



# TFRS for SMEs ปี 2561 ใครได้รับประโยชน์



กลับมาพบกันอีกครั้งกับข่าวสารมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) หลังจากที่หลายท่านได้รับทราบแล้วว่า TFRS for SMEs จะมีผลบังคับใช้ในปี 2561 แทนที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ซึ่งหลายท่านได้ยืนยันแล้วว่า TFRS for SMEs เป็นมาตรฐานที่ง่ายและซับซ้อน โดยหลักการที่เพิ่มขึ้นไม่ว่าจะเป็นงบกระแสเงินสดและงบการเงินรวม ผู้ประกอบการไม่มีความจำเป็นต้องใช้งบการเงินเหล่านั้น คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีขอใช้โอกาสนี้ ประสานสัมพันธ์ทุกท่านรับทราบและเข้าใจถึงประโยชน์ของ TFRS for SMEs

## TFRS for SMEs ปี 2561 ใครได้รับประโยชน์

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีได้พิจารณาถึงประโยชน์ของการนำ TFRS for SMEs มาใช้ในแต่ละกิจการ โดยพิจารณาถึงวัตถุประสงค์โดยทั่วไปแก่ผู้ใช้งบการเงินภายนอก ได้แก่ สถาบันการเงิน ผู้ให้กู้ยืมเงิน และสำหรับกิจการที่จะร่วมลงทุนกับกิจการอื่นทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ เพื่อให้การรายงานทางการเงินมีคุณภาพ มีความเชื่อถือได้ มีความโปร่งใส และสามารถเข้าใจได้ง่ายเมื่อมีการเปรียบเทียบกับระดับสากล และพิจารณาถึงการสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลในการสนับสนุนให้ธุรกิจของประเทศไทยจัดทำบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของธุรกิจ (บัญชีชุดเดียว) ซึ่งกรมสรรพากรได้ออกพระราชกำหนด (พ.ร.ก.) ยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558 และ พระราชกฤษฎีกา (พ.ร.ฎ.) (ฉบับที่ 595) พ.ศ. 2558 เมื่อต้นปี 2559 อีกทั้งใน พ.ร.ก. และ พ.ร.ฎ. ดังกล่าวข้างก่าหนดให้กระทรวงการคลังและธนาคารแห่งประเทศไทยดำเนินการที่จำเป็น เพื่อให้สถาบันการเงินที่อยู่ในกำกับดูแลใช้บัญชีและงบการเงินที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแสดงต่อกรมสรรพากรเป็นหลักฐานในการทำธุรกรรมทางการเงินและการขออนุมัติสินเชื่อกับสถาบันการเงิน

กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ไม่มีโครงสร้างการจัดการที่มีความซับซ้อน เช่น กิจการที่มีการบริหารงานแบบเจ้าของคนเดียว ไม่มีกลุ่มกิจการ ไม่มีบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ซึ่งเป็นกลุ่มใหญ่ของกิจการในประเทศไทยและมีสัดส่วนเกินกว่าร้อยละ 90 ของจำนวนกิจการทั้งหมดในประเทศไทย ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในส่วนที่มีลักษณะคล้ายกับหลักการบัญชี TFRS for NPAEs โดยมีหลักการบัญชีที่เพิ่มเติมจาก TFRS for NPAEs เพียงเล็กน้อย แต่ผู้ใช้งบการเงินจะได้รับประโยชน์เพิ่มเติมจากงบการเงินรูปแบบเดิม ดังนี้

### ➡️ \$ ช่วยเพิ่มโอกาสทางเลือกให้แก่กิจการ

เช่น การใช้เกณฑ์ในการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในราคาประเมิน และการให้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้ เพื่อเพิ่มโอกาสให้แก่กิจการที่ต้องการตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น (เป็นทางเลือก โดยมิได้บังคับให้ต้องถือปฏิบัติ หากประสงค์จะวัดมูลค่าด้วยเกณฑ์ราคาทุนก็ยังสามารถกระทำได้)

### \$↕️ ช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถเห็นข้อมูลกำไร (ขาดทุน)

ช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถเห็นข้อมูลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการลงทุนในเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายและการตีราคาสินทรัพย์แยกออกจากผลกำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน เช่น การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (เพื่อสอดคล้องกับการตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น) (เป็นเพียงการเปลี่ยนแปลงวิธีการนำเสนอกำไรขาดทุนของกิจการ จากงบกำไรขาดทุนเดิม เปลี่ยนเป็นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เพื่อให้ทัดเทียมกับรูปแบบงบการเงินของกิจการทั่วโลก รวมถึงกิจการ PAEs ในประเทศไทย)

### 🏠 \$ ช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถเห็นกระแสเงินสดที่กำหาค่าได้ และนำไปในกิจกรรมได้บ้าง

โดยจะเป็นประโยชน์ในการบริหารกระแสเงินสดต่อไป ผ่านการจัดทำงบกระแสเงินสด เนื่องจากในปัจจุบันสถาบันการเงิน เริ่มมีการจัดทำงบกระแสเงินสดของกิจการที่มาขอเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาให้สินเชื่อ ดังนั้นหากกิจการที่ขอเงินกู้ยืมสามารถจัดทำงบกระแสเงินสดให้แก่สถาบันการเงิน จะช่วยเพิ่มประโยชน์ของงบการเงินมากขึ้น และเพิ่มความสะดวกให้แก่สถาบันการเงินในการพิจารณาให้สินเชื่อ ซึ่งอาจมีผลให้ต้นทุนในการจัดหาเงินกู้ยืมลดลง (สภาวิชาชีพบัญชีอยู่ในระหว่างพัฒนาเครื่องมือที่ใช้จัดทำงบกระแสเงินสดแบบกึ่งสำเร็จรูปเพื่อลดภาระแก่ผู้ประกอบการวิชาชีพ)

### 📊 \$ ช่วยรองรับและสะท้อนภาพธุรกรรมที่ซับซ้อนถ้ากิจการมีธุรกรรมนั้น

เช่น วิธีการบัญชีเกี่ยวกับการได้รับสัมปทาน การสำรวจและประเมินค่าทรัพย์สินแร่ และการรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล เป็นต้น

### \$⚖️ \$ ช่วยให้การเปิดเผยข้อมูลมีความโปร่งใสมากขึ้น

เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ช่วยให้การเงินแสดงธุรกรรมที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ซึ่งมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินภายนอกในการวิเคราะห์กิจกรรมการดำเนินงานธุรกิจที่มีความสัมพันธ์กัน

อย่างไรก็ตาม TFRS for SMEs มีจำนวนบททั้งหมด 35 บท ซึ่งมากกว่า TFRS for NPAEs จำนวน 13 บท ซึ่งย่อมมีหลักการบางเรื่อง ที่เพิ่มขึ้นจาก TFRS for NPAEs แต่หลักการที่เพิ่มขึ้นเพื่อประโยชน์ในการรองรับธุรกรรมที่ซับซ้อนมากขึ้นของกิจการ NPAEs ที่ซับซ้อน ส่วนกิจการ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อนจะได้รับการยกเว้นหลักการใน TFRS for SMEs จำนวน 12 บท คงเหลือหลักการที่ต้องปฏิบัติเพียง 23 บท ตามแผนภาพด้านล่าง

NPAEs ที่ซับซ้อน		NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน	
ปีที่บังคับใช้	จำนวนบท	ปีที่บังคับใช้	จำนวนบท
ถือปฏิบัติในปี 2561	19	ถือปฏิบัติในปี 2561	16
ต้องถือปฏิบัติในปี 2562	4	ต้องถือปฏิบัติในปี 2562	4
ผ่อนผันให้ถือปฏิบัติในปี 2562	8	ผ่อนผันให้ถือปฏิบัติในปี 2562	3
ผ่อนผันให้ถือปฏิบัติในปี 2565	4	ผ่อนผันให้ถือปฏิบัติในปี 2565	0
<b>รวม</b>	<b>35</b>	<b>รวม</b>	<b>23</b>

สภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ได้ตระหนักถึงผลกระทบของ TFRS for SMEs ดังกล่าว สภาวิชาชีพบัญชี จึงได้ประกาศข้อผ่อนผันในการบังคับใช้บางบทที่ซับซ้อนไปปี 2562 และ 2565 เพื่อให้มีเวลาในการเตรียมความพร้อมและเตรียมข้อมูล และสภาวิชาชีพบัญชีได้จัดหลักสูตรอบรมและสัมมนา โดยแบ่งเป็น 4 หลักสูตร

1. หลักสูตร TFRS for SMEs สำหรับ NPAEs ที่ซับซ้อน จำนวน 3 รุ่น
2. หลักสูตร TFRS for SMEs สำหรับ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน จำนวน 7 รุ่น
3. หลักสูตรสัมมนา TFRS for SMEs เชิงลึก จำนวน 2 รุ่น
4. หลักสูตรอบรมสำหรับการจัดทำงบกระแสเงินสด จำนวน 6 รุ่น โดยท่านสามารถติดตามตารางการอบรมสัมมนาได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

