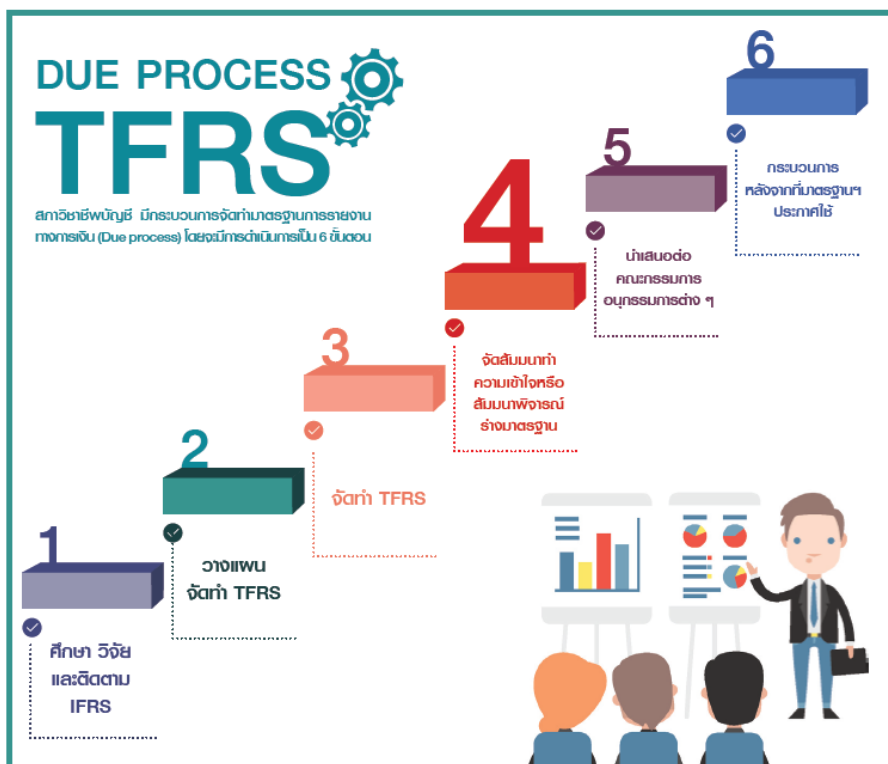




สรุปการรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับ (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง 2562 (BV 2019)
ที่มีการปรับปรุง/เพิ่มเติมหลักการ (8 ฉบับ)
วันอังคารที่ 18 มิถุนายน 2562 เวลา 09.00-12.00 น.

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

เนื่องด้วยทิศทางของมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (“Thai Financial Reporting Standard: TFRS”) ซึ่งปัจจุบันจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยจะมีผลบังคับใช้ภายใน 1 ปีนับจากวันที่ถือปฏิบัติของมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS)

ดังนั้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป จะเป็นมาตรฐานซึ่งแปลมาจาก IFRS BV 2019 ซึ่งการปรับปรุงในปีนี้ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงเพื่อให้เนื้อหาและหลักการสอดคล้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) ที่มีผลบังคับใช้ในปี 2563 เช่นเดียวกัน

อย่างไรก็ตามนอกเหนือจากการปรับปรุงดังกล่าวแล้วจะมี TFRS จำนวน 8 ฉบับ ที่ปรับปรุง/เพิ่มเติมหลักการในบางเรื่องเพื่อให้มีความชัดเจนในการนำไปปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น ซึ่งได้แก่

