



World Standard-setters Conference

2017



ผู้แทนหน่วยงานกำหนดมาตรฐานการบัญชีจากทั่วโลก



Mr. Hans Hoogervorst

ประธานคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB Chairman)

กับ **รศ.ดร.สมชาย สุภัทรกุล**

ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

และ **คุณอุณากร พุกฉวีธาดา**

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

เมื่อวันที่ 25-26 กันยายน พ.ศ. 2560 สภาวิชาชีพบัญชีในคณะกรรมการวิชาชีพของประเทศไทย ซึ่งเป็นสมาชิกของ IFRS Foundation นำโดย **รศ.ดร.สมชาย สุภัทรกุล** ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี และ **นางอุณากร พุกฉวีธาดา** กรรมการในคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี เป็นผู้แทนเข้าร่วมประชุม World Standard-setters Conference 2017 ที่กรุงลอนดอน ประเทศอังกฤษ โดยในการประชุมได้มีการสรุปภาพรวมของนโยบายและแผนงานของการพัฒนามาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards) เพื่อให้ประเทศสมาชิกได้รับทราบเกี่ยวกับแนวโน้มการพัฒนามาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ การกำหนดและการบังคับใช้ ตลอดจนทิศทางในการพัฒนาและความก้าวหน้าของมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศฉบับปรับปรุงใหม่ เช่น สัญญาประกันภัย (Insurance Contracts) เครื่องมือทางการเงิน (Financial Instruments) กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินใหม่ (Conceptual Framework for Financial Reporting) และการนำไปถือปฏิบัติ ตลอดจนมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (IFRS for SMEs) โดยได้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างผู้แทนหน่วยงานกำหนดมาตรฐานการบัญชีทั่วโลก

ประเด็นสำคัญในการประชุมครั้งนี้ คือ IFRS 17 Insurance Contracts และการอภิปรายกลุ่มย่อยเกี่ยวกับ Rate-regulated Activities และ Financial Instruments with Characteristics of Equity นอกจากนี้ ยังมี Education Sessions ซึ่งมีการอภิปรายกันใน 4 ประเด็น ได้แก่ The Effects and The Core Requirement of IFRS 17 Insurance Contracts, Better Communication in Financial Reporting, Maintenance Activities/Supporting Implementation และ Conceptual Framework

IFRS 17 Insurance Contracts :

ในระดับนานาชาติ มาตรฐานฉบับดังกล่าว ได้ออกสู่สายตานิคมักบัญชีเมื่อเดือนพฤษภาคม 2560 ที่ผ่านมานี้ และจะมีผลบังคับใช้ ในปี 2021 ซึ่งหมายความว่าประเทศไทยควรมีผลบังคับใช้ในปี 2022 หรือปี 2565 เนื้อหาของมาตรฐานฉบับนี้เน้นที่ประเภทของสัญญาที่เป็นการประกันความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ไม่ว่าสัญญานั้นจะเกิดขึ้นในธุรกิจประกันหรือไม่ก็ตาม ซึ่งหมายความว่าสัญญาที่มีลักษณะในการรับประกันความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหาย ไม่ว่าจะเกิดสัญญาดังกล่าวในธุรกิจใดก็ตาม สัญญานั้นต้องทำตามเงื่อนไขของ IFRS 17 เนื้อหาของ IFRS 17 ต้องการให้มีการวัดมูลค่าหนี้สินที่เกิดจากสัญญาประกันที่ต้องนำเสนอในงบแสดงฐานะการเงิน โดยประมาณกระแสเงินสดที่จะเกิดขึ้นในอนาคตปรับด้วยค่าความเสี่ยงและ Unearned Profit (หรือ Contractual Service Margin) คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน จากเนื้อหาดังกล่าวจะเห็นได้ว่าผลกระทบของ IFRS 17 จะมีมากขึ้นตามระยะเวลาของสัญญา มาตรฐานฉบับดังกล่าวจะมีผลกระทบอย่างไร คงต้องเริ่มต้นจากความเข้าใจในเนื้อหาของมาตรฐานที่ค่อนข้างซับซ้อน ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชี โดยผ่านทางคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานบัญชีจะต้องจัดให้มีการทำความเข้าใจและการทำประชาพิจารณ์ในลำดับถัดไป

Rate-regulated Activities :

กิจการบางแห่งดำเนินธุรกิจภายใต้การกำกับ ทำให้การเรียกเก็บเงินจากลูกค้าถูกกำกับไปด้วย ทั้งจำนวนเงินและเวลาในการเรียกเก็บเงินซึ่งแน่นอนย่อมส่งผลกระทบต่อรายได้ที่รับรู้ของกิจการ โดย IASB เริ่ม Project นี้ ตั้งแต่ ปี 2008 โดยเผยแพร่ Exposure Draft: Rate-regulated Activities ในปี 2009 แต่ Project นี้ ก็หยุดนิ่งไปสักพัก ต่อมามีการเผยแพร่ Request for Information: Rate Regulation ในปี 2013 และ Discussion Paper: Reporting the Financial Effects of Rate Regulation ในปี 2014 ทั้งนี้ IASB วางแผนที่จะเผยแพร่ 2nd Exposure Draft หรือ Discussion Paper: Rate-regulated Activities ในปี 2018 โดย IASB ตั้งใจที่จะพัฒนาให้เป็นมาตรฐานฉบับใหม่ทดแทน IFRS 14 Regulatory Deferral Accounts โดยในการประชุมครั้งนี้เป็นการอภิปรายกลุ่มย่อยเกี่ยวกับ Rate-adjustment Mechanism ซึ่งสร้างความแตกต่างชั่วคราว เมื่อ Regulated Rate ในงวดบัญชีหนึ่งมีความสัมพันธ์กับกิจกรรมที่กิจการต้องดำเนินการให้สำเร็จในอีกงวดบัญชีหนึ่ง โดยการอภิปรายเน้นการวิเคราะห์กรณีศึกษาว่า การรับรู้ความแตกต่างชั่วคราว

จาก Rate-adjustment Mechanism ในกำไรขาดทุน ทำให้งบการเงินเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (faithful representation) มากขึ้นหรือไม่ รวมทั้งวิเคราะห์ว่า Right to Increase a Future Regulated Rate และ Obligation to Reduce a Future Regulated Rate เข้าเงื่อนไขค่านิยามของสินทรัพย์และหนี้สินหรือไม่ ตามลำดับ

ซึ่งประเด็นหลักของกรณีศึกษาต่าง ๆ ได้แก่ Input Cost Variance, Maintenance Timing Difference, Regulatory Cost Capitalization, Accelerated Cost Recovery, Performance Penalty และ Performance Bonus ทั้งนี้ IASB จะนำผลการอภิปรายในครั้งนี้ไปเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลในการพัฒนาเป็นมาตรฐานในอนาคต นักบัญชีของกิจการที่เกี่ยวข้องคงต้องติดตามข้อสรุปของเรื่องนี้ต่อไป

Financial Instruments with Characteristics of Equity (FICE) :

IASB เผยแพร่ Discussion Paper ในปี 2008 แต่ Project นี้หยุดนิ่งไปสักพักใหญ่ จนนำกลับมาปิดฝุ่นใหม่ในปี 2012 ซึ่งดำเนินการควบคู่ไปกับ Comprehensive Conceptual Framework Project โดยวัตถุประสงค์สำคัญของ Project นี้ คือ การหาหนทางหลากหลายเพื่อแก้ปัญหาของการใช้ IAS 32 โดยในการประชุมครั้งนี้เป็นการอภิปรายกลุ่มย่อยเกี่ยวกับ Classification, Presentation และ Disclosure ของ FICE โดยการอภิปรายเน้นการวิเคราะห์กรณีศึกษา FICE 5 ประเภท ได้แก่ (1) Obligation to Deliver a Fixed Number of Ordinary Shares, (2) Variable Share-settled Bonds, (3) Shares Puttable for Fair Value, (4) Cumulative Preference Shares และ (5) Non-cumulative Preference Shares ซึ่งข้อเสนอของ Project นี้ เกี่ยวกับเกณฑ์ในการพิจารณาให้เครื่องมือทางการเงินเป็นหนี้สิน ได้แก่ (1) an obligation to transfer economic resources at particular point in time other than at liquidation หรือ (2) an obligation for a specified amount independent of the economic resources of the entity โดย IASB จะนำผลการอภิปรายในครั้งนี้ไปเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลในการพัฒนาเป็นมาตรฐานในอนาคต ข้อสรุปของประเด็นดังกล่าวอาจทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงการนำเสนอเครื่องมือทางการเงินที่มีลักษณะดังกล่าวในงบการเงินของไทยในอนาคตได้ นักบัญชีไทยคงต้องติดตามความคืบหน้าของเรื่องนี้ต่อไป

โดย..คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี