



สรุปประเด็นสำคัญ

TFRS กลุ่มที่ปรับปรุงสาระสำคัญและปรับปรุงอันเนื่องมาจาก TFRS16
(ที่เป็นสาระสำคัญ) (จำนวน 8 ฉบับ)

เสนอ...คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.)



TAS 19

สรุปประเด็นสำคัญของ
ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19
เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

เสนอ...คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.)

03 ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

สรุปความเป็นมา : ปรับปรุงตาม IFRS BV 2019

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2563

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

- ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับรู้และวัดมูลค่าต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์ เมื่อมีการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์เกิดขึ้น (ย่อหน้าที่ 101ก)
- ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับต้นทุนบริการปัจจุบันโดยใช้ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยซึ่งกำหนดจากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี (ย่อหน้าที่ 122ก)
- ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับการคำนวณดอกเบี้ยสุทธิ โดยใช้หนี้สิน (สินทรัพย์) โครงการผลประโยชน์สุทธิ และอัตราคิดลดซึ่งกำหนดจากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี (ย่อหน้าที่ 123ก)



ผลกระทบ

การเปลี่ยนแปลง

มีการปรับปรุงและเพิ่มเติมเกี่ยวกับการรับรู้และวัดมูลค่าต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์ รวมทั้งข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับการคำนวณต้นทุนบริการปัจจุบันและให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับการคำนวณดอกเบี้ยสุทธิ

กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ

กิจการที่มีประมาณการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน

ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เป็นการเพิ่มเติมข้อกำหนดและชี้แจงวิธีปฏิบัติให้ชัดเจนขึ้น

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
57.3.1 ต้นทุนบริการปัจจุบัน (ตามย่อหน้าที่ 70 ถึง 74)	57.3.1 ต้นทุนบริการปัจจุบัน (ตามย่อหน้าที่ 70 ถึง 74 และ 122ก)



สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

ข้อความเดิม

99 ก่อนการกำหนดต้นทุนบริการในอดีตหรือผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์ กิจกรรมต้องวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ โดยใช้มูลค่ายุติธรรมปัจจุบันของสินทรัพย์ โครงการและข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในปัจจุบัน (รวมทั้งอัตราดอกเบี้ยในตลาดปัจจุบันและราคาตลาดปัจจุบันอื่น) ที่สะท้อนถึงผลประโยชน์ที่นำเสนอภายใต้โครงการก่อนการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์

ข้อความที่ปรับปรุง

99 ก่อนการกำหนดต้นทุนบริการในอดีตหรือผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์ กิจกรรมต้องวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ โดยใช้มูลค่ายุติธรรมปัจจุบันของสินทรัพย์ โครงการและข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในปัจจุบัน (รวมทั้งอัตราดอกเบี้ยในตลาดปัจจุบันและราคาตลาดปัจจุบันอื่น) ที่สะท้อนถึง

(ก) ผลประโยชน์ที่นำเสนอภายใต้โครงการก่อนการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์

(ข) ผลประโยชน์ที่นำเสนอภายใต้โครงการหลังการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์



03 ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	101ก เมื่อการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์เกิดขึ้น กิจการต้องรับรู้และวัดมูลค่าต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์ตามย่อหน้าที่ 99 ถึง 101 และ 102 ถึง 112 โดยกิจการไม่ต้องคำนึงถึงผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ กิจการต้องกำหนดผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์หลังการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์ และต้องรับรู้การเปลี่ยนแปลงใด ๆ ต่อผลกระทบตามย่อหน้าที่ 57.4
120.1 ต้นทุนบริการ (ตามย่อหน้าที่ 66 ถึง 112) ในกำไรหรือขาดทุน	120.1 ต้นทุนบริการ (ตามย่อหน้าที่ 66 ถึง 112 และ 122ก) ในกำไรหรือขาดทุน



สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	<p>122ก กิจการต้องกำหนดต้นทุนบริการปัจจุบันโดยใช้ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยซึ่งกำหนดจากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี อย่างไรก็ตาม ถ้ากิจการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99 กิจการต้องกำหนดต้นทุนบริการปัจจุบันสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่เหลืออยู่หลังการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์โดยใช้ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้วัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99ข</p>

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

ข้อความเดิม

123 ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) โครงการผลประโยชน์สุทธิต้องกำหนดจากผลคูณของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิและอัตราคิดลดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 83 **ทั้งสองจำนวนกำหนดจากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี โดยคำนึงถึง การเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิระหว่างงวด ซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์**

ข้อความที่ปรับปรุง

123 ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) โครงการผลประโยชน์สุทธิต้องกำหนดจากผลคูณของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิและอัตราคิดลดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 83

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	<p>123ก การกำหนดดอกเบี้ยสุทธิตามย่อหน้าที่ 123 กิจการต้องใช้หนี้สิน (สินทรัพย์) โครงการผลประโยชน์สุทธิและอัตราคิดลดซึ่งกำหนดจากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี อย่างไรก็ตาม ถ้ากิจการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99 กิจการต้องกำหนดดอกเบี้ยสุทธิสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่เหลืออยู่หลังการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์โดยใช้</p> <p>(ก) หนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99ข</p> <p>(ข) อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99ข</p> <p>ในการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 123ก กิจการต้องคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิระหว่างงวดซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์</p>

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่ยื่นเปลี่ยนแปลง

ข้อความเดิม

125 รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์โครงการเป็นองค์ประกอบของผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ และกำหนดจากผลคูณของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการและอัตราคิดลดตามที่ระบุใน ย่อหน้าที่ 83 ทั้งสองจำนวนกำหนดจากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใดๆ ในสินทรัพย์โครงการระหว่างงวด ซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ ผลต่างระหว่างรายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์โครงการและผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการจะรวมอยู่ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ

ข้อความที่ปรับปรุง

125 รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์โครงการเป็นองค์ประกอบของผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ และกำหนดจากผลคูณของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการและอัตราคิดลดตามที่ระบุใน ย่อหน้าที่ 123ก กิจการต้องกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการจากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี อย่างไรก็ตามถ้ากิจการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99 กิจการต้องกำหนดรายได้ดอกเบี้ยสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่เหลืออยู่หลังการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์โดยใช้สินทรัพย์โครงการที่ถูกวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99ข ในการปฏิบัติตาม



สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
(..ต่อ)	(..ต่อ) ย่อหน้าที่ 125 กิจการต้องคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในสินทรัพย์โครงการระหว่างงวดซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ ผลต่างระหว่างรายได้ดอกเบียจากสินทรัพย์โครงการและผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการจะรวมอยู่ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ



สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

ข้อความเดิม

126 ดอกเบี้ยจากผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ เป็นส่วนหนึ่งของการเปลี่ยนแปลงทั้งหมดในผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ และกำหนดจากผลคูณของผลกระทบจากเพดานของสินทรัพย์และอัตราคิดลดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 83 ทั้งสองจำนวนกำหนดจากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี ผลต่างระหว่างจำนวนเงินกับการเปลี่ยนแปลงในผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์จะรวมอยู่ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ

ข้อความที่ปรับปรุง

126 ดอกเบี้ยจากผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์เป็นส่วนหนึ่งของการเปลี่ยนแปลงทั้งหมดในผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ และกำหนดจากผลคูณของผลกระทบจากเพดานของสินทรัพย์และอัตราคิดลดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 123ก กิจการต้องกำหนดผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์จากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี อย่างไรก็ตาม ถ้ากิจการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99 กิจการต้องกำหนดดอกเบี้ยจากผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์สำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่เหลืออยู่หลังการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใดๆ ในผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์กำหนดตามย่อหน้าที่ 101ก ผลต่างระหว่างดอกเบี้ยจากผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์กับการเปลี่ยนแปลงรวมในผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์จะรวมอยู่ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

สรุปลงสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

ข้อความเดิม

156.1 ต้นทุนบริการ (ตามย่อหน้าที่ 66 ถึง 112)

-

ข้อความที่ปรับปรุง

156.1 ต้นทุนบริการ (ตามย่อหน้าที่ 66 ถึง 112 **และ 122ก)**

179 การแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์ (การปรับปรุง TAS 19) ประกาศเมื่อ xxx 2562 โดยเพิ่มย่อหน้าที่ 101ก 122ก และ 123ก และปรับปรุงย่อหน้าที่ 57 99 120 123 125 126 และ 156 กิจการต้องใช้ในการปรับปรุงเหล่านี้กับการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้ อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย





Thank you



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation. Materials published may only be reproduced with the consent of FAP.