

TFRS for SMEs

ซับซ้อน



ไม่ซับซ้อน



TFRS for SMEs

คืออะไร?

มาตรฐานฐานการรายงาน
ทางการเงินสำหรับ
กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS
for SMEs) จะมีผลบังคับใช้ในปี 2561
แทนที่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
(TFRS for NPAEs) ซึ่งจะนำมาต่อบทบัญญัติ
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
ทุกประเภท โดยมีจำนวนบททั้งหมด 35 บท

ทั้งนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ทั้งประเทศในแถบ AEC และ
ประเทศในแถบ Asia ได้นำมาพิจารณา
เพื่อนำมาต่อบทบัญญัติเช่นกัน..



ประกาศ
ใช้แล้ว



อยู่ระหว่าง
ศึกษา



ยังไม่ได้ใช้



การแข่งขันทางธุรกิจ
เพิ่มสูงขึ้น ธุรกิจจึงซับซ้อน
มากขึ้น TFRS for SMEs
จะสามารถรองรับธุรกรรม
ที่มีความซับซ้อน
(TFRS for NPAEs ฉบับปัจจุบัน
ยังไม่รองรับและครอบคลุมถึง)



TFRS for SMEs
จะตอบสนองความต้องการ
ของผู้ใช้ทางการเงินกลุ่มอื่น ๆ
(ตัวอย่าง สถาบันการเงิน
ที่ต้องการข้อมูลเพิ่มเติม
เช่น งบการเงินรวม งบกระแสเงินสด
เพื่อใช้ประกอบการวิเคราะห์
การให้สินเชื่อ)

TFRS for SMEs จะทำให้งบการเงิน
แสดงฐานะทางการเงิน และผลการ
ดำเนินงานสะท้อนภาพการดำเนิน
ธุรกิจมากขึ้น (ซึ่งเป็นประโยชน์
ต่อผู้บริหารกิจการสถาบันการเงิน
และผู้ใช้ทางการเงินภายนอกใน
การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ)



ทำไมต้องเปลี่ยนมาใช้ TFRS for SMEs?

แม้ว่า TFRS for NPAEs
ฉบับปัจจุบันจะครอบคลุมบาง
ธุรกรรม (ซึ่งมีวิธีปฏิบัติ
อย่างง่าย) แต่ไม่อาจสะท้อน
ภาพการดำเนินธุรกิจ
ที่ซับซ้อนได้อย่างชัดเจน
เท่ากับ TFRS for SMEs



TFRS for SMEs
จะช่วยลดความยุ่งยาก
ซับซ้อนที่มีอยู่ใน
ข้อกำหนดบางเรื่องของ
TFRS for NPAEs

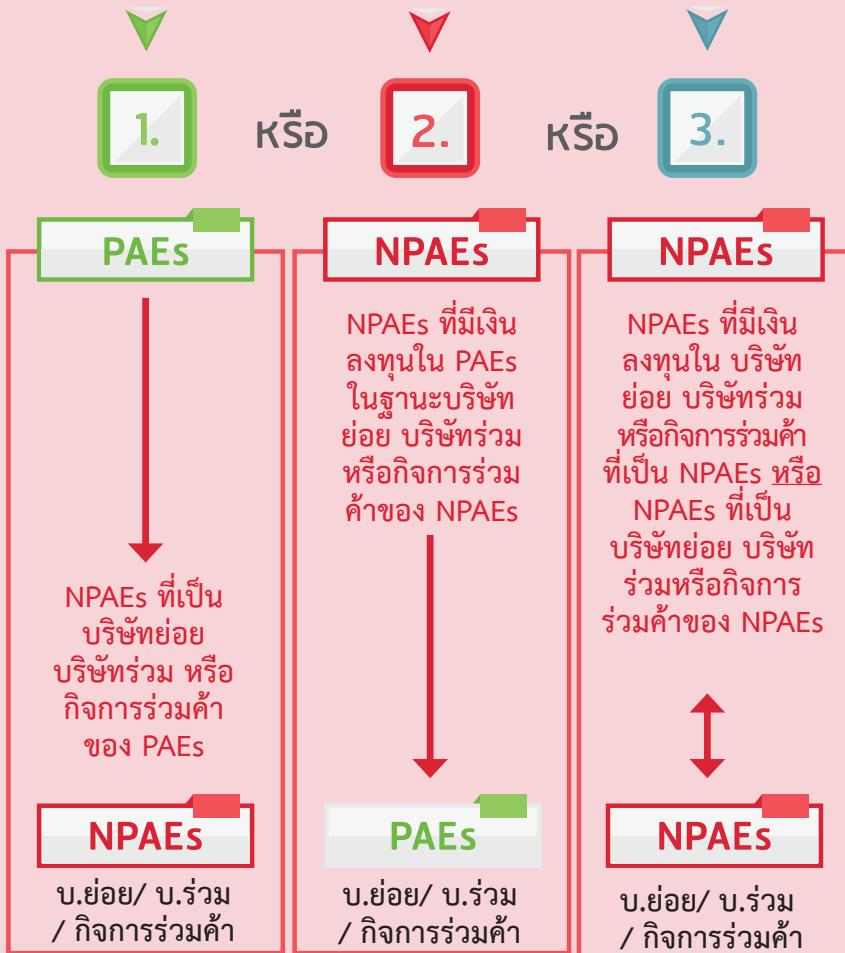
TFRS for SMEs
จะรองรับการเติบโต
ของธุรกิจและเตรียม
ความพร้อมในการเป็น
"กิจการข้ามชาติ"
โดยเฉพาะในกลุ่มประเทศ
แถบอาเซียน



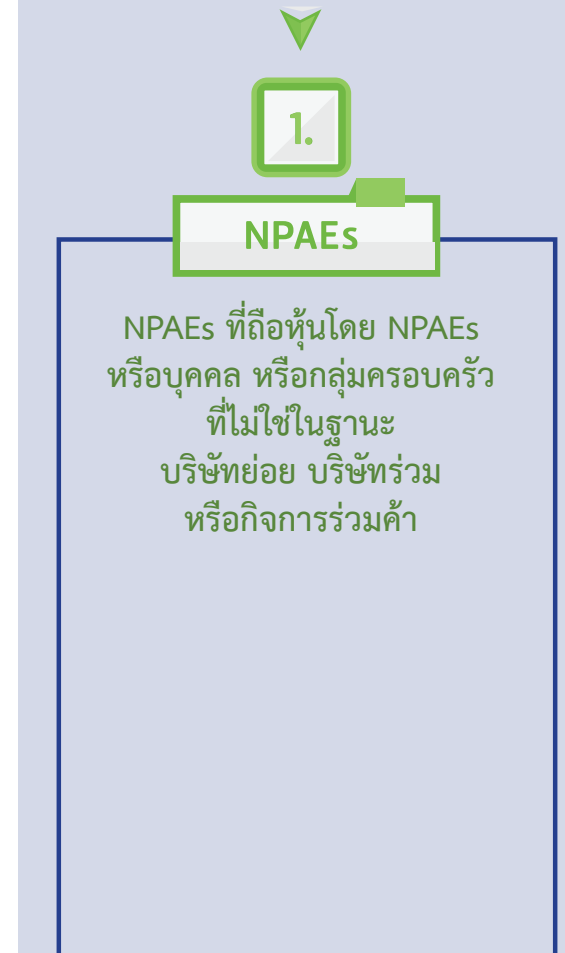
TFRS for SMEs

การแบ่งประเภทของกิจการ

ซับซ้อน



ไม่ซับซ้อน



TFRS for SMEs

ความแตกต่างของวิธีการบัญชี

ซับซ้อน

กลุ่มหลักการที่เปลี่ยนแปลง
เป็นสาระสำคัญ



การคำนวณค่าเผื่อการด้อยค่า ต้องหา Value in use มาเปรียบเทียบกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนขาย (ทั้งถาวรและชั่วคราว)

เริ่มบังคับใช้ปี 2561



การรับรู้รายการจ่ายโดยให้หุ้นเป็นเกณฑ์ ในการตอบแทน เริ่มบังคับใช้ปี 2561



การจัดทำงบกระแสเงินสด, การซื้อธุรกิจ และการเปิดเผยข้อมูลรายการบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เริ่มบังคับใช้ปี 2562



การวัดมูลค่ายุติธรรมเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า, โปรแกรมสิทธิพิเศษ และเกษตรกรรม เริ่มบังคับใช้ปี 2562

ไม่ซับซ้อน

กลุ่มหลักการที่เปลี่ยนแปลง
เป็นสาระสำคัญ



วิธีการบัญชีสำหรับการซื้อสินทรัพย์สุทธิในการรวมธุรกิจ เริ่มบังคับใช้ปี 2561



TFRS for SMEs

ความแตกต่างของวิธีการบัญชี (ต่อ)

ซับซ้อน

กลุ่มหลักการที่เปลี่ยนแปลง เป็นสาระสำคัญ



ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี, ข้อตกลง
 สัมปทาน และเหมืองแร่
เริ่มบังคับใช้ปี 2562



รับรู้การขายอสังหาริมทรัพย์เมื่อโอน
เริ่มบังคับใช้ปี 2562



การคำนวณผลประโยชน์ของพนักงาน
 ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย
เริ่มบังคับใช้ปี 2562



การจัดทำงบการเงินรวม
เริ่มบังคับใช้ปี 2565



สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน
เริ่มบังคับใช้ปี 2565



เครื่องมือทางการเงิน
เริ่มบังคับใช้ปี 2565

ไม่ซับซ้อน

กลุ่มหลักการที่เปลี่ยนแปลง เป็นสาระสำคัญ



การจัดทำ
 งบกระแสเงินสด
เริ่มบังคับใช้ปี 2562



TFRS for SMEs

ความแตกต่างของวิธีการบัญชี (ต่อ)

ซับซ้อน

กลุ่มหลักการที่เปลี่ยนแปลง ไม่เป็นสาระสำคัญ

- การบันทึกเงินอุดหนุนจากรัฐบาล
เริ่มบังคับใช้ปี 2561
- การนำเสนองบการเงิน: งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
เริ่มบังคับใช้ปี 2561

ซับซ้อน

กลุ่มที่เป็นทางเลือกที่กิจการอาจเลือกได้ (หากทางเลือกนั้นมีประโยชน์กับกิจการ)

- การกำหนดทางเลือกให้ตีราคา PPE
- การวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยมีแนวปฏิบัติทางบัญชี ให้เป็นทางเลือกในการใช้วิธีราคาทุน แต่ไม่ต้องเปิดเผยมูลค่ายุติธรรม
- การวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยมีแนวปฏิบัติทางบัญชี ให้เป็นทางเลือกในการใช้วิธีราคาทุน แต่ไม่ต้องเปิดเผยมูลค่ายุติธรรม



ไม่ซับซ้อน

กลุ่มหลักการที่เปลี่ยนแปลง ไม่เป็นสาระสำคัญ

- การบันทึกเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นรายได้รอตัดบัญชี
- การบันทึกผลประโยชน์ของพนักงานอย่างง่าย
ซึ่งหลักการเดิมปฏิบัติอยู่แล้ว
- การเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันอย่างง่าย
ซึ่งปัจจุบันมีการเปิดเผยไว้อยู่แล้ว
- การเปิดเผยข้อมูลการจ่ายโดยให้หุ้นเป็นเกณฑ์ในการตอบแทน
- การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
(ถ้าไม่มีกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ก็จัดทำงบกำไรขาดทุนเหมือนเดิม)

ไม่ซับซ้อน

กลุ่มที่เป็นทางเลือกที่กิจการอาจเลือกได้ (หากทางเลือกนั้นมีประโยชน์กับกิจการ)

- การกำหนดทางเลือกให้ตีราคา PPE
- การวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยมีแนวปฏิบัติทางบัญชี ให้เป็นทางเลือกในการใช้วิธีราคาทุน แต่ไม่ต้องเปิดเผยมูลค่ายุติธรรม
- การรับรู้ต้นทุนการกู้ยืม และรายจ่ายในการพัฒนาเป็นค่าใช้จ่าย โดยมีแนวปฏิบัติทางบัญชี ให้เป็นทางเลือก สามารถรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ได้ เช่นเดียวกับ TFRS for NPAEs

TFRS for SMEs

การต้องปฏิบัติตามบังคับใช้

ซับซ้อน

ปีที่บังคับใช้	จำนวนบท
ต้องปฏิบัติตามปี 2561	19
ต้องปฏิบัติตามปี 2562	4
ผ่อนผันให้ปฏิบัติตามปี 2562	7
ผ่อนผันให้ปฏิบัติตามปี 2565	5
รวม	35

