

เส้นทางการเปลี่ยนแปลงของการรายงานทางการเงินระหว่างกาล

Change the paths of the Interim Financial Reporting

คงฤทธิ ธานีรณานนท์* เปรมารัช วิลาลัย** และ อริสรา ธานีรณานนท์***
Kongrit Taneerananon* Premarat Vilalai** Arisara Thaneerananon***

บทคัดย่อ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างกาลของไทยมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องนับแต่มีการประกาศใช้งบการเงินระหว่างกาลครั้งแรกในปี พ.ศ.2542 ปรับปรุงปี 2550 ปรับปรุงปี 2552 ปรับปรุงปี 2555 ปรับปรุงปี 2557 ปรับปรุงปี 2558 ปรับปรุงปี 2559 เรื่อยมาจนถึงปัจจุบันเป็นการรายงานทางการเงินระหว่างกาล ฉบับปรับปรุงปี 2560 มีการเปลี่ยนแปลงใน 5 ประเด็นใหญ่ ๆ ประกอบด้วย

1. สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงอันเกิดจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่มีการเปลี่ยนแปลงมาตลอดทุกช่วงปี

2. ชื่องบการเงินที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชี
3. การนำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์
4. การนำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
5. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เมื่อผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจถึงความเป็นไปของรายงานทางการเงินระหว่างกาลหรืองบการเงินระหว่างกาลจะส่งผลต่อการพิจารณาการลงทุนของผู้ใช้งบการเงินได้ดีขึ้น เนื่องจากได้รับข้อมูลที่ทันต่อเวลาดำเนินการทางเศรษฐกิจและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนและออกหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีการเปลี่ยนแปลงไปในแต่ละช่วงไตรมาส

คำสำคัญ: การเปลี่ยนแปลง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

* อาจารย์ประจำคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยศิลปากร 76120

Lecturer Faculty of Management Science Silpakorn University 76120

**อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีบัณฑิต วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต 10210

Lecturer in Accounting College of Business Administration, Innovation and Accounting Dhurakij Pundit University 10210

***อาจารย์ประจำสาขาวิชาธุรกิจศึกษา คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม 73000

Lecturer in Business Studies Faculty of Management Science Nakhon Pathom Rajabhat University

Corresponding author : arisara@webmail.nrpu.ac.th

ABSTRACT

The Thai interim financial reporting standard has been developed since the introduction of the interim financial statements for the year 1999. Update 2007 Update 2009 Update 2012 Update 2014 Update 2015 Updated 2016 until now, it is an interim financial report. The revised version of the year 2017 has changed in five major areas.

1. The cause of changes caused by international accounting standards that have changed over the years.

2. Name of financial statements used in accounting standard.

3. Presentation of interim financial reporting.

4. Presentation of condensed interim financial reporting.

5. Disclosure of Notes to the financial statements.

When users of the financial statements understand the feasibility of interim financial reporting or interim financial statements, they will have an impact on the financial statements of the users. Because of timely information. The results of the quarterly and quarterly financial statements of the Company and its subsidiaries are as follows.

Keywords: change, the paths of the Interim Financial Reporting

1. บทนำ

ในโลกธุรกิจตลาดทุน บริษัทจดทะเบียนและออกหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการจัดทำรายงานทางการเงินหรืองบการเงินให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับข้อมูลเพื่อใช้ประกอบในการตัดสินใจลงทุนกับบริษัทจดทะเบียนและออกหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งข้อมูลต่าง ๆ เป็นข้อมูลทางการบัญชีแทบทั้งสิ้น ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์จึงให้ความสำคัญต่อความทันต่อเวลาที่ผู้ใช้งบการเงินต้องใช้ในการตัดสินใจ โดยตลอดระยะเวลาที่ผ่านมาทางตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้กำหนดให้บริษัทจดทะเบียนและออกหลักทรัพย์จัดทำงบการเงินรายไตรมาสทุกไตรมาสและทางสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้มีการกำหนดการจัดทำงบการเงินรายไตรมาสหรืองบการเงินระยะสั้นๆ ให้เป็นไปอย่างมีคุณภาพโดยออกมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลเมื่อปี 2542 โดยมาตรฐานการบัญชี เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้มีการพัฒนาเรื่อยมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2542 จนถึงปัจจุบัน เพื่อตอบรับกับสภาพเศรษฐกิจของโลกและตลาดทุนที่มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยมาตรฐานการบัญชี เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ฉบับปัจจุบันที่มีการประกาศใช้ คือ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

2. วัตถุประสงค์ของบทความ

บทความวิชาการ เรื่อง เส้นทางการเปลี่ยนแปลงของการรายงานทางการเงินระหว่างกาล (Change the paths of the Interim Financial Reporting) มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้อ่านได้ทราบและเข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการของการรายงานทางการเงินระหว่างกาลโดยลำดับ มาตรฐานการบัญชี เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลตั้งแต่ฉบับแรกที่มีการประกาศใช้ในประเทศไทยจนถึงปัจจุบันซึ่งมีความสำคัญอย่างยิ่ง

ต่อการรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนและออกหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและ
นักลงทุนในตลาดทุนของไทย

3. เนื้อหาของบทความ

3.1. ความหมายของรายงานทางการเงินระหว่างกาล

การรายงานทางการเงินระหว่างกาล เป็นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 ของไทย ซึ่งมีการปรับปรุงในปี พ.ศ. 2560 มาจาก IAS 34: Interim financial Reporting (Bound Volume 2017 Consolidated without early application) เป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ดังนั้น รายงานทางการเงินระหว่างกาล หมายถึง รายงานทางการเงินที่เป็นงบการเงินแบบสมบูรณ์หรืองบการเงินแบบย่อ เป็นการรายงานทางการเงินในรอบระยะเวลารายงานที่สั้นกว่างวดเต็มปีบัญชี เช่น รายไตรมาส คือ รายงานทางการเงินทุก 3 เดือน ซึ่งเรียกว่า งวดระหว่างกาล โดยกิจการสามารถเป็นผู้ตัดสินใจเลือกได้ว่าจะจัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาลเป็นแบบสมบูรณ์หรือแบบย่อ หากกิจการตัดสินใจเลือกจัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์กิจการต้องจัดทำรายงานทางการเงินตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน โดยกิจการต้องกำหนดรูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินให้เป็นไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และหากกิจการตัดสินใจเลือกจัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อหรืองบการเงินแบบย่อ กิจการต้องจัดทำรายงานทางการเงินตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยกิจการต้องแสดงหัวข้อเรื่องและย่อรวมย่ออยู่ในลักษณะเดียวกับที่แสดงในงบการเงินประจำปีล่าสุดและต้องเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล กำหนดไว้และต้องแสดงรายการแต่ละบรรทัดหรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม หากไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวแล้วจะส่งผลทำให้งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อบิดเบือนไปจากความเป็นจริง โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. รายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์ หรือเรียกว่างบการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์ ต้องมีส่วนประกอบทุกข้อดังต่อไปนี้

- 1.1 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด
- 1.2 งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด
- 1.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด
- 1.4 งบกระแสเงินสดสำหรับงวด
- 1.5 หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วย นโยบายการบัญชีที่สำคัญและข้อมูลที่เป็น

คำอธิบายอื่น

2. รายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ หรือเรียกว่างบการเงินระหว่างกาลแบบย่อต้องมี ส่วนประกอบขั้นต่ำดังต่อไปนี้

- 2.1 งบแสดงฐานะการเงินแบบย่อ
- 2.2 งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแบบย่อที่แสดงแบบงบเดียวหรือแบบสองงบ
- 2.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นแบบย่อ
- 2.4 งบกระแสเงินสดแบบย่อ และ
- 2.5 หมายเหตุประกอบงบการเงินที่กำหนด

