

แนวปฏิบัติของสำนักงานบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อม

The accounting guideline of Accounting office according to Thai Financial
Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities

สุรชัย เอ็มอักษร^{1*} สุภานันต์ จันทร์ตรี¹ และปัทมา ช้างดี¹

Surachai Am-ugsorn^{1*}, Suphanan Jantree¹ and Pattama Changdee¹

บทคัดย่อ

รายงานวิจัยฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและเปรียบเทียบหลักการทางบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะกับหลักการทางบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม และเสนอแนวปฏิบัติทางบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมให้แก่สำนักงานบัญชี โดยศึกษาและเก็บรวบรวมข้อมูลจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินทั้ง 2 ฉบับ ตลอดจนบทความและเอกสารทางวิชาการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และนำมาเปรียบเทียบกัน เพื่อให้เห็นความแตกต่างของหลักการทางบัญชีทั้งสองฉบับ และผู้วิจัยนำข้อสรุปดังกล่าวไปเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสัมภาษณ์กึ่งโครงสร้าง เพื่อการสัมภาษณ์เชิงลึก (Indepth-Interview) จากผู้ให้ข้อมูลจำนวน 10 คน ซึ่งเป็นผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชีที่ยินดีให้คณาจารย์และนักศึกษาของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ ร่วมศึกษาและทำวิจัยเพื่อแก้ไขปัญหานี้ให้สถานประกอบการในโครงการสหกิจศึกษา พบว่า ประเด็นความแตกต่างของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 2 ฉบับที่เป็นปัญหาในทางปฏิบัติ ได้แก่ 1. การนำเสนองบการเงิน 2. การจัดทำกระแสเงินสด 3. การรับรู้ต้นทุนการกู้ยืม 4. การจัดประเภทสัญญาเช่า และ 5. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ผู้วิจัยจึงจัดทำแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 ประเด็นดังกล่าว

คำสำคัญ: มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

Abstract

The purposes of this research were to examine and compare principles of Thai Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities (TFRS for NPAPs) and Thai Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities (TFRS for SMEs). Moreover, this study aimed to suggest accounting guideline of Thai Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities to accounting office. The data were collected from the both standards, articles and other related academic papers and were compared each other to distinguish these two principles. Semi-structured interview and in-depth interview were applied to gather data from 10 participants, who were accounting office's bookkeepers attending Cooperative Education Program. This program was held by Rajamangala University of Technology Suvarnabhumi to solve problems's enterprise. The differences of two standards, which were practical issues, were 1. financial statements presentation, 2. statement of cash flows, 3. borrowing costs, 4. classification of leases, and 5. related party disclosures. Therefore, researcher created the accounting guideline of Thai Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities to suggest about those issues.

Keywords: International Financial Reporting Standards for Small and Medium Enterprise

¹ คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ ศูนย์สุพรรณบุรี 72130

¹ Faculty of Business Administration and Information Technology, Rajamangala University of Technology, Suvarnabhumi, Suphanburi Campus, 72130, Thailand

* Corresponding author. E-mail: surachai.a.rmutsb@gmail.com