

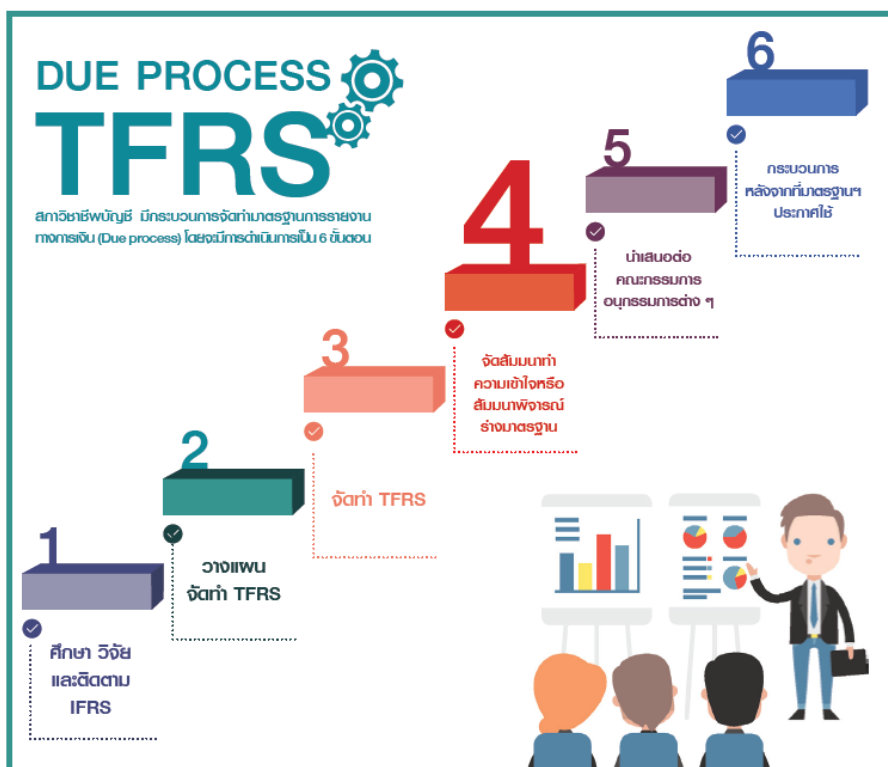


สรุปการรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับ (ร่าง) กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุงใหม่

วันศุกร์ที่ 15 มีนาคม 2562 เวลา 13.00-16.00 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

สภาวิชาชีพบัญชีอยู่ระหว่างกระบวนการจัดทำ (ร่าง) กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุงใหม่ (Conceptual Framework) โดยคาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในปี 2564 สภาวิชาชีพบัญชีได้เผยแพร่ (ร่าง) กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุงใหม่ (Conceptual Framework) ทางเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 25612

(ร่าง) กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุงใหม่นี้ ได้ปรับปรุงเพื่อให้การพัฒนา มาตรฐานการรายงานทางการเงินส่งผลให้กิจการแสดงข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ และ เจ้าหนี้อื่นๆ นอกจากนี้ในการปรับปรุงครั้งนี้มีสาเหตุอันเนื่องมาจากมีบางหลักการสำคัญไม่ได้ถูกกำหนดไว้ใน กรอบแนวคิดฯ (ปรับปรุง 2558) อีกทั้งแนวปฏิบัติ หรือหลักการบางเรื่องยังไม่ชัดเจนเพียงพอ หรือมีความล้าสมัย เช่น การเปลี่ยนหลักการจากการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเป็นการควบคุม และการเพิ่มบทที่เกี่ยวข้องกับ กิจการที่เสนอรายงาน เป็นต้นการเปลี่ยนแปลงการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาใช้เป็นครั้งแรก อาจส่งผลให้กิจการต้องใช้ต้นทุนและความพยายามที่ค่อนข้างมากในการเก็บข้อมูลและปรับมาใช้มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ตระหนักถึงความจำเป็นในการนำ (ร่าง) กรอบแนวคิดฯ ฉบับปรับปรุงใหม่นี้มาถือปฏิบัติในประเทศไทย โดยคาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในวันที่ 1 มกราคม 2564 จึงเห็นควรจัดสัมมนาพิจารณาเพื่อทำความเข้าใจหลักการของ (ร่าง) กรอบแนวคิดฯ ฉบับปรับปรุงใหม่นี้ ใน วันศุกร์ที่ 15 มีนาคม 2562 เวลา 13.00 - 16.00 น. ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์ เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21 เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกส่วนงาน ได้เตรียมพร้อมนำหลักการไปพิจารณา ถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อกิจการ สรุปการรับฟังความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับ (ร่าง) กรอบแนวคิดฯ ฉบับปรับปรุงใหม่ ดังต่อไปนี้

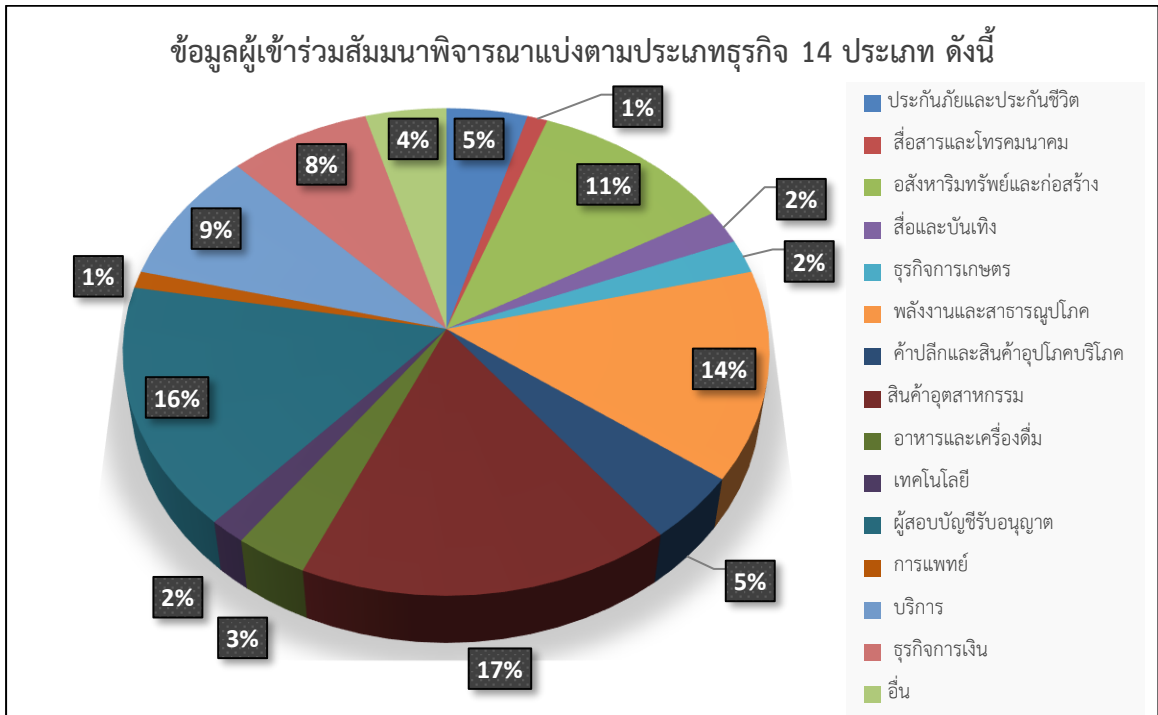


สรุปการรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับ(ร่าง)กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุงใหม่
วันศุกร์ที่ 15 มีนาคม 2562 เวลา 13.00-16.00 น.

ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21

การรวบรวมแบบสอบถามนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อรวบรวมความเห็นของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการประกาศใช้ของ(ร่าง)กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุงใหม่เพื่อรวบรวมประเด็นปัญหา ผลกระทบที่อาจได้รับการบังคับใช้ (ร่าง) กรอบแนวคิดฯ ฉบับปรับปรุงใหม่

ข้อมูลความเห็นนี้รวบรวมจากแบบสอบถามที่ได้รับจากผู้เข้าร่วมสัมมนาพิจารณา (ร่าง)กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุงใหม่ ที่จัดขึ้นเมื่อวันศุกร์ที่ 15 มีนาคม 2562 เวลา 13.00-16.00 น. ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21 โดยมีจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 180 คน คิดเป็นร้อยละ 73.17 จากจำนวนผู้เข้าร่วมสัมมนาพิจารณา ทั้งสิ้นจำนวน 246 คน แบ่งเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) จำนวน 64 ราย ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) จำนวน 8 ราย ผู้ทำบัญชี/เจ้าหน้าที่แผนกบัญชี จำนวน 97 ราย CFO จำนวน 24 ราย CEO จำนวน 1 ราย อื่น ๆ จำนวน 52 ราย



สรุปความคิดเห็นผู้เข้าร่วมสัมมนา

- ท่านทราบหรือไม่ว่ากรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุงใหม่นี้ จะถือปฏิบัติในประเทศไทย ปี พ.ศ. 2564

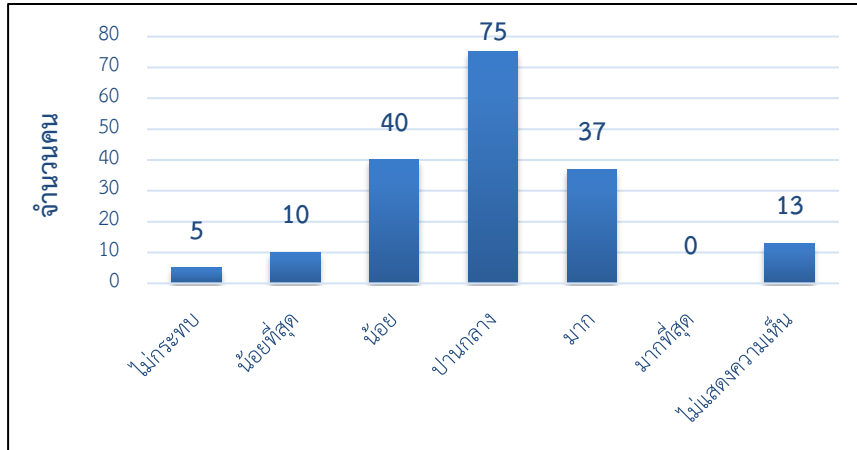
ทราบ	ไม่ทราบ	ไม่แสดงความเห็น	รวม
85	92	3	180
46.96%	50.83%	1.66%	100

(2.1) ท่านคิดว่าการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีระดับผลกระทบกับงบการเงินของกิจการ หรือต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบของท่านมากน้อยเพียงใด								
	(3.1) ระดับของผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง							รวม
	ไม่กระทบ	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด	ไม่แสดงความเห็น	
กลุ่มที่ 1 : หลักการใหม่								
1.1 เรื่องการวัดมูลค่าซึ่งเพิ่มเรื่องปัจจัยที่จะพิจารณาเมื่อเลือกเกณฑ์การวัดมูลค่า (คือ มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม)	2.78%	5.565	22.22%	41.67%	20.56%	0	7.22%	100
1.2 เรื่องการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งเพิ่มเรื่องการจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	3.33%	4.44%	23.33%	45%	16.68%	0	7.22%	100
1.3 เรื่องการตัดรายการ ซึ่งเพิ่มแนวทางการตัดรายการว่า “เมื่อใดจะสามารถตัดรายการสินทรัพย์หรือตัดรายการหนี้สินออกจากงบการเงินได้”	2.78%	5%	18.89%	38.88%	25.56%	0.56%	8.33%	100
กลุ่มที่ 2 : การปรับปรุง								
2.1 เรื่องคำนิยามใหม่ของคำว่า “สินทรัพย์”	4.44%	6.11%	24.44	41.67	15%	1.67%	6.67%	100
2.2 เรื่องคำนิยามใหม่ของคำว่า “หนี้สิน”	4.44%	6.67%	27.22%	40%	13.89%	1.11%	6.67%	100
2.3 เรื่องเกณฑ์การรับรู้รายการของ “สินทรัพย์” และ “หนี้สิน” ในงบการเงิน	3.33%	5.56%	24.44%	38.89%	17.22%	1.11%	9.45%	100
กลุ่มที่ 3 : การชี้แจง								
3.1 เรื่องความระมัดระวัง	3.89%	5%	24.44%	42.22%	15.56%	0.56%	8.33%	100
3.2 เรื่อง ความรับผิดชอบตามหน้าที่	3.33%	5%	23.89%	43.89%	15%	0.56%	8.33%	100
3.3 เรื่องความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่า	1.67%	4.44%	17.78%	38.89%	26.67%	1.66%	8.89%	100

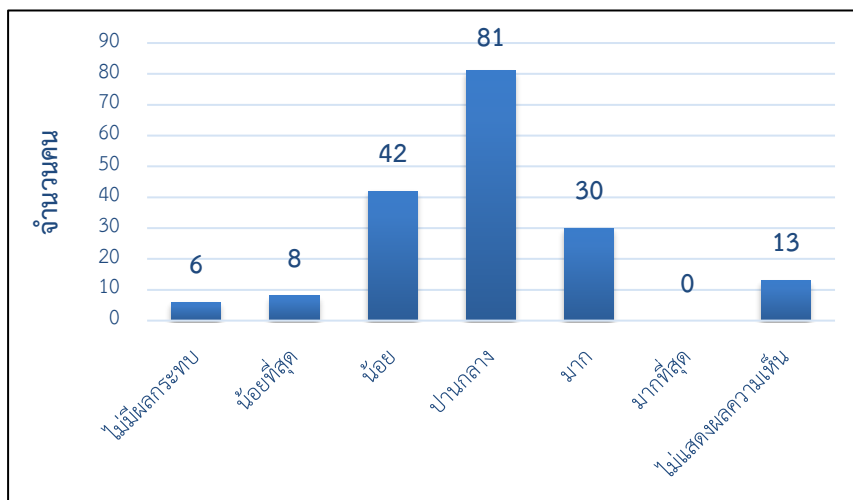
(2.1) ระดับของผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง

กลุ่มที่ 1 : หลักการใหม่

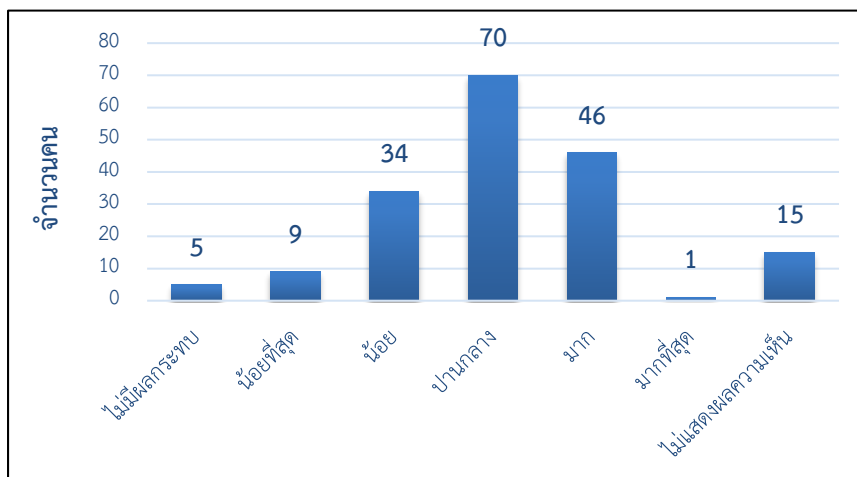
1.1 เรื่องการวัดมูลค่าซึ่งเพิ่มเรื่องปัจจัยที่จะพิจารณาเมื่อเลือกเกณฑ์การวัดมูลค่า (คือ มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม)



1.2 เรื่องการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งเพิ่มเรื่องการจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

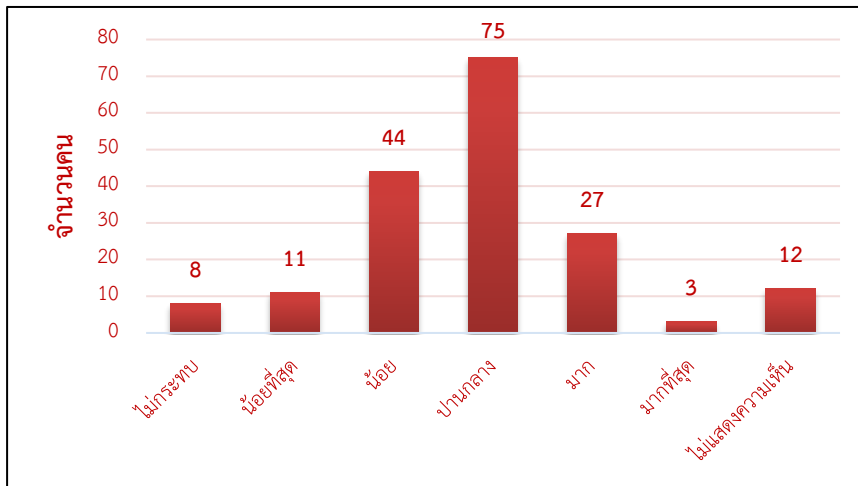


1.3 เรื่องการตัดรายการ ซึ่งเพิ่มแนวทางการตัดรายการว่า “เมื่อใดจะสามารถตัดรายการสินทรัพย์หรือตัดรายการหนี้สินออกจากงบการเงินได้”

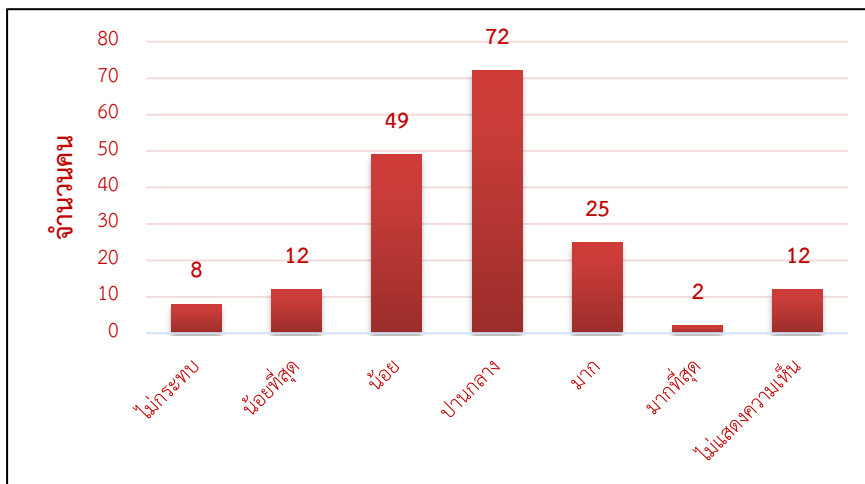


กลุ่มที่ 2 : การปรับปรุง

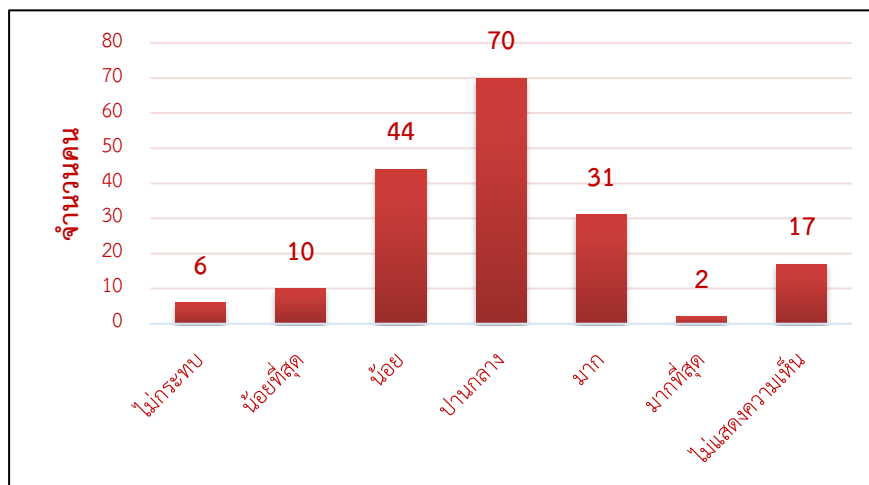
1.1 เรื่องคำนิยามใหม่ของคำว่า “สินทรัพย์”



1.2 เรื่องคำนิยามใหม่ของคำว่า “หนี้สิน”

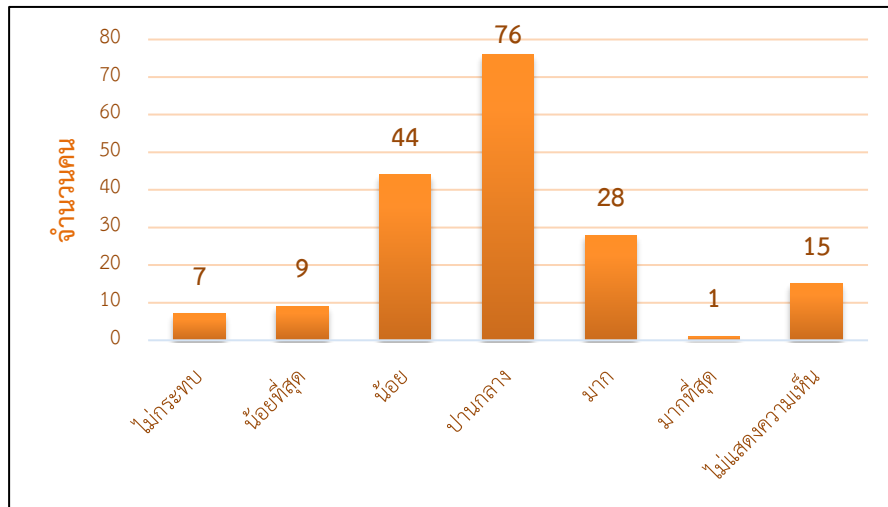


1.3 เรื่องเกณฑ์การรับรู้รายการของ “สินทรัพย์” และ “หนี้สิน” ในงบการเงิน

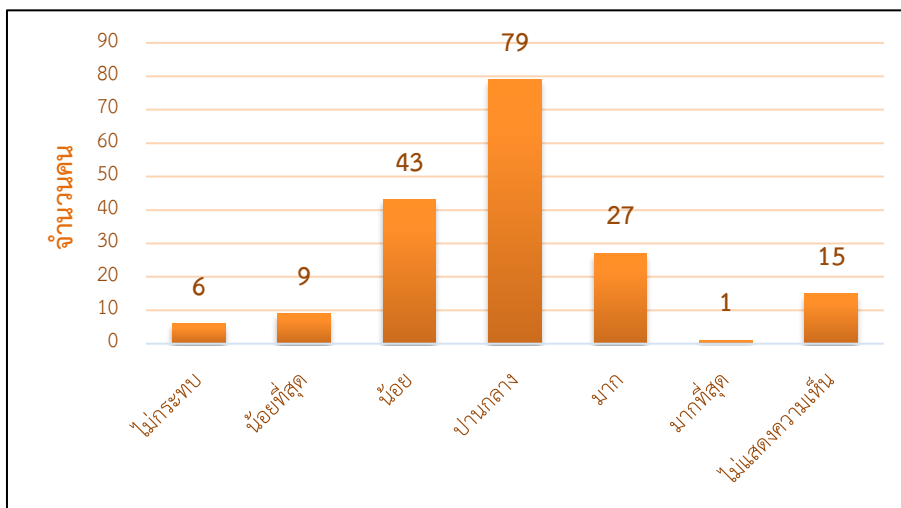


กลุ่มที่ 3 : การชี้แจง

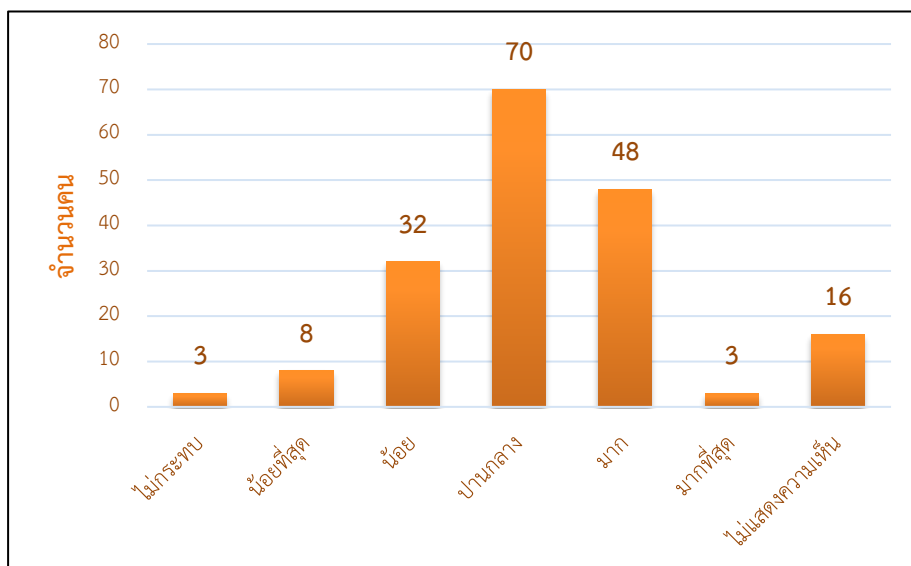
3.1 เรื่องความระมัดระวัง



3.2 เรื่อง ความรับผิดชอบตามหน้าที่



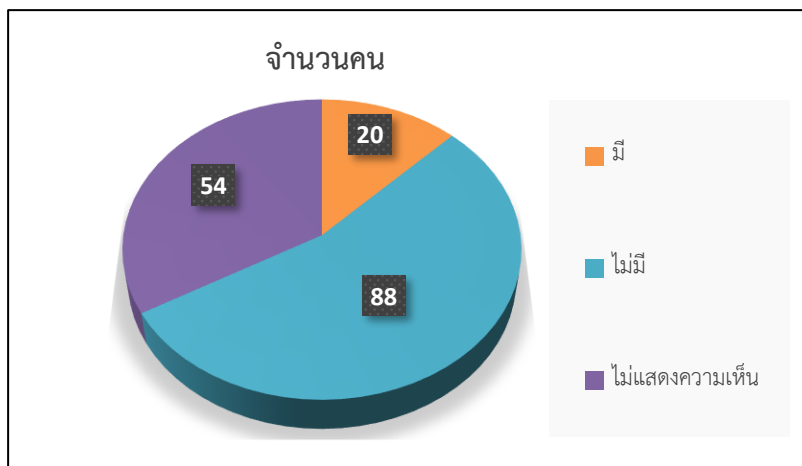
3.3 เรื่องความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่า



(2.2) ท่านคิดว่าการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวจะมีปัญหาในทางปฏิบัติกับท่านหรือไม่ ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวจะช่วยทำให้กิจการแสดงข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ และเจ้าหนี้อื่นๆ อีกร่างหนึ่ง เพื่อให้เกิดความชัดเจนมากขึ้นในทางปฏิบัติ และหลักการจะมีความสอดคล้องและทันสมัยกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินปัจจุบัน (ในกรณีคำถามข้อ (2.2) ท่านเลือกคำตอบ “มี” กรุณาระบุปัญหาที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)				
	(2.2) ปัญหาในทางปฏิบัติ			
	มี	ไม่มี	ไม่แสดงความเห็น	รวม
กลุ่มที่ 1 : หลักการใหม่				
1.1 เรื่องการวัดมูลค่าซึ่งเพิ่มเรื่องปัจจัยที่จะพิจารณาเมื่อเลือกเกณฑ์การวัดมูลค่า (คือ มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม)	21.11%	48.89%	30%	100
1.2 เรื่องการแสดงผลรายการและการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งเพิ่มเรื่องการจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	15%	52.78%	32.22%	100
1.3 เรื่องการตัดรายการ ซึ่งเพิ่มแนวทางการตัดรายการว่า “เมื่อใดจะสามารถตัดรายการสินทรัพย์หรือตัดรายการหนี้สินออกจากงบการเงินได้”	22.22%	46.11%	31.67%	100
กลุ่มที่ 2 : การปรับปรุง				
2.1 เรื่องคำนิยามใหม่ของคำว่า “สินทรัพย์”	16.67%	49.44%	33.89%	100
2.2 เรื่องคำนิยามใหม่ของคำว่า “หนี้สิน”	15%	52.22%	32.78%	100
2.3 เรื่องเกณฑ์การรับรู้รายการของ “สินทรัพย์” และ “หนี้สิน” ในงบการเงิน	15.56%	50%	34.44%	100
กลุ่มที่ 3 : การชี้แจง				
3.1 เรื่องความระมัดระวัง	12.78%	52.79%	34.43%	100
3.2 เรื่อง ความรับผิดชอบตามหน้าที่	13.33%	52.22%	34.45%	100
3.3 เรื่องความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่า	21.11%	46.11%	32.78%	100

กลุ่มที่ 1 : หลักการใหม่

1.1 เรื่องการวัดมูลค่าซึ่งเพิ่มเรื่องปัจจัยที่จะพิจารณาเมื่อเลือกเกณฑ์การวัดมูลค่า (คือ มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม)



ประเด็นปัญหาที่คาดว่าจะเกิด

สำหรับกรณีเรื่องการวัดมูลค่าซึ่งเพิ่มเรื่องปัจจัยที่จะพิจารณาเมื่อเลือกเกณฑ์การวัดมูลค่า ผู้เข้าสัมมนาโดยส่วนใหญ่มีความคิดเห็น สรุปดังนี้

1. ยังไม่เข้าใจวิธีการใช้และการวัดมูลค่า โดยเกรงว่าวิธีการใช้และการวัดมูลค่าถูกต้องหรือไม่ เพราะเป็นการใช้ดุลยพินิจแต่ละรายไม่เหมือนกัน ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่าไม่สามารถจัดหาได้อย่างเพียงพอ ปัจจุบันปัญหาการวัดมูลค่าที่มีอยู่ความเข้าใจยังน้อย หากเพิ่มเกณฑ์อีกไม่แน่ใจว่าผู้ทำบัญชีจะเข้าใจหรือไม่ (5)

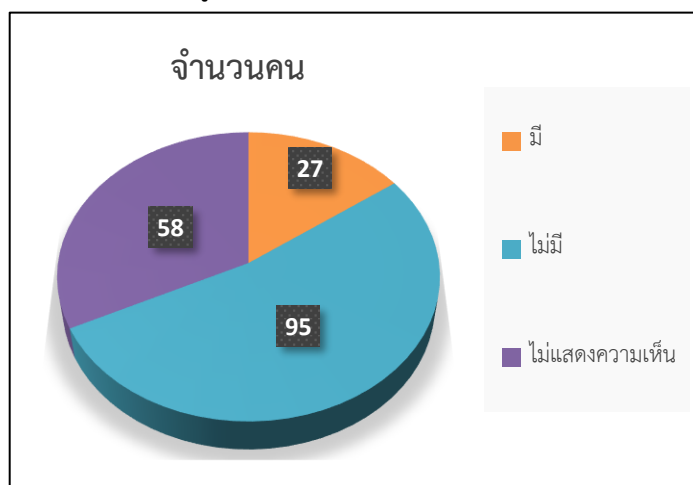
2. การพิจารณาซึ่งขึ้นกับวิจารณ์ญาณของแต่ละบุคคลในการยอมรับ แต่ต้องระบุประเภทรายการให้แน่นอน ทำให้มีประเด็นเรื่องการหาเกณฑ์และตัววัดที่เหมาะสม และเมื่อมีการตัดสินใจ adjustment ของคนไม่เท่ากัน (4)

3. ปัญหาโดยรวมคือ เมื่อเริ่มต้นใหม่ต้องมีปัญหาในการระบุประเภทสินค้า การส่งมอบ ระยะเวลาานานเพียงใดที่ต้องนำมาทำมูลค่ายุติธรรมแบบปัจจุบัน

4. เกณฑ์การพิจารณา และกรณีขัดกับเกณฑ์อื่น

5. เกณฑ์ที่ใช้ควรมีการกำหนดให้ชัดเจนถึงหลักการที่ใช้หรือมีคู่มืออธิบาย

1.2 เรื่องการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งเพิ่มเรื่องการจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

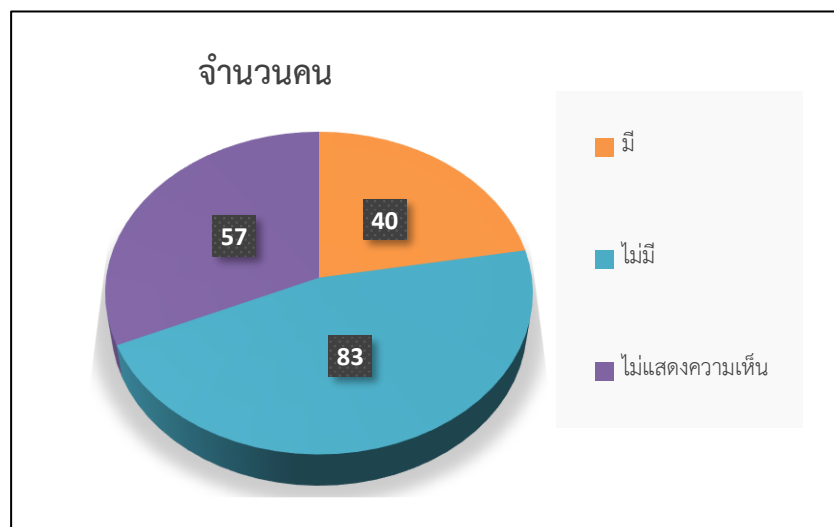


ประเด็นปัญหาที่คาดว่าจะเกิด

สำหรับกรณีเรื่องการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งเพิ่มเรื่องการจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผู้เข้าสัมมนาโดยส่วนใหญ่มีความคิดเห็น สรุปดังนี้

1. อาจมีประเด็นเรื่องการกำหนดสำรอง
2. การให้คำนิยาม
3. สินค้าที่เป็นเกษตร การลงบันทึกสินค้าคงคลัง จะบันทึกตั้งแต่เมื่อใด เช่น ตั้งแต่ออกผล->เก็บเกี่ยว และ วัตถุดิบค่ากลับมาเป็นปัจจุบันเพื่อบันทึกบัญชีอย่างไร เมื่อผลผลิตออกไปพร้อมกันทั้งสอง

1.3 เรื่องการตัดรายการ ซึ่งเพิ่มแนวทางการตัดรายการว่า “เมื่อใดจะสามารถตัดรายการสินทรัพย์หรือตัดรายการหนี้สินออกจากงบการเงินได้”



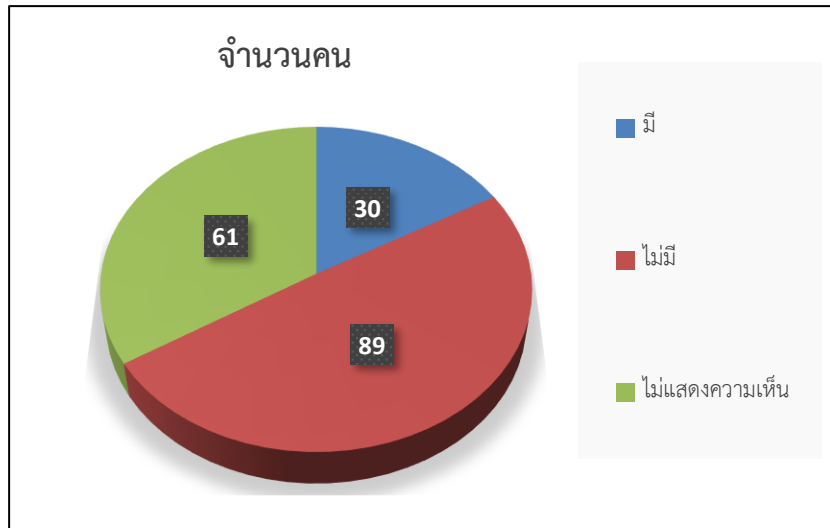
สรุปความเห็นประเด็นปัญหาที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ในเรื่องการตัดรายการ ซึ่งเพิ่มแนวทางการตัดรายการว่า “เมื่อใดจะสามารถตัดรายการสินทรัพย์หรือตัดรายการหนี้สินออกจากงบการเงินได้” ผู้เข้าสัมมนาโดยส่วนใหญ่มีความเห็นและข้อเสนอแนะ สรุปดังนี้

1. การปรับปรุงกรอบแนวคิดฯ ฉบับใหม่นั้นจำเป็นต้องนิยาม ความหมาย และเงื่อนไขหรือเกณฑ์ของสินทรัพย์ที่ตัดออกจากงบการเงินให้ชัดเจนมากกว่านี้
2. เกณฑ์ที่ใช้ควรกำหนดหลักการที่ใช้ให้ชัดเจนและมีคู่มืออธิบายฯ เพราะต้องมีการตีความ และใช้วิจรรณญาณมาเกี่ยวข้องด้วย
3. สินทรัพย์ ที่ดิน เครื่องจักร ที่มีเป็นแบบรวมชนิดมีทั้งที่ดินเช่า ที่ดินซื้อ ที่ดินสัมปทาน บันทึกบัญชีตามเอกสาร ในอนาคตต่อไปต้องแยกประเภท อย่างไรก็ตามปัญหาเหล่านี้จะเป็นเพียงแค่ช่วงเริ่มต้นทำตามมาตรฐานฯ ใหม่ ซึ่งในบางเรื่องต้องฟังนักคณิตศาสตร์
4. ประเด็นการพิจารณารายการที่จะนำมาวัดรายการ

กลุ่มที่ 2 : การปรับปรุง

2.1 เรื่องคำนิยามใหม่ของคำว่า “สินทรัพย์”

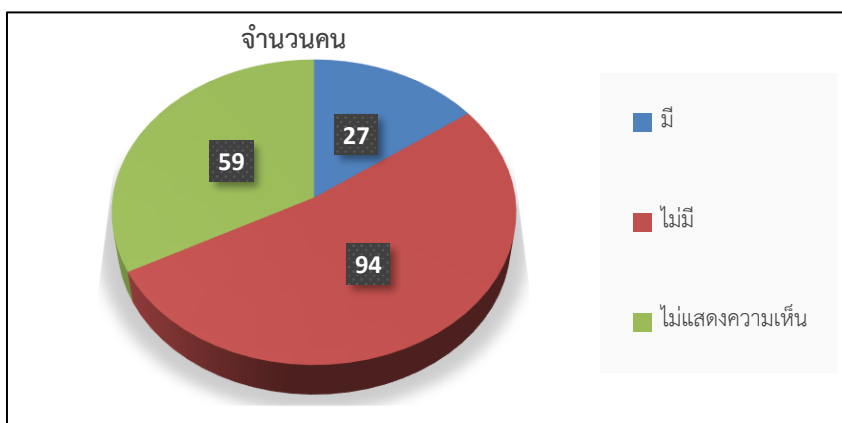


สรุปความเห็นประเด็นปัญหาที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

จากการรวบรวมความคิดเห็นของผู้เข้าร่วมสัมมนาในเรื่อง คำนิยามใหม่ของคำว่า “สินทรัพย์” ผู้เข้าสัมมนาโดยส่วนใหญ่มีความเห็นและข้อเสนอแนะ สรุปดังนี้

