

## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๓๒/๒๕๖๒

เรื่อง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๔  
เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้  
สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๙ เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗  
ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็น  
มาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชียัง  
ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศ  
ในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี  
ในการประชุมครั้งที่ ๕๗ (๓/๒๕๖๒) เมื่อวันที่ ๗ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงออกประกาศไว้  
ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๓๕/๒๕๖๑ เรื่อง การตีความมาตรฐาน  
การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๔ (ปรับปรุง ๒๕๖๑) เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์  
ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๙  
(ปรับปรุง ๒๕๖๑) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

ข้อ ๓ ให้ใช้การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์  
ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐาน  
การบัญชี ฉบับที่ ๑๙ เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

จักรกฤษณ์ พาราพันธกุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

## การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14

เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

### คำนำ

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 14 เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (IFRIC Interpretation 14: IAS 19—The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction (Bound volume 2021 Consolidated without early application))

**ประวัติการปรับปรุงการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ (ใช้อ้างอิงเฉพาะสำหรับประเทศไทยเท่านั้น)**

| ฉบับปรับปรุงปี | การปรับปรุงจากฉบับปีก่อนหน้า   | การปรับปรุงเนื่องมาจาก |
|----------------|--|------------------------|
| 2564           | ไม่มีการปรับปรุงใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า  | -                      |
| 2563           | ไม่มีการปรับปรุงใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า  | -                      |
| 2562           | ปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับอื่น แต่ทั้งนี้ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงถ้อยคำหรือเนื้อหาใดๆ | -                      |

**\*\*คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้\*\***

**การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14**

**เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและ  
ปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์  
ของพนักงาน**

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



## สารบัญ

จากย่อหน้าที่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14

เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและ  
ปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19  
เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

อ้างอิง

|   |    |
|---|----|
| ความเป็นมา  | 1  |
| ขอบเขต  | 4  |
| ประเด็น   | 6  |
| มติ   | 7  |
| เงินที่ได้รับคืนหรือการลดเงินสมทบในอนาคตที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้   | 7  |
| ผลกระทบของข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำต่อผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่สามารถใช้ประโยชน์<br>ที่อยู่ในลักษณะของการลดเงินสมทบในอนาคต | 18 |
| เมื่อข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำอาจทำให้เกิดหนี้สิน  | 23 |
| วันถือปฏิบัติ   | 27 |
| การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง   | 28 |



การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 เรื่อง **ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์** ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง **ผลประโยชน์ของพนักงาน** กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 1 ถึง 29

## การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14

เรื่อง **ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์** ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง **ผลประโยชน์ของพนักงาน**

### อ้างอิง

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง **การนำเสนองบการเงิน**
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง **นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด**
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง **ผลประโยชน์ของพนักงาน**
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง **ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น**

### ความเป็นมา

- 1 ย่อหน้าที่ 64 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง **ผลประโยชน์ของพนักงาน** ได้กำหนดการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ให้เป็น “จำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างส่วนเกินจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้และเพดานของสินทรัพย์” ย่อหน้าที่ 8 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง **ผลประโยชน์ของพนักงาน** นิยามเพดานของสินทรัพย์เป็น “มูลค่าปัจจุบันของผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่อยู่ในรูปของการชดเชยเงินคืนให้จากโครงการหรือการลดเงินสมทบในอนาคตแก่โครงการ” คำถามที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับเมื่อใดเงินที่ได้รับคืนหรือการลดเงินสมทบในอนาคตจะถือว่าให้ประโยชน์ได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในกรณีที่มีข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ
- 2 หลายประเทศมีข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำเพื่อให้ผลประโยชน์หลังจากจากงานที่ทำกับสมาชิกของโครงการผลประโยชน์ของพนักงานมีความมั่นคงมากยิ่งขึ้น ซึ่งข้อกำหนดดังกล่าวมักจะกำหนดเงื่อนไขของจำนวนเงินขั้นต่ำหรือระดับเงินสมทบที่ต้องจ่ายเข้าโครงการตลอดช่วงเวลาหนึ่ง ดังนั้น ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำจึงอาจจำกัดความสามารถของกิจการที่จะลดเงินสมทบในอนาคตลง
- 3 นอกจากนี้ ข้อกำหนดของการวัดมูลค่าสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์อาจเป็นสาเหตุทำให้ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำเป็นสถานะที่สร้างภาระ โดยปกติข้อกำหนดให้สมทบเงินเข้าโครงการ

จะไม่กระทบกับการวัดมูลค่าของสินทรัพย์หรือหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ ทั้งนี้เพราะเงินสมทบที่จ่ายเข้ามานั้นจะกลายเป็นสินทรัพย์ของโครงการและเป็นผลทำให้หนี้สินสุทธิเพิ่มเติมเป็นศูนย์ อย่างไรก็ตาม ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำอาจทำให้เกิดหนี้สินได้หากเงินสมทบที่กำหนดให้ การจ่าย ไม่สามารถให้ประโยชน์แก่กิจการได้เมื่อมีการจ่ายเงินสมทบแล้ว

3ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

### ขอบเขต

- 4 การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้กับโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ๆ ของพนักงานทั้งหมด
- 5 ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำตามวัตถุประสงค์ของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้หมายถึง ข้อกำหนดใด ๆ เพื่อจัดหาเงินทุนให้แก่โครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ๆ

### ประเด็น

- 6 ประเด็นที่กล่าวถึงในการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ได้แก่
  - 6.1 เงินที่ได้รับคืนหรือการลดเงินสมทบในอนาคตตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 8 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน จะถือว่าสามารถให้ประโยชน์ได้ตามคำนิยามของเพดานของสินทรัพย์เมื่อใด
  - 6.2 ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำอาจกระทบประโยชน์ของการลดเงินสมทบในอนาคตได้อย่างไร
  - 6.3 ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำอาจทำให้เกิดหนี้สินเมื่อใด

### มติ

เงินที่ได้รับคืนหรือการลดเงินสมทบในอนาคตที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้

- 7 กิจการต้องกำหนดเงินที่ได้รับคืนหรือการลดเงินสมทบในอนาคตที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ให้เป็นไปตามเงื่อนไขและสถานการณ์ของโครงการและข้อกำหนดตามกฎหมายในประเทศนั้น
- 8 ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่อยู่ในลักษณะของเงินที่ได้รับคืนหรือการลดเงินสมทบในอนาคตถือว่าสามารถให้ประโยชน์ได้หากกิจการสามารถรับรู้ผลประโยชน์ดังกล่าวในระหว่างอายุของโครงการหรือเมื่อมีการชำระหนี้สินของโครงการ กล่าวคือ ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจดังกล่าวอาจให้ประโยชน์ได้แม้ว่าจะไม่เกิดขึ้นในทันที ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 9 ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่สามารถให้ประโยชน์ได้ไม่ขึ้นอยู่กับว่ากิจการตั้งใจที่จะใช้ส่วนเกินนั้นอย่างไร กิจการต้องกำหนดผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจสูงสุดที่สามารถใช้ประโยชน์ได้



จากเงินที่ได้รับคืน การลดเงินสมทบในอนาคต หรือผลรวมของทั้งสองรายการ โดยกิจการไม่สามารถรับรู้ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เกิดจากผลรวมของเงินที่ได้รับคืนและการลดเงินสมทบในอนาคตที่เกิดจากข้อสมมติที่แยกกัน

- 10 ตามที่กล่าวไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กิจการต้องเปิดเผยแหล่งที่มาของข้อมูลที่สำคัญของการประมาณการที่มีความไม่แน่นอน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงานที่มีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่จะทำให้เกิดการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญของสินทรัพย์สุทธิหรือหนี้สินสุทธิที่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน รายการนี้อาจรวมถึงการเปิดเผยข้อจำกัดในการรับรู้ในปัจจุบันของส่วนเกินหรือการเปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้กำหนดมูลค่าผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่สามารถใช้ประโยชน์ได้

**ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ที่อยู่ในลักษณะของเงินที่ได้รับคืน**

*สิทธิที่จะได้รับเงินคืน*

- 11 เงินที่ได้รับคืนสามารถให้ประโยชน์แก่กิจการได้ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิที่จะได้รับเงินคืนโดยปราศจากเงื่อนไข ตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

11.1 โดยปราศจากการสมมติว่าต้องมีการชำระหนี้สินของโครงการเพื่อให้ได้รับเงินคืนในระหว่างอายุของโครงการ (เช่น ในบางประเทศ กิจการอาจมีสิทธิที่จะได้รับเงินคืนระหว่างอายุของโครงการโดยไม่คำนึงว่าจะมีการชำระหนี้สินของโครงการหรือไม่) หรือ

11.2 โดยสมมติว่ามีการทยอยชำระหนี้ของโครงการตลอดระยะเวลาจนกระทั่งสมาชิกทั้งหมดออกจากโครงการ หรือ

11.3 โดยสมมติว่ามีการชำระหนี้สินของโครงการเต็มจำนวนในครั้งเดียว (กล่าวคือการเลิกโครงการ)

สิทธิที่จะได้รับเงินคืนโดยไม่มีเงื่อนไขเกิดขึ้นได้ไม่ว่าระดับของเงินทุนของโครงการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานจะเป็นเท่าใด

- 12 หากสิทธิของกิจการที่จะได้รับเงินส่วนเกินคืนกลับมาขึ้นอยู่กับเกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้นของเหตุการณ์ในอนาคตที่ยังไม่แน่นอนหนึ่งเหตุการณ์หรือมากกว่าซึ่งเหตุการณ์ทั้งหมดนั้นไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการ กิจการไม่มีสิทธิอย่างไม่มีเงื่อนไขและต้องไม่รับรู้สินทรัพย์

*การวัดมูลค่าของผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ*

- 13 กิจการต้องวัดมูลค่าของผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ที่อยู่ในลักษณะของเงินที่ได้รับคืนเท่ากับจำนวนของส่วนเกิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (เกิดจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ของโครงการหักด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์) ที่กิจการมีสิทธิได้รับเงินคืน หักด้วยต้นทุนที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเช่น หากเงินที่จะได้รับคืนนั้น

