



สรุปประเด็นสำคัญของ  
ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34  
เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

เสนอ...คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี

# ▶ ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2020

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2564

## สรุปการปรับปรุง

- ปรับปรุงข้อกำหนดเกี่ยวกับการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- ปรับปรุงคำนิยามของความมีสาระสำคัญ

## ผลกระทบ

การเปลี่ยนแปลง	กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ	ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
มีการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินและค่านิยมของความมีสาระสำคัญ	กิจการที่จัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาล	เป็นการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินและค่านิยมของความมีสาระสำคัญให้ชัดเจนขึ้น

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

### ข้อความเดิม

24 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง *การนำเสนองบการเงิน* และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด* ระบุว่าข้อมูลจะถือว่ามีสาระสำคัญหากการไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงข้อมูลผิดพลาดมีผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง *การนำเสนองบการเงิน* กำหนดให้กิจการเปิดเผยรายการที่มีสาระสำคัญ แยกต่างหากจากรายการอื่น เช่น การดำเนินงานที่ยกเลิก

### ข้อความที่ปรับปรุง

24 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง *การนำเสนองบการเงิน* นิยามข้อมูลที่มีสาระสำคัญและกำหนดให้กิจการเปิดเผยรายการที่มีสาระสำคัญ แยกต่างหากจากรายการอื่นรวมถึง (ตัวอย่างเช่น) การดำเนินงานที่ยกเลิก และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด* กำหนดให้เปิดเผยเรื่องการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี ข้อผิดพลาด และการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี มาตรฐานการบัญชีทั้งสองฉบับไม่ได้ระบุแนวทางเชิงปริมาณในเรื่องความมีสาระสำคัญของข้อมูล

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

สรุปลงสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

## ข้อความเดิม

(..ต่อ)

และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด กำหนดให้เปิดเผยเรื่องการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี ข้อผิดพลาด และการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี มาตรฐานการบัญชีทั้งสองฉบับไม่ได้ระบุจำนวนเพื่อใช้ในการตัดสินใจว่ามี สาระสำคัญของข้อมูล

## ข้อความที่ปรับปรุง

(..ต่อ)

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

### ข้อความเดิม

31 กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ระบุว่า การรับรู้รายการ หมายถึง การรวมรายการเข้าเป็นส่วนหนึ่งของงบดุลหรืองบกำไรขาดทุน หากรายการนั้นเป็นไปตามคำนิยามขององค์ประกอบและเข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ คำนิยามของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย เป็นหลักการพื้นฐานของการรับรู้รายการในงบการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานทั้งงวดประจำปีและงวดระหว่างกาล

### ข้อความที่ปรับปรุง

31 ภายใต้อกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน-การรับรู้รายการเป็นกระบวนการของการนำรายการที่เป็นไปตามคำนิยามขององค์ประกอบของงบการเงิน มารวมไว้ในงบแสดงฐานะการเงินหรืองบแสดงผลการดำเนินงานการเงิน คำนิยามของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย เป็นหลักการพื้นฐานของการรับรู้รายการในงบการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานทั้งงวดประจำปีและงวดระหว่างกาล

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

### ข้อความเดิม

33 ลักษณะสำคัญของการเกิดรายการรายได้และค่าใช้จ่าย คือการมีกระแสเข้าและกระแสออกของสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้เกิดขึ้นแล้ว ดังนั้นกิจการจะสามารถรับรู้รายการเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายก็ต่อเมื่อกระแสเข้าหรือกระแสออกดังกล่าวเกิดขึ้นแล้ว ในทางกลับกันกิจการต้องไม่รับรู้รายการเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายหากกระแสเข้าหรือกระแสออกนั้นยังไม่เกิดขึ้น *กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน* (ปรับปรุง 2558) ระบุว่ากิจการควรรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตลดลงเนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และเมื่อกิจการสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ

### ข้อความที่ปรับปรุง

33 ลักษณะสำคัญของการเกิดรายการรายได้และค่าใช้จ่ายคือการมีกระแสเข้าและกระแสออกของสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้เกิดขึ้นแล้ว ดังนั้นกิจการจะสามารถรับรู้รายการเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายก็ต่อเมื่อกระแสเข้าหรือกระแสออกดังกล่าวเกิดขึ้นแล้ว ในทางกลับกันกิจการต้องไม่รับรู้รายการเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายหากกระแสเข้าหรือกระแสออกนั้นยังไม่เกิดขึ้น *กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน* ไม่อนุญาตให้กิจการรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินหากรายการนั้นไม่เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินตามคำนิยาม

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

## ข้อความเดิม

(..ต่อ)

อย่างไรก็ตาม กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ไม่อนุญาตให้กิจการรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์ หรือหนี้สินในงบดุลจนแสดงฐานะการเงินหากรายการนั้นไม่เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินตามคำนิยาม

## ข้อความที่ปรับปรุง



# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

## ข้อความเดิม

-

## ข้อความที่ปรับปรุง

58 การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ที่ปรับปรุงในปี 2563) ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 31 และ 33 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ เมื่อกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงที่เกิดจากการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินทั้งหมดในเวลาเดียวกัน กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยการปรับงบการเงินย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

## ข้อความเดิม

-

## ข้อความที่ปรับปรุง

(..ต่อ)

อย่างไรก็ตาม หากกิจการพิจารณาว่าการปรับงบการเงินย้อนหลังนั้นไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติหรือก่อให้เกิดการใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยอ้างอิงตามย่อหน้าที่ 43 ถึง 45 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ และย่อหน้าที่ 23 ถึง 28 50 ถึง 53 และ 54ข ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

## ข้อความเดิม

-

## ข้อความที่ปรับปรุง

59 คำนิยามของความมีสาระสำคัญ (ที่ปรับปรุงในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด) (ที่ปรับปรุงในปี 2563) ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 24 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เกี่ยวข้องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม

ข้อความที่ปรับปรุง

(..ต่อ)

กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงคำนิยามของควมมีสาระสำคัญ ในย่อหน้าที่ 7 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และย่อหน้าที่ 5 และ 6 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด



# 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.