



ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๔ / ๒๕๕๙

เรื่อง ขั้นตอนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เพื่อเพิ่มคุณภาพในการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และเพื่อให้การบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีความเป็นสากลมากยิ่งขึ้น โดยตั้งอยู่บนพื้นฐานของการพิจารณาจากข้อมูลที่ได้รับจากทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วนและรอบด้าน อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชียังต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วจึงจะใช้บังคับได้ คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๑๕/๒๕๕๗-๒๕๖๐ (๙/๒๕๕๘) เมื่อวันที่ ๓ กันยายน พ.ศ.๒๕๕๘ จึงกำหนดขั้นตอนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

ข้อ ๒ สภาวิชาชีพบัญชีมีการกำหนดวิธีดำเนินการอย่างชัดเจนในเรื่องของการเป็นองค์กรชั้นนำในภูมิภาคเพื่อพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้เป็นมืออาชีพ มีจรรยาบรรณเพื่อให้บริการ และพร้อมรับการแข่งขันในระดับสากล จึงได้มีการปรับปรุงกระบวนการทำงานในด้านต่าง ๆ เพื่อประโยชน์โดยรวมของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยสภาวิชาชีพบัญชีมีความประสงค์ที่ต้องการให้รายงานทางการเงินของกิจการภายในประเทศไทย มีคุณภาพ เชื่อถือได้ เป็นไปในรูปแบบและทิศทางเดียวกัน รวมถึงสามารถเปรียบเทียบได้ในระดับสากล จึงกำหนดขั้นตอนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็น ๖ ขั้นตอน ดังนี้

๒.๑ การศึกษา วิจัย และติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ

คณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศจะได้รับข้อมูลรายงานการอภิปราย (Discussion paper) หรือร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปิดเผย (Exposure Draft) ของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) ซึ่งทาง IASB จะมีการขอความเห็น (Comment letter) จากแต่ละประเทศอย่างน้อย ๑๒๐ วัน คณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศจะดำเนินการศึกษา และพิจารณาเนื้อหาของ IFRS ตลอดจนผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นโดยวิเคราะห์กับหลักการบัญชี (Research program on the effect of IFRS adoption) และเผยแพร่สรุปเนื้อหาและผลการศึกษาผลกระทบของร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศดังกล่าว โดยผ่านวิธีการ ดังนี้

- เผยแพร่ comment letter ทุกฉบับที่มีการตอบไปยัง IASB ผ่านเว็บไซต์ภายใน ๑ เดือน นับจากวันที่ส่ง comment letter โดยสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการที่ซับซ้อนและอย่างมีนัยสำคัญ จะมีการเผยแพร่บทความเพิ่มเติมเกี่ยวกับผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว โดยเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ภายใน ๑ เดือนนับจากวันที่ส่ง comment letter
- ศึกษากลุ่มบริษัทที่อาจได้รับผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการที่ซับซ้อนและอย่างมีนัยสำคัญ
- จัดทำสัมมนาเฉพาะกลุ่ม (Focus group) สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการที่ซับซ้อนและอย่างมีนัยสำคัญ

๒.๒ การวางแผนงานในการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ในต้นเดือนมกราคมของทุกปี คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะวางแผนในการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยพิจารณาจากแผนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินของ IASB (Work plan) ในการยกร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ IASB ออกประกาศและเผยแพร่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับสมบูรณ์ ซึ่งโดยปกติปัจจุบัน IASB จะมีการประกาศเผยแพร่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ อย่างน้อย ๙ เดือน ถึง ๔ ปี ขึ้นอยู่กับเนื้อหาที่มีการปรับปรุงและความซับซ้อนของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

๒.๓ การจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยยกร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นภาษาไทยจาก IFRS ที่เป็นภาษาอังกฤษ และนำผลการศึกษาผลกระทบในการนำมาใช้ในประเทศไทยของคณะอนุกรรมการติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศมาพิจารณาต่อไป โดยใช้ระยะเวลาในการยกร่าง หากเป็นฉบับจัดทำใหม่อย่างน้อย ๒ เดือนนับจากวันที่ได้รับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เป็นภาษาอังกฤษ หากเป็นฉบับปรับปรุงจากฉบับเดิม อย่างน้อย ๑ เดือน นับจากวันที่ได้รับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เป็นภาษาอังกฤษ

๒.๔ การจัดสัมมนาทำความเข้าใจ หรือสัมมนาพิจารณาร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หลังจากศึกษาผลกระทบแล้ว คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะเผยแพร่ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับภาษาไทยผ่านทางเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี และดำเนินการจัดสัมมนาทำความเข้าใจหรือสัมมนาพิจารณาเพื่อรับฟังความคิดเห็นและผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินไปใช้ โดยระยะเวลาในการจัดสัมมนาอย่างน้อย ๑ เดือน โดยกระบวนการจัดทำสัมมนาพิจารณาพิจารณา กำหนด ดังนี้

๒.๔.๑ สภาวิชาชีพบัญชีจะจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นในการสัมมนาพิจารณา (Hearing) ในทุกกรณี โดยจะมีการดำเนินการเป็น ๒ ช่วง คือ

- ช่วงที่ ๑ ช่วงการนำเสนอหลักการ (Concept Release) เช่น การจัดสัมมนาทำความเข้าใจ หรือ Focus Group และ
- ช่วงที่ ๒ ช่วงการนำเสนอร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Standard Draft) เช่น การจัดสัมมนาพิจารณา

โดยอาจมีการยกเว้นไม่ทำการสัมมนาพิจารณาได้เฉพาะกรณีที่มีเหตุจำเป็นซึ่งยากยิ่งที่จะเกิดขึ้น โดยหากไม่เร่งดำเนินการจะเกิดผลเสียต่อกิจการที่จำเป็นต้องนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับนั้นๆ ไปปฏิบัติอย่างเร่งด่วน เป็นต้น ซึ่งการยกเว้นไม่ทำการสัมมนาพิจารณาจะต้องได้รับการอนุมัติจากประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

๒.๔.๒ ระยะเวลา

ระยะเวลาที่ใช้ในการจัดการสัมมนาพิจารณาจะต้องมีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับความยากง่ายหรือความซับซ้อนของมาตรฐานการรายงานทางการเงินในแต่ละเรื่อง โดยกรณีมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงถ้อยคำและการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น (ไม่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการใดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน) จะมีระยะเวลาการสัมมนาพิจารณาผ่านทางเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่มีการยกร่างแรกของมาตรฐานการรายงานทางการเงินเสร็จสิ้น หรือหากเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาแต่ไม่ยุ่งยากซับซ้อนในทางปฏิบัติจะมีระยะเวลาการสัมมนาพิจารณาอย่างน้อย ๖๐ วัน นับจากวันที่มีการยกร่างแรกของมาตรฐานการรายงานทางการเงินเสร็จสิ้น หรือหากเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีความยุ่งยากซับซ้อนในทางปฏิบัติ จะมีระยะเวลาการสัมมนาพิจารณาอย่างน้อย ๑๒๐ วัน นับจากวันที่มีการยกร่างแรกของมาตรฐานการรายงานทางการเงินเสร็จสิ้น โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะดำเนินการสื่อสารผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีความยุ่งยากซับซ้อนอย่างมีนัยสำคัญในทางปฏิบัติให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ตระหนักถึงผลกระทบและเตรียมความพร้อมล่วงหน้าอย่างน้อย ๒ ปี ก่อนวันถือปฏิบัติของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว

๒.๔.๓ ช่องทางการเข้าถึงเอกสารการสัมมนาพิจารณา

สภาวิชาชีพบัญชี จะมีการเผยแพร่เอกสารที่ใช้ในการสัมมนาพิจารณาผ่านช่องทางที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถเข้าถึงได้ง่าย โดยช่องทางหลักที่ใช้อยู่ในปัจจุบันคือ ผ่านทางเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี www.fap.or.th และทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์/จดหมายเชิญบริษัทเข้าร่วมการจัดการสัมมนาพิจารณา รวมถึงการขอความร่วมมือจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) ในการส่งอีเมลเชิญบริษัทจดทะเบียนในการเข้าร่วมการสัมมนาพิจารณาแต่ละครั้ง ในกรณีที่มีการทำ Hearing โดยมีการจัดประชุมสภาวิชาชีพบัญชี จะเผยแพร่เอกสารที่ใช้ในการ Hearing ล่วงหน้าอย่างน้อย ๗ วันเพื่อให้ผู้เข้าร่วมการประชุมมีเวลาเพียงพอที่จะทำความเข้าใจและเตรียมตัวในการเสนอความคิดเห็น ทั้งนี้ โดยปกติแล้วคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงาน ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงินจะเข้าร่วมการประชุมเพื่อรับฟังความคิดเห็นในแต่ละครั้งด้วยเพื่อร่วมกันตอบคำถามในเชิงหลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

๒.๔.๔ เอกสารที่ใช้ในการรับฟังความคิดเห็น

เอกสารที่ใช้ในการรับฟังความคิดเห็นจะถูกจัดทำขึ้นโดยคำนึงถึงความเพียงพอของรายละเอียดสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาซับซ้อนโดยครอบคลุมถึง หลักการ เหตุผลและวัตถุประสงค์ในการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ประเด็นผลกระทบที่จะมีการเปลี่ยนแปลงจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาถือปฏิบัติเพื่อรับฟังความคิดเห็น ระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็น รวมถึงช่วงระยะเวลาที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ โดยจะใช้ภาษาที่อ่านและเข้าใจได้ง่าย หลีกเลี่ยงการใช้คำที่เป็น คำศัพท์เทคนิคมากเกินไป

๒.๔.๕ การทำผลการวิเคราะห์ผลกระทบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชีจะนำกระบวนการวิเคราะห์และจำแนกกลุ่มผู้ที่เกี่ยวข้องกับการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในเรื่องนั้นๆ โดยจะมีการกำหนดเป้าหมายว่าส่วนงานภายในสภาวิชาชีพบัญชีที่เป็นผู้เสนอเรื่องดังกล่าว ต้องดำเนินการเพื่อให้เข้าถึงผู้มีส่วนเกี่ยวข้องที่ถูกจัดอยู่ในกลุ่มที่มีความสำคัญและได้รับผลกระทบโดยตรงจากการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องนั้นๆในระดับมากที่สุด และนำความเห็นที่ได้รับมาประกอบการพิจารณาในการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องนั้นๆต่อไป

๒.๔.๖ การเผยแพร่สรุปผลการรับฟังความคิดเห็น

สภาวิชาชีพบัญชีจะทำการเผยแพร่สรุปผลการทำสัมมนาพิจารณาโดยรวมผ่านทางเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี(www.fap.or.th) ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้ที่เข้าร่วมการประชุมและผู้สนใจสามารถทราบถึงผลสรุปจากการทำสัมมนาพิจารณา รวมถึงการที่สภาวิชาชีพบัญชีนำความคิดเห็นที่ได้รับจากผู้เข้าร่วมประชุมมาใช้เป็นส่วนหนึ่งในการพิจารณาการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

๒.๕ การพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี และคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.) พิจารณาให้ความเห็นชอบ โดยระยะเวลาในการนำเสนอ ๑ เดือนในแต่ละคณะ และหลังจากผ่านความเห็นชอบทั้ง ๓ คณะ จึงนำลงประกาศใช้ราชกิจจานุเบกษา และเผยแพร่ในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

๒.๖ กระบวนการหลังจากที่มาตรฐานได้รับการเผยแพร่

หลังจากที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินลงประกาศราชกิจจานุเบกษาแล้ว คณะอนุกรรมการเทคนิคมาตรฐานการบัญชีจะจัดทำคู่มืออธิบายมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเพื่อสรุปการเปลี่ยนแปลงและผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป

ผังขั้นตอนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

รายละเอียด/รูปแบบการจัดเอกสาร	ขั้นตอน	ระยะเวลา (เดือน)		
		ฉบับเดิมปรับแก้ บางส่วน	ฉบับเดิมปรับแก้ มาก	ฉบับ จัดทำใหม่
IASB เผยแพร่ Discussion paper และ Exposure draft บนเว็บไซต์	๑. IASB เผยแพร่ Discussion paper และ Exposure draft บนเว็บไซต์ โดยให้แต่ละประเทศแสดงความเห็นผ่าน Comment letter	อย่างน้อย ๑๒๐ วัน ภายหลังจากมีการเผยแพร่		
คณะกรรมการติดตามฯ ศึกษาและพิจารณาเนื้อหาของ IFRS	คณะกรรมการติดตาม IFRS ได้รับข้อมูล Discussion paper และ Exposure draft นำมาศึกษาและพิจารณาเนื้อหาของ IFRS ที่มีการปรับปรุงหรือออกใหม่ เกี่ยวกับผลกระทบและเผยแพร่สรุปเนื้อหาและผลการศึกษาโดยผ่านบทความและ Focus group	อย่างน้อย ๑๒๐ วัน		
วางแผนงานในการจัดทำ TFRS	๒. คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีวางแผนงานในการจัดทำ TFRS โดยพิจารณาจาก IFRS ฉบับสมบูรณ์ในแต่ละ Bound volume ตาม work plan ของ IASB	ในช่วงต้นเดือนมกราคมของทุกปี		
จัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	๓. จัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชียกร่าง IFRS เป็นภาษาไทย จาก IFRS ที่เป็นภาษาอังกฤษและศึกษาผลกระทบที่ได้รับจากคณะกรรมการติดตาม IFRS	อย่างน้อย ๑ เดือน	อย่างน้อย ๑ เดือน	อย่างน้อย ๑ เดือน
จัดสัมมนาทำความเข้าใจหรือสัมมนาพิจารณาพิจารณา TFRS	๔. จัดสัมมนาทำความเข้าใจหรือสัมมนาพิจารณาพิจารณา TFRS เพื่อรับฟังความคิดเห็นและผลกระทบจากการนำ TFRS ไปปฏิบัติหลังจากเผยแพร่ร่าง TFRS บนเว็บไซต์แล้ว	อย่างน้อย ๑ เดือน		
นำเสนอร่าง TFRS ต่อคณะกรรมการฯ และคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง	๕. นำเสนอร่าง TFRS ต่อ คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี(กกบ.) หลังจากผ่านความเห็นชอบทั้ง ๓ คณะ นำลงประกาศใช้ในราชกิจจานุเบกษาและเผยแพร่บนเว็บไซต์	๑ เดือนในแต่ละคณะ(รวมเป็น ๓ เดือน)		
นำลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา และเผยแพร่บนเว็บไซต์	๖. เมื่อ TFRS ได้รับการเผยแพร่ คณะกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี จัดทำคู่มืออธิบาย TFRS (ที่ประกาศใช้ดังกล่าว)			
คณะกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี จัดทำคู่มือฯ				

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๙



(นายประสิทธิ์ เชื้อพานิช)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี