

[หน้า 74]

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของมาตรฐานการบัญชีไทย

ศิลปพร ศรีจันทะพร

พิมพ์ใจ วีรศุทธาการ

พจน์ วีรศุทธาการ

มาตรฐานการบัญชีของไทยในปัจจุบันจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศอย่างเต็มรูปแบบ และมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญหลายประการ ทั้งในเรื่องการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ และการนำเสนอรายการในงบการเงิน ตลอดจนมีมาตรฐานการบัญชีหลายฉบับที่มีผลบังคับใช้เป็นครั้งแรกในประเทศไทย เช่น TAS 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ซึ่งนำไปสู่วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับหลายประการ เช่น การรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี TAS 40 เรื่อง งบกำไรสุทธิเพื่อการลงทุน ซึ่งก่อให้เกิดนิยามและวิธีปฏิบัติทางบัญชีเฉพาะสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ งบกำไรสุทธิเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์ และ TFRS 6 เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ที่กำหนดให้กิจการวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและประเมินค่า โดยใช้ราคาทุนเมื่อรับรู้รายการดังกล่าว ซึ่งในการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการนั้น กิจการสามารถใช้ราคาทุน หรือวิธีการตีราคาใหม่ในการวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและประเมินค่า

คำสำคัญ: มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

At present, Thai Accounting Standards are prepared in accordance with the International Financial Reporting Standards, and this full adoption of IFRS leads to major changes in requirements for both measurement at recognition and disclosures in Thailand. In addition, some of TASs and TFRSs are firstly introduced in Thailand, causing new accounting treatments. For examples, TAS 12 Income Taxes requires an entity to recognize a deferred tax liability or asset, TAS 40 Investment Property specifies definitions and accounting treatments specifically for Property Land or a Building held to earn rentals or for capital appreciation or both. TFRS 6 Exploration for and Evaluation of mineral Resources explicitly states that exploration and evaluation assets shall be measured at cost. Moreover, an entity shall apply either the cost model or the revaluation model to the exploration and evaluation assets after recognition.

Key Words: Thai Accounting Standards (TASs), Thai Financial Reporting Standards (TFRSs), Significant Changes