

กรอบแนวคิด สำหรับรายงาน ทางการเงิน

ฉบับปรับปรุง ปี 2566
(มีผลบังคับใช้ 1 มกราคม 2567)



Thai Financial Reporting
Standards (TFRS)



ยกระดับมาตรฐานบัญชีไทยสู่สากล



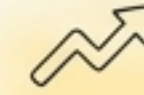
**TFRS (มาตรฐานการ
รายงานทางการเงิน)**
แนวทางจัดทำและนำเสนอ
รายงานทางการเงินให้เหมาะสม
และไปในทิศทางเดียวกัน

การปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง
สภาวิชาชีพบัญชีปรับปรุงให้ได้
มาตรฐานสากล

TAS (มาตรฐานการบัญชีไทย)
กฎเกณฑ์และวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่
พัฒนาภายใต้สภาพแวดล้อมทาง
เศรษฐกิจและกฎหมาย

เป้าหมายหลักของการให้ข้อมูลทางการเงิน

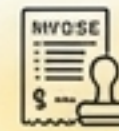
เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของกลุ่มผู้ใช้หลัก



ผู้ลงทุน
(Investors)



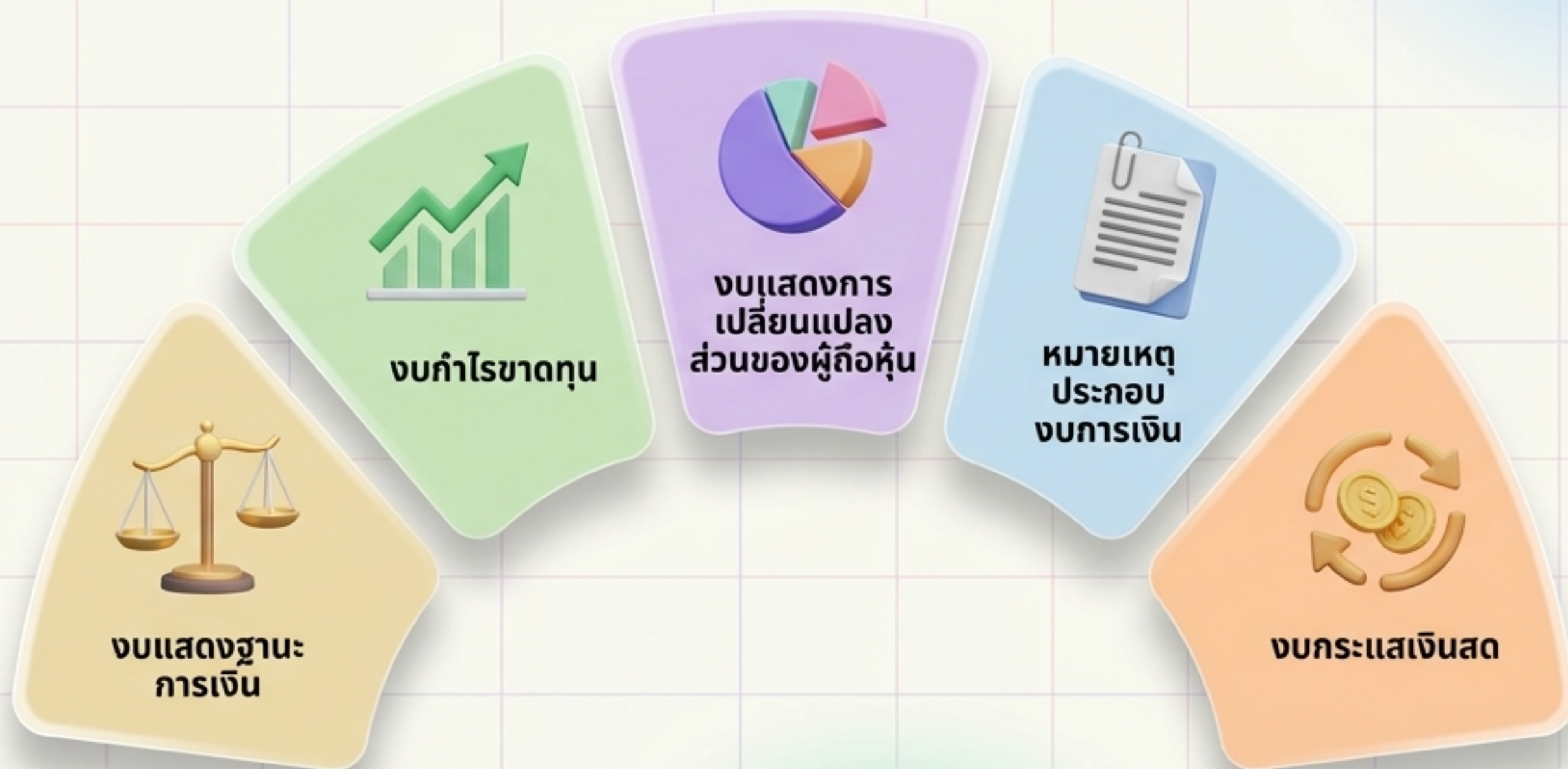
ผู้ให้กู้ยืม
(Lenders)



