

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๓๘/๒๕๖๓

เรื่อง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๒๐

เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี เพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชียังต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๖๒ (๓/๒๕๖๓) เมื่อวันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๓๖/๒๕๖๒ เรื่อง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๒๐ เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

ข้อ ๓ ให้ใช้การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๒๐ เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

จักรกฤตย์ พาราพันธกุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20

เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

คำนำ

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 20 เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน ฉบับรวมเล่มปี 2569 (IFRIC Interpretation 20: Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine (Bound volume 2026 Consolidated without early application))

ประวัติการแก้ไขเพิ่มเติมการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ (ใช้อ้างอิงเฉพาะสำหรับประเทศไทยเท่านั้น)

ฉบับแก้ไขเพิ่มเติมปี	การแก้ไขเพิ่มเติมจากฉบับปีก่อนหน้า	การแก้ไขเพิ่มเติมเนื่องจาก
2569	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	–
2568	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	–
2567	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	–
2566	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	–
2565	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	–
2564	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	–
2563	โดยเพิ่มเชิงอรรถในส่วน “อ้างอิง”	การแก้ไขเพิ่มเติมการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
2562	โดยแก้ไขเพิ่มเติมการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น แต่ทั้งนี้ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงถ้อยคำหรือเนื้อหาใดๆ	–

****คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้****

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20

เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



สารบัญ

จากย่อหน้าที่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20

เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

อ้างอิง

ความเป็นมา	1
ขอบเขต	6
ประเด็น	7
มติ	8
การรับรู้ต้นทุนการเปิดหน้าดินที่เกิดขึ้นในช่วงการผลิตเป็นสินทรัพย์	8
การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดิน	12
การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมเปิดหน้าดิน	14
ภาคผนวก ก	
วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 1 ถึง 16 และ ภาคผนวก ก

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

อ้างอิง

- กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน¹
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ความเป็นมา

- 1 ในการดำเนินการทำเหมืองผิวดิน กิจการอาจพบว่ากิจการจำเป็นที่จะนำของเสียในเหมืองออกไป (“ดินและหินที่ปกคลุมอยู่บนชั้นของแร่”) เพื่อให้เข้าถึงแหล่งสินแร่ โดยกิจกรรมการนำของเสียในเหมืองออกไปนี้ เรียกว่า “การเปิดหน้าดิน”
- 2 ในระหว่างขั้นตอนการพัฒนาเหมือง (ก่อนที่จะเริ่มการผลิต) ต้นทุนการเปิดหน้าดินมักจะถูกตั้งขึ้นเป็นสินทรัพย์ราวกับเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนในการปลูกสร้างอาคาร การพัฒนาและการก่อสร้างเหมือง ซึ่งเสื่อมค่าได้ ต้นทุนเหล่านี้จะถูกคิดค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายอย่างเป็นระบบส่วนใหญ่ใช้วิธีจำนวนผลผลิต โดยเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อมีการเริ่มต้นการผลิต
- 3 กิจการเหมืองแร่อาจจะยังคงเอาดินและหินที่ปกคลุมอยู่บนชั้นของแร่และเกิดต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตของการทำเหมือง
- 4 วัตถุที่นำออกไปตอนเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตมักไม่จำเป็นต้องเป็นของเสียทั้งหมด แต่มักจะมีสินแร่และของเสียรวมกัน อัตราส่วนของสินแร่ต่อของเสียสามารถเป็นอัตราที่ต่ำจนถึงขนาดที่ไม่คุ้มค่าทางเศรษฐกิจหรือสูงจนก่อให้เกิดกำไร การเปิดหน้าดินซึ่งมีอัตราส่วนของสินแร่ต่อของเสียต่ำ อาจจะก่อให้เกิดวัตถุที่สามารถนำไปใช้ได้ซึ่งสามารถนำไปใช้ในการผลิตสินค้าคงเหลือการเปิดหน้าดินอาจทำให้เข้าถึงวัตถุระดับลึกลงไปที่มีอัตราส่วนของสินแร่ต่อของเสียที่สูงขึ้นอีกด้วย ดังนั้นกิจกรรมการเปิดหน้าดินก่อให้เกิดประโยชน์ถึงสองอย่างคือสินแร่ที่สามารถ

¹ การอ้างอิงนี้ เป็นการอ้างอิงถึง กรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ที่ปรับปรุงในปี 2558) ซึ่งเป็นฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในขณะจัดทำการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

นำมาใช้ในการผลิตสินค้าคงเหลือ และความสามารถที่ดีขึ้นในการเข้าถึงปริมาณวัตถุดิบที่จะขาดในอนาคตได้เพิ่มมากขึ้น

- 5 การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะพิจารณาว่าเมื่อใดที่ควรจะบันทึกบัญชีและวิธีการใดทางบัญชีในการบันทึกประโยชน์ทั้งสองชนิดแยกออกมาต่างหากจากกิจกรรมการเปิดหน้าดิน รวมทั้งวิธีการวัดผลประโยชน์เหล่านี้ในตอนเริ่มแรกและการวัดค่าภายหลังการรับรู้มูลค่าเริ่มแรก

ขอบเขต

- 6 การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้กับต้นทุนการนำของเสียออกไปที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมการทำเหมืองผิวดินในช่วงการผลิต (“ต้นทุนการเปิดหน้าดินที่เกิดขึ้นในช่วงการผลิต”)

ประเด็น

- 7 ประเด็นที่ระบุในการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ได้แก่
- 7.1 การรับรู้ต้นทุนการเปิดหน้าดินที่เกิดขึ้นในช่วงการผลิตเป็นสินทรัพย์
 - 7.2 การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดิน และ
 - 7.3 การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดิน

มติ

การรับรู้ต้นทุนการเปิดหน้าดินที่เกิดขึ้นในช่วงการผลิตเป็นสินทรัพย์

- 8 ในกรณีที่ประโยชน์ที่ได้รับจากกิจกรรมการเปิดหน้าดินรับรู้ในรูปแบบของสินค้าคงเหลือที่ผลิตได้ กิจการต้องบันทึกต้นทุนในกิจกรรมการเปิดหน้าดินตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง *สินค้าคงเหลือ* ในกรณีที่ประโยชน์ที่ได้รับคือการเข้าถึงสินแร่ได้ดีขึ้น กิจการต้องรับรู้ต้นทุนเหล่านี้เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหากเข้าเงื่อนไขที่กำหนดในย่อหน้าที่ 9 ซึ่งการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้หมายถึงสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่เป็น “สินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดิน”
- 9 กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดินก็ต่อเมื่อเข้าเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้
- 9.1 ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต (สามารถเข้าถึงมวลสินแร่ได้ดีขึ้น) ที่จะเกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดิน
 - 9.2 กิจการสามารถระบุส่วนประกอบของมวลสินแร่ที่สามารถเข้าถึงได้ดีขึ้น และ
 - 9.3 ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการเปิดหน้าดินที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

- 10 สินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดินต้องบันทึกบัญชีเป็นส่วนเพิ่มหรือส่วนที่เพิ่มมูลค่าของสินทรัพย์ที่มีอยู่ หรือกล่าวอีกนัยหนึ่งสินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดินจะบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ที่มีอยู่
- 11 สินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดินจะจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตนหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเช่นเดียวกับสินทรัพย์ที่มีอยู่ กล่าวอีกนัยหนึ่ง คือ ลักษณะของสินทรัพย์ที่มีอยู่จะกำหนดว่ากิจการจัดประเภทสินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดินเป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตนหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดิน

- 12 กิจการต้องวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดินด้วยราคาทุน ซึ่งเป็นต้นทุนสะสมที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการดำเนินกิจกรรมการเปิดหน้าดินที่ทำให้การเข้าถึงองค์ประกอบของสินแร่ได้ดีขึ้น รวมถึงการปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกี่ยวข้องโดยตรง การดำเนินการบางอย่างอาจเกิดขึ้นในเวลาเดียวกันกับกิจกรรมการเปิดหน้าดิน ซึ่งตามแผนของกิจกรรมการเปิดหน้าดินไม่จำเป็นต้องมีการดำเนินการบางอย่างเหล่านี้ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานดังกล่าวต้องไม่รวมอยู่ในต้นทุนของสินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดิน
- 13 ในกรณีที่ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดินและสินค้านำไปผลิตได้ไม่สามารถระบุแยกได้ กิจการต้องปันส่วนต้นทุนการเปิดหน้าดินที่เกิดขึ้นในช่วงการผลิตระหว่างสินค้านำไปผลิตได้และสินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดินโดยใช้เกณฑ์การปันส่วนที่อ้างอิงจากตัววัดการผลิตที่เกี่ยวข้อง ตัววัดการผลิตดังกล่าวจะถูกใช้คำนวณสำหรับส่วนประกอบของมวลสินแร่ซึ่งระบุได้ และจะถูกนำมาใช้เป็นเกณฑ์เทียบเคียงในการระบุระดับของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เกิดในอนาคตจากกิจกรรมที่ได้เกิดขึ้นแล้ว ตัวอย่างของตัววัดการผลิตดังกล่าวได้แก่
 - 13.1 ต้นทุนของสินค้าที่ผลิตได้เปรียบเทียบกับต้นทุนที่คาดว่าจะเกิด
 - 13.2 ปริมาณของเสียที่สกัดออกไปเปรียบเทียบกับปริมาณของเสียที่คาดว่าจะสกัดออกไปจากปริมาณสินแร่ที่ผลิต และ
 - 13.3 ปริมาณแร่ที่มีอยู่ในสินแร่ที่สกัดได้เปรียบเทียบกับปริมาณแร่ที่คาดว่าจะสกัดได้จากปริมาณสินแร่ที่ผลิต

การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดิน

- 14 ภายหลังการรับรู้เริ่มแรก สินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดินต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือราคาที่ตีใหม่ หักด้วยค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายและหักขาดทุนจากการด้อยค่า ในลักษณะเดียวกันกับสินทรัพย์ที่มีอยู่ ซึ่งสินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดินรวมอยู่เป็นส่วนหนึ่ง

- 15 สินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดินต้องคิดค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ที่คาดไว้ของส่วนประกอบที่ระบุได้ของมวลสินแร่ที่สามารถเข้าถึงได้มากขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากกิจกรรมการเปิดหน้าดิน วิธีคำนวณผลผลิตต้องนำมาใช้ ยกเว้นวิธีอื่นมีความเหมาะสมกว่า
- 16 อายุการใช้ประโยชน์ที่คาดไว้ของส่วนประกอบที่ระบุได้ของมวลสินแร่ซึ่งใช้ในการคิดค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ที่เกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดินจะแตกต่างจากอายุการใช้ประโยชน์ที่คาดไว้ซึ่งใช้ในการคิดค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายเหมืองและอายุสินทรัพย์ที่เกี่ยวกับเหมือง ข้อยกเว้นจากกรณีดังกล่าวจะจำกัดเฉพาะบางสถานการณ์เมื่อกิจกรรมการเปิดหน้าดินได้ให้การเข้าถึงที่ดีขึ้นของมวลสินแร่ส่วนที่เหลือทั้งหมด ตัวอย่างของกรณีนี้อาจเกิดขึ้นในช่วงสุดท้ายของอายุการใช้ประโยชน์ของเหมือง เมื่อส่วนประกอบที่ระบุได้แสดงถึงการสกัดมวลสินแร่ในช่วงสุดท้าย

ภาคผนวก ก

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

ภาคผนวกนี้ถือเป็นส่วนหนึ่งของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้และมีฐานะเทียบเท่ากับส่วนอื่นของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

