

ປະກາສສກາວິຈາຊື່ພບໍ່

ທີ ៤២/២៥៦២

ເຮືອງ ມາຕຮຮູນກາຮບໍ່ ຂັບທີ ៣៩
ເຮືອງ ຜລປຣໂຍ່ນຂອງພນັກງານ

ອາຫຍວັນຈາຕາມມາດຣາ ၅ (၅) ແລະ ມາດຣາ ၃၄ ແຫ່ງພຣະຣາບໍ່ ປົງຕິວິຈາຊື່ພບໍ່ ພ.ສ. ២៥៤៧ ທີ່ກຳນົດໃຫ້ສກາວິຈາຊື່ພບໍ່ ມີອຳນາຈນ້າທີ່ໃນການກຳນົດແລະ ປັບປຸງມາຕຮຮູນກາຮບໍ່ ເພື່ອໃໝ່ເປັນ ມາຕຮຮູນໃນການຈັດທຳບໍ່ ຕາມກົງໝາຍວ່າດ້ວຍກາຮບໍ່ ແລະ ກົງໝາຍອື່ນ ທັງນີ້ ມາຕຮຮູນກາຮບໍ່ ບໍ່ ຕ້ອງໄດ້ຮັບຄວາມເຫັນຂອບຈາກຄະກຽມກາຮກຳກັບດູແລກາຮປຣະກອບວິຈາຊື່ພບໍ່ ແລະ ປະກາສ ໃນຮາຊກິຈຈານຸບແກ່ຈາແລ້ວ ຈຶ່ງຈະໃຫ້ບັນດັບໄດ້

ສກາວິຈາຊື່ພບໍ່ ໂດຍຄວາມເຫັນຂອບຂອງຄະກຽມກາຮກຳກັບດູແລກາຮປຣະກອບວິຈາຊື່ພບໍ່ ໃນການປະໜຸມຄົງທີ ៥៤ (៥/២៥៦២) ເມື່ອວັນທີ ៣៧ ກັນຍາຍນ ພ.ສ. ២៥៦២ ຈຶ່ງອອກປະກາສໄວ້ ດັ່ງຕ່ອໄປນີ້

ໜ້າ ១ ປະກາສນີ້ໃຫ້ໃຫ້ບັນດັບຕັ້ງແຕ່ວັນປະກາສໃນຮາຊກິຈຈານຸບແກ່ຈາແປ່ນຕົ້ນໄປ

ໜ້າ ២ ໃຫ້ຢັກເລີກປະກາສສກາວິຈາຊື່ພບໍ່ ທີ່ ៣៧/២៥៦១ ເຮືອງ ມາຕຮຮູນກາຮບໍ່ ຂັບທີ ៣៩ (ປັບປຸງ ២៥៦១) ເຮືອງ ຜລປຣໂຍ່ນຂອງພນັກງານ

ໜ້າ ៣ ໃຫ້ໃໝ່ມາຕຮຮູນກາຮບໍ່ ຂັບທີ ៣៩ ເຮືອງ ຜລປຣໂຍ່ນຂອງພນັກງານ ຕາມທີ່ກຳນົດ ທ້າຍປະກາສນີ້

ປະກາສ ນ ວັນທີ ៣ ຕຸລາຄມ ພ.ສ. ២៥៦២

ຈັກກອດສົງລົງ ພຣາພັນອຸກຸດ

ນາຍກສກາວິຈາຊື່ພບໍ່

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

เรื่อง

ผลประโยชน์ของพนักงาน

คำนำ

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชี ระหว่างประเทศที่สืบสุกในวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (IAS 19: Employee Benefits (Bound volume 2020 Consolidated without early application))

ประวัติการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ (ใช้อ้างอิงเฉพาะสำหรับประเทศไทยเท่านั้น)

ฉบับปรับปรุงปี	การปรับปรุงจากฉบับปีก่อนหน้า	การปรับปรุงเนื่องมาจาก
2563	ไม่มีการปรับปรุงใด ๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2562	ปรับปรุงย่อหน้าที่ 57 99 120 123 125 126 และ 156 และเพิ่มย่อหน้าที่ 101 ก 122 ก 123 ก และ 179 และปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐาน การรายงานทางการเงินฉบับอื่น	การแก้ไขโครงการ การลดขนาด โครงการลง หรือการจ่ายชำระ ผลประโยชน์ (การปรับปรุง TAS 19) (ที่ปรับปรุงในปี 2562)

****คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้****



มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

เรื่อง

ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานการบัญชีในพงส์บริษัทจำกัด



สารบัญ

	จากย่อหน้าที่
วัตถุประสงค์	1
ขอบเขต	2
คำนิยาม	8
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	9
การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า	11
การเปิดเผยข้อมูล	25
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – ความแตกต่างระหว่างโครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้และโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	26
โครงการของกลุ่มน้อยจ้าง	32
โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่กิจการต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันร่วมรับความเสี่ยง	40
โครงการระดับภาครัฐ	43
ผลประโยชน์ที่มีการประกัน	46
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้	50
การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า	51
การเปิดเผยข้อมูล	53
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	55
การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า	56
การบัญชีสำหรับภาระผูกพันจากการอนุมาน	61
งบแสดงฐานะการเงิน	63
การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า – มูลค่าปัจจุบันของการผูกพัน	66
ตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้และต้นทุนบริการปัจจุบัน	66
ต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์	99
การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า – สินทรัพย์โครงการองค์ประกอบของต้นทุนผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	113
การนำเสนอบัญชี	131
การเปิดเผยข้อมูล	135
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน	153
การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า	155
การเปิดเผยข้อมูล	158



สารบัญ

จากย่อหน้าที่

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง	159
การรับรู้รายการ	165
การวัดมูลค่า	169
การเปิดเผยข้อมูล	171
การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติ	172
ภาคผนวก	
ก แนวทางปฏิบัติ	
ข ภาคผนวกนี้ไม่เกี่ยวข้อง	



มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วยอ่อนน้ำที่ 1 ถึง 177 และภาคผนวก ก ถึง ข ทุกอย่างหน้ามีความสำคัญเท่ากัน และมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของ กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

วัตถุประสงค์

- 1 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดวิธีการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของผลประโยชน์ของพนักงาน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้
 - 1.1 หนี้สิน เมื่อพนักงานได้ให้บริการเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์ของพนักงาน ที่บริษัทจะจ่ายในอนาคต และ
 - 1.2 ค่าใช้จ่าย เมื่อกิจการได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เกิดจากการให้บริการของพนักงานเป็นการแลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์ของพนักงาน

ขอบเขต

- 2 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องถือปฏิบัติกับนายจ้างสำหรับวิธีการบัญชีสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานทั้งหมด เว้นแต่ผลประโยชน์ที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- 3 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ใช้กับการรายงานโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน (คุณมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน)
- 4 ผลประโยชน์ของพนักงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ รวมถึง
 - 4.1 ผลประโยชน์ที่ให้ภายใต้โครงการหรือข้อตกลงอื่นที่เป็นทางการระหว่างกิจการกับพนักงานแต่ละคน กลุ่มพนักงาน หรือตัวแทนของพนักงาน
 - 4.2 ผลประโยชน์ที่ให้ภายใต้ข้อกำหนดทางกฎหมายหรือผ่านทางข้อตกลงของกลุ่มอุตสาหกรรม ซึ่งกำหนดให้กิจการจ่ายสมทบเข้าโครงการระดับประเทศ โครงการระดับภาครัฐ โครงการอื่นของกลุ่มอุตสาหกรรมหรือโครงการของกลุ่มนายจ้าง หรือ
 - 4.3 ผลประโยชน์ที่เกิดจากการปฏิบัติอย่างไม่เป็นทางการ ซึ่งก่อภาระผูกพันจากการอนุมาน การปฏิบัติอย่างไม่เป็นทางการซึ่งก่อให้เกิดภาระผูกพันจากการอนุมานเมื่อกิจการไม่มีทางเลือกที่เป็นจริงได้ทำให้จำต้องจ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน ตัวอย่างของการผูกพัน



จากการอนุมาน ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติที่ไม่เป็นทางการของกิจการที่จะทำให้เกิดความเสียหายที่ไม่สามารถยอมรับได้ต่อความสัมพันธ์ที่มีต่อพนักงาน

5 ผลประโยชน์ของพนักงานรวมถึง

- 5.1 ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน เช่น ผลประโยชน์ดังต่อไปนี้ที่คาดว่าจะจ่ายชำระทั้งจำนวนก่อน 12 เดือนหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาภาระงานประจำปีที่พนักงานได้ให้บริการที่เกี่ยวข้อง

- 5.1.1 ค่าจ้าง เงินเดือน และเงินสมทบกองทุนประกันสังคม
- 5.1.2 เงินที่จ่ายสำหรับการลาหยุดพักผ่อนประจำปีและการลาป่วย
- 5.1.3 ส่วนแบ่งกำไรและโบนัส และ
- 5.1.4 ผลประโยชน์ที่ไม่เป็นตัวเงิน (เช่น ค่ารักษาพยาบาล ค่าที่พักอาศัย ค่าอาหาร พาหนะ และสินค้าหรือบริการที่ให้เปล่าหรือในลักษณะอุดหนุน) สำหรับพนักงานปัจจุบัน

- 5.2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน เช่น ผลประโยชน์ดังต่อไปนี้

- 5.2.1 ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน (เช่น บำนาญ ผลประโยชน์ที่จ่ายครั้งเดียว เมื่อออกจากงาน) และ
- 5.2.2 ผลประโยชน์อื่นหลังออกจากงาน เช่น ประกันชีวิตหลังออกจากงาน และค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงาน

- 5.3 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน เช่น ผลประโยชน์ดังต่อไปนี้

- 5.3.1 การลงงานระยะยาวที่ยังได้รับผลตอบแทน เช่น การให้ลงงานระยะยาวหลังจากทำงานเป็นระยะเวลานาน หรือการลาใบปีที่ได้รับยกเว้นการทำงาน
- 5.3.2 ผลประโยชน์ที่จ่ายจากการทำงานครบ 50 ปี หรือผลประโยชน์อื่นที่จ่ายจากการทำงานเป็นระยะเวลานาน และ
- 5.3.3 ผลประโยชน์ที่จ่ายจากการทุพพลภาพเป็นระยะเวลานาน และ

- 5.4 ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

- 6 ผลประโยชน์ของพนักงานให้รวมถึงผลประโยชน์ที่จ่ายให้พนักงาน หรือผู้ที่พนักงานให้การอุปการะ หรือผู้รับผลประโยชน์ และอาจจ่ายชำระเป็นเงิน (หรือเป็นการให้สินค้าหรือบริการ) โดยตรงให้แก่พนักงาน คู่สมรส บุตร หรือผู้อื่นที่พนักงานให้การอุปการะ หรือจ่ายให้บุคคลอื่น เช่น บริษัทประกันภัย

- 7 พนักงานอาจให้บริการแก่กิจการในลักษณะเต็มเวลา ไม่เต็มเวลา ถาวร ไม่เป็นทางการ หรือชั่วคราว ภายใต้วัตถุประสงค์ของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ พนักงานให้รวมถึงกรรมการบริษัท และบุคลากรระดับบริหารอื่นด้วย



คำนิยาม

8 คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายเฉพาะ ดังนี้
คำนิยามของผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ของ พนักงาน	หมายถึง	สิ่งตอบแทนทุกรูปแบบที่กิจการให้เพื่อแลกเปลี่ยน กับบริการที่ได้รับจากพนักงานหรือการเลิกจ้าง
ผลประโยชน์ระยะสั้น ของพนักงาน	หมายถึง	ผลประโยชน์ของพนักงาน (ที่มิใช่ผลประโยชน์เมื่อ เลิกจ้าง) ซึ่งคาดว่าจะจ่ายชำระทั้งจำนวนก่อน 12 เดือนหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาภาระงานประจำปี ที่พนักงานได้ให้บริการที่เกี่ยวข้อง
ผลประโยชน์หลัง ออกจากงาน	หมายถึง	ผลประโยชน์ของพนักงาน (ที่มิใช่ผลประโยชน์เมื่อ เลิกจ้างและผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน) ซึ่งมีการจ่ายหลังจากการทำงานสิ้นสุดลง
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ของพนักงาน	หมายถึง	ผลประโยชน์ทั้งหมดของพนักงานที่มิใช่ผลประโยชน์ ระยะสั้นของพนักงาน ผลประโยชน์หลังออกจาก งาน และผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง
ผลประโยชน์เมื่อ เลิกจ้าง	หมายถึง	ผลประโยชน์ของพนักงานที่ให้เพื่อแลกเปลี่ยนกับ การเลิกจ้างงานของพนักงาน ซึ่งเป็นผลจากข้อใด ข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ <ol style="list-style-type: none"> 1) การตัดสินใจของกิจการที่จะเลิกจ้างพนักงาน ก่อนวันออกจากงานตามปกติ หรือ 2) การตัดสินใจของพนักงานที่จะยอมรับข้อเสนอ ของผลประโยชน์เพื่อแลกเปลี่ยนกับการเลิกจ้าง

คำนิยามที่เกี่ยวข้องกับการจัดประเภทโครงการ

โครงการผลประโยชน์ หลังออกจากงาน	หมายถึง	ข้อตกลงที่เป็นทางการหรือไม่เป็นทางการที่กิจการ ตกลงจะจ่ายผลประโยชน์หลังออกจากงานให้แก่ พนักงานตั้งแต่หนึ่งรายหรือมากกว่าหนึ่งรายขึ้นไป
------------------------------------	---------	--



โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้ (ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า “โครงการสมทบเงิน”)	หมายถึง	โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานที่กิจการจ่ายเงินสมทบในจำนวนที่แน่นอนให้แก่กิจการที่แยกต่างหาก (กองทุน) และไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมานที่ต้องจ่ายเงินสมทบอีก หากกองทุนไม่สามารถดำเนินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายผลประโยชน์ของพนักงานทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการของพนักงานในวงศ์ปัจจุบันและอดีต ก่อน ๆ
โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ (ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า “โครงการผลประโยชน์”)	หมายถึง	โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานที่มิใช่โครงการสมทบเงิน
โครงการของกลุ่มนายจ้าง	หมายถึง	โครงการสมทบเงินหรือโครงการผลประโยชน์ (ที่ไม่ใช่โครงการระดับภาครัฐ) ซึ่ง <ol style="list-style-type: none"> รวมสินทรัพย์ที่สมทบจากการต่าง ๆ ที่ไม่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน และ ใช้สินทรัพย์เหล่านั้นให้เกิดประโยชน์ต่อพนักงานของกิจการมากกว่าหนึ่งแห่ง ตามเกณฑ์ของระดับเงินสมทบและระดับผลประโยชน์ที่กำหนดไว้โดยประกาศจากกำหนดโดยกิจการที่จ้างพนักงาน
คำนิยามที่เกี่ยวข้องกับหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ		
หนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ	หมายถึง	ส่วนขาดหรือส่วนเกินที่ปรับปรุงด้วยผลกระทบของการจำกัดสินทรัพย์ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิไม่ให้เกินเพดานของสินทรัพย์
ส่วนขาดหรือส่วนเกิน (ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้(สินทรัพย์))	หมายถึง	<ol style="list-style-type: none"> มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ หักด้วย มูลค่าอยู่ต่อรวมของสินทรัพย์โครงการ (ถ้ามี)
เพดานของสินทรัพย์	หมายถึง	มูลค่าปัจจุบันของผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่อยู่



ในรูปของการซดเชยเงินคืนให้จากโครงการ หรือ
เงินสมทบแก่โครงการในอนาคตที่ลดลง

มูลค่าปัจจุบันของภาระ^{ผู้ดูแล}ตามโครงการ
ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้
(ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า<sup>“ภาระผู้ดูแลตาม
โครงการผลประโยชน์”</sup>)

หมายถึง

มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่าย<sup>ในอนาคตก่อนหักสินทรัพย์โครงการ เพื่อจ่ายชำระ
ภาระผู้ดูแลที่เกิดจากบริการที่พนักงานได้ให้บริการ
ในวดปัจจุบันและวดก่อน ๆ</sup>

สินทรัพย์โครงการ

ประกอบด้วย

- 1) สินทรัพย์ที่ถือไว้โดยกองทุนผลประโยชน์
ระยะยาวของพนักงาน และ
- 2) กรรมธรรม์ประจำภัยที่เข้าเงื่อนไข

สินทรัพย์ที่ถือไว้โดย
ยกกองทุนผลประโยชน์
ระยะยาวของพนักงาน

หมายถึง

สินทรัพย์ (ที่ไม่ใช่เครื่องมือทางการเงินที่ไม่
สามารถเปลี่ยนมือได้ที่ออกโดยกิจการที่เสนอ
รายงาน) ซึ่ง

- 1) ถือไว้โดยกิจการ (กองทุน) ที่มีสถานะตาม<sup>กฎหมายแยกออกจากกิจการที่เสนอรายงาน
และตั้งขึ้นเพียงเพื่อไว้จ่ายหรือสมทบเป็น
ผลประโยชน์ของพนักงานเท่านั้น และ</sup>
- 2) มีไว้พร้อมที่จะใช้เพื่อจ่ายหรือสมทบเป็น<sup>ผลประโยชน์ของพนักงานเท่านั้น ซึ่งไม่ได้
มีไว้เพื่อเจ้าหนี้ของกิจการที่เสนอรายงาน
(แม้ว่าจะเป็นกรณีล้มละลายก็ตาม) และไม่
สามารถจ่ายคืนแก่กิจการที่เสนอรายงาน
เว้นแต่กรณีได้กรณีหนึ่งต่อไปนี้</sup>
 - 2.1 สินทรัพย์ที่เหลืออยู่ของกองทุนมีเพียง
พอที่จะครอบคลุมถึงภาระผู้ดูแลของ
ผลประโยชน์ของพนักงานของโครงการ
หรือกิจการที่เสนอรายงาน หรือ
 - 2.2 สินทรัพย์ที่คืนกลับมายังกิจการที่เสนอ
รายงานเพื่อชดเชยส่วนของผลประโยชน์
ของพนักงานที่ได้จ่ายออกไปแล้ว



กรมธรรม์ประกันภัย
ที่เข้าเงื่อนไข¹

หมายถึง

กรมธรรม์ประกันภัยที่ออกโดยผู้รับประกันที่ไม่ใช่ กิจการที่เกี่ยวข้องกับของกิจการที่เสนอรายงาน (ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผย ข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน) หากเงินที่ได้จากการธรรมนั้น

- 1) สามารถใช้เพียงเพื่อจ่ายหรือเป็นเงินกองทุน เพื่อผลประโยชน์ของพนักงานตามโครงการ ผลประโยชน์เท่านั้น และ
- 2) ไม่ได้มีไว้เพื่อจ่ายให้เจ้าหนี้ของกิจการที่เสนอรายงาน (แม้ว่าจะเป็นกรณีล้มละลายก็ตาม) และไม่สามารถจ่ายให้กิจการที่เสนอรายงานได้ เว้นแต่กรณีได้รับอนุญาตดังนี้
 - 2.1 สิ่งตอบแทนที่ได้อีกเป็นสินทรัพย์ ส่วนเกินที่ไม่จำเป็นสำหรับกรมธรรม์ เพื่อให้ครอบคลุมถึงภาระผูกพันที่ เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงาน ทั้งหมด หรือ
 - 2.2 สิ่งตอบแทนที่ได้คืนกลับมาซึ่งกิจการที่ นำเสนอรายงาน เพื่อชดเชยส่วนของ ผลประโยชน์ของพนักงานที่ได้จ่าย ออกไปเรียบร้อยแล้ว

มูลค่าอยู่ต่อธรรม

หมายถึง

ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่าย เพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติ ระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า (ดูมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่า อยู่ต่อธรรม)

คำนิยามที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนของผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ต้นทุนบริการ

ประกอบด้วย

1) ต้นทุนบริการบัญชี

ส่วนเพิ่มของมูลค่าปัจจุบันของการผูกพัน

¹ กรมธรรม์ประกันภัยที่เข้าเงื่อนไข ไม่จำเป็นต้องเป็นสัญญาประกันภัยตามคำนิยามในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย



ของผลประโยชน์ที่เกิดจากบริการที่พนักงาน
ได้ให้บริการในวดปัจจุบัน

2) ต้นทุนบริการในอดีต หมายถึง

การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าปัจจุบันของ
ภาระผูกพัน ตามโครงการผลประโยชน์
สำหรับบริการที่พนักงานได้ให้บริการในวด
ก่อน ๆ ซึ่งเกิดจากการแก้ไขโครงการ (เริ่ม
จัดตั้งเป็นครั้งแรกหรือการยกเลิกโครงการ
หรือการเปลี่ยนแปลงของโครงการ
ผลประโยชน์) หรือการลดขนาดโครงการลง
(การลดขนาดโครงการอย่างมีนัยสำคัญโดย
กิจการเพื่อให้ครอบคลุมจำนวนพนักงานตาม
โครงการ) และ

3) ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระ
ผลประโยชน์

ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน
(สินทรัพย์)ผลประโยชน์
ที่กำหนดไว้สุทธิ

หมายถึง

การเปลี่ยนแปลงระหว่างวดในหนี้สิน (สินทรัพย์)
ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิที่เกิดจากการ
เปลี่ยนแปลงของเวลา

การวัดมูลค่าใหม่ของ
หนี้สิน (สินทรัพย์)
ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้
สุทธิ

ประกอบด้วย

- 1) ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการ
ตามหลักคณิตศาสตร์ประจำปัจจัย
- 2) ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ ซึ่งไม่รวม
จำนวนที่รวมอยู่ในดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน
(สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ และ
- 3) การเปลี่ยนแปลงใด ๆ ต่อผลกระทบของ
เพดานของสินทรัพย์ ซึ่งไม่รวมจำนวนที่
รวมอยู่ในดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์)
ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ

ผลกำไรและขาดทุนจาก
การประมาณการตาม
หลักคณิตศาสตร์

หมายถึง

- การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน
ตามโครงการผลประโยชน์ ซึ่งเป็นผลจาก
- 1) การปรับปรุงจากประสบการณ์ (ผลกระทบ



ประกันภัย

ของความแตกต่างระหว่างข้อสมมติเดิมที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยกับสิ่งที่ได้เกิดขึ้นจริง) และ

- 2) ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย

ผลตอบแทนของสินทรัพย์โครงการ

หมายถึง

ดอกเบี้ย เงินปันผล และรายได้อื่นที่เกิดจากสินทรัพย์โครงการ รวมทั้งผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น และที่เกิดขึ้นแล้วจากสินทรัพย์โครงการ หักด้วย

- 1) ต้นทุนการบริหารสินทรัพย์โครงการ และ
- 2) ภาษีค้างจ่ายที่โครงการต้องจ่าย นอกเหนือจากรายการภาษีที่รวมอยู่ในข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยเพื่อวัดมูลค่าปัจจุบันภาระผูกพันของผลประโยชน์

การจ่ายชำระผลประโยชน์

หมายถึง

รายการที่จะจัดภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมานที่จะเกิดขึ้นสำหรับผลประโยชน์บางส่วนหรือทั้งหมดภายใต้โครงการผลประโยชน์ นอกเหนือจากการจ่ายผลประโยชน์ให้พนักงานหรือให้แก่บุคคลอื่นในนามของพนักงานที่ได้กำหนดไว้ในเงื่อนไขของโครงการ และรวมอยู่ในข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

- 9 ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน รวมถึงรายการตั้งต่อไปนี้ หากคาดว่าจะจ่ายชำระทั้งจำนวน ก่อน 12 เดือนหลังวันลื้นรอบระยะเวลาจ่ายงานประจำปีที่พนักงานได้ให้บริการที่เกี่ยวข้อง
 - 9.1 ค่าจ้าง เงินเดือน และเงินสมทบกองทุนประกันสังคม
 - 9.2 การลาพักผ่อนประจำปีและลาป่วยที่คงไว้ซึ่งค่าตอบแทนที่ต้องจ่าย
 - 9.3 ส่วนแบ่งกำไรและโบนัส และ
 - 9.4 ผลประโยชน์ที่ไม่เป็นตัวเงิน (เช่น ค่ารักษาพยาบาล ค่าที่พักอาศัย ยานพาหนะ และสินค้าหรือบริการที่เปล่าหรือในลักษณะอุดหนุน) สำหรับพนักงานปัจจุบัน



- 10 กิจการไม่จำเป็นต้องจัดประเภทรายการผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานใหม่ หากความคาดหวังของกิจการในเรื่องระยะเวลาของการจ่ายชำระผลประโยชน์เปลี่ยนแปลงอย่างชัดเจน อย่างไรก็ตาม เมื่อลักษณะของผลประโยชน์มีการเปลี่ยนแปลง (เช่น การเปลี่ยนแปลงจากผลประโยชน์ชนิดไม่สะสมเป็นชนิดสะสม) หรือเมื่อความคาดหวังของกิจการในเรื่องของระยะเวลาของการจ่ายชำระผลประโยชน์เปลี่ยนแปลงอย่างไม่ชัดเจน กิจการต้องพิจารณาว่าผลประโยชน์ดังกล่าว ยังเป็นไปตามคำนิยามของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานหรือไม่

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

ผลประโยชน์ระยะสั้นทั้งหมดของพนักงาน

- 11 เมื่อพนักงานได้ให้บริการแก่กิจการในระหว่างงวดบัญชี กิจการต้องรับรู้จำนวนที่ไม่คิดลดของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานที่คาดว่าจะจ่ายเพื่อแลกเปลี่ยนกับบริการที่ได้รับจากพนักงาน โดย
- 11.1 รับรู้เป็นหนี้สิน (ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย) หลังหักจำนวนเงินที่จ่ายแล้ว หากจำนวนที่จ่ายแล้วสูงกว่าจำนวนเงินที่ไม่คิดลดของผลประโยชน์ กิจการต้องรับรู้ส่วนเกินนั้น เป็นสินทรัพย์ (ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า) ในจำนวนเงินที่ส่งผลให้การจ่ายล่วงหน้านั้น จะทำให้ลดการจ่ายของส่วนในอนาคตลง หรือรับเงินสดกลับคืนมา
- 11.2 รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นจะกำหนดหรืออนุญาตให้รวมผลประโยชน์เป็นราคาน้ำหนึ่งของสินทรัพย์ได้ (เช่น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดินอาคารและอุปกรณ์)
- 12 ยอดหน้าที่ 13 16 และ 19 อธิบายวิธีที่กิจการจะต้องปฏิบัติตามยอดหน้าที่ 11 ต่อผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานในรูปแบบของการรายงานที่ได้รับค่าตอบแทน โครงการส่วนแบ่งกำไร และโบนัส

สิทธิการลา้งงานในระยะสั้นที่ได้รับค่าตอบแทน

- 13 กิจการต้องรับรู้ต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานในรูปการลา้งงานที่ได้รับค่าตอบแทนตามยอดหน้าที่ 11 ดังนี้
- 13.1 ในการณ์ของสิทธิการลา้งงานที่ได้รับค่าตอบแทนที่สะสมได้ ให้รับรู้เมื่อพนักงานให้บริการซึ่งก่อให้เกิดการเพิ่มขึ้นของลิทธิการลา้งงานที่ยังได้รับค่าตอบแทนในอนาคต
- 13.2 ในการณ์ของสิทธิการลา้งงานที่ได้รับค่าตอบแทนที่สะสมไม่ได้ ให้รับรู้เมื่อมีการลา้งงานเกิดขึ้น



- 14 กิจการอาจให้พนักงานลาโดยยังจ่ายค่าตอบแทนให้หล่ายกรณี รวมถึงการหยุด การลาป่วย และการลาจากการทุพพลภาพชั่วคราว การลาคลอดบุตรหรือการลาเพื่อเลี้ยงดูบุตร การลาเพื่อ กิจกรรมและกิจของราชการทหาร สิทธิในการลางานที่ยังได้รับค่าตอบแทนมี 2 ประเภท ดังนี้
- 14.1 ชนิดสะสม
 - 14.2 ชนิดไม่สะสม
- 15 สิทธิการลางานที่ยังได้รับค่าตอบแทนชนิดสะสม คือ สิทธิการลางานที่สามารถยกยอดไปใช้ ในอนาคตได้ หากไม่ได้ใช้สิทธิในงวดปัจจุบันทั้งหมด สิทธิการลางานที่ยังได้รับค่าตอบแทน ชนิดสะสมอาจเป็นสิทธิขาด (พนักงานได้รับสิทธิโดยการจ่ายเป็นเงินสดสำหรับสิทธิในการลาที่ ยังไม่ได้ใช้เมื่อออกจากกิจการ) หรือไม่เป็นสิทธิขาด (พนักงานไม่ได้สิทธิที่จะได้รับการจ่ายเป็น เงินสดสำหรับสิทธิในการลาที่ยังไม่ได้ใช้เมื่อออกจากกิจการ) ภาระผูกพันจะเกิดขึ้นเมื่อพนักงาน ได้ให้บริการซึ่งเพิ่มสิทธิในการได้รับการลางานที่ยังได้รับค่าตอบแทนในอนาคตเพิ่ม แม้ว่า สิทธิการลางานที่ยังได้รับค่าตอบแทนจะไม่เป็นสิทธิขาด และความเป็นไปได้ที่พนักงานจะ ออกจากงานก่อนใช้สิทธิแบบไม่เป็นสิทธิขาดสะสมจะมีผลต่อการวัดมูลค่าของการผูกพัน ให้ถือว่าภาระผูกพันเกิดขึ้นและต้องรับรู้ภาระผูกพันนั้น
- 16 กิจการต้องวัดมูลค่าของต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสิทธิการลางานที่ยังได้รับค่าตอบแทน ชนิดสะสมตามจำนวนซึ่งกิจการคาดว่าจะจ่ายเพิ่มเนื่องจากมีสิทธิที่พนักงานยังไม่ได้ใช้ สะสมอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 17 วิธีการที่ระบุในย่อหน้าก่อนวัดมูลค่าภาระผูกพันตามจำนวนเงินที่จะจ่ายเพิ่มซึ่งคาดว่าจะเกิดจาก การสะสมผลประโยชน์ ในหล่ายกรณี กิจการอาจไม่จำเป็นต้องคำนวณอย่างละเอียด เพื่อประมาณการว่าไม่มีภาระผูกพันที่มีสาระสำคัญจากการลางานที่ยังได้รับค่าตอบแทนเหลืออยู่ ตัวอย่างเช่น ภาระผูกพันที่เกิดจากการลาป่วยมีแนวโน้มที่จะเป็นสาระสำคัญก็ต่อเมื่อ มีความเข้าใจทั้งที่เป็นทางการหรือไม่เป็นทางการว่าสิทธิการลาป่วยที่ไม่ได้ใช้ที่ยังได้รับ ค่าตอบแทน อาจได้รับชดเชยด้วยวันหยุดที่ได้รับค่าตอบแทน

ตัวอย่างของย่อหน้าที่ 16 และ 17

กิจการมีพนักงาน 100 คน ซึ่งมีสิทธิที่จะลาป่วยโดยได้รับค่าจ้างปีละ 5 วันทำการ วันลาป่วยที่ ไม่ได้ใช้จะยกไปใช้ได้ใน 1 ปีปฏิทิน การใช้สิทธิลาป่วยจะเริ่มใช้จากสิทธิของปีปัจจุบันก่อน แล้วจึงใช้สิทธิที่ยกมาจากปีก่อน (วิธีเข้าหลัง-ออกก่อน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 สิทธิที่ ยังไม่ได้ใช้โดยเฉลี่ยคือ 2 วันต่อคน กิจการคาดหวังตามเกณฑ์จากประสบการณ์ในอดีต ซึ่งคาดว่าจะยังคงมีอยู่ต่อไปว่า ในปี 25X2 พนักงาน 92 คนจะลาป่วยคนละไม่เกิน 5 วัน และอีก 8 คนที่เหลือจะลาป่วยเฉลี่ยคนละ 6.5 วัน

กิจการคาดว่าจะมีการจ่ายเพิ่มเติมเป็นเวลา 12 วัน สำหรับการลาป่วยซึ่งเป็นผลมาจากการสิทธิที่ ยังไม่ได้ใช้สะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 เท่ากับ 12 วัน ($8 \text{ คน} * 1.5 \text{ วันต่อคน}$) ดังนั้น



ตัวอย่างของย่อหน้าที่ 16 และ 17
--

กิจการจะรับรู้หนี้สินเท่ากับจำนวนเงินที่จ่ายสำหรับการลาป่วย 12 วัน
--

- 18 สิทธิการลางานที่ยังได้รับค่าตอบแทนชนิดไม่สะสมจะไม่ถูกยกยอดไป สิทธิการลางานดังกล่าว จะหมดสิทธิไปหากสิทธิในงวดปัจจุบันไม่ได้ถูกใช้ทั้งหมด และพนักงานไม่มีสิทธิที่จะได้รับค่าตอบแทนสำหรับสิทธิการลางานที่ไม่ได้ใช้ดังกล่าวเมื่อออกรางวัล กรณีดังกล่าวมักเป็นกรณีของการลาป่วย (สิทธิในอดีตที่ไม่ได้ใช้ไม่ได้ทำให้สิทธิในอนาคตเพิ่มขึ้น) การลาคลอดบุตร หรือการลาเพื่อเลี้ยงดูบุตร และการลาเพื่อกิจของศาลมุติธรรมหรือการลาเพื่อรักษาราหาร ที่ยังได้รับค่าตอบแทน กิจการไม่ต้องรับรู้หนี้สินหรือค่าใช้จ่ายจนกว่าจะมีการลางานเกิดขึ้น เนื่องจากการให้บริการของพนักงานไม่ได้ทำให้จำนวนของผลประโยชน์เพิ่มขึ้น

โครงการส่วนแบ่งกำไรและโครงการโบนัส

- 19 กิจการต้องรับรู้ต้นทุนที่คาดว่าจะต้องจ่ายของส่วนแบ่งกำไรและโบนัสตามย่อหน้าที่ 11 หากเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้
- 19.1 กิจการมีภาระผูกพันทางกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมานในปัจจุบันที่ จะต้องจ่ายเนื่องจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในอดีต และ
- 19.2 สามารถประมาณภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ
- ภาระผูกพันในปัจจุบันจะเกิดขึ้นก็ต่อเมื่อกิจการไม่มีทางเลือกอื่นที่เป็นไปได้นอกจากจะต้องจ่ายเงิน
- 20 ภายใต้โครงการส่วนแบ่งกำไรบางโครงการ พนักงานจะได้รับส่วนแบ่งกำไรต่อเมื่อยังคงทำงาน กับกิจกรรมตามระยะเวลาที่ระบุไว้ โครงการดังกล่าวจะก่อให้เกิดภาระผูกพันจากการอนุมานเมื่อ พนักงานได้ให้บริการซึ่งจะเพิ่มมูลค่าของจำนวนเงินที่กิจการต้องจ่ายหากพนักงานยังคง ให้บริการจนครบระยะเวลาที่กำหนด การวัดมูลค่าของภาระผูกพันจากการอนุมานนี้สะท้อน ความเป็นไปได้ที่พนักงานบางคนอาจออกจากงาน โดยไม่ได้รับการจ่ายส่วนแบ่งกำไร

ตัวอย่างของย่อหน้าที่ 20

โครงการส่วนแบ่งกำไรกำหนดให้กิจการจ่ายกำไรสำหรับปีตามสัดส่วนที่ระบุไว้ให้พนักงานที่ทำงานตลอดปี หากไม่มีพนักงานลาออกจากงานระหว่างปี ส่วนแบ่งกำไรที่จะจ่ายทั้งหมดสำหรับปีจะ เท่ากับร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิ กิจการคาดว่าอัตราการเข้าออกของพนักงานทำให้การจ่าย ส่วนแบ่งกำไรลดลงเป็นร้อยละ 2.5 ของกำไรสุทธิ

กิจการรับรู้หนี้สินและค่าใช้จ่ายที่ร้อยละ 2.5 ของกำไรสุทธิ
--

- 21 กิจการอาจไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมายที่จะจ่ายโบนัส อาย่างไรก็ตาม ในบางกรณีกิจการอาจมี ธรรมเนียมปฏิบัติในการจ่ายโบนัส ซึ่งในกรณีเช่นนี้ กิจการมีภาระผูกพันจากการอนุมาน



- เนื่องจากการไม่มีทางเลือกอื่นนอกจากจะต้องจ่ายโบนัสนั้น การวัดมูลค่าของภาระผูกพันจากการอนุมานนี้สะท้อนความเป็นไปได้ที่พนักงานบางคนออกจากงานไปโดยไม่ได้รับโบนัส
- 22 กิจการสามารถประมาณภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมานสำหรับโครงการส่วนแบ่งกำไรหรือโครงการโบนัสได้อย่างน่าเชื่อถือ เมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้
- 22.1 เงื่อนไขที่เป็นทางการของโครงการมีสูตรในการคำนวณจำนวนผลประโยชน์
 - 22.2 กิจการกำหนดจำนวนที่จะจ่ายก่อนวันที่อนุมัติให้กองบการเงิน
 - 22.3 ธรรมเนียมปฏิบัติในอดีตทำให้ทราบชัดเจนถึงจำนวนเงินของภาระผูกพันจากการอนุมานของกิจการ
- 23 ภาระผูกพันจากการส่วนแบ่งกำไรและโครงการโบนัสเกิดจากการให้บริการของพนักงาน และไม่เกี่ยวข้องกับเจ้าของกิจการ ดังนั้น กิจการจะรับรู้ต้นทุนของโครงการส่วนแบ่งกำไรและโครงการโบนัสเป็นค่าใช้จ่าย ไม่ใช่การจัดสรรจากกำไรสุทธิให้กับเจ้าของกิจการ
- 24 หากการจ่ายส่วนแบ่งกำไรและโบนัสยังไม่ได้คาดว่าจะจ่ายชำระทั้งจำนวนก่อน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่พนักงานได้ให้บริการที่เกี่ยวข้อง การจ่ายเงินนี้ถือเป็นผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน (ตามย่อหน้าที่ 153 ถึง 158)

การเปิดเผยข้อมูล

- 25 แม้มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานโดยเฉพาะ แต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ๆ อาจกำหนดให้เปิดเผยไว้ ตัวอย่างเช่น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งกำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเรื่องผลประโยชน์ของพนักงานที่เป็นผู้บริหารสำคัญ และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอของการเงิน ซึ่งกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – ความแตกต่างระหว่างโครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้ และโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

- 26 ผลประโยชน์หลังออกจากงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้รวมถึงรายการดังต่อไปนี้
- 26.1 ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน (เช่น บำนาญ และผลประโยชน์ที่จ่ายครั้งเดียวเมื่อออกจากงาน) และ
 - 26.2 ผลประโยชน์อื่นหลังออกจากงาน เช่น การประกันชีวิต และการรักษาพยาบาลหลังออกจากงาน

การจัดการเรื่องของผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานดังกล่าวถือว่าเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน กิจการต้องนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติกับ



- การจัดการดังกล่าวทั้งหมด ไม่ว่าจะมีการตั้งกิจการแยกออกจากต่างหากเพื่อรับเงินสมทบและจ่ายผลประโยชน์หรือไม่
- 27 โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสามารถจัดประเภทเป็นโครงการสมทบเงินหรือโครงการผลประโยชน์ โดยขึ้นอยู่กับเนื้อหาสาระเชิงเศรษฐกิจซึ่งพิจารณาจากกฎหมายที่แล้วออกให้หลักของโครงการ
- 28 ภายใต้โครงการสมทบเงิน ภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมานของกิจการจะจำกัดไม่เกินจำนวนเงินที่กิจการตกลงจะสมทบเข้ากองทุน ดังนั้น จำนวนผลประโยชน์หลังออกจากงานที่พนักงานได้รับจะกำหนดจากจำนวนเงินที่กิจการจ่ายสมทบ (และบางครั้งพนักงานร่วมสะสมด้วย) ให้กับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานหรือให้กับผู้รับประกันรวมทั้งผลตอบแทนการลงทุนที่เกิดจากเงินสมทบดังกล่าว ดังนั้น ความเสี่ยงจากการประมวลการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (ในกรณีผลประโยชน์จะน้อยกว่าที่คาดหวังไว้) และความเสี่ยงจากการลงทุน (ในกรณีลินทรัพย์ที่นำไปลงทุนไม่เพียงพอต่อการจ่ายผลประโยชน์ที่คาดหวังไว้) ที่เป็นสาระสำคัญจะตกอยู่กับพนักงาน
- 29 ตัวอย่างของกรณีที่ภาระผูกพันของกิจการไม่จำกัดอยู่เพียงจำนวนเงินที่กิจการตกลงที่จะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเท่านั้น คือการที่กิจการก่อให้เกิดภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมานโดย
- 29.1 ใช้สูตรการคำนวณผลประโยชน์ของโครงการซึ่งไม่ได้เชื่อมโยงกับจำนวนเงินจ่ายสมทบเพียงอย่างเดียว และกำหนดให้กิจการต้องจ่ายเงินสมทบเพิ่มหากสินทรัพย์มีไม่เพียงพอ กับผลประโยชน์ในสูตรการคำนวณผลประโยชน์ดังกล่าว
- 29.2 มีการประกันผลตอบแทนของเงินสมทบไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมผ่านโครงการ หรือ
- 29.3 มีธรรมเนียมปฏิบัติอย่างไม่เป็นทางการที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันจากการอนุมาน เช่น กิจการมีประวัติการเพิ่มผลประโยชน์ให้แก่พนักงานที่มีอยู่เดิม เพื่อให้สอดคล้องกับภาวะเงินเฟ้อ จนถือเป็นธรรมเนียมปฏิบัติ แม้จะไม่มีภาระผูกพันทางกฎหมายก็ตาม
- 30 ภายใต้โครงการผลประโยชน์
- 30.1 ภาระผูกพันของกิจการคือ การที่ต้องจัดหาผลประโยชน์ที่ตกลงไว้ให้พนักงานปัจจุบัน และพนักงานในอดีต และ
- 30.2 โดยเนื้อหาเหล่า กิจการต้องรับความเสี่ยงจากการประมวลการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (ในกรณีต้นทุนของผลประโยชน์สูงกว่าที่คาดหวังไว้) และความเสี่ยงจากการลงทุน ดังนั้น หากการประมวลการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยหรือ การลงทุนไม่เป็นไปตามที่คาด ภาระผูกพันของกิจการอาจเพิ่มขึ้น
- 31 ตั้งแต่ย่อหน้าที่ 32 ถึง 49 จะอธิบายความแตกต่างระหว่างโครงการสมทบเงินกับโครงการผลประโยชน์ในแห่งที่เป็นโครงการของกลุ่มนายจ้าง โครงการผลประโยชน์ที่กิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันโดยร่วมกันรับความเสี่ยง โครงการระดับภาครัฐ และผลประโยชน์ที่มีการประกัน



โครงการของกลุ่มนายจ้าง

- 32 กิจการต้องจัดโครงการของกลุ่มนายจ้างเป็นโครงการสมทบเงินหรือโครงการผลประโยชน์โดยพิจารณาตามเงื่อนไขของโครงการ (รวมทั้งภาระผูกพันจากการอนุมานนอกเหนือจากเงื่อนไขที่เป็นทางการ)
- 33 หากกิจการเข้าร่วมโครงการผลประโยชน์ของกลุ่มนายจ้าง เว้นแต่กิจการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 34 กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดทุกข้อต่อไปนี้
- 33.1 รับรู้ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ สินทรัพย์โครงการ และต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับโครงการตามสัดส่วนที่เป็นของกิจการในลักษณะเดียวกับโครงการผลประโยชน์โครงการอื่น และ
 - 33.2 เปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 135 ถึง 148 (ยกเว้นย่อหน้าที่ 148.4)
- 34 เมื่อมีข้อมูลไม่เพียงพอที่จะใช้การบัญชีเกี่ยวกับโครงการผลประโยชน์ของกลุ่มนายจ้าง กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดทุกข้อต่อไปนี้
- 34.1 บันทึกบัญชีโครงการตามย่อหน้าที่ 51 ถึง 52 เสมือนเป็นโครงการสมทบเงิน
 - 34.2 เปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 148
- 35 ตัวอย่างรูปแบบหนึ่งของโครงการของกลุ่มนายจ้างที่เป็นโครงการผลประโยชน์ ได้แก่
- 35.1 การจ่ายเงินเข้าโครงการตามความจำเป็นในแต่ละงวด เช่น การจ่ายเงินสมทบถูกกำหนดให้อยู่ในระดับที่คาดว่าจะเพียงพอสำหรับผลประโยชน์ที่จะต้องจ่ายภายในงวดนั้น ส่วนผลประโยชน์ในอนาคตที่ได้รับในงวดปัจจุบันจะจ่ายจากเงินสมทบในอนาคต และ
 - 35.2 ผลประโยชน์ของพนักงานกำหนดจากระยะเวลาการทำงานและกิจการที่เข้าร่วมโครงการไม่มีวิธีอื่นที่เป็นไปได้ที่จะไม่ร่วมโครงการ นอกจากการจ่ายเงินสมทบสำหรับผลประโยชน์ที่พนักงานควรได้รับจนถึงวันที่กิจการไม่ร่วมโครงการ โครงการนี้ก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยแก่กิจการ ทำให้กิจการจะต้องเพิ่มเงินสมทบหรือซักจุ่งให้พนักงานรับผลประโยชน์ลดลงในกรณีที่ผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาทำงานทำให้กิจการมีต้นทุนของผลประโยชน์ที่ได้รับแล้วมากกว่าที่คาดหวังไว้ โครงการนี้ถือเป็นโครงการผลประโยชน์ เมื่อมีข้อมูลเพียงพอเกี่ยวกับโครงการของกลุ่มนายจ้างที่มีลักษณะเป็นโครงการผลประโยชน์ กิจการต้องรับรู้ภาระผูกพันของผลประโยชน์ สินทรัพย์โครงการ และต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานในลักษณะเดียวกับโครงการผลประโยชน์อื่น ๆ ตามสัดส่วนที่เป็นของแต่ละกิจการ อย่างไรก็ตาม กิจการอาจไม่สามารถระบุส่วนแบ่งของตนเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของโครงการได้อย่างน่าเชื่อถือเพียงพอที่จะบันทึกบัญชีซึ่งอาจเกิดขึ้นหาก
- 36 เมื่อมีข้อมูลเพียงพอเกี่ยวกับโครงการของกลุ่มนายจ้างที่มีลักษณะเป็นโครงการผลประโยชน์ กิจการต้องรับรู้ภาระผูกพันของผลประโยชน์ สินทรัพย์โครงการ และต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานในลักษณะเดียวกับโครงการผลประโยชน์อื่น ๆ ตามสัดส่วนที่เป็นของแต่ละกิจการ อย่างไรก็ตาม กิจการอาจไม่สามารถระบุส่วนแบ่งของตนเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของโครงการได้อย่างน่าเชื่อถือเพียงพอที่จะบันทึกบัญชีซึ่งอาจเกิดขึ้นหาก
- 36.1 โครงการทำให้กิจการที่เข้าร่วมเกิดความเสี่ยงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเกี่ยวกับพนักงานปัจจุบันและพนักงานในอดีตของกิจการอื่น ซึ่งส่งผลให้



- ไม่มีหลักเกณฑ์ที่น่าเชื่อถือและสอดคล้องในการจัดสรรภาระผูกพัน ลินทรัพย์โครงการ และต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับโครงการในส่วนของแต่ละกิจการที่เข้าร่วมโครงการ หรือ
- 36.2 กิจการไม่ได้รับข้อมูลที่เพียงพอเกี่ยวกับโครงการเพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

ในกรณีดังกล่าว กิจการต้องรับรู้โครงการเสมือนโครงการดังกล่าวเป็นโครงการสมบทเงินของกิจการและเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 148

- 37 หากมีข้อตกลงตามสัญญาระหว่างโครงการของกลุ่มนายจ้างและผู้เข้าร่วมโครงการ ถึงวิธีกำหนดการจ่ายส่วนเกินของโครงการให้ผู้เข้าร่วมโครงการ (หรือจัดหาเงินสำหรับส่วนขาด) ผู้เข้าร่วมในโครงการของกลุ่มนายจ้างตามสัญญาดังกล่าวที่รับรู้โครงการของกลุ่มนายจ้าง ลักษณะนี้เป็นโครงการสมบทเงินตามย่อหน้าที่ 34 ต้องรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกิดจากข้อตกลงภายใต้สัญญาดังกล่าว และรับรู้รายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

ตัวอย่างของย่อหน้าที่ 37

กิจการเข้าร่วมโครงการผลประโยชน์ของกลุ่มนายจ้างที่ไม่ได้จัดเตรียมการประเมินมูลค่าของโครงการตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ดังนั้นกิจการต้องบันทึกบัญชีเสมือนว่า เป็นโครงการสมบทเงิน การวัดมูลค่าของกองทุนซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ แสดงให้เห็นถึงส่วนขาด 100 ล้านบาทในโครงการ โครงการมีข้อตกลงตามสัญญาเกี่ยวกับกำหนดการสมบทเงินของนายจ้างที่เข้าร่วมโครงการเพื่อลดส่วนขาดลงภายในเวลา 5 ปี เงินสมบททั้งหมดที่เป็นส่วนที่กิจการต้องสมบทเข้าตามสัญญาคือ 8 ล้านบาท

กิจการรับรู้หนี้สินสำหรับเงินสมบทที่ปรับมูลค่าเงินตามเวลาและค่าใช้จ่ายในจำนวนเท่ากันในกำไรหรือขาดทุน

- 38 โครงการของกลุ่มนายจ้างแตกต่างจากโครงการรวมกลุ่มบริหาร โครงการรวมกลุ่มบริหารเป็นเพียงการนำโครงการของนายจ้างแต่ละรายมารวมกันเพื่อให้นายจ้างที่เข้าร่วมนำสินทรัพย์มาร่วมกันลงทุนและลดค่าใช้จ่ายในการบริหารและจัดการการลงทุน โดยสิทธิเรียกร้องของนายจ้างแต่ละรายยังคงแยกจากกันเพื่อผลประโยชน์ของลูกจ้างของแต่ละกิจการโดยเฉพาะ โครงการรวมกลุ่มบริหารดังกล่าวไม่ทำให้เกิดปัญหาในการบันทึกบัญชี เพราะกิจการมีข้อมูลเพียงพอที่จะปฏิบัติ เช่นเดียวกับโครงการอื่น ๆ ที่เป็นของนายจ้างรายเดียว เนื่องจากโครงการดังกล่าวไม่ทำให้กิจการที่เข้าร่วมเกิดความเสี่ยงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกอบภัยเกี่ยวกับพนักงานปัจจุบันและพนักงานในอดีตของกิจการอื่น ๆ คำนิยามในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการจัดประเภทโครงการรวมกลุ่มบริหารเป็นโครงการสมบทเงินหรือโครงการผลประโยชน์ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขของโครงการ (รวมทั้งภาระผูกพันจากการอนุมานนอกเหนือจากเงื่อนไขที่เป็นทางการด้วย)
- 39 ในการพิจารณาว่าเมื่อใดจะรับรู้รายการ และมูลค่าวัสดุอย่างไร หนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการยกเลิกโครงการผลประโยชน์ของกลุ่มนายจ้าง หรือการถอนตัวของกิจการออกจาก



โครงการผลประโยชน์ของกลุ่มนายจ้าง กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 ร่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่กิจการต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันร่วมรับความเสี่ยง

- 40 โครงการผลประโยชน์ที่กิจการต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน (เช่น บริษัทใหญ่และบริษัทย่อย) ร่วมรับความเสี่ยง ไม่ถือเป็นโครงการของกลุ่มนายจ้าง
- 41 กิจการที่เข้าร่วมในโครงการประเภทดังกล่าวต้องเก็บข้อมูลเกี่ยวกับโครงการโดยรวมซึ่งวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ โดยอาศัยข้อสมมติพื้นฐานที่ใช้กับโครงการโดยรวม หากมีข้อตกลงตามสัญญาหรืออนญายทำให้แต่ละกิจการในกลุ่มรับภาระต้นทุนของผลประโยชน์ สุทธิสำหรับโครงการโดยรวม ซึ่งวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ กิจการต้องรับรู้ต้นทุนผลประโยชน์สุทธิอัตงกล่าว ต้นทุนของผลประโยชน์สุทธิที่ต้องรับรู้ในงบการเงินแต่ละบริษัท หากไม่มีข้อตกลงหรืออนญายดังกล่าว ต้นทุนของผลประโยชน์สุทธิต้องรับรู้ในงบการเงินเฉพาะกิจการ หรืองบการเงินแต่ละกิจการในกลุ่มที่มีนายจ้างให้การสนับสนุนโครงการตามกฎหมาย กิจการอื่นในกลุ่มต้องรับรู้ต้นทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการหรืองบการเงินแต่ละกิจการเท่ากับส่วนที่ต้องจ่ายสมทบสำหรับงวดนั้น
- 42 การเข้าร่วมโครงการดังกล่าวเป็นรายการเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันของแต่ละกิจการในกลุ่ม ดังนั้นกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในงบการเงินเฉพาะกิจการหรืองบการเงินแต่ละบริษัทตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 149

โครงการระดับภาครัฐ

- 43 กิจการต้องรับรู้โครงการระดับภาครัฐในลักษณะเดียวกับโครงการของกลุ่มนายจ้าง (ตามย่อหน้าที่ 32 ถึง 39)
- 44 โครงการระดับภาครัฐเป็นโครงการที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายเพื่อบังคับใช้กับทุกกิจการ (หรือทุกกิจการในหมวดใดหมวดหนึ่ง เช่น อุตสาหกรรมใดอุตสาหกรรมหนึ่งโดยเฉพาะ) และดำเนินการโดยหน่วยงานของรัฐในระดับประเทศหรือท้องถิ่น หรือหน่วยงานอื่น (เช่น หน่วยงานอิสระที่ตั้งขึ้นมาเพื่อโครงการนี้โดยเฉพาะ) ซึ่งไม่อยู่ภายใต้การควบคุมหรืออิทธิพลของกิจการที่เสนอรายงาน บางโครงการที่กิจการจัดตั้งจัดให้มีทั้งผลประโยชน์ภาคบังคับเพื่อทดสอบผลประโยชน์ที่ครอบคลุมโดยโครงการระดับภาครัฐ และให้ผลประโยชน์โดยสมควรใจเพิ่มเติม โครงการดังกล่าวไม่ถือเป็นโครงการระดับภาครัฐ
- 45 โครงการระดับภาครัฐจัดเป็นโครงการผลประโยชน์หรือโครงการสมทบเงิน ขึ้นอยู่กับการผูกพันของกิจการภายใต้โครงการนั้น โครงการระดับภาครัฐหลาย ๆ โครงการได้รับการสนับสนุนเงินสมทบเข้าโครงการลักษณะเหมาะสมตามความจำเป็นในแต่ละงวด โดยจำนวนเงินที่จ่ายสมทบเข้าโครงการถูกกำหนดให้อยู่ในระดับที่เพียงพอกับผลประโยชน์ที่ต้องจ่ายในงวดนั้น



ผลประโยชน์ในอนาคตที่ได้รับในวงดปัจจุบันจะจ่ายจากเงินที่จะสมทบทุนจากการในอนาคตอย่างไรก็ตาม สำหรับโครงการระดับภาครัฐส่วนใหญ่ กิจการมักไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมานที่จะต้องจ่ายผลประโยชน์เหล่านั้นในอนาคต มีเพียงภาระผูกพันที่ต้องจ่ายเงินสมทบทุนเมื่อถึงกำหนดเวลาเท่านั้น อีกทั้งหากกิจการเลิกจ้างพนักงานที่เป็นสมาชิกของโครงการระดับภาครัฐ กิจการไม่มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายผลประโยชน์ที่พนักงานได้รับจากโครงการในปัจจุบัน ด้วย ดังนั้น โครงการระดับภาครัฐจึงมักจัดเป็นโครงการสมทบเงิน อย่างไรก็ได้ หากโครงการระดับภาครัฐมีลักษณะเป็นโครงการผลประโยชน์ กิจการต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 32 ถึง 39

ผลประโยชน์ที่มีการประกัน

- 46 กิจการอาจจ่ายค่าเบี้ยประกันเพื่อสมทบเงินทุนแก่โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน กิจการต้องถือว่าโครงการดังกล่าวเป็นโครงการสมทบเงิน เว้นแต่กิจการจะมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมาน (ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมผ่านโครงการ) ที่ต้องทำตามข้อใดข้อหนึ่งดังนี้
- 46.1 จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานโดยตรงเมื่อครบกำหนด หรือ
 - 46.2 จ่ายเพิ่มเติมส่วนต่าง หากผู้รับประกันไม่จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานทั้งหมด ในอนาคต ซึ่งเกิดจากการให้บริการของพนักงานในวงดปัจจุบัน หากกิจการมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมานดังกล่าว กิจการต้องถือว่าโครงการนั้นเป็นโครงการผลประโยชน์
- 47 ผลประโยชน์ที่มีการประกันตามกรมธรรม์ประกันภัยไม่จำเป็นต้องมีความสัมพันธ์โดยตรงหรือโดยอัตโนมัติกับภาระผูกพันของกิจการเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานที่เกี่ยวข้องกับกรมธรรม์ประกันภัยขึ้นอยู่กับการแยกข้อแตกต่างระหว่างการบัญชีและการจ่ายเงินเข้ากองทุน เช่นเดียวกับโครงการอื่น ๆ ที่มีการจ่ายเงินสมทบทุน
- 48 หากกิจการสมทบเงินทุนสำหรับภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานด้วย การซื้อกรมธรรม์ประกันภัย โดยที่กิจการยังคงมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมานเกี่ยวกับผลประโยชน์นั้น (ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมผ่านโครงการ โดยผ่านกลไกการกำหนดเบี้ยประกันในอนาคต หรือโดยผ่านความสัมพันธ์ของบุคคลที่เกี่ยวข้องกับผู้รับประกัน) การจ่ายเบี้ยประกันไม่ถือรวมเป็นส่วนหนึ่งของการจัดการเกี่ยวกับการสมทบเงิน กิจการจึงต้องปฏิบัติทุกขั้น ดังนี้
- 48.1 บันทึกบัญชีสำหรับกรมธรรม์ประกันภัยที่เข้าเงื่อนไขตามเกณฑ์เป็นลินทรัพย์โครงการ (ตามย่อหน้าที่ 8) และ
 - 48.2 รับรู้กรมธรรม์ประกันภัยอื่น ๆ เป็นลิทธิที่จะได้รับชดเชย (หากกรมธรรม์เหล่านั้นเข้าหลักเกณฑ์ในย่อหน้าที่ 116)



- 49 หากกรมธรรม์ประกันภัยอยู่ในชื่อของผู้เข้าร่วมโครงการโดยเฉพาะหรือกลุ่มของผู้เข้าร่วมโครงการ และกิจการไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุญาตที่จะต้องชดเชยผลขาดทุนตามกรมธรรม์ กิจการไม่มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายผลประโยชน์แก่พนักงานในขณะที่ผู้รับประกันจะต้องเป็นผู้รับผิดชอบการจ่ายผลประโยชน์ดังกล่าว การจ่ายเบี้ยประกันในอัตรากองที่ตามกรมธรรม์ดังกล่าว โดยเนื้อหาแล้วเป็นการจ่ายชำระภาระภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงานมากกว่าเป็นการลงทุนเพื่อให้สามารถชำระภาระภักดีได้ ดังนั้น กิจการจึงไม่ต้องบันทึกสินทรัพย์หรือหนี้สินอีกต่อไป และต้องถือว่าการจ่ายนั้นเป็นการสมบทตามโครงการสมบทเงิน

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการสมบทเงินที่กำหนดไว้

- 50 การบัญชีสำหรับโครงการสมบทเงินมีลักษณะตรงไปตรงมา เนื่องจากภาระผูกพันของกิจการที่รายงานในแต่ละงวดถูกกำหนดโดยจำนวนที่สมบทในงวดนั้น ดังนั้น จึงไม่ต้องใช้ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย เพื่อวัดมูลค่าของภาระผูกพันหรือค่าใช้จ่ายและไม่มีความเป็นไปได้ที่จะเกิดผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย นอกจากนั้น ภาระผูกพันจะวัดมูลค่าตามหลักเกณฑ์โดยไม่ต้องคิดลด เว้นแต่ภาระผูกพันดังกล่าวไม่ได้คาดว่าจะจ่ายชำระทั้งจำนวนก่อน 12 เดือนหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่พนักงานได้ให้บริการที่เกี่ยวข้อง

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

- 51 เมื่อพนักงานได้ให้บริการแก่กิจการในระหว่างงวด กิจการต้องรับรู้เงินสมบทที่ต้องจ่ายให้โครงการสมบทเงินเพื่อตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานให้ โดย
- 51.1 รับรู้เป็นหนี้สิน (ค่าใช้จ่ายคงจ่าย) หลังหักเงินสมบทที่จ่ายแล้ว ถ้าเงินสมบทที่จ่ายแล้วสูงกว่าเงินสมบทที่ครบกำหนดจ่ายก่อนวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องรับรู้ส่วนเกินนั้นเป็นสินทรัพย์ (ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า) ภายใต้ขอบเขตที่ว่าจำนวนที่มีการจ่ายล่วงหน้านั้นจะทำให้เกิดการลดลงของการจ่ายเงินในอนาคตหรือได้รับเงินสดกลับคืน
- 51.2 รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นจะกำหนดหรืออนุญาตให้รวมเงินสมบทเป็นราคาน้ำหนักของสินทรัพย์ได้ เช่น มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดินอาคารและอุปกรณ์
- 52 หากส่วนของเงินสมบทตามโครงการสมบทเงินไม่ได้คาดว่าจะจ่ายชำระทั้งจำนวนก่อน 12 เดือนหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่พนักงานได้ให้บริการที่เกี่ยวข้อง กิจการต้องคิดลดเงินสมบทโดยใช้อัตราคิดลดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 83



การเปิดเผยข้อมูล

- 53 กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการสมทบเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินสมทบตามโครงการสมทบเงินสำหรับผู้บริหาร สำคัญ

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

- 55 การบัญชีสำหรับโครงการผลประโยชน์มีความซับซ้อน เนื่องจากกิจการต้องใช้ข้อมูลติดตามประเมินการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเพื่อวัดมูลค่าของภาระผูกพันและค่าใช้จ่าย และมีความเป็นไปได้ที่จะเกิดผลกำไรและขาดทุนจากการประเมินการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย นอกเหนือจากนั้น เนื่องจากกิจการอาจชำระภาระผูกพันหลังจากพนักงานให้บริการแล้ว เป็นเวลาหลายปี จะต้องวัดมูลค่าของภาระผูกพันตามหลักเกณฑ์การคิดลด

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

- 56 โครงการผลประโยชน์อาจไม่ได้จัดตั้งเป็นกองทุน หรืออาจจัดตั้งเป็นกองทุนที่กิจการจ่ายเงินสมทบทั้งหมด หรือบางส่วน และบางครั้งพนักงานร่วมสมทบด้วยจ่ายสมทบเข้าไปในกิจการหรือกองทุนที่แยกต่างหากตามกฎหมายจากกิจการที่เสนอรายงาน โดยผลประโยชน์ของพนักงานจะจ่ายออกจากกองทุนดังกล่าว การจ่ายผลประโยชน์จากกองทุนเมื่อครบกำหนดไม่ได้ขึ้นอยู่กับเพียงฐานะการเงินและผลการลงทุนของกองทุนเท่านั้น แต่ขึ้นอยู่กับความสามารถและความตั้งใจของกิจการที่จะชดเชยเงินทุนส่วนที่ขาดไปของสินทรัพย์ในกองทุนด้วย ดังนั้น โดยเนื้อหาแล้วกิจการจึงรับประกันความเสี่ยงจากการประเมินการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและความเสี่ยงจากการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับโครงการนั้น ค่าใช้จ่ายที่รับรู้สำหรับโครงการผลประโยชน์จึงไม่จำเป็นต้องเท่ากับจำนวนเงินสมทบที่ต้องจ่ายในวงเดียวกันนั้น

- 57 การบันทึกบัญชีสำหรับโครงการผลประโยชน์ มีขั้นตอนดังนี้

57.1 กำหนดส่วนเกินหรือส่วนขาดในโครงการ ซึ่งเกี่ยวข้องกับ

- 57.1.1 การใช้เทคนิคจากการประเมินการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ เพื่อจัดทำประมาณการต้นทุนรวมสุดท้ายของกิจการสำหรับจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานได้รับแล้วเป็นการตอบแทนสำหรับบริการ ที่พนักงานให้ในวงเดียวกับบันและวงเดือน ๆ ได้อย่างน่าเชื่อถือ (ตามย่อหน้าที่ 67 ถึง 69) วิธีนี้ทำให้กิจการจะต้องกำหนดจำนวนผลประโยชน์ที่เป็นของวงเดียวบันและวงเดือน ๆ (ตามย่อหน้าที่ 70 ถึง 74) และจัดทำประมาณการ (ตามข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย) เกี่ยวกับตัวแปร



- ด้านประชาราศาสตร์ (เช่น อัตราการหมุนเวียนของพนักงานและอัตราการเสียชีวิต) และตัวแปรด้านการเงิน (เช่น เงินเดือนและค่าวักษาพยาบาลที่จะเพิ่มขึ้นในอนาคต) ที่มีผลต่อต้นทุนของผลประโยชน์ (ตามย่อหน้าที่ 75 ถึง 98)
- 57.1.2 คิดลดผลประโยชน์ดังกล่าว เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันตามโครงการผลประโยชน์และต้นทุนบริการปัจจุบัน (ตามย่อหน้าที่ 67 ถึง 69 และ 83 ถึง 86)
- 57.1.3 หักมูลค่าสูตรร้อมของสินทรัพย์โครงการ (ตามย่อหน้าที่ 113 ถึง 115) ออกจากมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันตามโครงการผลประโยชน์
- 57.2 กำหนดจำนวนเงินของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สูทธิเป็นจำนวนส่วนขาดหรือส่วนเกินตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 57.1 ปรับปรุงด้วยผลกระทบจากการจำกัดสินทรัพย์ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สูทธิไม่ให้เกินเพดานของสินทรัพย์ (ตามย่อหน้าที่ 64)
- 57.3 กำหนดจำนวนเงินที่จะรับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุน
- 57.3.1 ต้นทุนบริการปัจจุบัน (ตามย่อหน้าที่ 70 ถึง 74 และ 122ก)
- 57.3.2 ต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์ (ตามย่อหน้าที่ 99 ถึง 112)
- 57.3.3 ดอกเบี้ยสูทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สูทธิ (ตามย่อหน้าที่ 123 ถึง 126)
- 57.4 กำหนดการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สูทธิที่จะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งประกอบด้วย
- 57.4.1 ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (ตามย่อหน้าที่ 128 และ 129)
- 57.4.2 ผลตอบแทนของสินทรัพย์โครงการซึ่งไม่รวมจำนวนที่รวมอยู่ในดอกเบี้ยสูทธิที่เกิดจากหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สูทธิ (ตามย่อหน้าที่ 130) และ
- 57.4.3 การเปลี่ยนแปลงใด ๆ ต่อผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ (ตามย่อหน้าที่ 64) ซึ่งไม่รวมจำนวนที่รวมอยู่ในดอกเบี้ยสูทธิที่เกิดจากหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สูทธิ หากกิจกรรมมีโครงการผลประโยชน์มากกว่าหนึ่งโครงการ ให้กิจกรรมปฏิบัติตามขั้นตอนเหล่านี้แยกตามแต่ละโครงการที่มีสาระสำคัญ
- 58 กิจการต้องกำหนดหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สูทธิให้เพียงพอโดยสมำเสมอเพื่อไม่ทำให้จำนวนที่รับรู้ในงบการเงินแตกต่างอย่างมีสาระสำคัญจากจำนวนที่ควรเป็น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน



- 59 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุน แต่ไม่บังคับให้กิจการใช้ผู้เชี่ยวชาญทางคณิตศาสตร์ ประกันภัยที่มีคุณสมบัติที่เหมาะสมเป็นผู้วัดมูลค่าภาระผูกพันของผลประโยชน์หลังออกจากงาน ที่มีสาระสำคัญทั้งหมด เหตุผลในทางปฏิบัติคือ กิจการอาจให้ผู้เชี่ยวชาญทางคณิตศาสตร์ ประกันภัยที่มีคุณสมบัติที่เหมาะสมวัดมูลค่าภาระผูกพันก่อนวันสิ้นรอบระยะเวลาภาระงาน อย่างไรก็ตาม ให้นำผลจากการวัดมูลค่าของรายการที่มีสาระสำคัญและภาระภารณ์ต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ รวมถึงการเปลี่ยนแปลงราคาน้ำดื่มและอัตราดอกเบี้ยมาทำให้ เป็นมูลค่าปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาภาระงาน
- 60 ในบางกรณี การประมาณการหาค่าเฉลี่ยและการคำนวณแบบลัด อาจให้ข้อมูลที่เพียงพอในการประมาณที่เชื่อถือได้ ซึ่งทำให้กิจการอาจมิต้องคำนวณอย่างละเอียดตามที่แสดงในมาตรฐาน การบัญชีฉบับนี้

การบัญชีสำหรับภาระผูกพันจากการอนุมาน

- 61 กิจการต้องไม่บันทึกบัญชีเฉพาะภาระผูกพันตามกฎหมายโดยได้เงินเข้าที่เป็นทางการของ โครงการผลประโยชน์เท่านั้น แต่ต้องบันทึกภาระผูกพันจากการอนุมานที่เกิดจากประเพณี ปฏิบัติที่ไม่เป็นทางการของกิจการด้วย ประเพณีปฏิบัติที่ไม่เป็นทางการทำให้เกิด ภาระผูกพันจากการอนุมาน ซึ่งกิจการไม่มีทางเลือกอื่นนอกจากการจ่ายผลประโยชน์ให้กับ พนักงาน ตัวอย่างของภาระผูกพันจากการอนุมาน ตัวอย่างเช่น หากมีการเปลี่ยนแปลง ประเพณีปฏิบัติที่ไม่เป็นทางการของกิจการจะเป็นสาเหตุให้เกิดความเสียหายที่ไม่สามารถ ยอมรับได้ต่อความล้มเหลวของพนักงาน
- 62 เงื่อนไขที่เป็นทางการของโครงการผลประโยชน์อาจอนุญาตให้กิจการบอกเลิกภาระผูกพัน ตามโครงการได้ อย่างไรก็ตาม การบอกเลิกโครงการ (โดยไม่มีการจ่ายชำระ) นักทำได้หาก หากกิจการยังคงต้องว่าจ้างพนักงานอยู่ ตั้งนี้ หากไม่มีหลักฐานโดยแจ้งเป็นอย่างอื่น การบัญชี สำหรับผลประโยชน์หลังออกจากงานถือว่ากิจการที่ในปัจจุบันสัญญาจะให้ผลประโยชน์ จะยังคงปฏิบัติตามสัญญานั้นตลอดอายุงานที่เหลืออยู่ของพนักงาน

งบแสดงฐานะการเงิน

- 63 กิจการต้องรับรู้หนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน
- 64 เมื่อกิจการมีส่วนเกินจากโครงการผลประโยชน์ กิจการต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์ผลประโยชน์ ที่กำหนดไว้สุทธิ ด้วยมูลค่าที่ต่ำกว่าของ
- 64.1 ส่วนเกินจากการผลประโยชน์ และ
- 64.2 เพดานของสินทรัพย์ที่กำหนดโดยใช้อัตราคิดลดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 83
- 65 สินทรัพย์ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิอาจเกิดจากการมีเงินสมทบเกินในโครงการผลประโยชน์ หรือจากการที่มีผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย กิจการรับรู้ สินทรัพย์ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิในกรณีดังกล่าว เนื่องจาก



- 65.1 กิจกรรมควบคุมทรัพยากรคือสามารถนำเงินส่วนเกินไปสร้างผลประโยชน์ในอนาคตได้
- 65.2 การควบคุมนั้นเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต (พนักงานได้ให้บริการและกิจกรรมสมทบเงินแล้ว) และ
- 65.3 กิจการได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยการลดเงินสมทบที่จะจ่ายในอนาคตลงหรือได้รับเงินสดคืน ไม่ว่าทางตรงแก่กิจการหรือทางอ้อมโดยโอนไปยังโครงการอื่นที่มีส่วนขาด เพดานของสินทรัพย์คือมูลค่าปัจจุบันของผลประโยชน์ในอนาคตเหล่านั้น

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า – มูลค่าปัจจุบันของการผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้และต้นทุนบริการปัจจุบัน

- 66 ต้นทุนรวมสุดท้ายของโครงการผลประโยชน์อาจจะขึ้นอยู่กับตัวแปรหลายชนิด เช่น เงินเดือนเดือนสุดท้าย อัตราการหมุนเวียนของพนักงานและอัตราการเสียชีวิต เงินสมทบพนักงาน และแนวโน้มต้นทุนค่ารักษาพยาบาล ต้นทุนรวมสุดท้ายของโครงการจึงไม่แน่นอนและความไม่แน่นอนนี้จะยังคงอยู่เป็นระยะเวลานาน ในการวัดมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานและต้นทุนบริการปัจจุบันที่เกี่ยวข้องจึงจำเป็นต้อง
 - 66.1 ใช้วิธีการกำหนดมูลค่าจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (ตามย่อหน้าที่ 67 ถึง 69)
 - 66.2 กระจายผลประโยชน์ไปตามวงดการบริการ (ตามย่อหน้าที่ 70 ถึง 74) และ
 - 66.3 ตั้งข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (ตามย่อหน้าที่ 75 ถึง 98)

วิธีกำหนดมูลค่าจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

- 67 กิจการต้องใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ต้นทุนบริการปัจจุบันที่เกี่ยวข้อง และต้นทุนบริการในอดีต (สามี)
68 วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (บางครั้งเรียกว่า วิธีผลประโยชน์ค้างจ่ายตามส่วนของบริการ หรือวิธีผลประโยชน์ตามจำนวนปีหรือผลประโยชน์ที่ให้บริการ) พิจารณาว่าการบริการในแต่ละงวดก่อให้เกิดลิทธิ์ในการได้รับผลประโยชน์ (ตามย่อหน้าที่ 70 ถึง 74) เพิ่มขึ้นทีละหน่วย และวัดมูลค่าแต่ละหน่วยแยกกันเพื่อร่วมเป็นการผูกพันโดยรวม (ตามย่อหน้าที่ 75 ถึง 98)



ตัวอย่างของย่อหน้าที่ 68

กิจกรรมกำหนดจ่ายผลประโยชน์ทั้งจำนวนเมื่อสิ้นสุดการจ้างเท่ากับร้อยละ 1 ของเงินเดือนเดือนสุดท้ายสำหรับแต่ละปีที่พนักงานให้บริการ เงินเดือนในปีที่ 1 คือ 10,000 บาท และสมมติว่าแต่ละปีเงินเดือนเพิ่มขึ้นแบบทบทันในอัตราร้อยละ 7 อัตราคิดลดเป็นร้อยละ 10 ต่อปี ตารางข้างล่างแสดงการผูกพันที่เพิ่มขึ้นสำหรับพนักงานรายหนึ่งที่คาดว่าจะออกจากงาน เมื่อสิ้นปีที่ 5 โดยสมมติว่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย เพื่อให้ง่ายต่อการทำความเข้าใจ ตัวอย่างนี้ไม่รวมการปรับปรุงเพิ่มเติมที่จะสะท้อนความเป็นไปได้ที่พนักงานจะออกจากงานก่อนหรือหลังวันที่ที่คาดไว้

ปีที่	1	2	3	4	5
ผลประโยชน์ที่เกิดจาก					
- ปีก่อน	0	131	262	393	524
- ปีปัจจุบัน (ร้อยละ 1 ของ เงินเดือนเดือนสุดท้าย)	<u>131</u>	<u>131</u>	<u>131</u>	<u>131</u>	<u>131</u>
- ปีปัจจุบันและปีก่อน	<u>131</u>	<u>262</u>	<u>393</u>	<u>524</u>	<u>655</u>
ภาระผูกพันยกมา					
ดอกเบี้ยร้อยละ 10	-	89	196	324	476
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	<u>89</u>	<u>98</u>	<u>108</u>	<u>119</u>	<u>131</u>
ภาระผูกพันสิ้นงวด	<u>89</u>	<u>196</u>	<u>324</u>	<u>476</u>	<u>655</u>
หมายเหตุ					
1. ภาระผูกพันยกมา คือ มูลค่าปัจจุบันของผลประโยชน์ปีก่อน ๆ					
2. ต้นทุนบริการปัจจุบัน คือ มูลค่าปัจจุบันของผลประโยชน์ที่เกิดจากปีปัจจุบัน					
3. ภาระผูกพันสิ้นงวด คือ มูลค่าปัจจุบันของผลประโยชน์ที่เกิดจากปีปัจจุบันและปีก่อน ๆ					

- 69 กิจกรรมต้องคิดลดภาระผูกพันของผลประโยชน์หลังออกจากงานทั้งจำนวน แม้ภาระผูกพันบางส่วนคาดว่าจะจ่ายชำระก่อน 12 เดือนหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาภาระ

การจัดสรรผลประโยชน์ไปยังงวดที่มีการให้บริการ

- 70 ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ต้นทุนบริการปัจจุบันที่เกี่ยวข้อง และต้นทุนบริการในอดีต กิจกรรมต้องกำหนดผลประโยชน์ไปยังงวดบริการต่าง ๆ ตามสูตรการคำนวณผลประโยชน์ของโครงการ อย่างไรก็ได้ ถ้าการให้บริการ



ของพนักงานในปีหลัง ๆ จะทำให้ระดับของผลประโยชน์สูงกว่าปีก่อน ๆ อย่างเป็นสาระสำคัญ กิจกรรมต้องกำหนดการจัดสรรผลประโยชน์ตามวิธีเส้นตรง นับจาก

70.1 วันที่การให้บริการของพนักงานมีผลทำให้พนักงานเริ่มได้รับผลประโยชน์ตามโครงการ (ไม่ว่าผลประโยชน์นั้นจะขึ้นกับเงื่อนไขของการให้บริการในอนาคตหรือไม่) จนถึง

70.2 วันที่การให้บริการของพนักงานไม่ก่อให้เกิดผลประโยชน์ตามโครงการในระยะเวลา ต่อมาอย่างมีสาระสำคัญ นอกเหนือจากเงินเดือนที่เพิ่มขึ้นในอนาคต

71 วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ กำหนดให้กิจการจัดสรรผลประโยชน์ของบัญชีบัน (เพื่อคำนวณต้นทุนบริการบัญชีบัน) และจัดสรรผลประโยชน์ทั้งหมดบัญชีบันและงวดก่อน ๆ (เพื่อหมายความค่าบัญชีบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์) กิจการจัดสรรผลประโยชน์ให้ งวดต่าง ๆ ตามงวดที่ภาระผูกพันที่จะต้องให้ผลประโยชน์หลังออกจากงานเกิดขึ้น ภาระผูกพัน ดังกล่าวจะเกิดเมื่อพนักงานให้บริการเพื่อแลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์หลังออกจากงานที่กิจการ คาดว่าจะจ่ายในรอบระยะเวลารายงานในอนาคต วิธีการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยทำให้กิจการวัดมูลค่าภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือเพียงพอที่จะใช้รับรู้เป็นหนี้สิน

ตัวอย่างของย่อหน้าที่ 71

1 โครงการผลประโยชน์กำหนดให้จ่ายผลประโยชน์ทั้งจำนวนเป็นจำนวน 100 โดยจ่ายเมื่อ พนักงานออกจากงานตามจำนวนปีที่พนักงานให้บริการ

กิจการจัดสรรผลประโยชน์จำนวน 100 สำหรับแต่ละปี ต้นทุนบริการบัญชีบันมีมูลค่า บัญชีบันจำนวน 100 ส่วนมูลค่าบัญชีบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์มีมูลค่า เท่ากับมูลค่าบัญชีบันของผลตอบแทนจำนวน 100 คูณด้วยจำนวนปีของการให้บริการ จนถึงวันลื้นรอบระยะเวลารายงาน

ถ้ากิจกรรมต้องจ่ายผลประโยชน์นั้นทันทีที่พนักงานออกจากงาน ต้นทุนบริการบัญชีบันและ มูลค่าบัญชีบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์จะสะท้อนวันที่ที่คาดว่าพนักงาน จะออกจากงาน ดังนั้น เนื่องจากผลของกิจกรรม จำนวนผลประโยชน์ซึ่งต้นจะน้อยกว่า จำนวนที่คำนวณได้หากพนักงานออกจากงาน ณ วันลื้นรอบระยะเวลารายงาน

2 โครงการกำหนดให้จ่ายบำนาญรายเดือนเป็นจำนวน ร้อยละ 0.2 ของเงินเดือนเดือน สุดท้าย สำหรับแต่ละปีที่ทำงาน และจะจ่ายตั้งแต่อายุ 65 ปี

ผลประโยชน์จะเท่ากับมูลค่าบัญชีบัน (ณ วันที่คาดว่าจะออกจากงาน) ของบำนาญ รายเดือนร้อยละ 0.2 ของประมาณการเงินเดือนเดือนสุดท้ายที่จะต้องจ่ายตั้งแต่วันที่คาด ว่าจะเกษียณไปจนถึงวันที่คาดว่าจะเสียชีวิต จะจัดสรรไปให้แต่ละปีที่ให้บริการ ต้นทุน บริการบัญชีบัน คือ มูลค่าบัญชีบันของผลประโยชน์นั้น มูลค่าบัญชีบันของภาระผูกพันตาม โครงการผลประโยชน์ คือ มูลค่าบัญชีบันของบำนาญที่จ่ายรายเดือนเป็นจำนวนร้อยละ 0.2 ของเงินเดือนเดือนสุดท้ายคูณด้วยจำนวนปีที่ให้บริการจนถึงวันลื้นรอบระยะเวลารายงาน



ตัวอย่างของย่อหน้าที่ 71

ต้นทุนบริการบัญชีและมูลค่าบัญชีของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ต้องคิดลดเพื่อการจ่ายบำนาญจะเริ่มตั้งแต่อายุครบ 65 ปี

- 72 บริการของพนักงานจะก่อให้เกิดภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ แม้ว่าผลประโยชน์นี้จะขึ้นอยู่กับเงื่อนไขของการจ้างงานในอนาคต (หรืออีกนัยหนึ่ง คือ ผลประโยชน์ดังกล่าวยังไม่ถือเป็นสิทธิขาดของพนักงาน) กล่าวคือ การให้บริการของพนักงานก่อนวันที่ได้รับสิทธิดันนั้น ก่อให้เกิดภาระผูกพันจากการอนุมาน เนื่องจาก ณ วันลื้นรอบระยะเวลาการทำงานต่อๆ มา จำนวนของบริการที่พนักงานจะต้องให้ในอนาคตก่อนที่จะได้รับสิทธิดันนั้นจะลดลง ทั้งนี้ในการวัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ดังกล่าว กิจการจะต้องพิจารณาความเป็นไปได้ที่พนักงานบางคนอาจไม่สามารถทำตามข้อกำหนดที่จะได้รับสิทธิดันนี้ ในทำนองเดียวกัน แม้ว่าผลประโยชน์หลังการจ้างงานบางอย่าง เช่น ค่ารักษาพยาบาลหลังการจ้างงานกิจการจะต้องจ่ายก็ต่อเมื่อมีเหตุการณ์ที่ระบุไว้เกิดขึ้นภายในภาระผูกพันนั้น จะถือว่ามีภาระผูกพันเมื่อพนักงานได้ให้บริการที่ทำให้ได้รับสิทธิที่จะรับผลประโยชน์ดังกล่าวเมื่อมีเหตุการณ์ที่ระบุไว้เกิดขึ้น ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ที่ระบุไว้จะเกิดขึ้นจะมีผลกระทบต่อการวัดมูลค่าของภาระผูกพันแต่ไม่ได้กำหนดว่าภาระผูกพันเกิดขึ้นหรือไม่

ตัวอย่างของย่อหน้าที่ 72

- 1 โครงการจ่ายผลประโยชน์เป็นจำนวน 100 สำหรับแต่ละปีที่พนักงานให้บริการแต่พนักงานจะได้รับสิทธิดันนี้เมื่อทำงานครบ 10 ปี กิจการควรจัดสรรผลประโยชน์จำนวน 100 ให้แต่ละปี โดยในแต่ละปีของ 10 ปีแรก ต้นทุนบริการบัญชีและมูลค่าบัญชีของภาระผูกพันจะหักออกตามความเป็นไปได้ที่พนักงานอาจให้บริการไม่ถึง 10 ปี
- 2 โครงการจ่ายผลประโยชน์เป็นจำนวน 100 สำหรับแต่ละปีที่ให้บริการ แต่ไม่รวมบริการก่อนอายุ 25 ปี และผลประโยชน์นี้เป็นสิทธิดันนี้ที่บริการที่พนักงานให้ก่อนอายุ 25 ปีไม่ก่อให้เกิดผลประโยชน์ เพราะก่อนวันที่ดังกล่าว บริการไม่ได้นำไปสู่ผลประโยชน์ไม่ว่าจะมีเงื่อนไขหรือไม่ก็ตาม ดังนั้น ผลประโยชน์ในช่วงดังกล่าวไม่ได้รับการจัดสรรไว้ ทั้งนี้ ผลประโยชน์เป็นจำนวน 100 ต้องจัดสรรให้แต่ละปีหลังจากพนักงานอายุครบ 25 ปีแล้ว

- 73 ภาระผูกพันจะเพิ่มขึ้นจนกว่าจะถึงวันที่การให้บริการของพนักงานในอนาคตไม่ทำให้ผลประโยชน์เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญ ดังนั้น ผลประโยชน์ทั้งหมดจะจัดสรรให้วงบบัญชีต่างๆ ที่ลึกลับในหรือก่อนวันที่ดังกล่าวตามสูตรการคำนวณผลประโยชน์ของโครงการ อย่างไรก็ตาม ถ้าการให้บริการของพนักงานในปีหลังๆ ทำให้ผลประโยชน์สูงกว่าปีก่อนอย่างเป็นสาระสำคัญ



กิจการต้องจัดสรรผลประโยชน์ตามวิธีเส้นตรงจนกว่าจะถึงวันที่การให้บริการของพนักงานไม่ทำให้ผลประโยชน์เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญอีกต่อไป ทั้งนี้ เพราะในที่สุดบริการที่พนักงานให้ตลอดระยะเวลาหนึ่งนำไปสู่ผลประโยชน์ในระดับที่สูงขึ้น

ตัวอย่างของย่อหน้าที่ 73

- 1 โครงการกำหนดจ่ายผลประโยชน์ทั้งจำนวนเป็นจำนวน 1,000 เมื่อพนักงานทำงานครบ 10 ปี โดยไม่จ่ายผลประโยชน์อื่นสำหรับการให้บริการของพนักงานหลังจากนั้น กิจการจัดสรรผลประโยชน์ให้แต่ละปีเป็นจำนวน 100 (1,000 หาร 10 ปี) ใน 10 ปีแรก ต้นทุนบริการบัญชีของแต่ละปีใน 10 ปีแรก สะท้อนความเป็นไปได้ที่พนักงานอาจทำงานไม่ครบ 10 ปี กิจการจะไม่ต้องจัดสรรผลประโยชน์หลังจากนั้น
- 2 โครงการกำหนดจ่ายผลประโยชน์หลังออกจากงานครึ่งเดียวเป็นจำนวน 2,000 ให้แก่ พนักงานทุกคนที่ยังคงทำงานจนอายุครบ 55 ปี โดยมีอายุงานครบ 20 ปี หรือจ่ายผลประโยชน์ให้พนักงานที่อายุครบ 65 ปี โดยไม่คำนึงถึงอายุงาน สำหรับพนักงานที่เข้างานก่อนอายุ 35 ปี การให้บริการจะก่อให้เกิดผลประโยชน์ตามโครงการเมื่ออายุครบ 35 ปี เท่านั้น (พนักงานสามารถออกจากงานเมื่ออายุ 30 ปี และกลับมาทำงานเมื่ออายุ 33 ปี โดยไม่ส่งผลต่อจำนวนหรือเวลาที่จะได้รับผลประโยชน์) ทั้งนี้ ผลประโยชน์ดังกล่าวขึ้นอยู่กับการทำงานในอนาคต นอกจากนี้ การทำงานหลังจากอายุเกินกว่า 55 ปี จะไม่กระทบต่อจำนวนผลประโยชน์หลังจากนั้นอย่างเป็นสาระสำคัญ ดังนั้นสำหรับพนักงานเหล่านี้กิจการจัดสรรผลประโยชน์ให้ทุกปี ปีละจำนวน 100 (2,000 หาร 20 ปี) ตั้งแต่พนักงานอายุ 35 ถึง 55 ปี เท่านั้น สำหรับพนักงานที่เข้างานระหว่างอายุ 35 ปี ถึง 45 ปี การมีอายุงานเกิน 20 ปี จะไม่ทำให้ผลประโยชน์หลังจากนั้นเพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญสำหรับพนักงานเหล่านี้ กิจการจัดสรรผลประโยชน์ให้เป็นจำนวน 100 (2,000 หาร 20 ปี) ต่อปี ใน 20 ปีแรก สำหรับพนักงานที่เข้างานเมื่ออายุ 55 ปี การมีอายุงานเกิน 10 ปี จะไม่ทำให้ผลประโยชน์หลังจากนั้นเพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญ สำหรับพนักงานเหล่านี้กิจการจัดสรรผลประโยชน์เป็นจำนวน 200 (2,000 หาร 10 ปี) ต่อปี ใน 10 ปีแรก สำหรับพนักงานทั้งหมด ต้นทุนบริการบัญชีและมูลค่าบัญชีของภาระผูกพันสะท้อนความเป็นไปได้ที่พนักงานอาจทำงานไม่ครบตามระยะเวลาที่กำหนด
- 3 โครงการจ่ายค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงานกำหนดให้พนักงานที่มีอายุงานมากกว่า 10 ปี แต่ยังไม่ครบ 20 ปี สามารถเบิกชดเชยค่ารักษาพยาบาลได้ร้อยละ 40 ของค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงานและพนักงานที่ออกจากงานหลังจากมีอายุงาน 20 ปี หรือมากกว่า สามารถเบิกชดเชยได้ร้อยละ 50 ของค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงาน



ตัวอย่างของย่อหน้าที่ 73

ตามสูตรการคำนวณผลประโยชน์ของโครงการ กิจการจัดสรรเท่ากับร้อยละ 4 ต่อปี ใน 10 ปีแรกของมูลค่าปัจจุบันของค่าวัสดุพยาบาลที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ร้อยละ 4 หาร 10 ปี) และร้อยละ 1 ต่อปี (ร้อยละ 1 หาร 10 ปี) ในปีที่ 11 ถึง 20 ทั้งนี้ ต้นทุนบริการ ปัจจุบันของแต่ละปีจะหักความเป็นไปได้ที่พนักงานอาจทำงานไม่ครบตามระยะเวลาที่กำหนดเพื่อที่จะได้รับบางส่วนหรือทั้งหมดของผลประโยชน์ กิจการไม่ได้จัดสรร ผลประโยชน์สำหรับพนักงานที่คาดว่าจะออกจากงานก่อนทำงานครบ 10 ปี

- 4 โครงการจ่ายค่าวัสดุพยาบาลหลังออกจากงานกำหนดให้พนักงานที่มีอายุงานมากกว่า 10 ปี แต่ยังไม่ครบ 20 ปี สามารถเบิกชดเชยค่าวัสดุพยาบาลได้ร้อยละ 10 ของ ค่าวัสดุพยาบาลหลังออกจากงาน และพนักงานที่ออกจากงานหลังจากมีอายุงาน 20 ปี หรือมากกว่า สามารถเบิกชดเชยได้ร้อยละ 50 ของค่าวัสดุพยาบาลหลังออกจากงาน การให้บริการของพนักงานในปีหลัง ๆ จะก่อให้เกิดผลประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นอย่างเป็น สาระสำคัญมากกว่าปีแรก ๆ ดังนั้น สำหรับพนักงานที่คาดว่าจะออกจากงานหลังอายุงาน ครบ 20 ปีหรือมากกว่า กิจการจัดสรรผลประโยชน์ตามวิธีเส้นตรงตามย่อหน้าที่ 68 สำหรับพนักงานที่มีอายุงานเกิน 20 ปีนั้น ไม่ทำให้ผลประโยชน์หลังจากนั้นเพิ่มขึ้น อย่างเป็นสาระสำคัญดังนั้นผลประโยชน์ที่จัดสรรให้แต่ละปีใน 20 ปีแรก คือ ร้อยละ 2.5 ของมูลค่าปัจจุบันของค่าวัสดุพยาบาลที่คาดว่าจะเกิด (ร้อยละ 50 หาร 20 ปี) สำหรับพนักงานที่คาดว่าจะออกจากงานระหว่างอายุงาน 10 ถึง 20 ปี กิจการจัดสรร ผลประโยชน์เท่ากับร้อยละ 1 ต่อปีใน 10 ปีแรกของมูลค่าปัจจุบันของค่าวัสดุพยาบาล ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กิจการไม่ได้จัดสรรผลประโยชน์ให้กับพนักงานเหล่านี้สำหรับ การทำงานตั้งแต่ลิ้นปีที่ 10 ถึงวันที่คาดว่าจะออกจากงาน กิจการไม่จัดสรรผลประโยชน์ สำหรับพนักงานที่คาดว่าจะออกจากงานก่อนทำงานครบ 10 ปี

74

หากจำนวนผลประโยชน์คิดเป็นสัดส่วนที่แน่นอนของเงินเดือนเดือนสุดท้ายของแต่ละปี ที่ให้บริการ เงินเดือนที่เพิ่มขึ้นในอนาคตจะมีผลต่อจำนวนเงินที่ต้องมีเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพัน ที่เกิดขึ้นสำหรับบริการที่พนักงานให้ก่อนวันสิ้นรอบระยะเวลาภาระ แต่ไม่ก่อให้เกิดภาระผูกพัน เพิ่มขึ้นอีก ดังนั้น

- 74.1 เพื่อการพิจารณาตามย่อหน้าที่ 70.2 เงินเดือนที่เพิ่มขึ้นไม่ทำให้เกิดผลประโยชน์ อีกต่อไป แม้ว่าจำนวนผลประโยชน์จะขึ้นกับเงินเดือนเดือนสุดท้าย และ
- 74.2 จำนวนผลประโยชน์ที่กำหนดในแต่ละงวดเป็นสัดส่วนที่แน่นอนของเงินเดือนที่ เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์นั้น



ตัวอย่างของย่อหน้าที่ 74

พนักงานจะได้รับผลประโยชน์ร้อยละ 3 ของเงินเดือนเดือนสุดท้าย สำหรับแต่ละปีที่ให้บริการ ก่อนอายุครบ 55 ปี

กิจการจัดสรรผลประโยชน์ร้อยละ 3 ของเงินเดือนเดือนสุดท้ายที่คาดไว้ในแต่ละปีจนพนักงาน มีอายุครบ 55 ปี ซึ่งเป็นวันที่การให้บริการหลังจากนั้นจะไม่ทำให้ผลประโยชน์หลังจากนั้น ภายใต้โครงการเพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญ กิจการจึงไม่จัดสรรผลประโยชน์สำหรับ การบริการภายหลังอายุดังกล่าวอีก

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

- 75 ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยต้องเป็นกลางและสอดคล้อง ซึ่งกันและกัน
- 76 ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย คือ ประมาณการที่ดีที่สุดของ กิจการเกี่ยวกับตัวแปรที่จะกำหนดต้นทุนขั้นสุดท้ายของผลประโยชน์หลังออกจากงานที่ให้ พนักงาน ซึ่งประกอบด้วย
 - 76.1 ข้อสมมติต้านประชาราศาสตร์เกี่ยวกับลักษณะในอนาคตของพนักงานปัจจุบันและ อดีตพนักงาน (รวมถึงผู้อยู่ในกรอบอุปการะ) ที่มีลิทธิได้รับผลประโยชน์ ซึ่งเกี่ยวข้อง กับเรื่องต่าง ๆ เช่น
 - 76.1.1 อัตราการเสียชีวิต (ตามย่อหน้าที่ 81 และ 82)
 - 76.1.2 อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน การทุพพลภาพ และการเกษียณอายุก่อนกำหนด
 - 76.1.3 สัดส่วนของสมาชิกของโครงการและผู้อยู่ในกรอบอุปการะที่มีลิทธิได้รับ ผลประโยชน์
 - 76.1.4 สัดส่วนของสมาชิกของโครงการซึ่งจะเลือกรูปแบบของทางเลือกการจ่าย ชำระที่มีอยู่ภายใต้เงื่อนไขของแผน และ
 - 76.1.5 อัตราการเรียกร้องให้จ่ายเงินตามโครงการจ่ายค่ารักษาพยาบาล
 - 76.2 ข้อสมมติทางการเงินเกี่ยวข้องกับเรื่องต่าง ๆ เช่น
 - 76.2.1 อัตราคิดลด (ตามย่อหน้าที่ 83 ถึง 86)
 - 76.2.2 ระดับผลประโยชน์ ซึ่งไม่รวมถึงต้นทุนของผลประโยชน์ของพนักงานที่ พนักงานได้รับและเงินเดือนในอนาคต (ตามย่อหน้าที่ 87 ถึง 95)
 - 76.2.3 กรณีผลประโยชน์ด้านค่ารักษาพยาบาล ต้นทุนค่ารักษาพยาบาลในอนาคต รวมทั้งต้นทุนการจัดการค่าสินไหมทดแทน (กล่าวคือ ต้นทุนที่จะเกิดขึ้นใน กระบวนการเรียกร้องและจัดการค่าสินไหมทดแทน รวมถึงค่าธรรมเนียม ทางกฎหมายและค่าธรรมเนียมสำหรับผู้เจ้าตกลง) (ตามย่อหน้าที่ 96 ถึง 98) และ



76.2.4 ภาษีค้างจ่ายสำหรับโครงการสมทบเงินที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการก่อนวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือผลประโยชน์จากการให้บริการนั้น

- 77 ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะเป็นกลางหากไม่ใช่วิธีที่ไม่ระมัดระวังหรือระมัดระวังมากจนเกินไป
- 78 ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะสอดคล้องซึ่งกันและกัน หากข้อสมมตินี้สะท้อนความสัมพันธ์เชิงเศรษฐกิจระหว่างปัจจัยต่างๆ เช่น อัตราเงินเฟ้อ อัตราเงินเดือนที่เพิ่มขึ้น และอัตราคิดลด ตัวอย่างเช่น ข้อสมมติทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับระดับเงินเฟ้อบางระดับ (เช่น ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย และการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนและผลประโยชน์) ในวงดอนาคตที่งวดใดงวดหนึ่ง จะใช้ระดับอัตราเงินเฟ้อระดับเดียวกัน ในช่วงเวลาหนึ่ง
- 79 กิจกรรมกำหนดอัตราคิดลดและข้อสมมติทางการเงินอย่างอื่นตามอัตราที่ประกาศ เว้นแต่ การประมาณตามอัตราที่แท้จริง (ปรับด้วยอัตราเงินเฟ้อ) จะนำเชื่อถือมากกว่า เช่น ในประเทศไทย มีภาวะเงินเฟ้ออย่างรุนแรง (มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง) หรือหากผลประโยชน์เชื่อมโยงกับดัชนี และหุ้นกู้ที่เชื่อมโยง กับดัชนีในสกุลเงินและเงื่อนไขเดียวกันนั้นมีการซื้อขายอย่างหนาแน่นในตลาด
- 80 ข้อสมมติทางการเงินต้องอยู่บนพื้นฐานของความคาดหวังของตลาด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานสำหรับงวดที่ภาระผูกพันได้รับการชำระ

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย – อัตราการเสียชีวิต

- 81 กิจกรรมต้องกำหนดข้อสมมติของอัตราการเสียชีวิตตามการอ้างอิงของการประมาณการที่ดีที่สุด ของอัตราการเสียชีวิตของสมาชิกโครงการทั้งระหว่างการจ้างงานและภายหลังการจ้างงาน เพื่อให้สามารถประมาณการต้นทุนขั้นสุดท้ายของผลประโยชน์ กิจกรรมต้องพิจารณา การเปลี่ยนแปลงของอัตราการเสียชีวิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เช่น การแก้ไขของตารางมรณะพื้นฐาน ด้วยประมาณการที่ดีขึ้นของอัตราการเสียชีวิต

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย – อัตราคิดลด

- 83 อัตราที่ใช้คิดลดภาระผูกพันของผลประโยชน์หลังออกจากงาน (ทั้งที่มีกองทุนและไม่มีกองทุน) ต้องกำหนดโดยอ้างอิงกับอัตราผลตอบแทนในห้องตลาด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของหุ้นกู้ภาคเอกชนที่ได้รับการจัดอันดับอยู่ในระดับดี อย่างไรก็ได้ สำหรับสกุลเงินที่หุ้นกู้ภาคเอกชนที่ได้รับการจัดอันดับอยู่ในระดับดี มีการซื้อขายในตลาดน้อย ให้ใช้อัตราผลตอบแทนในห้องตลาดของพันธบัตรรัฐบาลในสกุลเงินดังกล่าว (ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน) โดยสกุลเงิน และระยะเวลาของหุ้นกู้ภาคเอกชนหรือพันธบัตรรัฐบาลต้อง สอดคล้องกับสกุลเงินและระยะเวลาโดยประมาณของการผูกพันของผลประโยชน์หลังออกจากราชการ



- 84 ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญคือ อัตราคิดลด ซึ่งเป็นตัวสะท้อนค่าของเงินตามเวลา แต่ไม่สะท้อนความเสี่ยงในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยหรือความเสี่ยงในการลงทุน นอกจากนี้ ยังไม่สะท้อนความเสี่ยงด้านเครดิตเฉพาะของกิจการที่เกิดกับเจ้าหนี้ของกิจการ และความเสี่ยงที่เหตุการณ์ในอนาคตอาจแตกต่างจากข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยได้
- 85 อัตราคิดลดสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์ ในทางปฏิบัติกิจการมักใช้อัตราคิดลดถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักอัตราเดียวที่สะท้อนจังหวะเวลาที่ประมาณขึ้น จำนวนเงินของการจ่ายผลประโยชน์ และสกุลเงินของผลประโยชน์ที่จะจ่าย
- 86 ในบางกรณี อาจไม่มีตalaดการซื้อขายหุ้นกู้ที่มีการซื้อขายมากและมีระยะเวลาครบกำหนดยาวนานเพียงพอ และสอดคล้องกับอายุโดยประมาณของการจ่ายผลประโยชน์ทั้งหมด ในกรณีนั้น กิจการจะใช้อัตราลดปัจจุบันที่เหมาะสมกับเวลาคิดลดการจ่ายเงินในช่วงเวลาที่สั้นกว่า และประมาณอัตราคิดลดสำหรับช่วงเวลาครบกำหนดที่ยาวกว่าโดยการเทียบสัดส่วนจากอัตราลดปัจจุบันตามเส้นอัตราผลตอบแทน มูลค่าปัจจุบันทั้งหมดของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์นักจะไม่ได้รับผลกระทบจากอัตราคิดลดที่ใช้กับส่วนของผลประโยชน์ที่ครบกำหนดจ่ายภายหลังระยะเวลารอบกำหนดของหุ้นกู้หรือพันธบัตรรัฐบาลที่มีอยู่ในท้องตลาด

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย - เงินเดือน ผลประโยชน์ และค่ารักษาพยาบาล

- 87 กิจการต้องวัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงานนั้น โดยใช้เกณฑ์ที่สะท้อนให้เห็นถึง
- 87.1 ผลประโยชน์ตามเงื่อนไขที่ระบุในโครงการ (หรือเกิดจากการผูกพันจากการอนุมานที่นอกเหนือจากเงื่อนไขนั้น) ณ วันลิขอรับระยะเวลารายงาน
 - 87.2 เงินเดือนที่ประมาณว่าจะเพิ่มขึ้นในอนาคตที่กระทบต่อผลประโยชน์ค้างจ่าย
 - 87.3 ผลกระทบของการจำกัดใด ๆ ที่เกี่ยวกับส่วนแบ่งของนายจ้างที่เป็นต้นทุนของผลประโยชน์ในอนาคต
 - 87.4 เงินสมบทจากพนักงานหรือบุคคลที่สามที่ทำให้กิจการลดต้นทุนรวมสุดท้ายของผลประโยชน์เหล่านั้น และ
 - 87.5 การเปลี่ยนแปลงในอนาคตที่ประมาณไว้ของผลประโยชน์ระดับภาครัฐที่มีผลต่อการจ่ายผลประโยชน์ตามโครงการผลประโยชน์ ทั้งนี้เฉพาะเมื่อมีกรณีใดกรณีหนึ่งต่อไปนี้เท่านั้น
 - 87.5.1 การเปลี่ยนแปลงนั้นบังคับใช้ก่อนวันลิขอรับระยะเวลารายงาน หรือ
 - 87.5.2 ข้อมูลในอดีตหรือหลักฐานอื่น ๆ ที่เชื่อถือได้บ่งชี้ว่าผลประโยชน์ระดับภาครัฐจะเปลี่ยนแปลงในลักษณะที่คาดการณ์ได้ เช่น เป็นไปตาม



การเปลี่ยนแปลงของระดับราคาทั่วไปหรือระดับเงินเดือนทั่วไปในอนาคต

- 88 ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของผลประโยชน์ในอนาคตตามที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขที่เป็นทางการของโครงการ (หรือภาระผูกพันจากการอนุมานที่นอกเหนือจากเงื่อนไขนั้น) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาทำงาน ตัวอย่างเช่น
- 88.1 กิจกรรมมีประวัติการให้ผลประโยชน์เพิ่มขึ้นในอดีต เพื่อบรรเทาผลกระทบของอัตราเงินเพื่อเป็นต้น และไม่มีข้อบ่งชี้ว่าจะเปลี่ยนแปลงการปฏิบัตินั้นในอนาคต
 - 88.2 กิจการผูกพันไม่ว่าโดยเงื่อนไขที่เป็นทางการของโครงการ (หรือภาระผูกพันจาก การอนุมานที่นอกเหนือจากเงื่อนไขนั้น) หรือโดยกฎหมาย ให้ใช้ส่วนเกินของโครงการ เพื่อผลประโยชน์ของผู้เข้าร่วมโครงการ (ตามย่อหน้าที่ 108.3) หรือ
 - 88.3 ผลประโยชน์อาจแตกต่างกันไปตามเป้าหมายผลการปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์อื่น ๆ ตัวอย่างเช่น เงื่อนไขของโครงการอาจจะบุ่าว่า การจ่ายผลประโยชน์อาจลดลงหรือต้องมี การสมทบเงินเพิ่มเติมจากพนักงานหากลิ่นทรัพย์โครงการมีไม่เพียงพอ การวัดมูลค่า ของภาระผูกพันสะท้อนให้เห็นถึงประมาณการที่ดีที่สุดจากผลกระทบของเป้าหมาย ผลการปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์อื่น ๆ
- 89 ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยไม่สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของผลประโยชน์ในอนาคตที่ไม่อยู่ในเงื่อนไขที่เป็นทางการของโครงการ (หรือภาระผูกพันจากการอนุมาน) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาทำงาน การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลต่อ
- 89.1 ต้นทุนบริการในอดีต ถ้าการเปลี่ยนแปลงส่งผลต่อผลประโยชน์ที่ให้สำหรับบริการ ที่เกิดก่อนการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และ
 - 89.2 ต้นทุนบริการปัจจุบันในวงจรอัลลงการเปลี่ยนแปลง ถ้าการเปลี่ยนแปลงส่งผลต่อ ผลประโยชน์ที่ให้สำหรับบริการที่เกิดหลังการเปลี่ยนแปลง
- 90 การประมาณของอัตราเงินเดือนที่เพิ่มขึ้นในอนาคตต้องคำนึงถึงอัตราเงินเพื่อ ความอาวุโส การเลื่อนตำแหน่ง และปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น อุปสงค์และอุปทานในตลาดแรงงาน
- 91 โครงการผลประโยชน์บางโครงการจำกัดจำนวนเงินที่กิจการต้องจ่ายสมทบ ต้นทุนขั้นสุดท้ายของ ผลประโยชน์จะคำนึงถึงผลกระทบจากข้อจำกัดของจำนวนเงินที่กิจการจ่ายสมทบ ผลกระทบจาก ข้อจำกัดของการสมทบเงินดังกล่าวจะถูกกำหนดจากระยะเวลาที่ล็อกกว่าระหว่าง
- 91.1 อายุโดยประมาณของกิจการ และ
 - 91.2 อายุโดยประมาณของโครงการ
- 92 โครงการผลประโยชน์บางโครงการกำหนดให้พนักงานหรือบุคคลที่สามจ่ายสมทบต้นทุนของ โครงการ การสมทบเงินโดยพนักงานจะช่วยให้กิจการลดต้นทุนของผลประโยชน์ กิจการพิจารณา ว่าการสมทบเงินโดยบุคคลที่สามจะลดต้นทุนของโครงการผลประโยชน์ให้กับกิจการหรือเป็นสิทธิ ที่จะได้รับการชดเชยตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 116 การสมทบเงินโดยพนักงานหรือบุคคลที่สาม อาจกำหนดตามเงื่อนไขที่เป็นทางการของโครงการ (หรือภาระผูกพันจากการอนุมานที่



- นอกเหนือจากเงื่อนไขนั้น) หรือเป็นการตัดสินใจร่วมกัน การสมบทเงินที่เป็นการตัดสินใจร่วมกัน โดยพนักงานหรือบุคคลที่สามจะลดต้นทุนการบริการตามการจ่ายสมบทเงินเข้าโครงการ
 93 เงินสมบทจากพนักงานหรือบุคคลที่สามที่กำหนดไว้ตามเงื่อนไขที่เป็นทางการของโครงการจะลด ต้นทุนบริการ (หากมีความเชื่อมโยงกับการให้บริการ) หรือกระทบต่อการวัดมูลค่าใหม่ของ หนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ (หากไม่มีความเชื่อมโยงกับการให้บริการ) ตัวอย่างของเงินสมบทที่ไม่มีความเชื่อมโยงกับการให้บริการ เช่น กรณีที่ต้องมีการสมบทเงิน เพื่อลดส่วนขาดที่เกิดขึ้นจากผลขาดทุนของสินทรัพย์โครงการหรือจากผลขาดทุนจาก การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย หากเงินสมบทจากพนักงานหรือบุคคลที่สาม มีความเชื่อมโยงกับการให้บริการ เงินสมบทดังกล่าวจะลดต้นทุนบริการดังนี้
- 93.1 ถ้าจำนวนของเงินสมบทขึ้นอยู่กับจำนวนปีของการบริการ กิจการต้องจัดสรรเงินสมบท ไปยังทุกงวดที่มีการให้บริการตามวิธีการจัดสรรในย่อหน้าที่ 70 สำหรับผลประโยชน์ ขั้นต้น (กล่าวคือ ใช้สูตรการคำนวณเงินสมบทของโครงการ หรือใช้วิธีเส้นตรง) หรือ
 - 93.2 ถ้าจำนวนของเงินสมบทไม่ได้ขึ้นอยู่กับจำนวนปีของการบริการ กิจการสามารถรับรู้ เงินสมบทดังกล่าวโดยนำไปลดต้นทุนบริการในงวดที่มีการให้บริการแล้ว ตัวอย่างของ เงินสมบทที่ไม่ได้ขึ้นอยู่กับจำนวนปีของการบริการ จะรวมถึง กรณีที่เงินสมบทเป็น อัตราเร้ายลละคงที่ของเงินเดือนพนักงาน หรือเป็นจำนวนเงินคงที่ตลอดงวดที่มี การให้บริการหรือขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน
- ย่อหน้าที่ 1 ของภาคผนวก ก ให้แนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง
 94 สำหรับเงินสมบทจากพนักงานหรือบุคคลที่สามที่มีการจัดสรรไปยังงวดที่มีการให้บริการตามที่ กล่าวในย่อหน้าที่ 93.1 การเปลี่ยนแปลงในเงินสมบทล่วงผลต่อ
- 94.1 ต้นทุนบริการในปัจจุบันและต้นทุนบริการในอดีต (หากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่ได้ กำหนดไว้ตามเงื่อนไขที่เป็นทางการของโครงการและไม่ได้เกิดขึ้นจากการะผูกพันจาก การอนุมาน) หรือ
 - 94.2 ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (หากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวได้กำหนดไว้ตามเงื่อนไขที่เป็นทางการของโครงการ หรือเกิดขึ้นจากการะผูกพันจากการอนุมาน)
- 95 ผลประโยชน์หลังออกจากงานบางประเภทเชื่อมโยงกับตัวแปรอื่น ๆ เช่น ระดับของผลประโยชน์ เมื่อออกจากงานระดับภาครัฐ หรือค่ารักษายาบาลระดับภาครัฐ การวัดมูลค่าผลประโยชน์ ดังกล่าวจะห้อนถึงประมาณการที่ดีที่สุดของตัวแปรเหล่านั้นโดยอ้างอิงกับข้อมูลในอดีตและ หลักฐานอื่นที่เชื่อถือได้
- 96 ข้อสมมติเกี่ยวกับต้นทุนค่ารักษายาบาลต้องรวมประมาณการการเปลี่ยนแปลงในอนาคต ของต้นทุนค่ารักษายาบาลอันเกิดจากหักอัตราเงินเพื่อและการเปลี่ยนแปลงส่วนที่เป็น ต้นทุนค่ารักษายาบาล
- 97 การวัดมูลค่าผลประโยชน์จากการรักษายาบาลหลังออกจากงานต้องอาศัยข้อสมมติเกี่ยวกับ ระดับและความถี่ของสิทธิเรียกร้องให้จ่ายเงินในอนาคตและต้นทุนของสิทธิเรียกร้อง



ให้จ่ายเงินนั้น กิจการประมวลต้นทุนค่ารักษาพยาบาลในอนาคตจากข้อมูลในอดีตตาม ประสบการณ์ของกิจการเอง และเมื่อจำเป็นอาจใช้ข้อมูลอื่นในอดีตจากการอื่น ๆ ผู้รับประกัน ผู้ให้บริการทางการแพทย์ หรือแหล่งอื่น ๆ ประกอบ นอกเหนือนี้ ยังคำนึงถึงผลกระทบของ ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยี การเปลี่ยนแปลงวิธีการรักษาพยาบาล หรือรูปแบบการให้บริการและ การเปลี่ยนแปลงสุขภาพพลานามัยของผู้เข้าร่วมโครงการ

- 98 ระดับและความถี่ของสิทธิเรียกร้องให้จ่ายเงินมากเป็นผลเฉพาะตัวจากอายุ สุขภาพ และเพศของ พนักงาน (และผู้ที่พนักงานให้การอุปการะ) และอาจเป็นผลจากปัจจัยอื่น เช่น ตำแหน่ง ทางภูมิศาสตร์ ดังนั้น จะมีการปรับปรุงข้อมูลในอดีตเมื่oS ่วนประกอบทางประชากรศาสตร์ของ ประชากรแตกต่างจากข้อมูลในอดีตที่ใช้ และจะมีการปรับปรุงเมื่อมีหลักฐานที่เชื่อถือได้ว่า แนวโน้มในอดีตจะไม่เป็นไปเช่นนั้นอีกต่อไปในอนาคต

