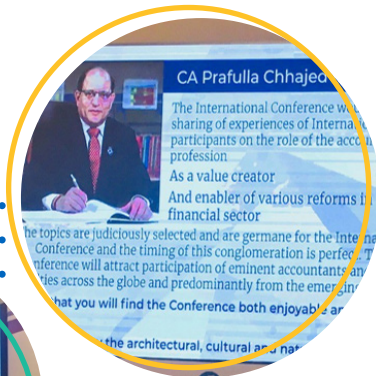


สรุปผลการประชุม

The 11th Annual AOSSG Meeting

ในระหว่างวันที่ 12-13 พฤศจิกายน 2562 ณ ประเทศอินเดีย

The Asian-Oceanian Standard-Setters Group (“AOSSG”) ได้จัดการประชุมประจำปีครั้งที่ 11 (“The 11th Annual AOSSG Meeting”) ในระหว่างวันที่ 12-13 พฤศจิกายน 2562 ณ Hotel Cidade De Goa ประเทศอินเดีย โดยมี The Institute of Chartered Accountants of India (“ICAI”) เป็นเจ้าภาพจัดงาน และมีประเทศสมาชิกเข้าร่วมการประชุมจำนวน 19 ประเทศ ได้แก่ กัมพูชา เกาหลี จีน ซาอุดีอาระเบีย ญี่ปุ่น นิวซีแลนด์ เนปาล บรูไน บังกลาเทศ ฟิลิปปินส์ มาเลเซีย เวียดนาม ศรีลังกา สิงคโปร์ ออสเตรเลีย อินโดนีเซีย อินเดีย ฮองกง และไทย นอกจากนี้ Ms. Sue Lloyd รองประธานคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (“International Accounting Standards Board : IASB”) พร้อมทั้งตัวแทนของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ให้เกียรติเข้าร่วมประชุมด้วย



สภาวิชาชีพบัญชีในฐานองค์กรวิชาชีพบัญชี ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทยและเป็นหนึ่งในสมาชิกของ AOSSG ได้มอบหมายให้นางสาววันดี ลีวรวัฒน์ ประธานคณะกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ และ ดร.พิมลวรรณ ชัยพรกุล อนุกรรมการในคณะกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ เป็นผู้แทนเข้าร่วมการประชุมในครั้งนี้ ซึ่งรูปแบบการประชุมเป็นการอภิปรายและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างผู้แทนหน่วยงานกำหนดมาตรฐานการบัญชีจากประเทศต่างๆ ในภูมิภาคเอเชีย-โอเชียเนีย โดยมีเนื้อหาที่น่าสนใจ ดังนี้

IASB Update

ตัวแทนจากคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ นำเสนอเกี่ยวกับแผนงาน Agenda Consultation ปี 2020 รวมถึงประเด็นทางบัญชีที่ทาง IASB อยู่ระหว่างการปรับปรุงข้อกำหนด ดังนี้



The Asian-Oceanian Standard-Setters Group (“AOSSG”) เป็นการรวมกลุ่มของหน่วยงานกำหนดมาตรฐานการบัญชีของประเทศในภูมิภาคเอเชีย-โอเชียเนีย เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกันในกลุ่มประเทศสมาชิกเกี่ยวกับการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) รวมทั้งให้ความร่วมมือกับองค์กรมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศในการพัฒนาเพื่อยกระดับคุณภาพของมาตรฐานการบัญชีสากล

① 2020 Agenda Consultation



โครงการหลักที่อยู่ระหว่างการดำเนินงาน คือ การปรับปรุงรายงานทางการเงินเพื่อทำให้การสื่อสารข้อมูลรายงานทางการเงินไปยังผู้ใช้ดีขึ้น ได้แก่

- ⊗ Primary Financial Statements ทางคณะกรรมการนำเสนอประเด็นหลัก 3 ประเด็น คือ (1) การนำเสนอรายการ Subtotals สำหรับรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับผลการดำเนินงาน เพื่อเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบข้อมูลผลการดำเนินงาน เช่น การเปรียบเทียบกำไรระหว่างกิจการ (2) การเปิดเผยข้อมูล Non-GAAP Measures ที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ เพื่อเพิ่มความโปร่งใสของรายงานทางการเงิน โดยทาง IASB นำเสนอ

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ Management Performance Measures (MPMs) และ (3) การนำเสนอข้อกำหนดเกี่ยวกับการจำแนกรายการ เพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการใช้ข้อมูลของผู้ใช้ทางการเงินให้มากขึ้น

- ⊗ Disclosure Initiative ทาง IASB ได้ปรับปรุงข้อกำหนดต่าง ๆ เพื่อให้ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินให้มากขึ้น โดยได้แก้ไขคำนิยามของ Materiality ใน IAS 1 และ IAS 8 และเพิ่มข้อกำหนดใน IAS 7 เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการเปลี่ยนแปลงของหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมจัดหาเงิน สำหรับโครงการที่อยู่ระหว่างการ

ดำเนินการ ได้แก่ Targeted Standards-Level Review of Disclosures และ Accounting Policies Disclosures

- ⊗ Management Commentary ทาง IASB นำเสนอการจัดทำรายงานโดยผู้บริหารเพื่ออธิบายข้อมูลในงบการเงิน รวมทั้งให้ข้อมูลเชิงคุณภาพเกี่ยวกับกิจการเพิ่มเติมจากงบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับทราบข้อมูลเกี่ยวกับกิจการเพิ่มขึ้น
- ⊗ Taxonomy ทาง IASB อยู่ระหว่างการพัฒนา IFRS Taxonomy เพื่อให้การจัดทำงบการเงินสอดคล้องกับข้อกำหนดของ IFRS และเพื่อเพิ่มความสะดวกให้ทั้งผู้จัดทำงบการเงินและผู้ใช้งบการเงินในรูปแบบ Electronic

② ประเด็นทางบัญชี

- ⊗ Financial Instruments with Characteristics of Equity (FICE) จากการประชุมในเดือนกันยายน 2562 ทางคณะกรรมการ IASB พิจารณาให้มีแผนปรับปรุง IAS 32 โดยเพิ่มคำอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับรายการเครื่องมือทางการเงินที่ซับซ้อน เช่น เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารทุนของกิจการผู้ออก
- ⊗ Goodwill and Impairment ทาง IASB อยู่ระหว่างการปรับปรุงข้อกำหนดเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับค่าความนิยมและการทดสอบการต่ออายุ โดยปรับปรุง

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ Subsequent Performance และนำเสนอแนวทางการทดสอบการต่ออายุที่ง่ายขึ้น รวมทั้งให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับการระบุสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งไม่ควรนำมารวมเป็นส่วนหนึ่งของค่าความนิยม

- ⊗ Business Combinations Under Common Control เนื่องจากใน IFRS ขาดข้อกำหนดเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ทำให้มีปัญหในเรื่องความเข้าใจได้และการเปรียบเทียบกันได้ที่ข้อมูลทาง IASB อยู่ระหว่างการจัดทำ

Discussion Paper ซึ่งคาดว่าจะออกในช่วงครึ่งปีแรกของปี 2563 โดยคณะกรรมการมีแนวทางเบื้องต้นที่จะใช้วิธี Current Value Approach และ Predecessor Approach ทั้งนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- ⊗ IFRS 17 Timeline ทาง IASB ได้ให้การสนับสนุนโครงการ IFRS 17 และมีแผนที่จะออก Final Amendments ในช่วงกลางปี 2563

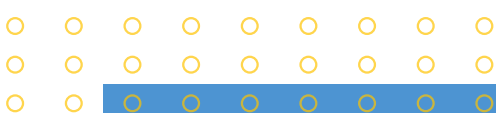
Technical Sessions

ตัวแทนกลุ่มคณะทำงานในแต่ละหัวข้อ ได้นำเสนอและอภิปรายแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในที่ประชุม โดยมีประเด็นหลัก สรุปได้ดังนี้

หัวข้อ	ผู้นำเสนอ	สรุป
Perspectives from AOSSG Insurance Working Group on ED 'The Amendments to IFRS 17'	South Korea	ทาง South Korea นำเสนอความเห็นจาก Working Group (Australia, China, Hong Kong, India, Indonesia, Japan, Korea, Singapore, Sri Lanka, Syria) เกี่ยวกับ Proposed Amendment ของ IASB สำหรับ IFRS 17 ซึ่งโดยรวมทางคณะทำงานแต่ละประเทศเห็นด้วยกับประเด็นต่าง ๆ ที่ IASB เสนอใน Proposed Amendment
Preliminary comments on the potential PIR of IFRS 10, 11 and 12	Japan	ทาง Japan นำเสนอความเห็นจาก Working Group สำหรับ Post-implementation Review (PIR) ของ IFRS 10, 11, 12 ตามที่ทาง Board Meeting ของ IASB มีความเห็นให้เริ่มกระบวนการ PIR สำหรับมาตรฐานเหล่านี้ โดยรวมทางคณะทำงานเห็นว่าข้อกำหนดตาม IFRS 10, 11, 12 ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน แต่อยากให้มีการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับคำนิยามและหลักการต่าง ๆ รวมถึงการพิจารณาอำนาจควบคุม โดยอยากให้เห็น substance over form
IFRS 17 implementation steps and the progress of the project of Meritz insurance	South Korea	ทาง South Korea นำเสนอ Implementation steps ของ Meritz insurance สำหรับการใช้ IFRS 17 รวมถึงความท้าทายและปัญหาที่พบ
Update on HK's initiative to improve financial reporting	Hong Kong	ทาง Hong Kong นำเสนอ framework ที่จะปรับปรุงคุณภาพของผู้ประเมินที่ทำ business valuation รวมทั้งอธิบายถึงบทบาทของ International Valuation Standards Committee (IVSC) ซึ่งเป็นคณะกรรมการที่รับผิดชอบเกี่ยวกับวิชาชีพผู้ประเมิน โดยรับผิดชอบในการพัฒนาและกำหนดมาตรฐานสำหรับการประเมินมูลค่า
Survey on IFRS 16: Initial Implementation Issues	India	ทาง India นำเสนอผลของ survey เกี่ยวกับการใช้ IFRS 16 รวมถึงประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติในประเทศต่าง ๆ โดยมีประเทศที่ร่วมตอบ survey คือ อินเดีย เกาหลี ศรีลังกา ไทย ฮองกง มาเลเซีย ซึ่งปัญหาหลักในทางปฏิบัติที่พบในแต่ละประเทศ คือ การระบุสัญญาเช่า การกำหนดระยะเวลาสัญญาเช่า และการกำหนดอัตราคิดลด



หัวข้อ	ผู้นำเสนอ	สรุป
Primary Financial Statements	South Korea	ทาง South Korea นำเสนอประเด็นเกี่ยวกับคำนิยามของ Operating Profit ตาม IASB ซึ่งเป็นในมุมมองของ residual approach ในขณะที่ทางคณะทำงานเห็นว่า การพิจารณา Operating Profit ในแนวคิดแบบ residual approach ไม่ได้เพิ่มความมีประโยชน์ของข้อมูล ซึ่งตาม K-IFRS กำหนดคำนิยามของ Operating Profit คือ เป็นกำไรที่เกิดจากการดำเนินธุรกิจหลักของกิจการ นอกจากนี้ คณะทำงานยังให้ความเห็นเกี่ยวกับการที่ IASB มีแผนจะยกเลิกทางเลือกในการจัดประเภทเงินปันผลรับในงบกระแสเงินสด จากเดิมที่สามารถจัดประเภทเป็นได้ทั้งกิจกรรมดำเนินงานและ กิจกรรมลงทุน เป็นให้จัดประเภทเป็นกิจกรรมลงทุนเท่านั้น โดยคณะทำงานเห็นว่าไม่สอดคล้องกับข้อกำหนดใน IAS 7 ย่อหน้า 6 อย่างเช่นกิจการที่เป็น holding company อาจเป็นการไม่เหมาะสมที่จะจัดประเภทเงินปันผลรับเป็นกิจกรรมลงทุน
Post implementation issues arising from IFRS 9	Sri Lanka	ทาง Sri Lanka นำเสนอประเด็นปัญหาจากการใช้ IFRS 9 โดยประเด็นหลักคือ Credit Risk Assessment และ Related Party Loan
Status of adopting IFRS in Bangladesh	Bangladesh	ทาง Bangladesh บรรยายถึงความคืบหน้าในการกำหนดมาตรฐานบัญชีในประเทศ เพื่อให้เทียบเท่า IFRS ซึ่ง ณ ปัจจุบัน บริษัทส่วนใหญ่ได้ใช้ full IFRS แล้ว และบางส่วนเป็น partly IFRS and partly Local laws
IFRS 15 Application findings	Hong Kong	ทาง Hong Kong และ Sri Lanka ได้ร่วมกันศึกษาการใช้ IFRS 15 ของกิจการที่อยู่ในธุรกิจ real estate พบว่ายังมีความเข้าใจที่ไม่ถูกต้องเกี่ยวกับการพิจารณาช่วงเวลาในการรับรู้รายได้แบบ one time และ overtime ตาม IFRS 15 ย่อหน้า 35
Policy Choices in IFRS Standards	Malaysia	ทาง Malaysia นำเสนอประเด็นเกี่ยวกับ policy choices ซึ่งในปัจจุบันมีทั้ง transaction-by-transaction basis เช่น Equity instruments at FVOCI ตาม IFRS 9 หรือ Low-value leases ตาม IFRS 16 และ class basis เช่น การวัดมูลค่า PPE ตาม IAS 16 หรือ Short-term leases ตาม IFRS 16 ซึ่งทางคณะทำงานนำเสนอประเด็นในที่ประชุมว่าควรมีการกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับ policy choices หรือไม่ เช่น ควรทำตามข้อกำหนดตาม IAS 8 หรือควรกำหนดให้ policy choice ต้องใช้กับทุกรายการแบบ class basis เพื่อหลีกเลี่ยง cherry picking





ในช่วงท้าย เจ้าภาพในการจัดการประชุมกล่าวขอบคุณ ประเทศสมาชิกที่ได้ส่งตัวแทนเข้าร่วมการประชุมและ กล่าวปิดการประชุม ทั้งนี้ การประชุมครั้งที่ 12 ประจำปี 2563 จะจัดขึ้นที่ประเทศเนปาล



โดย..ดร.พิมลวรรณ ชยพรกุล

อนุกรรมการในคณะอนุกรรมการศึกษาและติดตาม
มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ

