

# Update

## ข่าวสารด้านมาตรฐานการบัญชี

**สวัสดิ์สมาชิกทุกท่าน เมื่อวันที่ 17 เมษายน ที่ผ่านมามีข่าวการจากไปของศาสตราจารย์เกียรติคุณ เกษรี ณรงค์เดช อดีตนายกสภาวิชาชีพบัญชี พมในฐานะประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ขอเป็นตัวแทนสภาวิชาชีพบัญชีกล่าวแสดงความอาลัยต่อการจากไปของศาสตราจารย์เกียรติคุณ เกษรี ณรงค์เดช ท่านจะอยู่ในความทรงจำของเราชาวบัญชีตลอดไป**

ทักทายเปิดเล่มฉบับนี้ เป็นเรื่องที่น่าสนใจและผู้อ่านบัญชีสนใจมากคือ มาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม TFRS for SMEs ซึ่งผู้ประกอบการวิชาชีพจะต้องติดตามเรื่องการเปลี่ยนแปลงเหล่านี้ และหลายท่านมีความกังวลว่าจะสร้างภาระแก่กิจการขนาดเล็ก ข้อมูลจากการวิเคราะห์ของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีพบว่ากิจการขนาดเล็กซึ่งเป็นส่วนใหญ่ของระบบเศรษฐกิจของประเทศจะไม่ได้รับผลกระทบใด ๆ จาก TFRS for SMEs กล่าวคือกลุ่มนี้เข้าข่ายเป็นกิจการ NPAEs ไม่ซับซ้อน มาตรฐานฯ ดังกล่าวอันที่จริงก็คือ TFRS for NPAEs ที่ได้รับการแปลงร่างเข้าไปบรรจุอยู่ในมาตรฐานฯ ฉบับใหม่ เพียงแต่มีข้อกำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสดซึ่งเป็นเรื่องที่คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีพิจารณาแล้วเห็นว่าจะต้องให้ระยะเวลาผ่อนผัน 2 ปีซึ่งน่าจะเป็นช่วงเวลาอันดีในการเตรียมฐานข้อมูล และจะเป็นประโยชน์ต่อ SMEs ในการยื่นขอสินเชื่อจากธนาคาร อีกทั้งสภาวิชาชีพบัญชีด้วยความร่วมมือจากหลายฝ่ายมีโครงการพัฒนา software บัญชีสำหรับ SMEs ซึ่งตอบโจทย์ผู้ประกอบการและผู้ประกอบวิชาชีพให้จัดทำบัญชีอย่างรวดเร็วมีประสิทธิภาพ และสามารถรองรับการจัดทำงบกระแสเงินสด ซึ่งช่วยลดภาระและต้นทุนการจัดทำบัญชีได้

เมื่อพิจารณาจากข้อกำหนดของมาตรฐานฯ ฉบับใหม่ จะพบว่าไม่ว่าจะเป็นหลักการรับรู้และวัดมูลค่ารายการที่ยังคงอิงอยู่กับหลักการราคาทุนเป็นสำคัญ อีกทั้งไม่ได้เพิ่มความซับซ้อนในการรับรู้รายได้โดยเฉพาะกิจการที่ขายสินค้าหรือบริการโดยมีโปรแกรมแต่มีสะสม ก็ยังคงใช้ชีวิตแบบเดิม ๆ คือไม่ต้องแยกแถมสะสมออกจากรายได้มาบันทึกเป็นรายได้รับล่วงหน้า หรือแม้แต่กรณีที่เกิดการประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ก็ยังสามารถรับรู้รายได้โดยเลือกจาก 3 วิธีที่มีอยู่ในมาตรฐานฯ เดิมได้ต่อไปโดยต้องผ่านเงื่อนไข 9 ข้อที่ยกมาจากมาตรฐานเดิม แตกการคิดค่าเสื่อมราคาแยกตามส่วนประกอบ (Component Accounting) ตามมาตรฐานฯ เดิมที่เคยเป็นอุปสรรคต่อกิจการมาโดยตลอดและเพิ่มต้นทุนในการจัดทำบัญชีก็ได้รับการผ่อนคลายเป็นคิดค่าเสื่อมราคาแยกตามส่วนประกอบเฉพาะกรณีกิจการได้รับประโยชน์จากส่วนประกอบด้วยรูปแบบที่ไม่เหมือนกันในแต่ละส่วนประกอบ (ในทางปฏิบัติก็พอจะอนุมานว่ากิจการได้รับประโยชน์จากแต่ละส่วนประกอบไม่ต่างกัน) สำหรับหลักการรับรู้และวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินก็ได้มีการถ่ายทอดหลักการต่าง ๆ มาจากมาตรฐานฯ เดิมแบบอินกับจันทร์ เพียงแต่สิ่งที่เล่ามานี้หลาย ๆ เรื่องมีอยู่ในแนวปฏิบัติทางบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชี ได้มีการจัดทำเป็นการเพิ่มเติมให้กับกิจการ NPAEs ไม่ซับซ้อน (สามารถเข้าถึงแนวปฏิบัติผ่านทางเว็บไซต์ [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th) ได้โดยตรง) หรือแม้แต่สำรองเงินชดเชยกฎหมายแรงงาน ก็ไม่ได้กำหนดว่าต้องใช้วิธีคิดศาสตร์ประกันภัยแต่อย่างใด หากวิธีที่เคยคำนวณอยู่เดิมเป็นที่ยอมรับของผู้บริหารและผู้สอบบัญชีก็ไม่ได้ทักท้วงแต่อย่างใด ก็สามารถคำนวณแบบเดิมต่อไป

กิจการที่เข้าข่ายซับซ้อนตาม TFRS for SMEs ได้แก่กลุ่มกิจการ หรือกิจการที่เป็นฐานะเป็น บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือร่วมกิจการ กลุ่มเหล่านี้มีจำนวนน้อย และข้อกำหนดใหม่มีวัตถุประสงค์ให้กิจการเหล่านี้เสนอข้อมูลการเงินที่สอดคล้องกับกิจกรรมที่ทำอยู่

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีขอวิงวอนให้นักบัญชีและผู้สอบบัญชีทุกคนลองเข้าไปอ่านแนวปฏิบัติที่สภาวิชาชีพบัญชีออกเป็นการเพิ่มเติมสำหรับกิจการ NPAEs ไม่ซับซ้อน อีกครั้งหนึ่ง รวมทั้งศึกษาและทำความเข้าใจบทความเป็นตอน ๆ ที่จะมีการเผยแพร่ตามมาเป็นระยะ ๆ ก็จะช่วยให้พวกเราได้ทราบข้อเท็จจริงเหล่านี้ได้มากขึ้น ขอขอบพระคุณที่ทุกท่านได้ติดตาม Newsletter มาโดยตลอด

## TFRS for SMEs

เป็นพัฒนาการเพื่อสร้างความเข้มแข็งให้แก่ผู้ประกอบการรายเล็กในการแข่งขัน  
เพื่อการสื่อสารข้อมูลทางการเงินตามมาตรฐานสากลที่ผู้ใช้ทั่วไปเข้าใจได้ง่าย  
และต้องไม่เป็นภาระจนเกินกว่าประโยชน์ที่ได้รับ ยกระดับความรู้ความสามารถ  
ของผู้ประกอบวิชาชีพให้ก้าวทันต่อโลกที่เปลี่ยนแปลงไป

ส.ศ.ดร.วรศักดิ์ กุมาภรณ์

ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี