

NR NEWS

เตรียมพบกับโปรแกรมบัญชี

NR CLOUD บนโลกออนไลน์ เราจะย่อโลกลงมาอยู่ในมือคุณ



สวัสดิค้ะ

ฉบับนี้มีเนื้อหาสาระมากมายเกี่ยวกับ NPAEs หรือมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for Non-Publicly Accountable Entities) โดยมาตรฐานนี้ส่งผลให้บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด นิติบุคคลต่างประเทศ กิจการร่วมค้า ตามประมวลรัษฎากร ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ต้องจัดทำตามมาตรฐานนี้ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป

นอกจากนี้ยังมีการทำความเข้าใจให้มากขึ้นเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงาน ซึ่งจะมีวิธีการคำนวณแบบง่ายเพื่อสามารถนำไปปรับใช้กับกิจการของท่านด้วยค้ะ

มาตรฐานการบัญชีอาจจะเปลี่ยนแปลงไปมากสักหน่อย อย่าปวดหัวก่อนนะค้ะ ลองทำความเข้าใจดูนะค้ะไม่ยากค้ะ

ขอขอบคุณค้ะ

คณะผู้จัดทำ

มูมประกันสังคม

สำนักงานประกันสังคม เพิ่มอัตราจ่ายประโยชน์ทดแทน กรณีสงเคราะห์บุตร มีผลย้อนหลังถึงวันที่ 1 ม.ค. 2554 โดยเริ่มจ่ายของเดือนพฤษภาคม 54 เป็นเงิน 400 บาท และรับเงินตกเบิก เดือนมกราคม-เมษายน 2554 เดือนละ 50 บาท รวม 200 บาท ในกรกฎาคมนี้ ตามกฎกระทรวงลงในราชกิจจานุเบกษาแล้ว เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2554 และมีผลบังคับใช้ย้อนหลังตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป โดยได้มีการปรับเพิ่มประโยชน์ทดแทนในกรณีสงเคราะห์บุตรให้เหมาจ่ายเป็นเงินในอัตรา 400 บาทต่อเดือน ต่อบุตร 1 คน ซึ่งผู้ประกันตนที่มีบุตรอยู่ในช่วงอายุแรกเกิดจนถึง 6 ปี และเป็นผู้ประกันตนที่ส่งเงินสมทบมาแล้ว ไม่น้อยกว่า 12 เดือน ภายในระยะเวลา 36 เดือน สามารถใช้สิทธิเบิกเงินสงเคราะห์บุตรได้คราวละไม่เกิน 2 คน โดยได้รับการสงเคราะห์บุตรเป็นการเหมาจ่ายรายเดือน เดือนละ 400 บาท ต่อบุตร 1 คน

เรื่องเด่นในฉบับ

- NPAEs : มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
- วิธีการทางคิดคำนวณตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงาน
- มูมประกันสังคม
- ข้อคิดจากผู้จัดการ

NPAEs : มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ขอบเขต คำนิยาม และการนำเสนองบการเงิน

- หากต้องการใช้โดยอ้างอิง IFRS ฉบับใดสามารถทำได้แต่ต้องถือปฏิบัติตาม IFRS ทุกฉบับ อย่างสม่ำเสมอ
 - กิจการที่ถือเป็น NPAEs หมายถึงกิจการที่มีใช้ดังต่อไปนี้
 - กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ซึ่งมีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ หรือกำลังอยู่ในขบวนการดังกล่าว
 - กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลภายนอกในวงกว้าง เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกันภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทย
 - บริษัทมหาชน ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน
 - อื่นๆ ที่อาจจะกำหนดเพิ่มเติมภายหลัง
 - กำหนดให้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น หมายเหตุประกอบงบการเงิน
- หมายเหตุ: IFRS = International Financial Reporting Standard

NPAEs ย่อมาจาก Non-Publicly Accountable Entities โดยยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตาม IFRS บางฉบับ โดยลดความยุ่งยากซับซ้อน จากการใช้แนวคิดมูลค่ายุติธรรม (Fair Value) เพื่อมิให้เกิดต้นทุนในการจัดทำรายงานการเงินของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ส่วนใหญ่เป็นขนาดกลางและขนาดเล็ก



มาตรฐานรายงานทางการเงินที่กำหนดให้ใช้ และสิ่งที่เปลี่ยนแปลงไป ตามประกาศสภาวิชาชีพฉบับที่ 20/2554

มาตรฐานฉบับนี้ จะครอบคลุมวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี รวมทั้งการจัดทำงบการเงินสำหรับ NPAEs ในเรื่อง

- การนำเสนองบการเงิน
 - เปลี่ยนชื่องบการเงินจากงบดุล (Balance Sheet) เป็นงบแสดงฐานะการเงิน (Statement of Financial Position)
 - เปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบอย่างน้อย 2 งวด (ห้างหุ้นส่วนจำกัดเริ่มปีแรก) โดยต้องมีการปรับงบการเงินย้อนหลัง
 - กรณีแสดงงบกำไรขาดทุนตามหน้าที่ ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
- การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาด
 - ไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญ
- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
 - กำหนดให้เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการเบิกถอน เช่น นำไปเป็นหลักประกัน ให้แยกแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน / ไม่หมุนเวียน ทั้งนี้ขึ้นกับข้อจำกัดระยะเวลาในการเบิกถอน
- ลูกหนี้
 - ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงมูลค่ารวมกับ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับ และเงินทดรอง
- สินค้าคงเหลือ
 - กรณีสินค้าสูญหาย ต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร ในงวดนั้น
 - สินค้าบางส่วนอาจถูกป้อนไปยังบัญชีสินทรัพย์อื่น เช่น สินค้าที่ใช้เป็นส่วนประกอบของอาคารและอุปกรณ์ที่สร้างขึ้นเอง โดยให้รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนสินทรัพย์ และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

- เงินลงทุน

- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญ

- ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- การรับรู้รายการต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังเช่น ค่ารั้อถอน ขนย้าย และการบูรณะสภาพ โดยให้ถือว่าเป็นภาระผูกพันของกิจการตั้งแต่ติดตั้งสินทรัพย์ โดยให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนเริ่มแรก
- ชิ้นส่วน อะไหล่ อุปกรณ์ในการซ่อมบำรุงที่สำรองไว้ ให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อนำมาใช้งาน
- ต้องคิดค่าเสื่อมราคาส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญด้านราคาและอายุแยกออกจากกัน
- ต้องมีราคาซากเสมอ โดยถือเป็นมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับเมื่อสิ้นสุดการใช้งาน
- ระยะเวลาการคิดค่าเสื่อม ยังต้องมีการคิดค่าเสื่อมราคาต่อไปจนกว่าสินทรัพย์นั้นจะเลิกใช้งาน
- แยกสินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้งานแล้วออกเป็น สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนรอการขาย และหยุดคิดค่าเสื่อมราคา

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญ

- อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

- ตามรายละเอียดใน NR NEWS ฉบับที่ 1/2553 เดือนมกราคม 2553 **เพิ่มเติม** สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างโดยมีวัตถุประสงค์แน่ชัดว่าจะมีไว้เพื่อเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ให้จัดเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ไม่ใช่ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ต้นทุนการกู้ยืม

- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญ

- สัญญาเช่า

- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญ

- ภาษีเงินได้

- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญ **เพิ่มเติม** แยกเป็นภาษีเงินได้ค้างจ่ายในงบแสดงฐานะการเงินด้วย
- แนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติ กำหนดให้รับรู้ภาษีเงินได้ตามวิธีเกณฑ์คงค้าง หรือวิธีภาษีเงินได้ค้างจ่าย

- ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญ

- เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญ

- รายได้

- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญ

- การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

- การขายที่ดิน การขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง การขายอาคารชุด มีวิธีการรับรู้รายได้ 3 วิธี คือ รับรู้รายได้ทั้งจำนวน รับรู้รายได้ตามอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ และรับรู้รายได้ตามเงินค้างงวดที่ถึงกำหนดชำระ

- สัญญาก่อสร้าง

- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญ

- ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

- กำหนดให้รายงานผลกระทบจากการแปลงค่าเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน



แนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติ นอกจากเรื่องภาษีเงินได้แล้วยังมีเรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน โดยกำหนดให้รับรู้ภาระผูกพันในปัจจุบันที่เกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงานตามหลักเกณฑ์ของประมาณการหนี้สิน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงาน



สมมติฐานที่สำคัญ

- อัตราการเพิ่มของเงินเดือน
- อัตราคิดลดมูลค่าปัจจุบัน
- อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน

แบ่งผลประโยชน์พนักงานออกเป็น 4 ประเภทคือ

1. ผลประโยชน์ระยะสั้น คือที่กำหนดจ่ายภายใน 12 เดือน เช่น ค่าจ้างเงินสมทบกองทุนประกันสังคม โดยกำหนดรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
2. ผลประโยชน์หลังออกจากงาน ที่มีใช้เมื่อเลิกจ้าง เช่น โครงการสมทบเงินในลักษณะกองทุน : Mutual Fund (เป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้)
3. ผลประโยชน์ระยะยาว เช่น การลางานระยะยาวที่ยังไม่ได้รับผลประโยชน์ ผลตอบแทนที่เกี่ยวข้องกับความทุกข์ผลาพระยะยาว
4. ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง คือ การตัดสินใจของกิจการที่จะเลิกจ้างพนักงานก่อนกำหนดเกษียณอายุ หรือการตัดสินใจของพนักงานที่จะลาออกจากงานโดยความสมัครใจตามแผนการเลิกจ้างเพื่อแลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์หากมีการกำหนดโครงการเลิกจ้างอย่างเป็นทางการและไม่มีกำหนดยกเลิก ต้องบันทึกหนี้สินดังกล่าวด้วย

การประมาณการผลประโยชน์พนักงานในอนาคตขึ้นอยู่กับสมมติฐานที่ใช้ ซึ่งมาจากนโยบายภายในกิจการและข้อกำหนดจากฝ่ายบริหารเป็นสำคัญ

7 รอยต่อ จากความสำเร็จ สู่ ความล้มเหลว



1. เปลี่ยนพันธมิตรและคู่ค้า กลายเป็นศัตรู คือ ช่วงแรก ถ้อยทีถ้อยอาศัยกัน แต่เมื่อประสบความสำเร็จแล้วก็เริ่ม โลก เพราะต้องการส่วนต่าง และผลกำไรมากขึ้น

2. แทนที่จะแบ่งปันทีมงานกลับ เหวี่ยงเอาเปรียบพนักงาน โดย ละเลยสังขรณ์ที่ว่า ความสำเร็จ: ส่วนหนึ่งที่สำคัญก็เกิดจากทีมงาน สุดท้ายไม่เหลือทีมงานที่มี คุณภาพ

3. เริ่มอิจฉาและทำลายล้าง ขุนพลข้างกายที่ริเริ่มหรือ ฝ่าฟันมาด้วยกัน เพื่อ กอบโกยความร่ำรวยและ ชื่อเสียงไว้กับตัวเอง

7. หยุดการพัฒนาและสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ โดยลืมนึกว่ากำลังอยู่บนเวทีการแข่งขันของ ยุคใหม่..... ที่เรียกว่า สินค้า บริการที่เป็น นวัตกรรมใหม่ๆ วันนี้.....จะกลายเป็นอดีต และจะถูก copy แทนที่ ด้วยการสร้างสรรค์ สิ่งใหม่ที่ดีกว่าและถูกกว่าของคุณแข่ง

4. ประสบความสำเร็จในภารกิจที่ เชี่ยวชาญ แต่ดันรนไปสู่อุบัติกิจที่ไม่ เชี่ยวชาญ พอธุรกิจไหนบูมก็ขอ โดดไปแจมด้วย.....แจมจนเจ๊ง!

5. ยกระดับไปสู่ตลาดโลกด้วยความลำพอง แต่ไม่พร้อม เข้าสู่ ตลาดโลก โดยขาดข้อมูล ขาด การเตรียมตัวที่ดี

6. เริ่มพุ่มเพี้ยงกับบริหารการเงินที่ เละเทะ SME เมื่อคิดว่าเริ่มรวยก็ ใช้จ่ายส่วนตัวไร้สาระ งบรับรองผู้ บริหารที่ไม่มีที่มาที่ไป เพียงเพื่อ ต้องการสร้างภาพลักษณ์ และอีก ไม่นานก็จะเจ๊ง



เอกสารฉบับนี้จัดทำขึ้นจากแหล่งข้อมูลที่เราเห็นว่าน่าเชื่อถือประกอบกับทัศนส่วนตัวของผู้จัดทำ ซึ่งมีได้ หมายถึงความถูกต้องหรือสมบูรณ์ของข้อมูลแต่อย่างไรก็ตาม สำนักงานนรงค์การบัญชีตลอดจนผู้บริหารและ พนักงานของสำนักงานไม่จำเป็นต้องเห็นพ้องกับข้อมูลที่แสดงอยู่ในเอกสารฉบับนี้ การใช้ประโยชน์จาก เอกสารฉบับนี้เน้นให้ความรู้และให้ความบันเทิงไม่สามารถใช้อ้างอิงในทางกฎหมายหรือกรณีอื่นใด ควร ศึกษาเพิ่มเติมข้อมูลอื่นก่อนการตัดสินใจใช้ข้อมูลในเอกสารฉบับนี้ทุกครั้ง