

การจัดทำมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ของไทยในปี 2557

บทความโดย...คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี



สวัสดิ์พี่น้องมวลมหาประชาชนักบัญชีทุกท่าน ฉบับนี้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี (คณะกรรมการฯ) มีข่าวมาบอกอีกเช่นเคย แต่!..อย่าเพิ่งคิดว่าจะมาออกข่าวว่ามาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (มาตรฐานฯ) ในประเทศไทยจะหยุด update เพราะตราบเท้าที่คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ หรือ International Accounting Standard Board (IASB) ยังมีการปรับปรุงมาตรฐานฯต่างๆออกมาตลอดเวลา คณะกรรมการฯก็ต้องนำมาปรับปรุงมาตรฐานฯของประเทศไทยเพื่อให้ทัดเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศอย่างต่อเนื่อง

หลังจากที่ในฉบับที่แล้วได้บอกทุกท่านไปแล้วว่าขณะนี้เราได้จัดทำมาตรฐานฯทั้งหมดของประเทศไทยตาม 2012 IFRS Bound Volume (Blue book) หรือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศฉบับรวมเล่มสีน้ำเงิน และมีผลบังคับใช้ในปี 2557 เป็นต้นไป ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (TFRS4) เรื่อง สัญญาประกันภัย เท่านั้นที่ใช้ในปี 2559

สำหรับท่านที่สงสัยว่าทำไม**มาตรฐานฯในฉบับนี้ออกมา** **ต่อท้ายหลายแบบ** ทางคณะกรรมการฯ ต้องขอทำความเข้าใจเล็กน้อยนะครับว่า ตัวเลขในวงเล็บเป็นแค่การบ่งบอกว่าคณะกรรมการฯ ได้มีการปรับปรุงมาตรฐานฯฉบับนั้นๆในปีใด แต่ไม่ใช่ปีที่มาตรฐานฯมีผลบังคับใช้อย่างที่หลายคนเข้าใจ เช่น “(ปรับปรุง 2552)” คือมาตรฐานฯนั้นมีการปรับปรุงในปี 2552 ในขณะที่ “(ปรับปรุง 2555)” ก็คือมาตรฐานฯนั้นมีการปรับปรุงในปี 2555 ดังนั้นถ้ามาตรฐานฯฉบับใดใน 2012 IFRS Bound Volume (Blue book) ไม่ได้มีเนื้อหาเปลี่ยนจากเดิมอย่างมีสาระสำคัญ ทางคณะกรรมการฯก็จะไม่ได้ปรับปรุงแก้ไขใดๆ โดยให้ใช้ฉบับเก่าหรือที่ส่วนใหญ่จะมี “(ปรับปรุง 2552)” ต่อท้ายต่อไปได้เลย ส่วนฉบับไหนที่ไม่มีวงเล็บต่อท้ายหมายความว่านำมาแปลและประกาศใช้เป็นครั้งแรกในประเทศไทย โดยยังไม่เคยได้รับการปรับปรุงใดๆนะครับ

ดังนั้น หากท่านจะเลือกหยิบมาตรฐานฯฉบับใดมาใช้ ขอให้สังเกตในส่วนของวันที่ปฏิบัติที่ระบุไว้ในมาตรฐานฯแต่ละฉบับว่ามีผลบังคับใช้ในปีใด และสามารถนำมาใช้ก่อนกำหนดได้หรือไม่อย่าเผลอไปใช้วงเล็บข้างหลังนะครับ

อีกหนึ่งเรื่องที่ต้องรีบแจ้งให้ทราบคือ **กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ท่านจะไม่สามารถเลือกใช้การตีความมาตรฐานการบัญชี (SIC) หรือ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRIC) ได้** เหมือนเช่นผู้ที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับเต็ม (Full TFRS for PAE) เนื่องจาก SIC และ TFRIC เป็นการตีความสำหรับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับเต็มเท่านั้น (Full TFRS for PAE)

อย่างไรก็ตาม หากเรื่องหรือประเด็นทางบัญชีใดที่มีได้มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติไว้ใน TFRS for NPAE กิจการจะต้องใช้ดุลยพินิจในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีโดยอ้างอิงและพิจารณาจากแหล่งต่างๆ ตามลำดับดังนี้ คือ เริ่มจากพิจารณาข้อกำหนดและแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ใน TFRS for NPAE สำหรับเรื่องที่เกี่ยวข้องและเกี่ยวข้องกันเป็นลำดับแรก หากยังไม่มีกรกล่าวไว้ ลำดับถัดมาก็ให้พิจารณาจากลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน คำนิยามและการรับรู้รายการ และการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ที่ระบุไว้ในกรอบแนวคิดของ TFRS for NPAE แต่หากยังไม่มีกรกล่าวไว้อีก สุดท้ายให้พิจารณาจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRS for PAE) ในเรื่องเฉพาะรายการนั้นๆ รวมถึงการตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ยกเว้นเสียแต่ที่ท่านโดยอยากใช้การตีความมาตรฐานฯต่างๆ จริงๆ ทั้งนี้ไม่เป็นไปตามข้อกำหนดของ TFRS for NPAE ท่านก็ต้องเปลี่ยนมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับเต็มทุกฉบับนะครับ

สำหรับท่านที่รอว่าเมื่อไหร่จะได้ใช้**มาตรฐานฯที่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินหลัก** ขอให้อดใจรออีกสักนิด เนื่องจากขณะนี้คณะกรรมการฯ อยู่ระหว่างนำมาตรฐานฯดังกล่าว มาออกเป็นแนวปฏิบัติให้ได้เลือกใช้ก่อนสำหรับกิจการที่พร้อมใช้ โดยคาดว่าจะประกาศให้นำมาใช้ได้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป ทั้งนี้ต้องย้ำอีกครั้งว่าแนวปฏิบัติดังกล่าวจะเป็น**เพียงทางเลือก**สำหรับกิจการที่มีความพร้อมเท่านั้น มิได้ถือบังคับใช้กับทุกกิจการดังเช่นมาตรฐานฯฉบับอื่นนะครับ ส่วนรายละเอียดจะเป็นเช่นไรนั้น ฉบับนี้พื้นที่ไม่พอแล้ว คงต้องลาสมาชิกทุกท่านไปก่อน แล้วกลับมาพบกันใหม่ฉบับหน้า สวัสดิ์ครับ...