มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS)



รศ. ดร. วรศักดิ์ ทุมมานนท์

รองศาสตราจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีฯ

ผศ. วิภาดา ตันติประภา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีฯ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS)

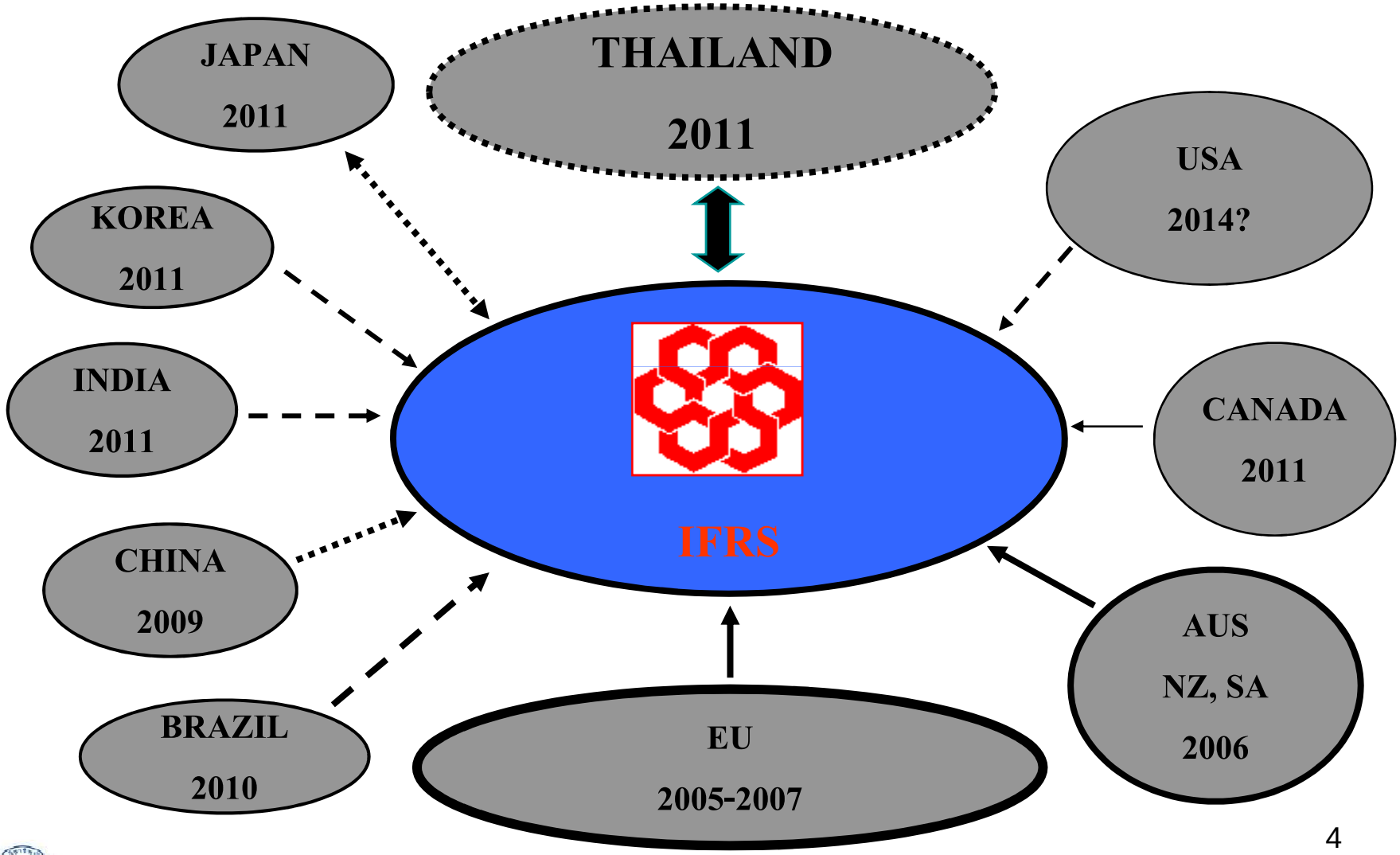
- รวมถึง
  - IAS (International Accounting Standards) ออกโดย IASC (International Accounting Standards Committee) ในระหว่างปี 1973-2001 และเมื่อ IASB (International Accounting Reporting Standards Board) ซึ่งเป็นผู้สืบทอดของ IASC นับตั้งแต่ปี 2001 เป็นต้นมา มีการปรับปรุง IAS โดยไม่มีการแก้ไขที่สำคัญ ก็จะใช้ชื่อ IAS เดิมต่อไป
  - IFRS (International Financial Reporting Standards) ออกโดย IASB นับตั้งแต่ปี 2001 เป็นต้นมา โดยถ้ามีการแก้ไข IAS ในสาระสำคัญหรือมีการออกมาตรฐานการบัญชีในเรื่องที่ไม่เคยมีมาก่อนก็จะใช้ชื่อ IFRS

มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS)

- ในปัจจุบันมากกว่า 100 ประเทศทั่วโลก
  - บางประเทศก็ใช้ IFRS หรือมาตรฐานการบัญชีที่นำมาจาก IFRS เป็นมาตรฐานการบัญชีของตน เช่น ออสเตรเลีย นิวซีแลนด์ ประเทศในกลุ่มประชาคมยุโรป สิงคโปร์
  - บางประเทศก็อยู่ระหว่างเตรียมการนำ IFRS มาใช้ โดยส่วนใหญ่ประกาศว่าจะใช้ในปี 2011 เช่น เกาหลี ญี่ปุ่น อินเดีย แคนาดา ไทย
  - สำหรับสหรัฐอเมริกา จะมีการเริ่มบังคับใช้ IFRS สำหรับบริษัทจดทะเบียนในปี 2014

ADOPTION, CONVERGENCE, EQUIVALENCE

...ACCELERATION OF MOMENTUM



มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS)

- เป็นมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดเป็นหลักการ (Principle-Based Accounting Standards) ต้องอาศัยการวิเคราะห์ข้อเท็จจริงแต่ละกรณี
- ให้ความสำคัญอย่างมากต่อการรายงานมูลค่ายุติธรรม
- เน้นความครบถ้วนสมบูรณ์ โปร่งใส และสามารถเข้าใจได้ของการนำเสนอรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชีที่กำหนดเป็นหลักการ

(Principle-Based Accounting Standards)

- Based on an improved and consistently applied conceptual framework.
- Clearly state the accounting objective of the standard.
- Provide sufficient detail and structure so that the standard can be operationalized and applied on a consistent basis.
- Minimize the use of exceptions from the standard.
- Avoid use of percentage tests – so-called bright lines

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นให้สอดคล้องกับ IASs และ IFRSs

- มิได้จำกัดอยู่เพียงการปฏิบัติงานของฝ่ายบัญชีเท่านั้น แต่ยังกระทบถึงการดำเนินธุรกิจหลัก
- ฝ่ายบัญชีจำเป็นต้องขอความร่วมมือจากหน่วยงานต่างๆ ในองค์กรในการบันทึกและส่งมอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของแต่ละฝ่ายให้ฝ่ายบัญชีมากขึ้นกว่าเดิม

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นให้สอดคล้องกับ IASs และ IFRSs

- ส่งผลกระทบต่อรูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงินของกิจการ รวมทั้งที่มาของตัวเลขที่แสดงในงบการเงินของกิจการ ซึ่งมุ่งเน้นหลักการของมูลค่ายุติธรรมมากขึ้น ต้องใช้เทคนิคการประมาณมูลค่าเข้ามาช่วย และต้องเปิดเผยสมมติฐานที่ใช้ เป็นต้น
- ธุรกิจจึงจำเป็นต้องมีเวลาอีกพอสมควรในการปรับปรุงระบบงานและประสิทธิภาพของการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกองค์กรให้พร้อมรับการเปลี่ยนแปลงในครั้งนี้ได้อย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS)

- ครอบคลุมถึง
  - มาตรฐานการบัญชี (International Accounting Standard; IAS)
  - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (International Financial Reporting Standard; IFRS)
  - การตีความมาตรฐานการบัญชี (Standing Interpretation Committee; SIC)
  - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (International Financial Reporting Interpretation Committee; IFRIC)

มาตรฐานการบัญชีและ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยในปัจจุบัน

- ครอบคลุมถึง
  - แม่บทการบัญชี
  - มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (มีผลบังคับใช้มี 30 ฉบับ)
  - การตีความมาตรฐานการบัญชี (มีผลบังคับใช้มี 3 ฉบับ)
  - แนวปฏิบัติทางการบัญชี (มีผลบังคับใช้มี 3 ฉบับ)

มาตรฐานการบัญชีและ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยในปัจจุบัน

- ส่วนใหญ่อ้างอิงจาก IFRS (ปรับปรุง 2005/2006) ซึ่งอาจแตกต่างจากฉบับที่คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) แก้ไขสิ้นสุดในปี 2008 (IFRS ฉบับเข้าเล่มปี 2009 (Bound Volume 2009)) และฉบับที่มีการปรับปรุงในปี 2009 อย่างมีสาระสำคัญ
  - แม่บทการบัญชี (2006)
  - TAS 1 (2006) การนำเสนองบการเงิน
  - TAS 2 (2006) สินค้าคงเหลือ
  - TAS 7 (2006) งบกระแสเงินสด

มาตรฐานการบัญชีและ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยในปัจจุบัน

- ส่วนใหญ่อ้างอิงจาก IFRS (ปรับปรุง 2005/2006) (ต่อ)
  - TAS 8 (2006) นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
  - TAS 10 (2005) เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุล
  - TAS 11 (2006) สัญญาก่อสร้าง
  - TAS 16 (2005) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
  - TAS 17 (2006) สัญญาเช่า
  - TAS 18 (2005) รายได้

มาตรฐานการบัญชีและ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยในปัจจุบัน

- ส่วนใหญ่อ้างอิงจาก IFRS (ปรับปรุง 2005/2006) (ต่อ)
  - TAS 21 (2005) ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
  - TAS 23 (2006) ต้นทุนการกู้ยืม
  - TAS 24 (2005) การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
  - TAS 27 (2006) งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
  - TAS 28 (2006) เงินลงทุนในบริษัทร่วม
  - TAS 31 (2006) ส่วนได้เสียในการร่วมค้า

มาตรฐานการบัญชีและ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยในปัจจุบัน

- ส่วนใหญ่อ้างอิงจาก IFRS (ปรับปรุง 2005/2006) (ต่อ)
  - TAS 33 (2005) กำไรต่อหุ้น
  - TAS 34 (2006) งบการเงินระหว่างกาล
  - TAS 36 (2006) การด้อยค่าของสินทรัพย์
  - TAS 37 (2005) ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
  - TAS 38 (2006) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
  - TFRS 3 (2006) การรวมธุรกิจ

มาตรฐานการบัญชีและ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยในปัจจุบัน

- ส่วนใหญ่อ้างอิงจาก IFRS (ปรับปรุง 2005/2006) (ต่อ)
  - TFRS 5 (2006) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
- บางฉบับอ้างอิงจาก IFRS ที่ยกเลิกแล้ว
  - TAS 14 การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
  - TAS 48 การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
  - TAS 103 การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน

มาตรฐานการบัญชีและ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยในปัจจุบัน

- บางฉบับอ้างอิงจากมาตรฐานการบัญชีของสหรัฐอเมริกา (US GAAP)
  - TAS 102 การรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์
  - TAS 104 การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา
  - TAS 105 การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
  - TAS 106 การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจและเฉพาะด้านการลงทุน

มาตรฐานการบัญชีและ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยในปัจจุบัน

- บางฉบับไม่ได้อ้างอิงจากมาตรฐานบัญชีสากล (Local GAAP)
  - TAS 101 หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

มาตรฐานการบัญชีและ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยในปัจจุบัน

- **การตีความมาตรฐานการบัญชี**
  - ฉบับที่ 2 งบการเงินรวม-บริษัทย่อยที่เป็นกิจการเฉพาะกิจ
  - ฉบับที่ 3 เครื่องมือทางการเงินแบบผสมที่ออกโดยสถาบันการเงิน
  - ฉบับที่ 9 สินทรัพย์ที่ลูกหนี้โอนให้เพื่อชำระหนี้
- **แนวปฏิบัติทางการบัญชี**
  - แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีสิทธิการเช่า
  - แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

มาตรฐานการบัญชีและ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยในปัจจุบัน

- ยกเว้นการบังคับใช้กับธุรกิจที่ไม่ใช่บริษัทมหาชน จำกัด ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 21/2550 เรื่อง การยกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชี
  - TAS 7 งบกระแสเงินสด
  - TAS 14 การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
  - TAS 24 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง
  - TAS 27 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

มาตรฐานการบัญชีและ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยในปัจจุบัน

- ยกเว้นการบังคับใช้กับธุรกิจที่ไม่ใช่บริษัทมหาชน จำกัด (ต่อ)
  - TAS 28 เงินลงทุนในบริษัทร่วม
  - TAS 31 ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
  - TAS 36 การด้อยค่าของสินทรัพย์
  - TAS 48 การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (TAS 32 + TFRS 7)

ทิศทางของมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย

- คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ยึดนโยบายที่เคยมีอยู่เดิมของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีไทยให้สอดคล้องกับข้อกำหนดของ IFRS
- เมื่อปลายปี 2548 สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้มีข้อตกลงกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่จะปรับเปลี่ยนมาตรฐานการบัญชีไทยให้สอดคล้องกับ IFRS โดยจะมีทั้ง
  - การออกมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับใหม่ การตีความมาตรฐานการบัญชี
  - การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีไทยที่มีอยู่เดิมให้เป็นไปตาม IFRS ใหม่และ IFRS ที่ปรับปรุงใหม่ล่าสุด

ทิศทางของมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย

ในข้อตกลงดังกล่าวมีเงื่อนไขที่ข้อกำหนดมาตรฐานการบัญชีไทยอาจแตกต่างไปจาก IFRS หากการใช้ IFRS ไม่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของประเทศไทยหรืออาจส่งผลกระทบในเชิงลบต่อธุรกิจไทย

- ปัจจุบันคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีกำลังเร่งจัดทำมาตรฐานการบัญชี (TAS) และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS) ฉบับใหม่ให้สอดคล้องกับ IFRS Bound Volume 2009 (ฉบับที่คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศแก้ไขสิ้นสุดในปี 2008) ซึ่งจะยกเลิก TAS และ TFRS ที่เคยประกาศ
- TAS และ TFRS เหล่านี้ต้องถือปฏิบัติกับทุกกิจการรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ จะยกเว้นการบังคับใช้ TAS และ/หรือ TFRS บางฉบับให้กับกิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ

ทิศทางของมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย

- TAS และ TFRS บางฉบับที่เนื้อหาและวิธีปฏิบัติยากจะเลื่อนไปบังคับกับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป
  - IAS 32 IAS 39 และ IFRS 7 โดยเฉพาะ IAS 39/IFRS 9 ซึ่งเป็นมาตรฐานการบัญชีที่เป็นปัญหาในระดับโลกและมีข้อโต้แย้งมากที่สุดอาจรอให้ IASB ปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวเสร็จสิ้นก่อน เนื่องจากเป็นฉบับที่ได้รับการปรับปรุงในข้อกำหนดในหลายประเด็นให้สามารถนำไปปฏิบัติได้ง่ายขึ้น ทั้งนี้เป็นผลจากการสะสมประสบการณ์ในอดีตของกิจการทั่วโลกที่เริ่มปฏิบัติตาม IFRS อย่างเต็มรูปแบบมาหลายรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว

กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ (Publicly Accountable Entities)

- หมายถึง กิจการดังต่อไปนี้
  - กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการซึ่งมีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ไม่ว่าจะเป็นตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศหรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค) หรือ
  - กิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบการเงินของกิจการให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่นเพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใดๆ ในตลาดสาธารณะ หรือ

กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ (Publicly Accountable Entities)

- หมายถึง กิจการดังต่อไปนี้ (ต่อ)
  - กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลทรัพย์สินของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง เช่น ธนาคาร บริษัทประกัน บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม และสถาบันการเงินอื่นๆ เป็นต้น
  - บริษัทมหาชนตามพระราชบัญญัติ บริษัท มหาชน จำกัด พ.ศ. 2535

การถือปฏิบัติกับทุกกิจการพร้อมกันทั่วประเทศ

- TAS และ TFRS ที่ได้รับการปรับปรุงใหม่ให้ถือปฏิบัติกับทุกกิจการพร้อมกันทั่วประเทศ เพื่อความยุติธรรมและให้งบการเงินเปรียบเทียบกันได้ และไม่บังคับใช้เฉพาะบริษัทจดทะเบียนในกลุ่ม SET 50 ก่อน ด้วยเหตุที่ว่า
  - การจัดอันดับของบริษัทที่อยู่ในกลุ่ม SET 50 นั้นมิได้คงที่ตลอดไป ลำดับนี้สามารถเปลี่ยนแปลงได้ เห็นได้จากการประกาศรายชื่อหลักทรัพย์จดทะเบียนที่อยู่ในกลุ่ม SET 50 ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้นอยู่เสมอ หากบังคับใช้เฉพาะบริษัทจดทะเบียนในกลุ่ม SET 50 ก่อน จะทำให้งบการเงินของบริษัทจดทะเบียนที่อยู่ในกลุ่ม SET 50 และที่มิได้อยู่ในกลุ่ม SET 50 ไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้

ทิศทางของมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย

- TAS และ TFRS ที่ได้รับการปรับปรุงใหม่ให้ถือปฏิบัติกับทุกกิจการพร้อมกันทั่วประเทศ ด้วยเหตุที่ว่า (ต่อ)
  - หากบังคับใช้เฉพาะบริษัทจดทะเบียนในกลุ่ม SET 50 ก่อน บริษัทที่อยู่ในกลุ่ม SET 50 อาจเสียเปรียบในการดำเนินธุรกิจในช่วงเริ่มแรก เพราะการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศอย่างเต็มรูปแบบทำให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลมากกว่าคู่แข่งซึ่งมิใช่บริษัทที่อยู่ในกลุ่ม SET 50 เพราะยังไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศอย่างเต็มรูปแบบ

มาตรฐานการบัญชีที่ยกเว้น
สำหรับกิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ (ทั้งฉบับ)*

- TAS 7 งบกระแสเงินสด
- TAS 12 ภาษีเงินได้
- TAS 24 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง
- *TAS 26 การบัญชีและการรายงานสำหรับโครงการผลประโยชน์ตอบแทนภายหลังเกษียณอายุ*

* **หมายเหตุ : ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี อาจมีการเปลี่ยนแปลงในภายหลัง**

มาตรฐานการบัญชีที่ยกเว้น
สำหรับกิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ (ทั้งฉบับ) *

- TAS 27 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
- TAS 28 เงินลงทุนในบริษัทร่วม
- TAS 31 ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
- TAS 41 เกษตรกรรม

* **หมายเหตุ : ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี อาจมีการเปลี่ยนแปลงในภายหลัง**

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยกเว้นสำหรับกิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ (ทั้งฉบับ) *

- *TFRS 2 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์*
- TFRS 7 การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
- TFRS 8 ส่วนงานดำเนินงาน

* **หมายเหตุ : ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี อาจมีการเปลี่ยนแปลงในภายหลัง**

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยกเว้นสำหรับกิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ (บางส่วนของมาตรฐาน) *

- TAS 19 ผลประโยชน์ของพนักงาน
  - ต้องรับรู้รายการผลประโยชน์พนักงานตามที่กล่าวไว้ใน TAS ฉบับนี้ ทั้งนี้สำหรับวิธีการที่ใช้ในการวัดมูลค่าผลประโยชน์พนักงาน ไม่จำเป็นต้องใช้เทคนิคของคณิตศาสตร์ประกันภัย แต่อาจเลือกใช้วิธีการในการวัดมูลค่าอื่นที่น่าเชื่อถือและสมเหตุสมผล
- TAS 21 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
  - สามารถเลือกที่จะไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการกำหนดสกุลเงินหลักที่ใช้ในการดำเนินงาน (Functional Currency) ตามที่กล่าวใน TAS 21 ย่อหน้าที่ 9, 10, 11, 12 และ 13

* หมายเหตุ : ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีอาจมีการเปลี่ยนแปลงในภายหลัง

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยกเว้นสำหรับกิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ (บางส่วนของมาตรฐาน) *

- TAS 21 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (ต่อ)
  - หากเลือกที่จะไม่กำหนดสกุลเงินหลักที่ใช้ในการดำเนินงาน จะต้องใช้สกุลเงินบาทในการบันทึกบัญชีและให้เปิดเผยให้ชัดเจนในงบการเงิน
  - ในกรณีที่มีหน่วยงานในต่างประเทศที่เป็นสาขา ให้สาขานั้นสามารถบันทึกบัญชีโดยใช้สกุลเงินอื่นๆ ตามที่กฎหมายประเทศนั้นๆ กำหนด และในการนำงบการเงินของสาขานั้นมารวมกับงบการเงินของสำนักงานใหญ่ สาขานั้นจะต้องแปลงค่าโดยใช้วิธีดังต่อไปนี้

* **หมายเหตุ : ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี อาจมีการเปลี่ยนแปลงในภายหลัง**

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยกเว้นสำหรับกิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ (บางส่วนของมาตรฐาน)*

- TAS 21 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (ต่อ)
  - สาขานั้นจะต้องแปลงค่าโดยใช้วิธีดังต่อไปนี้ (ต่อ)
    - สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินแต่ละงวดให้แปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ของแต่ละงบแสดงฐานะการเงินนั้น
    - รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จหรืองบเฉพาะกำไรขาดทุนให้แปลงค่าด้วยอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ย และ
    - ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดให้รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

* **หมายเหตุ : ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี อาจมีการเปลี่ยนแปลงในภายหลัง**

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยกเว้นสำหรับกิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ (บางส่วนของมาตรฐาน)*

- TAS 36 การด้อยค่าของสินทรัพย์
  - ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ต้องพิจารณาถึงข้อบ่งชี้ในการด้อยค่าของสินทรัพย์ หากมีข้อบ่งชี้กิจการต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ เพื่อพิจารณาว่าต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ อย่างไรก็ตาม อาจใช้วิธีการในการวัดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนที่สมเหตุสมผลและน่าเชื่อถือ ซึ่งแตกต่างไปจากวิธีการที่ระบุไว้ใน TAS 36

* **หมายเหตุ : ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี อาจมีการเปลี่ยนแปลงในภายหลัง**

มาตรฐานการบัญชีที่จะมีผลบังคับใช้ในปี 2556

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
12***	ภาษีเงินได้ (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553) *(การคำนวณ deferred tax assets และ deferred tax liability มีความซับซ้อนและต้องใช้การประมาณเข้ามาเกี่ยวข้อง จึงอาจทำได้ยากในทางปฏิบัติ)*	x	-

มาตรฐานการบัญชีที่จะมีผลบังคับใช้ในปี 2556

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
20***	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553) *((1) เนื้อหาของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ อาจไปขัดแย้งกับเนื้อหากับกฎหมายอื่นของภาครัฐ เช่น นโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งผลกระทบต่อประเทศชาติ เช่น การเปิดเผยเงินสนับสนุนจากรัฐบาล 2) การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินที่ได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาล อาจทำให้ต่างชาติทราบข้อเท็จจริง Anti-Dumping ซึ่งบริษัทที่เปิดเผยข้อมูลอาจถูกไต่สวนได้)*	x	x

มาตรฐานการบัญชีที่จะมีผลบังคับใช้ในปี 2556

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
21*	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (คาดว่าจะสามารถลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาได้ประมาณปลายเดือนสิงหาคม 2553) *(บริษัทต้องจัดเก็บรายการบัญชี 2 ชุด เป็นภาระแก่บริษัทมาก เนื่องจากตามประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ทวิ (5) กำหนดให้กิจการต้องแปลงค่าเงินตราต่างประเทศที่คงเหลืออยู่ ณ วันสิ้นงวด และที่รับมาหรือจ่ายให้ระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีให้เป็นเงินตราไทย อย่างไรก็ดี เป็นการแสดงผลการดำเนินงานที่แท้จริงโดยไม่มีผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยน)*	x	-

มาตรฐานการบัญชีที่จะมีผลบังคับใช้ในปี 2556

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
32**	การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน	x	x
39/*** IFRS9	การรับรู้และวัดมูลค่าสำหรับเครื่องมือทางการเงิน *(Effective Interest Rate (EIR): ต้องแสดงดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่ายในงบการเงินตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง เดิมคำนวณตาม contract rate ตัวอย่าง กิจการกู้เงินโดยธนาคารไม่คิดดอกเบี้ยใน 3 ปีแรก ถ้าคำนวณตาม EIR กิจการต้องรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายในช่วง 3 ปีแรก ทั้งๆ ที่ไม่คิดดอกเบี้ยในช่วง 3 ปีแรก หากกิจการบันทึกตามสัญญา จะทำให้งบการเงินไม่สะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริง*	x	x

มาตรฐานการบัญชีที่จะเลื่อนการบังคับใช้ในปี 2556

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
39*** IFRS9	การรับรู้และวัดมูลค่าสำหรับเครื่องมือทางการเงิน *Fair value: ความเหมาะสมของมูลค่ายุติธรรมของ financial instrument และ derivative ทางภาษีไม่คำนึงถึงการวัดมูลค่ายุติธรรม* *General investment (เงินลงทุนทั่วไป): การหามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ต้องใช้ Valuation model อาจมีปัญหาความน่าเชื่อถือของข้อมูล* *Hedge accounting: การ test effectiveness มีความยุ่งยาก ซับซ้อน และต้องจัดทำเอกสารหลักฐานสนับสนุน*	x	x

มาตรฐานการบัญชีที่จะมีผลบังคับใช้ในปี 2556

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
39*** IFRS9	การรับรู้และวัดมูลค่าสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (*Impairment: การพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม ให้พิจารณาจากมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต ไม่มีข้อมูลในอดีตเพื่อนำมาเปิดเผยข้อมูล หรือเป็นสถิติในการประมาณการ)*	x	x
41***	เกษตรกรรม *(ประเทศไทยไม่มี active market สำหรับสินทรัพย์ชีวภาพทุกประเภทและทุกช่วงอายุ การคำนวณ fair value มีตัวแปรที่ไม่แน่นอนสูง อาจเป็นช่องทางตกแต่งตัวเลข ต้องรับรู้กำไร/ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงใน fair value จะทำให้งบการเงินผันผวน และส่งผลกระทบต่อการจ่ายเงินปันผล)*	x	-

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในปี 2556

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
4***	สัญญาประกันภัย	x	x
7 ***	การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน *(การเปิดเผยความเสี่ยงเชิงปริมาณและคุณภาพอาจทำให้เสียเปรียบในการแข่งขันและการต่อรองทางธุรกิจ เนื่องจากสภาพตลาดของไทยมีขนาดเล็ก* *–Credit risk, Liquidity risk และ Market risk* *–การเปิดเผยข้อมูลการวิเคราะห์ Sensitivity analysis)*	x	-

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในปี 2556

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
8*	ส่วนงานดำเนินงาน (*ในกรณีที่บริษัทมีลูกค้าน้อยรายการเปิดเผยข้อมูลจำแนกตามส่วนงานอาจเป็นการเปิดเผยความลับทางธุรกิจให้กับคู่แข่ง ทำให้เสียอำนาจการต่อรองกับคู่ค้า และเสียเปรียบเชิงแข่งขัน*)	x	-

การตีความมาตรฐานการบัญชี (SIC) ที่จะมีผลบังคับใช้ในปี 2556

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
10	Government Assistance – No Specific Relation to Operating Activities	x	x
21	Income Taxes – Recovery of Revalued Non-Depreciable Assets	x	-
25	Income Taxes – Changes in the Tax Status of an Enterprise or its Shareholders	x	-

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (IFRIC) ที่จะมีผลการบังคับใช้ในปี 2556

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
2	Members' Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments	x	x
9	Reassessment of Embedded Derivatives	x	x
16	Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation	x	x

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่อยู่ระหว่างการพิจารณาวันที่มีผลบังคับใช้

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
1	การปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินครั้งแรก		

แม่บทการบัญชี**

** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	**กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ**	**กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ**
ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553 และใช้ทันทีที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา	x	x

แนวทางการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
1*	การนำเสนองบการเงิน (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	x
2**	สินค้าคงเหลือ (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	x

แนวทางการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
7**	งบกระแสเงินสด (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	-
8**	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	x

แนวทางการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
10**	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	x
11**	สัญญาก่อสร้าง (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	x

แนวทางการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
16*	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (คาดว่าจะสามารถลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาได้ประมาณปลายเดือนสิงหาคม 2553)	x	x
17**	สัญญาเช่า (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	x

แนวทางการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ *** มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
18**	รายได้ (คาดว่าจะสามารถลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาได้ประมาณปลายเดือนสิงหาคม 2553) มีส่วนต่างเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ของธุรกิจของอสังหาริมทรัพย์เนื่องจากจะมีการยกเลิกมาตรฐานการบัญชีของไทยในปัจจุบัน TAS 102 เมื่อมีการประกาศใช้	x	x
19***	ผลประโยชน์ของพนักงาน (คาดว่าจะสามารถลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาได้ประมาณปลายเดือนสิงหาคม 2553)	x	-

แนวทางการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
23*	ต้นทุนการกู้ยืม (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	x
24**	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	-

แนวทางการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
26***	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์หลังเกษียณอายุ (คาดว่าจะสามารถลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาได้ประมาณปลายเดือนสิงหาคม 2553)	x	-
27*	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	-

แนวทางการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
28*	เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	-
29***	การรายงานในภาวะเศรษฐกิจเงินเฟ้อรุนแรง (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	x

แนวทางการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
31*	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	-
33**	กำไรต่อหุ้น (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	x

แนวทางการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
34**	งบการเงินระหว่างกาล (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	x
36**	การด้อยค่าของสินทรัพย์ (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	-

แนวทางการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
37**	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	x

แนวทางการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
38**	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	x
40***	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	x

แนวทางการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
2***	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (คาดว่าจะสามารถลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาได้ประมาณปลายเดือนสิงหาคม 2553)	x	-
3*	การรวมธุรกิจ (คาดว่าจะสามารถลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาได้ประมาณปลายเดือนสิงหาคม 2553)	x	x

แนวทางการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี *มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ** มิได้มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ***มาตรฐานฉบับใหม่เพิ่มเติมจากของไทยในปัจจุบัน	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
5**	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	x
6***	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ (ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553)	x	x

แนวทางการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ (SIC) ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	การตีความมาตรฐานการบัญชี	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
12	Consolidation – Special Purpose Entities	x	-
13	Jointly Controlled Entities – Non-Monetary Contributions by Venturers	x	-
15	Operating Leases – Incentives	x	x
27	Evaluating the Substance of Transactions in the Legal Form of a Lease	x	x

แนวทางการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ (SIC) ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	การตีความมาตรฐานการบัญชี	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
29	Disclosure – Service Concession Arrangements		
31	Revenue – Barter Transactions Involving Advertising Services	x	x
32	Intangible Assets – Web Site Costs	x	x

แนวทางการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ (IFRIC) ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	การตีความมาตรฐานการบัญชี	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
1	Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities	x	x
4	Determining Whether an Arrangement Contains a Lease	x	x
5	Rights to Interests Arising from Decommissioning, Restoration and Environmental Rehabilitation Funds	x	-

แนวทางการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ (IFRIC) ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	การตีความมาตรฐานการบัญชี	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
6	Liabilities Arising from Participating in a Specific Market - Waste Electrical and Electronic Equipment	x	x
7	Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	x	x
8	Scope of IFRS 2	x	-

แนวทางการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ (IFRIC) ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	การตีความมาตรฐานการบัญชี	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
10	Interim Financial Reporting and Impairment	x	-
11	IFRS 2: Group and Treasury Share Transactions	x	-
12	Service Concession Arrangements	x	x
13	Customer Loyalty Programmes	x	x

แนวทางการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ (IFRIC) ที่จะมีผลบังคับใช้ปี 2554

ฉบับที่	การตีความมาตรฐานการบัญชี	กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ	กิจการที่มิใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ
14	IAS 19 – The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction	x	-
15	Agreements for the Construction of Real Estate	x	x
17	Distributions of Non-cash Assets to Owners	x	x
18	Transfers of Assets from Customers	x	x