

TFRS for NPAEs (ปรับปรุง 2565)

ดร. วรศักดิ์ ทูมมานนท์

รองศาสตราจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีฯ

สถานการณ์ของ TFRSs ในปัจจุบัน



PAEs (Publicly Accountable Entities) = กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ



TFRS for PAEs เรียบเรียงจาก IFRS (bound vol 2022): Full IFRS



NPAEs (Non-Publicly Accountable Entities) = กิจการที่ไม่ใช่ PAEs



TFRS for NPAEs (เรียบเรียงจาก TFRS (2550) TFRS (25...) + IFRS for SMEs (2009)+ แผลงไว้ซึ่งการผ่อนผัน 8 ฉบับในอดีต (เช่น งบกระแสเงินสด งบการเงินรวม เปิดเผย RPT FI) ยกเว้นการลดมูลค่าของสินทรัพย์) เว้นแต่จะเลือกจัดทำรายงานทางการเงินตาม TFRS for PAEs

นิยาม NPAEs

- กิจการที่ไม่ใช่กิจการดังต่อไปนี้
 - กิจการที่มี**ตราสารทุน**หรือ**ตราสารหนี้**ของกิจการซึ่งมีการซื้อขายต่อ**ประชาชน**ไม่ว่าจะเป็นตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ (Over the Counter) รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค หรือ
 - กิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบการเงินของกิจการให้แก่สำนักงาน กสท. หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใดๆ ต่อ**ประชาชน**
 - กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของ**กลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง** เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น เป็นต้น
 - **บริษัทมหาชน**ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน
 - กิจการอื่นที่จะกำหนดเพิ่มเติม

TFRS for NPAEs

- ครอบคลุมถึง **แนวปฏิบัติทางการบัญชี**

แนวปฏิบัติทางการบัญชี					
ลำดับ	ชื่อย่อ	เรื่อง	วันที่ประกาศราชกิจจานุเบกษา	วันที่มีผลบังคับใช้	สถานะ
แนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ยังมีผลบังคับใช้					
1	-	แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง แนวทางการให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019	22 ธ.ค. 2564	1 ม.ค. 2565 – 31 ธ.ค. 2566	
2	Insurance - FI & Disclose	แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย	30 พ.ย. 2565	1 ม.ค. 2565	
3	Bus com UCC_First time adoption	แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน กรณีการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก	26 พ.ย. 2562	1 ม.ค. 2563	
4	Under C.	แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	26 มี.ย. 2552	1 ม.ค. 2552	

TFRS for NPAEs

- ไม่ครอบคลุมถึงคำชี้แจง ประกาศ คำถามคำตอบ (Q&A) และตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจ

คำชี้แจง/ ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ลำดับ	คำชี้แจง
1	คำชี้แจง เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน มาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ (Early adoption)
2	คำชี้แจง เรื่อง การจัดทำงบการเงินตามเกณฑ์อื่นที่มีใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง

คำถามคำตอบ (Q&A) และตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจ

- คำถาม-คำตอบ TFRS for NPAEs การถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ: [Click](#)
- ตัวอย่างประกอบความเข้าใจสำหรับประกาศสภาวิชาชีพบัญชีเรื่องข้อกำหนดเพิ่มเติมสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเรื่องที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน [Click](#)
- คำถาม-คำตอบ: สถานการณ์ COVID-19 สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และตัวอย่างประกอบทำความเข้าใจการรับรู้รายการทางด้านผู้เช่าและผู้ให้เช่า กรณีการยินยอมลดค่าเช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ: [Click](#)
- คำถาม - คำตอบ การถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) [Click](#)

TFRS ปรับปรุง (2565)

สารบัญ

บทที่	เรื่อง	ย่อหน้าที่
1	ความเป็นมาและวัตถุประสงค์	1.1-1.4
2	ขอบเขต	2.1-2.4
3	กรอบแนวคิด	3.1-3.23
4	การนำเสนองบการเงิน	4.1-4.23
5	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและ ข้อผิดพลาด	5.1-5.23
6	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.1-6.6
7	ลูกหนี้	7.1-7.9
8	สินค้าคงเหลือ	8.1-8.19
9	เงินลงทุน	9.1-9.21
10	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10.1-10.47
11	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11.1-11.44
12	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	12.1-12.32
13	ต้นทุนการกู้ยืม	13.1-13.16
14	สัญญาเช่า	14.1-14.64

TFRS ปรับปรุง (2565)

15	ภาษีเงินได้	15.1-15.2
16	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	16.1-16.16
17	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	17.1-17.6
18	รายได้	18.1-18.32
19	การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	19.1-19.9
20	สัญญาก่อสร้าง	20.1-20.24
21	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	21.1-21.18
22	เกษตรกรรม	22.1-22.18
23	เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	23.1-23.15
24	อนุพันธ์	24.1-24.3
25	การรวมธุรกิจ	25.1-25.8
26	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	26.1-26.3
27	ข้อตกลงสัมปทานบริการ	27.1-27.11
28	วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน	28.1-28.21

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 1 ความเป็นมาและวัตถุประสงค์

- TFRS for NPAEs มีผลบังคับใช้ในประเทศไทยตั้งแต่วันที่ 1/1/2554
 - ได้มีการออก**ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี**อีกหลายฉบับเพื่อให้ NPAEs ได้นำมาถือปฏิบัติในการจัดทำรายงานทางการเงิน
 - สภาพแวดล้อม ลักษณะการประกอบธุรกิจ **ความซับซ้อนและความหลากหลายของธุรกรรม** ได้มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างมากจากปี 2554
- สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้แต่งตั้งเพื่อดำเนินการศึกษาและปรับปรุงคณะอนุกรรมการศึกษาการนำ TFRS for NPAEs มาปฏิบัติใช้ TFRS ฉบับนี้**ให้มีความสมบูรณ์มากขึ้น** พร้อมทั้ง**เพิ่มทางเลือกทางบัญชี** และสามารถนำมาปฏิบัติได้กับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจสำหรับประเทศไทย

หลักสำคัญของการปรับปรุง

- ทำให้**มีความสมบูรณ์**มากขึ้น โดยเพิ่มวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับธุรกรรมต่างๆ เช่น
 - เกษตรกรรม
 - เงินอุดหนุนจากรัฐบาล
 - อนุพันธ์
 - การรวมธุรกิจ
- คงวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่**ใช้อยู่เดิม**ไว้เพื่อ NPAEs เดิมไม่ถูกระทบ
- รวม**ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี**ที่เกี่ยวข้องเข้ามารวมไว้ใน TFRS ฉบับนี้
- เพิ่ม**ทางเลือก**ในวิธีปฏิบัติทางบัญชี เช่น
 - การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
 - การจัดทำงบการเงินรวม
 - การกำหนดสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานที่ไม่ใช่สกุลเงินบาท

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 2 ขอบเขต

- กำหนดให้ **โรงรับจำนำ** และ **บริษัทบริหารสินทรัพย์** ที่มีสถานภาพเป็นบริษัทจำกัดถือเป็น NPAAE นอกเหนือจาก
 - ตัวแทนการท่องเที่ยว
 - ตัวแทนหรือนายหน้าค้าอสังหาริมทรัพย์

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 3 กรอบแนวคิด

- ขยายความข้อสมมติ “**การดำเนินงานต่อเนื่อง**”
 - ในการจัดทำงบการเงินฝ่ายบริหารต้องประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง โดยต้องจัดทำงบการเงินขึ้นตามเกณฑ์**การดำเนินงานต่อเนื่อง** เว้นแต่ฝ่ายบริหารมีความตั้งใจที่จะ
 - ชำระบัญชี หรือ
 - หยุดประกอบธุรกิจ หรือ
 - ไม่มีทางเลือกที่เป็นไปได้จริงอื่นใดนอกจากชำระบัญชีหรือหยุดประกอบธุรกิจ
 - หากมีความไม่แน่นอนอย่างมีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ใดที่อาจทำให้เกิด**ความสงสัยอย่างมีนัยสำคัญ**เกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ ต้องเปิดเผยให้ทราบถึงความไม่แน่นอนดังกล่าว

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 3 กรอบแนวคิด

- ขยายความข้อสมมติ “**การดำเนินงานต่อเนื่อง**”
 - ในกรณีที่งบการเงินมิได้จัดทำขึ้นตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่อง ต้องเปิดเผยถึง
 - ข้อเท็จจริงนี้
 - เกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินนั้นซึ่งเป็นเกณฑ์ที่ต่างจากเกณฑ์ที่ TFRS ฉบับนี้กำหนดไว้ (**ดูคำชี้แจง เรื่อง การจัดทำงบการเงินตามเกณฑ์อื่นที่มีใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง**)
 - เหตุผลที่ไม่อาจถือได้ว่าเป็นกิจการที่จะดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 3 กรอบแนวคิด

- เพิ่มหลัก**เนื้อหาทางเศรษฐกิจ**มากกว่า**รูปแบบทางกฎหมาย**ว่านำมาใช้เฉพาะในกรณีที่เกิดการเลือกจัดทำงบการเงินรวม
 - ในเรื่องของงบการเงินรวมได้ให้ความสำคัญกับ “**อำนาจควบคุม**” มากกว่า “**สัดส่วนการถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียง**” เนื่องจากบริษัทใหญ่เข้าไปมีอำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทย่อย แม้ว่าบริษัทใหญ่นั้นถือหุ้นในสัดส่วนที่ไม่เกินกว่ากึ่งหนึ่งในบริษัทย่อย เช่น
 - บริษัทใหญ่ให้เงินกู้แก่บริษัทย่อยซึ่งเงินกู้นี้ตั้งกล่าวถือเป็นแหล่งเงินทุนส่วนใหญ่ของบริษัทย่อย
 - บริษัทใหญ่ค้ำประกันหนี้สินส่วนใหญ่ของบริษัทย่อย หรือ
 - บริษัทใหญ่มีอำนาจแต่งตั้งกรรมการส่วนใหญ่ของบริษัทย่อย

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 4 การนำเสนองบการเงิน

- งบการเงินที่สมบูรณ์รวมถึงงบกำไรขาดทุนหรือ**งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ**
- ปรับปรุงข้อกำหนดเกี่ยวกับ**งบการเงินระหว่างกาล** โดยนำประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 13/2555 เรื่อง ข้อกำหนดเพิ่มเติมสำหรับการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเข้ามารวม
 - อาจเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลตามรูปแบบที่กำหนดใน **TAS 34** ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการ**นำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล** โดยยกเว้นเรื่องที่ไม่เกี่ยวข้องกับ NPAE
 - การจัดทำกระแสเงินสด
 - การแสดงกำไรต่อหุ้น
 - การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 4 การนำเสนองบการเงิน

- เพิ่มเติมตัวอย่างประกอบความเข้าใจสำหรับการจัดหนี้สินเป็นหนี้สินหมุนเวียน/ไม่หมุนเวียนกรณี **การละเมิดเงื่อนไขสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาว**

สถานการณ์	วิธีปฏิบัติทางบัญชี
หากก่อนหรือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการละเมิดเงื่อนไขสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวซึ่งเป็นผลให้หนี้สินนั้นกลายเป็นหนี้สินที่จ่ายคืนเมื่อทวงถาม	ต้องจัดประเภทเป็น หนี้สินหมุนเวียน แม้ว่าภายหลังรอบระยะเวลารายงานและก่อนวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน เจ้าหนี้ตกลงที่จะไม่เรียกคืนหนี้สินทั้งที่ได้มีการละเมิดเงื่อนไขในสัญญาเงินกู้
หากภายในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานผู้ให้กู้ ตกลงที่จะผ่อนผันหนี้ ให้เป็นเวลาอย่างน้อย 12 เดือนนับจากสิ้นรอบระยะเวลารายงานเพื่อให้กิจการดำเนินการแก้ไขการละเมิดเงื่อนไข ซึ่งภายในช่วงระยะเวลาดังกล่าวผู้ให้กู้จะไม่สามารถเรียกร้องให้จ่ายชำระหนี้คืนในทันที	ต้องจัดประเภทเป็น หนี้สินไม่หมุนเวียน

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 4 การนำเสนองบการเงิน

- เพิ่มเติมรายการที่กิจการต้องแสดงในงบแสดงฐานะการเงินเป็นอย่างน้อย (ถ้ามี) โดยแยกแสดง**รายการแต่ละบรรทัด**พร้อมจำนวนเงิน
 - สินทรัพย์ชีวภาพภายในขอบเขตของบทที่ 22 เรื่อง เกษตรกรรม
 - เงินลงทุนในบริษัทย่อย ร่วมหรือการร่วมค้า และ
 - ค่าความนิยม ภายในขอบเขตของบทที่ 25 เรื่อง การรวมธุรกิจ
- เพิ่มเติมทางเลือกในการจัดทำ**งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ**แทนงบกำไรขาดทุน
 - แบบงบเดียว
 - แบบสองงบ

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 4 การนำเสนองบการเงิน

- รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other Comprehensive Income (OCI)) คือ รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่**ไม่อนุญาต**ให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุน โดยข้อกำหนดของ TFRS ฉบับนี้ เช่น
 - การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ (**ไม่มีการจัดประเภทรายการใหม่**ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง)
 - ผลกำไรหรือขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุน (ตราสารหนี้) ในหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาดของหลักทรัพย์เพื่อขาย (**มีการจัดประเภทรายการใหม่**ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง)
- กำหนดให้เปิดเผยจำนวนของภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องแต่ละองค์ประกอบของ OCI (หากถือปฏิบัติตาม TAS 12) รวมถึงการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่ที่เกี่ยวข้ององค์ประกอบของ OCI ใน**งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ**หรือใน**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ - แบบงบเดียว

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	25x2	25x1 (ปรับปรุงใหม่)
..... รวมรายได้	1,000	900
..... รายค่าใช้จ่าย	934	835
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล	66	65
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(16)	(10)
กำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	50	55
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	(30)	(40)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	20	15
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:		
กำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	25	45
ส่วนเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน	35	12
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	60	57
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	80	72

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ - แบบสองงบ

งบกำไรขาดทุน	25x2	25x1 (ปรับปรุงใหม่)
.....		
รวมรายได้	1,000	900
.....		
รายค่าใช้จ่าย	934	835
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงิน และภาษีเงินได้นิติบุคคล	66	65
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(16)	(10)
กำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	50	55
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	(30)	(40)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	20	15

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	25x2	25x1 (ปรับปรุงใหม่)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	20	15
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:		
กำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงิน ลงทุนเพื่อขาย	25	45
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน	35	12
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	60	57
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	80	72

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 4 การนำเสนองบการเงิน

- กำหนดให้นำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเจ้าของ โดยนำเสนอรายการซึ่ง TFRS ฉบับนี้กำหนดให้รับรู้โดยตรงไปยัง **รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น** หากกิจการเลือกจัดทำกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- เพิ่มเติมทางเลือกในการทำ **งบการเงินรวม** หรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตาม **วิธีส่วนได้เสีย** โดยกำหนดให้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องใน TFRS for PAEs (TAS 27 TAS 28 TFRS 10 TFRS 11 TFRS 12) (รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน) เว้นแต่การพิจารณาเรื่องของการ **ควบคุม** สำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย ให้ถือปฏิบัติตามนิยามที่กำหนดไว้ใน TFRS ฉบับนี้

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 5 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

- ปรับปรุงข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีกรณี **ไม่สามารถระบุจำนวนเงินของผลกระทบ**ที่เกิดขึ้นในแต่ละรอบระยะเวลารายงานได้
 - หากในทางปฏิบัติไม่สามารถระบุจำนวนเงินของผลกระทบที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชีที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบไม่ว่างวดใดงวดหนึ่งหรือหลายงวดก็ตาม
 - ต้องปรับปรุงยอดยกมาต้นงวดของสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับ **งวดบัญชีแรกสุด**ที่สามารถปฏิบัติได้ (ซึ่งอาจเป็นงวดบัญชีปัจจุบัน)
 - หากไม่สามารถระบุจำนวนเงินของ **ผลกระทบสะสม ณ ต้นงวดบัญชีปัจจุบัน**ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่ **มีต้องการเงินของงวดบัญชีก่อนๆ ได้** ต้องปรับปรุงข้อมูล **เปรียบเทียบโดยใช้**วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป กล่าวคือใช้นโยบายบัญชีใหม่สำหรับรายการค้าเหตุการณ์และสถานการณ์ต่างๆ นับจาก **วันแรกสุด**ที่สามารถปฏิบัติได้

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 5 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

- กำหนดให้ถือการเริ่มนำนโยบายการบัญชีสำหรับการบันทึกมูลค่าสินทรัพย์ด้วยราคา
ที่ตีใหม่ตามบทที่ 10 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ **เป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบาย
การบัญชีเกี่ยวกับการปรับมูลค่า**ตามที่กำหนดไว้ในบทดังกล่าวมากกว่าที่จะเป็นการ
เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามทีกล่าวไว้ในบทนี้ (ให้ใช้**วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้น
ไป**)

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- แก้ไขคำนิยาม“**เงินสด**”

- เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถาม

(เดิม เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร โดยเงินสดในมือ ได้แก่ ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่กิจการมีอยู่ รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตั๋วแลกเงิน ไปรษณีย์ เช็คที่ถึงกำหนดชำระแต่ยังมีได้นำฝาก เช็คเดินทาง และตราฟต์ของธนาคาร สำหรับเงินฝากธนาคาร ได้แก่ เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ ทั้งนี้ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) และบัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น ซึ่ง TFRS ฉบับนี้กำหนดให้แสดงเป็นเงินลงทุนชั่วคราวโดยจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน หรือเงินลงทุนระยะยาวโดยจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน)

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 7 ลูกหนี้

- เพิ่มเติมทางเลือกในการบันทึกหนี้สูญ ได้รับคืนเป็น **รายได้อื่นๆ** ในงบกำไรขาดทุน โดยนำประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 13/2555 เรื่อง ข้อกำหนดเพิ่มเติมสำหรับการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เข้ามารวม

ทางเลือก	วิธีปฏิบัติทางบัญชี
1	<ul style="list-style-type: none">• โอนกลับบัญชีลูกหนี้และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้องด้วยจำนวนเงินที่ได้รับกลับคืน (เดบิต ลูกหนี้ เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)• บันทึกรายการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ (เดบิต ธนาคาร เครดิต ลูกหนี้การค้า)
2	<ul style="list-style-type: none">• บันทึกหนี้สูญได้รับคืนเป็นรายได้อื่นๆ ในงบกำไรขาดทุน (เดบิต ธนาคาร เครดิต รายได้จากหนี้สูญได้รับคืน)

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 8 สินค้ำคงเหลือ

- ไม่ต้องนำบทนี้มาถือปฏิบัติเฉพาะในเรื่อง **การวัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือ** ที่ถือไว้โดยผู้ผลิตผลิตภัณฑ์ทางการเกษตร ผลิตภัณฑ์จากป่าไม้ ผลิตภัณฑ์ทางการเกษตรภายหลังการเก็บเกี่ยว แร่และผลิตภัณฑ์จากแร่ และนายหน้า – ผู้ค้ำสินค้ำ โภคภัณฑ์ หาก
 - ผู้ผลิตผลิตภัณฑ์ทางการเกษตร ผลิตภัณฑ์จากป่าไม้ ผลิตภัณฑ์ทางการเกษตรภายหลังการเก็บเกี่ยวแร่และผลิตภัณฑ์จากแร่
 - วัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือด้วย **มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ**
 - รับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน
 - นายหน้า – ผู้ค้ำสินค้ำ โภคภัณฑ์
 - วัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือด้วย **มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย**
 - รับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายในงบกำไรขาดทุน

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 9 เงินลงทุน

- ปรับปรุงคำนิยาม “**เงินลงทุนในบริษัทย่อย**”
 - เงินลงทุนในบริษัทย่อย หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ (ซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปแบบบริษัท เช่น ห้างหุ้นส่วน) ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้ลงทุน (ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่)
 - บริษัทใหญ่ถือว่ามีอำนาจในการควบคุมเมื่อมีอำนาจในการออกเสียงเกินกว่ากึ่งหนึ่งในกิจการที่ไปลงทุน ไม่ว่าจะเส้นทางตรงหรือทางอ้อมโดยผ่านบริษัทย่อยอื่น ยกเว้นมีหลักฐานว่าอำนาจในการออกเสียงนั้นไม่ทำให้บริษัทสามารถควบคุมกิจการดังกล่าวได้
 - บริษัทใหญ่ถือว่าไม่มีอำนาจในการควบคุมเมื่อบริษัทมีอำนาจในการออกเสียงน้อยกว่ากึ่งหนึ่งในกิจการที่ไปลงทุน ไม่ว่าจะเส้นทางตรงหรือทางอ้อมโดยผ่านบริษัทย่อยอื่น ยกเว้นมีหลักฐานว่าอำนาจในการออกเสียงนั้นทำให้บริษัทสามารถควบคุมกิจการดังกล่าวได้

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 9 เงินลงทุน

- ปรับปรุงข้อกำหนดเกี่ยวกับ**การวัดมูลค่าเงินลงทุนเมื่อเริ่มแรก**
 - ต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนทุกประเภทเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น **บวกด้วยต้นทุนการทำรายการ**
- เพิ่มเติมนิยาม “**ต้นทุนการทำรายการ**”
 - ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น โดยต้นทุนนี้ จะไม่เกิดขึ้นหากกิจการไม่ซื้อเงินลงทุนดังกล่าว ซึ่งรวมถึงค่าธรรมเนียมและค่านายหน้าที่ยจ่ายให้กับตัวแทนที่ปรึกษา นายหน้าและตัวแทนจำหน่าย และค่าภาษีอากรในการโอน
- เพิ่มเติมทางเลือกในการรับรู้กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุน/เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด ไปยัง**รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น**หากกิจการเลือกจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและหลักทรัพย์นั้นเป็นไปตามค่านิยมของ**หลักทรัพย์เพื่อขาย**

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ยกเลิกทางเลือกในการ **เปิดเผย**มูลค่ายุติธรรมและเกณฑ์ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยเพิ่มเติม **ทางเลือกในการวัดมูลค่า** ภายหลังจาก รับรู้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยนำประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 42/2563 เรื่อง ข้อกำหนดเพิ่มเติมสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs เรื่อง ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เข้ามารวม

วิธีปฏิบัติทางบัญชี	การวัดมูลค่าภายหลัง
ให้ถือปฏิบัติ	วิธีราคาทุน
ทางเลือก	วิธีการตีราคาใหม่

ทางเลือกในการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ด้วยวิธีการตีราคาใหม่

- ต้องใช้วิธีการตีราคาใหม่กับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกัน
- สนับสนุน (แต่ไม่ได้บังคับ) ให้วัดมูลค่ายุติธรรมของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์โดยใช้การประเมินมูลค่าจากผู้ประเมินราคาอิสระซึ่งมีคุณสมบัติทางวิชาชีพและประสบการณ์ในทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องในการประเมินราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ดังกล่าว
- ในกรณีที่มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เคยมีการตีราคาใหม่ต่างไปจากมูลค่าตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ ต้องตีราคาสินทรัพย์ใหม่อีกครั้งหนึ่ง

ทางเลือกในการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ด้วยวิธีการตีราคาใหม่

- หากการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ทำให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น**เพิ่มขึ้น**
 - ต้องรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาใหม่ไปยังส่วนของเจ้าของโดยตรง (หรือรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หากกิจการเลือกจัดทำกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ) ภายใต้หัวข้อ “**ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์**”
- หากการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ทำให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้นลดลง
 - ต้องรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ลดลงจากการตีราคาใหม่ใน**งบกำไรขาดทุน**
- อาจโอนส่วนเกินทุนจากการตีการรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่รวมอยู่ในส่วนของเจ้าของไปยัง**กำไรสะสม** โดยตรงเมื่อกิจการเลิกรับรู้รายการสินทรัพย์นั้น
- อาจทยอยโอนส่วนเกินทุนบางส่วนไปยัง**กำไรสะสม** (กรณีสินทรัพย์ที่เสื่อมค่าได้)

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- เพิ่มเติมปัจจัยที่ใช้ในการกำหนดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้รวมถึง **ข้อกำหนดทางกฎหมาย** หรือ **ข้อจำกัดอื่น** ที่คล้ายคลึงกันในการใช้สินทรัพย์ เช่น การสิ้นสุดอายุของสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องด้วย
- กำหนดให้ที่ดินและอาคารเป็น **สินทรัพย์ที่แยกจากกัน** ได้และบันทึกแยกจากกันแม้ว่าจะได้มาพร้อมกัน
- **อนุญาต** ให้กิจการสามารถคิดค่าเสื่อมราคาที่ดินได้ในบางกรณี เช่น เหมืองแร่ที่ทำบนผิวดิน หรือพื้นที่ที่ใช้สำหรับการทิ้งขยะ
- กำหนดให้คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับต้นทุนสำหรับการรื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ตลอดระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากต้นทุนนั้น หากกิจการ **รวมต้นทุนดังกล่าว** เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนที่ดิน

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ปรับปรุงข้อกำหนดเกี่ยวกับ**การลดลงของมูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์** โดยนำประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 13/2555 เรื่อง ข้อกำหนดเพิ่มเติมสำหรับการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เข้ามารวม
 - ในการประมาณผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สามารถพิจารณา**มูลค่าจากการใช้**ของสินทรัพย์ (ตามวิธีคำนวณที่ระบุใน TAS 36 แทนประมาณราคาขายหักด้วยต้นทุนในการขายได้ หากสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ

วิธีปฏิบัติทางบัญชี	เกณฑ์ที่ใช้ในการประมาณผลขาดทุนจากการลดมูลค่า
ให้ถือปฏิบัติ	ราคาขายหักด้วยต้นทุนในการขายได้
ทางเลือก	มูลค่าจากการใช้

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ยกเลิกการกำหนดให้จัดประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายเป็น**สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน** โดยกำหนดให้กิจการต้อง**แยกแสดงการจัดประเภท**ของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายในงบแสดงฐานะการเงินเป็นรายการ
 - หมุนเวียน และ
 - ไม่หมุนเวียน

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- เพิ่มเติมเรื่องปัจจัยที่ใช้พิจารณาในการกำหนด**อายุการใช้ประโยชน์**ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น วงจรชีวิตผลิตภัณฑ์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ระยะเวลาที่กิจการสามารถควบคุมสินทรัพย์และขอบเขตตามกฎหมายหรือขอบเขตอื่น
- ยกเลิกข้อกำหนดที่ TFRS for NPAEs ฉบับเดิมที่กำหนดให้กำหนดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน**เท่ากับ 10 ปี** โดยกำหนดให้กำหนดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ดังกล่าว**ไม่เกิน 10 ปี**
แทน

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 12 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

- ยกเลิกทางเลือกในการ**เปิดเผย**มูลค่ายุติธรรมและเกณฑ์ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยเพิ่มเติม**ทางเลือกในการวัดมูลค่าภายหลัง**การรับรู้สังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยนำประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 42/2563 ข้อกำหนดเพิ่มเติมสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเรื่อง ที่ดินอาคารและอุปกรณ์และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เข้ามารวม

วิธีปฏิบัติทางบัญชี	การวัดมูลค่าภายหลัง
ให้ถือปฏิบัติ	วิธีราคาทุน
ทางเลือก	วิธีมูลค่ายุติธรรม

ทางเลือกในการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้่อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม

- สนับสนุน (แต่ไม่ได้บังคับ) ให้วัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนโดยใช้การประเมินมูลค่าจาก**ผู้ประเมินราคาอิสระ**ซึ่งมีคุณสมบัติทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องและประสบการณ์ในการประเมินราคาในทำเลพื้นที่และในประเภทของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่เกี่ยวข้อง
- ต้องรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนใน**งบกำไรขาดทุน**ในงวดที่เกิดขึ้น
- หากใช้วิธีวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมแล้ว ต้องใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่า**อย่างต่อเนื่อง**จนกว่าจะมีการจำหน่าย (หรือเมื่อมีการโอน) แม้ว่ารายการในตลาดที่เทียบเคียงกัน จะเกิดขึ้นน้อยลงหรือหาราคาตลาดได้ยากขึ้นก็ตาม

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 12 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

- เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับ**การโอน**อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไปยังบัญชีอื่นๆ หรือ**โอนจาก**บัญชีอื่นๆ มาเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในกรณีที่กิจการเลือกนโยบายการบัญชีด้วย**วิธีมูลค่ายุติธรรม**
- กำหนดให้เปิดเผยว่าใช้**วิธีราคาทุน**หรือ**วิธีมูลค่ายุติธรรม**กับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 13 ต้นทุนการกู้ยืม

- **ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลง** วัตถุประสงค์ทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการกู้ยืมแต่อย่างใด
 - กิจการต้อง
 - **รวมต้นทุนการกู้ยืม** ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิต **สินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข** เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้น
 - รับรู้ต้นทุนการกู้ยืมอื่นเป็น **ค่าใช้จ่าย** ในงวดที่ต้นทุนนั้นเกิดขึ้น

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 14 สัญญาเช่า

- **ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลง** วัตถุประสงค์ทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าทั้งทางค่านผู้เช่าและผู้ให้เช่าแต่อย่างใด
 - ผู้เช่า/ผู้ให้เช่าต้องจำแนกประเภทของสัญญาเช่าและจัดประเภทสัญญาเช่าโดยพิจารณาถึงขอบเขตของ **ความเสี่ยงและผลตอบแทน** ที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ที่เช่าว่าตกอยู่กับผู้เช่าหรือผู้ให้เช่า และรับรู้สัญญาเช่าแตกต่างกัน
 - สัญญาเช่าเงินทุน (finance lease)
 - สัญญาเช่าดำเนินงาน (operating lease)

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 15 ภาษีเงินได้

- **ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลง** ระเบียบวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้แต่อย่างใด

วิธีปฏิบัติทางบัญชี	การรับรู้ภาษีเงินได้
ให้ถือปฏิบัติ	รับรู้ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน โดยใช้ วิธีภาษีเงินได้ค้างจ่าย
ทางเลือก	รับรู้ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้และสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี โดยใช้ วิธีหนี้สินตามงบแสดงฐานะการเงิน (Balance Sheet Liability Method) ตาม TAS 12

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 16 ประมวลการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

- เพิ่มเติมคำนิยาม “สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น”
 - สินทรัพย์ที่อาจมีอยู่อันเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่ง**ความมีอยู่จริง**ของสินทรัพย์นั้นจะ**ได้รับการยืนยันต่อเมื่อ**เหตุการณ์ในอนาคตที่ยังไม่แน่นอนเหตุการณ์หนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งเหตุการณ์**เกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้น** โดยเหตุการณ์ดังกล่าว**ไม่อยู่ในความควบคุม**ทั้งหมดของกิจการ ตัวอย่างเช่น
 - กิจการอาจได้รับเงินค่าภาษีคืนจากกรมสรรพากร
 - กิจการอาจได้รับค่าสินไหมทดแทนจากคดีความที่อยู่ในการพิจารณาของศาล
 - กิจการอาจได้รับเงินชดเชยจากรัฐบาลเนื่องจากความเสียหายจากอุทกภัย

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 16 ประมวลการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

- เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
 - **ต้องไม่รับรู้**สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น แต่หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ กิจการ**ต้องเปิดเผย**
 - รายละเอียดโดยสังเขปเกี่ยวกับ**ลักษณะ**ของสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
 - **ประมวลการผลกระทบทางการเงิน**ซึ่งวัดมูลค่าตามข้อกำหนดที่ระบุไว้เกี่ยวกับประมวลการที่ดีที่สุดหากสามารถทำได้ในทางปฏิบัติ
 - **ต้องรับรู้**หากในเวลาต่อมา มีความเสมือนแน่นอน (virtually certain) ว่ารายได้จะเกิดขึ้นอย่างแน่นอน เช่น มีความแน่นอนในเงินที่จะได้รับชดเชยและบริษัทรับประกันภัย (รวมถึงบริษัทรับประกันภัยต่อ) มีความสามารถในการจ่ายเงินชดเชยอย่างแน่นอน (รับรู้เมื่อได้รับหลักฐานยืนยันการจ่ายเงินชดเชยจากบริษัทประกัน)

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 17 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

- **ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลง** วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานแต่อย่างใด

เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	วิธีปฏิบัติทางบัญชี
เหตุการณ์ที่เป็นหลักฐานยืนยันว่าสถานการณ์ ได้มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	ต้องปรับปรุง จำนวนที่รับรู้ในงบการเงิน
เหตุการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่าสถานการณ์ ได้เกิดขึ้น ภายหลัง รอบระยะเวลารายงาน	ไม่ต้องปรับปรุง จำนวนที่รับรู้ในงบการเงิน

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 18 รายได้

- เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับ โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

ทางเลือก	วิธีปฏิบัติทางบัญชี
1	<ul style="list-style-type: none">• รับรู้คะแนนสะสมเป็นประมาณการหนี้สิน• รับรู้ค่าใช้จ่ายด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยคำนวณจากจำนวนคะแนนสะสมทั้งหมดที่คาดว่าจะมีการใช้สิทธิในการแลกเป็นรางวัลเปรียบเทียบกับจำนวนคะแนนสะสมทั้งหมด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
2	<ul style="list-style-type: none">• รับรู้คะแนนสะสมเป็นหนี้สินแยกต่างหากจากรายการขายที่กิจการให้คะแนนสะสม (การขายเริ่มแรก) ด้วยการปันส่วนมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับจากการขายเริ่มแรกให้กับคะแนนสะสม (โดยอ้างอิงจากมูลค่ายุติธรรมของคะแนนสะสม) และส่วนประกอบอื่นของรายการขายนั้น• รับรู้เป็นรายได้ในภายหลังเมื่อลูกค้ามาใช้สิทธิแลกคะแนนสะสม และกิจการได้ปฏิบัติตามภาระผูกพันที่จะจัดหารางวัลนั้น โดยคำนวณจากจำนวนคะแนนสะสมที่ลูกค้าได้ใช้สิทธิในการแลกเป็นรางวัลเปรียบเทียบกับจำนวนคะแนนสะสมทั้งหมดที่คาดว่าจะมีการใช้สิทธิ

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 18 รายได้

- เพิ่มเติมข้อพิจารณาการเป็น**ตัวการ**หรือ**ตัวแทน**

ตัวการ	ตัวแทน
เป็นผู้รับผิดชอบหลักต่อการจัดหาสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้าหรือจัดการให้เป็นไปตามคำสั่งซื้อ เช่น ต้องรับผิดชอบในการยอมรับของตัวสินค้าหรือบริการที่ส่งมอบให้แก่ลูกค้า เป็นต้น	ไม่ได้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ
รับความเสี่ยงเกี่ยวกับตัวสินค้าทั้งก่อนและหลังคำสั่งซื้อ ระหว่างการขนส่งหรือการรับสินค้าคืน	จำนวนรายได้ที่จะได้รับถูกกำหนดไว้ล่วงหน้าในรูปแบบ ค่าธรรมเนียมคงที่ ต่อรายการหรือเป็น อัตราร้อยละ ของจำนวนเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้า
มีอิสระในการ กำหนดราคา ไม่ว่าโดยทางตรงหรืออ้อม	
รับ ความเสี่ยงด้านสินเชื่อ ของลูกค้า	

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 18 รายได้

กิจการ	การแสดงรายได้
ตัวการ	แสดงด้วยจำนวนเงินของ สิ่งตอบแทนขั้นต้น ที่คาดว่าจะได้รับ
ตัวแทน	แสดงด้วยจำนวนเงินค่าธรรมเนียมหรือค่านายหน้าซึ่งคาดว่าจะได้รับ (สิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับ)

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 19 การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

- **ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลง** ระเบียบวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์แต่อย่างใด

ทางเลือกในการรับรู้รายได้	เงื่อนไข
รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน (เมื่อโอน)	เงื่อนไขของการเกิดขึ้นของรายได้จากการขาย 9 ข้อ
รับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	
รับรู้เป็นรายได้ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ	

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 20 สัญญาก่อสร้าง

- **ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลง** ระเบียบวิธีทางบัญชีเกี่ยวกับรายได้และต้นทุนของสัญญาก่อสร้าง แต่อย่างไร
- เมื่อสามารถประมาณผลของงานก่อสร้างตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือ ต้องรับรู้รายได้ค่าก่อสร้างและต้นทุนการก่อสร้างที่เกี่ยวข้องกับสัญญาก่อสร้างเป็นรายได้ และค่าใช้จ่ายโดยอ้างอิงกับ**ขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง** ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน
- ต้องรับรู้**ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น** จากงานก่อสร้างตามสัญญาเป็นค่าใช้จ่ายทันที

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 21 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

- ปรับปรุงคำนิยาม “**เงินตราต่างประเทศ**”
 - เงินตราสกุลอื่นนอกเหนือจากสกุลเงินบาท (หรือ หมายถึงเงินตราสกุลอื่นนอกเหนือจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)
- **เพิ่มเติมคำนิยาม** “รายการที่เป็นตัวเงิน” “รายการที่ไม่เป็นตัวเงิน” “สกุลเงินที่ใช้
นำเสนองบการเงิน” และ “หน่วยงานต่างประเทศ”

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 21 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

รายการ	นิยาม
รายการที่เป็นตัวเงิน	สิทธิที่จะได้รับ (หรือภาระที่จะส่งมอบ) จำนวนเงินที่ กำหนดได้แน่นอน หรือจำนวนเงินที่สามารถทราบได้ในจำนวนหน่วยของสกุลเงิน
รายการที่ไม่เป็นตัวเงิน	การไม่มีสิทธิที่จะได้รับ (หรือภาระที่จะส่งมอบ) จำนวนเงินที่กำหนดได้แน่นอนหรือจำนวนเงินที่สามารถทราบได้ในจำนวนหน่วยของสกุลเงิน
สกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน	สกุลเงินที่ใช้ในการเสนองบการเงิน
หน่วยงานต่างประเทศ	บริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมกิจการ หรือสาขาของกิจการที่เสนองบการเงิน โดยมีกิจกรรมหรือการประกอบกิจกรรมในประเทศอื่น หรือในสกุลเงินอื่น นอกจากประเทศหรือสกุลเงินของกิจการที่เสนองบการเงิน

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 21 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

- กำหนดให้แปลงค่ารายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกไว้ด้วย **มูลค่ายุติธรรม** โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่วัดมูลค่ายุติธรรมนั้น
- ยกเลิกข้อกำหนดที่ TFRS for NPAEs ฉบับเดิมกำหนดให้แปลงค่ารายการ
 - สินทรัพย์ที่เป็นตัวเงินที่อยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ **ธนาคารรับซื้อ** และ
 - หนี้สินที่เป็นตัวเงินที่อยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ **ธนาคารขาย**

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 21 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

- เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับ**การแปลงค่า**ผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของ
หน่วยงานต่างประเทศที่เป็นสาขา

รายการ	อัตราที่ใช้แปลงค่า
สินทรัพย์และหนี้สิน	อัตราปิด ณ วันที่ของแต่ละงบแสดงฐานะการเงิน
รายได้และค่าใช้จ่าย	อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ หรืออัตราถ่วงเฉลี่ย ของรอบระยะเวลาหนึ่งๆ
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดให้รับรู้ใน ส่วนของเจ้าของ (หรือ รายการกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หากกิจการเลือกจัดทำกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)	

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 21 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

- เพิ่มเติมทางเลือกในการจัดทำงบการเงิน โดยใช้ **สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานที่ไม่ใช่สกุลเงินบาท** โดยให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ใน TAS 21

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 22 เกษตรกรรม

- เป็น**บทใหม่**ที่เพิ่มเข้ามา
- กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีของรายการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตรและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางการเกษตร
 - สินทรัพย์ชีวภาพ เว้นแต่**พืชเพื่อการให้ผลิตผล**ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร (เช่น พุ่มชา ต้นองุ่น ปาล์มน้ำมัน และต้นยางพาราที่ปลูกเพื่อกรีดยาง) ให้ถือปฏิบัติตามบทที่ 10 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และ
 - ผลิตผลทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว
- ต้อง**เลือก**ใช้นโยบายการบัญชีกับสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตรโดยใช้
 - วิธีราคาทุน หรือ
 - วิธีมูลค่ายุติธรรม

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 22 เกษตรกรรม

วิธีวัดมูลค่า	วิธีปฏิบัติทางบัญชี
ราคาทุน	<ul style="list-style-type: none"> • วัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพเมื่อรับรู้รายการเริ่มแรกและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยใช้ราคาทุน โดยกำหนดราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า กิจการต้องพิจารณาตามบทที่ 10 • แสดงรายการด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี) • วัดมูลค่าของผลิตผลทางการเกษตรที่เก็บเกี่ยวจากสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาทุน ณ จุดเก็บเกี่ยว ราคาทุนที่ได้นี้ถือเป็นต้นทุนของสินค้าคงเหลือ ณ วันนั้น เมื่อถือปฏิบัติตามบทที่ 8 เรื่อง สินค้าคงเหลือ หรือบทอื่นที่เกี่ยวข้อง
มูลค่ายุติธรรม	<ul style="list-style-type: none"> • วัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพเมื่อรับรู้รายการเริ่มแรกและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยใช้มูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการขาย • รับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการขายในงบกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น • วัดมูลค่าของผลิตผลทางการเกษตรที่เก็บเกี่ยวจากสินทรัพย์ชีวภาพด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการขาย ณ จุดเก็บเกี่ยว มูลค่ายุติธรรมที่ได้นี้ถือเป็นต้นทุนของสินค้าคงเหลือ ณ วันนั้น เมื่อถือปฏิบัติตามบทที่ 8 เรื่อง สินค้าคงเหลือ หรือบทอื่นที่เกี่ยวข้อง

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 23 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

- เป็น**บทใหม่**ที่เพิ่มเข้ามา
- กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล
- เงินอุดหนุนจากรัฐบาล หมายถึง ความช่วยเหลือจากรัฐบาลในรูปแบบของ**การโอนทรัพยากรให้แก่กิจการ**เพื่อแลกเปลี่ยนกับการต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกิจการทั้งที่ได้ปฏิบัติแล้วในอดีตและที่จะปฏิบัติในอนาคต
- เงินอุดหนุนจากรัฐบาล**ไม่ครอบคลุมถึง**ความช่วยเหลือจากรัฐบาลที่ให้แก่กิจการในรูปแบบของ
 - ช่วงระยะเวลาปลอดภาษี
 - เกรดภาษีเงินลงทุน
 - การคิดค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง
 - การลดอัตราภาษีเงินได้

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 23 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

- ต้อง**ไม่รับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล**จนกว่าจะเชื่อมั่นได้อย่างสมเหตุสมผลว่า
 - จะ**ปฏิบัติตามเงื่อนไข**ของเงินอุดหนุนที่กำหนดไว้ และ
 - **จะได้รับเงินอุดหนุนนั้น**
- ต้องวัดมูลค่าของเงินอุดหนุนด้วย**มูลค่ายุติธรรม**ของสินทรัพย์ที่ได้รับหรือที่มีสิทธิที่จะได้รับ

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 23 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

กรณี	วิธีปฏิบัติทางบัญชี
เงินอุดหนุนไม่ได้กำหนดเงื่อนไขที่ผู้รับต้องปฏิบัติตามในอนาคต	รับรู้เป็นรายได้ก็ต่อเมื่อ มีสิทธิได้รับ เงินอุดหนุนนั้น
เงินอุดหนุนกำหนดเงื่อนไขที่ผู้รับต้องปฏิบัติตามในอนาคต	รับรู้เป็นรายได้ก็ต่อเมื่อ ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไข ของเงินอุดหนุนที่กำหนดไว้เท่านั้น
เงินอุดหนุนที่ได้รับก่อนเข้าเกณฑ์การรับรู้เป็นรายได้	ต้องรับรู้ไว้เป็น รายได้รอการรับรู้ ในงบแสดงฐานะการเงิน

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 23 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

การแสดงรายการเงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์

ทางเลือก	วิธีปฏิบัติทางบัญชี
1	<ul style="list-style-type: none">• รับรู้เงินอุดหนุนเป็นรายได้รอการรับรู้• ทายอมรับรู้ในงบกำไรขาดทุนตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์
2	<ul style="list-style-type: none">• นำเงินอุดหนุนมาแสดงหักจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง• ทายอมรับรู้ในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์เสื่อมสภาพ (ในรูปของค่าเสื่อมราคาที่ลดลง)

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 23 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

การแสดงรายการเงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้

ทางเลือก	วิธีปฏิบัติทางบัญชี
1	แสดงเป็นรายการ แยกต่างหาก
2	แสดงไว้ภายใต้หมวด รายได้อื่น
3	แสดงโดยการ หักกับ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 23 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

การจ่ายเงินอุดหนุนจากรัฐบาล: การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

เกี่ยวข้องกับ	วิธีปฏิบัติทางบัญชี
สินทรัพย์	<ul style="list-style-type: none">นำเงินอุดหนุนส่วนที่จ่ายคืนไปเพิ่มมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือลดรายได้รอการรับรู้รับรู้ผลสะสมของค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจนถึงวันที่ต้องจ่ายคืนจากรัฐบาลนั้นเข้างบกำไรขาดทุนทันที
รายได้	<ul style="list-style-type: none">นำเงินอุดหนุนที่จ่ายคืนไปหักรายได้รอการรับรู้ที่ได้บันทึกไว้สำหรับเงินอุดหนุนดังกล่าวต้องรับรู้ส่วนเกินของเงินอุดหนุนที่ต้องจ่ายคืนเข้างบกำไรขาดทุนทันทีหากเงินอุดหนุนที่ต้องจ่ายคืนมีจำนวนสูงกว่าหรือไม่มียอดคงเหลือในบัญชีรายได้รอการรับรู้

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 24 อนุพันธ์

- เป็น **บทใหม่** ที่เพิ่มเข้ามา
- กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับอนุพันธ์

วิธีปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับอนุพันธ์

ทางเลือก	วิธีปฏิบัติทางบัญชี
1	<ul style="list-style-type: none">• รับรู้รายการเมื่อมีการรับหรือจ่ายชำระเงินตามสัญญา• เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับรายการอนุพันธ์คงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน• เปิดเผยจำนวนเงินตามสัญญา (ถ้ามี)• สนับสนุนแต่ไม่ได้บังคับให้เปิดเผยถึงความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและการจัดการความเสี่ยงของกิจการเพิ่มเติม
2	<ul style="list-style-type: none">• รับรู้รายการสำหรับรายการอนุพันธ์ด้วยวิธีการคงค้างอย่างง่าย• เปิดเผยข้อมูลตามทางเลือกที่ 1

วิธีปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับอนุพันธ์

ทางเลือก	วิธีปฏิบัติทางบัญชี
3	<ul style="list-style-type: none">• รับรู้มูลค่าเริ่มแรกของตราสารอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำสัญญา• วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม• รับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังในงบกำไรขาดทุน• เปิดเผยจำนวนของกำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ที่รับรู้ในระหว่างงวดและตามที่กำหนดไว้ในทางเลือกที่ 1
4	<ul style="list-style-type: none">• รับรู้รายการ โดยใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง• เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง <p>โดยถือปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยงใน TFRS 9</p>

ตัวอย่าง

- วันที่ 1 ธันวาคม 2565 บริษัทซื้อสินค้าในสกุล USD จำนวน \$100 ซึ่งจะถึงกำหนดชำระใน 2 เดือนข้างหน้า (31 ม.ค. 2566)
- บริษัทเกรงว่าค่าเงินบาทเมื่อเทียบกับ USD จะอ่อนตัวลงเมื่อครบกำหนดชำระหนี้ค่าสินค้า
- ณ วันเดียวกัน จึงได้ซื้อ Forward Exchange Contract จำนวน \$100 เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน โดยกำหนดอัตราล่วงหน้า \$1= 32 บาท
- วันที่ 31 มกราคม 2566 บริษัทได้รับชำระส่วนต่าง Forward และจ่ายชำระหนี้ค่าสินค้า

ตัวอย่าง

วคป.	Spot Rate (บาท/\$1)
1/12/2565	30.00
31/12/2565	32.10
31/1/2566	33.20

วิธีที่ 1

1/12/2565

บันทึกการซื้อสินค้าจากต่างประเทศ

Dr. สินค้าคงเหลือ

3,000

Cr. เจ้าหนี้การค้า

3,000

ไม่บันทึกรายการเกี่ยวกับ Forward

วิธีที่ 1

31/12/2565

บันทึกผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเจ้าหนี้การค้า

Dr. กำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน-PL	210	
Cr. เจ้าหนี้การค้า		210

31/1/2566

บันทึกผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเจ้าหนี้การค้า

Dr. กำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน-PL	110	
Cr. เจ้าหนี้การค้า		110

วิธีที่ 1

31/1/2566

บันทึกการรับชำระส่วนต่าง Forward

Dr. เงินสด

120

Cr. กำไร/ขาดทุนจาก Forward -PL

120

บันทึกการจ่ายชำระหนี้ค่าสินค้า

Dr. เจ้าหนี้การค้า

3,320

Cr. เงินสด

3,320

วิธีที่ 2 (เช่น รับรู้รายการตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 68/2541 เรื่อง
ข้อผูกพันตามสัญญาซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า)

1/12/2565

บันทึกการซื้อสินค้าจากต่างประเทศ

Dr. สินค้าคงเหลือ	3,000	
Cr. เจ้าหนี้การค้า		3,000

บันทึกรายการ Forward

Dr. ลูกหนี้ Forward	3,000	
ค่าธรรมเนียมรอการตัดบัญชี	200	
Cr. เจ้าหนี้ Forward		3,200

วิธีที่ 2

31/12/2565

บันทึกผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเจ้าหนี้การค้า

Dr. กำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน-PL	210	
Cr. เจ้าหนี้การค้า		210
<u>บันทึกปรับปรุงลูกหนี้ Forward</u>		
Dr. ลูกหนี้ Forward	210	
Cr. กำไร/ขาดทุนจาก Forward-PL		210

วิธีที่ 2

31/12/2565

บันทึกปรับปรุงค่าธรรมเนียม

Dr. ค่าธรรมเนียม - PL	100	
Cr. ค่าธรรมเนียมรอการตัดบัญชี		100

31/1/2566

บันทึกผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเจ้าหนี้การค้า

Dr. กำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน-PL	110	
Cr. เจ้าหนี้การค้า		110

วิธีที่ 2

31/1/2566

บันทึกปรับปรุงลูกหนี้ Forward

Dr. ลูกหนี้ Forward

110

Cr. กำไร/ขาดทุนจาก Forward-PL

110

บันทึกปรับปรุงค่าธรรมเนียม

Dr. ค่าธรรมเนียม - PL

100

Cr. ค่าธรรมเนียมรอการตัดบัญชี

100

วิธีที่ 2

31/1/2566

บันทึกการรับชำระส่วนต่าง Forward

Dr. เงินสด	120	
เจ้าหนี้ Forward	3,200	
Cr. ลูกหนี้ Forward		3,320
<u>บันทึกการจ่ายชำระหนี้ค่าสินค้า</u>		
Dr. เจ้าหนี้การค้า	3,320	
Cr. เงินสด		3,320

วิธีที่ 3

วคป.	Forward Rate (บาท/\$1)	Spot Rate (บาท/\$1)	Premium (บาท/\$1)	Fair Value of Forward (บาท)
1/12/2565	32.00	30.00	2.00	0
31/12/2565	32.80	32.10	0.70	78
31/1/2566	N/A	33.20	0	120

วิธีที่ 3

1/12/2565

บันทึกการซื้อสินค้าจากต่างประเทศ

Dr. สินค้าคงเหลือ

3,000

Cr. เจ้าหนี้การค้า

3,000

ไม่บันทึกรายการเกี่ยวกับ Forward

วิธีที่ 3

31/12/2565

บันทึกผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเจ้าหนี้การค้า

Dr. กำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน-PL	210	
Cr. เจ้าหนี้การค้า		210
<u>บันทึกการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของ Forward</u>		
Dr. ลูกหนี้ Forward	78	
Cr. กำไร/ขาดทุนจาก Forward - PL		78

วิธีที่ 3

31/1/2566

บันทึกผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเจ้าหนี้การค้า

Dr. กำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน-PL	110	
Cr. เจ้าหนี้การค้า		110
<u>บันทึกการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของ Forward</u>		
Dr. ลูกหนี้ Forward	42	
Cr. กำไร/ขาดทุนจาก Forward - PL		42

วิธีที่ 3

31/1/2566

บันทึกการรับชำระส่วนต่าง Forward

Dr. เงินสด

120

Cr. ลูกหนี้ Forward

120

บันทึกการจ่ายชำระหนี้ค่าสินค้า

Dr. เจ้าหนี้การค้า

3,320

Cr. เงินสด

3,320

วิธีที่ 4

- บริษัทได้นำ Hedge Accounting มาใช้และถือว่าการป้องกันความเสี่ยง**มีประสิทธิภาพสูง**
- บริษัทพิจารณาว่าการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าวเป็น**การป้องกันความเสี่ยงจากกระแสเงินสด**
- บริษัทกำหนดให้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของ Forward ทั้งสัญญาเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง
- บริษัทกำหนดให้เจ้าหน้าที่การค้าเป็น**รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง**

วิธีที่ 4

1/12/2565 เหมือนวิธีที่ 3

31/12/2565

บันทึกผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเจ้าหนี้การค้า

Dr. กำไร/ขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยง-PL	210	
Cr. เจ้าหนี้การค้า		210
<u>บันทึกการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของ Forward</u>		
Dr. ลูกหนี้ Forward	78	
Cr. สำรองการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด -OCI		78

วิธีที่ 4

31/12/2565

บันทึกการ โอนสำรองการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสดไปยังกำไรขาดทุน

Dr. สำรองการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด –OCI	210	
Cr. กำไร/ขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยง-PL		210

บันทึกค่าธรรมเนียม

Dr. ค่าธรรมเนียม - PL	132	
Cr. สำรองการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด –OCI		132

วิธีที่ 4

31/1/2566

บันทึกผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเจ้าหนี้การค้า

Dr. กำไร/ขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยง-PL	110	
Cr. เจ้าหนี้การค้า		110
<u>บันทึกการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของ Forward</u>		
Dr. ลูกหนี้ Forward	42	
Cr. สำรองการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด -OCI		42

วิธีที่ 4

31/1/2566

บันทึกการ โอนสำรองการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสดไปยังกำไรขาดทุน

Dr. สำรองการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด -OCI	110	
Cr. กำไร/ขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยง-PL		110

บันทึกค่าธรรมเนียม

Dr. ค่าธรรมเนียม - PL	68	
Cr. สำรองการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด –OCI		68

บันทึกการรับชำระส่วนต่าง Forward และการจ่ายชำระหนี้ค่าสินค้าเหมือนวิธีที่ 3

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 25 การรวมธุรกิจ

- เป็น**บทใหม่**ที่เพิ่มเข้ามา
- กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจ
- การรวมธุรกิจ หมายถึง รายการหรือเหตุการณ์อื่นใดซึ่งทำให้**ผู้ซื้อ**ได้มี**การควบคุม**ธุรกิจหรือกลุ่มธุรกิจ
 - รายการซึ่งเป็นการ**ควบรวม**จริงหรือเทียบเท่าการควบรวมให้ถือเป็น**การรวมธุรกิจ**ด้วย
- ธุรกิจ หมายถึง **กลุ่มของกิจกรรม**และ**สินทรัพย์**ที่เมื่อรวมกันแล้วสามารถนำมาจัดการและดำเนินงานเพื่อวัตถุประสงค์ในการ
 - จัดหาสินค้าหรือบริการแก่ลูกค้า
 - ก่อให้เกิดผลตอบแทนการลงทุน (ในรูปของเงินปันผล หรือ ดอกเบี้ย) หรือ
 - ก่อให้เกิดผลตอบแทนจากรายได้อื่นตามปกติธุรกิจ

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 25 การรวมธุรกิจ

- ธุรกิจประกอบด้วย

- ปัจจัยนำเข้า
- กระบวนการที่สำคัญ

เมื่อรวมกันแล้วเป็นตัวสนับสนุนสำคัญในการก่อให้เกิด**ผลผลิต**



- กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการซื้อสินทรัพย์และการรวมธุรกิจ

- กำหนดให้ประเมินว่ารายการหรือเหตุการณ์อื่นที่เกิดขึ้นถือเป็น**การรวมธุรกิจ**หรือไม่โดยใช้คำนิยามที่ระบุไว้ใน TFRS ฉบับนี้ ซึ่งกำหนดให้สินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา**ต้องประกอบกันขึ้นเป็นธุรกิจ**

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 25 การรวมธุรกิจ

สินทรัพย์ที่ได้มา	วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการซื้อสินทรัพย์และการรวมธุรกิจ
ไม่ใช่หน่วยธุรกิจ	ต้องบันทึกรายการหรือเหตุการณ์ดังกล่าวเป็นการ ซื้อสินทรัพย์ โดยถือปฏิบัติกับสินทรัพย์ที่ได้มาในแต่ละรายการตามข้อกำหนดของบทอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของ TFRS ฉบับนี้
เป็นหน่วยธุรกิจ	<p>สามารถเลือกบันทึกรายการหรือเหตุการณ์ดังกล่าวด้วยวิธีการอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none">• การซื้อสินทรัพย์ โดยถือปฏิบัติกับสินทรัพย์ที่ได้มาในแต่ละรายการตามข้อกำหนดของบทอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของ TFRS ฉบับนี้ หรือวิธีตามที่ระบุไว้ในแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน• การรวมธุรกิจ โดยถือปฏิบัติตามวิธีซื้อตามที่ระบุไว้ใน TFRS 3 เว้นแต่เรื่องของค่าความนิยม

ค่าความนิยม

- ตัดจำหน่ายค่าความนิยม**อย่างมีระบบ**ตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของค่าความนิยม
 - ระยะเวลาการตัดจำหน่ายสำหรับค่าความนิยมที่มีอายุการใช้ประโยชน์ทราบได้แน่นอน ให้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์**ตลอดอายุการใช้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอน**นั้น
 - ค่าความนิยมที่อายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน ให้กำหนดอายุการใช้ประโยชน์**เท่ากับ 20 ปี**
- ใช้**วิธีเส้นตรง**ในการตัดจำหน่ายค่าความนิยม เว้นแต่จะมีหลักฐานที่น่าเชื่อถือว่าการตัดจำหน่ายวิธีอื่นเหมาะสมกว่าภายใต้สถานการณ์ที่เป็นอยู่
- รับรู้ค่าตัดจำหน่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดเป็น**ค่าใช้จ่าย**ในงบกำไรขาดทุน
- แสดงรายการค่าความนิยมด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและ**ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่า** (ถ้ามี)

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 26 การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

- เป็น**บทใหม่**ที่เพิ่มเข้ามา
- กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ โดยถือปฏิบัติกับรายการดังกล่าวตามข้อกำหนดทุกข้อตาม **TFRS 6** เว้นแต่ในกรณีที่มีข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่าสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่ามีมูลค่า**ลดลงอย่างถาวร** (เช่น ช่วงเวลาซึ่งกิจการมีสิทธิในการสำรวจพื้นที่ที่ระบุไว้ได้หมดลงในระหว่างงวด หรือกำลังจะหมดลงในอนาคตอันใกล้ และสิทธิดังกล่าวจะไม่มีการต่ออายุ)
 - ให้รับรู้**ผลขาดทุนจากการลดลง**ของมูลค่าของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าใน**งบกำไรขาดทุน**
 - ให้บันทึก**กลับรายการผลขาดทุน**ดังกล่าวได้ในกรณีที่ไมปรากฏว่ามีข้อเท็จจริงและสถานการณ์ข้างต้นอีกต่อไป

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 27 ข้อตกลงสัมปทานบริการ

- เป็น**บทใหม่**ที่เพิ่มเข้ามา
- เป็น**แนวทางที่เป็นทางเลือก**ในการบันทึกบัญชีและเปิดเผยข้อมูลสำหรับผู้ประกอบการเกี่ยวกับข้อตกลงสัมปทานบริการ โดยผู้ประกอบการอาจเลือกถือปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ทั้งหมดในบทนี้หากกิจการมีรายการ “ข้อตกลงสัมปทานบริการ”
- ข้อตกลงสัมปทานบริการ หมายถึง ข้อตกลงที่**รัฐบาลหรือหน่วยงานภาครัฐ**อื่นๆ (ผู้ให้สัมปทาน) ได้ทำสัญญากับผู้**ประกอบการภาคเอกชน**ให้พัฒนา (หรือยกระดับ) ดำเนินการและบำรุงรักษาโครงสร้างพื้นฐานของผู้ให้สัมปทาน เช่น ถนน สะพาน อุโมงค์ สนามบิน ระบบการจ่ายพลังงาน เรือดำน้ำ หรือ โรงพยาบาล เป็นต้น

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 27 ข้อตกลงสัมปทานบริการ

- ผู้ประกอบการ
 - เป็นเพียงการเข้าถึงโครงสร้างพื้นฐานในฐานะที่เป็น**ตัวแทน**ของผู้ให้สัมปทานตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา
 - **ต้องไม่รับรู้** โครงสร้างพื้นฐานเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในงบการเงิน เนื่องจากผู้ประกอบการ**ไม่มีสิทธิในการควบคุมการใช้** โครงสร้างพื้นฐานที่เป็นบริการสาธารณะ
- วิธีปฏิบัติการบัญชีจะขึ้นอยู่กับ**ลักษณะของสิ่งตอบแทน**ที่ผู้ให้สัมปทานให้แก่ผู้ประกอบการซึ่งถูกกำหนดโดยอ้างอิงตาม**เงื่อนไขของสัญญาและกฎหมาย**ที่เกี่ยวข้องกับสัญญา
 - สินทรัพย์ทางการเงิน
 - สินทรัพย์ไม่มรตัวตน

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 27 ข้อตกลงสัมปทานบริการ

ลักษณะของสิ่งตอบแทน	วิธีปฏิบัติทางบัญชี
สินทรัพย์ทางการเงิน (เงินสด หรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่น)	<ul style="list-style-type: none">• วัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม• รับรู้มูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินในภายหลัง โดยถือปฏิบัติตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้<ul style="list-style-type: none">• ราคาทุนตัดจำหน่าย หรือ• มูลค่ายุติธรรมผ่านส่วนของผู้ถือหุ้นโดยตรง หรือ• มูลค่ายุติธรรมผ่านงบกำไรขาดทุน
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สิทธิ (ใบอนุญาต) ในการเรียกเก็บค่าบริการจากผู้ใช้บริการสาธารณะ)	<ul style="list-style-type: none">• วัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม• บันทึกบัญชีสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยถือปฏิบัติตามบทที่ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ: บทที่ 28 วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน

- เป็น**บทที่ใช้แทน**บทที่ 22 TFRS for NPAEs ฉบับเดิม
- กำหนดให้ถือปฏิบัติ TFRS ฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีรายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ **1 มกราคม พ.ศ. 2566** เป็นต้นไป
- อนุญาตให้ถือปฏิบัติได้**ก่อนวันบังคับใช้** แต่ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
- วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรกคือ**วันที่เริ่มต้น**ของรอบระยะเวลารายงานประจำปีซึ่งมีการนำ TFRS ฉบับนี้มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก

บทที่ 28 วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน

เปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป (Prospective Application)

- สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า (เปลี่ยนวิธีการคำนวณ)
- การใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (ที่ไม่ใช่สกุลเงินบาท)
- การรวมธุรกิจ (เปลี่ยนจาก TFRS 3 มาเป็น “ซื้อสินทรัพย์”)
- อนุพันธ์ (กรณีเลือกเปิดเผยข้อมูลเท่านั้น)
- การตีราคาใหม่

วันบังคับใช้
1 มกราคม 2566

สามารถ Early Adoption ได้

Modified Retrospective Application

- เงินอุดหนุนจากรัฐบาล
- เกษตรกรรม: สินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว
- อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- อนุพันธ์ (กรณีเลือกรับรู้รายการที่ไม่ใช่การบัญชีป้องกันความเสี่ยง)
- การวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ (ผู้ผลิตผลิตภัณฑ์ทางการเกษตร ผลิตภัณฑ์จากป่าไม้ ผลิตผลทางการเกษตรภายหลังการเก็บเกี่ยว แร่และผลิตภัณฑ์จากแร่/ ทราย - ผู้ค้าสินค้าโภคภัณฑ์)

ปรับงบการเงินย้อนหลัง (Full Retrospective Application)

- เพิ่มเติมนิยามของเงินลงทุนในบริษัทย่อย (กรณีกิจการจัดทำเฉพาะงบการเงินแบบ Individual เท่านั้น)
- การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- การใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (ที่ไม่ใช่สกุลเงินบาท)

ยึดตาม TFRS 1 หรือแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

- ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- การจัดทำงบการเงินรวม (ที่เลือกถือปฏิบัติตาม Pack 5)
- การจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ (ที่เลือกถือปฏิบัติตาม Pack 5)
- เพิ่มเติมนิยามของเงินลงทุนในบริษัทย่อย (กรณีกิจการเลือกจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ)
- การแปลงค่าหน่วยงานต่างประเทศ (ที่เลือกถือปฏิบัติตาม TAS 21)
- การรวมธุรกิจ (ที่เลือกถือปฏิบัติตาม TFRS 3)
- การบัญชีป้องกันความเสี่ยง (ที่เลือกถือปฏิบัติตาม TFRS 9)