



# สรุปการประชุม World Standard-setters Conference 2019

เมื่อวันที่ 30 กันยายน – 1 ตุลาคม 2562  
ณ กรุงลอนดอน



Mr. Hans Hoogervorst

หน่วยงานกำหนดมาตรฐานการบัญชีทั่วโลกจากหลายประเทศจำนวนกว่า 70 ประเทศได้เข้าร่วมการประชุม World Standard-setters Conference 2019 ที่จัดขึ้นในวันที่ 30 กันยายน – 1 ตุลาคม 2562 ณ โรงแรม Hilton London Canary Wharf ที่กรุงลอนดอน ประเทศอังกฤษ ซึ่งในการประชุมปีนี้มีภารกิจหรือถึงความร่วมมือในการกำหนดมาตรฐานการบัญชี และ Update ภาพรวมกิจกรรมและความคืบหน้าการดำเนินงานล่าสุดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) ซึ่งภายในงาน Mr. Hans Hoogervorst ประธาน IASB ได้กล่าวว่า

“

Against the backdrop of increased geopolitical friction, where the recent G7 meeting couldn't even agree on a common statement, our standard-setting community provides an excellent example of what can be achieved when people from all parts of the world work together towards a common goal.

”



ในการประชุมปีนี้มีภารกิจอภิปรายครอบคลุมในหลายหัวข้อ โดยมีทั้งการอภิปรายในรูปแบบ Panel discussion และ Breakout session เช่น

- Primary Financial Statement
- Impairment and Goodwill
- Rate-regulated Activities
- The review of the IFRS for SMEs Standard
- Electronic reporting and the importance of IFRS Taxonomy



## Primary Financial Statements

สาระสำคัญของหัวข้อนี้คือในอนาคตงบกำไรขาดทุนอาจมีการแสดงแยกตามกิจกรรมทำนองเดียวกับงบกระแสเงินสด ได้แก่ Operating activities, Investing activities และ Financing activities โดยนิยามให้ Operating profit หมายถึง Profit from continuing operations before tax and before (1) Share of profit of integral associates and joint ventures (2) Investing activities และ (3) Financing activities

ทั้งนี้ Operating profit ควรแสดงถึงรายได้และค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมจากรูริกิจหลักของกิจการ โดยไม่จำเป็นต้องพิจารณาถึงความไม่ปกติ (Unusual) ของรายการ ในขณะที่ Investing activities ควรแสดงถึงผลตอบแทนจากการลงทุนที่แตกต่างหากและเป็นอิสระจากทรัพย์สินอื่นของกิจการ เช่น Changes in the fair value of financial assets, Dividend income และ Share of profit of non-integral JVs and associates เป็นต้น และ Financing activities ควรแสดงถึงรายได้และค่าใช้จ่ายจากสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาเงินทุน เช่น Interest income from cash and cash equivalents, Expenses from financing activities, Unwinding of discount on pension liabilities and provisions เป็นต้น

สภาวิชาชีพบัญชีในฐานรองครีววิชาชีบบัญชีของประเทศไทย ซึ่งเป็นหนึ่งในสมาชิกของ IFRS Foundation นำโดย รศ. ดร.สมชาย สุภัทรกุล ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ผศ. ดร.สันสกฤต วิจิตรเลขการ กรรมการคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ร่วมด้วย ดร.ศรายุทธ เรืองสุวรรณ ประธานคณะทำงานประเมินผลกระทบทางเศรษฐกิจของการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ในประเทศไทย ได้เป็นผู้แทนเข้าร่วมประชุม World Standard-Setters Conference 2019 ในครั้งนี้ ซึ่งได้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างผู้แทนหน่วยงานกำหนดมาตรฐานการบัญชีทั่วโลก โดยหัวข้อหลักที่น่าจะมีผลกระทบต่อกิจการในประเทศไทยในอนาคตมี 2 หัวข้อ ได้แก่ (1) Primary Financial Statements และ (2) Goodwill and Impairment

ดังนั้น ในงบกำไรขาดทุนจะแสดงยอด Subtotals ที่แตกต่างไปจากงบกำไรขาดทุนในปัจจุบัน ดังนี้

(1) Operating profit

(2) Operating profit and share of profit or loss of integral associates and JVs ได้แก่ Operating profit บวกด้วย Share of profit of integral associates and JVs

(3) Profit before financing and income tax ได้แก่ ยอดที่ (2) บวก/หัก ด้วยรายการของ Investing activities เช่น Changes in the fair value of financial assets, Dividend income และ Share of profit of non-integral JVs and associates เป็นต้น

(4) Profit before tax ได้แก่ ยอดที่ (3) บวก/หัก ด้วยรายการของ Financing activities เช่น Interest income from cash and cash equivalents, Expenses from financing activities, Unwinding of discount on pension liabilities and provisions เป็นต้น



สำหรับงบกระแสเงินสด จะมี การเปลี่ยนแปลงเล็กน้อย เช่น Interest and Dividend paid จากเดิมสามารถเลือก แสดงเป็น Operating หรือ Financing จะเปลี่ยนเป็นต้องจัดเป็น Financing เท่านั้น ในขณะที่ Interest and Dividend received จากเดิมสามารถเลือกแสดงเป็น Operating หรือ Investing จะเปลี่ยนเป็น ต้องจัดเป็น Investing เท่านั้น

นอกจากนี้ ยังมีการเสนอให้จัดทำ Management Performance Measures (MPMs) ซึ่งอาจเป็นตัวเลขค่าอะไรที่แสดงถึง ผลการดำเนินงานของกิจการตามมุมมอง ของผู้บริหารซึ่งแตกต่างจากกำไรที่ปรากฏ ในงบกำไรขาดทุน พร้อมกับการแสดง รายการกระทบยอดระหว่าง MPM กับกำไร จากกิจการดำเนินงานที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุน ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน



## ประเด็นต่าง ๆ เหล่านี้ต้องรอติดตาม Exposure Draft ในอนาคตอันใกล้



## Goodwill and Impairment

IASB ได้รับฟังปัญหาต่าง ๆ เกี่ยวกับ Goodwill Impairment รวมทั้งการรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับ Goodwill Amortization มาเป็นระยะเวลาหนึ่งแล้ว จึงได้พิจารณาระหว่าง amortization of Goodwill Vs. Impairment-only Model แล้วมี Preliminary Views ว่า “Do not reintroduce amortization of goodwill” และ “Present total equity before goodwill in balance sheet” แต่นี้เป็นแค่ Preliminary Views เท่านั้น อย่างไรก็ตาม เพื่อเป็นการผ่อนคลาย จากการทดสอบเชิงปริมาณ (Quantitative Test) เกี่ยวกับการด้อยค่าของค่าความนิยมที่ต้องทำเป็นประจำทุกปี จึงมีการเสนอแนวคิดใหม่อีกแนวคิดหนึ่งคือ Indicator-only Approach นั่นคือให้ทำการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมเมื่อมีข้อบ่งชี้โดยไม่ต้องทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี เหมือน Impairment-only Model แบบในปัจจุบัน ประเด็นนี้ ก็คงต้องติดตามผลการศึกษาจาก Discussion Paper ในอนาคตต่อไป



โดย..รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย สุภัทรกุล  
ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี  
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์