



# การสัมมนาทำความเข้าใจ เรื่อง ร่าง TFRS for SMEs

วันที่ 1 กรกฎาคม 2557  
ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี

- (1) ภาพรวมของการนำ TFRS for SMEs มาใช้ในต่างประเทศ
- (2) สรุปหลักการสำคัญของ TFRS for SMEs และ  
ความแตกต่างที่สำคัญระหว่าง TFRS for SMEs และ  
TFRS for NPAEs
- (3) ข้อดีและอุปสรรคในการนำ TFRS for SMEs

(1)

ภาพรวมของการนำ  
TFRS for SMEs มาใช้ในต่างประเทศ

# เกี่ยวกับ IFRS for SMEs



- จัดทำให้ง่าย ได้งบประมาณเงินที่ดีมีคุณภาพ
- จำนวน 230 หน้า (Full IFRS ไม่ต่ำกว่า 3,000 หน้า)
- ทำให้มาตรฐานฯ ง่ายยิ่งขึ้น แต่ยังจัดทำบนพื้นฐานของ IFRS
- มีความสมบูรณ์ในตัวเอง
- ออกแบบมาเพื่อ SMEs
  - ผู้ใช้ต้องการข้อมูล เกี่ยวกับ กระแสเงินสดระยะสั้น สภาพคล่องและ ความสามารถในการชำระหนี้
  - ลดต้นทุนและ เหมาะกับความสามารถของ SMEs
  - ฉบับที่เสร็จสมบูรณ์ ออกเมื่อเดือน กรกฎาคม 2009

ง่ายอย่างไร

ทำไม SME ถึงสนใจที่จะใช้

Website ที่เกี่ยวข้อง

<http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Pages/IFRS-for-SMEs.aspx>

# ภาพรวมของการนำ TFRS for SMEs มาใช้ในต่างประเทศ



## สถานะของ IFRS for SME ใน AEC

	BRUNEI	CAMBODIA	INDONESIA	LAO	MALAYSIA	MYANMAR	PHILIPPINES	SINGAPORE	THAILAND	VIETNAM
การประกาศใช้	ยังไม่ใช้	ประกาศแล้ว	ยังไม่ใช้	อยู่ระหว่างศึกษา	ประกาศแล้ว แต่มี Modification ในเรื่อง คำนิยาม SME, การจัดการทางการเงินรวม, ธุรกิจพัฒนา อสังหาริมทรัพย์	ประกาศแล้ว	ประกาศแล้ว	ประกาศแล้ว	อยู่ระหว่างศึกษา	ยังไม่ใช้
เกณฑ์ที่ต้องใช้	-	SME ที่ต้อง Audit และ รายได้ > เกิน 23 MB หรือ สินทรัพย์ > 15 MB หรือ พนักงาน > 100 คน (เข้าเกณฑ์ 2 ใน 3)	-	-	กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	บริษัทที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	สินทรัพย์ 2-220 MB หรือ หนี้สิน 2-155 MB	รายได้ < 250 MB หรือ สินทรัพย์ < 250 MB หรือ พนักงาน < 50 คน (เข้าเกณฑ์ 2 ใน 3)	-	-
จำนวนระดับของมาตรฐาน	2 levels IFRS and Local GAAP	2 levels IFRS and IFRS for SME	2 levels IFRS and Local GAAP	1(-1) levels Local GAAP	3 levels IFRS, IFRS for SMEs and Local GAAP (local GAAP ออกเลิกในปี 2016)	2 levels IFRS and IFRS for SME	3 levels IFRS, IFRS for SME, Tax base for micro	3 levels IFRS, IFRS for SME and SFRS for small entities	2(+1) levels IFRS and Local GAAP	1 levels Local GAAP
การบังคับใช้	-	บังคับใช้กับ SME ที่ต้อง Audit และ เลือกใช้ชุดใหญ่ได้ ถ้าไม่ต้อง Audit	-	-	บังคับใช้กับ SME ที่เป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ สำหรับปี 2016	ทางเลือก (ถ้าไม่ใช้ SME ต้องใช้ IFRS 2010)	บังคับใช้ แต่ใช้ชุดใหญ่ได้	บังคับใช้ แต่ใช้ชุดใหญ่ได้	-	-

(-1) กรณีเลือกใช้ IFRS for SME อาจจะเพิ่มระดับของมาตรฐานอีก 1 ระดับ

ที่มา : [www.ifs.org](http://www.ifs.org), [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com) อัตราแลกเปลี่ยน 1 USD = 31 บาท

# ภาพรวมของการนำ TFRS for SMEs มาใช้ในต่างประเทศ



สถานะของ IFRS for SME ใน ASIA

	JAPAN	KOREA	CHINA	Hong Kong	AUSTRALIA	NEW ZEALAND	BANGLADESH	ISRAEL
การประกาศใช้	ประกาศแล้ว	อยู่ระหว่างศึกษา	อยู่ระหว่างศึกษา	ประกาศแล้ว	อยู่ระหว่างศึกษา	อยู่ระหว่างศึกษา	ประกาศแล้ว	ประกาศแล้ว
เกณฑ์ที่ต้องใช้	ทุนชำระ < 200 MB หรือ สินเชื่อ < 8000 MB	สินทรัพย์ > 300 และไม่จดทะเบียนในตลาดฯ	ไม่พึงรายได้ สินทรัพย์และพนักงานจีนอยู่กับธุรกิจ	รายได้ < 400 MB หรือ สินทรัพย์ < 400 MB หรือ พนักงาน < 100 คน (เลือกข้อ 2 ใน 3)	ยังไม่ระบุ	ค่าใช้จ่าย < 780 MB	Definition of IFRS for SME	Definition of IFRS for SME
จำนวนระดับของมาตรฐาน	3 IFRS, IFRS for SME, Tax base for micro	3(+1) IFRS, Local GAAP, Simplified Local GAAP	2(+1) Local GAAP for M,L size, Local GAAP for S size	3 IFRS, IFRS for SME, Local GAAP	3(+1) IFRS, Local GAAP, Simplified Local GAAP	4(+1) IFRS and 3 Local GAAPs	2 IFRS, IFRS for SME	3 IFRS, IFRS for SME, Local GAAP
การบังคับใช้	ทางเลือก (ถ้าไม่ใช่ให้ใช้ชุด Local)			ทางเลือก (ถ้าไม่ใช่ให้ใช้ชุดใหญ่หรือชุดเล็ก)			ทางเลือก (ถ้าไม่ใช่ต้องใช้ชุดใหญ่)	ทางเลือก (ถ้าไม่ใช่ให้ใช้ชุดใหญ่หรือชุด Local)

ที่มา : www.ifrs.org

สัมมนาทำความเข้าใจร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ทั้งนี้ข้อมูลอาจมีการเปลี่ยนแปลงเมื่อมีการปรับแก้ไขร่าง

## ล่าสุดมีประเทศที่ใช้ทั้งหมด 63 ประเทศ

Anguilla, Antigua and Barbuda, Argentina, Azerbaijan, Bahamas, Bahrain, Bangladesh, Barbados, Bhutan, Bosnia and Herzegovina, Botswana, Brazil, **Cambodia**, Chile, Colombia, Costa Rica, Dominica, Dominican Republic, Ecuador, El Salvador, Fiji, Georgia, Ghana, Grenada, Guatemala, Honduras, Hong Kong, Iraq, Ireland, Israel, Jamaica, Jordan, Kenya, Lesotho, Macedonia, Maldives, Mauritius, Montserrat, **Myanmar**, Nicaragua, Panama, Nigeria, Rwanda, Saint Lucia, Saudi Arabia, Sierra Leone, **Singapore**, South Africa, Sri Lanka, St Kitts and Nevis, St Vincent and the Grenadines, Swaziland, Switzerland, Tanzania, Trinidad & Tobago, Turkey, Uganda, United Arab Emirates, United Kingdom, Venezuela, Yemen, Zambia, and Zimbabwe.

ในจำนวน 63 ประเทศ

- มี 8 ประเทศกำหนดให้ทุก SMEs ต้องใช้ IFRS for SMEs
- มี 38 ประเทศสามารถเลือกใช้ Full IFRS แทน IFRS for SMEs
- อีก 16 ประเทศ สามารถเลือกใช้ local GAAP หรือ Full IFRS ได้ แทน IFRS for SMEs
- อีก 1 ประเทศ สามารถเลือกใช้ local GAAP แทน IFRS for SMEs

ข้อมูลจาก <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/>



ใน 63 ประเทศ มีจำนวน 55 ประเทศที่ไม่บังคับใช้ แต่อีก 8 ประเทศมีปรับเล็กน้อย คือ

- 2 ประเทศ (Argentina and Brazil) ใช้ equity method กับเงินลงทุนในบริษัทย่อย  
ในงบการเงินเฉพาะ
- 1 ประเทศ (Hong Kong) ให้ใช้ Deferred tax เหมือนชุดใหญ่
- 1 ประเทศ (Saudi Arabia) อยู่ระหว่างการปรับปรุงเนื้อหา แต่ยังไม่ได้อัปเดต
- 2 ประเทศ (Ireland and United Kingdom) ปรับใหญ่ค่อนข้างหลายประเด็น  
โดย provide option ที่มีในชุดใหญ่ให้กับชุด SME ด้วย
- 1 ประเทศ (Bangladesh) ไม่นำ Section 31 ใน SME เรื่องการรายงานภายใต้เงิน  
เพื่อที่รุนแรงมาใช้ เนื่องจากไม่เกี่ยวข้องกับประเทศ
- 1 ประเทศ (Bosnia and Herzegovina) ไม่ต้องให้ทำงานกระแสเงินสด และ  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นของงบการเงินเฉพาะ

ข้อมูลจาก <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/>

(2)

## สรุปหลักการสำคัญของ TFRS for SMEs และความแตกต่าง ที่สำคัญระหว่าง TFRS for SMEs และ TFRS for NPAEs

(TFRS for SMEs มีทั้งหมด 35 บท)

# บทที่ 1 กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

## เนื้อหา

- การกำหนดขอบเขตกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

## ความแตกต่างที่สำคัญจาก TFRS for NPAEs

- อยู่ระหว่างการพิจารณา

## ปัญหาในการนำไปปฏิบัติ

- ชนกับแนวทางที่จะกำหนดในอนาคต

## บทที่ 2 แนวคิดและหลักการ

### เนื้อหา

- อธิบายลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน
- แนวคิดเกี่ยวกับงบการเงิน
- การวัดมูลค่าและการรับรู้รายการโดยรวม

### ความแตกต่างที่สำคัญจาก TFRS for NPAEs

- มีการกล่าวถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- มีการกล่าวถึงการนำมูลค่ายุติธรรมมาใช้ในการวัดมูลค่า ซึ่งบางรายการไม่ได้กล่าวไว้ใน TFRS for NPAEs เช่น อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และ สินทรัพย์ทางการเกษตร เป็นต้น

### ปัญหาในการนำไปปฏิบัติ

- มีการนำหลักการบางข้อ ที่มาตรฐานรายงานทางการเงินที่ยังไม่บังคับใช้มาพูดถึงซึ่งอาจทำให้เกิดความสับสน

