



FAP

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS

TFRS for SMEs สำหรับ NPAEs ที่ไม่ ซับซ้อน

27 เมษายน 2560



TFRS for SMEs คืออะไร

ทำไมต้องมี TFRS for SMEs

TFRS for SMEs

คืออะไร?

มาตรฐาน ฐานการรายงานทางการเงินสำหรับการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) จะมีผลบังคับใช้ในปี 2561 แทนที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ซึ่งจะนำมาต่อบริษัทสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะทุกประเทศ โดยมีจำนวนบท **ทั้งหมด 35 บท**

ทั้งนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ทั้งประเทศในแถบ AEC และประเทศในแถบ Asia ได้นำมาพิจารณาเพื่อนำมาต่อบริษัทเช่นกัน..



ประกาศ
ใช้แล้ว



อยู่ระหว่าง
ศึกษา



ยังไม่ได้ใช้



@fap.family

ปี 2554 - 2560

TFRS for NPAEs

มีหลักการรับรู้รายการและ
วัดมูลค่าจาก IFRS Bound
volume 2006

มีจำนวน 22 บท

ยังมีหลักการที่ไม่ครอบคลุม
ธุรกรรมบางธุรกรรม เช่น
กิจการเหมืองแร่ในปัจจุบัน

ไม่ต้องทำงบกระแสเงินสด
และงบการเงินรวม

ปี 2561 เป็นต้นไป

TFRS for SMEs

มีหลักการรับรู้รายการและวัดมูลค่า
คล้ายคลึง TFRS for NPAEs

มีจำนวน 35 บท (แต่ผ่อนผันและ
ยกเว้นบางบท)

ปรับปรุง TFRS for NPAEs ให้มี
หลักการที่ครอบคลุมธุรกรรมให้
ครบถ้วนมากขึ้น

ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด ปี
2562)

เพิ่มประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน
เพื่อให้เห็นภาพฐานะการเงินและผล
การดำเนินงาน

สาเหตุที่เปลี่ยนไปใช้ IFRS for SMEs (2015)

- เพื่อให้สามารถรองรับธุรกรรมซึ่ง TFRS for NPAEs ฉบับปัจจุบัน อาจจะไม่ครอบคลุมถึง เช่น เหมือนแร่
- เพื่อลดความยุ่งยากซับซ้อนบางประการที่มีอยู่ในข้อกำหนดของ TFRS for NPAEs
 - เช่น TFRS for SMEs ไม่กำหนดให้ใช้ component accounting แม้ส่วนประกอบของสินทรัพย์จะมีนัยสำคัญและมีอายุประโยชน์ไม่เท่ากัน
- เพื่อสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มอื่น ๆ เช่น สถาบันการเงิน
- เพื่อรองรับการเติบโตของธุรกิจและเตรียมความพร้อมในการเป็น “SME ข้ามชาติ” โดยเฉพาะในแถบอาเซียน

กระบวนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (Due process)



การจัดสัมมนาสำหรับ TFRS for SMEs

กิจกรรมที่จัดทำทั้งหมดมีดังนี้ คือ

- 1) การสัมมนาพิจารณาและสัมมนาทำความเข้าใจ จำนวน 3 ครั้ง รวม 757 คน
- 2) การจัดสัมมนาหรืออบรมเพื่อเผยแพร่
 - โดยหน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี จำนวน 23 ครั้ง รวม 1,588 คน
 - โดยหน่วยงานอื่นภายนอก จำนวน 138 ครั้ง รวม 3,441 คน
- 3) การเผยแพร่ความรู้ เช่น บทความ ข่าวสารและสื่อวิดีโอ เป็นต้น
- 4) การส่งแบบสอบถามสำรวจความคิดเห็นทั้งส่วนกรุงเทพฯและภูมิภาค รวมจำนวนผู้ตอบ 487 คน
- 5) เผยแพร่บทความสร้างความเข้าใจอย่างต่อเนื่อง

การแบ่งประเภทของกิจการ

การแบ่งประเภทของกิจการ NPAEs

ซับซ้อน

ไม่ซับซ้อน

ลักษณะของ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน

- **NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน คือ**

- NPAEs ที่ไม่เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มกิจการ
- กิจการเหล่านี้มักมีเจ้าของกิจการเป็นครอบครัวกลุ่มผู้ก่อตั้งกิจการ
- ไม่มีบริษัทใดมาถือหุ้นในกิจการดังกล่าว และ
- บริษัทดังกล่าวก็ไม่ถือหุ้นในกิจการใดจนทำให้เข้าลักษณะของกลุ่มกิจการ