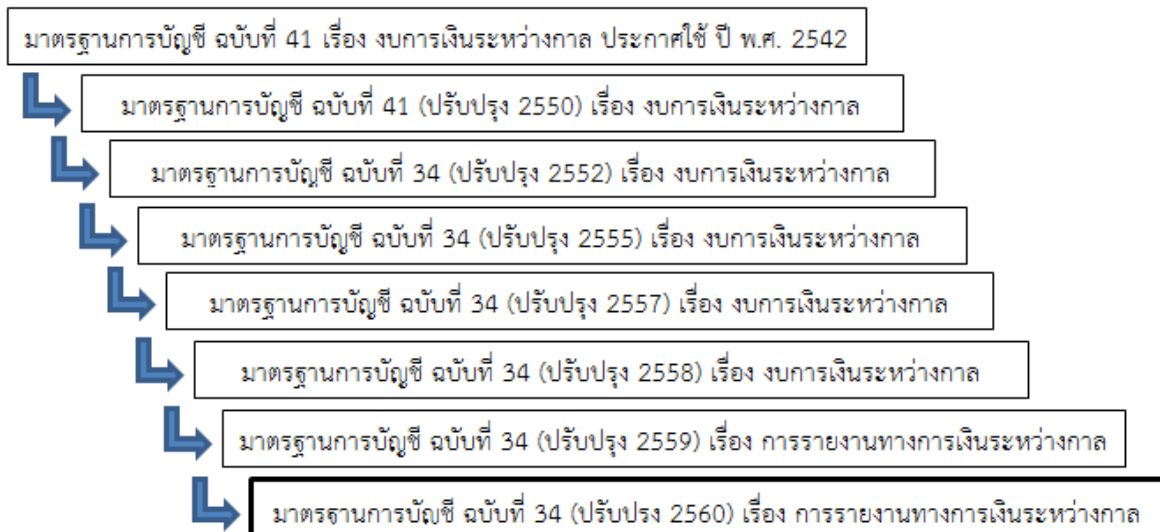
3.2 ความเป็นมาและพัฒนาการของรายงานทางการเงินระหว่างกาล

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย(ในปัจจุบัน คือ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์) ได้มีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ซึ่งยกร่างมาจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standard (IAS) No.34 “Interim Financial Reporting”) โดยให้มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชี เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2543 ซึ่งประกาศใช้ในปี 2542 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล เป็นข้อปฏิบัติทางการบัญชีที่เหมาะสมกับบริษัทจดทะเบียนและออกหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เนื่องจากบริษัทที่จดทะเบียนและออกหลักทรัพย์มีการจัดทำงบการเงินรายไตรมาสทุก 3 เดือน ตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เป็นปกติตลอดทั้งปีบัญชี

เมื่อมีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์จึงมีการประชุมครั้งที่ 10/2542 พิจารณาเห็นว่า เพื่อให้การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลของบริษัทที่จดทะเบียนและออกหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่บังคับใช้ในปัจจุบัน สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีดังกล่าว จึงอนุมัติประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการรายงาน การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนและออกหลักทรัพย์ โดยกำหนดว่า การจัดทำงบการเงินเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันหรือ ณ วันเดียวกันของปีก่อน การกำหนดประเภทของงบการเงินที่ต้องนำเสนอให้จัดทำบดุล งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสด นอกจากนี้ให้เลือกจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบใดงบหนึ่งเพิ่มเติม ให้เลือกจัดทำรูปแบบการแสดงรายการในงบการเงินรายไตรมาสแบบย่อหรือแบบเต็มเหมือนงบประมาณ ในการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เปิดเผยรายการที่สำคัญ เช่น นโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงรายการระหว่างกัน เงินลงทุน เหตุการณ์ภายหลังวันที่งบการเงิน เปิดเผยเหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ และการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในระหว่างไตรมาส (สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์, 2542: 1)

