



โดย นางสาวยุวบุษ เกษพรวิจจ
กรรมการในคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี
สภาวิชาชีพบัญชี



World Standard-setters
Conference 2022
Hilton London Canary Wharf Hotel

การประชุม World Standard-setters Conference 2022 เมื่อวันที่ 26 กันยายน - วันที่ 27 กันยายน 2565 ณ กรุงลอนดอน ประเทศอังกฤษ

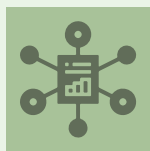
การประชุม World Standard-setters Conference 2022 ที่จัดขึ้นในวันที่ 26 กันยายน - วันที่ 27 กันยายน 2565 ณ Hilton London Canary Wharf Hotel (London) ประเทศอังกฤษ ซึ่งในการประชุมครั้งนี้เป็นการประชุมเสวนาเกี่ยวกับความคืบหน้าของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งจัดขึ้นเป็นประจำทุกปี

สภาวิชาชีพบัญชีในฐานะองค์กรวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย ซึ่งเป็นหนึ่งในสมาชิกของ IFRS Foundation โดยนางสาวยุวบุษ เกษพรวิจจ คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ได้เป็นผู้แทนเข้าร่วมประชุม World Standard-setters Conference 2022 ซึ่งในการประชุมครั้งนี้มีการกล่าวถึงหลายเรื่องด้วยกัน ทั้งนี้ขอสรุปเรื่องที่น่าสนใจและมีการเปลี่ยนแปลงค่อนข้างมาก ดังนี้



การปรับปรุง IFRS for SMEs

IASB ได้นำเสนอเกี่ยวกับการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศสำหรับกิจการขนาดกลางหรือขนาดย่อม (IFRS for SMEs) โดยมาตรฐานฯ ฉบับนี้เป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินอีกฉบับที่ IASB มีการประกาศใช้ IFRS for SMEs นั้นจัดทำขึ้นสำหรับธุรกิจที่มีขนาดย่อม โดย IFRS for SMEs มีการรวมเนื้อหาของการบัญชีที่เกี่ยวข้องไว้ในเล่มเดียวกัน และมีการเปิดเผยข้อมูลที่กระชับหรือสั้น ๆ กว่า IFRS ฉบับเต็ม เนื่องด้วย IFRS ฉบับเต็ม มีการปรับปรุงในหลายเรื่อง IASB จึงพิจารณาปรับปรุง IFRS for SMEs ให้สอดคล้องกัน โดยเรื่องที่จะมีการปรับปรุงเพิ่มเติมมีดังนี้



กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน มีการนำเสนอแนวคิดใหม่เกี่ยวกับการวัดมูลค่า การนำเสนองบการเงิน การเปิดเผยข้อมูล และแนวทางในการตัดรายการ การปรับปรุงนิยามของสินทรัพย์ หนี้สิน เพื่อให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิดของ IFRSs ฉบับเต็ม



การรวมธุรกิจ มีการปรับนิยามของคำว่า “ธุรกิจ” รวมถึงการนำเสนอแนวคิดเกี่ยวกับรวมธุรกิจแบบเป็นขั้น ตลอดจนกำหนดให้วัดสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายด้วยมูลค่ายุติธรรม



การจัดทำงบการเงินรวม มีการปรับปรุงนิยามของการควบคุมให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม (IFRS 10) แต่ยังคงไว้ซึ่งข้อสมมติฐานเบื้องต้นว่า “หากธุรกิจขนาดย่อมมีสิทธิออกเสียงเป็นส่วนใหญ่ในกิจการที่ลงทุนก็แสดงถึงการมีอำนาจควบคุมในกิจการที่ลงทุนนั้น” อีกทั้งมีการให้ข้อกำหนดเพิ่มเติมในกรณีที่มีการขายเงินลงทุนบางส่วนและทำให้เสียอำนาจควบคุมไป ซึ่งกรณีฉบับปรับปรุงใหม่กำหนดให้กิจการวัดมูลค่าเงินลงทุนส่วนที่เหลือด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียอำนาจควบคุม



การควบคุมร่วม มีการปรับปรุงนิยามการควบคุมร่วมให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมการงาน (IFRS 11) และเพิ่มข้อกำหนดในกรณีที่กิจการมีส่วนร่วมแต่ไม่ถึงกับมีการควบคุมร่วม



เครื่องมือทางการเงิน ฉบับปรับปรุงนี้ได้ตัดทางเลือกของกิจการ ขนาดย่อมที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 39 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (IAS 39) เนื่องจาก IAS 39 ได้มีการยกเลิกการถือปฏิบัติสำหรับกิจการที่ใช้ IFRS ทุกฉบับแล้ว โดยกิจการที่ใช้ IFRS ทุกฉบับได้มีการใช้ IFRS 9 แทน นอกจากนี้ได้มีการนำเสนอแนวคิดเกี่ยวกับ Expected Credit Loss (ECL) สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินบางประเภทที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย แต่ IFRS for SMEs ยังคงให้พิจารณาการต้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสัญญาที่เกิดจากสัญญาที่ทำกับลูกค้าด้วยวิธี Incurred loss หรือการพิจารณาการต้อยค่าจากประสบการณ์การขาดทุนในอดีตนั่นเอง นอกจากนี้ ยังมีการเพิ่มข้อกำหนดใหม่เกี่ยวกับสัญญาค้าประกันทางการเงินด้วย



การวัดมูลค่ายุติธรรม มีการปรับปรุงนิยามของคำว่า “มูลค่ายุติธรรม” และการปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูล



รายได้ มีการนำเสนอแนวคิดการรับรู้รายได้เช่นเดียวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า (IFRS 15) โดย IFRS 15 มีการกำหนดขั้นตอนการรับรู้รายได้เป็น 5 ขั้นตอนด้วยกัน IFRS for SMEs ยังคงไว้ซึ่งแนวคิดแต่มีการกำหนดขั้นตอนในการพิจารณาให้ง่ายขึ้น ทั้งนี้ในกรณีถือปฏิบัติตามการปรับปรุงเรื่องนี้เป็นครั้งแรกมาตรฐานฯ ฉบับนี้อ่อนุญาตให้ยังคงรับรู้รายได้ตามวิธีเดิมที่ทำอยู่สำหรับสัญญาที่ยังมีผลบังคับใช้หรือสัญญาที่ไม่สิ้นสุดอายุ



ผลประโยชน์ของพนักงาน มีการตัดย่อหน้าที 28.19 ซึ่งกล่าวเกี่ยวกับทางเลือกในการตั้งประมาณการผลประโยชน์ของพนักงานที่เกษียณอายุด้วยวิธีอื่น นอกเหนือจากวิธี Projected Unit Credit Method (วิธีเดียวกับที่มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (IAS 19) กำหนดให้ใช้คำนวณ) เนื่องจากเห็นว่า มีกิจการที่ใช้ทางเลือกนี้ไม่มากนัก อีกทั้งมีการประมาณการที่แตกต่างกันค่อนข้างมากในทางปฏิบัติ



IASB ได้มีการเผยแพร่ Exposure Draft และเปิดรับฟังความเห็นถึงเดือนมีนาคม 2566 หลังจากที่ได้เปิดให้มีการแสดงความคิดเห็นแล้วนั้น IASB จะรวบรวมผลตอบรับและปรึกษากันภายใน IASB ในช่วงไตรมาส 2 ของปี 2566 และคาดว่าจะประกาศ IFRS for SMEs ฉบับปรับปรุงใหม่ภายในปี 2567 ทั้งนี้สามารถ Download Exposure Draft ได้ในเว็บไซต์ของ IFRS Foundation

ทั้งนี้ ที่ประชุมได้มีการอัปเดตแผนงานของ IASB โครงการต่าง ๆ เช่น โครงการ Dynamic Risk Management ซึ่งได้มีการระบุหัวข้อที่ควรนำมาพัฒนาหรือศึกษาและจะเริ่มโครงการพัฒนาหรือศึกษาในไตรมาสที่ 4 ของปี 2565 และริเริ่มโครงการใหม่เกี่ยวกับ งบกระแสเงินสดสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เนื่องจากปัจจุบันมาตรฐานการบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับเรื่องใหม่ ๆ บางเรื่อง เช่น คริปโตเคอร์เรนซี (Cryptocurrency) และมีโครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการ เช่น Climate-Related Opportunities และ Post-Implementation Reviews หลาย ๆ มาตรฐาน เช่น IFRS 10, 11, 12 และ IFRS 9 Classification and Impairment เป็นต้น ซึ่งเป็นการสำรวจความคิดเห็นเพิ่มเติมภายหลังการถือปฏิบัติว่าผู้ปฏิบัติมีประเด็นใดเพิ่มเติมหรือไม่ และมีการสรุปประเด็นเกี่ยวกับ IFRS 9 ในช่วง Break out session ดังนี้



การจัดประเภทและวัดมูลค่า

- การเพิ่มแผนในการขยายความข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น
- การเพิ่มแผนการวิจัยเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสดตามสัญญาในเดือนกรกฎาคม 2565

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

ซึ่งมีหลายประเด็นที่เป็นที่สนใจ เช่น ความท้าทายในการนำข้อมูล Forward-looking มาพิจารณาเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ การพิจารณาการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญ การคำนวณการด้อยค่าด้วยวิธี Simplified การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงด้านเครดิต เป็นต้น ซึ่งประเด็นเหล่านี้ IASB กำลังดำเนินการศึกษาปัญหา ตลอดจนหาแนวทางเพื่อให้ผู้ปฏิบัติสามารถปฏิบัติได้อย่างสอดคล้องกับแนวคิดของมาตรฐานฯ

การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

: อยู่ระหว่างการศึกษา



นอกจากนี้ ได้มีการสนทนาแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับการรวมธุรกิจและการด้อยค่า ซึ่งมีการศึกษาถึงความเป็นไปได้ในการนำเรื่องการตัดจำหน่ายค่าความนิยมมาใช้ทดแทนหรือเป็นทางเลือกในการพิจารณาการด้อยค่าของค่าความนิยม ซึ่งประเด็นดังกล่าวมีการสนทนาแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกันอย่างกว้างขวาง ทั้งนี้ คณะทำงานของ IASB ได้มีการนำเสนอแนวคิดดังกล่าวในการประชุมเดือนพฤศจิกายน 2565 ที่ผ่านมา และที่ประชุมของคณะกรรมการเห็นว่าควรพิจารณาการด้อยค่าของค่าความนิยมตามวิธีปัจจุบันแทนที่จะตัดจำหน่ายตามระยะเวลา และได้ปิดโครงการนี้ไป

ทั้งนี้ หากผู้สนใจในเอกสารประกอบการประชุม World Standard-setters Conference 2022 ในบางหัวข้อ สามารถศึกษาเพิ่มเติมได้ที่

<https://www.ifrs.org/news-and-events/calendar/2022/september/world-standard-setters-conference-2022/>

เผยแพร่ ณ วันที่ 4 มกราคม 2566