



การสัมมนาพิจารณา

ร่างแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรับรู้รายได้
การขายรายได้ในอนาคต

วันอังคาร 28 เมษายน 2558 เวลา 9.00-12.00 น.

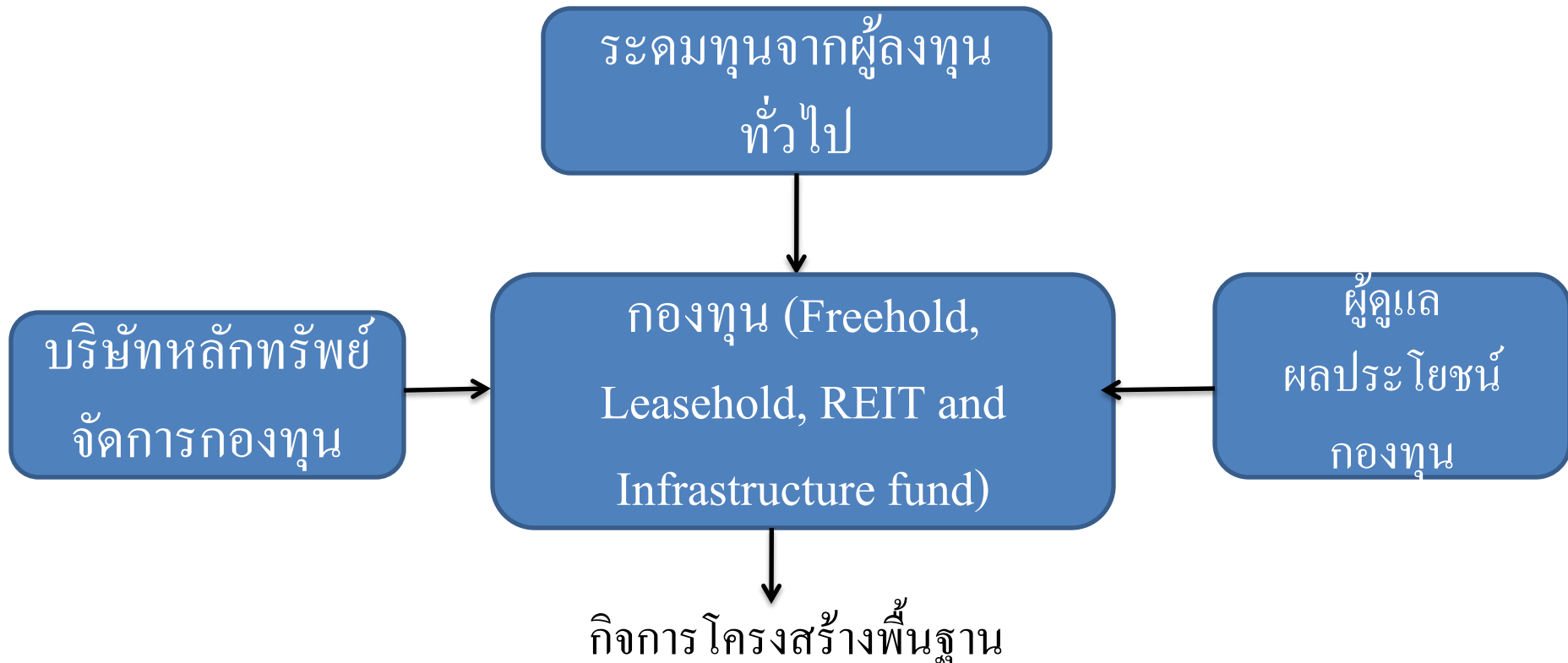
สภาวิชาชีพบัญชี



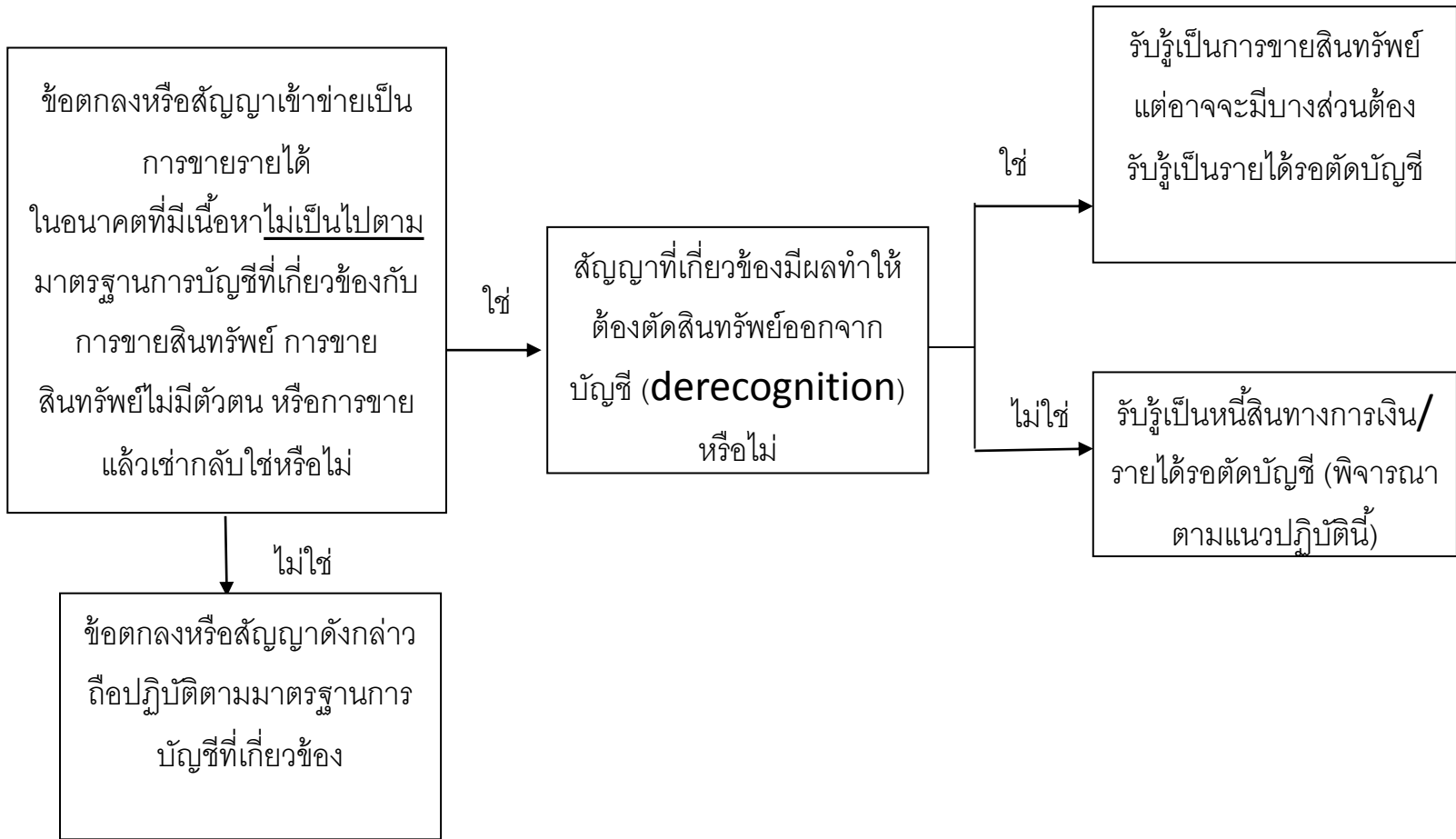
เนื้อหา

- ความเป็นมา
- ขอบเขต
- การบัญชีสำหรับรายการขายรายได้ในอนาคต
- การรับรู้สิ่งตอบแทนที่ได้รับจากรายการขายรายได้ในอนาคต
- การวัดมูลค่ารายการสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายรายได้ในอนาคต

ความเป็นมา



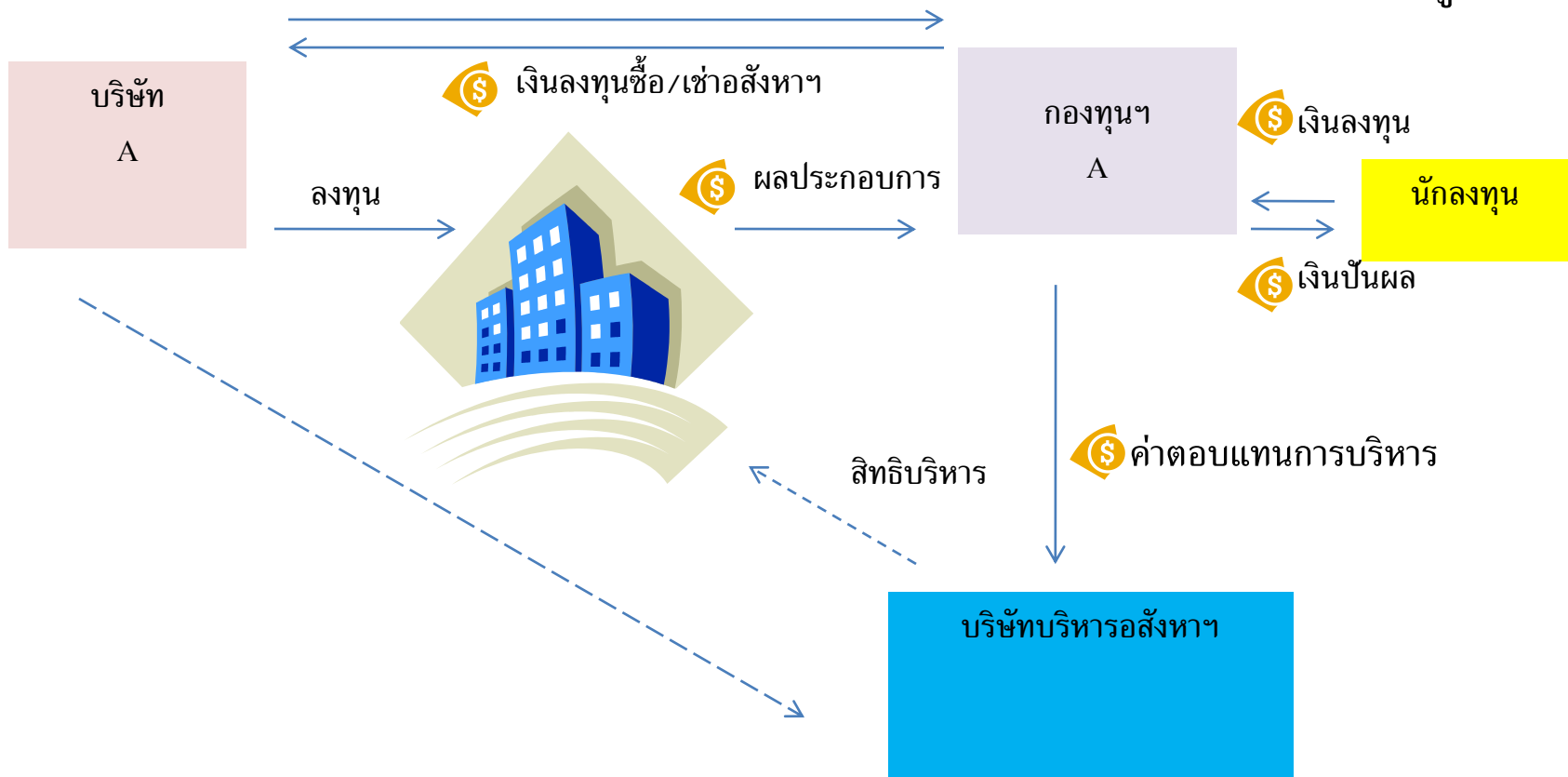
ขอบเขต



ตัวอย่างของรายการที่ไม่อยู่ในขอบเขตของแนวปฏิบัติฯ ฉบับนี้

• กองทุนอสังหาริมทรัพย์ A

บริษัท A ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องในการดำเนินการในบทบาทเช่นเดียวกับผู้เป็นเจ้าของ



อาจเป็นบริษัท A หรือ
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
หรือบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันก็ได้

การบัญชีสำหรับรายการขายรายได้ในอนาคต

- ข้อพิจารณาหลักในรายการขายหรือเสมือนเป็นรายการขายรายได้ในอนาคต คือ การรับรู้รายการดังกล่าวเป็นรายการขายทั้งจำนวนทันทีอาจ ไม่เหมาะสม เนื่องจากกิจการยังคงมีความเกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องในการดำเนินการที่จะทำให้กิจการได้รับรายได้ในอนาคตในบทบาทหน้าที่ เช่นเดียวกับผู้เป็นเจ้าของพึงกระทำ

การบัญชีสำหรับรายการขายรายได้ในอนาคต

- ตัวอย่างที่แสดงให้เห็นว่ากิจการยังคงมีความเกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องอย่างมีนัยสำคัญในการก่อให้เกิดรายได้ในอนาคต ในบทบาทหน้าที่เช่นเดียวกับผู้เป็นเจ้าของพึงกระทำ เช่น
 - กิจการมีสิทธิในการกำหนด กำลังการผลิต วิธีการผลิต ราคา และรวมถึงกำหนดประเภทสินค้าหรือบริการ เพื่อก่อให้เกิดรายได้ในอนาคต เช่น กรณีการขายรายได้ในอนาคตที่เกี่ยวข้องกับสิทธิตามสัญญาสัมปทาน บทบาทหน้าที่เช่นเดียวกับผู้เป็นเจ้าของพึงกระทำ หมายความว่า เนื้อหาของบทบาท หน้าที่ และสิทธิของผู้เป็นเจ้าของสิทธิในการเก็บเกี่ยวผลประโยชน์ตามสิทธิในสัญญาสัมปทาน และอำนาจหน้าที่หรือขอบเขตในการตัดสินใจที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามสัญญาสัมปทาน
 - กิจการมีสิทธิในการจำกัดสิทธิผู้ลงทุน ในการทำธุรกรรมการขาย โอนหรือนำรายได้ในอนาคตไปค้าประกัน
 - กิจการมีข้อตกลงที่ผูกพันตามสัญญาในการค้าประกันจำนวนรายได้ในอนาคตตลอดระยะเวลาหรือเกือบทั้งหมดของระยะเวลา (**substantially all**) ตามสัญญาขายรายได้ในอนาคตที่ผู้ลงทุนจะได้รับ

การรับรู้สิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายรายได้ในอนาคต

- กิจการจะรับรู้สิ่งตอบแทนที่ได้รับจากผู้ลงทุนเป็นหนี้สินทางการเงินหรือรายได้รอตัดบัญชี ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงเฉพาะและสถานการณ์แวดล้อมของรายการนั้น
- หากเข้าสถานการณ์ข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้ ให้เป็นข้อสันนิษฐานได้ว่ากิจการต้องรับรู้สิ่งตอบแทนที่ได้รับเป็นหนี้สินทางการเงิน
 - กิจการมีความเกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องอย่างมีนัยสำคัญในการก่อให้เกิดรายได้ในอนาคตที่ต้องชำระคืนให้แก่ผู้ลงทุน
 - กิจการหรือผู้ลงทุนฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งสามารถยกเลิกรายการดังกล่าวได้โดยผ่านการชำระเงินทั้งจำนวน หรือการโอนสินทรัพย์อื่น โดยกิจการ
 - อัตราผลตอบแทนของผู้ลงทุนถูกจำกัดโดยเงื่อนไขของรายการ โดยนัยหรืออย่างชัดเจน
 - ความผันแปรของรายได้หลักจากการดำเนินงานของกิจการที่เกี่ยวข้องกับรายการดังกล่าวมีผลกระทบเพียงเล็กน้อยต่ออัตราผลตอบแทนของผู้ลงทุน
 - ผู้ลงทุนมีสิทธิเรียกคืนจำนวนที่ค้างชำระจากกิจการ



การวัดมูลค่ารายการสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายรายได้ ในอนาคต

- ในกรณีรับรู้เป็นหนี้สินทางการเงิน กิจการต้องวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง
- ในกรณีรับรู้เป็นรายได้รอตัดบัญชี กิจการต้องตัดจำหน่ายรายได้รอตัดบัญชีดังกล่าวโดยใช้วิธีจำนวนหน่วยของรายได้ ซึ่งเป็นผลคูณของอัตราส่วนของสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากผู้ลงทุนและสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะจ่ายให้แก่ผู้ลงทุนทั้งหมดตามระยะเวลาของข้อตกลงกับการจ่ายชำระเงินสดดังกล่าวสำหรับแต่ละงวดระยะเวลา