



สรุปประเด็นสำคัญของ  
ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8  
เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี  
และข้อผิดพลาด

เสนอ...คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8

สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2020

วันที่ปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2564

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

- ◆ ปรับปรุงย่อหน้าที่ 5 และ 11.2 และเพิ่มย่อหน้าที่ 54ฉ ถึง 54ซ และตัดย่อหน้าที่ 6

## สรุปการปรับปรุง

ปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  
และคำนิยามของควมมีสาระสำคัญ

## ผลกระทบ

กระทบต่อกิจการที่จัดทำและนำเสนองบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์  
ทั่วไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

## ข้อความเดิม

ความมีสาระสำคัญ หมายถึง การละเว้นการแสดงรายการหรือการแสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงถือว่ามีความมีสาระสำคัญหากรายการแต่ละรายการหรือทุกรายการโดยรวมมีผลกระทบต่อ การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ความมีสาระสำคัญขึ้นอยู่กับขนาดและลักษณะของการละเว้นการแสดงรายการหรือการแสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งพิจารณาภายใต้สถานการณ์แวดล้อม ทั้งนี้ปัจจัยที่ใช้ในการพิจารณาอาจเป็นขนาดหรือลักษณะของรายการหรือทั้งสองปัจจัยก็ได้

## ข้อความที่ปรับปรุง

ความมีสาระสำคัญ หมายถึง คำนิยามในย่อหน้าที่ 7 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และให้นำมาใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ด้วยความหมายเช่นเดียวกัน

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม :

## ข้อความเดิม

6 ในการประเมินการละเว้นการแสดงข้อมูลหรือการ  
แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงว่ามีผลกระทบต่อการ  
ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้บการเงินและมี  
สาระสำคัญหรือไม่นั้นต้องพิจารณาจากลักษณะของ  
ผู้ใช้บการเงิน กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทาง  
การเงิน ระบุในบทที่ 3 ว่า“มีข้อสมมติว่าผู้ใช้บ  
การเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิง  
เศรษฐกิจและการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควร  
ที่จะศึกษาข้อมูลอย่างรอบคอบเหมาะสม” ดังนั้น  
การประเมินความมีสาระสำคัญจึงต้องพิจารณาว่า  
ผู้ใช้บการเงินที่มีคุณสมบัติดังกล่าวจะได้รับ  
ผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างไร

## ข้อความที่ปรับปรุง

6 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

## ข้อความที่เพิ่มเติม

### เพิ่มเติมเชิงอรรถ

11.2 คำนิยาม เกณฑ์การรับรู้รายการ และแนวคิดการวัดมูลค่าสำหรับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่ระบุไว้ใน กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน<sup>1</sup>

<sup>1</sup> ย่อหน้าที่ 54ซ อธิบายข้อกำหนดนี้ทำให้เกิดการปรับปรุงสำหรับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8

สรุปสาระสำคัญของที่เพิ่มเติม:

## ข้อความที่เพิ่มเติม

54ฉ การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ที่ปรับปรุงในปี 2563) ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 6 และ 11.2 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ เมื่อกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงที่เกิดจากการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินทั้งหมดในเวลาเดียวกัน กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงย่อหน้าที่ 6 และ 11.2 โดยการปรับงบการเงินย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ อย่างไรก็ตาม หากกิจการพิจารณาว่าการปรับงบการเงินย้อนหลังนั้นไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติหรือก่อให้เกิดการใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงย่อหน้าที่ 6 และ 11.2 โดยอ้างอิงตามย่อหน้าที่ 23 ถึง 28 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ หากการปรับงบการเงินย้อนหลังของการปรับปรุงใดๆ จากการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ก่อให้เกิดการใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป กิจการต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 23 ถึง 28 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้โดยอ่านการอ้างอิงจาก “ไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ” เป็น “ก่อให้เกิดการใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป” เว้นแต่ประโยคสุดท้ายของย่อหน้าที่ 27 และการอ้างอิงจาก “สามารถปฏิบัติได้” เป็น “สามารถทำได้โดยไม่ใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป”

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

## ข้อความที่เพิ่มเติม

54ข หากกิจการไม่ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี กิจการต้องยังคงอ้างอิงการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 11.2 ในเรื่องยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล และพิจารณาการนำไปใช้ของคำนิยาม เกณฑ์การรับรู้รายการ และหลักการวัดมูลค่าในกรอบแนวคิดแทนที่กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน<sup>1</sup> ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล หมายถึง ยอดคงเหลือของบัญชีค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ที่ไม่สามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น แต่ถูกรวมหรือคาดว่าจะถูกรวมในการกำหนดราคาที่สามารถเรียกเก็บจากลูกค้าโดยผู้กำกับดูแลด้านราคา ผู้กำกับดูแลด้านราคา หมายถึง กลุ่มบุคคลที่มีสิทธิที่ได้รับมอบหมายโดยพระราชบัญญัติหรือกฎข้อบังคับเพื่อกำหนดราคาหรือช่วงของราคาที่ใช้กับกิจการ ผู้กำกับดูแลด้านราคาอาจเป็นบุคคลที่สามหรือเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของกิจการ รวมถึงคณะกรรมการกำกับดูแลของกิจการ หากกลุ่มบุคคลดังกล่าวถูกแต่งตั้งโดยพระราชบัญญัติหรือกฎข้อบังคับให้กำหนดราคาเพื่อประโยชน์ของลูกค้าและเพื่อให้กิจการมีฐานะการเงินมั่นคงเพียงพอ

<sup>1</sup>การอ้างอิงนี้ เป็นการอ้างอิงถึง กรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ที่ปรับปรุงในปี 2558) ซึ่งเป็นฉบับที่ทางคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีนำมาใช้



# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8

สรุปสาระสำคัญของที่เพิ่มเติม:

## ข้อความที่เพิ่มเติม

54ข คำนิยามของควมามีสาระสำคัญ (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 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด และตัดย่อหน้าที่ 6 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด กิจกรรมต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจกรรมต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

# ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

## ข้อความที่เพิ่มเติม

### การยกเลิกมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม

55 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (~~ปรับปรุง 2561~~) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ตามประกาศ สภาวิชาชีพบัญชี ที่ 51/2562 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562



# 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.