TFRS for NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน

- ใช้ TFRS for SMEs ยังคงใช้หลักการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าเหมือนเดิม (TFRS for NPAEs)
- เรื่องใหม่
 - ปี 2562 ต้องทำงบกระแสเงินสด

NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน

	ปีที่บังคับใช้	จำนวนบท
ถือปฏิบัติในปี 2561	2561	16
ถือปฏิบัติในปี 2562	2562	7
บทที่ได้รับการยกเว้น	-	12
รวม		35

บทที่ ๙๒

บทที่ได้รับการยกเว้น

- บทที่ 9 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ (เฉพาะงบการเงินรวม)
- บทที่ 11 เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน
- บทที่ 12 ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น
- บทที่ 14 เงินลงทุนในบริษัทร่วม
- บทที่ 15 เงินลงทุนในการร่วมค้า

บทที่ได้รับการยกเว้น

- บทที่ 22 หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น
- บทที่ 26 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- บทที่ 27 การด้อยค่าของสินทรัพย์
- บทที่ 29 ภาษีเงินได้
- บทที่ 30 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ
- บทที่ 31 ภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
- บทที่ 33 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บทที่ ๕๖ การยกเว้นบางส่วน

- เนื้อหาเรื่อง TFRIC 4
- TFRIC 13 – โปรแกรมสิทธิพิเศษสำหรับลูกค้า
- เกษตรกรรม
- รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ยังคงมีทางเลือกให้ 3 ทางเลือก
 - เมื่อโอน
 - ตามงวดเงิน
 - ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ

TFRS for SMEs

- **ง่ายขึ้น**

- Component accounting

- **เปิดทางเลือกให้ แต่ ไม่ได้บังคับให้ทำ**

- ให้ใช้วิธีตีราคาใหม่ได้สำหรับ PPE
- ให้ใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมได้สำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

**ทั้งนี้กิจการยังคงเลือกใช้วิธีราคาทุนได้
เหมือนเดิม**

TFRS for SMEs

- เปิดทางเลือกให้ แต่ไม่ได้บังคับให้ทำ

- บันทึกต้นทุนการกู้ยืมของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงวดที่เกิด
- บันทึกค่าใช้จ่ายในการพัฒนาเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงวดที่เกิด

ทั้งนี้กิจการยังคงเลือกบันทึกต้นทุนการกู้ยืมหรือ
บันทึกค่าใช้จ่ายในการพัฒนาเป็นสินทรัพย์ได้
เหมือนเดิม

TFRS for SMEs

- ครอบคลุมถึงธุรกรรมที่ TFRS for NPAEs ไม่ได้กล่าวไว้ เช่น
 - เหมืองแร่
 - สัมปทาน
 - เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

คำถามที่พบบ่อยสำหรับ NPAEs ที่ ไม่ซับซ้อน

Q: TFRS for SMEs กำหนดให้กิจการ ต้อง
รับรู้ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่
เข้าเงื่อนไขเป็นค่าใช้จ่ายเท่านั้น จริงหรือไม่

A: สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกแนวปฏิบัติ
ทางบัญชีให้ทางเลือกกับ NPAEs รับรู้
ต้นทุนการกู้ยืมเป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็น
ส่วนหนึ่งของราคาทุนสินทรัพย์ได้

คำถามที่พบบ่อยสำหรับ NPAEs ที่ไม่ ซับซ้อน

Q: TFRS for SMEs กำหนดให้ SMEs รับรู้
ผลประโยชน์ของพนักงานตามหลัก
คณิตศาสตร์ประกันภัย โดยต้องใช้
ผู้เชี่ยวชาญ

A: กิจกรรม NPAEs ที่ไม่ซับซ้อนสามารถใช้วิธี
ประมาณการที่ดีที่สุดได้เหมือนเดิม หาก
กิจกรรมใช้วิธีหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ก็ไม่
บังคับให้จ้างผู้เชี่ยวชาญแต่สนับสนุน หาก
กิจกรรมสามารถคำนวณได้เอง

คำถามที่พบบ่อยสำหรับ NPAEs ที่ไม่ ซับซ้อน

Q: กรณีกิจการเลือกใช้ Fair value สำหรับ
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์และอสังหาริมทรัพย์
เพื่อการลงทุน TFRS for SMEs บังคับให้จ้าง
ผู้เชี่ยวชาญหรือไม่

