



cutting through complexity™

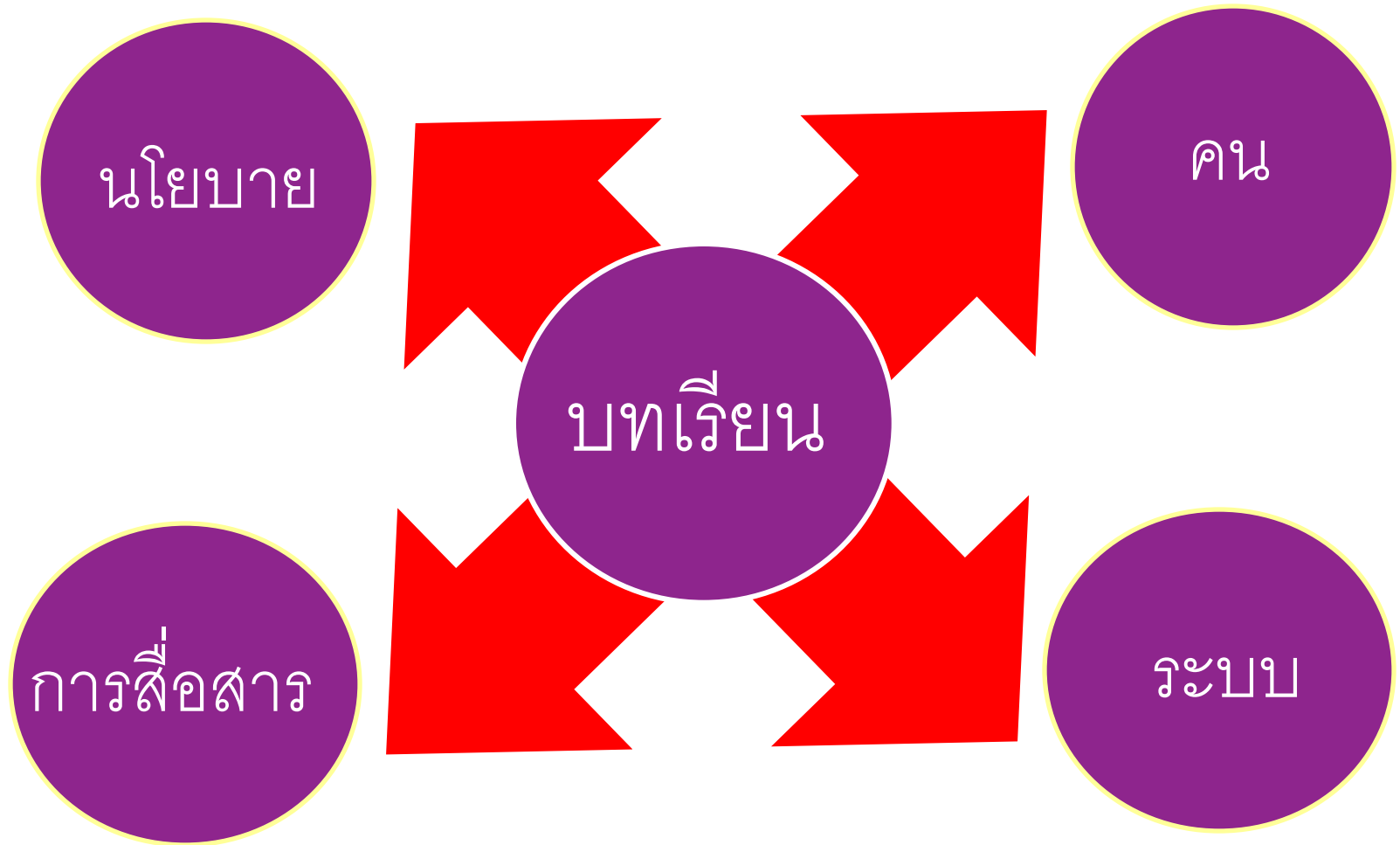
AC Forum

Volume 16

**IFRS : Journey toward full
adoption**



บทเรียนที่สำคัญจากปี 2554



แนวโน้มมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (ระหว่างการพิจารณาโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ)

