

# IAS 32 & IFRS 7

อูณากร พฤทธิธาดา  
สำนักงาน ไซเบอร์เซกเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส  
11 มิถุนายน พ.ศ. 2551  
ธนาคารแห่งประเทศไทย

# IAS 39 & IAS 32 & IFRS 7

IAS 39 : Financial Instrument: Recognition and Measurement

TAS [.]: การรับรู้และการวัดค่า เครื่องมือทางการเงิน

IAS 32 : Financial Instrument: Presentation

TAS 48: การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

IFRS 7 : Financial Instruments: Disclosures

TAS [.]: การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

**IAS 39 FI : Recognition  
and Measurement**

TAS [...] การรับรู้รายการและ  
การวัดค่าสินทรัพย์ทางการเงิน  
และหนี้สินทางการเงิน

**IFRS 7 FI : Disclosures**

TAS [...] การเปิดเผยข้อมูลสำหรับ  
เครื่องมือทางการเงิน

**IAS 32 FI : Presentation**

TAS 48: การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

# ภาพรวมของมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

## เครื่องมือทางการเงิน ( FINANCIAL INSTRUMENTS)

### IAS32 (ฉบับปรับปรุง)

มีผลบังคับใช้ 1 มกราคม 2005 (2548)

~~การเปิดเผยข้อมูล~~ และ  
การแสดงรายการ

หนี้สิน หรือทุน

การแสดงรายการในงบกำไรขาดทุน

การหักกลบกัน (Offsetting) ของสินทรัพย์  
ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

~~การเปิดเผยข้อมูล~~

### IAS39 (ฉบับปรับปรุง)

มีผลบังคับใช้ 1 มกราคม 2005 (2548)

การรับรู้รายการและการวัดค่า  
~~การเปิดเผยข้อมูล~~

การจัดรายการ (Categorisation)

การบัญชีของรายการทางการเงิน

~~การเปิดเผยข้อมูล~~

→ **IFRS 7** การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ  
เครื่องมือทางการเงิน

# หลักเกณฑ์ทางบัญชี

การรับรู้เริ่มแรก/การเลิกรับรู้ Recognition/Derecognition

การวัดค่า ณ วันรับรู้เริ่มแรกและการวัดค่าภายหลัง  
Initial and subsequent measurement

การแสดงรายการในงบการเงิน  
Presentation

และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน  
Disclosures



# ขอบเขตของ IAS 32

รายการที่ครอบคลุมโดยมาตรฐานอื่น

- เงินลงทุนใน
  - บริษัทย่อย (TAS 44)
  - บริษัทร่วม (TAS45)
  - กิจการร่วมค้า (TAS46)
- ผลประโยชน์พนักงาน (IAS19)
- IFRS 3 Business Combination
- IFRS 4 สัญญาประกันภัย
- IFRS 2 Share-based payment

การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

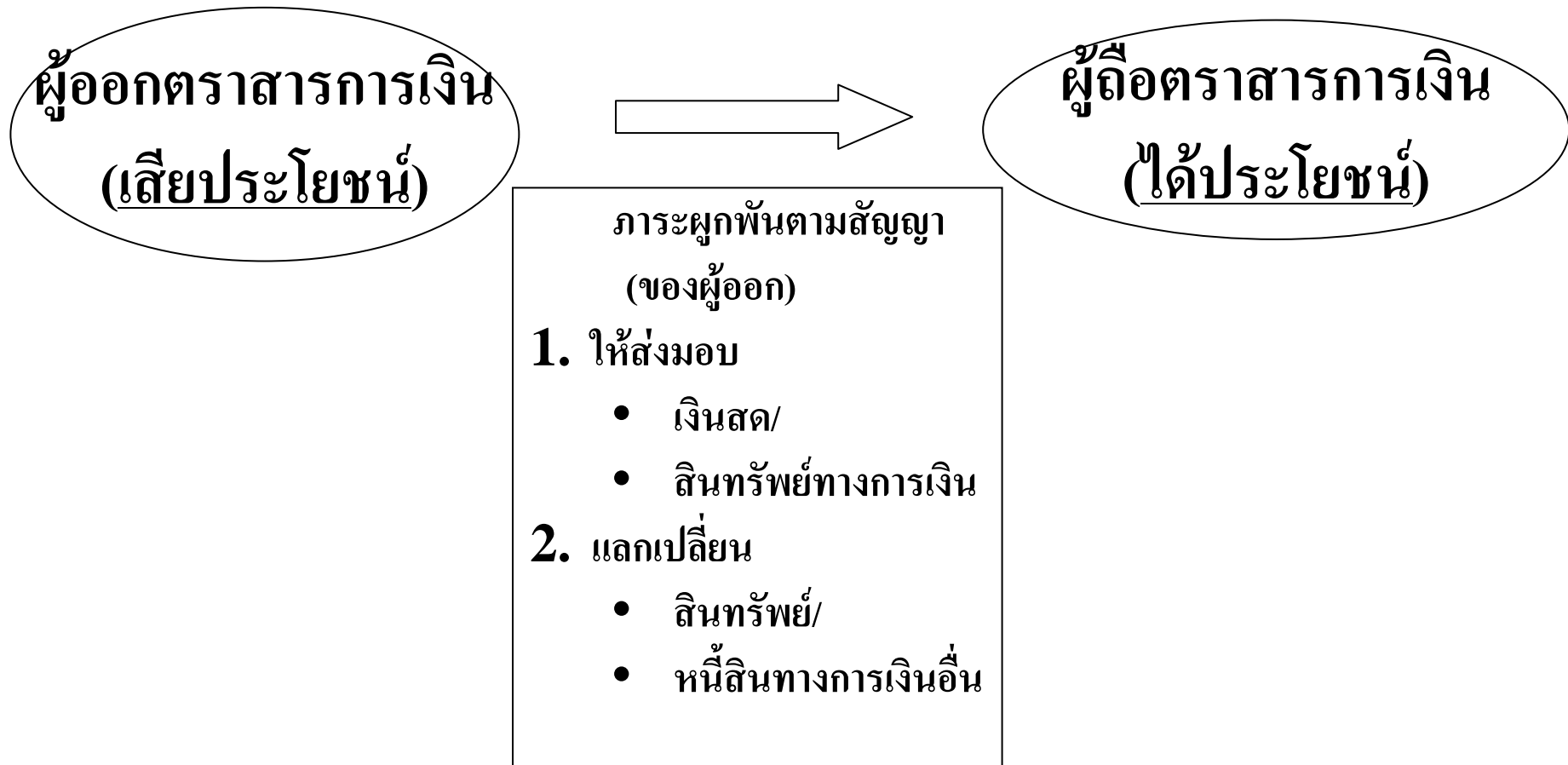
- ✓ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น
- ✓ ตราสารการเงินผสม
- ✓ หุ้นกู้ซื้อคืน
- ✓ ดอกเบี้ย เงินปันผล ผลขาดทุน และผลกำไร
- ✓ การหักกลบลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

# หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (Liabilities and equity)

- ณ วันรับรู้เริ่มแรก
- แยกตราสารการเงิน
- แยกองค์ประกอบ
  - หนี้สินทางการเงิน
  - สินทรัพย์ทางการเงิน
  - ตราสารทุน
- แยกตามค่านิยาม
  - เน้นที่เนื้อหาเชิงเศรษฐกิจ(ตามสัญญา)
  - ไม่เน้นรูปแบบทางกฎหมาย

# หนี้สินทางการเงิน

## (Financial Liabilities)



# หนี้สินทางการเงิน **(Financial Liabilities)**

## ตัวอย่างหนี้สินทางการเงิน

- **หุ้นบุริมสิทธิ = หนี้สิน** เมื่อ
  - **สะสมเงินปันผลในอัตรา/จำนวน ที่แน่นอน/ทราบได้**
  - **ให้สิทธิผู้ถือเรียกร้องให้ผู้ออกไปถอนหุ้น ณ วันที่ที่กำหนด ด้วยจำนวนเงินที่แน่นอนหรือกำหนดได้**
  - **ให้สิทธิผู้ออกบังคับไปถอน (mandatory redemption) ในจำนวนที่แน่นอน/ทราบได้ ณ วันที่ที่กำหนด**

# หนี้สินทางการเงิน

## (Financial Liabilities)

### ตัวอย่างหนี้สินทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่ให้สิทธิผู้ถือขายคืนผู้ออก (put it back or puttable instruments) = หนี้สิน เมื่อ

- ชำระเป็นเงินสด/สินทรัพย์ทางการเงินอื่น
- จำนวนที่ถูกกำหนดด้วยดัชนี/อย่างอื่น ที่อาจเพิ่มขึ้นหรือลดลง
- ให้สิทธิผู้ถือตราสารเป็นเจ้าของส่วนได้เสียคงเหลือในกิจการที่ไปลงทุน
  - กองทุนเปิดที่ไม่มีอายุ หน่วยลงทุน ห้างหุ้นส่วน สหกรณ์บางประเภท
  - ให้สิทธิผู้ถือหุ้นหน่วย/สมาชิก ใ้ถอนเงินสดตามสัดส่วนสินทรัพย์ผู้ออกตราสาร

# หนี้สินทางการเงิน

## (Financial Liabilities)

### ตัวอย่างหนี้สินทางการเงิน

- ภาระผูกพันที่กิจการไม่มีสิทธิหลีกเลี่ยงการส่งมอบ => หนี้สิน
- กิจการไม่มีสิทธิอย่างไม่มีเงื่อนไข (does not have unconditional right) ที่จะหลีกเลี่ยงภาระผูกพันในการส่งมอบ => หนี้สิน
- ข้อจำกัดบางอย่างไม่ได้ทำให้ ภาระผูกพันหมดไป => หนี้สิน เช่น
  - Lack of access to foreign currency ไม่สามารถเข้าถึงแหล่งที่จะหาเงินตราต่างประเทศมาชำระหนี้
  - ต้องได้รับอนุมัติจากหน่วยงานกำกับดูแลก่อนการจ่ายชำระหนี้สิน

# หนี้สินทางการเงิน

## (Financial Liabilities)

### ตัวอย่างหนี้สินทางการเงิน

- ภาระผูกพันที่ไม่ชัดเจนตามสัญญา อาจเกิดภาระผูกพันทางอ้อม = หนี้สิน
  - ภาระผูกพันรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงิน **non-financial obligation**
  - เลี่ยงการจ่าย เงินสด/สินทรัพย์ทางการเงินได้ แต่ต้องจ่ายเป็น รายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงิน **non-financial obligation**
- ภาระผูกพันที่จ่ายชำระด้วย หุ้นของกิจการ ที่ > เงินสด/สินทรัพย์ทางการเงิน
- **SLIPS/CAPS** ที่เกิดขึ้นในสมัยวิกฤตเศรษฐกิจ

## เครื่องมือทางการเงินแบบผสม

# Compound Instrument

- ผู้ออกต้องประเมินเงื่อนไขของเครื่องมือทางการเงิน
- กำหนดองค์ประกอบหากพบว่าเป็นทั้ง หนี้สิน และ ส่วนของผู้ถือหุ้น
- ต้องแยกรับรู้และแยกการจัดประเภทเป็น
  - หนี้สินทางการเงิน
  - สินทรัพย์ทางการเงิน
  - ส่วนของผู้ถือหุ้น
- ต.ย. หุ้นกู้แปลงสภาพ ผู้ออกต้องแยก
  - หนี้สินทางการเงิน = ส่วนที่กำหนดให้ส่งมอบเงินสด/สินทรัพย์ทางการเงิน
  - และตราสารทุน = สิทธิในการแปลงสภาพ

# หุ้นทุนซื้อคืน (Treasury Shares)

- หักออกจากส่วนของผู้ถือหุ้น
- ไม่มีการรับรู้กำไร/ขาดทุนจากการซื้อ ขาย หรือ ยกเลิก ตราสารทุน
- หุ้นทุนซื้อคืนอาจ ถูกซื้อคืนและถือโดยกิจการ หรือสมาชิก ในกลุ่มกิจการ
- แยกแสดงรายการในงบดุลหรือแยกเปิดเผย ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- เปิดเผยตาม TAS 47 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หากกิจการซื้อตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกคืนจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

# ดอกเบี้ย เงินปันผล ผลขาดทุนและผลกำไร

- ถ้าเกี่ยวข้องกับ หนี้สิน => รับรู้เป็น รายได้หรือค่าใช้จ่าย ในงบกำไรขาดทุน
- ถ้าเกี่ยวข้องกับ ตราสารทุน => รับรู้เป็น ส่วนหักจากส่วนของผู้ถือหุ้นสุทธิจากต้นทุนในการจัดทำรายการและภาษี

## การหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (Offsetting a financial asset and a financial liability)

### 2 เงื่อนไขสำคัญ ดังนี้

- สิทธิตามกฎหมายในการนำจำนวนที่รับรู้ไว้มาหักกลบหนี้กัน และ
- ตั้งใจที่จะชำระจำนวนที่รับรู้ไว้ด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับประโยชน์จากสินทรัพย์ในเวลาเดียวกับที่ชำระหนี้สิน

????????????????



# Questions and Answers