



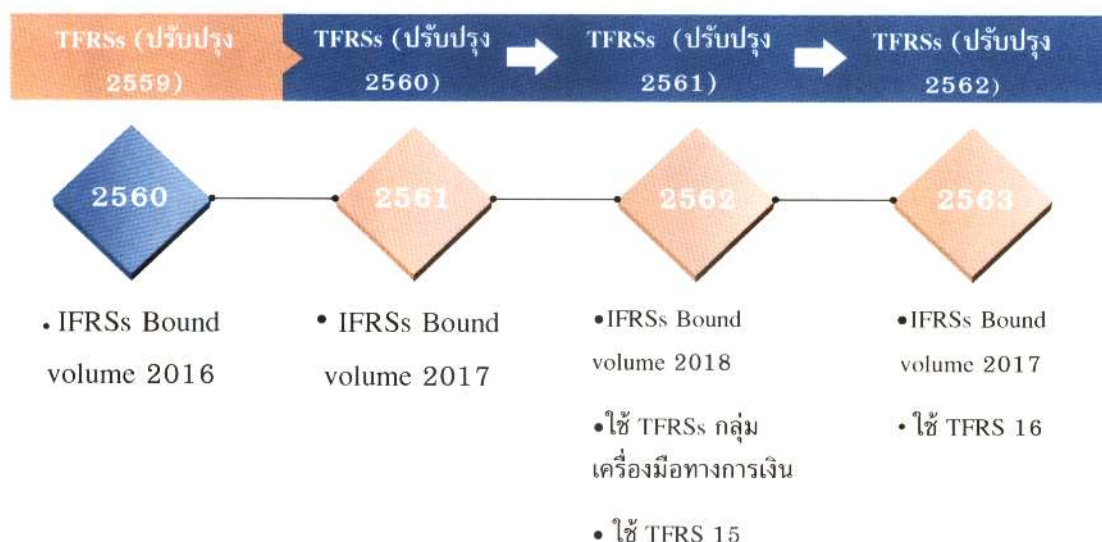
ทิศทางของมาตรฐาน การรายงานทาง การเงิน

วิภาดา ตันติประภา



Update TFRSs

ทิศทางของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วน
ได้เสียสาธารณะ TFRSs for PAEs





ประเด็นสำคัญที่
เปลี่ยนแปลงของ
มาตรฐานการรายงาน
ทางการเงิน
ฉบับปรับปรุง 2559



TFRSs ฉบับที่ปรับปรุง

		มาตรฐานการบัญชี
1.	TAS 1 (ปรับปรุง 2559)	การนำเสนองบการเงิน
2.	TAS16 (ปรับปรุง 2559)	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
3.	TAS19 (ปรับปรุง 2559)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
4.	TAS27 (ปรับปรุง 2559)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
5.	TAS28 (ปรับปรุง 2559)	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
6.	TAS34 (ปรับปรุง 2559)	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
7.	TAS38 (ปรับปรุง 2559)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
8.	TAS41 (ปรับปรุง 2559)	เกษตรกรรม



TFRSs ฉบับที่ปรับปรุง

		มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
1.	TFRS 5 (ปรับปรุง 2559)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
2.	TFRS10 (ปรับปรุง 2559)	งบการเงินรวม
3.	TFRS11 (ปรับปรุง 2559)	การร่วมการงาน
4.	TFRS12 (ปรับปรุง 2559)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

วิภาดา ตันติประภา



TFRSs ฉบับที่ปรับปรุง

		มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
1.	TAS104 (ปรับปรุง 2559)	การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา
2.	TAS105 (ปรับปรุง 2559)	เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
3.	TAS107 (ปรับปรุง 2559)	การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

วิภาดา ตันติประภา



TFRSs ฉบับปรับปรุง 2559



- ไม่ได้มีการแก้ไขในหลักการที่สำคัญ
- แก้ไขเพื่อทำให้เกิดความชัดเจนในข้อกำหนดต่างๆ ที่มีอยู่ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- ปรับแก้ไขให้ใช้คำนิยาม “มูลค่ายุติธรรม” ให้เหมือนกันกับ TFRS 13 สำหรับ TAS 104, 105 และ 107



TAS16 (ปรับปรุง 2559) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- **เพิ่มขอบเขตของ TAS16 (ปรับปรุง 2559)**
 - แก้ไขขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559) ให้รวมถึงพืชที่ให้ผลิตผลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร (Bearer plant)
- **วิธีคิดค่าเสื่อมราคา**
 - ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีคิดค่าเสื่อมราคาโดยอิงจากรายได้

TAS 19 (ปรับปรุง 2559) ผลประโยชน์ของพนักงาน

- กำหนดว่าการใช้อัตราคิดลดสำหรับการประมาณผลประโยชน์หลังออกจากงาน
 - ปรับปรุงของรายละเอียดของการใช้อัตราคิดลดโดยพิจารณาจากสกุลเงินของหุ้นกู้ภาคเอกชนแทนประเทศที่มีการซื้อขายหุ้นกู้ภาคเอกชนดังกล่าวจากเดิมที่เคยกำหนดให้พิจารณาในระดับประเทศ ให้เปลี่ยนเป็นพิจารณาในระดับสกุลเงินแทน



9

TAS27 (ปรับปรุง 2559) งบการเงินเฉพาะกิจการ

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	ทั้งงบการเงินรวม	วิธีราคาทุน หรือ วิธีส่วนได้เสีย
เงินลงทุนในการร่วมค้า	วิธีส่วนได้เสีย	วิธีราคาทุน หรือ วิธีส่วนได้เสีย
และเงินลงทุนในบริษัทร่วม	วิธีส่วนได้เสีย	วิธีราคาทุน หรือ วิธีส่วนได้เสีย



TAS34 (ปรับปรุง 2559) การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

- ❑ เปลี่ยนชื่อมาตรฐานให้ตรงกับภาษาอังกฤษ-Interim financial reporting
- ❑ อนุญาตให้การเปิดเผยข้อมูลอื่น ๆ สามารถแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลหรือที่อื่นในรายงานทางการเงินระหว่างกาลโดยการอ้างอิงจากงบการเงินระหว่างกาล เช่น การวิเคราะห์ของผู้บริหาร หรือรายงานเกี่ยวกับความเสี่ยง ซึ่งเผยแพร่ให้กับผู้ใช้งบการเงินพร้อมกับงบการเงินระหว่างกาล (ย่อหน้าที่ 16ก)

วิภาดา สันติประภา



TAS38 (ปรับปรุง 2559) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- ❑ วิธีการตัดจำหน่ายโดยอ้างอิงจากรายได้
 - มีการปรับปรุงในส่วนของการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้มีการสนับสนุนว่าการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยอ้างอิงจากรายได้ ของกิจกรรมที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สินไม่มีตัวตนไม่เหมาะสม (บางกรณีอาจเหมาะสมเช่นการให้สัมปทานการขุดแร่ โดยไม่ได้ระบุอายุแต่กำหนดโดยระยะอายุขยาที่กำหนดไว้)
- ❑ การพิจารณาเลือกวิธีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้พิจารณาจาก
 - ปัจจัยที่มีอำนาจเหนือกว่าที่มีอยู่เป็นปกติวิสัยในสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนับ(เช่นสัญญาที่ให้ใช้สิทธิตามระยะเวลาที่กำหนด)
- ❑ ปรับปรุงโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

No!

วิภาดา สันติประภา

ทิศทางของมาตรฐานการ
รายงานทางการเงิน
หลัง ปี 2560



ร่าง TFRS 15 รายได้
จากการทำสัญญากับ
ลูกค้า



ปัจจุบัน TFRS ที่เกี่ยวข้องกับรายได้ มีกี่ฉบับ



วิภาดา ตันติประภา



□ ปัจจุบัน TFRS ที่เกี่ยวข้องกับรายได้ มีกี่ฉบับ

- TAS 11 สัญญาก่อสร้าง
- TAS 18 รายได้
- TFRIC13 โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- TFRIC15 เรื่องสัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
- TFRIC 18 เรื่องการโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
- TSIC 31 เรื่องรายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

วิภาดา ตันติประภา

TFRS 15-Model ในการรับรู้รายได้

TAS18/TAS 11

Separate models สำหรับ

- สัญญาก่อสร้าง
- ขายสินค้า
- ให้บริการ
- รายได้ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ เงินปันผล

เน้นเรื่อง “risks and rewards”

TFRS 15

Single model สำหรับภาระที่ต้องปฏิบัติ (performance obligation)

- ภาระที่ต้องปฏิบัติซึ่งแล้วเสร็จในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง
- ภาระที่ต้องปฏิบัติซึ่งแล้วเสร็จ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง

เน้นเรื่อง “control”

17

หลักการสำคัญ



หลักการสำคัญของมาตรฐานนี้คือ

- กิจการควรรับรู้รายได้เพื่อแสดงให้เห็นการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้า ในจำนวนที่สะท้อนถึงจำนวนค่าตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะได้รับเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสินค้าหรือบริการนั้นๆ

ขั้นตอนในการรับรู้รายได้ - 5 Steps model

Step 1 - ระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า

Step 2 - ระบุภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญา

Step 3 - กำหนดราคาของรายการ

Step 4 - ปั่นส่วนราคาของรายการให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติที่รวมอยู่ในสัญญา

Step 5 - รับรู้รายได้เมื่อกิจการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติแล้วเสร็จ

19

19

- บริษัท โทรเรื่อไป จำกัด จัดรายการส่งเสริมการขายโดยแจกฟรีเครื่องโทรศัพท์ให้กับลูกค้า 2G ที่มาเปลี่ยนเป็น 3G โดยลูกค้าต้องสมัครบริการรายเดือนกับกิจการเป็นเวลา 12 เดือนในอัตราค่าบริการเดือนละ 300 บาท และกิจการยังคงรับประกันโทรศัพท์ดังกล่าวเป็นเวลา 1 ปีเหมือนกับโทรศัพท์ที่ขายให้กับลูกค้า



- โทรศัพท์ดังกล่าวมีราคาขายเครื่องละ 2,000 มีราคาทุน 1,200
- ค่าบริการที่คิดกับลูกค้า 200 บาท ลูกค้าจะได้รับบริการเหมือนกับลูกค้าโดยทั่วไป
- **กิจการควรรับรู้รายได้อย่างไร?**

ขั้นตอนในการรับรู้รายได้ - 5 Steps model

Step 1 - ระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า

Step 2 - ระบุภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญา

Step 3 - กำหนดราคาของรายการ

Step 4 - บันทึกราคาของรายการให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติที่รวมอยู่ในสัญญา

Step 5 - รับรู้รายได้เมื่อกิจการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติแล้วเสร็จ

21

21

ขั้นที่ 1 - ระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า

- ลูกค้า คือ ฝ่ายที่ทำสัญญากับกิจการเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการที่เป็นผลจากกิจกรรมตามปกติธุรกิจของกิจการ โดยแลกเปลี่ยน กับ สิ่งตอบแทนที่กิจการได้รับ





ขั้นที่ 1 – ระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า

- สัญญาคือข้อตกลงระหว่างคู่สัญญาตั้งแต่สองฝ่ายขึ้นไปที่เกิดสิทธิและภาระผูกพันที่ใช้บังคับได้
 - สัญญาอาจเป็นลายลักษณ์อักษร วาจา หรือประเพณีปฏิบัติทางธุรกิจ



23



ขั้นที่ 1 – ระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า

- กิจการต้องบันทึกรายการสัญญาที่ทำกับลูกค้าที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เฉพาะเมื่อรายการเป็นไปตามเงื่อนไขต่อไปนี้ทุกข้อ
 - คู่สัญญาในสัญญาอนุหมัตสัญญา และมีผลผูกพันทั้งสองฝ่ายต้องทำตาม
 - กิจการสามารถระบุสิทธิของคู่สัญญาแต่ละฝ่ายในส่วนที่เกี่ยวกับสินค้าหรือบริการที่ต้องส่งมอบ
 - กิจการสามารถระบุเงื่อนไขการชำระค่าตอบแทนสำหรับสินค้าหรือบริการที่จะส่งมอบ
 - สัญญามีเนื้อหาเชิงพาณิชย์ และ
 - มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากิจการจะได้รับสิ่งตอบแทนที่กิจการมีสิทธิที่จะได้รับเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสินค้าหรือบริการที่จะส่งมอบให้



ขั้นที่ 1 - ระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า

- กิจการต้องรวมสัญญาต่าง ๆ ที่ทำกับลูกค้ารายเดียวกัน หากเป็นไปตามเงื่อนไขอย่างน้อย 1 ข้อต่อไปนี้
 - สัญญาดังกล่าวได้ถูกรวมกันด้วยวัตถุประสงค์เชิงพาณิชย์วัตถุประสงค์เดียวกัน
 - จำนวนสิ่งตอบแทนที่จะจ่ายในสัญญาลับหนึ่งขึ้นอยู่กับราคาและผลการดำเนินงานของสัญญาอื่น หรือ
 - สินค้าหรือบริการที่ตกลงในสัญญาเหล่านั้นเป็นภาระผูกพันผลการดำเนินงานเดียวกัน



ขั้นที่ 1 - ระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า

□ การเปลี่ยนแปลงสัญญา

- การเปลี่ยนแปลงสัญญา คือการเปลี่ยนแปลงขอบเขต หรือ ราคา ของสัญญาที่คู่สัญญาดตกลงกัน

□ พิจารณา

- รับรู้การเปลี่ยนแปลงสัญญาเป็นสัญญาที่แตกต่างหากจากสัญญาเดิมหรือ
- ไม่ต้องรับรู้เป็นสัญญาที่แตกต่างหาก



ขั้นที่ 2 – ระบุภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญา

□ ภาระที่ต้องปฏิบัติ หมายถึง สัญญาในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้ลูกค้า

- หากสินค้าหรือบริการนั้นมีความแตกต่างกัน คำสัญญาต่าง ๆ นั้นถือเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติที่ต้องบันทึกบัญชีแยกกัน
- สินค้าหรือบริการแตกต่างกันหาก
 - ลูกค้าได้รับประโยชน์จากสินค้าหรือบริการนั้น หรือต้องใช้ควบคู่กับทรัพยากรอื่นที่ลูกค้ามีพร้อม และ
 - คำสัญญาของกิจการในการส่งมอบสินค้าและบริการนั้นสามารถระบุแยกได้จากข้อตกลงอื่นๆในสัญญา

27

27



ขั้นที่ 3 – กำหนดราคาของรายการ

□ กำหนดราคาของรายการ ราคาของรายการคือจำนวนของสิ่งตอบแทนในสัญญาที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับเป็นการแลกเปลี่ยนกับการส่งมอบสินค้าหรือบริการตามคำสัญญาให้ลูกค้า

□ ราคาของรายการอาจเป็น

- จำนวนที่แน่นอนของสิ่งตอบแทนที่ได้จากลูกค้า
- สิ่งตอบแทนที่ผันแปร หรือ
- สิ่งตอบแทนอื่นที่ไม่ได้อยู่ในรูปของเงินสด
- ผลกระทบของค่าของเงินตามเวลาหากสัญญามีองค์ประกอบการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ และ
- สิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายให้ลูกค้า

28

28

ขั้นที่ 3 - กำหนดราคาของรายการ



29

29

ขั้นที่ 3 - กำหนดราคาของรายการ

- ❑ กิจกรรมขายสินค้าให้ห้างสรรพสินค้าในราคา 4,000 บาท ห้างจะจัดทำสิ่งพิมพ์แจกให้กับลูกค้าที่มาซื้อของในห้าง โดยห้างจะทำโฆษณาให้กับสินค้าที่ขายในห้างสรรพสินค้า



- ❑ ห้างสรรพสินค้าเก็บค่าโฆษณาจากกิจกรรม 100 บาท
- ❑ โดยปกติมูลค่ายุติธรรมของค่าโฆษณาในลักษณะเดียวกันคือ 30 บาท

- ❑ ราคาของรายการเท่ากับเท่าใด ?



30

30



ขั้นที่ 4 – ปันส่วนราคาของรายการให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติที่รวมอยู่ในสัญญา

- ปกติ กิจกรรมปันส่วนราคาของรายการไปยังภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญาโดยใช้
 - เกณฑ์ของราคาขายแบบเอกเทศของสินค้าหรือบริการที่แตกต่างกันตามคำสัญญาในสัญญา
 - ถ้าราคาขายแบบเอกเทศไม่สามารถสังเกตได้ กิจกรรมสามารถประมาณราคานั้นได้
 - บางครั้ง ราคาของรายการได้รวม ส่วนลด หรือ จำนวนที่ผันแปรได้ของสิ่งตอบแทนโดยทั้งหมดเกี่ยวข้องกับส่วนหนึ่งของสัญญา



Step 5 – รับรู้รายได้เมื่อกิจการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติแล้วเสร็จ

- กิจการรับรู้รายได้เมื่อกิจการได้ปฏิบัติหรือขณะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาโดยการส่งมอบสินค้าและบริการที่สัญญาให้ลูกค้า (ซึ่งเป็นเวลาที่ลูกค้าได้รับอำนาจควบคุมสินค้าหรือบริการนั้น)
- การรับรู้รายได้อาจจะเป็น
 - At a point in time (ภาระที่ต้องปฏิบัติซึ่งแล้วเสร็จ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง) or
 - Over time (ภาระที่ต้องปฏิบัติแล้วเสร็จในช่วงระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง)



Step 5 – รับรู้รายได้เมื่อกิจการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติแล้วเสร็จกำหนดราคาของรายการ

ภาระที่ต้องปฏิบัติแล้วเสร็จในช่วงระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง ถ้าเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้



ลูกค้าได้รับและใช้ประโยชน์ที่ได้จากการดำเนินงานของกิจการอย่างต่อเนื่อง



ลูกค้าได้ควบคุมสินทรัพย์ที่กิจการสร้างขึ้นหรือพัฒนาขึ้น



ผลการดำเนินงานของกิจการไม่ก่อให้เกิดสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์อื่นแก่กิจการและกิจการมีสิทธิในการบังคับให้จ่ายชำระตามความสำเร็จของงาน

วิชาลา ต้นติปะภา



Step 5 – รับรู้รายได้เมื่อกิจการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติแล้วเสร็จกำหนดราคาของรายการ

- สำหรับกรณีภาระที่ต้องปฏิบัติแล้วเสร็จในช่วงระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง
 - กิจการรับรู้รายได้ในช่วงเวลาดังกล่าวโดยการเลือกวิธีที่เหมาะสมสำหรับการวัดความก้าวหน้าของภาระที่ต้องปฏิบัติที่แล้วเสร็จ
 - วิธีวัดความก้าวหน้า
 - Output method
 - Input method



IFRS 16 Leases

วิภาดา ตันติประภา



A need for change

❑ A need for change

- Leasing is widely used by many organisations, enabling them to use property, plant and equipment without incurring large initial cash outflows.
- IAS 17 classified leases as either ‘finance leases’ or ‘operating leases’. Finance leases were reported on the balance sheet, whereas operating leases were reported off the balance sheet. This led to lack of transparency about lease obligations and a failure to meet the needs of the users of financial statements.

วิภาดา ตันติประภา



Objective

- ❑ IFRS 16 establishes principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of leases, with the objective of ensuring that lessees and lessors provide relevant information that faithfully represents those transactions. [IFRS 16:1]



Recognition exemptions

- ❑ **Instead of applying the recognition requirements of IFRS 16 described below, a lessee may elect to account for lease payments as an expense on a straight-line basis over the lease term or another systematic basis for the following two types of leases:**
 - leases with a lease term of 12 months or less and containing no purchase options
 - leases where the underlying asset has a low value when new (such as personal computers or small items of office furniture)



Identifying a lease

- ❑ **A contract is, or contains, a lease if**
 - it conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange for consideration. [IFRS 16:9]
- ❑ **Control is conveyed where**
 - the customer has both the right to direct the identified asset's use and to obtain substantially all the economic benefits from that use. [IFRS 16:B9]

วิภาดา ดันดีประภา



Accounting by lessees

- ❑ **Upon lease commencement a lessee recognises a right-of-use asset and a lease liability. [IFRS 16:22]**
 - The right-of-use asset is initially measured at the amount of the lease liability plus any initial direct costs incurred by the lessee.
 - Adjustments may also be required for lease incentives, payments at or prior to commencement and restoration obligations or similar. [IFRS 16:24]

วิภาดา ดันดีประภา



Accounting by lessees

- ❑ After lease commencement, a lessee shall measure the right-of-use asset using a cost model, unless: [IFRS 16:29, 34, 35]
 - the right-of-use asset is an investment property and the lessee fair values its investment property under IAS 40; or
 - the right-of-use asset relates to a class of PPE to which the lessee applies IAS 16's revaluation model, in which case all right-of-use assets relating to that class of PPE can be revalued.



Accounting by lessees

- ❑ Under the cost model a right-of-use asset is
 - measured at cost less accumulated depreciation and accumulated impairment. [IFRS 16:30(a)]

□ ไม่ได้รับผลกระทบจาก TFRS 16

□ หลักการบัญชียังคงคล้ายของเดิม

■ สัญญาเช่ายังจำแนกเป็น

- Operating lease
- Finance Lease



IFRSs สำหรับกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

□ ในปี 2562 จะมีการประกาศใช้

- IFRS 9 Financial instruments : Recognition and measurement
- IAS 32 Financial instruments : Presentation
- IFRS 7 Financial instruments : Disclosures

□ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

- การจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน
- การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน
- ตราสารอนุพันธ์

TFRS for SMEs

วิภาดา ตันติประภา

Update TFRSs-NPAEs

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสีย
สาธารณะ TFRSs for NPAEs ใช้ IFRSs for SME BV2015





TFRS for SMEs ใช้ใคร

- ใช้กับกิจการ NPAEs ทุกกิจการ
- ในปี 2561 จะยกเลิก TFRSs for NPAEs และ
 - ใช้ TFRS for SMEs (TFRS for SMEs–Thai Financial Reporting Standards for Small and Medium –Sized Entities) แทน

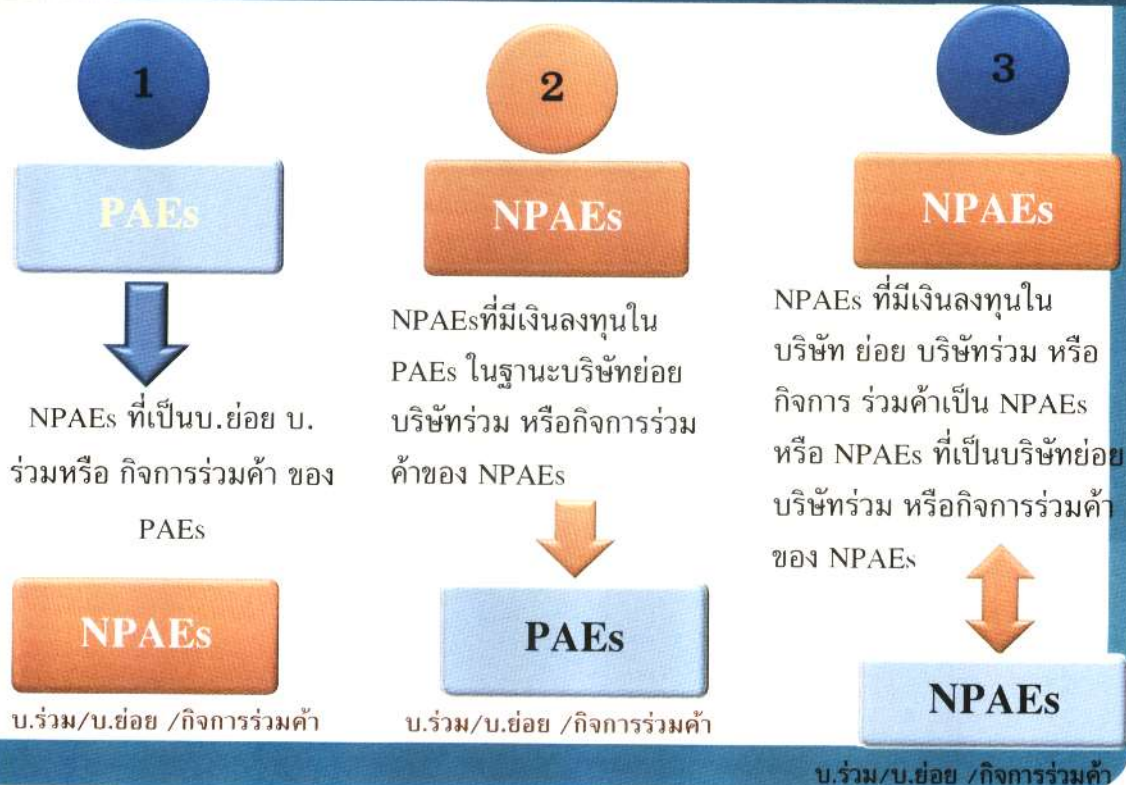


ประเภทของกิจการ NPAEs



- NPAEs ที่มีความซับซ้อน ต้องถือปฏิบัติตาม TFRS for SMEs ทุกบท
- ส่วน NPAEs ที่ไม่มีความซับซ้อนต้อง ถือปฏิบัติตาม TFRS for SMEs นี้ และจะได้รับการยกเว้นข้อกำหนดบางบท
 - เนื่องจากข้อกำหนดเหล่านั้นไม่เกี่ยวข้อง กับธุรกรรมของกิจการ NPAEs ที่ไม่มีความซับซ้อน หรืออาจเพิ่มต้นทุนในการจัดทำ รายงานทางการเงินมากเกินไปโดยไม่จำเป็น

NPAEs ที่มีความซับซ้อน คือ กิจการประเภทใด





NPAEs ที่ไม่มีความซับซ้อน คือ กิจการประเภทใด

กลุ่ม NPAEs ที่ไม่มีความซับซ้อน หมายถึง

- กิจการ NPAEs ที่ไม่ใช่ NPAEs ที่มีความซับซ้อน



สาเหตุที่เปลี่ยนไปใช้ IFRS for SMEs

- ❑ เพื่อให้สามารถรองรับธุรกรรมซึ่ง TFRS for NPAEs ฉบับปัจจุบันอาจจะไม่ครอบคลุมถึง เช่น เหมืองแร่
- ❑ เพื่อลดความยุ่งยากซับซ้อนบางประการที่มีอยู่ในข้อกำหนดของ TFRS for NPAEs
 - เช่น TFRS for SME ไม่กำหนดให้ใช้ component accounting แม้ส่วนประกอบของสินทรัพย์จะมีนัยสำคัญและมีอายุประโยชน์ไม่เท่ากัน
- ❑ เพื่อสนองความต้องการของผู้ใช้การเงินกลุ่มอื่นๆ เช่น สถาบันการเงิน
- ❑ เพื่อรองรับการเติบโตของธุรกิจและเตรียมความพร้อมในการเป็น “SME ข้ามชาติ” โดยเฉพาะในแถบอาเซียน



TFRS for NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน

□ ใช้ TFRSs for SMEs ยังคงใช้หลักการรับรู้
รายการและการวัดมูลค่าเหมือนเดิม(TFRS for
NPAEs)

□ เรื่องใหม่

- ปี 2562 ต้องทำงบกระแสเงินสด

www.53.p.s

g th



NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน

	ปีที่บังคับใช้	จำนวนบท
ถือปฏิบัติในปี 2561	2561	16
ถือปฏิบัติในปี 2562	2562	7
บทที่ได้รับการยกเว้น	-	12
รวม		35



บทที่ได้รับการยกเว้น

- ❑ บทที่ 9 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ (เฉพาะงบการเงินรวม)
- ❑ บทที่ 11 เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน
- ❑ บทที่ 12 ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น
- ❑ บทที่ 14 เงินลงทุนในบริษัทร่วม
- ❑ บทที่ 15 เงินลงทุนในการร่วมค้า



บทที่ได้รับการยกเว้น

- ❑ บทที่ 22 หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น
- ❑ บทที่ 26 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- ❑ บทที่ 27 การด้อยค่าของสินทรัพย์
- ❑ บทที่ 29 ภาษีเงินได้
- ❑ บทที่ 30 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ
- ❑ บทที่ 31 ภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
- ❑ บทที่ 33 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน



- เนื้อหาเรื่อง TFRIC 4
- TFRIC 13 – โปรแกรมสิทธิพิเศษสำหรับลูกค้า
- เกษตรกรรม
- รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ยังคงมีทางเลือกให้ 3 ทางเลือก
 - เมื่อโอน
 - ตามงวดเงิน
 - ตามอัตราส่วนของการงานที่ทำเสร็จ



- ง่ายขึ้น
 - Component accounting
- เปิดทางเลือกให้ แต่ไม่ได้บังคับให้ทำ
 - ให้ใช้วิธีตีราคาใหม่ได้สำหรับ PPE
 - ให้ใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมได้สำหรับ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ทั้งนี้กิจการยังคงเลือกใช้วิธีราคาทุนได้เหมือนเดิม



□ เปิดทางเลือกให้ แต่**ไม่ได้บังคับให้ทำ**

- บันทึกต้นทุนการกู้ยืมของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงวดที่เกิด
- บันทึกค่าใช้จ่ายในการวิจัยเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงวดที่เกิด

**ทั้งนี้กิจการยังคงเลือกบันทึกต้นทุนการกู้ยืมหรือ
บันทึกค่าใช้จ่ายในการวิจัยเป็นสินทรัพย์ได้
เหมือนเดิม**



□ **ครอบคลุมถึงธุรกรรมที่ TFRS for NPAEs ไม่ได้กล่าวไว้เช่น**

- เหมืองแร่
- สัมปทาน
- เงินอุดหนุนจากรัฐบาล



คำถามที่พบบ่อยสำหรับ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน

Q: TFRS for SMEs กำหนดให้กิจการ ต้อง
รับรู้ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่
เข้าเงื่อนไขเป็นค่าใช้จ่ายเท่านั้น จริงหรือไม่

A: สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกแนวปฏิบัติ
ทางบัญชีให้ทางเลือกกับ NPAEs รับรู้
ต้นทุนการกู้ยืมเป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็น
ส่วนหนึ่งของราคาทุนสินทรัพย์ได้

ภาพ 01sp.2

Page 11



คำถามที่พบบ่อยสำหรับ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน

Q: TFRS for SMEs กำหนดให้ SMEs รับรู้
ผลประโยชน์ของพนักงานตามหลัก
คณิตศาสตร์ประกันภัย โดยต้องใช้
ผู้เชี่ยวชาญ

กิจการ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อนสามารถใช้วิธี
ประมาณการที่ดีที่สุดได้เหมือนเดิม หาก
กิจการใช้วิธีหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ก็ไม่
บังคับให้จ้างผู้เชี่ยวชาญแต่สนับสนุน หาก
กิจการสามารถคำนวณได้เอง



คำถามที่พบบ่อยสำหรับ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน

Q: กรณีกิจการเลือกใช้ Fair value สำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน TFRS for SMEs บังคับให้แจ้งผู้เกี่ยวข้องหรือไม่

TFRS for SMEs ไม่บังคับให้ต้องแจ้งผู้เกี่ยวข้อง แต่สนับสนุน และ TFRS for SMEs ก็ได้บังคับให้กิจการต้องรับรู้รายการหรือเปิดเผยข้อมูล Fair value



คำถามที่พบบ่อยสำหรับ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน

Q: TFRS for SMEs กำหนดให้กิจการต้องใช้ภาษีเงินได้รอตดับัญชีจริงหรือไม่

TFRS for SMEs สำหรับ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน กำหนดให้กิจการใช้วิธีภาษีเงินได้ค้างจ่ายเหมือนเดิม

คำถามที่พบบ่อยสำหรับ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน

Q: หากประเทศไทยใช้ TFRS for SMEs หากต่างประเทศมีการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานดังกล่าว ทุก 2 ปี ทำให้ประเทศไทยต้องใช้ TFRS for SMEs ตามต่างประเทศ ซึ่งเกิดการปรับตัวบ่อยมาก

TFRS for SMEs ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย โดย IFRS for SMEs จะมีการเปลี่ยนแปลงทุก 5 ปี และสภาวิชาชีพบัญชีจะนำการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมาศึกษาผลกระทบก่อนจะมีการประกาศใช้ทุกครั้ง

ปี 2561-NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน

□ TFRS for SMEs ไม่มีการเปลี่ยนแปลงใดใดทั้งสิ้นเมื่อเทียบกับ TFRS for NPAEs

- ยังคงบันทึกบัญชีเหมือนเดิม
- งบการเงินยังคงจัดทำเช่นเดิม
 - งบแสดงฐานะการเงิน
 - งบกำไรขาดทุน
 - งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น
 - หมายเหตุประกอบงบการเงิน



□ จัดทำงบกระแสเงินสด ไม่ต้องทำงบ เปรียบเทียบ ปี 2561



www.6789.com

© 11

เนื้อหาของ IFRS for SME

บทที่	เรื่อง	ซับซ้อน	ไม่ซับซ้อน
1.	กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	2561	2561
2.	แนวคิดและหลักการ	2561	2561
3.	การนำเสนองบการเงิน	2561	2561
4.	งบแสดงฐานะการเงิน	2562	2562
5.	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน(งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จผ่อนผัน ให้ทำ ปี2562)	2562	2562
6.	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	2562	2562
7.	งบกระแสเงินสด	2562	2562
8.	หมายเหตุประกอบงบการเงิน	2561	2561
9.	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	2562	ยกเว้น



เนื้อหาของ IFRS for SME

บทที่	เรื่อง	ซับซ้อน	ไม่ซับซ้อน
10.	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	2561	2561
11.	เครื่องมือทางการเงินชั้นพื้นฐาน	2565	ยกเว้น
12.	ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น	2565	ยกเว้น
13.	สินค้าคงเหลือ	2561	2561
14.	เงินลงทุนในบริษัทร่วม	2562	ยกเว้น
15.	เงินลงทุนในการร่วมค้า	2562	ยกเว้น
16.	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	2561	2561
17.	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	2561	2561
18.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนอกเหนือจากค่าความนิยม	2561	2561



เนื้อหาของ IFRS for SME

บทที่	เรื่อง	ซับซ้อน	ไม่ซับซ้อน
19.	การรวมธุรกิจและค่าความนิยม	2561	2561
20.	สัญญาเช่า (ยกเว้นเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับ TFRIC4ใช้ปี62)	2561	2561
21.	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจ เกิดขึ้น	2561	2561
22.	หนี้สินและส่วนของเจ้าของ	2565	ยกเว้น
23.	รายได้	2561	2561
24.	เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	2561	2561
25.	ต้นทุนการกู้ยืม	2561	2561
26.	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	2561	ยกเว้น
27.	การด้อยค่าของสินทรัพย์	2561	ยกเว้น

เนื้อหาของ IFRS for SME

บทที่	เรื่อง	ซับซ้อน	ไม่ซับซ้อน
28.	ผลประโยชน์ของพนักงาน	2561	2561
29.	ภาษีเงินได้	2562	ยกเว้น
30.	การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ (ยกเว้น Functional currency ที่ไม่ใช่เงินบาท ซับซ้อนใช้ปี 2565 ไม่ซับซ้อน ยกเว้น)	2561	2561
31.	ภาวะเงินเฟ้อรุนแรง	2561	ยกเว้น
32.	เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	2561	2561
33.	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2562	ยกเว้น
34.	กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ -NPAE ไม่ซับซ้อนยกเว้นเรื่อง สินทรัพย์ชีวภาพ	2562	2562
35.	การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	2561	2561

22/05/60

Questions & Answers