



การประชุม World Standard-setters Conference 2024

เมื่อวันที่ 23 - 24 กันยายน 2567 ณ กรุงลอนดอน ประเทศอังกฤษ



ตามที่คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีสภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้มีมติมอบหมายผู้แทนเข้าร่วมประชุม World Standard-setters Conference 2024 (WSS 2024) ได้แก่ นางอนันทย ลีกิจวัฒน์ และ ผศ. ดร.สันสกฤต วิจิตรเลขการ บัดนี้การประชุมดังกล่าวสำเร็จแล้ว ผู้แทนฯ จึงขอสรุปสาระสำคัญของการประชุมดังนี้

การประชุม WSS 2024 จัดขึ้นโดย IFRS Foundation เป็นประจำทุกปีที่กรุงลอนดอน ประเทศอังกฤษ สำหรับในปีนี้จัดขึ้นในวันที่ 23-24 กันยายน พ.ศ. 2567¹ โดยมีผู้เข้าร่วมประชุมมากกว่า 130 คน จาก 70 ประเทศ และเขตอำนาจการปกครองทั่วโลก เนื้อหาการประชุมแบ่งเป็น 3 เนื้อหาหลัก ได้แก่ ก) เนื้อหาเกี่ยวกับประเด็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS Accounting Standards) ที่รับผิดชอบโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB – International Accounting Standards Board) ข) เนื้อหาเกี่ยวกับประเด็นมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืนระหว่างประเทศ (IFRS Sustainability Disclosure Standards) ที่รับผิดชอบโดยคณะกรรมการมาตรฐานความยั่งยืนระหว่างประเทศ (ISSB – International Sustainability Standards Board) และ ค) ความเชื่อมโยง (Connectivity) ระหว่าง IFRS Accounting Standards กับ IFRS Sustainability Disclosure Standards ทั้งนี้การจัดประชุมจะประกอบด้วย 2 ลักษณะ ได้แก่ ก) การรับฟังการสรุปสาระสำคัญในประเด็นต่าง ๆ และการรับฟังการอภิปรายแบบ Panel Discussions ในประเด็นที่น่าสนใจ โดยเน้นให้ผู้เข้าร่วมประชุมแสดงความคิดเห็นอย่างเป็นอิสระ และ ข) การเลือกเข้าประชุมในหัวข้อย่อยที่สนใจ (Breakout Sessions)



เนื้อหาในลักษณะแรก ประกอบด้วย ก) การ Update ผลการดำเนินงานของ IASB ข) การ Update ผลการดำเนินงานของ ISSB ค) การอภิปราย Panel Discussions เกี่ยวกับการนำ IFRS 18: Presentation and Disclosure in Financial Statements ไปปฏิบัติใช้ ง) การให้เลือกเข้าฟังการ Update เกี่ยวกับลิขสิทธิ์การแปล และ Management Commentary รวมถึง IFRS เกี่ยวกับ Regulatory Assets และ Regulatory Liabilities จ) การสรุปผลของ Breakout Sessions ฉ) การอภิปราย Panel Discussions เกี่ยวกับการนำ IFRS Accounting Standards ไปประยุกต์อย่างสม่ำเสมอ นำโดย IFRS Interpretations Committee และ ช) การอภิปราย Panel Discussions เกี่ยวกับความเชื่อมโยง (Connectivity) ระหว่าง IFRS Accounting Standards กับ IFRS Sustainability Disclosure Standards



¹ รายละเอียดเกี่ยวกับการประชุม WSS 2024 และเอกสารประกอบการประชุมสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้จาก <https://www.ifrs.org/news-and-events/calendar/2024/september/world-standard-setters-conference-2024/>

เนื้อหาในลักษณะที่สอง Breakout Sessions ประกอบด้วย 6 ประเด็นที่ผู้เข้าร่วมสามารถเลือกได้ 2 ประเด็น เนื้อหาประกอบด้วย ก) Provisions - Targeted Improvements ข) Equity Method ค) Update on Financial Instruments Projects ง) Third Edition of the IFRS for SMEs Accounting Standards จ) Adoption or Other Use of ISSB Standards และ ฉ) Implementation of IFRS S1 and IFRS S2 ทั้งนี้ผู้แทนฯ ได้เลือกเข้าฟังหัวข้อ ก) ค) จ) และ ฉ)²

ผลจากการเข้าร่วมประชุม WSS 2024 และการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับผู้เข้าร่วมประชุม ผู้แทนฯ เห็นว่า IFRS Foundation ให้ความสำคัญของการพัฒนาเนื้อหาของรายงานทางการเงินที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป (General Purpose Financial Reports) ซึ่งตามนิยามที่กำหนดไว้ใน IFRS S1: General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information ให้รวมถึง

งบการเงินที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป (General Purpose Financial Statements) ที่จัดทำขึ้นตาม IFRS Accounting Standards และการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวกับความยั่งยืน ที่จัดทำขึ้นตาม IFRS Sustainability Disclosure Standards การพัฒนาดังกล่าวนั้น IFRS Foundation ได้มอบหมายภารกิจอย่างชัดเจนให้กับ IASB และ ISSB ตามลำดับโดยเน้นย้ำให้คำนึงถึงความเชื่อมโยงของข้อมูลจากงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวกับความยั่งยืน ในลักษณะที่เพิ่มเติมข้อมูลของรายงานทางการเงินที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป เพื่อให้ข้อมูลดังกล่าวมีประโยชน์ในการตัดสินใจกับผู้ใช้ข้อมูลหลักซึ่งก็คือผู้ให้เงินทุนกับกิจการ และเป็นที่น่าสังเกตว่า IFRS Foundation กลับมาให้ความสำคัญกับการปรับปรุง IFRS Practice Statement 1: Management Commentary³ ซึ่งออกเมื่อปี พ.ศ. 2554 ที่ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของ IFRS Accounting Standards แต่อย่างใด ทั้งนี้เพื่อยกระดับข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไปให้มีประโยชน์ในการตัดสินใจมากขึ้น จึงเห็นได้ว่าเมื่อต้องการพัฒนาข้อมูลที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจต่อผู้ให้เงินทุนกับกิจการ IFRS Foundation จะขับเคลื่อนผ่านการพัฒนาและการเชื่อมโยงข้อมูลของ ก) IFRS Accounting Standards ข) IFRS Sustainability Disclosure Standards และ ค) Management Commentary



ในการพัฒนาของ IFRS Accounting Standards นั้น IASB มีความก้าวหน้าในการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ 2 ฉบับที่จะมีผลบังคับใช้วันที่ 1 มกราคม ค.ศ. 2027 (พ.ศ. 2570) ได้แก่ **IFRS 18: Presentation and Disclosure in Financial Statements** และ **IFRS 19: Subsidiaries without Public Accountability** ทั้งนี้จากการอภิปราย Panel Discussions ของ IFRS 18 ผู้แทนฯ ตั้งข้อสังเกตว่าในภาพรวม ผู้ร่วมอภิปรายซึ่งเป็นผู้แทนขององค์กรวิชาชีพ เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีจากประเทศสาธารณรัฐเกาหลี (เกาหลีใต้) แคนาดา และ European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) ต่างเห็นว่า IFRS 18 เป็นมาตรฐานที่จะทำให้ข้อมูลจากงบการเงินให้ประโยชน์ในการตัดสินใจมากขึ้น อาจมีปัญหาในทางปฏิบัติบ้าง แต่ไม่ได้มีข้อขัดแย้งกับข้อกำหนดของมาตรฐานฯ อย่างมีสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเป็นในส่วนของ ก) New Subtotals ข) Management-defined Performance Measures (MPM) และ ค) Aggregation and Disaggregation of Information

สำหรับ IFRS 19 ถึงแม้จะยังไม่ถึงกำหนดบังคับใช้ แต่ IASB ได้เสนอ Amendments to IFRS 19 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว และเปิดรับฟังความเห็นในปัจจุบัน ในส่วนของ Exposure Draft ที่สำคัญนั้น IASB เปิดรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับ Business Combinations—Disclosures, Goodwill and Impairment (ปัจจุบันปิดรับฟังความเห็นแล้ว), Contracts for Renewable Electricity (ปัจจุบันปิดรับฟังความเห็นแล้ว), Climate-related and Other Uncertainties in the Financial Statements, Financial Instruments with Characteristics of equity, Equity Method, Provisions—Targeted Improvements และ Translation to a Hyperinflationary Presentation Currency (IAS 21) และสุดท้าย IASB ได้เริ่มโครงการใหม่ในการปรับปรุง 4 เรื่องสำคัญ ได้แก่ Intangible Assets, PIR of IFRS 9: Financial Instruments-Hedge Accounting, Amortized Cost Measurement และ Statement of Cash Flows and Related Matters

² ทั้งนี้ผลสรุปของการประชุมในแต่ละประเด็น เอกสารการประชุมต่าง ๆ และคลิปการประชุมบางส่วนสามารถศึกษาได้จาก “Debrief on 2024 World Standard-setters Conference in London” <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2024/10/debrief-on-2024-world-standard-setters-conference-in-london/>

³ Management Commentary (MC) เป็นรายงานที่มีการจัดทำอย่างแพร่หลายในหลายประเทศ และรู้จักในชื่อต่าง ๆ กัน เช่น Management Report, Strategic Report, Operating and Financial Review (OFR) และ MD&A (Management Discussion and Analysis) สำหรับในประเทศไทยบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยต้องจัดทำ MD&A ซึ่งถือเป็นองค์ประกอบหนึ่งในแบบ 56-1 One Report ตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์



สำหรับในส่วนของการพัฒนา IFRS Sustainability Disclosure Standards โดย ISSB นั้น ในปัจจุบันมีเพียง 2 ฉบับเท่านั้นและมีผลบังคับใช้ 1 มกราคม ค.ศ. 2024 (พ.ศ. 2567) ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับแต่ละประเทศหรือเขตอำนาจการปกครอง จะกำหนดแผนการนำไปบังคับใช้ IFRS 2 ฉบับดังกล่าว ได้แก่ IFRS S1: General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information (S1) และ IFRS S2: Climate-related Disclosures (S2) โดยที่ S1 และ S2 มีโครงสร้างของเนื้อหาสอดคล้องกับข้อกำหนดของ Task Force on Climate-Related Financial Disclosures (TCFD) อันประกอบด้วย 4 ส่วนหลัก ได้แก่ ก) Governance ข) Strategy ค) Risk Management และ ง) Metrics and Targets

อีกทั้ง S1 และ S2 ถูกเขียนขึ้น โดยอ้างอิงจากข้อกำหนดของ Sustainability Accounting Standards Board (SASB) ในการเปิดเผยข้อมูลโอกาสและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นสภาพภูมิอากาศ ให้ถือปฏิบัติตาม S2 ในขณะที่การเปิดเผยข้อมูลโอกาสและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นความยั่งยืนอื่นนอกเหนือจากสภาพภูมิอากาศให้ถือปฏิบัติตาม S1 ทั้งนี้เมื่อมีประเด็นในการกำหนดหัวข้อของความยั่งยืนและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของ SASB เป็นหลักผู้แทนฯ ตั้งข้อสังเกตว่า ผู้เข้าร่วมประชุมตื่นตัวและให้ความสำคัญกับ S1 และ S2 เป็นอย่างมากโดยเฉพาะประเทศแถบยุโรปและแอฟริกา และในบางประเทศ งานพัฒนาการรายงานเกี่ยวกับความยั่งยืนจะแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบออกจากการพัฒนามาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างชัดเจน เช่น ประเทศญี่ปุ่นจะมี ASBJ (Accounting Standards Board of Japan) ดูแลมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และ SSBJ (Sustainability Standards Board of Japan) ดูแลมาตรฐานการรายงานเกี่ยวกับความยั่งยืน



สุดท้ายนี้เมื่อเสร็จสิ้นการประชุม WSS 2024 ผู้แทนฯ ได้จัดให้มี Facebook Live ประเด็นที่น่าสนใจจากการประชุม World Standard-setters Conference 2024 ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี เป็นที่เรียบร้อยแล้ว เมื่อเวลา 14:00 -16:00 น. ของวันที่ 10 ตุลาคม พ.ศ. 2567 โดยมีสาระสำคัญครอบคลุมถึง ก) บทนำและภาพรวมของการประชุม WSS 2024 ข) แนะนำ Website ข้อมูลการประชุม WSS 2024 และ IFRS 18 ค) การปรับปรุง IAS 37, IFRS 9 และ IFRS Interpretations Committee ง) การปรับปรุง Management Commentary, ISSB และ IFRS S1 & IFRS S2 และแนวคิดของ Connectivity และ จ) คำถามและคำตอบ

รายละเอียดสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้จาก <https://www.facebook.com/share/fDBWMN6gSTizYPKx/>

โดย...นางอโนทัย ลีกิจวัฒน์ และ ผศ. ดร.สันสกฤต วิจิตรเลขการ กรรมการในคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
เผยแพร่ ณ 25 พฤศจิกายน 2567

