



ฉบับที่ ๑๑

กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐

สรุปสาระสำคัญของการพัฒนา (สำหรับช่วงเวลาเดือน ตุลาคม ๒๕๔๙ ถึง เดือน มกราคม ๒๕๕๐)

### สภาวิชาชีพบัญชี

- สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศเพื่ออธิบายการแก้ไขมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ ๔๔ เรื่อง “งบการเงินรวมและการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย” และมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ ๔๕ เรื่อง “การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม” ประกาศฉบับนี้กำหนดให้วันที่บัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย และเงินลงทุนในบริษัทร่วม ด้วยวิธีราคาทุน (เดิมกำหนดให้ใช้วิธีส่วนได้เสีย) สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ การแก้ไขนั้นได้ให้ทางเลือกในการใช้ราคาวิธีมูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน เมื่อมีการประกาศใช้มาตรฐานหรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีในเรื่องดังกล่าว การปรับปรุงวิธีการบัญชีดังกล่าวเริ่มมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๐ โปรดศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมตามข้อเสนอของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่ออกในเดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๕๐ เกี่ยวกับวิธีการทางบัญชีสำหรับในช่วงการเปลี่ยนแปลง (หน้า ๓)
- สภาวิชาชีพบัญชีได้สรุปการพัฒนามาตรฐานการบัญชีไทยให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ณ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ (หน้า ๓)

### กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

- ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการยื่นงบการเงิน (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๙ กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องยื่นแบบ ส.บข. ๓/๑ ซึ่งเป็นแบบนำส่งงบการเงินที่รายงานข้อมูลเกี่ยวกับการลงทุนระหว่างประเทศไปพร้อมกันกับการยื่นงบการเงินประจำปีต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (หน้า ๔)
- ผู้ทำบัญชีต้องรายงานชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนืองทางบัญชีประจำปี พ.ศ. ๒๕๔๙ ต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าภายใน ๖๐ วันนับจากวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ (หน้า ๔)



## Quarterly Financial Reporting Update

ฉบับที่ ๑๑  
กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐

### มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ

- เมื่อเดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๙ คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศได้ประกาศให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศฉบับที่ ๘ เรื่อง “ส่วนงานดำเนินงาน” ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของแผนระยะสั้นของโครงการความร่วมมือเพื่อปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีที่ดำเนินการกับคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา ซึ่งถือได้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของความสำเร็จที่เห็นได้ชัดตามแผนที่จะไม่ให้มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญระหว่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศสหรัฐอเมริกาตามที่กำหนดระยะเวลาไว้ภายในปี พ.ศ. ๒๕๕๒ (หน้า ๕)
- คณะกรรมการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศได้ออกการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ เรื่องที่ ๑๒ ซึ่งจะเริ่มถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็นต้นไป การตีความดังกล่าว จะใช้กับกิจการที่มีส่วนร่วมในสัญญาสัมปทานการบริการ และให้แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีแก่ผู้ประกอบการเอกชนที่ให้บริการสาธารณะในเรื่องการให้บริการตามสัญญาสัมปทาน กิจการสามารถปฏิบัติตามการตีความได้ก่อนวันถือปฏิบัติ (หน้า ๕)
- เมื่อวันที่ ๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๙ คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศได้จัดทำตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ เรื่องที่ ๑๑ “มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศฉบับที่ ๒ – รายการหุ้นทุนซื้อคืนของกิจการกลุ่มกิจการ” ซึ่งได้ให้แนวทางการกำหนดว่าการที่กิจการใดเป็นผู้ได้รับอนุมัติ โดยเน้นในเรื่องภาระหน้าที่ในการส่งมอบตราสารทุน การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ที่ ๑๑ จะเริ่มถือปฏิบัติตั้งแต่งวดประจำปีที่เริ่มตั้งแต่ในหรือหลังวันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๐ เป็นต้นไป กิจการสามารถปฏิบัติตามการตีความได้ก่อนวันถือปฏิบัติ (หน้า ๖)



## Quarterly Financial Reporting Update

ฉบับที่ ๑๑  
กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐

### หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศสหรัฐอเมริกา

- การตีความของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินแห่งประเทศไทย เรื่องที่ ๔๘ ซึ่งเป็นการตีความมาตรฐานการบัญชีการเงิน ฉบับที่ ๑๐๙ ในเรื่องการบัญชีภาษีเงินได้กรณีที่มีความไม่แน่นอน ให้ใช้วิธีการทางบัญชีแบบวิธีสองขั้นตอน (Two – Step Approach) สำหรับภาษีเงินได้ที่มีความไม่แน่นอน การตีความมาตรฐานการบัญชีการเงินเรื่องที่ ๔๘ กำหนดวิธีการเฉพาะสำหรับการบันทึกการรายการ การวัดมูลค่า และรูปแบบการรายงานอื่น รวมถึงการเปิดเผยสถานการณ์ที่ไม่แน่นอนของภาษี การตีความมาตรฐานการบัญชีการเงินเรื่องที่ ๔๘ ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินของกิจการที่เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ (หน้า ๗)
- คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินแห่งประเทศไทยออกมาตรฐานการบัญชีการเงิน ฉบับที่ ๑๕๗ “การวัดมูลค่ายุติธรรม” ได้กำหนดวิธีวัดมูลค่ายุติธรรมเมื่อบริษัทต้องวัดมูลค่ายุติธรรมเพื่อบันทึกหรือเปิดเผยรายการให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศสหรัฐอเมริกา มาตรฐานการบัญชีการเงินฉบับที่ ๑๕๗ ให้คำจำกัดความคำว่ามูลค่ายุติธรรมในหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศสหรัฐอเมริกา คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินแห่งประเทศไทยเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีฉบับนี้จะทำให้การวัดมูลค่ายุติธรรมเป็นไปอย่างสม่ำเสมอและเปรียบเทียบกันได้ และเป็นการพัฒนาการเปิดเผยและการวัดมูลค่าให้ดียิ่งขึ้น มาตรฐานการบัญชีการเงินฉบับที่ ๑๕๗ ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินของกิจการที่เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๐ (หน้า ๗)
- คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินแห่งประเทศไทยได้ออกมาตรฐานการบัญชีการเงินเรื่องเงินบำเหน็จบำนาญซึ่งมีผลให้ถือปฏิบัติในปี พ.ศ. ๒๕๔๙ ซึ่งใช้กับบริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศสหรัฐอเมริกา มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวระบุเรื่องที่มีประเด็นปัญหาของมาตรฐานการบัญชีการเงิน ฉบับที่ ๑๕๘ “การบัญชีสำหรับนายจ้างที่มีผลประโยชน์เงินบำนาญพนักงานที่ระบุได้และแผนการจ่ายผลประโยชน์ภายหลังการเกษียณอายุอื่น และการแก้ไขมาตรฐานการบัญชีการเงิน ฉบับที่ ๙๗, ๙๘, ๑๐๖ และ ๑๓๒ (ฉบับปรับปรุง)” บริษัทไพร์ซอเวตอร์เฮาส์คูเปอร์ เอบีเอส เชื่อว่ากิจการที่ได้ขอผ่อนผันการบันทึกการรายการตามมาตรฐานการบัญชีการเงิน ฉบับที่ ๙๗ “การบัญชีสำหรับนายจ้างในเรื่องเงินบำนาญ” และมาตรฐานการบัญชีการเงิน ฉบับที่ ๑๐๖ “การบัญชีสำหรับนายจ้างสำหรับแผนการจ่ายผลประโยชน์ภายหลังการเกษียณอายุอื่น” จะได้เสนอข้อมูลเกี่ยวกับสถานะของกองทุนบำนาญในงบดุลเพื่อวัตถุประสงค์สำหรับการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีการเงิน ฉบับที่ ๑๑๒ “การบัญชีสำหรับนายจ้างสำหรับแผนการจ่ายผลประโยชน์ของพนักงานภายหลังการออกจากงาน” (หน้า ๘)