

บัญชีกับความยั่งยืน  
ในกระแสดิจิทัล



งานสัมมนาวิชาการเพื่อรำลึกและเชิดชูเกียรติ  
ศาสตราจารย์เกียรติคุณ เกษรี ณรงค์เดช ครั้งที่ 2

...

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน



# บัญชีกับความยั่งยืน ในกระแสดิจิตอล



รำลึกและเชิดชูครุบัญชี  
ศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ฌรณงค์เดช

ฉบับที่ 14  
เดือน มิถุนายน 2561  
ISSN 3646-2973  
0977-1281(409001)



## วารสารวิชาชีพบัญชี รำลึกและเชิดชูครุบัญชี ศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ฌรณงค์เดช



# บัญชีกับความยั่งยืน ในกระแสดิจิตอล



## วารสาร วิชาชีพบัญชี

Journal of Accounting Profession

ปีที่ 14 ฉบับพิเศษ มีนาคม 2561

### รำลึกและอาลัย

- 6 บทสัมภาษณ์พิเศษ  
“ความหวัง”

### บทความเชิดชูคุณูปการ

- 34 (ประมวล) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี  
ปกรณ์ เพ็ญภาคกุล
- 13 การบัญชีป้องกันความเสี่ยง  
สมชาย สุภัทรกุล
- 27 สินทรัพย์ทางการเงินตาม IFRS 9  
วิเชษฐ์ โรจน์สุกาญจน  
ศิลาพร ศรีจันทะพร
- 39 ผู้หุ้นและเตรียมพร้อมกัน IFRS 16 สัญญาเช่า  
วิภาดา ตันติประภา
- 49 การศึกษาเพื่อกำหนดโครงสร้างมาตรฐานการรายงาน  
ทางการเงินสำหรับประเทศไทย  
กนกพร นาคทับที
- 58 การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ  
กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for  
NPAEs)  
สันติภมร วิจิตรนลชากร
- 74 การบัญชีหนี้สิน...จากอดีตสู่ปัจจุบัน  
นิพนธ์ เกร็งใจศุขชัยชนะ

- 86 เมื่อต้องตรวจสอบมูลค่าเสื่อมของเครื่องมือ  
ทางการเงิน  
ศิลาพร ศรีจันทะพร  
ชาญชัย ตั้งเรณอรัตน์
- 96 การวิจัยเชิงสำรวจเกี่ยวกับความคิดเห็นต่อร่าง  
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง  
สัญญาเช่า ด้านผู้เช่า และความพร้อมในการนำมา  
ปฏิบัติของผู้ทำบัญชีใน 8 กลุ่มธุรกิจของบริษัทจดทะเบียน  
ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย  
กอบแก้ว รัตนอุบล  
กุลกนิษฐ์ เทพรรัตน์
- 117 TFRS 15: Implementation and Implication  
Nipat Puangjampa, CPA
- 129 Augmented Reality: ก้าวกระโดดแห่งความจริงใน  
อนาคตกาล  
สมชาย สุภธาดา
- 135 การปฏิรูปด้วยดิจิทัลและวิชาชีพบัญชี  
ไพลิน ตระงเมธีรัตน์
- 144 การบัญชีบริหารกับปัญญาประดิษฐ์  
ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ

วารสารวิชาชีพบัญชี  
ปีที่ 14 ฉบับพิเศษ  
มีนาคม 2561



# พัฒนาการล่าสุดของ IFRS



- IFRS 15 Revenue from contract with customers มีผลบังคับใช้แล้วในปี 2018 ซึ่งจะทำให้งบการเงินสะท้อนรายได้ที่เกิดจากการให้บริการตามข้อตกลงที่ทำกับลูกค้า รวมถึงลักษณะ จำนวนเงิน และระยะเวลาในการได้รับชำระเงินจากการให้บริการดังกล่าว
- IFRS 16 Leases จะมีผลบังคับใช้ในปี 2019 ซึ่งจะทำให้งบการเงินแสดงสินทรัพย์ทั้งหมดที่ได้มาจากสัญญาเช่าที่มีอายุมากกว่า 12 เดือนขึ้นไปในงบการเงินของกิจการ ตลอดจนหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง



# พัฒนาการล่าสุดของ IFRS



- IFRS 17 Insurance Contracts จะมีผลบังคับใช้ในปี 2021 ซึ่งจะทำให้งบการเงินของบริษัทประกันทั่วโลกสามารถเปรียบเทียบกันได้มากขึ้น



## บัญชีกับความยั่งยืน ในกระแสดิจิทัล

# การนำ IFRS ไปใช้



- ผลงานวิจัย 35 ฉบับที่ตีพิมพ์ในวารสารด้านบัญชีรวม 4 ฉบับของออสเตรเลีย มีหลักฐานสนับสนุนว่าการนำ IFRS ไปใช้ในออสเตรเลีย ในระหว่างปี 2005-2015 ช่วยให้ผู้ถือหุ้นออสเตรเลียที่มีการดำเนินงานในต่างประเทศสามารถลดต้นทุนในการจัดทำรายงานทางการเงินได้
- อย่างไรก็ตาม ผลการวิจัยพบว่ากิจการขนาดกลางและขนาดย่อม และองค์กรที่ไม่แสวงหากำไร มีต้นทุนที่สูงมากในการนำข้อกำหนดของ IFRS ไปใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยเฉพาะข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล



# บัญชีกับความยั่งยืน ในกระแสดิจิตอล

## มาตรฐานการบัญชีของไทย



1. PAEs

2. NPAEs



# การกำหนดโครงสร้างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

บัญชีกับความยั่งยืน  
ในกระแสดิจิทัล



- จากบทความ การศึกษาเพื่อกำหนดโครงสร้างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับประเทศไทย  
รศ ดร.กนกพร นาคทับที





# บัญชีกับความยั่งยืน ในกระแสดิจิทัล

## คำถาม



1. ไทยจะมีมาตรฐานที่ระดับ
2. ควรนำ IFRS for SMEs มาใช้หรือไม่
3. มาตรฐาน NPAs ควรมีรูปแบบอย่างไร



# บัญชีกับความยั่งยืน ในกระแสดิจิทัล

## กลุ่มอาเซียน



1. การศึกษาจากมาตรฐานการรายงานที่กำหนดเป็นทางการ (de jure)  
: กำหนดจากผู้มีอำนาจ
2. การศึกษาจากวิธีการรายงานทางการเงินที่ใช้จริง (de facto)  
: คู่มือปฏิบัติที่ใช้จริง



# บัญชีกับความยั่งยืน ในกระแสดิจิตอล

## การใช้ IFRS for SMEs ในต่างประเทศ



คำถาม: มีการบังคับใช้ (Required) หรืออนุญาต (permitted) ให้ใช้มาตรฐาน IFRS for SMEs หรือไม่	ประเทศ	เปอร์เซ็นต์
มีการบังคับใช้ (Required) หรืออนุญาต (permitted) ให้ใช้มาตรฐาน IFRS for SMEs	86	51.81
อยู่ระหว่างการพิจารณามาตรฐาน IFRS for SMEs	11	6.63
ไม่ใช้ และไม่ได้อยู่ระหว่างการพิจารณามาตรฐาน IFRS for SMEs	69	41.56
รวม	166	100.00



## บัญชีกับความยั่งยืน ในกระแสดิจิตอล



คำถาม: กิจการ <b>SMEs</b> มีทางเลือกกรอบแนวคิดอะไรบ้าง	ประเทศ
SMEs ที่ไม่ได้ถูกกำหนดให้ใช้ full IFRS ต้องใช้ IFRS for SMEs	4
SMEs สามารถเลือกได้ว่าจะใช้ IFRS for SMEs หรือ full IFRS	56
SMEs สามารถเลือกได้ว่าจะใช้ IFRS for SMEs หรือ full IFRS หรือ GAAP อื่นๆสำหรับ SMEs	23
SMEs สามารถเลือกได้ว่าจะใช้ IFRS for SMEs หรือ local GAAP สำหรับ SMEs	2
รวมจำนวนที่มีการบังคับใช้ (Required) หรืออนุญาติ (permitted) ให้ใช้มาตรฐาน IFRS for SMEs	85*

# บัญชีกับความยั่งยืน ในกระแสดิจิตอล

## รูปแบบมาตรฐาน NPAEs ในประเทศไทย



1. ผู้ใช้รายงานทางการเงินของ NPAEs คือใคร
2. ประเทศไทยควรมีมาตรฐานการบัญชีที่ระดับ
3. ประเทศไทยควรใช้มาตรฐาน IFRS for SMEs เป็นทางเลือกหรือไม่



## บัญชีกับความยั่งยืน ในกระแสดิจิทัล

# ข้อควรพิจารณาในการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

- ความต้องการใช้ข้อมูลเพื่อประกอบการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ทั้งในด้านการประเมินผลการปฏิบัติงาน การจัดสรรทรัพยากร การกำกับดูแลกิจการ การตัดสินใจลงทุน และการให้สินเชื่อ เป็นต้น
- ลักษณะและขนาดของธุรกิจ ตลอดจนแหล่งที่มาของเงินทุน และการกำกับดูแลที่มีต่อกิจการนั้นๆ
- ต้นทุนของกิจการในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีเมื่อเปรียบเทียบกับประโยชน์ที่จะได้รับ

