

แบบสรุปเนื้อหาความรู้

ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ประจำปีการศึกษา 2557

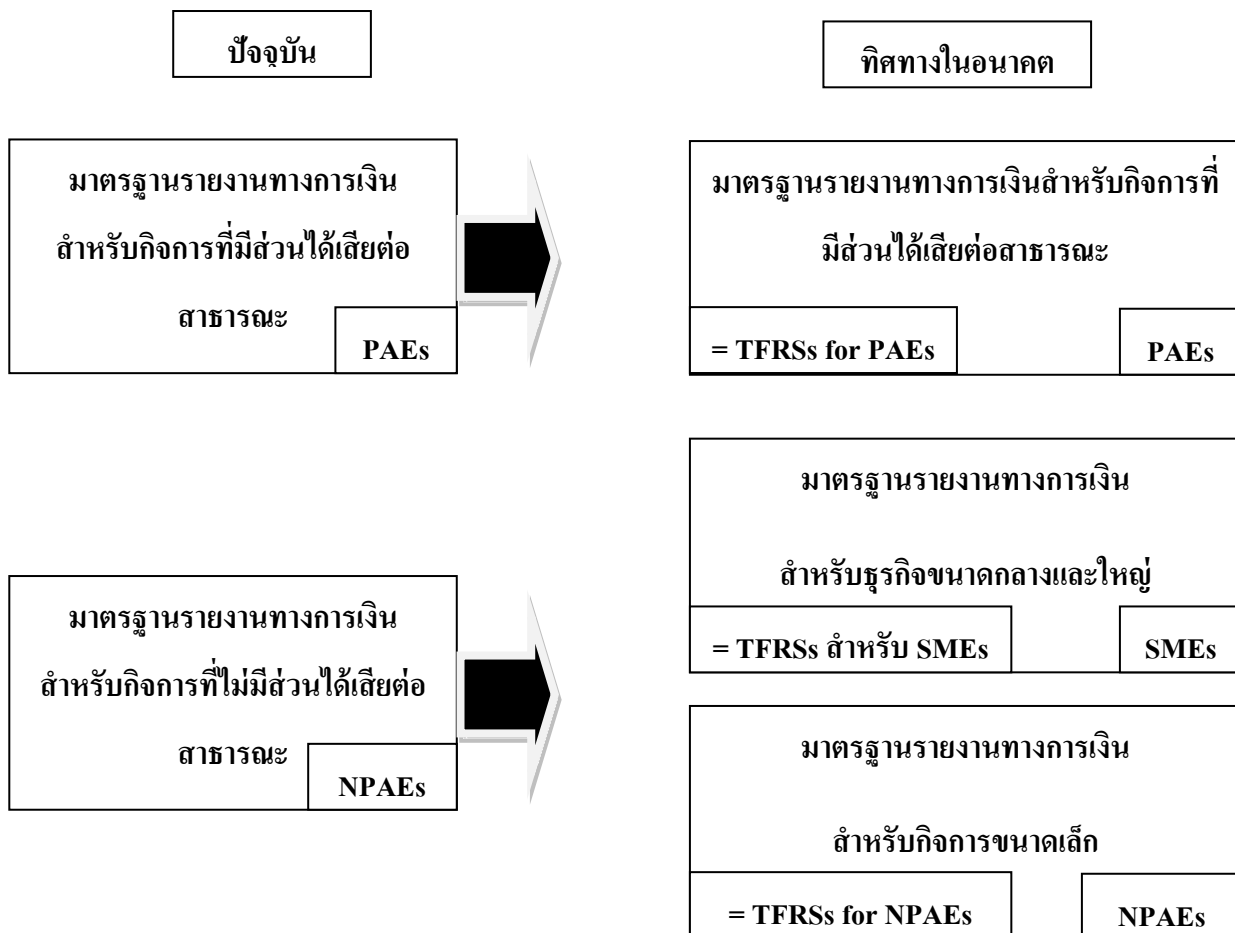
1. สรุปการปรับปรุงมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทย ปี 2557-2558

วันศุกร์ที่ 4 กรกฎาคม พ.ศ.2557 เวลา 9.00-16.30 น. ณ อาคารสภามหาวิทยาลัย ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก)

สรุปเนื้อหาความรู้

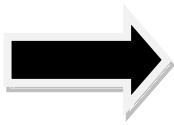
ทิศทางการปรับปรุงมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทย ปี 2557-2558

Roadmap ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย



สถานภาพปัจจุบันและทิศทางของ TFRSs for PAEs

ปี 2557

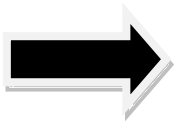


แผนการดำเนินงานด้านการปรับปรุงมาตรฐานฯ ในปี 2557

- ดำเนินการปรับปรุงมาตรฐานฯ ให้เป็นไปตาม IFRS BV 2013 (Blue Book)
- ฉบับที่ปรับปรุงจะถูกเรียกว่า “ปรับปรุง 2557”
- ให้ถือปฏิบัติ 1 ม.ค. 2558

- มาตรฐานฯ และตีความฯ ที่บังคับใช้ในปี 2557 เป็นฉบับที่สอดคล้องกับ IFRS Bound Volume 2012
- ประกอบด้วย
 - แม่บทการบัญชี 1 ฉบับ
 - TAS/TFRS(จัดทำตาม IFRS) 32 ฉบับ
 - TAS (ไทย) 6 ฉบับ + ตีความฯ(ไทย) 2 ฉบับ
 - ตีความฯ(จัดทำตาม IFRS) 17 ฉบับ
 - แนวปฏิบัติทางการบัญชี 6 เรื่อง
- ฉบับที่ประเทศไทยยังไม่ได้นำมาใช้
 - มาตรฐานฯกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน (TAS 32,TAS39,TFRS7)
 - มาตรฐานฯกลุ่ม Pack 5 (TAS27(R),TAS28(R),TFRS10,TFRS11,TFRS12)
 - มาตรฐานฯ เรื่อง การวัดมูลค่าสุทธิธรรม (TFRS13)
 - มาตรฐานฯ เรื่อง การวัดมูลค่าสุทธิธรรม (TAS41)

ปี 2558



- TFRS รวมถึงการตีความตามมาตรฐานฯ ที่บังคับใช้ 1 ม.ค. 2558 equivalent to IFRS Bound Volume 2013
- จะมีวงเล็บต่อท้ายเป็น “ปรับปรุง 2557”
- มาตรฐานฯฉบับใหม่ที่เพิ่งมี
 - Pack 5 (TAS27(R),TAS28(R),TFRS10,TFRS11,TFRS12)
 - TFRS13 เรื่อง การวัดมูลค่าสุทธิธรรม
- มาตรฐานฯฉบับเดิมที่มีการแก้ไข
 - มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญใน TAS 19 , TAS 1
 - ฉบับอื่น ๆ เปลี่ยนแปลงเพื่อสะท้อนเนื้อหาของมาตรฐานฉบับใหม่และเปลี่ยนการอ้างอิงมาตรฐานฉบับอื่นๆ
- มาตรฐานฯกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน (TAS 32, TAS 39 และ TFRS 7 แปลจาก Bound Volume 2009) ประกาศใช้แต่เป็น Optional
- ยกเว้น การบัญชีเกษตรกรรม (TAS 41) ซึ่งคาดว่าจะมีผลบังคับใช้ 1 ม.ค. 59

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557)

- จัดทำขึ้นตามฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ Conceptual Framework for Financial Reporting (Bound volume 2013 Consolidated without early application)
- เมื่อประกาศใช้จะยกเลิก แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)

ปรับปรุง 2557

- วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป (Chapter 1)
- กิจการที่เสนอรายงาน (รอเพิ่มเติม) (Chapter 2)
- ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (Chapter 3)
- ข้อความส่วนที่เหลือของแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) (Chapter 4)

ปรับปรุง 2552

- วัตถุประสงค์ของงบการเงิน
- ลักษณะเชิงคุณภาพที่กำหนดว่าข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์
- คำนิยาม การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าขององค์ประกอบที่ประกอบขึ้นเป็นงบการเงิน
- แนวคิดเกี่ยวกับทุนและการรักษาระดับทุน

วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

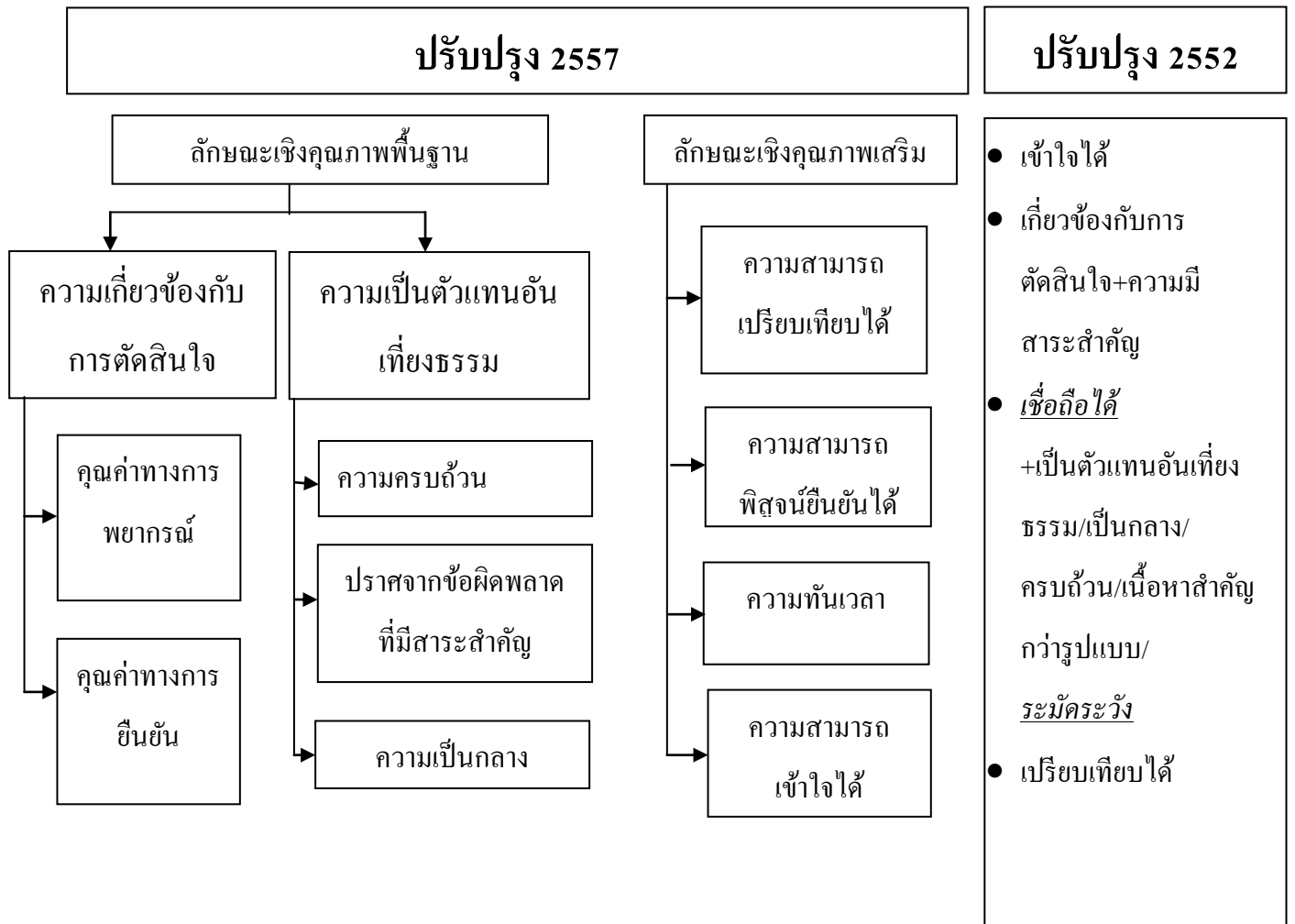
ปรับปรุง 2557

- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่เป็นสาระสำคัญ
- ผู้ใช้หลัก – ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืมและเจ้าหนี้อื่น เพื่อประเมินมูลค่าของกิจการ $\neq$ ฝ่ายบริหาร
- การรายงานทางการเงิน – ทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจ สิทธิเรียกร้อง การเปลี่ยนแปลงของทรัพยากร และสิทธิเรียกร้อง การบัญชีเกณฑ์คงค้าง กระแสเงินสด และการเปลี่ยนแปลงทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจที่ไม่ใช่ผลการดำเนินงานทางการเงิน

ปรับปรุง 2552

- ผู้ใช้หลายกลุ่ม ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ รัฐบาล ลูกจ้าง ผู้ขายสินค้า

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์



ทิศทางการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย

ปัจจุบันมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยได้รับการจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ และอยู่ระหว่างการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศฉบับรวมเล่มสีฟ้า (2012 Edition of the Bound Volume of IFRS Blue book) ที่มีผลบังคับใช้กับรายงานทางการเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555

อย่างไรก็ดี ในการกำหนดให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินแต่ละฉบับมีผลบังคับใช้ในประเทศไทยนั้น คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีได้คำนึงถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้นต่อผู้จัดทำรายงานทางการเงิน ผู้สอบบัญชี หน่วยงานกำกับดูแล นักวิเคราะห์ นักลงทุน ตลอดจนผู้ใช้รายงานทางการเงินกลุ่มอื่นๆ ดังนั้นคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจึงเห็นควรให้กำหนดวันที่มีผลบังคับใช้ของรายงานทางการเงินในแต่ละกลุ่ม ดังนี้

กลุ่มที่ 1 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS) มาตรฐานการบัญชี (TAS) การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRIC) และการตีความมาตรฐานการบัญชี (SIC) ทั้งหมดที่ได้รับการปรับปรุงใหม่ตาม 2012 IFRS (Blue Book)

จะมีผลบังคับใช้กับรายงานทางการเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 เป็นต้นไป

กลุ่มที่ 2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการรวมกิจการ ซึ่งคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) กำหนดให้มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 เป็นต้นไปนั้น และจำเป็นต้องนำไปปฏิบัติพร้อมกันทั้ง 5 ฉบับ ได้แก่

- (1) IFRS 10 Consolidated Financial Statements
- (2) IFRS 11 Joint Arrangements
- (3) IFRS 12 Disclosure of Interests in Other Entities
- (4) IAS 27 Separate Financial Statements
- (5) IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures รวมทั้ง IFRS 13 Fair Value Measurement

ซึ่งคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีเห็นควรกำหนดให้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินในกลุ่มที่สองนี้มีผลบังคับใช้กับรายงานทางการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป

กลุ่มที่ 3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย TFRS 9 Financial Instruments และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินสำหรับประเทศไทยที่จัดทำขึ้นจาก

- (1) IAS 32 Financial Instruments: Presentation
- (2) IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement
- (3) IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures

ซึ่งแนวปฏิบัติทั้งหมด 5 ฉบับ ที่คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีอนุญาตให้กิจการสามารถนำข้อกำหนดของแนวปฏิบัติดังกล่าวไปปฏิบัติได้อย่างเป็นอิสระจากกัน ไม่ต้องนำไปปฏิบัติพร้อมกันทั้ง 5 ฉบับ โดยให้ขึ้นอยู่กับความพร้อมของกิจการ ได้แก่

- (1) แนวปฏิบัติ เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
- (2) แนวปฏิบัติ เรื่อง การรับรู้และวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน
- (3) แนวปฏิบัติ เรื่อง อนุพันธ์ทางการเงิน
- (4) แนวปฏิบัติ เรื่อง การบัญชีป้องกันความเสี่ยง
- (5) แนวปฏิบัติ เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

โดยมาตรฐานในกลุ่มที่สามนี้ยังประกอบด้วย TAS 41 เรื่อง เกษตรกรรม และ TFRS 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย ซึ่งมาตรฐานในกลุ่มนี้ทั้งหมดจะมีผลบังคับใช้กับรายงานทางการเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไป

นอกจากนี้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชียังอยู่ระหว่างการพัฒนาเกณฑ์ที่เหมาะสมในการแบ่งประเภทกิจการเพื่อกำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงินให้เหมาะสมกับขนาดของกิจการ ตลอดจนอยู่ระหว่างการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) เพื่อให้เป็นไปตาม IFRS for SMEs (2009) โดยคาดว่าจะกำหนดให้มีผลบังคับใช้กับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะขนาดกลางและขนาดย่อมเพื่อให้สอดคล้องกับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) ในปี พ.ศ. 2558 ตลอดจนอยู่ระหว่างการศึกษาว่าจะกำหนดให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะขนาดเล็กปฏิบัติตามข้อกำหนดของ TFRS for NPAs ต่อไปหรือให้ปฏิบัติตามแนวปฏิบัติที่จัดทำขึ้นตาม Micro-sized entity guidance ซึ่งคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ

มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ

กลุ่มที่ 1 - มาตรฐานและการตีความที่ได้รับการปรับปรุงใหม่ตาม 2012 IFRS (Blue Book) จะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557

กลุ่มที่ 2 - มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการรวมกิจการ และ TFRS 13 จะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558

กลุ่มที่ 3 - มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน TAS 41 และ TFRS 4 จะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559

PACK 5

TFRS 10	งบการเงินรวม
TAS 27 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
TFRS 11	การร่วมกิจการ
TAS 28 (ปรับปรุง 2557)	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
TFRS 12	การเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียในกิจการอื่น

แบบสรุปการนำความรู้ที่ได้จากการจัดการความรู้มาปรับใช้ในการเรียนการสอนรายวิชา

ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

1. สรุปการปรับปรุงมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทย ปี 2557-2558

สามารถนำมาปรับใช้ในการเรียนการสอนรายวิชา ดังนี้

1. 131-101 การบัญชีขั้นต้น 1
2. 131-201 การบัญชีขั้นต้น 2
3. 131-203 การบัญชีขั้นกลาง 1
4. 131-301 การบัญชีขั้นกลาง 2
5. 131-404 การบัญชีขั้นสูง 1
6. 131-413 สัมมนาการบัญชีการเงิน

อาจารย์เบญจมาศ ปานชัย

ผู้สรุป

13 สิงหาคม 2557