

## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๘๖/๒๕๖๑

เรื่อง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๒๒  
เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชีนั้น ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๕๔ (๔/๒๕๖๑) เมื่อวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ใช้การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๒๒ เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

จักรกฤษณ์ พาราพันธกุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

**การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22**

**เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า**

**คำแถลงการณ์**

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 22 เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า ซึ่งกำหนดโดยคณะกรรมการการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2560 (IFRIC 22: Foreign Currency Transactions and Advance Consideration (Bound volume 2018 Consolidated without early application))

สารบัญ

จากย่อหน้าที่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22

เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่าย

ล่วงหน้า

อ้างอิง

ความเป็นมา

1

ขอบเขต

4

ประเด็น

7

มติ

8

ภาคผนวก ก

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

ภาคผนวก ข

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22 เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและ  
สิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 1 ถึง 9 และภาคผนวก ก

## การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22 เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า

### อ้างอิง

- กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (เมื่อมีการประกาศใช้)

### ความเป็นมา

- 1 ตามย่อหน้าที่ 21 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (เมื่อมีการประกาศใช้) กำหนดให้กิจการต้องรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยการแปลงจำนวนเงินสกุลเงินต่างประเทศด้วยอัตราแลกเปลี่ยนทันทีของสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานกับสกุลเงินต่างประเทศ (อัตราแลกเปลี่ยน) ณ วันที่เกิดรายการ ตามย่อหน้าที่ 22 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (เมื่อมีการประกาศใช้) กำหนดว่าวันที่เกิดรายการ คือ วันที่รายการเป็นไปตามเงื่อนไขการรับรู้รายการครั้งแรกตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (มาตรฐาน)
- 2 เมื่อกิจการจ่ายชำระหรือรับชำระสิ่งตอบแทนล่วงหน้าเป็นสกุลเงินต่างประเทศ โดยทั่วไปกิจการรับรู้สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินหรือหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงิน<sup>1</sup> ก่อนที่จะรับรู้สินทรัพย์ ค่าใช้จ่าย หรือ รายได้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ สินทรัพย์ ค่าใช้จ่าย หรือ รายได้ที่เกี่ยวข้อง (หรือบางส่วน) นั้นถูกรับรู้ด้วยจำนวน

<sup>1</sup> ตัวอย่างเช่น ตามย่อหน้าที่ 106 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า กำหนดว่าหากลูกค้าได้จ่ายสิ่งตอบแทน หรือกิจการมีสิทธิได้รับสิ่งตอบแทนโดยไม่มีเงื่อนไข (คือ มูลค่าที่เรียกเก็บได้) ก่อนที่กิจการจะโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า กิจการต้องแสดงรายการดังกล่าวเป็นหนี้สินตามสัญญาเมื่อการจ่ายดังกล่าวเกิดขึ้นหรือเมื่อถึงกำหนดที่ต้องจ่าย (แล้วแต่เหตุการณ์ใดเกิดขึ้นก่อน)

เงินตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง เป็นผลจากการตัดรายการสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินหรือหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินที่เกิดจากสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า

- 3 ประเด็นคำถามคือ กิจการจะกำหนดวันที่เกิดรายการอย่างไรหากกิจการนำย่อหน้าที่ 21 ถึง 22 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (เมื่อมีการประกาศใช้) มาถือปฏิบัติสำหรับการรับรู้รายได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในสถานการณ์ที่กิจการรับรู้หนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินที่เกิดจากการรับชำระสิ่งตอบแทนล่วงหน้าก่อนที่จะรับรู้รายได้ที่เกี่ยวข้อง ในการพิจารณาประเด็นนี้ การรับชำระหรือจ่ายชำระสิ่งตอบแทนล่วงหน้าที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศไม่จำกัดเฉพาะรายการรับรู้รายได้ ดังนั้นการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จึงชี้แจงวันที่เกิดรายการเพื่อที่จะระบุอัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้สำหรับการรับรู้มูลค่าเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่าย หรือรายได้ที่เกี่ยวข้องเมื่อกิจการได้รับชำระหรือจ่ายชำระสิ่งตอบแทนล่วงหน้าเป็นสกุลเงินต่างประเทศ

#### ขอบเขต

- 4 การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ถือปฏิบัติกับรายการที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ (หรือบางส่วน) เมื่อกิจการรับรู้สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินหรือหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินที่เกิดจากการจ่ายชำระหรือรับชำระสิ่งตอบแทนล่วงหน้าก่อนที่จะกิจการรับรู้สินทรัพย์ ค่าใช้จ่าย หรือรายได้ที่เกี่ยวข้อง (หรือบางส่วน)
- 5 การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ถือปฏิบัติกับกิจการที่วัดมูลค่าสินทรัพย์ ค่าใช้จ่าย หรือรายได้ที่เกี่ยวข้องที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วย
  - 5.1 มูลค่ายุติธรรม หรือ
  - 5.2 มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่จ่ายชำระหรือรับชำระ ณ วันอื่นใดนอกเหนือจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินหรือหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินที่เกิดจากสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า (ตัวอย่างเช่น การวัดมูลค่าความนิยมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรวมธุรกิจ (เมื่อมีการประกาศใช้))
- 6 กิจการไม่ต้องถือปฏิบัติการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับ
  - 6.1 ภาษีเงินได้ หรือ
  - 6.2 สัญญาประกันภัย (รวมถึงสัญญาประกันภัยต่อ) ที่กิจการเป็นผู้ออก หรือสัญญาประกันภัยต่อที่กิจการถือไว้

## ประเด็น

- 7 การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กล่าวถึงการกำหนดวันที่เกิดรายการอย่างไร เพื่อที่จะระบุอัตราแลกเปลี่ยนที่จะใช้สำหรับการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก (หรือบางส่วน) ของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่าย หรือรายได้ที่เกี่ยวข้องและการตัดรายการสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินหรือหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินที่เกิดจากการจ่ายชำระหรือรับชำระสิ่งตอบแทนล่วงหน้าที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ

## มติ

- 8 ให้ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 21 ถึง 22 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) เรื่องผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (เมื่อมีการประกาศใช้) การระบุวันที่เกิดรายการเพื่อระบุอัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้สำหรับการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก (หรือบางส่วน) ของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่าย หรือรายได้ที่เกี่ยวข้อง วันที่เกิดรายการ คือวันที่กิจการรับรู้เมื่อเริ่มแรกสำหรับสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินหรือหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินที่เกิดจากการจ่ายชำระหรือรับชำระสิ่งตอบแทนล่วงหน้า
- 9 หากมีการจ่ายชำระหรือรับชำระหลายงวดล่วงหน้า กิจการต้องกำหนดวันที่เกิดรายการสำหรับการจ่ายชำระหรือรับชำระสิ่งตอบแทนล่วงหน้าในแต่ละงวด

## ภาคผนวก ก

### วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22 เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า และมีฐานะเทียบเท่ากับส่วนอื่นของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 22 เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า

### วันถือปฏิบัติ

- ก1 กิจการต้องปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้นำไปใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ หากกิจการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

### การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

- ก2 กิจการต้องปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เมื่อเริ่มถือปฏิบัติ ด้วยวิธีใดวิธีหนึ่งดังต่อไปนี้
- ก2.1 ปรับปรุงรายการย้อนหลังตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือ
- ก2.2 เปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปกับสินทรัพย์ ค่าใช้จ่าย และรายได้ทั้งหมดที่อยู่ในขอบเขตของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้และรับรู้เมื่อเริ่มแรกที่เริ่มในหรือหลัง
- ก2.2.1 วันเริ่มต้นรอบระยะเวลารายงานที่กิจการปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นครั้งแรก หรือ
- ก2.2.2 วันเริ่มต้นรอบระยะเวลารายงานก่อนที่นำเสนอเป็นข้อมูลเปรียบเทียบในงบการเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานซึ่งกิจการปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นครั้งแรก
- ก3 เมื่อเริ่มถือปฏิบัติ กิจการที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ก2.2 ต้องปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับสินทรัพย์ ค่าใช้จ่าย และรายได้ที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกในหรือหลังวันเริ่มต้นรอบระยะเวลารายงานตามย่อหน้าที่ ก2.2.1 หรือ ก2.2.2 ซึ่งกิจการรับรู้สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทนหรือหนี้สินที่ไม่เป็นตัวแทนที่เกิดจากสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้าก่อนวันนั้น

**ภาคผนวก ข**

(ภาคผนวกนี้ไม่เกี่ยวข้อง)



**คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563**

|                                                                  |                  |                     |
|------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|
| รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย                                          | สุภัทรกุล        | ประธานคณะกรรมการ    |
| รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์                                       | ทุมมานนท์        | ที่ปรึกษา           |
| รองศาสตราจารย์ ดร.กนกพร                                          | นาคทับที         | กรรมการ             |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันสกฤต                                    | วิจิตรเลขการ     | กรรมการ             |
| ดร.เกียรตินิยม                                                   | คุณติสุข         | กรรมการ             |
| นางสาวรสา                                                        | กาญจนสาย         | กรรมการ             |
| นางสาวยุวณูช                                                     | เทพทรงวัจจ       | กรรมการ             |
| นางสาวสมบูรณ์                                                    | ศุภศิริภิญโญ     | กรรมการ             |
| นางสาวรุ่งนภา                                                    | เลิศสุวรรณกุล    | กรรมการ             |
| นางสุวิมล                                                        | กฤตยาเกียรติ     | กรรมการ             |
| นางอุณากร                                                        | พลดิธาดา         | กรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย |                  |                     |
| (นางสาวชญาณิน                                                    | เกิดผลงาม)       | กรรมการ             |
| (นางสาวนภา                                                       | ลิขิตไพบูลย์)    | กรรมการ             |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า                                       |                  |                     |
| (นางสาวภาสิน                                                     | จันทร์โมลี)      | กรรมการ             |
| (นางสาวยุพาดี                                                    | วรรณเลิศ)        | กรรมการ             |
| ผู้แทนกรมสรรพากร                                                 |                  |                     |
| (นางมลฉัตร                                                       | เอี้ยวพิทยากุล)  | กรรมการ             |
| (นายวัชรินทร์                                                    | วงศ์ตระกูลชัย)   | กรรมการ             |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย                                        |                  |                     |
| (นางสาวปริญญช                                                    | จึงประเสริฐ)     | กรรมการ             |
| (นายณรงค์                                                        | ภาณุเดชทิพย์)    | กรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน                                 |                  |                     |
| (นายประวิทย์                                                     | ตันตราจินต์)     | กรรมการ             |
| (นางสาวสุนิตา                                                    | เจริญศิลป์)      | กรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์         |                  |                     |
| (นางสาวอารีวัลย์                                                 | เอี่ยมดิลกวังค์) | กรรมการ             |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา                                        | ตันติประภา       | กรรมการและเลขานุการ |

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563(ต่อ)

นางณัฐสวัตร์

สโรชนันทจัน

ผู้ช่วยเลขานุการ

นายเทวา

ดำแดง

ผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563

|                                                                  |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| ดร.ศุภมิตร                                                       | เดชมนตรีกุล      | ประธานอนุกรรมการ |
| ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน                                 |                  |                  |
| (นางเกล็ดนที                                                     | มโนสันต์)        | ที่ปรึกษา        |
| ผู้แทนกรมสรรพากร                                                 |                  |                  |
| (นางมลจินี                                                       | เอี้ยวพิทยากุล)  | ที่ปรึกษา        |
| (นายวัชรินทร์                                                    | วงศ์ตระกูลชัย)   | ที่ปรึกษา        |
| ผู้แทนสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย                                 |                  |                  |
| (ดร.อรพินท์                                                      | เสริมประภาศิลป์) | ที่ปรึกษา        |
| (นางสายชล                                                        | เพียรวิริยะ)     | ที่ปรึกษา        |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย |                  |                  |
| (นางสาววิระยา                                                    | เจริญศิลป์)      | ที่ปรึกษา        |
| (นางสาวลลิตา                                                     | ภัทรแสงไทย)      | ที่ปรึกษา        |
| ผู้แทนสมาคมธนาคารไทย                                             |                  |                  |
| (นางสาวรุ่งรัตน์                                                 | รัตนราชติกุล)    | ที่ปรึกษา        |
| ผู้แทนสมาคมประกันชีวิตไทย                                        |                  |                  |
| (นางสิริลักษณ์                                                   | รัตนไชย)         | ที่ปรึกษา        |
| ผู้แทนสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย                                   |                  |                  |
| (นางพรณี                                                         | วรุณจิณสถิต)     | ที่ปรึกษา        |
| (นางสาวพรทิพย์                                                   | ดาวสง่า)         | ที่ปรึกษา        |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์         |                  |                  |
| (นางสาวนิดาพร                                                    | อัครธีระเกียรติ) | อนุกรรมการ       |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย                                        |                  |                  |
| (นางวิเรชา                                                       | สันตะพันธุ์)     | อนุกรรมการ       |
| (นางสุนันท์                                                      | อุปรมัย)         | อนุกรรมการ       |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิศรุต                                     | ศรีบุญนาถ        | อนุกรรมการ       |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมชาย                                          | ศุภธาดา          | อนุกรรมการ       |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิลปพร                                     | ศรีจันทเพชร      | อนุกรรมการ       |
| นางสาวกมลทิพย์                                                   | เกตุทัต          | อนุกรรมการ       |
| นางสาวชวนา                                                       | วิวัฒน์พนชาติ    | อนุกรรมการ       |
| นายณัฐเสกข์                                                      | เทพหัสดิน        | อนุกรรมการ       |

คณะอนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563(ต่อ)

|                            |                  |                        |
|----------------------------|------------------|------------------------|
| นายธนิต                    | เจริญจันทร์      | อนุกรรมการ             |
| นายธนากร                   | ฝึกไผ่ผล         | อนุกรรมการ             |
| นางปราณี                   | ภาชีผล           | อนุกรรมการ             |
| นางสาวผ่องพรรณ             | เจียรวิริยะพันธ์ | อนุกรรมการ             |
| นางสายฝน                   | อินทร์แก้ว       | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า |                  |                        |
| (นางโสรดา                  | เลิศอาภาจิตร)    | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| (นางสุภาพร                 | บุญแทน)          | อนุกรรมการ             |
| นายมงคล                    | สมผล             | ผู้ช่วยเลขานุการ       |
| ผู้แทนจากสภาวิชาชีพบัญชี   |                  | ผู้ช่วยเลขานุการ       |

คณะกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563

|                                                          |                   |                        |
|----------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|
| นางสาววรพร                                               | ประภาศิริกุล      | ประธานอนุกรรมการ       |
| นางสาวกัญญาณัฐ                                           | ศรัทธินันท์ชวัลย์ | อนุกรรมการ             |
| นางสาวกฤตยากร                                            | อารีโสภณพิเชฐ     | อนุกรรมการ             |
| นางสาววิไลวรรณ                                           | กาญจนกันติ        | อนุกรรมการ             |
| นายกษิติ                                                 | เกตุสุริยงค์      | อนุกรรมการ             |
| นายไพศาล                                                 | บุญศิริสุขะพงษ์   | อนุกรรมการ             |
| นายภาคภูมิ                                               | วณิชธนานนท์       | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า                               |                   |                        |
| (นางสาวถนอมทรัพย์                                        | โสภณศิริกุล)      | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวทศวรรณ                                            | บุษปะเกษ)         | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมสรรพากร                                         |                   |                        |
| (นางสาวโสภา                                              | รุ่งสุริยะศิลป์)  | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน                         |                   |                        |
| (นางสาวสุนิตา                                            | เจริญศิลป์)       | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย                                |                   |                        |
| (นางสาวยุพิน                                             | เรืองฤทธิ์)       | อนุกรรมการ             |
| (นายณรงค์                                                | ภาณุเดชทิพย์)     | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ |                   |                        |
| (นางสาวอารีวัลย์                                         | เอี่ยมดิลกวงศ์)   | อนุกรรมการ             |
| นายภาณุพงศ์                                              | ศิริอัครกรกุล     | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| นายอุดม                                                  | ธนรัตน์พงศ์       | ผู้ช่วยเลขานุการ       |
| นายวีระเดช                                               | เดชะวรินทร์เลิศ   | ผู้ช่วยเลขานุการ       |

คณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ วาระปี 2560-2563

|                                                          |                    |                        |
|----------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|
| นางสาววันดี                                              | สิ่วรวินัน         | ประธานอนุกรรมการ       |
| รองศาสตราจารย์ ดร.ธารินี                                 | พงศ์สุพัฒน์        | อนุกรรมการ             |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลยา                              | จันทะเดช           | อนุกรรมการ             |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อรพรรณ                             | ยลระบิล            | อนุกรรมการ             |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอมอร                              | ใจเก่งกิจ          | อนุกรรมการ             |
| ดร.ปัญญา                                                 | สัมฤทธิ์ประดิษฐ์   | อนุกรรมการ             |
| ดร.พิมลวรรณ                                              | ชยพรกุล            | อนุกรรมการ             |
| นางสาวธัญลักษณ์                                          | เกตุแก้ว           | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมสรรพากร                                         |                    |                        |
| (นายเฉลิมพงศ์                                            | ตั้งบริบูรณ์รัตน์) | อนุกรรมการ             |
| (ดร.จารวี                                                | ชยสมบัติ)          | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย                                |                    |                        |
| (นายณรงค์                                                | ภาณุเดชทิพย์)      | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวแววไล                                             | มณีไพโรจน์)        | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ |                    |                        |
| (นางสาวอารีวัลย์                                         | เอี่ยมดิลกวงศ์)    | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน                            |                    |                        |
| นางสาวสุนิศา                                             | เจริญศิลป์         | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า                               |                    |                        |
| (นางสาวยุพาวดี                                           | วรรณเลิศ)          | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวภาสิน                                             | จันทรโมลี)         | อนุกรรมการ             |
| นางสาวสุชาดา                                             | ตันติโอฬาร         | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| ดร.ธนาถ                                                  | รักษาพล            | ผู้ช่วยเลขานุการ       |
| นางสาวสุธีรา                                             | หงษ์มณี            | ผู้ช่วยเลขานุการ       |