

๑๓ กันยายน ๒๕๔๒

# ก้าวมาก

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทหลักทรัพย์และบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ทุกบริษัท

ที่ ก.ล.ต.ธ. (ว) ๑๔ /๒๕๔๒ เรื่อง การประกาศใช้แบบบัญชีและมาตรฐาน  
การบัญชีฉบับใหม่ จำนวน ๙ ฉบับ

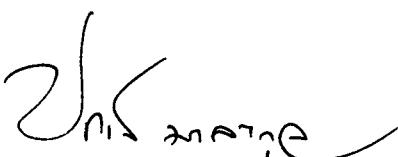
ตามที่สนาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ได้ประกาศใช้  
แบบบัญชีและมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่รวม ๙ ฉบับ เมื่อวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๒ โดยมีผล  
ใช้บังคับย้อนหลังสำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มนับในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๔๒  
ยกเว้นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๔ เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา ที่มีผล  
ใช้บังคับสำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มนับในหรือหลังวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๑  
(รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย) นั้น

สำนักงานขอให้บริษัทท่านศึกษาและทำความเข้าใจกับมาตรฐานฉบับใหม่ทั้งหมด  
ข้างต้น เพื่อให้การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามที่มาตรฐานกำหนด โดยสำนักงานได้พิจารณามาตรฐาน  
ฉบับใหม่ทั้งหมดข้างต้นแล้วเห็นว่า ส่วนใหญ่มีหลักการและวิธีปฏิบัติในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ  
ไม่ต่างกับมาตรฐานที่มีอยู่เดิม ยกเว้นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๖ เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์  
ซึ่งเป็นเรื่องใหม่ที่ไม่เคยกำหนดให้บริษัทท่านต้องปฏิบัติตามก่อน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๔๐  
เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ที่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการจัดประเภท  
เงินลงทุนที่แตกต่างไปจากมาตรฐานฉบับเดิม ทำให้อาจเกิดปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานทั้งสองฉบับ<sup>1</sup>  
ในช่วงเริ่มใช้มาตรฐานได้ เช่น การประเมินราคาสินทรัพย์ที่จำนวนผู้ประเมินราคาเมื่อยื่อย่างจำกัด  
ความยากในการจัดกลุ่มสินทรัพย์ การประมาณกระแสเงินสดรับสูตรในอนาคต และการประมาณ  
ระยะเวลาที่จะได้รับประโยชน์จากการใช้สินทรัพย์ การเลือกใช้ยัตรากิดลดที่เหมาะสมเพื่อหานญล่าค่า  
ปัจจุบันของกระแสเงินสดรับสูตรจากการใช้สินทรัพย์ รวมถึงการจัดทำระบบคอมพิวเตอร์ใหม่  
เพื่อรับรองวิธีการคำนวณต้นทุนขายเงินลงทุนบางส่วนแบบคลี่คลายกับหนักที่บางกิจการ ไม่เคย  
ปฏิบัติตามก่อน ดังนั้น สำนักงานจึงจะดำเนินการอย่างเข้มงวดกับบริษัทหลักทรัพย์และบริษัทเงินทุน  
หลักทรัพย์ที่ฝ่าฝืนการปฏิบัติตามมาตรา ๑๐๕ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์  
พ.ศ. ๒๕๓๕ อันเนื่องมาจากการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๖ และฉบับที่ ๔๐ สำหรับ  
งบการเงินประจำงวดและรายไตรมาสสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๒ เป็นต้นไป

