



## กบ்தิศทางการปรับตัวของนักบัญชีสากลและนักบัญชีไทย

ปัจจุบัน แนวคิด ESG (สิ่งแวดล้อม (Environmental) สังคม (Social) การกำกับดูแล (Governance)) มีความสำคัญมากโดยเฉพาะปัญหาโลกร้อนที่ทวีความรุนแรง ประเทศต่าง ๆ ให้ความร่วมมือบรรเทาปัญหานี้ อย่างชัดเจนโดยสังเกตได้จากการประชุมสมัชชาประเทศภาคีอนุสัญญาสหประชาชาติว่าด้วยการเปลี่ยนแปลงของ สภาพภูมิอากาศ ครั้งที่ 26 (COP26) ซึ่งจัดขึ้นที่เมืองกลาสโกว์ สกอตแลนด์ ประเทศสมาชิกสหประชาชาติตกลง ลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกโดยเฉพาะคาร์บอนไดออกไซด์เพื่อลดอุณหภูมิโลกไม่ให้เพิ่มขึ้นเกิน 1.5 องศาต่อปี โดยมุ่งเป้าหมายสู่เศรษฐกิจคาร์บอนต่ำ และลดให้เหลือ 0 ในปี 2050

ธุรกิจตอบรับนโยบายโดยเน้นแนวทางการจัดการ กลยุทธ์ ความเสี่ยงและโอกาสเกี่ยวกับ ESG หรือ ใช้แนวคิดการพัฒนาเพื่อความยั่งยืน (Sustainability Report) หรือการรายงานบูรณาการ (Integrated Report) ที่นักวิชาการกลุ่มต่าง ๆ ช่วยพัฒนาขึ้น ผู้ลงทุนส่วนหนึ่งปรับตัวเป็นผู้ลงทุนที่รับผิดชอบต่อสังคม (SRI: Socially Responsible Investors) ใส่ใจเลือกลงทุนกับกิจการที่ใช้นโยบาย ESG มิใช่มุ่งแต่ผลประโยชน์และ ฐานะการเงิน เหมือนผู้ลงทุนในอดีต นักบัญชีจึงเป็นบุคคลหนึ่งที่สำคัญต่อกระบวนการที่ธุรกิจสื่อสารข้อมูล ESG กับผู้มี ส่วนได้เสีย

IFRS Foundation จัดตั้ง International Sustainability Standards Board (ISSB) ขึ้นเพื่อพัฒนามาตรฐาน การเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน และยังกำหนดแผนงานรวม Climate Disclosure Standards Board (CDSB) และ Value Reporting Foundation (VRF ที่ดูแล Integrated Reporting Framework กับ SASB Standards) ในเดือน

มิถุนายนปี พ.ศ. 2565 นี้ นอกจากนี้ ยังให้ คณะทำงาน Technical Readiness Working Group (TRWG) จัดทำ Prototype 2 ฉบับ เป็นแนวทางพัฒนามาตรฐานการรายงานที่ เกี่ยวข้องกับเรื่องนี้ต่อไป





**Prototype ฉบับแรกคือ IFRS Sustainability Disclosure** กล่าวถึงประเด็นสำคัญ คือ วัตถุประสงค์ให้กิจการที่เสนอรายงานมีฐานะเปิดรายงานข้อมูลเกี่ยวกับโอกาสและความเสี่ยงเรื่องความยั่งยืนที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้หลักรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ภายใต้หลักการปฏิบัติคือ ความมีสาระสำคัญ และความเชื่อมโยงของกิจการที่เสนอรายงานกับผู้มีส่วนได้เสีย

เอกสารต้นแบบกำหนดประเด็นหลัก ดังนี้ 1. อธิบายลักษณะทั่วไปของการเปิดเผยข้อมูล แนวทางพิจารณาการกำกับดูแลผ่านการจัดโครงสร้างการจัดการ 2. การกำหนดกลยุทธ์ที่ทำให้เกิดการพัฒนาความยั่งยืน 3. การจัดการความเสี่ยง 4. คำวัดและเป้าหมาย รวมถึงหลักการทั่วไปของการเปิดเผยข้อมูลว่าด้วยการจัดทำ ได้แก่ ข้อมูลเปรียบเทียบ ความสำเร็จการรายงาน ช่องทางการรายงาน การระบุงบการเงินที่เกี่ยวข้อง การใช้ข้อมูลและข้อสมมติทางการเงิน การนำเสนออย่างถูกต้องตามควร แหล่งประมาณการและความไม่แน่นอนของผลลัพธ์ ข้อผิดพลาด ข้อความการปฏิบัติตาม วันถือปฏิบัติ



**Prototype ฉบับที่ 2 คือ IFRS Climate Related Disclosure** กำหนดหลักการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศ ด้วยแนวทางเดียวกับ Prototype ฉบับแรกคือ 1. อธิบายลักษณะทั่วไปของการเปิดเผยข้อมูลสภาพภูมิอากาศ แนวทางพิจารณาการกำกับดูแลผ่านการจัดโครงสร้างการจัดการ 2. การกำหนดกลยุทธ์ที่คำนึงถึงการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศ 3. การจัดการความเสี่ยง 4. คำวัดและเป้าหมาย เอกสารฉบับนี้เสนอตัวอย่างตารางการจัดการสภาพภูมิอากาศ เช่น การใช้น้ำ การใช้พลังงาน การกำจัดของเสีย คำวัดที่ใช้ เป็นต้น

แม้เอกสารต้นฉบับทั้ง 2 ยังไม่กำหนดวันถือปฏิบัติ หลักการที่กล่าวไว้ใช้เป็นแนวทางพิจารณาวิธีปฏิบัติและเตรียมการดำเนินงานให้สอดคล้องกับหลักการ รวมถึงเตรียมรับมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลในประเทศไทย ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยขานรับประเด็นนี้โดยให้บริษัทจัดทำ One Report ซึ่งรวมการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ แบบ 56-1 กับรายงานประจำปี โดยนำแนวคิด ESG พื้นฐานมาปรับปรุงการรายงาน One Report บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกว่า 160 บริษัทสมัครใจรายงาน One Report ปี 2564 และทุกบริษัทต้องจัดทำ One Report ตั้งแต่ปี 2565 และพร้อมรับการตรวจสอบข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ในส่วนของสิ่งแวดล้อม และสิทธิมนุษยชน การใช้แรงงานเด็กและสตรีในส่วนของสังคม ซึ่งเป็นประเด็นที่ได้รับความสนใจระดับสากล

นอกจาก Prototype และนโยบายการรายงาน One Report การรายงาน ESG และรายงานตามหลักการอื่น ยังได้รับความสนใจจากหน่วยงานกำกับดูแลและกลุ่มต่าง ๆ ผู้เขียนจะรวบรวมสาระสำคัญมาเสนอในคราวต่อไป ขอขอบคุณและสวัสดิ์

โดย..ดร.ปัญญา สัมฤทธิ์ประดิษฐ์

อนุกรรมการในคณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ

โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี