



โดย ดร.พิมพ์วรรณ ชยพรกุล

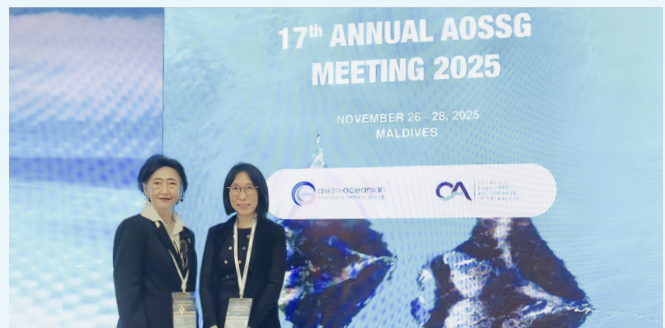
อนุกรรมการในคณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี

การประชุม The 17th Annual AOSSG Meeting

วันที่ 27-28 พฤศจิกายน 2568 ณ สาธารณรัฐมัลดีฟส์



The Asian-Oceanian Standard Setters Group (AOSSG) ได้จัดการประชุมประจำปีครั้งที่ 17 ระหว่างวันที่ 27-28 พฤศจิกายน 2568 ณ Villa Nautica สาธารณรัฐมัลดีฟส์ โดยมี Institute of Chartered Accountants of the Maldives (CA Maldives) เป็นเจ้าภาพจัดงาน ซึ่งมี Dr Andreas Barckow ประธานคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB Chair) และ Ms Hagit Keren (IASB Board Member) เข้าร่วมการประชุมในครั้งนี้ด้วย



สภาวิชาชีพบัญชี ได้มอบหมายให้ผู้แทน คือ คุณอุณากร พงษ์ธาดา (ประธานคณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ) และคุณพิมพ์วรรณ ชยพรกุล (อนุกรรมการในคณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ) เข้าร่วมการประชุมในครั้งนี้



ประเทศสมาชิก AOSSG ที่เข้าร่วมการประชุม ประกอบด้วย เกาหลีใต้ จีน ซาอุดีอาระเบีย ญี่ปุ่น ไทย เนปาล ปากีสถาน ฟิลิปปินส์ มาเก๊า มาเลเซีย มัลดีฟส์ ศรีลังกา สิงคโปร์ ออสเตรเลีย และอินโดนีเซีย โดยในปีนี้อOSSG ได้ต้อนรับสมาชิกใหม่อีก 2 ประเทศ คือ ภูฏาน และเมียนมาร์ ทั้งนี้ ทางภูฏานได้ส่งตัวแทนเข้าร่วมประชุม และลงนามในบันทึกความเข้าใจเป็นสมาชิก AOSSG ส่วนเมียนมาร์ ไม่ได้ส่งตัวแทนเข้าร่วมเพื่อลงนามในบันทึกความเข้าใจ ดังนั้น จึงยังไม่ได้เป็นสมาชิกเต็มรูปแบบ

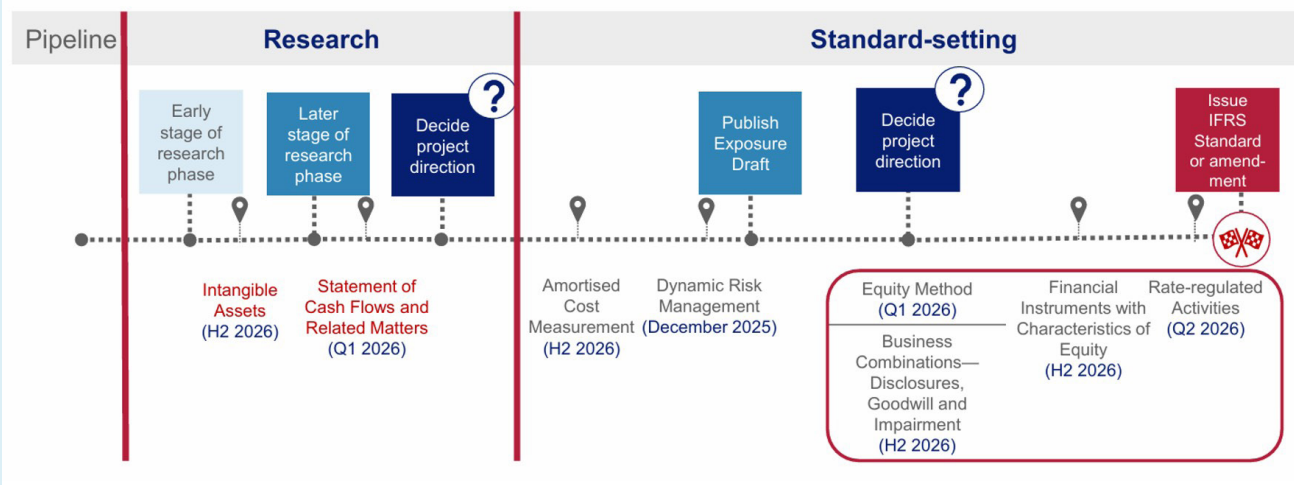


Dr Andreas Barckow ประธาน IASB ได้กล่าวถึงความพยายามอย่างต่อเนื่องของ IASB ในการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และมุ่งเน้นความสำคัญของมาตรฐานการบัญชีที่สอดคล้องกันทั่วโลก โดยการเข้าร่วมการประชุม AOSSG ที่มีลดีฟส์นี้เป็นการประชุม AOSSG ครั้งสุดท้ายของ Dr Andreas ในฐานะประธาน IASB เนื่องจากวาระการดำรงตำแหน่งของเขาจะสิ้นสุดลงในวันที่ 30 มิถุนายน 2026 โดย Dr Andreas ได้กล่าวขอบคุณ Mr Rana Usman Khan ประธาน Institute of Chartered Accountants of Pakistan (ICAP) ถึงความพยายามในการเพิ่มประเทศสมาชิกให้ AOSSG ในตลอดช่วง 2 ปี ที่ Mr Rana Usman Khan ดำรงตำแหน่งประธาน AOSSG และหวังว่าประธาน AOSSG คนใหม่ซึ่งคือ Dr Keith Kendall ประธาน Australian Accounting Standards Board (AASB) จะขยายฐานประเทศสมาชิกให้กับ AOSSG ต่อไป

ประเด็นที่น่าสนใจจากการประชุม มีดังนี้

IASB Updates โดย Dr Andreas Barckow และ Ms Hagit Keren
ประธาน IASB บรรยายถึงแผนงานที่มีในปัจจุบันของ IASB ดังนี้

Technical work Standard-setting and research projects



โครงการที่อยู่ในขั้นตอน Research

1. โครงการปรับปรุง IAS 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน


วัตถุประสงค์เพื่อปรับปรุงให้ข้อมูลมีประโยชน์สำหรับผู้ใช้งบการเงินมากขึ้นและเพิ่มข้อกำหนดต่าง ๆ ให้รองรับธุรกรรมในปัจจุบัน ซึ่ง IASB อยู่ระหว่างการศึกษเบื้องต้น (Initial Streams) เกี่ยวกับความต้องการข้อมูลของผู้ใช้และความเป็นไปได้ในการเปลี่ยนคำนิยาม และข้อกำหนดการรับรู้รายการบางส่วน โดยจะพิจารณาทิศทางของโครงการในไตรมาส 2 ปี 2026

Intangible Assets

Objectives

- Improve the usefulness of information entities provide about intangible items in their financial statements
- Update IAS 38, in particular to make it more suitable for newer types of intangible items and new ways of using them

Approach

 Starting a comprehensive review in a targeted way

 Regular reflection points to assess additional evidence

Topics the project will explore

- | | |
|--|-------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> User information needs | } Initial streams |
| <input checked="" type="checkbox"/> Potential changes to the definition and some recognition criteria (using test cases) | |
| <input checked="" type="checkbox"/> Intangible assets held for investment | } Later streams (subject to change) |
| <input checked="" type="checkbox"/> Broader aspects of recognition | |
| <input checked="" type="checkbox"/> Disclosure requirements | |
| <input checked="" type="checkbox"/> Comparability of information about acquired and internally generated intangible assets | |
| <input type="checkbox"/> Broader intangible items | TBC |



Next milestone

Explore initial streams and decide project direction in H2 2026

2. โครงการวิจัยที่เกี่ยวข้องกับงบกระแสเงินสด

มีวัตถุประสงค์เพื่อปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมของงบกระแสเงินสด โดยมีหัวข้อหลักที่อยู่ระหว่างการพิจารณา คือ การรวมหรือการแยกข้อมูลในงบกระแสเงินสด การรายงานข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่ไม่ใช่เงินสด และความโปร่งใสของข้อมูลที่สื่อสารเกี่ยวกับการวัดค่ากระแสเงินสดที่ไม่ได้ระบุไว้ใน IFRS นอกจากนี้ ยังมีการพิจารณาในเรื่องความสม่ำเสมอของการจัดประเภทรายการตามกิจกรรม คำนิยามของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และการจัดทางงบกระแสเงินสดของสถาบันการเงิน โดยจะพิจารณาทิศทางของโครงการในไตรมาส 1 ปี 2026