1. อาจต้องระบุให้ชัดเจนในนิยามของกิจการที่บริษัทสามารถสั่งการได้เพื่อให้สามารถแยกได้ ผู้ใช้อาจนิยามไม่ชัดเจนว่า เป็นสินทรัพย์หรือไม่ อาจทำให้บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง
2. เกณฑ์ที่ใช้ควรมีการกำหนดให้ชัดเจนถึงหลักการและการตีความที่ใช้ หรือมีคู่มืออธิบาย
3. ประเด็นสำหรับทรัพย์สินลูกค้านักค้าที่จัดเก็บที่กิจการ และคำนิยามของคำว่า "ควบคุม"

2.2 เรื่องคำนิยามใหม่ของคำว่า “หนี้สิน”



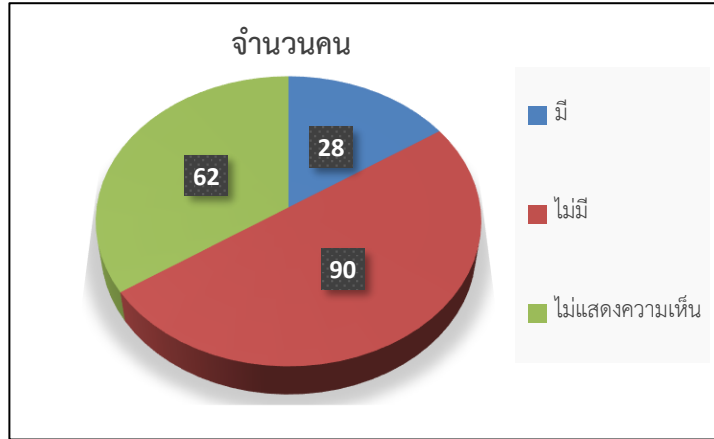
สรุปความเห็นประเด็นปัญหาที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

จากการรวบรวมความคิดเห็นของผู้เข้าร่วมสัมมนาในเรื่องคำนิยามใหม่ของคำว่า “หนี้สิน” ผู้เข้าสัมมนาโดยส่วนใหญ่มีความเห็นและข้อเสนอแนะ สรุปดังนี้

1. อาจต้องระบุให้ชัดเจนในเรื่องของกระแสที่คาดหวังและเริ่มไม่มีความสามารถในทางปฏิบัติที่หรือเสี่ยงได้

2. เกณฑ์ที่ใช้ควรมีการกำหนดให้ชัดเจนถึงหลักการและการตีความที่ใช้ หรือมีคู่มืออธิบายฯ
3. ประเด็นสำหรับทรัพย์สินลูกค้าที่จัดเก็บที่กิจการ และการตีความนิยามของแต่ละกิจการอาจต่างกัน

2.3 เรื่องเกณฑ์การรับรู้รายการของ “สินทรัพย์” และ “หนี้สิน” ในงบการเงิน

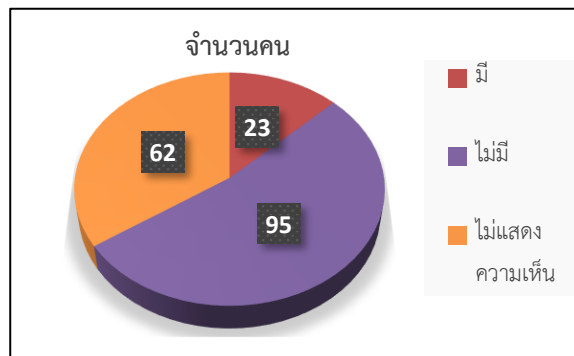


สรุปความเห็นประเด็นปัญหาที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

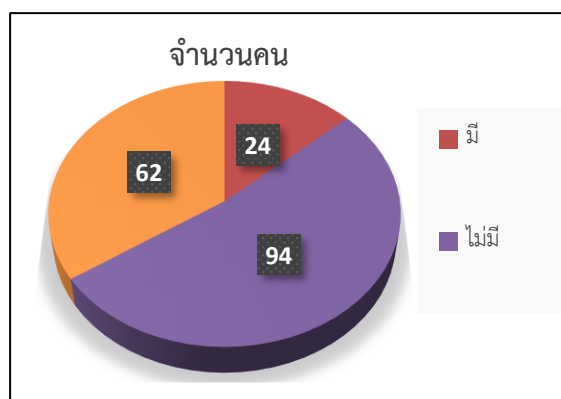
จากการรวบรวมความคิดเห็นของผู้เข้าร่วมสัมมนาในเรื่องเกณฑ์การรับรู้รายการของ “สินทรัพย์” และ “หนี้สิน” ในงบการเงิน ผู้เข้าสัมมนาโดยส่วนใหญ่มีความเห็นว่า เกณฑ์ที่ใช้ควรมีการกำหนดให้ชัดเจนถึงหลักการและการตีความที่ใช้ หรือมีคู่มืออธิบายฯ

กลุ่มที่ 3 : การชี้แจง

3.1 เรื่องความระมัดระวัง



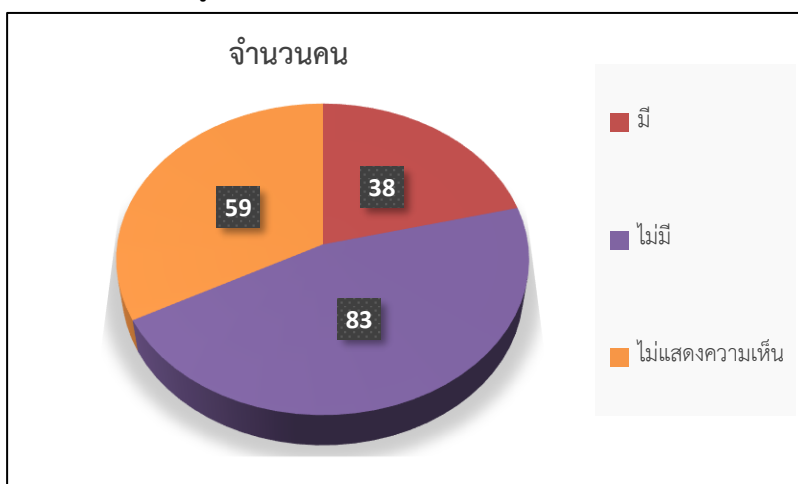
3.2 เรื่อง ความรับผิดชอบตามหน้าที่



สรุปความเห็นประเด็นปัญหาที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

จากการรวบรวมความคิดเห็นของผู้เข้าร่วมสัมมนาในเรื่องความระมัดระวัง และความรับผิดชอบตามหน้าที่ ผู้เข้าร่วมโดยส่วนใหญ่มีความเห็นว่า เกณฑ์ที่ใช้ควรมีการกำหนดให้ชัดเจนถึงหลักการและการตีความที่ใช้ หรือมีคู่มืออธิบายฯ นอกจากนี้อาจมีประเด็นการตีความเรื่องระดับความระมัดระวัง และเสียเวลาในการอธิบายหลักการ

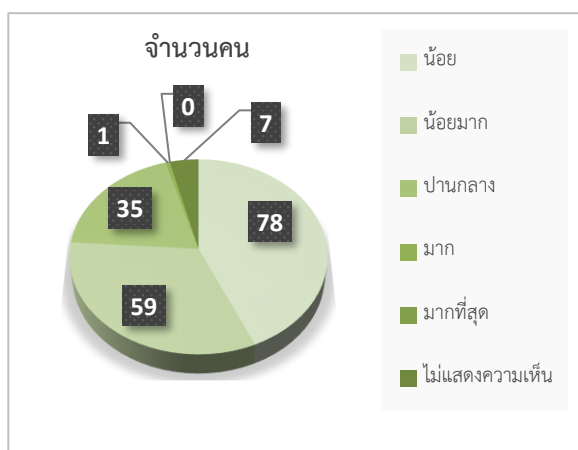
3.3 เรื่องความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่า



สรุปความเห็นประเด็นปัญหาที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

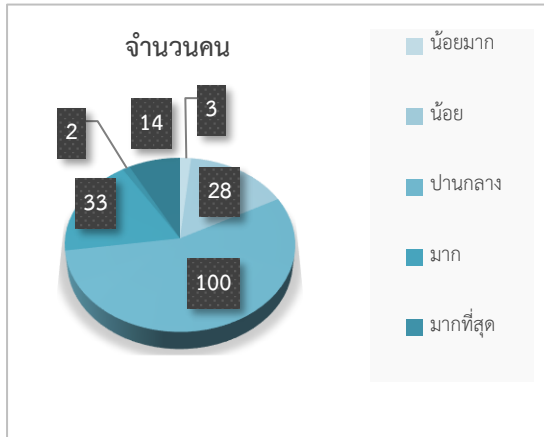
จากการรวบรวมความคิดเห็นของผู้เข้าร่วมสัมมนาในเรื่องความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่า ผู้เข้าร่วมโดยส่วนใหญ่มีความเห็นว่า เกณฑ์ที่ใช้ควรมีการกำหนดให้ชัดเจนถึงหลักการและการตีความที่ใช้ หรือมีคู่มืออธิบายฯ นอกจากนี้อาจมีประเด็นการตีความเรื่องระดับความระมัดระวัง และเสียเวลาในการอธิบายหลักการ รวมไปถึงต้องใช้ดุลยพินิจมากขึ้น การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญอาจแตกต่างกัน และการประเมินความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่าได้ลำบาก ดังนั้นจึงอยากให้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ให้ชัดเจนในทั้งเรื่องการปฏิบัติ เพราะบางครั้งการทำงานด้านบัญชีโดยใช้ดุลยพินิจมากเกินไปทำให้ขึ้นอยู่กับการได้ประโยชน์

3. ท่านมีความรู้ความเข้าใจสำหรับเนื้อหาของร่างกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงใหม่นี้ มากน้อยเพียงใด



ความเข้าใจก่อนสัมมนา	ร้อยละ
น้อยมาก	32.78%
น้อย	43.33%
ปานกลาง	19.44%
มาก	0.56%
มากที่สุด	0
ไม่แสดงความเห็น	3.89%
รวม	100

สรุปการรับฟังความคิดเห็นผู้เข้าร่วมสัมมนาพิจารณากรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงใหม่ (Conceptual Framework) (วันที่ 15 มี.ค. 2562)



ความเข้าใจหลังสัมมนา	ร้อยละ
น้อยมาก	1.67%
น้อย	15.56%
ปานกลาง	55.56%
มาก	18.33%
มากที่สุด	1.11%
ไม่แสดงความเห็น	7.77%
รวม	100

4. ท่านคิดว่าสาขาวิชาชีพบัญชีควรจัดหลักสูตรอบรมโดยเฉพาะ หรือจัดทำเป็นคู่มืออธิบายเพิ่มเติมสำหรับการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาของกรอบแนวคิดฉบับนี้หรือไม่

	ร้อยละ
ควรจัดอบรม	21.11%
ควรจัดทำคู่มือ	16.11%
ควรจัดอบรมและจัดทำคู่มือ	59.89%
ไม่แสดงความเห็น	3.89%

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

- ควรแสดงเปรียบเทียบแนวคิดเก่ากับแนวคิดใหม่และผลกระทบเพื่อให้ทราบในเรื่องหัวข้อหรือสิ่งที่เปลี่ยนแปลงได้ชัดเจนยิ่งขึ้น
- ควรมีการยกตัวอย่างเปรียบเทียบของเดิมของใหม่ให้ชัดเจนยิ่งขึ้น เพื่อให้ผู้เข้าร่วมสัมมนาเข้าใจมากยิ่งขึ้น
- ควรมีการจัดทำข้อมูลการวิเคราะห์ว่ามีมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใดจะได้รับผลกระทบบ้าง
- ควรมีการจัดอบรมทุกครั้งที่มีการแก้ไขหลังเปลี่ยนแปลง
- ควรมีกรณีศึกษา (case study) ประกอบการสัมมนาและตามลักษณะ
- ควรให้มีการให้อบรมให้ความรู้แบบนี้อีกอย่างต่อเนื่องเพื่อเตรียมตัวในการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ
- ควรมีลักษณะ Q&A ที่น่าจะปัญหาหากันเยอะในวงกว้าง กรณีกรอบแนวคิดไม่สอดคล้องกับมาตรฐานฯ ฉบับอื่นๆเพื่อให้เข้าใจได้ตรงกัน
- ควรยกตัวอย่างหลายๆ รายการ หรือหลาย ๆ กรณี
