



## TFRS Insights – ฉบับภาษาไทย

1/2011

NPAAE Issue

บริษัท ดีลอยท์ ทูเช่ โรมัทสึ ซายยศ จำกัด (“บริษัท”) ภูมิใจนำเสนอข่าวสารความเคลื่อนไหวเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดในการรายงานทางการเงินในประเทศไทย เพื่อให้ท่านได้เตรียมพร้อมก้าวสู่มิติใหม่ของมาตรฐานการบัญชีไทยสู่สากล

อย่างที่ทราบกันอยู่แล้วว่า เพื่อให้มาตรฐานการบัญชีไทยสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีสากลมากขึ้น สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) ได้มีการปรับปรุง/ออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (“TFRS”) โดยส่วนใหญ่มาตรฐานดังกล่าวได้ประกาศให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ต้นปี 2554 เป็นต้นไป อย่างไรก็ตามสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ตระหนักว่าการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่/ปรับปรุงใหม่ทั้งหมด อาจไม่มีความจำเป็น เนื่องจากผู้ใช้งบการเงินของกิจการอยู่ในวงจำกัด โดยมีเพียงแค่ผู้ถือหุ้น และผู้บริหารเท่านั้น ดังนั้นสภาวิชาชีพบัญชี จึงได้ออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (“Non-Publicly Accountable Entities หรือ NPAE”) เพื่อกำหนดวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่เหมาะสมสำหรับ กิจการ NPAE

อย่างไรก็ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAE ที่ออกมาใหม่นั้น อาจมีประเด็นปัญหาในการนำมาถือปฏิบัติ ทั้งประเด็นในเรื่องของขอบเขตของกิจการที่สามารถใช้ NPAE ได้ หรือความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการบัญชีที่ออกใหม่/ปรับปรุงใหม่กับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAE ว่ามีส่วนไหนบ้างที่แตกต่างกัน ทางบริษัทจึงเห็นว่า หากกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมมีความเข้าใจในสาระสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAE แล้ว น่าจะทำให้การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAE ไปถือปฏิบัติได้ง่ายยิ่งขึ้น และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของสภาวิชาชีพบัญชีในการออกมาตรฐานฉบับดังกล่าว ดังนั้น **TFRS Insights** ฉบับนี้บริษัท จึงนำเสนอสรุปสาระสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities (NPAE))”

## มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศฉบับที่ 20/2554 เมื่อวันที่ 12 เมษายน 2554 เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 6 พฤษภาคม 2554 โดยมีสาระสำคัญคือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สามารถเลือกถือปฏิบัติกับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ สำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป ไม่ว่าจะอยู่ในลักษณะของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน หรือบริษัทจำกัด นิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAE ประกอบด้วย 22 บท 392 ย่อหน้า โดยเรียงหัวข้อตามการแสดงรายการในงบการเงิน

## สรุปสาระสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

สรุปสาระสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAE ที่แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีที่กิจการใช้ในปี 2553 ที่ผ่านมา

บทที่	เรื่อง	ประเด็นความแตกต่างที่สำคัญ
บทที่ 1	ความเป็นมาและวัตถุประสงค์	<ul style="list-style-type: none"> <li>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAE เน้นการรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ โดยไม่ก่อให้เกิดภาระต้นทุนในการจัดทำรายงานทางการเงินมากเกินไป เนื่องจากผู้ใช้ข้อมูลอยู่ในวงจำกัด ทำให้ใช้แนวคิดต้นทุนการได้มากกว่าการใช้หลักมูลค่ายุติธรรม</li> </ul>
บทที่ 2	ขอบเขต	<ul style="list-style-type: none"> <li>กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คือ กิจการที่ไม่เข้าเงื่อนไขต่อไปนี้</li> <li>กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการซึ่งมีการซื้อขายต่อประชาชน ไม่ว่าจะเป็ นตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศหรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้ง ตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค หรือกิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบ การเงินของกิจการให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์หรือหน่วยงานกำกับดูแล อื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใดๆ ต่อประชาชน</li> <li>กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยกิจการนั้น เป็นต้น</li> <li>บริษัทมหาชน ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน</li> <li>กิจการอื่นที่จะกำหนดเพิ่มเติม</li> </ul>
บทที่ 3	กรอบแนวคิด	<ul style="list-style-type: none"> <li>ขอบเขตแคบลงเนื่องจากเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ</li> <li>เปลี่ยนจาก “ลักษณะเชิงคุณภาพหลัก/รอง และข้อจำกัด” เป็น “ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน/เสริม และข้อควรพิจารณาอื่น”</li> <li>เพิ่มคำนิยามของ “มูลค่ายุติธรรม” ในเรื่องเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่า</li> <li>ไม่กล่าวถึงแนวคิดเรื่องทุนและการรักษาระดับทุน</li> </ul>
บทที่ 4	การนำเสนองบการเงิน	<ul style="list-style-type: none"> <li>เปลี่ยนแปลงชื่อของชุด เป็นงบแสดงฐานะการเงิน</li> <li>ไม่กำหนดให้ต้องจัดทำกระแสเงินสด</li> <li>ลดข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูล</li> <li>หากกิจการต้องการทำงบการเงินระหว่างกาล ต้องทำตามข้อกำหนดทุกข้อใน TFRS สำหรับ NPAE</li> </ul>
บทที่ 5	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาด	<ul style="list-style-type: none"> <li>ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม</li> </ul>
บทที่ 6	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<ul style="list-style-type: none"> <li>เพิ่มความชัดเจนของคำนิยามของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</li> <li>มีข้อกำหนดที่ชัดเจนสำหรับการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล</li> </ul>
บทที่ 7	ลูกหนี้	<ul style="list-style-type: none"> <li>ลดทางเลือกของการรับรู้ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยไม่สามารถตัดจำหน่ายหนี้สูญ และหนี้ สูญรับคืน ตามเกณฑ์ทางภาษีอากร</li> <li>ลดข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูล</li> </ul>
บทที่ 8	สินค้างเหลือ	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีข้อกำหนดที่ชัดเจนเกี่ยวกับการรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ว่ารายการใดต้องแสดงเป็นต้นทุนขาย หรือค่าใช้จ่ายในการบริหาร</li> </ul>

บทที่	เรื่อง	ประเด็นความแตกต่างที่สำคัญ
		<ul style="list-style-type: none"> <li>ลดข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูล</li> </ul>
บทที่ 9	เงินลงทุน	<ul style="list-style-type: none"> <li>ครอบคลุมถึงเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในบริษัทร่วม และเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า</li> <li>การพิจารณาการด้อยค่าของเงินลงทุนจะเน้นที่การลดมูลค่าของเงินลงทุนลงอย่างถาวร</li> <li>ยกเลิกทางเลือกในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุนที่ขายด้วยวิธีเข้าหลัง – ออกก่อนสำหรับการจำหน่ายเงินลงทุน</li> <li>ลดข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูล</li> </ul>
บทที่ 10	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	<ul style="list-style-type: none"> <li>ต้องพิจารณาถึงต้นทุนที่ประมาณที่ดีที่สุดสำหรับการซื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์สำหรับการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก (ไม่ต้องคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน)</li> <li>ต้องมีการแยกส่วนประกอบที่สำคัญของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หากสินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน หรือ ให้ประโยชน์ต่อกิจการในรูปแบบที่ต่างกันอย่างมีสาระสำคัญ</li> <li>ต้นทุนที่เกิดขึ้นเพื่อเปลี่ยนแทนส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จะต้องรับรู้ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชี และให้ตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนตามหลักการของการตัดรายการ</li> <li>ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่สำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</li> <li>การพิจารณาการด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์จะเน้นที่การลดมูลค่าของสินทรัพย์ลงอย่างถาวร</li> <li>เพิ่มข้อกำหนดเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย โดยให้แสดงเป็นรายการแยกต่างหากจากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</li> <li>ลดข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูล</li> </ul>
บทที่ 11	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<ul style="list-style-type: none"> <li>การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน ต้องตัดจำหน่ายเท่ากับ 10 ปี</li> <li>ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน</li> <li>ลดข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูล</li> </ul>
บทที่ 12	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	<ul style="list-style-type: none"> <li>ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการมูลค่ายุติธรรมสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน</li> <li>ลดข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูล</li> </ul>
บทที่ 13	ต้นทุนการกู้ยืม	<ul style="list-style-type: none"> <li>ยกเลิกแนวทางที่กำหนดให้ถือปฏิบัติเดิม ซึ่งกำหนดให้ต้องรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมเป็นค่าใช้จ่าย (ต้องรับรู้เป็นสินทรัพย์ หากเข้าเงื่อนไขการรับรู้รายการ)</li> </ul>
บทที่ 14	สัญญาเช่า	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีข้อกำหนดในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าที่ชัดเจนมากขึ้น</li> <li>ลดข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูล</li> </ul>
บทที่ 15	ภาษีเงินได้	<ul style="list-style-type: none"> <li>อนุญาตให้เลือกรับรู้ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ และสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยใช้วิธีหนี้สินตามงบแสดงฐานะการเงิน (Balance Sheet Liability Method) โดยให้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดทุกข้อใน TAS 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ อย่างสม่ำเสมอ</li> </ul>
บทที่ 16	ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	<ul style="list-style-type: none"> <li>ไม่ได้กำหนดให้ต้องคิดลดประมาณการหนี้สินให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน</li> <li>กำหนดให้รับรู้ผลประโยชน์ของพนักงานเป็นส่วนหนึ่งของประมาณการหนี้สิน โดยเปิดทางเลือกให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับ ผลประโยชน์พนักงาน</li> <li>ลดข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูล ยกเว้นกรณีกิจการเลือกปฏิบัติตาม TAS 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน</li> </ul>
บทที่ 17	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม</li> </ul>

บทที่	เรื่อง	ประเด็นความแตกต่างที่สำคัญ
บทที่ 18	รายได้	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม</li> </ul>
บทที่ 19	การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม</li> </ul>
บทที่ 20	สัญญาก่อสร้าง	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม</li> </ul>
บทที่ 21	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม</li> </ul>
บทที่ 22	การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ให้กิจการรับรู้ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี โดยการปรับงบการเงินย้อนหลัง เว้นแต่ในทางปฏิบัติไม่สามารถทำได้ให้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป</li> </ul>

ทางบริษัทหวังว่า บทสรุปสาระสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities (NPAE)) ข้างต้นจะช่วยให้คุณมีความรู้ความเข้าใจในภาพรวมของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAE มากยิ่งขึ้น และสำหรับ TFRS Insight ฉบับหน้า บริษัทจะนำเสนอประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAE บทที่ 10 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงค่อนข้างมากจากมาตรฐานการบัญชีที่กิจการใช้ในปี 2553

## ติดต่อเรา

บริษัท ดีลอยท์ ทูช โทมัทสு ไชยยศ จำกัด  
อาคารรจนาการ ชั้น 25  
183 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา  
เขตสาทร กรุงเทพฯ 10120  
โทรศัพท์: +66 (0) 2676 5700 | โทรสาร: +66 (0) 2676 5757

ดร. ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล	stechamontrikul@deloitte.com
ดร. สิวัชชัย เมฆะอำนวยการ	smeakhaamnouychai@deloitte.com
กษิติ เกตุสุริยงค์	kketsuriyonk@deloitte.com
อารีญา กาญจนบัตร	akanchanabat@deloitte.com



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 170,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

### About Deloitte Thailand

In Thailand, services are provided by Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co. Ltd and its subsidiaries and affiliates.

**External Publications Disclaimer** This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.