Statement of Cash Flows and Related Matters

Objective

Assess potential ways to improve the requirements of IAS 7 *Statement of Cash Flows* in response to feedback on the Third Agenda Consultation and initial project research

Topics the project will explore

- | | |
|---|--------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> Disaggregation of cash flow information | } Investor priorities |
| <input checked="" type="checkbox"/> Reporting of information about non-cash transactions | |
| <input checked="" type="checkbox"/> Transparency of information communicated about cash flow measures not specified in IFRS Accounting Standards | |
| <input checked="" type="checkbox"/> Consistent application of requirements to classify cash flows as operating, investing, or financing | } Consistent application |
| <input checked="" type="checkbox"/> Consistent application of the definition of cash equivalents | |
| <input checked="" type="checkbox"/> Applicability of the statement of cash flows and any possible improvements for financial institutions | Other |



Next milestone

Decide project direction in Q1 2026

โครงการที่อยู่ระหว่างการพัฒนา/ปรับปรุงมาตรฐานฯ

1. IASB มีโครงการปรับปรุงการวัดค่าของวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) สำหรับเครื่องมือทางการเงิน

เช่น การใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective Interest Method) การเปลี่ยนแปลง (Modification) และการตัดรายการ (Derecognition, Write-off) รวมถึง Interaction กับการด้อยค่า โดยจะพิจารณาทิศทางของโครงการในไตรมาส 2 ปี 2026

Amortised Cost Measurement

Objectives


- to **clarify principles** underlying the amortised cost measurement requirements in IFRS 9, addressing application issues that are widespread and have a material effect on entities' financial statements; and
- to **improve specific information** provided to **users** of financial statements about financial instruments

Approach

- Targeted improvements** to amortised cost measurement requirements
- Not a fundamental review** of those requirements

Targeted improvements for:

-  Mechanics of effective interest method
-  Modification, derecognition, write-off
-  Interaction with impairment

 **Next milestone**
Exposure Draft is expected in H2 2026

2. IASB คาดว่าจะออก Exposure Draft of Dynamic Risk Management (IFRS 9) ในเดือนธันวาคม 2025

วัตถุประสงค์หลักของ Dynamic Risk Management (DRM) คือ การพัฒนาแนวทางการบัญชีเพื่อเพิ่มประโยชน์ของข้อมูลในงบการเงิน เพิ่มความโปร่งใส และเพื่อให้สะท้อนกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงอัตราดอกเบี้ยได้ดียิ่งขึ้น เช่น การใช้ Portfolio Revaluation Approach (PRA) ในการประเมินว่าการจัดการความเสี่ยงพอร์ตโฟลิโอของสถาบันการเงินนั้นมีประสิทธิภาพหรือไม่ การพัฒนาแบบจำลอง DRM เพื่อจัดการกับปัญหาข้อจำกัดของ Hedge Accounting แบบเดิม เป็นต้น

Dynamic Risk Management

Objectives


The DRM method:

- Better reflects the effects of dynamic interest rate risk management activities in an entity's financial statements
- Addresses challenges of current accounting models with respect to transparency, eligible items, dynamic nature and performance management

Proposals

The DRM method aims to:

- better reflect the **risk management** perspective
- enables **designation** of an interest rate **risk exposure**
- aligns to the risk management perspective through the **designation** of additional eligible items (ie a stable portion of demand deposits)
- Achieves transparency through **new accounting requirements**

 **Next milestone**
Exposure Draft is expected in December 2025

3. IASB อยู่ระหว่างพิจารณาปัญหาในทางปฏิบัติและเสนอแนวทางต่าง ๆ เกี่ยวกับการบันทึกรายการตามวิธีส่วนได้เสีย (Equity Method)

โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดความหลากหลายในทางปฏิบัติ และเพื่อให้มีความเข้าใจที่ดีขึ้นเกี่ยวกับข้อกำหนดตาม IAS 28 โดยจาก Feedback ที่ได้รับจากการทำประชาพิจารณ์ พบว่ายังมีประเด็นที่ต้องพิจารณาเพิ่มเติมเนื่องจากยังมีความคิดเห็นที่หลากหลายในหัวข้อการมีส่วนได้เสียเพิ่ม การเปลี่ยนสัดส่วนของส่วนได้เสีย รายการระหว่างผู้ลงทุนและบริษัทร่วม การพิจารณาข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า และการใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินเฉพาะกิจการ รวมทั้งมีข้อเรียกร้องให้เปลี่ยนข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากบริษัทร่วมด้วยวิธีปรับย้อนหลังเป็นวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป โดยจะพิจารณาทิศทางของโครงการในไตรมาส 1 ปี 2026

Equity Method

Objectives

- **Reduce diversity** in practice by answering application questions
- **Improve understand-ability** by reordering requirements in IAS 28 *Investments in Associates and Joint Ventures*

Proposals in the Exposure Draft	Feedback
Measurement of cost at initial recognition	● Support
Purchase of an additional ownership interest	● Mixed feedback
Other changes in an investor's ownership interest	● Mixed feedback
Transactions between an investor and its associates	● ● Divergent views
Impairment indicators	● ● Mixed feedback
Use of the equity method in separate FSs	● Polarised views
Retrospective recognition of gains and losses from transactions with associates	● Request to apply prospectively

NB: Objective was **not to clarify the nature** of the equity method!



Next milestone

Decide project direction in Q1 2026

4. IASB อยู่ระหว่างการปรับปรุงเกี่ยวกับความเหมาะสมของการเปิดเผยข้อมูลของกิจการในเรื่องการซื้อธุรกิจ ตาม IFRS 3

เพื่อให้การเปิดเผยข้อมูลมีความสมเหตุสมผลกับต้นทุนของกิจการ โดยจะพิจารณาทิศทางของโครงการในไตรมาส 2 ปี 2026

Business Combinations—Disclosures, Goodwill and Impairment

Objective

Improve information entities provide about their acquisitions at a reasonable cost

Package of proposals

- A package of improved disclosure requirements in IFRS 3 *Business Combinations*
- Targeted changes to the impairment test of cash-generating units containing goodwill in IAS 36 *Impairment of Assets*

Feb – Apr 25	Jun – Jul 25	Sep 25 – mid 26	Mid – late 26
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Decide objective and scope ✓ IFRS 3 disclosures—conceptual analysis ✓ Subset 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Exemption ✓ Decide on some IAS 36 topics (reportable segment, pre-tax) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ IFRS 3 redeliberations, consultation and decisions on some aspects ✓ Remaining IAS 36 decisions 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Remaining IFRS 3 decisions including overall package ✓ IFRS 19, Transition decisions



Next milestone

Decide project direction in H2 2026

5. IASB อยู่ระหว่างการพิจารณาทิศทางของโครงการปรับปรุง Financial Instrument with Characteristics of Equity (FICE)

โดยแนวทางปรับปรุงจะชี้แจงหลักการจัดประเภทรายการตาม IAS 32 พร้อมยกตัวอย่างและคำแนะนำการใช้มาตรฐานฯ ซึ่งทาง IASB อยู่ระหว่างการพิจารณาข้อกำหนดเกี่ยวกับการจัดประเภทรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการ Fixed-for-fixed ภาระผูกพันในการซื้อ Own Equity Instruments และ Contingent Settlement Provisions โดยคาดว่าจะออก Final Amendments ในไตรมาส 4 ปี 2026

Financial Instruments with Characteristics of Equity

Objectives

- Improve information entities provide in their financial statements about financial instruments they have issued
- Address challenges with applying IAS 32 *Financial Instruments: Presentation*

Approach

- Clarify IAS 32 classification principles to address practice issues
- Improve presentation and disclosure
- Provide application guidance and illustrative examples

Progress update

- In October 2024–September 2025 the IASB redeliberated and made decisions on presentation and some disclosures, effects of laws or regulations, shareholder discretion and reclassification
- The IASB will continue redeliberating classification and related disclosures:
 - fixed-for-fixed condition
 - obligations to purchase own equity instruments
 - contingent settlement provisions



Next milestone

Final amendments are expected in Q4 2026

6. IASB คาดว่าจะออกมาตรฐานฯ เกี่ยวกับ Rate-regulated Activities ในไตรมาส 2 ปี 2026

Rate-regulated Activities

Challenge

Rate regulation might create differences in timing that arise when compensation for regulatory goods or services supplied in one period is included in the regulated rate charged in a different period

When differences in timing arise, the information arising from IFRS 15 is not complete

Proposals

The forthcoming Accounting Standard:

- will require entities to account for differences in timing as regulatory assets, regulatory liabilities, regulatory income and regulatory expense. By doing so, entities will reflect compensation for regulatory goods or services in the period goods or services are supplied
- will include some recognition exceptions for when there is no direct relationship between an entity's regulatory capital base and its property, plant and equipment



Next milestone

IFRS Accounting Standard *Regulatory Assets and Regulatory Liabilities* is expected in Q2 2026

โครงการ Maintenance และโครงการ Post-Implementation Review



IASB อยู่ระหว่างการศึกษาดังเลือกในการใช้มูลค่ายุติธรรมสำหรับ IAS 28 ว่าจะสามารถขยายขอบเขตการเลือกใช้มูลค่ายุติธรรม (Fair Value Option) กับการลงทุนในบริษัทร่วม (Associate) หรือกิจการร่วมค้า (Joint Venture) ได้หรือไม่ โดยจะพิจารณาทิศทางของโครงการในเดือนธันวาคม 2025



IASB ได้เผยแพร่ Exposure Draft เกี่ยวกับการปรับปรุง IAS 37 เมื่อเดือนพฤศจิกายน 2024 และคาดว่าจะตัดสินใจเกี่ยวกับทิศทางของโครงการหลังจากได้รับฟังความคิดเห็นแล้วในเดือนธันวาคม 2025 ประเด็นหลักที่มีการปรับปรุงเกี่ยวข้องกับการรับรู้รายการโดยกำหนดให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินมากขึ้น ในเรื่องเงื่อนไขเกี่ยวกับการระงับหนี้ เงื่อนไขเกี่ยวกับการโอน และเงื่อนไขเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอดีต รวมทั้งข้อกำหนดเกี่ยวกับอัตราคิดลด เช่น ให้ใช้ Risk-free rate



IASB อยู่ระหว่างการทบทวนภายหลังการปรับใช้ IFRS 16 (Post-Implementation Review) ซึ่ง ณ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการวิเคราะห์ข้อคิดเห็นที่ได้รับเพื่อพิจารณาปรับปรุงข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

โครงการที่เป็นไปได้ในอนาคต

ประธาน IASB ได้กล่าวถึงโครงการที่เป็นไปได้ในอนาคตว่า IASB อาจพิจารณาเกี่ยวกับข้อกำหนดเรื่อง Pollutant Pricing Mechanisms การปรับปรุงข้อกำหนดเกี่ยวกับส่วนงานดำเนินงาน (Operating Segments) ข้อกำหนดเกี่ยวกับอัตราเงินเฟ้อรุนแรง (Hyperinflation) และข้อกำหนดสำหรับ Crypto Assets

นอกจากนี้ ISSB และประเทศสมาชิก ได้ร่วมกันเสนอหัวข้อเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยมีเนื้อหาที่น่าสนใจ ดังนี้

ISSB Updates

โดย Mr Bing Leng (ISSB Member) และ Mr Sam Prestidge (ISSB Technical Director)

ตัวแทน ISSB นำเสนอข้อมูลอัปเดตเกี่ยวกับกิจกรรมของ ISSB ครอบคลุมประเด็นหลักเกี่ยวกับการนำมาตรฐาน ISSB มาใช้ การสนับสนุนการดำเนินงาน การทำงานร่วมกันกับหน่วยงานออกมาตรฐานอื่น ๆ และโครงการวิจัยของ ISSB

ณ ขณะนี้มี 39 ประเทศทั่วโลก ทั้งในทวีปอเมริกา เอเชีย-โอเชียเนีย ยุโรป ตะวันออกกลาง และแอฟริกา ที่นำ ISSB Standards มาใช้หรือมีแผนที่จะนำมาใช้ ทั้งนี้ ในแง่ของการสนับสนุนการดำเนินงาน ISSB กำลังพัฒนาสื่อการเรียนรู้สำหรับ IFRS S1 ซึ่งเกี่ยวข้องกับข้อกำหนดทั่วไปสำหรับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศของ IFRS S2 โดยจัดตั้งกลุ่มดำเนินการเพื่อการเปลี่ยนผ่าน (Transition) ISSB มีแผนแก้ไข IFRS S2 เพื่อกำหนดข้อผ่อนปรนสำหรับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจก โดยคาดว่าจะเผยแพร่ในเดือนธันวาคม 2025 นอกจากนี้ ISSB อยู่ระหว่างการดำเนินการยกระดับมาตรฐาน SASB โดยจะมีการปรับปรุงในหลายด้านเพื่อให้มั่นใจว่ามาตรฐาน ดังกล่าวยังคงมีความเหมาะสม ทันสมัย



และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของนักลงทุน โดยมุ่งเน้นไปที่ภาคส่วนที่มีความสำคัญ เป็นลำดับต้น เช่น ภาคอุตสาหกรรมสกัดทรัพยากร โครงสร้างพื้นฐาน และอาหารและเครื่องดื่ม

ISSB ได้พัฒนาข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลก๊าซเรือนกระจกบางส่วน ให้มีความเท่าเทียมกับ Global Reporting Initiative (GRI) และกำลังดำเนินการตามแนวทางเพื่อให้มาตรฐาน ISSB สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานความยั่งยืนของยุโรป (ESRS) โดยเน้นการเปิดเผยข้อมูลตามอุตสาหกรรมและผลกระทบทางการเงินที่คาดการณ์ไว้

โครงการวิจัยของ ISSB ที่มีการหารือกันครอบคลุมถึงการพัฒนาข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลด้านธรรมชาติในลักษณะค่อยเป็นค่อยไป โดยอ้างอิงกรอบการทำงานของคณะทำงานว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับธรรมชาติ

(Taskforce on Nature-related Financial Disclosures: TNFD) รวมถึงการศึกษาความเสี่ยงและโอกาสที่เกี่ยวข้องกับทุนมนุษย์ ผลการศึกษาในระยะที่หนึ่งชี้ให้เห็นว่า นักลงทุนมีความสนใจในประเด็นดังกล่าวอย่างมาก อย่างไรก็ตาม การเปิดเผยข้อมูลในปัจจุบันยังขาดความสม่ำเสมอและความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีเป้าหมายที่จะเผยแพร่ร่างมาตรฐานเพื่อรับฟังความคิดเห็น (Exposure Draft) เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลด้านธรรมชาติในที่ประชุม COP17 ในเดือนตุลาคม 2026

Equity Method

โดย Mrs Hongxia Li และ Ms Xiaohong Dong (China Accounting Standards Committee (CASC))

ตัวแทนจาก China Accounting Standards Committee (CASC) นำเสนอเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Equity Method) และให้การวิเคราะห์ IASB's Exposure Draft ED/2024/7 Equity Method of Accounting—IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures (Revised 202x)



CASC ระบุว่า วิธีส่วนได้เสียถูกนำมาใช้อย่างแพร่หลายในประเทศจีน โดยตั้งแต่ปี 2007 ถึง 2024 บริษัทจดทะเบียนมากกว่าร้อยละ 60 ในเกือบทุกอุตสาหกรรมมีการใช้วิธีดังกล่าว และในปี 2024 สัดส่วนดังกล่าวเพิ่มขึ้นมากกว่าร้อยละ 70 ในเกือบทุกภาคส่วน ยกเว้นภาคการผลิต ทั้งนี้ ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของนักลงทุนจากบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้าเป็นรายการที่มีนัยสำคัญต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียน โดยเฉลี่ยคิดเป็นประมาณร้อยละ 30 ของกำไรหรือขาดทุนรวมของนักลงทุน

ข้อเสนอของ IASB ภายใต้ ED/2024/7 ได้รวมถึงการกำหนดให้นักลงทุนรับรู้กำไรและขาดทุนจากรูกรมทั้งหมดที่เกิดขึ้นทั้งในลักษณะ “ต้นน้ำ” (Upstream) และ “ปลายน้ำ” (Downstream) กับบริษัทร่วม กล่าวคือ ไม่ต้อง

ตัดรายการ ซึ่ง CASC แสดงความไม่เห็นด้วยกับข้อเสนอดังกล่าว โดยให้เหตุผลว่า การตัดกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงออก สอดคล้องกับตรรกะของวิธีส่วนได้เสีย ซึ่งมุ่งเน้นการรับรู้ส่วนแบ่งในสินทรัพย์สุทธิและกำไรหรือขาดทุนของบริษัทร่วม นอกจากนี้ CASC ยังระบุว่าการรับรู้กำไรและขาดทุนเต็มจำนวนจะขัดแย้งกับหลักการที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน และอาจเปิดโอกาสให้เกิดการบริหารจัดการกำไร อีกทั้งข้อเสนอดังกล่าวยังถือเป็นการเปลี่ยนแปลงหลักการพื้นฐานของ IAS 28 ซึ่งขัดกับเจตนารมณ์ที่ IASB ระบุไว้ว่าไม่ได้ตั้งใจจะทบทวนหลักการพื้นฐานดังกล่าว