ไม่ซับซ้อน

ปีที่บังคับใช้	จำนวนบท
ต้องปฏิบัติตามปี 2561	16
ต้องปฏิบัติตามปี 2562	4
ผ่อนผันให้ปฏิบัติตามปี 2562	3
ผ่อนผันให้ปฏิบัติตามปี 2565	0
รวม	23

หมายเหตุ : บทที่ได้รับการยกเว้นมีจำนวน 12 บท โดยมี
แนวปฏิบัติให้สำหรับ NPAEs ไม่ซับซ้อน



TFRS for SMEs

ประโยชน์ที่จะได้รับ

ซับซ้อน



- ช่วยรองรับและสะท้อนภาพธุรกรรมที่ซับซ้อน เช่น การให้หุ้นพนักงาน การซื้อธุรกิจ การให้แต้มสะสม แก่ลูกค้า การทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ล่วงหน้า การรับรู้รายการสินทรัพย์ชีวภาพด้วยมูลค่า ยุติธรรม วิธีการบัญชีเกี่ยวกับการได้รับสัมปทาน การสำรวจและประเมินค่าทรัพยากรแร่ การประเมินว่าเงื่อนไขในสัญญาซื้อขายสินค้าประกอบด้วย สัญญาเช่าหรือไม่ การรับรู้ผลประโยชน์ของพนักงาน ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยอย่างง่าย การรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการรับรู้รายการผลแตกต่างระหว่างหลักการบัญชีและหลักการ ภาษีเงินได้เข้ามาในงบการเงิน เป็นต้น

ไม่ซับซ้อน



- ช่วยเพิ่มโอกาสทางเลือกให้แก่กิจการ เช่น การใช้เกณฑ์ในการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในราคาประเมิน และการให้อสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุนสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้ เพื่อเพิ่มโอกาสให้แก่กิจการที่ต้องการตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น (เป็นทางเลือก โดยไม่ได้บังคับให้ต้องถือปฏิบัติ หากต้องการจะวัดมูลค่าด้วยเกณฑ์ราคาทุนก็ยังสามารถทำได้)

ประโยชน์ที่จะได้รับ (ต่อ)

จับช้อน



- ช่วยให้แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่สะท้อนภาพการดำเนินธุรกิจมากขึ้น เช่น การรับรู้รายได้ต่อสังหาริมทรัพย์เมื่อโอน เนื่องจากธุรกิจอสังหาริมทรัพย์เป็นการสร้างบ้านเพื่อขายเปรียบเสมือนธุรกิจการผลิตสินค้าและขายสินค้า ซึ่งควรรับรู้รายได้ต่อเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ผู้ซื้อเท่านั้น

ไม่จับช้อน



- ช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถเห็นข้อมูลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการลงทุนในเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย และการตีราคาสินทรัพย์แยกออกจากผลกำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน เช่น การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (เพื่อสอดคล้องกับการตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น) (เป็นเพียงการเปลี่ยนแปลงวิธีการนำเสนอกำไรขาดทุนของกิจการ จากงบกำไรขาดทุนเดิม เปลี่ยนเป็นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เพื่อให้ทัดเทียมกับรูปแบบงบการเงินของกิจการทั่วโลก รวมถึงกิจการ PAEs ในประเทศไทย)

ประโยชน์ที่จะได้รับ (ต่อ)

จับช้อน



- ช่วยให้การเปิดเผยข้อมูลมีความโปร่งใสมากขึ้น เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ช่วยให้การเงินแสดงฐานะที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินภายนอกในการวิเคราะห์กิจกรรมการดำเนินธุรกิจที่มีความสัมพันธ์กัน



ไม่จับช้อน



- ช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถเห็นกระแสเงินสดที่ทำมาหาได้และใช้ไปในกิจกรรมใดบ้าง โดยจะเป็นประโยชน์ในการบริหารกระแสเงินสดต่อไป ผ่านการจัดทำงบกระแสเงินสด เนื่องจากในปัจจุบันสถาบันการเงินเริ่มมีการจัดทำงบกระแสเงินสดของกิจการที่มาขอเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาให้สินเชื่อ ดังนั้นหากกิจการที่ขอเงินกู้ยืมสามารถจัดทำงบกระแสเงินสดให้แก่สถาบันการเงิน จะช่วยเพิ่มประโยชน์ของงบการเงินมากขึ้น และเพิ่มความสะดวกให้แก่สถาบันการเงินในการพิจารณาให้สินเชื่อ ซึ่งอาจมีผลให้ต้นทุนในการจัดหาเงินกู้ยืมลดลง (สภาวิชาชีพบัญชีอยู่ในระหว่างพัฒนาเครื่องมือที่ใช้จัดทำงบกระแสเงินสดแบบกึ่งสำเร็จรูปเพื่อลดภาระแก่ผู้ประกอบการวิชาชีพ)

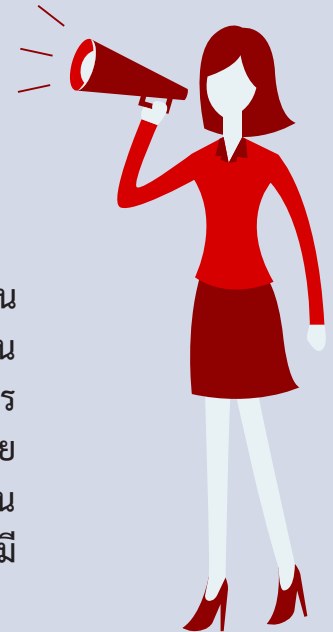
TFRS for SMEs

ประโยชน์ที่จะได้รับ (ต่อ)

ไม่ซับซ้อน



- ช่วยให้การเปิดเผยข้อมูลมีความโปร่งใสมากขึ้น เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ช่วยให้การเงินแสดงฐานะที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ซึ่งมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินภายนอกในการวิเคราะห์กิจกรรมการดำเนินธุรกิจที่มีความสัมพันธ์กัน



TFRS for SMEs

เตรียมพร้อมอย่างไร?

ซับซ้อน



- กิจการ NPAEs ที่ซับซ้อน ต้องเร่งเตรียมเก็บข้อมูลเพื่อจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตาม TFRS for SMEs ได้แก่ การให้หุ้นพนักงานหรือผู้บริหรเป็นการตอบแทน และเก็บข้อมูลทางบัญชีสำหรับรายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และเก็บข้อมูลทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบกระแสเงินสดในปี 2562 เช่น รายการทางบัญชีที่มีใช้เงินสด

ไม่ซับซ้อน



- กิจการ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน ในปี 2561 ไม่มีหลักการใดเปลี่ยนแปลงต่องบการเงินของท่าน แต่ท่านต้องเร่งเตรียมข้อมูลเพื่อจัดทำงบกระแสเงินสด ในปี 2562 ดังคำกล่าวที่ว่า “TFRS for SMEs สำหรับกิจการ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน คือ TFRS for NPAEs (2554) + งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสด + การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในบางเรื่อง”

หากท่านต้องการเข้าใจ
ในเรื่องนี้มากขึ้น..

สภาวิชาชีพบัญชี
ขอแนะนำ

TFRS for SMEs

หลักสูตร TFRS for SMEs สำหรับ NPAEs



ฉบับช้อน



วันพุธที่ 28 มิถุนายน พ.ศ.2560
เวลา 09.00-16.30 น.
ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี

คาดว่าจะจัด
3 รุ่น

วิทยากรโดย..
ดร.เกียรตินิยม คุณติสุข



ไม่ฉบับช้อน



วันอาทิตย์ที่ 7 พฤษภาคม พ.ศ.2560
เวลา 09.00-16.30 น.
ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี

คาดว่าจะจัด
7 รุ่น

วิทยากรโดย..
ดร.สันสกฤต วิจิตรเลขการ



หลักสูตรนี้เหมาะสำหรับ

ผู้บริหาร/ ผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อม
ที่ปัจจุบันใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ
กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ- (TFRS for NPAEs)
ผู้สอบบัญชี ผู้ทำบัญชี และธนาคารผู้ให้สินเชื่อ

และหลักสูตร

หลักสูตรสัมมนา
TFRS for SMEs
เชิงลึก
- จัด 2 รุ่น -

เหมาะสำหรับ
NPAEs
ชั้นชั้น

เหมาะสำหรับ
NPAEs
ไม่ซับซ้อน

หลักสูตรสัมมนา
สำหรับการจัดทำ
งบกระแสเงินสด
- จัด 6 รุ่น -

ดูรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับ
หลักสูตร TFRS for SMEs ทั้งหมดคลิก

<https://goo.gl/wXdkBa> 
หรือ Scan QR Code

