



## ศ.ดร.วรศักดิ์ กุมนานนท์ ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

ก่อนอื่นผมขอถือโอกาสในนามของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี (คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานฯ) โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชี) ขอพระคุณสมาชิกทุกท่านที่ให้การติดตามข่าวคราวความคืบหน้าของการประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (มาตรฐานฯ) ด้วยดีเสมอมา ไม่ว่าจะท่านสมาชิกจะเป็นผู้ทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชีกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะก็ตาม คงจะเห็นการเปลี่ยนแปลงครั้งใหญ่มาแล้วครั้งหนึ่งเมื่อรอบบัญชี 2554 ในครั้งนั้น มาตรฐานฯ ที่ออกมาใหม่ ส่งผลให้มีการเปลี่ยนแปลงระบบงานและการลงทุนใน software และบุคคลากรทางบัญชีเพิ่มเติมอย่างเห็นได้ชัด ไม่ว่าจะเป็นเรื่องของการบัญชีสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน (การรับรู้สำรองเงินชดเชยกฎหมายแรงงาน) หรือแม้แต่เรื่องของการคิดค่าเสื่อมราคาแยกตามส่วนประกอบ (component accounting) นอกจากนี้ หากเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ก็จะต้องระบุสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานให้ได้ว่าเป็นสกุลเงินอะไร หากไม่ใช่สกุลไทยบาท ภารกิจที่ตามมาก็มีอีกมากมาย รวมถึงการลงทุนใน software ใหม่เพื่อรองรับมาตรฐานฯ ว่าด้วยเรื่องดังกล่าว รวมถึงล่าสุดหากเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เลือกรับรู้ภาษีเงินได้ตามวิธีรอตบัญชีก็ถูกกำหนดให้ต้องเคลื่อนเข้าสู่การใช้มาตรฐานฯ ว่าด้วยเรื่องภาษีเงินได้ ซึ่งเป็นเรื่องที่เราเรานักบัญชีได้เตรียมตัวและสะสมวิทยายุทธในเรื่องนี้กันมาเป็นเวลานานพอสมควร เนื่องจากเป็นเรื่อง

ที่เราต่างยอมรับกันว่ามีความซับซ้อนยุ่งยากกว่าเรื่องอื่น ๆ แต่พวกเราก็สามารถผ่านพ้นกับการจัดทำงบการเงินสำหรับรอบปีที่ผ่าน ๆ มาเพื่อรองรับมาตรฐานฯ ใหม่ ๆ เหล่านั้นมาได้ด้วยดี

หลังจากรอบบัญชี 2554 เป็นต้นมา พวกเราคงจะเห็นได้ชัดเจนว่ามาตรฐานฯ ใหม่ ๆ ก็ยังไม่ได้มีการออกมา จวบจนกระทั่งรอบบัญชี 2557 เป็นต้นไป ก็ได้มีการประกาศใช้มาตรฐานฯ ปรับปรุงใหม่สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะอีก 17 ฉบับ รวมถึงตีความมาตรฐานฯ อีกจำนวนหนึ่ง พวกเราฟังดูแล้วน่ากลัว แต่ก็ก็เป็นเพียงแค่การเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดต่าง ๆ เพื่อให้ให้นักบัญชีสามารถนำมาตรฐานฯ ไปใช้ได้ง่ายและอย่างถูกต้องเหมาะสมมากขึ้น นับเป็นโชคดีของพวกเรามาก ๆ ที่มาตรฐานฯ เหล่านี้ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญเหมือนเช่นปี พ.ศ. 2554 ที่ผ่านมา และไม่ส่งผลกระทบต่อระบบงานและการลงทุนใน software ใหม่แต่อย่างใด หากเปรียบเทียบกับรถยนต์ใหม่ใหม่ที่ออกมาในระยะหลัง ๆ ก็เป็นเพียง minor change เท่านั้น แต่นักบัญชีเองก็มีภารกิจที่จะต้องติดตามทำความเข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง

สำหรับมาตรฐานฯ สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือที่เรียกกันว่ามาตรฐานฯ ชุดเล็ก ก็ยังสงบนิ่ง ไม่มีการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในตัวมาตรฐานฯ ในขณะนี้ อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ขอแจ้งให้นักบัญชีที่รับผิดชอบต่อการจัดทำบัญชีของกิจการเหล่านี้ว่า ในอนาคตซึ่งคาดว่าจะป็นรอบบัญชี 2559 น่าจะมีการประกาศใช้มาตรฐานฯ ใหม่สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่มีขนาดกลางและใหญ่ (ขนาดของกิจการอยู่ระหว่างการทำประชาพิจารณ์และศึกษาถึงความเหมาะสม) ซึ่งกิจการเหล่านี้ไม่เหมาะสมที่ใช้มาตรฐานฯ ชุดเล็กมาตั้งแต่แรกแล้ว เนื่องจากข้อกำหนดต่าง ๆ ของมาตรฐานฯ ไม่ได้ออกแบบมาเพื่อรองรับการสะท้อนรายการทางธุรกิจที่ซับซ้อนของกิจการเหล่านี้ อีกทั้งผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินของกิจการเหล่านี้เริ่มขยายใหญ่ไปยังสถาบันการเงิน ผู้ให้กู้ และบุคคลภายนอกในวงกว้าง มาตรฐานฯ ใหม่อาจส่งผลให้ต้องมีการจัดทำงบกระแสเงินสด งบการเงินรวม ภาษีเงินได้รอตบัญชี ฯลฯ รวมทั้งอาจส่งผลกระทบต่อผู้ประกอบการค้าส่งหาปริมาณทรัพย์ที่จะเหลือวิธีรับรู้รายได้เพียงวิธีเดียว คือ รับรู้เมื่อได้มีการโอนผลประโยชน์และความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญไปยังผู้ซื้อ

ในโอกาสนี้ ผมขอขอบพระคุณสมาชิกทุกท่านอีกครั้งหนึ่งที่ได้ติดตามข่าวคราวความคืบหน้าของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานฯ ด้วยดีเสมอมา พบกันใหม่ในโอกาสหน้าครับ