เจ้าหนี้อื่น
(Other Creditors)

เป้าหมายคือข้อมูลที่ช่วยประเมินกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการ

องค์ประกอบของชุดงบการเงินที่สมบูรณ์



ข้อสมมติฐานรากฐานของการบัญชี

Financial Reports

เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis)

- รับรู้รายการเมื่อ 'เกิดขึ้น' ไม่ใช่เมื่อเงินสดเปลี่ยนมือ
- สะท้อนผลการดำเนินงานผ่านงบกำไรขาดทุนได้อย่างถูกต้อง แม้ยังไม่ได้รับ/จ่ายเงิน

การดำเนินต่อเนื่อง (Going Concern)

- สมมติว่ากิจการจะดำเนินต่อไปในอนาคต
- กิจการไม่มีเจตนาหรือความจำเป็นที่จะเลิกกิจการ หรือลดขนาดการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ

ตัวกรองข้อมูล: ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลที่เป็นประโยชน์



ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental - ต้องมี)

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)

มีคุณค่าในการพยากรณ์

ยืนยัน

มีความมีสาระสำคัญ

ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation)

ครบถ้วน

เป็นกลาง

ปราศจากข้อผิดพลาด

ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing - ช่วยยกระดับ)

- เปรียบเทียบกันได้ (Comparability)
- พิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability)
- ทันเวลา (Timeliness)
- เข้าใจได้ (Understandability)

โครงสร้างองค์ประกอบของงบการเงิน

ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน
(Financial Position)

สินทรัพย์ (Assets)

หนี้สิน (Liabilities)

ส่วนของผู้ถือหุ้น (Equity)



ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน
(Performance)

รายได้ (Income)

ค่าใช้จ่าย (Expenses)

เจาะลึก: องค์ประกอบด้านฐานะการเงิน



สินทรัพย์ (Assets)

ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ เป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต



หนี้สิน (Liabilities)

ภาระผูกพันของกิจการจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งต้องชำระโดยสูญเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจ



ส่วนของผู้เจ้าของ (Owner's Equity)

ส่วนได้เสียในสินทรัพย์ของกิจการหลังจากหักหนี้สินออกแล้ว (สินทรัพย์ - หนี้สิน)

เจาะลึก: องค์ประกอบด้านผลการดำเนินงาน



รายได้ (Income)
- กระแสเข้า (Inflow)

การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ
(สินทรัพย์เพิ่ม/หนี้สินลด)
ที่ส่งผลให้ 'ส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้น'
(ไม่รวมเงินลงทุนจากผู้ถือหุ้น)



ค่าใช้จ่าย (Expenses)
- กระแสออก (Outflow)

การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ
(สินทรัพย์ลด/หนี้สินเพิ่ม)
ที่ส่งผลให้ 'ส่วนของผู้ถือหุ้นลดลง'
(ไม่รวมการแบ่งปันทุนให้ผู้ถือหุ้น)

เกณฑ์การรับรู้รายการ (Recognition Criteria)

การนำรายการไปรวมในงบการเงิน ต้องผ่านเกณฑ์ 2 ข้อนี้เสมอ:



1. ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ (Probable)

มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับหรือสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต



2. วัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ (Reliably Measurable)

รายการนั้นมีราคาทุนหรือมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีหลักฐานอ้างอิง



การวัดมูลค่าองค์ประกอบ: อดีต ปัจจุบัน และมูลค่าที่จะได้รับ



อดีต (Past)

**ราคาทุนเดิม
(Historical Cost)**

จำนวนเงินสด/มูลค่า
ยุติธรรมที่จ่ายไปเพื่อ
ได้สินทรัพย์มา
ณ วันที่ซื้อ

ปัจจุบัน (Present)

**ราคาทุนปัจจุบัน
(Current Cost)**

จำนวนเงินสดที่ต้องจ่าย
ใน 'ขณะนี้' เพื่อให้ได้
สินทรัพย์ชนิดเดียวกัน
หรือเทียบเท่า

การขาย/ชำระหนี้ (Liquidation)

**มูลค่าที่จะได้รับ/จ่าย
(Realizable / Settlement Value)**

มูลค่าที่จะได้หากนำสินทรัพย์
ไปขายตามปกติ หรือมูลค่าที่
คาดว่าจะต้องจ่ายชำระหนี้
โดยไม่ต้องคิดลด

การวัดมูลค่าองค์ประกอบ: อนาคตและตลาด



มูลค่าปัจจุบัน (Present Value)

มองทะลุมิติเวลา (Time Value of Money)

กระแสเงินสดรับ/จ่ายสุทธิในอนาคต
ที่นำมา 'คิดลด' (Discounted)
เป็นมูลค่าในปัจจุบันตามการดำเนินงานปกติ



มูลค่ายุติธรรม (Fair Value)

ราคาตลาด (Market Reality)

ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์
หรือจ่ายเพื่อโอนหนี้สิน ในสภาพปกติระหว่าง
'ผู้ร่วมตลาด' ณ วันที่วัดมูลค่า

แนวคิดเรื่องทุนและการรักษาระดับทุน

ทุนทางการเงิน (Financial Capital)

อำนาจซื้อ (Purchasing Power) / ตัวเงิน

- กำไรเกิดเมื่อสินทรัพย์สุทธิ (ตัวเงิน) ปลายงวด > ต้นงวด
- สามารถวัดตามอำนาจซื้อเดิม หรือ อำนาจซื้อคงที่ (ปรับอัตราเงินเฟ้อ)
- กิจกรรมส่วนใหญ่ใช้แนวคิดนี้



ทุนทางกายภาพ (Physical Capital)

กำลังการผลิต (Production Capacity)

- กำไรเกิดเมื่อกำลังการผลิตหรือ ความสามารถในการผลิต ปลายงวด > ต้นงวด
 - วัดผลเป็นหน่วยผลผลิต (เช่น จำนวนชิ้นต่อวัน)

เมทริกซ์สรุป: ใครต้องทำงบการเงินประเภทใดบ้าง?



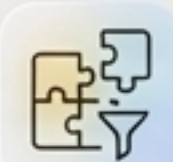
	ห้างหุ้นส่วน จดทะเบียน	บริษัทจำกัด	บริษัทมหาชน จำกัด	นิติบุคคลตั้ง ขึ้นตาม กม. ต่างประเทศ	กิจการ ร่วมค้า
งบแสดงฐานะการเงิน	✓	✓	✓	✓	✓
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	✗	✗	✓	✗	✗
งบกำไรขาดทุน	✓	✓	✗	✓	✓
งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้น	✗	✓	✓	✓	✓
งบกระแสเงินสด	✗	✗	✓	✗	✗
งบการเงินรวม	✗	✗	✓	✗	✗
หมายเหตุประกอบงบ	✓	✓	✓	✓	✓
งบเปรียบเทียบปีก่อน	✓	✓	✓	✓	✓

ภาพรวมกรอบแนวคิด: รากฐานที่มั่นคงขอ การรายงานทางการเงิน

เป้าหมาย (Objective) -
ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้
ใช้งาน



ตัวกรอง (Qualities) -
ข้อมูลต้องเกี่ยวข้อง เกี่ยวธรรม
และเปรียบเทียบได้



องค์ประกอบ (Elements) -
แยกชัดเจนระหว่าง ฐานะการเงิน
และ ผลการดำเนินงาน



การวัดมูลค่า (Measurement)
- บันทึกด้วยหลักการที่สะท้อน
ความจริงทางเศรษฐกิจ



กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (TFRS) คือเข็มทิศที่ช่วยให้งบการเงิน
มีความโปร่งใส น่าเชื่อถือ และเป็นภาษาสากลของธุรกิจ