

## ภาคผนวก ข

## มาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย

## Thai Accounting Standards (TASs)

มาตรฐานการบัญชีไทยฉบับเก่า		มาตรฐานการบัญชีไทยฉบับใหม่		
No.	เรื่อง	No.	เรื่อง	IAS, SFAS
		-	แม่บทการบัญชี	IASB Framework
1	ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี	1	ถูกยกเลิกและทดแทนโดยแม่บทการบัญชี	
2	นโยบายการบัญชี	2	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 35	
3	รายการพิเศษ	3	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 39	
4	การเปลี่ยนแปลงทางบัญชี	4	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 39	
5	กำไรต่อหุ้น	5	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 38	
6	การรับรู้รายได้	6	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 37	
7	การบัญชีเกี่ยวกับการเช่าซื้อ—ทางด้านผู้ให้เช่าซื้อ	7	การบัญชีเกี่ยวกับการเช่าซื้อ—ทางด้านผู้ให้เช่าซื้อ	
8	การบัญชีสำหรับงานก่อสร้างตามสัญญา	8	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 49	
9	การบัญชีสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	9	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 32	
10	การบัญชีค่าเสื่อมราคา	10	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 32	
11	หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	11	หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	
12	การบัญชีสำหรับหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด	12	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 40	
13	การเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	13	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 47	
14	การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา	14	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 51	
15	การตั้งต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของทรัพย์สิน	15	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 33	
16	สินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน	16	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 35	
17	การบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุน	17	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 40	
18	การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย	18	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 45	

	และบริษัทร่วม			
19	งบการเงินรวม	19	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 44	
20	การบัญชีสำหรับการรวมกิจการ	20	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 43	
21	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน	21	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 52	
22	สินค้าคงเหลือ	22	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 31	
23	ข้อมูลที่ควรเปิดเผยในงบการเงิน	23	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 35	
24	การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	24	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 50	
25	งบกระแสเงินสด	25	งบกระแสเงินสด	
26	การรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	26	การรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	
27	การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน	27	การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน	
28	การบัญชีสำหรับหนี้แปลงสภาพ และหนี้ที่ออกพร้อมใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	28	ถูกยกเลิกและทดแทนโดย ฉบับที่ 48	
29	การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว	29	การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว	
30	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	30	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	
31	สินค้าคงเหลือ	31	สินค้าคงเหลือ	
		32	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	IAS 16 (1998)
		33	ต้นทุนการกู้ยืม	IAS 23 (1993)
		34	การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา (ปรับปรุง 2545)	SFAS 15, 114
		35	การนำเสนองบการเงิน	IAS 1 (1997)
		36	การด้อยค่าของสินทรัพย์	IAS 36 (1998)
		37	การรับรู้รายได้	IAS 18 (1993)
		38	กำไรต่อหุ้น	IAS 33 (1997)
		39	กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวดข้อผิดพลาดที่สำคัญ และการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี	IAS 8 (1993)
		40	การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	IAS 39 (1998), SFAS 115
		41	งบการเงินระหว่างกาล	IAS 34 (1998)
		42	การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน	AICPA Industrial Audit Guide

	43	การรวมธุรกิจ	IAS 22 (1998)
	44	งบการเงินรวมและการบัญชีสำหรับ เงินลงทุนในบริษัทย่อย	IAS 27 (1998)
	45	การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม	IAS 28 (1998)
	46	รายงานทางการเงินเกี่ยวกับส่วนได้เสียใน การร่วมค้า	IAS 31 (1998)
	47	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน	IAS 24 (1994)
	48	การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล สำหรับเครื่องมือทางการเงิน	IAS 32 (1998)
	49	สัญญาก่อสร้าง	IAS 11 (1993)
	50	การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตาม ส่วนงาน	IAS 14 (1997)
	51	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	IAS 38 (1998)
	52	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุล	IAS 10 (1999)
	53	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	IAS 37 (1998)
	54	การดำเนินงานที่ยกเลิก	IAS 35 (1998)
	55	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความ ช่วยเหลือจากรัฐบาล	IAS 20 (reformatted 1994)
	56	การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	IAS 12 (1996)

## ภาคผนวก ซ

มาตรฐานการบัญชีของประเทศสหราชอาณาจักร

**Statements of Standard Accounting Practice (SSAPs)  
and Financial Reporting Standards (FRSs)**

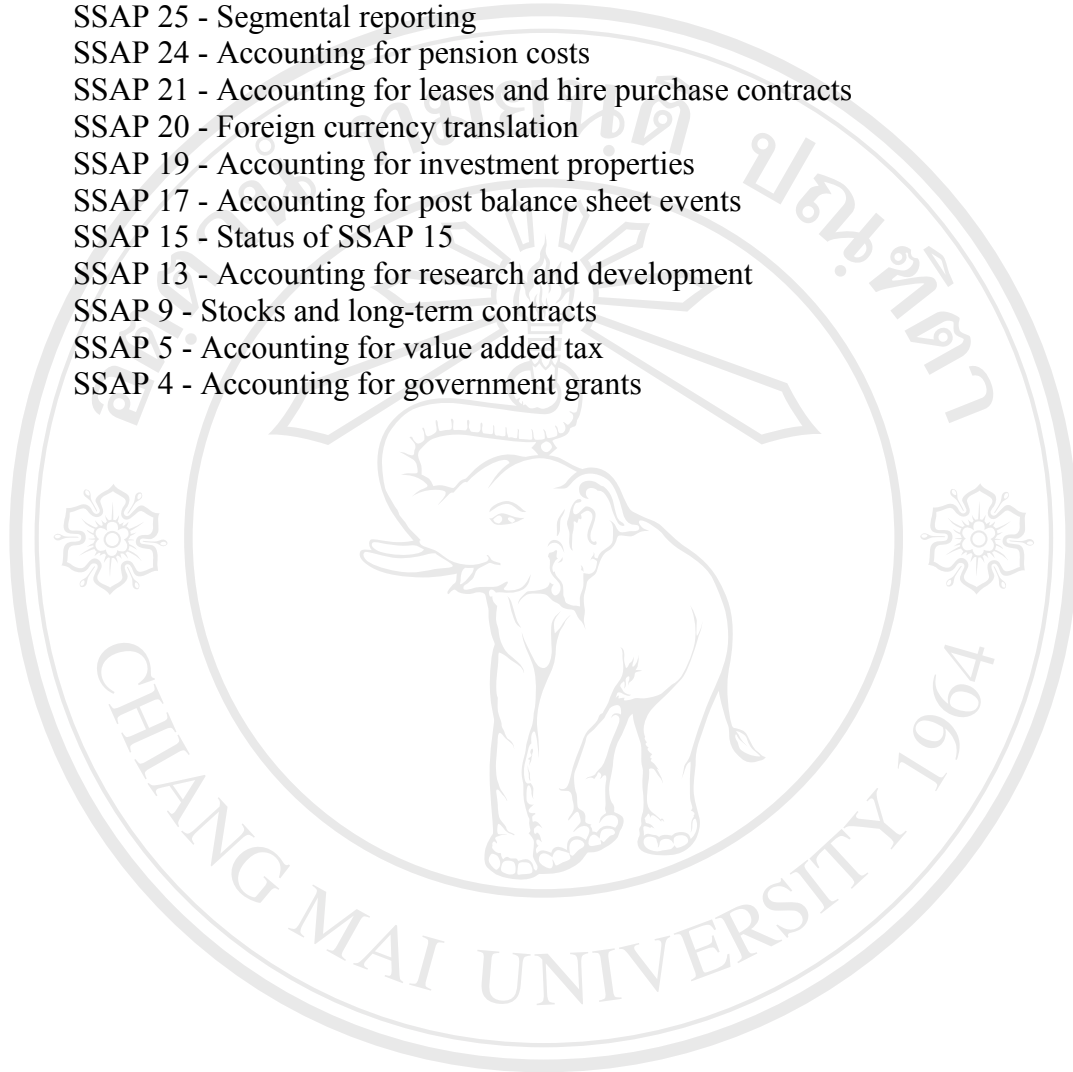
(<http://www.asb.co.uk/asb/technical/standards.cfm>)

**Financial Reporting Standards (FRSs)**

- FRS 27 - Life Assurance
- FRS 26 (IAS 39) - Financial Instruments: Measurement
- FRS 25 (IAS 32) - Financial Instruments: Disclosure and Presentation
- FRS 24 (IAS 29) - Financial Reporting in Hyperinflationary Economies
- FRS 23 (IAS 21) - The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates
- FRS 22 (IAS 33) - Earnings per share
- FRS 21 (IAS 10) - Events after the Balance Sheet Date
- FRS 20 (IFRS2) - Share-based Payment
- FRS 19 - Deferred Tax
- FRS 18 - Accounting Policies
- FRS 17 - Retirement Benefits
- FRS 16 - Current Tax
- FRS 15 - Tangible Fixed Assets
- FRS 14 - Earnings per Share
- FRS 13 - Derivatives and other Financial Instruments: Disclosures
- FRS 12 - Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets
- FRS 11 - Impairment of Fixed Assets and Goodwill
- FRS 10 - Goodwill and Intangible Assets
- FRS 9 - Associates and Joint Ventures
- FRS 8 - Related Party Disclosures
- FRS 7 - Fair Values in Acquisition Accounting
- FRS 6 - Acquisitions and Mergers
- FRS 5 - Reporting the Substance of Transactions
- FRS 4 - Capital Instruments
- FRS 3 - Reporting Financial Performance
- FRS 2 - Accounting for Subsidiary Undertakings
- FRS 1 (Revised 1996) - Cash Flow Statements
- FRSSE (Effective June 2002) - Financial Reporting Standard for Smaller Entities

**Statements of Standard Accounting Practice (SSAPs)**

- SSAP 25 - Segmental reporting
- SSAP 24 - Accounting for pension costs
- SSAP 21 - Accounting for leases and hire purchase contracts
- SSAP 20 - Foreign currency translation
- SSAP 19 - Accounting for investment properties
- SSAP 17 - Accounting for post balance sheet events
- SSAP 15 - Status of SSAP 15
- SSAP 13 - Accounting for research and development
- SSAP 9 - Stocks and long-term contracts
- SSAP 5 - Accounting for value added tax
- SSAP 4 - Accounting for government grants



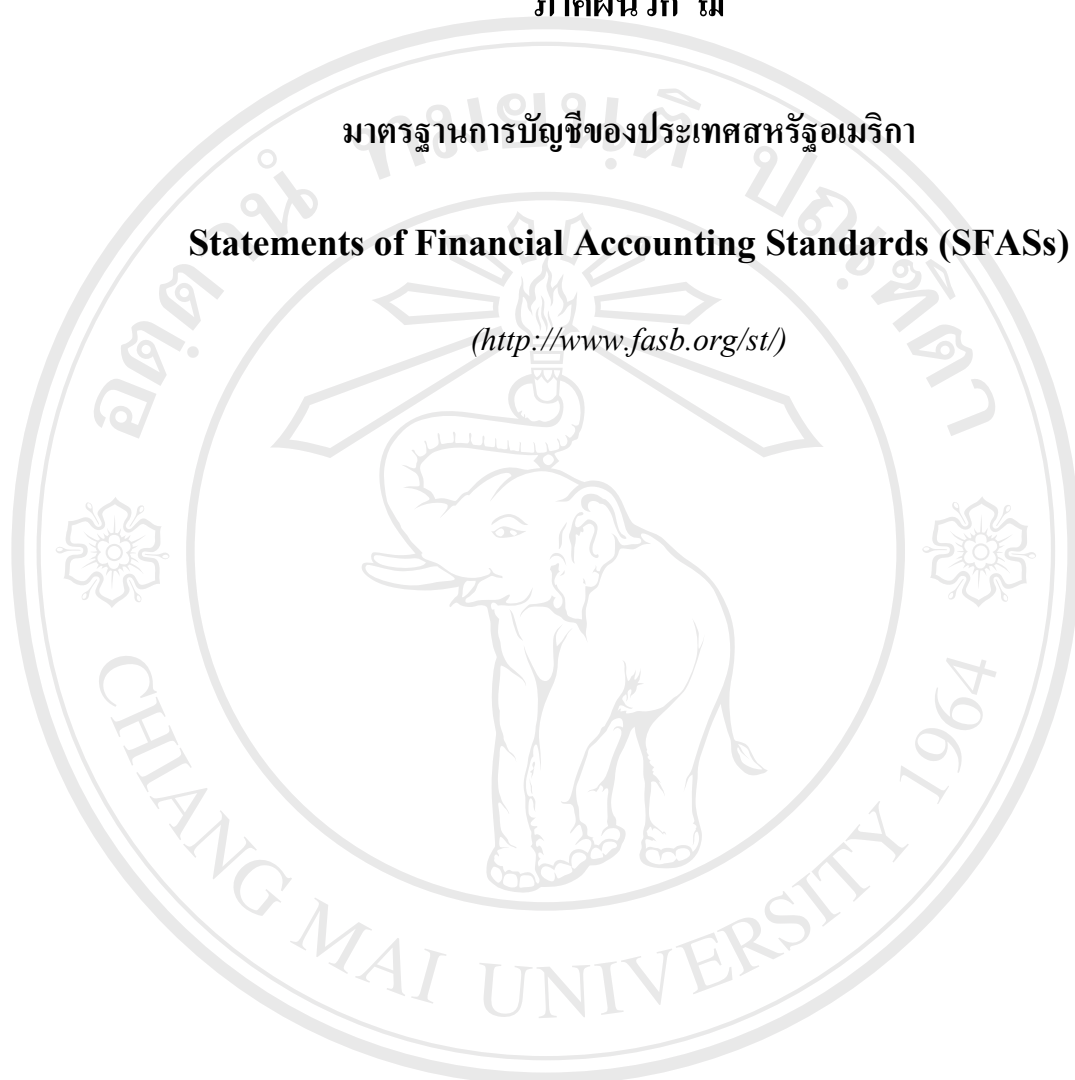
ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved

ภาคผนวก ฅ

มาตรฐานการบัญชีของประเทศสหรัฐอเมริกา

**Statements of Financial Accounting Standards (SFASs)**

*(<http://www.fasb.org/st/>)*



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved

**Statement No. 123 (revised 2004)** (Issue Date 12/04)

Share-Based Payment

**Statement No. 153** (Issue Date 12/04)

Exchanges of Nonmonetary Assets—an amendment of APB Opinion No. 29

**Statement No. 152** (Issue Date 12/04)

Accounting for Real Estate Time-Sharing Transactions—an amendment of FASB Statements No. 66 and 67

**Statement No. 151** (Issue Date 11/04)

Inventory Costs—an amendment of ARB No. 43, Chapter 4

**Statement No. 132 (revised 2003)** (Issue Date 12/03)

Employers' Disclosures about Pensions and Other Postretirement Benefits—an amendment of FASB Statements No. 87, 88, and 106

**Statement No. 150** (Issue Date 5/03)

Accounting for Certain Financial Instruments with Characteristics of both Liabilities and Equity

**Statement No. 149** (Issue Date 4/03)

Amendment of Statement 133 on Derivative Instruments and Hedging Activities

**Statement No. 148** (Issue Date 12/02)

Accounting for Stock-Based Compensation—Transition and Disclosure—an amendment of FASB Statement No. 123

**Statement No. 147** (Issue Date 10/02)

Acquisitions of Certain Financial Institutions—an amendment of FASB Statements No. 72 and 144 and FASB Interpretation No. 9

**Statement No. 146** (Issue Date 6/02)

Accounting for Costs Associated with Exit or Disposal Activities

**Statement No. 145** (Issue Date 4/02)

Rescission of FASB Statements No. 4, 44, and 64, Amendment of FASB Statement No. 13, and Technical Corrections

**Statement No. 144** (Issue Date 8/01)

Accounting for the Impairment or Disposal of Long-Lived Assets

**Statement No. 143** (Issue Date 6/01)

Accounting for Asset Retirement Obligations

**Statement No. 142** (Issue Date 6/01)

Goodwill and Other Intangible Assets



**Statement No. 141** (Issue Date 6/01)  
Business Combinations

**Statement No. 140** (Issue Date 9/00)  
Accounting for Transfers and Servicing of Financial Assets and Extinguishments of Liabilities—a replacement of FASB Statement No. 125

**Statement No. 139** (Issue Date 6/00)  
Rescission of FASB Statement No. 53 and amendments to FASB Statements No. 63, 89, and 121

**Statement No. 138** (Issue Date 6/00)  
Accounting for Certain Derivative Instruments and Certain Hedging Activities—an amendment of FASB Statement No. 133

**Statement No. 137** (Issue Date 6/99)  
Accounting for Derivative Instruments and Hedging Activities—Deferral of the Effective Date of FASB Statement No. 133—an amendment of FASB Statement No. 133

**Statement No. 136** (Issue Date 6/99)  
Transfers of Assets to a Not-for-Profit Organization or Charitable Trust That Raises or Holds Contributions for Others

**Statement No. 135** (Issue Date 2/99)  
Rescission of FASB Statement No. 75 and Technical Corrections

**Statement No. 134** (Issue Date 10/98)  
Accounting for Mortgage-Backed Securities Retained after the Securitization of Mortgage Loans Held for Sale by a Mortgage Banking Enterprise—an amendment of FASB Statement No. 65

**Statement No. 133** (Issue Date 6/98)  
Accounting for Derivative Instruments and Hedging Activities

**Statement No. 132** (Issue Date 2/98)  
Employers' Disclosures about Pensions and Other Postretirement Benefits—an amendment of FASB Statements No. 87, 88, and 106

**Statement No. 131** (Issue Date 6/97)  
Disclosures about Segments of an Enterprise and Related Information

**Statement No. 130** (Issue Date 6/97)  
Reporting Comprehensive Income

**Statement No. 129** (Issue Date 2/97)  
Disclosure of Information about Capital Structure



**Statement No. 128** (Issue Date 2/97)

Earnings per Share

**Statement No. 127** (Issue Date 12/96)

Deferral of the Effective Date of Certain Provisions of FASB Statement No. 125—an amendment to FASB Statement No. 125

**Statement No. 126** (Issue Date 12/96)

Exemption from Certain Required Disclosures about Financial Instruments for Certain Nonpublic Entities—an amendment to FASB Statement No. 107

**Statement No. 125** (Issue Date 6/96)

Accounting for Transfers and Servicing of Financial Assets and Extinguishments of Liabilities

**Statement No. 124** (Issue Date 11/95)

Accounting for Certain Investments Held by Not-for-Profit Organizations

**Statement No. 123** (Issue Date 10/95)

Accounting for Stock-Based Compensation

**Statement No. 122** (Issue Date 5/95)

Accounting for Mortgage Servicing Rights—an amendment of FASB Statement No. 65

**Statement No. 121** (Issue Date 3/95)

Accounting for the Impairment of Long-Lived Assets and for Long-Lived Assets to Be Disposed Of

**Statement No. 120** (Issue Date 1/95)

Accounting and Reporting by Mutual Life Insurance Enterprises and by Insurance Enterprises for Certain Long-Duration Participating Contracts—an amendment of FASB Statements 60, 97, and 113 and Interpretation No. 40

**Statement No. 119** (Issue Date 10/94)

Disclosure about Derivative Financial Instruments and Fair Value of Financial Instruments

**Statement No. 118** (Issue Date 10/94)

Accounting by Creditors for Impairment of a Loan—Income Recognition and Disclosures—an amendment of FASB Statement No. 114

**Statement No. 117** (Issue Date 6/93)

Financial Statements of Not-for-Profit Organizations

**Statement No. 116** (Issue Date 6/93)

Accounting for Contributions Received and Contributions Made

**Statement No. 115** (Issue Date 5/93)

Accounting for Certain Investments in Debt and Equity Securities

**Statement No. 114** (Issue Date 5/93)

Accounting by Creditors for Impairment of a Loan—an amendment of FASB Statements No. 5 and 15

**Statement No. 113** (Issue Date 12/92)

Accounting and Reporting for Reinsurance of Short-Duration and Long-Duration Contracts

**Statement No. 112** (Issue Date 11/92)

Employers' Accounting for Postemployment Benefits—an amendment of FASB Statements No. 5 and 43

**Statement No. 111** (Issue Date 11/92)

Rescission of FASB Statement No. 32 and Technical Corrections

**Statement No. 110** (Issue Date 8/92)

Reporting by Defined Benefit Pension Plans of Investment Contracts—an amendment of FASB Statement No. 35

**Statement No. 109** (Issue Date 2/92)

Accounting for Income Taxes

**Statement No. 108** (Issue Date 12/91)

Accounting for Income Taxes-Deferral of the Effective Date of FASB Statement No. 96—an amendment of FASB Statement No. 96

**Statement No. 107** (Issue Date 12/91)

Disclosures about Fair Value of Financial Instruments

**Statement No. 106** (Issue Date 12/90)

Employers' Accounting for Postretirement Benefits Other Than Pensions

**Statement No. 105** (Issue Date 3/90)

Disclosure of Information about Financial Instruments with Off-Balance-Sheet Risk and Financial Instruments with Concentrations of Credit Risk

**Statement No. 104** (Issue Date 12/89)

Statement of Cash Flows-Net Reporting of Certain Cash Receipts and Cash Payments and Classification of Cash Flows from Hedging Transactions—an amendment of FASB Statement No. 95

**Statement No. 103** (Issue Date 12/89)

Accounting for Income Taxes-Deferral of the Effective Date of FASB Statement No. 96—an amendment of FASB Statement No. 96

**Statement No. 102** (Issue Date 2/89)

Statement of Cash Flows-Exemption of Certain Enterprises and Classification of Cash Flows from Certain Securities Acquired for Resale—an amendment of FASB Statement No. 95

**Statement No. 101** (Issue Date 12/88)

Regulated Enterprises-Accounting for the Discontinuation of Application of FASB Statement No. 71

**Statement No. 100** (Issue Date 12/88)

Accounting for Income Taxes-Deferral of the Effective Date of FASB Statement No. 96—an amendment of FASB Statement No. 96

**Statement No. 99** (Issue Date 9/88)

Deferral of the Effective Date of Recognition of Depreciation by Not-for-Profit Organizations—an amendment of FASB Statement No. 93

**Statement No. 98** (Issue Date 5/88)

Accounting for Leases: Sale-Leaseback Transactions Involving Real Estate, Sales-Type Leases of Real Estate, Definition of the Lease Term, and Initial Direct Costs of Direct Financing Leases—an amendment of FASB Statements No. 13, 66, and 91 and a rescission of FASB Statement No. 26 and Technical Bulletin No. 79-11

**Statement No. 97** (Issue Date 12/87)

Accounting and Reporting by Insurance Enterprises for Certain Long-Duration Contracts and for Realized Gains and Losses from the Sale of Investments

**Statement No. 96** (Issue Date 12/87)

Accounting for Income Taxes

**Statement No. 95** (Issue Date 11/87)

Statement of Cash Flows

**Statement No. 94** (Issue Date 10/87)

Consolidation of All Majority-owned Subsidiaries—an amendment of ARB No. 51, with related amendments of APB Opinion No. 18 and ARB No. 43, Chapter 12

**Statement No. 93** (Issue Date 8/87)

Recognition of Depreciation by Not-for-Profit Organizations

**Statement No. 92** (Issue Date 8/87)

Regulated Enterprises-Accounting for Phase-in Plans—an amendment of FASB Statement No. 71

**Statement No. 91** (Issue Date 12/86)

Accounting for Nonrefundable Fees and Costs Associated with Originating or Acquiring Loans and Initial Direct Costs of Leases—an amendment of FASB Statements No. 13, 60, and 65 and a rescission of FASB Statement No. 17

**Statement No. 90** (Issue Date 12/86)

Regulated Enterprises-Accounting for Abandonments and Disallowances of Plant Costs—an amendment of FASB Statement No. 71

**Statement No. 89** (Issue Date 12/86)  
Financial Reporting and Changing Prices

**Statement No. 88** (Issue Date 12/85)  
Employers' Accounting for Settlements and Curtailments of Defined Benefit Pension Plans and for Termination Benefits

**Statement No. 87** (Issue Date 12/85)  
Employers' Accounting for Pensions

**Statement No. 86** (Issue Date 8/85)  
Accounting for the Costs of Computer Software to Be Sold, Leased, or Otherwise Marketed

**Statement No. 85** (Issue Date 3/85)  
Yield Test for Determining whether a Convertible Security is a Common Stock Equivalent—an amendment of APB Opinion No. 15

**Statement No. 84** (Issue Date 3/85)  
Induced Conversions of Convertible Debt—an amendment of APB Opinion No. 26

**Statement No. 83** (Issue Date 3/85)  
Designation of AICPA Guides and Statement of Position on Accounting by Brokers and Dealers in Securities, by Employee Benefit Plans, and by Banks as Preferable for Purposes of Applying APB Opinion 20—an amendment FASB Statement No. 32 and APB Opinion No. 30 and a rescission of FASB Interpretation No. 10

**Statement No. 82** (Issue Date 11/84)  
Financial Reporting and Changing Prices: Elimination of Certain Disclosures—an amendment of FASB Statement No. 33

**Statement No. 81** (Issue Date 11/84)  
Disclosure of Postretirement Health Care and Life Insurance Benefits

**Statement No. 80** (Issue Date 8/84)  
Accounting for Futures Contracts

**Statement No. 79** (Issue Date 2/84)  
Elimination of Certain Disclosures for Business Combinations by Nonpublic Enterprises—an amendment of APB Opinion No. 16

**Statement No. 78** (Issue Date 12/83)  
Classification of Obligations That Are Callable by the Creditor—an amendment of ARB No. 43, Chapter 3A

**Statement No. 77** (Issue Date 12/83)  
Reporting by Transferors for Transfers of Receivables with Recourse

**Statement No. 76** (Issue Date 11/83)

Extinguishment of Debt—an amendment of APB Opinion No. 26

**Statement No. 75** (Issue Date 11/83)

Deferral of the Effective Date of Certain Accounting Requirements for Pension Plans of State and Local Governmental Units—an amendment of FASB Statement No. 35

**Statement No. 74** (Issue Date 8/83)

Accounting for Special Termination Benefits Paid to Employees

**Statement No. 73** (Issue Date 8/83)

Reporting a Change in Accounting for Railroad Track Structures—an amendment of APB Opinion No.20

**Statement No. 72** (Issue Date 2/83)

Accounting for Certain Acquisitions of Banking or Thrift Institutions—an amendment of APB Opinion No.17, an interpretation of APB Opinions 16 and 17, and an amendment of FASB Interpretation No.9

**Statement No. 71** (Issue Date 12/82)

Accounting for the Effects of Certain Types of Regulation

**Statement No. 70** (Issue Date 12/82)

Financial Reporting and Changing Prices: Foreign Currency Translation—an amendment of FASB Statement No. 33

**Statement No. 69** (Issue Date 11/82)

Disclosures about Oil and Gas Producing Activities—an amendment of FASB Statements 19, 25, 33, and 39

**Statement No. 68** (Issue Date 10/82)

Research and Development Arrangements

**Statement No. 67** (Issue Date 10/82)

Accounting for Costs and Initial Rental Operations of Real Estate Projects

**Statement No. 66** (Issue Date 10/82)

Accounting for Sales of Real Estate

**Statement No. 65** (Issue Date 9/82)

Accounting for Certain Mortgage Banking Activities

**Statement No. 64** (Issue Date 9/82)

Extinguishments of Debt Made to Satisfy Sinking-Fund Requirements—an amendment of FASB Statement No. 4

**Statement No. 63** (Issue Date 6/82)

Financial Reporting by Broadcasters



**Statement No. 62** (Issue Date 6/82)

Capitalization of Interest Cost in Situations Involving Certain Tax-Exempt Borrowings and Certain Gifts and Grants—an amendment of FASB Statement No. 34

**Statement No. 61** (Issue Date 6/82)

Accounting for Title Plant

**Statement No. 60** (Issue Date 6/82)

Accounting and Reporting by Insurance Enterprises

**Statement No. 59** (Issue Date 4/82)

Deferral of the Effective Date of Certain Accounting Requirements for Pension Plans of State and Local Governmental Units—an amendment of FASB Statement No. 35

**Statement No. 58** (Issue Date 4/82)

Capitalization of Interest Cost in Financial Statements That Include Investments Accounted for by the Equity Method—an amendment of FASB Statement No. 34

**Statement No. 57** (Issue Date 3/82)

Related Party Disclosures

**Statement No. 56** (Issue Date 2/82)

Designation of AICPA Guide and Statement of Position (SOP) 81-1 on Contractor Accounting and SOP 81-2 concerning Hospital-Related Organizations as Preferable for Purposes of Applying APB Opinion 20—an amendment of FASB Statement No. 32

**Statement No. 55** (Issue Date 2/82)

Determining whether a Convertible Security is a Common Stock Equivalent—an amendment of APB Opinion No. 15

**Statement No. 54** (Issue Date 1/82)

Financial Reporting and Changing Prices: Investment Companies—an amendment of FASB Statement No. 33

**Statement No. 53** (Issue Date 12/81)

Financial Reporting by Producers and Distributors of Motion Picture Films

**Statement No. 52** (Issue Date 12/81)

Foreign Currency Translation

**Statement No. 51** (Issue Date 11/81)

Financial Reporting by Cable Television Companies

**Statement No. 50** (Issue Date 11/81)

Financial Reporting in the Record and Music Industry

**Statement No. 49** (Issue Date 6/81)

Accounting for Product Financing Arrangements

**Statement No. 48** (Issue Date 6/81)  
Revenue Recognition When Right of Return Exists

**Statement No. 47** (Issue Date 3/81)  
Disclosure of Long-Term Obligations

**Statement No. 46** (Issue Date 3/81)  
Financial Reporting and Changing Prices: Motion Picture Films

**Statement No. 45** (Issue Date 3/81)  
Accounting for Franchise Fee Revenue

**Statement No. 44** (Issue Date 12/80)  
Accounting for Intangible Assets of Motor Carriers—an amendment of Chapter 5 of ARB No. 43 and an interpretation of APB Opinions 17 and 30

**Statement No. 43** (Issue Date 11/80)  
Accounting for Compensated Absences

**Statement No. 42** (Issue Date 11/80)  
Determining Materiality for Capitalization of Interest Cost—an amendment of FASB Statement No. 34

**Statement No. 41** (Issue Date 11/80)  
Financial Reporting and Changing Prices: Specialized Assets-Income-Producing Real Estate—a supplement to FASB Statement No. 33

**Statement No. 40** (Issue Date 11/80)  
Financial Reporting and Changing Prices: Specialized Assets-Timberlands and Growing Timber—a supplement to FASB Statement No. 33

**Statement No. 39** (Issue Date 10/80)  
Financial Reporting and Changing Prices: Specialized Assets-Mining and Oil and Gas—a supplement to FASB Statement No. 33