# บทที่ 3 การนำเสนองบการเงิน



## เนื้อหา

### TFRS for SMEs

กำหนดว่าจะต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยต้องแสดงรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other Comprehensive Income : OCI) โดยอนุญาตให้เลือกแสดงแบบหนึ่งงบ หรือแบบสองงบได้

กำหนดให้ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด โดยถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินฉบับสมบูรณ์

### TFRS for NPAEs

กำหนดให้แสดงเพียงงบกำไรขาดทุน โดยไม่อนุญาตให้แสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ไม่กำหนดให้ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่อนุญาตให้สามารถจัดทำงบกระแสเงินสดเพิ่มเติมได้ โดยต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดตาม TAS 7 รวมถึง ไม่กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง และเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

# บทที่ 4 งบแสดงฐานะการเงิน



## เนื้อหา

14

TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
<p>หนี้สินจะจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อหนี้สินนั้นเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"><li>ก. คาดว่าจะมีการชำระหนี้สิน ในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ</li><li>ข. ถือหนี้สินไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นเพื่อค้า</li><li>ค. ถึงกำหนดชำระหนี้สินภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือ</li><li>ง. กิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขเพื่อชะลอให้เลื่อนการชำระหนี้สินเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน</li></ul>	<p>หนี้สินต้องจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"><li>1. กิจการคาดว่าจะชำระคืนหนี้สินภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานปกติ</li><li>2. หนี้สินนั้นถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน</li><li>3. กิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขในการเลื่อนการชำระหนี้ ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า เดือนนับจากรอบระยะเวลา รายงาน</li></ul>
<p>ส่วนของเจ้าของกำหนดให้แสดง</p> <ul style="list-style-type: none"><li>1. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่แสดงในส่วนของเจ้าของ แยกต่างหากจากส่วนของเจ้าของที่จัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่</li><li>2. ส่วนของเจ้าของที่จัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่</li></ul>	<p>ไม่มีข้อกำหนดดังกล่าว เนื่องจากไม่ได้มีข้อกำหนดให้จัดทำงบการเงินรวม</p>

สัมมนาทำความเข้าใจร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ทั้งนี้ข้อมูลอาจมีการเปลี่ยนแปลงเมื่อมีการปรับแก้ไขร่าง

# บทที่ 5 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน

## เนื้อหา

### TFRS for SMEs

กิจการต้องแสดงยอดรวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทั้งหมดสำหรับงวด ในงบการเงินตามข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้

ก. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเพียงงบการเงินเดียว

ในกรณีที่งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายทุกรายการที่รับรู้ในงวด หรือ

ข. แยกเป็นสองงบ คือ งบกำไรขาดทุนและงบกำไร

ขาดทุนเบ็ดเสร็จ ในกรณีที่งบกำไรขาดทุนแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายทุกรายการที่รับรู้ในงวด

เว้นแต่เป็นรายการที่รับรู้ในยอดรวมกำไรขาดทุน

เบ็ดเสร็จได้แยกแสดงออกจากกำไรหรือขาดทุนตาม

ที่อนุญาตหรือกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

### TFRS for NPAEs

กำหนดให้กิจการจัดทำงบกำไรขาดทุน เพื่อคำนวณผลกำไร (ขาดทุน) โดยไม่กำหนดให้ต้องแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

# บทที่ 5 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน(ต่อ)

## เนื้อหา

### TFRS for SMEs

กิจการต้องแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยแยกแต่ละรายการแสดงจำนวนเงินสำหรับงวดดังต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

- ก. รายได้
- ข. ต้นทุนทางการเงิน
- ค. ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของบริษัทร่วม (ดูบทที่ 14 เงินลงทุนในบริษัทร่วม) และกิจการที่ควบคุมร่วมกัน(ดูบทที่ 15 เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า)ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย
- ง. ค่าใช้จ่ายภาษีซึ่งไม่รวมจำนวนภาษีที่จัดสรรให้รายการข้อ จ. ช. และ ซ. ด้านล่าง
- จ. ยอดรวมของกำไรหรือขาดทุนหลังภาษีเงินได้จากการดำเนินงานที่ยกเลิกและผลกำไรหรือขาดทุนหลังภาษีเงินได้ที่รับรู้จากการวัดมูลค่ายุติธรรมสุทธิจากต้นทุนในการขายหรือจากการจำหน่ายสินทรัพย์สุทธิที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิก
- ฉ. กำไรหรือขาดทุน (หากกิจการไม่มีรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ไม่ต้องแสดงรายการบรรทัดนี้)
- ช. แต่ละรายการของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ที่จัดประเภทตามลักษณะ
- ซ. ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้าที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย
- ฅ. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม

### TFRS for NPAEs

กิจการต้องแสดงรายการดังต่อไปนี้ในงบกำไรขาดทุนเป็นอย่างน้อย

1. รายได้
2. ต้นทุนทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่ายและต้นทุนทางการเงินอื่น ๆ
3. ภาษีเงินได้
4. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ



# บทที่ 6 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและ งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม

## เนื้อหา

- อธิบายรูปแบบของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม

## ความแตกต่างที่สำคัญจาก TFRS for NPAEs

- ระบุให้เลิกจัดทำงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม แทนงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ตามเงื่อนไขที่กำหนด

# บทที่ 7 งบกระแสเงินสด



## เนื้อหา

18

### TFRS for SME

มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสด  
ซึ่งสอดคล้องกับหลักการที่กำหนดใน TAS 7

### TFRS for NPAEs

ไม่กำหนดให้ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่อนุญาตให้  
สามารถจัดทำงบกระแสเงินสดเพิ่มเติมได้ โดยต้องปฏิบัติตาม  
ข้อกำหนดตาม TAS 7

# บทที่ 8 หมายเหตุประกอบงบการเงิน



## เนื้อหา

19

### TFRS for SMEs

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามลำดับดังต่อไปนี้

1. ข้อความที่ระบุว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
2. สรุปนโยบายการบัญชีสำคัญที่กิจการถือปฏิบัติ
3. ข้อมูลประกอบแต่ละรายการที่แสดงในงบการเงิน โดยจัดเรียงลำดับตามงบการเงินและตามลำดับของแต่ละรายการที่นำเสนอในงบการเงินนั้น และ
4. การเปิดเผยข้อมูลอื่น

มีข้อกำหนดที่ชัดเจนมากขึ้นเกี่ยวกับการเปิดเผยนโยบายบัญชี การใช้ดุลยพินิจ และแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

### TFRS for NPAEs

หมายเหตุประกอบงบการเงินของกิจการต้องแสดงข้อมูลดังต่อไปนี้

1. ข้อความที่ระบุว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
2. สรุปนโยบายการบัญชีที่เลือกใช้
3. ข้อมูลที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้เปิดเผยเป็นการเฉพาะ
4. ข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ภาวะผูกพันตามสัญญา

ไม่มีการระบุถึงในเรื่องดังกล่าว

# บทที่ 12 ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น



## เนื้อหา

20

หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
<p>เครื่องมือทางการเงิน นอกเหนือจากที่ระบุไว้ใน บทที่ 11 เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Option &amp; Forward contract</li> <li>• Interest rate swap</li> <li>• Investment in convertible debt</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• วัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม</li> <li>• วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน หากไม่สามารถหา มูลค่ายุติธรรมได้ให้ใช้มูลค่ายุติธรรม ล่าสุดเสมือนเป็นต้นทุนใหม่และพิจารณา ต้อยค่า ซึ่งจะถือปฏิบัติเช่นนี้จนกว่าจะ สามารถหามูลค่ายุติธรรมที่น่าเชื่อถือได้</li> </ul>	<p>ไม่มีการระบุถึงเรื่องนี้ไว้</p>
<p>การบัญชีป้องกันความเสี่ยง</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ต้องระบุเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงและ ความเสี่ยงที่จะทำการป้องกัน</li> </ul>	<p>ไม่มีการระบุถึงเรื่องนี้ไว้</p>

# บทที่ 12 ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น (ต่อ)



## เนื้อหา

21

หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การวัดมูลค่า	<p><b>วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย</li><li>• ความเสี่ยงด้านราคาของสินค้าโภคภัณฑ์ซึ่งถือ</li></ul> <p><b>วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมซึ่งผลต่างของมูลค่ายุติธรรมรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนหรืออัตราดอกเบี้ยจากภาวะผูกพันของกิจการหรือรายการคาดการณ์ที่มีความเป็นไปได้สูงที่จะเกิดขึ้น</li><li>• ความเสี่ยงด้านราคาของสินค้าโภคภัณฑ์ซึ่งเป็นภาวะผูกพันของกิจการหรือรายการคาดการณ์ที่มีความเป็นไปได้สูงที่จะซื้อหรือขายสินค้าโภคภัณฑ์นั้น</li><li>• ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนจากเงินลงทุนสุทธิในต่างประเทศ</li></ul>	ไม่มีการระบุถึงเรื่องนี้ไว้

# บทที่ 13 สินค้ำคงเหลือ

หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
<p>ต้นทุนอื่น ๆ ที่รวมอยู่ในสินค้ำคงเหลือ</p>	<p>ในบางสถานการณ์ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงโดยป้องกันความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย หรือความเสี่ยงจากราคาของสินค้าโภคภัณฑ์ ให้นำไปปรับมูลค่าตามบัญชีของสินค้าโภคภัณฑ์</p>	<p>ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องของเครื่องมือทางการเงิน</p>

# บทที่ 14 เงินลงทุนในบริษัทร่วม



23

หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การวัดมูลค่า	<p>ให้ทางเลือกในการวัดมูลค่า</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ราคาทุน</li><li>• วิธีส่วนได้เสีย</li><li>• มูลค่ายุติธรรม</li></ul>	<p>กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุน</p>

# บทที่ 14 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ต่อ)



หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การวัดมูลค่า	<p>ให้ทางเลือกในการวัดมูลค่า</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ราคาทุน → ใช้ได้กรณีไม่มีราคาซื้อขายเผยแพร่ในตลาดสาธารณะ</li><li>• วิธีส่วนได้เสีย → หลักการส่วนใหญ่เหมือน PAE</li><li>• มูลค่ายุติธรรม → กรณีเลือก FV หากเงินลงทุนไม่มี FV หรือไม่คุ้มที่จะหาให้ใช้ราคาทุน</li></ul>	กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุน



# บทที่ 14 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ต่อ)

หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
วันที่ในงบการเงินของบริษัทร่วม	ในการนำวิธีส่วนได้เสีย ผู้ลงทุนต้องใช้งบการเงินของบริษัทร่วมที่มีวันที่เดียวกับวันที่ในงบการเงินของผู้ลงทุน เว้นแต่จะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ ซึ่งในกรณีที่ไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ ผู้ลงทุนต้องใช้งบการเงินล่าสุดของบริษัทร่วมและปรับปรุงด้วยผลกระทบของรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีนัยสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของบริษัทร่วม และวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของผู้ลงทุน	ไม่มีทางเลือกให้ใช้วิธีส่วนได้เสีย

# บทที่ 14 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ต่อ)

หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การเลิกใช้วิธีส่วนได้เสีย	<p>กรณีผู้ลงทุนสูญเสียอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ</p> <p>1) โดยการขาย → ส่วนได้เสียคงเหลือด้วย FV</p> <p>2) โดยไม่มีการขาย → ให้ใช้ราคาตามบัญชีเป็นราคาทุนเริ่มแรก</p>	ไม่มีทางเลือกให้ใช้วิธีส่วนได้เสีย

# บทที่ 15 เงินลงทุนในการร่วมค้า



27

หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การจัดประเภทการร่วมค้า	การร่วมค้ามี 3 ประเภท <ul style="list-style-type: none"><li>• การดำเนินที่ควบคุมร่วมกัน</li><li>• สิทธิพ่วงที่ควบคุมร่วมกัน</li><li>• กิจการที่ควบคุมร่วมกัน</li></ul>	ไม่มีการกำหนดรูปแบบของการร่วมค้า

# บทที่ 15 เงินลงทุนในการร่วมค้า (ต่อ)



หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การวัดมูลค่ากิจการที่ควบคุมร่วมกัน	กิจการที่ควบคุมร่วมกันให้ทางเลือกในการวัดมูลค่าในงบการเงินรวมและงบการเงินที่ไม่ใช่บเฉพาะกิจการโดย <ul style="list-style-type: none"> <li>- ราคาทุน</li> <li>- มูลค่ายุติธรรม</li> <li>- ตามวิธีส่วนได้เสีย*</li> </ul>	กำหนดให้วัดมูลค่ากิจการที่ควบคุมร่วมกันโดยราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการเท่านั้น

\* TFRS งบการเงินรวม/งบที่ไม่ใช่บเฉพาะกิจการให้ใช้วิธีส่วนได้เสียหรือการรวมตามสัดส่วน(proportionate consolidate) สำหรับกิจการที่ควบคุมร่วมกัน

# บทที่ 16 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน



หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การวัดมูลค่า	<p>ให้ทางเลือกในการวัดมูลค่า</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• มูลค่ายุติธรรม</li><li>• ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า</li></ul> <p>→ หากเลือกวัดด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าจะต้องจัดประเภทเป็น PPE และใช้หลักการใน PPE</p>	กำหนดให้กิจการวัดค่าด้วยทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า

# บทที่ 16 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ต่อ)



30

หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การโอน	<ul style="list-style-type: none"><li>• เมื่อเปลี่ยนวิธีการใช้งานหรือเมื่อหยุดการใช้งาน</li><li>• กรณีที่กิจการไม่สามารถหา FV ได้อย่างน่าเชื่อถือกิจการต้องโอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไปเป็น PPE โดยใช้ราคาตามบัญชี ณ วันดังกล่าว</li></ul>	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องของการโอน

# บทที่ 17 ที่ดินอาคารและอุปกรณ์



31

หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การวัดมูลค่า	<ul style="list-style-type: none"><li>• ไม่มีทางเลือกในการวัดมูลค่าด้วยวิธีตีราคาใหม่</li><li>• ต้นทุนการกู้ยืมไม่สามารถรวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนที่ดินอาคารและอุปกรณ์ แต่ต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมด</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• ไม่มีทางเลือกในการวัดมูลค่าด้วยวิธีตีราคาใหม่</li><li>• ต้นทุนการกู้ยืมรวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนที่ดินอาคารและอุปกรณ์</li></ul>

# บทที่ 18 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนอกเหนือจากค่าความนิยม

หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การวัดมูลค่า	ราคาทุนหักค่าตัดจำหน่าย หักค่าเผื่อการด้อยค่า**	ราคาทุนหักค่าตัดจำหน่าย หักค่าเผื่อการด้อยค่า
การตัดจำหน่าย	การตัดจำหน่ายจะขึ้นอยู่กับอายุการให้ประโยชน์ที่คาดไว้ → หากไม่สามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือให้ใช้ 10 ปี (ซึ่งแตกต่างจาก TFRS for PAEs)	การตัดจำหน่ายจะขึ้นอยู่กับอายุการให้ประโยชน์ที่คาดไว้ → หากไม่สามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือให้ใช้ 10 ปี

\*\*TFRS ให้ทางเลือกในการวัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหากมีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ



# บทที่ 18 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนอกเหนือจากค่าความนิยม (ต่อ)



หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายใน	กิจการต้องรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายในสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน รวมถึงรายจ่ายทุกรายการสำหรับกิจกรรมการวิจัยและการพัฒนา เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการยกเว้นรายการนั้นถือเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์รายการอื่นที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้	ต้นทุนในการพัฒนารับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหากเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อ

# บทที่ 18 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนอกเหนือจากค่าความนิยม (ต่อ)



หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้จากการรวมธุรกิจ	มีข้อยกเว้นกรณีที่ ซื้อธุรกิจไม่ต้องรับรู้ในกรณีดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"><li>• แยกไม่ได้ต่างหากจากค่าความนิยม</li><li>• แยกได้แต่ราคาหาไม่ได้เพราะไม่สามารถหาหลักฐานเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ชนิดเดียวกันหรือคล้ายคลึงกันหรือไม่มีตัวแปรที่นำมาใช้ประมาณมูลค่ายุติธรรมได้***</li></ul>	ไม่ได้กำหนดเรื่องการรวมธุรกิจ

\*\*\* TFRS หากมีการระบุสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจากการซื้อธุรกิจได้ ไม่สามารถอ้างว่าไม่สามารถหามูลค่ายุติธรรมได้

# บทที่ 19 การรวมธุรกิจ



หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การรวมธุรกิจ	มีการกำหนดหลักการเรื่องการรวมธุรกิจ	ไม่มีการระบุถึงเรื่องนี้ไว้

