



สัมมนาพิจารณา

ร่างกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ (Conceptual Framework)

วันศุกร์ที่ 15 มีนาคม พ.ศ. 2562 เวลา 13.00 - 16.00 น.

ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี

ร่าง กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

สรุปความเป็นมา ปรับปรุงตาม IFRS BV 2020

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2564 (ผู้จัดทำงบการเงินใช้ 1 ปี
หลังจากต่างประเทศ มีผลบังคับใช้) โดยสามารถนำมาถือปฏิบัติก่อน

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

1. เรื่องใหม่ บทที่ 3 กิจการที่เสนอรายงาน บทที่ 5 การตัดรายการบัญชี บทที่ 7 หลักการเปิดเผยข้อมูล การจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
2. เรื่องที่เปลี่ยนแปลง บทที่ 4 คำนิยามและองค์ประกอบของงบการเงิน บทที่ 5 บทที่ 6 เรื่องการวัดมูลค่า

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

เครื่องมือช่วย

คณะกรรมการ

- พัฒนา TFRS

ผู้จัดทำ

พัฒนานโยบายการบัญชีที่สอดคล้อง เข้าใจ ดีความ TFRS

ทุกคน

ประเด็น

วัตถุประสงค์การ
รายงานทางการเงิน

สิ่งที่ทำให้ข้อมูลทาง
บัญชีมีประโยชน์

องค์ประกอบของงบการเงิน
การรับรู้รายการ วัตถุประสงค์ แสดง
รายการและเปิดเผยข้อมูล

ข้อมูลทั่วไป

Introduction

มีนาคม 2018

- วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป
- ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์
- คำอธิบายกิจการที่เสนอรายงานและขอบเขต
- องค์ประกอบของงบการเงิน สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย
- เกณฑ์การรับรู้รายการและการตัดรายการบัญชี
- การวัดมูลค่า
- หลักการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล
- แนวคิดรักษาระดับทุน

Purpose

- ช่วยคณะกรรมการทำ IFRS ให้สอดคล้อง ให้ข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีประโยชน์
- ช่วยผู้ทำรายงานการเงินกำหนดนโยบายการบัญชีที่สอดคล้องกันเมื่อไม่มีมาตรฐาน
- ช่วยให้เข้าใจและตีความมาตรฐาน

Status

- ไม่ใช่มาตรฐาน ไม่สำคัญกว่ามาตรฐานเฉพาะเรื่อง

Effective date

- การทำงานการเงิน 1 มกราคม 2020 อนุญาตให้ถือปฏิบัติก่อนวันถือปฏิบัติ



สาเหตุที่ต้องปรับปรุงกรอบแนวคิด

- การปรับปรุงกรอบแนวคิดฉบับที่ใช้ปัจจุบัน (28 กันยายน 2010) ยังไม่สมบูรณ์
- ปิด Gap การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล
- ปรับปรุงค่านิยมขององค์ประกอบของงบการเงิน
- ชี้แจงบทบาทของความไม่แน่นอนในการวัดมูลค่า

บทที่ 1 วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้การเงิน

ชื่อ ถือ ชาย

ให้กู้ ชำระ เงินกู้

การออกเสียง อิทธิพล
การบริหาร

ผู้ใช้
ประเมิน

อนาคตกระแสเงินสด
รับสุทธิกิจการ

ความรับผิดชอบตามหน้าที่ต่อ
ทรัพยากรฝ่ายบริหาร

ข้อมูลที่ใช้
ประเมิน

ทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจ
สิทธิเรียกร้องและการ
เปลี่ยนแปลง

ฝ่ายบริหารทำตามความรับผิดชอบ
ตามหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ
ประสิทธิผล



บทที่ 2 ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์

พื้นฐาน

เกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ

Faithful representation

ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลตัดสินใจเปลี่ยนไป

แสดงเนื้อหาสาระของสิ่งที่ต้องนำเสนอ

เสริม

เปรียบเทียบได้

พิสูจน์ยืนยันได้

ทันเวลา

เข้าใจได้

ข้อจำกัดด้านต้นทุน



บทที่ 2 ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์

- ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน

- ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ข้อมูลเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเมื่อทำให้ผู้ใช้เปลี่ยนแปลงการตัดสินใจ หากข้อมูลมีคุณค่าทางการพยากรณ์ หรือคุณค่าทางการยืนยัน

- ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ข้อมูลต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการที่ต้องการนำเสนอ เมื่อข้อมูลครบถ้วน เป็นกลาง (โดยคำนึงถึงความระมัดระวังเมื่อใช้ดุลพินิจในสภาพที่ไม่แน่นอน) และปราศจากข้อผิดพลาด ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้รับผลกระทบจาก ความไม่แน่นอนในการวัดมูลค่า (ไม่ได้ทำให้ข้อมูลไม่มีประโยชน์ แต่ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อาจมีความไม่แน่นอนในการวัดมูลค่าสูง ข้อมูลที่มีประโยชน์มากที่สุดอาจเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจน้อยกว่าแต่มีความไม่แน่นอนในการวัดมูลค่ามากกว่า

บทที่ 2 ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์

- ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน

-ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ข้อมูลเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเมื่อทำให้ผู้ใช้เปลี่ยนแปลงการตัดสินใจ หากข้อมูลมีคุณค่าทางการพยากรณ์ หรือคุณค่าทางการยืนยัน

-ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ข้อมูลต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการที่ต้องการนำเสนอ เมื่อข้อมูลครบถ้วน เป็นกลาง (โดยคำนึงถึงความระมัดระวังเมื่อใช้ดุลพินิจในสภาพที่ไม่แน่นอน) และปราศจากข้อผิดพลาด ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้รับผลกระทบจาก ความไม่แน่นอนในการวัดมูลค่า (ไม่ได้ทำให้ข้อมูลไม่มีประโยชน์ แต่ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อาจมีความไม่แน่นอนในการวัดมูลค่าสูง ข้อมูลที่มีประโยชน์มากที่สุดอาจเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจน้อยกว่าแต่มีความไม่แน่นอนในการวัดมูลค่ามากกว่า

บทที่ 2 ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์

- ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน
 - ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ปกติ เนื้อหาเชิงเศรษฐกิจก็รูปแบบตามกฎหมายเป็นไปในทางเดียวกัน แต่กรณีที่ไม่สอดคล้องกัน ให้นั้นเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจ
- ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา ความสามารถเข้าใจได้
- ข้อจำกัดด้านต้นทุน ประโยชน์การให้ข้อมูลต้องคุ้มกว่าต้นทุนในการทำและการใช้ข้อมูล

บทที่ 3 งบการเงินและกิจการที่เสนอรายงาน

** ความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน

- กิจการที่เสนอรายงาน กิจการที่ต้อง/เลือกนำเสนองบการเงิน อาจไม่ใช่กิจการตามกฎหมาย อาจเป็นส่วนของกิจการหรือประกอบด้วยกิจการมากกว่า 1 แห่ง
- งบการเงิน รูปแบบของการรายงานทางการเงินที่ให้ข้อมูลสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย
 1. งบการเงินรวม Consolidated ข้อมูลบริษัทใหญ่กับบริษัทย่อยรวมเป็น 1 กิจการ
 2. งบการเงินที่ไม่ใช่งบการเงินรวม Unconsolidated ข้อมูลเฉพาะบริษัทใหญ่
 3. งบการเงินร่วม Combined ข้อมูลของกิจการมากกว่า 1 แห่งที่ไม่สัมพันธ์กันในลักษณะบริษัทใหญ่-บริษัทย่อย

บทที่ 4 องค์ประกอบของงบการเงิน

- นิยามของสินทรัพย์ ทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจในปัจจุบันที่กิจการควบคุมซึ่งเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต
- ทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจคือ สิทธิที่มีความเป็นไปได้เพื่อการผลิตประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ
- การเปลี่ยนแปลง คือ การแยกนิยามของทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจเพื่อระบุว่าสินทรัพย์เป็นทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจ ไม่ใช่กระแสรับสุทธิติ ไม่ใช่กระแสที่คาดหวัง คือไม่ต้องแน่นอนหรือเป็นไปได้ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะเกิดขึ้น ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่มีความน่าจะเป็นต่ำอาจกระทบการตัดสินใจรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์

บทที่ 4 องค์ประกอบของงบการเงิน

- นิยามของหนี้สิน ภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการให้โอนทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจซึ่งเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต
- ภาระผูกพันคือ หน้าที่หรือความรับผิดชอบที่กิจการไม่มีความสามารถในทางปฏิบัติที่จะหลีกเลี่ยง
- การเปลี่ยนแปลง คือ การแยกนิยามของทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจเพื่อระบุว่าหนี้สินเป็นภาระผูกพันให้โอนทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไม่ใช่กระแสจ่ายสุทธิ ไม่ใช่กระแสที่คาดหวัง และเริ่มไม่มีความสามารถในทางปฏิบัติที่จะหลีกเลี่ยง

บทที่ 4 องค์ประกอบของงบการเงิน

- หน่วยวัดทางบัญชี สิทธิหรือกลุ่มของสิทธิ ภาระผูกพันหรือกลุ่มของภาระผูกพัน หรือกลุ่มของสิทธิและภาระผูกพันซึ่งต้องใช้เกณฑ์การรับรู้รายการและแนวคิด การวัดมูลค่า ตามหลักการของลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีที่มี ประโยชน์
- นิยามของรายได้ การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สินที่เป็นผลให้ ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้นที่ไม่ใช่รายการที่เกี่ยวข้องกับการสมทบโดยผู้ถือสิทธิ เรียกร่องส่วนของเจ้าของ
- นิยามของค่าใช้จ่าย การลดลงของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สินที่เป็นผล ให้ส่วนของเจ้าของลดลงที่ไม่ใช่รายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้ผู้ถือสิทธิ เรียกร่องส่วนของเจ้าของ
- สัญญาที่มีผลบังคับ



บทที่ 5 การรับรู้รายการและการตัดรายการบัญชี

- การรับรู้รายการ คือ กระบวนการรวมรายการที่เป็นไปตามคำนิยามขององค์ประกอบของงบการเงินในงบการเงิน ซึ่งเหมาะสมเมื่อให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน เจ้าหนี้และเจ้าหนี้อื่น
- ความสำคัญของการรับรู้รายการ เป็นการแสดงภาพฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน
- เกณฑ์การรับรู้รายการ ปรับปรุงโดยเชื่อมโยงกับลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลที่มีประโยชน์



บทที่ 5 การรับรู้รายการและการตัดรายการบัญชี

การรับรู้รายการให้ข้อมูลที่มี ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หรือไม่ อาจได้รับผลกระทบจากความไม่แน่นอนในการเกิดขึ้น Existence uncertainty ความน่าจะเป็นต่ำของกระแสประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

การรับรู้รายการให้ข้อมูลที่มี ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หรือไม่ อาจได้รับผลกระทบจากความไม่แน่นอนในการวัดมูลค่า Measurement uncertainty ความไม่สอดคล้องของการรับรู้รายการ (การไม่จับคู่ทางบัญชี) ความน่าจะเป็นต่ำของกระแสประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

- ความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่า Measurement inconsistency หากงบการเงินมีความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่า (การไม่จับคู่ทางบัญชี) การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล
- ข้อจำกัดด้านต้นทุน มีผลต่อการตัดสินใจรับรู้รายการเช่นเดียวกับผลต่อการตัดสินใจการรายงานทางการเงินเรื่องอื่น



บทที่ 5 การรับรู้รายการและการตัดรายการบัญชี

- การตัดรายการบัญชี การขจัดสินทรัพย์หรือหนี้สินส่วนหนึ่งหรือทั้งหมดที่เคยรับรู้รายการจากงบแสดงฐานะการเงิน ไม่เข้านิยามของสินทรัพย์/หนี้สิน
- การตัดสินทรัพย์ กิจการสูญเสียอำนาจควบคุมสินทรัพย์ที่รับรู้บางส่วนหรือทั้งหมด
- การตัดหนี้สิน กิจการไม่มีภาระผูกพันในปัจจุบันของหนี้สินที่รับรู้บางส่วนหรือทั้งหมด
- การตัดรายการทั้งสินทรัพย์และหนี้สินต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินที่ยังคงอยู่หลังรายการที่นำไปสู่การตัดรายการบัญชี และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นผลของรายการดังกล่าว

บทที่ 6 การวัดมูลค่า

เกณฑ์ราคาทุนในอดีต

- รวมราคาทุนตัดจำหน่าย

เกณฑ์มูลค่า ณ ปัจจุบัน

- มูลค่ายุติธรรม มูลค่าจากการใช้ มูลค่าการปฏิบัติ
ภาระให้แล้วเสร็จ ต้นทุนปัจจุบัน

การ
เลือก
เกณฑ์

เกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ

- ลักษณะของสินทรัพย์/หนี้สิน
- ก่อให้เกิดกระแสเงินสดในอนาคต

เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

- ความไม่สอดคล้อง
- ความไม่แน่นอนในการวัดมูลค่า

ข้อมูลในงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงาน

ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมและข้อจำกัดด้านต้นทุน



บทที่ 6 การวัดมูลค่า

- เกณฑ์การวัดมูลค่าด้วยราคาทุนในอดีต ให้ข้อมูลที่ได้มาจากราคาของรายการหรือเหตุการณ์อื่นที่ทำให้เกิดรายการที่วัดมูลค่า ราคาทุนในอดีตของสินทรัพย์ลดลงเมื่อด้อยค่าและราคาทุนในอดีตของหนี้สินเพิ่มเมื่อเป็นรายการที่เป็นภาระ แนวทางในการวัดราคาทุนในอดีตของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินคือ ราคาทุนตัดจำหน่าย
- เกณฑ์การวัดมูลค่าด้วยมูลค่า ณ ปัจจุบัน Current value ให้ข้อมูลที่ปรับปรุงให้สะท้อนสภาพ ณ วันที่วัดมูลค่า ประกอบด้วย



บทที่ 6 การวัดมูลค่า

- มูลค่ายุติธรรม Fair value ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ จ่ายเพื่อโอนชำระหนี้สินในสภาพปกติ ระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า
 - มูลค่าจากการใช้ (สินทรัพย์) Value in use สะท้อนความคาดหวังในปัจจุบันของผู้ร่วมตลาดเกี่ยวกับจำนวนเงิน จังหวะเวลา และความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต
 - มูลค่าการปฏิบัติภาระให้แล้วเสร็จ (หนี้สิน) fulfilment value สะท้อนความคาดหวังในปัจจุบันเฉพาะกิจการเกี่ยวกับจำนวนเงิน จังหวะเวลา และความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต
- ต้นทุนปัจจุบัน Current cost สะท้อนมูลค่าในปัจจุบันที่จะจ่ายให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์เทียบเท่าและมูลค่าที่ได้รับเพื่อรับภาระหนี้สินที่เทียบเท่ากัน

บทที่ 6 การวัดมูลค่า

- ปัจจัยที่ใช้พิจารณาเกณฑ์การวัดมูลค่า คือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมุ่งให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุน เจ้าหนี้และเจ้าหนี้อื่น
- ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
ลักษณะของสินทรัพย์/หนี้สิน ความผันผวนของกระแสเงินสด ความอ่อนไหวต่อข้อมูลตลาดหรือความเสี่ยงอื่น เช่น ราคาหุ้นตัดจำหน่ายไม่ให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของอนุพันธ์
การก่อให้เกิดกระแสเงินสดในอนาคต Contribution to future cash flow
กระแสเงินสดในอนาคตทางตรง/ทางอ้อมเกิดขึ้นร่วมกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจหรือไม่ ลักษณะกิจกรรมทางเศรษฐกิจของกิจการ เช่น หากสินทรัพย์ใช้ร่วมกันเพื่อผลิตสินค้า/บริการ ราคาหุ้นในอดีตอาจให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับกำไรขั้นต้นที่ได้รับในงวด



บทที่ 6 การวัดมูลค่า

- ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่า Measurement inconsistency หากงบการเงินมีความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่า (การไม่จับคู่ทางบัญชี) งบการเงินจะไม่ใช่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงิน

ความไม่แน่นอนในการวัดมูลค่า Measurement uncertainty ไม่จำเป็นต้องทำให้การใช้เกณฑ์วัดมูลค่าให้ข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ แต่หากมีมากเกินไปอาจพิจารณาเกณฑ์อื่น

- ข้อจำกัดด้านต้นทุน มีผลต่อการเลือกเกณฑ์การวัดมูลค่าเช่นเดียวกับผลต่อการตัดสินใจการรายงานทางการเงินเรื่องอื่น



บทที่ 7 การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล

- การสื่อสารข้อมูลในงบการเงินอย่างมีประสิทธิภาพทำให้ข้อมูลเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
- งบกำไรขาดทุน ให้ข้อมูลหลักเกี่ยวกับผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับรอบระยะเวลารายงาน อาจทำเป็นงบเดี่ยวหรืองบแยก รายได้ และค่าใช้จ่ายทั้งหมดต้องแสดงในงบนี้

บทที่ 7 การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล

- กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น รายได้/ค่าใช้จ่ายบางรายการที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสินทรัพย์/หนี้สินให้แสดงแยกเป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเนื่องจากการแยกแสดงทำให้ ข้อมูลในกำไรหรือขาดทุนเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจหรือตัวแทนอันเที่ยงธรรมยิ่งขึ้น
- การกลับรับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุน Recycling การกลับรับรู้รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในกำไรหรือขาดทุนจะทำเมื่อทำให้ ข้อมูลเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจหรือเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หาก การกลับรับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุนไม่มีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน จะไม่ให้กลับรับรู้รายการ

บทที่ 8 แนวคิดเกี่ยวกับทุนและการรักษาระดับทุน



ผลกระทบที่อาจมีของร่างกรอบแนวคิด

การเปลี่ยนแปลง	อุตสาหกรรมที่กระทบ	ผลกระทบการปรับปรุง
<p>การเปลี่ยนแปลงกรอบแนวคิดทั้งแนวคิดใหม่ เช่น กิจการที่เสนอรายงานการตัดรายการ การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล และการปรับปรุง เช่น นิยามขององค์ประกอบของงบการเงิน การวัดมูลค่า</p>	<p>กิจการ PAEs</p>	<p>TAS 8 กล่าวถึงกรณีไม่มีมาตรฐานการบัญชี ให้ประยุกต์มาตรฐานฯ จากกรอบแนวคิดที่คล้ายกัน ซึ่งปัจจุบัน US GAAP กับ IFRS ร่วมทำกรอบแนวคิดแต่อนาคต กรอบแนวคิดจะมีความแตกต่างกัน</p>



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.