ต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์

- 99 ในการกำหนดต้นทุนบริการในอดีตหรือผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์ กิจการต้องวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ โดยใช้มูลค่า ยุติธรรมปัจจุบันของสินทรัพย์โครงการและข้อสมมติในการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัยในปัจจุบัน (รวมทั้งอัตราดอกเบี้ยในตลาดปัจจุบันและราคตลาด ปัจจุบันอื่น) ที่สะท้อนถึง
- 99.1 ผลประโยชน์ที่นำเสนอยaic โครงการก่อนการแก้ไขโครงการ การลดขนาด โครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์ และ
- 99.2 ผลประโยชน์ที่นำเสนอยaic โครงการหลังการแก้ไขโครงการ การลดขนาด โครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์
- 100 กิจการไม่จำเป็นต้องแยกระหว่างต้นทุนบริการในอดีตที่เป็นผลมาจากการแก้ไขโครงการ ต้นทุนบริการในอดีตที่เป็นผลมาจากการลดขนาดโครงการลง และผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์ หากรายการเหล่านี้เกิดขึ้นพร้อมกัน ในบางกรณี การแก้ไขโครงการ เกิดขึ้นก่อนการจ่ายชำระผลประโยชน์ เช่น เมื่อกิจการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ภายใต้โครงการ และจ่ายชำระผลประโยชน์ที่มีการแก้ไขในภายหลัง ในกรณีดังกล่าวนั้น กิจการรับรู้ต้นทุนบริการ ในอดีตก่อนผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์
- 101 การจ่ายชำระผลประโยชน์จะเกิดขึ้นพร้อมกับการแก้ไขโครงการและการลดขนาดโครงการลง หากโครงการถูกยกเลิกและส่งผลให้มีการจ่ายชำระภาระผูกพันและโครงการสิ้นสุดลง อย่างไรก็ตาม การยกเลิกโครงการไม่ถือว่าเป็นการจ่ายชำระผลประโยชน์หากโครงการดังกล่าวถูกแทนที่ด้วย โครงการใหม่ที่เสนอผลประโยชน์ที่เหมือนกันในสาระสำคัญ
- 101ก เมื่อกิจการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์เกิดขึ้น กิจการ ต้องรับรู้และวัดมูลค่าต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระ ผลประโยชน์ตามย่อหน้าที่ 99 ถึง 101 และ 102 ถึง 112 โดยกิจการต้องไม่คำนึงถึงผลกระทบ



ของเดาานของสินทรัพย์ หลังจากนั้น กิจการต้องกำหนดผลกระทบของเดาานของสินทรัพย์หลัง การแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์ และต้องรับรู้การ เปลี่ยนแปลงใด ๆ ในผลกระทบนั้นตามย่อหน้าที่ 57.4

ต้นทุนบริการในอดีต

- 102 ต้นทุนบริการในอดีตเป็นการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการ ผลประโยชน์ที่เป็นผลมาจากการแก้ไขโครงการหรือการลดขนาดโครงการลง
- 103 กิจการต้องรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อวันใดวันหนึ่งต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อน
 - 103.1 เมื่อมีการแก้ไขโครงการหรือการลดขนาดโครงการลง และ
 - 103.2 เมื่อกิจการรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจ เกิดขึ้น) หรือผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง (ตามย่อหน้าที่ 165)
- 104 การแก้ไขโครงการจะเกิดขึ้นเมื่อกิจกรรมมีการจัดตั้ง หรือยกเลิกโครงการผลประโยชน์ หรือ เปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ค้างจ่ายภายใต้โครงการผลประโยชน์ที่มีอยู่
- 105 การลดขนาดโครงการลงจะเกิดขึ้นเมื่อกิจกรรมลดจำนวนพนักงานที่เข้าร่วมโครงการลง อย่างมีนัยสำคัญ การลดขนาดโครงการลงอาจเกิดจากเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งโดยเฉพาะ เช่น การปิดโรงงาน การยกเลิกการดำเนินงาน หรือการยกเลิกหรือการระงับโครงการ
- 106 ต้นทุนบริการในอดีตอาจเป็นบวก (เมื่อผลประโยชน์มีการกำหนดเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลง เพื่อให้มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์เพิ่มขึ้น) หรือติดลบ (เมื่อผลประโยชน์ถูกใจถอนหรือเปลี่ยนแปลงเพื่อให้มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการ ผลประโยชน์ลดลง)
- 107 เมื่อกิจกรรมลดผลประโยชน์ค้างจ่ายภายใต้โครงการผลประโยชน์ที่มีอยู่ และในเวลาเดียวกัน กิจกรรมได้เพิ่มผลประโยชน์ค้างจ่ายอื่นภายใต้โครงการนั้นให้กับพนักงานคนเดียวกัน กิจกรรมต้อง ปฏิบัติกับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวด้วยจำนวนการเปลี่ยนแปลงสุทธิ
- 108 ต้นทุนบริการในอดีต ไม่รวมถึง
 - 108.1 ผลกระทบของผลต่างระหว่างเงินเดือนที่เพิ่มขึ้นจริงกับการเพิ่มขึ้นที่ประมาณไว้ที่มีต่อ ภาระผูกพันที่จะจ่ายผลประโยชน์สำหรับบริการที่ได้รับในปีก่อน ๆ (ไม่ถือเป็นต้นทุน บริการในอดีต เนื่องจากข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย อนุญาตให้ใช้เงินเดือนที่ประมาณในอนาคตอยู่แล้ว)
 - 108.2 การเพิ่มขึ้นของประมาณการจ่ายบำนาญที่สูงหรือต่ำไป เกิดจากกิจกรรมมีภาระผูกพัน จากการอนุมานที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น (ไม่ถือเป็นต้นทุนบริการในอดีต เนื่องจากข้อสมมติ ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยอนุญาตให้รวมส่วนเพิ่มนี้แล้ว)
 - 108.3 ประมาณการการปรับปรุงผลประโยชน์ที่เป็นผลจากกำไรจากการประมาณการตาม หลักคณิตศาสตร์ประกันภัยหรือผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการที่รับรู้แล้วใน



งบการเงิน หากกิจกรรมมีภาระผูกพันให้ทำการตามเงื่อนไขที่เป็นทางการของโครงการ (หรือภาระผูกพันจากการอนุมานนอกเหนือจากเงื่อนไขดังกล่าว) หรือที่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดให้ใช้ส่วนเกินของโครงการเพื่อประโยชน์ของผู้เข้าร่วมโครงการ แม้ว่าผลประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นนี้ยังไม่ได้รับอย่างเป็นทางการ (ไม่ถือเป็นต้นทุนบริการในอดีต เนื่องจากผลของการผูกพันที่เพิ่มขึ้นนี้คือผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (ตามย่อหน้าที่ 88)) และ

- 108.4 การเพิ่มขึ้นของผลประโยชน์ที่เป็นสิทธิขาด (กล่าวคือ ผลประโยชน์ที่ไม่ได้ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขของการจ้างงานในอนาคตตามย่อหน้าที่ 72) เมื่อพนักงานมีคุณสมบัติครบตามเกณฑ์ที่ ทั้งนี้ในส่วนที่ไม่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ที่ปรับปรุงหรือกำหนดขึ้นใหม่ (ไม่ถือเป็นต้นทุนบริการในอดีต เนื่องจากการรับรู้ต้นทุนของผลประโยชน์ที่ประมาณการขึ้นเป็นต้นทุนบริการปัจจุบันเมื่อให้บริการแล้ว)

ผลกำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์

- 109 ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์เป็นผลต่างระหว่าง
- 109.1 มูลค่าปัจจุบันของการผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่ต้องจ่ายชำระ ตามที่กำหนดณ วันที่จ่ายชำระผลประโยชน์ และ
- 109.2 ราคากองการจ่ายชำระผลประโยชน์ รวมถึงสินทรัพย์โครงการที่โอน และการจ่ายชำระโดยตรงของกิจการที่เกี่ยวข้องการจ่ายชำระผลประโยชน์
- 110 กิจการต้องรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์ของโครงการผลประโยชน์ เนื่อจากการจ่ายชำระผลประโยชน์เกิดขึ้น
- 111 การจ่ายชำระผลประโยชน์เกิดขึ้นเมื่อกิจการทำรายการที่จะจัดการผูกพันตามกฎหมายหรือการผูกพันจากการอนุมานที่จะเกิดขึ้นสำหรับผลประโยชน์บางส่วนหรือทั้งหมดภายใต้โครงการผลประโยชน์ (นอกเหนือจากการจ่ายผลประโยชน์ให้พนักงานหรือให้แก่บุคคลอื่นในนามของพนักงานตามที่ได้กำหนดไว้ในเงื่อนไขของโครงการ และรวมอยู่ในข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย) ตัวอย่างเช่น การโอนการผูกพันของนายจ้างภายใต้โครงการที่มีนัยสำคัญในครั้งเดียวให้กับผู้รับประกันภัยผ่านการซื้อกรมธรรม์ประกันภัยถือเป็นการจ่ายชำระผลประโยชน์ การจ่ายเงินสดทั้งจำนวนตามเงื่อนไขของโครงการให้แก่ผู้เข้าร่วมโครงการเพื่อแลกเปลี่ยนกับสิทธิของผู้เข้าร่วมโครงการที่จะได้รับผลประโยชน์หลังออกจากงานที่ระบุไว้ไม่ถือว่าเป็นการจ่ายชำระผลประโยชน์
- 112 ในบางกรณี กิจการซื้อกรมธรรม์ประกันภัยเพื่อเป็นการจัดหาเงินทุนสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานบางส่วนหรือทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับบริการที่พนักงานให้ในวงบัญชีและงวดก่อน ๆ การซื้อกรมธรรม์นั้นไม่ถือเป็นการจ่ายชำระผลประโยชน์หากกิจการยังคงไว้ซึ่งการผูกพันตามกฎหมายหรือการผูกพันจากการอนุมาน (ตามย่อหน้าที่ 46) ที่จะต้องจ่ายจำนวนเงินเพิ่มเติมในภายหลังในกรณีที่ผู้รับประกันไม่จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานตามที่ระบุไว้ในกรมธรรม์



ย่อหน้าที่ 116 ถึง 119 กำหนดวิธีการรับรู้และวัดมูลค่าของสิทธิที่จะได้รับชดเชยตามกรมธรรม์ประกันภัยที่ไม่จัดเป็นสินทรัพย์โครงการ

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า – สินทรัพย์โครงการ

มูลค่าอยู่ติดรวมของสินทรัพย์โครงการ

- 113 มูลค่าอยู่ติดรวมของสินทรัพย์โครงการใด ๆ จะถูกหักออกจากมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ในการกำหนดส่วนต่างหรือส่วนเกิน
- 114 สินทรัพย์โครงการไม่รวมถึงเงินสมทบที่กิจการที่เสนอรายงานยังไม่ได้จ่ายเข้ากองทุน และไม่รวมเครื่องมือทางการเงินที่โอนเปลี่ยนมือไม่ได้ที่กิจการเป็นผู้ออกและถือโดยกองทุน สินทรัพย์โครงการจะหักด้วยหนี้สินของกองทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงาน เช่น เจ้านี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ๆ และหนี้สินซึ่งเป็นผลจากเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ กรณีสินทรัพย์โครงการรวมกรมธรรม์ประกันภัยที่เข้าเงื่อนไข ซึ่งให้ความคุ้มครองที่มีจำนวนและจังหวะเวลาเท่ากับการจ่ายผลประโยชน์บางส่วนหรือทั้งหมดตามโครงการ มูลค่าอยู่ติดรวมของกรมธรรม์ประกันภัยดังกล่าวถือได้ว่าคือมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันที่เกี่ยวข้อง (ทั้งนี้หากจำนวนที่จะได้รับตามกรมธรรม์ประกันภัยเรียกเก็บหนี้ไม่ได้เต็มจำนวน ต้องนำมาหักออกจากมูลค่าอยู่ติดรวมนี้ด้วย)

สิทธิที่จะได้รับชดเชย

- 116 เมื่อปรากฏชัดเจนว่ากิจการอื่นจ่ายชดเชยค่าใช้จ่ายบางส่วนหรือทั้งหมดเพื่อชำระภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ กิจการต้อง
- 116.1 รับรู้สิทธิที่จะได้รับชดเชยนั้นเป็นสินทรัพย์แยกต่างหาก และให้กิจการวัดมูลค่าสินทรัพย์ดังกล่าวด้วยมูลค่าอยู่ติดรวม
- 116.2 แยกและรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าอยู่ติดรวมของสิทธิที่จะได้รับชดเชยในทางเดียวกันกับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าอยู่ติดรวมของสินทรัพย์โครงการ (ตามย่อหน้าที่ 124 และ 125) องค์ประกอบของต้นทุนผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่รับรู้ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 120 อาจรับรู้เป็นจำนวนสุทธิของจำนวนที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของสิทธิที่จะได้รับชดเชย
- 117 บางครั้งกิจการสามารถหาภารกิจการอื่น เช่น ผู้รับประกันมาเป็นผู้จ่ายรายจ่ายบางส่วนหรือทั้งหมดเพื่อชำระภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ก็ได้ กรมธรรม์ประกันภัยที่เข้าเงื่อนไขที่นิยามไว้ในย่อหน้าที่ 8 ถือเป็นสินทรัพย์โครงการ ให้กิจการบันทึกบัญชีกรมธรรม์ประกันภัยที่เข้าเงื่อนไขในลักษณะเดียวกับสินทรัพย์โครงการอื่น ๆ และย่อหน้าที่ 116 ไม่มีความเกี่ยวข้อง (ตามย่อหน้าที่ 46 ถึง 49 และย่อหน้าที่ 115)



- 118 หากกรมธรรม์ประกันภัยที่ถือโดยกิจการไม่เป็นกรมธรรม์ประกันภัยที่เข้าเงื่อนไข กรมธรรม์ประกันภัยดังกล่าวไม่ถือเป็นสินทรัพย์โครงการ ย่อหน้าที่ 116 มีความเกี่ยวข้องกับกรณีดังกล่าว โดยกิจการรับรู้สิทธิที่จะได้รับชดเชยตามกรมธรรม์ประกันภัยเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากและไม่นำไปหักจากส่วนขาดหรือส่วนเกินของผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ โดยย่อหน้าที่ 140.2 กำหนดให้กิจการเปิดเผยลักษณะโดยสรุปของความเกี่ยวข้องระหว่างสิทธิที่จะได้รับชดเชยและการผูกพันที่เกี่ยวข้อง
- 119 ถ้าสิทธิที่จะได้รับชดเชยเกิดจากการกรมธรรม์ประกันภัยที่สอดคล้องกับจำนวนและจังหวะเวลาที่จะจ่ายผลประโยชน์ค้างจ่ายบางส่วนหรือทั้งหมดภายใต้โครงการผลประโยชน์ มูลค่าอยู่ในรวมของสิทธิที่จะได้รับชดเชยดังกล่าวถือได้ว่าคือมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันที่เกี่ยวข้อง (โดยหักส่วนที่ไม่ใช้สิทธิที่จะได้รับชดเชยได้เต็มจำนวน)

องค์ประกอบของต้นทุนผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

- 120 กิจการต้องรับรู้องค์ประกอบของต้นทุนผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นจะกำหนดหรืออนุญาตให้รวมเป็นราคากลุ่มของสินทรัพย์ได้ดังต่อไปนี้
- 120.1 ต้นทุนบริการ (ตามย่อหน้าที่ 66 ถึง 112 และ 122ก) ในกำไรหรือขาดทุน
 - 120.2 ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ (ตามย่อหน้าที่ 123 ถึง 126) ในกำไรหรือขาดทุน และ
 - 120.3 การวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ (ตามย่อหน้าที่ 127 ถึง 130) ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- 121 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นกำหนดให้รวมต้นทุนผลประโยชน์ของพนักงานบางประเภทเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ เช่น สินค้าคงเหลือ และที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ และ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์) ต้นทุนผลประโยชน์หลังออกจากงานใดๆ ที่รวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวให้รวมถึงสัดส่วนที่เหมาะสมขององค์ประกอบตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 120
- 122 การวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิที่รับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นต้องไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ในกำไรหรือขาดทุนในวดต่อมาอย่างไรก็ตาม กิจการอาจถอนจำนวนที่ได้รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นภายใต้เงื่อนไขดังนี้

ต้นทุนบริการปัจจุบัน

- 122ก กิจการต้องกำหนดต้นทุนบริการปัจจุบันโดยใช้ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยซึ่งกำหนด ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี อย่างไรก็ตาม ถ้ากิจการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่



99 กิจการต้องกำหนดต้นทุนบริการปัจจุบันสำหรับช่วงระยะเวลาที่เหลือของรอบระยะเวลา รายงานประจำปีหลังการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์โดยใช้ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้วัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99x

ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ

- 123 กิจการต้องกำหนดดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) โครงการผลประโยชน์สุทธิโดยการคูณของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิด้วยอัตราคิดลดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 83
- 123ก ในการกำหนดดอกเบี้ยสุทธิตามย่อหน้าที่ 123 กิจการต้องใช้หนี้สิน (สินทรัพย์) โครงการผลประโยชน์สุทธิและอัตราคิดลดซึ่งกำหนด ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี อย่างไรก็ตามถ้ากิจการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99 กิจการต้องกำหนดดอกเบี้ยสุทธิสำหรับช่วงระยะเวลาที่เหลือของรอบระยะเวลารายงานประจำปีหลังการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์โดยใช้
- 123ก.1 หนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99x และ
- 123ก.2 อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99x
- ในการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 123ก กิจการต้องคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิระหว่างงวดซึ่งเป็นผลมาจากการสมบทเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ด้วย
- 124 ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิประกอบด้วยรายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์โครงการ ต้นทุนดอกเบี้ยจากการะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์และดอกเบี้ยจากผลกระทบของเดือนของสินทรัพย์ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 64
- 125 รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์โครงการเป็นองค์ประกอบของผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการและกำหนดจากผลคูณของมูลค่าอยู่ต่อรวมของสินทรัพย์โครงการและอัตราคิดลดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 123ก กิจการต้องกำหนดมูลค่าอยู่ต่อรวมของสินทรัพย์โครงการ ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี อย่างไรก็ตามถ้ากิจการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99 กิจการต้องกำหนดรายได้ดอกเบี้ยสำหรับช่วงระยะเวลาที่เหลือของรอบระยะเวลารายงานประจำปีหลังการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์โดยใช้สินทรัพย์โครงการที่ใช้วัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99x ใน การปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 125 กิจการต้องคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในสินทรัพย์โครงการที่ถืออยู่ในระหว่างงวดซึ่งเป็นผลมาจากการสมบทเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ ผลต่างระหว่างรายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์



โครงการและผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการจะรวมอยู่ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ

- 126 ดอกเบี้ยจากผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์เป็นส่วนหนึ่งของการเปลี่ยนแปลงทั้งหมดในผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ และกำหนดจากผลคูณของผลกระทบจากเพดานของสินทรัพย์ และอัตราคิดลดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 123ก กิจการต้องกำหนดผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี อย่างไรก็ตามถ้ากิจการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99 กิจการต้องกำหนดดอกเบี้ยจากผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์สำหรับช่วงระยะเวลาที่เหลือของรอบระยะเวลารายงานประจำปีหลังการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ที่กำหนดตามย่อหน้าที่ 101ก ผลต่างระหว่างดอกเบี้ยจากผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์กับยอดรวมของการเปลี่ยนแปลงในผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์จะรวมอยู่ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ

การวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ

- 127 การวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ ประกอบด้วย
- 127.1 ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (ตามย่อหน้าที่ 128 และ 129)
 - 127.2 ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ (ตามย่อหน้าที่ 130) โดยไม่รวมจำนวนที่รวมอยู่ในดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ (ตามย่อหน้าที่ 125) และ
 - 127.3 การเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ โดยไม่รวมจำนวนที่รวมอยู่ในดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ (ตามย่อหน้าที่ 126)
- 128 ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นผลมาจากการเพิ่มขึ้น หรือลดลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและการปรับปรุงจากประสบการณ์ สาเหตุของผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย ตัวอย่างเช่น
- 128.1 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงที่ไม่คาดหวังไว้ของอัตราการหมุนเวียนของพนักงาน การเกณฑ์อายุก่อนกำหนด หรือการเลี้ยงชีวิต หรือการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน ผลประโยชน์ ต่าง ๆ (หากเงื่อนไขที่เป็นทางการหรือโดยอนุมานของโครงการทำให้ผลประโยชน์ เพิ่มขึ้นตามอัตราเงินเฟ้อ) หรือต้นทุนค่ารักษาพยาบาล
 - 128.2 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติเกี่ยวกับสิทธิในการเลือกจ่ายชำระผลประโยชน์
 - 128.3 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงการประมาณการหมุนเวียนของพนักงานในอนาคต การเกณฑ์อายุก่อนกำหนด หรือการเลี้ยงชีวิต หรือการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน



ผลประโยชน์ต่างๆ (หากเงื่อนไขที่เป็นทางการหรือโดยอนุญาตของโครงการทำให้ผลประโยชน์เพิ่มขึ้นตามอัตราเงินเฟ้อ) หรือต้นทุนค่าวัสดุพยาบาล และ

128.4 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราคิดลด

- 129 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันตามโครงการผลประโยชน์เนื่องจากการกำหนดการแก้ไขการลดขนาดโครงการลงหรือการจ่ายชำระผลประโยชน์ของโครงการผลประโยชน์ หรือ การเปลี่ยนแปลงในผลประโยชน์ด้านจ่ายภัยให้โครงการผลประโยชน์ การเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ส่งผลต่อต้นทุนบริการในอดีตหรือผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์
- 130 ในการกำหนดผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ กิจการหักต้นทุนการบริหารสินทรัพย์โครงการ และภาษีด้านจ่ายได้ฯ ของโครงการเอง นอกเหนือจากภาษีที่รวมอยู่ในข้อสมมติในการคำนวณ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการวัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ (ย่อหน้าที่ 76) ค่าใช้จ่ายในการบริหารอื่นๆ จะไม่หักออกจากผลตอบแทนจากสินทรัพย์ โครงการ

การนำเสนอข้อมูล

การหักกลบ

- 131 กิจการจะหักกลบสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับโครงการหนี้กับหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับอีกโครงการหนึ่งได้ ก็ต่อเมื่อเป็นไปตามทุกข้อต่อไปนี้
- 131.1 กิจการมีสิทธิที่จะบังคับได้ตามกฎหมายที่จะใช้ส่วนเกินดุลในโครงการหนึ่งไปชำระภาระผูกพันอีกโครงการหนึ่ง และ
- 131.2 กิจการมีเจตนาที่จะชำระภาระผูกพันตามที่แสดงด้วยยอดสุทธิ หรือจะรับรู้ส่วนเกินดุลในโครงการหนึ่งและชำระภาระผูกพันตามโครงการอื่นในเวลาเดียวกัน
- 132 หลักเกณฑ์การหักกลบนั้นไม่แตกต่างกับหลักเกณฑ์ที่ใช้สำหรับเครื่องมือทางการเงินตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

การแยกประเภทรายการหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน

- 133 บางกิจการแยกสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนออกจากสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้ระบุว่ากิจการต้องแยกส่วนของสินทรัพย์และหนี้สินประเภทหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนที่เกิดขึ้นจากผลประโยชน์หลังออกจากงาน



องค์ประกอบของต้นทุนผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

- 134 ย่อหน้าที่ 120 กำหนดให้กิจการรับรู้ต้นทุนบริการและดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิในกำไรหรือขาดทุน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้ระบุถึงวิธีการที่ กิจการจะแสดงต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ กิจการต้องแสดงองค์ประกอบเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอการเงิน

การเปิดเผยข้อมูล

135 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูล ดังนี้

- 135.1 อธิบายลักษณะของโครงการผลประโยชน์ และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (ตามย่อหน้าที่ 139)
- 135.2 ระบุและอธิบายจำนวนในงบการเงินที่เกิดจากโครงการผลประโยชน์ (ตามย่อหน้าที่ 140 ถึง 144) และ
- 135.3 อธิบายผลกระทบของโครงการผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นกับจำนวนเงินระยะเวลา และความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการ (ตามย่อหน้าที่ 145 ถึง 147)

136 เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในย่อหน้าที่ 135 กิจการต้องพิจารณาทุกข้อดังต่อไปนี้

- 136.1 ระดับของรายละเอียดที่จำเป็นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของการเปิดเผยข้อมูล
- 136.2 ต้องให้ความสำคัญเพื่อให้เป็นไปตามแต่ละข้อกำหนดของการเปิดเผยข้อมูลมากน้อย เพียงใด
- 136.3 ต้องเปิดเผยเป็นยอดรวมหรือแยกต่างหากมากน้อยเพียงใด และ
- 136.4 ความต้องการของผู้ใช้งบการเงินต่อข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อประเมินลักษณะเชิงปริมาณของ ข้อมูลที่เปิดเผย

137 ถ้าการเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นไม่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ในย่อหน้าที่ 135 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูล เพิ่มเติมที่จำเป็นเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ดังกล่าว ตัวอย่างเช่น กิจการอาจแสดง การวิเคราะห์มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์แยกตามลักษณะ ขอบเขต และความเสี่ยงของการผูกพัน การเปิดเผยดังกล่าวอาจแบ่งแยกได้ ดังต่อไปนี้

- 137.1 ระหว่างจำนวนเงินที่เป็นของสมาชิกปัจจุบัน สมาชิกล่วงหน้า และผู้รับบำนาญ
- 137.2 ระหว่างผลประโยชน์ที่เป็นสิทธิขาดและผลประโยชน์ที่ค้างจ่ายแต่ไม่เป็นสิทธิขาด
- 137.3 ระหว่างผลประโยชน์ที่มีเงื่อนไข จำนวนเงินที่จัดสรรให้สำหรับการเพิ่มขึ้นของ เงินเดือนในอนาคต และผลประโยชน์อื่นๆ



- 138 กิจการต้องประเมินว่าการเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดหรือบางส่วนควรทำโดยแยกแต่ละโครงการหรือรวมเป็นกลุ่มของโครงการที่มีความเสี่ยงแตกต่างกันอย่างมีสาระสำคัญ ตัวอย่างเช่น กิจการอาจเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับโครงการโดยแยกแสดงตามลักษณะข้อใดข้อหนึ่งหรือมากกว่าดังต่อไปนี้
- 138.1 ที่ตั้งตามภูมิศาสตร์ที่แตกต่างกัน
 - 138.2 ลักษณะที่แตกต่างกัน เช่น โครงการบำนาญจากเงินเดือนคงที่ โครงการบำนาญตามเงินเดือนเดือนสุดท้าย หรือโครงการรักษาพยาบาลหลังออกจากงาน
 - 138.3 สภาพแวดล้อมด้านกฎระเบียบที่แตกต่างกัน
 - 138.4 ส่วนงานที่รายงานที่แตกต่างกัน
 - 138.5 การจัดการเงินทุนที่แตกต่างกัน (เช่น จัดหาเงินทุนทั้งหมดหรือบางส่วน หรือไม่มีการจัดหาเงินทุน)

ลักษณะของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์ดังกล่าว

- 139 กิจการต้องเปิดเผย
- 139.1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของโครงการผลประโยชน์ รวมถึง
 - 139.1.1 ลักษณะของผลประโยชน์ที่จัดหาโดยโครงการ (เช่น โครงการผลประโยชน์ตามเงินเดือนเดือนสุดท้าย หรือโครงการที่อ้างอิงจากการสมทบเงินบวกด้วยการรับประทาน)
 - 139.1.2 คำอธิบายเกี่ยวกับกรอบระเบียบข้อบังคับในการดำเนินงานของโครงการ เช่น ระดับของความต้องการเงินทุนขั้นต่ำ และผลกระทบใดๆ ของกรอบระเบียบข้อบังคับที่มีต่อโครงการ เช่น เพดานของลินทรัพย์ (ตามย่อหน้าที่ 64)
 - 139.1.3 คำอธิบายเกี่ยวกับความรับผิดชอบอื่นๆ ของกิจการในการกำกับดูแลโครงการ เช่น ความรับผิดชอบของทรัศตีหรือสมาชิกในคณะกรรมการของโครงการ
 - 139.2 คำอธิบายเกี่ยวกับความเสี่ยงของโครงการที่มีต่อกิจการ โดยมุ่งเน้นที่ความเสี่ยงที่ไม่ปกติ ความเสี่ยงเฉพาะกิจการ หรือความเสี่ยงเฉพาะโครงการ และความเสี่ยงจากผลกระทบตัวที่มีนัยสำคัญ ตัวอย่างเช่น ถ้าลินทรัพย์โครงการส่วนใหญ่มีการลงทุนในเงินลงทุนประเภทใดประเภทหนึ่ง เช่น อสังหาริมทรัพย์ โครงการอาจมีความเสี่ยงจากการกระทบตัวของตลาดอสังหาริมทรัพย์
 - 139.3 คำอธิบายของการแก้ไขใดๆ ของโครงการ การลดขนาดโครงการลงและการจ่ายชำระผลประโยชน์

คำอธิบายของจำนวนเงินในงบการเงิน

- 140 กิจการต้องเปิดเผยการกระทบยอดคงเหลือต้นงวดและยอดคงเหลือปลายงวดสำหรับรายการต่อไปนี้ (ถ้าสามารถปฏิบัติได้)



- 140.1 หนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ โดยแยกแสดงการบรรบทบยอดสำหรับ
- 140.1.1 สินทรัพย์โครงการ
 - 140.1.2 มูลค่าปัจจุบันของการผูกพันตามโครงการผลประโยชน์
 - 140.1.3 ผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์
- 140.2 สิทธิที่จะได้รับทดเชย กิจการต้องอธิบายความสัมพันธ์ระหว่างสิทธิที่จะได้รับทดเชยใดๆ และการผูกพันที่เกี่ยวข้อง
- 141 การบรรบทบยอดของการตามย่อหน้าที่ 140 ต้องแสดงแต่ละรายการดังต่อไปนี้ (ถ้าสามารถปฏิบัติได้)
- 141.1 ต้นทุนบริการปัจจุบัน
 - 141.2 รายได้หรือค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย
 - 141.3 การวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ โดยแยกแสดงดังนี้
 - 141.3.1 ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ ซึ่งไม่รวมจำนวนที่รวมไว้อยู่ในดอกเบี้ยตามข้อ 141.2
 - 141.3.2 ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประจำกันภัยที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์ (ตามย่อหน้า 76.1)
 - 141.3.3 ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประจำกันภัยที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน (ตามย่อหน้า 76.2)
 - 141.3.4 การเปลี่ยนแปลงในผลกระทบของการจำกัดสินทรัพย์ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิถึงเพดานของสินทรัพย์ ซึ่งไม่รวมจำนวนที่รวมอยู่ในดอกเบี้ยตามข้อ 141.2 กิจการต้องเปิดเผยวิธีการกำหนดผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจสูงสุดที่จัดทำได้ กล่าวคือผลประโยชน์ดังกล่าวอาจอยู่ในรูปของการได้รับเงินคืน การลดของการจ่ายเงินสมทบในอนาคตหรือหักสองอย่างรวมกัน
 - 141.4 ต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจ่ายชำระผลประโยชน์ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 100 ต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจ่ายชำระผลประโยชน์ไม่จำเป็นต้องแยกแสดงออกจากกัน หากเกิดขึ้นพร้อมกัน
 - 141.5 ผลของการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - 141.6 การสมทบเงินเข้าโครงการ ให้แยกแสดงระหว่างส่วนของนายจ้างและส่วนของผู้เข้าร่วมโครงการ
 - 141.7 การจ่ายชำระเงินจากโครงการ ให้แยกแสดงส่วนของจำนวนเงินที่จ่ายที่เกี่ยวกับการจ่ายชำระผลประโยชน์ใดๆ
 - 141.8 ผลกระทบของการรวมธุรกิจและการจำหน่ายธุรกิจ
- 142 กิจการต้องแยกแสดงมูลค่าสูตรรวมของสินทรัพย์โครงการตามประเภทของลักษณะและความเสี่ยงที่แตกต่างกันของสินทรัพย์ดังกล่าว โดยแบ่งระดับย่อยของสินทรัพย์แต่ละโครงการเป็นส่วนที่มีราคาตลาดอ้างอิงในตลาดที่มีสภาพคล่อง (ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงาน



- ทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม) และส่วนที่ไม่มีราคาตลาด ตัวอย่างเช่น การกำหนดระดับของการเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 136 กิจการสามารถแบ่งแยกได้ระหว่าง
- 142.1 เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด
 - 142.2 ตราสารทุน (แยกตามประเภทอุตสาหกรรม ขนาดบริษัท สภาพภูมิศาสตร์ฯลฯ)
 - 142.3 ตราสารหนี้ (แยกตามประเภทของผู้ออก คุณภาพของเครดิต สภาพภูมิศาสตร์ฯลฯ)
 - 142.4 อสังหาริมทรัพย์ (แยกตามสภาพภูมิศาสตร์ฯลฯ)
 - 142.5 ตราสารอนุพันธ์ (แยกตามประเภทของความเสี่ยงอ้างอิงในสัญญา เช่น สัญญาอัตราดอกเบี้ย สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ สัญญาตราสารทุน สัญญาเครดิต สัญญาแลกเปลี่ยนช่วงชีวิตฯลฯ)
 - 142.6 กองทุนที่ตั้งเพื่อการลงทุน (แยกตามประเภทการลงทุนของกองทุน)
 - 142.7 หลักทรัพย์ที่มีสินทรัพย์ค้ำประกัน และ
 - 142.8 ตราสารหนี้ที่มีโครงสร้างซับซ้อน
- 143 กิจการต้องเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่สามารถโอนได้ภายในกิจการที่เป็นสินทรัพย์โครงการ และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ที่ครอบคลุมโดยกิจการหรือสินทรัพย์อื่นที่ใช้โดยกิจการ
- 144 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลติดหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประจำกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ (ตามย่อหน้าที่ 76) การเปิดเผยดังกล่าวต้องเป็นค่าสัมบูรณ์ (เช่น เปิดเผยเป็นอัตราเร้ออยละสัมบูรณ์ และไม่ใช้เพียงส่วนต่างระหว่างอัตราเร้ออยละที่แตกต่างกันกับตัวแปรอื่น) เมื่อกิจการเปิดเผยยอดรวมสำหรับกลุ่มของโครงการ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวในรูปแบบของค่าเฉลี่ยตั้งน้ำหนักหรือช่วงความสัมพันธ์ในเชิงแคบ
- จำนวนเงิน จังหวะเวลา และความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต**
- 145 กิจการต้องเปิดเผย
- 145.1 การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อมูลติดหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประจำกันภัย (ตามที่เปิดเผยในย่อหน้าที่ 144) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยการแสดงให้เห็นว่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์จะได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในข้อมูลติดในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประจำกันภัยที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันนั้นอย่างไร
 - 145.2 วิธีการและข้อมูลติดที่ใช้ในการจัดทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหวตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 145.1 และข้อจำกัดของวิธีการดังกล่าว
 - 145.3 การเปลี่ยนแปลงจากวงดက่อนสำหรับวิธีการและข้อมูลติดที่ใช้จัดทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหว และเหตุผลสำหรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว



- 146 กิจการต้องเปิดเผยคำอธิบายของกลยุทธ์การจับคู่ของสินทรัพย์หนี้ลินได้ฯ ที่ใช้โดยโครงการ หรือกิจกรรมถึงการใช้วิธีการคำนวณเงินรายปีและวิธีการอื่นๆ เช่น สัญญาแลกเปลี่ยนช่วงชีวิต เพื่อบริหารจัดการความเสี่ยง
- 147 เพื่อแสดงข้อบ่งชี้ของผลกระทบของโครงการผลประโยชน์ต่อกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการ กิจการต้องเปิดเผย
- 147.1 คำอธิบายของข้อตกลงในการจัดหาเงินทุนได้ฯ และนโยบายการจัดหาเงินทุนที่มีผลกระทบต่อการจ่ายเงินสมทบในอนาคต
- 147.2 ความคาดหวังการจ่ายเงินสมทบเข้าโครงการสำหรับระยะเวลารายงานประจำปีถัดไป
- 147.3 ข้อมูลเกี่ยวกับรายละเอียดการครบกำหนดของการผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ โดยรวมถึงระยะเวลาตัวแอลี่ถ่วงน้ำหนักของการผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ และอาจรวมถึงข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวกับการกระจายตัวของระยะเวลาของการจ่ายชำระผลประโยชน์ โดยรวม การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์ เช่น การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์

โครงการของกลุ่มนายจ้าง

- 148 หากกิจการเข้าร่วมในโครงการผลประโยชน์ของกลุ่มนายจ้าง กิจการต้องเปิดเผย
- 148.1 คำอธิบายของข้อตกลงในการจัดหาเงินทุน รวมทั้งวิธีการที่ใช้ในการกำหนดอัตราการจ่ายเงินสมทบของกิจการและข้อกำหนดขั้นต่ำของการจัดหาเงินทุน
- 148.2 คำอธิบายของขอบเขตที่กิจการต้องรับผิดชอบต่อโครงการสำหรับภาระผูกพันของกิจการอื่นๆ ภายใต้เงื่อนไขและข้อกำหนดของโครงการกลุ่มนายจ้าง
- 148.3 คำอธิบายของการบันส่วนสำหรับส่วนขาดหรือส่วนเกิน
- 148.3.1 เมื่อยกเลิกโครงการ หรือ
- 148.3.2 เมื่อกิจการถอนตัวจากโครงการ
- 148.4 หากกิจการรับรู้โครงการดังกล่าวเป็นโครงการสมทบเงินตามย่อหน้าที่ 34 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ เพิ่มเติมจากการเปิดเผยที่กำหนดในย่อหน้าที่ 148.1 ถึง 148.3 แทนการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 139 ถึง 147
- 148.4.1 ข้อเท็จจริงที่ว่าโครงการดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์
- 148.4.2 เหตุผลที่ทำให้กิจการมีข้อมูลไม่เพียงพอที่จะบันทึกบัญชีเป็นโครงการผลประโยชน์ได้
- 148.4.3 ความคาดหวังการจ่ายเงินสมทบเข้าโครงการสำหรับระยะเวลารายงานประจำปีถัดไป
- 148.4.4 ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนขาดหรือส่วนเกินของโครงการที่อาจกระทบกับจำนวนของการจ่ายเงินสมทบในอนาคต รวมถึงเกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดส่วนขาดหรือส่วนเกิน และความเกี่ยวข้องโดยนัย (ถ้ามี) ของกิจการ



148.4.5 ข้อบ่งชี้ของระดับการเข้าร่วมของกิจการในโครงการเมื่อเปรียบเทียบกับ กิจการอื่นที่เข้าร่วม ตัวอย่างของการวัดมูลค่าที่อาจเป็นข้อบ่งชี้ดังกล่าว รวมถึงสัดส่วนของกิจการของเงินสมทบทั้งหมดของโครงการ หรือสัดส่วน ของกิจการของจำนวนสมาชิกทั้งหมดที่เข้าร่วมในปัจจุบัน สมาชิกที่เก่ายืนอายุ และสมาชิกในอดีตที่มีสิทธิได้รับผลประโยชน์หากข้อมูลดังกล่าวสามารถหาได้

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่กิจการอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันโดยร่วมกันรับ ความเสี่ยง

- 149 หากกิจการเข้าร่วมในโครงการผลประโยชน์ที่กิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันโดยร่วมกัน รับความเสี่ยง กิจการต้องเปิดเผย
- 149.1 ข้อตกลงตามสัญญาหรือนโยบายการรับภาระต้นทุนผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิหรือ ข้อเท็จจริงว่าไม่มีนโยบายดังกล่าว
 - 149.2 นโยบายในการกำหนดส่วนที่กิจการต้องจ่ายสมทบ
 - 149.3 หากกิจการบันทึกการบันทุณผลประโยชน์สุทธิตามย่อหน้าที่ 41 กิจการต้อง เปิดเผยข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับโครงการในภาพรวมตามย่อหน้าที่ 135 ถึง 147
 - 149.4 หากกิจการบันทึกจำนวนที่ต้องจ่ายสมทบสำหรับจวดตามย่อหน้าที่ 41 กิจการต้อง เปิดเผยข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับโครงการในภาพรวมตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 135 ถึง 137 139 142 ถึง 144 และ 147.1 และ 147.2
- 150 ข้อมูลที่กำหนดให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 149.3 และ 149.4 ต้องสามารถอ้างอิงไปยังการเปิดเผย ข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มกิจการอื่น ถ้า
- 150.1 งบการเงินของกลุ่มกิจการนั้นระบุและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับโครงการแยกจากกัน และ
 - 150.2 ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าถึงงบการเงินของกลุ่มกิจการบนเงื่อนไขเดียวกันกับ งบการเงินของกิจการ และในเวลาเดียวกันหรือก่อนหน้านั้นงบการเงินของกิจการเอง

ข้อกำหนดเรื่องการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

- 151 ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ
- 151.1 รายการเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีกับโครงการผลประโยชน์ของ พนักงานหลังออกจากงาน และ
 - 151.2 ผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับผู้บริหารสำคัญ
- 152 ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจ เกิดขึ้น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการะผูกพันผลประโยชน์ของ พนักงานหลังออกจากงาน



ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

- 153 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน รวมถึงรายการต่างๆ ดังต่อไปนี้ หากไม่ได้คาดว่า จะจ่ายชำระทั้งจำนวนก่อน 12 เดือนหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาทำงานประจำปีที่พนักงานได้ให้บริการที่เกี่ยวข้อง
- 153.1 การลางานระยะยาวที่ยังได้รับผลตอบแทน เช่น การให้ลางานระยะยาวหลังจากทำงานเป็นระยะเวลานาน การลาในปีที่เว้นจากการทำงาน เป็นต้น
 - 153.2 ผลประโยชน์ที่จ่ายจากการทำงานครบ 50 ปี หรือผลประโยชน์อื่นที่จ่ายจากการทำงานเป็นระยะเวลานาน
 - 153.3 ผลประโยชน์ที่จ่ายจากการทุพพลภาพเป็นระยะเวลานาน
 - 153.4 ส่วนแบ่งกำไรและโบนัส และ
 - 153.5 ผลตอบแทนที่รอจ่าย
- 154 การวัดมูลค่าของผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน มักไม่มีระดับของความไม่แน่นอน เมื่อมีการณ์การวัดมูลค่าผลประโยชน์หลังออกจากงาน ด้วยเหตุนี้ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ จึงต้องการให้ใช้วิธีการบัญชีอย่างง่ายสำหรับผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน วิธีนี้แตกต่างจากการบัญชีที่ใช้สำหรับผลประโยชน์หลังออกจากงาน เนื่องจากวิธีนี้ไม่ให้รับรู้รายการจากการวัดมูลค่าใหม่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเต็มจ่อ

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

- 155 ใน การรับรู้และการวัดมูลค่าส่วนเกินหรือส่วนขาดในโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน กิจการต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 56 ถึง 98 และ 113 ถึง 115 กิจการต้องนำย่อหน้าที่ 116 ถึง 119 มาเลือกปฏิบัติในการรับรู้และการวัดมูลค่าของสิทธิที่จะได้รับทดเชย กิจการต้องรับรู้ยอดรวมสุทธิของจำนวนต่อไปนี้สำหรับผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นกำหนดหรืออนุญาตให้รวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์
- 156.1 ต้นทุนบริการ (ตามย่อหน้าที่ 66 ถึง 112 และ 122ก)
 - 156.2 ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ (ตามย่อหน้าที่ 123 ถึง 126) และ
 - 156.3 การวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ (ตามย่อหน้าที่ 127 ถึง 130)
- 157 รูปแบบหนึ่งของผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ได้แก่ ผลประโยชน์ที่เกี่ยวกับการทุพพลภาพเป็นระยะเวลานาน ถ้าระดับของผลประโยชน์ขึ้นอยู่กับระยะเวลาของการบริการ ภาระผูกพันจะเกิดขึ้นเมื่อมีการให้บริการแล้ว การวัดมูลค่าของภาระผูกพันนั้นต้องสะท้อนความเป็นไปได้ที่จะต้องจ่ายเงินและระยะเวลาที่คาดว่าจะต้องจ่าย ถ้าระดับของผลประโยชน์



สำหรับพนักงานที่ทุพพลภาพทุกรายเท่ากันโดยไม่คำนึงถึงจำนวนปีที่ให้บริการ กิจการจะต้องรับรู้ต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของผลประโยชน์นั้นเมื่อมีเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุการทุพพลภาพ เป็นระยะเวลานานได้เกิดขึ้น

การเปิดเผยข้อมูล

- 158 แม้ว่ามาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลประโยชน์ ระยะเวลาอื่นของพนักงานอย่างเจาะจง มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ๆ อาจกำหนดให้มี การเปิดเผยข้อมูล ตัวอย่างเช่น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับผู้บริหารสำคัญ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอการเงิน กำหนดให้ เปิดเผยข้อมูลค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

- 159 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างแยกจาก ผลประโยชน์อื่นของพนักงาน เพราะเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดภาระผูกพันขึ้นนั้นคือการเลิกจ้าง มากกว่าเกี่ยวกับบริการที่พนักงานให้ ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างเป็นผลมาจากการตัดสินใจของ กิจการที่จะเลิกจ้างพนักงานหรือการตัดสินใจของพนักงานที่จะยอมรับข้อเสนอผลประโยชน์ เพื่อแลกเปลี่ยนกับการเลิกจ้าง
- 160 ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างไม่รวมถึงผลประโยชน์ของพนักงานที่เป็นผลมาจากการเลิกจ้างตาม คำร้องขอของพนักงานโดยไม่มีข้อเสนอของกิจการ หรือเป็นผลมาจากการข้อกำหนดของ การเกษียณอายุตามปกติเนื่องจากผลประโยชน์ดังกล่าวเป็นผลประโยชน์หลังออกจากงาน บางกิจการให้ระดับของผลประโยชน์สำหรับการเลิกจ้างโดยสมควรใจตามความต้องการของ พนักงาน (ซึ่งโดยเนื้อหาสาระแล้วถือเป็นผลประโยชน์หลังออกจากงาน) ต่ำกว่าผลประโยชน์ จากการเลิกจ้างที่บังคับโดยกิจการ ส่วนของผลประโยชน์ที่จะจ่ายเนื่องจากการบังคับให้ออกจาก งานที่สูงกว่าผลประโยชน์สำหรับการเลิกจ้างโดยสมควรใจตามความต้องการของพนักงานถือเป็น ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง
- 161 รูปแบบของผลประโยชน์ของพนักงานไม่ได้กำหนดว่าจะต้องให้เพื่อการแลกเปลี่ยนกับ การให้บริการหรือแลกเปลี่ยนกับการเลิกจ้างของพนักงาน โดยปกติแล้วผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง ได้จ่ายออกไปเป็นเงินก้อนทั้งจำนวน แต่บางครั้งจะรวมถึง
- 161.1 การให้ผลประโยชน์หลังออกจากงานอื่นเพิ่มเติม ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมผ่าน โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน
 - 161.2 เงินเดือนที่จ่ายจนกระทั่งสิ้นสุดระยะเวลาที่กำหนด หากพนักงานไม่ได้ให้บริการที่ให้ ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อกิจการอีกต่อไป
- 162 ข้อบ่งชี้ที่แสดงว่าผลประโยชน์ของพนักงานเป็นการให้เพื่อแลกเปลี่ยนกับการให้บริการ รวมถึง



- 162.1 ผลประโยชน์ที่เป็นเงื่อนไขของการให้บริการในอนาคต (รวมถึงผลประโยชน์ที่เพิ่มขึ้น หากมีการให้บริการเพิ่มขึ้น)
- 162.2 ผลประโยชน์ที่เป็นไปตามเงื่อนไขของโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน
- 163 ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างบางประเภทอาจเป็นไปตามเงื่อนไขของโครงการผลประโยชน์ของพนักงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน ตัวอย่างเช่น อาจเป็นการกำหนดโดยกฎหมาย สัญญาจ้างงานหรือข้อตกลงสหภาพแรงงาน หรือเป็นผลมาจากการปฏิบัติในอดีตของนายจ้างในการให้ผลประโยชน์ที่คล้ายคลึงกัน ตัวอย่างอื่น เช่น หากกิจการจัดทำคำเสนอผลประโยชน์ที่นานกว่าระยะเวลาสั้น หรือนานกว่าระยะเวลาสั้นระหว่างวันที่ให้ข้อเสนอและวันที่คาดว่าจะมีการเลิกจ้าง พนักงานจริง กิจการต้องพิจารณาว่าการดำเนินการดังกล่าวเป็นการจัดตั้งโครงการผลประโยชน์ของพนักงานใหม่หรือไม่ และต้องพิจารณาว่าผลประโยชน์ที่เสนอให้เป็นผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างหรือผลประโยชน์หลังออกจากงาน ผลประโยชน์ของพนักงานที่เป็นไปตามเงื่อนไขของโครงการผลประโยชน์ของพนักงานจะเป็นผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างหากเป็นผลมาจากการทั้งการตัดสินใจของกิจการที่จะเลิกจ้างพนักงานและไม่มีเงื่อนไขของการให้บริการในอนาคต
- 164 ผลประโยชน์ของพนักงานบางประเภทเป็นผลประโยชน์ที่จะจ่ายโดยไม่คำนึงถึงสาเหตุในการออกจากงานของพนักงาน การจ่ายผลประโยชน์ดังกล่าวมีความแน่นอน (ข้อยกเว้นกฎหมายที่จะให้สิทธิขาดหรือข้อกำหนดการให้บริการขั้นต่ำ) แต่จังหวะเวลาของการจ่ายยังไม่แน่นอน แม้ว่าในบางประเทศจะเรียกผลประโยชน์เหล่านี้ว่าค่าตอบแทนจากการออกจากงานหรือเงินสมนาคุณจากการเลิกจ้าง ผลประโยชน์ดังกล่าวถือเป็นผลประโยชน์หลังออกจากงาน ไม่ใช่ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง กิจการจึงต้องปฏิบัติทางบัญชีเช่นเดียวกับผลประโยชน์หลังออกจากงาน

การรับรู้รายการ

- 165 กิจการต้องรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างเป็นหนี้สินและค่าใช้จ่ายเมื่อวันได้วันหนึ่งต่อไปนี้ เกิดขึ้นก่อน
- 165.1 เมื่อกิจการไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอการให้ผลประโยชน์ดังกล่าวได้อีกต่อไป และ
- 165.2 เมื่อกิจการรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้างที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น และเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง
- 166 สำหรับผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างค้างจ่ายที่เป็นผลมาจากการตัดสินใจของพนักงานที่จะยอมรับ ข้อเสนอผลประโยชน์เพื่อแลกเปลี่ยนกับการเลิกจ้างงาน กิจการจะไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอ การให้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างเมื่อวันได้วันหนึ่งต่อไปนี้เกิดก่อน
- 166.1 เมื่อพนักงานยอมรับข้อเสนอันนี้ และ
- 166.2 เมื่อมีข้อจำกัด (เช่น กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดตามสัญญา หรือข้อจำกัดอื่น ๆ) ต่อความสามารถของกิจการที่จะยกเลิกข้อเสนอที่ก่อให้เกิดผลกระทบ ซึ่งจะเกิดขึ้น เมื่อข้อเสนอได้จัดทำขึ้นโดยมีข้อจำกัดอยู่ในระยะเวลาของการให้ข้อเสนอ



- 167 สำหรับผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างค้างจ่ายที่เป็นผลมาจากการตัดสินใจของกิจการที่จะเลิกจ้างพนักงาน กิจการจะไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอได้อีกต่อไปหากกิจการมีการสื่อสารต่อพนักงานที่ได้รับผลกระทบจากการเลิกจ้างพนักงาน โดยเข้าหลักเกณฑ์ทั้งหมดดังต่อไปนี้
- 167.1 มีการดำเนินการที่จำเป็นที่บ่งชี้ว่าจะไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญในโครงการที่จะจัดทำขึ้น
 - 167.2 โครงการมีการระบุจำนวนของพนักงานที่จะเลิกจ้าง ประเภทงาน หรือหน้าที่งาน และสถานที่ทำงาน (โครงการไม่จำเป็นต้องระบุถึงพนักงานแต่ละคน) และวันที่คาดว่าจะเสร็จสิ้น
 - 167.3 โครงการได้กำหนดรายละเอียดผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างให้กับพนักงานเพียงพอที่พนักงานจะสามารถกำหนดประเภทและจำนวนเงินของผลประโยชน์ที่จะได้รับเมื่อมีการเลิกจ้างงาน
- 168 เมื่อกิจการรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง กิจการอาจจำเป็นต้องพิจารณาถึงการแก้ไขโครงการหรือการลดขนาดโครงการผลประโยชน์อื่นของพนักงานลงด้วย (ตามย่อหน้าที่ 103)

การวัดมูลค่า

- 169 กิจการต้องวัดมูลค่าของผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างเมื่อรับรู้รายการเริ่มแรก และต้องวัดมูลค่าและรับรู้การเปลี่ยนแปลงในภายหลังตามลักษณะของผลประโยชน์ของพนักงาน หากผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างเป็นส่วนเพิ่มของผลประโยชน์หลังออกจากงาน กิจการต้องนำข้อกำหนดของผลประโยชน์หลังออกจากงานมาถือปฏิบัติ เว้นแต่
- 169.1 หากผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างคาดว่าจะจ่ายชำระทั้งจำนวนก่อน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาทำงานประจำปีที่มีการรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน
 - 169.2 หากผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างไม่ได้คาดว่าจะจ่ายชำระทั้งจำนวนก่อน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาทำงานประจำปี กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน
- 170 เมื่อจากผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างไม่ได้เป็นการให้เพื่อแลกเปลี่ยนกับการให้บริการ ย่อหน้าที่ 70 ถึง 74 ซึ่งเกี่ยวข้องกับการจัดสรรผลประโยชน์ไปยังงวดที่มีการให้บริการจึงไม่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ตัวอย่างของย่อหน้าที่ 159 ถึง 170

ข้อมูลพื้นฐาน

จากการเข้าซื้อกิจการที่ผ่านมา กิจการมีแผนจะปิดโรงงานในระยะเวลา 10 เดือนและจะเลิกจ้างพนักงานทั้งหมดของโรงงาน เนื่องจากกิจการยังต้องการพนักงานที่มีความเชี่ยวชาญในโรงงานเพื่อให้สามารถดำเนินการตามข้อตกลงที่มีอยู่ กิจการจึงประกาศโครงการเลิกจ้าง



ตัวอย่างของย่อหน้าที่ 159 ถึง 170

พนักงาน ดังนี้

พนักงานแต่ละคนที่อยู่และให้บริการจนถึงวันปิดรายงานจะได้รับเงินสุดจำนวน 30,000 บาท ณ วันเลิกจ้าง ส่วนพนักงานที่ลาออกจากก่อนถึงวันปิดรายงานจะได้รับเงินสุดจำนวน 10,000 บาท รายงานมีพนักงาน 120 คน ณ เวลาที่ประกาศโครงการ กิจกรรมคาดว่าจะมีพนักงาน 20 คน ลาออกจากก่อนถึงวันที่จะปิดรายงาน ดังนั้น ประมาณการกระแสเงินสดจ่ายภายใต้โครงการจึงมีจำนวนรวม 3,200,000 บาท ($20 \times 10,000 + 100 \times 30,000$) ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 160 กิจการต้องบันทึกผลประโยชน์ที่ให้เพื่อแลกเปลี่ยนกับการเลิกจ้างงานเป็นผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง และผลประโยชน์ที่ให้กับพนักงานเพื่อแลกเปลี่ยนกับการให้บริการ เป็นผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างให้เมื่อมีการแลกเปลี่ยนกับการเลิกจ้างงานจำนวน 10,000 บาท ซึ่งเป็นจำนวนเงินที่กิจการจำเป็นต้องจ่ายสำหรับการเลิกจ้างพนักงานโดยไม่คำนึงถึงว่าพนักงานจะยังคงอยู่และให้บริการจนถึงวันปิดรายงานหรือจะลาออกจากก่อนปิดรายงาน ถึงแม้ว่าพนักงานจะสามารถลาออกจากก่อนปิดรายงาน การเลิกจ้างพนักงานทั้งหมดยังคงเป็นผลจากการตัดสินใจของกิจการที่จะปิดรายงานและเลิกจ้างงาน (พนักงานทุกคนต้องถูกเลิกจ้างเมื่อรายงานปิด) ดังนั้น กิจการต้องรับรู้หนี้สินจำนวน 1,200,000 บาท ($120 \times 10,000$) เป็นผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่มาถึงก่อนระหว่างวันที่ประกาศโครงการเลิกจ้างพนักงานและวันที่กิจการรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้องกับการปิดรายงาน

ผลประโยชน์ที่ให้เพื่อแลกเปลี่ยนกับการให้บริการ

ผลประโยชน์ส่วนเพิ่มที่พนักงานจะได้รับเมื่อให้บริการครบระยะเวลา 10 เดือน เป็นการแลกเปลี่ยนกับการให้บริการตลอดช่วงระยะเวลา นี้ กิจการต้องบันทึกผลประโยชน์ตั้งกล่าวเป็นผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานเนื่องจากมีการคาดว่าจะจ่ายชำระก่อน 12 เดือนนับจากวันลื้นรอบระยะเวลาภาระงานประจำปี จากตัวอย่างนี้ กิจการไม่จำเป็นต้องคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน ดังนั้น กิจการจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจำนวน 200,000 บาท ($2,000,000 \div 10$) ในแต่ละเดือนระหว่างช่วงเวลาการให้บริการเป็นเวลา 10 เดือน พร้อมทั้งรับรู้ราคามูลค่าของหนี้สินเพิ่มขึ้นด้วย

การเปิดเผยข้อมูล

- 171 แม้ว่ามาตรฐานการบัญชีฉบับนี้จะไม่กำหนดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างอย่างเจาะจง มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ๆ อาจกำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูล



ตัวอย่างเช่น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานสำหรับผู้บริหารสำคัญ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอของบการเงิน กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลค่าใช้จ่าย ผลประโยชน์ของพนักงาน

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติ

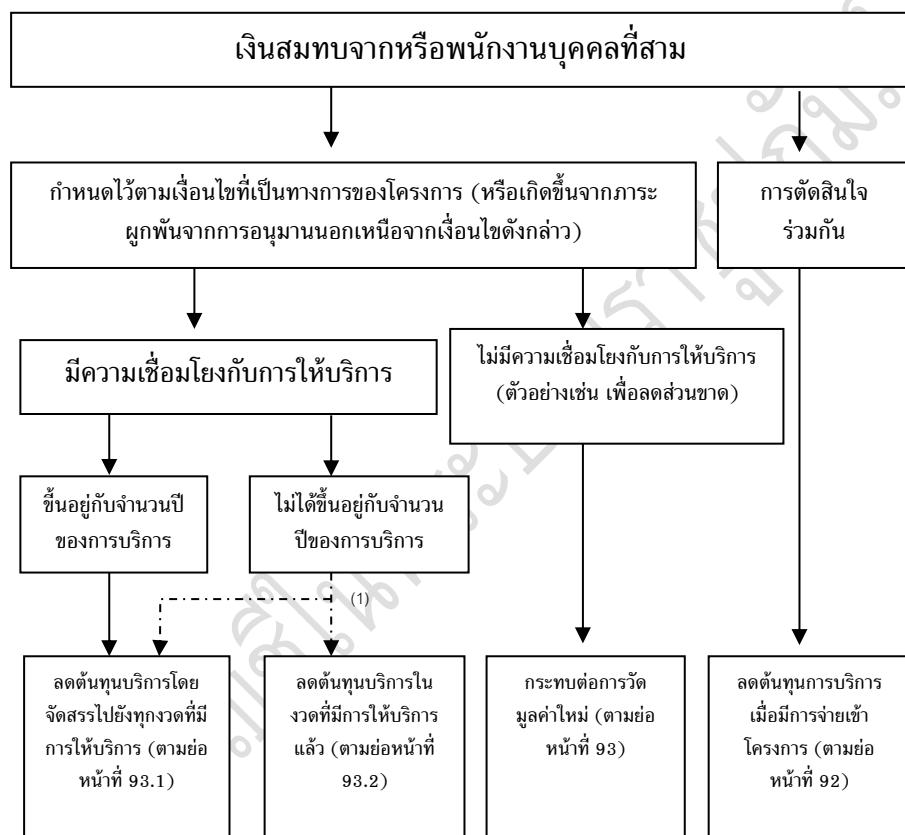
- 172 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย
- 173 กิจการต้องนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด เว้นแต่
- 173.1 กิจการไม่จำเป็นต้องปรับปรุงบัญชีของสินทรัพย์ที่อยู่นอกขอบเขตของ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สำหรับการเปลี่ยนแปลงในต้นทุนผลประโยชน์ของพนักงาน ที่รวมอยู่ในบัญชีค่าตามบัญชีก่อนวันที่เริ่มน้ำมารฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติ วันที่เริ่มน้ำมารฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติ คือ วันต้นงวดของงวดแรกสุดที่นำเสนอในงบการเงินที่กิจการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติ
 - 173.2 (ย่อหน้าไม่เกี่ยวข้อง)
- 174 (ย่อหน้าไม่เกี่ยวข้อง)
- 175 (ย่อหน้าไม่เกี่ยวข้อง)
- 176 (ย่อหน้าไม่เกี่ยวข้อง)
- 177 (ย่อหน้าไม่เกี่ยวข้อง)
- 178 (ย่อหน้าไม่เกี่ยวข้อง)
- 179 การแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์ (การปรับปรุง TAS 19) (ที่ปรับปรุงในปี 2562) ทำให้เกิดการเพิ่มย่อหน้าที่ 101ก 122ก และ 123ก และ ปรับปรุงย่อหน้าที่ 57 99 120 123 125 126 และ 156 กิจการต้องใช้การปรับปรุงเหล่านี้กับ การแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นสำหรับรอบ ระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้ อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย



ภาคผนวก ก แนวทางปฏิบัติ

ภาคผนวกนี้ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยอธิบายการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 92 ถึง 93 และมีความสำคัญเท่าส่วนอื่นของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ก1 การบัญชีสำหรับเงินสมทบจากพนักงานหรือบุคคลที่สาม แสดงได้ดังแผนภาพด้านล่าง



ภาคผนวก ข (ภาคผนวกนี้ไม่เกี่ยวข้อง)

รายงานการบัญชีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ประจำปี 2560-2563

รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย	สุวัธรกุล	ประธานคณะกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมนานนท์	ที่ปรึกษา
รองศาสตราจารย์ ดร.กนกพร	นาคทับที	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันตสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการ
ดร.เกียรตินิยม	คุณติสุข	กรรมการ
นางสาวยุวนุช	เทพทรงวัจ	กรรมการ
นางสาวรัสสา	กาญจนสาย	กรรมการ
นางสาวรุ่งนภา	เลิศสุวรรณกุล	กรรมการ
นางสาวสมบูรณ์	ศุภศิริกิญญา	กรรมการ
นางสุวิมล	กฤตยาเกียรติ	กรรมการ
นางอุณากร	พฤฒิราดา	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (นายชัชวาลย์ (นางสาวปราณี (นางสาวานา	วยัมพสุวรรณ) เอกสุกัด) ลิขิตไพบูลย์)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (นางสาวภาณุ (นางสาวyuพาวดี	จันทร์โนเมล) วรณเลิศ)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร (นางสาวพรศิริ (นายวชิรินทร์ (นางสาวโสภา	เหล่าพัชรกุล) วงศ์ตระกูลชัย) รุ่งสุริยะศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย (นางสาวปริyanุช (นายณรงค์	จังประเสริฐ) ภานุเดชาทิพย์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (นายประวิทย์ (นางสาวสนิتا	ตันตราจินต์) เจริญศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (นางสาวอาริวราลย์	เอี่ยมดิลกววงศ์)	กรรมการ



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ระยะปี 2560-2563(ต่อ)

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ
นางณัฐรัศรี	สโตรอนันท์จีน	ผู้ช่วยเลขานุการ
นายเทวา	คำแดง	ผู้ช่วยเลขานุการ



คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี ประจำปี 2560-2563

ดร.ศุภนิตร (นางเกล็ตนที) ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	เตชะมนต์รีกุล (มโนสันต์) ผู้แทนกรมสรรพากร	ประธานอนุกรรมการ ที่ปรึกษา
(นางสาวพรศิริ) (นายวชิรินทร์) (นางสาวโสภา)	(เหล่าพัชรรุ่ง) (วงศ์ตระกูลชัย) (รุ่งสุริยะศิลป์)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสถาบันมาตรฐานการบัญชีแห่งประเทศไทย (ดร.อรพินท์) (นางสายชล)	เสริมประภาศิลป์) (เพียรวิริยะ)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (นางสาวอุบลวรรณ) (นางสาวญาดา)	(แสงตรง) (สุขเกษม)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสมาคมธนาคารไทย (นางสาวรุ่งรัตน์)	รัตนราชชาติคุณ)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสมาคมประกันชีวิตไทย (นางสิริลักษณ์)	รัตนไชย)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสภาคหอการค้าแห่งประเทศไทย (นางพรพรรณ) (นางสาวพรทิพย์)	(วรุณิจสติต) (ดาวส่าง)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (นางสาวนิตาพร)	อัศวธีระเกียรติ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย (นางวิเรขา) (นางสุนันท์)	(สันตะพันธุ์) (อุปรมัย)	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิศรุต ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิลปพร	ศรีบุญนาค ศรีจันเพชร	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมชาย นางสาวกมลทิพย์	ศุภราดา เกตุทัต	อนุกรรมการ
นางสาวชวนา	วิวัฒน์พนชาติ	อนุกรรมการ



คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี ประจำปี 2560-2563(ต่อ)

นายณัฐเสกช์	เทพหัสดิน	อนุกรรมการ
นายธนทิต	เจริญจันทร์	อนุกรรมการ
นายธนากร	ฟักไฝ่ผล	อนุกรรมการ
นางสาวผ่องพรพรรณ	เจียรวิริยะพันธ์	อนุกรรมการ
นางส้ายฝน	อินทร์แก้ว	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (นายสมบุญ	โภจนกุล)	อนุกรรมการและเลขานุการ
(นางสุภาพร	บุญแทน)	อนุกรรมการ
นายมงคล	สมผล	ผู้ช่วยเลขานุการ
ผู้แทนจากสาขาวิชาชีพบัญชี		ผู้ช่วยเลขานุการ



คณะกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี ประจำปี 2560-2563

นางสาววรารพ นางสาวกัญญาณัฐ	ประภาศิริกุล คริรัตน์ชัชวาลย์	ประธานอนุกรรมการ อนุกรรมการ
นางสาวกฤตยากร	อารีสกันพิเชฐ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นายไพบูล	บุญศิริสุขะพงษ์	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วนิชธนนานนท์	อนุกรรมการ
นางสาววิไลวรรณ	กาญจนกันติ	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (นางสาวณอนอมทรัพย์	โสภณศิริกุล)	อนุกรรมการ
(นางสาวทศวรรณ	บุษปะเกษา	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร (นางสาวโสภา	รุ่งสุริยะศิลป์)	อนุกรรมการ
(นายสิริชัย	ทองดี)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย (นางสาวยุพิน	เรืองฤทธิ์)	อนุกรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชาทิพย์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวังค์)	อนุกรรมการ
นายภาณุพงศ์	ศิริอัครกรกุล	อนุกรรมการและเลขานุการ
นายอุดม	ธนูรัตน์พงศ์	ผู้ช่วยเลขานุการ
นายวีระเดช	เตชะวินทร์เลิศ	ผู้ช่วยเลขานุการ



คณะกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ประจำปี 2560-2563

นางสาววันดี	ลีวิรัตน์	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.ธารินี	พงศ์สุพัฒน์	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลยา	จันทะเดช	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อรพรรณ	ยลระบิล	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เออมอร์	ใจเก่งกิจ	อนุกรรมการ
ดร.ปัญญา	ลัมฤทธิ์ประดิษฐ์	อนุกรรมการ
ดร.พิมลวรรณ	ชยพรกุล	อนุกรรมการ
นางสาวอัญลักษณ์	เกตุแก้ว	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นายเฉลิมพงศ์	ตั้งบริบูรณ์รัตน์)	อนุกรรมการ
(ดร. Jarvis	ชยสมบัติ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นายณรงค์	ภานุเดชาทิพย์)	อนุกรรมการ
(นางสาวแวงวไล	มนัสไพรожน์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมติลากวงศ์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจสอบแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวยุพารดี	วรรณเลิศ)	อนุกรรมการ
(นางสาวภาสิน	จันทร์โมลี)	อนุกรรมการ
นางสาวสุชาดา	ตันติโอลาร์	อนุกรรมการและเลขานุการ
ดร.ธนาดล	รักษาพล	ผู้ช่วยเลขานุการ
นางสาวสุธีรา	ทรงเมฆณี	ผู้ช่วยเลขานุการ

