



สรุปประเด็นสำคัญของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน



สรุปความเป็นมา



ปรับปรุงตาม IFRS BV 2023



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2567



สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง :

- ◆ การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี
- ◆ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย

สรุปการปรับปรุง

- ◆ เพิ่มเติมย่อหน้าที่ 7 10 54 82 114 117 122 และ 139ต เพิ่มย่อหน้าที่ 117ก ถึง 117จ และ 139ธ ถึง 139บ และตัดย่อหน้าที่ 118 119 และ 121

ผลกระทบ

- ไม่มี -

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

นโยบายการบัญชี

หมายถึง

นิยามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 5 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด และใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ด้วยความหมายเดียวกัน

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ประกอบด้วย

- 9) รายได้และค่าใช้จ่ายทางการเงินจากการประกันภัยจากสัญญาที่ออกภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย ที่แยกออกจากกำไรหรือขาดทุนเมื่อรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางการเงินจากการประกันภัยทั้งหมดถูกแยกออกเพื่อรวมในกำไรหรือขาดทุนสำหรับจำนวนเงินที่กำหนดโดยการปันส่วนอย่างเป็นระบบที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 88.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 หรือสำหรับจำนวนเงินที่จัดการจับคู่อย่างไม่เหมาะสมทางการบัญชีของรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางการเงินที่เกิดขึ้นของรายการอ้างอิงที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 89.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 และ
- 10) รายได้และค่าใช้จ่ายทางการเงินจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ที่แยกออกจากกำไรหรือขาดทุนเมื่อรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางการเงินจากการประกันภัยต่อทั้งหมดถูกแยกออกเพื่อรวมในกำไรหรือขาดทุนสำหรับจำนวนเงินที่กำหนดโดยการปันส่วนอย่างเป็นระบบที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 88.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>10.5 หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยนโยบายการบัญชีที่สำคัญและข้อมูลที่ให้คำอธิบายอื่น</p>	<p>10.5 หมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งประกอบด้วยข้อมูลนโยบายการบัญชีและข้อมูลที่ให้คำอธิบายอื่นที่มีสาระสำคัญ</p>
<p>-</p>	<p>54.5ก พอร์ตโฟลิโอของสัญญาภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 ที่เป็นสินทรัพย์ซึ่งแตกยอดตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 78 ของ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17</p>

สรุปสาระสำคัญของเรื่องเพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

54.12ก พอร์ตโฟลิโอของสัญญาภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 ที่เป็นหนี้สินซึ่งแตกยอดตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 78 ของ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17

72ก ถึง 72ข (ย่อหน้าเหล่านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

75ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

76ก ถึง 76ข (ย่อหน้าเหล่านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

สรุปสาระสำคัญของที่เพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

82.1 รายได้ โดยแยกแสดง

82.1.1 ดอกเบี้ยรับที่คำนวณโดยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง และ

82.1.2 รายได้จากการประกันภัย (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17)

82.1ข ค่าใช้จ่ายในการบริการประกันภัยจากสัญญาที่ออกภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17)

82.1ค รายได้หรือค่าใช้จ่ายจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17)

82.2ข รายได้หรือค่าใช้จ่ายทางการเงินจากการประกันภัยจากสัญญาที่ออกภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17)

82.2ค รายได้หรือค่าใช้จ่ายทางการเงินจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้(ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17)

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

ข้อความเดิม

114.3.2 นโยบายการบัญชีสำคัญที่กิจการใช้ (ดูย่อหน้าที่ 117)

ข้อความที่ปรับปรุง

114.3.2 ข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ (ดูย่อหน้าที่ 117)



สรุปสาระสำคัญของที่เพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี

- 117 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ (ดูย่อหน้าที่ 7) ข้อมูลนโยบายการบัญชีจะมีสาระสำคัญหากเมื่อพิจารณาร่วมกันกับข้อมูลอื่น ๆ ที่รวมอยู่ในงบการเงินของกิจการ ข้อมูลนั้นสามารถคาดได้อย่างสมเหตุสมผลว่ามีอิทธิพลต่อการตัดสินใจบนข้อมูลของงบการเงินของผู้ใช้ หลักของงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป
- 117ก ข้อมูลนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวกับรายการ เหตุการณ์อื่นหรือสถานการณ์ที่ไม่มีสาระสำคัญ ถือว่าไม่มีสาระสำคัญและไม่จำเป็นต้องเปิดเผย อย่างไรก็ตาม ข้อมูลนโยบายการบัญชีอาจมีสาระสำคัญด้วยเหตุจากธรรมชาติของรายการที่เกี่ยวข้องกัน เหตุการณ์อื่นหรือสถานการณ์แม้ว่าจำนวนเงินจะไม่เป็นสาระสำคัญ อย่างไรก็ตาม ไม่ใช่ข้อมูลนโยบายการบัญชีทั้งหมดที่เกี่ยวกับรายการ เหตุการณ์อื่นหรือสถานการณ์ที่มีสาระสำคัญจะถือว่ามีความสำคัญด้วยตนเอง

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 117ข ข้อมูลนโยบายการบัญชีคาดว่าจะมีสาระสำคัญ หากผู้ใช้งบการเงินของกิจการต้องการข้อมูลดังกล่าวเพื่อเข้าใจข้อมูลที่มีสาระสำคัญอื่นในงบการเงิน เช่น กิจการมีแนวโน้มที่จะถือว่าข้อมูลนโยบายการบัญชีมีสาระสำคัญต่องบการเงิน หากข้อมูลนั้นเกี่ยวกับรายการ เหตุการณ์อื่นหรือสถานการณ์ที่มีสาระสำคัญ และ
- 117ข.1 กิจการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน และการเปลี่ยนแปลงนี้ส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญต่อข้อมูลในงบการเงิน
- 117ข.2 กิจการเลือกใช้นโยบายการบัญชีจากทางเลือกหนึ่งหรือหลายทางเลือกที่มาตรฐานรายงานการเงินอนุญาต กล่าวคือ สถานการณ์ดังกล่าวสามารถเกิดขึ้นได้หากกิจการเลือกวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยต้นทุนเดิมแทนมูลค่ายุติธรรม
- 117ข.3 นโยบายการบัญชีที่พัฒนาขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินให้ถือปฏิบัติเป็นการเฉพาะ
- 117ข.4 นโยบายการบัญชีที่เกี่ยวกับเรื่องที่กิจการถูกกำหนดให้ใช้วิจารณ์ญาณหรือข้อสมมติที่มีนัยสำคัญในการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติ และ กิจการเปิดเผยวิจารณ์ญาณหรือข้อสมมติเหล่านั้นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 122 และ 125 หรือ
- 117ข.5 ข้อกำหนดทางการบัญชีมีความซับซ้อนและมีเช่นนั้นผู้ใช้งบการเงินของกิจการจะไม่เข้าใจรายการ เหตุการณ์อื่นหรือสถานการณ์ที่มีสาระสำคัญ กล่าวคือ สถานการณ์ดังกล่าวสามารถเกิดขึ้นหากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินมากกว่าหนึ่งฉบับกับรายการที่มี สาระสำคัญหนึ่งประเภท

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 117ค ข้อมูลนโยบายการบัญชีที่เน้นวิธีการที่กิจการได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินต่อสภาพแวดล้อมของกิจการเองนั้น เป็นการให้ข้อมูลเฉพาะกิจการที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินมากกว่าข้อมูลที่เป็นมาตรฐาน หรือข้อมูลที่เพียงแต่ทำซ้ำหรือที่สรุปข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- 117ง หากกิจการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่ไม่มีสาระสำคัญ ข้อมูลดังกล่าวต้องไม่บดบังข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ
- 117จ ข้อสรุปของกิจการที่ว่าข้อมูลนโยบายการบัญชีไม่มีสาระสำคัญ ไม่ส่งผลกระทบต่อข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น
- 118-121 (ย่อหน้าเหล่านี้ไม่ใช่)
- 122 นอกเหนือจากการเปิดเผยประมาณการที่เกี่ยวข้องแล้ว (ดูย่อหน้าที่ 125) กิจการต้องเปิดเผยการใช้วิจารณญาณของฝ่ายบริหารที่ ในกระบวนการนำนโยบายการบัญชีของกิจการไปถือปฏิบัติและมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงิน พร้อมไปกับข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญหรือหมายเหตุประกอบงบการเงินอื่น

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

ข้อความเดิม

139ต (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

ข้อความที่ปรับปรุง

139ต มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนพฤษภาคมปี 2560 และการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนมิถุนายนปี 2563 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2566 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 7 54 และ 82 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17





THANK YOU



<https://www.tfac.or.th>



@TFAC.FAMILY



tfac@tfac.or.th



<https://www.facebook.com/TFAC.FAMILY>



[https:// www.youtube.com/TFACFamily](https://www.youtube.com/TFACFamily)



02 685 2500

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 TFAC.