

อนาคตของ มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน ของประเทศไทย

“

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ขอฝากให้ทุกท่านเตรียมพร้อมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำลังจะเกิดขึ้น และขอให้คิดว่าสิ่งเหล่านี้คือโอกาสที่จะช่วยเพิ่มความสามารถในการแข่งขันในระดับสากล โดยเฉพาะอย่างยิ่งภายหลังการเปิดประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) ในปลายปี 2558

”

กราบสวัสดีท่านผู้อ่านที่น่ารักทุกท่าน วันนี้ คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี (คณะกรรมการกำหนดฯ) มีข่าวด่วนที่ต้องการประชาสัมพันธ์ให้ทุกท่านทราบเพื่อเตรียมพร้อมสำหรับการเปลี่ยนแปลงครั้งใหญ่ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทยในอนาคตอันใกล้ ทั้งนี้ สืบเนื่องจากที่ประชุมคณะกรรมการกำหนดฯ ได้มีมติเห็นชอบแผนงาน (Roadmap) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทยในช่วง 3 ปีข้างหน้าคือ ปี พ.ศ. 2558 ถึง ปี พ.ศ. 2560 ดังนี้

ในปัจจุบัน มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยแบ่งเป็น 2 ชุด คือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRSs for PAEs) ที่ใช้สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณชน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ที่ใช้สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณชน โดย TFRSs for PAEs ที่มีผลบังคับใช้ในปี 2557 เป็นฉบับที่จัดทำขึ้นโดยปรับปรุงมาจาก International Financial Reporting Standards ฉบับรวมเล่มปี 2012 (IFRS Bluebook Bounded Volume 2012 (BV 2012)) ทุกฉบับ โดยจะมีการไต่สวนเลียบต่อทำयाว่า “(ปรับปรุง 2555)” ยกเว้นบางฉบับที่ไม่มีเปลี่ยนแปลงก็ยังคงใช้ฉบับปรับปรุง 2552 ซึ่งวงเล็บปีที่ปรับปรุงมิได้หมายถึงปีที่มาตรฐานฯมีผลบังคับใช้ แต่เป็นการบ่งบอกว่าคณะกรรมการฯ ได้มีการปรับปรุงมาตรฐานฯฉบับนั้นๆในปีใด อย่างไรก็ตาม กลุ่มมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน และเกษตรกรรม ยังมีได้ประกาศใช้แต่อย่างใด ส่วน TFRS for NPAEs เป็นมาตรฐานที่จัดทำขึ้นโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ โดยได้มีการประกาศใช้ตั้งแต่ปี 2554 เป็นต้นมา

อย่างไรก็ตาม เพื่อให้งบการเงินของกิจการในประเทศไทยจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล และสามารถเปรียบเทียบได้กับงบการเงินของนานาชาติ คณะกรรมการกำหนดฯจึงเห็นพ้องต้องกันให้เร่งพัฒนามาตรฐานการรายงานทางการเงินทั้ง 2 ชุด โดยในส่วนของมาตรฐาน TFRSs for PAEs คณะกรรมการกำหนดฯจะปรับปรุงให้มีความทัดเทียมกับ IFRS มากยิ่งขึ้น โดยในปี 2558 คณะกรรมการกำหนดฯจะประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงจากปี 2557 และมาตรฐานที่ออกใหม่

ซึ่งปรับปรุงมาจาก IFRS Blue Book BV2013 (ยกเว้นกลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินที่ปรับปรุงจาก IFRS BV2009 และคาดว่าจะประกาศใช้ในปี 2558 ในลักษณะเป็นทางเลือกในการปฏิบัติ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเกษตรกรรมที่คาดว่าจะประกาศใช้ในปี 2559) โดยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงและออกใหม่ดังกล่าว ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป จะมีการเปลี่ยนแปลงที่เป็นสาระสำคัญของมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับคำนิยามของการควบคุมกลุ่มกิจการที่มีความชัดเจนเพิ่มขึ้น งบการเงินรวม การร่วมการงาน (กลุ่ม PACK 5 ซึ่งได้แก่ TFRS 10, TFRS 11, TFRS 12, TAS 27 และ TAS 28) และการวัดมูลค่ายุติธรรม (TFRS 13)

ในอนาคตอันใกล้เรามีเป้าหมายการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งซ้ากว่า IFRS เพียงหนึ่งปี คือในปี 2559 คณะกรรมการกำหนดจะประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2558 ซึ่งปรับปรุงมาจาก IFRS Blue Book BV2015 และในปี 2560 คาดว่าจะประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2559 ซึ่งปรับปรุงมาจาก IFRS BV2016 ซึ่งจะเห็นได้ว่าการปรับปรุงและประกาศใช้มาตรฐานในประเทศไทยเริ่มเข้าใกล้ IFRS (ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในปี 2562 ภายหลัง IFRS มีผลบังคับใช้แล้ว 1 ปี ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับแผนงานของ IASB ว่า จะมีการปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวเพิ่มเติมหรือไม่) ในส่วนของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) นั้น เป็นที่ทราบกันดีว่า TFRS for NPAEs ฉบับปัจจุบัน เป็นฉบับที่สภานิติบัญญัติฯ พัฒนาขึ้นเอง โดยได้รวมหลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยของปี 2550 IFRS BV2005/2006 และ IFRS for SMEs BV2009 (International Financial Reporting Standard for Small and Medium-Sized Entities) คณะกรรมการกำหนดฯ จึงมีแผนว่าจะนำ IFRS for SMEs มาถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานสำหรับ NPAEs โดยคาดว่าจะประกาศใช้ในปี 2560 ซึ่งเนื้อหาจะปรับปรุงมาจาก IFRS for SMEs BV2013 ทั้งนี้เพื่อพัฒนาให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทยมีความเป็นสากลทั้งระดับ PAEs และ NPAEs อีกทั้งจะทำให้งบการเงินของกิจการในประเทศไทยสามารถเปรียบเทียบได้กับงบการเงินสากลไม่ว่าจะเป็นกิจการขนาดใหญ่และจะมีส่วนได้เสียต่อสาธารณะหรือไม่

อย่างไรก็ตาม เนื่องจาก IFRS for SMEs ยังมีหลายบท หลายหัวข้อ ที่อาจสร้างภาระต้นทุนในการจัดทำงบการเงินให้กับกิจการ โดยไม่คุ้มค่ากับประโยชน์ที่ผู้ใช้งบการเงินได้รับ เช่น การบัญชี

ภาษีเงินได้รอดัดบัญชี (Deferred tax) การจัดทำงบการเงินรวม (Consolidated financial statement) เครื่องมือทางการเงิน (Financial instruments) และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (Disclosure of related party transaction) เป็นต้น คณะกรรมการกำหนดฯ อยู่ระหว่างพิจารณาถึงข้อยกเว้นบางบทสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม โดยอาจกำหนดข้อยกเว้นในบางเรื่อง ให้กับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผู้ใช้งบการเงินอยู่ในวงจำกัด โดยขณะนี้ คณะกรรมการกำหนดฯ อยู่ในระหว่างศึกษาผลกระทบของการนำ IFRS for SMEs มาใช้ และพิจารณาถึงข้อยกเว้นในบางบทสำหรับ NPAEs บางประเภท รวมถึงหลักเกณฑ์ในการจำแนกกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งจะได้รับข้อยกเว้นบางบทออกจากกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งต้องปฏิบัติตาม IFRS for SMEs ทั้งฉบับซึ่งหากได้ผลสรุปประการใดจะรีบนำมาแจ้งให้ทราบแน่นอน



สุดท้ายนี้ขอฝากให้ทุกท่านเตรียมพร้อมสำหรับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำลังจะเกิดขึ้น โดย IASB เองได้เริ่มมีการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับใหม่เพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับการทำธุรกรรมและธุรกิจในปัจจุบันที่ซับซ้อนมากขึ้น เช่น IFRS 9 Financial Instruments ซึ่งมีผลบังคับใช้ในต่างประเทศในปี 2561 IFRS 14 Regulatory Deferral Accounts ซึ่งมีผลบังคับใช้ในต่างประเทศในปี 2559 และ IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers ซึ่งมีผลบังคับใช้ในต่างประเทศในปี 2560 ซึ่งคณะกรรมการกำหนดฯ ได้เริ่มศึกษาผลกระทบจากการนำ IFRS ฉบับใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติ หากมีความคืบหน้าประการใดจะนำมาแจ้งให้ทราบอย่างใกล้ชิดตาม ขอให้คิดว่าสิ่งเหล่านี้คือโอกาสที่จะช่วยเพิ่มความสามารถในการแข่งขันในระดับสากล โดยเฉพาะอย่างยิ่งภายหลังการเปิดประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) ในปลายปี 2558 ยิ่งรายงานทางการเงินของกิจการมีความน่าเชื่อถือมากขึ้นเท่าใด ความน่าเชื่อถือของกิจการในสายตาของบุคคลภายนอกก็จะมากขึ้นเท่านั้น ดังนั้น อย่าลืมติดตามเรื่องราวดีๆ ความคืบหน้าพร้อมสารน่ารู้ของ TFRSs for PAEs และ TFRS for NPAEs (ฉบับปรับปรุงจาก IFRS for SMEs) อย่างใกล้ชิดและเตรียมตัวให้พร้อมที่จะเปลี่ยนแปลงไปด้วยกันเลยนะครับ สวัสดีครับ..