

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๑๕/๒๕๕๕

เรื่อง การขอแก้ไขมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชียังต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี ฯ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุม ครั้งที่ ๒๓ (๒/๒๕๕๕) เมื่อวันที่ ๓ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๕ จึงออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อขอแก้ไขมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ดังตารางปรากฏในเอกสารแนบท้ายประกาศฉบับนี้

ประกาศฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๔

ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๕

พิชัย ชุมหวาจิร
นายกสภาวิชาชีพบัญชี

ตารางการขอแก้ไขมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว

มาตรฐานฯ ฉบับที่	ข้อความเดิม	ข้อความใหม่	คำชี้แจง/คำอธิบาย
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 104 เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา ย่อหน้าที่ 18	ลูกหนี้ต้องรวมกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้เพื่อนำไปคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวดที่มีการปรับโครงสร้างหนี้ นั้น หากยอดรวมของกำไรดังกล่าว มีนัยสำคัญลูกหนี้ต้องถือว่ากำไรนั้นเป็นรายการพิเศษและต้องแสดงสุทธิจากภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องในงบกำไรขาดทุน ตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่องกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญ และการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี	ลูกหนี้ต้องรวมกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้เพื่อนำไปคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวดที่มีการปรับโครงสร้างหนี้ นั้น	เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินการที่ยกเลิก ย่อหน้าที่ 6.6.2	แสดงผลการดำเนินงานของการดำเนินงานที่ยกเลิกแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน	แสดงผลการดำเนินงานของการดำเนินงานที่ยกเลิกแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	แก้ไขชื่องบการเงินให้ถูกต้อง
แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีสิทธิการเช่า	การบัญชีสำหรับสิทธิการเช่า สิทธิการเช่า เป็น รายการจ่ายล่วงหน้าประเภทหนึ่ง ไม่ใช่สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และไม่ใช่สินทรัพย์ถาวร ให้แสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบดุลด้วยราคาทุน หรือในกรณีที่เช่าเงื่อนไขสามารถจัดเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนให้วัดมูลค่าสิทธิการเช่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี 40 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	การบัญชีสำหรับสิทธิการเช่า สิทธิการเช่า เป็น รายการจ่ายล่วงหน้าประเภทหนึ่ง ไม่ใช่สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และไม่ใช่สินทรัพย์ถาวร หรือในกรณีที่เช่าเงื่อนไขสามารถจัดเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนให้วัดมูลค่าสิทธิการเช่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน