



สรุปประเด็นสำคัญของ  
ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1  
เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

เสนอ...คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2020

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2564

## สรุปการปรับปรุง

- ปรับปรุงข้อกำหนดเกี่ยวกับการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- ปรับปรุงคำนิยามของความสำเร็จสำคัญ

# ▶ ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

## ผลกระทบ

การเปลี่ยนแปลง	กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ	ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
มีการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินและค่านิยมของความมีสาระสำคัญ	กิจการที่จัดทำและนำเสนองบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เป็นการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินและค่านิยมของความมีสาระสำคัญให้ชัดเจนขึ้น

## IAS 1

### Definition of Materiality

## Background



The Board responded to concerns that some entities experience difficulties in making materiality judgements when preparing financial statements. Although these difficulties are generally behavioural, rather than related to the definition of material, feedback suggested that a number of areas, such as entities applying the disclosure requirements as a checklist rather than applying judgement, or the wording of the definition differing between IAS 1 and the Conceptual Framework, could be addressed by refining the definition and providing guidance. [[IAS 1:BC13B](#) & [BC13E](#)]

New threshold

Primary users

Obscuring

## Background

The key refinements to the definition include the following. [[IAS 1:BC13H](#) & [BC13Q](#)]

- Replacing the threshold 'could influence' with 'could reasonably be expected to influence' as the former may be understood as being too broad, given that almost anything 'could' influence the decisions of some users of the financial statements, even if remote.
- Using the wording of the definition of material in the Conceptual Framework, which the Board considers to be clearer. This includes use of the phrase 'primary users' rather than simply referring to 'users' as the unaccompanied term was considered too broad.
- Including 'obscuring' in the definition of material to incorporate the existing concept in [IAS 1:30A](#) and address concerns that the effect of including immaterial information should also be considered in addition to 'misstating' and 'omitting'.
- Relocating explanatory wording from the definition to explanatory paragraphs to clarify those requirements that are part of the definition and those that explain the definition.
- Replacing the term 'economic decisions' with 'decisions', which is expected to be interpreted in the same way.

## Background

With the introduction of the concept of 'obscuring' the Board did not intend to prevent entities from disclosing immaterial information required by local regulators or to prescribe how entities organise and communicate information in financial statements. Rather, the Board intends to support existing requirements in [IAS 1:30A](#) and to help entities and other stakeholders to avoid instances in which material information is obscured by immaterial information to the extent that it has a similar effect as omitting or misstating the material information. [\[IAS 1:BC13L\]](#)

## Definition

IAS 1 defines 'material' as follows. [\[IAS 1:7\]](#)

Information is material if omitting, misstating or obscuring it could reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements, which provide financial information about a specific reporting entity.

Materiality depends on the nature or magnitude of information, or both. An entity should assess whether information, either individually or in combination with other information, is material in the context of its financial statements taken as a whole. [\[IAS 1:7\]](#)



## Definition

Information is obscured if it is communicated such that it would have a similar effect for primary users of financial statements to omitting or misstating that information. For example: [\[IAS 1:7\]](#)

- information regarding a material item, transaction or other event is disclosed but the language used is vague or unclear or the information is scattered throughout the financial statements;
- dissimilar items, transactions or other events are inappropriately aggregated;
- similar items, transactions or other events are inappropriately disaggregated; or
- material information is hidden by immaterial information to the extent that a primary user is unable to determine what information is material.

## Definition

When assessing whether the information could reasonably be expected to influence decisions made by the primary users of a specific reporting entity's general purpose financial statements, an entity should consider the characteristics of those users while also considering the entity's own circumstances. [\[IAS 1:7\]](#)

Many existing and potential investors, lenders and other creditors cannot require reporting entities to provide information directly to them and must rely on general purpose financial statements for much of the financial information they need. Consequently, they are the primary users to whom general purpose financial statements are directed and are considered to have a reasonable knowledge of business and economic activities and be able to review and analyse the information diligently. At times, however, even well-informed and diligent users may need to seek the aid of an adviser to understand information about complex economic phenomena. [\[IAS 1:7\]](#)

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

### ข้อความเดิม

7 ความมีสาระสำคัญ หมายถึง การละเว้นรายการที่เป็นสาระสำคัญหรือการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หากรายการแต่ละรายการหรือทุกรายการโดยรวมที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน โดยความมีสาระสำคัญขึ้นอยู่กับขนาดหรือลักษณะของการละเว้นไม่แสดงข้อมูล หรือการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ที่ต้องพิจารณาจากสถานการณ์แวดล้อม ทั้งนี้กิจการอาจใช้ขนาดหรือลักษณะของรายการหรือองค์ประกอบทั้งสองรายการร่วมกันเป็นปัจจัยประกอบการพิจารณา

### ข้อความที่ปรับปรุง

7 ความมีสาระสำคัญ หมายถึง ข้อมูลมีสาระสำคัญ หากการละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง หรือการแสดงผลแบบไม่ชัดเจนนั้นสามารถคาดได้อย่างสมเหตุสมผลว่ามีอิทธิพลต่อการตัดสินใจบนข้อมูลของงบการเงินของผู้ใช้หลักของงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ซึ่งให้ข้อมูลการเงินเกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงาน

ความมีสาระสำคัญขึ้นอยู่กับลักษณะหรือขนาดของข้อมูล หรือทั้งสองอย่าง ในการประเมินว่าข้อมูลมีสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะด้วยตัวข้อมูลนั่นเอง หรือร่วมกับข้อมูลอื่น ให้พิจารณาในบริบทของงบการเงินในภาพโดยรวม

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

### ข้อความเดิม

(..ต่อ)

ในการประเมินว่า การละเว้นไม่แสดงข้อมูลหรือ การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้บการเงินอย่างมีสาระสำคัญหรือไม่ต้องพิจารณาจากลักษณะต่างๆ ของผู้ใช้บการเงินโดยกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน บทที่ 3 ระบุว่า ผู้ใช้บการเงินได้รับการสันนิษฐานไว้ก่อนว่าเป็นผู้ที่มีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชีและมีความมุ่งมั่นที่จะศึกษาข้อมูลที่มีความถูกต้องตามควรอย่างสมเหตุสมผล ดังนั้น การประเมินจึงจำเป็นต้องพิจารณาว่าวิธีที่ผู้ใช้บการเงินคาดการณ์ถึงอิทธิพลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของตนได้อย่างสมเหตุสมผล

### ข้อความที่ปรับปรุง

(..ต่อ)

ข้อมูลมีความไม่ชัดเจนหากข้อมูลนั้นสื่อสารในลักษณะที่ทำให้เกิดผลกระทบที่คล้ายคลึงกันในการที่ละเว้นรายการหรือการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงนั้นให้กับผู้ใช้บการเงินหลัก สภาพแวดล้อมดังต่อไปนี้เป็นตัวอย่งที่อาจทำให้ข้อมูลมีความไม่ชัดเจนอย่างมีสาระสำคัญ

- 1) ข้อมูลเกี่ยวกับรายการ รายการค้า หรือเหตุการณ์อื่นที่มีสาระสำคัญซึ่งเปิดเผยในงบการเงิน แต่การเปิดเผยนั้นใช้ภาษาที่คลุมเครือหรือไม่ชัดเจน
- 2) ข้อมูลเกี่ยวกับรายการ รายการค้า หรือเหตุการณ์อื่นที่มีสาระสำคัญ แสดงอย่างกระจัดกระจายในงบการเงิน
- 3) การรวมแสดงรายการ รายการค้า หรือเหตุการณ์อื่นที่มีลักษณะไม่คล้ายคลึงกันเข้าด้วยกันอย่างไม่เหมาะสม

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

## ข้อความเดิม

(..ต่อ)

## ข้อความที่ปรับปรุง

(..ต่อ)

4) การแยกแสดงรายการ รายการค้า หรือเหตุการณ์อื่นที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันออกจากกันอย่างไม่เหมาะสม และ

5) ความเข้าใจได้ของงบการเงินลดลงซึ่งเป็นผลจากข้อมูลที่มีสาระสำคัญถูกปิดบังโดยข้อมูลที่ไม่มีสาระสำคัญ จนทำให้ผู้ใช้หลักไม่สามารถพิจารณาได้ว่าข้อมูลอะไรที่มีสาระสำคัญ

ในการประเมินว่าข้อมูลสามารถคาดได้อย่างสมเหตุสมผลว่ามีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้หลักของงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของกิจการที่เสนอรายงาน กิจการต้องพิจารณาจากลักษณะต่างๆ ของผู้ใช้งบการเงิน ในขณะที่ต้องพิจารณาสภาพการณ์ของกิจการเองด้วย

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

## ข้อความเดิม

(..ต่อ)

## ข้อความที่ปรับปรุง

(..ต่อ)

นักลงทุน ผู้ให้กู้และเจ้าหนี้อื่นทั้งในปัจจุบันและที่อาจจะเป็นในอนาคตจำนวนมากไม่สามารถกำหนดให้กิจการที่เสนอรายงานเสนอข้อมูลโดยตรงต่อพวกเขาได้และต้องเชื่อถืองบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินส่วนใหญ่ที่พวกเขาต้องการ ดังนั้น บุคคลเหล่านี้จึงเป็นผู้ใช้หลักของงบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปโดยตรง งบการเงินจัดทำเพื่อผู้ใช้ที่มีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล และผู้ใช้ที่สอบถามและวิเคราะห์ข้อมูลนั้นด้วยความมั่นใจเพียง บางครั้ง แม้ผู้ใช้ที่มั่นใจเพียงและได้รับทราบข้อมูลอย่างดีอาจจำเป็นต้องขอความช่วยเหลือของที่ปรึกษาเพื่อทำความเข้าใจข้อมูลเกี่ยวกับปรากฏการณ์ทางเศรษฐกิจที่ซับซ้อน

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

### ข้อความเดิม

15 งบการเงินต้องแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสดของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควร การแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรคือการทำเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผลกระทบของรายการ เหตุการณ์อื่นๆ และสถานการณ์ต่างๆ ตามคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ที่กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) การนำเสนองบการเงินซึ่งได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสมแก่กรณีถือว่างบการเงินนั้นนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

### ข้อความที่ปรับปรุง

15 งบการเงินต้องแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสดของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควร การแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรคือการทำเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผลกระทบของรายการ เหตุการณ์อื่นๆ และสถานการณ์ต่างๆ ตามคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ที่กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสมแก่กรณีถือว่างบการเงินนั้นนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

### ข้อความเดิม

20.3 ชื่อของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่กิจการไม่ปฏิบัติตาม ลักษณะของการไม่ถือปฏิบัติ รวมถึงการปฏิบัติที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดสำหรับการไม่ปฏิบัติตาม เหตุผลที่หากปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวแล้วจะทำให้เกิดความเข้าใจผิดอย่างมากในสถานการณ์ต่างๆ จนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) และวิธีปฏิบัติที่กิจการเลือกใช้ และ

### ข้อความที่ปรับปรุง

20.3 ชื่อของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่กิจการไม่ปฏิบัติตาม ลักษณะของการไม่ถือปฏิบัติ รวมถึงการปฏิบัติที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดสำหรับการไม่ปฏิบัติตาม เหตุผลที่หากปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวแล้วจะทำให้เกิดความเข้าใจผิดอย่างมากในสถานการณ์ต่างๆ จนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน และวิธีปฏิบัติที่กิจการเลือกใช้ และ



# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

### ข้อความเดิม

23 ในสถานการณ์ซึ่งยากที่จะเกิดขึ้น หากฝ่ายบริหารของกิจการมีข้อสรุปว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องใดเรื่องหนึ่งจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจผิดอย่างมากจนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินตามที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) แต่กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ที่บังคับใช้ที่เกี่ยวข้องไม่อนุญาตให้มีการไม่ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าว ถ้าเป็นเช่นนั้น กิจการต้องใช้ความพยายามอย่างดีที่สุดเพื่อลดความเข้าใจผิดซึ่งเกิดจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินนั้น โดยการเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้

### ข้อความที่ปรับปรุง

23 ในสถานการณ์ซึ่งยากที่จะเกิดขึ้น หากฝ่ายบริหารของกิจการมีข้อสรุปว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องใดเรื่องหนึ่งจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจผิดอย่างมากจนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินตามที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน แต่กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ที่บังคับใช้ที่เกี่ยวข้องไม่อนุญาตให้มีการไม่ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าว ถ้าเป็นเช่นนั้น กิจการต้องใช้ความพยายามอย่างดีที่สุดเพื่อลดความเข้าใจผิดซึ่งเกิดจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินนั้นโดยการเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

### ข้อความเดิม

23.1 ชื่อของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีปัญหา ลักษณะของข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และเหตุผลที่ฝ่ายบริหารของกิจการเห็นว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินจะทำให้เกิดความเข้าใจผิดอย่างมาก จนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินตามที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) และ

### ข้อความที่ปรับปรุง

23.1 ชื่อของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีปัญหา ลักษณะของข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และเหตุผลที่ฝ่ายบริหารของกิจการเห็นว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินจะทำให้เกิดความเข้าใจผิดอย่างมาก จนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินตามที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน และ

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

### ข้อความเดิม

24 เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของย่อหน้าที่ 19 ถึง 23 การแสดงข้อมูลในงบการเงินจะถือว่าขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินเมื่อข้อมูลที่แสดงนั้นมิได้เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการ เหตุการณ์อื่นๆ และสภาพการณ์อื่นที่ข้อมูลนั้นนำเสนอหรือคาดได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะนำเสนอ ซึ่งส่งผลกระทบต่อ การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ในการพิจารณาว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจผิดอย่างมากจนเป็นเหตุให้ งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินที่กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ฝ่ายบริหารของกิจการ พิจารณาทุกเรื่องดังต่อไปนี้

### ข้อความที่ปรับปรุง

24 เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของย่อหน้าที่ 19 ถึง 23 การแสดงข้อมูลในงบการเงินจะถือว่าขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินเมื่อข้อมูลที่แสดงนั้นมิได้เป็น ตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการ เหตุการณ์อื่นๆ และ สภาพการณ์อื่นที่ข้อมูลนั้นนำเสนอหรือคาดได้อย่าง สมเหตุสมผลว่าจะนำเสนอ ซึ่งส่งผลกระทบต่อ การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ในการพิจารณา ว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องใดเรื่องหนึ่งในมาตรฐาน การรายงานทางการเงินจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความ เข้าใจผิดอย่างมากจนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับ วัตถุประสงค์ของงบการเงินที่กำหนดไว้ในกรอบแนวคิด สำหรับการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารของกิจการ พิจารณาทุกเรื่องดังต่อไปนี้

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

### ข้อความเดิม

24.2 สถานการณ์ของกิจการมีความแตกต่างอย่างไรจากสถานการณ์ของกิจการอื่นที่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินนั้นได้ หากกิจการอื่นซึ่งอยู่ภายใต้สถานการณ์ที่คล้ายคลึงกับสถานการณ์ของกิจการสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าวได้ มีข้อสันนิษฐานไว้ก่อนว่าการที่กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินย่อมจะไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจผิดมากจนเป็นเหตุให้การปฏิบัติตามข้อกำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินตามที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)

### ข้อความที่ปรับปรุง

24.2 สถานการณ์ของกิจการมีความแตกต่างอย่างไรจากสถานการณ์ของกิจการอื่นที่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินนั้นได้ หากกิจการอื่นซึ่งอยู่ภายใต้สถานการณ์ที่คล้ายคลึงกับสถานการณ์ของกิจการสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าวได้ มีข้อสันนิษฐานไว้ก่อนว่าการที่กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินย่อมจะไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจผิดมากจนเป็นเหตุให้การปฏิบัติตามข้อกำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินตามที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

### ข้อความเดิม

28 เมื่อใช้เกณฑ์คงค้างในการจัดทำงบการเงิน กิจการรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย (องค์ประกอบของงบการเงิน) เมื่อรายการเหล่านั้นเป็นไปตามคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการตามที่กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)

### ข้อความที่ปรับปรุง

28 เมื่อใช้เกณฑ์คงค้างในการจัดทำงบการเงิน กิจการรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย (องค์ประกอบของงบการเงิน) เมื่อรายการเหล่านั้นเป็นไปตามคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการตามที่กำหนดไว้ใน*กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน*

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

### ข้อความเดิม

89 มาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับระบุสถานการณ์ที่กิจการสามารถรับรู้รายการนอกกำไรหรือขาดทุนในงวดปัจจุบัน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการเงินบัญชีและข้อผิดพลาด ระบุสถานการณ์ 2 สถานการณ์ คือ การแก้ไขข้อผิดพลาด และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นๆ กำหนดหรืออนุญาตให้องค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เข้าเกณฑ์ตามคำนิยามของรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) แยกออกจากกำไรหรือขาดทุน (ดูย่อหน้าที่ 7)

### ข้อความที่ปรับปรุง

89 มาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับระบุสถานการณ์ที่กิจการสามารถรับรู้รายการนอกกำไรหรือขาดทุนในงวดปัจจุบัน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการเงินบัญชีและข้อผิดพลาด ระบุสถานการณ์ 2 สถานการณ์ คือ การแก้ไขข้อผิดพลาด และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นๆ กำหนดหรืออนุญาตให้องค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เข้าเกณฑ์ตามคำนิยามของรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน แยกออกจากกำไรหรือขาดทุน (ดูย่อหน้าที่ 7)

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

### ข้อความเดิม

110 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด กำหนดให้การปรับปรุงย้อนหลังเป็นผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ด้วยวิธีปรับย้อนหลังหากทำได้ในทางปฏิบัติ ยกเว้นในกรณีที่ประมาณการหนี้สินในช่วงเปลี่ยนแปลงในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นกำหนดให้ใช้วิธีอื่น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ยังได้กำหนดให้การแก้ไขงบการเงินเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาด ทำการปรับย้อนหลัง หากทำได้ในทางปฏิบัติ

### ข้อความที่ปรับปรุง

110 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด กำหนดให้การปรับ**ปรุง**ย้อนหลังเป็นผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ด้วยวิธีปรับย้อนหลังหากทำได้ในทางปฏิบัติ ยกเว้นในการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น กำหนดให้ใช้วิธีอื่น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ยังได้กำหนดให้การแก้ไขงบการเงินเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาด ทำการปรับย้อนหลัง หากทำได้ในทางปฏิบัติ



# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

### ข้อความเดิม

(..ต่อ)

โดยการปรับปรุงย้อนหลังและการปรับงบการเงินย้อนหลังไม่ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของ แต่เป็นการปรับปรุงยอดยกมาของกำไรสะสม ยกเว้นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นๆ จะกำหนดให้เป็นการปรับปรุงย้อนหลังขององค์ประกอบอื่นในส่วนของผู้เจ้าของ ย่อหน้าที่ 106.2 กำหนดให้กิจการเปิดเผยการปรับปรุงรวมของแต่ละองค์ประกอบของส่วนของผู้เจ้าของซึ่งเป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงในนโยบายการบัญชี แยกออกจากการแก้ไขข้อผิดพลาดในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ โดยกิจการต้องเปิดเผยยอดปรับปรุงข้างต้นสำหรับแต่ละงวดของงวดก่อนและต้นงวด

### ข้อความที่ปรับปรุง

(..ต่อ)

โดยการปรับปรุงย้อนหลังและการปรับงบการเงินย้อนหลังไม่ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของ แต่เป็นการปรับปรุงยอดยกมาของกำไรสะสม ยกเว้นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นๆ จะกำหนดให้เป็นการปรับปรุงย้อนหลังขององค์ประกอบอื่นในส่วนของผู้เจ้าของ ย่อหน้าที่ 106.2 กำหนดให้กิจการเปิดเผยการปรับปรุงรวมของแต่ละองค์ประกอบของส่วนของผู้เจ้าของซึ่งเป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงในนโยบายการบัญชี แยกออกจากการแก้ไขข้อผิดพลาดในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ โดยกิจการต้องเปิดเผยยอดปรับปรุงข้างต้นสำหรับแต่ละงวดของงวดก่อนและต้นงวด



# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

## ข้อความเดิม

-

## ข้อความที่ปรับปรุง

139ถ การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ที่ปรับปรุงในปี 2563) ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 7 15 19 ถึง 20 23 ถึง 24 28 และ 89 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ เมื่อกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงที่เกิดจากการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินทั้งหมดในเวลาเดียวกัน กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

## ข้อความเดิม

–

## ข้อความที่ปรับปรุง

(..ต่อ)

โดยการปรับย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและ ข้อผิดพลาด

อย่างไรก็ตาม หากกิจการพิจารณาว่าการปรับงบการเงิน ย้อนหลังนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังนั้นไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติหรือก่อให้เกิดการใช้ต้นทุนหรือ ความพยายามที่มากเกินไป กิจการต้องถือปฏิบัติตาม การปรับปรุงของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอ งบการเงิน โดยอ้างอิงตามย่อหน้าที่ 23 ถึง 28 50 ถึง 53 และ 54 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

## ข้อความเดิม

–

## ข้อความที่ปรับปรุง

139ท คำนิยามของความมีสาระสำคัญ (ที่ปรับปรุงในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด) (ที่ปรับปรุงในปี 2563) ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 7 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และย่อหน้าที่ 5 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด และตัดย่อหน้าที่ 6 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม

–

ข้อความที่ปรับปรุง

(..ต่อ)

กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ 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.