2556

- **TAS 12**
- **TAS 20**
- **TAS 21**
- **TFRS 8**

- **TAS 32***
- **TAS 39***
- **TFRS 7***

* สภาฯ จะออกแนวปฏิบัติ
ตาม IFRS BV 2009 เป็น
ทางเลือกในการนำมา
ปฏิบัติ

2557

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ระหว่างประเทศ ฉบับ **Bound**
Volume 2012 รวมการ
ตีความต่าง ๆ

ยกเว้น

- **TAS 32**
- **TAS 39**
- **TAS 41**
- **TFRS 4**
- **TFRS 7**

**TFRS 10 –
TFRS 13**
(มาตรฐานใหม่ใน
ต่างประเทศ)

2558

มาตรฐานการรายงานทาง
การเงินระหว่างประเทศ
ฉบับ **Bound**
Volume 2013

ยกเว้น

- **TAS 32**
- **TAS 39**
- **TAS 41**
- **TFRS 4**
- **TFRS 7**

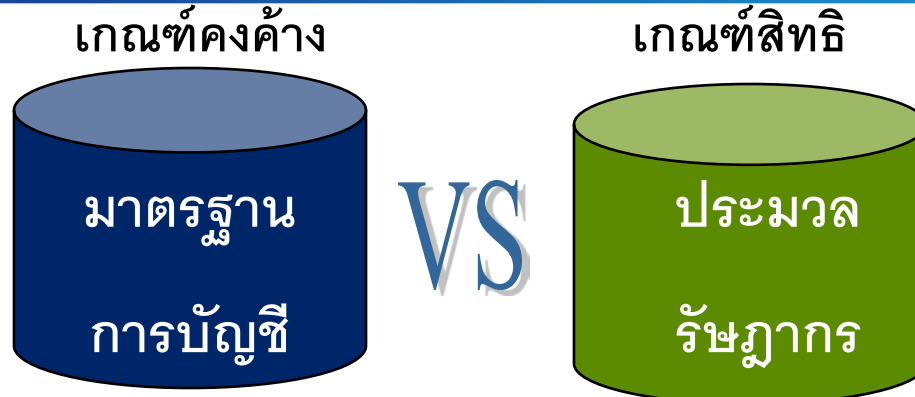
อะไรใหม่สำหรับปี 2556

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้
สำหรับงบการเงินประจำปีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556

TFRS	เรื่อง
TAS 12	ภาษีเงินได้
TAS 20	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
TAS 21	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
TFRS 8	ส่วนงานปฏิบัติการ
ประกาศสภาวิชาชีพ 34/2555	แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

TAS 12 : ภาษีเงินได้

ปรับย้อนหลัง



ผลแตกต่างถาวร	ผลแตกต่างชั่วคราว
<p>ผลต่างที่เกิดขึ้นที่ไม่มีทางกลับมาเท่ากันได้ในอนาคต</p> <p>(ตัวอย่างตามประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ตีร เช่น สำรองและรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการส่วนตัว)</p>	<p>ผลต่างที่เกิดขึ้นจะมีการกลับรายการหรือ หักออกเพื่อให้เท่ากันในงวดต่อ ๆ ไป</p> <ul style="list-style-type: none"> • ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ • การคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่แตกต่าง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

(DTA: Deferred Tax assets)

- ค่าเผื่อต่าง ๆ
- สินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาทางบัญชีเร็วกว่าภาษี

หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

(DTL: Deferred Tax Liabilities)

- กำไรจากการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- กำไรจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า เพื่อขาย

ปรับย้อนหลัง

ในปี 2556 บริษัทต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่...

ไตรมาสที่ 1	ไม่ได้กำหนดสำหรับ งบการเงินแบบย่อ	31 ธ.ค. 2555	31 มี.ค. 2556
ไตรมาสที่ 2	ไม่ได้กำหนดสำหรับ งบการเงินแบบย่อ	31 ธ.ค. 2555	30 มิ.ย. 2556
ไตรมาสที่ 3	ไม่ได้กำหนดสำหรับ งบการเงินแบบย่อ	31 ธ.ค. 2555	30 ก.ย. 2556
สิ้นปี		31 ธ.ค. 2555	31 ธ.ค. 2556

หากผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การแก้ไขข้อผิดพลาดหรือการจัดประเภทรายการใหม่
มีสาระสำคัญ กิจการต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงินสามงบ

TAS 20 : การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

รับรู้เป็นรายได้อย่างเป็นระบบตลอดระยะเวลาที่กิจการรับรู้ต้นทุนที่เงินอุดหนุนนั้นจ่าย
ให้เป็นการชดเชย

รายได้รอการรับรู้

VS

หักจากมูลค่าของ
สินทรัพย์

ผลกระทบ		
สินทรัพย์	หนี้สิน	รายได้
		

ผลกระทบ		
สินทรัพย์	หนี้สิน	ค่าใช้จ่าย
		

TAS 21 : ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

บาท

VS

สกุลเงินอื่น

FUNCTIONAL CURRENCY



TFRS 8 : ส่วนงานปฏิบัติการ

TAS 14

ส่วนงานธุรกิจ

ส่วนงานทางภูมิศาสตร์ -
เปิดเผยเพิ่มเติมเกี่ยวกับลูกค้า
หลัก

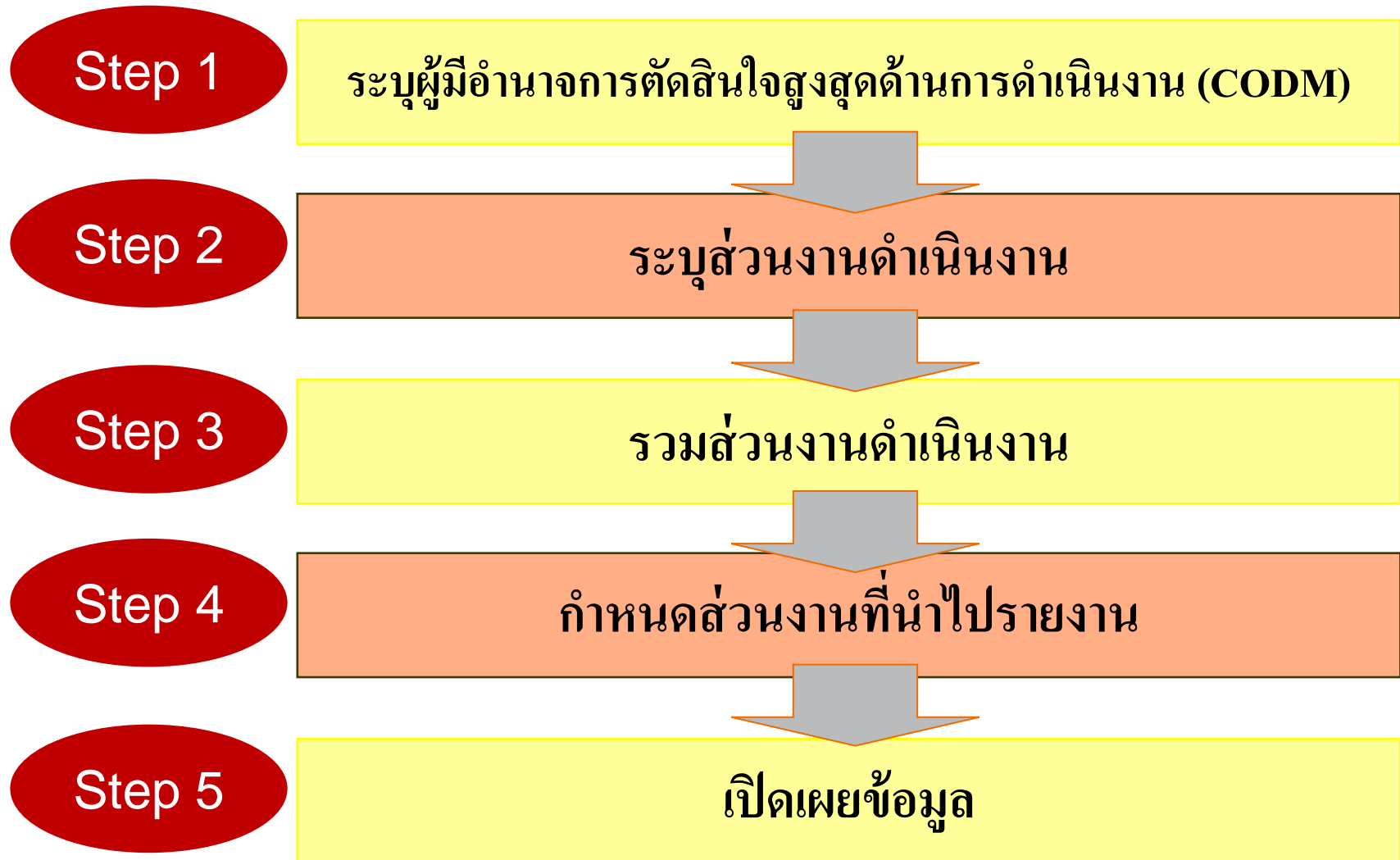
TFRS 8

ส่วนงานในมุมมองของ
ผู้บริหาร (CODM)



ไม่มีผลกระทบต่อการงบการเงิน
กระทบเพียงการเปิดเผยข้อมูลเท่านั้น

ภาพรวมของ “management approach”



อะไรใหม่ สำหรับปี 2557

การตีความมาตรฐานการบัญชี
และมาตรฐานการรายงานทาง
การเงิน 24 ฉบับ **

มาตรฐานการรายงานทาง
การเงิน ฉบับปรับปรุงใหม่
18 ฉบับ

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับ
เครื่องมือทางการเงิน 5 ฉบับ

**** ประกาศลงราชกิจจานุเบกษาแล้ว 7 ฉบับ**

การตีความมาตรฐานการบัญชีและ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน 24 ฉบับ

ฉบับ	เรื่อง	คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี	เสนอ กกบ	ประกาศในราชกิจจานุเบกษา
1	TFRIC 1 Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities	Y	Y	
