

โครงการ “งานสัมมนาวิชาการเพื่อรำลึกและเชิดชูเกียรติ ศาสตราจารย์เกียรติคุณ เกษรี ณรงค์เดช”

TFRS for SMEs ผลกระทบต่อนักบัญชีไทย



โครงการ “งานสัมมนาวิชาการเพื่อรำลึกและเชิดชูเกียรติ ศาสตราจารย์เกียรติคุณ เกษรี ณรงค์เดช”

1st Keesee Narongdej Forum
Towards
a New Paradigm
in Accounting

หัวข้อ:

TFRS for SMES ผลกระทบต่อนักบัญชีไทย

วิทยากร:

- คุณชัยยุทธ อังศุวิทยา

หุ้นส่วนสำนักงานตรวจสอบ สำนักงาน เอ. เอ็ม. ที. แอสโซซิเอท กรรมการในคณะกรรมการพัฒนา
วิชาชีพฯ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

- คุณชนา วิวัฒน์พนชาติ

กรรมการผู้จัดการ บริษัท สำนักงานปิติเสวี จำกัด

- ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ปัญญา อิศระวรวานิช

อาจารย์ประจำภาควิชาบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

สถานที่:

ศูนย์ประชุมแห่งชาติสิริกิติ์ วันที่ 24 พฤษภาคม 2560

ทิศทางของ TFRS for NPAEs

2554-2559

•TFRS for NPAEs (2554)



2560

- IFRS for SMEs (2015) ซึ่งมีการแก้ไขปรับปรุงใหม่
 - เติมชุด กับกิจการที่มีลักษณะซับซ้อน
 - ยกเว้นในบางเรื่องให้กับกิจการ NPAEs ที่ไม่ได้มีความซับซ้อน เช่น เครื่องมือทางการเงิน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี



ที่มาของการบังคับใช้มาตรฐาน TFRS for SMEs

- เพื่อรองรับธุรกรรมที่มีความซับซ้อนซึ่ง TFRS for NPAEs ไม่ครอบคลุมถึง
 - เครื่องมือทางการเงิน เช่นตราสารอนุพันธ์
 - การรวมธุรกิจ
 - การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- เพื่อรองรับธุรกรรมซึ่ง TFRS for NPAEs ครอบคลุมถึง แต่ไม่สะท้อนภาพการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจน
 - ❖ เงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
 - ❖ วิธีการตีราคาใหม่ของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
 - ❖ การวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม
 - ❖ ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี
 - ❖ โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
 - ❖ สกูลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน
 - ❖ เกษตรกรรม

ที่มาของการบังคับใช้มาตรฐาน TFRS for SMEs

- เพื่อลดความยุ่งยาก ซับซ้อนที่มีอยู่ในข้อกำหนดของ TFRS for NPAEs
 - ไม่อนุญาตให้ บันทึกเป็นสินทรัพย์ของรายจ่ายในการพัฒนา
 - ไม่อนุญาตให้บันทึกต้นทุนการกู้ยืมเป็นสินทรัพย์
 - ลดทางเลือกในการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ (ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีรับรู้ตามสัดส่วนของงานที่ทำเสร็จ และวิธีตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ)
- เพื่อสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มอื่นๆ นอกเหนือจากกลุ่มผู้ก่อตั้งกิจการ เช่น สถาบันการเงิน กรมสรรพากร
 - งบกระแสเงินสด
 - งบการเงินรวม
 - การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- เพื่อรองรับการเติบโตของธุรกิจและความพร้อมในการเป็น “SME ข้ามชาติ” โดยเฉพาะในแถบเอเชีย

5

ภาพรวมการบังคับใช้มาตรฐาน TFRS for SMEs



**บังคับใช้สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย
สาธารณะ (NPAEs)**



**แบ่งเกณฑ์การบังคับใช้สำหรับ NPAEs ที่มี
ความซับซ้อน และ NPAEs ที่ไม่มีความ
ซับซ้อน**

6

ใครคือ กิจการ NPAEs (Non-Publicly Accountable Entities)

กิจการที่ไม่ใช่กิจการดังต่อไปนี้

1. กิจการที่มีตราสารทุน หรือตราสารหนี้ ซื้อขายในตลาดสาธารณะ
 - การซื้อขายนอกตลาด (Over the Counter)
 - ตลาดหลักทรัพย์ในประเทศ / ต่างประเทศ
2. กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง ได้แก่
 - ❖ สถาบันการเงิน
 - ❖ บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย
 - ❖ บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม
 - ❖ ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น
3. บริษัทมหาชน ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน
4. กิจการอื่นที่จะกำหนดเพิ่มเติม

7

NPAEs (Non-Publicly Accountable Entities)

- TFRS for NPAEs (2554) ไม่มีการแบ่งเป็นฉบับๆ แต่มีการแบ่งเป็นบท 22 บท
 - เกือบทุกบทอ้างอิงจาก TFRS (2550)
 - บางบทอ้างอิงจาก IFRS แก้ไขสิ้นสุดในปี 2008 ---BV 2009
 - บางส่วนของบางบทอ้างอิงจาก IFRS for SMEs
 - แฝงไว้ซึ่งการผ่อนผันการบังคับใช้ 8 ฉบับ ยกเว้นการด้อยค่าของสินทรัพย์

8

1. กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	11. เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน	24. เงินอุดหนุนจากรัฐบาล
2. แนวคิดและหลักการ	12. ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น	25. ต้นทุนการกู้ยืม
3. การนำเสนองบการเงิน	13. สินค้าคงเหลือ	26. การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
4. งบแสดงฐานะการเงิน	14. เงินลงทุนในบริษัทร่วม	27. การตัดค่าของสินทรัพย์
5. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบกำไรขาดทุน	15. เงินลงทุนในการร่วมค้า	28. ผลประโยชน์ของพนักงาน
6. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	16. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	29. ภาษีเงินได้
7. งบกระแสเงินสด	17. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	30. การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ
8. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	18. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนอกเหนือจากค่าความนิยม	31. ภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
9. งบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ	19. การรวมธุรกิจและค่าความนิยม	32. เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
10. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	20. สัญญาเช่า	33. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
	21. ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	34. กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ
	22. หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	35. การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม
	23. รายได้	

IFRS for SMEs (ED 2015)

- มีทั้งหมด 35 บท เมื่อเทียบกับ TFRS for NPAEs ปัจจุบัน ซึ่งมี 22 บท
- บทที่เพิ่มเข้ามาเป็นเรื่องของ
 - งบกระแสเงินสด
 - งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
 - งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะ
 - หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 - เครื่องมือทางการเงินที่ซับซ้อน
 - เงินลงทุนในบริษัทร่วม/บริษัทร่วมค้า
 - การรวมธุรกิจและค่าความนิยม
 - ภาษีเงินได้

IFRS for SMEs (ED 2015)

- บทที่เพิ่มเข้ามาเป็นเรื่องของ (ต่อ)
 - หักหนี้และส่วนของผู้ถือหุ้น
 - เงินอุดหนุนรัฐบาล
 - การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
 - การด้อยค่าของสินทรัพย์
 - ผลประโยชน์ของพนักงาน
 - ภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
 - การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - กิจกรรมพิเศษ

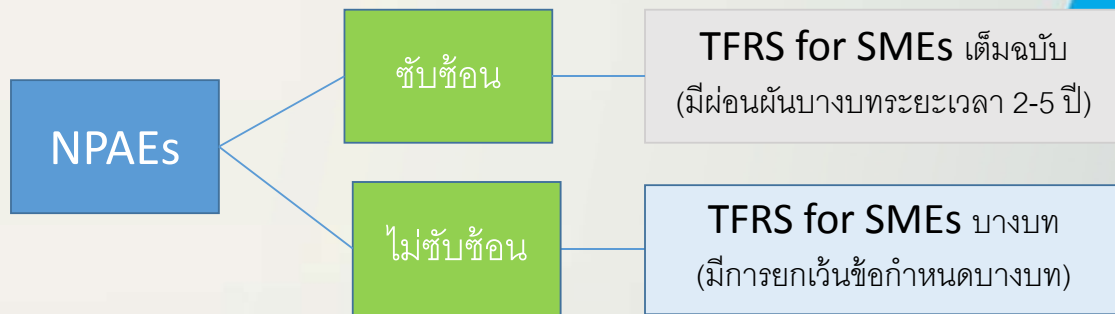
11

IFRS for SMEs (ED 2015)

- แต่ยังไม่มียบทที่กล่าวถึงเรื่องต่อไปนี้โดยตรง
 - ส่วนงานดำเนินงาน
 - กำไรต่อหุ้น
 - งบการเงินระหว่างกาล
 - สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย (อธิบายอยู่ในบทเรื่อง PPE โดยถือว่าการถือสินทรัพย์ไว้เพื่อขายเป็นข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ซึ่งข้อกำหนดดังกล่าวแตกต่างจากที่กำหนดไว้ใน IFRS 5)

12

แนวทางการบังคับใช้มาตรฐาน TFRS for SMEs



มีผลบังคับใช้ 1 มกราคม 2561

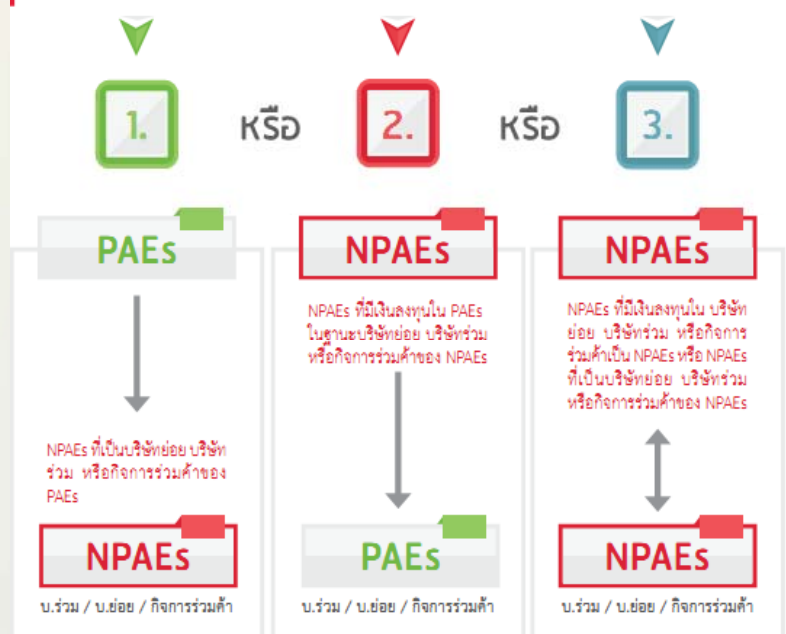
แต่มีประเด็นที่อยู่ระหว่างการดำเนินการของสภาวิชาชีพบัญชี (ข้อมูล ณ พฤษภาคม 2560)

- การพิจารณาการชะลอการบังคับใช้เนื้อหาบางบทสำหรับ NPAEs ที่มีความซับซ้อน
- การพิจารณาเนื้อหามาตรฐานฯ สำหรับ NPAEs ไม่ซับซ้อน

13

เกณฑ์สมาชิกของกลุ่มกิจการ : NPAEs ซับซ้อน

- 1) NPAEs ที่เป็นบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้า ของกิจการ PAEs
- 2) NPAEs ที่มีเงินลงทุนในกิจการ PAEs ในฐานะบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้า
- 3) NPAEs ที่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้า ของกิจการ NPAEs อื่น
- 4) NPAEs ที่เป็นบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้า ของกิจการ NPAEs อื่น



ที่มา: คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ 2560

กิจการ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน

= กิจการ NPAEs ที่ไม่เข้าเกณฑ์การเป็นกิจการ NPAEs ที่มีความซับซ้อน

สรุปลักษณะสำคัญของ TFRS for SMEs ที่แตกต่างจาก TFRS for NPAEs

15

งบกระแสเงินสด

TFRS for NPAEs

- ไม่บังคับให้กิจการจัดทำ

IFRS for SMEs

- บังคับให้กิจการจัดทำ

งบกระแสเงินสด

ให้กิจการแสดงงบกระแสเงินสดจาก 3 กิจกรรม

กิจกรรมดำเนินงาน

- หมายถึง กิจกรรมที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ บ่งบอกถึงความสามารถของผู้บริหาร

กิจกรรมลงทุน

- หมายถึง กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการซื้อและจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

กิจกรรมจัดหาเงิน

- หมายถึง กิจกรรมที่มีผลกระทบกับการเปลี่ยนแปลงในส่วนของการกู้ยืมและส่วนของผู้ถือหุ้นของกิจการ



งบกระแสเงินสด

ในส่วนของกิจกรรมดำเนินงาน ให้ใช้วิธีใดวิธีหนึ่ง

วิธีทางตรง

- แสดงเงินสดรับและเงินสดจ่ายตามลักษณะของรายการหลักที่สำคัญ

วิธีทางอ้อม

- แสดงด้วยยอดกำไรหรือขาดทุน ปรับปรุงด้วย
- ก) ผลกระทบของรายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสด
- ข) รายการค้างรับและค้างจ่ายของเงินสดรับและเงินสดจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน (สินทรัพย์/หนี้สินหมุนเวียน)
- ค) รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดจากการลงทุนหรือจัดหาเงิน



งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

TFRS for NPAEs

- ไม่ได้กำหนดให้จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แต่กำหนดให้จัดทำงบกำไรขาดทุน

IFRS for SMEs

- กำหนดให้จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยให้เลือกแบบงบเดียว หรืองบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแยกจากกัน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

TFRS for NPAEs

- ไม่ได้กำหนดให้จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แต่กำหนดให้จัดทำงบกำไรขาดทุน

IFRS for SMEs

- ให้รับรู้กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นต่อไปนี้
 - กำไรและขาดทุนจากการแปลงค่าเงินของหน่วยงานต่างประเทศ
 - กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามคณิตศาสตร์ประกันภัย
 - การเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงจากกระแสเงินสด
 - การเปลี่ยนแปลงส่วนเกินทุนจากการตีราคาใหม่ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

งบกำไรขาดทุนและงบกำไรสะสม

TFRS for NPAEs

- ไม่ได้กำหนดข้ออนุญาตินี้

IFRS for SMEs

- กิจกรรมเลือกแสดงงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม แทนงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นได้ เมื่อรายการระหว่างงวดเกิดเพียงเฉพาะรายการต่อไปนี้
 - กำไรหรือขาดทุน
 - การจ่ายเงินปันผล
 - การแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดก่อน และ
 - การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

งบกำไรขาดทุนและงบกำไรสะสม (ต่อ)

งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม

รายได้	xxx
ค่าใช้จ่าย	<u>xxx</u>
กำไรสุทธิ	xxx
กำไรสะสมต้นงวด	xxx
เงินปันผล	<u>(xxx)</u>
กำไรสะสมปลายงวด	<u>xxx</u>

IFRS for SMEs

- รายการที่ต้องนำเสนอเพิ่มเติมในงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม
 - กำไรสะสม ณ วันต้นงวด
 - เงินปันผลที่ประกาศจ่าย และจ่าย หรือค้างจ่าย
 - การปรับปรุงกำไรสะสมสำหรับ
 - การแก้ไขข้อผิดพลาด
 - การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
 - กำไรสะสม ณ วันสิ้นรอบ

งบแสดงฐานะการเงิน

TFRS for NPAEs

- ไม่ได้มีข้อกำหนดเกี่ยวกับเรื่องนี้

IFRS for SMEs

- กำหนดให้แยกแสดงรายการเหล่านี้ต่างหาก
 - อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม
 - สินทรัพย์ชีวภาพที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม



งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะ

TFRS for NPAEs

- ไม่ได้กำหนดให้จัดทำงบการเงินรวม แม้กิจการมีบริษัทย่อย

IFRS for SMEs

- กำหนดให้จัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหากกิจการมีบริษัทย่อย



ข้อกำหนดสำหรับการจัดทำงบการเงินรวม

- บริษัทใหญ่ต้องนำเสนองบการเงินรวมเงินลงทุนในบริษัทย่อยทั้งหมด ยกเว้น 2 ลักษณะ
 1. บริษัทใหญ่มีฐานะเป็นบริษัทย่อย และ
 2. บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดได้จัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานฉบับสมบูรณ์ (Full TFRS) หรือตาม TFRS for SMEs แล้ว

นิยาม

- บริษัทย่อย หมายถึง กิจการที่อยู่ภายใต้อำนาจการควบคุมของบริษัทใหญ่
- อำนาจในการควบคุม หมายถึง อำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการเพื่อให้ได้รับประโยชน์จากกิจกรรมต่าง ๆ

ข้อกำหนดสำหรับการจัดทำงบการเงินรวม

การพิจารณาอำนาจในการควบคุม

- บริษัทใหญ่มีอำนาจในการออกเสียงเกินกว่ากึ่งหนึ่งไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อมผ่านบริษัทย่อยอื่น
- บริษัทอาจมีอำนาจควบคุมกิจการอื่น แม้ว่าจะมีอำนาจในการออกเสียงน้อยกว่ากึ่งหนึ่ง เมื่อ
 - บ.ใหญ่มีอำนาจมากกว่ากึ่งหนึ่งเนื่องจากข้อตกลงที่มีกับผู้ถือหุ้นรายอื่น
 - บ.ใหญ่มีอำนาจตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการอื่น
 - บ.ใหญ่มีอำนาจในการแต่งตั้งหรือถอดถอนบุคคลส่วนใหญ่ในคณะกรรมการบริษัท โดยที่คณะกรรมการบริษัทนั้นมีอำนาจในการควบคุมกิจการ
 - บ.ใหญ่มีอำนาจในการกำหนดทิศทางในการออกเสียงส่วนใหญ่ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท โดยที่คณะกรรมการบริษัทนั้นมีอำนาจในการควบคุมกิจการ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

TFRS for NPAEs

- ไม่มีบทว่าด้วยเรื่องนี้ โดยเฉพาะ

IFRS for SMEs

- มีบทว่าด้วยเรื่องนี้ โดยเฉพาะ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจ และแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

เครื่องมือทางการเงิน

TFRS for NPAEs

- มีข้อกำหนดเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินเฉพาะเครื่องมือพื้นฐาน
 - ลูกหนี้
 - เงินลงทุนในตราสารทุน/ตราสารหนี้เพื่อค้า / เพื่อขาย / ทั่วไป / ตั้งใจจะถือจนครบกำหนด

IFRS for SMEs

- มีข้อกำหนดเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินทั้งเครื่องมือพื้นฐานและเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

TFRS for NPAEs

- มีการจัดประเภทเงินลงทุน เป็น
 1. เงินลงทุนเพื่อค้า วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยกำไรจากการวัดมูลค่าเข้ากำไรหรือขาดทุน
 2. เงินลงทุนเพื่อขาย วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยกำไรจากการวัดมูลค่าเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น (รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น)
 3. ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด แสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

IFRS for SMEs

- ไม่มีการจัดประเภทเป็นตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด และสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย
- การแสดงรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน เป็นดังนี้
 - สินทรัพย์/หนี้สินทางการเงิน วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านเข้ากำไรหรือขาดทุน (FVPL)
 - สินทรัพย์/หนี้สินทางการเงิน วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านเข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI)
 - ตราสารหนี้ที่แสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย



เงินลงทุนในบริษัทย่อย/ร่วม/กิจการร่วมค้า

TFRS for NPAEs

- กำหนดให้ผู้ลงทุนรับรู้เงินลงทุนในบริษัทย่อย/ร่วม/กิจการควบคุมร่วมกัน โดยใช้วิธีราคาทุนหักค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า

IFRS for SMEs

- กำหนดให้ผู้ลงทุนรับรู้เงินลงทุนในบริษัทย่อย/ร่วม/กิจการควบคุมร่วมกัน โดยใช้วิธีใดวิธีหนึ่งต่อไปนี้
 - วิธีราคาทุน
 - วิธีมูลค่ายุติธรรม (รับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่าในกำไรหรือขาดทุน)
 - วิธีส่วนได้เสีย



เงินลงทุนในการร่วมค้า

TFRS for NPAEs

- กำหนดเพียงว่าเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุน (ซึ่งรวมถึงในหุ้นของห้างหุ้นส่วน) ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้ร่วมค้า

IFRS for SMEs

- การจัดประเภทการร่วมค้า
 - การดำเนินที่ควบคุมร่วมกัน
 - กิจการที่ควบคุมร่วมกัน
 - สินทรัพย์ที่ควบคุมร่วมกัน

การรวมธุรกิจและค่าความนิยม

TFRS for NPAEs

- ไม่มีบทว่าด้วยเรื่องนี้โดยเฉพาะ
- ไม่มีมีข้อกำหนดเรื่องนี้

IFRS for SMEs

- กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีกรณีมีการรวมธุรกิจ โดยสอดคล้องกับ TFRS 3
 - ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อให้รวมเป็นส่วนหนึ่งของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ในการรวมธุรกิจ โดยไม่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวด
- มีข้อกำหนดในการรับรู้และวัดมูลค่าของค่าความนิยม

หนี้สินและส่วนของเจ้าของ

TFRS for NPAEs

- ไม่มีบทว่าด้วยเรื่องนี้ โดยเฉพาะ

IFRS for SMEs

- มีบทว่าด้วยเรื่องนี้ โดยเฉพาะ
(เนื้อหาอยู่ในบทเฉพาะนั้น ๆ)

เงินอุดหนุนรัฐบาล

TFRS for NPAEs

- ไม่มีบทว่าด้วยเรื่องนี้ โดยเฉพาะ

IFRS for SMEs

- ให้รับรู้เป็นรายได้รอตัดบัญชีจนกว่าจะได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนด

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

TFRS for NPAEs

- ไม่มีบทว่าด้วยเรื่องนี้ โดยเฉพาะ

IFRS for SMEs

- กำหนดขอบเขตและหลักเกณฑ์การรับรู้รายการ เหมือน TFRS 2
 - ชำระด้วยตราสารทุน
 - ชำระด้วยเงินสด
 - มีทางเลือกชำระด้วยเงินสดหรือออกตราสารทุนให้



การด้อยค่าของสินทรัพย์

TFRS for NPAEs

- ไม่มีบทว่าด้วยเรื่องนี้ โดยเฉพาะ แต่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์รวมอยู่ในบทที่ว่าด้วยเงินลงทุนฯ ที่ดิน อาคารฯ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

IFRS for SMEs

- มีบทว่าด้วยเรื่องนี้ โดยเฉพาะ
- เมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ต้องประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยเปรียบเทียบมูลค่ายติธรรมหักต้นทุนในการขายหรือมูลค่าจากการใช้ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า



สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

TFRS for NPAEs

- กำหนดให้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

IFRS for SMEs

- ไม่มีข้อกำหนด แต่ระบุว่า การถือไว้เพื่อขายถือเป็นข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า

ผลประโยชน์ของพนักงาน

TFRS for NPAEs

- ไม่มีบทว่าด้วยเรื่องนี้โดยเฉพาะ แต่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการผลประโยชน์ของพนักงานรวมอยู่ในบทที่ว่าประมาณการหนี้สิน

IFRS for SMEs

- ให้รับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน โดยใช้วิธีคิดศาสตร์ประกันภัย หากต้นทุนไม่สูงเกินไป หรือใช้ความพยายามมากเกินไป
- รับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากหลักคิดศาสตร์ประกันภัยเข้ากำไรหรือขาดทุน หรือ กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นได้

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

TFRS for NPAEs

- แต่ละกิจการถือว่า มีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็น THB.

IFRS for SMEs

- กำหนดให้แต่ละกิจการต้องระบุสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (functional currency)

ภาวะเงินเฟ้อรุนแรง

TFRS for NPAEs

- ไม่มีบทว่าด้วยเรื่องนี้โดยเฉพาะ

IFRS for SMEs

- มีข้อกำหนดให้ถือปฏิบัติกับกิจการซึ่งใช้สกุลเงินของสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรงเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

TFRS for NPAEs

- ไม่กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

IFRS for SMEs

- กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน แต่รายการที่ต้องเปิดเผยน้อยกว่า TAS 24 โดยให้เปิดเผยเพียงจำนวนเงิน ยอดคงค้าง เจือหนี้หลักประกัน ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หนี้สูญในงวด และจำนวนเงินรวมค่าตอบแทนผู้บริหาร



กิจการที่มีลักษณะเฉพาะ

TFRS for NPAEs

- ไม่มีบทว่าด้วยเรื่องนี้โดยเฉพาะ

IFRS for SMEs

- มีบทว่าด้วยเรื่องนี้โดยเฉพาะ โดยให้แนวทางเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่เกี่ยวข้องใน 3 กิจกรรมพิเศษ
 - เกษตรกรรม
 - การสกัดแร่ (extractive activities)
 - สัมปทานบริการ



