

การประชุม The 10th Annual AOSSG Meeting

ในระหว่างวันที่ 21-22 พฤศจิกายน 2561 ณ ประเทศสิงคโปร์

การประชุม The 10th Annual AOSSG Meeting จัดขึ้นโดยมี China Accounting Standards Committee (CASC) และ Singapore Accounting Standards Council ร่วมกัน เป็นเจ้าภาพจัดงาน ในระหว่างวันที่ 21-22 พฤศจิกายน 2561 ณ Resorts World Convention Centre ประเทศสิงคโปร์ โดยมีประเทศสมาชิกเข้าร่วมการประชุมจำนวน 20 ประเทศ ได้แก่ กัมพูชา เกาหลี จีน ซีเรีย ซาอุดีอาระเบีย ญี่ปุ่น นิวซีแลนด์ เนปาล ฟิลิปปินส์ ปากีสถาน มาเก๊า มาเลเซีย เวียดนาม ศรีลังกา สิงคโปร์ ออสเตรเลีย อินโดนีเซีย อินเดีย ฮองกงและไทย นอกจากนี้ Mr. Hans Hoogervorst และ Ms. Sue Lloyd ประธานและรองประธานคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards Board: IASB) พร้อมทั้งตัวแทนของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ให้เกียรติเข้าร่วมประชุมด้วย



การประชุมวันแรก: วันที่ 21 พฤศจิกายน 2561

การประชุมเริ่มจากการกล่าวต้อนรับตัวแทนจากประเทศสมาชิกต่าง ๆ โดย Mr. Yibin Gao ประธาน AOSSG และ Mr. Kevin Kwok ประธาน Singapore Accounting Standards Council นอกจากนี้ Ms. Indraneel Rajah, Ministry in the Prime Minister's Office, Second Minister for Finance and Second Minister for Education กล่าวสุนทรพจน์เปิดงาน

DAY
1

◎ IASB Developments ◎

ตัวแทนจากคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB Representatives) นำเสนอให้องค์ประชุมรับทราบถึงแผนการทำงานในช่วงปี ค.ศ. 2017-2018 โครงการต่าง ๆ ที่อยู่ระหว่างการดำเนินงานและโครงการที่จะดำเนินงานในอนาคต รายละเอียดโดยสรุป มีดังนี้

1

แผนการทำงานที่เกิดขึ้นในช่วงปี 2017-2018

1.1) การพัฒนาหลักการในการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน (Disclosures) เพื่อส่งเสริมความเข้าใจต่อผู้ใช้ข้อมูลงบการเงิน

1.2) การสนับสนุน IFRS 17 Insurance Contract Implementation ทั้งการจัดทำบทความ เอกสารต่าง ๆ การเผยแพร่ความรู้แก่นักลงทุนและหน่วยงานกำกับ การเปิดโอกาสให้มีการพูดคุยระหว่างหน่วยงานกำหนดมาตรฐานฯ หน่วยงานกำกับและบริษัทสอบบัญชี การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารในเว็บไซต์ ทั้งนี้ ตัวแทนจากคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศได้กล่าวถึงการเลื่อนวันที่มีผลบังคับใช้ (Effective Date) IFRS 17 Insurance Contracts เป็นวันที่ 1 มกราคม 2565 (2022)

1.3) การออก Discussion Paper เรื่อง Financial Instruments with Characteristics of Equity (FICE) เพื่อขอความเห็นจากประเทศต่าง ๆ ซึ่งในการพิจารณาว่าเป็นรายการทุนหรือหนี้สินจากลักษณะ Amount Feature และ Timing Feature

1.4) การพัฒนา Dynamic Risk Management (DRM) Model

2

โครงการต่างๆ ที่อยู่ระหว่างการดำเนินงาน ประกอบด้วย

2.1) การปรับปรุงรายงานทางการเงิน (Financial Reporting) เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ในการสื่อสารข้อมูลไปยังผู้ใช้ได้ดียิ่งขึ้น ครอบคลุมการปรับปรุงในส่วนของ (ก) เนื้อหาที่ปรากฏในงบการเงินหลัก (Primary Financial Statements) โดยเฉพาะงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เช่น การนำเสนอรายการ Subtotals เพื่อให้เกิดการเปรียบเทียบกันได้ของข้อมูลกำไรระหว่างกิจการ การพิจารณาตัววัดผลการดำเนินงานของผู้บริหาร การปรับปรุงในการนำเสนอรายการ OCI เป็นต้น) งบกระแสเงินสด (เช่น การตัดทางเลือกในการจัดประเภทรายการดอกเบี้ยและเงินปันผล เป็นต้น) (ข) การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (Disclosure Initiative) เนื่องจากผู้ใช้ข้อมูลกล่าวอ้างว่าข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินในปัจจุบันมีจำนวนมากและไม่เอื้อประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ โดยได้ดำเนินการเสร็จแล้ว ได้แก่ การแก้ไขคำนิยามคำว่าสาระสำคัญ (Materiality) ตามที่ปรากฏใน IAS 1 & IAS 7 การจัดทำกรณีศึกษา การจัดทำหลักการในการเปิดเผยข้อมูล (Principles of Disclosure) และการจัดทำ Materiality Practice Statement ทั้งนี้ มีเรื่องที่กำลังดำเนินการอยู่ ได้แก่ Targeted Standards-Level Review of Disclosures (ค) Management Commentary ซึ่งเป็นการจัดทำรายงานโดยผู้บริหารของกิจการเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจงบการเงินยิ่งขึ้น และ (ง) การจัดทำ IFRS Taxonomy เพื่อให้การจัดทำงบการเงินสอดคล้องกับข้อกำหนดของ IFRS

2.2) โครงการอื่น ๆ ได้แก่ (ก) การพิจารณาวิธีการบัญชีสำหรับกรณี Business Combinations under Common Control (BCUCC) เนื่องจากในทางปฏิบัติมีการใช้วิธีการที่หลากหลาย ทั้งนี้ IASB กำลังพิจารณาทางเลือกว่าจะกำหนดวิธีการบัญชีแบบ Single Method หรือ Different Methods (ข) Goodwill and Impairment โดย IASB อยู่ระหว่างการตัดสินใจปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูล อีกทั้งพยายามหาแนวทางที่ง่ายขึ้นในการทดสอบการด้อยค่าและการบัญชีสำหรับค่าความนิยม เป็นต้น

๑ การดำเนินการสำหรับโครงการที่สำคัญต่าง ๆ สรุปได้พอสังเขปดังนี้ ๑

โครงการ	แผนการดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ
ปรับปรุงงบการเงินหลัก	จัดทำ Discussion paper หรือ Exposure draft	H1 2019
จัดทำ Disclosure Initiative	จัดทำ Exposure draft	-
Management Commentary	จัดทำ Exposure draft	H1 2020
Business Combinations under Common Control	จัดทำ Discussion paper	H2 2019
Goodwill and impairment	จัดทำ Discussion paper หรือ Exposure draft	-

3 โครงการที่จะดำเนินงานในอนาคต ประกอบด้วย

3.1) โครงการที่จะเริ่มดำเนินงานในอีกไม่กี่เดือนข้างหน้า ได้แก่ Provisions (IAS 37 พร้อมทั้งจะปรับปรุงกรอบแนวคิดฯ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง) Variable and Contingent Consideration และ SMEs that are subsidiaries (กำลังพิจารณาว่าจะอนุญาตให้บริษัทย่อยรับรายการและวัดมูลค่าภายใต้ Full IFRSs แต่ใช้หลักการเปิดเผยข้อมูลตาม IFRS for SMEs)

3.2) โครงการที่จะดำเนินการในช่วง 2019-2020 ได้แก่ Equity Method (ในส่วน IFRS 11 Joint Arrangement) Pollutant Pricing Mechanisms และ High Inflation (IAS 29)

3.3) Post-implementation reviews ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ IFRS 5, IFRS 10, IFRS 11 และ IFRS 12 เช่น การพิจารณาคำนิยามคำว่าธุรกิจ

ทั้งนี้ IASB มีการให้ความสนับสนุนในส่วน IFRS Implementation เพื่อก่อให้เกิดความสม่ำเสมอในการใช้งาน IFRSs ในหลากหลายรูปแบบ เช่น การจัดสัมมนา การให้ความรู้แก่นักลงทุน หน่วยงานกำกับ การจัดเตรียมเอกสารต่าง ๆ และเผยแพร่ในเว็บไซต์ เป็นต้น นอกจากนี้ IASB จะทำการทบทวน IFRS for SMEs ในช่วงปี 2019

Presentation

ตัวแทนจากประเทศเกาหลี ฮองกง อินโดนีเซีย ญี่ปุ่น คาซัคสถาน นิวซีแลนด์ ซาอุดีอาระเบียและสิงคโปร์เข้าร่วมเป็นกลุ่มคณะทำงานโดยมีประเทศเกาหลีเป็นหัวหน้าคณะทำงานเพื่อจัดทำโครงการปรับปรุงการนำเสนองบการเงินหลัก (Primary Financial Statements) ที่มาของการปรับปรุง คือ (ก) ความเห็นของผู้ใช้งบการเงินว่าข้อมูลที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุนของกิจการต่างๆ ไม่มีความเพียงพอในการเปรียบเทียบกัน อีกทั้งข้อมูลที่ปรากฏในงบการเงินไม่ได้ให้ข้อมูลแยกรายการ (Disaggregation) อย่างเพียงพอ (ข) มีความต้องการให้ผู้บริหารกิจการมีความยืดหยุ่นในการนำเสนอข้อมูลการรายงานผลการดำเนินงานของกิจการ (Management Performance Measures: MPM) จากมุมมองของผู้บริหาร

๑ ขอบเขตของการปรับปรุงงบการเงินหลัก (Primary Financial Statements) ดังนี้ ๑

1

งบกำไรขาดทุน

- การแสดงรายการผลรวมย่อย (Subtotals) เพื่อช่วยในการเปรียบเทียบข้อมูลของกิจการต่าง ๆ เช่น การเพิ่มเติมการแสดงรายการ Operating Profit, Operating Profit and Share of Profit from Integral Associates and Joint Ventures, Profit before Financing and Income Tax
- การเพิ่มรายการ Finance Income or Expenses เป็นรายการต่างหาก รวมถึงรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดจากรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ที่คำนวณโดยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง หรือ Effective Interest Method) รายได้อื่นที่เกิดจากรายการเงินสด รายการเทียบเท่าเงินสดและกิจกรรมจัดหาเงิน ค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมจัดหาเงิน รายได้หรือค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น (Other Finance Income/Expenses)

2

งบกระแสเงินสด

- การพิจารณาตัดทางเลือกในการจัดประเภทรายการดอกเบี้ยและเงินปันผล และให้จัดประเภทดังนี้
 - การจัดประเภทกิจกรรมจัดหาเงิน: รายการดอกเบี้ยที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน รายการดอกเบี้ยจ่ายที่ถูกบันทึกเป็นต้นทุนของทรัพย์สิน และเงินปันผลจ่าย
 - การจัดประเภทกิจกรรมลงทุน: รายได้เงินปันผล รายได้ดอกเบี้ย
- การทำให้เกิดความสม่ำเสมอในการนำเสนอกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานตามวิธีทางอ้อม (Indirect Method) ในส่วนของบรรทัดแรก (รายการกำไร) ที่ใช้ในการคำนวณ
 - เสนอให้ใช้บรรทัด 'Operating Profit and Share of Profit or Loss of Integral Associates and Joint Ventures' เป็นบรรทัดแรกในการคำนวณ
- การนำเสนอกระแสเงินสดจากรายการ Integral Associates and Joint Ventures ในส่วนของกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน
- การทำให้เกิดความชัดเจนสำหรับรายละเอียดของกิจกรรมจัดหาเงิน (Financing Activities) ภายใต้ IAS 7 (Statement of Cash Flows)
 - กิจกรรมจัดหาเงิน เกี่ยวข้องกับ (ก) การรับหรือการใช้ทรัพยากรที่ได้รับจากเจ้าของเงินทุน (ข) การคาดการณ์ว่าเจ้าของเงินทุนจะได้รับคืนทรัพยากรที่ตนเองลงทุนไว้ และ (ค) การคาดการณ์ว่าเจ้าของเงินทุนจะได้รับผลตอบแทน

3

การพิจารณาให้กิจการนำเสนอ Management Performance Measure (MPM)

- เพื่อให้ผู้บริหารของกิจการนำเสนอข้อมูลที่สะท้อนผลการดำเนินงาน (Financial Performance) จากมุมมองของผู้บริหาร

4

การปรับปรุงการแยกแสดงรายการในงบการเงิน (Disaggregation in Financial Statements)

- การพัฒนาหลักการในการรวมรายการหรือการแยกแสดงรายการ (Principles of Aggregation and Disaggregation)
- การกำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลแยกต่างหากสำหรับรายการไม่ปกติหรือรายการที่ไม่เกิดขึ้นบ่อย (Unusual and Infrequent Items) ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- การพัฒนาแนวทางปฏิบัติ (Guidance) เพื่อช่วยให้กิจการสามารถระบุรายการไม่ปกติหรือรายการที่ไม่เกิดขึ้นบ่อย (Unusual and Infrequent Items)

ในการนี้ ประเทศเกาหลีได้ยกตัวอย่างความแตกต่างในการนำเสนองบการเงินของกิจการที่อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมการบินที่ทำธุรกิจสายการบินในประเทศต่าง ๆ เป็นกรณีศึกษาด้วย

Disclosures

ตัวแทนจากประเทศเกาหลี ฮังกง อินโดนีเซีย ญี่ปุ่น คาซัคสถาน นิวซีแลนด์ ซาอุดีอาระเบียและสิงคโปร์เข้าร่วมเป็นกลุ่มคณะทำงานโดยมีประเทศเกาหลีเป็นหัวหน้าคณะทำงาน เพื่อทำการศึกษาและนำเสนอข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ที่มาของการศึกษานี้เกิดจากประเด็นปัญหาดังนี้ (ก) หมายเหตุฯ ไม่ได้มีข้อมูลเพียงพอต่อการใช้งานของผู้ใช้งบการเงิน (ข) หมายเหตุฯ ประกอบไปด้วยข้อมูลที่ไม่มีผลต่อการใช้งานของผู้ใช้งบการเงิน และ (ค) หมายเหตุฯ ไม่มีข้อมูลที่สามารใช้ในการสื่อสารกับผู้ใช้งบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ



คณะทำงานได้ศึกษาหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทในประเทศเกาหลี ประเทศแถบยุโรปและสหรัฐอเมริกา (รวม 30 บริษัท) เพื่อพิจารณาถึงสถานะปัจจุบันของการเปิดเผยข้อมูลและพยายามที่จะเสนอข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูล

◎ สถานะปัจจุบันของการเปิดเผยข้อมูล ◎

	เกาหลี	ประเทศแถบยุโรป	สหรัฐอเมริกา
ปริมาณการเปิดเผยข้อมูล (จำนวนหน้า)	111	72	46
จำนวนรายการ	40	35	20

ข้อสังเกต:

- ประเทศเกาหลีมีปริมาณการเปิดเผยข้อมูลมากกว่าอีก 2 ประเทศ (เกาหลี > ประเทศแถบยุโรป > สหรัฐอเมริกา)
- การเรียงลำดับรายการในหมายเหตุฯ ตามความสำคัญ ปรากฏว่าสหรัฐอเมริกาให้ความสำคัญมากที่สุด (สหรัฐอเมริกา > ประเทศแถบยุโรป > เกาหลี)
- การเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจ (Voluntary Disclosure) ในหมายเหตุฯ ปรากฏว่าสหรัฐอเมริกาให้ความสำคัญมากที่สุด (สหรัฐอเมริกา > ประเทศแถบยุโรป = เกาหลี)

◎ ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ◎

1. การเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการใช้งานของผู้ใช้งบการเงินมากขึ้น (More Relevant Information) ในประเด็นดังนี้

- Merger and Acquisition
- Business Segments
- Contingencies and Guarantees
- Capital Investments and R&D Investments

2. การตัดหรือลดข้อมูลที่ไม่มีความเกี่ยวข้องต่อการใช้งานของผู้ใช้งบการเงิน (Elimination and Reduction of Irrelevant Information)

- การตัดการเปิดเผยข้อมูล: นโยบายการบัญชีที่ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญ และการเปิดเผยข้อมูลที่ไม่มีความมาตรฐาน เช่น การบริหารความเสี่ยงทางการเงิน
- การลดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับด้านเทคนิคอย่างมาก เช่น การคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน และการประมาณมูลค่ายุติธรรม

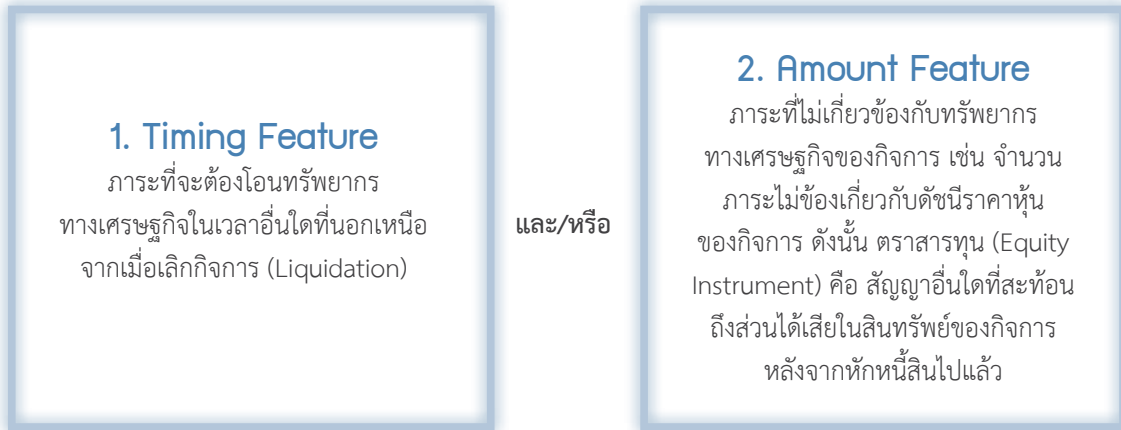
3. การเปิดเผยข้อมูลที่ใช้ในการสื่อสารกับผู้ใช้งบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพในจำนวนที่มากขึ้น

- การเรียงลำดับการเปิดเผยรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามสาระสำคัญของข้อมูล
- การจัดทำสารบัญสำหรับรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- การแจกแจงข้อมูลรายการค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รายการสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน และรายการรายได้ในส่วนอื่น ๆ ของงบการเงินเพื่อลดข้อมูลที่จะต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

Financial Instruments with Characteristics of Equity

ตัวแทนจาก Australian Accounting Standards Board นำเสนอให้ที่ประชุมรับทราบถึงโครงการเกี่ยวกับ Discussion Paper เรื่องเครื่องมือทางการเงินและลักษณะของทุน วัตถุประสงค์ของโครงการเพื่อพัฒนาหลักการในการจัดประเภทให้ชัดเจนขึ้น การเปิดเผยข้อมูลและการนำเสนอข้อมูล

การจัดประเภทหนี้สินทางการเงิน (Financial Liability) ให้ใช้หลักการ Timing Feature และ Amount Feature ในการพิจารณาภาระอันหลีกเลี่ยงไม่ได้ที่จัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน ดังนี้



<div style="display: flex; justify-content: center; align-items: center;"> <div style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Timing feature</div> <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin: 0 10px;"></div> <div style="writing-mode: vertical-rl;">Amount feature</div> </div>	Obligation for an amount independent of the entity's available economic resources (such as fixed amounts, based on interest rates or other financial variables)	No obligation for an amount independent of the entity's available economic resources (such as an amount indexed to the entity's own share price)
Obligation to transfer economic resources at a specified time other than at liquidation (such as scheduled cash payments)	Liability (e.g. simple bonds, loans)	Liability (e.g. shares redeemable at fair value)
No obligation to transfer economic resources at a specified time other than at liquidation	Liability (e.g. share-settled bonds, cumulative preference shares)	Equity (e.g. ordinary shares)

๑ ตัวอย่างเช่น ๑

1) หุ้นกู้หรือเงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน อันเนื่องจากกิจการมีภาระที่ต้องโอนเงินสดเพื่อจ่ายค่าดอกเบี้ยในระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา โดยจำนวนภาระที่โอนขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยหรือตัวแปรทางการเงินอื่น (เข้าหลักการทั้ง Timing Feature และ Amount Feature)

2) หุ้นของกิจการที่กำหนดไถ่ถอน (Redeemable) ที่มูลค่ายุติธรรม จัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน อันเนื่องจากแม้ว่าภาระที่ต้องไถ่ถอนขึ้นอยู่กับราคาของหุ้นของกิจการ แต่กิจการมีภาระที่ต้องโอนเงิน ณ จุดที่กำหนดให้เกิดการไถ่ถอนมิใช่ในวันเลิกกิจการ (Liquidation) (เข้าหลักการ Timing Feature)

3) หุ้นบุริมสิทธิ (Cumulative Preference Shares) จัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน อันเนื่องจากการจ่ายเงินค่าหุ้นที่เกิดขึ้นเมื่อเลิกกิจการโดยจำนวนภาระที่จ่ายขึ้นอยู่กับข้อกำหนดภายใต้สัญญาการจำหน่ายหุ้นบุริมสิทธิ (เข้าหลักการ Amount Feature)

4) หุ้นสามัญจัดประเภทเป็นทุน อันเนื่องจากการจ่ายเงินค่าหุ้นที่เกิดขึ้นเมื่อเลิกกิจการในจำนวนที่สะท้อนถึงมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์หลังจากหักหนี้สินแล้ว (ไม่เข้าหลักการทั้ง Timing Feature และ Amount Feature)

Business Combination under Common Control (BCUCC)

ตัวแทนจาก Hong Kong Institute of Certified Public Accountants สรุปประเด็นทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน (Business Combinations Under Common Control: BCUCC) ที่ถูกตัดออกจากขอบเขตของ IFRS 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ จึงทำให้ไม่มีข้อกำหนดในประเด็นนี้และทำให้มีความแตกต่างกันในแต่ละประเทศซึ่งทาง IASB มีแนวคิดที่จะนำ Current value approach แทนที่จะเป็น Predecessor method มาใช้ในกรณีที่การรวมธุรกิจนั้นมีส่วนได้เสียของผู้ที่ไม่อำนาจควบคุม (Noncontrolling interests) ที่ประชุมได้อภิปรายในประเด็นแนวปฏิบัติที่แต่ละประเทศใช้อยู่ในปัจจุบันซึ่งจะแตกต่างกันไป และอภิปรายอย่างกว้างขวางในเรื่องปัจจัยที่ควรพิจารณาในการกำหนดวิธีบัญชีที่มีความเหมาะสม และเห็นว่าควรพิจารณาเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจของการรวมธุรกิจเป็นสำคัญ

Accounting Issues involved in Bullion (Gold) Lending and Borrowing

ตัวแทนจาก Institute of Chartered Accountants of India อภิปรายประเด็นทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจทองคำในรายการกู้ยืมหรือให้กู้ยืมทองคำผ่านธนาคารซึ่งทำหน้าที่เป็นตัวกลาง ทั้งนี้ลักษณะของรายการมีความซับซ้อน ซึ่งทำให้เกิดความซับซ้อนในการบันทึกรายการบัญชีนี้ด้วย

Virtual Currencies

ตัวแทนจาก Accounting Standards Board of Japan (ASBJ) นำเสนอ Accounting for Virtual Currencies ภายใต้ Japanese GAAP อย่างไรก็ตาม ASBJ พิจารณาหลักการบัญชีที่เกี่ยวข้องเพียงบางประเด็นเท่านั้นเนื่องจากธุรกิจ Virtual Currency เพิ่งเริ่มมีการก่อตั้งไม่นานประกอบกับความไม่ชัดเจนในส่วนของสถานะทางกฎหมายธุรกิจของประเทศ

ASBJ พิจารณาหลักการบัญชีในส่วนเงินลงทุนใน Virtual Currencies ของกิจการ (Holding of Virtual Currencies) (โดยเฉพาะในส่วนที่กิจการถือครองไว้เพื่อกิจการเอง – Held by an Entity on Its Own Behalf) และไม่พิจารณา Initial Coin Offerings (ICOs) ที่กิจการเป็นผู้ออกอยู่ในขอบเขต (Out of Scope of the Standard)

ASBJ พิจารณาว่าการที่กิจการถือครอง Virtual Currencies เป็นสินทรัพย์ของกิจการ แต่ได้กำหนดหลักการวัดมูลค่าต่างหากเนื่องจากมองว่าเป็นสินทรัพย์ที่ไม่น่าจะจัดประเภทเข้าเป็นสินทรัพย์ต่างๆ ที่มีอยู่

การวัดมูลค่า Virtual Currencies ในงบแสดงฐานะการเงิน

- กรณีที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ (Active Market Exists)
 - ให้วัดมูลค่าด้วยราคาตลาด (Market Price) และเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงราคาให้ปรับข้างบกำไรขาดทุน
- กรณีที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ (Active Market Does not Exist)
 - ให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุน (โดยต้องตรวจสอบการด้อยค่าด้วย)

Singapore IFRS Convergence Journey

Institute of Singapore Chartered Accountants ได้นำเสนอที่ประชุมให้ทราบถึงการปรับเปลี่ยนไปใช้ IFRS อย่างเต็มรูปแบบซึ่งจะทำให้ต้องนำ IFRS1 First-time adoption of IFRS มาใช้ ทั้งนี้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศสิงคโปร์โดยส่วนใหญ่มีความใกล้เคียงกับ IFRS แต่จะมีความแตกต่างอยู่บ้างในส่วน (ก) วันที่มีผลบังคับใช้สำหรับ IFRS 3, IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12, IAS 27, IAS 28, IAS 36 และ IAS 38 (ข) ความแตกต่างในส่วนของ Provision ภายใต้ IAS 16 และ IFRS 2 และ (ค) แนวทางปฏิบัติในส่วน IFRIC 15 และ IAS 12 ทั้งนี้ ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ถือปฏิบัติตาม IFRSs

การเตรียมพร้อมสำหรับการถือปฏิบัติตาม IFRSs เต็มรูปแบบเป็นความท้าทาย เนื่องจากในกรณีที่กิจการไม่เคยปฏิบัติตาม IFRSs มาก่อนจะต้องนำ IFRS 1 มาปฏิบัติซึ่งมีความยุ่งยากและกิจการผู้จัดทำงบการเงินอาจประสบปัญหาในการเก็บข้อมูลเพื่อปรับงบการเงินย้อนหลังเสมือนหนึ่งว่าใช้ IFRSs มาโดยตลอด จึงอาจทำให้ต้องเลือกทางเลือกอื่นซึ่ง IFRSs อนุญาตแทน

DAY 2 การประชุมวันที่สอง : 22 พฤศจิกายน 2561 AOSSG Update

การประชุมวันที่สองเริ่มขึ้นโดยมีตัวแทน AOSSG จากประเทศจีนนำเสนอที่ประชุมในประเด็นต่าง ๆ รวมถึงกิจกรรมของ AOSSG ในช่วงปี 2018-2019 รายละเอียดโดยสรุป ดังนี้



1 ASAF Membership

ในวันที่ 30 ตุลาคม 2018 (2561) IFRS Foundation ประกาศองค์ประกอบใหม่ของ ASAF Membership ซึ่ง AOSSG's Chair Advisory Committee (the AOSSG CAC) ได้หารือกันในการเสนอตัวแทนจาก AOSSG เข้าร่วมเป็นสมาชิกใน ASAF เพิ่มเติมและจากการหารือ the AOSSG CAC ได้ตัดสินใจที่จะเสนอ Mr. Shiwaji Bhikaji Zaware (ตัวแทนจากประเทศอินเดีย) โดยมีวาระการเป็นสมาชิกตั้งแต่เดือนธันวาคม 2561-2564

2 Meeting with the Trustees of IFRS Foundation

ในวันที่ 31 มกราคม 2018 (2561) the AOSSG CAC ได้เข้าประชุมร่วมกับ the IFRS Foundation Trustees (the Trustees) ที่ประเทศฮ่องกง ในการประชุม the AOSSG CAC ได้นำเสนอในที่ประชุมรับทราบกิจกรรมของ AOSSG กลยุทธ์ และแผนงานความร่วมมือระหว่าง AOSSG และ the Trustees ทั้งนี้ the AOSSG CAC ได้ร้องขอให้ the Trustees สนับสนุน AOSSG ในส่วนของ Mentoring Programme, Working Group Activities และ Education Materials และการประชุมร่วมระหว่าง the AOSSG CAC และ the Trustees ครั้งต่อไปซึ่งจะจัดขึ้นในวันที่ 29 มกราคม 2562 ณ เมืองกัวลาลัมเปอร์ ประเทศมาเลเซีย

อย่างไรก็ตาม ตัวแทน the AOSSG CAC ได้สอบถามตัวแทนจากประเทศสมาชิกถึงประเด็นที่ต้องการให้ไปหารือหรือขอความสนับสนุนจาก the Trustees ในวาระต่อไป ซึ่งในที่ประชุมได้เห็นพ้องให้ขอความสนับสนุนจาก the Trustees ในเรื่อง (ก) การทำงานอย่างใกล้ชิดกันมากขึ้นในส่วน IFRS Implementation (ข) ความสนับสนุนต่าง ๆ รวมถึง การจัดให้มี Educational Materials และ IFRS Website Materials และการลดค่าธรรมเนียมการสมัครใช้งาน IFRSs (Subscription Fees for IFRSs)

3

Mentoring Programme

- ประเทศสมาชิกของ AOSSG สามารถขอความช่วยเหลือจาก the AOSSG CAC และประเทศสมาชิก AOSSG อื่น ๆ ในการเข้าถึงการใช้งาน IFRSs (IFRS Standards Application) ในบริบททาง Jurisdiction ของประเทศ
- ที่ประชุมได้รับทราบว่าในขณะนี้ตัวแทนจากประเทศเกาหลีได้เข้าร่วมสนับสนุนในส่วน Mentoring Programme กับประเทศเวียดนามในช่วงเดือนกันยายน 2561
- ตัวแทน AOSSG จากประเทศเนปาลและกัมพูชาได้ส่งตัวแทนเข้าร่วม the IFRS Workshop จัดขึ้นโดย China Accounting Standards Committee ที่เมืองเซี่ยงไฮ้ ประเทศจีนในช่วงเดือนกรกฎาคม 2561 ซึ่งถือว่าเป็นส่วนหนึ่งของ Mentoring Programme
- ในที่ประชุมได้สนับสนุนให้ประเทศสมาชิกอื่นๆ เข้าร่วม (ก) Mentoring Programme ในฐานะ Mentor และ Mentee และ (ข) เป็นคณะทำงาน (Working Group) กับประเทศสมาชิก AOSSG ที่ได้ดำเนินการอยู่แล้วในการศึกษา IFRS Application และ Implementation

4

Potential AOSSG Members

- ในช่วงเดือนตุลาคม 2561 Financial Reporting Council (FRC) ของประเทศบังคลาเทศยื่นใบสมัครขอเข้าเป็นสมาชิก AOSSG ซึ่งที่ประชุม AOSSG ได้ขอให้ประเทศสมาชิกโหวตเพื่อรับประเทศบังคลาเทศเข้าเป็นสมาชิก ซึ่งประเทศสมาชิกในองค์ประชุมวันที่ 22 พฤศจิกายน 2561 ทุกประเทศได้เห็นชอบให้รับประเทศบังคลาเทศเข้าเป็นสมาชิกลำดับที่ 27 ของ AOSSG
- ในช่วงเดือนพฤษภาคมและกรกฎาคม 2561 ประเทศตุรกีและประเทศลาวแสดงความสนใจที่จะขอเข้าร่วมเป็นสมาชิก AOSSG แต่ในขณะนี้ยังไม่มีควมคืบหน้าในเรื่องดังกล่าว

5

การใช้งาน IFRSs ของประเทศสมาชิก (Application of IFRSs in AOSSG Member Jurisdictions)

Jurisdiction	Domestic Listed Companies						
	Being converged with IFRSs	Fully converged with IFRSs	IFRSs Permitted	IFRSs Required for Some	IFRSs Required for Most	IFRSs Required for All	Audit Report States Compliance with IFRSs
Australia						X	Yes
Brunei			X	X			
Cambodia						X	
China		X					
Dubai International Financial Centre						X	Yes
Hong Kong						X	Yes
India				X			Yes
Indonesia	X						
Iraq						X	Yes
Japan	X		X				
Kazakhstan						X	Yes
Korea						X	Yes

Jurisdiction	Domestic Listed Companies						
	Being converged with IFRSs	Fully converged with IFRSs	IFRSs Permitted	IFRSs Required for Some	IFRSs Required for Most	IFRSs Required for All	Audit Report States Compliance with IFRSs
Macao	No stock exchange in Macao						
Malaysia						X	Yes
Mongolia						X	Yes
Nepal						X	
New Zealand						X	Yes
Pakistan						X	Yes
Philippines						X	Yes
Saudi Arabia						X	Yes
Singapore						X	Yes
Sri Lanka						X	Yes
Thailand	X						
Uzbekistan	X		X	X			
Vietnam	X						
Total	5	1	3	3	0	16	15

Insurance Contracts

ตัวแทนคณะทำงานกลุ่มย่อยของ AOSSG ในเรื่องสัญญาประกันภัยจาก Korea Accounting Standard Board นำเสนอให้ที่ประชุมรับทราบถึงผลการหารือใน Workshop เรื่อง IFRS 17 Implementation ที่จัดขึ้น ณ เมืองโซล ประเทศเกาหลี

◎ Implementation Issues มีดังนี้ ◎

1

When to assess the significance of insurance risk

- ผลของการหารือใน workshop ดังนี้ (ก) คำนิยามสัญญาประกันภัยภายใต้ IFRS 17 ไม่มีการเปลี่ยนแปลงจากเดิมภายใต้ IFRS 4 (ข) IFRS 17 จะมีแนวทางปฏิบัติเพิ่มเติมในการพิจารณาคำนิยามของสัญญาประกันภัย (ค) ในกรณีที่สัญญาประกันภัยตกเป็นสัญญาประกันภัยภายใต้ IFRS 4 จะมีแนวโน้มอย่างสูงที่จะตกเป็นสัญญาประกันภัยภายใต้ IFRS 17

2

Accounting treatments for experience adjustment arising from insurance acquisition cash flows

- ผลของการหารือใน workshop ดังนี้ (ก) experience adjustment ที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวกับการบริการในอนาคต ให้ถูกปรับกับอัตรากำไรของงานบริการตามสัญญา (contractual service margin) ในขณะที่ experience adjustment ที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวกับการบริการในช่วงเวลาปัจจุบันหรือในอดีตที่ผ่านมาให้รับรู้ในกำไรขาดทุน (ข) insurance acquisition cash flows ให้รับรู้แยกต่างหากขึ้นอยู่กับลักษณะของรายการ (separately based on its natures, rather than on either side)

3

The estimation of cash flows for reinsurance contract

- ผลของการหารือใน workshop คือ ขอบเขตของสัญญารับประกันภัยต่อให้รวมถึงกระแสเงินสดที่เกิดจากสัญญาประกันภัยหลักที่คาดว่าจะออกในอนาคต

4 Coverage units for reinsurance contract issued

- ผลของการหารือใน workshop ดังนี้ (ก) IFRS 17 มีสมมติฐานว่าผู้รับประกันหลัก (primary issuer) และผู้รับประกันต่อ (reissuer) มีข้อมูลที่เท่ากัน (symmetrical contract information) ดังนั้น หากมีเงื่อนไขและสถานการณ์ไม่แตกต่างกัน ผลลัพธ์ก็ควรจะไม่แตกต่างกัน (ข) IFRS 17 ไม่ได้มีสมมติฐานว่าผู้เกี่ยวข้องจะมีข้อมูลที่เท่ากันอย่างสมบูรณ์ (Perfectly symmetrical) กิจการจึงสามารถใช้ข้อมูลอื่น ๆ สนับสนุนนอกเหนือไปจากข้อมูลที่ได้รับจากตลาด และ (ค) IFRS 17 ยอมรับผลลัพธ์ทางการบัญชีที่แตกต่างกันระหว่างผู้รับประกันภัยหลักและผู้รับประกันภัยต่อ

5 A 'cliff effect' in the accounting for contracts under VFA

- ผลของการหารือใน workshop ดังนี้ (ก) IFRS 17 ยังคงใช้หลัก Principle-based accounting (ข) กิจการที่ใช้ IFRS17 ต้องใช้วิจารณ์ฐานในการใช้ประกอบกับหารือในการใช้งานภายในอุตสาหกรรมเดียวกันและ (ค) การใช้วิจารณ์ฐานอาจมีความแตกต่างกันในหลากหลาย Jurisdictions และ ผลิตภัณฑ์ และ (ง) IASB ไม่มีแผนงานในการหารือว่าจะขยายขอบเขตของ VFA

6 Application of weighted-average discount rates for groups of insurance contracts

- ผลของการหารือใน workshop ดังนี้ (ก) ควรใช้อัตราคิดลดปัจจุบันในการวัด fulfillment cash flows (ข) วัตถุประสงค์ของการใช้อัตราคิดลดแบบถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเพื่อทำให้การใช้อัตราคิดลด ณ วันรับรู้เริ่มแรกง่ายขึ้น (ค) ผลรวมของ fulfillment cash flows ซึ่งคำนวณด้วยอัตราคิดลดถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักอาจจะแตกต่างจากผลรวมซึ่งคำนวณโดยใช้อัตราคิดลด ณ วันที่รับรู้รายการ และ (ง) ผลต่างจากการคำนวณด้วยอัตราคิดลดทั้งสองจะปรับปรุงโดย CSM

7 What discount rates should be applied to changes in the risk adjustment for non-financial risk that related to future service

- ผลของการหารือใน workshop ดังนี้ (ก) IFRS 17 ไม่ได้ระบุเทคนิคในการประมาณการที่ควรใช้เพื่อกำหนดการปรับปรุงความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงที่มีใช้การเงิน และ (ข) IFRS 17 ให้ทางเลือกที่จะรวมการเปลี่ยนแปลงของการปรับปรุงความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงที่มีใช้ตัวเงิน หรือให้รับรู้ในรูปแบบของรายได้บริการและค่าใช้จ่ายทางการเงิน ทั้งนี้ การเลือกใช้ อัตราคิดลดให้กิจการทำการเลือกใช้แต่ต้องอยู่บนหลักความสม่าเสมอ

Survey on the Application of IFRS 16 Leases on Ijarah

ตัวแทนจากประเทศมาเลเซียรายงานต่อที่ประชุมการศึกษา (Survey) ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ IFRS16 Leases on Ijarah โดยเฉพาะในกรณีของ Islamic Banking ในประเทศมุสลิมในฐานะผู้ให้เช่า โดยการศึกษาชิ้นนี้เป็นการทำงานของคณะทำงานซึ่งประกอบด้วยประเทศอินโดนีเซีย มาเลเซีย ปากีสถาน ซาอุดีอาระเบีย และซีเรีย ผลการศึกษาพบว่าบางประเทศใช้ข้อกำหนดของ IFRS16 กับ Ijarah แต่บางประเทศไม่ได้นำข้อกำหนดนี้ไปใช้ แต่ใช้แนวทางที่กำหนดขึ้นในประเทศนั้น ๆ แทน ด้วยเหตุผลความจำเป็นที่ไม่เกี่ยวข้องกับเหตุผลทางเทคนิคของข้อกำหนดของมาตรฐานฯฉบับนี้

Implementation Issues – IFRS 9, IFRS 15, IFRS 16 และ IFRS 17

ตัวแทนจากประเทศศรีลังกาแนะนำเสนอที่ประชุมถึงประเด็นความท้าทายต่างๆ เกี่ยวกับ IFRS 9, IFRS 15, IFRS 16 และ IFRS 17 สำหรับประเทศศรีลังกา

- ประเด็นในการนำ IFRS 9 มาปฏิบัติ (ในปี 2018): การตั้ง Provision ของธนาคารและสถาบันการเงิน
- ประเด็นในการนำ IFRS 15 มาปฏิบัติ (ในปี 2018): การพิจารณา variable considerations ในขั้นตอนที่ 3 ของ 5-step model
- ประเด็นในการจะนำ IFRS 16 มาปฏิบัติ (ในปี 2019): การระบุสัญญาเช่า, การตีความ Low value exemption, การละเมิด loan covenants, อัตรา ROA ที่ลดต่ำลง และ thin capitalization issues
- การเลื่อนวันถือปฏิบัติ IFRS 17 ออกไป

IFRS9 and 15: Singapore-specific application challenges

Institute of Singapore Chartered Accountant แนะนำเสนอให้ที่ประชุมรับทราบถึงความท้าทายของการนำ IFRS 9 และ IFRS 15 มาใช้ในปี 2018

- IFRS 9: ประเด็นเกี่ยวกับ Benchmark rates/ Bail-in clauses และ SPPI criteria, Expected Credit Loss Data Challenges (ประเด็นด้านความพร้อมของข้อมูลและการประยุกต์ใช้ ECL Model)
- IFRS 15: ประเด็นปัญหาเรื่องข้อมูล เช่น ราคาขายเอกเทศ อัตราคิดลด และข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในงบการเงิน

Experience about the transition to IFRS in Saudi Arabia

Saudi Organization of Certified Public Accountants (SOCPA) ประเทศซาอุดีอาระเบีย รายงานต่อที่ประชุมถึงความคืบหน้าในการนำ IFRS ไปใช้ในประเทศซาอุดีอาระเบีย โดยได้มีการนำเสนองบการเงินตาม IFRS แบบเต็มรูปแบบในปี 2017 สำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และปี 2018 สำหรับบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยได้เริ่มการเปลี่ยนแปลงตั้งแต่ปี 2016 และ 2017 ตามลำดับ ทั้งนี้ มีการเพิ่มเติมข้อกำหนดหรือปรับเปลี่ยนบางประการเพื่อให้เกิดความเหมาะสมในการนำ IFRS ไปใช้มากขึ้น

Update of IFRS Application in Thailand

ตัวแทนสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ประเทศไทยได้รายงานต่อที่ประชุมสรุปความคืบหน้าของการนำ IFRS ไปใช้ในประเทศไทย ซึ่งประเทศไทยมีแผนการใช้ IFRS เต็มรูปแบบในปี 2020 และได้มีแผนในการบังคับใช้มาตรฐานฉบับต่าง ๆ ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	วันที่มีผลบังคับใช้ในประเทศไทย
TFRS 15	1 มกราคม 2019
TFRS 9	1 มกราคม 2020
TFRS 16	1 มกราคม 2020
TFRS 17	1 มกราคม 2023
TFRS for NPAEs (ปรับปรุงใหม่)	คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในประเทศไทยปี 2020

เจ้าภาพในการจัดการประชุมกล่าวขอบคุณประเทศสมาชิกที่ได้ส่งตัวแทนเข้าร่วมการประชุม โดยการประชุมครั้งที่ 11 จะจัดขึ้นที่ประเทศอินเดียโดยมี Mr. Shiwaji Bhikaji Zaware ซึ่งดำรงตำแหน่ง Chairman of Accounting Standards Board ของ The Institute of Chartered Accountants of India รับเป็นเจ้าภาพในการจัดการประชุม หลังจากนั้น เจ้าภาพในการจัดการประชุมครั้งนี้ ได้กล่าวปิดการประชุม