

## TFRS Insights

### Achieving a global standard



บริษัท ดีลอยท์ ทูช โทมัทสு ไชยยศ จำกัด ภูมิใจนำเสนอข่าวสารความเคลื่อนไหวเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดในการรายงานทางการเงินในประเทศไทย เพื่อให้ท่านได้เตรียมพร้อมก้าวสู่มิติใหม่ของมาตรฐานการบัญชีไทยสู่สากล

### **TFRS Insights ฉบับนี้ท่านจะได้พบกับ**

- สรุปสถานะของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทยในปัจจุบัน
- สรุปสาระสำคัญของมาตรฐานการบัญชีไทย มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยที่ประกาศแล้วและจะมีผลบังคับใช้ในปี 2554 และ 2556
- สรุปสาระสำคัญของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยที่น่าสนใจ

## สรุปสถานะของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทยในปัจจุบัน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทยที่ได้รับการปรับปรุง ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) ซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานการบัญชีไทย (TAS) มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (TFRS) และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (TFRI) ซึ่งได้ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

ฉบับที่	เรื่อง	วันที่มีผลบังคับ
TAS 1 (r2552)	การนำเสนองบการเงิน	1 มกราคม 2554
TAS 2 (r2552)	สินค้ำคงเหลือ	1 มกราคม 2554
TAS 7 (r2552)	งบกระแสเงินสด	1 มกราคม 2554
TAS 8 (r2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด	1 มกราคม 2554
TAS 10 (r2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	1 มกราคม 2554
TAS 11 (r2552)	สัญญาก่อสร้าง	1 มกราคม 2554
TAS 12	ภาษีเงินได้	1 มกราคม 2556
TAS 16 (r2552)	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1 มกราคม 2554
TAS 17 (r2552)	สัญญาเช่า	1 มกราคม 2554
TAS 18 (r2552)	รายได้	1 มกราคม 2554
TAS 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน	1 มกราคม 2554
TAS 20	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	1 มกราคม 2556
TAS 21 (r2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1 มกราคม 2556
TAS 23 (r2552)	ต้นทุนการกู้ยืม	1 มกราคม 2554
TAS 24 (r2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2554
TAS 26	การบัญชีและการรายงานสำหรับโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	1 มกราคม 2554
TAS 27 (r2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	1 มกราคม 2554
TAS 28 (r2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม	1 มกราคม 2554
TAS 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2554
TAS 31 (r2552)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า	1 มกราคม 2554
TAS 33 (r2552)	กำไรต่อหุ้น	1 มกราคม 2554
TAS 34 (r2552)	งบการเงินระหว่างกาล	1 มกราคม 2554
TAS 36 (r2552)	การต่ออายุของสินทรัพย์	1 มกราคม 2554
TAS 37 (r2552)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจจะเกิด สินทรัพย์ที่อาจจะเกิดขึ้น	1 มกราคม 2554
TAS 38 (r2552)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1 มกราคม 2554
TAS 40	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 มกราคม 2554
TFRS 2	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1 มกราคม 2554
TFRS 3 (r2552)	การรวมธุรกิจ	1 มกราคม 2554
TFRS 5 (r2552)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	1 มกราคม 2554
TFRS 6	การสำรวจและการประเมินค่าสินแร่	1 มกราคม 2554
TFRI 15	สัญญาก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์	1 มกราคม 2554

สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดเรียงเลขระบุ TAS และ TFRS ใหม่ให้ตรงกับ IAS และ IFRS ไปแล้วตามประกาศสภาวิชาชีพ 12/2552 ลงวันที่ 15 พฤษภาคม 2552 นอกจากนี้สภาวิชาชีพได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 49/2553 เพื่อจัดเรียงเลขระบุ TAS ที่ไม่สามารถอ้างอิงโดยตรงกับ IAS ดังนี้

ชื่อมาตรฐานการบัญชีและเลขระบุฉบับเดิม	ชื่อมาตรฐานการบัญชีและเลขระบุฉบับใหม่
TAS 11 เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	TAS 101 เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
TAS 27 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน	TAS 103 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน
TAS 34 (r2545) เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	TAS 104 (r2545) เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา
TAS 40 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	TAS 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
TAS 42 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน	TAS 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน
TAS 48 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน	TAS 107 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

สำหรับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งเป็นมาตรฐานที่จะมีผลบังคับใช้ ในปี 2556 เป็นต้นไปทุกฉบับนั้น ขณะนี้ทางสภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีอยู่ระหว่างการศึกษาและทบทวนเกี่ยวกับวันที่มาตรฐานจะผลบังคับใช้ แนวปฏิบัติเฉพาะสำหรับประเทศไทย และวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง ซึ่งคาดว่าจะมีความชัดเจนในปี 2554 นี้ ซึ่งรายชื่อมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว ประกอบด้วย

ฉบับที่	เรื่อง	วันที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้	ฉบับเดิมที่จะถูกยกเลิก
TAS 32	การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน	1 มกราคม 2556	TAS 107
TAS 39	การรับรู้และวัดมูลค่าสำหรับเครื่องมือทางการเงิน	1 มกราคม 2556	TAS 101, TAS 104 (r2545)
TAS 41	เกษตรกรรม	1 มกราคม 2556	-
TFRS 1	การปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินครั้งแรก	ยังไม่มีกำหนด	-
TFRS 4	สัญญาประกันภัย	1 มกราคม 2556	-
TFRS 7	การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน	1 มกราคม 2556	TAS 103
TFRS 8	ส่วนงานปฏิบัติการ	1 มกราคม 2556	TAS 14 (2537)
TFRS 9	เครื่องมือทางการเงิน	1 มกราคม 2556	TAS 105, TAS 106

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กล่าวมาข้างต้นทั้งหมด จะถือปฏิบัติสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ (Publicly Accountable Entities หรือ PAE) เท่านั้น ซึ่งมีลักษณะดังต่อไปนี้

1. กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการซึ่งมีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ไม่ว่าจะเป็นตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศหรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค) หรือกิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบการเงินของกิจการให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่นเพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใดๆ ในตลาดสาธารณะ
2. กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง ได้แก่ สถาบันการเงิน บริษัทประกันภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตามกฎหมายว่าด้วยงานนั้น เป็นต้น
3. บริษัทมหาชน ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน
4. กิจการอื่นที่จะกำหนดเพิ่มเติม

สำหรับกิจการที่ไม่เข้าตามลักษณะข้างต้น ถือเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities หรือ NPAE) ซึ่งทางสภาวิชาชีพได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 62/2553 เรื่อง คำชี้แจงเกี่ยวกับการจัดทำมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ โดยมีสาระสำคัญของประกาศฉบับนี้คือ

1. สภาวิชาชีพจะดำเนินการจัดทำมาตรฐานการบัญชีสำหรับ NPAE โดยความเห็นชอบในหลักการของที่ประชุมคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อเป็นการบรรเทาภาระของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ และส่งเสริมให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะสามารถจัดทำและนำเสนอ งบการเงินได้อย่างถูกต้อง
2. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะจัดทำบัญชีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 โดยใช้มาตรฐานการบัญชีที่ปฏิบัติอยู่เดิมในปี 2553 ไปพลางก่อน โดยสภาวิชาชีพบัญชีอยู่ในขั้นตอนการพิจารณาจัดทำมาตรฐานการบัญชีสำหรับ NPAE และคาดว่าสภาวิชาชีพบัญชีจะสามารถออกประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวได้ ภายในปี 2554
3. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะใด ที่มีความประสงค์จะจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการบัญชี ที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนดโดยอ้างอิง IFRS ที่จะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่อรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 ให้สามารถทำได้ โดยต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการบัญชีดังกล่าว ทุกฉบับ และให้ถือปฏิบัติเช่นนั้นอย่างสม่ำเสมอ

**สรุปสาระสำคัญของมาตรฐานการบัญชีไทย มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย และ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยที่ประกาศแล้วและจะมีผลบังคับใช้ในปี 2554 และ 2556**

สรุปสาระสำคัญของมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่แตกต่างจากฉบับก่อน รวมถึง แนวปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ได้ประกาศใน ราชกิจจานุเบกษา ทั้งนี้ ในส่วนของมาตรฐานที่ได้มีการประกาศใช้ครั้งแรกได้นำเสนอหลักการสำคัญโดยย่อไว้ด้วย

ฉบับที่	เรื่อง	ปีที่มีผล บังคับ	หัวข้อ	เนื้อหา
TAS 1	การนำเสนองบการเงิน	2554	งบแสดงฐานะการเงิน	เปลี่ยนชื่อ งบดุล เป็น งบแสดงฐานะการเงิน
			การแสดงผลงบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบ	เมื่อนำนโยบายทางการเงินมาปรับปรุงย้อนหลังหรือแก้ไข งบการเงินย้อนหลัง หรือการจัดประเภทรายการใน งบการเงินใหม่ กิจการต้องแสดงผลงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ <ol style="list-style-type: none"> <li>สิ้นงวดปัจจุบัน</li> <li>สิ้นงวดก่อน (งวดเดียวกันกับต้นงวดของงวดปัจจุบัน)</li> <li>ต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบล่าสุด</li> </ol>
			งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	กิจการต้องแสดงรายการทั้งหมดของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ รับรู้ในงวดในงบการเงินดังต่อไปนี้ <ol style="list-style-type: none"> <li>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเพียงงบการเงินเดียว หรือ</li> <li>งบที่แสดงองค์ประกอบของกำไรหรือขาดทุน (งบเฉพาะ กำไรขาดทุน) และงบที่แสดงยอดต้นงวดที่ประกอบด้วย กำไรหรือขาดทุนและแสดงองค์ประกอบของงบกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)</li> </ol>
การปฏิบัติในช่วง เปลี่ยนแปลง	สำหรับงบการเงินซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลัง วันที่ 1 มกราคม 2554 และเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรก ที่กิจการนำ TAS 1 (r2552) มาใช้ สามารถเลือกที่จะแสดงผล งบแสดงฐานะการเงินเพียงสองงบ โดยไม่แสดงผลงบแสดง ฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบ			
TAS 2	สินค้าคงเหลือ	2554		ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ
TAS 7	งบกระแสเงินสด	2554	กระแสเงินสดจาก กิจกรรมดำเนินงาน	เงินสดจ่ายเพื่อผลิตหรือเพื่อซื้อสินทรัพย์ซึ่งถือไว้เพื่อให้ ผู้อื่นเช่า และต่อมาถือไว้เพื่อขาย ถือเป็นกระแสเงินสด จากกิจกรรมดำเนินงาน เงินสดรับจากค่าเช่าและการขาย สินทรัพย์ในเวลาต่อมา ถือเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรม ดำเนินงานเช่นเดียวกัน
			การเปลี่ยนแปลงส่วนได้ เสียในความเป็นเจ้าของ ในบริษัทย่อย	กระแสเงินสดที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียใน ความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้มีผลทำให้สูญเสีย การควบคุมไป เช่น การซื้อขายตราสารทุนของบริษัทย่อย โดยบริษัทใหญ่ในภายหลัง ซึ่งถือเป็นรายการในส่วนของ

ฉบับที่	เรื่อง	ปีที่มีผล บังคับ	หัวข้อ	เนื้อหา
				เจ้าของ จะต้องจัดประเภทเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน
TAS 8	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	2554		ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ
TAS 10	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	2554		ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ
TAS 11	สัญญาก่อสร้าง	2554		ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ
TAS 12	ภาษีเงินได้ (ประกาศใช้เป็นครั้งแรก)	2556	หลักการสำคัญ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ ประกอบด้วย ผลรวมของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด</li> <li>• ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันสำหรับงวดปัจจุบันและงวดที่ผ่านมาที่ยังไม่ได้จ่ายชำระต้องรับรู้เป็นหนี้สิน แต่หากจำนวนภาษีที่ได้ชำระไปแล้วในงวดปัจจุบันและงวดที่ผ่านมา มากกว่าภาษีที่ต้องชำระสำหรับงวดนั้นๆ ให้รับรู้ส่วนเกินนั้นเป็นสินทรัพย์</li> <li>• ต้องรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี</li> <li>• ต้องรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี โดยรับรู้เท่ากับจำนวนที่เป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้หักภาษีได้</li> <li>• สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับขาดทุนทางภาษีหรือเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จะรับรู้เท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่า กิจการจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้หรือเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ได้</li> </ul>
TAS 16	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	2554	การรับรู้ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง	กิจการต้องประเมินตามหลักการของการรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์โดยทั่วไป ต้นทุนดังกล่าวประกอบด้วยต้นทุนเริ่มแรกเพื่อให้ได้มาหรือก่อสร้างรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลังเมื่อมีการต่อเติม การเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบต่างๆ หรือการซ่อมบำรุงสินทรัพย์นั้น
			การรับรู้และวัดมูลค่าต้นทุนในการซื้อการขาย ย้าย และการบูรณะสภาพของสินทรัพย์	ต้นทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ต้องรวมต้นทุนในการซื้อ การขนย้าย หรือการบูรณะสภาพของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการอันเกิดขึ้นจากการติดตั้งสินทรัพย์ดังกล่าว
			การแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กรณีมีเนื้อหาเชิงพาณิชย์	กิจการต้องวัดมูลค่ารายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งกิจการได้รับจากการแลกเปลี่ยนกับรายการสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน หรือแลกเปลี่ยนกับทั้งรายการสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม เว้นแต่

ฉบับที่	เรื่อง	ปีที่มีผล บังคับ	หัวข้อ	เนื้อหา
				กรณีที่มีการแลกเปลี่ยนนั้นไม่มีเนื้อหาเชิงพาณิชย์
			หน่วยของการวัดค่าเสื่อม ราคา	กิจการต้องคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แต่ละส่วนที่สำคัญแยกจากกัน
			ระยะเวลาในการคิดค่า เสื่อมราคา	<ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจการต้องเริ่มคิดค่าเสื่อมราคารายการที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ เมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะใช้งาน</li> <li>● การคิดค่าเสื่อมราคาจะสิ้นสุดเมื่อกิจการตัดรายการ สินทรัพย์นั้น หรือจัดประเภทสินทรัพย์นั้นเป็นสินทรัพย์ ถือไว้เพื่อขาย (หรือรวมไว้ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย ซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ถือไว้เพื่อขาย) แล้วแต่วันใด จะเกิดขึ้นก่อน</li> </ul>
			การตัดรายการสินทรัพย์	<ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจการต้องตัดมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่กิจการจำหน่าย ณ วันที่เข้าเงื่อนไขเสมือน หนึ่งเป็นการขายสินค้าตามปกติ</li> <li>● กิจการต้องตัดมูลค่าตามบัญชีของส่วนประกอบของ รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หากกิจการเปลี่ยนแทน ส่วนประกอบดังกล่าว และรวมต้นทุนในการเปลี่ยนแทนที่ เกิดขึ้นเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการนั้น</li> </ul>
			การทบทวนอายุการให้ ประโยชน์	ต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์อย่างน้อยทุกสิ้นรอบบัญชี
			การปฏิบัติในช่วง เปลี่ยนแปลง	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. การบันทึกบัญชีการตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจากการตี ราคาใหม่ต้องเป็นส่วนหักออกกำไรสะสมในสัดส่วน เดียวกันกับค่าเสื่อมราคาของส่วนที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคา ใหม่</li> <li>2. ส่วนประกอบที่สำคัญสามารถเลือกใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็น ต้นไป (Prospective method) สำหรับสินทรัพย์ที่ยังคงมี มูลค่าตามบัญชีคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 และ ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวในหมายเหตุประกอบ งบการเงิน</li> </ol> <p>ต้นทุนการซื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของ สินทรัพย์ ต้องใช้วิธีปรับย้อนหลัง (Retrospective method)</p>
TAS 17	สัญญาเช่า	2554		ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ
TAS 18	รายได้	2554		ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ
TAS 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน (ประกาศใช้เป็นครั้งแรก)	2554	หลักการสำคัญ	ต้องรับรู้หนี้สิน เมื่อพนักงานได้ให้บริการเพื่อเป็น การแลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์ของพนักงานที่บริษัทจะจ่าย ในอนาคต และค่าใช้จ่าย เมื่อกิจการได้รับผลประโยชน์ เชิงเศรษฐกิจที่เกิดจากการให้บริการของพนักงานเป็น การแลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์ของพนักงาน
			การปฏิบัติในช่วง เปลี่ยนแปลง	ในกรณีที่กิจการนำ TAS 19 (2552) มาถือปฏิบัติเป็นครั้ง แรกสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2554 หากหนี้สินในช่วง

ฉบับที่	เรื่อง	ปีที่มีผล บังคับ	หัวข้อ	เนื้อหา
				<p>การเปลี่ยนแปลงมากกว่าหนึ่งสินที่จะรับรู้ ณ วันที่เดียวกัน ตามนโยบายการบัญชีเดิมของกิจการ หรือในกรณีที่กิจการ ยังไม่เคยรับรู้หนึ่งสินดังกล่าวมาก่อน กิจการสามารถรับรู้ ส่วนเพิ่มของหนึ่งสินตาม TAS 19 โดยเลือกปฏิบัติได้ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. รับรู้โดยทันทีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ หรือ</li> <li>2. รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลา 5 ปี นับจากวันที่กิจการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติ</li> <li>3. รับรู้โดยปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของรอบ ระยะเวลาบัญชีปี 2554</li> <li>● 4. รับรู้โดยใช้วิธีปรับย้อนหลัง</li> </ol>
TAS 20	การบัญชีสำหรับเงิน อุดหนุนจากรัฐบาลและ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ความช่วยเหลือจากรัฐบาล (ประกาศใช้เป็นครั้งแรก)	2556	หลักการสำคัญ	<ul style="list-style-type: none"> <li>● เงินอุดหนุนจากรัฐบาล รวมถึงความช่วยเหลือที่ไม่เป็น ตัวเงินซึ่งวัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ได้ก็ต่อเมื่อ <ol style="list-style-type: none"> <li>1. กิจการจะปฏิบัติตามเงื่อนไขของเงินอุดหนุนที่กำหนดไว้</li> <li>2. กิจการจะได้รับเงินอุดหนุนนั้น</li> </ol> </li> <li>● เงินอุดหนุนจากรัฐบาลต้องรับรู้เป็นรายได้ตลอดระยะเวลา ที่กิจการรับรู้ต้นทุนที่เงินอุดหนุนนั้นจ่ายให้เป็นการชดเชย อย่างเป็นระบบ โดยต้องไม่บันทึกไปยังส่วนของผู้ขาย โดยตรง</li> <li>● เงินอุดหนุนค้างรับที่รัฐบาลจะจ่ายชดเชยให้กับค่าใช้จ่าย หรือขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วหรือเพื่อให้การสนับสนุนด้าน การเงินโดยตรงแก่กิจการโดยกิจการไม่มีต้นทุนที่ต้องจ่าย ในอนาคต ต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่กิจการมี สิทธิได้รับเงินอุดหนุนนั้น</li> <li>● เงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และ ในรูปของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งวัดมูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรม ต้องแสดงในงบแสดงฐานะการเงิน โดยบันทึก เป็นรายได้รอการรับรู้หรือนำเงินอุดหนุนดังกล่าวมาแสดง หักจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้ มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์</li> </ul>
TAS 21	ผลกระทบจากการ เปลี่ยนแปลงของอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตรา ต่างประเทศ	2556	สกุลเงินที่ใช้รายงาน	<p>คำศัพท์ 2 คำนี้ใช้แทนคำว่า “สกุลเงินที่ใช้รายงาน”</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (Functional Currency) ซึ่งเป็นสกุลเงินที่พิจารณาว่าเป็นสกุลเงินในสถานะแวดล้อม ทางเศรษฐกิจที่กิจการนั้นประกอบกิจการ</li> <li>● สกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน (Presentation Currency) ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการเสนองบการเงิน</li> </ul>
			วิธีการแปลงค่า งบการเงิน	<p>ไม่มีความแตกต่างในวิธีการแปลงค่างบการเงิน ระหว่าง กิจการในต่างประเทศที่แยกไม่ได้จากการดำเนินงานของ กิจการที่เสนองบการเงิน (integral foreign operations) และ หน่วยงานต่างประเทศ (foreign entities)</p>
			การเลือกที่จะไม่ปฏิบัติ ตามข้อกำหนดเกี่ยวกับ	<p>กิจการที่ไม่ใช่ (1) บริษัทมหาชน (2) บริษัทที่มีตราสารทุน หรือตราสารหนี้ของกิจการซึ่งมีการซื้อขายในตลาด</p>

ฉบับที่	เรื่อง	ปีที่มีผล บังคับ	หัวข้อ	เนื้อหา
			สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน	สาธารณะ (3) กิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบการเงินของกิจการให้แก่กลต. (4) กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลทรัพย์สินของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม เป็นต้น สามารถที่จะเลือกใช้สกุลเงินบาทในการรับรู้รายการและนำเสนองบการเงิน แต่ต้องเปิดเผยการยกเว้นดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
TAS 23	ต้นทุนการกู้ยืม	2554	นโยบายการบัญชี	ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิต <b>ต้องนำมารวม</b> เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข ต้นทุนการกู้ยืมอื่นๆ ต้องถือเป็นค่าใช้จ่าย
			ต้นทุนการกู้ยืม	ดอกเบี้ย ให้เป็นดอกเบี้ยที่คำนวณโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
TAS 24	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2554	ขอบเขต	<ul style="list-style-type: none"> <li>กำหนดให้มีการเปิดเผยคำตอบแทนแก่ผู้บริหารสำคัญ</li> <li>ครอบคลุมถึงกิจการที่ถูกควบคุมโดยรัฐ กล่าวคือ กิจการซึ่งแสวงหากำไรจะไม่ได้รับการยกเว้นการเปิดเผยรายการกับกิจการอื่นๆ ที่ถูกควบคุมโดยรัฐ</li> </ul>
			การกำหนดราคาสำหรับรายการบัญชีที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ไม่กำหนดให้ต้องเปิดเผยวิธีการกำหนดราคาของรายการและการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
			คำนิยาม	<ul style="list-style-type: none"> <li>ขยายความคำนิยามของ คำว่า “บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน”</li> <li>เพิ่มคำนิยามของ “สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดของบุคคล” และกำหนดให้ชัดเจนว่ากรรมการที่ไม่ได้ทำหน้าที่เป็นผู้บริหารถือเป็นผู้บริหารสำคัญด้วย</li> <li>กำหนดชัดเจนว่าผู้ร่วมค้าสองรายไม่ถือว่าเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเพียงเพราะผู้ร่วมค้าสองรายดังกล่าวมีการควบคุมร่วมกันในการร่วมค้า</li> </ul>
			การเปิดเผยข้อมูล	<ul style="list-style-type: none"> <li>กำหนดให้ชัดเจนในส่วนของข้อกำหนดในการเปิดเผยเกี่ยวกับ <ul style="list-style-type: none"> <li>ยอดคงค้างกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันรวมถึงข้อกำหนด เงื่อนไข หลักประกัน (ถ้ามี) และลักษณะของสิ่งตอบแทนที่จะใช้ในการชำระยอดคงค้างดังกล่าว</li> <li>รายละเอียดของการค้าประกันที่ให้แก่หรือได้รับ</li> <li>ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</li> <li>การชำระหนี้สินแทนกิจการ หรือการที่กิจการชำระหนี้สินแทนบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</li> </ul> </li> <li>กำหนดให้ชัดเจนว่า กิจการจะเปิดเผยว่ารายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามเงื่อนไข</li> </ul>

ฉบับที่	เรื่อง	ปีที่มีผล บังคับ	หัวข้อ	เนื้อหา
				ทางการค้าเช่นเดียวกับรายการที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันได้ ก็ต่อเมื่อกิจการสามารถพิสูจน์เงื่อนไขดังกล่าวได้
TAS 26	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ (ประกาศใช้ครั้งแรก)	2554	หลักการสำคัญ	<ul style="list-style-type: none"> <li>กำหนดให้งบการเงินของโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน ไม่ว่าจะ เป็นโครงการผลประโยชน์หรือโครงการสมทบเงิน จะต้องประกอบด้วยข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้ <ol style="list-style-type: none"> <li>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิที่มีไว้สำหรับจ่ายเป็นผลประโยชน์</li> <li>สรุปนโยบายการบัญชีที่มีนัยสำคัญ และ</li> <li>คำอธิบายเกี่ยวกับโครงการ และผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงใดๆ ของโครงการในระหว่างงวด</li> </ol> </li> <li>กำหนดให้เงินลงทุนของโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุต้องแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม</li> <li>กำหนดให้มีการใช้การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์</li> <li>การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้มีผลทำให้สูญเสียการควบคุม บริษัทใหญ่ต้องบันทึกรายการดังกล่าวเสมือนเป็นรายการระหว่างผู้ถือหุ้น โดยรวมแสดงไว้ในส่วนของเจ้าของ</li> </ul>
TAS 27	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	2554	การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้มีผลทำให้สูญเสียการควบคุม	<ul style="list-style-type: none"> <li>การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้มีผลทำให้สูญเสียการควบคุม บริษัทใหญ่ต้องบันทึกรายการดังกล่าวเสมือนเป็นรายการระหว่างผู้ถือหุ้น โดยรวมแสดงไว้ในส่วนของเจ้าของ</li> </ul>
			การจัดสรรผลขาดทุนของบริษัทย่อย	ผลขาดทุนของบริษัทย่อยจะต้องถูกจัดสรรให้แก่ผู้ที่มีอำนาจควบคุม และผู้ที่ไม่ได้มีอำนาจควบคุม (ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย) แม้ว่าจะทำให้ส่วนของผู้ที่ไม่ได้มีอำนาจควบคุมติดลบก็ตาม
			การวัดมูลค่าใหม่สำหรับเงินลงทุนส่วนที่เหลือเมื่อมีการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย	กำหนดให้วัดมูลค่าใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม และรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนในกำไรหรือขาดทุน
TAS 28	เงินลงทุนในบริษัทร่วม	2554	การวัดมูลค่าใหม่สำหรับเงินลงทุนส่วนที่เหลือเมื่อมีการสูญเสียความมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในบริษัทร่วม	กำหนดให้วัดมูลค่าใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม และรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนในกำไรหรือขาดทุนตาม TAS 39 (เมื่อมีการประกาศใช้)
			ขาดทุนจากการด้อยค่า	ขาดทุนจากการด้อยค่าในเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่ผู้ลงทุนรับรู้ ต้องไม่ถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์ใดๆ ที่เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทร่วม รวมถึงค่าความนิยมด้วย
TAS 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงิน	2554	หลักการสำคัญ	<ul style="list-style-type: none"> <li>ในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง งบการเงินจะมีประโยชน์ก็ต่อเมื่อได้แสดงอยู่ในหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน</li> </ul>

ฉบับที่	เรื่อง	ปีที่มีผล บังคับ	หัวข้อ	เนื้อหา
	เพื่อรุนแรง (ประกาศใช้เป็นครั้งแรก)			ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงาน <ul style="list-style-type: none"> <li>ต้องมีการปรับปรุงงบการเงินของงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบใหม่ โดยใช้หน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาที่รายงานเช่นเดียวกัน</li> <li>ตามปกติ ระบบเศรษฐกิจจะมีภาวะเงินเฟ้อรุนแรงเมื่ออัตราเงินเฟ้อสะสมในช่วงระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมาใกล้เคียง หรือเกิน 100%</li> </ul>
TAS 31	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า	2554	การวัดมูลค่าใหม่สำหรับเงินลงทุนส่วนที่เหลือเมื่อมีการสูญเสียการควบคุมร่วมในกิจการที่ควบคุมร่วมกัน	กำหนดให้วัดมูลค่าใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม และรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนในกำไรหรือขาดทุนตาม TAS 39 (เมื่อมีการประกาศใช้)
TAS 33	กำไรต่อหุ้น	2554	ขอบเขต	ถือปฏิบัติกับงบการเงินของกิจการ หรือกลุ่มกิจการที่มีลักษณะข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ <ol style="list-style-type: none"> <li>มีหุ้นสามัญหรือตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญที่ซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศ หรือศูนย์กลางซื้อขายหลักทรัพย์นอกตลาดหลักทรัพย์ (over-the-counter) รวมถึงตลาดในประเทศและภูมิภาค) หรือ</li> <li>ได้ยื่น หรืออยู่ในกระบวนการยื่นงบการเงินของกิจการต่อคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือองค์กรกำกับดูแลอื่น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอขายหุ้นสามัญในตลาดสาธารณะ</li> </ol>
			การเปิดเผยกำไรต่อหุ้น	กำหนดให้กิจการที่มีการรายงานเกี่ยวกับการดำเนินงานที่ยกเลิก ต้องเปิดเผยจำนวนกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับการดำเนินงานที่ยกเลิกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ หรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
TAS 34	งบการเงินระหว่างกาล	2554		ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ
TAS 36	การต่ออายุของสินทรัพย์	2554	ข้อบ่งชี้การต่ออายุสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย กิจการที่ควบคุมร่วมกัน และบริษัทร่วม	เพิ่มเติมข้อบ่งชี้การต่ออายุสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย กิจการที่ควบคุมร่วมกัน และบริษัทร่วม
			การเปิดเผยข้อมูล	ในกรณีที่มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์เป็นมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย และมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายดังกล่าวถูกกำหนดโดยวิธีคิดลดประมาณการกระแสเงินสด กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม ดังต่อไปนี้ <ol style="list-style-type: none"> <li>ระยะเวลาที่ครอบคลุมการประมาณการกระแสเงินสด</li> </ol>

ฉบับที่	เรื่อง	ปีที่มีผล บังคับ	หัวข้อ	เนื้อหา
				<p>2. อัตราการเติบโตที่ใช้ในการประมาณกระแสเงินสด</p> <p>3. อัตราที่ใช้ในการคิดลดกระแสเงินสด</p>
TAS 37	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจจะเกิด สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	2554		ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ
TAS 38	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2554		ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ
TAS 40	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการ ลงทุน (ประกาศใช้เป็นครั้งแรก)	2554	หลักการสำคัญ	<ul style="list-style-type: none"> <li>อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครอง เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานของกิจการ หรือขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ</li> <li>อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่าในภายหลังด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมหรือวิธีราคาทุนสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนทั้งหมด</li> <li>กรณีวัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์จะบันทึกผ่านงบกำไรขาดทุน</li> <li>กรณีวัดมูลค่าด้วยราคาทุน ใช้ตามแนวทางที่กำหนดใน TAS 16 (r2552) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</li> </ul>
TFRS 2	การจ่ายโดยใช้หุ้น เป็นเกณฑ์ (ประกาศใช้เป็นครั้งแรก)	2554	หลักการสำคัญ	<ul style="list-style-type: none"> <li>กำหนดการรายงานทางการเงินของกิจการที่มีการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง กำหนดให้กิจการแสดงผลกระทบของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ต่อกำไรหรือขาดทุนและฐานะการเงินของกิจการ รวมถึงค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับรายการที่มีการให้สิทธิซื้อหุ้นกับพนักงาน</li> <li>รับรู้ส่วนทุนที่เกี่ยวข้องเพิ่มขึ้น หากเป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน หรือรับรู้หนี้สินหากเป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด</li> <li>รายการที่เกิดขึ้นกับพนักงานหรือบุคคลอื่นที่ให้บริการในลักษณะเดียวกัน <ul style="list-style-type: none"> <li>วัดมูลค่ายุติธรรมของบริการที่ได้รับโดยอ้างอิงกับมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่กิจการออกหุ้นให้</li> <li>มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนจะวัดมูลค่า ณ วันที่ที่กิจการออกหุ้นให้</li> </ul> </li> <li>รายการที่เกิดขึ้นกับบุคคลอื่นที่ไม่ใช่พนักงาน <ul style="list-style-type: none"> <li>วัดมูลค่ายุติธรรมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับหากมูลค่ายุติธรรมสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ</li> <li>หากมูลค่ายุติธรรมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับไม่สามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ ให้วัดมูลค่าโดยอ้างอิงตามมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้</li> <li>การวัดมูลค่ายุติธรรมต้องทำ ณ วันที่กิจการได้รับสินค้า</li> </ul> </li> </ul>

ฉบับที่	เรื่อง	ปีที่มีผล บังคับ	หัวข้อ	เนื้อหา
				หรือคู่สัญญาส่งมอบบริการ
<b>TFRS 3</b>	การรวมธุรกิจ	2554	การวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	ให้ทางเลือกในการวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมได้ 2 วิธี 1) เท่ากับมูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อตามสัดส่วน 2) เท่ากับมูลค่ายุติธรรม โดยไม่จำเป็นต้องเลือกวิธีเดียวกันสำหรับการรวมธุรกิจทุกครั้ง
			ผลตอบแทนที่อาจจะต้องจ่าย (สิ่งที่คุณจะจ่ายให้เจ้าของเดิมก็ต่อเมื่อมีเหตุการณ์บางอย่างเกิดขึ้นในอนาคตภายหลังวันซื้อกิจการ)	ต้องบันทึกเป็นต้นทุนการซื้อทันที ณ วันซื้อกิจการ โดยการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าในภายหลังวันซื้อ <u>ไม่</u> ต้องแก้ไขมูลค่าค่าความนิยมที่เคยตั้งไว้เดิม
			ต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับการรวมธุรกิจ เช่น ค่าธรรมเนียมด้านต่างๆ ที่เกิดจากการรวมธุรกิจ	บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อได้รับบริการ
			การรวมธุรกิจที่ดำเนินการเป็นขั้นๆ (step acquisitions)	ผู้ซื้อต้องวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่มีอยู่ก่อนการรวมธุรกิจด้วยมูลค่ายุติธรรมและบันทึกผลต่างเข้างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
			การจัดประเภทของสินทรัพย์ และหนี้สินของผู้ถูกซื้อ	ผู้ซื้อต้องทบทวนการจัดประเภทของสินทรัพย์ และหนี้สินของผู้ถูกซื้อใหม่ตามสัญญา สถานการณ์ และนโยบายบัญชีของผู้ซื้อ ณ วันที่เข้าซื้อกิจการ
			หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของผู้ถูกซื้อ	หาก ณ วันซื้อ ผู้ถูกซื้อ มีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ ผู้ซื้อต้องรับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นนั้น ณ วันรวมธุรกิจ แม้ว่าจะยังไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะมีการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อชำระภาระผูกพันดังกล่าว
			สิทธิที่ได้รับคืน (Reacquired right)	ต้องวัดมูลค่า และถือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยพิจารณาจากระยะเวลาที่เหลืออยู่ตามสัญญา (ไม่รวมโอกาสในการต่ออายุสัญญา)
			ความสัมพันธ์ที่มีอยู่ก่อนการรวมธุรกิจ	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผู้ซื้อและผู้ถูกซื้ออาจมีความสัมพันธ์ หรือสัญญาต่างๆ ระหว่างกันก่อนรวมธุรกิจ หรือในระหว่างการเจรจารวมธุรกิจ โดยทำสัญญาแยกต่างหากจากสัญญารวมธุรกิจ</li> <li>ต้องพิจารณาส่วนที่ผู้ซื้อจ่ายให้ผู้ถูกซื้อว่าเป็น หรือไม่เป็นส่วนหนึ่งของการจ่ายชำระเพื่อการรวมธุรกิจ</li> <li>ตัวอย่างของส่วนที่ผู้ซื้อจ่ายให้ผู้ถูกซื้อที่ <u>ไม่ได้</u> เป็นส่วนหนึ่งของการจ่ายชำระเพื่อการรวมธุรกิจ</li> </ul>

ฉบับที่	เรื่อง	ปีที่มีผล บังคับ	หัวข้อ	เนื้อหา
				<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ รายการที่ทำให้ความสัมพันธ์ที่มีอยู่ก่อนการรวมธุรกิจหมดไป</li> <li>▪ การจ่ายเพื่อเป็นผลตอบแทนให้แก่พนักงาน หรือเจ้าของเดิมสำหรับบริการที่จะได้รับในอนาคต</li> </ul>
<b>TFRS 5</b>	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	2554	การจัดประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก)	สามารถจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย หรือสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ
			การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ	วัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจ่าย
			การผูกพันกับแผนการขายสินทรัพย์ที่ส่งผลให้กิจการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย	ต้องจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยเหล่านั้นเป็นสินทรัพย์และหนี้สินที่ถือไว้เพื่อขาย โดยไม่คำนึงถึงว่ากิจการจะยังคงมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยดังกล่าวหลังการขายหรือไม่
<b>TFRS 6</b>	การสำรวจและการประเมินค่าสินแร่ (ประกาศใช้เป็นครั้งแรก)	2554	หลักการสำคัญ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• จำกัดการปรับปรุงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ใช้ปฏิบัติในปัจจุบันสำหรับรายจ่ายในการสำรวจและประเมินค่า</li> <li>• กิจการที่รับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าต้องมีการประเมินการต่อจ่ายให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และวัดการต่อจ่ายตาม TAS 36 (r2552)</li> <li>• เปิดเผยรายการ และอธิบายจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินของกิจการที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่</li> </ul>
<b>TFRI 15</b>	สัญญาก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์ (ประกาศใช้เป็นครั้งแรก)	2554	หลักการสำคัญ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้กับการบัญชีสำหรับการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องของกิจการที่ดำเนินการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์เองหรือการจ้างผู้รับเหมาช่วง</li> <li>• สัญญาที่อยู่ในขอบเขตของการตีความฉบับนี้ คือสัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์ และอาจรวมถึงสัญญาการส่งมอบสินค้าและบริการอื่นๆ</li> <li>• กิจการต้องพิจารณาว่าสัญญาก่อสร้างอยู่ภายใต้ขอบเขตของ TAS 11 (r2552) หรือ TAS 18 (r2552) และรับรู้รายได้ให้เป็นไปตามข้อกำหนดของ TAS ดังกล่าว</li> <li>• ยกเลิก TAS 102 เรื่อง การรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์</li> </ul>

## สรุปสาระสำคัญของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (TFRI) ที่น่าสนใจ

### TFRI 13 เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า (Customer Loyalty Programmes)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดวิธีปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับกิจการที่ให้ผลตอบแทนแก่ลูกค้าที่ซื้อสินค้าหรือบริการโดยให้คะแนน ('คะแนนสะสม') เป็นส่วนหนึ่งของรายการขาย ตัวอย่างที่เห็นได้ทั่วไปคือโครงการสิทธิประโยชน์สำหรับสมาชิกของสายการบินหรือโรงแรม และโครงการคะแนนสะสมเพื่อแลกของรางวัลของบัตรเครดิต

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการที่ให้คะแนนสะสมกับลูกค้าจะต้องบันทึกการขายโดยถือว่าคะแนนสะสมเป็นรายการค่าที่มีหลายส่วนประกอบ (Multiple element transaction) และต้องปันส่วนมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค่างรับระหว่างคะแนนสะสมที่ให้และองค์ประกอบส่วนอื่นๆ ของรายการขายนั้น วิธีปฏิบัตินี้ต้องถือปฏิบัติไม่ว่ากิจการจะเป็นผู้จัดหารางวัลเอง (โดยการเป็นส่วนลดสินค้าหรือบริการ) หรือบุคคลที่สามเป็นผู้จัดหารางวัลให้ สำหรับโครงการที่เข้าเงื่อนไขการตีความฉบับนี้ TFRI 13 ไม่อนุญาตให้ทางเลือกในการรับรู้สิ่งตอบแทนที่ได้รับเป็นรายได้ทั้งจำนวน และประมาณหนี้สินของต้นทุนในการจัดหารางวัล

#### ขอบเขต

TFRI 13 ระบุถึงการบัญชีของกิจการที่ให้คะแนนสะสมแก่ลูกค้า โดยให้ถือปฏิบัติกับโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้าที่เป็นไปตามทุกข้อดังนี้

- กิจการให้สำหรับลูกค้าโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของรายการขายตาม TAS 18 (การขายสินค้า การให้บริการ หรือการใช้งานสินทรัพย์ของกิจการโดยลูกค้า) และ
- อยู่ภายใต้เงื่อนไขกำหนดลักษณะตามที่ตกลงกัน ซึ่งลูกค้าสามารถให้สิทธิในอนาคตเพื่อรับสินค้าหรือบริการฟรี หรือได้รับส่วนลด

#### วิธีปฏิบัติทางบัญชี

สิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค่างรับจากการขายเริ่มแรกจะต้องปันส่วนระหว่างคะแนนสะสม และรับรู้เป็นรายได้ค่างรับจนกระทั่งกิจการได้ปฏิบัติตามสัญญาภาระผูกพันในการส่งมอบของรางวัลให้แก่ลูกค้า จำนวนรายได้ที่ทยอยรับรู้จะวัดมูลค่าโดยอ้างอิงจากมูลค่ายุติธรรมของคะแนนสะสมที่ให้แก่ลูกค้า (มิใช่ต้นทุนของกิจการ) และรับรู้เป็นการปันส่วนของรายได้ และกำหนดว่า

- คะแนนสะสมที่ให้แก่ลูกค้าที่เป็นส่วนหนึ่งของรายการขายจะต้องแยกองค์ประกอบที่ระบุได้ของรายการหลัก และสิทธิที่ให้แก่ลูกค้า ซึ่งลูกค้าได้จ่ายค่าสิทธิดังกล่าวในค่าสินค้าหรือบริการแล้ว
- ของรางวัลที่มีได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้าในเวลาเดียวกับสินค้าหรือบริการอื่น จะต้องแยกองค์ประกอบดังกล่าวออกจากการขายเริ่มแรก และถือปฏิบัติตามเงื่อนไขการรับรู้รายการของแต่ละองค์ประกอบแยกจากกัน เพื่อให้สะท้อนเนื้อหาของรายการ
- คะแนนสะสมแตกต่างจากค่าใช้จ่ายทางการตลาด เนื่องจากกิจการให้คะแนนสะสมแก่ลูกค้าเป็นส่วนหนึ่งของรายการขาย แต่ค่าใช้จ่ายทางการตลาดจะเกิดขึ้นเป็นอิสระจากรายการขาย โดยกิจการได้มีการวางแผนไว้แล้ว
- รับรู้คะแนนสะสม แยกเป็นส่วนประกอบที่ระบุได้ต่างหากจากรายการขายที่กิจการให้คะแนนสะสม มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับจะต้องปันส่วนระหว่างคะแนนสะสม และส่วนประกอบอื่นๆ ของรายการนั้น กิจการต้องวัดมูลค่าสิ่งตอบแทนที่ได้รับที่ปันส่วนไปยังคะแนนสะสม โดยอ้างอิงจากมูลค่ายุติธรรม ซึ่งเช่น จำนวนเงินที่ได้รับเมื่อนำคะแนนสะสมไปขายแยกต่างหาก
- หากกิจการเป็นผู้จัดทำรางวัลเอง กิจการต้องรับรู้มูลค่าสิ่งตอบแทนที่ปันส่วนไปยังคะแนนสะสมเช่นเดียวกัน รายได้เมื่อลูกค้ามาใช้สิทธิและกิจการได้ปฏิบัติตามสัญญาภาระผูกพันที่จะจัดทำรางวัลนั้น จำนวนที่รับรู้เป็นรายได้ต้องขึ้นกับจำนวนของคะแนนสะสม ที่ลูกค้าได้ใช้สิทธิในการแลกเปลี่ยนรางวัล ซึ่งต้องสัมพันธ์กับจำนวนรวมของคะแนนสะสมที่คาดว่าจะมีการใช้สิทธิ
- หากบุคคลที่สามเป็นผู้จัดทำรางวัล กิจการต้องประเมินว่า กิจการเก็บรวบรวมมูลค่าสิ่งตอบแทนที่ปันไปยังคะแนนสะสมโดยบัญชีไว้ในบัญชีของกิจการ หรือกระทำการแทนบุคคลที่สาม หรืออีกนัยหนึ่ง กิจการต้องประเมินว่ากิจการกระทำการเป็นตัวการ (Principal) ของรายการดังกล่าว หรือกระทำการเป็นตัวแทน (agent) ของบุคคลที่สาม
- หากกิจการเก็บรวบรวมมูลค่าสิ่งตอบแทนโดยเป็นการกระทำการแทนบุคคลที่สาม กิจการต้อง
  - วัดมูลค่ารายได้ของกิจการด้วยจำนวนสุทธิที่เหลืออยู่ในบัญชี ได้แก่ ผลต่างระหว่างมูลค่าสิ่งตอบแทนที่ปันส่วนไปยังคะแนนสะสมและจำนวนค้างจ่ายที่ต้องจ่ายให้กับบุคคลที่สามสำหรับการจัดทำรางวัลให้
  - รับรู้รายได้ของกิจการด้วยมูลค่าสุทธิเมื่อบุคคลที่สามมีหน้าที่จัดทำรางวัล และได้สิทธิในการได้รับสิ่งตอบแทนนั้น (เหตุการณ์ดังกล่าวอาจเกิดขึ้นทันทีที่กิจการให้คะแนนสะสมแก่ลูกค้า อีกกรณีหนึ่ง หากลูกค้าสามารถเลือกที่จะใช้สิทธิรับรางวัลจากกิจการหรือบุคคลที่สามก็ได้ การรับรู้ดังกล่าวจะเกิดขึ้นเมื่อลูกค้าเลือกที่จะใช้สิทธิจากบุคคลที่สามเท่านั้น)
- หากกิจการเก็บรวบรวมมูลค่าสิ่งตอบแทนโดยบันทึกไว้ในบัญชีของกิจการเอง กิจการต้องวัดมูลค่ารายได้ด้วยจำนวนรวมของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่ปันไปยังคะแนนสะสมและรับรู้เป็นรายได้เมื่อการปฏิบัติตามภาระผูกพันเกี่ยวกับรางวัลนั้นเสร็จสิ้นแล้ว

## การวัดมูลค่ายุติธรรมของคะแนนสะสม

การตีความฉบับนี้กำหนดให้กิจการต้องวัดมูลค่าสิ่งตอบแทนที่ได้รับที่ปันส่วนไปยังคะแนนสะสม โดยอ้างอิงจากมูลค่ายุติธรรม ซึ่งคือจำนวนเงินที่ได้รับเมื่อนำคะแนนสะสมไปขายแยกต่างหาก หากกิจการไม่สามารถหามูลค่ายุติธรรมโดยตรงจากข้อมูลภายนอก กิจการต้องประเมินมูลค่ายุติธรรมนั้น เช่น โดยอ้างอิงจากมูลค่ายุติธรรมของรางวัลที่ให้ลูกค้าใช้สิทธิแลก มูลค่ายุติธรรมของรางวัลต้องมีการปรับปรุงเมื่อพิจารณาจาก มูลค่ายุติธรรมของรางวัลที่เสนอให้แก่ลูกค้าที่ไม่ได้รับคะแนนสะสมจากการขายเริ่มแรก และสัดส่วนของคะแนนสะสมที่คาดว่าจะลูกค้าจะใช้สิทธิดังกล่าว หากลูกค้าสามารถเลือกรางวัลได้ต่างกันหลายชนิดในแต่ละช่วงคะแนน มูลค่ายุติธรรมของคะแนนสะสมจะต้องสะท้อนมูลค่ายุติธรรมของรางวัลที่มีอยู่ในช่วงคะแนนนั้นๆ และความถี่ที่คาดว่าจะมีผู้เลือกรางวัลแต่ละชนิด

## วันที่ถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

การตีความฉบับนี้คาดว่าจะถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 โดยอนุญาตให้กิจการสามารถปฏิบัติตามก่อนวันที่ถือปฏิบัติได้ เนื่องจากการตีความฉบับนี้ไม่ได้กำหนดวิธีการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง ดังนั้นกิจการต้องปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง หากสามารถปฏิบัติได้ หากกิจการที่เคยรับรู้ตามย่อหน้าที่ 19 ของ TAS 18 (r2552) โดยรับรู้ต้นทุนในอนาคตของรางวัลที่จะให้แก่ลูกค้า กิจการต้องรับรู้การถือปฏิบัติตาม TFRI 13 เป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี หากกิจการเคยรับรู้โดยใช้วิธีการทยอยรับรู้รายได้ แต่อ้างอิงวิธีการปันส่วนอื่นที่มีใช้มูลค่ายุติธรรม กิจการต้องรับรู้การถือปฏิบัติตามการตีความนี้เป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชี

## ติดต่อเรา

บริษัท ดีลอยท์ ทูเช่ โทหมัตสุ ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด  
อาคารจันทนาการ ชั้น 25  
183 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา  
เขตสาทร กรุงเทพฯ 10120  
โทรศัพท์: +66 (0) 2676 5700 | โทรสาร: +66 (0) 2676 5757

ดร. ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล	stechamontrikul@deloitte.com
ดร. สุวัจชัย เมฆะอำนวยการ	smeakhaamnouychai@deloitte.com
กษิติ เกตุสุริยงค์	kketsuriyongk@deloitte.com
อารีญา กาญจนบัตร	akanchanabat@deloitte.com



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 170,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.