1st Kesree Narongdej Forum
Towards a New Paradigm in Accounting

มาตรฐานบัญชีใหม่สำหรับ SMEs มีผลกระทบต่อองค์กรและท่านอย่างไร

คุณชวนา วิวัฒน์พนชาติ

EFMD EQUIS

EFMD EQUIS

1st Kesree Narongdej Forum
Towards a New Paradigm in Accounting

ถ้า TFRS for SMEs ประกาศใช้ในปี 2561

- ธุรกิจ SMEs จะได้รับผลกระทบอะไร อย่างไร
- บุคคลเหล่านี้จะต้องเตรียมตัวอย่างไร
  ---นักบัญชี
  ---เจ้าของธุรกิจ
  ---ผู้จัดการหรือเจ้าหน้าที่บัญชี
  ---ผู้ตรวจสอบบัญชี
- ปัญหาการตีความทางบัญชี จะทำอย่างไร

1st Kesree Narongdej Forum
Towards a New Paradigm in Accounting

ธุรกิจ SMEs จะได้รับผลกระทบอะไร อย่างไร

- การทำบัญชีที่ยุ่งยากขึ้น
- ต้นทุนการทำบัญชีที่สูงขึ้น
- ต้นทุนการตรวจสอบบัญชีที่สูงขึ้น
- การขาดแคลนนักบัญชี
- การปรับปรุงองค์กรให้รองรับมาตรฐานที่เข้มงวดขึ้น

1st Kesree Narongdej Forum
Towards a New Paradigm in Accounting

บุคคลเหล่านี้จะต้องเตรียมตัวอย่างไร

- นักบัญชี
- เจ้าของธุรกิจ
- ผู้จัดการหรือเจ้าหน้าที่บัญชี
- ผู้ตรวจสอบบัญชี
- บุคคลอื่นที่ใช้งบการเงิน -- สรรพากร / ธนาคาร

1st Kesree Narongdej Forum
Towards a New Paradigm in Accounting

การเตรียมตัวของนักบัญชีทุกคน

- ความรู้ในมาตรฐานการบัญชี ทุกฉบับ
- คุณภาพนักบัญชี
- ความรอบรู้ในศาสตร์อื่น ๆ
  - ✓ การเงิน
  - ✓ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
  - ✓ การป้องกันทุจริต
  - ✓ การกำกับดูแลกิจการที่ดี
  - ✓ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ

--กฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้อง --- ก/มใหม่ พรบ. ภาษีรับมรดก พรบ. แก้ไขยกเลิก ม 42(10)/ค่าเสื่อมสองเท่า/วิจัยสามเท่า/startup/venture capital/w/t leasing /ฟอกเงิน / จ้างคนอายุ 60 ปีทำงาน / เขตเศรษฐกิจพิเศษ 3 จังหวัดชายแดนใต้ ฯลฯ

1st Kesree Narongdej Forum
Towards a New Paradigm in Accounting

ปัญหาการตีความทางบัญชี จะทำอย่างไร

- ตัวอย่าง
- การตีความ กรณีมีบัตร BOI หลายบัตร
- การตีความ ซับซ้อน ไม่ซับซ้อน
- การตีความ บริษัทย่อย บริษัทร่วม
- การตีความ กรณีการจ่ายสินค้าบริการด้วยหุ้น
- ฯลฯ

1st Kesree Narongdej Forum
Towards a New Paradigm in Accounting

ความแตกต่างระหว่าง
TFRSs for SMEs กับ TFRSs for NPAEs

เนื้อหา TFRS for SME ที่ต่างไปหรือเพิ่มขึ้นจาก NPAEเดิม

*เริ่ม 2562 ซ

1st Kesree Narongdej Forum

TFRS For SMEs	ซับซ้อน	ไม่ซับซ้อน	NPAEs	จุดต่าง
บทที่ 1 กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	ร่วม/ย่อย/ร่วมค้า	ไม่เข้าข่ายซับซ้อน	กิจการไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ตีความ
บทที่ 2 แนวคิดและหลักการ	ทุน/FV	ทุน / FV	ทุน	FV
*บทที่ 3 การนำเสนองบการเงิน	เหมือน PAEs	มีงบกระแสเงินสด	ไม่มีงบCF/รวม	Conso/CF
*บทที่ 4 งบแสดงฐานะการเงิน	เหมือน PAEs	ทุน/FV/Equity	ทุน	FV/Equity
*บทที่ 5 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบกำไรขาดทุน	เหมือน PAEs	งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนสะสม	งบกำไรขาดทุน	มูลค่า
*บทที่ 6 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ และ งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	เหมือน PAEs	งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนสะสม	งบแสดงการปปส่วนเจ้าของ	OCI
* บทที่ 7 งบกระแสเงินสด	เหมือน PAEs	ทำงบกระแสเงินสด	ไม่มี	งบ CF
บทที่ 8 หมายเหตุประกอบงบการเงิน	เหมือน PAEs	เปิดมากขึ้น	เปิดน้อย	เปิดมากขึ้น
* บทที่ 9: งบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ	เหมือน PAEs	ยกเว้น	ไม่มี	งบรวม

เนื้อหา TFRS for SME ที่ต่างไปหรือเพิ่มขึ้นจาก NPAEเดิม

*เริ่ม 2562 ๆ

TFRS For SMEs	ซับซ้อน	ไม่ซับซ้อน	NPAEs	จุดต่าง
บทที่ 10: นโยบายการบัญชี การประมาณการทางบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาด	เหมือน NPAEs	เหมือน NPAEs	ไม่บังคับย้อนหลัง ถ้าทำไม่ได้	
บทที่ 11: เครื่องมือทางการเงินพื้นฐาน (2565)	จัดใหม่/ FV	ยกเว้น	ไม่มี	จัดใหม่/FV
บทที่ 12 ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น (2565)	การใช้ FV/hedge ac	ยกเว้น	ไม่มี	ของใหม่
บทที่ 13 สินค้าคงเหลือ	เหมือนเดิม	เหมือนเดิม	เหมือนเดิม	
บทที่ 14 เงินลงทุนในบริษัทร่วม	ทุน/equity /fv	ทุน/equity /fv	ราคาทุน	equity /fv
บทที่ 15 เงินลงทุนในการร่วมค้า	ทุน/equity /fv	ยกเว้น	ราคาทุน	equity /fv
บทที่ 16 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน –ใช้ทุนอยู่ใน PPE	มี FVใช้FV	มี FVใช้FV/cost	ทุน หัก ค่าเสื่อมสะสม	FV
บทที่ 17 ที่ดินอาคารและอุปกรณ์	ตีราคาใหม่ได้	ตีราคาใหม่ได้	ตีราคาใหม่ไม่ได้	ตีราคาใหม่
บทที่ 18 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนอกเหนือจากค่าความนิยม	ไม่มีอายุตัดไม่เกิน 10 ปี	ไม่มีอายุตัดไม่เกิน 10 ปี	ไม่มีอายุตัด=10 ปี	ไม่เกิน/ =

เนื้อหา TFRS for SME ที่ต่างไปหรือเพิ่มขึ้นจาก NPAEเดิม

*เริ่ม 2562 ๆ

TFRS For SMEs	ซับซ้อน	ไม่ซับซ้อน	NPAEs	จุดต่าง
*บทที่ 19 การรวมธุรกิจ	ใช้วิธีซื้อ / ค่าความนิยม	ใช้วิธีซื้อ / ค่าความนิยม	ไม่ได้กำหนด	รวมธุรกิจ
บทที่ *20* สัญญาเช่า /	* เช่าแฝง (ให้สิทธิใช้ทรัพย์สิน	ยกเว้นเช่าแฝง	ไม่มีเช่าแฝง	เช่าแฝง
บทที่ 21 ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจจะเกิดขึ้น	มีวิธีคิดลด	อาจมีวิธีคิดลด	ประมาณดีที่สุด	คิดลด
บทที่ 22 หนี้สินและทุน (2565)	แยกหนี้ /ทุน	ยกเว้น	ไม่มีเรื่องนี้	เรื่องใหม่
บทที่ *23* รายได้	*รายได้สังหา = ขายสินค้า / ดอกเบี้ยใช้ EIR / *โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	*รายได้สังหา = ขายสินค้า / ดอกเบี้ยใช้ EIR	รายได้สังหา 3 วิธี ดอกเบี้ย ตามสัญญา	**ขายอสังหา** EIR โปรแกรมสิทธิ
บทที่ 24 เงินอุดหนุนรัฐบาล	= รายได้ทั้งจำนวน	= รายได้ทั้งจำนวน	ไม่มีข้อกำหนด	
บทที่ 25 ต้นทุนการกู้ยืม	ดอกเบี้ยทั้งหมด = exp	ดอกเบี้ยทั้งหมด = exp	ดบ ระหว่างทำ- cap	ไม่ cap
บทที่ 26 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	เหมือน PAEs	ยกเว้น	ไม่ได้กำหนด	ของใหม่
บทที่ 27 การด้อยค่าของสินทรัพย์	ใช้ value in use	อาจใช้ value in use	ไม่ต้องใช้ value in use	VIU/ชั่วคราว

เนื้อหา TFRS for SME ที่ต่างไปหรือเพิ่มขึ้นจาก NPAEเดิม

*เริ่ม 2562 ฯ

1st Kesree Narongdej Forum

TFRS For SMEs	ซับซ้อน	ไม่ซับซ้อน	NPAEs	จุดต่าง
* บทที่ 28 ผลประโยชน์ของพนักงาน	คณิตศาสตร์ประกันภัย เหมือน PAEs	คณิตศาสตร์ประกันภัย -ง่าย	วิธีดีที่สุด	คณิตศาสตร์ประกันภัย
* บทที่ 29 ภาษีเงินได้	DTA/DTL	DTA/DTL	ภาษีค้างจ่าย	DTA/DTL
บทที่ 30 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ (2565)	ระบุสกุลเงินที่ใช้ดำเนินงาน	ยกเว้น functional	ไม่มีข้อกำหนด	งบ FX
บทที่ 31 ภาวะเงินเฟ้อรุนแรง	บันทึกเงินเฟ้อ	บันทึกเงินเฟ้อ	ไม่มีข้อกำหนด	ของใหม่
บทที่ 32 เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	เหมือน PAEs	เหมือน NPAEs	ปรับปรุง/ไม่ปรับ	
*บทที่ 33 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	เปิดเผยค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ/ RPT	ยกเว้น	ไม่มีกำหนด	RPT
* บทที่ 34 กิจกรรมพิเศษ	(เกษตร/สกัดแร่/สัมปทานบริการ)	เกษตร ยกเว้น	ไม่มีกำหนด	เกษตร
บทที่ 35 การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงาน ทางการเงินสาหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม				

1st Kesree Narongdej Forum
Towards
a New Paradigm
in Accounting

มาตรฐานบัญชีใหม่ต่อ SMEs
มีผลกระทบต่อองค์กรและท่านอย่างไร
จะหาทางออกและเตรียมตัวอย่างไร

Original Plan VS Present

IFRS for SMEs – Our Plan

- Thailand has used local GAAP for non-publicly accountability entities (NPAEs)
- Local GAAP for NPAEs are short and simple using cost base
- A study is in progress for the adoption of IFRS for SMEs with the aim of finalization the study within 2013 , implementation is targeted for 2015.

The proposed plan will be a two-tiered approach i.e.
- large entities apply IFRS for SMEs
- medium/small entities apply local GAAP for NPAEs