ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๖๑/๒๕๖๐

เรื่อง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๔ (ปรับปรุง ๒๕๖๐)
เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้
สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๙ (ปรับปรุง ๒๕๖๐) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชีนั้นต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๔๘ (๒/๒๕๖๐) เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๖๗/๒๕๕๙ เรื่อง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๔ (ปรับปรุง ๒๕๕๙) เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๙ (ปรับปรุง ๒๕๕๙) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

ข้อ ๓ ให้ใช้การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๔ (ปรับปรุง ๒๕๖๐) เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๙ (ปรับปรุง ๒๕๖๐) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๐
จักรกฤศฎิ์ พาราพันธกุล
นายกสภาวิชาชีพบัญชี

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

คำแถลงการณ์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 14 เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2559 (IFRIC Interpretation 14: IAS 19—The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction (Bound volume 2017 Consolidated without early application))

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ มีการปรับปรุงจากฉบับปี 2559 โดยปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

สารบัญ

จากย่อหน้าที่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2560)
เรื่อง *ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน*

อ้างอิง

ความเป็นมา **1**

ขอบเขต **4**

ประเด็น **6**

มติ **7**

เงินที่ได้รับคืนหรือการลดเงินสมทบในอนาคตที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ **7**

ผลกระทบของข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำต่อผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่สามารถใช้ประโยชน์ที่อยู่ในลักษณะของการลดเงินสมทบในอนาคต **18**

เมื่อข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำอาจทำให้เกิดหนี้สิน **23**

วันถือปฏิบัติ **27**

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง **28**

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน* กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 1 ถึง 29

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน*

อ้างอิง

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *การนำเสนองบการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด* (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *ผลประโยชน์ของพนักงาน* (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น* (เมื่อมีการประกาศใช้)

ความเป็นมา

1 ย่อหน้าที่ 64 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (เมื่อมีการประกาศใช้) ได้กำหนดการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ให้เป็น “จำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างส่วนเกินจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้และเพดานของสินทรัพย์” ย่อหน้าที่ 8 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (เมื่อมีการประกาศใช้) นิยามเพดานของสินทรัพย์เป็น “มูลค่าปัจจุบันของผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่อยู่ในรูปของการชดเชยเงินคืนให้จากโครงการหรือการลดเงินสมทบในอนาคตแก่โครงการ” คำถามที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับเมื่อใดเงินที่ได้รับคืนหรือการลดเงินสมทบในอนาคตจะถือว่าให้ประโยชน์ได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในกรณีที่มีข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ

2 หลายประเทศมีข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำเพื่อทำให้ผลประโยชน์หลังออกจากงานที่ทำกับสมาชิกของโครงการผลประโยชน์ของพนักงานมีความมั่นคงมากยิ่งขึ้น ซึ่งข้อกำหนดดังกล่าวมักจะกำหนดเงื่อนไขของจำนวนเงินขั้นต่ำหรือระดับเงินสมทบที่ต้องจ่ายเข้าโครงการตลอดช่วงเวลาหนึ่ง ดังนั้นข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำจึงอาจจำกัดความสามารถของกิจการที่จะลดเงินสมทบในอนาคตลง

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

3 นอกจากนี้ ข้อกำหนดของการวัดมูลค่าสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์อาจเป็นสาเหตุทำให้ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำเป็นสถานะที่สร้างภาระ โดยปกติข้อกำหนดให้สมทบเงินเข้าโครงการจะไม่กระทบกับการวัดมูลค่าของสินทรัพย์หรือหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ ทั้งนี้เพราะเงินสมทบที่จ่ายเข้ามานั้นจะกลายเป็นสินทรัพย์ของโครงการและเป็นผลทำให้หนี้สินสุทธิเพิ่มเติมเป็นศูนย์ อย่างไรก็ดี ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำอาจทำให้เกิดหนี้สินได้หากเงินสมทบที่กำหนดให้การจ่าย ไม่สามารถให้ประโยชน์แก่กิจการได้เมื่อมีการจ่ายเงินสมทบแล้ว

3ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

ขอบเขต

4 การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้กับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ๆ ของพนักงานทั้งหมด

5 ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำตามวัตถุประสงค์ของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้หมายถึง ข้อกำหนดใด ๆ เพื่อจัดหาเงินทุนให้แก่โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ๆ

ประเด็น

6 ประเด็นที่กล่าวถึงในการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ได้แก่

6.1 เงินที่ได้รับคืนหรือการลดเงินสมทบในอนาคตตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 8 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (เมื่อมีการประกาศใช้) จะถือว่าสามารถให้ประโยชน์ได้ตามคำนิยามของเพดานของสินทรัพย์เมื่อใด

6.2 ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำอาจกระทบประโยชน์ของการลดเงินสมทบในอนาคตได้อย่างไร

6.3 ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำอาจทำให้เกิดหนี้สินเมื่อใด

มติ

เงินที่ได้รับคืนหรือการลดเงินสมทบในอนาคตที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้

7 กิจการต้องกำหนดเงินที่ได้รับคืนหรือการลดเงินสมทบในอนาคตที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ให้เป็นไปตามเงื่อนไขและสถานการณ์ของโครงการและข้อกำหนดตามกฎหมายในประเทศนั้น

8 ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่อยู่ในลักษณะของเงินที่ได้รับคืนหรือการลดเงินสมทบในอนาคตถือว่าสามารถให้ประโยชน์ได้หากกิจการสามารถรับรู้ผลประโยชน์ดังกล่าวในระหว่างอายุของโครงการหรือเมื่อมีการชำระหนี้สินของโครงการ กล่าวคือ ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจดังกล่าวอาจให้ประโยชน์ได้แม้ว่าจะไม่เกิดขึ้นในทันที ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

9 ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่สามารถให้ประโยชน์ได้ไม่ขึ้นอยู่กับว่ากิจการตั้งใจที่จะใช้ส่วนเกินนั้นอย่างไร กิจการต้องกำหนดผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจสูงสุดที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ จากเงินที่ได้รับคืน การลดเงินสมทบในอนาคต หรือผลรวมของทั้งสองรายการ โดยกิจการไม่สามารถรับรู้ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เกิดจากผลรวมของเงินที่ได้รับคืนและการลดเงินสมทบในอนาคตที่เกิดจากข้อสมมติที่แยกกัน

10 ตามที่กล่าวไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) กิจการต้องเปิดเผยแหล่งที่มาของข้อมูลที่สำคัญของการประมาณการที่มีความไม่แน่นอน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่จะทำให้เกิดการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญของสินทรัพย์สุทธิหรือหนี้สินสุทธิที่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน รายการนี้อาจรวมถึงการเปิดเผยข้อจำกัดในการรับรู้ในปัจจุบันของส่วนเกินหรือการเปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้กำหนดมูลค่าผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่สามารถใช้ประโยชน์ได้

ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ที่อยู่ในลักษณะของเงินที่ได้รับคืน

สิทธิที่จะได้รับเงินคืน

11 เงินที่ได้รับคืนสามารถให้ประโยชน์แก่กิจการได้ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิที่จะได้รับเงินคืนโดยปราศจากเงื่อนไข ตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

11.1 โดยปราศจากการสมมติว่าต้องมีการชำระหนี้สินของโครงการเพื่อให้ได้รับเงินคืนในระหว่างอายุของโครงการ (เช่น ในบางประเทศ กิจการอาจมีสิทธิที่จะได้รับเงินคืนระหว่างอายุของโครงการโดยไม่คำนึงว่าจะมีการชำระหนี้สินของโครงการหรือไม่) หรือ

11.2 โดยสมมติว่ามีการทยอยชำระหนี้ของโครงการตลอดระยะเวลาจนกระทั่งสมาชิกทั้งหมดออกจากโครงการ หรือ

11.3 โดยสมมติว่ามีการชำระหนี้สินของโครงการเต็มจำนวนในครั้งเดียว (กล่าวคือ การเลิกโครงการ)

สิทธิที่จะได้รับเงินคืนโดยไม่มีเงื่อนไขเกิดขึ้นได้ไม่ว่าระดับของเงินทุนของโครงการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานจะเป็นเท่าใด

12 หากสิทธิของกิจการที่จะได้รับเงินส่วนเกินคืนกลับมาขึ้นอยู่กับการเกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้นของเหตุการณ์ในอนาคตที่ยังไม่แน่นอนหนึ่งเหตุการณ์หรือมากกว่าซึ่งเหตุการณ์ทั้งหมดนั้นไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการ กิจการไม่มีสิทธิอย่างไม่มีเงื่อนไขและต้องไม่รับรู้สินทรัพย์

การวัดมูลค่าของผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

13 กิจการต้องวัดมูลค่าของผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ที่อยู่ในลักษณะของเงินที่ได้รับคืนเท่ากับจำนวนของส่วนเกิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (เกิดจากมูลค่ายุติธรรม

ของสินทรัพย์ของโครงการหักด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์) ที่กิจการมีสิทธิได้รับเงินคืน หักด้วยต้นทุนที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเช่น หากเงินที่จะได้รับคืนนั้นต้องนำมาเสียภาษีอื่นนอกเหนือจากภาษีเงินได้ กิจการต้องวัดมูลค่าของเงินที่จะได้รับคืนสุทธิจากภาษีดังกล่าว

14 ในการวัดมูลค่าของเงินที่จะได้รับคืนที่สามารถใช้ประโยชน์ได้เมื่อมีการเลิกโครงการ (ย่อหน้าที่ 11.3) กิจการต้องรวมต้นทุนของโครงการในการชำระหนี้สินและการจ่ายเงินคืน ตัวอย่างเช่น กิจการต้องหักค่าธรรมเนียมวิชาชีพที่โครงการเป็นผู้จ่าย ไม่ใช่กิจการจ่าย และต้นทุนของเบี้ยประกันที่จำเป็นต่อการประกันหนี้สินเมื่อเลิกโครงการ

15 หากจำนวนเงินที่จะได้รับคืนเท่ากับส่วนเกินทั้งหมดหรือตามสัดส่วนของส่วนเกิน แทนที่จะเป็นจำนวนเงินคงที่ กิจการไม่ต้องปรับปรุงเกี่ยวกับค่าของเงินตามเวลา แม้ว่าเงินที่จะได้รับคืนนั้นจะเกิดขึ้นในอนาคต

ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ที่อยู่ในลักษณะของการลดเงินสมทบ

16 หากไม่มีข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำสำหรับการจ่ายสมทบซึ่งเกี่ยวข้องกับบริการในอนาคต ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ที่อยู่ในลักษณะของการลดเงินสมทบในอนาคต หมายถึง ต้นทุนบริการในอนาคตของกิจการตลอดอายุของโครงการที่คาดการณ์และอายุของกิจการที่คาดการณ์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะเร็วกว่า ต้นทุนบริการในอนาคตไม่รวมจำนวนเงินพนักงานรับผิดชอบ

17 กิจการต้องกำหนดต้นทุนบริการในอนาคตโดยใช้ข้อสมมติที่สอดคล้องกับข้อสมมติที่ใช้ในการกำหนดภาระผูกพันผลประโยชน์ และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (เมื่อมีการประกาศใช้) ดังนั้น กิจการต้องสมมติว่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ที่โครงการในอนาคตจนกว่าจะมีการแก้ไขเงื่อนไขโครงการ และต้องสมมติว่าจำนวนพนักงานจะไม่มีการเปลี่ยนแปลงในอนาคต ยกเว้น กิจการกำหนดอย่างชัดเจน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่จะลดจำนวนพนักงานตามโครงการลง ซึ่งในกรณีหลังข้อสมมติเกี่ยวกับพนักงานในอนาคตต้องรวมการลดลงดังกล่าว

ผลกระทบของข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำต่อผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่สามารถใช้ประโยชน์ที่อยู่ในลักษณะของการลดเงินสมทบในอนาคต

18 กิจการต้องวิเคราะห์ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำใด ๆ ณ วันใดวันหนึ่ง ต่อเงินสมทบที่ต้องการให้ครอบคลุม

18.1 ส่วนขาดที่มีอยู่สำหรับต้นทุนบริการในอดีตตามเกณฑ์เงินทุนขั้นต่ำ และ

18.2 บริการในอนาคต

19 เงินสมทบเพื่อที่จะครอบคลุมส่วนขาดที่มีอยู่ ตามเกณฑ์เงินทุนขั้นต่ำอันเนื่องมาจากบริการที่ได้รับแล้ว ไม่กระทบเงินสมทบในอนาคตสำหรับบริการในอนาคต เงินสมทบนี้อาจทำให้เกิดหนี้สินตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 23 ถึง 26

20 หากมีข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำสำหรับเงินสมทบที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอนาคต กิจการกำหนดผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่สามารถใช้ประโยชน์ที่อยู่ในลักษณะของการลดเงินสมทบในอนาคตด้วยผลรวมของ

20.1 จำนวนเงินซึ่งลดการจ่ายสมทบสำหรับต้นทุนบริการในอนาคตตามข้อกำหนดของเงินทุนขั้นต่ำเนื่องจากกิจการได้จ่ายล่วงหน้า (กล่าวคือ จ่ายไปก่อนกำหนดที่ต้องการจ่าย) และ

20.2 ประมาณการต้นทุนบริการในอนาคต ในแต่ละงวด ตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 16 และ 17 หักด้วยประมาณการเงินสมทบที่ต้องการจ่ายตามข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำสำหรับบริการในอนาคต หากไม่มีการจ่ายล่วงหน้าตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 20.1

21 กิจการต้องประมาณเงินสมทบตามข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำที่เกี่ยวข้องกับบริการในอนาคตโดยคำนึงถึงผลกระทบของส่วนเกินที่มีอยู่ตามเกณฑ์ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ แต่ไม่รวมการจ่ายล่วงหน้าตามที่กล่าวใน ย่อหน้าที่ 20.1 กิจการต้องใช้ข้อสมมติตามที่กำหนดไว้ในข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และสำหรับปัจจัยต่าง ๆ ที่ไม่ได้ระบุไว้ในข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ ใช้ข้อสมมติที่สอดคล้องกับที่ใช้ในการกำหนดภาระผูกพันผลประโยชน์และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (เมื่อมีการประกาศใช้) ประมาณการต้องรวมการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ที่คาดว่าจะเป็นผลจากการที่กิจการจ่ายเงินสมทบขั้นต่ำเมื่อครบกำหนด อย่างไรก็ดี ประมาณการดังกล่าวต้องไม่รวมผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงที่คาดไว้ เกี่ยวกับเงื่อนไขและสถานการณ์ของข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำที่ไม่มีผลบังคับหรือไม่เป็นข้อตกลงตามสัญญา ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

22 เมื่อกิจการกำหนดจำนวนเงินตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 20.2 หากเงินสมทบที่ต้องการจ่ายในอนาคตตามข้อกำหนดของเงินทุนขั้นต่ำสำหรับบริการในอนาคตในงวดใดงวดหนึ่ง เกินกว่าต้นทุนบริการในอนาคตตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (เมื่อมีการประกาศใช้) ส่วนเกินดังกล่าวจะลดผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ที่จะได้รับในอนาคตในลักษณะของการลดเงินสมทบในอนาคต ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อย่างไรก็ตามจำนวนที่กล่าวตามย่อหน้าที่ 20.2 ไม่ต่ำกว่าศูนย์

เมื่อข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำอาจทำให้เกิดหนี้สิน

23 หากกิจการมีภาระผูกพันภายใต้ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำที่จะต้องการสมทบเงินให้ครอบคลุมส่วนขาดตามเกณฑ์เงินทุนขั้นต่ำอันเนื่องมาจากบริการที่ได้รับแล้ว กิจการต้องกำหนดว่าเงินสมทบค้างจ่ายจะสามารถใช้ประโยชน์ได้ในลักษณะของเงินที่ได้รับคืนหรือการลดเงินสมทบในอนาคตภายหลังจากกิจการจ่ายเงินเข้าโครงการได้หรือไม่

24 ในกรณีที่เงินสมทบค้างจ่ายจะไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้หลังจากจ่ายเข้าโครงการ กิจการต้องรับรู้หนี้สินเมื่อเกิดภาระผูกพันขึ้น โดยหนี้สินดังกล่าวต้องลดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์หรือเพิ่มหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์เพื่อที่จะไม่มีผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 64 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (เมื่อมีการประกาศใช้) เมื่อจ่ายเงินสมทบ

25 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)

26 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)

วันถือปฏิบัติ

27 กิจการต้องปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

27ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

27ข (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

27ค (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

28 กิจการต้องใช้การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ตั้งแต่วันเริ่มต้นของงวดแรกที่นำเสนอในงบการเงินที่ถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นครั้งแรก โดยกิจการต้องรับรู้การปรับปรุงเริ่มแรกที่เกิดจากการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในกำไรสะสมต้นงวดดังกล่าว

29 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2557-2560

รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมมานนท์	ประธานคณะกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพรียบจริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
นางสาวแน่งน้อย	เจริญทวีทรัพย์	ที่ปรึกษา
ดร.ศุภมิตร	เตชะมนตรีกุล	กรรมการ
ดร.สันติ	กีระนันทน์	กรรมการ
นายณรงค์	พันตาวงษ์	กรรมการ
นางสุรีพร	ศิริขันตยกุล	กรรมการ
นางสาววันดี	ลีวรวัฒน์	กรรมการ
นางสาวสมบูรณ์	ศุภศิริภิญโญ	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางวราภรณ์	วงศ์พินิจวโรดม)	กรรมการ
(นางสาวนภา	ลิขิตไพบูลย์)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวภาสิน	จันทรโมลี)	กรรมการ
(นางสาวแทนฟ้า	ชาติบุตร)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นายสาโรช	ทองประคำ)	กรรมการ
(นางธัญพร	ตันติยวรงค์)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวปรียานุช	จึงประเสริฐ)	กรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวพวงชมนาถ	จริยะจินดา)	กรรมการ
(นางภัทรา	โชว์ศรี)	กรรมการ
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ
ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

คณะอนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2557-2560

นางสาวจงจิตต์	หลีกภัย	ประธานอนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นายเกรียงศักดิ์	ประสงค์สุกาญจน์)	ที่ปรึกษา
(นายนพโรจน์	ศรีประเสริฐ)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย		
(นางสาวสุภา	กิจศรีนภดล)	ที่ปรึกษา
(นายพัฒนพงศ์	อิทธิผลิน)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวพวงชมนาถ	จริยะจินดา)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางสาวหนึ่งฤทัย	เฮ้งบริบูรณ์พงศ์)	ที่ปรึกษา
(นางสาวญาดา	สุขเกษม)	ที่ปรึกษา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ดร.พิมพ์พนา	ปีตธวัชชัย	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ดร.วิศรุต	ศรีบุญนาค	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมชาย	ศุภธาดา	อนุกรรมการ
ดร.นิ่มนวล	วิเศษสรรพ์	อนุกรรมการ
นายเกรียง	วงศ์หนองเตย	อนุกรรมการ
นายณัฐเสกข์	เทพหัสดิน	อนุกรรมการ
นายพิชิต	ลีละพันธ์เมธา	อนุกรรมการ
นายวินิจ	ศิลามงคล	อนุกรรมการ
นายศิระ	อินทรกำธรชัย	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวปรียานุช	จึงประเสริฐ)	อนุกรรมการ
(นางสาวยุพิน	เรืองฤทธิ์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	อนุกรรมการ
(นางสาวภมรวรรณ	เสียงสุวรรณ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางโสรดา	เลิศอาภาจิตร์)	อนุกรรมการ
(นางสาวยุพาวดี	วรรณเลิศ)	อนุกรรมการ
(นางสาวสุภาพร	บุญแทน)	อนุกรรมการและเลขานุการ

คณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2557-2560

นางสาวรุ้งนภา	เลิศสุวรรณกุล	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพรียบจริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
ดร.จิรดา	เพทายบรรลือ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นางสาวกัญญาณัฐ	ศรีรัตน์ชัชวาลย์	อนุกรรมการ
นางฐานิตา	อ่ำสำอางค์	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วณิชธนานนท์	อนุกรรมการ
นายไพศาล	บุญศิริสุขะพงษ์	อนุกรรมการ
นายอุดมศักดิ์	บุศรานิพรรณ์	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวยุพาวดี	วรรณเลิศ)	อนุกรรมการ
(นางสาวแทนฟ้า	ชาติบุตร)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววราวรรณ	กิจวิชา)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวยุพิน	เรืองฤทธิ์)	อนุกรรมการ
(นายณรงค์	ภานุเดชทิพย์)	อนุกรรมการ
(นางสาวเขมวันต์	ศรีสวัสดิ์)	อนุกรรมการ
นายกิตติ	เตชะเกษมบัณฑิตย์	อนุกรรมการและเลขานุการ

คณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ วาระปี 2557-2560

นางสาวยุวนุช	เทพทรงวัจจ	ประธานอนุกรรมการ
ดร.เกียรตินิยม	คุณติสุข	อนุกรรมการ
ดร.ปัญญา	สัมฤทธิ์ประดิษฐ์	อนุกรรมการ
นางสาวสุชาดา	ตันติโอฬาร	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาวจิตรา	ณีศะนันท์)	อนุกรรมการ
(นางสาวจารวี	ชยสมบัติ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	อนุกรรมการ
(นางสาวศุภมัทนา	โสภณรัตนโภคิน)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	อนุกรรมการ
(นางสาวภมรวรรณ	เสียงสุวรรณ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวภาสิน	จันทรโมลี)	อนุกรรมการ
(นางสาวแทนฟ้า	ชาติบุตร)	อนุกรรมการ
นางสาวสาวิตรี	องค์สิริมีมงคล	อนุกรรมการและเลขานุการ