



ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
ฉบับที่ ๖๒/๒๕๕๓  
เรื่อง คำชี้แจงเกี่ยวกับการจัดทำมาตรฐานการบัญชี  
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ

โดยที่ สภาวิชาชีพบัญชีฯ ตระหนักว่ากิจการในประเทศไทยกว่าร้อยละ ๙๐ เป็นกิจการขนาดเล็กและเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ การกำหนดให้ทุกกิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๔ เป็นต้นไปนั้น อาจไม่เหมาะสม เช่นเดียวกับ IASB ที่ตระหนักถึงปัญหาดังกล่าว จึงได้กำหนดมาตรฐานการบัญชีสำหรับ SMEs (IFRS for SME) ดังนั้น สภาวิชาชีพบัญชีฯ จึงเห็นว่ามีควมจำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องมีมาตรฐานการบัญชีเฉพาะสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ เพื่อบรรเทาภาระของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ และส่งเสริมให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะสามารถจัดทำและนำเสนองบการเงินได้อย่างถูกต้อง และเป็นมาตรฐานเดียวกัน สภาวิชาชีพบัญชีฯ จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการศึกษาและกำหนดมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการดังกล่าว ตั้งแต่ปี ๒๕๕๑

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้นำเสนอหลักการในการจัดทำมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ ก่อนจัดทำรายละเอียดร่างมาตรฐานการบัญชีดังกล่าว ต่อคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๑๙ (๔/๒๕๕๓) เมื่อวันที่ ๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ เพื่อขอความเห็นชอบในหลักการที่จะให้มีมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ รวมทั้งขอบเขตของกิจการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับสาธารณะ ที่จะให้ปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าว ซึ่งที่ประชุมคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ได้มีมติเห็นชอบให้มีการจัดทำมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ

สภาวิชาชีพบัญชีฯ จึงออกประกาศคำชี้แจงการจัดทำและนำเสนองบการเงินของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ ดังนี้

๑. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ หมายถึง กิจการที่ไม่ใช่กิจการดังต่อไปนี้
  - (๑) กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการซึ่งมีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ไม่ว่าจะเป็นตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศหรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค) หรือกิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบการเงินของกิจการให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่นเพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใดๆ ในตลาดสาธารณะ

(๒) กิจกรรมที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง ได้แก่ สถาบันการเงิน บริษัทประกันภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น เป็นต้น

(๓) บริษัทมหาชน ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน

(๔) กิจกรรมอื่นที่จะกำหนดเพิ่มเติม

๒. สภาวิชาชีพบัญชีฯ ขอให้กิจกรรมที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะจัดทำบัญชีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยใช้มาตรฐานการบัญชีที่ปฏิบัติอยู่เดิมไปพลางก่อน ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีฯ อยู่ในขั้นตอนการพิจารณาจัดทำมาตรฐานการบัญชีสำหรับ NPAEs และคาดว่าสภาวิชาชีพบัญชีฯ จะสามารถออกประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวได้ ภายในต้นปี ๒๕๕๔

๓. กิจกรรมที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะใด ที่มีความประสงค์จะจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการบัญชี ที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ ประกาศกำหนดโดยอ้างอิง IFRS ที่จะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔ ให้สามารถทำได้ โดยต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวทุกฉบับ และให้ถือปฏิบัติเช่นนั้นอย่างสม่ำเสมอ

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๓

เกษรี ณรงค์เดช

(ศาสตราจารย์เกียรติคุณ เกษรี ณรงค์เดช)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี