



## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๖ / ๒๕๖๔

### เรื่อง ขั้นตอนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เพื่อให้การบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเพื่อเพิ่มคุณภาพในการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินรวมถึงเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีความเป็นสากลมากยิ่งขึ้น โดยตั้งอยู่บนพื้นฐานของการพิจารณาจากข้อมูลที่ได้รับจากทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วนและรอบด้าน อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชียังต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีและประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วจึงจะใช้บังคับได้ สภาวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๓-๒๕๖๖ (๓/๒๕๖๔) เมื่อวันที่ ๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงกำหนดขั้นตอนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๔/๒๕๕๙ เรื่อง ขั้นตอนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อ ๓ สภาวิชาชีพบัญชีมีการกำหนดวิสัยทัศน์อย่างชัดเจนในการเป็นองค์กรที่เสริมสร้างและพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้พร้อมอาชีพร่วมสมัย เป็นสากล และมีจรรยาบรรณ และมีพันธกิจที่จะสร้างและพัฒนามาตรฐานทางวิชาชีพเพื่อให้เป็นที่ยอมรับทั้งภายในประเทศ และระดับสากล ภายใต้ยุทธศาสตร์การกำหนดมาตรฐานวิชาชีพบัญชีให้ เป็นไปตามมาตรฐานสากลตามบริบทของประเทศไทย จึงได้มีการปรับปรุงกระบวนการทำงานในด้านต่าง ๆ เพื่อประโยชน์โดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (“มาตรฐานการรายงานทางการเงิน”) โดยสภาวิชาชีพบัญชี มีความประสงค์ที่ต้องการให้รายงานทางการเงินของกิจการภายในประเทศไทย มีคุณภาพ เชื่อถือได้ เป็นไปในรูปแบบและทิศทางเดียวกัน รวมถึงสามารถเปรียบเทียบได้ในระดับสากล จึงกำหนดขั้นตอนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็น ๖ ขั้นตอน ดังนี้

#### ๓.๑ การศึกษา วิจัย และติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ

คณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศจะได้รับข้อมูลรายงานการอภิปราย (Discussion paper) หรือร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) ที่เปิดเผย (Exposure Draft) ของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) ซึ่งทาง IASB จะมีการขอความเห็น (Comment letter) จากแต่ละประเทศประมาณ ๔ เดือน คณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศจะดำเนินการศึกษาและพิจารณาเนื้อหาของ IFRS ตลอดจนผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นโดยวิเคราะห์กับ

หลักการบัญชี (Research program on the effect of IFRS adoption) และเผยแพร่สรุปเนื้อหาและผลการศึกษาผลกระทบของร่าง IFRS ดังกล่าว โดยผ่านวิธีการ ดังนี้

๓.๑.๑ เผยแพร่ comment letter ทุกฉบับที่มีการตอบไปยัง IASB ผ่านเว็บไซต์ภายใน ๑ เดือน นับจากวันที่ตอบ comment letter และจะมีการเผยแพร่บทความเพิ่มเติมเกี่ยวกับผลกระทบของ IFRS ฉบับที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการที่ซับซ้อนและอย่างมีนัยสำคัญ โดยเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ภายใน ๑ เดือนนับจากวันที่ตอบ comment letter

๓.๑.๒ ศึกษากลุ่มกิจการที่อาจได้รับผลกระทบจาก IFRS ฉบับที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการที่ซับซ้อนและอย่างมีนัยสำคัญ

๓.๑.๓ จัดทำสัมมนาเฉพาะกลุ่ม (Focus group) สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการที่ซับซ้อนและอย่างมีนัยสำคัญ

### ๓.๒. การวางแผนงานในการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีวางแผนในการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินในช่วงเวลาต้นเดือนมกราคมของทุกปี โดยพิจารณาจากแผนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) ของ IASB (Work plan) ที่มีการยกร่างและมีการเผยแพร่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับสมบูรณ์ ซึ่งโดยปกติ IASB จะประกาศเผยแพร่มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ อย่างน้อย ๙ เดือน ถึง ๔ ปี ขึ้นอยู่กับเนื้อหาที่มีการปรับปรุงและความซับซ้อนของหลักการ

