



สรุปประเด็นสำคัญของ  
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37  
เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจ  
เกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น



สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2022

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2566

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

- ◆ สัญญาที่สร้างภาระ – ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา

### สรุปการปรับปรุง

การปรับปรุงดังกล่าวเป็นการระบุต้นทุนที่กิจการนำมารวมในการกำหนดต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาเพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินสัญญาที่สร้างภาระ



ผลกระทบ

ไม่มีผลกระทบ



สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

### ข้อความที่เพิ่มเติม

69 ก่อนจะรับรู้ประมาณการหนี้สินแยกต่างหากสำหรับสัญญาที่สร้างภาระ กิจการรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นจากสินทรัพย์ที่ระบุไว้ในสัญญา (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์)

69 ก่อนที่จะตั้งประมาณการหนี้สินแยกต่างหากสำหรับสัญญาที่สร้างภาระ ให้กิจการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นจากสินทรัพย์ที่ใช้ในการปฏิบัติครบตามสัญญา (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36)

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

### ข้อความที่เพิ่มเติม

68ก ต้นทุนการปฏิบัติครบตามสัญญาประกอบด้วยต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสัญญา ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสัญญาประกอบด้วยต้นทุนทั้งสองข้อดังนี้

68ก.1 ต้นทุนส่วนเพิ่มในการปฏิบัติครบตามสัญญา ตัวอย่างเช่น ค่าแรงงาน และค่าวัสดุทางตรง และ

68ก.2 การปันส่วนต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการปฏิบัติครบตามสัญญา ตัวอย่างเช่น การปันส่วนค่าเสื่อมราคาของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติครบตามสัญญานั้นท่ามกลางเรื่องอื่น

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

### ข้อความที่เพิ่มเติม

94ก สัญญาที่สร้างภาระ – ต้นทุนการปฏิบัติตามสัญญา ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ เมื่อพฤษภาคมปี 2563 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2565 โดยเพิ่มย่อหน้าที่ 68ก และแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 69 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวกับสัญญาซึ่งยังปฏิบัติไม่ครบตามภาระผูกพันทั้งหมด ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปีซึ่งกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมเป็นครั้งแรก (วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรก) กิจการต้องไม่แก้อัฒนุญเปรียบเทียบ แต่กิจการต้องรับรู้ผลกระทบสะสมของการเริ่มต้นถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมนี้ให้เป็นรายการปรับปรุงในกำไรหรือขาดทุนสะสม หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (ตามความเหมาะสม) ณ วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรกแทน

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

105 สัญญาที่สร้างภาระ – ต้นทุนการปฏิบัติตามสัญญา ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชี ระหว่างประเทศเมื่อเดือนพฤษภาคมปี 2563 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2565 โดยเพิ่มย่อหน้าที่ 68ก และ 94ก และแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 69 กิจการต้องถือปฏิบัติตาม การแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีประจำปี que เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไข เพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลา ก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว



# 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.