**Statement No. 38** (Issue Date 9/80)  
Accounting for Preacquisition Contingencies of Purchased Enterprises—an amendment of APB Opinion No. 16

**Statement No. 37** (Issue Date 7/80)  
Balance Sheet Classification of Deferred Income Taxes—an amendment of APB Opinion No. 11

**Statement No. 36** (Issue Date 5/80)  
Disclosure of Pension Information—an amendment of APB Opinion No. 8

**Statement No. 35** (Issue Date 3/80)  
Accounting and Reporting by Defined Benefit Pension Plans



**Statement No. 34** (Issue Date 10/79)

Capitalization of Interest Cost

**Statement No. 33** (Issue Date 9/79)

Financial Reporting and Changing Prices

**Statement No. 32** (Issue Date 9/79)

Specialized Accounting and Reporting Principles and Practices in AICPA Statements of Position and Guides on Accounting and Auditing Matters—an amendment of APB Opinion No. 20

**Statement No. 31** (Issue Date 9/79)

Accounting for Tax Benefits Related to U.K. Tax Legislation Concerning Stock Relief

**Statement No. 30** (Issue Date 8/79)

Disclosure of Information about Major Customers—an amendment of FASB Statement No. 14

**Statement No. 29** (Issue Date 6/79)

Determining Contingent Rentals—an amendment of FASB Statement No. 13

**Statement No. 28** (Issue Date 5/79)

Accounting for Sales with Leasebacks—an amendment of FASB Statement No. 13

**Statement No. 27** (Issue Date 5/79)

Classification of Renewals or Extensions of Existing Sales-Type or Direct Financing Leases—an amendment of FASB Statement No. 13

**Statement No. 26** (Issue Date 4/79)

Profit Recognition on Sales-Type Leases of Real Estate—an amendment of FASB Statement No. 13

**Statement No. 25** (Issue Date 2/79)

Suspension of Certain Accounting Requirements for Oil and Gas Producing Companies—an amendment of FASB Statement No. 19

**Statement No. 24** (Issue Date 12/78)

Reporting Segment Information in Financial Statements That Are Presented in Another Enterprise's Financial Report—an amendment of FASB Statement No. 14

**Statement No. 23** (Issue Date 8/78)

Inception of the Lease—an amendment of FASB Statement No. 13

**Statement No. 22** (Issue Date 6/78)

Changes in the Provisions of Lease Agreements Resulting from Refundings of Tax-Exempt Debt—an amendment of FASB Statement No. 13

**Statement No. 21** (Issue Date 4/78)

Suspension of the Reporting of Earnings per Share and Segment Information by Nonpublic Enterprises—an amendment of APB Opinion No. 15 and FASB Statement No. 14

**Statement No. 20** (Issue Date 12/77)

Accounting for Forward Exchange Contracts—an amendment of FASB Statement No. 8

**Statement No. 19** (Issue Date 12/77)

Financial Accounting and Reporting by Oil and Gas Producing Companies

**Statement No. 18** (Issue Date 11/77)

Financial Reporting for Segments of a Business Enterprise: Interim Financial Statements—an amendment of FASB Statement No. 14

**Statement No. 17** (Issue Date 11/77)

Accounting for Leases: Initial Direct Costs—an amendment of FASB Statement No. 13

**Statement No. 16** (Issue Date 6/77)

Prior Period Adjustments

**Statement No. 15** (Issue Date 6/77)

Accounting by Debtors and Creditors for Troubled Debt Restructurings

**Statement No. 14** (Issue Date 12/76)

Financial Reporting for Segments of a Business Enterprise

**Statement No. 13** (Issue Date 11/76)

Accounting for Leases

**Statement No. 12** (Issue Date 12/75)

Accounting for Certain Marketable Securities

**Statement No. 11** (Issue Date 12/75)

Accounting for Contingencies: Transition Method—an amendment of FASB Statement No. 5

**Statement No. 10** (Issue Date 10/75)

Extension of "Grandfather" Provisions for Business Combinations—an amendment of APB Opinion No. 16

**Statement No. 9** (Issue Date 10/75)

Accounting for Income Taxes: Oil and Gas Producing Companies—an amendment of APB Opinions No. 11 and 23

**Statement No. 8** (Issue Date 10/75)

Accounting for the Translation of Foreign Currency Transactions and Foreign Currency Financial Statements

**Statement No. 7** (Issue Date 6/75)

Accounting and Reporting by Development Stage Enterprises

**Statement No. 6** (Issue Date 5/75)

Classification of Short-Term Obligations Expected to Be Refinanced—an amendment of ARB No. 43, Chapter 3A

**Statement No. 5** (Issue Date 3/75)

Accounting for Contingencies

**Statement No. 4** (Issue Date 3/75)

Reporting Gains and Losses from Extinguishment of Debt—an amendment of APB Opinion No. 30

**Statement No. 3** (Issue Date 12/74)

Reporting Accounting Changes in Interim Financial Statements—an amendment of APB Opinion No. 28

**Statement No. 2** (Issue Date 10/74)

Accounting for Research and Development Costs

**Statement No. 1** (Issue Date 12/73)

Disclosure of Foreign Currency Translation Information

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved

## ภาคผนวก ญ

## มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ

**International Accounting Standards (IASs)  
and International Financial Reporting Standards (IFRSs)**

*(<http://www.iasplus.com/standard/standard.htm>)*

<b>International Financial Reporting Standards</b>	<b>Last Revised</b>
<b><u>Preface</u></b> to International Financial Reporting Standards	May 2002
<b><u>IFRS 1</u></b> First-time Adoption of International Financial Reporting Standards	June 2003
<b><u>IFRS 2</u></b> Share-based Payment	February 2004
<b><u>IFRS 3</u></b> Business Combinations	March 2004
<b><u>IFRS 4</u></b> Insurance Contracts	March 2004
<b><u>IFRS 5</u></b> Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	March 2004
<b><u>IFRS 6</u></b> Exploration for and Evaluation of Mineral Assets	December 2004
<b>International Accounting Standards</b>	<b>Last Revised</b>
<b><u>IAS 1</u></b> Presentation of Financial Statements	Dec. 2003
<b><u>IAS 2</u></b> Inventories	Dec. 2003
IAS 3 Consolidated Financial Statements. Originally issued 1976, effective 1 Jan 1977. No longer effective. Superseded in 1989 by <u>IAS 27</u> and <u>IAS 28</u> .	--
IAS 4 Depreciation Accounting. Withdrawn in 1999, replaced by IAS 16, 22, and 38, all of which were issued or revised in 1998.	--
IAS 5 Information to Be Disclosed in Financial Statements. Originally issued October 1976, effective 1 January 1997. No longer effective. Superseded by <u>IAS 1</u> in 1997.	--
IAS 6 Accounting Responses to Changing Prices. Superseded by <u>IAS 15</u> .	--

<b><u>IAS 7</u></b> Cash Flow Statements	1992
<b><u>IAS 8</u></b> Profit or Loss for the Period, Fundamental Errors and Changes in Accounting Policies	Dec. 2003
IAS 9 Accounting for Research and Development Activities. Superseded by <b><u>IAS 38</u></b> effective 1.7.99	--
<b><u>IAS 10</u></b> Events After the Balance Sheet Date	1999
<b><u>IAS 11</u></b> Construction Contracts	1993
<b><u>IAS 12</u></b> Income Taxes	2000
IAS 13 Presentation of Current Assets and Current Liabilities. Superseded by <b><u>IAS 1</u></b> .	--
<b><u>IAS 14</u></b> Segment Reporting	1997
<b><u>IAS 15</u></b> Information Reflecting the Effects of Changing Prices	Withdrawn Dec. 2003
<b><u>IAS 16</u></b> Property, Plant and Equipment	Dec. 2003
<b><u>IAS 17</u></b> Leases	Dec. 2003
<b><u>IAS 18</u></b> Revenue	1993
<b><u>IAS 19</u></b> Employee Benefits	2002
<b><u>IAS 20</u></b> Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance	1983
<b><u>IAS 21</u></b> The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	Dec. 2003
<b><u>IAS 22</u></b> Business Combinations	1998
<b><u>IAS 23</u></b> Borrowing Costs	1993
<b><u>IAS 24</u></b> Related Party Disclosures	Dec. 2003
IAS 25 Accounting for Investments. Superseded by <b><u>IAS 39</u></b> & <b><u>IAS 40</u></b> effective 2001.	--
<b><u>IAS 26</u></b> Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans	1987
<b><u>IAS 27</u></b> Consolidated Financial Statements and Accounting for Investments in Subsidiaries	Dec. 2003
<b><u>IAS 28</u></b> Accounting for Investments in Associates	Dec. 2003
<b><u>IAS 29</u></b> Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	1989

<b>IAS 30</b> Disclosures in the Financial Statements of Banks and Similar Financial Institutions	1990
<b>IAS 31</b> Financial Reporting of Interests In Joint Ventures	Dec. 2003
<b>IAS 32</b> Financial Instruments: Disclosures and Presentation	Dec. 2003
<b>IAS 33</b> Earnings Per Share	Dec. 2003
<b>IAS 34</b> Interim Financial Reporting	1998
<b>IAS 35</b> Discontinuing Operations	1998
<b>IAS 36</b> Impairment of Assets	1998
<b>IAS 37</b> Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets	1998
<b>IAS 38</b> Intangible Assets	1997
<b>IAS 39</b> Financial Instruments: Recognition and Measurement	Dec. 2003
<b>IAS 40</b> Investment Property	Dec. 2003
<b>IAS 41</b> Agriculture	2001

## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล	นายสุรกิจ คำวงศ์ปิ่น	
วัน เดือน ปี เกิด	19 มกราคม 2521	
ประวัติการศึกษา	สำเร็จการศึกษามัธยมศึกษาตอนต้น	โรงเรียนปิ่นสร้อยแยลส์วิทยาลัย จังหวัดเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2536
	สำเร็จการศึกษามัธยมศึกษาตอนปลาย	โรงเรียนปิ่นสร้อยแยลส์วิทยาลัย จังหวัดเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2539
	สำเร็จการศึกษาปริญญาบัญชีบัณฑิต เกียรตินิยมอันดับสอง	มหาวิทยาลัยพายัพ จังหวัดเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2544
ประสบการณ์	พ.ศ. 2544 – 2547	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีนครพิงค์ จังหวัดเชียงใหม่
	พ.ศ. 2547 – ปัจจุบัน	อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่