

## คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26

### เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน

#### บทนำ

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลเมื่อมีการจัดทำงบการเงินของโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน โดยใช้กับการบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน เพื่อเสนอต่อผู้เข้าร่วมโครงการทั้งกลุ่ม ไม่ได้ใช้เพื่อรายงานเรื่องสิทธิที่มีในผลประโยชน์ตอบแทนเมื่อออกจากงานต่อผู้เข้าร่วมโครงการเป็นรายบุคคล และถือว่าโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานเป็นกิจการที่เสนอรายงานแยกต่างหากจากงบการเงินของนายจ้างของผู้เข้าร่วมโครงการ สำหรับโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานอาจมีชื่อเรียกต่างๆ กัน เช่น โครงการเงินบำนาญ โครงการเกษียณอายุ หรือโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน

#### ขอบเขต

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องใช้เมื่อมีการจัดทำงบการเงินของโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน และให้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่นทุกฉบับมาใช้กับงบการเงินของโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน ตราบที่ไม่ขัดกับข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

สำหรับโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานอาจเป็นโครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้ หรือโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ กิจการหลายแห่งอาจจัดตั้งเป็นกองทุนแยกต่างหากเพื่อรับเงินสมทบและเพื่อจ่ายเงินผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน ซึ่งอาจแยกเป็นนิติบุคคลต่างหากหรือไม่ก็ได้ และอาจมีทรัสต์หรือไม่ก็ได้ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติโดยไม่คำนึงว่ากิจการมีการจัดตั้งเป็นกองทุนหรือมีทรัสต์หรือไม่

กรณีที่โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานได้นำสินทรัพย์ไปลงทุนกับบริษัทประกันภัย ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ โดยใช้ข้อกำหนดเกี่ยวกับการบัญชีและการโอนสินทรัพย์ไปยังกองทุนเช่นเดียวกับโครงการที่ดำเนินการจัดการการลงทุนเอง เว้นแต่สัญญาที่ทำไว้กับบริษัทประกันภัยในนามของผู้เข้าร่วมโครงการคนใดคนหนึ่งโดยเฉพาะหรือกลุ่มของผู้เข้าร่วมโครงการ และภาระผูกพันในผลประโยชน์เมื่อออกจากงานอยู่ในความรับผิดชอบของบริษัทประกันภัยแต่ผู้เดียว

อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่บังคับใช้กับผลประโยชน์ของการจ้างงานรูปแบบอื่น เช่น เงินชดเชยจากการเลิกจ้างงาน ข้อตกลงการผ่อนจ่ายค่าตอบแทน ผลประโยชน์การลาพักตามอายุงาน โครงการเกษียณอายุงานก่อนกำหนดที่จัดตั้งขึ้นเป็นพิเศษหรือโครงการเลิกจ้างแรงงานส่วนเกิน โครงการสุขภาพและสวัสดิการ หรือโครงการโบนัส รวมทั้งโครงการกองทุนประกันสังคมที่ดำเนินการโดยหน่วยงานของรัฐ



## คำนิยาม

**โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน** หมายถึง ข้อตกลงที่กิจการจะให้ผลประโยชน์แก่ลูกจ้างเมื่อสิ้นสุดหรือภายหลังสิ้นสุดการจ้าง (ไม่ว่าจะจ่ายเป็นเงินรายปีหรือจ่ายทั้งจำนวน) เมื่อผลประโยชน์หรือเงินสมทบนั้นสามารถกำหนด หรือประมาณการได้ล่วงหน้าก่อนการเกษียณอายุ โดยมีเอกสารประกอบหรือตามวิธีปฏิบัติของกิจการ

**โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้** (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “โครงการสมทบเงิน”) หมายถึง โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานซึ่งผลประโยชน์ที่จ่ายเมื่อออกจากงานกำหนดจากเงินสมทบและผลตอบแทนที่ได้จากการนำเงินนั้นไปลงทุน

**โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้** (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “โครงการผลประโยชน์”) หมายถึง โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานซึ่งผลประโยชน์ที่จ่ายเมื่อเกษียณอายุกำหนดโดยอ้างอิงจากสูตรในการคำนวณซึ่งโดยทั่วไป คัดจากค่าตอบแทนที่ลูกจ้างได้รับและ/หรืออายุงานของลูกจ้าง

**การโอนสินทรัพย์ไปยังกองทุน** หมายถึง การโอนสินทรัพย์ไปยังกองทุนซึ่งแยกต่างหากจากกิจการของนายจ้าง เพื่อให้กองทุนสามารถจ่ายผลประโยชน์เมื่อออกจากงานได้ตามภาระผูกพันในอนาคต

**ผู้เข้าร่วมโครงการ** หมายถึง สมาชิกของโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานและบุคคลอื่นที่มีสิทธิได้รับผลประโยชน์ภายใต้โครงการ

**สินทรัพย์สุทธิที่มีไว้สำหรับจ่ายเป็นผลประโยชน์** หมายถึง สินทรัพย์ของโครงการหักด้วยหนี้สินทั้งสิ้น นอกเหนือจากมูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้

**มูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้** หมายถึง มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายจากโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุให้แก่ลูกจ้างปัจจุบัน และอดีตลูกจ้างซึ่งได้ให้บริการแก่กิจการ

**ผลประโยชน์ที่ได้รับเป็นสิทธิขาด** หมายถึง ผลประโยชน์หรือสิทธิตามเงื่อนไขของโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานที่ไม่ขึ้นกับเงื่อนไขการจ้างงานต่อเนื่อง

ตัวอย่างของผลประโยชน์ที่ได้รับเป็นสิทธิขาดและผลประโยชน์ที่ได้รับไม่เป็นสิทธิขาด

**กรณีที่ 1** พนักงานทำงานกับกิจการเป็นระยะเวลา 5 ปี และคาดว่าจะทำงานกับกิจการต่อเนื่องไปอีก 10 ปี จนเกษียณอายุ กรณีที่พนักงานลาออกวันนี้ พนักงานจะได้รับผลประโยชน์โดยใช้เกณฑ์การคำนวณจากจำนวนปีที่ทำงานกับกิจการเป็นระยะเวลา 5 ปี

ผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการแก่กิจการเป็นระยะเวลา 5 ปี ถือว่าผลประโยชน์ที่ได้รับเป็นสิทธิขาด สำหรับผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการแก่กิจการต่อเนื่องไปอีก 10 ปี ถือว่าผลประโยชน์ที่ได้รับไม่เป็นสิทธิขาด เนื่องจากกิจการจะจ่ายผลประโยชน์ให้กับพนักงานเฉพาะกรณีที่พนักงานทำงานกับกิจการต่อเนื่องไปจนเกษียณอายุ



## คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

กรณีที่ 2 โครงการผลประโยชน์จะจ่ายผลประโยชน์ให้กับพนักงานที่ทำงานให้แก่กิจการจนเกษียณอายุเท่านั้น ดังนั้น ผลประโยชน์ที่ได้รับเป็นสิทธิขาดจะเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับพนักงานที่ได้รับผลประโยชน์เท่านั้น สำหรับผลประโยชน์ในอนาคตที่เกี่ยวข้องกับพนักงานที่มีอยู่ถือว่าผลประโยชน์ที่ได้รับไม่เป็นสิทธิขาด เนื่องจากผลประโยชน์เมื่อออกจากงานขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการจ้างงานต่อเนื่อง

สำหรับกรณีโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานมีผู้ให้การสนับสนุนอื่นนอกเหนือจากนายจ้าง มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินของโครงการดังกล่าวด้วย

แม้ว่าโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานส่วนใหญ่กำหนดขึ้นจากข้อตกลงอย่างเป็นทางการ แต่บางโครงการไม่มีข้อตกลงอย่างเป็นทางการแต่มีระดับของภาระผูกพันอันเนื่องมาจากวิธีปฏิบัติที่กำหนดขึ้นโดยนายจ้าง ในขณะที่บางโครงการอนุญาตให้นายจ้างจำกัดภาระผูกพันของตนเองภายใต้โครงการได้ ซึ่งโดยปกติจะเป็นการยากที่นายจ้างจะยกเลิกโครงการหากยังมีลูกจ้างอยู่ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับโครงการที่จัดตั้งขึ้นอย่างไม่เป็นทางการเช่นเดียวกันกับโครงการที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการ ตัวอย่างของโครงการไม่มีข้อตกลงอย่างเป็นทางการ เช่น นายจ้างจ่ายผลประโยชน์ให้กับพนักงานตามเงินเดือนและจำนวนปีที่ทำงานกับกิจการ แม้ว่าจะไม่มีข้อตกลงอย่างเป็นทางการ แต่พนักงานคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์นี้เมื่อเกษียณอายุ ถือว่านายจ้างมีภาระผูกพันเกิดขึ้น เนื่องจากหากนายจ้างไม่จ่ายผลประโยชน์ให้กับพนักงาน จะทำให้กิจการเกิดปัญหาหากกับพนักงานที่มีอยู่ในปัจจุบันและพนักงานที่เกษียณอายุก่อนหน้านี้

นอกจากนี้ โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานหลายโครงการได้จัดตั้งเป็นกองทุนแยกต่างหากเพื่อรับเงินสมทบและจ่ายเงินผลประโยชน์ กองทุนดังกล่าวอาจมีการบริหารสินทรัพย์ของกองทุนโดยคณะบุคคลอิสระ ในบางประเทศเรียกคณะบุคคลเหล่านี้ว่า ทรัสต์ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ใช้คำว่าทรัสต์เพื่ออธิบายถึงคณะบุคคลดังกล่าว โดยไม่คำนึงว่ามีการจัดตั้งทรัสต์ขึ้นหรือไม่ ตัวอย่างเช่น กิจการมีโครงการผลประโยชน์ที่หลากหลายสำหรับผู้บริหารในระดับต่าง ๆ ซึ่งบริหารจัดการโดยธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง โครงการผลประโยชน์นี้ประกอบด้วยเงินผลประโยชน์เท่านั้น

โดยปกติ โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน หมายถึง โครงการสมทบเงินหรือโครงการผลประโยชน์ ซึ่งโครงการแต่ละประเภทจะมีลักษณะเฉพาะ ในบางกรณี โครงการที่จัดตั้งขึ้นมีลักษณะผสมของทั้งสองแบบ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือว่าโครงการแบบผสมดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์

### การรับรู้และวัดมูลค่าโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน

#### โครงการสมทบเงิน

งบการเงินของโครงการสมทบเงินต้องประกอบด้วย

- งบแสดงสินทรัพย์สุทธิที่มีไว้สำหรับจ่ายเป็นผลประโยชน์ และ
- คำอธิบายเกี่ยวกับนโยบายการโอนสินทรัพย์ไปยังกองทุน



## คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

นอกจากนี้ จำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตของผู้เข้าร่วมโครงการภายใต้โครงการสมทบเงิน ต้องกำหนดจากจำนวนเงินสมทบที่จ่ายโดยนายจ้าง ผู้เข้าร่วมโครงการ หรือทั้งสองฝ่าย รวมทั้งประสิทธิภาพการดำเนินงานและผลตอบแทนจากการลงทุนของกองทุน เช่น กิจการต้องจ่ายเงินสมทบในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน โดยเงินจำนวนนี้จะนำไปลงทุนในนามของโครงการผลประโยชน์ และผลตอบแทนที่ได้จากการลงทุนจะเพิ่มจำนวนของผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ กิจการไม่มีภาระผูกพันในการจ่ายเงินเพิ่มเติม ไม่ว่าการลงทุนจะก่อให้เกิดผลกำไรหรือไม่ก็ตาม

โดยทั่วไป ภาระผูกพันของนายจ้างจะหมดไปเมื่อจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุน ซึ่งโดยปกติมิได้มีข้อกำหนดให้ต้องใช้คำแนะนำของนักคณิตศาสตร์ประกันภัย ถึงแม้ว่าในบางครั้ง คำแนะนำดังกล่าวอาจใช้ในการประมาณการผลประโยชน์ในอนาคตที่อาจจะได้รับ ซึ่งขึ้นอยู่กับเงินสมทบที่จ่ายในปัจจุบันและจำนวนเงินสมทบที่ต้องจ่ายในอนาคตและผลตอบแทนจากการลงทุนซึ่งไม่คงที่

ผู้เข้าร่วมโครงการจะให้ความสนใจกับกิจกรรมของโครงการ เนื่องจากเป็นผู้ได้รับผลกระทบโดยตรงจากจำนวนของผลประโยชน์ในอนาคต ผู้เข้าร่วมโครงการสนใจที่จะทราบว่าได้มีการรับเงินสมทบและมีการควบคุมที่เหมาะสมในการปกป้องสิทธิของผู้รับผลประโยชน์หรือไม่ สำหรับนายจ้างให้ความสนใจในการดำเนินงานของโครงการที่มีประสิทธิภาพและถูกต้อง มุ่งเน้นให้มีต้นทุนในการบริหารจัดการที่ต่ำ มีผลตอบแทนจากการลงทุนที่ดีเพื่อจูงใจพนักงาน และลดแรงกดดันในการที่จะต้องจ่ายเงินสมทบเพิ่มเติม ดังนั้น การรายงานของโครงการสมทบเงินจึงมีวัตถุประสงค์เพื่อให้อธิบายเกี่ยวกับโครงการ และผลการดำเนินงานจากการลงทุนของโครงการเป็นระยะ เพื่อให้บรรล่วัตถุประสงค์ดังกล่าว งบการเงินต้องนำเสนอข้อมูลรวมถึงเรื่องดังต่อไปนี้

- คำอธิบายเกี่ยวกับกิจกรรมที่มีนัยสำคัญสำหรับงวด และผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการ สมาชิกภาพ และเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ
- งบที่แสดงรายการและผลการดำเนินงานของการลงทุนสำหรับงวด และฐานะการเงินของโครงการ ณ วันสิ้นงวด
- คำอธิบายเกี่ยวกับนโยบายการลงทุน

### โครงการผลประโยชน์

โครงการผลประโยชน์มีความซับซ้อนมากกว่าโครงการสมทบเงิน ภายใต้โครงการผลประโยชน์ นายจ้างมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายเงินผลประโยชน์โดยคำนวณตามอายุงานของลูกจ้างและค่าตอบแทนที่ลูกจ้างได้รับ ไม่ว่าจะเป็เงินเดือนในปีสุดท้ายของการทำงานกับกิจการ หรือเงินเดือนถัวเฉลี่ยในช่วงเวลาที่กำหนด เช่น 3 ปีสุดท้ายของการทำงานกับกิจการ นอกจากนี้ เงินผลประโยชน์ถือเป็นภาระผูกพันที่นายจ้างจะต้องจ่ายในอนาคต การคำนวณเงินผลประโยชน์ต้องใช้การประมาณการที่มีความซับซ้อน จึงจำเป็นต้องอาศัยคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญหรือนักคณิตศาสตร์ประกันภัย



## คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

สำหรับงบการเงินของโครงการผลประโยชน์ต้องรายงานโดยมีงบใดงบหนึ่งดังต่อไปนี้

ทางเลือกที่ 1 งบที่แสดงถึงรายการทุกข้อต่อไปนี้

- สินทรัพย์สุทธิที่มีไว้สำหรับจ่ายเป็นผลประโยชน์
- มูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้ โดยแยกระหว่างส่วนที่เป็นผลประโยชน์ที่ได้รับเป็นสิทธิขาด และส่วนที่มีใช้ผลประโยชน์ที่ได้รับเป็นสิทธิขาด
- ส่วนเกินหรือส่วนขาดของโครงการผลประโยชน์

ทางเลือกที่ 2 งบแสดงสินทรัพย์สุทธิที่มีไว้สำหรับจ่ายเป็นผลประโยชน์ โดยรวมถึงรายการข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

- หมายเหตุประกอบงบการเงินที่เปิดเผยมูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้ โดยแยกระหว่างส่วนที่เป็นผลประโยชน์ที่ได้รับเป็นสิทธิขาดและส่วนที่เป็นผลประโยชน์ที่ยังไม่ได้รับเป็นสิทธิขาด
- การอ้างอิงถึงที่มาของข้อมูลในรายงานการคำนวณตามวิธีของคณิตศาสตร์ประกันภัย

กรณีที่กำหนดมูลค่าจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยไม่ได้จัดทำขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน ต้องใช้การกำหนดมูลค่าครั้งล่าสุดเป็นเกณฑ์ และเปิดเผยวันที่ที่ได้มีการกำหนดมูลค่านั้น

สำหรับมูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้ จะต้องคำนวณจากผลประโยชน์ตามที่สัญญาไว้ภายใต้เงื่อนไขโครงการเกี่ยวกับการให้บริการของพนักงานจนถึงวันที่ปัจจุบัน โดยใช้ระดับเงินเดือนปัจจุบันหรือระดับเงินเดือนที่ประมาณการไว้ได้อย่างใดอย่างหนึ่ง พร้อมทั้งเปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ และต้องเปิดเผยผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่ใช้ในการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้ด้วย ตัวอย่างของการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่ใช้ในการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย เช่น นักคณิตศาสตร์ประกันภัยแจ้งว่าการคำนวณจำนวนผลประโยชน์ของพนักงานในอดีตใช้อัตราการหมุนเวียนของพนักงานในปัจจุบันที่คาดการณ์ไว้เป็นเกณฑ์ โดยคาดว่าอัตราการหมุนเวียนของพนักงานอยู่ในระดับที่สูงมากในช่วงระยะเวลาสองสามปีที่ผ่านมา เนื่องจากการปรับโครงสร้างครั้งใหญ่ของกลุ่มกิจการ ในขณะที่อัตราการหมุนเวียนของพนักงานที่นำมาใช้ในการคำนวณครั้งล่าสุดอยู่บนข้อสมมติที่ว่าพนักงานจะยังคงทำงานกับกิจการต่อไป จึงส่งผลให้จำนวนผลประโยชน์ของพนักงานงวดปัจจุบันเพิ่มขึ้นมาก และกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่ใช้ในการคำนวณ

นอกจากนี้ งบการเงินต้องอธิบายถึงความสัมพันธ์ระหว่างมูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้ กับสินทรัพย์สุทธิที่มีไว้สำหรับจ่ายเป็นผลประโยชน์ และต้องอธิบายนโยบายการโอนสินทรัพย์ไปยังกองทุนของผลประโยชน์ตามที่สัญญาไว้



## คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ภายใต้โครงการผลประโยชน์ การจ่ายผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้ขึ้นอยู่กับฐานะการเงินของโครงการและความสามารถในการจ่ายเงินสมทบในอนาคตให้แก่โครงการของผู้จ่ายเงินสมทบ รวมถึงผลการดำเนินงานของการลงทุนและประสิทธิภาพในการดำเนินงานของโครงการ ดังนั้น โครงการผลประโยชน์จำเป็นต้องได้รับคำแนะนำจากนักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นระยะๆ เพื่อประเมินเงื่อนไขทางการเงินของโครงการ สอบทานข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการ และให้คำแนะนำเกี่ยวกับระดับของจำนวนเงินสมทบที่จะนำส่งในอนาคต

สำหรับการรายงานของโครงการผลประโยชน์มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรทางการเงินและกิจกรรมต่างๆ ของโครงการเป็นระยะ ซึ่งเป็นประโยชน์ในการประเมินความสัมพันธ์ระหว่างทรัพยากรที่สะสมไว้และผลประโยชน์ของโครงการในแต่ละช่วงเวลา โดยข้อมูลที่ผู้ใช้รายงานต้องการทราบ ได้แก่ ผู้ที่มีสิทธิรับผลประโยชน์ ความสมเหตุสมผลของข้อสมมติที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันที่ต้องจ่ายเงินผลประโยชน์ และความสอดคล้องกันระหว่างระดับของจำนวนเงินสมทบที่นำส่งกับภาระผูกพันที่ต้องจ่ายเงินผลประโยชน์

ทั้งนี้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว การเสนองบการเงินควรรวมถึงข้อมูลทุกเรื่องดังต่อไปนี้

- คำอธิบายเกี่ยวกับกิจกรรมที่มีนัยสำคัญสำหรับงวด และผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการ สมาชิกภาพ และเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ
- งบที่แสดงรายการและผลการดำเนินงานของการลงทุนสำหรับงวด และฐานะการเงินของโครงการ ณ วันสิ้นงวด
- ข้อมูลเกี่ยวกับคณิตศาสตร์ประกันภัยซึ่งอาจแสดงเป็นส่วนหนึ่งของงบหรือแยกแสดงเป็นรายงานต่างหาก และ
- คำอธิบายเกี่ยวกับนโยบายการลงทุน

มูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้

มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายจากโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุอาจคำนวณและรายงานโดยใช้ระดับเงินเดือนปัจจุบัน หรือระดับเงินเดือนที่ประมาณการจนถึงเวลาที่ผู้เข้าร่วมโครงการเกษียณอายุ

กรณีที่ใช้ระดับเงินเดือนปัจจุบันในการคำนวณ มูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่ได้สัญญาไว้เป็นผลรวมของจำนวนเงินที่จัดสรรให้แก่ผู้เข้าร่วมโครงการแต่ละคนในปัจจุบัน สามารถคำนวณได้อย่างมีหลักเกณฑ์ชัดเจนกว่าการใช้ระดับเงินเดือนที่ประมาณการเนื่องจากใช้ข้อสมมติในการคำนวณน้อยกว่า โดยผลประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นอันเนื่องมาจากการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน จะเป็นภาระผูกพันของโครงการเมื่อมีการเพิ่มเงินเดือน ทั้งนี้ มูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่ได้สัญญาไว้ที่คำนวณโดยใช้ระดับเงินเดือนปัจจุบัน โดยทั่วไปจะมีจำนวนใกล้เคียงกับจำนวนเงินที่ต้องจ่ายเมื่อเกิดกรณีการเลิกจ้างหรือเลิกโครงการดังกล่าว



## คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

สำหรับการเลือกใช้เงินเดือนที่ประมาณการในการคำนวณ ข้อมูลทางการเงินควรจัดทำโดยใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง โดยไม่ต้องคำนึงถึงข้อสมมติและการประมาณการที่ต้องใช้ภายใต้แผนการจ่ายเงินสุดท้าย ผลประโยชน์จะถูกกำหนดโดยอ้างอิงกับเงินเดือน ณ วันที่เกษียณอายุหรือใกล้วันที่เกษียณอายุ ดังนั้น จึงต้องมีการประมาณจำนวนเงินเดือน ระดับเงินสมทบ และอัตราผลตอบแทนกรณีที่เกิดการไม่ประมาณการระดับเงินเดือนทั้งที่การโอนสินทรัพย์ไปยังกองทุนส่วนใหญ่ได้มาจากการประมาณการเงินเดือน อาจเป็นผลให้รายงานแสดงว่ามีการจ่ายเงินเข้ากองทุนมากเกินไปอย่างเด่นชัด ทั้งที่โครงการนั้นไม่ได้มีการจ่ายเงินเข้ากองทุนมากเกินไป หรืออาจเป็นผลให้รายงานแสดงว่ามีการโอนสินทรัพย์ไปยังกองทุนอย่างเพียงพอทั้งที่โครงการนั้นขาดเงินทุน

มูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้ที่กำหนดจากฐานเงินเดือนปัจจุบันจะต้องมีการเปิดเผยในงบการเงินของโครงการเพื่อแสดงถึงภาระผูกพันของผลประโยชน์ที่มีอยู่ ณ วันที่ในงบการเงิน

กรณีที่มูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้ที่กำหนดจากฐานเงินเดือนที่ประมาณการ จะต้องมีการเปิดเผยในงบการเงินของโครงการเพื่อแสดงถึงขนาดของภาระผูกพันที่อาจเกิดขึ้นตามเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ซึ่งโดยปกติใช้เป็นเกณฑ์ในการโอนสินทรัพย์ไปยังกองทุน นอกจากการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้แล้ว ยังอาจต้องมีคำอธิบายที่เพียงพอเพื่อให้เกิดความเข้าใจอย่างชัดเจนถึงเนื้อหาเกี่ยวกับมูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้ คำอธิบายดังกล่าวอาจอยู่ในรูปของข้อมูลเกี่ยวกับการโอนสินทรัพย์ไปยังกองทุนในอนาคตให้เพียงพอตามที่วางแผนไว้ และนโยบายในการโอนสินทรัพย์ไปยังกองทุนตามเกณฑ์เงินเดือนที่ประมาณการ ข้อมูลเหล่านี้อาจรวมอยู่ในงบการเงินหรือในรายงานของนักคณิตศาสตร์ประกันภัย

### เนื้อหาในงบการเงิน

สำหรับโครงการผลประโยชน์ การนำเสนอข้อมูลจะอยู่ในรูปแบบใดรูปแบบหนึ่งดังต่อไปนี้ โดยแต่ละรูปแบบสะท้อนให้เห็นถึงความแตกต่างของวิธีปฏิบัติในการเปิดเผยและนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

#### รูปแบบที่ 1 งบการเงินให้รวมงบที่แสดงให้เห็นถึง

- สินทรัพย์สุทธิที่มีไว้สำหรับจ่ายเป็นผลประโยชน์
- มูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้ และ
- จำนวนส่วนเกินหรือส่วนขาดของโครงการผลประโยชน์

นอกจากนี้ งบการเงินของโครงการยังประกอบด้วยงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิที่มีไว้สำหรับจ่ายเป็นผลประโยชน์ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่ได้สัญญาไว้ ทั้งนี้ งบการเงินอาจมีรายงานของนัก



## คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

คณิตศาสตร์ประกันภัยแบบไปด้วยเพื่อเป็นการให้ข้อมูลสนับสนุนเกี่ยวกับมูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้

### รูปแบบที่ 2 งบการเงินซึ่งประกอบด้วย

- งบแสดงสินทรัพย์สุทธิที่มีไว้สำหรับจ่ายเป็นผลประโยชน์ และ
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิที่มีไว้สำหรับจ่ายเป็นผลประโยชน์

สำหรับมูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้ จะเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน งบการเงินอาจมีรายงานของนักคณิตศาสตร์ประกันภัยแบบไปด้วยเพื่อเป็นการให้ข้อมูลสนับสนุนเกี่ยวกับมูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่ได้สัญญาไว้ และ

### รูปแบบที่ 3 งบการเงินซึ่งประกอบด้วย

- งบแสดงสินทรัพย์สุทธิที่มีไว้สำหรับจ่ายเป็นผลประโยชน์ และ
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิที่มีไว้สำหรับจ่ายเป็นผลประโยชน์ โดยมีรายงานของนักคณิตศาสตร์ประกันภัยซึ่งมีข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่ได้สัญญาไว้แยกแสดงต่างหาก

ทั้งนี้ ในแต่ละรูปแบบอาจมีรายงานของทริสตีในลักษณะของรายงานสำหรับผู้บริหารหรือรายงานของกรรมการ และรายงานการลงทุนแนบมากับงบการเงินด้วย

## โครงการทั้งหมด

### การวัดมูลค่าสินทรัพย์โครงการ

เงินลงทุนของโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานต้องแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ในกรณีของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด มูลค่ายุติธรรมคือราคาตลาด หากเงินลงทุนของโครงการซึ่งถือไว้ไม่สามารถประมาณมูลค่ายุติธรรมได้ ให้เปิดเผยเหตุผลของการไม่ได้ใช้มูลค่ายุติธรรม

ในกรณีของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด โดยปกติมูลค่ายุติธรรมคือราคาตลาด เนื่องจากการใช้ราคาตลาดถือได้ว่าเป็นเครื่องวัดที่มีประโยชน์สูงสุดสำหรับหลักทรัพย์ ณ วันที่ในงบการเงิน และยังมีประโยชน์สูงสุดต่อการวัดผลการดำเนินงานของการลงทุนสำหรับงวด

สำหรับหลักทรัพย์ที่มีมูลค่าไถ่ถอนคงที่ และได้มาเพื่อรองรับให้สัมพันธ์กับภาระผูกพันของโครงการหรือส่วนใดส่วนหนึ่งของโครงการที่ระบุได้ อาจแสดงด้วยราคาที่กำหนดจากมูลค่าไถ่ถอนขั้นสุดท้ายโดยสมมติว่าอัตราผลตอบแทนคงที่จนถึงวันครบกำหนด

ในกรณีที่เงินลงทุนซึ่งโครงการถือไว้ไม่สามารถประมาณมูลค่ายุติธรรมได้ เช่น ความเป็นเจ้าของทั้งหมดของกิจการ ให้เปิดเผยเหตุผลของการไม่ได้ใช้มูลค่ายุติธรรม สำหรับกรณีที่เงินลงทุนของโครงการแสดงด้วยมูลค่าอื่นที่มีใช้ราคาตลาดหรือมูลค่ายุติธรรม โดยทั่วไปจะต้องเปิดเผยให้ทราบถึงมูลค่ายุติธรรมด้วย ทั้งนี้ สินทรัพย์ต่างๆ ที่ใช้ในการดำเนินงานของกองทุน จะต้องใช้วิธีปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่เกี่ยวข้อง





## การเปิดเผยข้อมูล

งบการเงินของโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน ไม่ว่าจะ เป็นโครงการผลประโยชน์หรือโครงการสมทบเงิน ต้องประกอบด้วยข้อมูลทุกข้อ ดังต่อไปนี้

- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิที่มีไว้สำหรับจ่ายเป็นผลประโยชน์
- สรุปนโยบายการบัญชีที่มีนัยสำคัญ และ
- คำอธิบายเกี่ยวกับโครงการและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงใดๆ ของโครงการในระหว่างงวด

งบการเงินที่จัดทำโดยโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุต้องประกอบด้วยรายการทุกข้อ ดังต่อไปนี้ (ถ้ามี)

1. งบแสดงสินทรัพย์สุทธิที่มีไว้สำหรับจ่ายเป็นผลประโยชน์ โดยเปิดเผยข้อมูลดังนี้
  - 1.1 สินทรัพย์ ณ วันสิ้นงวด พร้อมการจัดประเภทอย่างเหมาะสม
  - 1.2 เกณฑ์การวัดมูลค่าสินทรัพย์
  - 1.3 รายละเอียดของเงินลงทุนแต่ละรายการที่มีจำนวนเงินเกินกว่าร้อยละ 5 ของสินทรัพย์สุทธิที่มีไว้สำหรับจ่ายเป็นผลประโยชน์ หรือที่เกินกว่าร้อยละ 5 ของหลักทรัพย์แต่ละประเภทหรือแต่ละชนิด ตัวอย่างเช่น สินทรัพย์สุทธิของโครงการมีมูลค่า 100 ล้านบาท โครงการได้ลงทุนในพันธบัตร เป็นเงินจำนวน 7 ล้านบาท และลงทุนในตราสารทุนโดยการถือหุ้นเป็นจำนวนร้อยละ 25 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งหนึ่ง โครงการต้องเปิดเผยรายละเอียดของเงินลงทุนทั้งสองรายการ
  - 1.4 รายละเอียดของเงินลงทุนกับนายจ้าง เช่น โครงการได้ซื้อหุ้นกู้ที่ออกโดยนายจ้าง จะต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการถือหุ้นกูดังกล่าว
  - 1.5 หนี้สินอื่นนอกเหนือจากมูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้ เช่น โครงการค้างชำระค่าธรรมเนียมที่จะต้องจ่ายให้กับนักคณิตศาสตร์ประกันภัย และภาษีเงินได้จากการลงทุนในต่างประเทศ
2. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิที่มีไว้สำหรับจ่ายเป็นผลประโยชน์ โดยแสดงข้อมูลดังนี้
  - 2.1 เงินสมทบของนายจ้าง
  - 2.2 เงินสมทบของลูกจ้าง
  - 2.3 รายได้จากการลงทุน เช่น ดอกเบี้ย และเงินปันผล
  - 2.4 รายได้อื่น
  - 2.5 ผลประโยชน์ที่จ่ายหรือค้างจ่าย (ให้เปิดเผยแยกเป็นแต่ละรายการและจำนวนรวม เช่น ผลประโยชน์ที่จ่ายหรือค้างจ่ายเนื่องจากเกษียณอายุ เสียชีวิต และทุพพลภาพ)
  - 2.6 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
  - 2.7 ค่าใช้จ่ายอื่น
  - 2.8 ภาษีเงินได้
  - 2.9 กำไรและขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนและการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน



## คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- 2.10 การรับโอนจากและการโอนออกไปยังโครงการอื่น ตัวอย่างเช่น ในระหว่างงวด พนักงานจำนวน 110 รายลาออกจากกิจการและได้โอนเงินผลประโยชน์ของพนักงานที่ลาออกจำนวน 20 ล้านบาท ไปยังโครงการของนายจ้างใหม่ นอกจากนี้ กิจการรับโอนพนักงานใหม่จำนวน 300 ราย และรับโอนเงินผลประโยชน์ของพนักงานใหม่จำนวน 55 ล้านบาท เข้าโครงการ
3. คำอธิบายเกี่ยวกับนโยบายการโอนสินทรัพย์ไปยังกองทุน
  4. สำหรับโครงการผลประโยชน์ จะต้องเปิดเผยมูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้ (โดยอาจแยกระหว่างผลประโยชน์ที่ได้รับเป็นสิทธิขาดและที่ยังไม่ได้รับเป็นสิทธิขาด) ซึ่งคำนวณจากผลประโยชน์ตามที่สัญญาไว้ภายใต้เงื่อนไขของโครงการ ตั้งแต่เริ่มให้บริการจนถึงปัจจุบันและใช้ระดับเงินเดือนปัจจุบันหรือระดับเงินเดือนที่ประมาณการไว้ได้อย่างใดอย่างหนึ่ง โดยข้อมูลนี้อาจรวมอยู่ในรายงานของนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่แนบมาด้วย เพื่อใช้อ่านร่วมกับงบการเงินที่เกี่ยวข้อง
  5. สำหรับโครงการผลประโยชน์ จะต้องมีการอธิบายถึงข้อสมมติที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและวิธีการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของจำนวนเงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามที่สัญญาไว้

รายงานของโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานต้องประกอบด้วยคำอธิบายเกี่ยวกับโครงการ ซึ่งจะจัดทำเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินหรือจัดทำเป็นรายงานแยกต่างหากก็ได้ โดยอาจมีรายการดังต่อไปนี้

- ชื่อของนายจ้างและกลุ่มของลูกจ้างที่ครอบคลุมถึง
  - จำนวนของผู้เข้าร่วมโครงการที่จะได้รับผลประโยชน์ และจำนวนของผู้เข้าร่วมโครงการอื่น ๆ โดยมีการจัดประเภทตามความเหมาะสม เช่น จำนวนของพนักงานที่จะได้รับเงินผลประโยชน์ภายใต้โครงการในปีนี้ รวม 563 ราย และจำนวนของพนักงานปัจจุบันที่จะได้เงินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ รวม 4,693 ราย
  - ประเภทของโครงการว่าเป็นโครงการสมทบเงินหรือโครงการผลประโยชน์
  - คำอธิบายว่าผู้เข้าร่วมโครงการมีการจ่ายเงินสมทบให้โครงการหรือไม่
  - คำอธิบายเกี่ยวกับผลประโยชน์เมื่อออกจากงานตามที่ได้สัญญาไว้กับผู้เข้าร่วมโครงการ เช่น โครงการกำหนดให้เงินผลประโยชน์เมื่อออกจากงานแก่ผู้เข้าร่วมโครงการ คำนวณในอัตรา 1/60 ของเงินเดือนสุดท้ายของพนักงานผู้เข้าร่วมโครงการ สำหรับทุกปีทำงานให้กับกิจการ
  - คำอธิบายเกี่ยวกับเงื่อนไขต่างๆ ของการสิ้นสุดโครงการ
  - การเปลี่ยนแปลงของรายการดังกล่าวข้างต้นในระหว่างงวดที่น่าเสนอรายงาน
- ทั้งนี้ ถือเป็นเรื่องปกติในการอ้างอิงถึงเอกสารอื่นที่ผู้ใช้สามารถหาได้โดยง่ายและเป็นเอกสารที่อธิบายถึงโครงการดังกล่าว และการรวมเฉพาะข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นภายหลังในรายงาน



## คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### ผลกระทบต่องบการเงินของกิจการ และกลุ่มอุตสาหกรรมที่ได้รับผลกระทบ

กรณีที่กิจการจัดให้มีโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานเป็นครั้งแรก กิจการต้องกำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานให้เหมาะสมและสอดคล้องกับข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26

\*\*\*\*\*



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2557-2560

รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมมานนท์	ประธานคณะกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพ็ญบจริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
นางสาวเน่งน้อย	เจริญทวีทรัพย์	ที่ปรึกษา
ดร.ศุภมิตร	เตชะมนตรีกุล	กรรมการ
ดร.สันติ	กีระนันท์	กรรมการ
นายณรงค์	พันทาวงษ์	กรรมการ
นางสุรีพร	ศิริขันธ์ยกุล	กรรมการ
นางสาววันดี	สิรววัฒน์	กรรมการ
นางสาวสมบุรณ์	ศุภศิริภิญโญ	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางวารภรณ์	วงศ์พินิจวโรดม)	กรรมการ
(นางสาวนภา	ลิขิตไพบูลย์)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวภาสิน	จันทร์โมลี)	กรรมการ
(นางสาวแทนฟ้า	ชาติบุตร)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นายสาโรช	ทองประคำ)	กรรมการ
(นางธัญพร	ตันติยวงศ์)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวปรียานุช	จิ่งประเสริฐ)	กรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวพวงชมนาด	จริยะจินดา)	กรรมการ
(นางภัทรา	ไชว์ศรี)	กรรมการ
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ
ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

คณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2557-2560

นางสาวรุ่งนภา	เลิศสุวรรณกุล	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพ็ญบจริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
ดร.จิรดา	เพทายบรรลือ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นางสาวกัญญาณัฐ	ศรรัตน์ชัชวาลย์	อนุกรรมการ
นางฐานิตา	อ่ำสำอางค์	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วณิชชานนท์	อนุกรรมการ
นายไพศาล	บุญศิริสุขะพงษ์	อนุกรรมการ
นายอุดมศักดิ์	บุศรานิพรรณ	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวยุพาวดี	วรรณเลิศ)	อนุกรรมการ
(นางสาวแทนฟ้า	ชาติบุตร)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววรารวรรณ	กิจวิชา)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวยุพิน	เรืองฤทธิ์)	อนุกรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	อนุกรรมการ
(นางสาวเขมวันต์	ศรีสวัสดิ์)	อนุกรรมการ
นายกิตติ	เตชะเกษมบัณฑิตย์	อนุกรรมการและเลขานุการ