# บทที่ 19 การรวมธุรกิจ (ต่อ)

## การรวมธุรกิจภายใต้ TFRS for SMEs

- ไม่ครอบคลุมถึงการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน
- ใช้วิธีซื้อ (Purchase method)
- ต้นทุนการซื้อธุรกิจให้มีการรวมค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงด้วย
- ต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ให้รวมกรณีที่เป็นไปได้ค่อนข้างแน่ หากมีการเปลี่ยนแปลงในภายหลังให้ปรับที่ต้นทุน
- มีการรับรู้ค่าความนิยมและความนิยมติดลบ
- ค่าความนิยมจะตัดจำหน่ายตามอายุการให้ประโยชน์ที่คาดไว้ หากไม่สามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือจะตัดจำหน่าย 10 ปี

# บทที่ 20 สัญญาเช่า

หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
ข้อบ่งชี้สัญญาเช่าการเงิน	ไม่มีการระบุจำนวนร้อยละของอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ร้อยละของมูลค่ายุติธรรม เป็นต้น	มีการระบุจำนวนร้อยละของอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ร้อยละของมูลค่ายุติธรรม เป็นต้น
สัญญาเช่าแฝง	มีการกล่าวถึงสัญญาที่มีใช้สัญญาเช่าแต่มีเนื้อหาของกรให้สิทธิการใช้ทรัพย์สินต้องมีการนำมาตรฐานเรื่องสัญญาเช่ามาปฏิบัติ	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว

# บทที่ 21 ประเมินการหนี้สิน หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นและ สินทรัพย์ที่อาจจะเกิดขึ้น

หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การวัดมูลค่า	ประมาณการด้วยวิธีที่ดีที่สุด แต่ใช้วิธีคิดลดมูลค่าปัจจุบัน (PV) ถ้ามีนัยสำคัญ	ประมาณการด้วยวิธีที่ดีที่สุด โดยไม่ได้กำหนดว่าต้องใช้วิธีคิดลดมูลค่าปัจจุบัน

# บทที่ 22 หนี้สินและทุน

หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
หนี้สินและทุน	มีการกำหนดการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินเป็นหนี้สินและทุน	ไม่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับหนี้สินและทุน

# บทที่ 23 รายได้

หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
<p>รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ของธุรกิจ real estate</p>	<p>รับรู้เมื่อโอนเท่านั้น</p>	<p>รับรู้รายได้ ได้ 3 วิธี คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน</li> <li>2. รับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ</li> <li>3. รับรู้เป็นรายได้ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ</li> </ol> <p>โดยกิจการอาจเลือกรับรู้เป็นรายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จหรือตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระได้ ถ้ารายการขายนั้นๆ เข้าเงื่อนไข 9 ข้อ</p>
<p>รายได้ดอกเบี้ย</p>	<p>วิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง</p>	<p>วิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง หรือวิธีอื่นที่ผลไม่แตกต่างอย่างมีสาระสำคัญ</p>
<p>โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า</p>	<p>มีการกำหนดให้มีการวัดค่าเกี่ยวกับโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า</p>	<p>ไม่บังคับใช้ TFRIC 13</p>



# บทที่ 24 เงินอุดหนุนรัฐบาล

หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
หลักการ	เงินอุดหนุนจากรัฐบาลถือเป็นรายได้ทั้งจำนวนเมื่อมีสิทธิได้รับเงินและเมื่อได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องแล้ว	ไม่มีการระบุถึงเรื่องนี้ไว้

# บทที่ 25 ต้นทุนการกู้ยืม

หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การรับรู้ต้นทุนการกู้ยืม	กิจการต้องรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมทั้งหมดเป็น <u>ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน</u> ในงวดที่เกิด	กิจการต้องรวมต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นราคาทุนของสินทรัพย์นั้น
การเปิดเผยข้อมูล	<p><b>การเปิดเผยข้อมูล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• แสดงต้นทุนทางการเงินในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ตามบทที่ 5.5)</li> <li>• เปิดเผยค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยทั้งหมด (คำนวณตามวิธี EIR) สำหรับหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านเข้ากำไรหรือขาดทุน (ตามบทที่ 11.48)</li> </ul>	<p><b>การเปิดเผยข้อมูล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• จำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ในระหว่างงวด</li> <li>• อัตราการตั้งขึ้นเป็นทุนที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนการกู้ยืม</li> </ul>

# บทที่ 26 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

- ไม่มีกำหนดไว้ใน TFRS for NPAEs
- ขอบเขตและหลักเกณฑ์การรับรู้รายการไม่แตกต่างจาก TFRS 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
  - ชำระด้วยตราสารทุน
  - ชำระด้วยเงินสด
  - มีทางเลือกชำระด้วยเงินสดหรือออกตราสารทุนให้
- หลักเกณฑ์การวัดมูลค่าแตกต่างจาก TFRS 2 เกี่ยวกับการกำหนดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรมของหุ้นเป็น 3 ลำดับ

# บทที่ 26 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (ต่อ)

## การวัดมูลค่ายุติธรรมของหุ้น 3 ลำดับชั้น

1. หากราคาที่เกิดขึ้นได้จากตลาดสามารถกำหนดได้สำหรับตราสารทุนที่ออกให้ ให้ใช้ราคาดังกล่าว
2. หากราคาที่เกิดขึ้นได้จากตลาดไม่สามารถกำหนดได้ ให้วัดมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ด้วยข้อมูลสังเกตได้จากตลาดเฉพาะของกิจการ (เช่น รายการล่าสุดในหุ้น หรือ การประเมินมูลค่าที่เป็นอิสระล่าสุดของกิจการ)
3. หากไม่มี 1 และ 2 ให้วัดมูลค่ายุติธรรมโดยอ้อมของหุ้นหรือสิทธิที่จะได้รับประโยชน์จากราคาหุ้นที่เพิ่มขึ้นด้วยวิธีประเมินมูลค่าที่ใช้ข้อมูลตลาดให้มากที่สุดที่สามารถปฏิบัติได้ในการประมาณการราคาของตราสารทุนนั้น ณ วันที่ให้สิทธิ

# บทที่ 27 การด้อยค่าของสินทรัพย์



หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การด้อยค่าของสินค้ำคงเหลือ	<ul style="list-style-type: none"><li>• กิจการต้องประเมินการด้อยค่าของสินค้ำคงเหลือ โดยเปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินค้ำคงเหลือกับราคาขายหักต้นทุนในการผลิตสินค้ำนั้นให้เสร็จและต้นทุนในการขาย</li><li>• ผลขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้โดยตรงไปยังกำไรหรือขาดทุน</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• กิจการต้องปรับมูลค่าของสินค้ำคงเหลือให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ซึ่งเท่ากับราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจ หักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้ำนั้นให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้ำนั้นได้</li><li>• มูลค่าที่ลดลงจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับมูลค่าลง</li></ul>

# บทที่ 27 การด้อยค่าของสินทรัพย์ (ต่อ)



หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การด้อยค่าของสินทรัพย์อื่น – ข้อบ่งชี้การด้อยค่า	<ul style="list-style-type: none"> <li>พิจารณาข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ซึ่งเป็นข้อบ่งชี้ชั่วคราวและถาวร</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>พิจารณาข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าถาวร (ในมาตรฐานใช้คำว่า การลดลงของมูลค่าอย่างถาวร)</li> </ul>
การด้อยค่าของสินทรัพย์อื่น – มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน	<ul style="list-style-type: none"> <li>สามารถเลือกใช้มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่าย หรือ มูลค่าจากการใช้ (Value in use)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ราคาขายสุทธิ</li> <li>ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๑๓/๒๕๕๕ กำหนดว่า NPAEs สามารถพิจารณามูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์แทนประมาณราคาขายหักด้วยต้นทุนในการขายได้</li> </ul>

# บทที่ 28 ผลประโยชน์ของพนักงาน

## TFRS for SMEs

- วิธีการบัญชีสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานสอดคล้องกับหลักการที่กำหนดใน TAS 19
- อนุญาตให้ใช้วิธีอย่างง่ายในการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ โดยไม่รวมประมาณการของเงินเดือนที่เพิ่มขึ้นในอนาคต ไม่รวมบริการที่จะได้รับจากพนักงานในอนาคต และไม่รวมความเป็นไปได้ของการเสียชีวิตขณะให้บริการในปัจจุบัน รวมทั้งไม่ได้กำหนดวิธีการรับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

## TFRS for NPAEs

- ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าวเป็นการเฉพาะ
- รับรู้ผลประโยชน์พนักงานเป็นส่วนหนึ่งของประมาณการหนี้สิน ซึ่งต้องคำนวณโดยใช้ประมาณการที่ดีที่สุด
- อนุญาตให้สามารถเลือกปฏิบัติตาม TAS 19 ได้

# บทที่ 29 ภาษีเงินได้

## TFRS for SMEs

กำหนดให้บันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ตาม TAS12 โดยไม่มีข้อยกเว้นเรื่องการรับรู้รายการ ณ วันแรกในเรื่องการรวมธุรกิจตาม TAS 12

## TFRS for NPAEs

บันทึกภาษีเงินได้ ตามวิธีค่างจ่าย ยกเว้นเลือกปฏิบัติตาม TAS 12



# บทที่ 30 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ



หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน	กำหนดให้ระบุสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน คล้ายกับหลักการใน TAS 21	ไม่ได้กำหนดให้ใช้สกุลเงินที่ใช้ดำเนินงาน นั่นคือ ถือว่ากิจการเป็นบาทเสมอ แต่หากมีรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ให้ถือปฏิบัติตาม TFRS for NPAEs เกี่ยวกับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

# บทที่ 31 ภาวะเงินเฟ้อรุนแรง

## TFRS for SMEs

มาตรฐานบทนี้ใช้สำหรับการรายงานทางการเงินของกิจการที่มีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นสกุลเงินของสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง โดยกิจการจะต้องปรับปรุงงบการเงินด้วยดัชนีราคาทั่วไปที่สะท้อนถึงการเปลี่ยนแปลงอำนาจซื้อ เพื่อให้รายการต่างๆ ในงบการเงินแสดงด้วยหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสิ้นงวด

## TFRS for NPAEs

ไม่ได้กล่าวถึงการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

# บทที่ 32 เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน



TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
มีการกำหนดตัวอย่างของเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุงเพิ่มเติมจาก TFRS for NPAEs	มีการยกตัวอย่างเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง คือ เรื่องของคำพิพากษาของคดีความในศาล การล้มละลายของลูกหนี้ การกำหนดส่วนแบ่งกำไรหรือการจ่ายโบนัส
มีการกำหนดตัวอย่างของเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงเพิ่มเติมจาก TFRS for NPAEs	มีการยกตัวอย่างเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง คือ เรื่องการประกาศจ่ายเงินปันผล

# บทที่ 33 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน



หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	<p>กำหนดให้ต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้เป็นอย่างน้อยสำหรับรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. จำนวนเงินของรายการ</li><li>2. ยอดคงค้าง</li><li>3. เงื่อนไข หลักประกัน การค้ำประกัน</li><li>4. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้อง</li><li>5. หนี้สูญในงวด</li></ol>	<p>ไม่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน แต่ระบุว่าสามารถเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวได้หากเห็นว่าเป็นประโยชน์ โดยให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</p>



หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับค่าตอบแทนของผู้บริหารสำคัญ	กำหนดให้เปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของกิจการเป็นยอดรวม	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว

# บทที่ 34 กิจกรรมพิเศษ



54

หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
การบัญชีเกษตรกรรม	<ul style="list-style-type: none"><li>• รับรู้สินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันเริ่มแรกและทุก ๆ วันที่รายงานด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการขาย</li><li>• สำหรับสินทรัพย์ชีวภาพที่ไม่สามารถหารมูลค่ายุติธรรมได้ให้รับรู้ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม</li><li>• ผลผลิตทางการเกษตรรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการขาย</li></ul>	ไม่มีการระบุถึงเรื่องนี้ไว้

# บทที่ 34 กิจกรรมพิเศษ (ต่อ)



หัวข้อ	TFRS for SMEs	TFRS for NPAEs
กิจกรรมเกี่ยวกับการสกัดแร่	บันทึกที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และประมาณการหนี้สินตลอดจนหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ตามที่กล่าวในบทที่ 17, 18 และ 21	ไม่มีการระบุถึงเรื่องนี้ไว้
ข้อตกลงสัมปทานบริการ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Operator ได้รับสินทรัพย์ทางการเงิน หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตน</li> <li>• หากได้รับสินทรัพย์ทางการเงินให้ถือปฏิบัติตามบทที่ 11 และ 12 เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน</li> <li>• หากได้รับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ให้รับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม และรับรู้ด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า</li> <li>• รับรู้รายได้ตามบทที่ 23</li> </ul>	ไม่มีการระบุถึงเรื่องนี้ไว้

# บทที่ 35 การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม



## TFRS for SMEs

กำหนดให้ใช้กับผู้ที่จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นครั้งแรก โดยไม่คำนึงว่ากิจการดังกล่าวจะเคยปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินแบบเต็มรูปแบบ หรือตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปอื่น ๆ (GAAP) เช่น มาตรฐานการบัญชีของแต่ละประเทศ หรือกรอบแนวคิดอื่น ๆ เช่น กฎเกณฑ์ทางภาษีของแต่ละประเทศ

## TFRS for NPAEs

ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว



(3)

ข้อดีและอุปสรรค

ในการนำ TFRS for SMEs มาใช้

# ข้อดีจากการบังคับใช้ TFRS for SMEs



58

1. การจัดทำรายงานทางการเงินของประเทศไทยสอดคล้องกับกลุ่มประเทศใน AEC ที่ให้เริ่มใช้มาตรฐานฉบับนี้บ้างแล้ว และจะส่งผลให้กิจการในประเทศไทยมีศักยภาพในการแข่งขันมากยิ่งขึ้น
2. มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยมีความน่าเชื่อถือ และเป็นที่ยอมรับในสากล มากกว่าการใช้ TFRS for NPAEs
3. รายงานทางการเงินของกิจการในประเทศไทยมีคุณภาพเพิ่มขึ้น มีความเป็นสากล ตลอดจนเปรียบเทียบกันได้
4. ผู้ใช้บริการเงินบางส่วน เช่น สถาบันการเงิน และบริษัทข้ามชาติที่ลงทุนในประเทศไทย เป็นต้น ได้รับประโยชน์มากขึ้น
5. กิจการสามารถเข้าถึงแหล่งเงินทุนได้มากขึ้น
6. ในระยะยาว TFRS for SMEs น่าจะได้รับการยอมรับ ในนานาประเทศมากยิ่งขึ้น

# อุปสรรคในการบังคับใช้ TFRS for SMEs



1. เกิดต้นทุนในการจัดทำงบการเงิน และอาจเป็นการเพิ่มภาระแก่บุคลากรด้านบัญชี ทั้งผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี
2. ประโยชน์ที่ได้รับอาจไม่คุ้มกับต้นทุน คือ ผู้ใช้งบการเงินอาจไม่ได้รับมูลค่าเพิ่มตามที่ควร
3. กิจการขนาดกลางและขนาดเล็กยังไม่เห็นถึงความสำคัญของการจัดทำงบการเงิน และให้ความสำคัญด้านการบริหารและภาษีอากรมากกว่า
4. หากมาตรฐานฯ แบ่งเป็น 3 ระดับ อาจก่อให้เกิดความสับสนสำหรับผู้ที่ไม่ได้ติดตามเรื่อง มาตรฐานการบัญชีอย่างจริงจัง ดังนั้น กิจการต้องมีการให้การอบรมบุคลากรด้านบัญชี เพิ่มขึ้นซึ่งทำให้เกิดต้นทุนที่เพิ่มขึ้น
5. หากมาตรฐานฯ แบ่งเป็น 3 ระดับ กรณีมีการเปลี่ยนขนาด เช่น จากขนาดกลางเป็นขนาดเล็กมาก จะเกิดประเด็นที่ต้องพิจารณาว่าจะสามารถเปลี่ยนกลับมาใช้ TFRS for NPAEs ได้หรือไม่
6. การกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาว่ากิจการในประเทศไทย ลักษณะใดหรือขนาดใดที่ต้องใช้ TFRS for SMEs ยังเป็นประเด็นที่ต้องพิจารณาข้อมูลอย่างรอบด้าน โดยต้องคำนึงถึงความเหมาะสมและปัจจัยแวดล้อมอื่น ๆ

59

# ท่านพร้อมหรือยังที่จะนำไปปฏิบัติ ?