- ต้องนำมาเสียภาษีอื่นนอกเหนือจากภาษีเงินได้ 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 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ดังนั้น กิจการต้องสมมติว่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ที่โครงการในอนาคต จนกว่าจะมีการแก้ไขเงื่อนไขโครงการ 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 ประมวลการต้นทุนบริการในอนาคต ในแต่ละงวด ตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 16 และ 17 ทักด้วยประมวลการเงินสมทบที่ต้องการจ่ายตามข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำสำหรับบริการในอนาคต หากไม่มีการจ่ายล่วงหน้าตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 20.1
- 21 กิจการต้องประมาณเงินสมทบตามข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอนาคต โดยคำนึงถึงผลกระทบของส่วนเกินที่มีอยู่ตามเกณฑ์ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ แต่ไม่รวมการจ่ายล่วงหน้าตามที่กล่าวใน ย่อหน้าที่ 20.1 กิจการต้องใช้ข้อสมมติตามที่กำหนดไว้ในข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และสำหรับปัจจัยต่างๆ ที่ไม่ได้ระบุไว้ในข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ ใช้ข้อสมมติที่สอดคล้องกับที่ใช้ในการกำหนดภาระผูกพันผลประโยชน์และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ประมวลการต้องรวมการเปลี่ยนแปลงใดๆ ที่คาดว่าจะเป็ผลจากการที่กิจการจ่ายเงินสมทบขั้นต่ำเมื่อครบกำหนด อย่างไรก็ตาม ประมวลการดังกล่าวต้องไม่รวมผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงที่คาดไว้ เกี่ยวกับเงื่อนไขและสถานการณ์ของข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำที่ไม่มีผลบังคับหรือไม่เป็นข้อตกลงตามสัญญา ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 22 เมื่อกิจการกำหนดจำนวนเงินตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 20.2 หากเงินสมทบที่ต้องการจ่ายในอนาคตตามข้อกำหนดของเงินทุนขั้นต่ำสำหรับบริการในอนาคตในงวดใดงวดหนึ่ง เกินกว่าต้นทุนบริการในอนาคตตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ส่วนเกินดังกล่าวจะลดผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ที่จะได้รับในอนาคตในลักษณะของการลดเงินสมทบในอนาคต ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อย่างไรก็ตาม จำนวนที่กล่าวตามย่อหน้าที่ 20.2 ไม่ต่ำกว่าศูนย์
- เมื่อข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำอาจทำให้เกิดหนี้สิน**
- 23 หากกิจการมีภาระผูกพันภายใต้ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำที่จะต้องการสมทบเงินให้ครอบคลุมส่วนขาดตามเกณฑ์เงินทุนขั้นต่ำอันเนื่องมาจากบริการที่ได้รับแล้ว กิจการต้องกำหนดว่าเงินสมทบค้างจ่ายจะสามารถใช้ประโยชน์ได้ในลักษณะของเงินที่ได้รับคืนหรือการลดเงินสมทบในอนาคตภายหลังจากกิจการจ่ายเงินเข้าโครงการได้หรือไม่
- 24 ในกรณีที่เงินสมทบค้างจ่ายจะไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้หลังจากจ่ายเข้าโครงการ กิจการต้องรับรู้หนี้สินเมื่อเกิดภาระผูกพันขึ้น โดยหนี้สินดังกล่าวต้องลดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์หรือเพิ่มหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์เพื่อที่จะไม่มีผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิด

จากการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 64 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เมื่อจ่ายเงินสมทบ

- 25 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 26 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)

### วันถือปฏิบัติ

- 27 กิจการต้องปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย
- 27ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 27ข (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 27ค (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

### การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

- 28 กิจการต้องใช้การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ตั้งแต่วันเริ่มต้นของงวดแรกที่น่าเสนอในงบการเงินที่ถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นครั้งแรก โดยกิจการต้องรับรู้การปรับปรุงเริ่มแรกที่เกิดจากการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในกำไรสะสมต้นงวดดังกล่าว
- 29 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2563-2566

|  |                 |                  |
|--|-----------------|------------------|
| รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์   | ทุมมานนท์       | ประธานคณะกรรมการ |
| รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงไกร  | บุญเลิศอุทัย    | ที่ปรึกษา        |
| รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย  | สุภัทรกุล       | ที่ปรึกษา        |
| นางสาวสุภาณี   | ศรีสถิตวัตร     | ที่ปรึกษา        |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันสกฤต  | วิจิตรเลขการ    | กรรมการ          |
| ดร.เกียรตินิยม   | คุณติสุข        | กรรมการ          |
| ดร.มงคล  | เหล่าวรวงศ์     | กรรมการ          |
| นางสาวยุวณูช   | เทพทรงวัจจ      | กรรมการ          |
| นางสาวรุ่งนภา  | เลิศสุวรรณกุล   | กรรมการ          |
| นางสาวสมบูรณ์  | ศุภศิริภิญโญ    | กรรมการ          |
| นางสาวโสรยา  | ดินตะสุวรรณ     | กรรมการ          |
| นางอโนทัย  | สีกัจฉาพัฒนา    | กรรมการ          |
| นายอติพงศ์   | อติพงศ์สกุล     | กรรมการ          |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย<br>(นายชัชวาลย์ | วัยมหสุวรรณ)    | กรรมการ          |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า<br>(นางสาวภาสิน                                       | จันทร์โมลี)     | กรรมการ          |
| (นางสาวยุพาวดี   | วรรณเลิศ)       | กรรมการ          |
| ผู้แทนกรมสรรพากร<br>(นางสาววารี  | เชาวน์คุณากร)   | กรรมการ          |
| (นายวัชรินทร์  | วงศ์ตระกูลชัย)  | กรรมการ          |
| (นายอินทัช   | ปิยะนาวิณ)      | กรรมการ          |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย<br>(นางสาวยุพิน  | เรืองฤทธิ์)     | กรรมการ          |
| (นางสาวศิริวรรณ  | อัครวงศ์เสถียร) | กรรมการ          |
| ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน<br>(นายประวิทย์                                 | ตันตราจินต์)    | กรรมการ          |
| (นางสาวสุนิตา  | เจริญศิลป์)     | กรรมการ          |



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2563-2566(ต่อ)

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

|                           |                |                     |
|---------------------------|----------------|---------------------|
| (นางสาวอารีวัลย์          | เอี่ยมติลวงศ์) | กรรมการ             |
| (นางสาวภมรรรณ             | เสียงสุวรรณ)   | กรรมการ             |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา | ตันติประภา     | กรรมการและเลขานุการ |



คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2563-2566

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| ดร.ศุภมิตร                                   | เตชะมนตรีกุล     | ประธานอนุกรรมการ |
| นางสาวจงจิตต์                                | หลีกภัย          | ที่ปรึกษา        |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมชาย                      | ศุภธาดา          | อนุกรรมการ       |
| นายเจริญ                                     | ผู้สัมฤทธิ์เลิศ  | อนุกรรมการ       |
| นายชาญชัย                                    | ชัยประสิทธิ์     | อนุกรรมการ       |
| นายณัฐเสกข์                                  | เทพหัสติน        | อนุกรรมการ       |
| นายบัณฑิต                                    | มงคลกุล          | อนุกรรมการ       |
| นายเมธี                                      | รัตนศรีเมธา      | อนุกรรมการ       |
| นายยิ่งยง                                    | นิลเสนา          | อนุกรรมการ       |
| นางวารภรณ์                                   | อุ้นปิติพงษ์     | อนุกรรมการ       |
| ผู้แทนกรมบัญชีกลาง                           |                  |                  |
| (นางอัญชลี                                   | ศรีอำไพ)         | อนุกรรมการ       |
| (ดร.อรพรรณ                                   | นาคมหาชลาสินธุ์) | อนุกรรมการ       |
| ผู้แทนกรมสรรพากร                             |                  |                  |
| (นางสาววารีย์                                | เชาวน์คุณากร)    | อนุกรรมการ       |
| (นายวัชรินทร์                                | วงศ์ตระกูลชัย)   | อนุกรรมการ       |
| (นางสาวจิตติมา                               | จริยเมธา)        | อนุกรรมการ       |
| ผู้แทนคณะกรรมการร่วมภาคเอกชน 3 สถาบัน (กกร.) |                  |                  |
| (นางพรรณณี                                   | วรวุฒิจงสถิต)    | อนุกรรมการ       |
| (ดร.อรพินท์                                  | เสริมประภาศิลป์) | อนุกรรมการ       |
| (นางรุ่งรัตน์                                | รัตนราชชาติกุล)  | อนุกรรมการ       |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย                    |                  |                  |
| (นางวิเรชา                                   | สันตะพันธุ์)     | อนุกรรมการ       |
| (นางเขมวันต์                                 | ศรีสวัสดิ์)      | อนุกรรมการ       |
| ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน                |                  |                  |
| (นางสาวบรรลูน                                | ศิริสิงห์สังชัย) | อนุกรรมการ       |
| (นางสาวนันทิตา                               | บัวแย้ม)         | อนุกรรมการ       |



คณะอนุกรรมการกําน้กรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2563-2566(ต่อ)

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกํากับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

|               |                 |            |
|---------------|-----------------|------------|
| (นายอรรถพล    | พิบูลธนพัฒนา)   | อนุกรรมการ |
| (นางสาววันทนา | เจียรวัชระมงคล) | อนุกรรมการ |
| (นางสาวพิมลอร | นวกุณ)          | อนุกรรมการ |

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกํากับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

|                  |                 |            |
|------------------|-----------------|------------|
| (นางสาวอารีวัลย์ | เอี่ยมติลกวงศ์) | อนุกรรมการ |
| (นางสาวภมรรวรรณ  | เสียงสุวรรณ)    | อนุกรรมการ |

ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

|              |             |                        |
|--------------|-------------|------------------------|
| (นางภารดี    | อินทชาติ)   | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| (นางสาวธัญพร | อธิกุลวริน) | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| นางสาวสุธีรา | หงษ์มณี     | ผู้ช่วยเลขานุการ       |



คณะกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2563-2566

|  |                   |                        |
|--|-------------------|------------------------|
| นางสาววราพร  | ประกาศศิริกุล     | ประธานอนุกรรมการ       |
| นางสาวกฤตยาภร  | อารีโสภณพิเชฐ     | อนุกรรมการ             |
| นายกษิติ   | เกตุสุริยงค์      | อนุกรรมการ             |
| นางสาวกัญญาณัฐ   | ศรียรัตน์ชัชวาลย์ | อนุกรรมการ             |
| นายพงทวิ   | รัตนะโกเศศ        | อนุกรรมการ             |
| นายวศิน  | ทรรศนีย์ศิลป์     | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า                               |                   |                        |
| (นางสาวศรพนา   | สีนวลขำ)          | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวปณิชากร   | ธูปะเตมีย์)       | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน                         |                   |                        |
| (นางสาวสุนิตา  | เจริญศิลป์)       | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ |                   |                        |
| (นางสาวอารีวัลย์   | เอี่ยมดิลกวงศ์)   | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวภมรรรณ  | เสียงสุวรรณ)      | อนุกรรมการ             |
| นายภาคภูมิ   | วณิชธนานนท์       | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| นายอุดม  | ธนรัตน์พงศ์       | ผู้ช่วยเลขานุการ       |
| นายวีระเดช   | เตชะวรินทร์เลิศ   | ผู้ช่วยเลขานุการ       |



คณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ วาระปี 2563-2566

|  |                  |                        |
|--|------------------|------------------------|
| นางอุณากร  | พฤติธาดา         | ประธานอนุกรรมการ       |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กฤษยา  | จันทะเดช         | อนุกรรมการ             |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอมอร  | ใจเก่งกิจ        | อนุกรรมการ             |
| ดร.พิมลวรรณ  | ชยพรกุล          | อนุกรรมการ             |
| นางสาวณัฐา   | อุรพีชวีวรรณ     | อนุกรรมการ             |
| นางสาววันดี  | สิรวัดน์         | อนุกรรมการ             |
| นางสาวสุชาดา   | ตันติโอฬาร       | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย<br>(นายนนทพัทธ์                                    | อัศวบุญญาเลิศ)   | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวศิริวรรณ  | อัศววงศ์เสถียร)  | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์<br>(นางสาวอารีวัลย์ | เอี่ยมดิลกวงศ์)  | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวภมรวรรณ   | เสียงสุวรรณ)     | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมสรรพากร<br>(นางสาววุฒิพร  | อินทร์ไทยวงศ์)   | อนุกรรมการ             |
| (นางสาววรกัลยา   | นาถพรายพันธุ์)   | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน<br>(นางสาวนันทิตา                              | บัวแย้ม)         | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวปิยรัตน์  | ตั้งกาญจนภาสน์)  | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า<br>(นางสาวภาสิน                                   | จันทรโมลี)       | อนุกรรมการ             |
| (นางสาววลัยพร  | ขจรกลั่น)        | อนุกรรมการ             |
| ดร.ปัญญา   | สัมฤทธิ์ประดิษฐ์ | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| ดร.ชนาดล   | รักษาพล          | ผู้ช่วยเลขานุการ       |

