



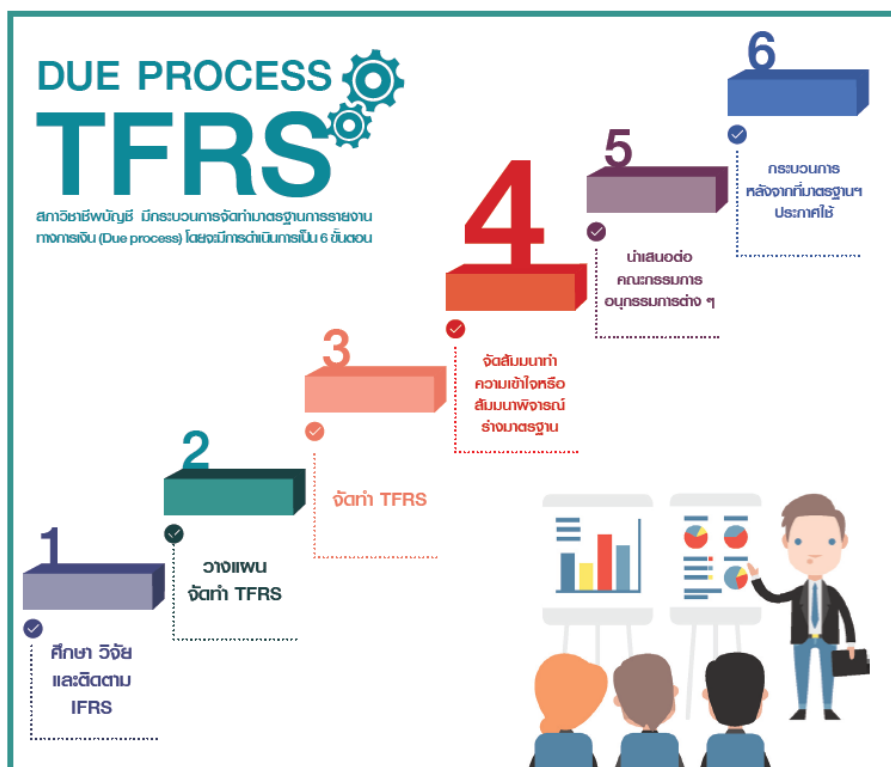
สรุปการรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก (IFRS 1)

วันศุกร์ที่ 29 มิถุนายน 2561 เวลา 09.00-12.00 น.

ณ หอประชุม ศ.สังเวียน อาคาร C ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ใหม่) ถนนรัชดาภิเษก

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



*สามารถศึกษากระบวนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Due process) โดยละเอียดทางเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีอยู่ระหว่างกระบวนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก (IFRS 1) โดยคาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในปี 2562 สภาวิชาชีพบัญชีได้เผยแพร่ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก (IFRS 1) ทางเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี เมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2561

เหตุผลความจำเป็นในการนำ IFRS 1 มาใช้เนื่องจากปัจจุบันพบว่ามีหลายกิจการประสงค์ที่จะเปลี่ยนแปลงหรืออยู่ระหว่างการตัดสินใจที่จะเปลี่ยนแปลงการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเดิมมาเป็น “มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Thai Financial Reporting Standards)” มาใช้เป็นการครั้งแรก ด้วยเหตุผล 2 ประการคือ ประการแรก กิจการมีความประสงค์ที่จะนำตราสารทุนหรือตราสารหนี้มาซื้อขายต่อประชาชนไม่ว่าจะเป็นตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ (Over the Counter) ทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาคหรือกิจการ

ที่นำส่งหรืออยู่ในระหว่างการนำส่งงบการเงินให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่น และประการที่ 2 กิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงจากบริษัทจำกัดเป็นบริษัทมหาชนตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน

การเปลี่ยนแปลงการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาใช้เป็นครั้งแรก อาจส่งผลให้กิจการต้องใช้ต้นทุนและความพยายามที่ค่อนข้างมากในการเก็บข้อมูลและปรับมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

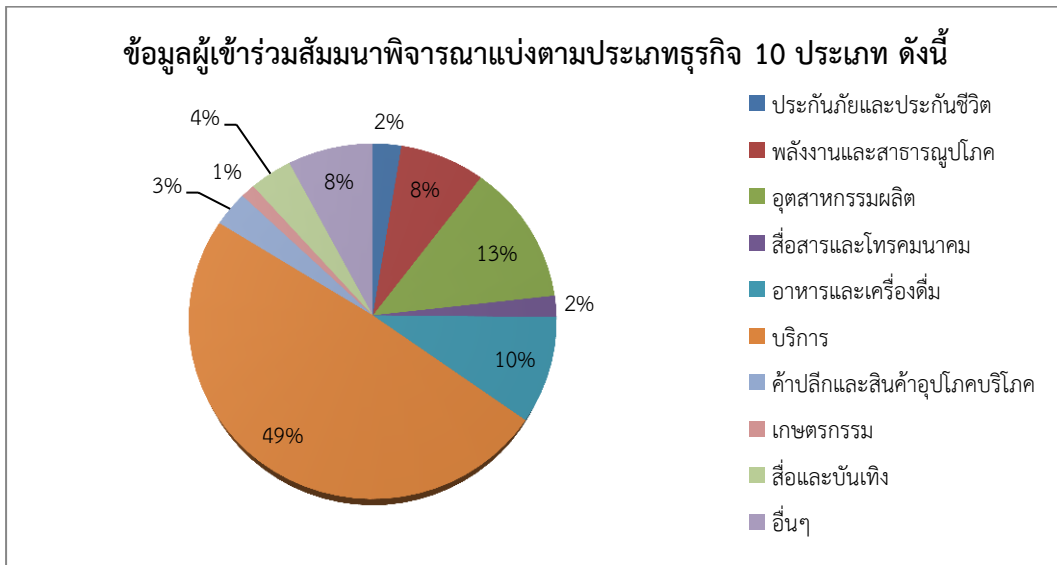
คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี จึงตระหนักถึงความจำเป็นในการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก (TFRS 1) มาถือปฏิบัติในประเทศไทย ดังนั้น จึงจัดสัมมนาพิจารณาเพื่อรับฟังความคิดเห็น ประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติ และผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยจัดขึ้นเป็นครั้งแรก เมื่อวันศุกร์ที่ 29 มิถุนายน 2561 เวลา 09.00-12.00 น. ณ หอประชุม ศ.สังเวียน อาคาร C ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ใหม่) ถนนรัชดาภิเษก สรุปการรับฟังความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก (TFRS 1) ดังต่อไปนี้



สรุปการรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1
เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก (TFRS 1)
วันศุกร์ที่ 29 มิถุนายน 2561 เวลา 09.00-12.00 น.
ณ หอประชุม ศ.สังเวียน อาคาร C ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ใหม่) ถนนรัชดาภิเษก

การรวบรวมแบบสอบถามนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อรวบรวมความเห็นของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการประกาศใช้ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก (TFRS 1) เพื่อรวบรวมประเด็นปัญหา ผลกระทบที่อาจได้รับการบังคับใช้มาตรฐาน

ข้อมูลความเห็นนี้รวบรวมจากแบบสอบถามที่ได้รับจากผู้เข้าร่วมสัมมนาพิจารณา ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก (TFRS 1) ที่จัดขึ้นเมื่อวันศุกร์ที่ 29 มิถุนายน 2561 เวลา 09.00-12.00 น. ณ หอประชุม ศ.สังเวียน อาคาร C ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ใหม่) ถนนรัชดาภิเษก โดยมีจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 163 คน คิดเป็นร้อยละ 42.45 จากจำนวนผู้เข้าร่วมสัมมนาพิจารณา ทั้งสิ้นจำนวน 384 คน แบ่งเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) จำนวน 53 ราย ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) จำนวน 2 ราย ผู้ทำบัญชี/เจ้าหน้าที่แผนกบัญชี จำนวน 60 ราย CFO จำนวน 15 ราย เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง จำนวน 3 ราย CEO จำนวน 2 ราย ผู้บริหาร จำนวน 8 ราย อื่น ๆ จำนวน 15 ราย



สรุปความคิดเห็นผู้เข้าร่วมสัมมนา

1. หลักการของร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

• ขอบเขต

1.1. ท่านทราบหรือไม่ว่า กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในกรณีดังต่อไปนี้

(ก) งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก และ

(ข) รายงานทางการเงินระหว่างกาลแต่ละฉบับ ที่นำเสนอตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล (เมื่อมีการประกาศใช้) สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เป็นส่วนหนึ่งของรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก คิดเป็นร้อยละได้ดังนี้

ทราบและไม่ทราบ	ร้อยละ
ทราบ	52.76
ไม่ทราบ	45.40
ไม่แสดงความเห็น	01.84

- การรับรู้และวัดมูลค่า

- 1.2. ท่านทราบหรือไม่ว่า กิจการต้องจัดทำและนำเสนอยอดยกมาของงบแสดงฐานะการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งเป็นจุดเริ่มต้นสำหรับการบัญชีของกิจการที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน คิดเป็นร้อยละได้ดังนี้

ทราบและไม่ทราบ	ร้อยละ
ทราบ	66.26
ไม่ทราบ	31.90
ไม่แสดงความเห็น	01.84

- การนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล

- 1.3. ท่านทราบหรือไม่ว่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้กำหนดข้อยกเว้นเกี่ยวกับการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล โดยกิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการนำเสนอรายการและเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แต่ละฉบับ คิดเป็นร้อยละได้ดังนี้

ทราบและไม่ทราบ	ร้อยละ
ทราบ	42.94
ไม่ทราบ	53.99
ไม่แสดงความเห็น	03.07

- วันที่มีผลบังคับใช้

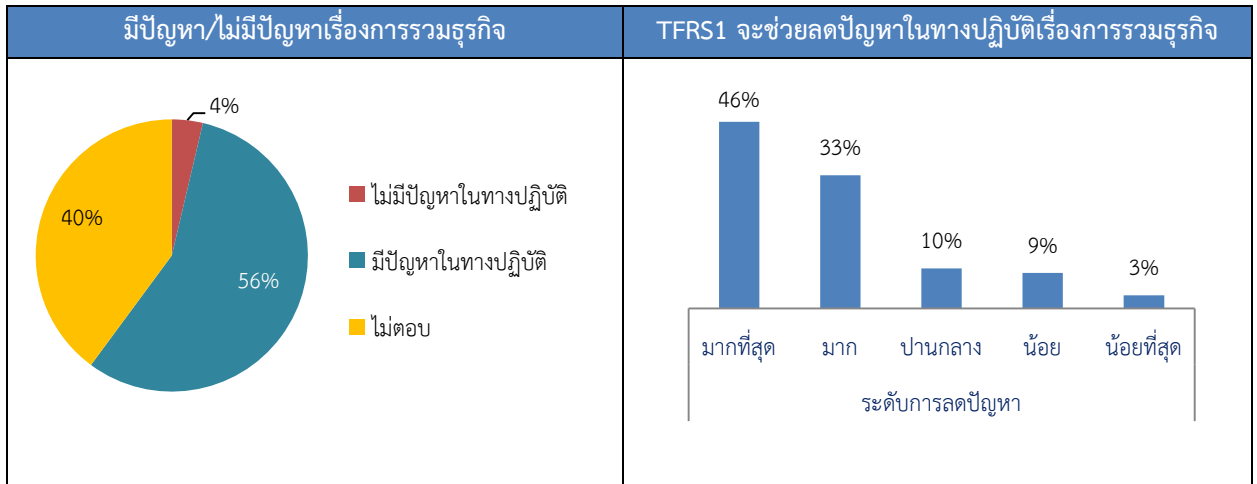
- 1.4. ท่านทราบหรือไม่ว่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 คิดเป็นร้อยละได้ดังนี้

ทราบและไม่ทราบ	ร้อยละ
ทราบ	62.58
ไม่ทราบ	35.58
ไม่แสดงความเห็น	01.84

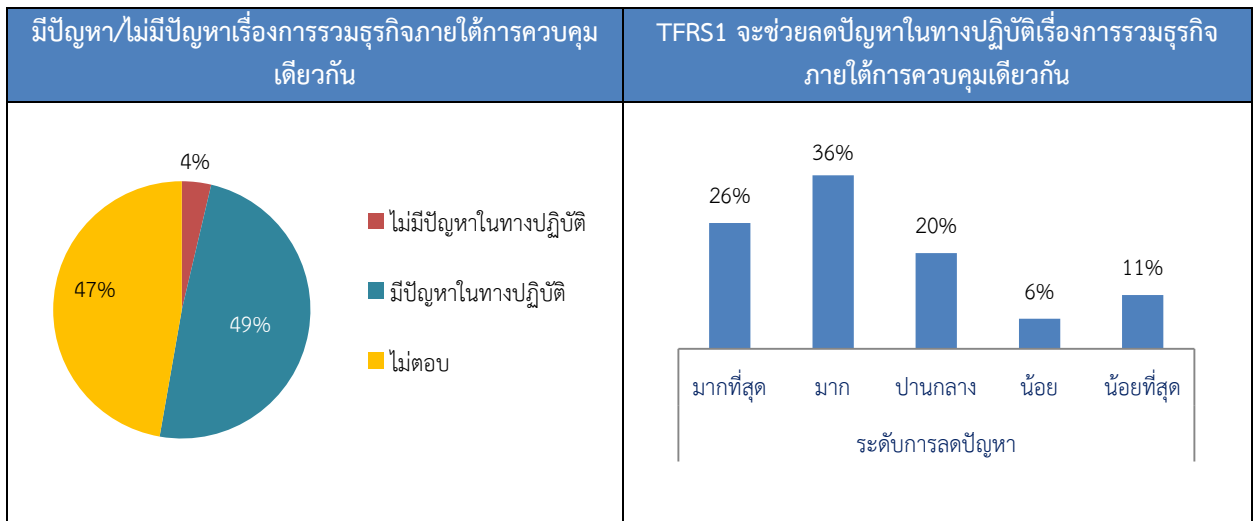
การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

2. ตามความเห็นของท่าน หากกิจการถือปฏิบัติตามร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก (TFRS1) ท่านคาดว่า TFRS1 จะช่วยลดปัญหาในทางปฏิบัติในประเด็นใดบ้างต่อไปนี้ (เรียงลำดับจาก 1 ถึง 5 โดยที่ 1 คือช่วยลดปัญหาได้มากที่สุด และ 5 คือช่วยลดปัญหาได้น้อยที่สุด)

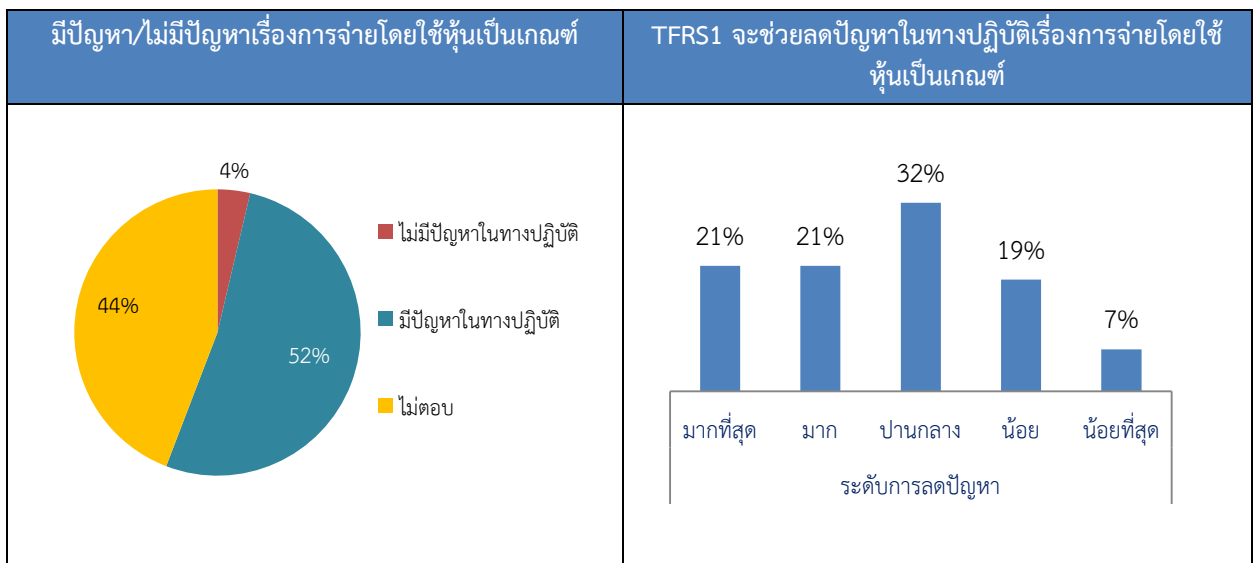
● การรวมธุรกิจ



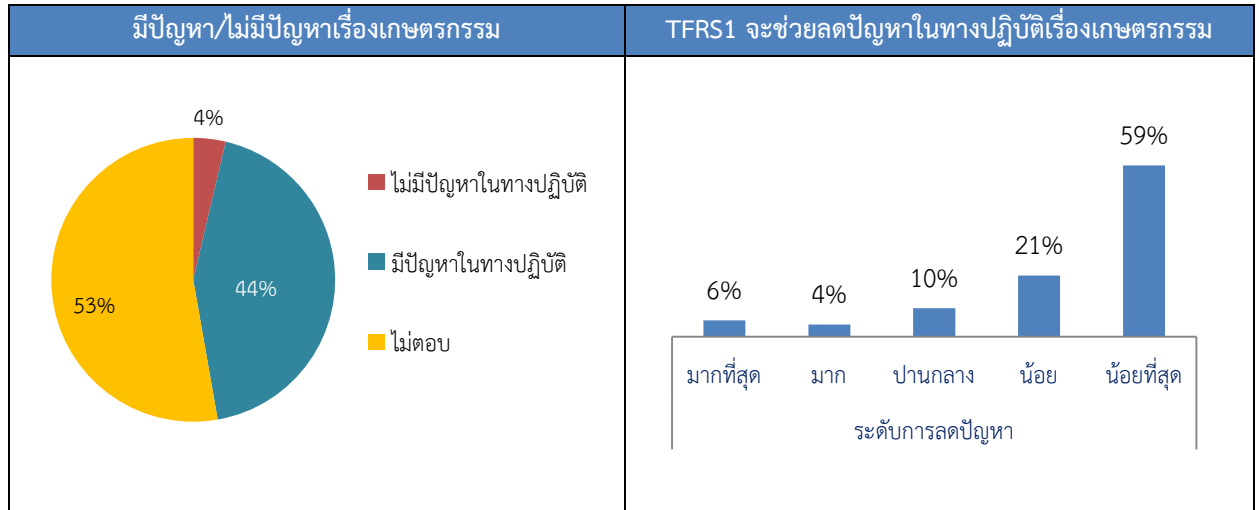
● การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน



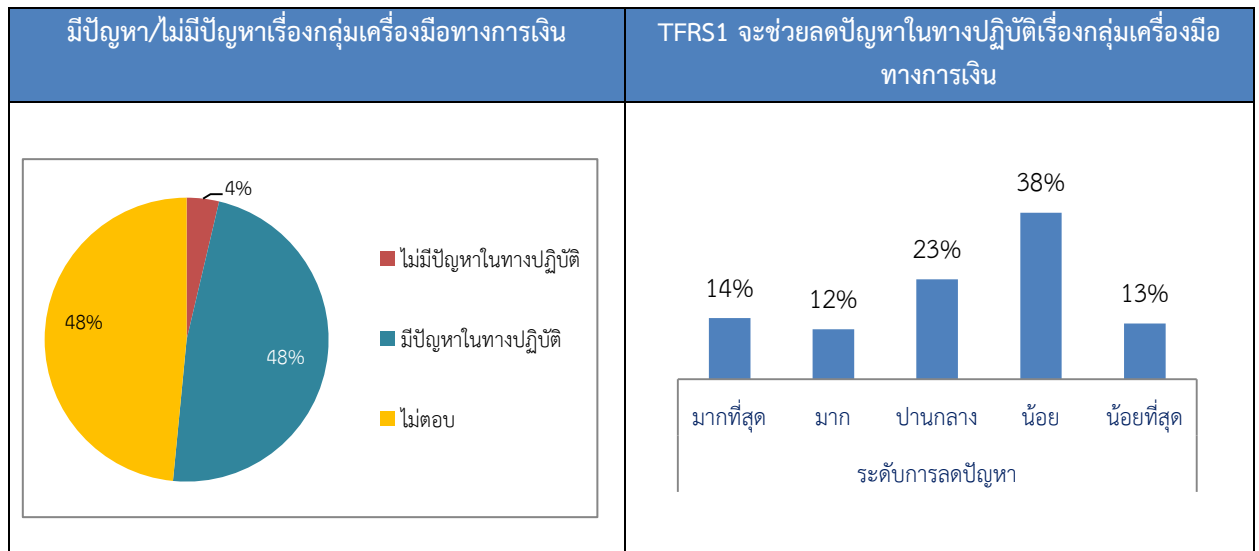
● การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์



● **เกษตรกรกรม**



● **กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน**



ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

- ควรให้การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันได้รับข้อยกเว้นด้วยเหมือนกัน เนื่องจากในชีวิตจริงบริษัทในไทยจำนวนมากที่มีประวัติการถือหุ้นภายใน family กันมานานและซับซ้อนมากพอสมควร ดังนั้น หากไม่ได้รับข้อยกเว้นนี้ก็จะสร้างปัญหาในทางปฏิบัติมากเหมือนเดิม
- under common control ไม่อยู่ใน TFRS 3 เลยไม่สามารถใช้ TFRS 1 exemption ได้ อย่างไรก็ตามแม้จะเป็น under common control ในหลายครั้งที่กิจการทำมา 10-20 ปี มาแล้ว การไปหา Book value เทียบกับ consideration วันซื้อ ก็มีปัญหาเช่นกัน ดังนั้น ถ้าสามารถนำหลักการของ TFRS 1 มาใช้ในการหาผลต่างจากการ Under common control equity ได้จะเป็นประโยชน์มากกว่าการไปค้นหาข้อมูลย้อนหลัง 20 ปี ที่ต้นทุนการหารายการน่าจะไปคุ้มกับประโยชน์
- Exemption ของ Common control น่าจะอนุโลมด้วย
- การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ยังไม่เข้าใจชัดเจนว่าต้อง cut of date วันไหน
- รายละเอียดมีเยอะมาก ควรให้ความรู้ในเชิงลึกเฉพาะกลุ่มหากมีการบังคับใช้เนื่องจากพื้นฐานความรู้ทางบัญชีไม่เท่ากัน
- ควรมีระยะเวลาในการปรับใช้เพราะหลักการเยอะ
- อยากให้เพิ่มหลักสูตรสัมมนาให้มากขึ้นและจัดในรูปแบบ Workshop ให้เห็นตัวอย่างในการนำไปใช้จริง

3. ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก มีทางเลือกให้กิจการอาจกำหนดมูลค่าที่ถือเป็นต้นทุน (Deemed Cost) ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้าสำหรับรายการสินทรัพย์บางรายการ โดยการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ท่านจะเลือกใช้ทางเลือกดังกล่าวหรือไม่

เลือกและไม่เลือกใช้ทางเลือก	ร้อยละ
เลือกใช้ทางเลือก	65.03
ไม่เลือกใช้ทางเลือก	12.27
ไม่แสดงความเห็น	22.70

เหตุผลที่เลือกใช้ทางเลือก

- ในทางปฏิบัติอาจไม่สามารถวัดมูลค่าย้อนหลังได้ การใช้ deem cost จึงเหมาะสม
- ง่ายและสะดวกในการปฏิบัติได้มากกว่า ช่วยได้หลายข้อ ลดภาระได้มาก (9 ความเห็น)
- (อาจจะ) กรณี PAE ตามเดิมไม่ค่อยเรียบริ้อยตาม TFRS ใหม่
- กิจการมีทรัพย์สินเสื่อมสภาพได้ง่ายจำนวนมาก
- ประหยัดเวลาและต้นทุนในการหาผลกระทบบย้อนหลัง / ง่าย ต้นทุนถูก/ไม่ยุ่งยากและเกิดต้นทุนน้อย เพราะการวัดมูลค่ายุติธรรมย้อนหลังทำได้ยาก เป็นการยากที่จะหาต้นทุนเพื่อปรับย้อนหลัง (5 ความเห็น)
- เตรียมตัว IPO (2 ความเห็น)
- สามารถรับรู้มูลค่าได้ตรงกับความเป็นจริง ข้อมูลเชื่อถือได้มากกว่า ทุกบริษัทจะได้ปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน และตรงกับความเป็นจริง (3 ความเห็น)
- การกลับไปหา deem cost ค่อนข้างยากในการใช้ fair value
- หาข้อมูลได้ง่ายกว่า/ช่วยให้หาข้อมูลได้ง่ายขึ้น/ลดข้อจำกัดเกี่ยวกับข้อมูลในอดีตได้มากกว่า ข้อมูลเก่าในบางครั้งยากในการตรวจแก้ไข (5 ความเห็น)
- มาตรฐาน Relax มากขึ้น ยืดหยุ่นมากกว่าและงบการเงินแสดงฐานะปัจจุบัน (Flexible) (5 ความเห็น)
- ง่ายต่อการบันทึกบัญชี และการหามูลค่า หากใช้ fair value ต้องมีการตีราคา FV ทุกปี (4 ความเห็น)
- เน้นเป็นปัจจุบัน
- เป็นแนวทางให้วิเคราะห์ทางการเงินได้ละเอียดยิ่งขึ้น สะท้อนราคาปัจจุบันได้ดีกว่า (2 ความเห็น)
- ถ้าผลกระทบของการใช้ deemed cost ไม่มาก และการตี FV มีความยุ่งยากและ cost สูงไม่คุ้มที่จะทำ
- อาจจะเลือกต้องพิจารณาผลกระทบ
- สะท้อนมูลค่าที่แท้จริง สามารถนำเสนองบการเงินได้โดยสะท้อนสินทรัพย์,หนี้สินเชิงเศรษฐกิจ
- การวัด fair value จะสะท้อนมูลค่าของสินทรัพย์ที่แท้จริงมากกว่าวิธีต้นทุน
- เพื่อทราบ fair value ของกิจการ
- เป็นมูลค่าที่ทำได้ง่ายและมี trading record มากที่สุด
- จะช่วยให้งบการเงินสะท้อนมูลค่าปัจจุบันอย่างสมเหตุสมผล
- มาตรฐานบังคับใช้ต้องปฏิบัติ
- พิจารณาถึงความเหมาะสม
- หลีกเลี่ยงการใช้ข้อมูลในอดีตที่อาจผิดพลาดหรือเก็บข้อมูลไม่ครบได้
- เหมาะสมและสมควรตามเกณฑ์การรับรู้รายการในราคาซื้อครั้งแรก
- ต้นทุนในการย้อนหลังหามูลค่าไม่คุ้มค่า
- money forward
- สินทรัพย์อาจมีมูลค่าไม่เป็นสาระสำคัญ/มีจำนวนมาก

เหตุผลที่ไม่เลือกใช้ทางเลือก

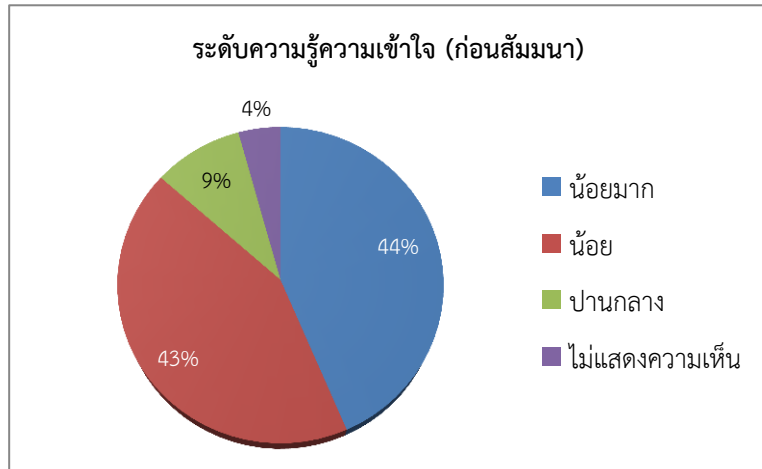
- ยุ่งยากในการเปิดเผย
- คิดเยอะ

- ไม่ได้เป็นผู้ปฏิบัติ
 - มีรายการน้อย
 - ประโยชน์ที่ได้ไม่คุ้มค่าใช้จ่าย
 - จะใช้ cost เดิม เพราะจะยุ่งยากในการประเมิน, เปลือง cost
 - ต้นทุนที่จะต้องเสียมากกว่าประโยชน์ที่ได้รับ
 - การใช้ cost มีต้นทุนการวัดมูลค่าน้อยกว่า ยังไม่ต้องใช้จะดีกว่า
 - กิจกรรมที่เป็นประเภทให้บริการ ไม่มีสินทรัพย์มากไม่น่าจะมีผลกระทบ
 - สามารถหาข้อมูลได้ก็ไม่ใช้
 - ถึงแม้มี exemption ก็ยังกำหนดเพิ่มเติมมากขึ้น
 - มีค่าใช้จ่ายในการหามูลค่ายุติธรรม
 - ต้องการใช้ FV
 - การหาราคาย้อนหลัง ไม่ได้สะท้อนถึงมูลค่าที่แท้จริง ณ สิ้นงวดก่อน ซึ่ง FV จะประเมินข้อมูลในอนาคต
 - มีต้นทุนสูง
4. ในกรณีที่ท่านไม่เห็นด้วยกับการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก สำหรับกิจการที่มีความประสงค์จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
- ระยะเวลาเตรียมตัวสั้นเกินไป
 - ไม่เข้าใจเหตุผลของการที่ต้องมีมาตรฐานหลายชุดมาให้ปฏิบัติ
 - มีบางเรื่องที่ซับซ้อนมากเกินไป โดยเฉพาะมาตรฐานที่ยังไม่ได้ออกมาใช้ก่อนหน้านี้ เช่น เรื่องเครื่องมือทางการเงิน
 - มีการผ่อนผันบางรายการ
 - เห็นด้วยกับการบังคับใช้
 - เห็นด้วยในทางทฤษฎี แต่ในทางปฏิบัติจะมีความลำบากมาก เป็นการยากที่บริษัทจะเข้าใจความต้องการของมาตรฐานนี้

เรื่องอื่นๆ

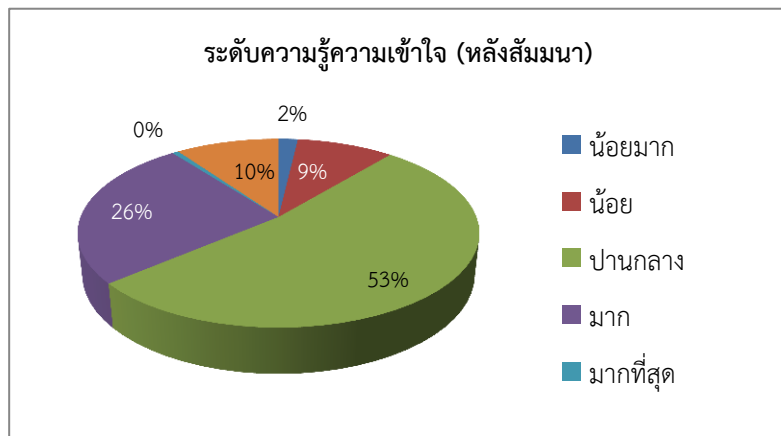
5. ท่านมีความรู้ความเข้าใจสำหรับเนื้อหาของร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ มากน้อยเพียงใด ก่อนสัมมนา

ความรู้ความเข้าใจ	ร้อยละ
น้อยมาก	43.56
น้อย	42.94
ปานกลาง	09.20
มาก	-
มากที่สุด	-
ไม่แสดงความเห็น	04.30



หลังสัมมนา

ความรู้ความเข้าใจ	ร้อยละ
น้อยมาก	01.84
น้อย	09.20
ปานกลาง	52.76
มาก	25.77
มากที่สุด	00.61
ไม่แสดงความเห็น	09.82



6. ท่านคิดว่าสภาวิชาชีพบัญชีควรจัดหลักสูตรอบรมโดยเฉพาะ หรือจัดทำเป็นคู่มืออธิบายเพิ่มเติมสำหรับการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาของมาตรฐานฉบับนี้หรือไม่

	ร้อยละ
ควรจัดอบรม	20.25
ควรจัดทำคู่มือ	04.91
ควรจัดอบรมและจัดทำคู่มือ	70.55
ไม่จำเป็น	01.23
ไม่ตอบ	03.07