- ก1 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย
- ก2 กิจการต้องปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับต้นทุนการเปิดหน้าดินที่เกิดขึ้นในช่วงการผลิตที่เกิดขึ้นในหรือหลังวันที่เริ่มต้นของงวดที่นำมาเปรียบเทียบกับล่าสุด
- ก3 ณ วันที่เริ่มต้นของงวดที่นำมาเปรียบเทียบกับล่าสุด สินทรัพย์ใดๆ ที่เคยรับรู้ก่อนหน้าซึ่งเกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิต (สินทรัพย์ที่เกิดจากการเปิดหน้าดินในอดีต) ต้องจัดประเภทใหม่เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ที่มีอยู่ ซึ่งกิจกรรมการเปิดหน้าดินนั้นเกี่ยวข้องกับเฉพาะในกรณีที่ยังสามารถระบุส่วนประกอบของมวลสินแร่ที่ยังเหลืออยู่ ซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่เกิดจากการเปิดหน้าดินในอดีตดังกล่าว ยอดคงเหลือดังกล่าวต้องมีการคิดค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายตลอดอายุการใช้ประโยชน์ที่คาดไว้ของการระบุส่วนประกอบของมวลสินแร่ซึ่งสินทรัพย์ที่เกิดจากการเปิดหน้าดินในอดีตที่เกี่ยวข้อง
- ก4 หากไม่สามารถระบุส่วนประกอบของมวลสินแร่ซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่เกิดจากการเปิดหน้าดินในอดีตที่เกี่ยวข้อง สินทรัพย์ดังกล่าวต้องรับรู้รายการในกำไรสะสมต้นงวด ณ วันที่เริ่มต้นของงวดที่นำมาเปรียบเทียบกับล่าสุด

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569

รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมมานนท์	ประธานกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย	สุภัทรกุล	ที่ปรึกษา
นายอินทัช	ปิยะนาวัน	ที่ปรึกษา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการ
ดร.เกียรตินิยม	คุณติสุข	กรรมการ
นายณพฤกษ์	พิษณุวงศ์	กรรมการ
นางสาวยุวณูช	เทพทรงวัจ	กรรมการ
นางสาววรพร	ประภาศิริกุล	กรรมการ
นางสาววันดี	สิ่ววัฒน์	กรรมการ
นางสาวสมบูรณ์	ศุภศิริภิญโญ	กรรมการ
นางสาวโสรยา	ดินตะสุวรรณ์	กรรมการ
นางอโนทัย	สีกัจฉะ	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางสาวหนึ่งฤทัย	เฮ้งบริบูรณ์พงศ์)	กรรมการ
(นางสาวนภา	ลิขิตไพบุลย์)	กรรมการ
(นางสาวพิมลอร	นาคคุณ)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวปณิชากร	ธูปะเตมีย์)	กรรมการ
(นายเมธพนธ์	มนัสเมธิกุล)	กรรมการ
(นางสาวอริสา	นพวงศ์ ณ อยุธยา)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววรารวรรณ	กิจวิชา)	กรรมการ
(นางสาวจารวี	ชยสมบัติ)	กรรมการ
(นายสุรินทร์	ดลปัญญาเลิศ)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางปาลิตา	อมรสวัสดิ์วัฒนา)	กรรมการ
(นางสาวชนม์คณา	นพคุณสมบูรณ์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวนันทิดา	บัวแย้ม)	กรรมการ
(นางสุนทรี	ตะเพียนทอง)	กรรมการ



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569 (ต่อ)

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลวงค์)	กรรมการ
(นางอภิขยา	พอลเล็ด)	กรรมการ
(นางสาวภมรรรณ	เสียงสุวรรณ)	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ



คณะอนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569

นายประสิทธิ์	เชื้อพานิช	ประธานอนุกรรมการ
นางสาวจงจิตต์	หลีกภัย	อนุกรรมการ
นายณัฐเสกข์	เทพหัสดิน	อนุกรรมการ
นางสาวเน่งน้อย	เจริญทวีทรัพย์	อนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์กอบแก้ว	รัตนอุบล	อนุกรรมการ
ดร.พรพรรณ	ดำรงศุขนิวัฒน์	อนุกรรมการ
นายเจริญ	ผู้สมฤทธิเลิศ	อนุกรรมการ
นางสาวอมรรัตน์	เพิ่มพูนวัฒนาสุข	อนุกรรมการ
นางสายฝน	อินทร์แก้ว	อนุกรรมการ
นายชวาลา	เทียนประเสริฐ	อนุกรรมการ
นายอายุสม์	กฤษณามระ	อนุกรรมการ
นางวราภรณ์	อุ้นปิติพงษ์	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววรารรณ	กิจวิชา)	อนุกรรมการ
(นางสาวจารวี	ชยสมบัติ)	อนุกรรมการ
(นายสุรินทร์	ดลปัญญาเลิศ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนคณะกรรมการร่วมภาคเอกชน 3 สถาบัน		
(นางพรณี	วรุณจิณสถิต)	อนุกรรมการ
(นางสาวรุ่งรัตน์	รัตนราชชาติกุล)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางเขมวันต์	ศรีสวัสดิ์)	อนุกรรมการ
(นางปาลิดา	อมรสวัสดิ์วัฒนา)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวบรรลูน	ศิริสิงห์สังชัย)	อนุกรรมการ
(นางสาวนันทิดา	บัวแย้ม)	อนุกรรมการ



คณะอนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569(ต่อ)

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

(นางสาวชมานันท์	เนตพุทกณะ)	อนุกรรมการ
(นางสาวฐมน	จิตะธนะกิจ)	อนุกรรมการ
(นางสาวณัฐวรรณ	ภิรมยาภรณ์)	อนุกรรมการ

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมติลวงค์)	อนุกรรมการ
(นางอภิชา	พลเส็ต)	อนุกรรมการ

ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

(นายธานี	โอฬารรัตน์มณี)	อนุกรรมการและเลขานุการ
(นางสาวธัญพร	อธิกุลวริน)	อนุกรรมการและเลขานุการ
(นายเมธพนธ์	มนัสเมธิกุล)	กรรมการ
นายอุดม	ธนรัตน์พงศ์	ผู้ช่วยเลขานุการ



คณะกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569

นางสาวสินสิริ	ทั้งสมบัติ	ประธานอนุกรรมการ
นางสาวรุ่งนภา	เลิศสุวรรณกุล	อนุกรรมการ
นางสาวกฤตยากร	อารีโสภณพิเชฐ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นางสาวเพ็ญทิพย์	ศิระธนารัณท์	อนุกรรมการ
นายอุดม	ธนรัตน์พงศ์	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวศรพนา	สินวลข้า)	อนุกรรมการ
(นางสาวณัฐกฤตา	สุชีโต)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวปิยรัตน์	ตั้งกาญจนภาสน์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางอภิขยา	พอลเล็ด)	อนุกรรมการ
(นางสาวภมรรรณ	เสียงสุวรรณ)	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วณิชธนานนท์	อนุกรรมการและเลขานุการ



คณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ วาระปี 2566-2569

นางอุณากร	พณิธิดา	ประธานอนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลยา	จันทะเดช	อนุกรรมการ
ดร.พรพรรณ	ดำรงศ์สุขนิวัฒน์	อนุกรรมการ
ดร.พิมลวรรณ	ชยพรกุล	อนุกรรมการ
ดร.ปัญญา	สัมฤทธิ์ประดิษฐ์	อนุกรรมการ
นางสาวณัฐา	อรุณีวัชรวรรณ	อนุกรรมการ
นายวศิน	ทรรศนัยศิลป์	อนุกรรมการ
นางสาวสุชาดา	ตันติโอฬาร	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวชนม์คณา	นพคุณสมบูรณ์)	อนุกรรมการ
(นางสาวธนพร	ทรายสุวรรณ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอภิชา	พลเลิศ)	อนุกรรมการ
(นางสาวภมรรวรรณ	เสียงสุวรรณ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางภัคสิรี	จีระกุล)	อนุกรรมการ
(นางสาววรกัลยา	นาถพรายพันธุ์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวภาสิน	จันทรโมลี)	อนุกรรมการ
(นางสาววลัยพร	ขจรกลิ่น)	อนุกรรมการ
(นายเมธพนธ์	มนัสเมธีกุล)	อนุกรรมการ
นายวรวิทย์	เดชาภิวัฒน์	อนุกรรมการและเลขานุการ



คณะอนุกรรมการสอบทานการแปรร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน วาระปี 2566-2569

รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย	สุภัทรกุล	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.กนกพร	นาคทับที	อนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.วรรณิ	เตโชโยธิน	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	อนุกรรมการ
นายวีระเดช	เตชะวรินทร์เลิศ	อนุกรรมการและเลขานุการ

