



UPDATE สถานภาพของ TFRS

ดร. วรศักดิ์ ทูมมานนท์

รองศาสตราจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (TFRS) ในปัจจุบัน

1

PAEs (Publicly Accountable Entities)

= กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ



TFRS for PAEs เรียบเรียงจาก **IFRS (2013)**
+ US GAAP + Local GAAP

2

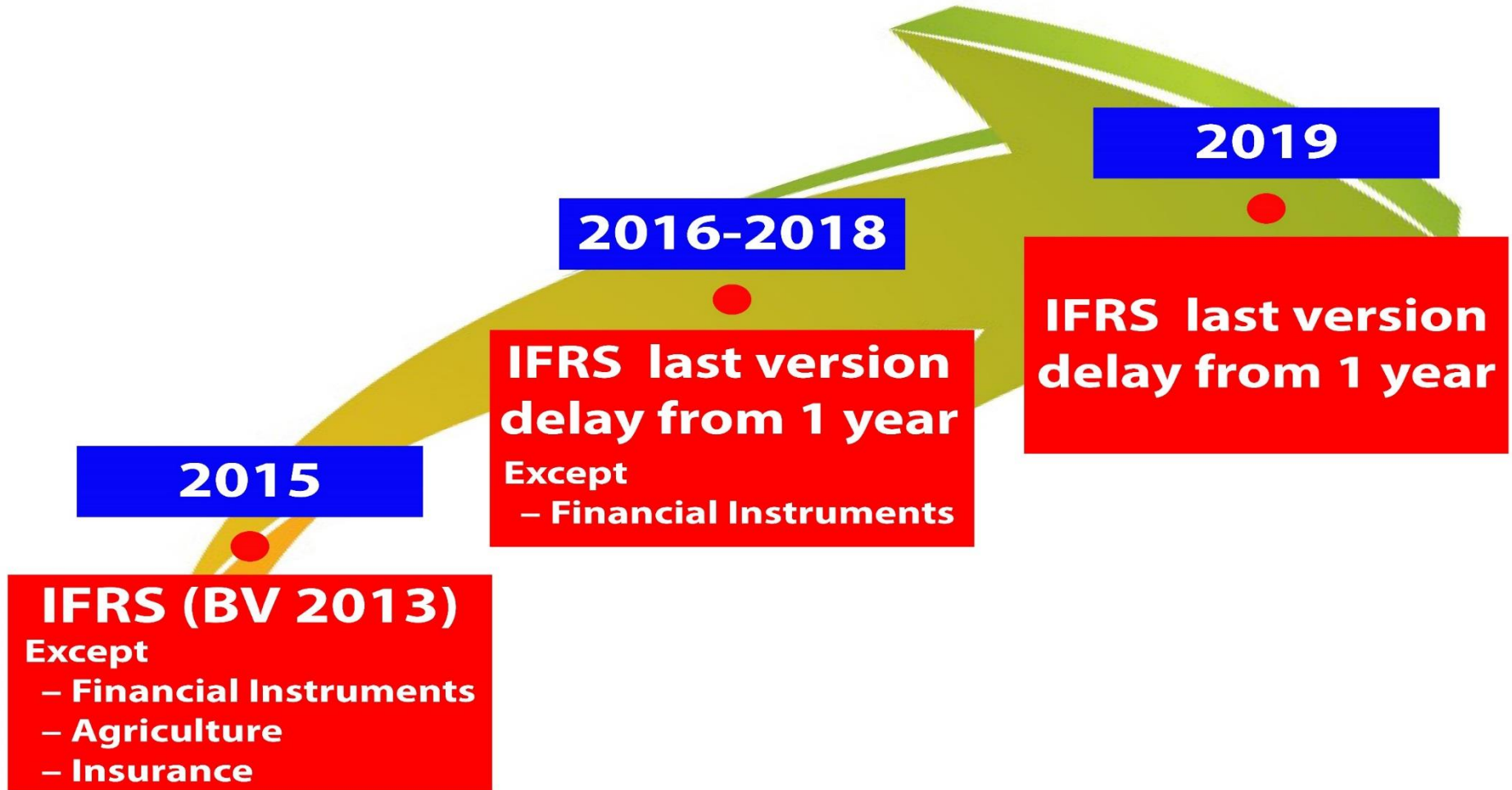
NPAEs (Non-Publicly Accountable Entities)

= กิจการที่ไม่ใช่ PAEs



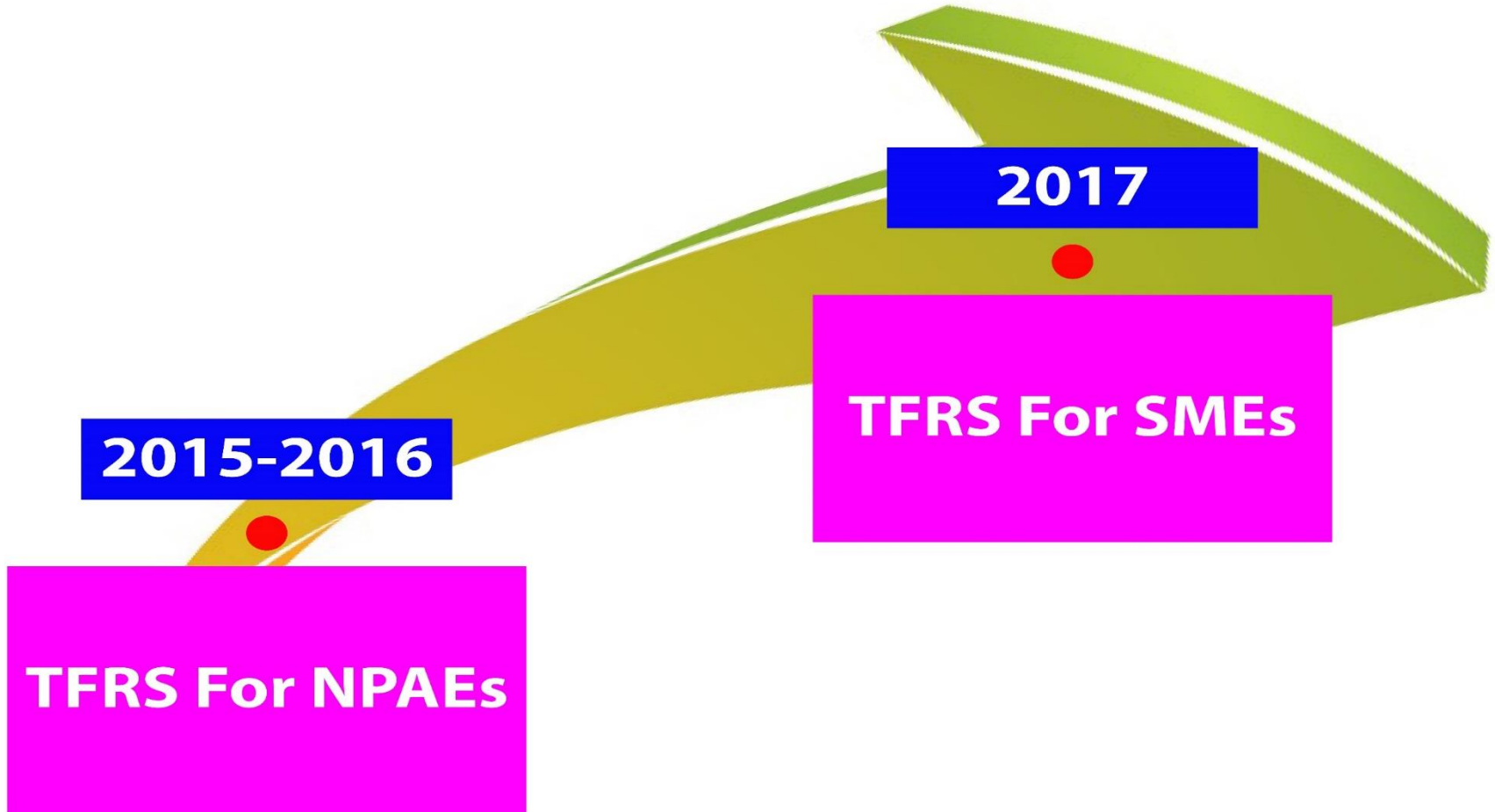
TFRS for NPAEs เรียบเรียงจาก **TFRS (2550) + IFRS for SMEs (2009)+** แฝงไว้ซึ่งการผ่อนผัน **8** ฉบับในอดีต ยกเว้นการด้อยค่าของสินทรัพย์

TFRS for PAEs





TFRS for NPAEs





PAEs (Publicly Accountable Entities)

- ใช้มาตรฐานฯ ชุดใหญ่ (IFRS for PAEs (2557))
หรือมาตรฐานฯ ชุดใหญ่
- มีการแบ่งเป็นฉบับๆ
 - เกือบทุกฉบับอ้างอิงจาก IFRS (2013)
 - บางฉบับอ้างอิงจาก US GAAP/ Old IFRS
 - บางส่วนไม่ได้อ้างอิงจากมาตรฐานฯ สากล (Local GAAP)

TFRS for PAEs

ผู้ใช้งบการเงินที่เป็น Capital Market/Creditors

การยอมรับในระดับสากล

อ้างอิงการใช้ fair value

ความสอดคล้องกับภาษีอากร (ไม่จำเป็น)

ต้นทุนในการจัดทำรายงานทางการเงินสูง vs ประโยชน์ที่จะได้รับ

ลดปัญหาที่เกิดจาก Transition การจัดทำรายงานทางการเงินในปีก่อนหน้า

ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ธุรกรรมการค้าซับซ้อน/ซับซ้อนมาก

TFRS for PAEs

TFRS for PAEs:

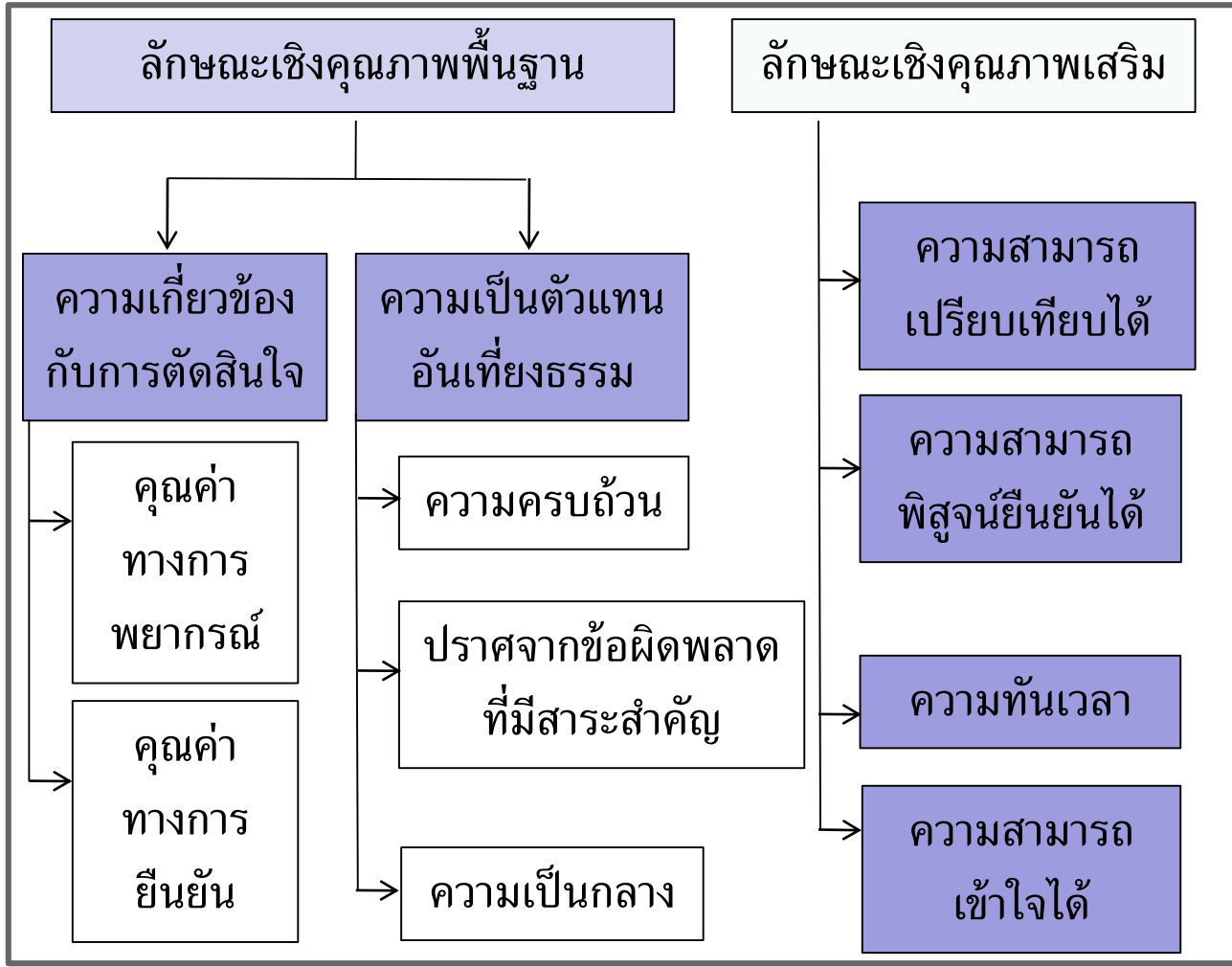
กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557)

- นำหลักการเดิมมารวบรวมไว้ ดังนี้
 - ข้อสมมติ - การดำเนินงานต่อเนื่อง
 - องค์กรประกอบของงบการเงิน
 - ฐานะการเงิน สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ
 - ผลการดำเนินงาน รายได้ ค่าใช้จ่าย
 - การรับรู้รายการขององค์กรประกอบของงบการเงิน
 - การวัดมูลค่าองค์กรประกอบของงบการเงิน
 - แนวคิดเรื่องทุนและการรักษาระดับทุน
 - แนวคิดการรักษาระดับทุนและการวัดกำไร

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (IFRS → TFRS)



ปรับปรุง 2557



ปรับปรุง 2552

- เข้าใจได้
- เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
 - + ความมีสาระสำคัญ
- **เชื่อถือได้**
 - + เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม / เป็นกลาง / ครบถ้วน
 - ∟ **เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ/ระมัดระวัง**
- เปรียบเทียบได้



TFRS for PAEs (2557)

กรอบแนวคิด vs มาตรฐานการบัญชี

TAS	เรื่อง	วันที่ผล บังคับใช้
-	กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557)	ทันที
TAS 1 (ปรับปรุง 2557)	การนำเสนองบการเงิน	1 ม.ค. 2558
TAS 2 (ปรับปรุง 2557)	สินค้ำคงเหลือ	1 ม.ค. 2558
TAS 7 (ปรับปรุง 2557)	งบกระแสเงินสด	1 ม.ค. 2558
TAS 8 (ปรับปรุง 2557)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณทางบัญชี และข้อผิดพลาด	1 ม.ค. 2558
TAS 10 (ปรับปรุง 2557)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	1 ม.ค. 2558
TAS 11 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาก่อสร้าง	1 ม.ค. 2558

มาตรฐานการบัญชี

TAS	เรื่อง	วันที่ผล บังคับใช้
TAS 12 (ปรับปรุง 2557)	ภาษีเงินได้	1 ม.ค. 2558
TAS 16 (ปรับปรุง 2557)	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1 ม.ค. 2558
TAS 17 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาเช่า	1 ม.ค. 2558
TAS 18 (ปรับปรุง 2557)	รายได้	1 ม.ค. 2558
TAS 19 (ปรับปรุง 2557)	ผลประโยชน์ของพนักงาน	1 ม.ค. 2558
TAS 20 (ปรับปรุง 2557)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	1 ม.ค. 2558
TAS 21 (ปรับปรุง 2557)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน เงินตราต่างประเทศ	1 ม.ค. 2558

มาตรฐานการบัญชี

TAS	เรื่อง	วันที่ผล บังคับใช้
TAS 23 (ปรับปรุง 2557)	ต้นทุนการกู้ยืม	1 ม.ค. 2558
TAS 24 (ปรับปรุง 2557)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 ม.ค. 2558
TAS 26 (ปรับปรุง 2557)	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	1 ม.ค. 2558
TAS 27 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินเฉพาะกิจการ	1 ม.ค. 2558
TAS 28 (ปรับปรุง 2557)	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	1 ม.ค. 2558
TAS 29(ปรับปรุง 2557)	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	1 ม.ค. 2558

มาตรฐานการบัญชี

TAS	เรื่อง	วันที่ผล บังคับใช้
TAS 33 (ปรับปรุง 2557)	กำไรต่อหุ้น	1 ม.ค. 2558
TAS 34 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินระหว่างกาล	1 ม.ค. 2558
TAS 36 (ปรับปรุง 2557)	การค้ำยี่ห้อของสินทรัพย์	1 ม.ค. 2558
TAS 37 (ปรับปรุง 2557)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่ อาจเกิดขึ้น	1 ม.ค. 2558
TAS 38 (ปรับปรุง 2557)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1 ม.ค. 2558
TAS 40 (ปรับปรุง 2557)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 ม.ค. 2558



มาตรฐานการบัญชี

TAS	เรื่อง	วันที่ผล บังคับใช้
TAS 101	หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ (ฉบับที่ 11 เดิม)	1 ก.ค. 2532
TAS 103	การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน (ฉบับที่ 27 เดิม)	1 ม.ค. 2550
TAS 104	การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา (ฉบับปรับปรุง พ.ศ. 2545) (ฉบับที่ 34 เดิม)	1 ม.ค. 2545
TAS 105	การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน (ฉบับที่ 40 เดิม)	1 ม.ค. 2542
TAS 106	การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน (ฉบับที่ 42 เดิม)	1 ม.ค. 2543
TAS 107	การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ฉบับที่ 48 เดิม)	1 ม.ค. 2543



การตีความมาตรฐานการบัญชี

TSIC	เรื่อง	วันที่ผล บังคับใช้
TSIC 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่าง เฉพาะเจาะจงกับ กิจกรรมดำเนินงาน	1 ม.ค. 2558
TSIC 15	สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า	1 ม.ค. 2558
TSIC 25	ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของ กิจการหรือของผู้ถือหุ้น	1 ม.ค. 2558
TSIC 27	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย	1 ม.ค. 2558
TSIC 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 ม.ค. 2558
TSIC 31	รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการ โฆษณา	1 ม.ค. 2558
TSIC 32	สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์	1 ม.ค. 2558

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

TFRS	เรื่อง	วันที่ผล บังคับใช้
TFRS 2(ปรับปรุง 2557)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1 ม.ค. 2558
TFRS 3 (ปรับปรุง 2557)	การรวมธุรกิจ	1 ม.ค. 2558
TFRS 4(ปรับปรุง 2557)	สัญญาประกันภัย	1 ม.ค. 2558
TFRS 5 (ปรับปรุง 2557)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงาน ที่ยกเลิก	1 ม.ค. 2558
TFRS 6(ปรับปรุง 2557)	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	1 ม.ค. 2558
TFRS 8 (ปรับปรุง 2557)	ส่วนงานดำเนินงาน	1 ม.ค. 2558



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

TFRS	เรื่อง	วันที่ผล บังคับใช้
TFRS 10(ปรับปรุง 2557)	งบการเงินรวม	1 ม.ค. 2558
TFRS 11(ปรับปรุง 2557)	การร่วมการงาน	1 ม.ค. 2558
TFRS 12(ปรับปรุง 2557)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น	1 ม.ค. 2558
TFRS 13(ปรับปรุง 2557)	การวัดมูลค่ายุติธรรม	1 ม.ค. 2558

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

TFRIC	เรื่อง	วันที่ผล บังคับใช้
TFRIC 1(ปรับปรุง 2557)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน	1 ม.ค. 2558
TFRIC 4(ปรับปรุง 2557)	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	1 ม.ค. 2558
TFRIC 5(ปรับปรุง 2557)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม	1 ม.ค. 2558
TFRIC 7(ปรับปรุง 2557)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง	1 ม.ค. 2558
TFRIC 10(ปรับปรุง 2557)	งบการเงินระหว่างกาลและการค้ำประกัน	1 ม.ค. 2558

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

TFRIC	เรื่อง	วันที่ผล บังคับใช้
TFRIC 12(ปรับปรุง 2557)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 ม.ค. 2558
TFRIC 13(ปรับปรุง 2557)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 ม.ค. 2558
TFRIC 14(ปรับปรุง 2557)	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการ เหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน	1 ม.ค. 2558
TFRIC 15(ปรับปรุง 2557)	สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์	1 ม.ค. 2558
TFRIC 17(ปรับปรุง 2557)	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ	1 ม.ค. 2558
TFRIC 18(ปรับปรุง 2557)	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า	1 ม.ค. 2558
TFRIC20(ปรับปรุง 2557)	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิว ดิน	1 ม.ค. 2558

แนวปฏิบัติทางบัญชี

Guideline	เรื่อง	วันที่ผลบังคับใช้
แนวปฏิบัติทางบัญชี	การโอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน	1 ม.ค. 2556
แนวปฏิบัติทางบัญชี	การบันทึกสำหรับสินทรัพย์ประเภทอาคารชุด	1 ม.ค. 2554
แนวปฏิบัติทางบัญชี	การเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาล	1 ม.ค. 2554
แนวปฏิบัติทางบัญชี	การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	1 ม.ค. 2552
แนวปฏิบัติทางบัญชี	หุ้นทุนซื้อคืนของกิจการ	31 ธ.ค. 2554
แนวปฏิบัติทางบัญชี		



NPAEs (Non-Publicly Accountable Entities)

- ใช้มาตรฐานฯ ชุดเล็ก (TFRS for NPAEs (2554))
หรือมาตรฐานฯ ชุดใหญ่ หากไม่ประสงค์ที่จะจัดทำบัญชีตาม
TFRS for NPAEs
- ไม่มีการแบ่งเป็นฉบับๆ แต่มีการแบ่งเป็น 22 บท
 - เกือบทุกบทอ้างอิงจาก TFRS (2550)
 - บางบทอ้างอิงจาก IFRS แก้ไขสิ้นสุดในปี 2008
 - บางส่วนของบางบทอ้างอิงจาก IFRS for SMEs
 - แผลงไว้ซึ่งการผ่อนผันการบังคับใช้ 8 ฉบับยกเว้นการด้อยค่าของสินทรัพย์

TFRS for NPAEs

ผู้ใช้งบการเงินที่เป็น Management-Owner

การยอมรับในระดับสากลระดับหนึ่ง

ลดการอ้างอิงการใช้ fair value

ความสอดคล้องกับภาษีอากร (หากเป็นไปได้)

ต้นทุนในการจัดทำรายงานทางการเงินต้องไม่สูงเกินไป

ลดปัญหาที่เกิดจาก Transition การจัดทำรายงานทางการเงินในปี 2553

ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไประดับหนึ่ง

ธุรกรรมการค้าไม่ซับซ้อนมาก

TFRS for NPAEs

TFRS for NPAEs:

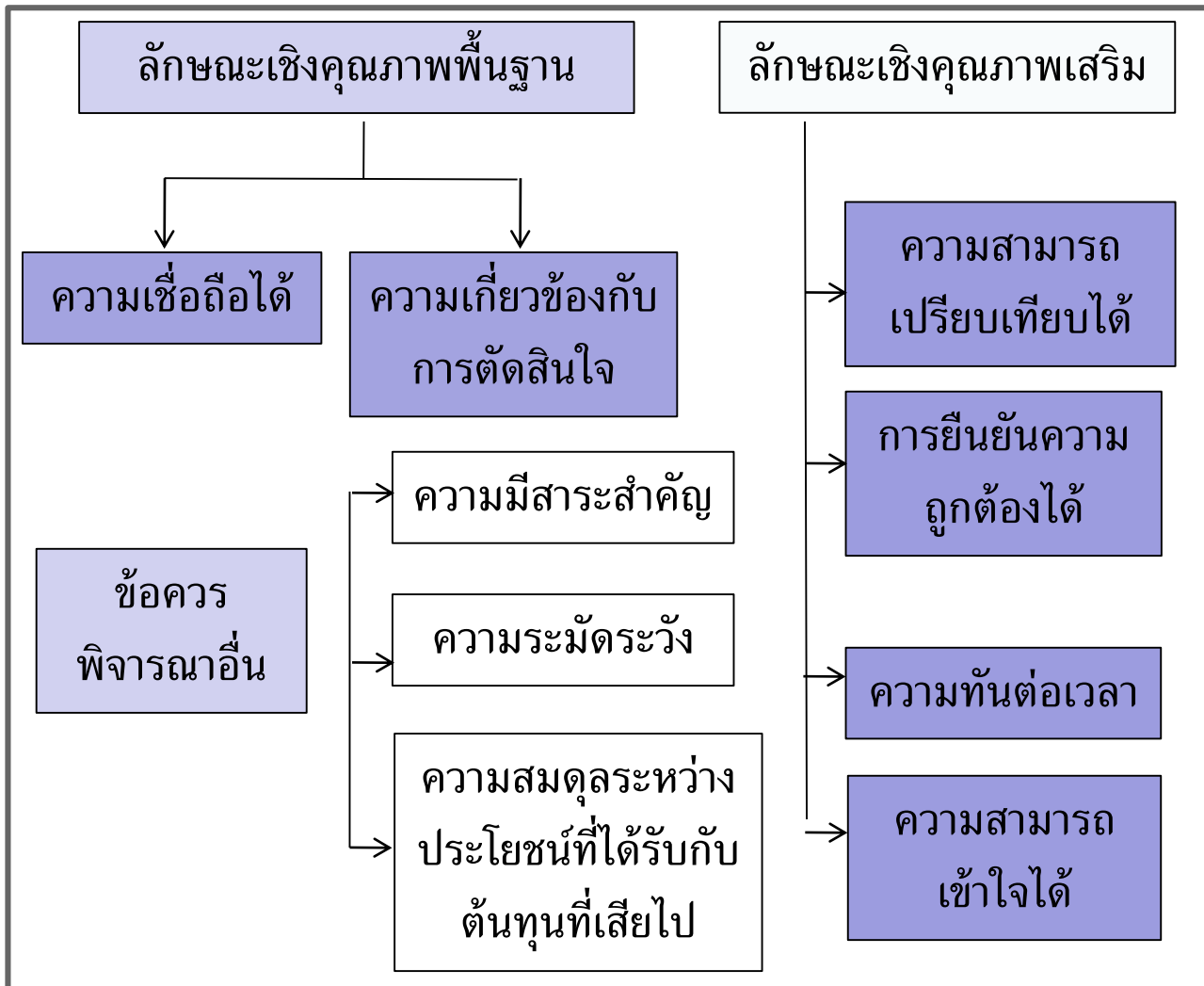
กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2554)

- นำหลักการเดิมมารวบรวมไว้ ดังนี้
 - ข้อสมมติ - การดำเนินงานต่อเนื่อง
 - องค์ประกอบของงบการเงิน
 - ฐานะการเงิน สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ
 - ผลการดำเนินงาน รายได้ ค่าใช้จ่าย
 - การรับรู้รายการขององค์ประกอบของงบการเงิน
 - การวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน
- ตัดแนวคิดเรื่องทุนและการรักษาระดับทุนและแนวคิดการรักษา
ระดับทุนและการวัดกำไรทิ้ง

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (TFRS for NPAEs)



ปรับปรุง 2554



ปรับปรุง 2552

- เข้าใจได้
- เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
 - + ความมีสาระสำคัญ
- **เชื่อถือได้**
 - + เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม/ เป็นกลาง/ ครบถ้วน
 - ∟ **เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ/ระมัดระวัง**
- เปรียบเทียบได้

TFRS for NPAEs

- หลักการส่วนใหญ่จึงเหมือนมาตรฐานฯ ชุดที่เคยใช้ก่อนหน้าปี 2554 จึงไม่เกิดความยุ่งยากในการปรับปรุงระบบงาน
- ไม่มีข้อกำหนดเฉพาะเรื่อง เช่น
 - กำไรต่อหุ้น
 - งบการเงินระหว่างกาล
 - สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

คุณลักษณะที่สำคัญของมาตรฐาน NPAEs



- ให้ความสำคัญกับ บางรายการ โดยใช้มูลค่ายุติธรรมหากมีมูลค่ายุติธรรมจากตลาดที่มีสภาพคล่องสูงและสามารถหาได้โดยตรงจากแหล่งข้อมูลที่เชื่อถือได้และมีต้นทุนต่ำ เช่น หลักทรัพย์เพื่อค้า/เพื่อขาย
- ไม่กำหนดให้
 - จัดทำงบกระแสเงินสด
 - เสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
 - เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง
 - เปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
 - เปิดเผยค่าใช้จ่ายแยกตามลักษณะ

คุณลักษณะที่สำคัญของมาตรฐาน **NPAEs**



- มูลค่าที่ลดลงของสินค้ำคงเหลือจากการปรับมูลค่าให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย
- ราคาทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์รวมถึงต้นทุนที่ประมาณที่ดีที่สุดสำหรับการรื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันที่เกิดขึ้นเมื่อได้สินทรัพย์นั้นมาหรือเป็นผลจากการใช้สินทรัพย์นั้นในช่วงเวลาหนึ่ง
- ไม่อนุญาตให้แสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ด้วยราคาที่ดีใหม่ แต่ให้แสดงโดยใช้วิธีราคาทุน

คุณลักษณะที่สำคัญของมาตรฐาน **NPAEs**



- ให้คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แต่ละส่วนที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน
(component accounting)
- ให้ทบทวนวิธีคิดค่าเสื่อมราคา มูลค่าคงเหลือและระยะเวลาตัดค่าเสื่อมราคาของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์อย่างสม่ำเสมอ
- ให้กำหนดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอนเท่ากับ **10** ปี

คุณลักษณะที่สำคัญของมาตรฐาน **NPAEs**



- ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์มีมูลค่าลดลง อย่างถาวร ให้รับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินทรัพย์
ในงบกำไรขาดทุน
 - เงินลงทุน
 - ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
 - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
 - อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- ไม่กำหนดให้คิดลดประมาณการหนี้สิน

คุณลักษณะที่สำคัญของมาตรฐาน **NPAEs**

- ให้รับรู้ผลประโยชน์ของพนักงานที่เป็นไปตามหลักการรับรู้รายการด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายการที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- ให้รับรู้ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน โดยใช้วิธีภาษีเงินได้ค้างจ่าย



มาตรฐานชุดใหญ่ที่ **NPAEs** สามารถนำมาปฏิบัติ โดยไม่ต้องปฏิบัติในส่วนที่เหลือเพราะประสงค์จะปฏิบัติตาม

- ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้และสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีตาม **TAS 12**
- ประมวลการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานตามแนวทางที่กำหนดใน **TAS 19**