

## เรื่อง The 8<sup>th</sup> Annual AOSSG Meeting ประชุมทำไม จะปรับ IFRS ทางไหน

การเคลื่อนไหวของ IFRS ยังดำเนินไปอย่างต่อเนื่อง



ใน FAP Newsletter ฉบับที่ 48 ท่านเลขานุการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา ตันติประภาและท่านผู้ช่วยเลขานุการ อาจารย์ ดร.สันสกฤต วิจิตรเลขการ ในคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีได้พาท่านผู้อ่านและสมาชิกไปติดตามความเป็นไปของการประชุม IFRS ระดับสากล เมื่อเดือนกันยายนปีที่แล้ว ใน FAP Newsletter ฉบับนี้ สภาวิชาชีพบัญชี ขอเสนอความก้าวหน้าของงาน IFRS โดยหน่วยงานระดับภูมิภาคเอเชียแปซิฟิกใน The 8<sup>th</sup> Annual ASIAN OCEANIAN STANDARD SETTERS GROUP Meeting ที่จัดขึ้นเมื่อวันที่ 29 – 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559 ณ เมืองเวลลิงตัน ประเทศนิวซีแลนด์ เพื่อรวมพลังเสียงจาก 28 ประเทศ มาสะท้อนประเด็น ปัญหา สภาพแวดล้อม และข้อจำกัด รวมถึงการสร้างมาตรฐานวิชาชีพให้ปฏิบัติได้สอดคล้องกัน โดยครั้งนี้ประเทศที่ร่วมประชุมประกอบด้วย ติมูทูลู กาหลี จีน ญี่ปุ่น เนปาล มาเก๊า มาเลเซีย เวียดนาม ออสเตรเลีย อินโดนีเซีย ฮองกง และไทย รวมถึงเจ้าภาพคือนิวซีแลนด์กับ Mr. Hans Hoogervorst ประธานคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศสาระสำคัญของการประชุมสรุปได้ดังนี้

### 29 พฤศจิกายน 2559

#### IASB Update

Dr. Jee In Jang ประธาน AOSSG กล่าวขอบคุณความร่วมมือจากหน่วยงานของประเทศสมาชิกและต้นฉบับสมาชิกที่เข้าร่วมประชุมครั้งแรกคือ เวียดนาม ในส่วนของเจ้าภาพ Mr. Graeme Mitchell ประธาน XRB และ Hon. Paul Goldsmith รัฐมนตรีกระทรวงพาณิชย์ของนิวซีแลนด์กล่าวถึงความสำคัญของ IFRS ซึ่งเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ช่วยสร้างความมั่นใจให้นักลงทุน

#### รายละเอียดการประชุม คณะทำงาน IASB Ms. Lloyd Mr. Zhang และ Mr. Ochi รายงานความก้าวหน้าโครงการต่าง ๆ ของ IASB

- IFRS 17 สัญญาประกันภัย phase II อยู่ระหว่างพิจารณาหลักการในการรวมสัญญาประกันภัยโดยคำนึงถึงความเสี่ยงและความสามารถในการทำกำไร และกำลังกำหนดแนวปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง คาดว่าจะจัดทำเสร็จ 2560 และคาดว่าจะมีผลบังคับใช้ปี 2564
- IAS 32 เครื่องมือทางการเงิน รายการที่มีลักษณะกึ่งหนี้กึ่งทุนนอกเหนือขอบเขต IAS 32 ที่เสนอจัดเป็นตราสารทุน
- กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน คำนิยามของหนี้สินและส่วนของเจ้าของ ปัจจัยพิจารณาเกณฑ์การวัดมูลค่า การจำแนกรายการกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น คาดว่าจะจัดทำเสร็จ 2560
- Materiality Practice Statement การพิจารณาระดับสาระสำคัญซึ่งมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูล การเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงเรื่องสาระสำคัญที่จะพิจารณาในอนาคต เช่น การใช้หลักสาระสำคัญกับ IFRS for SMEs

## Disclosure Initiative

ผู้เข้าประชุมแบ่งเป็น 3 กลุ่มย่อยเพื่ออภิปรายปัญหาการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจไม่เพียงพอ ข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีมากเกินไปและการสื่อสารข้อมูลยังไม่ดีพอ ซึ่งเกิดจากสาเหตุ เช่น ความยากเกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจ การขาดวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนของการเปิดเผยข้อมูล จึงเกิดโครงการการเปิดเผยข้อมูลเพื่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน โดยกล่าวถึงคำถามหลัก 2 เรื่องในเอกสารอภิปรายก่อนจัดทำร่าง คือ 1) หลักการการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น การสื่อสารที่ตรงและเข้าใจง่าย การเสนอข้อมูลที่มีสาระสำคัญ การเสนอข้อมูลให้สามารถเปรียบเทียบได้ 2) การใช้คำวัดผลการดำเนินงาน เช่น IASB ควรกำหนดให้แสดงกำไรจากการดำเนินงานหรือไม่ ในการอภิปราย ผู้แทนกลุ่มย่อยนำเสนอข้อคิดเห็นถึงคำวัดอื่น เช่น EBITDA

## Business Combination under Common Control (BCUCC)

ผู้แทนจาก The Hong Kong Institute of Certified Public Accountants (HKICPA) นำเสนอหลักการจัดทำรายงานของการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันซึ่งจะใช้เป็นเกณฑ์การประชุมของ AOSSG และเสนอ IASB การอภิปรายพิจารณาตามกรอบแนวคิดทั้งการรวมธุรกิจและ BCUCC ของกิจการ 3 สถานการณ์: 1) บริษัทเอกชน 2) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ 3) บริษัทที่จะเสนอขายหุ้นต่อสาธารณะครั้งแรก (Initial Public Offering: IPO) ในประเด็นดังนี้ 1) กิจการใดเป็นกิจการที่เสนอรายงาน 2) ผู้ใช้หลักของกิจการที่เสนอรายงาน BCUCC คือกลุ่มใด เนื้อหาเชิงเศรษฐกิจของการรวมธุรกิจกับ BCUCC 3) ข้อมูลใดของ BCUCC ที่ผู้ใช้เห็นว่าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม นอกจากนี้ สิ่งตอบแทนที่โอนเป็นราคาที่ต้องรองอย่างอิสระหรือไม่ และกิจการ BCUCC ควรเป็นกิจการที่เสนอรายงานเดียวกันหรือไม่ ผู้เข้าประชุมร่วมแสดงความเห็นเกี่ยวกับ BCUCC ว่าปัจจุบันเป็นแนวปฏิบัติของประเทศหรือไม่ ลักษณะธุรกิจหรือเหตุผลใดที่ทำให้เกิด BCUCC ในประเทศนั้น BCUCC ส่วนหนึ่งเกิดจากการให้กู้ยืมและแปลงหนี้เป็นทุน พร้อมผลการวิจัย BCUCC ในบริษัท IPO ในตลาดหลักทรัพย์ฮ่องกงปี 2556 – 2558

## Implication of negative interest rate environment

ผู้แทนจากประเทศญี่ปุ่นนำเสนอผลกระทบจากเศรษฐกิจในญี่ปุ่นซึ่งมีเงินสดเหลืออยู่มาก ทำให้อัตราดอกเบี้ยติดลบ เกิดประเด็นปัญหาทางบัญชีต่อ IFRS 9 ซึ่งได้ข้อสรุปว่ารายการสินทรัพย์ทางการเงินยังเป็นเงินให้กู้ยืม และเกิดผลกระทบต่อ การคิดลดการผูกพันผลประโยชน์ที่เป็นบำนาญ โดยมีข้อเสนอให้ปรับอัตราคิดลดในวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ให้เท่ากับ ศูนย์ แต่หนี้สินกับสินทรัพย์จะได้รับผลกระทบแตกต่างกัน หน่วยงานมาตรฐานการรายงานทางการเงินของญี่ปุ่นจึงเห็นว่า ควรใช้อัตราคิดลดแบบติดลบมากกว่าการปรับอัตราคิดลดเป็นศูนย์ เพื่อให้สะท้อนภาพเศรษฐกิจจริง

## Research on user information needs

Ms. Kimberley Crook ประธาน The New Zealand Accounting Standards Board ว่าจ้างมหาวิทยาลัย Massey ให้ทำวิจัยด้วยวิธีสำรวจและสัมภาษณ์ เรื่องความต้องการข้อมูลของผู้ใช้งบการเงินของกิจการในตลาดหลักทรัพย์นิวซีแลนด์ 4 กลุ่ม ได้แก่ 1) ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ 2) สื่อกลาง เช่น สถาบันการเงิน 3) นักวิเคราะห์ 4) หน่วยงานกำกับดูแล ในประเด็นต่อไปนี้ งบการเงินให้ข้อมูลตรงความต้องการของผู้ใช้หรือไม่ ประโยชน์ของงบต่าง ๆ ข้อมูลที่นำเสนอปัจจุบันที่ไม่มีประโยชน์หรือไม่ ข้อมูลใดที่คิดว่ามีประโยชน์แต่ยังไม่นำเสนอ รวมถึงความมีประโยชน์ของข้อมูลอื่นที่บริษัทจัดทำประกอบงบการเงิน ผลการวิจัยพบว่า งบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ แต่ละกลุ่มใช้ข้อมูลแตกต่างกัน ข้อเสนอแนะคือ 1) ทำรูปแบบและการนำเสนองบการเงินให้สม่ำเสมอ 2) ทำรายงานให้เป็นมาตรฐาน ใช้ภาษาที่เข้าใจง่าย 3) การเปิดเผยรายการสำคัญที่ใช้ดุลยพินิจเพิ่มเติม เช่น รายการค้าประกัน 4) สรุปข้อมูล 5 ปี และค่าพยากรณ์ 5) ข้อมูลความยั่งยืน

## The effect of IFRS adoption in Korea for the last 5 years

Dr. Jee In Jang ประธาน The Korean Accounting Standards Board และ Mr. Han Sang Yi อาจารย์ Korea University เสนอผลงานวิจัยเกี่ยวกับประสบการณ์และบทเรียนจากการปรับใช้ IFRS ในเกาหลี 5 ปี โดยพิจารณาจากงานวิจัยต่าง ๆ แบ่งเป็น 6 กลุ่มคือ 1) ผู้จัดทำ (ความสามารถเปรียบเทียบได้ดีขึ้นแต่ต้นทุนการจัดทำและการวัดมูลค่ายุติธรรมสูง) 2) ผู้ลงทุน (ประโยชน์ไม่เปลี่ยนแปลงมาก) 3) ข้อมูลการบัญชี (คุณภาพใกล้เคียงกับก่อน IFRS) 4) ผู้สอบบัญชี (ค่าสอบบัญชีสูงขึ้นแต่ค่าตอบแทนเทียบกับระยะเวลา) และหน่วยงานกำกับดูแล (การปรับปรุงงบการเงินน้อย)



5) หน่วยงานสาธารณะ (การปรับแก้กำไรลดลง) 6) หน่วยงานกำหนดมาตรฐาน ซึ่งทำให้ความโปร่งใสทางบัญชีดีขึ้น ข้อมูลทางบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไปสามารถพิจารณาประกอบการเปลี่ยนแปลงราคาหุ้นได้ดีขึ้น ลดปัญหา “Korea Discount” และทำให้ตลาดทุนมีประสิทธิภาพภายใต้ระบบกฎหมาย วัฒนธรรมและธรรมชาติของเกาหลี นอกจากนี้ผลการวิจัยแบบสัมภาษณ์ยังเสนอบทเรียนจากการปรับใช้ IFRS ที่เป็นประโยชน์ต่อประเทศอื่นที่ปรับใช้ IFRS

## The effect of IFRS adoption in Australia

The Australian Accounting Standards Board (AASB) เสนอผลงานวิจัยการปรับใช้ IFRS ในออสเตรเลียซึ่งจากบทความต่าง ๆ และกิจกรรม outreach พบว่า งานวิจัยเชิงประจักษ์ที่สรุปผลจากการวิเคราะห์ข้อมูลจริงซึ่งได้รับการตีพิมพ์ในวารสารวิชาการชั้นนำพบว่า 1) เศรษฐกิจออสเตรเลียได้รับประโยชน์จากการปรับใช้ IFRS 2) กระบวนการเปลี่ยนแปลงเพื่อปรับใช้ IFRS ในภาคอุตสาหกรรมต่าง ๆ และภาครัฐกับภาคเอกชน อย่างราบรื่น 3) IFRS ช่วยผู้ใช้และผู้จัดทำในการถ่ายโอนความรู้และทักษะในภาคอุตสาหกรรมต่าง ๆ และภาครัฐกับภาคเอกชน ผลการวิจัยพบว่า บางกิจการที่ดำเนินงานในประเทศอื่นด้วยที่ใช้ IFRS แล้วสามารถประหยัดต้นทุนการทำรายงาน แต่กรณีกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมกับกิจการไม่แสวงหากำไรมีต้นทุนการปฏิบัติตาม IFRS ทั้งค่าฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากร รวมถึงค่าสอบบัญชีซึ่งภายหลังค่อย ๆ ลดลง แต่ต้นทุนเรื่องหนึ่งที่เกิดขึ้นคือ ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูล ในกิจการไม่แสวงหากำไรยังรวมถึงต้องปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงานด้วย AASB จะใช้ผลการวิจัยนี้ปรับปรุงงานในอนาคต



## 30 พฤศจิกายน 2559

### AOSSG-specific affairs (Members-only session)

การประชุมในส่วนนี้ ผู้แทน IASB ไม่เข้าร่วมประชุม สมาชิกอภิปรายความก้าวหน้าของแผนปฏิบัติงานและแผนกลยุทธ์ 2558-2562 ของ AOSSG โดยเฉพาะกิจกรรมในปี 2560 ทั้งความช่วยเหลือสมาชิกใหม่คือ เวียดนามและการปรับปรุงโครงสร้างและการดำเนินงานของคณะทำงาน AOSSG ในการอภิปรายเรื่องจำนวนคณะทำงาน Working Group ผลการสำรวจความเห็นสมาชิก 13 มิถุนายน 2558 - 14 กรกฎาคม 2559 สมาชิกเห็นว่า จำนวนคณะทำงาน 17 คณะมากเกินไป และศึกษาหลายเรื่องจึงควรลดจำนวนคณะทำงาน และกำหนดเรื่องที่ต้องศึกษาอย่างจริงจัง เพราะสมาชิกมีบุคลากรจำกัด บางประเทศ เช่น อินโดนีเซียมีนโยบายศึกษา IFRS เมื่อ IASB ให้ถือปฏิบัติ IFRS ฉบับนั้นผู้แทนเวียดนามกล่าวว่า เวียดนามใช้ IFRS 15 แล้ว สะท้อนให้เห็นความแตกต่างของการปฏิบัติตาม IFRS

## Conceptual Framework

คณะทำงานอภิปรายความก้าวหน้าเกี่ยวกับร่างกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินของ IASB โดยพิจารณาประเด็นพร้อมแนวโน้ม (Tentative decision-TD) ของ IASB ดังนี้ วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงิน VS ความรับผิดชอบตามที่ของผู้บริหาร การนำหลักความระมัดระวังกลับมาเป็นลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์และความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่า การพิจารณาค่าศัพท์ที่เหมาะสมของกิจการที่เสนอรายงาน คำนิยามของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นเพื่อการจำแนกประเภทรายการ การวัดมูลค่า การพิจารณาปัจจัยที่ใช้กำหนดมูลค่าหุ้นปัจจุบัน การกำหนดไม่ให้ระบุความหมายของงบกำไรขาดทุน การใช้กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น การกลับรับรัายการได้/ไม่ได้ ซึ่งผู้แทนของญี่ปุ่นเสนอไม่ให้รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นกลับรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน รายการบริจาคให้รับรู้เริ่มแรกเป็นหนี้สิน

## Fair Value Measurement (Break-out session)

สมาชิกแบ่งเป็น 3 กลุ่มย่อยอภิปรายประเด็นการวัดมูลค่ายุติธรรมซึ่งสอดคล้องกับ the Post-Implementation Review ของ IFRS 13 ที่ IASB ดำเนินการ โดยพิจารณา

- ประเด็นสำคัญเกี่ยวกับการปฏิบัติตาม IFRS 13 ที่ท้าทายการปฏิบัติของสมาชิก AOSSG
- ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมเพื่อนำเสนอ IASB โดยสรุปปัญหาต่าง ๆ ทั้งการวัดมูลค่า ข้อมูลระดับและงานวิจัยเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินซึ่งต้องพิจารณาเรื่องประโยชน์สูงสุดและดีที่สุด การวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีมูลค่ายุติธรรม ผู้ประเมินราคาที่มีคุณภาพตามมาตรฐานสากล ซึ่งบางประเทศยังมีจำนวนผู้ประเมินราคาน้อย การคิดคุณภาพของสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตรในเกษตรกรรม

## Post Implementation issues and challenges

ศรีลังกานำเสนอการปรับใช้ IFRS ตั้งแต่ 1 มกราคม 2557 โดยเริ่มพร้อมวันที่ปฏิบัติของ IFRS โดย IASB แนวปฏิบัติที่แตกต่างที่สำคัญ ได้แก่ สัญญาเช่าที่ดินแตกต่างจาก IAS 17 การปฏิบัติตาม IFRIC 15 และการอนุญาตให้ SMEs ติราคาใหม่ของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เรื่องที่ IFRS ไม่ครอบคลุมจะใช้ตามแนวปฏิบัติของสากลหรือภูมิภาค เช่น การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน วิธีปฏิบัติของกิจการไม่แสวงหากำไรและกิจการที่ไม่ใช่ภาครัฐ ประเด็นความท้าทายที่ไม่ใช่เชิงเทคนิควิธีปฏิบัติคือ กฎหมายและกระบวนการกำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน IFRS ที่ยังมีปัญหาในทางปฏิบัติ เช่น IFRS 3 ขาดแนวปฏิบัติ การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน และการรับรู้ต้นทุนการทำรายการ เช่น ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ IFRS 10 งบการเงินรวม ดุลพินิจที่ใช้กำหนดการมีอำนาจควบคุม IAS 21 ดุลพินิจที่ใช้กำหนดสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน IAS 38 เป็นรายการใบอนุญาต การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ รายการตราของบริษัท Brand เป็นต้น พร้อมทั้งแนวทางการแก้ไขปัญหา เช่น การสัมมนาเชิงปฏิบัติการ

## Update on IFRS adoption and implementation issues

ประเทศไทยรายงานความก้าวหน้าการใช้ IFRS ปี 2559 ใช้ IAS41 IFRS4 และ IFRIC21 ซึ่งกระทบธุรกิจเกษตรและประกันภัย พร้อมทั้งประเด็นปัญหาการวัดมูลค่ายุติธรรมของปศุสัตว์และผลผลิตทางการเกษตรที่เลี้ยงเพื่อใช้ในอุตสาหกรรมอาหาร IASB เห็นว่า ปศุสัตว์ยังคงต้องวัดมูลค่ายุติธรรม

## Update on plans/issues relating to IFRS adoption/application

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ญี่ปุ่นสามารถเลือกปรับใช้ IFRS ได้ ปัจจุบัน บริษัท 19% สนใจเลือกปรับใช้ IFRS ประเด็นที่นำเสนอในการประชุมประกอบด้วย พัฒนาการการปรับใช้ IFRS การสื่อสารเกี่ยวกับแนวคิดเรื่องกำไรขาดทุนและการกลับรับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุน ญี่ปุ่นให้ความสำคัญมากกับการทบทวนความเหมาะสมของการรับรู้รายการกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น กับการบัญชีค่าความนิยม

## Operation of Technical Support TFs: IFRS 9 and IFRS 15



Korea Accounting Standards Board (KASB) เสนอวัตถุประสงค์กระบวนการทำงานและโครงสร้างของ the Technical Support Task Forces (TFs) ซึ่งจัดตั้งในปี 2559 เพื่อระบุประเด็นพิจารณาและช่วยหน่วยงานในประเทศเกาหลีในการประยุกต์ IFRS 9 กับ IFRS 15 The KASB อธิบายความจำเป็นต้องพัฒนาเอกสารที่ช่วยทำความเข้าใจ IFRS โดยอ้างอิงตัวอย่างและกล่าวถึงประเด็นในทางปฏิบัติเพื่อความเข้าใจและประยุกต์ IFRS ฉบับใหม่ พร้อมทั้งข้อเสนอแนะจากสมาชิกที่ประสบปัญหาเกี่ยวกับ IFRS เช่น ฟิลิปปินส์ซึ่งกำหนดให้ developer พัฒนา อสังหาริมทรัพย์ มาเลเซียสามารถใช้วิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จได้ พร้อมกับมีกฎหมายที่ปกป้อง developer และเสนอให้อินโดนีเซียใช้แนวทางเดียวกันแก้ปัญหาของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

## A study of financial statements of Islamic Financial institutions

มาเลเซียนำเสนอผลการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับการเงินศาสนาอิสลามจากสถาบันการเงิน 132 แห่ง ใน 31 ประเทศทั่วโลก ข้อมูลรวบรวมตั้งแต่การประชุม AOSSG ปี 2557 ถึง ตุลาคม 2559 พิจารณา 4 เรื่อง

1. การรายงานทางการเงินของการเงินศาสนาอิสลาม บรูไนใช้ IFRS อินโดนีเซียใช้รูปแบบของประเทศตนเอง เป็นต้น
2. การบัญชีสัญญาเช่า Mudarabah คือ deferred sale ไม่ใช่สัญญาเช่า เอกสาร ijarah เป็นเอกสารเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่ใช้รูปแบบสำคัญกว่าเนื้อหาโดยมีทั้งการปฏิบัติตาม IAS 17 กับ IAS 39
3. การจัดประเภท customer investment account ลงทุนโดยได้ผลตอบแทนสูง และมีทั้งจัดประเภทหนี้สิน ส่วนของเจ้าของ ทั้งรับรู้และไม่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน
4. การรับรู้รายได้ทางการเงิน Finance income รายได้วัดมูลค่าและจัดประเภทรายการแตกต่างกัน บางประเทศแนะนำให้กำหนดกรอบแนวคิดขึ้นแยกไป ในส่วนสัญญาเช่า สมาชิกส่วนหนึ่งเห็นว่าควรใช้หลักเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ



## Closing remarks

Mr. Hans Hoogervorst ประธาน IASB กล่าวสรุปว่า วาระการประชุมน่าสนใจและขอคิดจากการอภิปรายของสมาชิกให้ประโยชน์ พร้อมทั้งเน้นว่า AOSSG เป็นพันธมิตรสำคัญของ IASB รวมถึงหวังว่าจะร่วมประชุมประจำปี AOSSG ครั้งต่อไป Mr. Kai Di Deputy Director General of China Accounting Standards Committee (CASC) ขอขอบคุณที่ให้ประเทศจีนเป็นเจ้าภาพการประชุม เดือนพฤศจิกายน ปี 2560 โดยจะแจ้งเมืองที่จัดประชุมภายหลัง