อนึ่ง โดยที่การจัดประเพณีเงินลงทุนตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 มีความแตกต่างจากการแสดงรายการเงินลงทุนแยกตามประเภทในงบการเงินตามกฎหมาย ฉบับที่ 7 (พ.ศ. 2539) ออกตามความในพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน์จำกัด พ.ศ. 2535 และตามแบบที่สำนักงานกำหนดตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ ศธ. 22/2540 เรื่อง แบบงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนลงวันที่ 2 กรกฎาคม 2540 ซึ่งขณะนี้กระทรวงพาณิชย์และสำนักงานอุตสาหกรรมแก้ไขกฎหมาย ฉบับที่ 7 และประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ ซึ่งต้องใช้เวลาอีกระยะหนึ่ง ในขณะที่การแก้ไขกฎหมายและประกาศดังกล่าวยังไม่แล้วเสร็จ สำนักงานขอให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการเงินลงทุนในงบการเงินตามกฎหมาย ฉบับที่ 7 แทน การแสดงตามแบบที่สำนักงานกำหนดและให้เปิดเผยการจัดประเพณีเงินลงทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีเกี่ยวกับ การวัดมูลค่าและตีราคาเงินลงทุน การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของเงินลงทุนแต่ละประเภทตามที่มาตรฐานการบัญชี สำหรับบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ให้แสดงรายการเงินลงทุนในงบการเงินตามกฎหมายหรือ ตามแบบที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด โดยต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเช่นเดียวกับ กับบริษัทหลักทรัพย์

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

  
(นายไกรย์ มาลาภรณ์ อธิบาย)  
เลขานุการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ประกาศฉบับที่ 007/2540 - 2542 เรื่อง ประกาศใช้เมื่อทการบัญชีและมาตรฐาน การบัญชีฉบับใหม่

ฝ่ายกำกับธุรกิจหลักทรัพย์  
โทร. 2523223 ต่อ 1229

ประกาศสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย  
ฉบับที่ 007/2540-2542

เรื่อง การประกาศใช้แม่บทการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่

ด้วยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้จัดทำแม่บทการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีจำนวน 9 ฉบับ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติของนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต การประกาศใช้แม่บทการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีจำนวน 9 ฉบับ จะมีผลทำให้มาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมบางฉบับถูกยกเลิกไป ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

แม่บทการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่ประกาศใช้		มาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมที่ถูกยกเลิก	
ฉบับที่	เรื่อง	ฉบับที่	เรื่อง
-	แม่บทการบัญชี	1	ข้อสมมติขั้นฐานของการบัญชี
32	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	9	การบัญชีสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
		10	การบัญชีค่าเสื่อมราคา
33	ต้นทุนการกู้ยืม	15	การตั้งต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคากลาง สินทรัพย์
34	การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ ที่มีปัญหา	-	-
35	การนำเสนอการเงิน	2 16 23	นโยบายการบัญชี สินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน ข้อมูลที่ควรเปิดเผยในงบการเงิน
36	การด้อยค่าของสินทรัพย์	-	-

ແມ່ນທກການບັງລຸ້າເລະມາດຮຽນການບັງລຸ້າທີ່ປະກາດໃຊ້		ມາດຮຽນການບັງລຸ້າຈົນນັບເດີມທີ່ຄຸກຍົກເລີກ	
ລັບທີ່	ເຮືອງ	ລັບທີ່	ເຮືອງ
37	ການຮັບຮູ້ຮາຍໄດ້	6	ການຮັບຮູ້ຮາຍໄດ້
38	ກໍາໄໄຕຕ່ອຫຼຸນ	5	ກໍາໄໄຕຕ່ອຫຼຸນ
39	ກໍາໄໄທຮົວຂາດທຸນສຸກທີ່ສໍາຫັນງວດ ຂ້ອຜິດພາດ ທີ່ສໍາຄັນ ແລະການເປີ່ຍັນແປ່ງທາງບັງລຸ້າ	3 4	ຮາຍກາຣົປີເສະ ການເປີ່ຍັນແປ່ງທາງບັງລຸ້າ
40	ການບັງລຸ້າສໍາຫັນເງິນລົງທຸນໃນຕරາສາຮ້ນ້ຳແລະ ຕරາສາຮ່ານ	12 17	ການບັງລຸ້າສໍາຫັນໜັກທັກທັງໝົດໃນຄວາມຕ້ອງການ ຂອງຕລາດ ການບັງລຸ້າເກື່ອງກັນເງິນລົງທຸນ

ປະກາດ ດະ ວັນທີ 25 ກຸມພາພັນ້ນ 2542

ນະທພລ ນິມສມບຸນຍ  
(ນາຍນະທພລ ນິມສມບຸນຍ)  
ນາຍກສາມາຄນັກບັງລຸ້າເລະຜູ້ສອນບັງລຸ້າຮັບອນຸ້າຕແໜ່ງປະເທດໄທຍ