

ร่างการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10
งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า

ร่างการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ จัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อรับฟังข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ และได้จัดการสัมมนาพิจารณาเมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน พ.ศ.2555 ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี แล้ว

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี จึงใคร่ขอความร่วมมือจากท่านในการแสดงข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะภายใน 30 มีนาคม 2556 โดยจัดส่งมาที่สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศกมนตรี) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110 โทรศัพท์ 0-2685-2577 โทรสาร 0-2685-2514 หรือที่ Secretary@fap.or.th

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ในนามของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ขอขอบคุณในความร่วมมือมา ณ โอกาสนี้ด้วย

ฝ่ายเลขานุการ
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ฝ่ายวิชาการ/เลขานุการฯ
โทรศัพท์ 0-2685-2500 ต่อ 2577
โทรสาร 0-2685-2514

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10
งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า

สำหรับฟังความคิดเห็นท่าน

สารบัญ

ย่อหน้า

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10
งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า

อ้างอิง

ความเป็นมา

1-2

ประเด็น

3-7

ข้อสรุป

8-9

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

10

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดไว้ในย่อหน้า 1 ถึง 10

การอ้างอิง

- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่องงบการเงินระหว่างกาล
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการด้อยค่าของสินทรัพย์
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง เงินลงทุนในตราสารหนี้ และตราสารทุน (แก้ไขปรับปรุง 2555)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)

ความเป็นมา

1. กิจการต้องประเมินการด้อยค่าค่าความนิยม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานทุกงวด และหากจำเป็น ให้รับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 อย่างไรก็ตามในงวดถัดมาอาจมีการเปลี่ยนแปลงสถานะการณ์ ทำให้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าอาจลดหรือเล็กลงได้หากการประเมินการด้อยค่ากระทำในวันดังกล่าว การตีความนี้ให้แนวทางปฏิบัติว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าควรกลับรายการหรือไม่
2. การตีความกล่าวถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่องงบการเงินระหว่างกาล การรับรู้ผลขาดทุนการด้อยค่าของค่าความนิยมตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการด้อยค่าของสินทรัพย์ และผลกระทบที่มีต่องบการเงินระหว่างกาลในงวดต่อมาและงบการเงินประจำปี

ประเด็น

3. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่องงบการเงินระหว่างกาล ย่อหน้าที่ 28 กำหนดให้กิจการใช้นโยบายการบัญชีในงบการเงินระหว่างกาลเหมือนกับในงบการเงินประจำปีและระบุว่าความถี่ของการรายงานของกิจการ (ประจำปี รายครึ่งปี หรือรายไตรมาส) ไม่ควรกระทบการวัดค่าผลการดำเนินงานประจำปี การวัดค่าเพื่อวัตถุประสงค์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลควรทำตามเกณฑ์ตั้งแต่ต้นปีจนถึงปัจจุบันเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ข้างต้น
4. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการด้อยค่าของสินทรัพย์ ย่อหน้าที่ 124 ระบุว่าผลขาดทุนการด้อยค่าของค่าความนิยมที่รับรู้ต้องไม่กลับรายการในงวดต่อไป

7. การตีความกล่าวถึงประเด็นต่อไปนี้

กิจการควรกลับรายการผลขาดทุนการด้อยค่าของค่าความนิยมที่รับรู้ในงบการเงินระหว่างกาลหรือไม่ หากผลขาดทุนไม่มีการรับรู้หรือผลขาดทุนที่รับรู้ลดลงเมื่อมีการประเมินการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานถัดมาเท่านั้น

ข้อสรุป

8. กิจการต้องไม่กลับรายการผลขาดทุนการด้อยค่าเกี่ยวกับค่าความนิยม
9. กิจการต้องไม่นำข้อสรุปนี้ไปเปรียบเทียบกับประเด็นข้อขัดแย้งอื่นระหว่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่องงบการเงินระหว่างกาล กับมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

10. กิจการต้องปฏิบัติตามการตีความฉบับนี้ในงวดประจำปี que เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการปฏิบัติตามก่อนมีวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการปฏิบัติตามการตีความฉบับนี้ในรอบบัญชีที่เริ่มก่อนวันที่ 1 มกราคม 2557 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลนี้ กิจการต้องปฏิบัติตามการตีความฉบับนี้กับค่าความนิยมด้วยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปนับจากวันที่กิจการนำการตีความนี้มาปฏิบัติใช้
11. ยกเลิก
12. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 มีการแก้ไขและยกเลิกข้อความที่เกี่ยวกับเรื่อง เครื่องมือทางการเงินซึ่งเดิมได้รวมอยู่ในการความตีฉบับนี้ ดังนั้นให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของฉบับที่ 9 (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน(ปรับปรุง 2555)