

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRSs for NPAEs)

ด้วยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้มีประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ ๒๐/๒๕๕๔ เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๒๘ พิเศษ ๕๓ ง ณ วันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๕๔ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบปีบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๔ เป็นต้นไป และได้แจ้งให้กรมสรรพากรทราบและประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบโดยทั่วกัน นั้น มบ. ขอสรุปสาระสำคัญของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังนี้

ลักษณะเฉพาะ	IFRSs for NPAEs จะไม่แยกเป็นฉบับ แต่แบ่งเป็นบท มีจำนวน ๒๒ บท ตามรูปแบบของงบการเงิน
ขอบเขตกิจการที่ต้องถือปฏิบัติ	กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งหมายถึง กิจการที่ไม่ใช่กิจการ ดังนี้ ๑. กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการ ซึ่งมีการซื้อขายต่อประชาชน หรือกิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการนำส่งงบการเงินแก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อออกขายหลักทรัพย์ต่อประชาชน ๒. กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง ๓. บริษัทมหาชนตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน ๔. กิจการอื่นที่จะกำหนดเพิ่มเติม ข้อยกเว้น กรณีเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะแต่ไม่ประสงค์จะจัดทำบัญชีตาม IFRSs for NPAEs ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) ทุกฉบับ
การถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	รับรู้ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการนำ IFRSs for NPAEs มาถือปฏิบัติ โดยการปรับงบการเงินย้อนหลัง เว้นแต่ ในทางปฏิบัติไม่สามารถระบุจำนวนเงินของผลกระทบที่เกิดขึ้นในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีหรือไม่สามารถระบุจำนวนเงินของผลกระทบสะสมที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้ให้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป
ลำดับการนำนโยบายการบัญชีมาใช้สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	กรณีที่ IFRSs for NPAEs ไม่ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติสำหรับรายการค้า เหตุการณ์ หรือสถานการณ์อื่นเป็นการเฉพาะ ต้องใช้ดุลยพินิจเลือกนโยบายการบัญชีจากแหล่งต่าง ๆ ตามลำดับ ดังนี้ ๑. ข้อกำหนดและแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ใน IFRSs for NPAEs สำหรับเรื่องที่เกี่ยวข้องและเกี่ยวข้องกัน ๒. ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน คำนิยามและการรับรู้รายการ และการวัดมูลค่า องค์ประกอบของงบการเงิน ที่ระบุไว้ในกรอบแนวคิดของ IFRSs for NPAEs ๓. มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) เฉพาะรายการนั้น ๆ

เพื่อเป็นการสร้างความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกัน เกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดของ IFRSs for NPAEs สภาวิชาชีพบัญชีจึงมีประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ ๒๙/๒๕๕๔ เรื่อง คำอธิบายเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ท่านสามารถศึกษาข้อมูลเพิ่มเติม ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ที่ www.fap.or.th/files/announce/fapannounce/20-2554.pdf

คำอธิบายเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ที่ www.fap.or.th/files/announce/fapannounce/29-2554.pdf