

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๔/๒๕๖๓

เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๔

เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี

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

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๖๐ (๑/๒๕๖๓) เมื่อวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓

สุพจน์ สิงห์เสนห์

อุปนายกสภาวิชาชีพบัญชีคนท่หนึ่ง ปฏิบัติหน้าที่แทน

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14

เรื่อง

รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชี

คำนำ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 14 เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชี ฉบับรวมเล่มปี 2569 (IFRS 14: *Regulatory Deferral Accounts* (Bound volume 2026 Consolidated without early application))

ประวัติการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ (ใช้อ้างอิงเฉพาะสำหรับประเทศไทย เท่านั้น)

ฉบับแก้ไขเพิ่มเติมปี	การแก้ไขเพิ่มเติมจากฉบับปีก่อนหน้า	การแก้ไขเพิ่มเติมเนื่องจาก
2569	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2568	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2567	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2566	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2565	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2564	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2563	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-

****คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้****

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14

เรื่อง

รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

สารบัญ

	จากย่อหน้าที่
วัตถุประสงค์	1
ขอบเขต	5
การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการ	9
ข้อยกเว้นชั่วคราวจากย่อหน้าที่ 11 ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและข้อผิดพลาด	9
ความต่อเนื่องของนโยบายการบัญชีที่มีอยู่	11
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	13
ความเกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น	16
การแสดงรายการ	18
การเปลี่ยนแปลงการแสดงรายการ	18
การจัดประเภทรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล	20
รอตัดบัญชี	
การจัดประเภทรายการของรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชี	22
การเปิดเผยข้อมูล	27
วัตถุประสงค์	27
คำอธิบายของกิจกรรมที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลด้านราคา	30
คำอธิบายของจำนวนเงินที่รับรู้	32
ภาคผนวก	
ก คำนิยาม	
ข แนวทางปฏิบัติ	
ค วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลง	
ง ผลกระทบการเปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1	
เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก	

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14

เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชี

วัตถุประสงค์

- 1 วัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ คือ เพื่อระบุข้อกำหนดเกี่ยวกับรายงานทางการเงินสำหรับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชีที่เกิดขึ้นเมื่อกิจการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้าที่ราคาหรืออัตราซึ่งอยู่ภายใต้การกำกับดูแลด้านราคา
- 2 เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้
 - 2.1 จำกัดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชีที่ถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้านี้ซึ่งโดยส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการแสดงรายการของรายการเหล่านั้น และ
 - 2.2 เปิดเผยข้อมูลเพื่อ
 - 2.2.1 ระบุและอธิบายจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงินของกิจการที่เกิดขึ้นจากการกำกับดูแลด้านราคา
 - 2.2.2 ช่วยผู้ใช้งบการเงินในการทำความเข้าใจถึงจำนวนเงิน จังหวะเวลา และความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคตจากยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชีใด ๆ ที่รับรู้
- 3 ข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้อ่อนุญาตกิจการซึ่งอยู่ภายใต้ขอบเขตข้างต้น ยังคงบันทึกรายการสำหรับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชีในงบการเงินต่อไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้านี้เมื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ภายใต้การจำกัดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีซึ่งอ้างถึงในย่อหน้าที่ 2 ข้างต้น
- 4 นอกจากนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้ให้ข้อกำหนดพิเศษในบางเรื่องหรือข้อยกเว้นในบางเรื่องจากข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น โดยข้อกำหนดที่ระบุไว้ทั้งหมดสำหรับการรายงานยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชี และข้อกำหนดพิเศษใดๆ หรือข้อยกเว้นใดๆ จากข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลืออื่นนั้น ได้ถูกนำมารวมอยู่ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้แทนการรวมอยู่ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

ขอบเขต

- 5 กิจการได้รับอนุญาตให้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกได้ ก็ต่อเมื่อ



- 5.1 เป็นกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา และ
- 5.2 ได้รับรู้จำนวนเงินในงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้าซึ่ง
เข้าเงื่อนไขเป็นยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชี
- 6 กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับ
งบการเงินสำหรับงวดบัญชีถัดไป (กับงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงาน
ทางการเงินเป็นครั้งแรก) ก็ต่อเมื่อได้รับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับ
ดูแลระดับบัญชีโดยเลือกที่จะถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงาน
ทางการเงินฉบับนี้
- 7 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้กล่าวถึงวิธีการบัญชีในเรื่องอื่นๆ ของกิจการที่ถูก
ว่าจ้างในกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา ในการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐาน
การรายงานทางการเงินฉบับนี้ จำนวนเงินใดๆ ที่ได้รับอนุญาตหรือถูกกำหนดให้รับรู้เป็น
สินทรัพย์หรือหนี้สินตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นต้องไม่ถูกนำมา
รวมในจำนวนเงินซึ่งจัดประเภทเป็นยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับ
บัญชี
- 8 กิจการที่อยู่ภายใต้ขอบเขตและเลือกที่จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับนี้ ต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดทุกข้อสำหรับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การ
กำกับดูแลระดับบัญชีทุกรายการที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาทั้งหมดของ
กิจการ

การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการ

- ข้อยกเว้นชั่วคราวจากย่อหน้าที่ 11 ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบาย
การบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและข้อผิดพลาด
- 9 กิจการซึ่งมีกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา และอยู่ภายใต้ขอบเขตและเลือกที่จะถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ต้องถือปฏิบัติย่อหน้าที่ 10 และ 12 ของ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและ
ข้อผิดพลาด ในการกำหนดนโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่า
และการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชี
- 10 ย่อหน้าที่ 11 ถึง 12 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง
ประมาณการและข้อผิดพลาด ได้ระบุแหล่งอ้างอิงและแนวปฏิบัติซึ่งกำหนดหรืออนุญาตให้ฝ่าย
บริหารพิจารณาในการกำหนดนโยบายการบัญชีสำหรับรายการในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการ
รายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติโดยเฉพาะสำหรับรายการนั้น มาตรฐานการรายงาน
ทางการเงินฉบับนี้ได้ยกเว้นกิจการจากการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 11 ของมาตรฐานการบัญชี
ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและข้อผิดพลาด กับนโยบาย

การบัญชีสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี ดังนั้นกิจการที่รับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้านี้ (ไม่ว่าจะรับรู้เป็นรายการแยกต่างหาก หรือรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อื่นและหนี้สินอื่น) ยังคงได้รับอนุญาตในการรับรู้ยอดคงเหลือดังกล่าวตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต่อไป โดยข้อยกเว้นจากย่อหน้าที่ 11 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่องนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและข้อผิดพลาด แต่ต้องมีการเปลี่ยนแปลงการแสดงรายการใดๆ ที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 18 ถึง 19 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

ความต่อเนื่องของนโยบายการบัญชีที่มีอยู่

- 11 ในการเริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติ กิจการยังคงต้องถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้านี้กับนโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงใดๆ ซึ่งอนุญาตไว้ในย่อหน้าที่ 13 ถึง 15 อย่างไรก็ตาม การแสดงรายการของจำนวนเงินนั้นต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของการแสดงรายการตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ซึ่งอาจกำหนดให้เปลี่ยนแปลงไปจากนโยบายการแสดงผลรายการตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้านี้ของกิจการ (ดูย่อหน้าที่ 18 ถึง 19)
- 12 กิจการต้องใช้นโยบายการบัญชีที่กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ 11 อย่างสม่ำเสมอกับงวดบัญชีถัดไป ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงที่อนุญาตไว้ในย่อหน้าที่ 13 ถึง 15

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

- 13 กิจการต้องไม่เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเพื่อที่จะรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี กิจการอาจเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี หากการเปลี่ยนแปลงนั้นทำให้งบการเงินมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้การเงินและความน่าเชื่อถือ¹ ไม่น้อยลง หรือความ

¹ “ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม” ได้รวมลักษณะหลักที่กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับเดิมเรียกว่า “ความน่าเชื่อถือ” โดยข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 13 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ อยู่บนพื้นฐานของข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและข้อผิดพลาด ซึ่งยังคงไว้ด้วยคำว่า “ความน่าเชื่อถือ”

น่าเชื่อถือเพิ่มขึ้นและความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจต่อผู้ใช้งบการเงินไม่น้อยลง กิจกรรมต้องประเมินเรื่องความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความน่าเชื่อถือโดยใช้เกณฑ์ในย่อหน้าที่ 10 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและข้อผิดพลาด

- 14 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้ยกเว้นกิจกรรมในการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 10 หรือ 14 ถึง 15 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและข้อผิดพลาดในการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เพื่อสนับสนุนการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี กิจกรรมต้องแสดงให้เห็นว่าการเปลี่ยนแปลงนั้นทำให้งบการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ในย่อหน้าที่ 10 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและข้อผิดพลาด มากขึ้น อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงนั้นไม่จำเป็นต้องเป็นไปตามเกณฑ์เหล่านั้นทั้งหมดสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การตัดค่าและการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี
- 15 ย่อหน้าที่ 13 ถึง 14 ถือปฏิบัติกับทั้งกรณีการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในการเริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติ และกรณีการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นสำหรับรอบระยะเวลารายงานภายหลัง

ความเกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

- 16 ข้อกำหนดพิเศษ ข้อยกเว้น หรือข้อกำหนดเพิ่มเติมเฉพาะใด ๆ เกี่ยวกับความเกี่ยวข้องของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นได้รวมอยู่ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ (ดูย่อหน้าที่ ข7 ถึง ข28) ในกรณีที่ไม่มีข้อกำหนดพิเศษ ข้อยกเว้น หรือข้อกำหนดเพิ่มเติมใด ๆ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นต้องนำมาถือปฏิบัติกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีเช่นเดียวกับการนำมาถือปฏิบัติกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่ได้รับรู้ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น
- 17 ในบางสถานการณ์ มาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นอาจถูกนำมาถือปฏิบัติกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี ซึ่งวัดมูลค่าตามนโยบายการบัญชีของกิจการตามข้อกำหนดที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 11 ถึง 12 เพื่อให้ยอดคงเหลือนั้นสะท้อนตัวเลขอย่างเหมาะสมในงบการเงิน ตัวอย่างเช่น กิจการอาจมีกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาในต่างประเทศ ซึ่งรายการค้าและยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีอยู่ในสกุลเงินที่ไม่ใช่สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการที่เสนองบการเงิน ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีและรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือดังกล่าวต้องแปลงค่าโดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

การแสดงรายการ

การเปลี่ยนแปลงการแสดงผลการ

- 18 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เพิ่มข้อกำหนดในการแสดงผลการตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 20 ถึง 26 สำหรับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของบัญชีซึ่งรับรู้รายการตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 11 ถึง 12 เมื่อนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติ ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของบัญชีจะรับรู้รายการในงบแสดงฐานะการเงินนอกเหนือจากสินทรัพย์และหนี้สินที่รับรู้ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ข้อกำหนดในการแสดงผลการเหล่านี้ให้แยกแสดงผลการของผลกระทบการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของบัญชีออกจากข้อกำหนดการรายงานทางการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น
- 19 นอกจากนี้ รายการซึ่งถูกกำหนดให้แสดงผลการในงบแสดงฐานะการเงินและในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กิจกรรมที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องแสดงผลการยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของบัญชีทั้งหมด และรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือดังกล่าวตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 20 ถึง 26

การจัดประเภทรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของบัญชี

- 20 กิจกรรมต้องแสดงผลการเป็นรายการรายบรรทัดแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับ
- 20.1 ยอดรวมของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของบัญชีทั้งหมดด้านเดบิต และ
- 20.2 ยอดรวมของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของบัญชีทั้งหมดด้านเครดิต
- 21 เมื่อมีการแสดงผลการสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และหนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยจัดประเภทแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน กิจกรรมต้องไม่จัดประเภทยอดรวมของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของบัญชีเป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน รายการรายบรรทัดแยกต่างหากที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 20 นั้นต้องแยกส่วนจากสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงผลการตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นโดยการใช้ยอดรวมย่อย โดยให้แสดงเป็นยอดก่อนยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของบัญชี

การจัดประเภทรายการของรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชี

- 22 กิจการต้องแสดงรายการในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับรายการเปลี่ยนแปลงสุทธิของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชีทั้งหมดสำหรับรอบระยะเวลารายงานซึ่งเกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น รายการรายบรรทัดแยกต่างหากต้องใช้สำหรับรายการเปลี่ยนแปลงสุทธิซึ่งเกี่ยวข้องกับรายการที่
 - 22.1 จะไม่มีการจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง และ
 - 22.2 จะมีการจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขที่เฉพาะเจาะจง
- 23 กิจการต้องแสดงรายการเป็นรายการรายบรรทัดแยกต่างหากในส่วนของกำไรขาดทุนของงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรืองบกำไรขาดทุน สำหรับรายการเปลี่ยนแปลงสุทธิที่เหลืออยู่ของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชีทั้งหมดสำหรับรอบระยะเวลารายงาน เช่น มูลค่าจ่ายซื้อ โดยไม่รวมรายการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ได้ถูกสะท้อนในกำไรหรือขาดทุน รายการรายบรรทัดแยกต่างหากนี้ต้องแยกส่วนจากรายได้และค่าใช้จ่ายที่แสดงรายการตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นโดยการใช้ยอดรวมย่อย โดยให้แสดงเป็นยอดก่อนรายการเปลี่ยนแปลงสุทธิของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชี
- 24 เมื่อกิจการรับรู้รายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีซึ่งเป็นผลจากการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชี กิจการต้องแสดงรายการสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและรายการเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีไว้กับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชีที่เกี่ยวข้องและรายการเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวข้องของยอดคงเหลือนั้น แทนการแสดงรายการรวมตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ สำหรับสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ (ดูย่อหน้าที่ ๗9 ถึง ๗12)
- 25 เมื่อกิจการแสดงรายการการดำเนินงานที่ยกเลิกหรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก กิจการต้องแสดงรายการยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชีที่เกี่ยวข้องใด ๆ และรายการเปลี่ยนแปลงสุทธิที่เกี่ยวข้องใด ๆ ของยอดคงเหลือ (หากมี) ไว้กับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชีและรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือนั้น แทนการแสดงรายการไว้ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายหรือการดำเนินงานที่ยกเลิก (ดูย่อหน้าที่ ๗19 ถึง ๗22)



- 26 เมื่อกิจการแสดงรายการกำไรต่อหุ้นตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น กิจการต้องแสดงรายการกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดเพิ่มเติม ซึ่งคำนวณโดยใช้มูลค่ากำไรตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น แต่ไม่รวมการเปลี่ยนแปลงในยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดบัญชี (ดูย่อหน้าที่ ข13 ถึง ข14)

การเปิดเผยข้อมูล

วัตถุประสงค์

- 27 กิจการที่เลือกจะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องเปิดเผยข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมิน
- 27.1 ลักษณะและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแลด้านราคาซึ่งกำหนดราคาที่จะสามารถเรียกเก็บจากลูกค้าสำหรับสินค้าหรือบริการที่ส่งมอบ และ
- 27.2 ผลกระทบของการกำกับดูแลด้านราคาที่มีต่อฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด
- 28 หากการเปิดเผยข้อมูลใด ๆ ที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 30 ถึง 36 ไม่ถูกพิจารณาว่ามีความเกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ของย่อหน้าที่ 27 การเปิดเผยข้อมูลนั้นอาจละเว้นในงบการเงินได้ หากการเปิดเผยข้อมูลที่ได้เปิดเผยไว้ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 30 ถึง 36 ไม่เพียงพอที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของย่อหน้าที่ 27 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็นเพื่อทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว
- 29 เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 27 กิจการต้องพิจารณาทุกเรื่องดังต่อไปนี้
- 29.1 ระดับของรายละเอียดที่จำเป็นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของการเปิดเผยข้อมูล
- 29.2 การเน้นข้อกำหนดต่าง ๆ ในแต่ละข้อมากน้อยเพียงใด
- 29.3 การแยกหรือการรวมรายการควรมีน้อยเพียงใด และ
- 29.4 ผู้ใช้งบการเงินต้องการข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อประเมินข้อมูลเชิงปริมาณที่เปิดเผยหรือไม่

คำอธิบายของกิจกรรมที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลด้านราคา

- 30 เพื่อช่วยผู้ใช้งบการเงินในการประเมินลักษณะและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับแต่ละประเภทของกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาของกิจการ ดังนี้
- 30.1 คำอธิบายโดยสังเขปเกี่ยวกับลักษณะและขอบเขตของกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา และกระบวนการในการกำหนดเรื่องการกำกับดูแลด้านราคา
- 30.2 ชื่อของผู้กำกับดูแลด้านราคา หากผู้กำกับดูแลด้านราคาเป็นบุคคลหรือกิจการที่

เกี่ยวข้องกัน (ตามคำนิยามของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน) กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนั้นพร้อมกับคำอธิบายว่าเกี่ยวข้องกันอย่างไร

30.3 การได้รับประโยชน์ในอนาคตของแต่ละประเภท (เช่น แต่ละประเภทของต้นทุนหรือรายได้) ของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลหรือตัดบัญชีด้านเดบิตหรือการกลับรายการของแต่ละประเภทของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลหรือตัดบัญชีด้านเครดิต ได้รับผลกระทบตามความเสี่ยงและความไม่แน่นอนอย่างไร ตัวอย่างเช่น

30.3.1 ความเสี่ยงด้านอุปสงค์ (เช่น การเปลี่ยนแปลงทัศนคติของลูกค้า ความพร้อมของแหล่งอุปทานทางเลือก หรือระดับของการแข่งขัน)

30.3.2 ความเสี่ยงด้านการกำกับดูแล (เช่น การเสนอให้พิจารณาหรือการอนุมัติการใช้ราคาที่กำหนดไว้ หรือ การประเมินของกิจการเกี่ยวกับการดำเนินการด้านการกำกับดูแลในอนาคตที่คาดการณ์ไว้)

30.3.3 ความเสี่ยงด้านอื่นๆ (เช่น ความเสี่ยงด้านสกุลเงิน หรือความเสี่ยงด้านตลาดอื่นๆ)

31 การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 30 ต้องเปิดเผยข้อมูลไว้ที่ใดที่หนึ่งในระหว่างในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยตรง หรือรวมอยู่ในรายงานอื่นโดยการอ้างอิงจากงบการเงินไปยังรายงานอื่น เช่น การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการหรือรายงานความเสี่ยง ซึ่งผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าถึงได้ภายใต้เงื่อนไขและช่วงเวลาเดียวกับงบการเงิน หากข้อมูลไม่ได้ถูกรวมไว้ในงบการเงินโดยตรงหรือไม่มีการอ้างอิงไปยังข้อมูลดังกล่าวถือเป็นงบการเงินที่ไม่สมบูรณ์

คำอธิบายของจำนวนเงินที่รับรู้

32 กิจการต้องเปิดเผยเกณฑ์ในการรับรู้รายการและการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลหรือตัดบัญชี และวิธีการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกและวิธีการวัดมูลค่าภายหลัง รวมถึงวิธีการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลหรือตัดบัญชี และวิธีการปันส่วนของผลขาดทุนจากการด้อยค่าใดๆ

33 สำหรับแต่ละประเภทของกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ในแต่ละประเภทของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลหรือตัดบัญชี

33.1 การกระทบยอดระหว่างมูลค่าตามบัญชี ณ วันต้นงวดกับมูลค่าตามบัญชี ณ วันสิ้นงวดในรูปแบบของตารางเว้นแต่รูปแบบอื่นจะเหมาะสมมากกว่า กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจระดับของรายละเอียดที่จำเป็น (ดูย่อหน้าที่ 28 ถึง 29) แต่โดยปกติแล้วส่วนประกอบต่อไปนี้มักจะเกี่ยวข้อง

33.1.1 จำนวนเงินที่รับรู้เป็นยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลหรือ

ตัดบัญชีในระหว่างงวดปัจจุบันในงบแสดงฐานะการเงิน

- 33.1.2 จำนวนเงินที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งเกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือซึ่งได้รับคืน (บางครั้ง เรียกว่า ตัดจำหน่าย) หรือถูกกลับรายการในระหว่างงวดปัจจุบัน และ
 - 33.1.3 จำนวนเงินอื่นโดยกำหนดแยกจากกัน ซึ่งกระทบกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลหรือตัดบัญชี เช่น การด้อยค่า รายการที่ได้มาหรือที่รับมาจากการรวมธุรกิจ รายการขาย หรือผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศหรืออัตราคิดลด
 - 33.2 อัตราผลตอบแทนหรืออัตราคิดลด (หรือในกรณีที่เกี่ยวข้องให้รวมถึงอัตราศูนย์หรือช่วงของหลายอัตรา) ที่ใช้เพื่อสะท้อนเรื่องมูลค่าเงินตามเวลาที่สามารถถือปฏิบัติได้ในแต่ละประเภทของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลหรือตัดบัญชี และ
 - 33.3 ระยะเวลาคงเหลือที่กิจการคาดว่าจะได้รับคืน (หรือตัดจำหน่าย) จากมูลค่าตามบัญชีของแต่ละประเภทของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลหรือตัดบัญชีด้านเดบิต หรือการกลับรายการของแต่ละประเภทของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลหรือตัดบัญชีด้านเครดิต
- 34 เมื่อการกำกับดูแลด้านราคามีผลกระทบต่อจำนวนเงินและจังหวะเวลาของค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยผลกระทบของการกำกับดูแลด้านราคาที่มีต่อจำนวนเงินที่รับรู้ของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี นอกจากนี้ กิจการต้องเปิดเผยยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลหรือตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับทางภาษีและรายการเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือที่แยกไว้ต่างหาก
- 35 เมื่อกิจการได้เปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น สำหรับส่วนได้เสียในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือการร่วมค้าที่มีกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา และสำหรับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลหรือตัดบัญชีที่ถูกรับรู้ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินซึ่งถูกรวมสำหรับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลหรือตัดบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิต และรายการเปลี่ยนแปลงสุทธิในยอดคงเหลือดังกล่าวสำหรับส่วนได้เสียที่กำหนดให้เปิดเผย (ดูย่อหน้าที่ 25 ถึง 28)
- 36 เมื่อกิจการสรุปได้ว่ายอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลหรือตัดบัญชีไม่สามารถได้รับคืนหรือกลับรายการได้เต็มจำนวน กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว พร้อมเหตุผลว่าเพราะเหตุใดจึงไม่สามารถได้รับคืนหรือกลับรายการได้ และจำนวนเงินที่ลดลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลหรือตัดบัญชี

ภาคผนวก ก

คำนิยาม

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก	งบการเงินประจำปีที่กิจการได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก โดยมีคำอธิบายอย่างชัดเจนและเปิดเผยการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก	กิจการที่นำเสนองบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก
หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้า	เกณฑ์ทางการบัญชีที่ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกนำมาใช้ ก่อนการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
กิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา	กิจกรรมของกิจการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลด้านราคา
การกำกับดูแลด้านราคา	โครงสร้างสำหรับการกำหนดราคาที่สามารถเรียกเก็บจากลูกค้าสำหรับสินค้าหรือบริการ และโครงสร้างดังกล่าวอยู่ภายใต้การกำกับดูแลและ/หรือการอนุมัติโดยผู้กำกับดูแลด้านราคา
ผู้กำกับดูแลด้านราคา	กลุ่มบุคคลที่มีสิทธิที่ได้รับมอบหมายโดยพระราชบัญญัติหรือกฎข้อบังคับเพื่อกำหนดราคาหรือช่วงของราคาที่ใช้กับกิจการ ผู้กำกับดูแลด้านราคาอาจเป็นบุคคลที่สามหรือเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของกิจการ รวมถึงคณะกรรมการกำกับดูแลของกิจการ หากกลุ่มบุคคลดังกล่าวถูกแต่งตั้งโดยพระราชบัญญัติหรือกฎข้อบังคับเพื่อกำหนดราคาเพื่อประโยชน์ของลูกค้าและเพื่อให้กิจการมีฐานะการเงินมั่นคงเพียงพอ
ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชี	ยอดคงเหลือของบัญชีค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ที่ไม่สามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น แต่เข้าใจการรับรู้เป็นรายการรอตัดบัญชี เนื่องจากถูกรวมหรือคาดว่าจะถูกรวมในการกำหนดราคาที่สามารถเรียกเก็บจากลูกค้าโดยผู้กำกับดูแลด้านราคา

ภาคผนวก ข

แนวทางปฏิบัติ

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

กิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา

- ข1 ในอดีต การกำกับดูแลด้านราคาถือปฏิบัติกับกิจกรรมทั้งหมดของกิจการ อย่างไรก็ตาม จากการซื้อธุรกิจ ความหลากหลายของธุรกิจ และการยกเลิกการกำกับดูแล การกำกับดูแลด้านราคาในปัจจุบันอาจถือปฏิบัติกับบางกิจกรรมของกิจการเท่านั้น ซึ่งส่งผลให้มีทั้งกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลและกิจกรรมที่ไม่ถูกกำกับดูแล มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ถือปฏิบัติกับกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาเท่านั้นที่อยู่ภายใต้ข้อจำกัดของกฎข้อบังคับหรือพระราชบัญญัติที่ดำเนินการโดยผู้กำกับดูแลด้านราคา โดยไม่คำนึงถึงประเภทของกิจการหรืออุตสาหกรรมที่กิจการนั้นดำเนินงานอยู่
- ข2 กิจการต้องไม่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับกิจกรรมที่กำกับดูแลเอง เช่น กิจกรรมที่ไม่ได้อยู่ภายใต้โครงสร้างการกำหนดราคาซึ่งถูกกำกับดูแลและ/หรืออนุมัติโดยผู้กำกับดูแลด้านราคา กรณีต่อไปนี้ไม่ได้เป็นการกีดกันกิจการในการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
- ข2.1 กลุ่มบุคคลที่กำกับดูแลกิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของกิจการเป็นผู้กำหนดราคาเพื่อประโยชน์ของลูกค้าและเพื่อให้กิจการมีฐานะการเงินมั่นคงเพียงพอภายใต้โครงสร้างการกำหนดราคาที่กำหนดไว้ และ
- ข2.2 โครงสร้างการกำหนดราคานั้นอยู่ภายใต้การกำกับดูแลและ/หรือภายใต้การอนุมัติโดยกลุ่มบุคคลที่มีสิทธิที่ได้รับมอบหมายโดยพระราชบัญญัติหรือกฎข้อบังคับ

ความต่อเนื่องของนโยบายการบัญชีที่มีอยู่

- ข3 เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชีหมายถึง ยอดคงเหลือของบัญชีค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ที่ไม่สามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นแต่เข้าเงื่อนไขการรับรู้เป็นรายการรอตัดบัญชีเนื่องจากผู้กำกับดูแลด้านราคาได้รวมหรือคาดว่าจะรวมในการกำหนดราคาที่สามารถเรียกเก็บจากลูกค้า ค่าใช้จ่าย (รายได้) บางรายการอาจไม่อยู่ในขอบเขตของราคาที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล ตัวอย่างเช่น จำนวนเงินที่ไม่ได้คาดหวังว่าผู้กำกับดูแลด้านราคาจะยอมรับหรือจำนวนเงินดังกล่าวไม่ได้อยู่ในขอบเขตของการกำกับดูแลด้านราคา ดังนั้น รายการดังกล่าวจึงรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นจะอนุญาตหรือกำหนดให้รวมอยู่ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหนี้สิน

ข4 ในบางกรณี มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นระบุอย่างชัดเจนห้ามกิจการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลโดยบัญชีที่อาจรับรู้เป็นรายการแยกต่างหากหรือรวมอยู่ในรายการบรรทัดอื่น ในงบแสดงฐานะการเงิน เช่น ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้านี้ อย่างไรก็ตาม ตามย่อหน้าที่ 11 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กิจการซึ่งเลือกที่จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกใช้ข้อยกเว้นจากย่อหน้าที่ 11 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เพื่อถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้านี้ต่อไป สำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่า และการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลโดยบัญชี นโยบายการบัญชีดังกล่าวอาจรวมถึงวิธีปฏิบัติดังต่อไปนี้ ตัวอย่างเช่น

- ข4.1 การรับรู้รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลโดยบัญชีด้านเดบิตเมื่อกิจการมีสิทธิ (จากการดำเนินการของผู้กำกับดูแลด้านราคาหรือคาดว่าผู้กำกับดูแลด้านราคาจะดำเนินการ) ที่จะขึ้นราคาในอนาคตเพื่อที่จะได้รับคืนต้นทุน (เช่น ต้นทุนที่ตั้งใจว่าจะได้รับคืนผ่านทางราคาที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล)
- ข4.2 การรับรู้รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลโดยบัญชีด้านเดบิตหรือด้านเครดิตด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนหรือกำไรจากการจำหน่ายหรือเลิกใช้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งคาดว่าจะได้รับคืนหรือกลับรายการผ่านทางราคาในอนาคต
- ข4.3 การรับรู้รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลโดยบัญชีด้านเครดิตเมื่อกิจการต้องลดราคาในอนาคต เนื่องจากผู้กำกับดูแลด้านราคาดำเนินการหรือคาดว่าจะดำเนินการเพื่อที่จะกลับรายการต้นทุนที่ได้รับคืนมากเกินไป เช่น มูลค่ารับคืนส่วนเกินซึ่งกำหนดโดยผู้กำกับดูแลด้านราคา และ
- ข4.4 การวัดมูลค่ายอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลโดยบัญชีโดยไม่คิดลดหรือคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยหรืออัตราคิดลดที่ผู้กำกับดูแลด้านราคากำหนด

ข5 ตัวอย่างดังต่อไปนี้เป็นประเภทของต้นทุนที่ผู้กำกับดูแลด้านราคาอาจตัดสินใจรวมในการกำหนดราคาและกิจการอาจรับรู้เป็นยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลโดยบัญชี

- ข5.1 ผลต่างปริมาณหรือราคาซื้อ
- ข5.2 ต้นทุนของโครงการพลังงานสีเขียวที่ได้รับอนุมัติ (ส่วนที่เกินจากจำนวนเงินที่รวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์)
- ข5.3 ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการผลิตที่ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนเพื่อวัตถุประสงค์ของการกำกับดูแลด้านราคา (แต่ไม่อนุญาตให้รวมอยู่ในต้นทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16)
- ข5.4 ต้นทุนการยกเลิกโครงการ
- ข5.5 ค่าความเสียหายจากพายุ และ

- ข5.6 จำนวนที่ถือเป็นดอกเบี้ย (รวมถึงจำนวนเงินทุนซึ่งใช้ในระหว่างการก่อสร้างที่ให้ผลตอบแทนแก่กิจการจากทุนของส่วนของผู้เป็นเจ้าของและจากการกู้ยืม)
- ข6 โดยทั่วไปยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชีแสดงผลแตกต่างทางระยะเวลาระหว่างรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่รับรู้ตามกฎหมายข้อบังคับและรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่รับรู้เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานทางการเงิน เมื่อกิจการเปลี่ยนนโยบายการบัญชีเนื่องมาจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกหรือนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกหรือปรับปรุงใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก ผลแตกต่างทางระยะเวลาอาจเกิดขึ้นซึ่งก่อให้เกิดการรับรู้รายการหรือการเปลี่ยนแปลงยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี ข้อห้ามในย่อหน้าที่ 13 ซึ่งห้ามกิจการเปลี่ยนนโยบายการบัญชีเพื่อที่จะรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชีมิได้เป็นข้อห้ามการรับรู้รายการหรือเปลี่ยนแปลงยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชีที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ในนโยบายการบัญชีตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เนื่องจากการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างทางระยะเวลาดังกล่าวจะสอดคล้องกับนโยบายการรับรู้ตามย่อหน้าที่ 11 และจะไม่ถือว่าเป็นการกำหนดนโยบายการบัญชีใหม่ ในทำนองเดียวกัน ย่อหน้าที่ 13 มิได้เป็นข้อห้ามการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างทางระยะเวลาที่ไม่ได้มีอยู่ทันทีก่อนวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินแต่สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกิจการที่กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ 11 (ตัวอย่างเช่น ค่าความเสียหายจากพายุ)

การนำไปใช้กับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

- ข7 กิจการซึ่งอยู่ในขอบเขตและเลือกที่จะถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ยังคงต้องถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้านี้สำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี อย่างไรก็ตาม ย่อหน้าที่ 16 ถึง 17 ระบุว่าในบางสถานการณ์อาจจำเป็นต้องนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นมาถือปฏิบัติกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชีเพื่อให้สะท้อนถึงยอดคงเหลือดังกล่าวอย่างเหมาะสมในงบการเงิน ย่อหน้าดังต่อไปนี้ ระบุว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นเกี่ยวข้องกับข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้อย่างไร โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ย่อหน้าดังต่อไปนี้ได้ระบุข้อกำหนดพิเศษและข้อยกเว้นจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นและข้อกำหนดการแสดงรายการรวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมซึ่งคาดว่าจะนำไปถือปฏิบัติ

การนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน มาถือปฏิบัติ

- ข8 กิจการอาจจำเป็นต้องใช้การประมาณการและข้อสมมติในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของ ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี สำหรับเหตุการณ์ซึ่งเกิดขึ้น ระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน กิจการต้องนำ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 มาถือปฏิบัติในการระบุว่าการประมาณการและข้อสมมติดังกล่าว ควรได้รับการปรับปรุงเพื่อสะท้อนถึงเหตุการณ์เหล่านั้นหรือไม่

การนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติ

- ข9 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 กำหนดให้กิจการรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยมี ข้อยกเว้นบางประการและรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (โดยขึ้นอยู่กับเงื่อนไขบาง ประการ) สำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทั้งหมด กิจการที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาต้องถือปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 กับกิจกรรมทั้งหมดของกิจการรวมถึงกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแล ด้านราคาในการระบุจำนวนภาษีเงินได้ที่จะรับรู้
- ข10 ในบางนโยบายการกำกับดูแลด้านราคา ผู้กำกับดูแลด้านราคาอนุญาตหรือกำหนดให้กิจการขึ้น ราคาในอนาคตเพื่อที่จะรับคืนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้บางส่วนหรือทั้งหมดของกิจการ ในบาง สถานการณ์อาจเป็นผลให้กิจการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัด บัญชีซึ่งเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ในงบแสดงฐานะการเงิน ตามนโยบายการบัญชีที่กำหนดไว้ใน ย่อหน้าที่ 11 ถึง 12 การรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีซึ่ง เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ดังกล่าวอาจทำให้เกิดผลแตกต่างชั่วคราวและจำนวนภาษีเงินได้รอการ ตัดบัญชีที่จะรับรู้เพิ่มขึ้น
- ข11 แม้ว่าจะมีข้อกำหนดของการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เมื่อกิจการรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีซึ่งเป็น ผลจากการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี กิจการต้องไม่รวม ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีดังกล่าวในสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กิจการต้อง แสดงรายการสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีซึ่งเป็นผลจากการรับรู้ยอดคงเหลือ ของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี ตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้
- ข11.1 แสดงรวมกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีด้านเดบิต และด้านเครดิต หรือ
- ข11.2 แสดงเป็นรายการบรรทัดแยกต่างหากจากบรรทัดยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้ การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิต
- ข12 ในทำนองเดียวกัน เมื่อกิจการรับรู้รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้ รอการตัดบัญชีซึ่งเป็นผลจากการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัด

บัญชี กิจการต้องไม่รวมรายการเปลี่ยนแปลงของจำนวนภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีไว้ในรายการบรรทัดค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ซึ่งแสดงในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 กิจการต้องแสดงรายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีซึ่งเป็นผลจากการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชีตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

- ข12.1 แสดงรวมกับรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชี ในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือ
- ข12.2 แสดงเป็นรายการบรรทัดแยกต่างหากจากรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้อง ในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

การนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น มาถือปฏิบัติ

- ข13 ย่อหน้าที่ 66 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 กำหนดให้บางกิจการแสดงรายการกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานต่อเนื่องและกำไรหรือขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ นอกจากนี้ ย่อหน้าที่ 68 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 กำหนดให้กิจการที่รายงานการดำเนินงานที่ยกเลิกเปิดเผยจำนวนกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและจำนวนกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับการดำเนินงานที่ยกเลิกในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ข14 สำหรับกำไรต่อหุ้นแต่ละจำนวนที่แสดงตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 กิจการซึ่งถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องแสดงมูลค่ากำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดเพิ่มเติมโดยการคำนวณด้วยวิธีการเดียวกัน ยกเว้นมูลค่าดังกล่าวไม่ได้รวมการเปลี่ยนแปลงสุทธิของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชี และเพื่อให้สอดคล้องกับข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 73 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 กิจการต้องแสดงรายการกำไรต่อหุ้นตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 26 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ อย่างเด่นชัดและเท่าเทียมกับกำไรต่อหุ้นตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 สำหรับทุกงวดที่นำเสนอ

การนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ มาถือปฏิบัติ

- ข15 ย่อหน้าที่ 11 ถึง 12 กำหนดให้กิจการยังคงถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้าสำหรับการระบุรายการ การรับรู้รายการ การวัดมูลค่าและการกลับรายการของการด้อยค่าของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชีที่รับรู้ ดังนั้น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 ไม่นำมาถือปฏิบัติกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชีที่รับรู้แยกต่างหาก
- ข16 อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 อาจกำหนดให้กิจการทดสอบการด้อยค่าของหน่วย

สินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดซึ่งรวมยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี กิจการอาจถูกกำหนดให้ทดสอบรายการดังกล่าวเนื่องจากหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดมีความนิยมนรวมอยู่หรือเพราะมีข้อบ่งชี้การด้อยค่าหนึ่งข้อหรือมากกว่าหนึ่งข้อซึ่งเกี่ยวข้องกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดตามที่กล่าวไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 ในกรณีดังกล่าว ย่อหน้าที่ 74 ถึง 79 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 รวมข้อกำหนดสำหรับการระบุมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนและมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าวในการพิจารณาว่ายอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีที่รับรู้ได้รวมในมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดหรือไม่เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า ข้อกำหนดอื่นของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 ต้องถือปฏิบัติกับผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้จากการทดสอบดังกล่าว

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง *การรวมธุรกิจ* มาถือปฏิบัติ

- ข17 หลักการสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 กำหนดให้ผู้ซื้อธุรกิจรับรู้สินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 ให้ข้อยกเว้นบางประการของหลักการรับรู้และการวัดมูลค่าของรายการดังกล่าว ย่อหน้าที่ 18 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้ให้ข้อกำหนดพิเศษเพิ่มเติม
- ข18 ย่อหน้าที่ 11 ถึง 12 กำหนดให้กิจการยังคงถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้าสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี ดังนั้นหากกิจการซื้อธุรกิจ กิจการต้องถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีที่กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ 11 ถึง 12 ในงบการเงินรวมสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีของผู้ถูกซื้อ ณ วันที่ซื้อ ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีของผู้ถูกซื้อต้องรับรู้ในงบการเงินรวมของผู้ซื้อตามนโยบายของผู้ซื้อโดยไม่คำนึงว่าผู้ถูกซื้อรับรู้ยอดคงเหลือดังกล่าวในงบการเงินของผู้ถูกซื้อหรือไม่

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง *สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก* มาถือปฏิบัติ

- ข19 ย่อหน้าที่ 11 ถึง 12 กำหนดให้กิจการยังคงถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีที่ใช้ก่อนหน้าสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี ดังนั้นข้อกำหนดในการวัดมูลค่าของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 ต้องไม่นำมาถือปฏิบัติกับยอดคงเหลือรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีที่รับรู้
- ข20 ย่อหน้าที่ 33 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 กำหนดให้แสดงจำนวนเงินแยกต่างหากสำหรับการดำเนินงานที่ยกเลิกในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น แม้จะ

มีข้อกำหนดตามย่อหน้าดังกล่าว เมื่อกิจการเลือกที่จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้แสดงการดำเนินงานที่ยกเลิก กิจการต้องไม่รวมรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีที่เกิดจากจากกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาของการดำเนินงานที่ยกเลิกในรายการบรรทัดซึ่งกำหนดตามย่อหน้าที่ 33 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 กิจการต้องแสดงรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีซึ่งเกิดจากกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาของการดำเนินงานที่ยกเลิก ตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

- ข20.1 แสดงรวมกับรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีซึ่งเกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุน หรือ
 - ข20.2 แสดงเป็นรายการบรรทัดแยกต่างหากจากรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีซึ่งเกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุน
- ข21 ในทำนองเดียวกัน แม้จะมีข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 38 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เมื่อกิจการแสดงกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย กิจการต้องไม่รวมยอดรวมของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิตซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายไว้ในรายการรายบรรทัดที่กำหนดตามย่อหน้าที่ 38 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 กิจการต้องแสดงยอดรวมของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิตซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย ตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้
- ข21.1 แสดงรวมกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิต หรือ
 - ข21.2 แสดงเป็นรายการบรรทัดแยกต่างหากจากรายการยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิตอื่น
- ข22 หากกิจการเลือกรวมยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีและรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือดังกล่าวซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายหรือการดำเนินงานที่ยกเลิกรวมกับรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีที่เกี่ยวข้อง กิจการอาจจำเป็นต้องเปิดเผยแยกต่างหากเป็นส่วนหนึ่งของการวิเคราะห์รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 33 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า มาถือปฏิบัติ

- ข23 ย่อหน้าที่ 19 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 กำหนดว่าบริษัทใหญ่ต้องจัดทำงบการเงินรวมโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการที่เหมือนกันและเหตุการณ์อื่น ๆ ที่อยู่ในสถานการณ์ที่คล้ายคลึงกัน ย่อหน้าที่ 8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กำหนดให้กิจการซึ่งอยู่ในขอบเขตและเลือกที่จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับนี้ต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดทุกข้อกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล รอดัตตบัญญัติทั้งหมดซึ่งเกิดจากทุกกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาของกิจการ ดังนั้นหากบริษัท ใหญ่รับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญญัติในงบการเงินรวมตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กิจการต้องใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันกับยอดคงเหลือ ของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญญัติซึ่งเกิดขึ้นในบริษัทย่อยทั้งหมดของกิจการ ข้อกำหนดนี้ต้องถือปฏิบัติโดยไม่คำนึงว่าบริษัทย่อยรับรู้ยอดคงเหลือดังกล่าวในงบการเงินของ บริษัทย่อยหรือไม่

- ข24 ในทำนองเดียวกัน ย่อหน้าที่ 35 ถึง 36 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 กำหนดว่าในการ ปฏิบัติตามวิธีส่วนได้เสีย กิจการต้องจัดทำงบการเงินโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันกับรายการ และเหตุการณ์ที่เหมือนกันในสถานการณ์ที่คล้ายคลึงกัน ดังนั้นกิจการต้องทำการปรับปรุง นโยบายการบัญชีของบริษัทร่วมหรือการร่วมค่าสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่า และการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญญัติให้มี นโยบายการบัญชีเดียวกันกับกิจการที่ลงทุนในการปฏิบัติตามวิธีส่วนได้เสีย

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วน ได้เสียในกิจการอื่น มาถือปฏิบัติ

- ข25 ย่อหน้าที่ 12.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผย กำไรหรือขาดทุนที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยในระหว่างรอบ ระยะเวลารายงานสำหรับบริษัทย่อยแต่ละรายซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ต่อกิจการที่เสนอรายงาน กิจการซึ่งรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัต ตบัญญัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องเปิดเผยรายการเปลี่ยนแปลงสุทธิของยอด คงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญญัติซึ่งได้รวมไว้ในจำนวนเงินที่กำหนดให้ เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 12.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12
- ข26 ย่อหน้าที่ 12.7 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผย ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยสำหรับบริษัทย่อยแต่ละรายซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงานตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข10 ของ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 ในทำนองเดียวกัน ย่อหน้าที่ 21.2.2 ของมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทางการเงินโดยสรุป ตามที่ระบุในย่อหน้าที่ ข12 ถึง ข13 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 สำหรับ การร่วมค่าและบริษัทร่วมแต่ละรายที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงาน ย่อหน้าที่ ข16 ของ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 กำหนดข้อมูลทางการเงินโดยสรุปซึ่งกิจการต้อง เปิดเผยสำหรับบริษัทร่วมและการร่วมค่าอื่นทั้งหมดที่แต่ละรายไม่มีสาระสำคัญตาม ย่อหน้าที่ 21.3 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12
- ข27 นอกเหนือจากข้อมูลที่กำหนดในย่อหน้าที่ 12 21 ข10 ข12 ถึง ข13 และ ข16 ของมาตรฐาน

การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 กิจการซึ่งรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องเปิดเผยยอดรวมของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชีด้านเดบิต ยอดรวมของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชีด้านเครดิตและรายการเปลี่ยนแปลงสุทธิของยอดคงเหลือดังกล่าว แยกระหว่างจำนวนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและจำนวนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับกิจการแต่ละรายการตามการเปิดเผยของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12

- ข28 ย่อหน้าที่ 19 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 กำหนดข้อมูลที่กิจการต้องเปิดเผยเมื่อกิจการรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย ซึ่งคำนวณตามย่อหน้าที่ 25 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 นอกเหนือจากข้อมูลที่กำหนดในย่อหน้าที่ 19 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 กิจการซึ่งเลือกที่จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องเปิดเผยส่วนของผลกำไรหรือขาดทุนที่เป็นส่วนของการตัดรายการยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชีในบริษัทย่อยเดิม ณ วันที่กิจการสูญเสียการควบคุม

ภาคผนวก ค

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลง

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลง

วันถือปฏิบัติ

- ค1 กิจกรรมต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

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
นางสาววรภาพร	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	เอี่ยมดิลกวงศ์)	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 พอลเลิศ) อนุกรรมการ

ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

(นายธานี โอฟารัตน์มณี) 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