### ๓.๓. การจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยยกร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นภาษาไทยจาก IFRS ที่เป็นภาษาอังกฤษ และนำผลการศึกษาผลกระทบของร่าง IFRS ในการนำมาใช้ในประเทศไทยจากข้อ ๓.๑ มาประกอบการพิจารณายกร่าง โดยในกรณียกร่างที่เป็นฉบับใหม่ใช้ระยะเวลาประมาณ ๒ เดือนนับจากวันที่ได้รับมาตรฐานการรายงานทางการเงินต่างประเทศ (IFRS) และในกรณีที่เป็นการปรับปรุงจากฉบับเดิม จะใช้ระยะเวลายกร่างประมาณ ๑ เดือน นับจากวันที่ได้รับ IFRS

๓.๔ การจัดสัมมนาทำความเข้าใจ สัมมนาพิจารณา หรือสื่อสารให้สาธารณชนรับรู้เป็นการทั่วไปในร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีเผยแพร่ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับภาษาไทยทางเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี และดำเนินการจัดสัมมนาทำความเข้าใจ หรือสัมมนาพิจารณาเพื่อรับฟังความคิดเห็นและผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินไปใช้ ซึ่งมีระยะเวลาในการจัดสัมมนาโดยประมาณ ๑ เดือน โดยมีกระบวนการจัดทำสัมมนาพิจารณา ดังนี้

๓.๔.๑ สภาวิชาชีพบัญชีจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นในการสัมมนาพิจารณา (Hearing) ในทุกกรณี โดยดำเนินการแบ่งเป็น ๒ ช่วง คือ

ช่วงที่ ๑ การนำเสนอหลักการ (Concept Release) เช่น การจัดสัมมนาทำความเข้าใจ หรือ Focus Group และ

ช่วงที่ ๒ การนำเสนอร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Standard Draft) เช่น การจัดสัมมนาพิจารณา

โดยอาจมีการยกเว้นไม่จัดสัมมนาพิจารณาเฉพาะกรณีที่มีเหตุจำเป็นซึ่งยากยิ่งที่จะเกิดขึ้น โดยหากไม่เร่งดำเนินการประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินจะเกิดผลเสียต่อกิจการที่จำเป็นต้องนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนั้นไปปฏิบัติอย่างเร่งด่วน ซึ่งการยกเว้นไม่จัดสัมมนาพิจารณาดังกล่าวจะต้องได้รับการอนุมัติจากประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

#### ๓.๔.๒ ระยะเวลา

ระยะเวลาที่ใช้ในการจัดการสัมมนาพิจารณาพิจารณาจะต้องมีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับความยากง่ายหรือความซับซ้อนของมาตรฐานการรายงานทางการเงินในแต่ละเรื่อง โดยแบ่งเป็น ๓ กรณี คือ

(๑) ในกรณีมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงถ้อยคำและการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น (ไม่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการใดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน) จะมีการสัมมนาพิจารณาผ่านทางเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีในระยะเวลาประมาณ ๑ เดือน นับจากวันที่มีการยกร่างแรกของมาตรฐานการรายงานทางการเงินเสร็จสิ้น

(๒) กรณีที่เป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาแต่ไม่ยุ่งยากซับซ้อนในทางปฏิบัติจะมีระยะเวลาการสัมมนาพิจารณาประมาณ ๒ เดือน นับจากวันที่มีการยกร่างแรกของมาตรฐานการรายงานทางการเงินเสร็จสิ้น หรือ

(๓) กรณีที่เป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีความยุ่งยากซับซ้อนในทางปฏิบัติ จะมีระยะเวลาการสัมมนาพิจารณาประมาณ ๔ เดือน นับจากวันที่มีการยกร่างแรกของมาตรฐานการรายงานทางการเงินเสร็จสิ้น โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะดำเนินการเพื่อสื่อสารผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีความยุ่งยากซับซ้อนอย่างมีนัยสำคัญในทางปฏิบัติให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ตระหนักถึงผลกระทบต่อ การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานในอนาคต เพื่อให้การปรับปรุงมาตรฐานในอนาคตมีการเตรียมความพร้อมล่วงหน้าก่อนนำมาใช้ใน ประเทศไทยประมาณ ๒ ปี ก่อนวันถือปฏิบัติของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว

#### ๓.๔.๓ ช่องทางการเข้าถึงเอกสารการสัมมนาพิจารณา

สภาวิชาชีพบัญชี จะมีการเผยแพร่เอกสารที่ใช้ในการสัมมนาพิจารณาผ่านช่องทางที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถเข้าถึงได้ง่าย โดยช่องทางหลักเผยแพร่อยู่ในปัจจุบันคือ เว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี [www.tfac.or.th](http://www.tfac.or.th) และจดหมายอิเล็กทรอนิกส์/จดหมายเชิญบริษัทเข้าร่วมการจัดการสัมมนาพิจารณา รวมถึงการขอความร่วมมือจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) ในการส่งจดหมายอิเล็กทรอนิกส์เชิญบริษัทจดทะเบียนเข้าร่วมการสัมมนาพิจารณา ในกรณีที่มีการทำ Hearing โดยจัดประชุมสภาวิชาชีพบัญชี จะเผยแพร่เอกสารที่ใช้ในการ Hearing ล่วงหน้าอย่างน้อย ๗ วัน เพื่อให้ผู้เข้าร่วมการประชุมมีเวลาเพียงพอที่จะทำความเข้าใจและเตรียมตัวในการเสนอความคิดเห็น ซึ่งโดยปกติ คณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงาน ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงินจะเข้าร่วมการประชุมเพื่อรับฟังความคิดเห็นในแต่ละครั้งด้วยเพื่อร่วมกันตอบคำถามในเชิงหลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

#### ๓.๔.๔ เอกสารที่ใช้ในการรับฟังความคิดเห็น

เอกสารที่ใช้ในการรับฟังความคิดเห็นจะถูกจัดทำขึ้นโดยคำนึงถึงความเพียงพอของรายละเอียดสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาซับซ้อนโดยครอบคลุมถึง หลักการ เหตุผลและวัตถุประสงค์ ในการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ประเด็นผลกระทบที่จะมีการเปลี่ยนแปลงจากการนำมาตรฐานการรายงาน

ทางการเงิน มาถือปฏิบัติเพื่อรับฟังความคิดเห็น ระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็น รวมถึงช่วงระยะเวลาที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ โดยจะใช้ภาษาที่อ่านและเข้าใจได้ง่าย หลีกเลี่ยงการใช้คำที่เป็น คำศัพท์เทคนิคมากเกินไป

**๓.๔.๕ การวิเคราะห์ผลกระทบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน**

สภาวิชาชีพบัญชีจะนำกระบวนการวิเคราะห์และจำแนกกลุ่มผู้ที่เกี่ยวข้องกับการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในเรื่องนั้นๆ โดยจะมีการกำหนดเป้าหมายว่าส่วนงานภายในสภาวิชาชีพบัญชีที่เป็น ผู้เสนอเรื่องดังกล่าว ต้องดำเนินการเพื่อให้เข้าถึงผู้มีส่วนเกี่ยวข้องที่ถูกจัดอยู่ในกลุ่มที่มีความสำคัญและได้รับผลกระทบโดยตรงจากการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องนั้นๆ ในระดับมากที่สุด และนำความคิดเห็นที่ได้รับมาประกอบการพิจารณาในการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องนั้น ๆ ต่อไป

**๓.๔.๖ การเผยแพร่สรุปผลการรับฟังความคิดเห็น**

สภาวิชาชีพบัญชีเผยแพร่สรุปผลการทำสัมมนาพิจารณาโดยรวมผ่านทางเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี ([www.tfac.or.th](http://www.tfac.or.th)) ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้ที่เข้าร่วมการประชุมและผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถทราบถึงผลสรุปจากการทำสัมมนาพิจารณา รวมถึงการที่สภาวิชาชีพบัญชีนำความคิดเห็นที่ได้รับจากผู้เข้าร่วมการประชุมมาใช้เป็นส่วนหนึ่งในการพิจารณาการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

**๓.๕ การนำเสนอร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินต่อคณะกรรมการและคณะกรรมการตามลำดับ**

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีกำหนดและปรับปรุง จะเสนอต่อคณะกรรมการ และคณะอนุกรรมการซึ่งในการเสนอร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินต่อคณะกรรมการ และคณะกรรมการโดยปกติอาจใช้เวลาประมาณ ๓ เดือน ตามลำดับ ดังต่อไปนี้

๓.๕.๑) คณะอนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี เสนอเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

๓.๕.๒) คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.) เสนอเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีอาจเสนอร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินต่อคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อรับทราบและรับฟังความคิดเห็น ทั้งนี้ คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีอาจพิจารณาปรับเปลี่ยนตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีหรือไม่ก็ได้

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินเมื่อได้รับความเห็นชอบจาก กกบ. และประกาศใช้ในราชกิจจานุเบกษาแล้วจึงจะมีผลบังคับใช้ได้ โดยจะเผยแพร่ในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

**๓.๖ กระบวนการหลังจากที่มาตรฐานได้รับการเผยแพร่**

หลังจากที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว คณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชีจะจัดทำหรือปรับปรุงคู่มืออธิบายมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเพื่อสรุปการเปลี่ยนแปลงและผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป

ผังขั้นตอนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ผังขั้นตอน	รายละเอียดขั้นตอน	ระยะเวลา (เดือน)		
		ฉบับเดิม ปรับแก้ บางส่วน	ฉบับเดิม ปรับแก้ มาก	ฉบับ จัดทำ ใหม่
IASB เผยแพร่ Discussion paper และ Exposure draft บนเว็บไซต์	๑. IASB เผยแพร่ Discussion paper และ Exposure draft บนเว็บไซต์ โดยให้แต่ละประเทศแสดงความเห็นผ่าน Comment letter	ประมาณ ๔ เดือน ภายหลังจากมีการเผยแพร่		
คณะกรรมการติดตามฯ ศึกษา และพิจารณาเนื้อหาของ IFRS	คณะกรรมการติดตาม IFRS ได้รับข้อมูล Discussion paper และ Exposure draft นำมาศึกษาและพิจารณาเนื้อหาของ IFRS ที่มีการปรับปรุงหรือออกใหม่ เกี่ยวกับผลกระทบและเผยแพร่สรุปเนื้อหาและผลการศึกษาโดยผ่านบทความและ Focus group	ประมาณ ๓ เดือน		
วางแผนงานในการจัดทำ TFRS	๒. คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีวางแผนงานในการจัดทำ TFRS โดยพิจารณาจาก IFRS ฉบับสมบูรณ์ในแต่ละ Bound volume ตาม work plan ของ IASB	ในช่วงต้นเดือนมกราคมของทุกปี		
จัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	๓. คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชียกร่าง IFRS เป็นภาษาไทย จาก IFRS ที่เป็นภาษาอังกฤษและศึกษาผลกระทบที่ได้รับจากคณะกรรมการติดตาม IFRS	ประมาณ ๑ เดือน	ประมาณ ๑ เดือน	ประมาณ ๒ เดือน
จัดสัมมนาทำความเข้าใจหรือสัมมนา พิจารณาร่าง TFRS	๔. จัดสัมมนาทำความเข้าใจหรือสื่อสารให้สาธารณชนรับรู้เป็นการทั่วไปต่อร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน หรือสัมมนาพิจารณาร่าง TFRS เพื่อรับฟังความคิดเห็นและผลกระทบจากการนำ TFRS ไปปฏิบัติหลังจากเผยแพร่ร่าง TFRS บนเว็บไซต์แล้ว	ประมาณ ๑ เดือน		
นำเสนอร่าง TFRS ต่อคณะกรรมการ และคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง	๕. นำเสนอร่าง TFRS ต่อคณะกรรมการและคณะกรรมการตามลำดับ - คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี - คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กคป.) ทั้งนี้ คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีอาจเสนอร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินต่อคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อรับทราบและรับฟังความคิดเห็น โดยอาจพิจารณาปรับเปลี่ยนตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีหรือไม่ก็ได้ หลังจากได้รับความเห็นชอบจาก กคป. แล้วจะนำลงประกาศใช้ในราชกิจจานุเบกษาและเผยแพร่บนเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี	โดยปกติอาจใช้เวลาประมาณ ๓ เดือน		
นำลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา และเผยแพร่บนเว็บไซต์	๖. เมื่อ TFRS ได้เผยแพร่แล้ว คณะกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี จัดทำคู่มืออธิบาย TFRS (ที่ประกาศใช้ดังกล่าว)			
คณะกรรมการด้านเทคนิค มาตรฐานการบัญชี จัดทำคู่มือฯ				

ประกาศ ณ วันที่ ๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(นายวรวิทย์ เจนธนากุล)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี