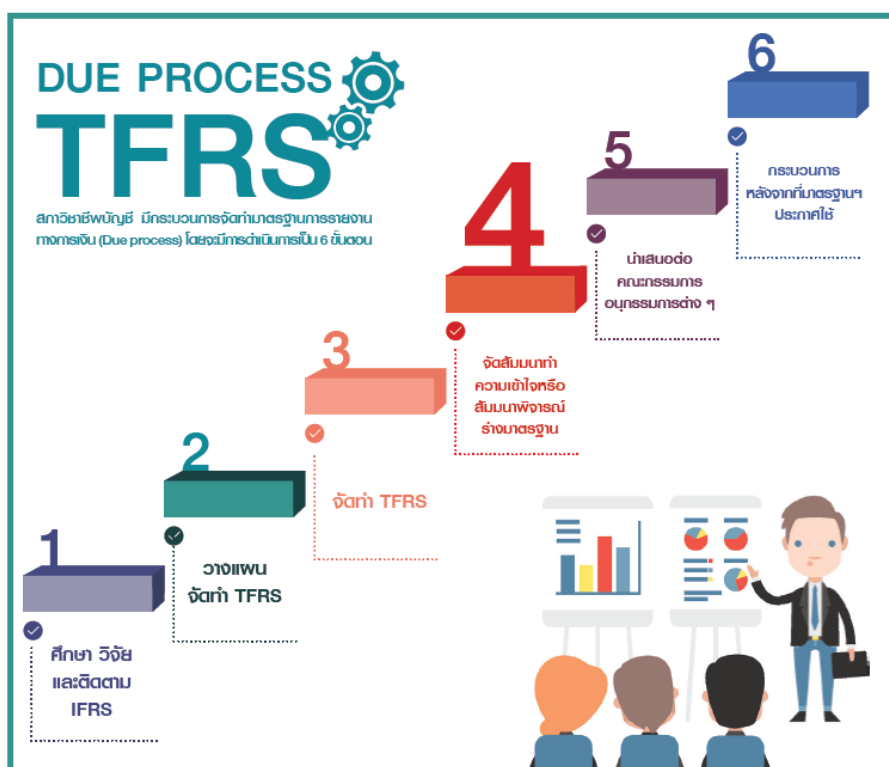




สรุปการรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับ (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 และฉบับที่ 9 (IFRS 7 และ IFRS 9) เพิ่มเติมหลักการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง  
วันอังคารที่ 3 มีนาคม 2563 เวลา 09.00 – 11.00 น.

ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21

สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (“มาตรฐานฯ”) ด้วยต้องการให้รายงานทางการเงินของกิจการภายในประเทศไทย มีคุณภาพ เชื่อถือได้ เป็นไปในรูปแบบและทิศทางเดียวกัน รวมถึงสามารถเปรียบเทียบได้ในระดับสากล เพื่อเพิ่มคุณภาพในการออกมาตรฐานฯ และเพื่อให้การบังคับใช้มาตรฐานฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมาตรฐานฯ มีความเป็นสากลมากยิ่งขึ้น โดยตั้งอยู่บนพื้นฐานการพิจารณาจากข้อมูลที่ได้รับจากทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วนและรอบด้าน จึงมีกระบวนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Due process)\* มีการดำเนินการเป็น 6 ขั้นตอน คือ



\*สามารถศึกษากระบวนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Due process) โดยละเอียดทางเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

เนื่องด้วยทิศทางของมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (“Thai Financial Reporting Standard: TFRS”) ซึ่งปัจจุบันจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยจะมีผลบังคับใช้ภายใน 1 ปีนับจากวันที่ถือปฏิบัติของมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS)

ดังนั้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป จะเป็นมาตรฐานซึ่งแปลมาจาก IFRS Blue Book Bound Volume 2020 ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน จะมีการปรับปรุงเนื้อหาและเพิ่มเติมหลักการที่สำคัญในการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง เพื่อเป็นการบรรเทาจากผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความไม่แน่นอนที่เกิดจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง เช่น อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่กำหนดจากธุรกรรมการกู้ยืม (interbank offer rates – IBORs) เป็นต้น นอกจากนี้ การปรับปรุงได้กำหนดให้กิจการให้ข้อมูลเพิ่มเติมกับนักลงทุนเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจากความไม่แน่นอนนั้น ข้อกำหนดเรื่องความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด การจัดประเภทรายการใหม่ จำนวนเงินที่สะสมไว้อยู่ในบัญชีสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด การประเมินความสัมพันธ์ทางเศรษฐกิจระหว่างรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง การเลือกกำหนดส่วนประกอบของรายการเป็นรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี จึงตระหนักว่าผู้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ควรได้เตรียมตัวศึกษาและสามารถนำหลักการที่ปรับปรุง/เพิ่มเติมการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงจากมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ทั้งสองฉบับ ไปพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อกิจการ จึงเห็นควรจัดสัมมนาพิจารณา (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 และฉบับที่ 9 (TFRS 7 และ TFRS 9) เพิ่มเติมหลักการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง เวลา 09.00 - 11.00 น. ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21 โดยสรุปการรับฟังความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินทั้ง 2 ฉบับ ดังต่อไปนี้



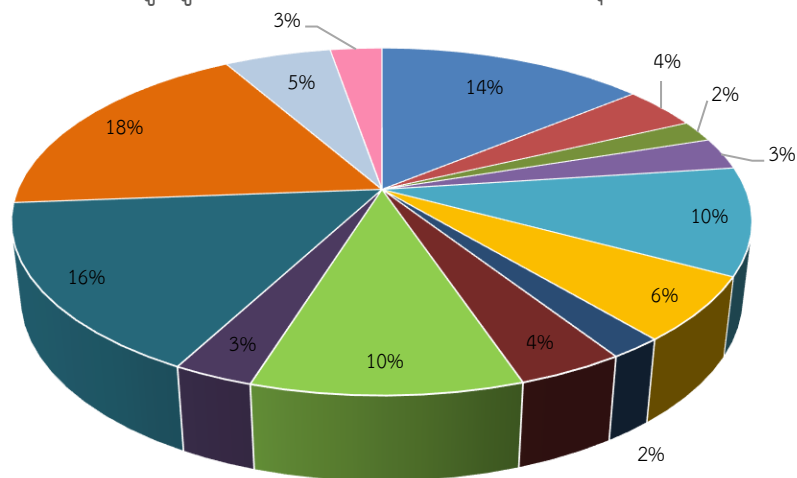
สรุปการรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับ (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 และ ฉบับที่ 9 (TFRS 7 และ TFRS 9) เพิ่มเติมหลักการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง  
วันอังคารที่ 3 มีนาคม 2563 เวลา 09.00-11.00 น.

ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21

การรวบรวมแบบสอบถามนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อรวบรวมความเห็นของผู้ที่อาจมีส่วนเกี่ยวข้องกับการประกาศใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทาง การเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ดังกล่าว เพื่อรับฟังความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการ รายงานทางการเงินทั้ง 2 ฉบับ

ข้อมูลความเห็นนี้รวบรวมจากแบบสอบถามที่ได้รับจากผู้เข้าร่วมสัมมนาพิจารณา (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทาง การเงิน ฉบับที่ 7 และฉบับที่ 9 (TFRS 7 และ TFRS 9) เพิ่มเติมหลักการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ที่จัดขึ้นเมื่อวันอังคารที่ 3 มีนาคม 2563 เวลา 09.00-11.00 น. ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพ บัญชี สุขุมวิท 21 โดยมีจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 90 คน คิดเป็นร้อยละ 46.15 จากจำนวนผู้เข้าร่วมสัมมนา พิจารณาทั้งสิ้นจำนวน 195 คน แบ่งเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) จำนวน 34 ราย ผู้ทำบัญชี/เจ้าหน้าที่แผนกบัญชี จำนวน 54 ราย CFO จำนวน 6 ราย นักวิเคราะห์ จำนวน 2 ราย อื่น ๆ จำนวน 5 ราย

ข้อมูลผู้เข้าร่วมสัมมนาแบ่งตามประเภทธุรกิจ



พลังงานและสาธารณูปโภค	สินค้าอุตสาหกรรม
สื่อสารและโทรคมนาคม	อาหารและเครื่องดื่ม
บริการ	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
เทคโนโลยี	สื่อและบันเทิง
ธุรกิจการเงิน	ธุรกิจการเกษตร
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	ธนาคาร/สถาบันการเงิน

สรุปความคิดเห็นผู้เข้าร่วมสัมมนา

1. ท่านคิดว่ากิจการที่ท่านดำรงตำแหน่งหรือปฏิบัติงานอยู่ หรือปฏิบัติงานตรวจสอบอยู่นั้นมีธุรกรรมตามร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินในแต่ละฉบับหรือไม่ หากมีธุรกรรมดังกล่าว ท่านจะถือปฏิบัติตามหลักการที่กำหนดในร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินก่อนวันที่มีผลบังคับใช้หรือไม่

ลำดับ	Ref.	ชื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	มีธุรกรรมหรือไม่				ถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้หรือไม่				
			มี	ไม่มี	ไม่แสดงความเห็น	รวม	ถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้	ไม่ถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้	ไม่แสดงความเห็น	รวม	
1	TFRS 7	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน									
		การเปิดเผยข้อมูลสำหรับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่กิจการถือปฏิบัติตามข้อยกเว้นที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 6.8.4 ถึง 6.8.12 ของ TFRS 9	34.4%	58.8%	6.8%	100	4.5%	61.1%	34.4%	100	
		ในรอบระยะเวลารายงานที่กิจการถือปฏิบัติตามการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงเป็นครั้งแรก กิจการไม่ต้องแสดงข้อมูลเชิงปริมาณตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 28.6 ของ TAS 8	31.2%	60%	8.8%	100	4.5%	60%	35.5%	100	
2	TFRS 9	เครื่องมือทางการเงิน									
		การยกเว้นสำหรับการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยเฉพาะ เป็นการชั่วคราว									
		- ข้อกำหนดเรื่องความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากสำหรับการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด	26.6%	66.6%	6.8%	100	3.4%	54.5%	42.1%	100	
		- การจัดประเภทรายการใหม่จำนวนเงินที่สะสมไว้อยู่ในบัญชีสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด	27.7%	65.5%	6.8%	100	4.5%	54.4%	41.1%	100	
		- การประเมินความสัมพันธ์ทางเศรษฐกิจระหว่างรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง	30%	63.2%	6.8%	100	6.7%	53.3%	40%	100	
		- การเลือกกำหนดส่วนประกอบของรายการเป็นรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง	25.5%	67.7%	6.8%	100	5.5%	53.4%	41.1%	100	
		การยุติถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยเฉพาะเป็นการชั่วคราว									

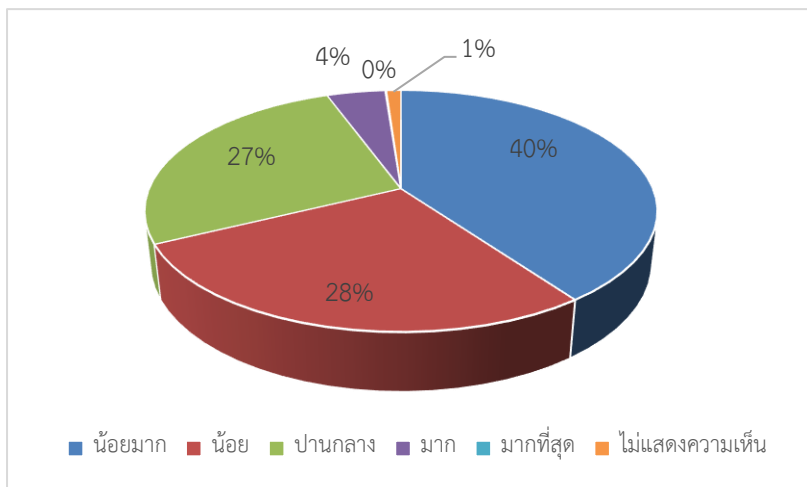
ลำดับ	Ref.	ชื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	มีธุรกรรมหรือไม่				ถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้หรือไม่			
			มี	ไม่มี	ไม่แสดง ความเห็น	รวม	ถือปฏิบัติก่อน วันที่มีผลบังคับ	ไม่ถือปฏิบัติก่อน วันที่มีผลบังคับ	ไม่แสดง ความเห็น	รวม
		- ยุติการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นไปได้ค่อนข้างแนในระดับสูง มากสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดสำหรับรายการที่มีการ ป้องกันความเสี่ยง	21%	72.2%	6.8%	100	2.2%	56.6%	41.2%	100
		- ยุติการถือปฏิบัติตามการจัดประเภทรายการใหม่จำนวนเงินที่สะสมไว้ใน บัญชีสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด	17.8%	70%	12.2%	100	1.1%	55.5%	43.2%	100
		- ยุติการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 6.8.6 เรื่องการสันนิษฐานว่าอัตราดอกเบี้ย อ้างอิงจะไม่ถูกเปลี่ยนแปลงจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง	19%	68.8%	12.2%	100	1.1%	55.5%	43.2%	100
<b>การถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง</b>										
		- กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง (ในตอนที่ 6.8) แบบปรับรายการย้อนหลัง โดยให้ปฏิบัติเมื่อความสัมพันธ์ของการ ป้องกันความเสี่ยงนั้นคงอยู่ ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานที่ กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าวเป็นครั้งแรกหรือเมื่อมีการเลือก กำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงหลังจากนั้น และถือปฏิบัติ กับจำนวนเงินที่สะสมอยู่ในบัญชีสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงใน กระแสเงินสดที่คงอยู่ ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานที่กิจการถือ ปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าวเป็นครั้งแรก	22.2%	64.4%	13.4%	100	3.3%	53.3%	43.4%	100

2. ท่านคิดว่าร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินในแต่ละฉบับมีระดับผลกระทบกับงบการเงินของกิจการ หรือต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบของท่านมากน้อยเพียงใด

ลำดับ	Ref.	ชื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ระดับของผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง							รวม
			ไม่กระทบ	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด	ไม่แสดงความเห็น	
1	TFRS 7	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน								
		การเปิดเผยข้อมูลสำหรับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่กิจการถือปฏิบัติตามข้อยกเว้นที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 6.8.4 ถึง 6.8.12 ของ TFRS 9	31.2%	11.1%	14.5%	21.2%	13.4%	1.1%	7.5%	100
		ในรอบระยะเวลารายงานที่กิจการถือปฏิบัติตามการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงเป็นครั้งแรกกิจการไม่ต้องแสดงข้อมูลเชิงปริมาณตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 28.6 ของ TAS 8	30%	11.1%	15.6%	20%	13.3%	1.1%	8.9%	100
2	TFRS 9	เครื่องมือทางการเงิน								
		การยกเว้นสำหรับการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยเฉพาะ เป็นการชั่วคราว								
		- ข้อกำหนดเรื่องความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากสำหรับการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด	33.2%	13.4%	11.1%	21.2%	11.1%	2.3%	7.7%	100
		- การจัดประเภทรายการใหม่จำนวนเงินที่สะสมไว้อยู่ในบัญชีสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด	31%	14.6%	11.1%	23.4%	11.1%	1.1%	7.7%	100
		- การประเมินความสัมพันธ์ทางเศรษฐกิจระหว่างรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง	28.8%	16.9%	11.1%	23.3%	10%	2.2%	7.7%	100
		- การเลือกกำหนดส่วนประกอบของรายการเป็นรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง	30%	13.4%	11.1%	24.4%	11.1%	1.1%	8.9%	100
		การยุติถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยเฉพาะเป็นการชั่วคราว								
		- ยุติการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดสำหรับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง	33.3%	11.1%	14.6%	19.9%	11.1%	3.3%	6.7%	100
		- ยุติการถือปฏิบัติตามการจัดประเภทรายการใหม่จำนวนเงินที่สะสมไว้อยู่ในบัญชีสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด	32.4%	11.1%	14.4%	15.4%	11.1%	4.5%	11.1%	100

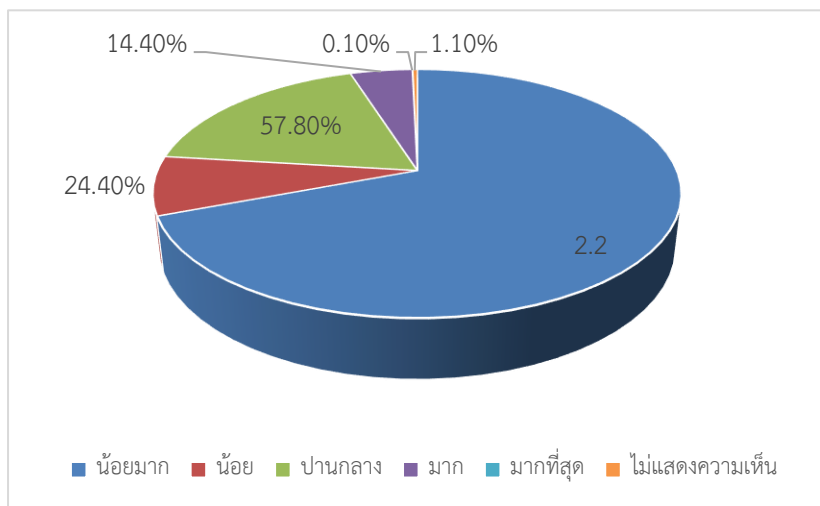
ลำดับ	Ref.	ชื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ระดับของผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง							รวม
			ไม่กระทบ	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด	ไม่แสดงความเห็น	
		- ยุติการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 6.8.6 เรื่องการสันนิษฐานว่าอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงจะไม่ถูกเปลี่ยนแปลงจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง	31.1%	13.3%	13.3%	14.6%	11.1%	3.3%	13.3%	100
<b>การถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง</b>										
		- กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง (ในส่วนของ 6.8) แบบปรับรายการย้อนหลัง โดยให้ปฏิบัติเมื่อความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงนั้นคงอยู่ ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานที่กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าวเป็นครั้งแรกหรือเมื่อมีการเลือกกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงหลังจากนั้น และถือปฏิบัติกับจำนวนเงินที่สะสมอยู่ในบัญชีสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดที่คงอยู่ ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานที่กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าวเป็นครั้งแรก	31%	14.5%	11.1%	17.8%	11.1%	3.4%	11.1%	100

3. ท่านมีความรู้ความเข้าใจสำหรับเนื้อหาของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ทั้ง 2 ฉบับนี้ มากน้อยเพียงใด ก่อนสัมมนา



ความเข้าใจก่อนสัมมนา	ร้อยละ
น้อยมาก	40.10%
น้อย	27.80%
ปานกลาง	26.70%
มาก	4.40%
มากที่สุด	0%
ไม่แสดงความเห็น	1%
<b>รวม</b>	<b>100</b>

หลังสัมมนา



ความเข้าใจหลังสัมมนา	ร้อยละ
น้อยมาก	2.2%
น้อย	24.10%
ปานกลาง	57.80%
มาก	14.40%
มากที่สุด	0.10%
ไม่แสดงความเห็น	1.10%
<b>รวม</b>	<b>100</b>

4. ท่านคิดว่าสภาวิชาชีพบัญชีสภาวิชาชีพบัญชีควรจัดหลักสูตรอบรมโดยเฉพาะ หรือจัดทำเป็นคู่มืออธิบายเพิ่มเติม สำหรับการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาของมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวหรือไม่

	ร้อยละ
ควรจัดอบรม	8.9%
ควรจัดทำคู่มือ	11.1%
ควรจัดอบรมและจัดทำคู่มือ	75.6%
ไม่จำเป็น	2.2%
ไม่แสดงความเห็น	2.2%



## ข้อเสนอแนะ

- 1.) ขอให้ยกตัวอย่างประกอบเพิ่มเติมเป็นตัวเลขหรือตัวอย่างการบันทึกบัญชี เพื่อให้เข้าใจได้ง่ายขึ้น เนื่องจากไม่ใช่เพียงแค่ฝ่ายบัญชีเท่านั้นที่จะต้องปฏิบัติตาม TFRS 9 แต่อาจต้องทำความเข้าใจกับผู้บริหาร ฝ่ายการเงิน การลงทุน และฝ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อทราบถึงผลกระทบดังกล่าวด้วย
- 2.) ควรพิจารณาผลกระทบ ความเป็นไปได้และค่าใช้จ่ายในทางปฏิบัติ การปฏิบัติที่ง่ายขึ้น รวมถึงทางเลือกที่เข้มงวดสำหรับผลตอบแทนที่สูง คู่มีค่ากับการลงทุน ตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันไป
- 3.) คู่มืออาจยกตัวอย่างของ Phase 1 & 2 โดยแสดง Timeline ของแต่ละ Phase เช่น กรณีของการมี Hedging Relationship (H.R.) ก่อน 1 มกราคม 2020 แต่ H.R. ดังกล่าวครบกำหนด 31 มกราคม 2030 Phase 1 & 2 จะต้องปฏิบัติอย่างไร
- 4.) ควรอธิบายพื้นฐานเกี่ยวกับรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและการทำ Fixed rate ก่อนการสัมมนา เพื่อให้ผู้ที่ไม่มีความรู้หรือพื้นฐานด้านนี้มีความเข้าใจด้วย
- 5.) เรื่องการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงจะประกาศลงราชกิจจานุเบกษา ก่อนที่ TFRS 9 จะมีผลบังคับใช้หรือไม่ หากไม่ทันกิจการจะต้องปฏิบัติอย่างไร
- 6.) ควรจัดทำเป็นคู่มืออธิบายเพิ่มเติม

\*\*\*\*\*