



รูปแบบใหม่ในการปรับปรุง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ปี 2020 ใกล้จะสิ้นสุดลงแล้ว ซึ่งเป็นสัญญาณบอกให้เราว่า “ฤดูจบ” ของเราก็ใกล้ขึ้นมามากยิ่งขึ้น วันนี้ผมจึงอยากจะเชิญชวนทุกท่านมาอัปเดตถึงความคืบหน้าของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงอยากจะมาเล่าถึงรูปแบบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อสมาชิกจะได้ลัดโอกาสข้อผิดพลาดในการใช้งานที่อาจจะเกิดขึ้น (อยากให้ทุกท่านได้ลองอ่านกันดูนะครับ ว่าทำไมและเพราะอะไรเราต้องเปลี่ยนครับ)

ส่วนแรก: ฝ่ายวิชาการขอมาเล่าให้ฟังถึงความคืบหน้าเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินทั้ง 2 ระดับ คือ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS) ที่จะใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของปี 2564 และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ที่จะใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของปี 2563

สิ่งที่ต้องรู้สำหรับ TFRS

(สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564)

- แปลมาจาก IFRS (Bound volume 2020)
- Bound volume นี้มีการแก้ไข/การปรับปรุงทั้งหมด 4 เรื่อง รวม 17 ฉบับ ได้แก่

การแก้ไข/การปรับปรุง	มาตรฐานฯ ที่ได้รับผลกระทบ
การปรับปรุงการอ้างอิง กรอบแนวคิดในมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน	TAS 1, TAS 8, TAS 34, TAS 37, TAS 38, TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRIC 12, TFRIC 19, TFRIC 20, TFRIC 22, TSIC 32
คำนิยามของธุรกิจ	TFRS 3
คำนิยามของความมี สาระสำคัญ	TAS 1, TAS 8, TAS 10, TAS 34, TAS 37
การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ย อ้างอิง	TFRS 7, TFRS 9, แนวปฏิบัติ ประการอื่น ๆ

- มี “กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน” ใหม่มาใช้แทนฉบับเดิม และได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาแล้ว
- ฉบับที่มีการแก้ไข/การปรับปรุงทั้งหมดได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาแล้ว

ดูข้อมูลเพิ่มเติม (ฉบับปรับปรุง 2563) ได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี ตามลิงค์ >>
<https://www.tfac.or.th/Article/Detail/119612>

DID YOU KNOW?

1. Bound volume 2020 มีความหมายอะไรกับเรา?

ตอบ 2020 = พ.ศ. 2563 ดังนั้นจึงบอกให้เราทราบว่ามาตรฐานฯ นี้จะนำมาใช้สำหรับการเงินของรอบระยะเวลาบัญชี 2564

2. กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับเดิมคือฉบับไหน?

ตอบ กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)

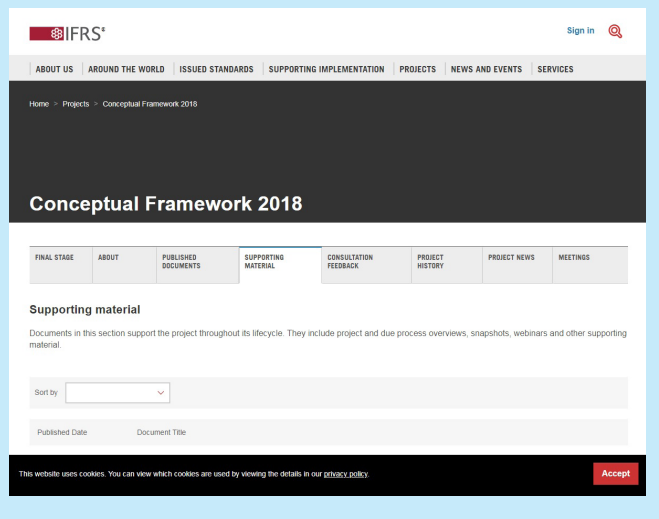
3. การปรับปรุง/การแก้ไขของมาตรฐานฯ ในแต่ละปี จะสามารถศึกษาหรือหาข้อมูลจากที่ใดบ้าง?

ตอบ ปกติทาง IFRS จะมีการออกเอกสาร “Project Summary and Feedback Statement” ในแต่ละ Project เพื่อเผยแพร่ให้ได้ศึกษากันถึงการเปลี่ยนแปลง (สำหรับวิธีการเข้าดูได้ที่ด้านล่าง) หรือท่านสมาชิกสามารถเข้ามาศึกษาสรุปการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานฯ แต่ละฉบับได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีในส่วนของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงปีนั้น ๆ

วิธีการเข้าไปค้นหาข้อมูล

“Project Summary and Feedback Statement”

1. เข้าเว็บไซต์ www.ifrs.org
2. เข้าที่เมนู Projects >> Completed projects
3. เลือก project ที่สนใจ
4. เลือกเมนู “Supporting material”



สิ่งที่ต้องรู้สำหรับ TFRS for NPAEs

(สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563)

- ยังถือปฏิบัติตาม TFRS for NPAEs (ฉบับเดิมที่มีทั้งหมด 22 บท ซึ่งใช้มาตั้งแต่ 1 มกราคม 2554)
- มีประกาศสภาวิชาชีพฉบับใหม่ เรื่องการวัดมูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (เพิ่มวิธีการตีราคาใหม่) และการวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (เพิ่มวิธีมูลค่ายุติธรรม)

ดูรายละเอียด “ประกาศ” ได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี ตามลิงค์ >>
<https://www.tfac.or.th/upload/9414/5YnH8XYCeS.PDF>

สิ่งที่ต้องรู้สำหรับ TFRS for NPAEs

(สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563)

DID YOU KNOW?

1. ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีนี้บังคับให้ทุกกิจการต้องทำหรือไม่?

ตอบ ไม่บังคับให้ทำ เป็นเพียงทางเลือกเท่านั้น หากกิจการประสงค์จะวัดมูลค่าด้วยราคาทุนก็ยังสามารถทำได้

2. เรียนจบมาหลายปีแล้ว จำไม่ได้ว่าวิธีการตราค่าใหม่ (สำหรับ PPE) หรือวิธีวัดมูลค่าทรัพย์สิน (สำหรับ IP) จะหาตัวอย่างได้จากที่ไหน อย่างไร?

ตอบ ท่านสามารถดาวน์โหลดตัวอย่างประกอบความเข้าใจได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี ตามลิงค์ >>
<https://bit.ly/3mUXLe>

ส่วนสอง: นอกจากสิ่งที่ต้องรู้สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินในแต่ละระดับข้างต้นแล้ว ผมตั้งใจจะมาเล่าให้กับสมาชิกทุกท่านฟัง (โดยเฉพาะกลุ่มคนที่ต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS)) ถึงรูปแบบของ TFRS ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเดิม เพื่อที่ว่าเวลานำมาตรฐานฯ ไปใช้จะได้มีความเข้าใจเพิ่มมากขึ้นครับ

ที่มาที่ไปของการแก้ไข

เพื่อให้ทุกคนได้ทราบว่าทำไมเราต้องเปลี่ยนรูปแบบของ TFRS ผมจึงขอเริ่มจากที่มาที่ไปของการแก้ไขกันก่อนนะครับ หลายท่านคงทราบกันดีว่าปกติแล้วในแต่ละปีจะมีมาตรฐานฯ เพียงไม่กี่ฉบับที่ได้รับผลกระทบเนื่องจากการแก้ไข/การปรับปรุง

กลุ่มที่ 1: TFRS
ที่มีการแก้ไข/
การปรับปรุง

+

กลุ่มที่ 2: TFRS
ที่ไม่ได้รับ
ผลกระทบใด ๆ

=

TFRS
ทุกฉบับ



แล้วทำไมสภาวิชาชีพบัญชียังคงต้องนำมาตรฐานฯ ทุกฉบับประกาศลงราชกิจจานุเบกษาใหม่ (กลุ่มที่ 1 + กลุ่มที่ 2) ในทุก ๆ ปี รวมกันปีละประมาณ 60 ฉบับ

คำตอบ: หากคนที่ได้ติดตามข่าวสารเกี่ยวกับมาตรฐานฯ จะทราบว่าในอดีตมาตรฐานฯ ทุกฉบับจะมีคำต่อท้ายว่า “(ฉบับปรับปรุง 25xx)” เพื่อบอกให้เราได้อย่างชัดเจนว่ามาตรฐานฯ นี้แปลจากต่างประเทศ Bound volume ใด ทำให้สามารถนำไปใช้ได้ง่าย (เพราะเมื่อทราบ Bound volume เราก็จะรู้ว่าต้องนำไปใช้ปีใด) และโอกาสในการใช้งานผิดพลาดก็จะมีน้อยรวมถึงมาตรฐานฯ แต่ละฉบับจะมีการอ้างอิงระหว่างกันไปมา นี่จึงเป็นสาเหตุที่สภาวิชาชีพจึงต้องประกาศมาตรฐานฯ ใหม่ยกชุด (กลุ่มที่ 1 + กลุ่มที่ 2) ในทุก ๆ ปี

หมายเหตุ: กลุ่มที่ 2 เป็นการแก้ไขเพียงการเปลี่ยนแปลงเลข พ.ศ. ที่อยู่ในวงเล็บ “(ฉบับปรับปรุง 25xx)” เท่านั้น

ผลกระทบของการจัดทำในรูปแบบเดิม

1. ผู้ใช้มาตรฐานฯ ที่ไม่รู้ถึงที่มาที่ไปมักเกิดความตื่นตระหนกกว่ามาตรฐานฯ มีการปรับปรุงเป็นจำนวนมากในแต่ละปี (ซึ่งตามจริงปรับปรุงเฉพาะกลุ่มที่ 1 เท่านั้น)
2. สิ้นเปลืองเวลาและทรัพยากร เพราะมาตรฐานฯ ทั้งหมดจะต้องดำเนินการตามขั้นตอนการจัดทำมาตรฐาน (Due Process) เหมือนกัน (ไม่ว่าจะเป็นกลุ่มที่ 1 หรือกลุ่มที่ 2)

ด้วยผลกระทบจากการจัดทำ TFRS ในรูปแบบเดิมข้างต้น สภาวิชาชีพบัญชีจึงทำการปรับปรุงรูปแบบของ TFRS เพื่อลดผลกระทบให้น้อยลง วันนั้นผมจึงขอสรุปให้กับสมาชิกทุกท่านได้ทราบกันครับ



เรื่องที่ 1 หน้า “คำแถลงการณ์”/ หน้า “คำนำ”

ความสำคัญ

ให้ข้อมูลกับผู้ใช้ 2 เรื่อง คือ มาตรฐานฯ ที่ถืออยู่นี้

- (1) แปลจากต่างประเทศ Bound volume ใด ซึ่งผลก็คือจะทำให้เรารู้ว่า “ใช้สำหรับการปิดงบการเงินปีใด”
- (2) มีการแก้ไข/การปรับปรุงจาก Bound volume ก่อนหน้าในย่อหน้าใดบ้าง (เพิ่ม/ปรับปรุง/ลบ) และเป็นการแก้ไขเนื่องจากอะไร

สิ่งที่เปลี่ยนแปลง

เดิม	ใหม่
ชื่อเรียก “คำแถลงการณ์”	ชื่อเรียก “คำนำ”
ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานฯ	ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานฯ
แสดงประวัติการแก้ไข/การปรับปรุงจาก Bound volume ก่อนหน้าเพียง 1 ปีเท่านั้น	แสดงประวัติการแก้ไข/การปรับปรุงจาก Bound volume ก่อนหน้า โดยเก็บประวัติตั้งแต่ Bound volume 2019 เป็นต้นไป

เรื่องที่ 2 วันที่มีผลบังคับใช้ (Effective date)

ความสำคัญ

ให้ข้อมูลกับผู้ใช้ว่า “มาตรฐานฯ ที่ถืออยู่นี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่เมื่อใด”

สิ่งที่เปลี่ยนแปลง

เดิม	ใหม่
วันที่มีผลบังคับใช้จะมีการเปลี่ยนแปลงในทุก ๆ ปี ตามฉบับปรับปรุง Bound volume ของต่างประเทศแล้ววบทหนึ่งปี เช่น กรณี Bound volume 2020 วันที่มีผลบังคับใช้จะเป็น 1 มกราคม 2564 เป็นต้น	วันที่มีผลบังคับใช้คือ “วันที่ 1 มกราคม 2563” (ไม่มีการเปลี่ยนแปลงตามฉบับปรับปรุง Bound volume ของต่างประเทศอีกแล้ว)
	DID YOU KNOW? สาเหตุที่ต้องเป็นวันที่ 1 มกราคม 2563 เพราะปี 2563 เป็นปีแรกที่ประเทศไทยเราใช้มาตรฐานฯ ครบทุกฉบับตาม IFRS ทั้งหมด

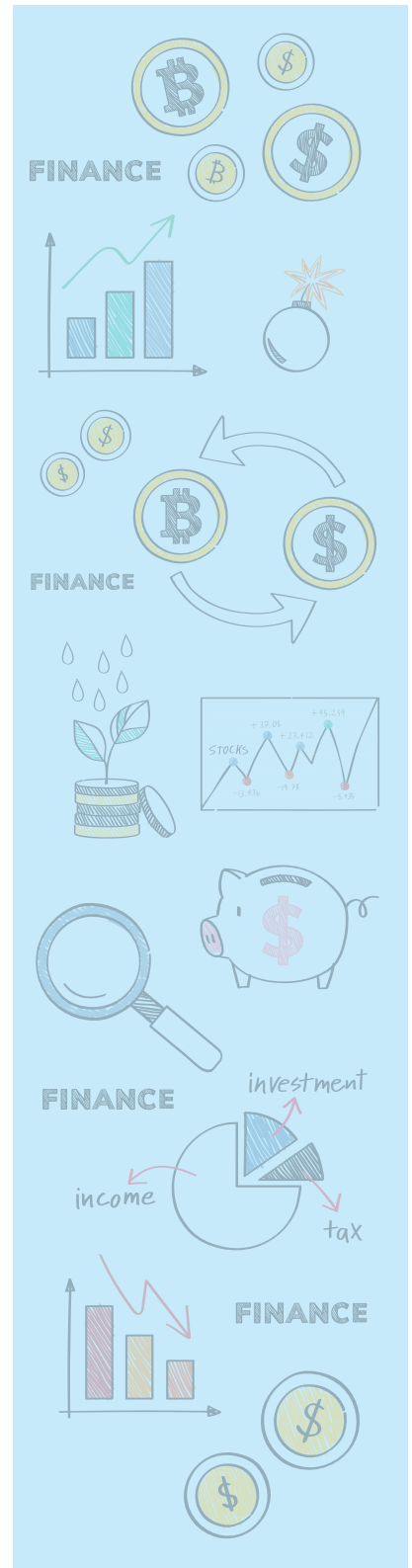
เรื่องที่ 3 ประวัติการปรับปรุง TFRS ที่อยู่ในส่วนของ “วันที่ปฏิบัติ และการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง” (ท้ายมาตรฐานฯ)

ความสำคัญ

ให้ข้อมูลกับผู้ใช้ว่ามาตรฐานฯ ที่ถืออยู่นี้มีประวัติการปรับปรุงในเรื่องใดบ้าง การปรับปรุงส่งผลให้เกิดการปรับปรุง/การเพิ่ม/การลบย่อหน้าใด วันที่มีผลบังคับใช้สำหรับการปรับปรุงดังกล่าวคือเมื่อไหร่ และการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงสำหรับการปรับปรุงนั้น ๆ จะให้ถือปฏิบัติอย่างไร

สิ่งที่เปลี่ยนแปลง

เดิม	ใหม่
ย่อหน้าเหล่านี้จะแปลและอยู่ในมาตรฐานฯ เฉพาะปีที่ถือผลบังคับใช้เท่านั้น หลังจากนั้นเราจะแปลย่อหน้าดังกล่าวว่า “ย่อหน้าที่ไม่เกี่ยวข้อง” (ปัญหาคือผู้ใช้ที่จำเป็นต้องจัดทำงบการเงินย้อนหลังหรือต้องการศึกษา/ทราบประวัติของการปรับปรุง ต้องทำการค้นหาข้อมูลดังกล่าวด้วยตนเอง ด้วยวิธีการเปิดมาตรฐานฯ ฉบับปรับปรุงปีก่อน ๆ เอง)	ย่อหน้าเหล่านี้จะแปลและอยู่ในมาตรฐานฯ ตลอดไป เพื่อแสดงเป็นประวัติข้อมูลของการปรับปรุงมาตรฐานฯ ฉบับดังกล่าว หมายเหตุ: เราเริ่มเก็บประวัติการปรับปรุงตั้งแต่ Bound volume 2019 เป็นต้นไปครับ



พวกผมหวังว่าการปรับปรุงรูปแบบ TFRS นี้จะช่วยให้ผู้ใช้มาตรฐานฯ รู้สึกตื่นตระหนกน้อยลง เพราะสภาวิชาชีพบัญชีจะประกาศมาตรฐานฯ ลงราชกิจจานุเบกษาเฉพาะกลุ่มที่ 1 (TFRS ที่มีการแก้ไข/การปรับปรุง) เท่านั้น อย่างไรก็ตาม การแก้ไขรูปแบบ TFRS นี้ก็อาจก่อให้เกิดโอกาสผิดพลาดในการใช้มาตรฐานฯ ไม่ถูกต้องได้ (ใช้ผิดปี) ดังนั้นเพื่อลดปัญหาความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ผมขอแนะนำให้ท่านตรวจสอบมาตรฐานฯ ที่จะนำไปถือปฏิบัติ ดังนี้

1. ดาวน์โหลดมาตรฐานฯ ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี (ในส่วนของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน) โดยตรง ซึ่งทางเราจะแบ่งไว้เป็นปี ๆ เพื่อให้สะดวกกับการใช้งานและลดโอกาสผิดพลาด
2. ตรวจสอบที่หน้า “คำนำ” ของมาตรฐานฯ ว่าเป็น Bound volume ใด

ผมหวังว่าที่มาที่ไปของการแก้ไขรูปแบบ TFRS จะช่วยทำให้สมาชิกได้เข้าใจว่าเรามีความจำเป็นที่จะต้องแก้ไขรูปแบบใหม่ของมาตรฐานฯ เพื่อไม่ให้ทุกคนเกิดความตื่นตระหนกเหมือนครั้งก่อน ๆ รวมถึงเพื่อความรวดเร็วในการออกมาตรฐานฯ ให้รวดเร็วมากขึ้นครับ

โดย ฝ่ายวิชาการ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์