



๒ กรกฎาคม 2542

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ทุกบริษัท

ที่ กส.จ.(ว) 12 /2542 เรื่อง การประกาศใช้แม่บทการบัญชีและมาตรฐาน
การบัญชีฉบับใหม่จำนวน 9 ฉบับ

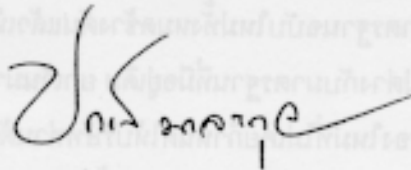
ตามที่สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ได้ประกาศใช้
แม่บทการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่รวม 9 ฉบับ เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2542 โดยมีผลใช้
บังคับย้อนหลังสำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2542 ยกเว้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา ที่มีผลใช้บังคับ
สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 30 กันยายน 2541 (รายละเอียดปรากฏ
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย) นั้น

สำนักงานขอให้บริษัทท่านศึกษาและทำความเข้าใจกับมาตรฐานฉบับใหม่ทั้งหมดข้างต้น
เพื่อให้การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามที่มาตรฐานกำหนดอย่างเคร่งครัด โดยสำนักงานได้พิจารณา
มาตรฐานฉบับใหม่ทั้งหมดข้างต้นแล้วเห็นว่า ส่วนใหญ่มีหลักการและวิธีปฏิบัติในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ
ไม่ต่างกับมาตรฐานที่มีอยู่เดิม ยกเว้นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ซึ่งเป็น
เรื่องใหม่ที่ไม่เคยกำหนดให้บริษัทท่านต้องปฏิบัติตามมาก่อน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง การบัญชี
สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ที่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการจัดประเภทเงินลงทุนที่แตกต่าง
ไปจากมาตรฐานฉบับเดิม ทำให้เกิดปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานทั้งสองฉบับในช่วงเริ่มใช้มาตรฐานได้
เช่น การประเมินราคาสินทรัพย์ที่จำนวนผู้ประเมินราคามีอยู่อย่างจำกัด ความยากในการจัดกลุ่มสินทรัพย์
การประมาณกระแสเงินสดรับสุทธิในอนาคตและการประมาณระยะเวลาที่จะได้รับประโยชน์จากการใช้
สินทรัพย์ การเลือกใช้อัตราคิดลดที่เหมาะสมเพื่อหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดรับสุทธิจากการใช้
สินทรัพย์ รวมถึงการจัดทำระบบคอมพิวเตอร์ใหม่เพื่อรองรับวิธีการคำนวณต้นทุนขายเงินลงทุนบางส่วน
แบบถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่บางกิจการไม่เคยปฏิบัติตามมาก่อน ดังนั้น สำนักงานจึงจะดำเนินการอย่างเข้มงวด
กับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข อันเนื่องมาจากการไม่ปฏิบัติตาม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 และฉบับที่ 40 สำหรับงบการเงินประจำงวดและรายไตรมาสสิ้นสุดวันที่ 30
กันยายน 2542 เป็นต้นไป

อนึ่ง โดยที่การจัดประเภทเงินลงทุนตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 มีความแตกต่างจากการแสดงรายการเงินลงทุนแยกตามประเภทในงบการเงินตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 7 (พ.ศ. 2539) ออกตามความในพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 และกระทรวงพาณิชย์อยู่ระหว่างแก้ไขกฎกระทรวง ฉบับที่ 7 เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ซึ่งต้องใช้เวลาอีกระยะหนึ่ง และในขณะที่ยังแก้ไขกฎกระทรวงดังกล่าวไม่แล้วเสร็จ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จำเป็นต้องปฏิบัติตามกฎกระทรวงดังกล่าว จนกว่ากระทรวงพาณิชย์จะแก้ไขกฎกระทรวงดังกล่าวแล้วเสร็จ สำนักงานจึงขอให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์แสดงรายการเงินลงทุนในงบการเงินให้เป็นไปตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 7 และเปิดเผยการจัดประเภทเงินลงทุนให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและตีราคาเงินลงทุน การรับรู้รายได้ และค่าใช้จ่ายของเงินลงทุนแต่ละประเภท ตามที่มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวกำหนด เพื่อให้งบการเงินที่จัดทำขึ้นเป็นไปตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 7 และมาตรฐานการบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ขอแสดงความนับถือ



(นายปรกรณ์ มาตกุล ฒ อรุชยา)
เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ประกาศฉบับที่ 007/2540 - 2542 เรื่อง ประกาศใช้แม่บทการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่

ฝ่ายจดทะเบียนหลักทรัพย์
โทร. 252-3223 ต่อ 1440