จนกระทั่งในปีพ.ศ. 2547 ได้มีการตราพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 ขึ้น และมีการจัดตั้ง “สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” แทน “สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย” และพร้อมกันนี้ประเทศไทยเป็นประเทศหนึ่งที่เข้าร่วมเป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants: IFAC) ทั้งนี้มีวัตถุประสงค์ที่จะมีส่วนร่วมในการกำหนดมาตรฐานวิชาชีพบัญชี แลกเปลี่ยนความคิดเห็นเพื่อประโยชน์ในการพัฒนามาตรฐานวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย จึงได้อาศัยแนวคิดของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศซึ่งเป็นองค์กรพัฒนาวิชาชีพบัญชี มีการดำเนินงานในรูปของคณะกรรมการต่าง ๆ เช่น คณะกรรมการมาตรฐานการสอบบัญชี คณะกรรมการมรรยาทของผู้สอบบัญชี คณะกรรมการบัญชีบริหาร คณะกรรมการการศึกษาของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ เป็นต้นมาทำการพัฒนาวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยในปัจจุบัน (อริสรา ธาณิธนานนท์, 2558: 142)

ในปัจจุบันสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์มีการพัฒนามาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย โดยมีการอ้างอิงมาจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ รวมไปถึงมาตรฐานการบัญชีในหัวข้อเรื่องการรายงานทางการเงินระหว่างกาลด้วยเช่นกัน ดังแสดงพัฒนาการของความเป็นมารายงานทางการเงินระหว่างกาลได้ดังแผนภาพนี้



แผนภาพที่ 1 พัฒนาการของรายงานทางการเงินระหว่างกาล

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ พัฒนามาตรฐานการบัญชีในปี 2550 มีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล

ในปี 2552 มีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล

ในปี 2555 มีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล

ในปี 2557 มีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล

ในปี 2558 มีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล

ในปี 2559 มีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่องการรายงานทางการเงินระหว่างกาล

ในปี 2560 มีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ซึ่งเป็นฉบับปัจจุบันและได้ยกเลิกมาตรฐานการบัญชีก่อนหน้านี้ตามลำดับ

3.3 ประเด็นการเปลี่ยนแปลงของรายงานทางการเงินระหว่างกาล

รายงานทางการเงินระหว่างกาลเป็นมาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ เนื่องจากสมาคมการบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้ประกาศสมาคมการบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ฉบับที่ 010/2540-2542 เรื่อง การกำหนดมาตรฐานการบัญชีของไทย (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2554: 3-14)

ประเทศไทยเลือกถือเอามาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเป็นเกณฑ์ในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย ถือเป็นนโยบายในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีไทย โดยอิงจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ในการเปลี่ยนแปลงของรายงานทางการเงินระหว่างกาลสามารถสรุปรายละเอียดเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นได้ในฉบับปรับปรุงของปี พ.ศ. 2550 ถึง ปี พ.ศ. 2560 ดังตารางสรุปต่อไปนี้

ตารางที่ 1 รายละเอียดเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นได้ในฉบับปรับปรุงของปี พ.ศ. 2550 ถึง ปี พ.ศ. 2560

พัฒนาการ งบการเงิน ระหว่าง กาล	มาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550)	มาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงิน ระหว่างกาล	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงิน ระหว่างกาล	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงิน ระหว่างกาล	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงาน ทางการเงินระหว่าง กาล	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงาน ทางการเงินระหว่าง กาล
การเปลี่ยนแปลง	เรื่อง งบการเงิน ระหว่างกาล	เรื่อง งบการเงิน ระหว่างกาล					
1.สาเหตุ ของการ เปลี่ยนแปลง	*มาตรฐาน การบัญชี ระหว่าง ประเทศ ฉบับที่ 34 (พ.ศ.2549) เรื่อง งบ การเงิน ระหว่าง กาล (IAS No.34, Interim Financial Reporting (2006))	*มาตรฐาน การบัญชี ระหว่าง ประเทศ ฉบับที่ 34 เรื่อง งบ การเงิน ระหว่าง กาล (IAS 34: Interim Financial Reporting volume (Bound without early application))	*มาตรฐานการ บัญชีระหว่าง ประเทศ ฉบับ ที่ 34 เรื่อง งบ การเงิน ระหว่างกาล (IAS 34: Interim Financial Reporting (Bound volume 2012 Consolidated without early application))	*มาตรฐานการ บัญชีระหว่าง ประเทศ ฉบับ ที่ 34 เรื่อง งบ การเงิน ระหว่างกาล (IAS 34: Interim Financial Reporting (Bound volume 2013 Consolidated without early application))	*มาตรฐานการ บัญชีระหว่าง ประเทศ ฉบับ ที่ 34 เรื่อง งบ การเงิน ระหว่างกาล (IAS 34: Interim Financial Reporting (Bound volume 2015 Consolidated without early application))	*มาตรฐานการ บัญชีระหว่าง ประเทศ ฉบับ ที่ 34 เรื่อง งบ การเงิน ระหว่างกาล (IAS 34: Interim Financial Reporting (Bound volume 2016 Consolidated without early application))	*มาตรฐานการ บัญชีระหว่าง ประเทศ ฉบับ ที่ 34 เรื่อง งบ การเงิน ระหว่างกาล (IAS 34: Interim Financial Reporting (Bound volume 2017 Consolidated without early application))
2.คำศัพท์ ที่ใช้ใน มาตรฐาน การบัญชี	งบการเงิน ระหว่าง กาล	งบการเงิน ระหว่าง กาล	งบการเงิน ระหว่างกาล	งบการเงิน ระหว่างกาล	งบการเงิน ระหว่างกาล	รายงานทาง การเงิน ระหว่างกาล	รายงานทาง การเงิน ระหว่างกาล
3. รายงาน ทาง การเงิน ระหว่าง กาลแบบ สมบูรณ์	*งบการเงิน ระหว่าง กาลแบบ สมบูรณ์ ให้ กำหนด เนื้อหาตาม มาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 35 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง การ นำเสนอ งบ การเงิน	*งบการเงิน ระหว่าง กาลแบบ สมบูรณ์ ให้ กำหนด เนื้อหาตาม มาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การ นำเสนอ งบ การเงิน	*งบการเงิน ระหว่างกาล แบบสมบูรณ์ ให้กำหนด เนื้อหาตาม มาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การนำเสนอ งบ การเงิน	*งบการเงิน ระหว่างกาล แบบสมบูรณ์ ให้กำหนด เนื้อหาตาม มาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การนำเสนอ งบ การเงิน	*งบการเงิน ระหว่างกาล แบบสมบูรณ์ ให้กำหนด เนื้อหาตาม มาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนอ งบ การเงิน	*งบการเงิน ระหว่างกาล แบบสมบูรณ์ ให้กำหนด เนื้อหาตาม มาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การนำเสนอ งบ การเงิน	*งบการเงิน ระหว่างกาล แบบสมบูรณ์ ให้กำหนด เนื้อหาตาม มาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การนำเสนอ งบ การเงิน

ประเด็นที่ 1 สาเหตุของการเปลี่ยนแปลง

สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงอันเกิดจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่เปลี่ยนแปลงไปส่งผลให้มีการยกเลิกมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ฉบับประกาศ ณ ปี พ.ศ.2542 มาประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ซึ่งเป็นการปรับปรุงถ้อยคำใหม่ให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 34 (พ.ศ.2549) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล (IAS No.34, Interim Financial Reporting (2006)) ในปี พ.ศ.2552 คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีได้มีประกาศยกเลิกมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล มาประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล (IAS 34: Interim Financial Reporting (Bound volume 2009)) ในปี พ.ศ.2555 มีการประกาศยกเลิกมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล มาประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล (IAS 34: Interim Financial Reporting (Bound volume 2012 Consolidated without early application)) ในปี พ.ศ. 2557 มีการประกาศยกเลิกมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล มาประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล (IAS 34: Interim Financial Reporting (Bound volume 2013 Consolidated without early application)) ในปี พ.ศ. 2558 มีการประกาศยกเลิกมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล มาประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล (IAS 34: Interim Financial Reporting (Bound volume 2015 Consolidated without early application)) ในปี พ.ศ. 2559 มีการประกาศยกเลิกมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล มาประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล (IAS 34: Interim Financial Reporting (Bound volume 2016 Consolidated without early application))

ในปัจจุบันมีการประกาศยกเลิกมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล มาประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล (IAS 34: Interim Financial Reporting (Bound volume 2017 Consolidated without early application)) (Deloitte Global Services Limited, 2017: 2)

ประเด็นที่ 2 ชื่อของงบการเงินในมาตรฐานการบัญชี

ชื่อของงบการเงินระหว่างกาลที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีการรายงานทางการเงินระหว่างกาล แบ่งได้เป็น 2 ช่วง คือ ช่วงแรกเป็นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบ

การเงินระหว่างกาล และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล มีการกำหนดซึ่งงบการเงินหรือรายงานทางการเงินให้ใช้คำว่า “งบการเงินระหว่างกาล”

สำหรับในช่วงที่สองเป็นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล มีการกำหนดซึ่งงบการเงินหรือรายงานทางการเงินให้ใช้คำว่า “รายงานทางการเงินระหว่างกาล”

ประเด็นที่ 3 การนำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์

การนำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์เป็นข้อมูลในงบการเงินระหว่างกาล กำหนดให้ระบุส่วนประกอบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน โดยมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล นำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์มีการกำหนดเนื้อหาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง การนำเสนองบการเงินระยะเวลาต่อมามาตราฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล นำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์มีการกำหนดเนื้อหาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ในระยะเวลาต่อมามาตราฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล นำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์มีการกำหนดเนื้อหาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ต่อมามาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล นำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์มีการกำหนดเนื้อหาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ต่อมามาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล นำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์มีการกำหนดเนื้อหาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ต่อมามาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล นำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์มีการกำหนดเนื้อหาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล นำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์มีการกำหนดเนื้อหาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

ประเด็นที่ 4 การนำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

การนำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อกำหนดส่วนประกอบขั้นต่ำของงบการเงินระหว่างกาล โดยในช่วงการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ฉบับเดิมและฉบับปรับปรุง 2550 กำหนดให้ส่วนประกอบขั้นต่ำของงบการเงินระหว่างกาล ประกอบด้วย งบดุลแบบย่อ งบกำไรขาดทุนแบบย่อ งบแบบย่องบใดงบหนึ่งระหว่างการเปลี่ยนแปลงทั้งหมดในส่วนของเจ้าของและการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของซึ่งไม่รวมการเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากรายการกับผู้เป็นเจ้าของ งบกระแสเงินสดแบบย่อ หมายเหตุประกอบงบการเงิน ในช่วงการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ฉบับปรับปรุง 2552 และฉบับปรับปรุง 2555 กำหนดให้ส่วนประกอบขั้นต่ำของงบการเงินระหว่างกาล ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินแบบย่อ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบย่ออาจแสดงเป็น งบกำไรขาดทุนแบบขั้นตอนเดียวแบบย่อหรืองบเฉพาะกำไรขาดทุนแบบย่อและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบย่อ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เป็นเจ้าของแบบย่อ งบกระแสเงินสดแบบย่อ หมายเหตุประกอบงบการเงินที่กำหนด ในช่วงการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ฉบับปรับปรุง 2557 ฉบับปรับปรุง 2558 และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ฉบับ

ปรับปรุง 2559 ฉบับปรับปรุง 2560 กำหนดให้ส่วนประกอบขั้นต่ำของงบการเงินระหว่างกาล ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินแบบย่อ งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแบบย่อที่แสดงแบบงบเดี่ยวหรือแบบสองงบ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นแบบย่อ งบกระแสเงินสดแบบย่อ และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่กำหนด

ประเด็นที่ 5 การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินของการรายงานทางการเงินระหว่างกาล ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ฉบับเดิมและฉบับปรับปรุง 2550 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ฉบับปรับปรุง 2552 ฉบับปรับปรุง 2555 ฉบับปรับปรุง 2557 ฉบับปรับปรุง 2558 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ฉบับปรับปรุง 2559 และฉบับปรับปรุง 2560 กำหนดให้กิจการต้องรายงานข้อมูลในงบการเงินระหว่างกาลตามเกณฑ์ยอดสะสมจากต้นปีบัญชีถึงปัจจุบัน รวมทั้งเปิดเผยรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีผลต่อความเข้าใจของผู้ใช้ งบการเงินระหว่างกาลงวดปัจจุบันอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ

4. บทสรุป

รายงานทางการเงินระหว่างกาลมีการพัฒนามาตั้งแต่ ปี พ.ศ. 2542 จนถึงปัจจุบันปี พ.ศ.2560 รวมพัฒนาการทั้งสิ้น 8 ฉบับ มีประเด็นการเปลี่ยนแปลง 5 ประเด็นใหญ่ๆ ประกอบด้วย ประเด็นที่ 1 สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงอันเกิดจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ที่มีการเปลี่ยนแปลงส่งผลให้มาตรฐานการบัญชีของไทยมีการเปลี่ยนแปลงด้วยเช่นกัน ประเด็นที่ 2 ชื่อของงบการเงินระหว่างกาลที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีการรายงานทางการเงินระหว่างกาล จากเดิมใช้ชื่อว่า งบการเงินระหว่างกาล ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2542 จนถึงปี พ.ศ. 2558 ต่อมาเปลี่ยนใช้ชื่อว่า รายงานทางการเงินระหว่างกาล ตั้งแต่ปี พ.ศ.2559 จนถึงปัจจุบัน ประเด็นที่ 3 การนำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์มีข้อกำหนดให้จัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์ตามมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ซึ่งมาตรฐานการบัญชีเรื่องการนำเสนองบการเงินมีการเปลี่ยนแปลงประกาศยกเลิกและประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่ในแทบทุกช่วงปีเช่นเดียวกัน จึงส่งผลให้รายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์ต้องเปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ประเด็นที่ 4 การนำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ มีการกำหนดให้จัดทำตามส่วนประกอบขั้นต่ำของรายงานทางการเงินระหว่างกาล ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล เช่นเดียวกัน ประเด็นสุดท้าย การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นประเด็นที่ภาพรวมส่วนใหญ่ไม่มีการเปลี่ยนแปลงแต่อย่างใด มีเพียงการปรับถ้อยคำเพียงเล็กน้อยในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และมีการเพิ่มเติมประเด็นการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงใหม่ เช่น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น เป็นต้น

เอกสารอ้างอิง

- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปะพร ศรีจันเพชร, (2554). **ทฤษฎีการบัญชี**. กรุงเทพมหานคร: ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทีพีเอ็น เพรส.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2550). **มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล**. [ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 1 พฤษภาคม 2560 จาก www.dbd.go.th/download/PDF_law/TAS_41_21-9-50.pdf
- _____. (2552). **มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล**. [ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 6 พฤษภาคม 2560 จาก www.fap.or.th/images/column_1450920465/TAS%2034.pdf
- _____. (2555). **มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล**. [ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 5 พฤษภาคม 2560 จาก www.fap.or.th/images/column.../TAS%2034%20-Web_28%2011%2056.pdf
- _____. (2557). **มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล**. [ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 4 พฤษภาคม 2560 จาก www.fap.or.th/images/column_1412565962/TAS%2034-web.pdf
- _____. (2558). **มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล**. [ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 30 เมษายน 2560 จาก www.fap.or.th/images/column.../TAS%2034%20revised%202558%20ตัด%20EN.pdf
- _____. (2559). **มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล**. [ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 4 พฤษภาคม 2560 จาก www.fap.or.th/images/column_1450926236/TAS%2034.pdf
- _____. (2560). **มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล**. ค้น เมื่อ 2 พฤษภาคม 2560 จาก <http://www.fap.or.th/index.php?lay=show&ac=article&Id=540028656&Ntype=58>
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (2542). **ข่าว ก.ล.ต. ฉบับที่ 14/2542**. [ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 30 เมษายน 2560 จาก www.sec.or.th
- อริสรา ธาณีรณานนท์. (2558, มกราคม-มิถุนายน). การเปลี่ยนแปลงแม่บทการบัญชีของประเทศไทย. **วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม**. 2 (1), 139-147.
- Deloitte Global Services Limited. (2017). **IAS 34-Interim Financial Reporting**. Retrieved May 5, 2017, from <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias34>