# ภาคผนวก

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University

# ภาคผนวก ก

## แบบสอบถาม
## เรื่อง

## ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

**คำชี้แจง** แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าแบบอิสระตามหลักสูตรปริญญามหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จึงใคร่ขอความกรุณาจากท่าน โปรดให้ข้อมูลในแบบสอบถามนี้ ซึ่งจะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษาวิจัยเท่านั้น พร้อมนี้ขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้ด้วย

**ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับภูมิหลังของผู้ตอบแบบสอบถาม**

คำชี้แจง กรุณาขีดเครื่องหมาย □ ลงใน ( ) หรือเติมข้อความลงในช่องว่าง

1. เพศ ( ) ชาย ( ) หญิง

2. อายุ
   ( ) 1. น้อยกว่า 25 ปี
   ( ) 2. 25 – 34 ปี
   ( ) 3. 35 – 44 ปี
   ( ) 4. มากกว่า 44 ปี

3. ระดับการศึกษา ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ
   ( ) ต่ำกว่าปริญญาตรี
   ( ) ปริญญาตรี
   ( ) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
   ( ) ปริญญาโท
   ( ) ประกาศนียบัตร
   ( ) อื่น ๆ .....

4. วุฒิการศึกษา
   ( ) สาขาการบัญชี
   ( ) อื่น ๆ .....

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University

5. ตำแหน่ง
ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

( ) เจ้าของกิจการ
( ) ผู้จัดการ
( ) สมุห์บัญชี
( ) พนักงานบัญชี
( ) ผู้สอนวิชาบัญชี
( ) อื่น ๆ .....

6. ประเภทของกิจการ

( ) ธนาคาร
( ) บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์
( ) สำนักงานบัญชี
( ) หน่วยงานราชการ กรมสรรพากร
( ) หน่วยงานราชการ พาณิชย์จังหวัด
( ) สถาบันการศึกษาระดับอนุปริญญา
( ) สถาบันการศึกษาระดับปริญญาตรี
( ) ธุรกิจโรงแรม
( ) ธุรกิจซื้อ - ขายสินค้า
( ) ธุรกิจอุตสาหกรรม
( ) อื่น ๆ .....

**ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี**

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย □ ลงในแต่ละคำถาม

| ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี | ทราบ | ไม่ทราบ |
|---|---|---|
| **ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี** | | |
| 1) หน่วยงานที่พัฒนามาตรฐานการบัญชีไทย คือ สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย | | |
| 2)มาตรฐานการบัญชีที่ได้เผยแพร่และประกาศใช้ในปี 2542 ประกอบด้วย แม่บทการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีจำนวน 9 ฉบับ (ฉบับที่ 32 – 40) | | |
| 3)มาตรฐานที่จะประกาศใช้ในปี 2543 มีจำนวน 8 ฉบับ (ฉบับที่ 41 – 48) | | |
| **ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง แม่บทการบัญชี** | | |
| 1)รายการที่ไม่มีกำหนดในมาตรฐานการบัญชีไทย ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศแทน | | |

| ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี | ทราบ | ไม่ทราบ |
|---|---|---|
| 2)การที่แม่บทการบัญชีมีความขัดแย้งกับมาตรฐานการบัญชีที่มีอยู่ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่ประกาศใช้ | | |
| **ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ฉบับที่ 32)** | | |
| 1)ส่วนประกอบของราคาทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ได้แก่ ราคาซื้อ ภาษีนำเข้า ภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้ และต้นทุน ในการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์พร้อมที่จะใช้งานได้ ส่วนลดการค้าต้องนำมาหักจากราคาซื้อ | | |
| 2)ราคาทุนของสินทรัพย์ได้จากการแลกเปลี่ยนกับสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน บันทึกด้วยราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่โอนไป | | |
| 3)ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ได้จากการแลกเปลี่ยนกับสินทรัพย์ต่างชนิดกัน บันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่รับโอนมา | | |
| 4)การบันทึกรายจ่ายที่เกิดขึ้นหลังจากสินทรัพย์พร้อมใช้งาน เป็นส่วนหนึ่งของราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ หากรายจ่ายนั้นทำให้กิจการได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นเพิ่มขึ้น | | |
| 5)การแสดงรายการที่เป็นที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ให้แสดงด้วย ราคาทุน หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ | | |
| 6)การตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เพิ่ม ส่วนที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาใหม่ให้บันทึกภายใต้ชื่อบัญชี "ส่วนเกินทุนจากการตีราคาเพิ่ม" แสดงภายใต้ส่วนของเจ้าของ | | |
| 7)ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่เลิกใช้งาน ต้องแสดงด้วยราคาตามบัญชี ณ วันที่เลิกใช้งานพร้อมทั้งทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้นด้วย | | |
| **ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (ฉบับที่ 33)** | | |
| 1)ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมของกิจการ ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น โดยไม่ต้องคำนึงถึง วัตถุประสงค์ของการกู้ยืม | | |
| 2)การพัฒนาสินทรัพย์หยุดเป็นเวลาต่อเนื่อง กิจการต้องหยุดรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ | | |
| 3)สินทรัพย์ส่วนใหญ่ที่อยู่ในสภาพพร้อมจะใช้งานตามประสงค์ ต้องหยุดการรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของ สินทรัพย์ | | |
| 4)สินทรัพย์ที่สร้างเสร็จบางส่วนและสามารถใช้งานได้ ให้หยุดรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ในส่วนที่สร้างเสร็จ | | |

| ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี | ทราบ | ไม่ทราบ |
|---|---|---|
| **ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา (ฉบับที่ 34)** | | |
| 1)การบันทึกบัญชีปรับโครงสร้างหนี้ แต่ละรายจะต้องแยกบันทึกแม้จะมีการเจรจาประนอมหนี้ร่วมกัน | | |
| 2)การที่เจ้าหนี้มีกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ มาตรฐานการบัญชีไม่ถือเป็นการปรับโครงสร้างหนี้ | | |
| 3)ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมกับราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่โอนให้เจ้าหนี้ ต้องบันทึกเป็นกำไร(ขาดทุน)จากการโอนสินทรัพย์และถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | | |
| **ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน (ฉบับที่ 35)** | | |
| 1)งบการเงินที่ทำตามข้อกำหนดทุกข้อในมาตรฐานการบัญชีจึงจะสามารถระบุว่างบการเงินที่จัดทำนั้นเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป | | |
| 2)การเปิดเผยข้อมูล การเปิดเผยในนโยบายการบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่สามารถทำให้งบการเงินถูกต้องตามที่ควรได้ หากไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี | | |
| 3)ส่วนประกอบของงบการเงิน ได้แก่ งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ งบกระแสเงินสดนโยบายการบัญชี และหมายเหตุประกอบงบการเงิน | | |
| **ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ (ฉบับที่ 36)** | | |
| 1)มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึง ราคาขายสุทธิของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้น แล้วแต่จำนวนใดสูงกว่า | | |
| 2)ณ วันสิ้นงวดกิจการต้องประเมินว่าสินทรัพย์ที่มีอยู่ เกิดการด้อยค่าหรือไม่ และบันทึกลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยบันทึกเป็นรายการขาดทุนจากการด้อยค่า และถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน | | |
| 3)สินทรัพย์ต้องปรับปรุงอายุการใช้งานที่เหลืออยู่ วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาหรือราคาขาก หากมีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าสินทรัพย์นั้น ๆ อาจเกิดการด้อยค่าขึ้น | | |
| 4)รายการขาดทุนจากการด้อยค่าที่ประมาณขึ้น มีจำนวนสูงกว่าราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ ต้องรับรู้ส่วนต่างนั้นเป็นหนี้สิน | | |

| ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี | ทราบ | ไม่ทราบ |
|---|---|---|
| 5)รายการกำไรขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ ซึ่งมีผลทำให้ราคาตามบัญชีใหม่ของสินทรัพย์แตกต่างไปจากฐานภาษีของ สินทรัพย์ ต้องบันทึกผลกระทบดังกล่าวเป็นภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และให้รับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินตามมาตรฐานการบัญชี ระหว่างประเทศฉบับที่ 12 | | |
| 6)สินทรัพย์แต่ละรายการที่ไม่สามารถประมาณมูลค่าที่จะได้รับคืนได้ ต้องกำหนดว่าสินทรัพย์นั้นรวมอยู่ในหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดใดและต้องหามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ ก่อให้เกิดเงินสดนั้น | | |
| 7)การกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ กิจการรับรู้ในงวดก่อน หากประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนได้เปลี่ยนแปลงไปภายหลังจากที่กิจการได้รับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแล้ว | | |
| **ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้ (ฉบับที่ 37)** | | |
| 1)การรับรู้รายได้จากการขายสินค้า เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อ ต่อไปนี้<br>- กิจการได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า ให้กับผู้ซื้อแล้ว<br>- กิจการไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วทั้งทางตรงและทางอ้อม<br>- มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการบัญชีนั้น<br>- กิจการสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ | | |
| 2) การรับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน เรียกว่า วิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ กิจการต้องรับรู้รายได้ในงวดที่มีการให้บริการ | | |
| 3) ค่าสิทธิ ต้องรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเป็นไปตามเนื้อหาของข้อตกลง ที่เกี่ยวข้อง | | |
| 4) ดอกเบี้ย ต้องรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์ | | |
| **ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรต่อหุ้น (ฉบับที่ 38)** | | |
| 1)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยนำกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวดที่เป็นของหุ้นสามัญ หารด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอก | | |
| 2)จำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอก คำนวณโดยการนำจำนวนหุ้นสามัญต้นงวด ปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ได้รับคืน | | |

| ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี | ทราบ | ไม่ทราบ |
|---|---|---|
| **ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญและการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี (ฉบับที่ 39)** | | |
| 1)รายการพิเศษ หมายถึง รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดจากรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีความแตกต่างอย่างชัดเจนจากการดำเนินงานตามปกติของกิจการ และไม่คาดว่าจะเกิดขึ้นบ่อย | | |
| 2)การแสดงรายการพิเศษในงบกำไรขาดทุน ให้แสดงเป็นรายการแยกต่างหากจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานตามปกติและแสดงด้วยยอดสุทธิจากภาษีเงินได้ | | |
| 3) การที่ไม่สามารถแยกความแตกต่างระหว่างการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี ต้องบันทึกการเปลี่ยนแปลงนั้นเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี | | |
| **ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน (ฉบับที่ 40)** | | |
| 1)ตราสารหนี้และตราสารทุนในความต้องการของตลาด แบ่งได้ 3 ประเภท<br>- หลักทรัพย์เพื่อค้า<br>- หลักทรัพย์เผื่อขาย<br>- ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด | | |
| 2)เงินลงทุนชั่วคราว แสดงในงบดุล ได้ดังนี้<br>- หลักทรัพย์เพื่อค้าและเผื่อขายแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม<br>- เงินลงทุนทั่วไป แสดงด้วยราคาทุน<br>- ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด แสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย | | |
| 3)การบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์ เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิในงบกำไรขาดทุนทันที | | |
| 4)การบันทึกรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด ในงบกำไรขาดทุน และรับรู้ดอกเบี้ยรับในงวดต่อมา | | |
| **ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง งบการเงินระหว่างกาล (ฉบับที่ 41)** | | |
| 1)งบการเงินระหว่างกาล หมายถึง รายงานทางการเงินสำหรับงวดระหว่างกาล ซึ่งรวมถึงงบการเงินแบบที่สมบูรณ์หรือแบบย่อก็ได้ | | |
| 2)การเสนองบการเงินระหว่างกาล ต้องนำเสนอข้อมูลด้วยยอดรวมของต้นปีบัญชีถึงปัจจุบัน | | |
| 3)งบการเงินระหว่างกาลต้องใช้นโยบายบัญชีเดียวกันกับงบการเงิน ประจำปี | | |

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ Chiang Mai University

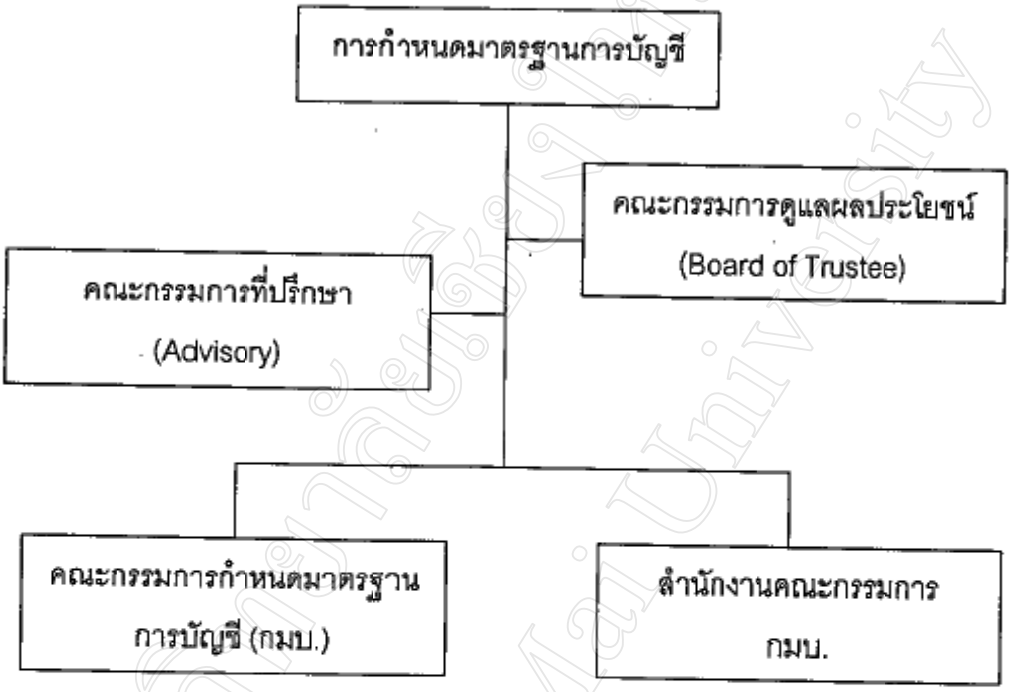
| ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี | ทราบ | ไม่ทราบ |
|---|---|---|
| **ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การเช่าซื้อทางด้านผู้ให้เช่าซื้อ (ฉบับที่ 7)** | | |
| 1)ณ วันที่ทำสัญญาเช่าซื้อ ถือว่าผู้ให้เช่าสินทรัพย์ได้ขายสินทรัพย์นั้นแล้ว ดังนั้น ควรรับรู้กำไรจากการขายทั้งจำนวนในวันที่ทำสัญญา | | |
| 2)ผู้ให้เช่า ควรรับรู้ดอกผลเช่าซื้อเป็นรายได้ตามจำนวนงวด | | |
| **ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ (ฉบับที่ 11)** | | |
| 1)การประมาณหนี้สงสัยจะสูญ ทำได้ 2 วิธี คือ<br>- คำนวณเป็นร้อยละของยอดขาย<br>- คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ | | |
| 2)การปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเกินความต้องการ ทำได้ 2 วิธี<br>- เป็นรายได้<br>- นำไปลดค่าใช้จ่าย | | |
| 3)การบันทึกหนี้สูญได้รับคืน ทำได้ 2 วิธี คือ<br>- บันทึกเป็นรายได้อื่น ๆ<br>- เพิ่มในบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญก็ได้ | | |
| **ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา (ฉบับที่ 14)** | | |
| 1)การวิจัย หมายถึง การเริ่มงานและการวางแผนการคิดค้นที่จะกระทำไปโดยมุ่งหวังว่าจะพบความรู้-เข้าใจในเทคนิคใหม่ ๆ | | |
| 2)การพัฒนา หมายถึง การนำสิ่งที่ค้นพบมาวางแผนเพื่อการผลิตหรือเป็นการปรับปรุงให้ดีขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญ | | |
| 3)รายจ่ายประจำปีเพื่อปรับปรุงผลิตภัณฑ์ที่มีอยู่ ไม่ถือเป็นรายจ่ายการวิจัยและพัฒนา | | |
| 4)การปันส่วนรายจ่ายการวิจัยและพัฒนา จะพิจารณาจาก ความสัมพันธ์ของรายจ่ายกับประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับในอนาคต | | |
| **ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว (ฉบับที่ 29)** | | |
| 1)สัญญาเช่าจำแนกได้ 2 ประเภท คือ<br>- สัญญาเช่าทางการเงิน<br>- สัญญาเช่าดำเนินงาน | | |

| ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี | ทราบ | ไม่ทราบ |
|---|---|---|
| 2) สัญญาเช่าทางการเงิน คือ สัญญาที่มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดไปให้ผู้เช่าทรัพย์สินและเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้ | | |
| 3) สัญญาเช่าทางการเงิน - ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นการขายสินทรัพย์และรับรู้กำไร(ขาดทุน) ณ วันที่ได้โอนความเสี่ยงได้ให้ผู้เช่าแล้ว | | |
| 4) สัญญาเช่าทางการเงิน - ผู้เช่า บันทึกสินทรัพย์ที่เช่ามานั้นเป็นสินทรัพย์ของกิจการและต้องคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้นด้วย | | |
| 5) สัญญาเช่าดำเนินงาน – ผู้ให้เช่า บันทึกเป็นการให้เช่าสินทรัพย์ตามปกติและเป็นผู้บันทึกค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ด้วย | | |
| 6) สัญญาเช่าดำเนินงาน - ผู้เช่า บันทึกการจ่ายค่าเช่าเป็นค่าใช้จ่าย ในงบกำไรขาดทุน | | |

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ Chiang Mai University

# ภาคผนวก ข

## การจัดองค์กรของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี




ภาพที่ 2 แสดงการจัดองค์กรของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี[7]

จากภาพที่ 2 คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี (คณะกรรมการ กมบ.) เป็นองค์กรอิสระมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีและประกาศใช้ โดยมีคณะกรรมการดูแลผลประโยชน์ (Board of Trustee) ทำหน้าที่ให้คำปรึกษาทางด้านบริหารการเงินและงบประมาณ และคณะกรรมการที่ปรึกษา (Advisory Council) ทำหน้าที่ให้คำปรึกษาทางด้านวิชาการ และจัดตั้งสำนักงานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีขึ้นโดยมีฐานะเป็นนิติบุคคล เพื่อเป็นสำนักงานเลขานุการของคณะกรรมการ กมบ.

---

[7]กรมทะเบียนการค้า. เอกสารการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศ ครั้งที่ 16 เรื่องสรุปร่างพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.....และร่างพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ...., มิถุนายน 2542 : 39.

ภาพที่ 3 แสดงคุณสมบัติของคณะกรรมการในการกำหนดมาตรฐานการบัญชี[8]

[8] อ้างแล้ว

จากภาพที่ 3 คณะกรรมการดูแลผลประโยชน์ (Board of Trustee) ประกอบด้วย ผู้แทนจากหน่วยงานที่ให้การสนับสนุนทางด้านการเงิน โดยมีอำนาจหน้าที่ คือ กำกับดูแลการดำเนินงานของคณะกรรมการ กมบ. จัดหารายได้ ให้ความเห็นชอบงบประมาณและแผนปฏิบัติงานประจำปี กำหนดเงินเดือน แก่กรรมการ กมบ. ให้คำปรึกษาแนะนำแก่กรรมการ กมบ. ในการออกระเบียบคำสั่งเกี่ยวกับพนักงาน

คณะกรรมการที่ปรึกษา (Advisory) ประกอบด้วย ผู้จัดทำงบการเงิน ผู้ใช้งบการเงิน ผู้สอนวิชาการบัญชีในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ และ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยมีอำนาจหน้าที่ ให้คำปรึกษาแนะนำในการจัดทำมาตรฐานการบัญชี ให้คำปรึกษาแนะนำในการวางนโยบายจัดทำและพัฒนามาตรฐานการบัญชี และรายงานทางการเงิน เรื่องอื่น ๆ ที่คณะกรรมการ กมบ. หารือ

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี (กมบ.) ประกอบด้วย จำนวนไม่น้อยกว่า 5 คน และไม่เกิน 7 คน ซึ่งต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่น้อยกว่า 2 คน และต้องปฏิบัติงานเต็มเวลาไม่น้อยกว่า 3 คน โดยมีอำนาจหน้าที่ คือ กำหนดมาตรฐานการบัญชีและประกาศใช้ วางนโยบายในการจัดทำและพัฒนามาตรฐานการบัญชี และรายงานทางการเงิน แต่งตั้งคณะอนุกรรมการเพื่อดำเนินงานในเรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ในขอบอำนาจของ กมบ. ออกระเบียบ คำสั่ง และข้อบังคับเกี่ยวกับพนักงานและลูกจ้างของสำนักงาน กมบ. ออกระเบียบการจ่ายเงินของสำนักงาน กมบ. ออกระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดใด ๆ อันอยู่ในขอบเขตอำนาจของคณะกรรมการ กมบ.

# ภาคผนวก ค

## ตารางสรุป เปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชีไทย (TAS) กับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IAS)

| TAS ฉบับที่ | ชื่อมาตรฐาน | IAS ฉบับที่ | วันถือปฏิบัติ | ยกเลิก TASฉบับที่ |
|---|---|---|---|---|
| - | แม่บทการบัญชี | Framework | | |
| 1 | ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี | 1 | 1 กุมภาพันธ์ 2522 และถูกยกเลิกโดยแม่บทการบัญชี | |
| 2 | นโยบายการบัญชี | 8 | 1 กันยายน 2522 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 35 | |
| 3 | รายการพิเศษ | 8 | 1 กันยายน 2522 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 39 | |
| 4 | การเปลี่ยนแปลงทางบัญชี | 8 | 1 กันยายน 2522 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 39 | |
| 5 | กำไรต่อหุ้น | | 1 กันยายน 2522 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 38 | |
| 6 | การรับรู้รายได้ | 18 | 1 มกราคม 2529 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 37 | |
| 7 | การบัญชีเกี่ยวกับการเช่าซื้อ-ทางด้านผู้ให้เช่าซื้อ | 17 | 28 กุมภาพันธ์ 2530 | |
| 8 | การบัญชีสำหรับงานก่อสร้างตามสัญญา | 11 | 1 มกราคม 2531 | |
| 9 | การบัญชีสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 16 | 1 มกราคม 2532 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 32 | |
| 10 | การบัญชีค่าเสื่อมราคา | 4 | 1 กรกฎาคม 2531 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 32 | |
| 11 | หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ | | 1 กรกฎาคม 2532 | |
| 12 | การบัญชีสำหรับหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด | | 1 กรกฎาคม 2532 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 40 | |

| TAS ฉบับที่ | ชื่อมาตรฐาน | IAS ฉบับที่ | วันถือปฏิบัติ | ยกเลิก TASฉบับที่ |
|---|---|---|---|---|
| 13 | การเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 24 | 1 กรกฎาคม 2532 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 47 | |
| 14 | การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา | 9 | 1 มกราคม 2533 | |
| 15 | การตั้งต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ | 23 | 1 มกราคม 2533 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 33 | |
| 16 | สินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน | 13 | 1 มกราคม 2533 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 35 | |
| 17 | การบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุน | 25 | 31 ธันวาคม 2534 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 40 | |
| 18 | การบัญชีสำหรับการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม | 28 | 31 ธันวาคม 2534 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 45 | |
| 19 | งบการเงินรวม | 27 | 31 ธันวาคม 2534 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 44 | |
| 20 | การบัญชีสำหรับการรวมกิจการ | 22 | 31 ธันวาคม 2534 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 43 | |
| 21 | เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นภายหน้าและเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน | 10 | 31 ธันวาคม 2534 | |
| 22 | สินค้าคงเหลือ | 2 | 31 ธันวาคม 2534 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 31 | |
| 23 | ข้อมูลที่ควรเปิดเผยในงบการเงิน | 5 | 1 มกราคม 2535 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 35 | |
| 24 | การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน | 14 | 1 มกราคม 2535 (เฉพาะบริษัทจดทะเบียน) | |
| 25 | งบกระแสเงินสด | 7 | 1 มกราคม 2537 | |
| 26 | การรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ | | 1 เมษายน 2537 | |
| 27 | การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน | 30 | 1 มกราคม 2538 | |

| TAS ฉบับที่ | ชื่อมาตรฐาน | IAS ฉบับที่ | วันถือปฏิบัติ | ยกเลิก TASฉบับที่ |
|---|---|---|---|---|
| 28 | การบัญชีสำหรับหนี้แปลงสภาพและหนี้ที่ออกพร้อมใบสำคัญแสดงสิทธิ์ซื้อหุ้น | | 29 สิงหาคม 2537 และถูกยกเลิกโดย ฉบับที่ 48 | |
| 29 | การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว | | 1 ม.ค. 2539 (สำหรับบริษัทมหาชน) 1 ม.ค. 2542 (สำหรับกิจการอื่น) | |
| 30 | ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 21 | 1 มกราคม 2540 | |
| 31 | สินค้าคงเหลือ | 2 | 1 มกราคม 2542 | |
| 32 | ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 16 (1998) | 1 มกราคม 2542 | 9 และ 10 |
| 33 | ต้นทุนการกู้ยืม | 23 (1993) | 1 มกราคม 2542 | 15 |
| 34 | การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา | SFAS 15,114 | 1 กันยายน 2541 | |
| 35 | การนำเสนองบการเงิน | 1 (1997) | 1 มกราคม 2542 | 2, 16 และ 23 |
| 36 | การด้อยค่าของสินทรัพย์ | 36 (1998) | 1 มกราคม 2542 | |
| 37 | การรับรู้รายได้ | 18 (1993) | 1 มกราคม 2542 | 6 |
| 38 | กำไรต่อหุ้น | 33 (1997) | 1 มกราคม 2542 | 5 |
| 39 | กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญและการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี | 8 (1993) | 1 มกราคม 2542 | 3, 4 |
| 40 | การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน | 25,39 SFAS 115 | 1 มกราคม 2542 | 12, 17 |
| 41 | งบการเงินระหว่างกาล | 34 (1998) | 1 มกราคม 2543 | |

## มาตรฐานการบัญชีที่จะเผยแพร่ในระยะต่อไป

| ฉบับที่ | เรื่อง | IAS ฉบับที่ | วันถือปฏิบัติ | TAS ที่จะยกเลิก |
|---|---|---|---|---|
| 42 | การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน | AICPA | 1 ม.ค. 43 | |
| 43 | การรวมธุรกิจ | 22 (1998) | 1 ม.ค. 43 | 20 |
| 44 | งบการเงินร่วมและการบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย | 27 (1994), 39 (1998) | 1 ม.ค. 43 | 19 |
| 45 | การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม | 28 (1998), 39 (1998) | 1 ม.ค. 43 | 18 |
| 46 | การรายงานทางการเงินเกี่ยวกับส่วนได้เสียในการร่วมค้า | 31 (1998) | 1 ม.ค. 43 | |
| 47 | การเปิดเผยข้อมูลของรายการระหว่างบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 24 (1994) | 1 ม.ค. 43 | 13 |
| 48 | การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน | 32 (1998), 39 (1998) | 1 ม.ค. 43 | 28 |
| * | ทรัพย์สินและหนี้สินทางการเงิน | SFAS 125 | - | |
| * | งานก่อสร้างตามสัญญา | 11 (1993) | - | 8 |
| * | รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน | 14 (1997) | - | 24 |
| * | การบัญชีสำหรับธุรกิจในขั้นพัฒนา | SFAS 7 | - | - |

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ Chiang Mai University

# ประวัติผู้เขียน

| | |
|---|---|
| ชื่อ – สกุล | นางสาวจุรี วิชิตธนบดี |
| วัน เดือน ปี เกิด | 25 มกราคม 2504 |
| ประวัติการศึกษา | - สำเร็จมัธยมปลาย โดยการสอบเทียบของกระทรวงศึกษาธิการ ปีการศึกษา 2523<br>- สำเร็จปริญญาตรี คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยเกริก ปีการศึกษา 2528 |
| ประวัติการทำงาน | - ปี 2527 – 2528 บริษัท พืชผลคอมมูดนิตตี้ จำกัด พญาไท กรุงเทพ<br>- ปี 2528 – 2532 มหาวิทยาลัยพายัพ เชียงใหม่<br>- ปี 2532 – 2534 บริษัทมูลลาโมโต้(ประเทศไทย) จำกัด รามอินทรา กรุงเทพฯ<br>- ปี 2534 – ปัจจุบัน มหาวิทยาลัยพายัพ เชียงใหม่ |

มหาวิทยาลัยพายัพ เชียงใหม่ Chiang Mai University