

# มาแล้วออกเจ้าทั้งหลาย..กับมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน



สวัสดีสมาชิกทุกท่านนะครับ...หลาย ๆ ท่านคงเพิ่งหายเหนื่อยจากการจัดทำงบการเงิน การยื่นงบการเงินผ่านอินเทอร์เน็ตให้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือการยื่นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้กับกรมสรรพากรของรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ที่ผ่านมา ช่วงเวลานี้ท่านจึงขอใช้เวลาพักผ่อนหรือไปท่องเที่ยวเพื่อชาร์จพลังให้กับตัวเองกันสักหน่อย วันนี้ผมขออนุญาตใช้พื้นที่นี้มาอัปเดตความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินปรับปรุงใหม่ให้กับเหล่าสมาชิกทุกท่านได้ทราบกัน

เป็นที่ทราบกันดีว่าในทุก ๆ ปี สภาวิชาชีพบัญชีจะมีการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ใช้สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Thai Financial Reporting Standards for Publicly Accountable Entities: TFRS for PAEs) ให้สอดคล้องตามนโยบายหรือทิศทางของมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดขึ้น โดยให้มีผลบังคับใช้ภายใน 1 ปีนับจากวันที่ถือปฏิบัติของมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS)

สำหรับปีนี้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง 2561 คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี อยู่ระหว่างกระบวนการจัดทำและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 (Bound Volume 2018 Consolidated without early application) โดยจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562

ดังนั้นเพื่อให้สมาชิกทุกท่านได้รับทราบเพื่อเตรียมความพร้อม ตลอดจนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงปีนี้ ฝ่ายมาตรฐานการบัญชีจึงได้สรุปการปรับปรุงในเบื้องต้น ดังนี้

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง 2561 มีทั้งหมด 58 ฉบับ ซึ่งสามารถแบ่งการปรับปรุงออกได้เป็น 4 กลุ่ม ได้แก่**

**กลุ่มที่ 1** TFRS ที่มีการปรับปรุงข้อกำหนดหรือขยายความให้มีความชัดเจนมากขึ้น และปรับปรุงเนื้อหาเพิ่มเติมโดยไม่มีการเพิ่มหลักการพื้นฐาน จำนวน 4 ฉบับ ได้แก่ TFRS 2, TFRS 4, TAS 28 และ TAS 40 โดยสามารถอธิบายสรุปการปรับปรุงตามตาราง ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	การปรับปรุง
<b>TFRS 2</b> เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	<p>การปรับปรุงเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าสำหรับรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ โดยได้เพิ่มข้อกำหนดทางการบัญชีสำหรับ</p> <p>(ก) ผลกระทบจากเงื่อนไขการได้รับสิทธิและเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขการบริการหรือผลงาน สำหรับการวัดมูลค่าของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด (เป็นการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นโดยมิได้เปลี่ยนแปลงหลักการ)</p> <p>(ข) วิธีการทางบัญชีสำหรับรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่มีลักษณะของการชำระด้วยยอดสุทธิสำหรับภาระผูกพันภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และ</p> <p>(ค) การปรับปรุงเงื่อนไขและข้อกำหนดของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เปลี่ยนการจัดประเภทจากการจ่ายชำระด้วยเงินสดเป็นการจ่ายชำระด้วยตราสารทุน โดยผลกระทบที่เกิดจากการปรับปรุงเงื่อนไขและข้อกำหนดสามารถรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนได้</p>
<b>TFRS 4</b> เรื่อง สัญญาประกันภัย	<p>การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) มาใช้กับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย (TFRS 4) ทำให้มีปัญหากเกิดขึ้นจากวันที่มีผลบังคับใช้ที่แตกต่างกันของ TFRS 9 และ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย (TFRS 17) (IFRS 4 ฉบับปรับปรุงใหม่) ซึ่งคาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในวันที่ 1 มกราคม 2565 ดังนั้น TFRS 4 ที่ปรับปรุงในฉบับนี้จึงได้ให้วิธีทางเลือกในการปฏิบัติตาม TFRS 9 ของธุรกิจประกันภัยไว้ดังนี้</p> <p>(ก) การยกเว้นการถือปฏิบัติตาม TFRS 9 เป็นการชั่วคราว – กิจการที่มีกิจกรรมหลักเกี่ยวข้องกับการประกันภัย อาจเลือกที่จะถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย แทนการถือปฏิบัติตาม TFRS 9 โดยการยกเว้นการถือปฏิบัติตาม TFRS 9 นี้สามารถเลือกได้จนครบปีบัญชีที่เริ่มก่อนวันที่ 1 มกราคม 2565 หรือก่อน TFRS 17 มีผลบังคับใช้</p> <p>(ข) วิธีปรับผลกระทบรายการ (The Overlay approach) – ซึ่งวิธีการนี้ไม่อนุญาตให้ใช้ในประเทศไทย</p>

