

เอกสารเพิ่มเติม หลักสูตร TFRS for NPAEs รุ่นที่ 2
รศ.ดร.วรศักดิ์ ทูมมานนท์
วันพุธที่ 20 กรกฎาคม 2554

พุ่ม 101.5 FM 8-9

www.curadio.chula.ac.th

www.nukbunchee.com



- อนาคต: น่าจะมีมาตรฐาน
อีก 1 ชุด
–SME GAAP

ผล ป ย พนักงาน เช่น เงินชดเชยตาม กม แรงงาน

- 3 ทางเลือก
 - หากไม่เคยตั้งมาเลย ก็ให้ไปตั้งตอนปีที่พอจะรู้ว่าจ่าย
แน่ + รู้จำนวนแน่นอน มักใกล้ปีเกือบสุดท้าย
 - ตั้งหมดเลยทั้งจำนวนที่ประมาณได้ ไม่ต้องคูณ
สัดส่วนระยะเวลาที่ทำงานมาแล้ว ไม่ต้องคิดลด +
อาจเลือกไม่ตั้งหมดเลยก็ได้ แต่ทยอยรับรู้เป็น คชจ
ไปตลอดอายุงานที่เหลือของพนักงาน

- หากเคยตั้งประมาณการหนี้สินมาแล้ว ตาม
สูตรที่คำนวณภายใน + ผู้สอบก็ยอมรับมา
ตลอด ก็ให้ทำต่อไป
- ใช้แนวทางของ **TAS 19** (ทำเหมือน บ แม่)
 - **4** ทางเลือกกับ **past service**
 - หากต่อมา ทบทวนสมมติฐานคณิตศาสตร์
ประกันภัย และ บ แม่รับรู้กำไร ขาดทุนไปยัง
OCI แต่ ลูกเป็น **NPAE** ไม่ได้ทำงบกำไร
ขาดทุนเบ็ดเสร็จ ให้รับรู้ไปยังส่วนผู้ถือหุ้น
โดยตรง

NPAEs ที่คาดว่าจะทำบัญชีตามชุดใหญ่ ได้แก่

- สาขา หรือ บ ย่อย ของ บ ข้ามชาติ
- บ ย่อย บ ร่วม ของ บ จดทะเบียนในไทย (กลต ยืนยัน
ขอให้ บ จดทะเบียน ขอความร่วมมือจาก บ ย่อย ร่วม
ในการทำบัญชีตาม บ แม่)
- บ เตรียมว่าจะเข้าตลาดในอนาคต
- บ ไม่คิดเข้าตลาด แต่อยากยกระดับการทำบัญชี
ทัดเทียมสากล

PPE มาจาก ม ชุดใหญ่

• **Component accounting** เพียงแต่
นิรโทษกรรม ให้กับ สท
ถาวรที่ได้มาก่อน **1/1/54**

• ตั้งประมาณการหนี้สิน

— รื้อ ถอน ขนย้าย เป็นภาระผูกพันจาก

- สร้างอาคารลงบนที่ดินที่เช่า
- นำอุปกรณ์ติดตั้งลงที่ดินหรืออาคารที่เช่า

สำหรับ สท ที่ได้มาก่อนหน้า **1/1/54** หากไม่ได้
ตั้ง ป ม ก หนี้สิน มาเลย ก็ต้องตั้งอยู่ดี เมื่อ **1)**
เป็นไปได้แน่ว่าต้องทุบ หรือบูรณะ **2)** ประมาณ
รายจ่ายได้น่าเชื่อถือ **3)** มีสาระสำคัญพอ

- ประมวลรายจ่ายได้นำเชื่อถือ ตอน
ปลายปี

dr. อาคาร – ส่วนเพิ่ม XX

cr. ประมวลการหนี้สิน XX

ด้อยค่าของ สท ไม่ผ่อนผันอีกต่อไป

- ให้เริ่มทบทวนสิ้นปี **54** ครั้งแรก เฉพาะเมื่อมีข้อบ่งชี้
ว่า สท ลดในมูลค่าอย่างถาวร → แทบไม่มีโอกาสที่
สท กลับมาทำเงินได้อีกต่อไป / กรณีเงินลงทุน ใน บ ที่
มีส่วนทุนติดลบต่อเนื่อง
 - ที่ดิน อาคารฯ
 - สท ไม่มีตัวตน
 - อสังหาเพื่อการลงทุน
 - เงินลงทุน

- เมื่อ สท ด้อยค่า ให้หารราคาขายสุทธิด้านเดียว ไม่ต้องใช้ผู้ประเมินราคาอิสระ (วิศวกรภายใน ก็น่าจะทำได้)

dr. ขาดทุนด้อยค่า **xx**

cr. ค่าเผื่อฯ **xx**

- หลังบันทึกด้อยค่า สท ที่เสื่อมค่าได้ ต้องคิดค่าเสื่อมจากฐานราคาหลังด้อยค่า

- การตีราคาสินค้าลงสู่ **NRV** ทำต่อเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินค้าลดมูลค่า
 - สินค้าตกรุ่น
 - สินค้าชำรุด
 - ราคาตลาดอ้างอิงลดลง

- หากสินค้าด้อยค่า ผลขาดทุนไม่ใช่การตั้งคู่กับคู่กับค่าเผื่อ แต่เป็นการปรับมูลค่าสินค้าลงสู่ **NRV** และถือเป็นราคาทุนยกไปงวดหน้า

- หากต่อมา ทบทวนใหม่พบว่าประมาณการหนี้สิน เพิ่มอีก ทำอย่างไร

Component acctg

- ควรเน้นไปที่ สท ที่เป็น **core assets** + ค่าเสื่อมเป็นองค์ประกอบสำคัญของตท การผลิตหรือการให้บริการ
 - อาคารโรงงาน + ระบบสาธารณฯ
 - อาคารโรงหนัง + เบาะ + จอภาพ + ระบบสาธารณฯ
 - เครื่องจักร

- ส่วนประกอบที่แยกออกมา ควรมี นัยสำคัญเมื่อเทียบกับมูลค่าของ สท รายการนั้นโดยรวม (**5-10%** ถือว่า มีนัยสำคัญ)
- ไม่ต้องปันส่วน รายจ่ายทางตรงในการได้มาซึ่ง สท

เคล็ดลับ กำหนดอายุ พยายาม 5 ปีไว้ ลด

ปรับ งบ

Dr. เครื่องจักร – ส่วนประกอบ A xx

- ส่วนประกอบ B xx

- ส่วนประกอบอื่นๆ xx

- ใช้จ่ายติดตั้ง xx

cr. เจ้าหนี้ xx

ซื้อที่ดิน อาคาร (ไม่ใช่กรณีอาคารชุด)

- ต้องแยกบันทึกที่ดิน ออกจาก อาคาร ด้วยมูลค่ายังง มาตรฐานไม่บอก ไป เปิดมาตรฐานชุดใหญ่ (TFRS 3: การรวมธุรกิจ): แบ่งราคาจ่ายซื้อตาม สัดส่วน FV ของ สท แต่ละ องค์ประกอบ

สท ไม่มีตัวตนที่อายุไม่แน่นอน

- มักได้แก่
 - เครื่องหมายการค้า
 - ลิขสิทธิ์
 - ค่าสมาชิกสนามกอล์ฟ
- พชีดอลต

มาตรฐานเชิงกับ

- หมายเหตุประกอบงบ
 - อาคาร 20 ปี
 - อุปกรณ์ 5 ปี
 - วิธีเส้นตรง (เว้นแต่ สท มีการใช้งานไม่สม่ำเสมอ)
- แม้ในหมายเหตุไม่บอกไว้แต่รู้กันว่าราคาซาก = 1 บาท

- การเปลี่ยนแปลงทั้ง 3 เรื่อง ไม่ใช่
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี
 - เป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี
 - ไม่ปรับงบย้อนหลัง

- ราคาซาก
 - ไม่ต้องใช้ผู้ประเมินอิสระ
 - ให้ประมาณขึ้นตามสภาพเมื่อสิ้นใช้งานใน
อนาคต แต่ถ้าขายทั้งวันนี้ในตลาดมือสอง ได้
ราคาเท่าไร
 - หากหาไม่ได้ อย่าพยายามอุปโลกน์
 - ต้องหัก ตท โดยประมาณในการทำ สท ให้ขายได้

สท ไม่มีตัวตน

- มีอายุกำหนดได้แน่นอน
— ต้องตัดจำหน่ายตาม อายุได้รับ
ปย + เส้นตรงไว้ก่อน + ราคา
ซากเป็นศูนย์ + ด้อยค่าถาวร
หากมีข้อบ่งชี้

- หากในอดีต กิจการไม่ได้แยก
ส่วนประกอบคิดค่าเสื่อม พอ
มาปีนี้ มีการเปลี่ยนส่วนประกอบ
จะขอขึ้นบัญชีเป็น สท เพราะ
เข้า 2 ข้อ ทำได้ไหม ????

ตย 1/1/52 ซื้อเครื่องจักร 100

- อายุ 10 ปี ราคาซาก = 0 เส้นตรง
ไม่ได้ลงบัญชีแยกส่วนฯ
- 1/1/54 เปลี่ยนส่วนประกอบ A มี
ราคา = 30 บาท เป็นราคาไม่ต่างจาก
เมื่อปี 52 มากนัก ขายไม่ได้

เมื่อเปลี่ยนส่วนประกอบ

Dr. ค่าเสื่อมสะสม-	6
เครื่องจักร	
(2/10)x(30)	
ขาดทุนจากเลิกใช้	24
cr. เครื่องจักร	30

Lease = สัญญาเช่า

	OL	FL
เช่าซื้อ		X
Leasing	X	X
Rent	X	

- มีอายุกำหนดไม่ได้แน่นอน
 - ต้องตัดจ่าย **10 ปี +**
 - เส้นตรง + ราคาซาก **0 +**
 - ด้อยค่าถาวรหากมีข้อบ่งชี้

อสังหาเพื่อลงทุน (investment property)

- ที่ดิน อาคาร ส่วนควบ ที่ถือไว้
 - หารายได้หลักรูปค่าเช่า + มี **facility** พื้นฐาน
 - แก้งกำไร / ไม่มีวัตถุประสงค์ชัดเจน
 - เพื่อ **2** อย่าง

ไม่รวมถึง

- ที่ดิน อาคาร ของธุรกิจโรงแรม
- ที่ดิน อาคาร เป็นหอพัก หรือ **apartment** เพื่อให้พนักงานเช่า

อาจารย์ถึง

- ส่วนของอาคารและกรรมสิทธิ์ร่วมในที่ดินที่สามารถแบ่งขาย เป็นอิสระจาก อาคารและที่ดินทั้งหลาย

เมื่อมาตรฐานประกาศใช้

- ไม่ได้ทำให้การบันทึกบัญชีเปลี่ยนไป
- แต่เมื่อต้องออกงบการเงิน จะต้อง **reclassify** รายการเหล่านี้ที่เคยรวมแสดงไว้ในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ออกมาเป็น **IP** → แสดงไว้ก่อนรายการ **PPE** เสมอ + ไม่ห้ามเปิดเผย **FV** ในหมายเหตุ

เช่น

- มาตรฐาน **NPAE** ห้าม **revalue PPE** ให้นำมาแสดงตามราคาทุน แต่กิจการอาจจะ **revalue** และบันทึกไว้ในตัวงบการเงินอยู่ดี แบบนี้ก็เข้าข่ายแสดงแสนยานุภาพ

หลักฐานทั่วไปเป็น สท

- เป็นไปได้แน่จะได้รับการ
ป ย เกิน **1** รอบ
- วัตถุประสงค์น่าเชื่อถือ

รายจ่ายหลังได้มาซึ่งสท

- จะขึ้นบัญชีเป็น สท แยกเป็นอิสระจาก สท ที่เกี่ยวข้อง และคิดค่าเสื่อมไปตามรอบของการได้รับปยุ
 - ต่อเติม
 - ขยายออก
 - เปลี่ยนส่วนประกอบ
 - ยกเครื่อง
 - ดัดแปลง
 - ปรับปรุง

- แต่ในแง่หลักภาษี ยังคงดูปส ภ ที่เพิ่มขึ้นตามมาหลังมีรายจ่ายเหล่านี้
ระวาง ส เปลี่ยนใจ

สัญญาเช่าดำเนินงาน ผู้เช่าต่อตรงกับผู้ให้เช่า

ปี	ค่าเช่า
1	30
2	60
3	120
	$210/3 = 70$

ค่าเช่าไม่ได้ขึ้นไปตาม **inflation**

ปี 1

Dr. ค่าเช่า 70

cr. เงินสด 30

ค่าเช่ายังไม่ครบกำหนด 40

- หากค่าเช่าเพิ่มไปตาม **inflation (10%)**
ไม่ใช้การต่อรอง

ปี	ค่าเช่า
1	100
2	110
3	121

ให้บันทึกค่าเช่าไปตามจำนวนในสัญญา

**E-mail:
vorasak@acc
.chula.ac.th**