



## สรุปประเด็นสำคัญ

TFRS กลุ่มที่ปรับปรุงสาระสำคัญและปรับปรุงอันเนื่องมาจาก TFRS16  
(ที่เป็นสาระสำคัญ) (จำนวน 8 ฉบับ)

เสนอ...คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.)



## TAS 23

สรุปประเด็นสำคัญของ  
ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

เสนอ...คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.)

# 08 ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23

สรุปความเป็นมา : ปรับปรุงตาม IFRS BV 2019

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2563

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

- ให้นำยอดคงเหลือของเงินกู้ยืมเฉพาะของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขที่เสร็จพร้อมใช้ไปรวมเป็นเงินกู้ยืมทั่วไป (ย่อหน้าที่ 14)
- ปรับปรุงต้นทุนการกู้ยืมให้สอดคล้องกับ TFRS 16 สัญญาเช่า (ย่อหน้าที่ 6)
- กำหนดรอบระยะเวลาที่ให้ปฏิบัติตามการแก้ไขนี้

## ผลกระทบ

### การเปลี่ยนแปลง

กิจการที่มีเงินกู้ยืมเฉพาะเพื่อจัดทำสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเมื่อสินทรัพย์พร้อมใช้ตามวัตถุประสงค์ให้นำยอดคงเหลือของเงินกู้ยืมเฉพาะรวมเป็นเงินกู้ยืมทั่วไป

### กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ

กิจการที่มีเงินกู้ยืมเฉพาะที่จัดทำสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเสร็จ

### ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เป็นการชี้แจงวิธีปฏิบัติงานให้ชัดเจนขึ้น

### สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>6.4 ค่าใช้จ่ายทางการเงินที่เกิดจากสัญญาเช่า การเงินที่มีการรับรู้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (<del>ปรับปรุง 2561</del>) เรื่อง สัญญา เช่า (<del>เมื่อมีการประกาศใช้</del>)</p>	<p>6.4 ค่าใช้จ่ายทางการเงินที่เกิดจากสัญญาเช่า เงินทุนที่มีการรับรู้ตามมาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (เมื่อ มีการประกาศใช้)</p>



## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

## ข้อความเดิม

14 สำหรับเงินที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปและได้นำมาใช้ จัดหาสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข กิจการต้องกำหนดจำนวน ต้นทุนการกู้ยืมที่อนุญาตให้รวมเป็นราคาทุนของ สินทรัพย์โดยการคูณรายจ่ายของสินทรัพย์นั้นด้วยอัตรา การตั้งขึ้นเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ซึ่งต้องเป็นอัตราถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวกับการกู้ยืม ของกิจการที่มียอดคงเหลือในระหว่างงวดที่ไม่รวมต้นทุน การกู้ยืมของเงินที่กู้มาโดยเฉพาะ จำนวนต้นทุนการกู้ยืม ที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ในงวดนั้นต้องไม่เกิน จำนวนต้นทุนการกู้ยืมทั้งสิ้นที่เกิดขึ้นในงวดเดียวกัน

## ข้อความที่ปรับปรุง

14 สำหรับเงินที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปและได้นำมาใช้ จัดหาสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข กิจการต้องกำหนดจำนวน ต้นทุนการกู้ยืมที่อนุญาตให้รวมเป็นราคาทุนของ สินทรัพย์โดยการคูณรายจ่ายของสินทรัพย์นั้นด้วยอัตรา การตั้งขึ้นเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ซึ่งต้องเป็นอัตราถ่วง เฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวกับการกู้ยืม ของกิจการที่มียอดคงเหลือในระหว่างงวดที่ไม่รวมต้นทุน การกู้ยืมของเงินที่กู้มาโดยเฉพาะเพื่อวัตถุประสงค์การ ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขจนกว่ากิจกรรมทั้งหมดที่ จำเป็นในการจัดเตรียมสินทรัพย์เพื่อการใช้งานหรือการ ขายตามวัตถุประสงค์จะเสร็จสิ้น จำนวนต้นทุนการกู้ยืม ที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ในงวดนั้นต้องไม่เกิน จำนวนต้นทุนการกู้ยืมทั้งสิ้นที่เกิดขึ้นในงวดเดียวกัน

# 08 ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

ข้อความเดิม	ข้อความที่เพิ่มเติม
-	28ก กิจการต้องปฏิบัติตามการแก้ไขตามย่อหน้าที่ 14 ต่อ ต้นทุนการกู้ยืมที่เริ่มในหรือหลังรอบระยะเวลารายงานที่ กิจการเริ่มปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้
-	29ค มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่าให้ถือปฏิบัติตั้งแต่ มกราคม 2563 แก้ไขย่อ หน้าที่ 6 กิจการต้องใช้การแก้ไขนี้เมื่อปฏิบัติตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว





# 08 ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

ข้อความเดิม	ข้อความที่เพิ่มเติม
-	29ง มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้แก้ไขย่อหน้าที่ 14 และเพิ่มย่อหน้าที่ 28ก กิจการต้องปฏิบัติตามแก้ไขนี้กับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลัง 1 มกราคม 2563 กิจการสามารถถือปฏิบัติก่อนวันถือปฏิบัติโดยกิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว







# 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.