CASC ได้เสนอแนะว่าควรพัฒนาข้อเสนอโดยอ้างอิงการแก้ไข IFRS 10 และ IAS 28 เมื่อปี 2014 ที่เกี่ยวข้องกับการขายหรือการโอนสินทรัพย์ระหว่างนักลงทุนกับบริษัทร่วมหรือกิจการร่วมค้า และควรเพิ่มโครงการ “ประเด็นตัดขวางระหว่างมาตรฐาน” (Cross-cutting Issues) ไว้ใน IASB's Fourth Agenda Consultation เพื่อแก้ไขความไม่สอดคล้องกันระหว่างมาตรฐานต่าง ๆ

AASB and MASB Joint Research on Segment Reporting – Is It Time for Reform

โดย Dr Keith Kendall (Australian Accounting Standards Board) (AASB) and Mr Foo Yoke Pin (Malaysian Accounting Standards Board) (MASB))

โครงการนี้เป็นงานวิจัยร่วมระหว่างออสเตรเลียและมาเลเซียเกี่ยวกับการรายงานข้อมูลตามส่วนงาน (Segment Reporting) โดยมุ่งพิจารณาว่าแนวปฏิบัติในปัจจุบันสามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงินได้หรือไม่ และมีความจำเป็นต้องมีการปฏิรูปมาตรฐานหรือไม่ การวิจัยมุ่งเน้นไปที่คำถามหลักว่า “ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานถูกนำเสนอในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนอย่างไร และในระดับใด”

ในการนำเสนอได้อธิบายข้อกำหนดของ IFRS 8 เรื่อง Operating Segments ซึ่งครอบคลุมประเด็นสำคัญ ได้แก่



1
นิยามของส่วนงานดำเนินงาน (Operating Segment) ซึ่งกำหนดให้ต้องเป็นส่วนงานที่มีการดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจ อยู่ภายใต้การพิจารณาทบทวนของผู้มีอำนาจตัดสินใจในการดำเนินงานสูงสุด (Chief Operating Decision Maker: CODM) และมีข้อมูลทางการเงินที่สามารถแยกแยะได้



2
ข้อกำหนดด้านการวัดผลสำหรับกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ และหนี้สินของแต่ละส่วนงาน รวมถึงคำอธิบายวิธีการวัดและการกระทบยอดกับตัวเลขรวมในงบการเงินรวม



3
ข้อกำหนดด้านการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งครอบคลุมข้อมูลทั่วไป ข้อมูลเฉพาะของแต่ละส่วนงานและการเปิดเผยข้อมูลในระดับกิจการโดยรวม (Entity-wide disclosures)

การศึกษานี้ได้ทำการวิเคราะห์บริษัทจำนวน 100 แห่ง โดยแบ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ออสเตรเลีย 50 แห่ง และในตลาดหลักทรัพย์มาเลเซีย (Bursa Malaysia) อีก 50 แห่ง ผลการวิจัยพบว่าทั้งสองประเทศมีแนวปฏิบัติที่คล้ายคลึงกันหลายประการ เช่น การใช้ IFRS 8 การแบ่งส่วนงานตามผลิตภัณฑ์หรือบริการ การเปิดเผยส่วนงานที่ต้องรายงาน รวมถึงข้อมูลทางภูมิศาสตร์ และการรายงานรายได้และกำไรอย่างสม่ำเสมอ อย่างไรก็ตาม ยังพบความแตกต่างในด้านโครงสร้างอุตสาหกรรม จำนวนส่วนงาน การระบุและบทบาทของ CODM ความชัดเจนของตัวชี้วัดผลการดำเนินงานและรายการที่เลือกเปิดเผย ทั้งนี้ การวิจัยสะท้อนให้เห็นถึงแนวปฏิบัติที่หลากหลายและระดับความโปร่งใสที่แตกต่างกันในการรายงานข้อมูลตามส่วนงาน ซึ่งบ่งชี้ถึงโอกาสในการปรับปรุงและปฏิรูป IFRS 8 ในอนาคต

Singapore – application of FRS 119 to more entities

โดย Mr Yat Hwa Guan (Singapore Accounting Standards Committee (ASC))

ตัวแทนจาก ASC นำเสนอเกี่ยวกับมาตรฐาน FRS 119 ว่ามีเนื้อหาสอดคล้องกับ IFRS 19 และจะใช้กับบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ โดย ASC กำลังพิจารณาขยายขอบเขตการใช้ FRS 119 ไปยังนิติบุคคลอื่นเพิ่มเติม โดยเฉพาะกิจการขนาดเล็กที่เข้าเกณฑ์ตาม SFRR for Small Entities ทั้งนี้ วัตถุประสงค์ของข้อเสนอดังกล่าว ได้แก่ การลดต้นทุนในการปฏิบัติตามมาตรฐานสำหรับกิจการขนาดเล็ก การเปิดเผยข้อมูลที่เรียบง่ายแต่ยังคงความเข้มงวดทางบัญชี การเพิ่มประโยชน์ของงบการเงินต่อผู้ใช้ และการคงไว้ซึ่งความสอดคล้องกับมาตรฐานสากลแทนการพัฒนากรอบการเปิดเผยข้อมูลเฉพาะของประเทศ



From Global to Local: How IFRS 18 and IFRS 19 Affect Domestic Standards for Tiered Reporting

โดย Ms Helena Simkova (Technical Director - AASB)

ตัวแทนจาก AASB ได้นำเสนอผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการบังคับใช้ IFRS 18 และ IFRS 19 ต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ใช้ภายในประเทศ โดยเฉพาะ AASB 1060 ซึ่งเป็นมาตรฐานว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการที่จัดทำงบการเงินทั่วไป ทั้งนี้ AASB กำลังพิจารณาทางเลือกในการปรับปรุง AASB 1060 ให้สอดคล้องกับ IFRS 18 รวมถึงการตัดสินใจเรื่องช่วงเวลาที่เหมาะสมในการปรับปรุง เนื่องจากมาตรฐานดังกล่าวอ้างอิง IFRS for SMEs ซึ่งฉบับล่าสุดยังไม่สอดคล้องกับ IFRS 18



สำหรับ IFRS 19 ได้มีการชี้ให้เห็นถึงความแตกต่างที่สำคัญระหว่าง AASB 1060 และ IFRS 19 ในด้านขอบเขต ข้อกำหนดการนำเสนอ และปริมาณการเปิดเผยข้อมูล โดยปัจจุบัน AASB อยู่ระหว่างการหารือว่าจะใช้ IFRS 19 หรือไม่ และอย่างไร โดยพิจารณาทางเลือกหลายแนวทาง ตั้งแต่การปรับแก้ AASB 1060 ไปจนถึงการนำ IFRS 19 มาใช้ควบคู่หรือทดแทนมาตรฐานเดิม

Application of IFRS 18 – Presentation of Non-income Taxes

โดย Mr Foo Yoke Pin (MASB Special Project Director)

ตัวแทนจาก MASB นำเสนอประเด็นการประยุกต์ใช้ IFRS 18 ที่เกี่ยวข้องกับการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลของ Non-income taxes ในงบการเงิน โดยชี้ให้เห็นว่า แนวปฏิบัติในบางประเทศรวมถึงมาเลเซีย อนุญาตให้รวมรายการอื่นที่ไม่อยู่ภายใต้ IAS 12 ไว้ในรายการค่าใช้จ่ายภาษี เช่น Zakat (เงินบริจาคตามหลักศาสนาอิสลามเพื่อประโยชน์ทางสังคม และไม่ถือเป็นภาษีเงินได้ ตาม IAS 12)



ภายใต้ IFRS 18 กำหนดให้เฉพาะค่าใช้จ่ายหรือรายได้ภาษีที่เกิดจาก IAS 12 เท่านั้นที่สามารถจัดอยู่ในหมวดภาษีเงินได้ โดยรายการอื่นต้องจัดอยู่ในหมวดการดำเนินงาน ทั้งนี้ IASB ได้ขอให้คณะกรรมการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศพิจารณาประเด็นดังกล่าวเพิ่มเติม โดยมีกำหนดพิจารณาในเดือนพฤศจิกายน 2025 และเผยแพร่ข้อสรุปในเดือนเมษายน 2026 Mr Foo Yoke Pin ให้ข้อมูลว่าผู้มีส่วนได้เสียส่วนใหญ่ในมาเลเซียยังเห็นว่า Zakat ควรแสดงภายใต้หมวดภาษีเงินได้