กล่าวโดยสรุป จะเห็นได้ว่า TFRS for SMEs ไม่ได้เพิ่มความซับซ้อนให้กับระบบงานและระบบบัญชีที่เป็นอยู่ของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะที่มีโครงสร้างการจัดการที่ไม่ซับซ้อน โดยสภาวิชาชีพบัญชี ได้นำหลักการที่ถ่ายทอดจากหลักการ TFRS for NPAEs เดิมที่ ศาสตราจารย์เกียรติคุณ เกษรี ณรงค์เดช ได้เคยให้แนวทางไว้มาเป็น พื้นฐานในการพัฒนา TFRS for SMEs สำหรับ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน พร้อมทั้งจัดทำแนวปฏิบัติทางการบัญชีเพื่อให้มีหลักการใกล้เคียง TFRS for NPAEs ให้มากที่สุด เนื่องจากหลักการ TFRS for NPAEs มีหลักการที่เป็นประโยชน์และคล้ายคลึงกับ TFRS for SMEs อยู่แล้ว โดยหากจะมีส่วนใดที่ปรับปรุงเพิ่มขึ้นก็เพื่อให้เกิดประโยชน์มากขึ้นต่อผู้ใช้งบการเงิน แต่ในขณะเดียวกันก็ยังอยู่บนพื้นฐานที่จะต้องไม่สร้างภาระให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมากเกินไป ดังนั้น หากจะกล่าวได้ว่า

**“TFRS for SMEs สำหรับกิจการ NPAEs ที่ไม่มีความซับซ้อน คือ TFRS for NPAEs (2554) + งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสด + การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในเรื่องบางเรื่อง” ก็คงจะไม่ผิดนัก...**

โดย...คุณอุดม ธนรัตน์พงศ์ ผู้จัดการฝ่ายมาตรฐานการบัญชี และ คุณวีระเดช เตชะวรินทร์สิทธิ์ นักวิชาการฝ่ายมาตรฐานการบัญชี



### การประชุมคณะกรรมการประสานงานด้านวิชาชีพบัญชีแห่งอาเซียน (ACPACC) ครั้งที่ 6 และการขึ้นทะเบียนนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน

การประชุมคณะกรรมการประสานงานด้านบริการอาเซียน (Coordinating Committee on Trade in Services : CCS) ครั้งที่ 87 จัดขึ้นที่ประเทศมาเลเซียในระหว่างวันที่ 15 ถึง 19 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 สำหรับวิชาชีพบัญชีได้มีการประชุมในส่วนของคณะกรรมการประสานงานด้านวิชาชีพบัญชีแห่งอาเซียน (ACPACC) เมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 โดยผู้แทนจากสภาวิชาชีพบัญชีที่เข้าร่วมประชุมดังกล่าว ได้แก่ คุณวิไล ฉันทนตรีศรี เลขาธิการสภาวิชาชีพบัญชี และ คุณบุญเลิศ กมลชนกกุล ประธานคณะกรรมการดำเนินงานต่างประเทศ รวมถึงผู้แทนจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ACPACC เป็นการประชุมของตัวแทนของคณะกรรมการกำกับดูแล (Monitoring Committee) ของแต่ละประเทศสมาชิก เพื่อกำหนดแนวทางในการดำเนินการตาม MRA ของวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงการกำหนดคุณสมบัติ และขั้นตอนการขึ้นทะเบียนของนักบัญชีอาเซียนโดยในการประชุม ACPACC ครั้งที่ 6 นี้ มีการหารือและได้ข้อสรุปเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีที่น่าสนใจ คือ Assessment statement ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการและคุณสมบัติในการขอขึ้นทะเบียนเป็น ASEAN CPA ได้รับอนุมัติเพิ่มอีก 2 ประเทศเป็น 4 ประเทศ โดยประเทศล่าสุดที่ Assessment statement ได้รับอนุมัติ ได้แก่ ประเทศมาเลเซีย และประเทศลาว

สำหรับ Assessment statement ของประเทศไทยได้รับอนุมัติตั้งแต่การประชุมครั้งก่อนพร้อมกับประเทศสิงคโปร์ ในการประชุมครั้งนี้ นักบัญชีจากประเทศไทยซึ่งสมัครขึ้นทะเบียน นักบัญชีวิชาชีพอาเซียนจำนวน 89 คน ได้รับอนุมัติการขึ้นทะเบียน และจะได้รับ ASEAN CPA Certificate เป็นรุ่นแรก พร้อมกับนักบัญชีจากประเทศสิงคโปร์อีก 47 คน นอกจากนี้ยังมีข่าวดีอีกเรื่องคือ ประเทศไทยได้รับเกียรติให้เป็นประธานการประชุมวาระ 2 ปี เริ่มตั้งแต่การประชุมครั้งหน้าเป็นต้นไป

อีกทั้งที่ประชุมได้อนุมัติให้รวมประสบการณ์ด้านการศึกษานักบัญชีเป็นประสบการณ์สำหรับการสมัครขึ้นทะเบียนนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนได้อีกด้วย