A: TFRS for SMEs ไม่บังคับให้ต้องจ้าง
ผู้เชี่ยวชาญ แต่สนับสนุน และ TFRS for
SMEs ก็ได้บังคับให้กิจการต้องรับรู้
รายการหรือเปิดเผยข้อมูล Fair value

คำถามที่พบบ่อยสำหรับ NPAEs ที่ไม่ ซับซ้อน

Q: TFRS for SMEs กำหนดให้กิจการ
ต้องใช้ภาษีเงินได้รอดัตต์บัญชีจริงหรือ

A: TFRS for SMEs สำหรับ NPAEs
ที่ไม่ซับซ้อน กำหนดให้กิจการใช้วิธี
ภาษีเงินได้ค้างจ่ายเหมือนเดิม

คำถามที่พบบ่อยสำหรับ NPAEs ที่ไม่ ซับซ้อน

Q: หากประเทศไทยใช้ TFRS for SMEs หากต่างประเทศมีการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานดังกล่าว ทุก 2 ปี ทำให้ประเทศไทยต้องใช้ TFRS for SMEs ตามต่างประเทศ ซึ่งเกิดการปรับตัวบ่อยมาก

A: TFRS for SMEs ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย โดย IFRS for SMEs จะมีการเปลี่ยนแปลงทุก 5 ปี และสภาวิชาชีพบัญชีจะนำการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมาศึกษาผลกระทบก่อนจะมีการประกาศใช้ทุกครั้ง

ประโยชน์ที่จะได้รับสำหรับ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน

- ช่วยเพิ่มโอกาสทางเลือกให้แก่กิจการ เช่น ทางเลือกสำหรับการตีราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และการให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสามารถวัด Fair value ได้ เพื่อเพิ่มโอกาสให้แก่กิจการที่ต้องการตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น (เป็นทางเลือกโดยไม่ได้บังคับให้ต้องถือปฏิบัติ หากต้องการจะวัดมูลค่าด้วยเกณฑ์ราคาทุนยังสามารถทำได้)
- ช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถเห็นข้อมูลกำไร(ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการลงทุนในเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย และการตีราคาสินทรัพย์แยกออกจากผลกำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน และการเปิดเผยข้อมูลโปร่งใสมากขึ้น เช่น การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (เพื่อสอดคล้องกับการตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น)
- ช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถเห็นกระแสเงินสดที่ตามมาหาได้และใช้ไปในกิจกรรมใดบ้าง โดยจะเป็นประโยชน์ในการบริหารกระแสเงินสดต่อไปผ่านการจัดทำงบกระแสเงินสด เนื่องจากในปัจจุบันสถาบันการเงินเริ่มมีการจัดทำงบกระแสเงินสดของกิจการที่มาขอเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาให้สินเชื่อ ดังนั้นหากกิจการที่ขอเงินกู้ยืมสามารถจัดทำงบกระแสเงินสดให้แก่สถาบันการเงิน จะช่วยเพิ่มประโยชน์ของงบการเงินมากขึ้น และเพิ่มความสะดวกให้แก่สถาบันการเงินในการพิจารณาให้สินเชื่อ ซึ่งอาจมีผลให้ต้นทุนในการจัดหาเงินกู้ยืมลดลง

เตรียมพร้อมอย่างไร



ปี 2561 - NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน

- TFRS for SMEs ไม่มีการเปลี่ยนแปลงใดๆ ทั้งสิ้นเมื่อเทียบกับ TFRS for NPAEs

- ยังคงบันทึกบัญชีเหมือนเดิม

- งบการเงินยังคงจัดทำเช่นเดิม

- งบแสดงฐานะการเงิน

- งบกำไรขาดทุน

- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

- หมายเหตุประกอบงบการเงิน



ปี 2562 - NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน

- จัดทำงบกระแสเงินสด ไม่ต้องทำงบเปรียบเทียบ ปี 2561



หากท่านต้องการเข้าใจ
ในเรื่องนี้มากขึ้น..

สภาวิชาชีพบัญชี
ขอแนะนำ

TFRS for SMEs

หลักสูตร TFRS for SMEs สำหรับ NPAEs



ฉบับช้อน



วันพุธที่ 28 มิถุนายน พ.ศ.2560
เวลา 09.00-16.30 น.
ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี

คาดว่าจะจัด
3 รุ่น

วิทยากรโดย..
ดร.เกียรตินิยม คุณติสุข



หลักสูตรนี้เหมาะสำหรับ
ผู้บริหาร/ ผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อม
ที่ปัจจุบันใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ
กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)
ผู้สอบบัญชี ผู้ทำบัญชี และธนาคารผู้ให้สินเชื่อ



ไม่ฉบับช้อน



วันอาทิตย์ที่ 7 พฤษภาคม พ.ศ.2560
เวลา 09.00-16.30 น.
ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี

คาดว่าจะจัด
7 รุ่น

วิทยากรโดย..
ดร.สันสกฤต วิจิตรเลขการ



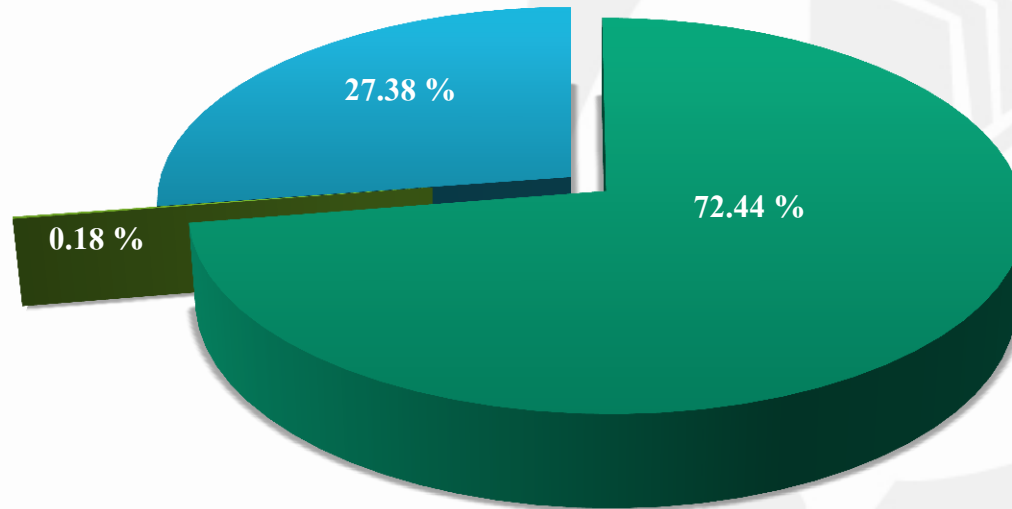
สถิตินิติบุคคลคงอยู่ ณ 31 มี.ค.60

มีจำนวน 659,766 ราย

ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน
(ห้างหุ้นส่วนจำกัด, ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล)

180,665 ราย

บริษัทจำกัด
477,936 ราย

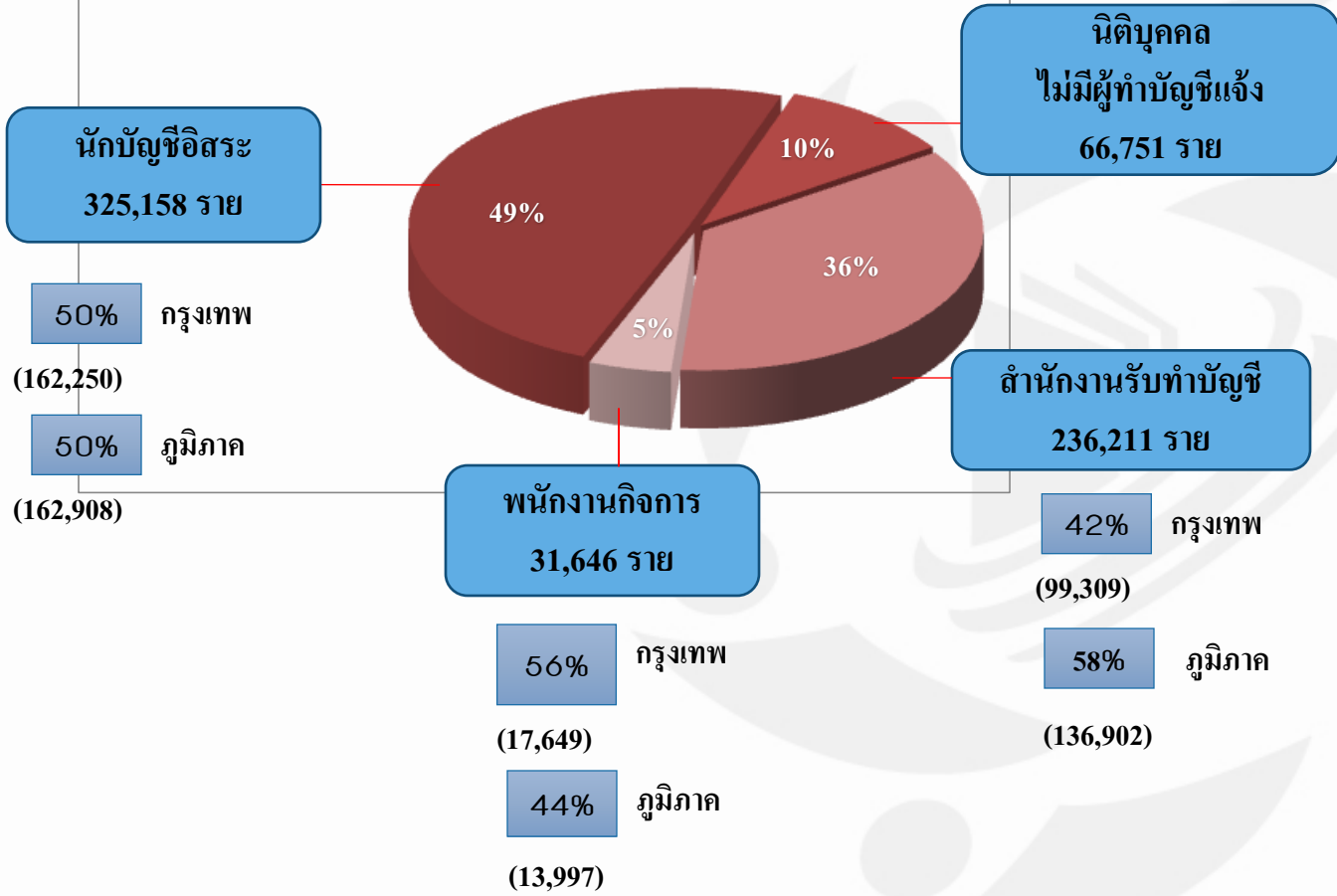


บริษัทมหาชนจำกัด

1,165 ราย

ที่มา: กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

การจัดทำบัญชีของนิติบุคคล จำนวน 659,766 ราย (ธุรกิจ)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560



พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 37

- คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี “ปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น”
- มาตรฐานการบัญชีต้องจัดทำขึ้นเป็นภาษาไทย
- เมื่อได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วให้ใช้บังคับได้

คณะกรรมการ กกบ.

- ปลัดกระทรวงพาณิชย์
- ผู้ทรงคุณวุฒิด้านบัญชี และด้านกฎหมาย
- กรรมการประกันภัย (คปภ.)
- กรมสรรพากร
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ธนาคารแห่งประเทศไทย
- กสท.
- สภาวิชาชีพบัญชี
- สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
- สมาคมธนาคารไทย
- หอการค้าไทย



- กกบ. ให้ความเห็นชอบ TFRS for SMEs เมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2559 (เลื่อนจากปี 2560 -->> ปี 2561)
- ช่วยให้มาตรฐานการฯ ของประเทศไทยเป็นที่ยอมรับจากต่างประเทศมากขึ้น -->> อ้างอิงจากมาตรฐานสากล
- TFRS for SMEs เป็นมาตรฐานฯ ที่จะช่วยเพิ่มคุณภาพในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน นอกเหนือจากกลุ่มครอบครัว
- รองรับธุรกรรมที่มีความซับซ้อน ซึ่ง TFRS for NPAEs ปัจจุบันยังไม่ครอบคลุมถึง
- TFRS for SMEs ช่วยรองรับการเติบโตของธุรกิจและเตรียมความพร้อมในการเป็น “SMEs ข้ามชาติ”

การนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing)



สนับสนุนความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศโดยสำนักงานปลัดกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

TAXONOMY



การจัดทำงบการเงินตาม Taxonomy

ธุรกิจทั่วไป - บริษัทจำกัด	
TFRS	tfrs_com-oth
NPAEs	npae_com-oth
NPAEs + เลือกใช้ TFRS บางฉบับ	npae-ext_com-oth

ธุรกิจทั่วไป - ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	
TFRS	tfrs_prt-oth
NPAEs	npae_prt-oth
NPAEs + เลือกใช้ TFRS บางฉบับ	npae-ext_prt-oth

การส่งเสริมความรู้แก่ผู้ประกอบการ วิชาชีพบัญชี

- การอบรมแบบเข้าห้องเรียน
- อบรมแบบออนไลน์ผ่านระบบ e-Learning
- เผยแพร่องค์ความรู้ผ่านระบบ e-Magazine
- โครงการส่งเสริมการจัดทำบัญชีของธุรกิจ SMEs ร่วมกับ สสว.



Thank You