

## สรุปร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน NPAEs ที่ กกบ. อนุมัติ

### (ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ TFRS for Non-Publicly Accountable Entities)

ที่ประชุมคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ครั้งที่ 20 (1/2554) เมื่อวันที่ 10 มีนาคม พ.ศ. 2554 ได้มีมติเห็นชอบร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for Non-Publicly Accountable Entities : NPAEs) โดยมาตรฐานดังกล่าว จะมีผลให้บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด นิติบุคคลต่างประเทศกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีตาม พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ต้องจัดทำบัญชีตามมาตรฐานนี้ สำหรับการจัดทำงบการเงินตั้งแต่รอบปีบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 สรุปสาระสำคัญ ดังนี้

ขอบเขต	<ul style="list-style-type: none"><li>- ใช้กับกิจการ NPAEsซึ่งเป็นไปตามคำนิยามเท่านั้น</li><li>- ถ้ามีเรื่องใดที่มาตรฐานฉบับนี้ไม่กำหนดไว้ กิจการอาจใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดโดยอ้างอิงจาก IFRS</li><li>- กิจการ NPAEsที่ประสงค์จะใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดโดยอ้างอิงจาก IFRSก็สามารถทำได้ โดยต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวทุกฉบับ และถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ</li></ul>
คำนิยาม	<p>กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-PubliclyAccountableEntities) หมายถึง กิจการที่ไม่ใช่กิจการดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>(1) กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการซึ่งมีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ไม่ว่าจะเป็นตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศหรือการชื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค) หรือกิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบการเงินของกิจการให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่นเพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใดๆ ในตลาดสาธารณะ</li><li>(2) กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง ได้แก่ สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น เป็นต้น</li><li>(3) บริษัทมหาชน ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน</li><li>(4) กิจการอื่นที่จะกำหนดเพิ่มเติม</li></ol>
กรอบแนวคิด	<p>ข้อสมมติที่ใช้ คือ เกณฑ์คงค้าง และการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>วัตถุประสงค์หลักของการรายงานทางการเงินตามมาตรฐานนี้ คือ การให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินคือ เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</p>
การนำเสนอ งบการเงิน	<p>กำหนดให้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น หมายเหตุประกอบงบการเงิน</p> <p>ไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด และงบการเงินรวม แต่หากกิจการเห็นถึงประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้</p>
รายการที่กำหนด ใน NPAEs	<p>มาตรฐานฯ ฉบับนี้ จะครอบคลุมวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี รวมทั้ง การจัดทำงบการเงินสำหรับ NPAEsในเรื่อง การนำเสนองบการเงิน เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สินค้างเหลือ เงินลงทุน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการกู้ยืม สัญญาเช่า ภาษีเงินได้ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน รายได้ การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ สัญญาก่อสร้าง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาด</p>
แนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติ	<p>ผลประโยชน์พนักงาน มาตรฐานฯ ฉบับนี้กำหนดให้รับรู้ภาระผูกพันในปัจจุบันที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์พนักงานตามหลักเกณฑ์ของประมาณการหนี้สิน แต่กิจการอาจเลือกปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่อ้างอิงจาก IFRS(TFRS for PAEs) ว่าด้วยเรื่องผลประโยชน์พนักงาน</p> <p>ภาษีเงินได้ มาตรฐานฯ ฉบับนี้กำหนดให้รับรู้ภาษีเงินได้ตามวิธีเกณฑ์คงค้าง หรือวิธีภาษีเงินได้ค้างจ่าย แต่กิจการอาจเลือกปฏิบัติตามTFRS for PAEsว่าด้วยเรื่องภาษีเงินได้ทั้งนี้ กิจการต้องถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ</p>
วันที่ถือปฏิบัติ	<p>ใช้กับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554</p> <p>ให้กิจการรับรู้ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายโดยปรับย้อนหลังยกเว้นไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติให้ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป</p>