

ทิศทางเปิดเล่ม

สวัสดิ์ศรีรับท่านสมาชิกทุกท่าน กลับมาพบกันอีกครั้งผ่านทาง FAP Newsletter ในนามของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี (คณะกรรมการ) ผมขอเป็นตัวแทนในการประชาสัมพันธ์ความคืบหน้าของการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (มาตรฐานฯ) ฉบับใหม่ สำหรับทั้งกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) และกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ที่จะมียผลบังคับใช้ในอนาคตเพื่อให้ท่านสมาชิกได้ตระหนักถึงการเตรียมความพร้อมทั้งในส่วนของการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม การปรับปรุงระบบงานการพัฒนาาระบบสารสนเทศที่ใช้ในการจัดเตรียมข้อมูลทางการเงินในอนาคตของกิจการ รวมถึงการสื่อสารการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไปยังฝ่ายบริหารเพื่อให้ทราบถึงผลกระทบที่อาจมีต่อการแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการที่ตามมา

ในปี พ.ศ. 2558 นี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRS for PAEs) มีการปรับปรุงที่สำคัญเพื่อให้เป็นไปตาม IFRS Bound Volume 2013 โดยเฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงินสำหรับกลุ่มกิจการ ไม่ว่าจะเป็นงบการเงินรวม งบการเงินเฉพาะกิจการ การรับรู้ส่วนได้เสียในบริษัทร่วม และการร่วมการงาน รวมถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้อง (หรือที่เรียกรวมกันว่า Pack5) นอกจากนี้ ยังได้มีการปรับปรุงคำนิยามและวิธีที่ใช้ในการวัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลทางการเงิน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อผู้จัดทำบัญชีและผู้ใช้งบการเงินมากน้อยแตกต่างกันไป ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับมาตรฐานฯ ที่นำมาใช้ในการจัดทำงบการเงินมีเนื้อหาที่อ้างอิงถึงการวัดมูลค่ายุติธรรมหรือไม่มากนักเพียงใด นอกจากนี้ ยังได้เปลี่ยนแปลงรายละเอียดปลีกย่อยในกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงินและมาตรฐานฯ ฉบับอื่น ๆ อีกเล็กน้อย ตัวอย่างเช่น การประกาศใช้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน แทนแม่บทการบัญชีฉบับเดิม การนำเสนอกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (OCI) รูปแบบใหม่โดยมาตรฐานฯ ใหม่ กำหนดให้กิจการแยกนำเสนอรายการที่โอนกลับได้ (recycled items) และรายการที่โอนกลับไม่ได้ (unrecycled items) ออกจากกัน และการตัดทางเลือกในการรับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เคย

มี 3 ทางเลือก ให้เหลือทางเลือกเดียว โดยกำหนดให้รับรู้รายการดังกล่าวผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเท่านั้น เป็นต้น อย่างไรก็ตาม เนื่องจากการปรับปรุงที่กล่าวมาเกี่ยวข้องและเชื่อมโยงไปยังมาตรฐานฯ ฉบับอื่น ๆ ในวงกว้าง คณะกรรมการจึงได้ปรับปรุง TFRS for PAEs ทุกฉบับเพื่อให้มีความสอดคล้องกัน โดยรวมเรียกว่ามาตรฐานฯ ฉบับปรับปรุง 2557

ปัจจุบัน คณะกรรมการอยู่ระหว่างศึกษาและดำเนินการอย่างรอบคอบเพื่อนำไปสู่การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีสำหรับเกษตรกร และคาดว่าจะมียผลบังคับใช้ในปี พ.ศ. 2559 โดยผ่านการจัดตั้งคณะทำงานในเรื่องนี้ โดยเฉพาะเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานฯ ดังกล่าว ตลอดจนศึกษาอุปสรรคและผลกระทบของการนำมาตรฐานฯ ดังกล่าว มาใช้ในทางปฏิบัติ ในขณะเดียวกัน มาตรฐานฯ ที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน (IFRS 9, IAS32 และ IFRS 7) ที่พวกเรานักบัญชีรอคอยกันมายาวนานยังอยู่ในระหว่างการพัฒนา และศึกษาผลกระทบของมาตรฐานฯ ดังกล่าวด้วยเช่นกัน เพื่อให้สามารถถือปฏิบัติได้ในเวลาใกล้เคียงกับนานาชาติ ซึ่งคาดว่าจะมียผลบังคับใช้ปี พ.ศ. 2562 ในระหว่างนี้คณะกรรมการมีแผนที่จะออกแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับเครื่องมือทางการเงินซึ่งอ้างอิงจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ เพื่อให้กิจการถือเป็นแนวทางปฏิบัติทางบัญชีในประเทศไทยไปพลาง ๆ ก่อน แต่เป็นลักษณะให้เป็นทางเลือก ไม่ใช่ข้อบังคับที่กิจการต้องปฏิบัติตาม

โปรดติดตามภารกิจสำคัญ เกี่ยวกับการปรับปรุงและประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) (ฉบับปรับปรุง) ในปี พ.ศ. 2560 ของคณะกรรมการ ใน FAP Newsletter ฉบับถัดไป สวัสดิ์ศรีรับ



โดย : รศ.ดร.วรศักดิ์ กุมนานนท์
ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานบัญชี