

การเปิดเผย ข้อมูลสำหรับ เครื่องมือ ทางการเงิน ..หน้าตา.. เป็นอย่างไร?

สวัสดีท่านสมาชิกทุกท่านครับ... กลับมาพบกันอีกครั้งกับบทความจากฝ่ายมาตรฐานการบัญชี โดยวันนี้ขอเกริ่นนำเกี่ยวกับความคืบหน้าของมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ซึ่ง ณ ปัจจุบันนี้มีจำนวน 5 ฉบับ ประกอบด้วย (1) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (IFRS 7) (2) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน(IFRS 9) (3) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (4) การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ และ (5) การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุนอยู่ในขั้นตอนของการพิจารณาจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กคป.) ทั้งนี้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในประเทศไทยตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 โดยท่านที่ยังไม่ได้เริ่มเตรียมความพร้อมในการหาผลกระทบจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวนี้ ท่านควรเริ่มศึกษาและเตรียมข้อมูลในการหาผลกระทบเพื่อปรับปรุงงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 โดยท่านสามารถเข้าไปศึกษาและทำความเข้าใจในหลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้ที่เว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี ตาม Link ด้านล่างได้เลยครับ >>

เรื่อง	link
มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน	http://www.fap.or.th/Article/Detail/67780
เอกสารประกอบการบรรยายมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (หมายเหตุ: เฉพาะเรื่องของการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีการแก้ไขจากเอกสาร)	http://www.fap.or.th/Article/Detail/67537



กลับมาเข้าเรื่องกันต่อครับ หลายท่านคงทราบกันดีว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้เป็นมาตรฐานที่ค่อนข้างซับซ้อนและต้องใช้เวลาในการทำความเข้าใจในประเด็นต่าง ๆ แต่ด้วยความที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีชื่อมาตรฐานเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน หลายท่านคงคิดว่าเป็นมาตรฐานที่เกี่ยวกับสถาบันการเงินเท่านั้น ซึ่งจริง ๆ แล้ว มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินนี้ใช้สำหรับทุกกลุ่มธุรกิจและทุกกลุ่มอุตสาหกรรม ซึ่งทำให้หลายท่านที่ไม่ได้อยู่ในธุรกิจสถาบันการเงินอาจยังมองไม่เห็นภาพหรือรูปแบบการเงินว่าจะออกมาเช่นไร โดยเฉพาะเรื่องของการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินว่าบริษัทจะต้องเปิดเผยข้อมูลเรื่องอะไรบ้าง หรือการเปิดเผยนั้นต้องเขียนมากน้อยเพียงใด **Newsletter ฉบับนี้** ฝ่ายมาตรฐานการบัญชีได้รวบรวมแหล่งข้อมูลอ้างอิงเรื่องการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน เพื่อช่วยให้สมาชิกทุกท่านได้เห็นภาพของรูปแบบงบการเงิน และสามารถทำความเข้าใจ รวมถึงเตรียมความพร้อมล่วงหน้าในเรื่องดังกล่าว โดยแหล่งข้อมูลอ้างอิงนั้นจะเป็นรูปแบบงบการเงินที่เผยแพร่โดยสำนักงานสอบบัญชีต่างประเทศขนาดใหญ่จำนวน 6 แห่ง โดยเป็นตัวอย่างของรูปแบบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 รายละเอียดสามารถดูได้ตามตารางด้านล่างครับ

สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่	ประเภทธุรกิจ	แหล่งข้อมูลอ้างอิง
BDO International	ธุรกิจทั่วไป*	https://www.bdo.global/getattachment/Services/Audit-Assurance/IFRS/Model-IFRS-statements/IFRS-Illustrative-Financial-Statements-(Dec-2017).pdf.aspx?lang=en-GB
Deloitte Touche Tohmatsu	ธุรกิจทั่วไป*	https://www.iasplus.com/en/publications/global/models-checklists/2017/ifrs-mfs-2017
	ธุรกิจธนาคาร	https://www.iasplus.com/en/publications/global/other/illustrative-disclosures
EY Global	ธุรกิจทั่วไป*	http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-ctools-gg-alt-oct2017/\$File/CTools-GG-ALT-Oct2017.pdf
	ธุรกิจธนาคาร	http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-ctools-good-bank-nov2017/\$File/CTools-Good-Bank-Nov2017.pdf
Grant Thornton International	ธุรกิจทั่วไป*	https://www.grantthornton.global/globalassets/1.-member-firms/global/insights/article-pdfs/2017/ifrs-example-consolidated-financial-statements-2017.pdf
KPMG International Cooperative	ธุรกิจทั่วไป*	https://home.kpmg.com/content/dam/kpmg/xx/pdf/2017/09/2017-ifs-illustrative-disclosures.pdf
	ธุรกิจธนาคาร	https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pdf/2016/03/2015-ifs-banks.pdf
Pricewaterhouse Coopers International	ธุรกิจทั่วไป*	https://www.pwc.com/gx/en/audit-services/ifrs/publications/value-ifrs-17-june.pdf
	ธุรกิจธนาคาร	https://inform.pwc.com/s/IFRS_9_for_banks_Illustrative_disclosures/informContent/1758231802155468#ic_17582318021_55468

หลายท่านคงสงสัยต่อว่า เอ๊ะ..แล้วเราจะมีวิธีการศึกษาข้อมูลเรื่องของการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงินนี้อย่างไร วิธีการศึกษาง่ายมากครับ ท่านสมาชิกเพียงค้นหาคำว่า “IFRS 7” ในแหล่งข้อมูลอ้างอิงตารางข้างต้น เอกสารดังกล่าวจะบอกย่อหน้าของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ว่าการเปิดเผยข้อมูลนั้นอ้างอิงมาจากย่อหน้าที่เท่าไร ทั้งนี้ เพื่อให้การอ่านมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวของสมาชิกเห็นภาพและมีความเข้าใจมากยิ่งขึ้นครับ

ฝ่ายมาตรฐานการบัญชีหวังว่าแหล่งข้อมูลที่อ้างอิงให้ข้างต้นจะเป็นประโยชน์กับท่านสมาชิกในการศึกษาข้อมูล รวมถึงเตรียมความพร้อมสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว โดยในฉบับถัด ๆ ไป ฝ่ายมาตรฐานการบัญชีจะนำเสนอสาระน่ารู้ประเด็นที่กำลังเป็นที่สนใจ รวมถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ฉบับอื่นให้กับท่านสมาชิก... อย่าลืมหาค้นตามกันนะครับ

**หมายเหตุ:

- 1) เนื่องจากบทความนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้อ่านเห็นตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลสำหรับประเภทธุรกิจทั่วไปตาม IFRS 7 เบื้องต้น เพื่อเตรียมความพร้อมและศึกษา ทั้งนี้ IFRS 9 มีผลบังคับใช้ในต่างประเทศในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 ทำให้ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลข้างต้นจึงยังไม่ได้อ้างอิงตาม IFRS 9 ทั้งหมด โดยเป็นเพียงตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลซึ่งอ้างอิงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน (Bound volume 2009) ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชี จะประชาสัมพันธ์เพิ่มเติมสำหรับตัวอย่าง IFRS 7 ที่อ้างอิงตาม IFRS 9 ในบทความฉบับต่อไป
- 2) ในกรณีของธุรกิจทั่วไปนั้น หากท่านมีรายการเครื่องมือทางการเงินหรือธุรกรรมทางการเงินที่มีความซับซ้อน ท่านควรศึกษาเรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงินเพิ่มเติมจาก “ธุรกิจธนาคาร” ข้างต้นด้วย แต่ทั้งนี้ต้องปรับใช้ให้เหมาะสมกับบริบทและลักษณะรายการของกิจการ

โดย.. นักวิชาการ

ส่วนวิชาการมาตรฐานการบัญชี
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

