

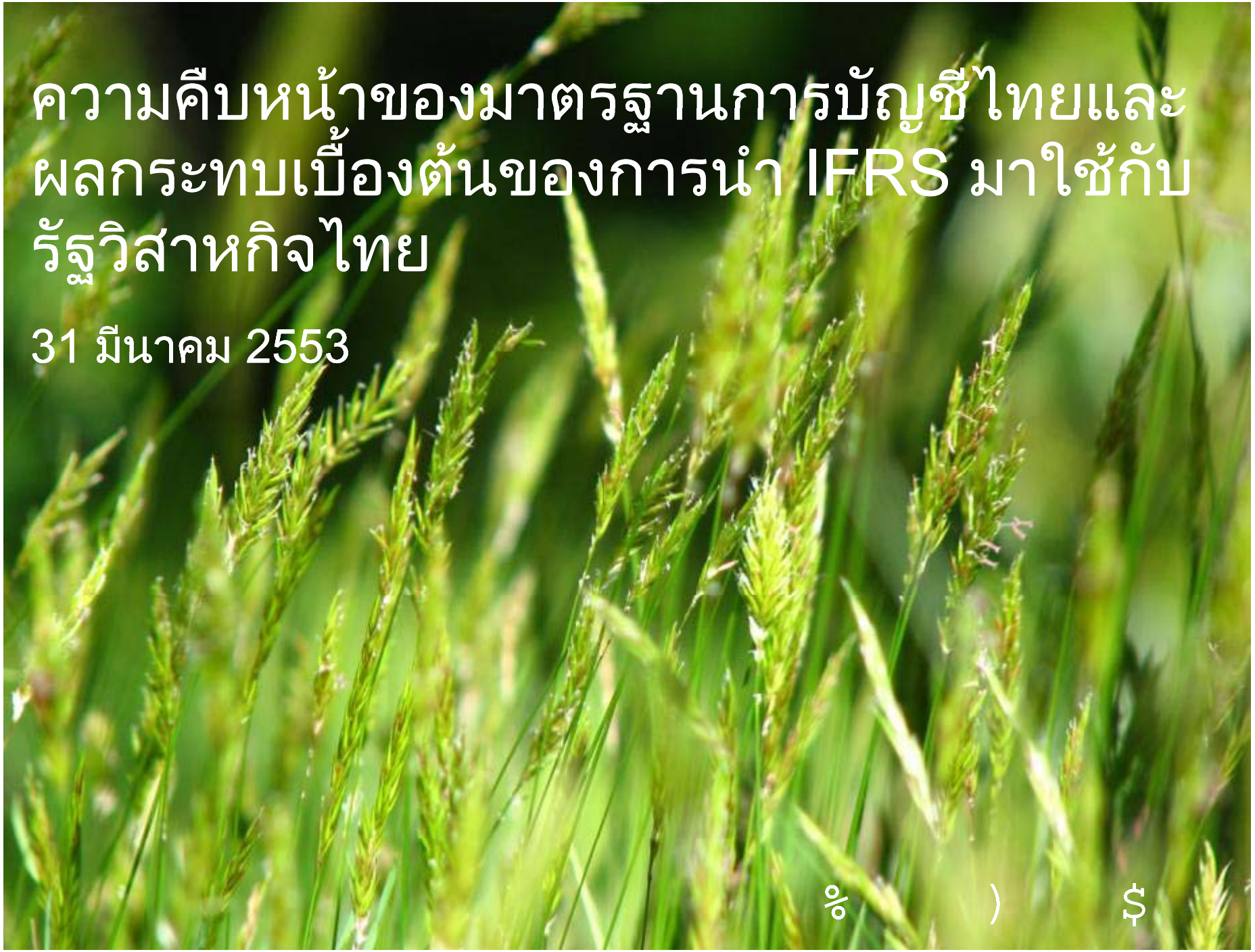
การสัมมนา
เรื่อง
มาตรฐานรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีสากล
(International Financial Reporting Standards: IFRS)

วันพุธที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2553 เวลา 13.00-17.00 น.

ณ ห้องมัฆวานรังสรรค์ โซน ซี ชั้น 3 สโมสรทหารบก ถ.วิภาวดีรังสิต กรุงเทพฯ

กำหนดการสัมมนา

เวลา	หัวข้อการสัมมนา	วิทยากร
13.00-13.15 น.	กล่าวเปิดสัมมนา	ผู้แทน สคร.
13.15-15.15 น.	- ความคืบหน้าของมาตรฐานการบัญชีไทย - ผลกระทบเบื้องต้นของการนำ IFRS มาใช้กับรัฐวิสาหกิจไทย - Q&A	คุณแน่งน้อย เจริญทวีทรัพย์ ไพร้ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย (PWC)
15.15-15.30 น.	- พักรับประทานอาหารว่าง -	
15.30-17.00 น.	- ประสบการณ์ในการเตรียมความพร้อมสู่ IFRS - Q&A	คุณปริศนา ประหารข้าศึก บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)



ความคืบหน้าของมาตรฐานการบัญชีไทยและผลกระทบเบื้องต้นของการนำ IFRS มาใช้กับรัฐวิสาหกิจไทย

31 มีนาคม 2553

%) $

หัวข้อ

1. วัตถุประสงค์ของโครงการ
2. แผนการนำมาตรฐานการบัญชีสากล (IFRS) มาใช้ในประเทศไทย
3. ผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีสากล (IFRS) ต่อรัฐวิสาหกิจ
4. ความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการบัญชีไทยกับมาตรฐานการบัญชีสากล (IFRS) และผลกระทบ
5. ผลกระทบของ IFRS ต่อระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการเตรียมความพร้อม
6. การเตรียมความพร้อมของรัฐวิสาหกิจในการนำมาตรฐานการบัญชีสากลมาใช้

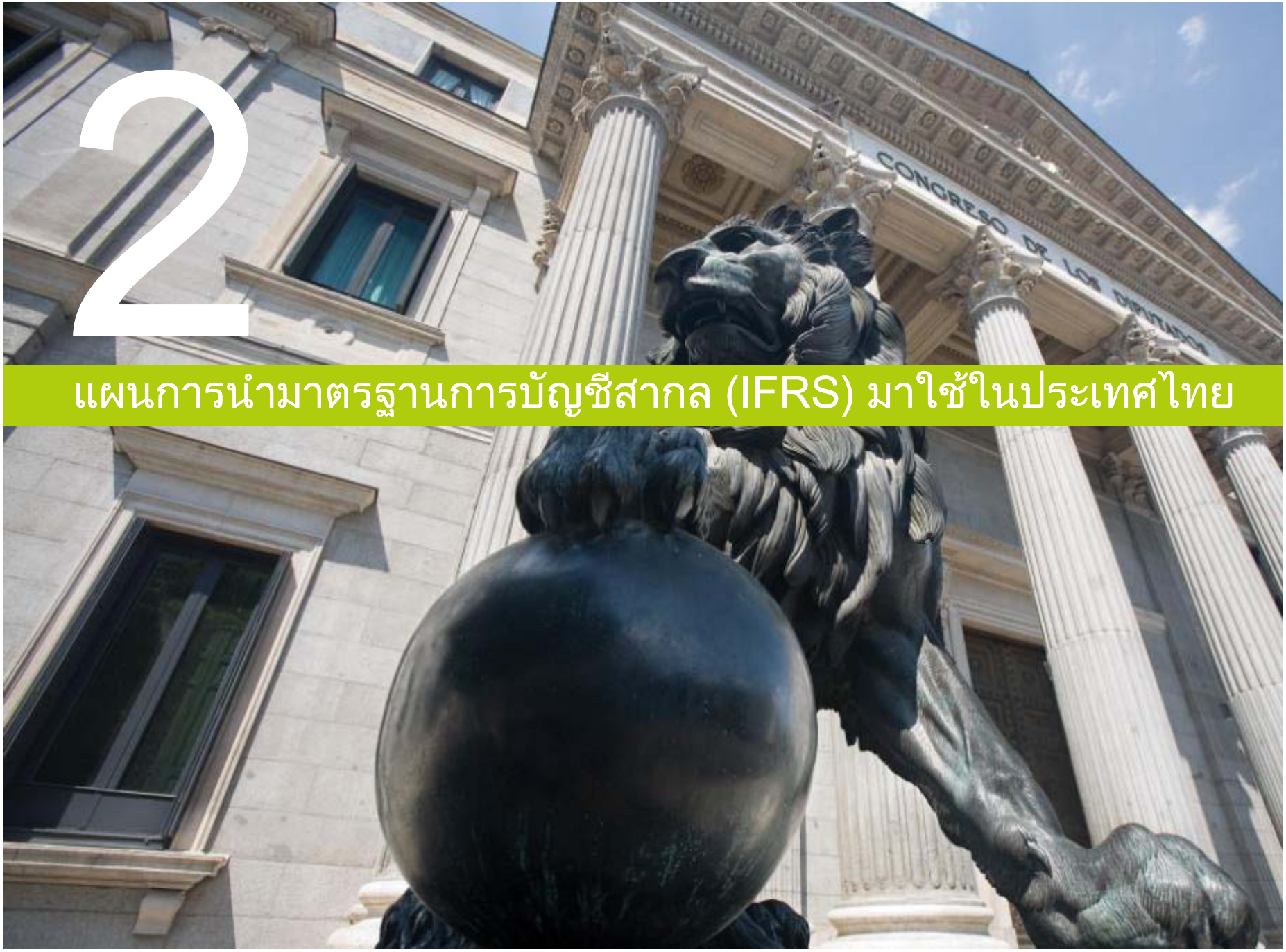


1

วัตถุประสงค์ของโครงการ

วัตถุประสงค์ของโครงการ

1. เพื่อให้รัฐวิสาหกิจได้ตระหนักถึงการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีสากล (IFRS)
2. เพื่อให้รัฐวิสาหกิจได้มีความรู้ความเข้าใจและเตรียมพร้อมกับมาตรฐานรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีสากล (IFRS)
3. เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลังที่ต้องการให้รัฐวิสาหกิจจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานบัญชีที่ยอมรับให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากข้อมูลการเงินที่ถูกต้องและทันการณ์จะทำให้สามารถบริหารจัดการอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้ทันท่วงที

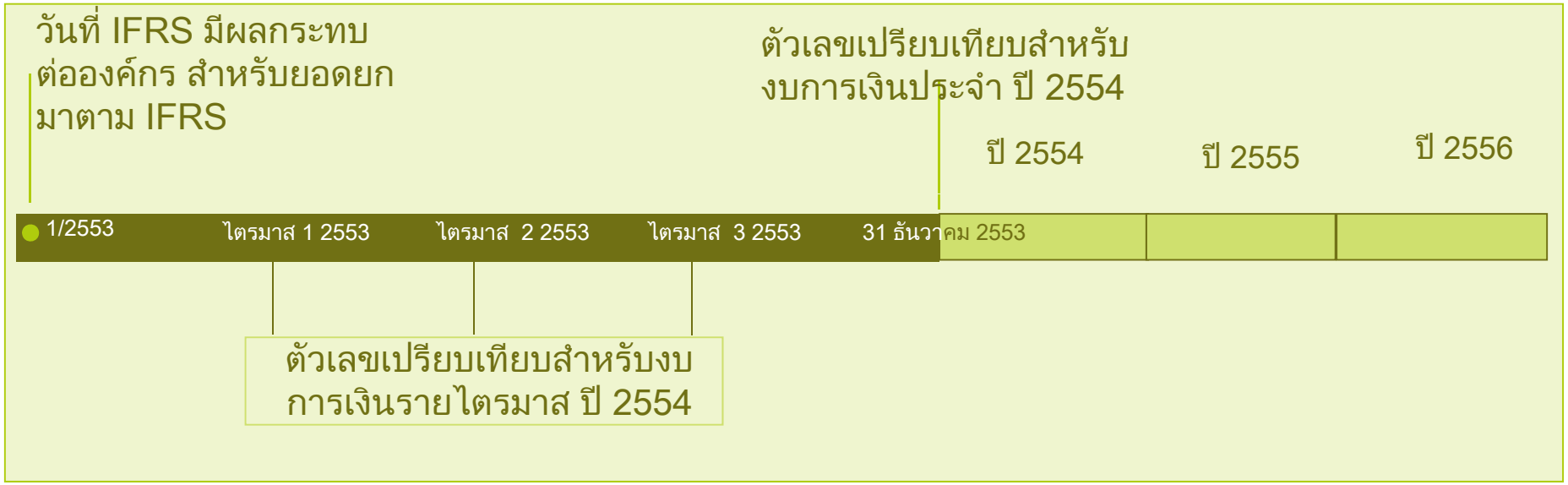


2

แผนการนำมาตรฐานการบัญชีสากล (IFRS) มาใช้ในประเทศไทย

แผนการนำมาตรฐานการบัญชีสากล (IFRS) มาใช้ในประเทศไทย

- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศแผนการนำ IFRS มาใช้กับ บริษัทไทยที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนเปลี่ยนจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีไทยเป็น IFRS โดยเริ่มจากปีพ.ศ. 2554 และจะนำมาใช้อย่างสมบูรณ์ในปี พ.ศ. 2556



ประโยชน์ในการนำ IFRS มาใช้ในประเทศไทย

- เพิ่มความเชื่อมั่นและศักยภาพในตลาดทุนของประเทศไทย
- เพิ่มศักยภาพวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีไทยให้เทียบเท่ากับสากล
- เพิ่มศักยภาพให้บริษัทในประเทศไทยในการระดมเงินทุน และการประหยัดต้นทุนทางการเงิน
- เพิ่มความโปร่งใสและการเปรียบเทียบกันได้สำหรับนักลงทุนในการตัดสินใจลงทุน

แผนการนำมาตรฐานการบัญชีสากล (IFRS) มาใช้ในประเทศไทย

คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.) ได้ให้ความเห็นชอบ ร่างมาตรฐานการบัญชีและร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งขณะนี้ สภาวิชาชีพบัญชีฯ อยู่ระหว่างดำเนินการประกาศในราชกิจจานุเบกษาเพื่อให้มีผลบังคับใช้ต่อไป มีดังต่อไปนี้

มีผลบังคับใช้ 1 มกราคม 2554

TAS 1: การนำเสนองบการเงิน	TAS 24: การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	TAS 37: ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
TAS 2: สินค้าคงเหลือ	TAS 27: งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	TAS 38: สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
TAS 7: งบกระแสเงินสด	TAS 28: เงินลงทุนในบริษัทร่วม	TAS 40: อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**
TAS 8: นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	TAS 29: การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง**	TFRS 5: สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
TAS 10: เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	TAS 31: ส่วนได้เสียในการร่วมค้า	TFRS 6: การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
TAS 11: สัญญาก่อสร้าง	TAS 33: กำไรต่อหุ้น	TAS 37: ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
TAS 17: สัญญาเช่า	TAS 34: งบการเงินระหว่างกาล	TAS 38: สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
TAS 23: ต้นทุนการกู้ยืม*	TAS 36: การด้อยค่าของสินทรัพย์	

*** ฉบับปรับปรุง คาดว่าจะมีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญ**
**** มาตรฐานบัญชีใหม่**

แผนการนำมาตรฐานการบัญชีสากล (IFRS) มาใช้ในประเทศไทย

คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.) ได้ให้ความเห็นชอบ ร่างมาตรฐานการบัญชีและร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งขณะนี้ สภาวิชาชีพบัญชีฯ อยู่ระหว่างดำเนินการประกาศในราชกิจจานุเบกษาเพื่อให้มีผลบังคับใช้ต่อไป มีดังต่อไปนี้

มีผลบังคับใช้ 1 มกราคม 2556

TAS 12: ภาษีเงินได้**
TAS 20: การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล**

** มาตรฐานบัญชีใหม่

แผนการนำมาตรฐานการบัญชีสากล (IFRS) มาใช้ในประเทศไทย

ร่างมาตรฐานการบัญชีและร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่อยู่ระหว่างการทบทวนรอบสุดท้ายของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงวันถือปฏิบัติ ดังนี้

มีผลบังคับใช้ 1 มกราคม 2554

TAS 16: ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์*	TAS 26: การบัญชีและการรายงานสำหรับโครงการผลประโยชน์ตอบแทนภายหลังเกษียณอายุ**
TAS 18: รายได้	TFRS 2: การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์**
TAS 19: ผลประโยชน์ของพนักงาน**	TFRS 3: การรวมธุรกิจ*

มีผลบังคับใช้ 1 มกราคม 2555

TAS 21: ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ*	TFRS 4: สัญญาประกันภัย**
TAS 32: การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน*	TFRS 7: การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน*
TAS 39: การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน**	TFRS 8: ส่วนงานปฏิบัติการ*

ยังไม่กำหนดวันมีผลบังคับใช้

TAS 41: เกษตรกรรม**	TFRS 1: การปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินครั้งแรก**

*** ฉบับปรับปรุง คาดว่าจะมีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญ**
**** มาตรฐานบัญชีใหม่**

แผนการนำมาตรฐานการบัญชีสากล (IFRS) มาใช้ในประเทศไทย

การตีความมาตรฐานรายงานทางการเงินที่จะนำมาบังคับใช้ระหว่างปี 2554 ถึง 2555

- IFRIC 1: การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
- IFRIC 2: หุ้นและตราสารที่คล้ายคลึงกันของสมาชิกในกิจการสหกรณ์
- IFRIC 4: การประเมินสัญญาว่ามีส่วนประกอบของสัญญาเช่าหรือไม่
- IFRIC 5: สิทธิบนผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
- **IFRIC 8: การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์**
- IFRIC 9: การประเมินอนุพันธ์แฝงใหม่
- **IFRIC 10: งบการเงินระหว่างการและการด้อยค่า**
- **IFRIC 11: จ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ –รายการจ่ายหุ้นในกลุ่มและหุ้นทุนซื้อคืน**
- **IFRIC 12: ข้อตกลงสัมปทานบริการ**
- **IFRIC 13: โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า**
- IFRIC 14: ผลประโยชน์พนักงาน – ขอบเขตของสินทรัพย์ของโครงการผลประโยชน์ข้อกำหนดของเงินขั้นต่ำที่ต้องสมทบและ

แผนการนำมาตรฐานการบัญชีสากล (IFRS) มาใช้ในประเทศไทย

การตีความมาตรฐานรายงานทางการเงินที่จะนำมาบังคับใช้ระหว่างปี 2554 ถึง 2555

ปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้

- **IFRIC 15: สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์**
- IFRIC 16: การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในการดำเนินงานในต่างประเทศ
- IFRIC 17: การจ่ายปันผลโดยสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดไปยังเจ้าของ
- SIC 10: ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
- SIC 12: งบการเงินรวม-กิจการจัดตั้งโดยมีวัตถุประสงค์เฉพาะ
- SIC 13: กิจการที่ควบคุมร่วมกัน-การโอนที่ไม่เป็นตัวเงินโดยผู้ร่วมค้า
- SIC 15: สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจ
- SIC 21: ภาษีเงินได้ – การได้รับประโยชน์ของสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ตีราคาใหม่
- SIC 25: ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
- SIC 27: การประเมินเนื้อหาของรายการเกี่ยวกับสัญญาที่มีรูปแบบตามกฎหมายเป็นการเช่า
- SIC 29: การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
- **SIC 31: รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา**
- SIC 32: สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์

แผนการนำมาตรฐานการบัญชีสากล (IFRS) มาใช้ในประเทศไทย

ณ ปัจจุบัน มาตรฐานการบัญชีบางฉบับที่บริษัทไม่ใช่มหาชนยังได้รับการยกเว้น ได้แก่

TAS 7: งบกระแสเงินสด

TAS 19: ผลประโยชน์พนักงาน

TAS 24: การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

TAS 26: การบัญชีและการรายงานสำหรับโครงการผลประโยชน์ตอบแทนภายหลังเกษียณอายุ

TAS 27: งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

TAS 28: เงินลงทุนในบริษัทร่วม

TAS 31: ส่วนได้เสียในการร่วมค้า

TAS 36: การด้อยค่าของสินทรัพย์

TFRS 2: การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์



3

ผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีสากล (IFRS) ต่อรัฐวิสาหกิจ

ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการบัญชีสากล (IFRS) ต่อรัฐวิสาหกิจ

นโยบายการบัญชีและตัวเลขในงบการเงิน	• การเปลี่ยนแปลงของนโยบายบัญชี • ตัวเลขในงบการเงิน และผลกระทบทางภาษี • การเปิดเผยข้อมูล
บุคลากร	• การบริหารโครงการ และการบริหารการเปลี่ยนแปลง • การสื่อสาร • การฝึกอบรมให้ความรู้
ขั้นตอนการทำงาน	• การปรับขั้นตอนการทำงาน • การจัดทำงบประมาณ • การควบคุมภายใน
ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และข้อมูล	• ความพร้อมของข้อมูล และการปรับระบบฐานข้อมูล • ความพร้อมของระบบ IT ในการบันทึก และประมวลผลตามแบบ IFRS • แผนงานด้าน IT (IT Roadmap)
องค์กร	• รายงานสำหรับผู้บริหาร • ดัชนีวัดผลประกอบการและการทำงาน และการกำหนดผลตอบแทนผู้บริหารและพนักงาน • การปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาเงินกู้ • การปรับเปลี่ยนเงื่อนไขในสัญญากับคู่สัญญา • การสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียถึงผลกระทบ

ผลกระทบทางบัญชีเบื้องต้นของการนำมาตรฐานการบัญชีสากลที่น่าจะมีต่อรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย

มาตรฐานรายงานทางการเงิน	กลุ่มอุตสาหกรรมของรัฐวิสาหกิจที่ได้รับผลกระทบ	ความซับซ้อนของการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินมาใช้	ระดับของผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน
TAS12 ภาษีเงินได้	ทุกรัฐวิสาหกิจที่มีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคล	สูง	ปานกลาง
TAS16 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	ทุกรัฐวิสาหกิจ	สูง	ปานกลาง
TAS17 สัญญาเช่า	ทุกรัฐวิสาหกิจ	ปานกลาง	ปานกลาง
TAS18 รายได้	ทุกรัฐวิสาหกิจ	ปานกลาง	ปานกลาง
TAS19 ผลประโยชน์พนักงาน	ทุกรัฐวิสาหกิจ	ปานกลาง	สูง
TAS 20 การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	ทุกรัฐวิสาหกิจที่มีการรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	ปานกลาง	ปานกลาง
TAS23 ต้นทุนการกู้ยืม	ทุกรัฐวิสาหกิจ	ปานกลาง	ปานกลาง
TAS32, 39 และ TFRS7 เครื่องมือทางการเงิน	กลุ่มธนาคารและสถาบันการเงิน	สูง	สูง
	ทุกรัฐวิสาหกิจ	ปานกลาง	ปานกลาง - สูง
TAS36 การด้อยค่าของทรัพย์สิน	ทุกรัฐวิสาหกิจ	ปานกลาง	สูง
TAS37 ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	ทุกรัฐวิสาหกิจ	ปานกลาง	สูง
TAS38 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	ทุกรัฐวิสาหกิจ	ปานกลาง	ปานกลาง

ผลกระทบทางบัญชีเบื้องต้นของการนำมาตรฐานการบัญชีสากลที่น่าจะมีต่อรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย

มาตรฐานรายงานทางการเงิน	กลุ่มอุตสาหกรรมของรัฐวิสาหกิจที่ได้รับผลกระทบ	ความซับซ้อนของการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินมาใช้	ระดับของผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน
TAS40 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	ทุกรัฐวิสาหกิจ	ปานกลาง	ปานกลาง (ต่ำถ้าใช้วิธีราคาทุน)
TAS41 เกษตรกรรม	กลุ่มเกษตรกรรม	สูง	สูง
TFRS5 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	ทุกรัฐวิสาหกิจ	ปานกลาง	ปานกลาง
TFRS8 ส่วนงานปฏิบัติการ	ทุกรัฐวิสาหกิจ	สูง	เฉพาะการเปิดเผยข้อมูลเท่านั้น (สูง)
IFRIC 1: การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน	ทุกรัฐวิสาหกิจ	สูง	ปานกลาง
IFRIC 4 :การประเมินสัญญาว่ามีส่วนประกอบของสัญญาเช่าหรือไม่	ทุกรัฐวิสาหกิจ	ปานกลาง	ปานกลาง
IFRIC 12: ข้อตกลงสัมปทานบริการ	ทุกรัฐวิสาหกิจ	ปานกลาง	ปานกลาง
SIC 10:ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน	ทุกรัฐวิสาหกิจ	ปานกลาง	ปานกลาง
SIC 29: การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ	ทุกรัฐวิสาหกิจ	ปานกลาง	ปานกลาง



4

ความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการบัญชีไทยกับมาตรฐานการบัญชีสากล (IFRS) และผลกระทบ

TAS 12: ภาษีเงินได้

TAS 12: ภาษีเงินได้

กำไรก่อนหักภาษีในบัญชีการเงิน ≠ กำไรก่อนหักภาษีในบัญชีภาษีเงินได้

งบกำไรขาดทุน	
รายได้	100
ค่าใช้จ่าย	(60)
กำไรก่อนหักภาษี	**40**
ภาษีเงินได้	(16)
กำไรสุทธิ	**24**

Q: อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่ากับ ร้อยละ 30 ทำไมภาษีเงินได้จึงเท่ากับ 16 ล้านบาท ไม่ใช่ 12 ล้านบาท (30% x 40)???

A: เนื่องจากความแตกต่างในหลักการ และเวลาที่มีระหว่างเวลาและหลักการในการรับรู้ของรายได้และค่าใช้จ่าย ตามบัญชีการเงินและภาษีอากรแตกต่างกัน เช่น

- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- ค่าเผื่อสินค้าคงเหลือ
- สิทธิพิเศษทางภาษีจากการได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ดังนั้น กำไรทางภาษีเงินได้ ยากที่จะเท่ากับ กำไรทางบัญชีการเงิน ซึ่ง TAS 12 ให้วิธีปฏิบัติในการบันทึกความแตกต่างให้แสดงในงบการเงิน

เมื่อกฎหมายภาษีอากรกำหนดให้กิจการจ่ายภาษีต่างงวดกับงวดที่รับรู้ตามคำนิยามที่กำหนดไว้ในแม่บทการบัญชี ทางบัญชีกิจการอาจเกิดสินทรัพย์หรือหนี้สินที่กิจการต้องรับรู้ในงบดุล

TAS 12: ภาษีเงินได้

ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สิน

สินทรัพย์	หนี้สิน
กรณีที่ราคาตามบัญชี **มากกว่า** ฐานภาษี • ผลแตกต่างชั่วคราวที่**ต้องเสียภาษี - หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (DTL)**	กรณีที่ราคาตามบัญชี **น้อยกว่า** ฐานภาษี • ผลแตกต่างชั่วคราวที่**ใช้หักภาษี – สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (DTA)**
กรณีที่ราคาตามบัญชี **น้อยกว่า** ฐานภาษี • ผลแตกต่างชั่วคราวที่**ใช้หักภาษี - สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (DTA)**	กรณีที่ราคาตามบัญชี **มากกว่า** ฐานภาษี • ผลแตกต่างชั่วคราวที่**ต้องเสียภาษี = หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (DTL)**

- การรับรู้**สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี**สำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีทุกรายการ ให้รับรู้เท่ากับจำนวนที่**มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้**ประโยชน์
- หากเป็น**หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ต้องรับรู้เสมอ** (ยกเว้นไม่เข้าเงื่อนไขการรับรู้เมื่อเริ่มแรก)

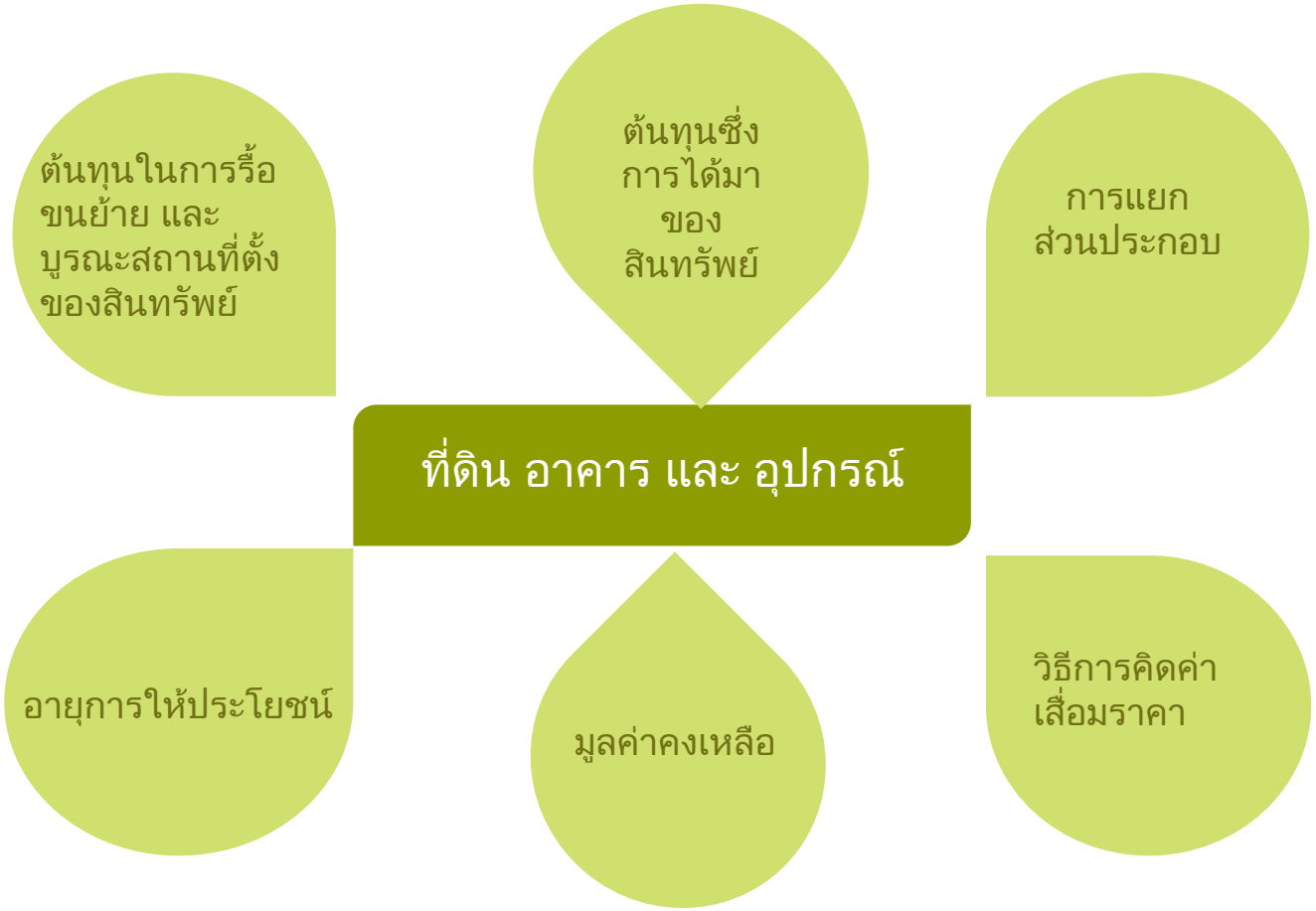
TAS 12: ภาษีเงินได้

ผลกระทบ

เรื่อง	ผลกระทบ
ตัวเลขในงบการเงิน	• ความซับซ้อน และความยุ่งยากในการหาผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สิน รวมถึงการจัดเก็บข้อมูลเพื่อใช้ในอนาคต • การรับรู้รายการทรัพย์สินและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และผลกระทบต่อภาษีในงบกำไรขาดทุน • การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน รวมทั้งการกระทบยอดขอค่าใช้จ่ายทางภาษี และสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี • รายการที่ได้รับ/ไม่ได้รับ สิทธิพิเศษทางภาษีจากการได้รับการส่งเสริมการลงทุน
ภาษีอากร	• ต้องมีการวางแผนภาษีอากรเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการพิจารณาการรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
บุคลากร	• มาตรฐานการบัญชีเรื่องภาษีเงินได้เป็นเรื่องที่ค่อนข้างซับซ้อน ดังนั้นบุคลากรในแผนกบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเรื่องภาษีอากร และการนำมาตรฐานการบัญชีนี้มาใช้
ระบบสารสนเทศ	• ระบบสารสนเทศของบริษัทควรที่จะมีความสามารถรองรับความแตกต่างในการแนวปฏิบัติด้านบัญชีการเงินและบัญชีภาษีอากร ในการคำนวณ และประมวลผลทั้งสองแนวปฏิบัติ
กระบวนการทำงาน	• ต้องมีกระบวนการทำงานในการจัดหา และจัดเก็บข้อมูลสำหรับผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างดี
ธุรกิจ	• การวางแผนภาษีอากร

TAS 16 (ฉบับปรับปรุง): ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์

TAS 16 (ฉบับปรับปรุง): ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์



การวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก

ส่วนประกอบของราคาทุน

ราคาซื้อ + อากรขาเข้า + ภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้ -ส่วนลดการค้า - จำนวนเงินที่ได้รับคืนจากผู้ขาย

+

ต้นทุนที่ประมาณในเบื้องต้นสำหรับการรื้อ ขนย้าย และบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ (วัดมูลค่าตาม TAS 37)

+

ต้นทุนทางตรงอื่นๆ

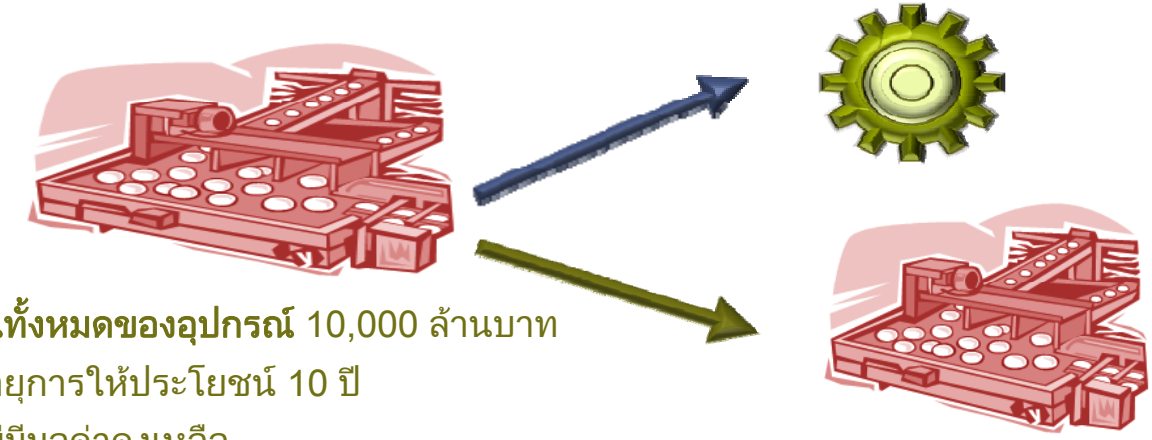
+

ต้นทุนการกู้ยืม

กรณีแลกเปลี่ยน – มูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าตามบัญชี (พิจารณาเนื้อหาเชิงพาณิชย์)

การแยกส่วนประกอบ

กิจการต้องปันส่วนมูลค่าที่รับรู้เริ่มแรกไปยังส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญของสินทรัพย์นั้นๆ และคิดค่าเสื่อมราคาแยกจากกัน



ต้นทุนทั้งหมดของอุปกรณ์ 10,000 ล้านบาท

- อายุการให้ประโยชน์ 10 ปี
- ไม่มีมูลค่าคงเหลือ
- คิดค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรง

ส่วนประกอบที่ 1

- ต้นทุนเมื่อเริ่มแรก 4,000 ล้านบาท
- อายุการให้ประโยชน์ 4 ปี

ส่วนประกอบที่ 2

- ต้นทุนเมื่อเริ่มแรก 6,000 ล้านบาท
- อายุการให้ประโยชน์ 10 ปี

ทั้งนี้อาจพิจารณาจาก

• ต้นทุนของสินทรัพย์และความมีนัยสำคัญของส่วนประกอบการเปลี่ยนแทน

• วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือที่ต่างกันสำหรับแต่ละส่วนประกอบ เช่น อุปกรณ์ภายในเครื่องบิน กับ ตัวเครื่องบิน, ลิฟต์ กับ อาคาร

ต้นทุนในการรื้อ ขนย้าย และบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์



- รับรู้ภาระผูกพันดังกล่าวในประมาณการหนี้สินสำหรับการรื้อ ขนย้าย และบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์
- รับรู้รวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์นั้นๆ และตัดค่าเสื่อมราคาพร้อมกับสินทรัพย์ดังกล่าว

รับรู้ เมื่อ:

มีภาระผูกพันในปัจจุบัน (โดยกฎหมาย หรือโดยอนุมาน) + เป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรในอนาคต + วัดมูลค่าต้นทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ

การทบทวน – มูลค่าคงเหลือ อายุการให้ประโยชน์ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา

กิจการต้องทบทวนเรื่องดังต่อไปนี้อย่างน้อยทุกสิ้นรอบปีบัญชี

- มูลค่าคงเหลือ
- อายุการให้ประโยชน์
- วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา

หากประมาณการ หรือ รูปแบบของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์เปลี่ยนแปลงไป → ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

TAS 16 (ฉบับปรับปรุง): ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์

ผลกระทบ

เรื่อง	ผลกระทบ
ตัวเลขในงบการเงิน	• การทบทวนประมาณการของอายุการให้ประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือของส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญของสินทรัพย์ ส่งผลกระทบต่อการคำนวณต้นทุน และตัวเลขในงบการเงิน
ภาษีอากร	• ความแตกต่างระหว่างค่าเสื่อมราคาในบัญชีการเงิน และบัญชีภาษีอากร • การเปลี่ยนประมาณการของอายุการให้ประโยชน์ มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาต้องขออนุญาตจากกรมสรรพากร
บุคลากร	• พนักงานทั้งในและนอกแผนกบัญชีควรที่จะมีความเข้าใจในผลกระทบของ IFRS ในเรื่องอายุการให้ประโยชน์ มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา
ระบบสารสนเทศ	• ระบบสารสนเทศของบริษัทควรที่จะมีศักยภาพในการรองรับ - การบัญชีแบบแยกส่วนประกอบ เช่นจำนวนรายการของสินทรัพย์ตามส่วนประกอบที่เพิ่มขึ้น การคำนวณและปรับปรุงการอายุประโยชน์ - ความแตกต่างในการแนวปฏิบัติด้านบัญชีการเงินและบัญชีภาษีอากร ในการคำนวณและประมวลผลทั้งสองแนวปฏิบัติ
กระบวนการทำงาน	• ผู้ที่ก่อให้เกิดรายการต้องมีการประสานงานกับแผนกบัญชีมากขึ้น เพื่อส่งต่อข้อมูลที่เพียงพอในการบันทึกรายการนั้น ๆ ตาม IFRS ได้
ธุรกิจ	• เกณฑ์การวัดผลการดำเนินงาน, สัดส่วนทางการเงินที่ต้องดำรงไว้ (เนื่องจากตัวเลขที่เปลี่ยนไปซึ่งเป็นผลกระทบจากการนำ IFRS มาใช้)

TAS17 (ฉบับปรับปรุง): สัญญาเช่า

TAS 17 (ฉบับปรับปรุง): สัญญาเช่า

ความแตกต่างที่สำคัญ

- ต้องพิจารณาที่สาระสำคัญของสัญญามากกว่ารูปแบบของสัญญา
- การแบ่งประเภทสัญญาเช่าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17

สัญญาเช่าทางการเงิน

- หากสัญญานั้นต้องโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้เช่าต้องจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน

รับรู้เป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบดุล

แล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่าระหว่างมูลค่าปัจจุบันคิดลดของหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์

สัญญาเช่าดำเนินงาน

หากสัญญานั้นยังไม่ได้โอนความเสี่ยงหรือผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้เช่าต้องจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

ตัดจ่ายเงินจ่ายล่วงหน้าตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า

สินทรัพย์ที่เช่ามีลักษณะเฉพาะจนกระทั่งผู้เช่าเพียงผู้เดียวสามารถใช้สินทรัพย์นั้นได้โดยไม่ต้องดัดแปลงส่วนที่เป็นสาระสำคัญ

การแบ่งประเภทของสัญญาเช่า

สัญญาเช่าทางการเงิน	สัญญาเช่าดำเนินงาน
ระยะเวลาของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์ทางเศรษฐกิจ**ส่วนใหญ่**ของสินทรัพย์	ระยะเวลาของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์ทางเศรษฐกิจ**ไม่เป็นส่วนใหญ่**ของสินทรัพย์
โอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่าเมื่อสิ้นสุดสัญญา	ความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์**ไม่โอน**ให้แก่ผู้เช่าเมื่อสิ้นสุดสัญญา
มีความเป็นไปได้สูงว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิของผู้เช่าในการเลือกซื้อสินทรัพย์ ณ วันสิ้นสุดสัญญา	ผู้เช่า**ไม่มีสิทธิ**ในการเลือกซื้อสินทรัพย์ หรือมีความเป็นไปได้สูงว่าผู้เช่าจะ**ไม่ใช้สิทธิ**ในการเลือกซื้อสินทรัพย์ ณ วันสิ้นสุดสัญญา
ณ วันทำสัญญา มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย**มีจำนวนเท่ากับหรือเกือบ**เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ให้เช่า	ณ วันทำสัญญา มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย**มีจำนวนแตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญ**กับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ให้เช่า
สินทรัพย์ที่เช่า**มีลักษณะเฉพาะ**จนกระทั่งผู้เช่าเพียงผู้เดียวสามารถใช้สินทรัพย์นั้นได้โดยไม่ต้องดัดแปลงส่วนที่เป็นสาระสำคัญ	สินทรัพย์ที่เช่า**ไม่มีลักษณะเฉพาะ**จนกระทั่งผู้เช่าเพียงผู้เดียวสามารถใช้สินทรัพย์นั้นได้

การเช่าที่ดินพร้อมอาคาร

การเช่าที่ดินพร้อมอาคารต้องวิเคราะห์แยกส่วนจากกันในสัญญาเช่าทางการเงิน



ที่ดิน ถือเป็น**สัญญาเช่าดำเนินงาน** (นอกจากเมื่อสิ้นสุดสัญญามีการโอนสิทธิการครอบครอง)

อาคาร → ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 และวิเคราะห์ว่าเป็น**สัญญาเช่าการเงิน**หรือ**สัญญาเช่าดำเนินงาน**

TAS 17 (ฉบับปรับปรุง): สัญญาเช่า

ผลกระทบ

เรื่อง	ผลกระทบ
ตัวเลขในงบการเงิน	• การจัดประเภทของสัญญาเช่าต้องใช้วิจารณญาณอย่างมากในการพิจารณาสัญญาเช่า ซึ่งการจัดประเภทสัญญาเช่าส่งที่ต่างกันส่งผลกระทบต่อตัวเลขในงบการเงินที่ต่างกัน
ภาษีอากร	• ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงินต้องบวกกลับทางภาษีสำรับส่วนต่างระหว่างค่าเสื่อมราคากับค่างวดตามสัญญาเช่าทางการเงิน
บุคลากร	• พนักงานทั้งในและนอกแผนกบัญชีควรที่จะมีความเข้าใจในผลกระทบของ IFRS เช่น แผนกกฎหมาย หรือ แผนกวิศวกร เพื่อให้ผลของสัญญาต่องบการเงินเป็นไปวัตถุประสงค์ที่ตั้งใจ
ระบบสารสนเทศ	• ระบบสารสนเทศของบริษัทควรที่จะมีความสามารถรองรับความแตกต่างในการแนวปฏิบัติด้านบัญชีการเงินและบัญชีภาษีอากร ในการคำนวณ และประมวลผลทั้งสองแนวปฏิบัติ
กระบวนการทำงาน	• ต้องให้ผู้ประเมินราคาสินทรัพย์เป็นผู้ประเมินมูลค่าของที่ดินและอาคารแยกออกจากกัน • ควรต้องมีกระบวนการในการทำความเข้าใจถึงผลกระทบทางการเงินตามการปฏิบัติตาม IFRS ก่อนการลงนามสัญญาเช่า
ธุรกิจ	• ผลกระทบต่อตัวเลขในงบการเงิน (สัญญาเช่าการเงินมีผลกระทบต่องบดุล ซึ่งจะส่งผลกระทบต่ออัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ เช่น อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน หรือ ประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ (ROA)

TAS 19: ผลประโยชน์พนักงาน

ประเภทของผลประโยชน์พนักงาน ตาม TAS 19

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นๆ ของพนักงาน	ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง
ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมี**กำหนดจ่ายทั้งหมดภายใน 12 เดือนหลังวันสิ้นงวดที่พนักงานได้ให้บริการ** เช่น • ค่าจ้าง เงินเดือน เงินสมทบกองทุนประกันสังคม • ลาพักผ่อนประจำปีและลาป่วยที่ยังได้รับค่าตอบแทน • ผลประโยชน์ที่ไม่เป็นตัวเงินสำหรับพนักงานปัจจุบัน (เช่น การรักษาพยาบาล ที่พักอาศัย ยานพาหนะ)	ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งจะ**จ่ายหลังจากสิ้นสุดการจ้างงาน (ที่ไม่ใช่การเลิกจ้าง)** เช่น • **บำนาญ ผลประโยชน์อื่นเมื่อเกษียณอายุ เบี้ยประกันชีวิตและค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงาน**	**ผลประโยชน์ของพนักงานระยะยาวอื่น** เช่น • **ผลตอบแทนในรูปการลางานสำหรับพนักงานที่ทำงานให้กับกิจการเป็นเวลานาน** เช่น ลาบวช ลาศึกษาต่อ ลาเพื่อรับราชการทหาร ผลประโยชน์ครบรอบ 50 ปี • **ผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับความทุพพลภาพระยะยาวซึ่งเป็นการจ่ายตั้งแต่ 12 เดือนหลังวันสิ้นงวด** นอกจากนี้ยังรวมส่วนแบ่งกำไร โบนัส และค่าตอบแทน	•ผลประโยชน์ที่ต้องจ่ายให้พนักงานเมื่อเกิดข้อใดข้อหนึ่งดังนี้ • **การตัดสินใจของกิจการที่จะเลิกจ้างพนักงานก่อนกำหนดเกษียณอายุ** •**การตัดสินใจของพนักงานที่จะออกจากงานโดยสมัครใจตามแผนการเลิกจ้างงานแลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์**

การรับรู้รายการและการรับรู้มูลค่า - ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นๆของพนักงาน	ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง
• **รับรู้เป็นหนี้สิน และค่าใช้จ่าย** เว้นแต่มาตรฐานการบัญชีฉบับอื่นๆ จะกำหนดหรืออนุญาตให้รวมผลประโยชน์เป็นราคาทุนของสินทรัพย์ได้	• **โครงการสมทบเงิน** เหมือนกันกับผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน • **โครงการผลประโยชน์** **ใช้วิธีจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย** คิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected UnTt CredTt Method - PUC)	**จำนวนที่รับรู้เป็นหนี้สินต้องเป็นยอดรวมสุทธิของจำนวนต่อไปนี้** • มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ หักด้วย มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ **รับรู้ยอดรวมสุทธิของจำนวนต่อไปนี้เป็นค่าใช้จ่าย** ต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนดอกเบี้ย ผลตอบแทนที่คาดไว้ของสินทรัพย์โครงการ ผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (ซึ่งต้องรับรู้ทันที) ต้นทุนบริการในอดีต (ซึ่งต้องรับรู้ทันที)	**รับรู้เป็นหนี้สินและค่าใช้จ่ายเมื่อกิจการแสดงอย่างชัดเจนว่าผูกพันกับรายการใดรายการหนึ่งดังต่อไปนี้** **โดยอย่างน้อยที่สุดต้องมีรายละเอียดดังต่อไปนี้** **สถานที่ หน่วยงาน จำนวนพนักงานและจำนวนผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง**

การประเมินมูลค่าของผลประโยชน์ของพนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ข้อสมมติฐานของ Actuary

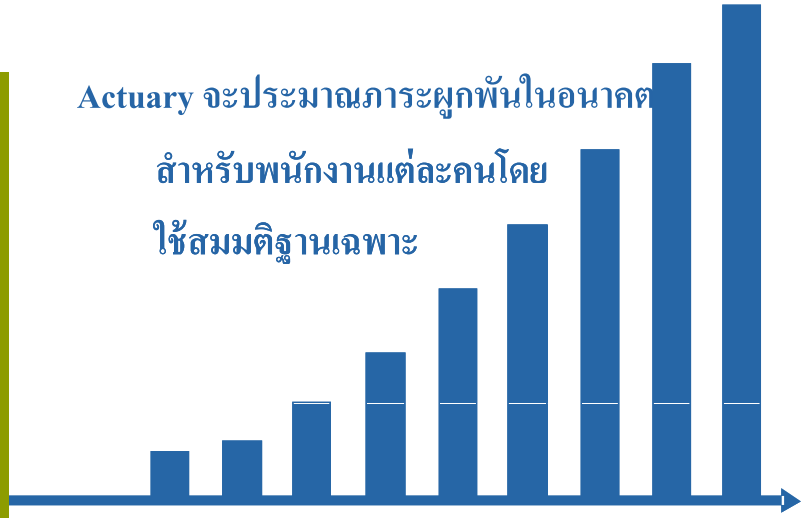
- ไม่มีอคติ เปรียบเทียบกันได้
- คาดการณ์โดยใช้การคาดการณ์ของตลาดเป็นพื้นฐาน
- นายจ้างตัดสินใจเกี่ยวกับข้อสมมติฐานต่าง ๆ

ข้อสมมติฐานของบริษัท

- อัตรามรณะ (Mortality)
- อัตราการเข้าออกพนักงาน ทุพลภาพ และเกษียณก่อนอายุงาน (Employee turnover, Disability and Early retirement)
- อัตราค่ารักษาพยาบาล

ข้อสมมติฐานทางเศรษฐศาสตร์

- อัตราคิดลด
- อัตราตลาดของเงินเดือน
- อัตราค่ารักษาพยาบาล
- ประมาณการอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ(Expected return on plan assets)



ใช้ TAS 19 ในการกำหนด อัตราคิดลด ร่วมกับข้อสมมติทางเศรษฐศาสตร์อื่น (ทั้งที่ใช้สำหรับเฉพาะบริษัท และไม่เฉพาะบริษัท) Actuary จะทำการจัดสรรต้นทุนของภาระผูกพันในอนาคตให้กับปีปัจจุบัน

TAS 19: ผลประโยชน์พนักงาน

ผลกระทบ

เรื่อง	ผลกระทบ
ตัวเลขในงบการเงิน	• เป็นการบันทึกค่าใช้จ่ายและหนี้สินที่ไม่เคยบันทึกมาก่อนในงบการเงิน
ภาษีอากร	• ปัจจุบันสำรองค่าใช้จ่ายสำหรับผลประโยชน์พนักงานไม่เป็นค่าใช้จ่ายทางภาษี
บุคลากร	• การฝึกอบรมสำหรับแผนกบัญชี และทรัพยากรบุคคลเพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการ และผลกระทบของการปฏิบัติใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นสิ่งจำเป็น
ระบบสารสนเทศ	• ระบบสารสนเทศควรที่จะสามารถดึงข้อมูลเกี่ยวกับพนักงานเพื่อใช้ประกอบการตั้งสมมุติฐานในการคำนวณประมาณการ เช่น สถิติการลาออกของพนักงาน อัตราการขึ้นเงินเดือน
กระบวนการทำงาน	• ต้องใช้หลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในการคำนวณผลประโยชน์หลังออกจากงาน และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นๆของพนักงาน
ธุรกิจ	• อาจต้องมีการพิจารณารูปแบบของผลประโยชน์พนักงาน เพื่อการบริหารผลกระทบทางตัวเลขในงบการเงิน • ต้องใช้วิจารณญาณในการแบ่งประเภท และคำนวณภาระของผลประโยชน์ของพนักงานทุกรูปแบบ

TAS32, 39 และ TFRS7 เครื่องมือทางการเงิน

TAS32 และ TAS39 เครื่องมือทางการเงิน

ปัจจุบันไม่มีมาตรฐานการบัญชีไทยเกี่ยวข้องโดยตรงกับเรื่องเครื่องมือทางการเงิน

- IAS 39 กำหนดให้ต้องรับรู้เครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมบนงบการเงิน (ซึ่งปัจจุบันกำหนดให้แค่เปิดเผยข้อมูล) เช่น สัญญา และ สิทธิซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า และ สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย
- IAS 39 ครอบคลุมถึงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน เช่น ลูกหนี้การค้า เจ้าหนี้การค้า เงินกู้ ลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน และ อนุพันธ์
- IAS 39 กำหนดให้การตั้งสำรองหนี้สูญต้องใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตในการประมาณการ (ไม่ใช่อายุลูกหนี้)

TFRS7 เครื่องมือทางการเงิน - การเปิดเผยข้อมูล

IFRS 7

ส่วน ก
การเปิดเผยเกี่ยวกับนโยบายการบริหารความเสี่ยง

แนวทางการเปิดเผย

- นโยบายการบริหารความเสี่ยงของผู้บริหาร
- มีการใช้เครื่องมือทางการเงินมากน้อยเพียงใด
- การเปิดเผยการประเมินความเสี่ยง และนโยบาย การบริหารความเสี่ยง ของ

1. ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง
2. ความเสี่ยงด้านการตลาด
3. ความเสี่ยงด้านสินเชื่อ

ส่วน ข
การเปิดเผยตัวเลข และข้อมูลอื่น

- โครงสร้างของงบดุล และงบกำไรขาดทุน
- ข้อมูลอื่น

TAS32, 39 และ TFRS7 เครื่องมือทางการเงิน

ผลกระทบ

เรื่อง	ผลกระทบ
ตัวเลขในงบการเงิน	• การรับรู้รายการเครื่องมือทางการเงินที่ไม่เคยรับรู้มาก่อน • การเปิดเผยข้อมูลมีความซับซ้อนสูง
ภาษีอากร	• รายการการปรับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินเป็นรายการที่ไม่ยอมรับทางภาษี
บุคลากร	• การอบรมให้ความรู้แก่พนักงานทั้งในและนอกแผนกบัญชี เช่น พนักงานในฝ่ายพัฒนาผลิตภัณฑ์ (สำหรับธุรกิจการเงินและการธนาคาร) และฝ่ายการเงินต้องมีความเข้าใจถึงผลกระทบของธุรกรรมที่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน ฝ่ายบัญชีควรมีส่วนร่วมตั้งแต่จุดเริ่มต้นของรายการ ไม่ใช่เป็นปลายทางเพื่อการบริหารจัดการผลกระทบของตัวเลขให้เป็นไปตามจุดประสงค์ที่ตั้งไว้
ระบบสารสนเทศ	• เครื่องคำนวณตามแบบจำลองทางการเงิน • ระบบสารสนเทศสำหรับดึงข้อมูลเพื่อการคำนวณ และการคำนวณ มูลค่ายุติธรรม และการทดสอบเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน ตามที่มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดไว้
กระบวนการทำงาน	• เพื่อประสิทธิผลของการทำธุรกรรมเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน ควรมีกระบวนการพิจาณาผลกระทบของธุรกรรมต่องบการเงินตั้งแต่ก่อนเข้าทำธุรกรรม เช่น การบัญชีสำหรับการป้องกันความเสี่ยงทางการเงินต้องมีการทำการบันทึก และพิสูจน์ความมีประสิทธิภาพของการป้องกันความเสี่ยงตั้งแต่เริ่มรายการจึงจะสามารถใช้การบัญชีสำหรับการป้องกันความเสี่ยงทางการเงินได้
ธุรกิจ	• ผลกระทบต่ออัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ • ผลกระทบต่ออัตราส่วนทางการเงินที่ต้องรักษาตามสัญญาเงินกู้

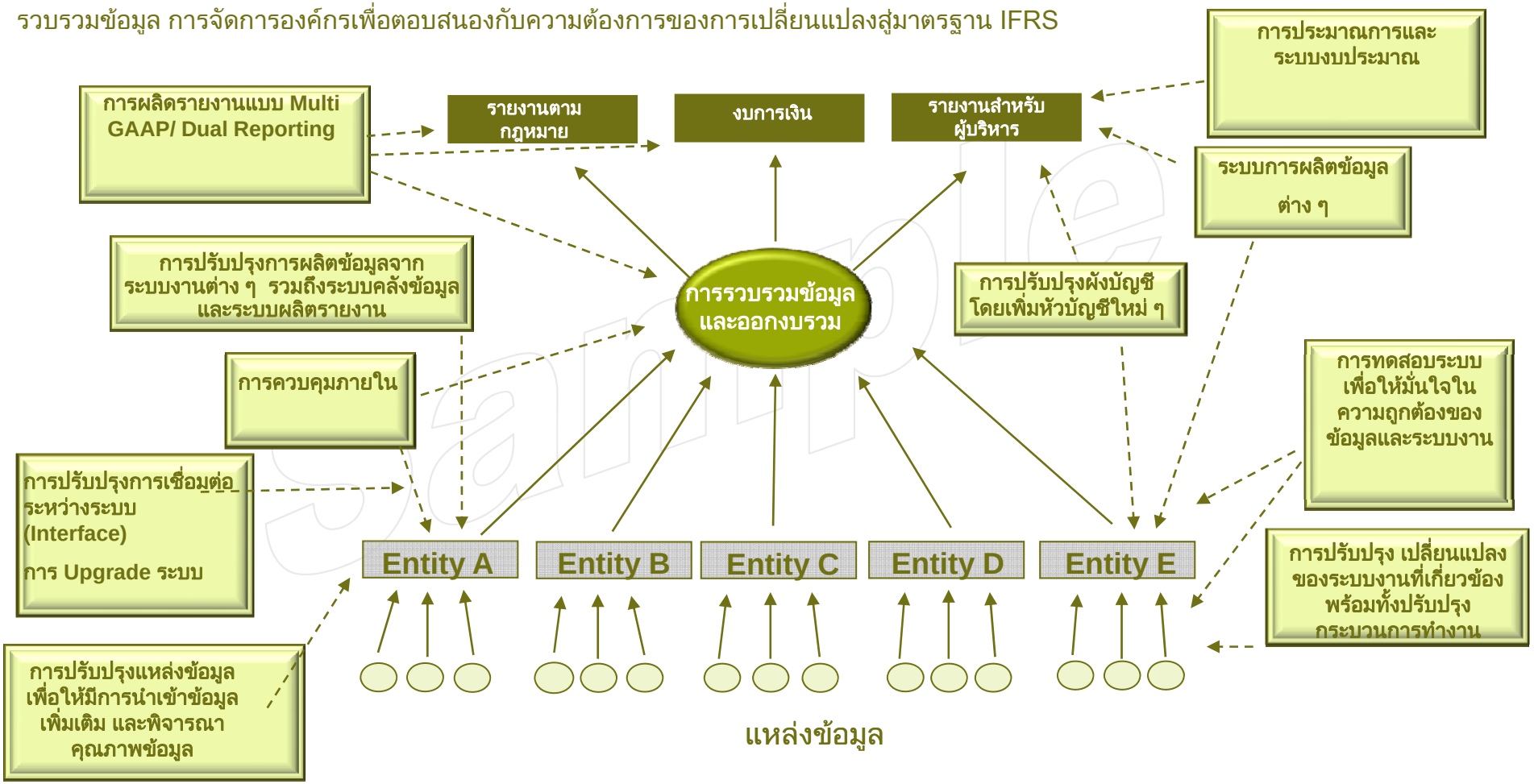


5

ผลกระทบของ IFRS ต่อระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการเตรียมความพร้อม

แนวทางการวิเคราะห์ผลกระทบในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่อาจเกิดขึ้นกับระบบขององค์กรในภาพกว้าง

แผนภาพแสดงถึงผลกระทบของ IFRS ที่มีต่อระบบเทคโนโลยีสารสนเทศตลอดจนแสดงให้เห็นถึงแนวทางการการรวบรวมข้อมูล การจัดการองค์กรเพื่อตอบสนองกับความต้องการของการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐาน IFRS



หมายเหตุ: เป็นหลักการในการดำเนินงานโดยทั่วไป ในการดำเนินโครงการจริงขึ้นกับลักษณะขององค์กรและขอบข่ายงานที่ตกลงกัน

การเปลี่ยนแปลงระบบ - แนวทางการวิเคราะห์ผลกระทบในระบบงานบัญชีแบบองค์รวม

งบการเงินรวม / การรายงาน

- การปรับปรุงรายการบัญชีให้เป็นไปตาม IFRS
- รายละเอียดเกี่ยวกับข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูล
- การปรับปรุงย้อนหลังสำหรับการเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ

ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป

- Multi-GAAP G/L อาจถูกนำมาพิจารณาระหว่างช่วงการเปลี่ยนแปลง
- ผังบัญชีแบบใหม่เพื่อรองรับรายละเอียดเกี่ยวกับข้อกำหนดทางการบัญชี
- การปรับปรุงรายการบัญชีให้เป็นไปตาม IFRS

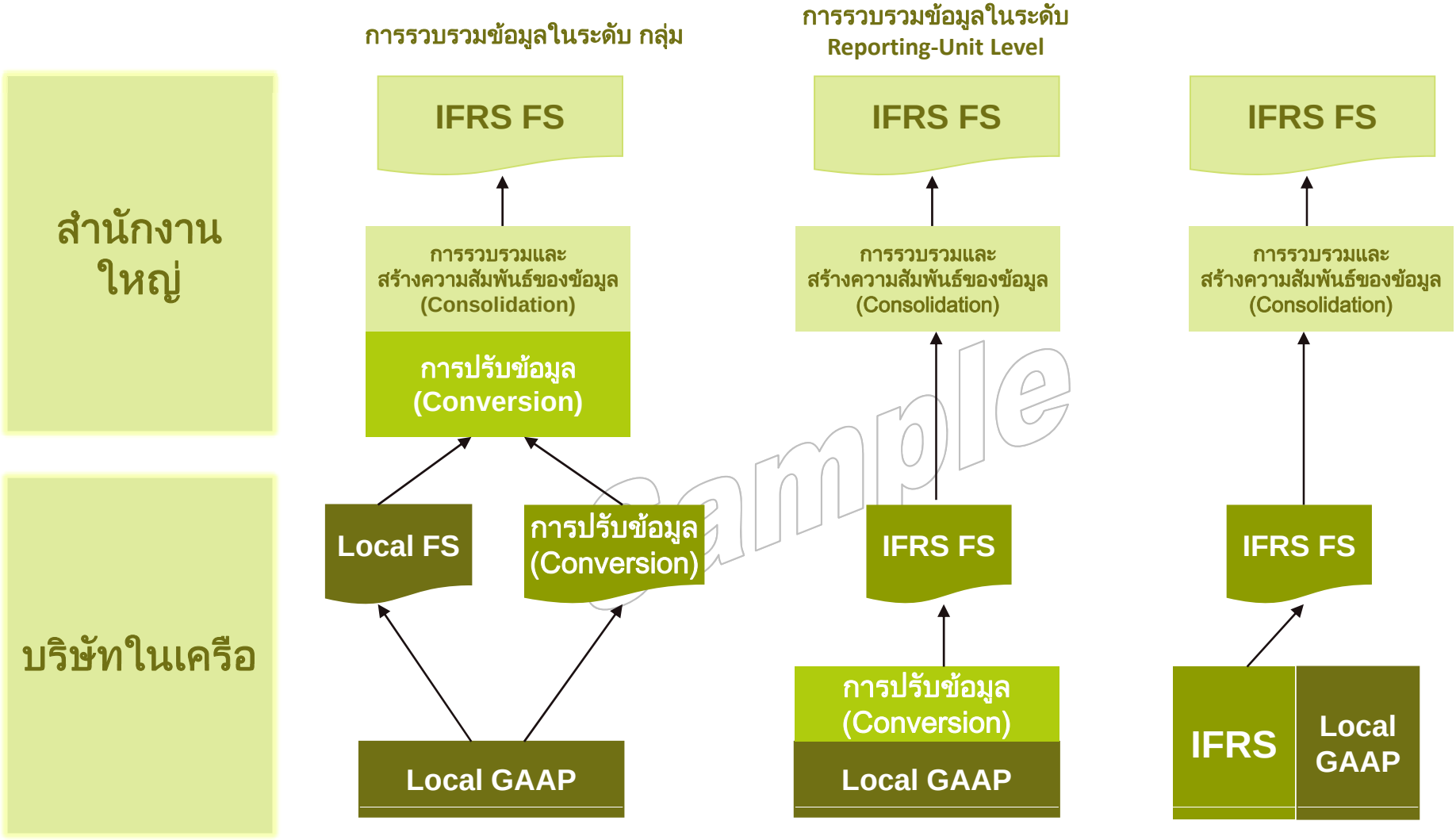
ระบบบัญชีย่อย

- ระบบใหม่ที่จะติดตามและรองรับข้อกำหนดทางการบัญชีใหม่
  - การบันทึกต้นทุนการพัฒนาเป็นสินทรัพย์
- การเพิ่มความสามารถให้กับระบบเดิมที่มีอยู่ เพื่อรองรับข้อกำหนดใหม่ๆ
  - สินค้าคงเหลือ, สินทรัพย์ถาวร และอื่นๆ

แหล่งข้อมูล

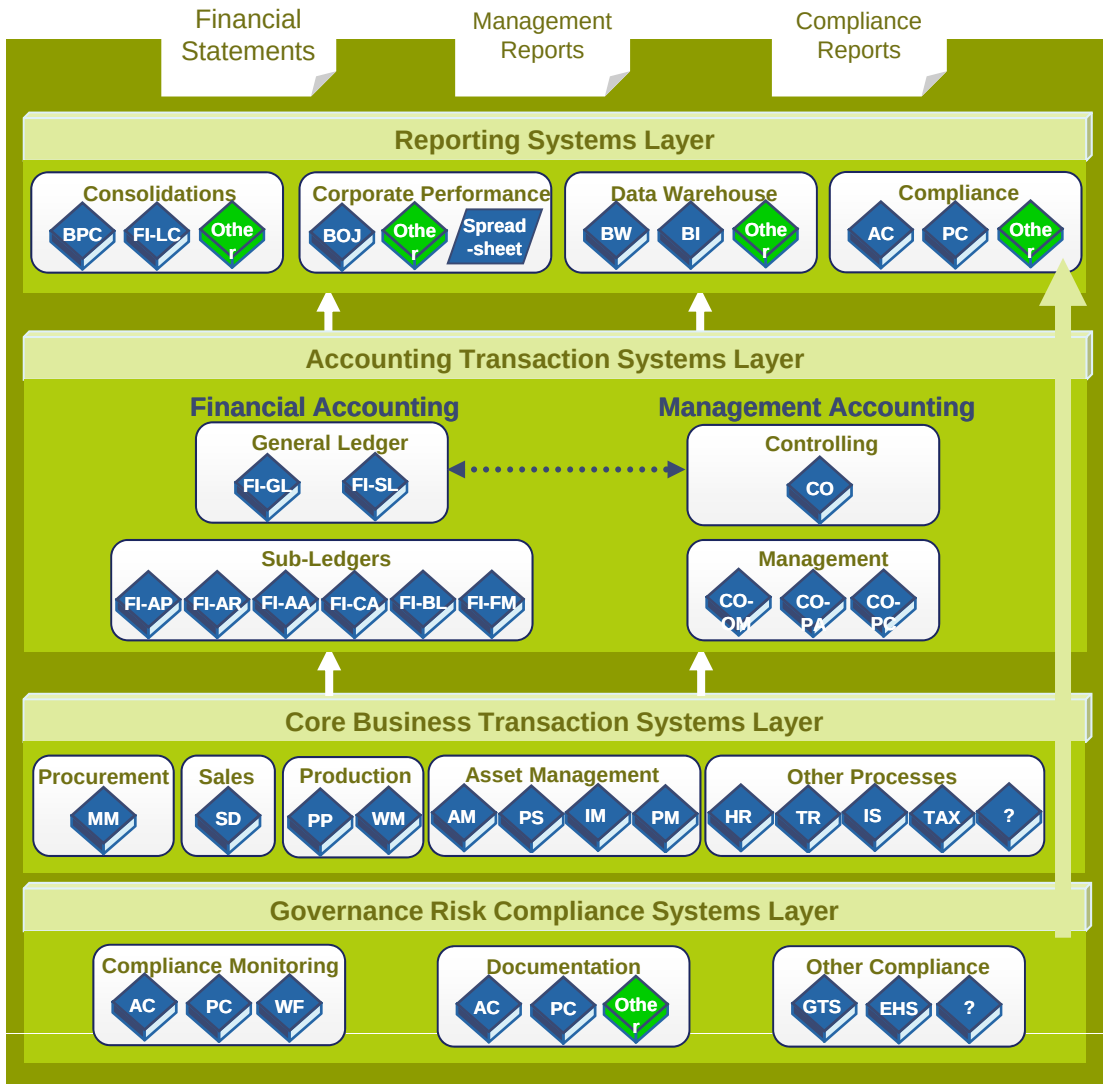
- การออกแบบสถาปัตยกรรมทางสารสนเทศแบบองค์รวม
- การเปลี่ยนแปลงมีผลต่อระบบแหล่งข้อมูลต้นทางและการรวบรวมข้อมูลใหม่ที่เพิ่มขึ้น
- การประเมินคุณภาพและการแก้ไขข้อมูล

แนวทางภาพรวมการรวบรวม, เชื่อมโยงและการปรับข้อมูลให้ตอบสนองมาตรฐาน IFRS ในระดับต่างๆ (*)



Sample

IFRS Impact on IT 2009 - ตัวอย่างผลกระทบในระบบ SAP



Potential IFRS Impact

- New F/S format
- Initial comparative data requirements
- New consolidation of entities
- Multi-GAAP reporting

- Multi-GAAP ledgers
- Parallel accounting
- Parallel valuations
- Segment reporting
- COA conversion/update

- Multiple valuations or changes in valuations
- New master-data elements to support detail postings
- Configuration and system interfaces to support accounting

- Changes in controls
- New workflow requirements



6

การเตรียมความพร้อมของรัฐวิสาหกิจในการนำมาตรฐานการบัญชีสากลมาใช้

ขั้นตอนการทำงานในการนำ IFRS มาใช้



บทเรียนจากการให้คำปรึกษาในการนำ IFRS มาใช้ทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศ

- **การอบรม**ให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีสากลกับคณะทำงานและผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นส่วนสำคัญของโครงการนำมาตรฐานการบัญชีสากลมาใช้
- **การศึกษาผลกระทบ**ของการนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้**ควรเริ่มทำอย่างเร็วที่สุด** เพื่อให้องค์กรมีเวลาเพียงพอในการวางแผนและบริหารการเปลี่ยนแปลงทั้งภายในและภายนอกองค์กร
- **ประเด็นที่ซับซ้อนและมีลักษณะเฉพาะของอุตสาหกรรม**มักจะต้องใช้เวลาในการศึกษาและหาคำตอบ ดังนี้ควรเผื่อเวลาให้เพียงพอ
- จำเป็นที่จะต้องมีการ**จัดการบริหารโครงการที่มีประสิทธิภาพ** รวมทั้งการ**แต่งตั้งผู้รับผิดชอบโครงการ**
- **การสื่อสาร**ที่มีประสิทธิภาพ**ภายในองค์กร**เป็นสิ่งจำเป็นที่จะ**ให้ได้รับความร่วมมือจากทุกฝ่าย**
- **ผลกระทบกับตัวเลข**ในงบการเงินควรมี**การสื่อสารให้กับผู้ใช้งบการเงินล่วงหน้า**

การเตรียมความพร้อมในการการนำมาตรฐานการบัญชีสากลมาใช้

1. **จัดตั้งคณะทำงาน**สำหรับโครงการการนำ IFRSมาใช้ โดยคณะทำงาน**ควรประกอบด้วยตัวแทนจากฝ่ายต่างๆนอกจากแผนกบัญชี** ที่อาจจะได้รับผลกระทบ เช่น ฝ่ายการเงิน ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ ฝ่ายเทคนิค เป็นต้น
2. **จัดฝึกอบรม**ให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีสากลตามความเหมาะสมของระดับพนักงาน และระดับของผลกระทบจากการมาตรฐานการบัญชีสากลมาใช้ เช่น

ระดับที่ 1

กรรมการและผู้บริหารระดับสูง

- เพื่อให้ทราบถึงภาพรวมผลกระทบต่องบการเงิน
- ข้อพิจารณาในการเลือกนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- ผลกระทบที่มีต่อธุรกิจ

ระดับที่ 2

ผู้บริหารระดับกลาง

- เพื่อให้ผู้บริหารระดับกลาง และหัวหน้าโครงการได้สามารถเข้าใจมาตรฐานใหม่ในประเด็นที่สำคัญ

ระดับที่ 3

ระดับปฏิบัติการ ประกอบด้วย

- การฝึกอบรมในรายละเอียดของมาตรฐาน IFRS สำหรับผู้ปฏิบัติงาน
- มีการออกแบบให้เหมาะสมกับธุรกิจและระดับความรู้ของผู้เข้าอบรม เพื่อให้เข้าใจเนื้อหาอย่างถ่องแท้ และมีกรณีศึกษา

คำถามที่สำคัญในการเตรียมความพร้อมในการนำ IFRS มาใช้

แผนการนำ IFRS มาใช้	• องค์กรได้มีการวางแผนในการนำ IFRS มาใช้แล้วหรือยัง และได้พิจารณาเรื่องดังต่อไปนี้แล้วหรือยัง (ระยะเวลาของโครงการ บุคลากร งบประมาณ และแผนการอบรม) ? • มีเรื่องใดบ้างที่องค์กรต้องพิจารณาเป็นพิเศษ?
ความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการบัญชีไทย กับ IFRS	• ข้อแตกต่างที่เป็นสาระสำคัญจากความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการบัญชีไทย กับ IFRS มีเรื่องใดบ้าง องค์กรต้องบริหารจัดการอย่างไร ? • ข้อแตกต่างนั้นมีผลกระทบกับตัวเลขในงบการเงินขององค์กรหรือไม่ ? • เรื่องใดบ้างที่ต้องใช้วิจารณญาณในการพิจารณาเป็นพิเศษ? ปัจจัยอะไรบ้างที่ต้องใช้ประกอบในการพิจารณาเพื่อการตัดสินใจ?
ข้อพิจารณาด้านธุรกิจ และภาษี	• ผลกระทบต่อธุรกิจจากการนำ IFRS มาใช้มีหรือไม่? • ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นเหล่านั้น จะบริหารจัดการอย่างไร ? เช่น ผลกระทบต่อเงื่อนไขในสัญญาเงินกู้ ยุทธศาสตร์ขององค์กร การดำเนินธุรกิจ • ผลกระทบกับภาษีอากรและแผนภาษีจากการนำ IFRS เป็นอย่างไร? และจะวางแผนภาษีอย่างไร?
การสื่อสาร	• ผลกระทบต่อตัวเลข และดัชนีชี้ผลประกอบการควรมีการสื่อสารให้กับผู้มีส่วนได้เสีย เช่น ผู้ถือหุ้น เมื่อไรและอย่างไร ? • แผนในการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียเกี่ยวกับแผนการนำ IFRS มาใช้ และความคืบหน้าของโครงการ ควรมีการสื่อสารออกไปอย่างเหมาะสม และต่อเนื่องตลอดโครงการ
กระบวนการทำงาน	• การเปลี่ยนแปลงของระบบสารสนเทศที่คาดว่าต้องมีการปรับปรุง หรือเปลี่ยนแปลงมีหรือไม่ ? องค์กรมีแผนในการใช้สองระบบประมวลผลคู่กันเป็นระยะเวลานานเท่าใด? • ผลกระทบของ IFRS ต่อผลประโยชน์พนักงาน ดัชนีการวัดผลงานของผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งสัญญาการจ้างงานมีหรือไม่ ? และจะบริหารจัดการอย่างไร? • แผนบริหารการเปลี่ยนแปลงขององค์กรเป็นอย่างไร? • ผลกระทบของ IFRS ต่อ กระบวนการทำงานมีหรือไม่ และต้องปรับเปลี่ยน/ปรับปรุงอย่างไร?

www.pwc.com/th/ifrs

© 2010 PricewaterhouseCoopers ABAS Ltd. All rights reserved. “PricewaterhouseCoopers” refers to the Thailand firm of PricewaterhouseCoopers or, as the context requires, the network member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity.

Website ของ สคร.

www.sepo.go.th

Tel : 0-2298-5880-9 #6736