

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อกร. 74/2569

เรื่อง หลักการปรับปรุงหลักเกณฑ์การจัดทำและนำเสนอค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน
ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
เผยแพร่เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2569

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้เกี่ยวข้อง
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก
เว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. (www.sec.or.th) และระบบกลางทางกฎหมาย (www.law.go.th)

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 30 พฤศจิกายน 2569

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะให้สำนักงาน ก.ล.ต. ได้
ตามที่อยู่ด้านล่าง หรือ email: oca@sec.or.th

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ดังนี้

- | | |
|---------------------------------|----------------------|
| 1. นางสาวณิชารีย์ โพธิ์พุทธรชัย | โทรศัพท์ 0-2263-6492 |
| 2. นายพชรพล ไช้สนอง | โทรศัพท์ 0-2263-6387 |

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็น
และให้ข้อเสนอแนะมา ณ โอกาสนี้

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900
โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2033-9999 โทรสาร: 0-2033-9660 email: info@sec.or.th

1. ที่มา

1.1 สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 11/2569 ลงวันที่ 3 เมษายน 2569 เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน (“ TFRS 18”)¹ โดยกำหนดให้กิจการถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2571 และอนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ได้ ทั้งนี้ TFRS 18 ได้ปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินหลายประเด็น เช่น การจัดหมวดหมู่ประเภทรายได้และค่าใช้จ่าย และการกำหนดให้แสดงยอดรวมย่อยในงบกำไรขาดทุน เป็นต้น โดย TFRS 18 กำหนดให้กิจการนำเสนอค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนด้วยวิธีที่สะท้อนการดำเนินธุรกิจได้อย่างเหมาะสมและให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งอาจเป็นการจำแนกค่าใช้จ่าย (1) ตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย (by nature) (2) ตามหน้าที่ของค่าใช้จ่ายภายในกิจการ (by function) หรือ (3) ทั้งสองลักษณะร่วมกัน (hybrid)

1.2 ปัจจุบันประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (“ประกาศที่ ทจ. 44/2556”) ข้อ 14 กำหนดให้งบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย และกำหนดเพิ่มเติมในข้อ 17(2) ว่า “ในการจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุน ให้ใช้รูปแบบการจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยว่าด้วยการนำเสนองบการเงิน เว้นแต่หน่วยงานทางการเงินซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรงของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์กำหนดรูปแบบการจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุนไว้เป็นการเฉพาะอยู่แล้ว”

1.3 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) เห็นว่า ข้อกำหนดตามข้อ 17(2) ของประกาศที่ ทจ. 44/2556 อาจไม่สอดคล้องกับความมุ่งหมายของ TFRS 18 ที่เปิดให้กิจการเลือกวิธีการนำเสนอค่าใช้จ่ายที่เหมาะสมกับลักษณะการดำเนินธุรกิจและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เนื่องจากข้อกำหนดดังกล่าวทำให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่สามารถเลือกนำเสนอค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติหรือแบบผสมได้ แม้วิธีดังกล่าวจะสะท้อนการดำเนินธุรกิจได้ดีกว่า นอกจากนี้ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าซึ่งเป็นหน่วยงานหลักที่กำกับดูแลการจัดทำและนำเสนองบการเงินของนิติบุคคล กำหนดให้กิจการสามารถเลือกการนำเสนอค่าใช้จ่ายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย โดยมีการกำหนดรายการย่อ

¹ ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2569

ที่ต้องมีในงบการเงิน ทั้งรูปแบบค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติและรูปแบบค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ การคงข้อกำหนดตามข้อ 17(2) ดังกล่าวจึงเป็นข้อจำกัดต่อการนำเสนองบการเงินตามหลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่และไม่มีผลบังคับใช้ต่อไป ดังนั้น เพื่อให้หลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และส่งเสริมให้การนำเสนองบการเงินสะท้อนลักษณะการดำเนินธุรกิจได้อย่างเหมาะสม และเป็นไปในแนวทางเดียวกับแนวปฏิบัติสากล² สำนักงาน ก.ล.ต. จึงเห็นควรเสนอแก้ไขประกาศที่ ทจ. 44/2556 ข้อ 17(2) โดยยกเลิกข้อกำหนดการจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่

ในการนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. จึงเปิดรับฟังความคิดเห็นจากภาคธุรกิจและบุคคลทั่วไปเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ที่ปรับปรุง โดยสำนักงาน ก.ล.ต. จะรวบรวมและนำข้อคิดเห็นต่าง ๆ มาประกอบการพิจารณาปรับปรุงประกาศที่เกี่ยวข้องดังกล่าวให้เหมาะสมต่อไป

2. เป้าหมายที่ต้องการบรรลุ

เพื่อให้หลักเกณฑ์การนำเสนองบกำไรขาดทุนของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีความยืดหยุ่น สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและแนวปฏิบัติสากล อันจะช่วยยกระดับคุณภาพการนำเสนอข้อมูลทางการเงินให้สะท้อนลักษณะการดำเนินธุรกิจได้อย่างเหมาะสมและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินมากยิ่งขึ้น โดยยังคงให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับข้อมูลทางการเงินที่ครบถ้วนและเพียงพอสำหรับการวิเคราะห์และตัดสินใจลงทุน

3. หลักการที่เสนอ

3.1 การปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดทำและนำเสนอค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามข้อ 2 สำนักงาน ก.ล.ต. จึงเห็นควรปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุนของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ โดยมีสาระสำคัญดังนี้

หลักเกณฑ์ปัจจุบัน	หลักการที่เสนอปรับปรุง
ประกาศที่ ทจ. 44/2556 ข้อ 17 งบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์เพิ่มเติมดังต่อไปนี้ด้วย	แก้ไขประกาศที่ ทจ. 44/2556 โดยยกเลิกหลักเกณฑ์ตามข้อ 17(2) ซึ่งกำหนดให้บริษัท

² ปัจจุบัน มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS)

หลักเกณฑ์ปัจจุบัน	หลักการที่เสนอปรับปรุง
<p>(1) รายการที่แสดงในงบการเงินรายไตรมาส ต้องมีรายการครบถ้วนในลักษณะเดียวกับงบการเงินประจำปีบัญชี</p> <p>(2) ในการจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุน ให้ใช้รูปแบบการจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย ว่าด้วยการนำเสนองบการเงิน เว้นแต่หน่วยงานทางการเงินซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรงของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์กำหนดรูปแบบการจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุนไว้เป็นการเฉพาะอยู่แล้ว</p>	<p>ที่ออกหลักทรัพย์ต้องจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุนตามรูปแบบการจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ อนึ่ง สำหรับบริษัทที่อยู่ภายใต้การกำกับของหน่วยงานทางการเงินซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง ยังคงต้องจัดทำและนำเสนองบการเงินตามรูปแบบที่หน่วยงานกำกับดูแลนั้น กำหนดตามกฎหมายเฉพาะ</p>

3.2 วันที่มีผลใช้บังคับ

ให้ประกาศมีผลใช้บังคับนับแต่วันที่ประกาศลงราชกิจจานุเบกษา

4. ผู้เกี่ยวข้อง/บุคคลที่อาจได้รับผลกระทบ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ซึ่งมีหน้าที่จัดทำและนำเสนองบการเงินตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ดังต่อไปนี้

(1) บริษัทจดทะเบียน

(2) บริษัทที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการนำหุ้นเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(3) บริษัทที่ไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งเสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน ตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

บริษัทตามข้อ (1) – (3) จะได้รับประโยชน์จากการปรับปรุงหลักเกณฑ์ดังกล่าว ให้มีความยืดหยุ่นมากยิ่งขึ้น โดยสามารถเลือกวิธีการนำเสนอค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนให้เหมาะสมกับลักษณะการดำเนินธุรกิจตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด โดยหากบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ เลือกที่จะเปลี่ยนแปลงวิธีการนำเสนอค่าใช้จ่ายจากรูปแบบที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ อาจต้องมีการปรับปรุงระบบบัญชี กระบวนการจัดทำงบการเงิน และรายงานอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมถึง อาจต้องพิจารณาผลกระทบต่อข้อกำหนดหรือเงื่อนไขทางการเงินตามสัญญา (debt covenant) ที่อ้างอิงรายการหรืออัตราส่วนทางการเงินจากงบการเงิน

5. เหตุผลความจำเป็นของการให้มีระบบอนุญาต ระบบคณะกรรมการ หรือ การกำหนดโทษอาญา รวมทั้งหลักเกณฑ์การใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ (ถ้ามี)

การปรับปรุงหลักเกณฑ์ในครั้งนี้ไม่มีการกำหนดให้มีระบบอนุญาต ระบบคณะกรรมการ การกำหนดโทษอาญา (เป็นไปตามบทอาศัยอำนาจแห่งการออกประกาศ) รวมทั้งไม่มีหลักเกณฑ์การใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่

แบบสำรวจความคิดเห็น

เรื่อง หลักการปรับปรุงหลักเกณฑ์การจัดทำและนำเสนอค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน
ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อมูลทั่วไป

อาชีพ/สถานะ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- | | |
|--|---|
| ☐ บริษัทจดทะเบียน | ☐ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ |
| ☐ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน | ☐ กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ |
| ☐ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน | ☐ ที่ปรึกษาการเงิน |
| ☐ ที่ปรึกษากฎหมาย | ☐ ผู้สอบบัญชี |
| ☐ ผู้ลงทุนรายสถาบัน | ☐ ผู้ลงทุนรายย่อย |
| ☐ นักวิเคราะห์การลงทุน | ☐ อื่น ๆ (ระบุ) _____ |

ชื่อ - นามสกุล _____

บริษัท/องค์กร _____ ตำแหน่ง _____

โทรศัพท์/อีเมล _____

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอข้อมูลส่วนบุคคลของท่าน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้พิจารณาประกอบการรับฟังความคิดเห็นและประโยชน์ในการติดต่อกลับเพื่อขอข้อมูลประกอบเอกสารรับฟังความคิดเห็นของท่านเพิ่มเติม โดยสำนักงาน ก.ล.ต. คำนึงถึงความสำคัญของข้อมูลและเคารพสิทธิความเป็นส่วนตัวของท่าน จึงขอให้ท่านอ่านและทำความเข้าใจนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล Privacy Policy ผ่านทาง [Privacy Policy \(sec.or.th\)](https://www.sec.or.th/PrivacyPolicy) แล้วจึงพิจารณาให้ความยินยอมให้สำนักงาน ก.ล.ต. ประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคลของท่าน

☐ ยินยอม

☐ ไม่ยินยอม

กรณีต้องการยกเลิกความยินยอมหรือขอใช้สิทธิ โปรดติดต่อไปที่ email: DPO@sec.or.th

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไป

ฝ่ายกำกับรายงานทางการเงิน สำนักงาน ก.ล.ต. เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900 โทรศัพท์ 1207 หรือ email : oca@sec.or.th

*** สำนักงาน ก.ล.ต. ขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ ***

