

“มารู้จักงบแสดงฐานะการเงินของประเทศสมาชิกอาเซียน”

ตามที่ได้เขียนไปในฉบับก่อนว่า ประเทศในกลุ่มอาเซียนได้ลงนามในข้อตกลงยอมรับร่วมของอาเซียนสำหรับสาขาบริการวิชาชีพบัญชี (Mutual Recognition Arrangement on Accountancy Services: MRA) ครบทั้ง 10 ประเทศแล้ว เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน พ.ศ. 2557 แปลว่าความร่วมมือสำหรับวิชาชีพบัญชีมีความชัดเจนเป็นรูปเป็นร่างมากแล้ว ระหว่างที่พวกเราหน่วยงานกำกับดูแลทางด้านวิชาชีพของแต่ละประเทศดำเนินการกำหนดคุณสมบัติและขั้นตอนเพื่อให้นักบัญชีสามารถทำงานในประเทศสมาชิกได้ ฝ่ายต่างประเทศขอสำรวจการนำเสนองบการเงินของบริษัทในประเทศสมาชิกเพื่อนำมาเล่าสู่กันฟังว่ามีความเหมือนหรือแตกต่างกันอย่างไรบ้าง

เป็นที่น่ายินดีที่วิชาชีพบัญชีของเรามีความเป็นสากลจริง ๆ ในแง่ของการบันทึกบัญชี เพราะทุกประเทศใช้หลักบัญชีคู่ นั่นคือ วิเคราะห์รายการบนพื้นฐานของสมการที่พวกเราคุ้นเคยคือ สินทรัพย์ = หนี้สิน + ส่วนของเจ้าของ ทำให้การเคลื่อนย้ายไปทำงานในประเทศสมาชิกจะไม่ทำให้นักบัญชีต้องปรับตัวมากนัก แต่เมื่อดูงบแสดงฐานะการเงิน (Statement of Financial Position) ของแต่ละประเทศแล้ว ก็พบความแตกต่างของการแสดงยอดรวม และการจัดลำดับรายการว่าแสดงรายการหมุนเร็วก่อนหรือหมุนช้าก่อน เพื่อความกระชับในการอธิบาย ขอแทนคำว่าสินทรัพย์หรือ Assets ว่า A หนี้สินหรือ Liabilities ว่า L และส่วนของเจ้าของ หรือ Equity ว่า E งบการเงินของบริษัทในประเทศต่าง ๆ จะมีการแสดงแตกต่างกันดังนี้



หมายเหตุ : การนำเสนอนี้เป็นเพียงการนำเสนอของบางบริษัทในประเทศสมาชิกอาเซียน ซึ่งอาจมีรูปแบบมากกว่านี้ได้

ประเทศไทยอยู่ในกลุ่มแรกคือ แสดงรายการสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของเจ้าของ โดยแสดงยอดรวมของหนี้สินและส่วนของเจ้าของว่าเท่ากับสินทรัพย์รวม ประเทศที่แสดงรายการแบบนี้ นอกจากประเทศไทยแล้ว ยังมีกัมพูชา และอินโดนีเซีย ในขณะที่กลุ่มสองถึงแม้จะแสดงยอดรวมของสินทรัพย์เท่ากับหนี้สินบวกส่วนของเจ้าของก็จริง แต่แสดงส่วนของเจ้าของก่อนหนี้สิน แต่ยังคงแสดงยอดรวมให้เห็นว่าสินทรัพย์รวม เท่ากับส่วนของเจ้าของบวกหนี้สิน ประเทศในกลุ่มนี้ได้แก่ ฟิลิปปินส์ มาเลเซีย เวียดนาม และเมียนมาร์ ในขณะที่กลุ่มที่สาม อันประกอบด้วย ประเทศบรูไนและลาว จะแสดงรายการสินทรัพย์รวมหักด้วยหนี้สิน หรือสินทรัพย์สุทธิซึ่งเท่ากับส่วนของเจ้าของ สำหรับประเทศสิงคโปร์นั้น พบบริษัทที่มีการนำเสนองบแสดงฐานะการเงินแตกต่างกันไป มีทั้งรูปแบบที่ 1 รูปแบบที่ 3 และบางบริษัทไม่สามารถจัดอยู่ในกลุ่มใดข้างต้นเลย ซึ่งในฉบับหน้า จะเล่าถึงการแสดงงบการเงินของสิงคโปร์และการเรียงลำดับรายการในแต่ละหมวดของแต่ละประเทศข้างต้นด้วย

โดย : พศ.ดร.วรสณี เตโชโยธิน อนุกรรมการดำเนินงานต่างประเทศ

เกร็ดภาษาอังกฤษ : Thailand New Year Traditions

The Songkran festival is celebrated in Thailand as the traditional New Year's Day from 13 to 15 April. It coincides with the New Year of many calendars of South and Southeast Asia. The traditional water pouring is meant as a symbol of washing all of the bad away and is sometimes filled with fragrant herbs when celebrated in the traditional manner. (Resource: [http://en.wikipedia.org/wiki/Songkran_\(Thailand\)](http://en.wikipedia.org/wiki/Songkran_(Thailand)))

1. Be celebrated in Thailand as the traditional New Year's Day มีการเฉลิมฉลองวันปีใหม่ตามประเพณีของไทย
2. coincide with (V.) เกิดขึ้นพร้อมกัน
3. symbol of washing all of the bad away สัญลักษณ์ของการชะล้างสิ่งไม่ดีออกไป
4. fragrant herbs สมุนไพรที่มีกลิ่นหอม