

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ฉบับที่ ๑๖/๒๕๕๔

เรื่อง แนวปฏิบัติการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาล

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี และกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชีนั้น ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยความเห็นชอบในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพในการประชุม ครั้งที่ ๒๐ (๑/๒๕๕๔) เมื่อวันที่ ๑๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๔ จึงออกประกาศให้ใช้แนวปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาล ซึ่งถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๔ (ปรับปรุง ๒๕๕๒) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

ข้อ ๑ กำหนดค่านิยามไว้ดังนี้

๑.๑ รัฐบาล หมายถึง รัฐบาล หน่วยราชการและหน่วยงานที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ไม่ว่าจะ เป็นหน่วยงานในระดับท้องถิ่น ระดับประเทศหรือระดับระหว่างประเทศ

๑.๒ กิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาล หมายถึง กิจการที่ถูกควบคุม ควบคุมร่วมหรือ มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญโดยรัฐบาล

ข้อ ๒ เมื่อหน่วยงานที่เสนอรายงานเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาล หน่วยงานที่เสนอรายงานได้รับยกเว้นการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๔ (ปรับปรุง ๒๕๕๒) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ย่อหน้าที่ ๑๗ เกี่ยวกับการเปิดเผยรายการระหว่างกันและยอดคงค้างรวมถึงภาระผูกพันกับ

๒.๑ รัฐบาลซึ่งมีอำนาจควบคุม ควบคุมร่วมกัน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อหน่วยงานที่เสนอรายงาน และ

๒.๒ กิจการอื่นซึ่งเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เนื่องจากกิจการดังกล่าวถูกควบคุม ควบคุมร่วมกัน หรือ มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญโดยรัฐบาลเดียวกันทั้งกิจการที่เสนอรายงานและกิจการอื่น

ข้อ ๓ หน่วยงานที่เสนอรายงานเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาลต้องเปิดเผยรายการและยอดคงเหลือที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานตามที่กล่าวในข้อที่ ๑ ดังนี้

๓.๑ ชื่อและลักษณะความสัมพันธ์ที่มีต่อหน่วยงานที่เสนอรายงาน (เช่น ควบคุม ควบคุมร่วมกัน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ)

๓.๒ ข้อมูลดังต่อไปนี้ซึ่งทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงผลกระทบของรายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกันต่อบการเงิน

๓.๒.๑ ลักษณะและจำนวนเงินแต่ละรายการที่มีสาระสำคัญ และ

๓.๒.๒ ผลรวมของรายการอื่น ๆ ซึ่งแต่ละรายการไม่มีสาระสำคัญ ข้อมูลเชิงคุณภาพหรือเชิงปริมาณ ซึ่งระบุขอบเขต ประเภทของรายการ รวมถึงรายการที่กล่าวในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๔ (ปรับปรุง ๒๕๕๒) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ย่อหน้าที่ ๒๐

ข้อ ๔ การใช้วิจารณ์ญาณในการกำหนดรายละเอียดในการเปิดเผยข้อมูลตามข้อที่ ๓.๒ กิจการที่เสนอรายงานจะต้องพิจารณาความใกล้ชิดของความสัมพันธ์ และปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับความมีนัยสำคัญของรายการ เช่น

๔.๑ ความมีนัยสำคัญในลักษณะของขนาด

๔.๒ การดำเนินการในลักษณะที่ไม่มีเงื่อนไขทางการตลาด (carried out on non-market term)

๔.๓ รายการที่นอกเหนือจากรายการจากการดำเนินงานปกติประจำวัน เช่น การซื้อขายธุรกิจ

๔.๔ การเปิดเผยข้อมูลต่อหน่วยงานกำกับดูแล

๔.๕ การรายงานต่อผู้บริหารระดับสูง

๔.๖ รายการที่ต้องอนุมัติโดยผู้ถือหุ้น

ข้อ ๕ ประกาศฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๔ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๔

ศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช

นายกสภาวิชาชีพอัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์