขาย
- Cr ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน

บทที่ 15 ภาษีเงินได้

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ภาษีเงินได้

- กิจการต้องรับรู้ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนโดยใช้**วิธีภาษีเงินได้ค้างจ่าย**
- กิจการประสงค์อาจเลือกรับรู้ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ และสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตาม TAS 12 ก็ได้ โดย**ให้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดทุกข้อใน TAS 12 อย่างสม่ำเสมอ**

TBS Sillapaporn Srijunpetch

บทที่ 16 ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

TBS Sillapaporn Srijunpetch

TFRS for NPAEs (ปี 2565)

- เพิ่มชื่อบท “...สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น”
- เพิ่มความหมายของสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (ย 16.3)

  Contingent Assets
- การรับรู้และการเปิดเผยสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (ย 16.5)

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

- ประมาณการหนี้สิน Provisions หมายถึง หนี้สินหรือภาระผูกพันในปัจจุบันที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ
- กิจการต้องไม่รับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น Contingent Liabilitiesแต่ให้เปิดเผยรายละเอียดของภาระผูกพันที่มีอยู่ในปัจจุบัน รวมทั้งมูลค่าผลกระทบทางการเงินหากสามารถประมาณได้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

รายการใดต่อไปนี้ไม่ใช่ประมาณการหนี้สิน

- ก. หนี้ค่าสาธารณูปโภค
- ข. หนี้สินจากการจำหน่ายบัตรกำนัล
- ค. หนี้สินสมนาคุณ ที่เกิดจากนโยบายส่งเสริมการขาย เช่น ให้ลูกค้าแลกซื้อสินค้าได้โดยใช้คูปองหรือแสตมป์ที่สะสมไว้
- ง. หนี้สินจากการรับประกันคุณภาพสินค้า

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ข้อใดไม่ใช่หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

- ก. ภาษีที่ถูกประเมินเพิ่มเติม
- ข. การค้ำประกันหนี้สินให้ผู้อื่น
- ค. คดีความที่อยู่ระหว่างการพิจารณา
- ง. หนี้ค่ารับประกันคุณภาพสินค้า

TBS Sillapaporn Srijunpetch

กิจการถูกสรรพากรประเมินภาษีจำนวน 11.5 ล้านบาท และกิจการได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาล ซึ่งยังไม่ทราบผลของคดีความ ณ วันที่ในงบดุล กิจการจะมีวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับรายการดังกล่าวอย่างไร

- ก. บันทึกเป็นประมาณการหนี้สิน
- ข. บันทึกเป็นหนี้สินพร้อมทั้งเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ค. เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ง. ไม่ต้องบันทึกรายการหรือเปิดเผยข้อมูล

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ประมาณการหนี้สินจะต้องรับรู้ก็ต่อเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

- กิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีตไม่ว่าภาระผูกพันนั้นจะเป็นภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมาน **constructive obligation**
- มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อกิจการเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว และ
- สามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ข้อใดไม่ถือเป็นภาระผูกพันตามกฎหมาย

ก. เงื่อนไขของสัญญา

ข. กฎหมายที่ใช้บังคับ

ค. ผลบังคับตามกฎหมาย

ง. กิจการแสดงออกว่าจะยอมรับผิดชอบ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

TFRS for NPAEs กำหนดวิธีวัดมูลค่าประมาณการหนี้สินตามข้อใด

ก. มูลค่ายุติธรรม

ข. ราคาทุนเดิม

ค. ประมาณการที่ดีที่สุด

ง. มูลค่าจากการขาย

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEs

ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

- กิจการต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด the best estimate ของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- ประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน คือ จำนวนที่สมเหตุสมผลที่กิจการจะจ่ายเพื่อชำระภาระผูกพันหรือโอนภาระผูกพันให้กับบุคคลที่สาม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEs

- Dr เงินสด 100

  Cr ขาย 100

- Dr ค่าใช้จ่ายรับประกันคุณภาพสินค้า 2

  Cr ประมาณการหนี้สิน 2

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEsประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กำหนดให้รับรู้ผลประโยชน์ของพนักงาน ที่เป็นไปตามหลักการรับรู้รายการด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพันใน ปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการอาจเลือกรับรู้ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานตาม TAS 19 ก็ได้ โดยให้กิจการปฏิบัติตามข้อกำหนดทุกข้อใน TAS 19 อย่างสม่ำเสมอ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

บทที่ 17 ไม่แก้ไขเลย

เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

Subsequent After Reporting Period

TBS Sitapaporn Srijunpetch

เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

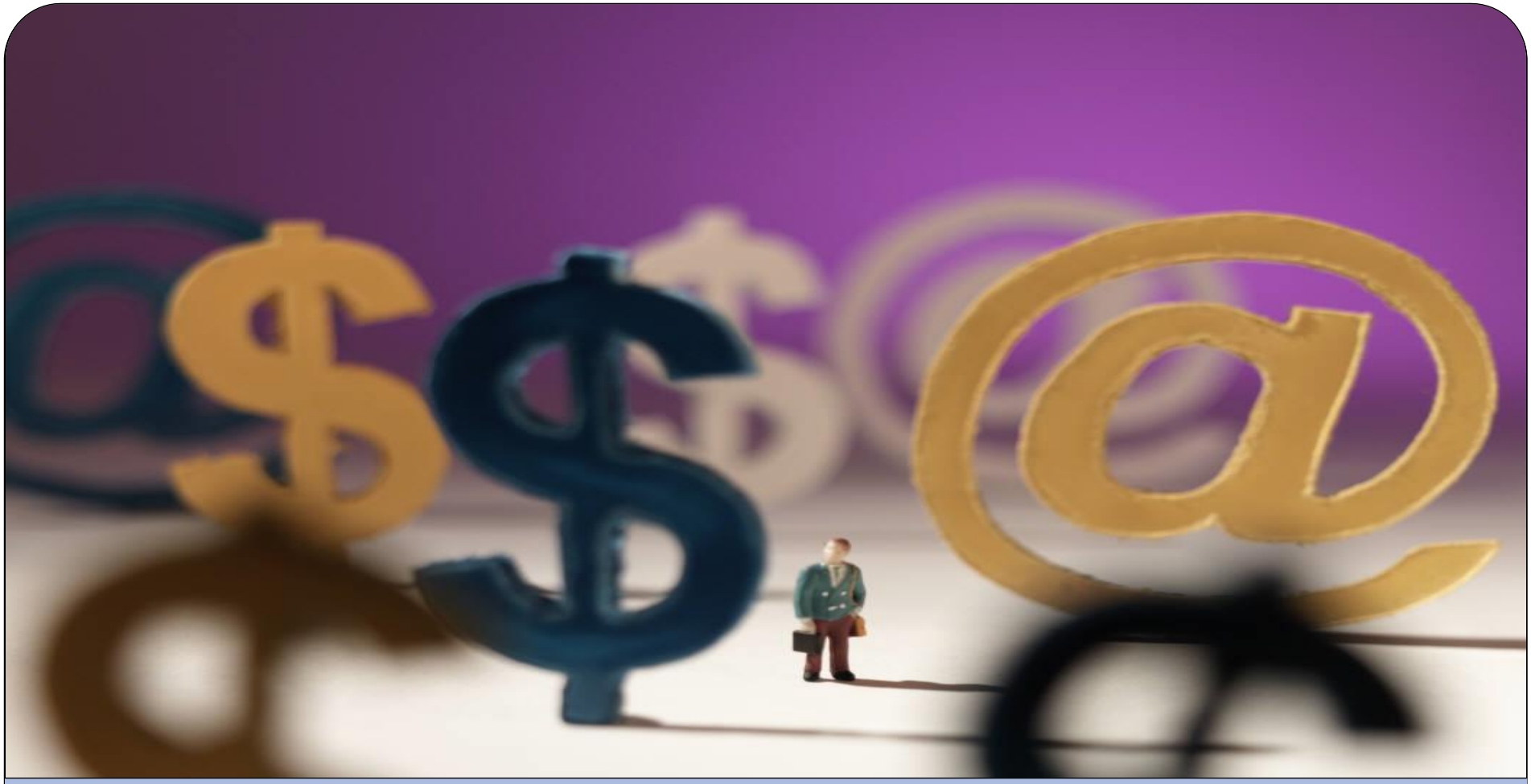
- เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน หมายถึง เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน ไม่ว่าเหตุการณ์นั้นจะเป็นไปในทางดีหรือไม่ แยกได้เป็น 2 ประเภท ดังนี้
- เหตุการณ์ที่เป็นหลักฐานยืนยันว่าสถานการณ์ได้มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง)
- เหตุการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่าสถานการณ์ได้เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง)

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ข้อใดเป็นเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง

- ก. การซื้อขายสินทรัพย์ที่สำคัญภายหลังวันสิ้นปี
- ข. การที่รัฐบาลเวนคืนหรือยึดสินทรัพย์ที่สำคัญของกิจการภายหลังวันสิ้นปี
- ค. การล้มละลายของลูกหนี้ภายหลังวันสิ้นปีซึ่งกิจการได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้ว 20%
- ง. การจำหน่ายบริษัทย่อยที่สำคัญภายหลังวันสิ้นปี

TBS Sillapaporn Srijunpetch



บทที่ 18 รายได้

TBS Sillapaporn Srijunpetch

TFRS for NPAEs (ปี 2565)

- เพิ่มเรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า Customer Loyalty Program (ย 18.28 ถึง ย 18.31)
- เพิ่มเรื่องตัวการหรือตัวแทน (ย 18.32)

TBS Sillapaporn Srijunpetch

รายได้ : NPAEs

รับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

- ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญให้กับผู้ซื้อแล้ว
- ไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้าอย่างต่อเนื่องในระดับที่เจ้าของพึงกระทำ
- สามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ
- มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการบัญชีนั้น
- สามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากรายการบัญชีนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

รายได้ : NPAEs

<u>รับรู้เป็นรายได้จากการให้บริการ</u>ตามขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันที่ในงบการเงิน ผลของรายการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

- **สามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ**
- **มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการบัญชีนั้น**
- **สามารถวัดขั้นความสำเร็จของรายการบัญชี ณ วันที่ในงบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ**
- **สามารถวัดมูลค่าของต้นทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ**

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ข้อใดไม่ใช่วิธีการวัดขั้นความสำเร็จของรายการรายได้จากการบริการ

- ก. การสำรวจงานที่ได้ทำแล้ว
- ข. อัตราส่วนของบริการที่ให้จนถึงปัจจุบันเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้
- ค. สัดส่วนของต้นทุนที่เกิดขึ้นจนถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนทั้งสิ้น
- ง. สัดส่วนของจำนวนเงินที่เก็บได้ในแต่ละงวด

สรุปหลักการวัดมูลค่า

- บันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของ “สิ่งตอบแทนสุทธิ” ที่
  - ได้รับ (เช่น เงินสด สินทรัพย์อื่น ผ่องถ่ายหนี้สิน)
  - ค้างรับ (เช่น ลูกหนี้)

TBS Sillapaporn Srijunpetch

- กิจการวัดมูลค่าของรายได้โดยใช้มูลค่าใด
- ก. มูลค่ายุติธรรมของสิ่งที่นำไปแลก
- ข. มูลค่าตามบัญชีของสิ่งที่นำไปแลก
- ค. มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับ
- ง. มูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าตามบัญชีของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า
-

โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

- กิจการใช้โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า **เพื่อกระตุ้นยอดขาย โดยให้ลูกค้าสนใจ** ที่จะซื้อสินค้าหรือรับบริการจากกิจการเพิ่มขึ้น เมื่อลูกค้าซื้อสินค้าหรือรับบริการจากกิจการแล้ว กิจการจะให้คะแนนสะสมแก่ลูกค้า แล้วลูกค้าสามารถนำคะแนนสะสมมาแลกเป็นรางวัล เช่น ได้รับสินค้าหรือบริการโดยไม่ต้องจ่ายค่าตอบแทน หรือใช้เป็นส่วนลดสินค้าหรือบริการ เป็นต้น (ย 18.28)

TBS Sillapaporn Srijunpetch

วิธีการรับรู้รายการและวัดมูลค่า
ของคะแนนสะสมที่เป็นสิทธิพิเศษให้แก่ลูกค้ามี 2 วิธี คือ (ย 18.31)

- **วิธีที่ 1** ประมาณการหนี้สิน และค่าใช้จ่าย ด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด (ย 18.31.1)
- **วิธีที่ 2** หนี้สินแยกต่างหากจากการขายเริ่มแรก ด้วยการปันส่วนมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับ (ย 18.31.2)

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEs

- Dr เงินสด 100

  Cr ขาย 100

- Dr ค่าใช้จ่ายรับประกันคุณภาพสินค้า 2

  Cr ประมาณการหนี้สิน 2

TBS Sillapaporn Srijunpetch

PAEs

- Dr เงินสด 100

  Cr ขาย 98

  รายได้รับล่วงหน้า 2

- Dr รายได้รับล่วงหน้า 2

  Cr ขาย 2

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ตัวการหรือตัวแทน

กิจการดำเนินการในฐานะ (ย 18.32)

- 1. ตัวการ Principle ก็ต่อเมื่อกิจการได้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ
- 2. ตัวแทน Agent ก็ต่อเมื่อกิจการไม่ได้มีความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ตัวการ (ย 18.32.1)

1. กิจการเป็นผู้รับผิดชอบหลักต่อการจัดหาสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้า
2. กิจการเป็นผู้รับผิดชอบหลักต่อการจัดหาสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้า
3. กิจการมีอิสระในการกำหนดราคา
4. กิจการรับความเสี่ยงด้านสินเชื่อของลูกค้า

TBS Sillapaporn Srijunpetch

เหตุการณ์ในข้อใดไม่เกี่ยวข้องในฐานะตัวการ

ก. กิจการเป็นผู้รับผิดชอบหลักต่อการจัดหาสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้า

ข. กิจการรับความเสี่ยงเกี่ยวกับตัวสินค้า

ค. กิจการไม่มีอิสระในการกำหนดราคา

ง. กิจการรับความเสี่ยงด้านสินเชื่อของลูกค้า

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ตัวแทน (ย 18.32.2)

1. กิจการไม่ได้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญจากการขายสินค้า/ให้บริการ

2. รายได้กำหนดล่วงหน้าในรูปค่าธรรมเนียมคงที่ต่อรายการหรือร้อยละของจำนวนเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้า

TBS Sillapaporn Srijunpetch

PAEs TFRS 15 รายได้

- Performance Obligation
- Five-step Model
- Point in Time/Over Time

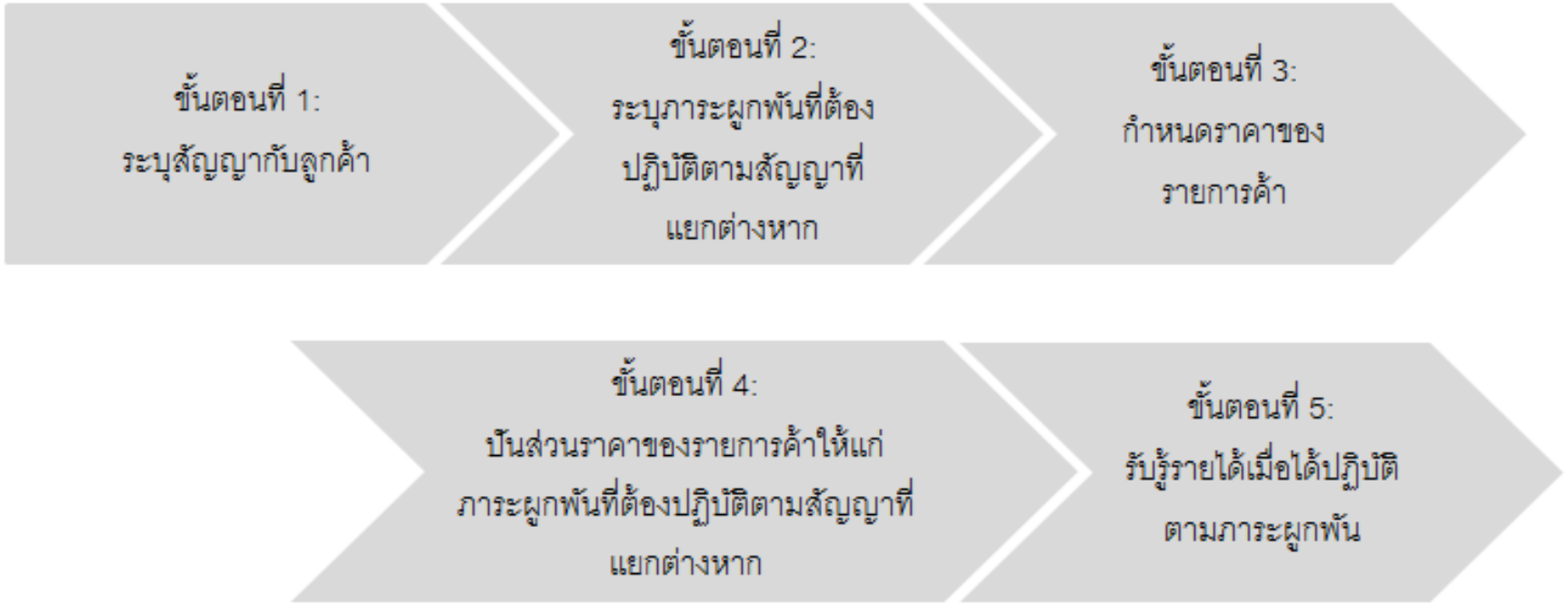
TBS Sillapaporn Srijunpetch

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers

การรับรู้รายได้
จากสัญญากับลูกค้า

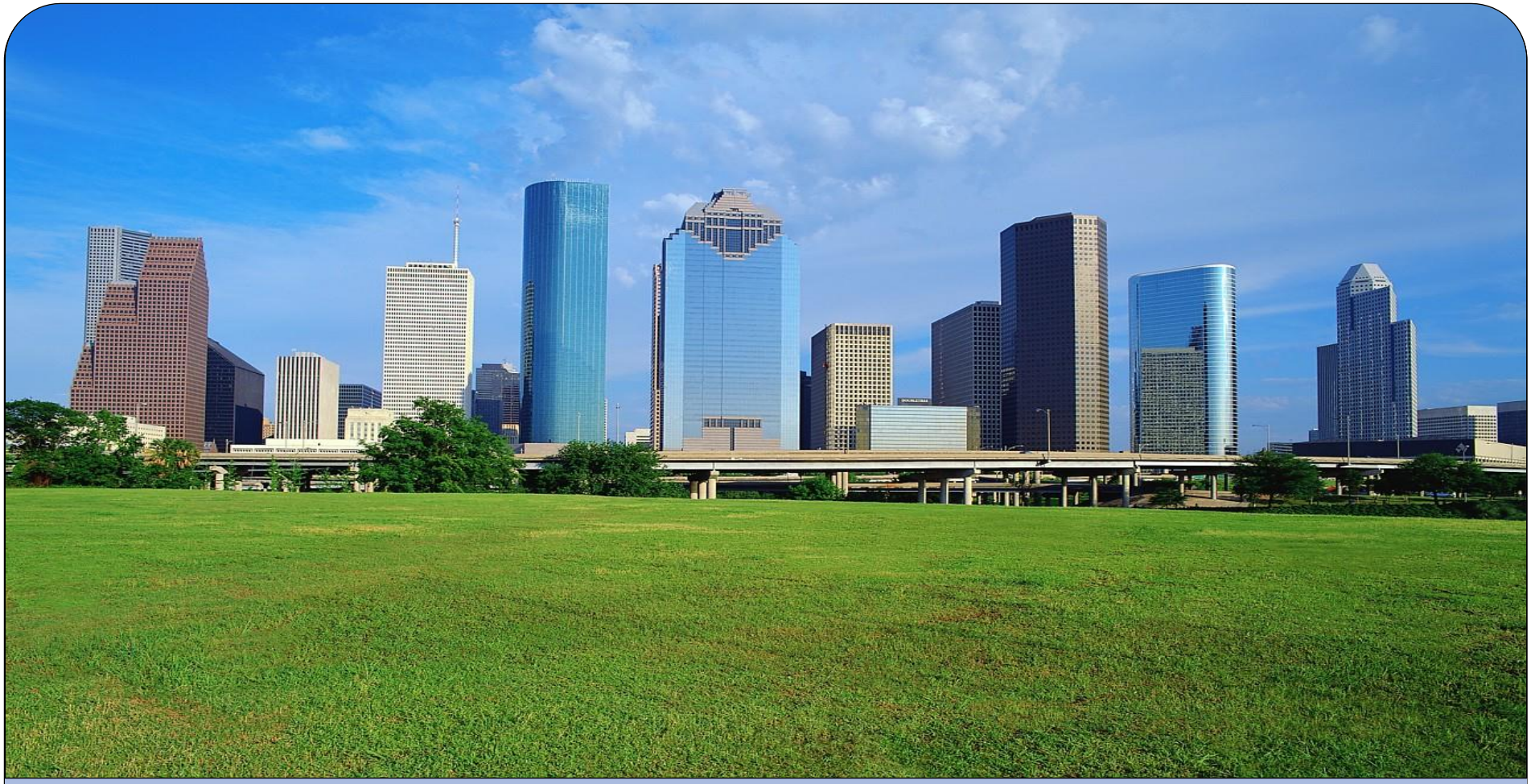
TBS Sillapaporn Srijunpetch

ขั้นตอนการรับรู้รายได้



รูปที่ 1: 5 ขั้นตอนในการรับรู้รายได้จากสัญญากับลูกค้า

TBS Sillapaporn Srijunpetch



บทที่ 19 ไม่แก้ไขเลย
การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEsการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

- การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ทั้ง 3 ประเภท คือ การขายที่ดิน ขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง และการขายอาคารชุด สามารถเลือกการรับรู้ได้หลายวิธีตามเงื่อนไขของการเกิดขึ้นของรายได้จากการขายนั้น คือ
  - รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน
  - รับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ
  - รับรู้เป็นรายได้ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

Accounting Standard

- Rule Base
- Principle Base

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEsการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

- เงื่อนไขการรับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จหรือตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ
  - การขายเกิดขึ้นแล้ว (การขายห้องชุดไม่น้อยกว่าร้อยละ 40 ของพื้นที่)
  - ผู้ซื้อไม่มีสิทธิเรียกเงินคืน
  - ผู้ซื้อและผู้ขายต้องมีความเป็นอิสระต่อกันหรือเป็นการดำเนินธุรกิจตามปกติ
  - เงินวางเริ่มแรกและเงินค่างวดของผู้ซื้อที่ชำระแล้วต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 20

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEsการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

- เงื่อนไขการรับรู้เป็นรายได้ (ต่อ)
  - ผู้ขายมีความสามารถเก็บเงินได้ตามสัญญา
  - งานพัฒนาและงานก่อสร้างของผู้ขายได้ผ่านขั้นตอนเบื้องต้นแล้วไม่น้อยกว่าร้อยละ 10
  - ผู้ขายมีความสามารถทางการเงินดี
  - การก่อสร้างได้ก้าวหน้าไปด้วยดี
  - ผู้ขายสามารถประมาณเงินรับจากการขายรวมและต้นทุนทั้งหมดที่ต้องใช้ในการก่อสร้างได้อย่างมีหลักเกณฑ์

TBS Sillapaporn Srijunpetch

TFRS for NPAEs กำหนดเงื่อนไขในการรับรู้รายได้จากการขายห้องชุดของอาคารชุดว่า การทำสัญญาจะซื้อจะขายจะต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 40 ของพื้นที่ ที่เปิดขายหรือเปิดจอง จึงจะถือว่ากิจการสามารถเลือกรับรู้เป็นรายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จหรือตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระได้ เพราะเหตุผลใด

- **ก. เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ขายมีความสามารถทางการเงินดีพอ**
- **ข. เพื่อให้แน่ใจว่าการก่อสร้างก้าวหน้าไปด้วยดี**
- **ค. เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ซื้อจะชำระเงินตามสัญญาจะซื้อจะขายจนครบถ้วน**
- **ง. เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ประกอบการจะดำเนินการก่อสร้างอาคารชุดจนเสร็จสิ้น**

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ข้อใดไม่ใช่การรับรู้รายได้ สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ตามข้อกำหนดของ TFRS for NPAEs

- ก. การรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน
- ข. การรับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ
- ค. การรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน
- ง. การรับรู้เป็นรายได้ตามค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

บริษัท สารัตถ์ จำกัด ซื้อที่ดินแปลงใหญ่ใน อ.ลาดหลุมแก้ว เพื่อจัดสรรเป็นสวนเกษตรจำนวน 20 แปลง โดยขายแปลงละ 250,000 บาท ซึ่งบริษัทสามารถขายแปลงสวนเกษตรทั้ง 20 แปลงดังกล่าวได้หมดภายใน 8 เดือน (ก.พ. – ก.ย.) โดยบริษัทได้มีการทำสัญญาซื้อขายและได้โอนกรรมสิทธิ์รวมทั้งผลประโยชน์ในที่ดินนั้น ๆ ให้แก่ผู้ซื้อแล้ว ในกรณีเช่นนี้ บริษัทควรใช้วิธีใดในการรับรู้รายได้จากการขายที่ดินดังกล่าว โดยสมมติว่า บริษัทปิดบัญชี ณ 31 ธ.ค. 25X4 บริษัท สารัตถ์ จำกัด ควรรับรู้รายได้อย่างไร

- ก. การรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน
- ข. การรับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ
- ค. การรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน
- ง. การรับรู้เป็นรายได้ตามค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEsการรับรู้รายได้จากการขาย อสังหาริมทรัพย์

- การรับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ
  - วิธีการกำหนดอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ
    1. อัตราส่วนของต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้น
    2. การสำรวจเนื้องานที่ได้ทำแล้ว
    3. อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จกับงานก่อสร้างทั้งหมดตามสัญญาโดยพิจารณาจากการสำรวจทางกายภาพ
  - ผู้ซื้อผิดนัดชำระเงินเกินกว่า 3 งวดติดต่อกันและอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จสูงกว่าเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ ให้หยุดการรับรู้รายได้ทันที
  - ควรมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEsการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

- การรับรู้เป็นรายได้ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ
  - ให้ใช้วิธีการรับรู้ตามอัตรากำไรขั้นต้น
  - ในกรณีที่อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จต่ำกว่าสัดส่วนของเงินที่ได้รับผ่อนชำระตามกำหนดต่อราคาขายผ่อนชำระ ให้รับรู้รายได้ไม่เกินอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ
  - ผู้ซื้อผิดนัดชำระเงินเกินกว่า 3 งวดติดต่อกัน ให้หยุดรับรู้รายได้
  - ควรมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
  - ถ้าผู้ซื้อชำระเงินส่วนที่เหลือทั้งหมดได้ก่อนและผู้ขายได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ให้แก่ผู้ซื้อแล้ว ให้รับรู้จำนวนเงินดังกล่าวเป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดนั้น

TBS Sillapaporn Srijunpetch

การรับรู้รายได้จากอสังหาริมทรัพย์ ขายหรือบริการสร้างบ้าน

- **TFRS 15**

  point in time/overtime

  เป็นการขาย หรือสัญญาก่อสร้าง

  - **ถ้าเป็นขาย รับรู้ทีเดียวเมื่อโครงการเสร็จ**
  - **ถ้าเป็นสัญญาก่อสร้าง ทยอยรับรู้**

TBS Sillapaporn Srijunpetch

บทที่ 20 ไม่แก้ไขเลย

สัญญาก่อสร้าง

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAEs สัญญาก่อสร้าง

- กิจการต้องรับรู้รายได้ค่าก่อสร้างและต้นทุนการก่อสร้างที่เกี่ยวข้องกับสัญญาก่อสร้างเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายตามลำดับ โดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

สัญญาก่อสร้าง

การกำหนดขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง

- อัตราส่วนของต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นของงานที่ทำเสร็จจนถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนการก่อสร้างทั้งสิ้น
- การสำรวจเนื้องานที่ได้ทำแล้ว
- การสำรวจอัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จกับงานก่อสร้างทั้งหมดตามสัญญาโดยพิจารณาจากการสำรวจทางกายภาพ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

- บริษัท เรไร จำกัด รับเหมาก่อสร้างอาคารพาณิชย์ โดยวิศวกรประเมินผลงานที่ก่อสร้างเสร็จในปีที่ 1 และปีที่ 2 เท่ากับ 20% และ 40% ตามลำดับ โดยมูลค่าก่อสร้างตามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 100 ล้านบาท กิจการจะรับรู้รายได้ในปีที่ 2 เท่าไร
  - ก. 20 ล้านบาท
  - ข. 30 ล้านบาท
  - ค. 40 ล้านบาท
  - ง. 60 ล้านบาท

TBS Sillapaporn Srijunpetch

บทที่ 21

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

TBS Silapapom Srijunpetch

TFRS for NPAEs (ปี 2565)

- เพิ่มความหมายของ

  1) รายการที่เป็นตัวเงิน (ย 21.3)

  2) รายการที่ไม่เป็นตัวเงิน (ย 21.4)

  3) สกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน (ย 21.5)

- เพิ่มเรื่อง

  1) หน่วยงานต่างประเทศ (ย 21.13 ถึง ย 21.16)

- 2)สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (ย 21.17 ถึง ย 21.18)

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ข้อใดเป็นรายการที่เป็นตัวเงิน

ก. ลูกหนี้การค้า

ข. สินค้าคงเหลือ

ค. เงินลงทุนในหลักทรัพย์

ง. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAES ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

- รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศต้องบันทึกรายการรับรู้มูลค่าเริ่มแรกเป็นสกุลเงินบาท โดยการแปลงจำนวนเงินตราต่างประเทศด้วยอัตราแลกเปลี่ยนทันทีของสกุลเงินบาทกับสกุลเงินต่างประเทศ ณ วันที่เกิดรายการ
- ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาบัญชีแต่ละงวด
  - รายการที่เป็นตัวเงินให้แปลงค่าโดยใช้อัตราปิด
  - รายการที่ไม่เป็นตัวเงินให้แปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

NPAES ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

- รายการสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงินที่อยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศ ใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารรับซื้อ
- รายการหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่อยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศ ใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารขาย
- ผลต่างที่เกิดขึ้นจากการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงินหรือจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

รายการที่เป็นตัวเงินที่กิจการยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันสิ้นงวดต้องใช้อัตราตามข้อใดในการแปลงค่า

- ก. อัตราถัวเฉลี่ย
- ข. อัตราปิด
- ค. อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ
- ง. อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่กำหนดมูลค่าใหม่

TBS Sillapaporn Srijunpetch

บทที่ 22
เกษตรกรรม

คำนิยาม

กิจกรรมทางการเกษตร	การบริหารการเปลี่ยนรูปเชิงชีวภาพและการเก็บเกี่ยวของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการขาย, เพื่อเปลี่ยนเป็นผลิตผลทางการเกษตร หรือเพื่อเพิ่มจำนวนสินทรัพย์ชีวภาพ
สินทรัพย์ชีวภาพ	สัตว์หรือพืชที่มีชีวิต
ผลิตผลทางการเกษตร	ผลิตผลที่เก็บเกี่ยวได้จากสินทรัพย์ชีวภาพของกิจการ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

คำนิยาม

พืชเพื่อการให้ผลิตผล

พืชที่มีชีวิตซึ่ง

- ใช้ในกระบวนการผลิตหรือเพื่อจัดหาซึ่งผลิตผลทางการเกษตร
- คาดว่าจะให้ผลิตผลมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา
- มีความเป็นไปได้ที่ยากยิ่งที่จะขายเป็นผลิตผลทางการเกษตร เว้นแต่เป็นการขายเศษซากที่เป็นผลพลอยได้

TBS Sillapaporn Srijunpetch

คำนิยาม

การเก็บเกี่ยว	การแยกผลผลิตออกจากสินทรัพย์ชีวภาพ หรือการยุติกระบวนการดำรงชีวิตของสินทรัพย์ชีวภาพ
การเปลี่ยนรูปเชิงชีวภาพ	กระบวนการซึ่งก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในเชิงคุณภาพหรือ ปริมาณของสินทรัพย์ชีวภาพ ประกอบด้วยการเจริญเติบโต การเสื่อมถอย การให้ผลิตผล และการขยายพันธุ์

TBS Sillapaporn Srijunpetch

กิจการเลี้ยงไก่ไข่ ไม่ใช่ไก่เนื้อ เป็นฟาร์มเลี้ยงไก่ ดังนั้น ไข่ไก่เป็นอะไรตาม TFRS for NPAEs

ก. ผลิตผลทางการเกษตร

ข. สินทรัพย์ชีวภาพ

ค. กิจกรรมทางการเกษตร

ง. สัตว์เพื่อการให้ผลิตผล

TBS Sillapaporn Srijunpetch

กิจการทำสวนยางพารา กรีดยาง เพื่อเอาน้ำยาง ดังนั้น ต้นยางพาราเป็นอะไรตาม TFRS for NPAEs

ก. ผลิตผลทางการเกษตร

ข. สินทรัพย์ชีวภาพ

ค. กิจกรรมทางการเกษตร

ง. พืชเพื่อการให้ผลิตผล

TBS Sillapaporn Srijunpetch

กิจการอยู่ในจังหวัดอยุธยา มีปางช้าง เลี้ยงช้าง เพื่อให้นักท่องเที่ยวมาขี่ช้าง และในจังหวัดลำปาง มีม้าเพื่อใช้เป็นรถม้าให้นักท่องเที่ยงมานั่ง ดังนั้น ช้างและม้าเป็นอะไร ตาม TFRS for NPAEs

ก. สินทรัพย์ชีวภาพ

ข. ผลิตผลทางการเกษตร

ค. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ง. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

TBS Sillapaporn Srijunpetch

การรับรู้รายการสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตร

กิจการต้องรับรู้ (1) สินทรัพย์ชีวภาพ หรือ (2) ผลิตผลทางการเกษตร เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อ ดังนี้ (ย 22.8)

1. กิจการควบคุมสินทรัพย์นั้น ซึ่งเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต
2. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น
3. มูลค่ายุติธรรมหรือต้นทุนของสินทรัพย์สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

การวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตร

กิจการต้องเลือกใช้นโยบายการบัญชี กับ (1) สินทรัพย์ชีวภาพ หรือ (2) ผลิตผลทางการเกษตร โดยใช้วิธีใดวิธีหนึ่งดังนี้ (ย 22.9)

- (1) วิธีราคาทุน
- (2) วิธีมูลค่ายุติธรรม

TBS Sillapaporn Srijunpetch

การวัดมูลค่า

วิธีราคาทุน

- การรู้รายการเริ่มแรก
- ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)

- ผลิตผลทางการเกษตรที่เก็บเกี่ยวจากสินทรัพย์ชีวภาพ ณ จุดเก็บเกี่ยว

ราคาทุน ณ จุดเก็บเกี่ยว

TBS Sillapaporn Srijunpetch

การวัดมูลค่า

วิธีมูลค่ายุติธรรม

- การรู้รายการเริ่มแรก
- ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

มูลค่ายุติธรรม หักด้วยต้นทุนในการขาย

- ผลิตผลทางการเกษตรที่เก็บเกี่ยวจากสินทรัพย์ชีวภาพ ณ จุดเก็บเกี่ยว

มูลค่ายุติธรรม หักต้นทุนในการขาย ณ จุดเก็บเกี่ยว

TBS Sillapaporn Srijunpetch

การกำหนดมูลค่ายุติธรรม

พิจารณา

- กรณีมีตลาดที่มีสภาพคล่อง ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาด
- หากกิจการสามารถเข้าถึงตลาดที่มีสภาพคล่องได้หลายแห่ง ใช้ราคาของตลาดที่คาดว่าจะนำสินค้านั้นไปขาย

- กรณีไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่อง
  - ราคาของรายการล่าสุดที่เกิดขึ้นในตลาด (+/- ปรับปรุง)
  - ราคาตลาดของสินทรัพย์อื่นที่คล้ายคลึงกัน (+/- ปรับปรุง)
  - ราคาเทียบเคียงของกลุ่มอุตสาหกรรม

TBS Sillapaporn Srijunpetch

นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับเกษตรกรรม ได้แก่ การวัดมูลค่าด้วยวิธีใด

ก. วิธีราคาทุน

ข. วิธีมูลค่ายุติธรรม

ค. วิธีราคาตลาด

ง. ข้อ ก. หรือ ข.

TBS Sillapaporn Srijunpetch

การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพตามวิธีราคาทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแสดงรายการอย่างไร

ก. ราคาทุน

ข. ราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้ แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

ค. ราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)

ง. มูลค่ายุติธรรม หักต้นทุนในการขาย

TBS Sillapaporn Srijunpetch

- การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตร ให้ใช้ราคาใดเมื่อตลาดที่มีสภาพคล่อง และกิจการสามารถเข้าถึงตลาดได้หลายแห่ง ตาม TFRS for NPAEs

ก. ราคาตลาดที่กิจการคาดว่าจะนำสินค้านั้นไปขาย

ข. ราคาตลาดที่กิจการสามารถเข้าถึงได้ง่ายที่สุด

ค. ราคาตลาดที่กิจการจะได้รับประโยชน์สูงสุด

ง. ราคาตลาดที่ตั้งอยู่ใกล้กับกิจการมากที่สุด

TBS Sillapaporn Srijunpetch

บทที่ 23
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล (Government Grants) หมายถึง ความช่วยเหลือจากรัฐบาลในรูปของการโอนทรัพยากรให้แก่กิจการ เพื่อแลกเปลี่ยนกับการที่กิจการต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกิจการ ทั้งที่ได้ปฏิบัติแล้วในอดีตและที่จะปฏิบัติในอนาคต (ย 23.2)

TBS Sillapaporn Srijunpetch

การรับรู้รายการเงินอุดหนุนจากรัฐบาล

กิจการต้องไม่รับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล จนกว่ากิจการจะเชื่อมั่นได้อย่างสมเหตุสมผลว่า (ย 23.6)

1) กิจการจะปฏิบัติตามเงื่อนไขของเงินอุดหนุนที่กำหนดไว้ได้ และ

2) กิจการจะได้รับเงินอุดหนุนนั้น

TBS Sillapaporn Srijunpetch

กิจการต้องรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นรายได้ ก็ต่อเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไข ดังนี้ (ย 23.7)

1) กรณีเงินอุดหนุนไม่ได้กำหนดเงื่อนไขที่ผู้รับต้องปฏิบัติตามในอนาคต กิจการจะรับรู้เป็นรายได้ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิได้รับเงินอุดหนุนนั้น

2) กรณีเงินอุดหนุนกำหนดเงื่อนไขที่ผู้รับต้องปฏิบัติตามในอนาคต กิจการจะรับรู้เป็นรายได้ ก็ต่อเมื่อกิจการได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขของเงินอุดหนุนที่กำหนดไว้เท่านั้น

TBS Sillapaporn Srijunpetch

กรณีที่กิจการได้รับเงินอุดหนุนก่อนเข้าเกณฑ์การรับรู้รายได้ ให้กิจการรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ ในงบแสดงฐานะการเงิน (ย 23.7)

TBS Sillapaporn Srijunpetch

การวัดมูลค่าเงินอุดหนุนจากรัฐบาล

กิจการต้องวัดมูลค่าเงินอุดหนุนจากรัฐบาลด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับ หรือที่มีสิทธิที่จะได้รับ (ย 23.9)

TBS Sillapaporn Srijunpetch

TFRS for NPAEs กำหนดให้กิจการวัดมูลค่าเงินอุดหนุนจากรัฐบาลตามข้อใด

ก. มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับ หรือมูลค่าปัจจุบัน

ข. มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับ หรือที่มีสิทธิที่จะได้รับ

ค. มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับ หรือราคาทุนเดิม

ง. มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับ หรือมูลค่าจากการใช้

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ข้อใดไม่ใช่การรับรู้รายการเงินอุดหนุนจากรัฐบาลตาม TFRS for NPAEs

ก. กิจการจะเชื่อมั่นได้อย่างสมเหตุสมผลว่ากิจการจะปฏิบัติตามเงื่อนไขของเงินอุดหนุนที่กำหนดไว้ได้และกิจการได้รับเงินอุดหนุนนั้น

ข. กรณีเงินอุดหนุนไม่ได้กำหนดเงื่อนไข กิจการจะรับรู้เป็นรายได้ทันที โดยไม่ต้องพิจารณาถึงสิทธิได้รับเงินอุดหนุนนั้น

ค. กรณีเงินอุดหนุนกำหนดเงื่อนไข กิจการจะรับรู้เป็นรายได้ ก็ต่อเมื่อกิจการได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขของเงินอุดหนุนที่กำหนดไว้เท่านั้น

ง. กรณีที่กิจการได้รับเงินอุดหนุนก่อนเข้าเกณฑ์การรับรู้รายได้ ให้กิจการรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ ในงบแสดงฐานะการเงิน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ในกรณีที่เงินอุดหนุนรัฐบาลไม่ได้กำหนดเงื่อนไขไว้ กิจการจะรับรู้รายการตามข้อใด

ก. รับรู้เป็นรายได้ทันที

ข. รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีสิทธิได้รับเงินอุดหนุน

ค. รับรู้รายได้เมื่อปฏิบัติตามเงื่อนไขแล้ว

ง. รับรู้เป็นรายได้รอการตัดบัญชี

TBS Sillapaporn Srijunpetch

กิจการได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลโดยมีข้อกำหนดตามเงื่อนไข กิจการจะรับรู้รายการตามข้อใด

ก. รับรู้เป็นรายได้ทันที

ข. รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีสิทธิได้รับเงินอุดหนุน

ค. รับรู้รายได้เมื่อปฏิบัติตามเงื่อนไขแล้ว

ง. รับรู้เป็นรายได้รอการตัดบัญชี

TBS Sillapaporn Srijunpetch

กิจการได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล 10,000 บาท พบว่าเป็นเงินอุดหนุนก่อนเข้าเกณฑ์การรับรู้รายได้ ในกรณีนี้กิจการจะรับรู้รายการเงินอุดหนุนจากรัฐบาลอย่างไร

ก. รับรู้เป็นรายได้ทันที 10,000 บาท

ข. รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีสิทธิได้รับเงินอุดหนุน 10,000 บาท

ค. รับรู้รายได้เมื่อปฏิบัติตามเงื่อนไขแล้ว 10,000 บาท

ง. รับรู้เป็นรายได้รอการตัดบัญชี 10,000 บาท

TBS Sillapaporn Srijunpetch

บท 24 อนุพันธ์

อนุพันธ์ หมายถึง เครื่องมือทางการเงินหรือสัญญาอื่น ที่มีลักษณะทั้ง 3 ข้อต่อไปนี้

1. มูลค่าเปลี่ยนแปลงตามการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรที่ระบุไว้ เช่น ราคาสินค้า ราคาของเครื่องมือทางการเงิน อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน

2. ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนสุทธิเริ่มแรก หรือมีเพียงเล็กน้อย

3. มีการรับหรือจ่ายชำระในอนาคต

ข้อใดไม่ใช่ลักษณะของอนุพันธ์

ก. มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินเปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรที่ระบุไว้

ข. ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อย เมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น

ค. การรับหรือจ่ายชำระจะกระทำในอนาคต

ง. มีการจ่ายเงินลงทุนเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อย เมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ข้อใดไม่ใช่ลักษณะของอนุพันธ์

ก. มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินเปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรที่ระบุไว้

ข. ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อย เมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น

ค. การรับหรือจ่ายชำระจะกระทำในอนาคต

ง. มีการจ่ายเงินลงทุนเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อย เมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ข้อใดไม่ใช่อนุพันธ์

ก. สัญญาฟิวเจอร์ส

ข. สัญญาเช่าสินทรัพย์

ค. สัญญาฟอร์เวิร์ด

ง. สัญญาแลกเปลี่ยน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

เหตุการณ์ในข้อใดทำให้เกิดรายการอนุพันธ์

ก. กิจการซื้อสินค้าในอนาคตจึงตัดสินใจทำสัญญากับผู้ขายเกี่ยวกับราคาสินค้าไว้

ข. กิจการขายสินค้าให้กับลูกค้า และจะได้รับดอกเบี้ยเมื่อลูกค้าชำระเงินค่าสินค้า

ค. กิจการทำสัญญาล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงในอัตราแลกเปลี่ยน

ง. กิจการซื้อสินค้าจากต่างประเทศและจะส่งมอบสินค้าในเดือนถัดไป

TBS Sillapaporn Srijunpetch

อนุพันธ์

ตัวอย่างของอนุพันธ์ คือ สัญญาฟิวเจอร์และสัญญาฟอร์เวิร์ด สัญญาแลกเปลี่ยน หากกิจการมีรายการอนุพันธ์ตามที่ระบุไว้ในข้างต้น ต้องเลือกถือปฏิบัติตามข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

1.เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- สำหรับรายการอนุพันธ์คงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- ต้องเปิดเผยจำนวนเงินตามสัญญา และมูลค่ายุติธรรมของสัญญา

2.รับรู้รายการ

- สำหรับรายการอนุพันธ์ด้วยวิธีการคงค้างอย่างง่าย รวมถึงเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดไว้ในข้อ1)

3. รับรู้มูลค่า

- เริ่มแรกของตราสารอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วย มูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้กำไร(ขาดทุน)จากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังในงบกำไรขาดทุนรวมถึงเปิดเผยจำนวนของกำไร(ขาดทุน)จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในระหว่างงวด และตามที่กำหนดในข้อ1)

4.รับรู้รายการโดยใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงและเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

-โดยถือปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยงในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน (TFRS7 TFRS9 TAS32 TFRIC 16 และ TFRIC 19)

TBS Sillapaporn Srijunpetch

หากมีการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ ซึ่งกิจการเลือกใช้วิธีที่ 3 จะรับรู้การเปลี่ยนแปลงในข้อใด

ก. งบแสดงฐานะการเงิน

ข. งบกำไรขาดทุน

ค. งบกระแสเงินสด

ง. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ

TBS Sillapaporn Srijunpetch

วิธีปฏิบัติทางบัญชีข้อใดที่มีต้นทุนสูงและมีความซับซ้อนในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

- ก. วิธีที่ 1 เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ข. วิธีที่ 2 รับรู้รายการด้วยวิธีการคงค้างอย่างง่าย และเปิดเผยข้อมูลตามวิธีที่ 1
- ค. วิธีที่ 3 รับรู้รายการเริ่มแรกของตราสารอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้กำไร (ขาดทุน)
- ง. วิธีที่ 4รับรู้รายการโดยใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง และเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และถือปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยงใน TFRS กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

บทที่ 27

ข้อตกลงสัมปทานบริการ

- ข้อตกลงสัมปทานบริการ (Service Concession Arrangements) หมายถึง ข้อตกลงที่รัฐบาลหรือหน่วยงานภาครัฐอื่นๆ (ผู้ให้สัมปทาน) ได้ทำสัญญากับผู้ประกอบการภาคเอกชนให้พัฒนา (หรือยกระดับ) ดำเนินการและบำรุงรักษาโครงสร้างพื้นฐานของผู้ให้สัมปทาน เช่น ถนน สะพาน อุโมงค์ สนามบิน เป็นต้น (ย 27.1)

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ประเภทของข้อตกลงสัมปทานบริการ

ข้อตกลงสัมปทานบริการแบ่งตามเกณฑ์สิ่งตอบแทนที่ผู้ให้สัมปทานให้แก่ผู้ประกอบการ จำแนกได้ 2 ประเภท คือ (ย 27.3)

- 1. สินทรัพย์ทางการเงิน (ย 27.3.1) เช่น รัฐบาลจะจ่ายเงินค่าก่อสร้างสาธารณูปโภคให้ประชาชน
- 2. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ย 27.3.2) เช่น รัฐบาลให้สิทธิแก่ผู้ประกอบการ (ใบอนุญาต) รับชำระค่าบริการของประชาชน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ข้อตกลงสัมปทานแบ่งได้เป็น 2 ประเภท โดยแบ่งตามสิ่งตอบแทนที่ผู้ให้สัมปทานให้แก่ผู้ประกอบการ

ผู้ประกอบการได้รับเป็นสินทรัพย์ทางการเงิน

ผู้ประกอบการได้รับเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ข้อใดถือเป็นสินทรัพย์ทางการเงิน

ก. สินค้าคงเหลือ

ข. ตราสารทุน

ค. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ง. สินทรัพย์รอการจำหน่าย

TBS Sillapaporn Srijunpetch

วิธีการทางบัญชีด้านผู้ประกอบการมี 2 กรณี คือ

กรณีที่ 1 สินทรัพย์ทางการเงิน วัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม หลังจากนั้นให้รับรู้ตามข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้

- 1) ราคาทุนตัดจำหน่าย
- 2) มูลค่ายุติธรรม ผ่านส่วนของเจ้าของโดยตรง
- 3) มูลค่ายุติธรรม ผ่านงบกำไรขาดทุน

TBS Sillapaporn Srijunpetch

- กรณีที่ 2 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน วัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม หลังจากนั้นให้ถือปฏิบัติตามบทที่ 11 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- ผู้ประกอบการมีรายได้จากการให้ดำเนินการ ให้ถือปฏิบัติตามบทที่ 18 เรื่อง รายได้

TBS Sillapaporn Srijunpetch

ข้อใดไม่ใช่วิธีทางบัญชีสำหรับการรับรู้รายการข้อตกลงสัมปทานบริการเป็นสินทรัพย์ทางการเงิน

ก. ราคาทุนตัดจำหน่าย

ข. มูลค่ายุติธรรม ผ่านส่วนของเจ้าของโดยตรง

ค. มูลค่ายุติธรรม ผ่านงบกำไรขาดทุน

ง. วิธีมูลค่ายุติธรรม ผ่านงบกระแสเงินสด

TBS Sillapaporn Srijunpetch

กิจการรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินในงบกำไรขาดทุนทันที ถือเป็นวิธีการบัญชีในข้อใด

ก. ราคาทุนตัดจำหน่าย

ข. มูลค่ายุติธรรม ผ่านส่วนของเจ้าของโดยตรง

ค. มูลค่ายุติธรรม ผ่านงบกำไรขาดทุน

ง. วิธีมูลค่ายุติธรรม ผ่านงบกระแสเงินสด

TBS Sillapaporn Srijunpetch

กิจการรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินในส่วนของเจ้าของทันที ถือเป็นวิธีการบัญชีในข้อใด

ก. ราคาทุนตัดจำหน่าย

ข. มูลค่ายุติธรรม ผ่านส่วนของเจ้าของโดยตรง

ค. มูลค่ายุติธรรม ผ่านงบกำไรขาดทุน

ง. วิธีมูลค่ายุติธรรม ผ่านงบกระแสเงินสด

TBS Sillapaporn Srijunpetch

Thank You