

6 กุมภาพันธ์ 2544

เรียน ผู้จัดการบริษัทจดทะเบียนและบริษัทที่มีหน้าที่ยื่นรายงานตามมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติ
หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

ที่ กตต.ช.(ว) 1 /2544 เรื่อง การชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์
การจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

ตามที่ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ว่าด้วยเรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการ
รายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์
และประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ว่าด้วยเรื่อง การจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัท
ที่ออกหลักทรัพย์เกี่ยวกับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา ได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดทำ
และเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไว้ โดยมีรายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย นั้น

สำนักงานขอเรียนว่า เพื่อให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์และผู้สอบบัญชีได้เข้าใจ
ข้อกำหนดเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ในการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน และถือปฏิบัติโดยถูกต้อง
สำนักงานจึงขอชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ในเรื่องดังกล่าว ดังนี้

1. เนื่องจากพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดให้การจัดทำบัญชี
ของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี ต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด
ตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี และในระหว่างที่ยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีที่กฎหมายดังกล่าวกำหนด
ให้ถือว่ามาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย
ซึ่งคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.) ได้มีมติให้ประกาศใช้แล้วเป็นมาตรฐาน
การบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี ดังนั้น เพื่อให้ข้อกำหนดในทางกฎหมายเป็นไปในแนวทาง
เดียวกัน คณะกรรมการ ก.ล.ต. จึงได้ออกประกาศดังกล่าว แก้ไขข้อกำหนดในเรื่องการปฏิบัติตาม
มาตรฐานการบัญชีจากเดิมที่กำหนดให้บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคม
นักบัญชี เป็นให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี (มาตรฐาน
การบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี)

2. ปัจจุบัน ก.บช. ได้ออกประกาศ ก.บช. กำหนดมาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้
ตามพระราชบัญญัติการบัญชี และได้นำลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จำนวนทั้งสิ้น 33 ฉบับ

ประกอบด้วย แม่บทการบัญชี 1 ฉบับ มาตรฐานการบัญชี 28 ฉบับ (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 - 48 ที่สมาคมนักบัญชี ประกาศใช้ก่อนวันที่พระราชบัญญัติการบัญชี มีผลใช้บังคับ ยกเว้น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา ซึ่ง ก.บข. อยู่ระหว่างการพิจารณา) และการตีความมาตรฐานการบัญชี 4 ฉบับ อย่างไรก็ตาม เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา คณะกรรมการ ก.ล.ต. จึงได้ออกประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินในกรณีดังกล่าวเพิ่มเติม ทั้งนี้ สรุปหลักเกณฑ์ในการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามประกาศ ทั้ง 2 ฉบับดังกล่าวได้ดังนี้

2.1 กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชีไทยครอบคลุมถึง

(1) กรณีสถาบันการเงินที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของธนาคารแห่งประเทศไทย จะต้องปฏิบัติตามแม่บทการบัญชี มาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการบัญชี ที่มีผลบังคับใช้ตามพระราชบัญญัติการบัญชี ทั้ง 33 ฉบับดังกล่าวข้างต้น และในกรณีที่มีการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา สถาบันการเงินอาจปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 หรือตามหลักเกณฑ์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทย กำหนดก็ได้

(2) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มิได้เป็นสถาบันการเงินตาม (1) จะต้องปฏิบัติตามแม่บทการบัญชี มาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการบัญชี ที่มีผลบังคับใช้ตามพระราชบัญญัติการบัญชี ทั้ง 33 ฉบับดังกล่าวข้างต้น และจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 ด้วย

2.2 กรณีที่ยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีไทยครอบคลุมถึง

(1) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ต่างประเทศ หรือตลาดอื่นใดที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ซึ่งบริษัท ดังกล่าวมีหน้าที่ต้องจัดทำและส่งงบการเงินตามกฎหมายของประเทศนั้น และมาตรฐานการบัญชีที่ถือปฏิบัติในต่างประเทศนั้น เป็นมาตรฐานการบัญชีของ International Accounting Standards Committee (IASC) หรือ American Institution of Certified Public Accountants (AICPA) หรือ Financial Accounting Standards Board (FASB) บริษัทจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีของต่างประเทศดังกล่าว

(2) กรณีอื่นนอกจาก (1) แม้ว่าข้อกำหนดในประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. จะมีได้กำหนดให้บริษัทต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีต่างประเทศเช่นเดียวกับกรณี (1) แต่เพื่อให้ งบการเงินของบริษัทต่าง ๆ ในตลาดทุนไทยมีการพัฒนาไปสู่มาตรฐานสากล และสามารถเปรียบเทียบกันได้ สำนักงานจึงขอเสนอแนะให้บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีของ International Accounting Standards Committee (IASC) หรือ American Institution of Certified Public Accountants (AICPA) หรือ Financial Accounting Standards Board (FASB) ตามลำดับ เช่นเดียวกัน

(3) ทั้งกรณี (1) และ (2) บริษัทจะต้องระบุนโยบายการบัญชีที่ใช้ปฏิบัติสำหรับการบันทึกบัญชีรายการที่ยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีไทยครอบคลุมถึง และคำอธิบายว่านโยบายการบัญชีดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีใดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ดังกล่าวด้วย

2.3 กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ ซึ่งมาตรฐานการบัญชีที่ถือปฏิบัติในประเทศนั้นมีใช้มาตรฐานการบัญชีตาม 2.2 (1)

กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือตลาดอื่นใดที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ซึ่งบริษัทจะต้องจัดทำงบการเงินอีกฉบับหนึ่งให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่ถือปฏิบัติในประเทศนั้น แต่มาตรฐานการบัญชีของประเทศนั้นมีใช้มาตรฐานการบัญชีตามที่กล่าวใน 2.2 (1) นั้น บริษัทจะต้องจัดส่งงบการเงินที่เปิดเผยในต่างประเทศนั้นต่อสำนักงานเพิ่มเติมอีกฉบับหนึ่ง และจะต้องระบุมาตรฐานการบัญชีที่ใช้สำหรับรายการที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีไทยหรือที่ไม่มีมาตรฐานการบัญชีไทยครอบคลุมถึงไว้ในหนังสือนำเสนองบการเงินดังกล่าวด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

เลขาธิการ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. สำเนาประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ กจ. 40/2540 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับประมวล) ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2540
 2. สำเนาประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ กช. 1/2544 เรื่อง การจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เกี่ยวกับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา ลงวันที่ 22 มกราคม 2544

สำนักกำกับบัญชีตลาดทุน

โทร. 252-3223 ต่อ 2014