การบัญชีเกษตรกรรม

TFRS for NPAEs

- ไม่มีบทว่าด้วยเรื่องนี้โดยเฉพาะ

IFRS for SMEs

- กำหนดให้รับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรกและวันสิ้นรอบบัญชีด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย
- กำหนดให้รับรู้ผลผลิต ณ จุดเก็บเกี่ยวด้วย มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย



การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

TFRS for NPAEs

- ไม่มีบทว่าด้วยเรื่องนี้โดยเฉพาะ

IFRS for SMEs

- กำหนดให้รับรู้รายการและวัดมูลค่าตาม TFRS 6



ข้อตกลงสัมปทานบริการ

TFRS for NPAEs

- ไม่มีบทว่าด้วยเรื่องนี้ โดยเฉพาะ

IFRS for SMEs

- กำหนดให้รับรู้รายการและวัดมูลค่าตาม TFRIC 12

ความแตกต่างในข้อกำหนดอื่น ๆ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

TFRS for NPAEs

- กำหนดให้ให้ปันส่วนต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไปยังส่วนประกอบที่สำคัญและคิดค่าเสื่อมราคาแต่ละส่วนของสินทรัพย์แยกจากกันหากส่วนประกอบที่สำคัญของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
 - มีรูปแบบการใช้ประโยชน์แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ หรือ
 - มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน

IFRS for SMEs

- กำหนดให้ปันส่วนต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไปยังส่วนประกอบที่สำคัญและคิดค่าเสื่อมราคาแต่ละส่วนของสินทรัพย์แยกจากกันเฉพาะเมื่อส่วนประกอบที่สำคัญของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์มีรูปแบบการใช้ประโยชน์แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

TFRS for NPAEs

- ไม่อนุญาตให้กิจการ แสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ด้วย ราคาที่ตีใหม่

IFRS for SMEs

- อนุญาตให้กิจการแสดง รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ด้วยราคาที่ตีใหม่

ต้นทุนกู้ยืม

TFRS for NPAEs

- กำหนดให้รวมต้นทุน การกู้ยืมที่เกี่ยวข้อง โดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการ ผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นส่วนหนึ่ง ของราคาทุนของ สินทรัพย์นั้น และให้ รับรู้ต้นทุนการกู้ยืมอื่น เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ต้นทุนนั้นเกิดขึ้น

IFRS for SMEs

- กำหนดให้รับรู้ต้นทุน การกู้ยืมเป็น ค่าใช้จ่าย ในงวดที่ต้นทุนนั้น เกิดขึ้น แม้ต้นทุนการ กู้ยืมนั้นเกี่ยวข้อง โดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการ ผลิตสินทรัพย์ที่เข้า เงื่อนไข

! ประเด็นนี้ยังอยู่ระหว่างการทบทวนของ
คณะกรรมการกำหนดมาตรฐาน



สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

TFRS for NPAEs

- กำหนดให้รับรู้รายจ่าย ในการพัฒนาเป็น สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หากเข้าเงื่อนไขครบ 6 ข้อ
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุไม่ทราบแน่นอนให้ตัดจำหน่าย 10 ปี

IFRS for SMEs

- กำหนดให้รับรู้รายจ่ายในการพัฒนาเป็น ค่าใช้จ่าย ในงวดที่เกิด

! ประเด็นการรับรู้รายการยังอยู่ระหว่างการ
ทบทวนของคณะกรรมการกำหนด
มาตรฐาน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุไม่ทราบแน่นอนให้ตัดจำหน่ายไม่เกิน 10 ปี



อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

TFRS for NPAEs

- กำหนดให้วัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยวิธีราคาทุน (ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า)

IFRS for SMEs

- วัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน
- ณ วันสิ้นงวด ให้วัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม หากมูลค่ายุติธรรมสามารถหาได้อย่างน่าเชื่อถือโดยมีต้นทุนหรือการใช้ทรัพยากรต่ำ พร้อมทั้งรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในกำไรหรือขาดทุน



อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ต่อ)

TFRS for NPAEs

- ในกรณีที่อสังหาริมทรัพย์มีทั้งส่วนที่เป็นเพื่อการลงทุน และที่ดินอาคารและอุปกรณ์
 - ถ้าสามารถแยกได้ให้แยกบันทึกส่วนต่างๆ จากกัน
 - ถ้าไม่สามารถแยกส่วนขายได้ กิจการจะบันทึกเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเมื่อส่วนที่มีไว้ใช้นั้นไม่มีนัยสำคัญ

IFRS for SMEs

- ในกรณีที่อสังหาริมทรัพย์มีทั้งส่วนที่เป็นเพื่อการลงทุน และที่ดินอาคารและอุปกรณ์
 - ต้องแยกรับรู้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนและที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
 - แต่หากไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือให้รับรู้เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์



สัญญาเช่า

TFRS for NPAEs

- ข้อบ่งชี้สัญญาเช่า มีการระบุจำนวนร้อยละของอายุการให้ประโยชน์ ร้อยละของมูลค่ายุติธรรม
- สถานการณ์ที่ทำให้จัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินไม่รวมถึงสินทรัพย์ที่เช่ามีลักษณะเฉพาะจนมีผู้เช่าเพียงผู้เดียวที่ใช้สินทรัพย์นั้นโดยไม่จำเป็นต้องนำสินทรัพย์ดังกล่าวมาทำการดัดแปลงที่สำคัญ

IFRS for SMEs

- ข้อบ่งชี้สัญญาเช่า ไม่มีการระบุจำนวนร้อยละของอายุการให้ประโยชน์ ร้อยละของมูลค่ายุติธรรม
- สถานการณ์ที่ทำให้จัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินรวมถึง**สินทรัพย์ที่เช่ามีลักษณะเฉพาะจนมีผู้เช่าเพียงผู้เดียวที่ใช้สินทรัพย์นั้น**โดยไม่จำเป็นต้องนำสินทรัพย์ดังกล่าวมาทำการดัดแปลงที่สำคัญ (เช่น สัญญาเช่าซื้อ ลิขสิทธิ์)

สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

TFRS for NPAEs

- ไม่มีข้อกำหนดเรื่องนี้

IFRS for SMEs

- กำหนดให้มีสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นได้ หากสามารถหาข้อมูลได้โดยมีต้นทุนไม่สูงเกินไปหรือใช้ความพยายามมากเกินไป

ประมาณการหนี้สิน

TFRS for NPAEs

- ไม่กำหนดให้จำนวนประมาณการหนี้สินคำนวณโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของจำนวนที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน

IFRS for SMEs

- กำหนดให้จำนวนประมาณการหนี้สินคำนวณโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของจำนวนที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน หากมูลค่าของเงินตามเวลามีผลกระทบต่อจำนวนประมาณการหนี้สินนั้นอย่างมีสาระสำคัญ



การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

TFRS for NPAEs

- สามารถเลือกวิธีใดวิธีหนึ่งดังต่อไปนี้ ถ้ารายการขายเข้าเงื่อนไข 9 ข้อ
 - ทั้งจำนวนเมื่อโอน
 - ตาม % ของงานที่ทำเสร็จ
 - ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ

IFRS for SMEs

- กำหนดให้รับรู้รายได้เมื่อโอนโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของไปยังผู้ซื้อ การโอนจะเกิดขึ้นก็ต่อเมื่อมีการส่งมอบอสังหาริมทรัพย์ที่เสร็จสมบูรณ์แล้วให้กับผู้ซื้อ



การรับรู้รายได้จากการขายโดยมีการให้สิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

TFRS for NPAEs

- ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องนี้

IFRS for SMEs

- บันทึกสิทธิพิเศษที่ให้แก่ลูกค้าเป็นรายการแยกต่างหาก
- บันทึบบัญชีมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือดำรงไว้ระหว่างสิทธิพิเศษและส่วนประกอบอื่นของการขายนั้น
- การบันทึบบัญชีสิ่งตอบแทนไปให้กับสิทธิพิเศษต้องอ้างอิงมูลค่ายุติธรรมของสิทธินั้น



การรับรู้รายได้ดอกเบี้ย

TFRS for NPAEs

- กำหนดให้รับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอย่างมีสาระสำคัญ

IFRS for SMEs

- กำหนดให้รับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง



ภาษีเงินได้

TFRS for NPAEs

- กำหนดให้รับรู้ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยใช้วิธีภาษีเงินได้ค้างจ่าย

IFRS for SMEs

- กำหนดให้รับรู้ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยใช้วิธีรอการตัดบัญชี

ข้อผ่อนปรน

รายการที่สามารถยกเว้นไม่ต้องวัดมูลค่ายุติธรรมหากต้องใช้ความพยายามมากเกินไปหรือต้นทุนสูงเกินไป (Undue cost or Effort exemption)

สินทรัพย์
ชีวภาพ (แต่
ไม่ยกเว้น
ผลผลิต ณ
จุดเก็บ
เกี่ยว)

สินทรัพย์ไม่
มีตัวตนที่
ได้มาจาก
การรวม
ธุรกิจ

อสังหาริม
ทรัพย์เพื่อ
การลงทุน

เครื่องมือทาง
การเงิน เช่น
ตราสารทุนที่มี
การซื้อขาย
สาธารณะ เงิน
ลงทุนในบริษัท
หรือการ
ควบคุมร่วมกัน
ที่เลือกใช้วิธี
มูลค่ายุติธรรม

เงินปันผล
ค้างจ่ายด้วย
สินทรัพย์ที่
ไม่ใช่เงินสด

ข้อผ่อนปรนการวัดมูลค่ายุติธรรม



ประเด็นอื่นที่สามารถยกเว้นหากต้องใช้ความพยายามมากเกินไปหรือต้นทุนสูงเกินไป

การวัดมูลค่าภาระ
ผูกพันผลประโยชน์
พนักงานตามหลัก
คณิตศาสตร์ประกันภัย
โดยวิธี Projected
Unit Credit

การเปิดเผยข้อมูล
ผลกระทบทางการเงิน
ของสินทรัพย์ที่เกิดขึ้น

การหักกลบสินทรัพย์
และหนี้สินภาษีเงินได้
รอดัตถบัญญัติ

ข้อผ่อนปรนการวัดมูลค่ายุติธรรม



การผ่อนผันบางบทสำหรับ NPAEs

กลุ่มที่	บทที่ / เรื่อง	ระยะเวลาการผ่อนผัน
1	7 งบกระแสเงินสด	ระยะเวลา 2 ปี (บังคับใช้ปี 2562)
	9 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	14 เงินลงทุนในบริษัทร่วม	
	15 เงินลงทุนในการร่วมค้า	
	19 การรวมธุรกิจและค่าความนิยม	
	33 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	

ที่มา: คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ 2560

63

การผ่อนผันบางบทสำหรับ NPAEs

กลุ่มที่	บทที่ / เรื่อง	ระยะเวลาการผ่อนผัน
2	20 สัญญาเช่า (เฉพาะในส่วนที่มีเนื้อหาคล้ายคลึงกับ TFRIC 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่)	ระยะเวลา 2 ปี (บังคับใช้ปี 2562)
	23 รายได้ (เฉพาะในส่วนที่มีเนื้อหาคล้ายคลึงกับ TFRIC 13 เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า)	
3	29 ภาษีเงินได้	ระยะเวลา 2 ปี (บังคับใช้ปี 2562)
	34 กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ	

ที่มา: คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ 2560

64

การผ่อนผันบางบทสำหรับ NPAEs

กลุ่มที่	บทที่ / เรื่อง	ระยะเวลาการผ่อนผัน
4	11 เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน	ระยะเวลา 5 ปี (บังคับใช้ปี 2565)
	12 ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น	
	22 หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	
	30 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ (โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)	

ให้ผ่อนผัน 10 บท ไปอีก 2 ปี และ 4 บท
ไปอีก 5 ปี สិនะ 😊

แต่ต้องไม่ลืมวางแผน
เก็บข้อมูลล่วงหน้า
นะจ๊ะ..จะบอกให้

ที่มา: คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ 2560

เรื่องที่กิจการ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อนได้รับยกเว้น 15 เรื่อง

- การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
- โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
- เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน
- ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น
- เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
- หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น
- ผลประโยชน์ของพนักงาน
- การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่คำนวณแบบเต็มรูปแบบ
- ภาษีเงินได้
- การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ
- ภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
- การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- สินทรัพย์ชีวภาพ

ประเด็นที่ต้องปฏิบัติทุก NPAEs

- รับรู้รายได้จากธุรกิจอสังหาริมทรัพย์เมื่อโอนเท่านั้น
- รับรู้ต้นทุนกู้ยืมเป็นค่าใช้จ่าย (รอผลพิจารณา)
- รับรู้ดอกเบี้ยด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
- รับรู้ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาเป็นค่าใช้จ่ายทันที (รอผลพิจารณา)
- จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสด
- รับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นรายได้ตามส่วนที่ได้ทำภาระผูกพันจนลุล่วงแล้ว ส่วนที่ยังไม่ได้ปฏิบัติรับรู้เป็นรายได้รอตัดบัญชี
- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เลือกใช้วิธีราคาทุนหรือวิธีราคาที่ดีใหม่
- อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม



ผลกระทบเฉพาะกับอุตสาหกรรม

พัฒนาอสังหาริมทรัพย์

การรับรู้รายได้จากการขาย
อสังหาริมทรัพย์

พลังงาน, เรือเดินทะเล

การกำหนดสกุลเงินที่ใช้
ดำเนินงาน

เหมืองแร่

การสำรวจและประเมินค่า
แหล่งทรัพยากรแร่

ค้าปลีกและห้างสรรพสินค้า

- โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- การพิจารณาประเภทสัญญาเช่า
- อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

สายการบิน

- โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- การคิดค่าเสื่อมราคาและ
การด้อยค่าของสินทรัพย์

โทรคมนาคม

- โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- สัมปทานบริการ

เกษตรกรรม

- การรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรก
- การรับรู้ผลผลิต ณ จุดเก็บเกี่ยว

ร้านอาหาร

- โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า



อ้างอิง

- Deloitte Tommatsu Jaiyos Co.,Ltd. , เอกสารการสัมมนา Thai Financial Reporting Standards for SMEs (TFRS for SMEs) and Relating Taxation, Deloitte Forum 14 July 2016
- รศ.ดร.วรศักดิ์ ทุมมานนท์ และ อาจารย์ ดร.สันสกฤต วิจิตรเลขการ, เอกสารการสัมมนา ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs), กันยายน 2558
- คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ 2560 TFRS for SMEs ประเด็นที่คุณไม่อาจทราบเกี่ยวกับมาตรฐานใหม่ (ออนไลน์)
http://www.fap.or.th/images/column_1465890555/TFRSforSMEs.pdf

69

Q & A



Thank You