TAS/TFRS	การปรับปรุง/เพิ่มเติมหลักการ
TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน	<i>เงื่อนไขการชำระก่อนกำหนดกับการได้รับการชดเชย</i> สินทรัพย์ทางการเงินบางรายการที่เงื่อนไขการชำระก่อนกำหนดซึ่งเป็นผลทำให้ได้รับการชดเชยในจำนวนเงินที่สมเหตุสมผลสำหรับการยกเลิกสัญญาที่กำหนด มีสิทธิที่จะวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแทนการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
TAS 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	<i>ส่วนได้เสียระยะยาวในบริษัทร่วมและการร่วมค้า</i> ได้อธิบายให้ชัดเจนยิ่งขึ้นเกี่ยวกับการถือปฏิบัติสำหรับส่วนได้เสียระยะยาวดังกล่าวของกิจการ (ที่ไม่ได้นำวิธีส่วนได้เสียถือปฏิบัติ) ในเรื่องผลขาดทุนใด ๆ หรือผลขาดทุนจากการด้อยค่าโดยถือปฏิบัติตาม TFRS 9 ก่อนถือปฏิบัติตาม TAS 28
TAS 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน	<i>การแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์</i> ได้ระบุวิธีการที่กิจการจะกำหนดค่าใช้จ่ายบำนาญเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง (การแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์) สำหรับโครงการบำนาญผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ได้เกิดขึ้น TAS 19 ได้ระบุวิธีการที่กิจการถือปฏิบัติสำหรับโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้โดยเมื่อการเปลี่ยนแปลงโครงการได้เกิดขึ้น มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการทำการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ แต่ไม่ได้รับบุถึงวิธีการในการกำหนดค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลารายงานภายหลังการเปลี่ยนแปลงโครงการ การปรับปรุงดังกล่าวนี้กำหนดให้กิจการใช้ข้อสมมติที่เป็นปัจจุบันจากการวัดมูลค่าใหม่นี้ เพื่อกำหนดต้นทุนบริการในปัจจุบันและดอกเบี้ยสุทธิสำหรับส่วนที่เหลืออยู่ของรอบระยะเวลารายงานภายหลังการเปลี่ยนแปลงโครงการ
TFRS 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ	ได้อธิบายให้ชัดเจนว่า เมื่อกิจการได้มาซึ่งการควบคุมของธุรกิจที่เป็นการดำเนินงานร่วมกัน ส่วนได้เสียเดิมที่มีอยู่ก่อนหน้าจะถูกวัดมูลค่าใหม่
TFRS 11 เรื่อง การร่วมกิจการ	ได้อธิบายให้ชัดเจนว่า เมื่อกิจการได้มาซึ่งการควบคุมร่วมของธุรกิจที่เป็นการดำเนินงานร่วมกัน ส่วนได้เสียเดิมที่มีอยู่ก่อนหน้าจะไม่ถูกวัดมูลค่าใหม่
TAS 12 เรื่อง ภาษีเงินได้	ได้อธิบายให้ชัดเจนว่า การรับรู้ผลกระทบทางภาษีเงินได้ของเงินปันผลให้รับรู้โดยสอดคล้องกับการเกิดขึ้นของเงินปันผล ไม่ว่าภาษีจะเกิดขึ้นอย่างไร
TAS 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	ได้อธิบายให้ชัดเจนว่า หากสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขที่เกิดจากเงินที่กู้มาโดยเฉพาะนั้นอยู่ในสภาพพร้อมใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขาย ยอดคงเหลือของเงินที่กู้มาโดยเฉพาะดังกล่าวข้างต้น กิจการต้องนำมาถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินกู้ยืมที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไปด้วย
TFRS 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก	แก้ไขเพื่อให้สอดคล้องตามการปรับปรุงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 7 ฉบับข้างต้น

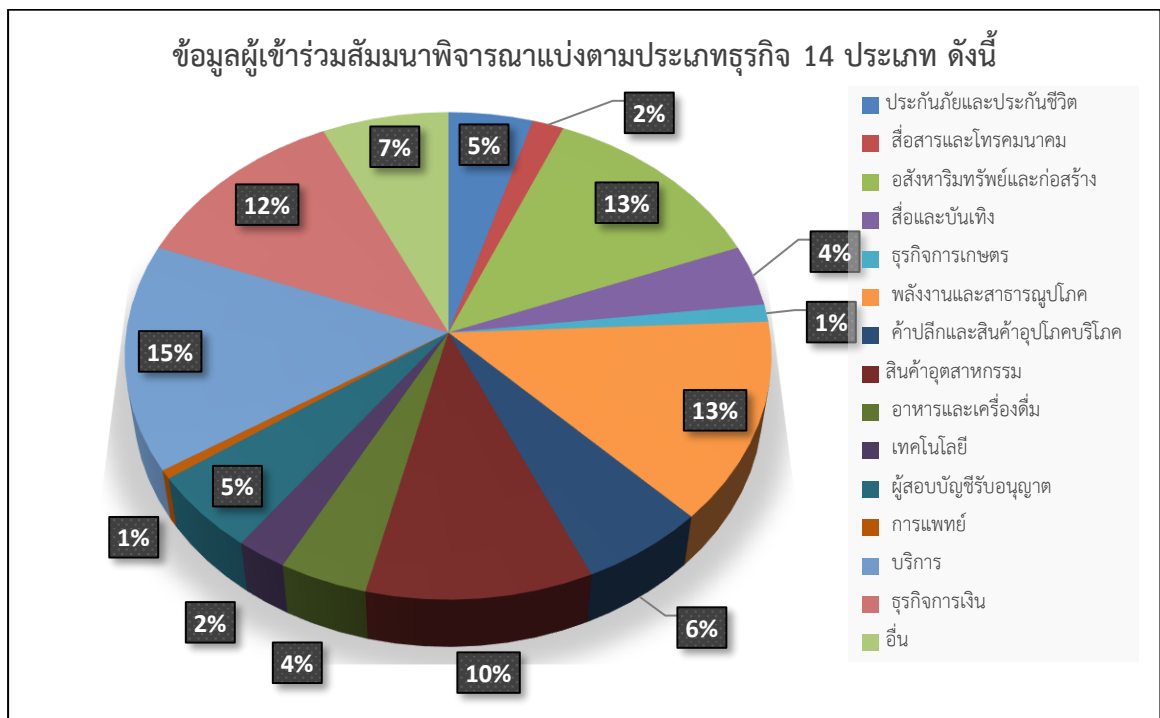
คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีฯ ตระหนักถึงความจำเป็นในการนำร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง 2562 (BV 2019) ที่มีการปรับปรุง/เพิ่มเติมหลักการ มาถือปฏิบัติในประเทศไทย จึงจัดให้มีการสัมมนาพิจารณาเพื่อทำความเข้าใจหลักการและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของร่างมาตรฐานฯ จำนวน 8 ฉบับ ดังกล่าวขึ้นเมื่อวันอังคารที่ 18 มิถุนายน 2562 เวลา 09.00 - 12.00 น. ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณ เกษรี ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21 โดยสรุปการรับฟังความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุงในปี 2562 (BV 2019) ที่มีการปรับปรุง/เพิ่มเติมหลักการ ดังนี้



สรุปการรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับ (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2562 (BV 2019) ที่มีการปรับปรุง/เพิ่มเติมหลักการ (8 ฉบับ)
วันอังคารที่ 18 มิถุนายน 2562 เวลา 09.00-12.00 น.
ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21

การรวบรวมแบบสอบถามนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อรวบรวมความเห็นของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการประกาศใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง 2562 ที่มีการปรับปรุง/เพิ่มเติมหลักการ เพื่อรวบรวมประเด็นปัญหา ผลกระทบที่อาจได้รับการบังคับใช้มาตรฐานฯ

ข้อมูลความเห็นนี้รวบรวมจากแบบสอบถามที่ได้รับจากผู้เข้าร่วมสัมมนาพิจารณา (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง 2562 (BV 2019) ที่มีการปรับปรุง/เพิ่มเติมหลักการ (8 ฉบับ) ที่จัดขึ้นเมื่อวันอังคารที่ 18 มิถุนายน 2562 เวลา 09.00-12.00 น. ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21 โดยมีจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 183 คน คิดเป็นร้อยละ 72.62 จากจำนวนผู้เข้าร่วมสัมมนาพิจารณา ทั้งสิ้นจำนวน 252 คน แบ่งเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) จำนวน 97 ราย ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) จำนวน 8 ราย ผู้ทำบัญชี/ เจ้าหน้าที่แผนกบัญชี จำนวน 105 ราย CFO จำนวน 8 ราย อื่น ๆ จำนวน 52 ราย



สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับ (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (8 ฉบับ)

1. ท่านคิดว่าการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินในแต่ละฉบับมีระดับผลกระทบกับงบการเงินของกิจการ หรือต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบของท่านมากน้อยเพียงใด (โปรดทำเครื่องหมายกากบาท (✓) ลงในตารางด้านล่าง ทั้งนี้กรุณาเลือกเพียงคำตอบเดียวในแต่ละคำถาม เพื่อจะนำมาใช้สำหรับการพิจารณาของคณะกรรมการฯ ต่อไป)

ลำดับ	Ref.	ชื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ระดับของผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง							รวม
			ไม่กระทบ	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด	ไม่แสดงความเห็น	
กลุ่มเพิ่มเติมหลักการในมาตรฐานฯ										
1	TFRS 9	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน เพิ่มเติมเรื่อง การจ่ายชำระก่อนครบกำหนดที่ก่อให้เกิดการชดเชยติดลบ	7.10%	3.28%	28.42%	36.61%	20.77%	3.27%	0.55%	100
2	TAS 28	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วม ค้า เพิ่มเติมเรื่อง ส่วนได้เสียระยะยาวในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	11.48%	6.56%	19.13%	39.89%	21.31%	1.63%	0	100
3	TAS 19	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เพิ่มเติมเรื่อง การแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือ การจ่ายชำระผลประโยชน์	4.37%	9.84%	24.04%	38.80%	20.22%	2.73%	0	100
กลุ่มขยายความหลักการเดิม (เพื่อความชัดเจน) ในมาตรฐานฯ										
4	TFRS 3	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ขยายความเรื่อง เมื่อกิจการได้มาซึ่งการควบคุมของธุรกิจที่เป็นการ ดำเนินงานร่วมกัน ส่วนได้เสียเดิมที่มีอยู่ก่อนหน้าจะถูกรวมมูลค่าใหม่	15.30%	7.10%	22.40%	38.80%	14.22%	1.09%	1.09%	100
5	TFRS 11	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการ ขยายความเรื่อง เมื่อกิจการได้มาซึ่งการควบคุมร่วมของธุรกิจที่เป็นการ ดำเนินงานร่วมกัน ส่วนได้เสียเดิมที่มีอยู่ก่อนหน้าจะไม่ถูกรวมมูลค่าใหม่	20.22%	5.46%	25.68%	34.97%	12.57%	0.55%	0.55%	100
6	TAS 12	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ขยายความเรื่อง การรับรู้ผลกระทบทางภาษีเงินได้ของเงินปันผลให้รับรู้ โดยสอดคล้องกับการเกิดขึ้นของเงินปันผล ไม่ว่าจะภาษีจะเกิดขึ้นอย่างไร	9.84%	3.83%	30.60%	34.97%	19.67%	1.09%	0	100

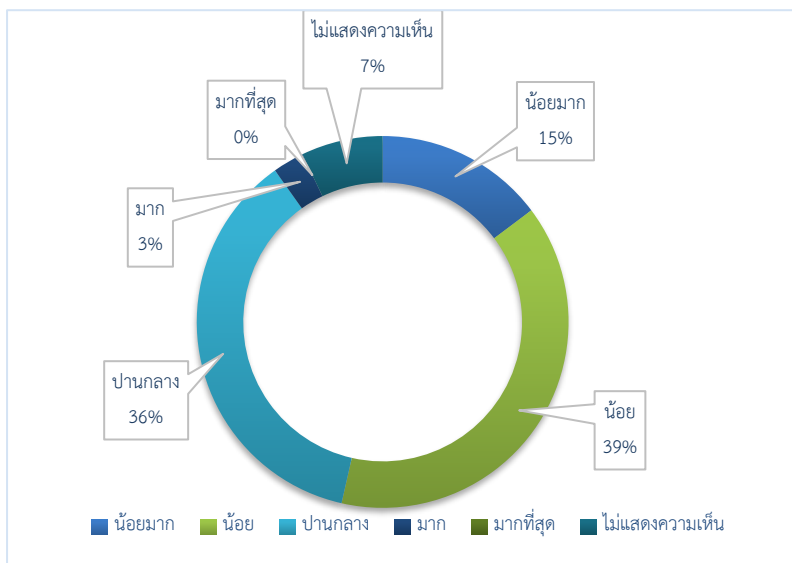
ลำดับ	Ref.	ชื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ระดับของผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง							
			ไม่กระทบ	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด	ไม่แสดงความเห็น	รวม
7	TAS 23	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ขยายความเรื่อง หากสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขที่เกิดจากเงินที่กู้มา โดยเฉพาะนั้นอยู่ในสภาพพร้อมใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขาย ยอดคงเหลือของเงินที่กู้มาโดยเฉพาะดังกล่าวข้างต้น กิจการต้องนำมา ถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินกู้ยืมที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไปด้วย	11.48%	6.56%	26.79%	37.04%	15.86%	1.09%	1.09%	100
8	TFRS 1	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการ รายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก	11.48%	12.57%	19.13%	28.42%	18.58%	2.73%	7.10%	100

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมอื่น ๆ

- (1) ควรจัดทำตัวอย่างประกอบความเข้าใจสำหรับ TFRS 9 แยกตามกลุ่มธุรกิจ
- (2) ควรแยกระดับของผลกระทบการเปลี่ยนแปลง เป็นดังนี้ 1) ผลกระทบด้านฐานะการเงิน 2) ผลกระทบด้านการเตรียมพร้อมตาม TFRS เช่น การปรับระบบ
- (3) ควรสรุปว่าเนื้อหาส่วนใดของ TAS 19 ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติในประเทศไทยและควรอธิบายหลักการที่ชัดเจนของการแก้ไขมาตรฐานฯ ฉบับนี้
- (4) สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) อาจถามเหตุผลในการปฏิบัติใช้ TFRS 1 ว่าเหตุใดต้องให้ Deemed Cost ในบาง Cost

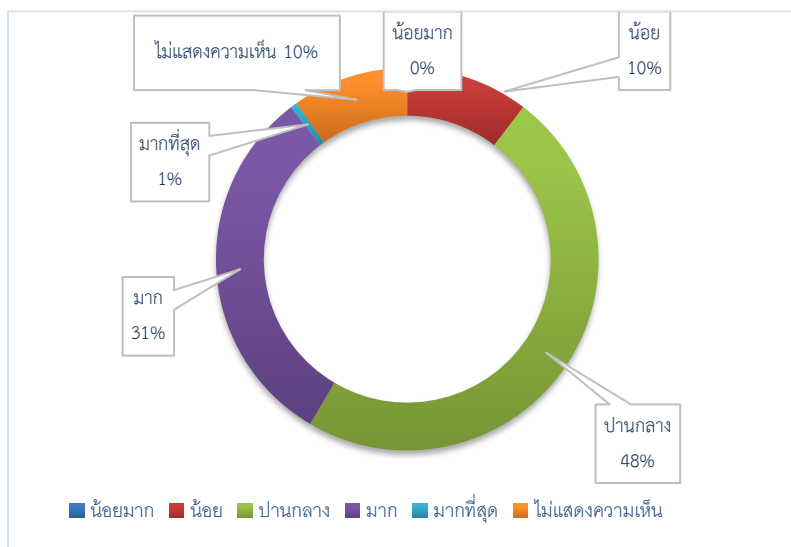
2. ท่านมีความรู้ความเข้าใจสำหรับเนื้อหาของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง 2562 (BV 2019) ที่มีการปรับปรุง/เพิ่มเติมหลักการ (8 ฉบับ) นี้ มากน้อยเพียงใด

ก่อนสัมมนา



ความเข้าใจก่อนสัมมนา	ร้อยละ
น้อยมาก	15%
น้อย	39%
ปานกลาง	36%
มาก	3%
มากที่สุด	0%
ไม่แสดงความเห็น	7%
รวม	100

หลังสัมมนา



ความเข้าใจหลังสัมมนา	ร้อยละ
น้อยมาก	0
น้อย	10%
ปานกลาง	48%
มาก	31%
มากที่สุด	1%
ไม่แสดงความเห็น	10%
รวม	100

3. ท่านคิดว่าสภาวิชาชีพบัญชีควรจัดหลักสูตรอบรมโดยเฉพาะ หรือจัดทำคู่มืออธิบายเพิ่มเติมสำหรับการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาของมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวหรือไม่

	ร้อยละ
ควรจัดอบรม	13.11%
ควรจัดทำคู่มือ	4.92%
ควรจัดอบรมและจัดทำคู่มือ	71.58%
ไม่จำเป็น	1.65%
ไม่แสดงความเห็น	8.74%

ความคิดเห็น และข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

- 1) ควรมีตัวอย่างการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานฯ แต่ละฉบับที่ชัดเจน เนื่องจากยังไม่เข้าใจว่ามีการเปลี่ยนแปลงอย่างไรบ้างและมีผลกระทบมากน้อยเพียงใด
- 2) หากมีการจัดอบรมเฉพาะมาตรฐานฯ แต่ละฉบับ ขอให้เน้นกรณีศึกษาหรือตัวอย่างในสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง เพื่อจะได้นำไปปฏิบัติใช้ได้
- 3) กรณีที่มาตรฐานฯ มีผลกระทบและส่งผลให้กิจการต้องเตรียมความพร้อม ควรจัดสัมมนาก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ในประเทศไทยอย่างน้อย 2 ปี
- 4) ควรมีตัวอย่างประกอบเพิ่มเติม (แสดงภาพตัวอย่างประกอบ) สำหรับ TAS 19
- 5) ยังไม่เข้าใจว่า TFRS 16 จะส่งผลกระทบต่อ TAS 23 อย่างไร
- 6) ควรมีตัวอย่างเพิ่มเติมสำหรับ TAS 23 ในการปรับใช้ตาม TFRS 16
- 7) ควรมีตัวอย่างประกอบเพิ่มเติม สำหรับ TAS 12 เพื่อให้เข้าใจชัดเจนถึงผลกระทบเรื่องของภาษีกับเงินปันผลที่ไม่ใช่เฉพาะของประเทศไทย
- 8) การพิจารณาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานฯ แต่ละฉบับ ควรแยกเป็น
 - 1) ผลกระทบด้านฐานะการเงิน
 - 2) ผลกระทบด้านการเตรียมระบบและบุคลากรในการปรับข้อมูล
- 9) ควรเผยแพร่เป็นบทความ คู่มือ และจัดอบรมแก่ผู้ประกอบการอย่างทั่วถึง
