

สรุปเนื้อหากิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้
ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม
ประจำปีการศึกษา 2558

เรื่อง รู้ทัน TFRS for NPAEs ปี 60 ทั้งฉบับ (หลักสูตร 2)

หัวข้อบรรยาย

- เครื่องมือทางการเงินพื้นฐาน
- ประเด็นอื่นๆ ของเครื่องมือทางการเงิน
- สินค้าคงเหลือ
- เงินลงทุนในบริษัทร่วม
- เงินลงทุนในการร่วมค้า
- อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนอกเหนือจากค่าความนิยม
- การรวมธุรกิจและค่าความนิยม
- สัญญาเช่า
- ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- เงินอุดหนุนจากรัฐบาล
- ต้นทุนการกู้ยืม
- การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- การด้อยค่าของสินทรัพย์
- ผลประโยชน์ของพนักงาน
- การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ
- ภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
- กิจกรรมพิเศษ

ทิศทางมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย ปี 2560

PAE : ปัจจุบันใช้ IFRS ฉบับปี 2559

NPAEs แบ่งเป็น 2 กลุ่ม

-NPAES ซับซ้อน (SMEs) : ใช้ IFRS for SMEs (2015) ที่จัดทำเป็นภาษาไทยเต็มฉบับ แต่บางบทมีการชะลอการบังคับใช้ (TFRS for SMEs)

- NPAEs ไม่ซับซ้อน (Micro SMEs) : ใช้ IFRS for SMEs (2015) ที่จัดทำเป็นภาษาไทยเต็มฉบับ แต่หักบางบทหรือบางหัวข้อ (TFRS for NPAEs)

เกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณาความซับซ้อนของ NPAEs

1. ขนาดของกิจการ (สินทรัพย์ รายได้ ทุนจดทะเบียน จำนวนพนักงาน)
2. ความซับซ้อนของธุรกรรมการค้า (กลุ่มกิจการ)
3. กลุ่มผู้ใช้งบการเงิน (ผู้ใช้งบภายในกิจการ ผู้ใช้งบภายนอกกิจการ)

IFRS for SMEs 2015

บทที่	เรื่อง	อ้างอิง
1	Small and Medium-sized entities	
2	Concepts and Pervasive Principles	IASB Framework, IAS 1
3	Financial Statement Presentation	IAS 1
4	Statement of Financial Position	IAS 1
5	Statement of comprehensive Income and Income Statement	IAS 1
6	Statement of Change in Equity and Statement of Comprehensive Income and Retained Earnings	IAS 1
7	Statement of Cash flows	IAS 7
8	Note to the Financial Statement	IAS 1
9	Consolidated and Separate Financial Statement	IAS 27
10	Accounting Policies, Estimated and Errors	IAS 8
11,12	Basic Financial Instruments and Other Financial Instrument Issues	IAS 32, IAS 39, IFRS 7
13	Inventories	IAS 2
14	Investment In Associates	IAS 28
15	Investment In Joint Ventures	IAS 31
16	Investment Property	IAS 40
17	Property , Plant and Equipment	IAS 16
18	Intangible Assets other than Goodwill	IAS 38
19	Business Combinations and Goodwill	IFRS 3
20	Lease	IAS 17
21	Provisions and Contingencies	IAS 37
22	Liabilities and Equity	IAS 1
23	Revenue	IAS 11
24	Government Grants	IAS 20
25	Borrowing Costs	IAS 23

26	Share-base Payment	IFRS 2
27	Impairment Of Asset	IAS 2, IAS36
28	Employee Benefits	IAS 19
 29	Income Tax	IAS 12
 30	Foreign Currency Translation	IAS 21
31	Hyperinflation	IAS 29
 32	Event after the End of the Reporting Period	IAS 10
33	Related Party Disclosures	IAS 24
 34	Special Activities	IAS 41, IFRS 6
35	Transition to the IFRS for SMEs	IFRS 1
	IFRS for SME 2015 ไม่มีการแก้ไขจาก IFRS for SME 2009	
	ชะลอการบังคับใช้	

บทที่	เรื่อง	สาระสำคัญ
11	Basic Financial Instruments	-เครื่องมือทางการเงินพื้นฐาน รวมถึง เงินสด เงินฝากประจำ ลูกหนี้การค้า เจ้าหนี้การค้า ตัวเงินรับ ตัวเงินจ่าย เงินกู้ยืม เงินให้กู้ยืม สัญญาจะซื้อจะขาย เงินลงทุนในตราสาร -ใช้วิธี Amortized Cost Model หรือ วิธี Fair Value Model -ต้องประเมินการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินเป็นแต่ละรายการ
12	Other Financial Instrument Issues	-ใช้กับเครื่องมือทางการเงินทุกชนิด ยกเว้น -เครื่องมือทางการเงินในบทที่ 11 เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมกิจการร่วมค้า สิทธิและภาระผูกพันของพนักงานภายใต้แผนเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน สิทธิจากสัญญาประกันภัย -วัดมูลค่าเริ่มแรกด้วย Transaction Price วัดมูลค่า ณ วันสิ้นงวดด้วย Fair Value
13	Inventories	-วัดมูลค่าด้วย ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับที่ต่ำกว่า -เทคนิคการวัดมูลค่าสินค้า เช่น Standard Cost , Retail Method, Most Recent Purchase Price -ตราสินค้าด้วยวิธี FIFO หรือ วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก -กิจการต้องประเมินการด้อยค่าของสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด
14	Investment In Associates	-บริษัทร่วม คือ บริษัทที่ผู้ลงทุนมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ -ถ้าผู้ลงทุนมีหุ้นตั้งแต่ 20% ของสิทธิออกเสียง ทั้งทางตรงและทางอ้อม ให้สันนิษฐานว่าผู้ลงทุนมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ นอกจากจะมีหลักฐาน

		ว่าไม่มีอิทธิพล -ถ้าผู้ลงทุนมีหุ้นน้อยกว่า 20 % ของสิทธิออกเสียงทั้งทางตรงและทางอ้อมให้สันนิษฐานว่าไม่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญนอกจากจะมีหลักฐานว่ามีอิทธิพล -การพิจารณาให้คำนึงถึงสิทธิออกเสียงที่เป็นไปได้ด้วย -บันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมด้วยวิธี Cost Method, Equity Method, Fair Value Model
15	Investment In Joint Ventures	-กิจการร่วมค้า คือ สัญญาระหว่างสองกิจการหรือมากกว่าสองกิจการที่จะทำกิจกรรมทางเศรษฐกิจร่วมกัน -กิจการร่วมค้า มี 3 รูปแบบ -Jointly Controlled Operation -Jointly Controlled Assets -Jointly Controlled Entities
16	Investment Property	-คือ การลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ เช่น ที่ดิน อาคาร ส่วนของอาคาร ซึ่งถือโดยเจ้าของหรือผู้ให้เช่าภายใต้สัญญาเช่าการเงิน เพื่อหาผลประโยชน์จากค่าเช่า -บันทึกมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน บันทึกมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคายุติธรรม
17	Property , Plant and Equipment	-ต้องเลือกที่จะใช้วิธีราคาทุนหรือวิธีราคาตีใหม่ -กิจการต้องปันส่วนต้นทุนเริ่มแรกของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ให้กับส่วนประกอบที่สำคัญและบันทึกค่าเสื่อมราคาแยกจากส่วนประกอบอื่น -สินทรัพย์ต้องแยกคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ -กิจการต้องเลือกวิธีคิดค่าเสื่อมราคาที่เหมาะสมรูปแบบการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตของสินทรัพย์ -แผนการเลิกใช้งานสินทรัพย์คือ ข้อบ่งชี้การด้อยค่าของสินทรัพย์
18	Intangible Asset s other than Goodwill	-คือ สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่ระบุได้ แต่ไม่มีลักษณะทางกายภาพ -วัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน -สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์ไม่ต้องตัดจำหน่ายมูลค่า และต้องทดสอบการด้อยค่าอย่างน้อยทุกปี -สินทรัพย์ไม่มีตัวตนทุกอย่างจะถูกพิจารณาให้กำหนดอายุการให้ประโยชน์ได้ -หากอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่สามารถระบุได้อย่างน่าเชื่อถือ อายุการให้ประโยชน์ขึ้นอยู่กับประมาณการที่ดีที่สุด

		ของฝ่ายบริหารแต่ต้องมีอายุไม่เกิน 10 ปี
19	Business Combinations and Goodwill	-การรวมธุรกิจ ไม่รวม การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมร่วม และ กิจกรรมร่วมค้า -การรวมธุรกิจต้องบันทึกบัญชีด้วยวิธี Purchase Method -ให้แสดงมูลค่าค่าความนิยมนที่ได้อมาจากการรวมธุรกิจ ด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม -ถ้าอายุการให้ประโยชน์ของค่าความนิยมนไม่สามารถระบุได้อย่างน่าเชื่อถือ อายุการให้ประโยชน์ขึ้นอยู่กับการประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารแต่ต้องมีอายุไม่เกิน 10 ปี
20	Lease	-สัญญาเช่าไม่ต้องนำไปปฏิบัติกับสัญญาบริการที่ไม่มีการโอนสิทธิในการใช้สินทรัพย์จากฝ่ายหนึ่งไปสู่อีกฝ่ายหนึ่ง -สัญญาเช่าการเงิน คือ สัญญาที่มีการโอนความเสี่ยงและความเป็นเจ้าของ -สัญญาเช่าดำเนินงาน คือ สัญญาที่ไม่มีการโอนความเสี่ยงและความเป็นเจ้าของที่มีสาระสำคัญ
21	Provisions and Contingencies	-ประมาณการหนี้สิน ไม่รวมประมาณการหนี้สินจาก สัญญาเช่า สัญญาก่อสร้าง ผลประโยชน์พนักงานและภาษีเงินได้
22	Liabilities and Equity	
23	Revenue	
24	Government Grants	-การอุดหนุนของรัฐบาลอาจมาในรูปแบบของการโอนทรัพยากรให้กิจการ
25	Borrowing Costs	-ต้นทุนการกู้ยืม คือ ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นในการติดต่อกู้ยืมเงิน -ต้นทุนกู้ยืม รวมถึง ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่คำนวณด้วยวิธี Effective interest method ค่าใช้จ่ายทางการเงิน ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
26	Share-base Payment	-แบ่งได้เป็น 3 กรณี -Equity Settle -Cash Settle -Choice

27	Impairment Of Asset	-แบ่งการพิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์เป็น 2 ประเภทคือ สินค้า และสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินค้า -ทดสอบการด้อยค่าของสินค้า ให้เปรียบเทียบระหว่างราคาตามบัญชีกับราคาขายหักต้นทุนในการผลิตต่อให้เสร็จและค่าใช้จ่ายในการขาย -กิจการต้องประเมินราคาขายหักต้นทุนในการผลิตต่อให้เสร็จและค่าใช้จ่ายในการขายใหม่ในงวดถัดไปเมื่อมีหลักฐานว่าการด้อยค่าของสินค้าได้หมดไป -กิจการต้องโอนกลับผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินค้า -การด้อยค่าของสินทรัพย์อื่นจะเกิดขึ้นเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่าราคาตามบัญชี -ให้รับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าทันทีในงบกำไรขาดทุน -การด้อยค่าของค่าความนิยมจะไม่มีโอกาสโอนกลับรายการในงวดถัดมา
28	Employee Benefits	-ผลประโยชน์ของพนักงาน มี 4 กรณี -short-term employee benefits -post-employee benefits -other long-term employee benefits -termination benefits
29	Income Tax	
30	Foreign Currency Translation	-functional currency คือ สกุลเงินหลักที่กิจการใช้บันทึกเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจที่กิจการดำเนินงาน -ในวันสิ้นงวดกิจการต้องแปลงค่ารายการด้วยอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้ -รายการที่เป็นตัวเงิน แปลงค่าด้วย closing rate -รายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนเดิม แปลงค่าด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ -รายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคายุติธรรม แปลงค่าด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นงวด
31	Hyperinflation	
32	Event after the End of the Reporting Period	
33	Related Party Disclosures	
34	Special Activities	-กิจกรรมพิเศษสำหรับ SMEs มี 3 ประเภทคือ เกษตรกรรม เหมืองแร่ และสัมปทาน
35	Transition to the IFRS for SMEs	

สรุปเนื้อหากิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้
เรื่อง รู้ทัน TFRS for NPAEs ปี 60 ทั้งฉบับ (หลักสูตร 2)
ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

สามารถนำมาปรับใช้ในการเรียนการสอนรายวิชา ดังต่อไปนี้

1. 131-203 การบัญชีขั้นกลาง 1
2. 131-301 การบัญชีขั้นกลาง 2
3. 131-404 การบัญชีขั้นสูง 1
4. 131-405 การบัญชีขั้นสูง 2
5. 131-413 สัมมนาการบัญชีการเงิน

อาจารย์ไขแสง ขุนพาสน์
ผู้สรุป
15 มีนาคม 2559