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	การปรับปรุง
<b>TAS 28</b> เรื่อง เงินลงทุน ในบริษัทร่วมและ การร่วมค้า	อธิบายให้ชัดเจนว่ากิจการที่เลือกวิธีการวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (ซึ่งถือโดยกิจการหรือถือโดยทางอ้อมผ่านกิจการซึ่งเป็นกิจการร่วมลงทุน กองทุนรวม กองทรัสต์ หรือกิจการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน รวมถึงกองทุนประกันภัยแบบควบการลงทุน) โดยกิจการต้องเลือกวิธีการนี้ในแต่ละบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า ณ วันที่รับรู้รายการครั้งแรกของบริษัทร่วมและการร่วมค้า นอกจากนี้ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนถึงการพิจารณาเกี่ยวกับการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
<b>TAS 40</b> เรื่อง อสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน	อธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการโอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไปยังบัญชีอื่น ๆ หรือโอนจากบัญชีอื่น ๆ มาเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเฉพาะเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานของอสังหาริมทรัพย์นั้น

**กลุ่มที่ 2**

TFRS ฉบับใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในประเทศไทย จำนวน 8 ฉบับ<sup>1</sup> ได้แก่ TFRS 1, TFRS 15, TFRS กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน (TFRS 7, TFRS 9, TAS 32, TFRIC 16 และ TFRIC 19) และ TFRIC 22

**กลุ่มที่ 3**

TFRS ที่เป็นการปรับปรุงก้อยค่าเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในประเทศไทย (กลุ่มที่ 2) โดยไม่ได้เปลี่ยนแปลงเนื้อหาอย่างมีสาระสำคัญแต่อย่างใด จำนวน 22 ฉบับ

**กลุ่มที่ 4**

TFRS ที่เป็นการปรับปรุงก้อยค่าและการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น (ปรับปรุงการอ้างอิงปี พ.ศ.) ไม่ได้เปลี่ยนแปลงเนื้อหาอย่างมีสาระสำคัญแต่อย่างใด จำนวน 24 ฉบับ

ฝ่ายมาตรฐานการบัญชีหวังเป็นอย่างยิ่งว่าสมาชิกทุกท่านจะได้รับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ รวมถึงได้นำข้อมูลไปใช้เพื่อเตรียมความพร้อมในกรณีที่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง 2561 นั้นมีผลกระทบต่อกิจการของท่าน โดยท่านสามารถศึกษาหลักการหรือความคืบหน้าของร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินแต่ละฉบับได้ที่เว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี >> <http://www.fap.or.th/Article/Detail/78326>

**Tips: สงสัยจังว่าทำไมมีมาตรฐานออกใหม่หลายฉบับ แต่จำนวนฉบับที่เพิ่มขึ้นจึงมีนิดเดียวเอง:**

กระทบยอดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง 2561

• มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง 2560	56	ฉบับ
• บวก มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับใหม่ (กลุ่มที่ 2)	8	ฉบับ
• หัก มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ยกเลิก	(6)	ฉบับ
*TAS 11, TAS 18, TSIC 31, TFRIC 13, TFRIC 15 และ TFRIC 18 (เนื่องจากถูกแทนที่โดย TFRS 15)		
<b>มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง 2561</b>	<b>58</b>	<b>ฉบับ</b>

- 1- TFRS 1 อยู่ระหว่างขั้นตอนการพิจารณาให้ความเห็นชอบในคณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี
- TFRS 15 ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 14 มี.ค. 2561
- TFRS กลุ่มเครื่องมือทางการเงินอยู่ระหว่างขั้นตอนการพิจารณาให้ความเห็นชอบในคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กคป.) ทั้งนี้วันที่มีผลบังคับใช้อาจมีการเปลี่ยนแปลง
- TFRIC 22 อยู่ระหว่างขั้นตอนการพิจารณาให้ความเห็นชอบในคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

ทั้งนี้ท่านสามารถเข้าไปศึกษาขั้นตอนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี >> <http://www.fap.or.th/Article/Detail/67446>

โดย.. ส่วนวิชาการมาตรฐานทางบัญชี