2	TFRIC 2 Members' Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments	Y		
3	TFRIC 4 Determining whether an Arrangement contains a Lease	Y	Y	Y
4	TFRIC 5 Rights to Interests arising from Decommissioning, Restoration and Environmental Rehabilitation Funds	Y		
5	TFRIC 6 Liabilities arising from Participating in a Specific Market—Waste Electrical and Electronic Equipment	Y	Y	
6	TFRIC 7 Applying the Restatement Approach under TAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	Y		
7	TFRIC 10 Interim Financial Reporting and Impairment	Y	Y	
8	TFRIC 12 Service Concession Arrangements	Y	Y	Y
9	TFRIC 13 Customer Loyalty Programmes	Y	Y	Y
10	TFRIC 14 TAS 19—The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction	Y	Y	
11	TFRIC 15 Agreements for the Construction of Real Estate	Y		
12	TFRIC 16 Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation	Y		
13	TFRIC 17 Distributions of Non-cash Assets to Owners	Y		
14	TFRIC 18 Transfers of Assets from Customers	Y		
15	TFRIC 19 Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments	Y		
16	TFRIC 20 Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine	Y		
17	SIC 7 Introduction of the Euro	Y		
18	SIC-10 Government Assistance—No Specific Relation to Operating Activities	Y	Y	Y
19	SIC-15 Operating Leases—Incentives	Y		
20	SIC-25 Income Taxes—Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders	Y	Y	Y
21	SIC-27 Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease	Y		
22	SIC-29 Service Concession Arrangements: Disclosures	Y	Y	Y
23	SIC-31 Revenue—Barter Transactions Involving Advertising Services	Y	Y	Y
24	SIC-32 Intangible Assets—Web Site Costs	Y		

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุงใหม่ 18 ฉบับ

	ฉบับ	เรื่อง	คณะกรรมการ กำหนดมาตรฐาน การบัญชี	คณะอนุกรรมการ กลั่นกรองและ คณะกรรมการสภา วิชาชีพ	เสนอ กกบ	ประกาศในราช กิจจานุเบกษา
1	TAS 1	Presentation of Financial Statements	Y			
2	TAS 7	Statement of Cash Flows	Y			
3	TAS 12	Income Taxes	Y	Y		
4	TAS 17	Leases	Y			
5	TAS 18	Revenue	Y			
6	TAS 19	Employee Benefits	Y			
7	TAS 21	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	Y			
8	TAS 24	Related Party Disclosures	Y			
9	TAS 28	Investments in Associates	Y			
10	TAS 31	Interests in Joint Ventures	Y			
11	TAS 34	Interim Financial Reporting	Y			
12	TAS 36	Impairment of Assets	Y			
13	TAS 38	Intangible Assets	Y			
14	TFRS 2	Share-based Payment	Y			
15	TFRS 3	Business Combinations	Y			
16	TFRS 4	Insurance	Y	Y	Y	
17	TFRS 5	Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	Y			
18	TFRS 8	Operating Segments	Y			

การตีความมาตรฐานการบัญชี
และมาตรฐานการรายงานทาง
การเงิน 24 ฉบับ **

ประเด็นน่าสนใจคือ TFRIC
12 และ 13

มาตรฐานการรายงานทาง
การเงิน ฉบับปรับปรุงใหม่
18 ฉบับ

คาดว่าจะไม่มีผลกระทบ
อย่างมีสาระสำคัญ

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับ
เครื่องมือทางการเงิน 5 ฉบับ

ถือปฏิบัติตาม
ความสมัครใจ

การเปลี่ยนแปลงหลักและผลกระทบ

	ประเด็นเปลี่ยนแปลงหลัก	ผลกระทบ
โปรแกรมการให้สิทธิพิเศษแก่ลูกค้า (TFRIC 13)	<ul style="list-style-type: none">ประเมินคะแนนด้วยมูลค่ายุติธรรมรับรู้รายได้ส่วนของคะแนนและหนี้สินเมื่อมีการใช้สิทธิมีการปันส่วนกำไรให้กับสินค้าที่แจกหรือแถม	<ul style="list-style-type: none"><u>รายได้บางส่วนจะถูกบันทึกเป็นส่วนปันส่วน</u>เป็นรายได้รอการตัดบัญชี ทำให้รายได้และกำไรของงวดลดลงสะท้อนการส่งเสริมการขายตามงวดที่มีการใช้สิทธิ
สัมปทานบริการ (TFRIC 12)	<ul style="list-style-type: none">บันทึกค่าสิทธิหรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนแทนที่จะเป็นอาคารหรืออุปกรณ์รับรู้กำไรจากการขายอาคารหรืออุปกรณ์เมื่อโอนอาคารหรืออุปกรณ์ให้ผู้ให้สัมปทาน	<ul style="list-style-type: none">มีกำไรจากการโอนสินทรัพย์ให้ผู้ให้สัมปทานผู้ประกอบการจะกระทบในแง่การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ผู้ให้สัมปทานจะมีอาคารและอุปกรณ์เพิ่ม

อะไรใหม่สำหรับปี 2558 และหลังจากปี 2558

ปี 2558

TFRS 10,11,12 แนวคิดใหม่
เกี่ยวกับ
งบการเงินรวม การบัญชี
เกี่ยวกับกิจการร่วมค้าหรือ
ควบคุมร่วมกัน

TFRS 13: การวัดมูลค่า
ยุติธรรม

หลังปี 2558

TFRS 9 เครื่องมือ
ทางการเงิน


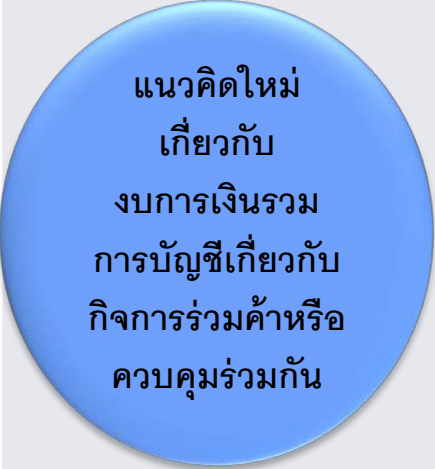
TFRS 4: สัญญา
ประกันภัย

TAS 41: การบัญชี
กสิกรรม


การเปลี่ยนแปลงหลักและผลกระทบ

	ประเด็นเปลี่ยนแปลงหลัก	ผลกระทบ
 <p>การวัดมูลค่ายุติธรรม</p>	<ul style="list-style-type: none"> นำเสนอการใช้เทคนิคการประเมินราคาในการวัดมูลค่ายุติธรรม 	<ul style="list-style-type: none"> เงินลงทุนในหลักทรัพย์นอกตลาด จำเป็นต้องนำเทคนิคดังกล่าวมาใช้ งบการเงินจะผันผวนตามมูลค่ายุติธรรมที่เปลี่ยนแปลงไป
 <p>เครื่องมือทางการเงิน</p>	<ul style="list-style-type: none"> ตราสารอนุพันธ์วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหากเลือกแสดงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ นอกเหนือจากเงินปันผลจะไม่สามารถบันทึกในกำไรขาดทุนได้อีก 	<ul style="list-style-type: none"> งบการเงินจะผันผวนตามมูลค่ายุติธรรมที่เปลี่ยนแปลงไป เมื่อขายเงินลงทุน กำไรหรือขาดทุนจะบันทึกในกำไรสะสม ทำให้การวัดผลประกอบการเปลี่ยนแปลงไป

การเปลี่ยนแปลงหลักและผลกระทบ

	ประเด็นเปลี่ยนแปลงหลัก	ผลกระทบ
 <p>การบัญชี กสิกรรม</p>	<ul style="list-style-type: none"> • วัสดุค้ายุทธธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ และที่เก็บเกี่ยวได้ 	<ul style="list-style-type: none"> • งบการเงินจะผันผวนตามมูลค่ายุทธธรรมที่เปลี่ยนแปลงไป • ประเด็นในทางปฏิบัติในการหามูลค่ายุทธธรรม
 <p>แนวคิดใหม่ เกี่ยวกับ งบการเงินรวม การบัญชีเกี่ยวกับ กิจการร่วมค้าหรือ ควบคุมร่วมกัน</p>	<ul style="list-style-type: none"> • มีการพิจารณาเกี่ยวกับการควบคุม • กิจการร่วมค้าหรือควบคุมร่วมกัน ต้องมีการพิจารณาเกี่ยวกับการจัดการและผลประโยชน์ที่ได้รับตามเงื่อนไขของ IFRS 11 ซึ่งกำหนดเงื่อนไขสำหรับการจัดทำงบการเงินรวมหรือบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย 	<ul style="list-style-type: none"> • อาจมีการทำงบการเงินรวมเพิ่มเติม • การแสดงผลการดำเนินงานเปลี่ยนแปลงไป

การเปลี่ยนแปลงหลักและผลกระทบ

	ประเด็นเปลี่ยนแปลงหลัก	ผลกระทบ
 <p>สัญญา ประกัน ภัย</p>	<ul style="list-style-type: none">• การจัดประเภทสัญญา• การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม• การวัดความเพียงพอของหนี้สิน	<ul style="list-style-type: none">• กลยุทธ์ทางการตลาด• ความเพียงพอของข้อมูลในการเปิดเผย• การคำนวณภาษี

นโยบาย

- หลักการบัญชีทางเลือก
- การลงทุนในระบบ / คน
- กลุ่มบริษัท
- ผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น

การสื่อสาร

- คณะกรรมการ
- คณะจัดการ
- พนักงาน
- เจ้าหนี้
- นักวิเคราะห์
- ผู้ถือหุ้น



คน

- ความเข้าใจของผู้ที่เกี่ยวข้อง
- ทำได้?
- ทักษะ?
- ระยะเวลา
- จัดอบรม

ระบบ

- ข้อมูล
- ลงทุนใหม่ / ปรับ
- **Outsource**

แนวคำถามของกรมการตรวจสอบต่อความพร้อม



1. การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานบัญชีมีผลกระทบอะไรบ้าง

2. ผู้ที่เกี่ยวข้องต่อเรื่องนี้มีใครบ้างและมีความรู้ความเข้าใจในระดับใด

3. มีการตั้งคณะทำงานดูแลเรื่องนี้หรือยัง ใครรับผิดชอบ ดูแลอะไรบ้าง

4. ต้องมีการปรับระบบ ขั้นตอนการทำงานและการเก็บข้อมูลหรือไม่

5. บริษัทจดทะเบียนของกลุ่มบริษัททำงานไปในทิศทางเดียวกันหรือไม่

6. ฝ่ายบริหารทราบถึงผลกระทบต่อบการเงินหรือไม่ เมื่อไร อย่างไร

7. คณะกรรมการบริษัทควรเกี่ยวข้องกับเรื่องนี้มากน้อยแค่ไหน

8. แผนการสื่อสารต่อผลกระทบต่อบการเงินมีการเตรียมการอย่างไร

9. การเปลี่ยนแปลงมีผลต่อนโยบายการจ่ายเงินปันผลมากน้อยแค่ไหน

10. จะอธิบายต่อผู้ถือหุ้นในการประชุมต้นปี 2556 และต่อไปอย่างไร

11. ท่านมีความพร้อมแค่ไหน อย่างไรต่อการเปลี่ยนแปลงครั้งนี้

เสวนาระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ (AC Forum) ครั้งถัดไป

ASEAN CG Scorecard การปรับปรุงหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
สำหรับบริษัทจดทะเบียน

เพื่อยกระดับมาตรฐานและการปฏิบัติด้านกำกับดูแลกิจการที่ดีในกลุ่ม
ASEAN ไปสู่ระดับสากล

วันพฤหัสบดีที่ 16 พฤษภาคม	วันอังคารที่ 4 มิถุนายน	กำหนดการ
13.30 – 15.30	13.30 – 15.30	
13.30 – 14.00	13.30 – 14.00	ลงทะเบียน
14.00 – 15.30	14.00 – 15.30	เสวนาโต๊ะกลม

คำถาม - คำตอบ



ขอขอบคุณ

บริษัทเคพีเอ็มจี ภูมิภาคไทย สอบบัญชี จำกัด
ชั้น 50-51 เอ็มไพร์ทาวเวอร์
195 ถนนสาทรใต้ กรุงเทพฯ 10120
โทรศัพท์ 66 (2) 677 2000
โทรสาร 66 (2) 677 2222

Winid Silamongkol
Audit Partner

Office: 02-677 2144
winid@kpmg.co.th

Somboon Supasiripinyo
Audit Partner

Office: 02-677 2105
somboon@kpmg.co.th

YuvanuchThepsongvaj
Audit Director

Office: 02-677 2332
yuvanuch@kpmg.co.th

Natthaphong Tantichattanon
Audit Associate Director

Office: 02-677 2354
natthaphong@kpmg.co.th

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation