

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ฉบับที่ ๑๗/๒๕๕๔

เรื่อง การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงสำหรับผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี และกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชียังต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยความเห็นชอบในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพในการประชุม ครั้งที่ ๒๐ (๑/๒๕๕๔) เมื่อวันที่ ๑๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๔ จึงออกประกาศดังนี้

ข้อ ๑ เมื่อนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๙ เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน มาใช้ครั้งแรก กิจการต้องกำหนดมูลค่าหนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงสำหรับผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานโดยหักมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันที่เกิดจากผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานซึ่งเป็นไปตามย่อหน้าที่ ๖๔ ของมาตรฐานการบัญชีดังกล่าว ณ วันที่นำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ครั้งแรก ด้วยผลรวมของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ (ถ้ามี) ณ วันที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ ซึ่งเป็นแหล่งที่จ่ายชำระภาระผูกพันของผลประโยชน์โดยตรง (ดูย่อหน้าที่ ๑๐๒ ถึง ๑๐๖ ของมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว) และต้นทุนบริการในอดีตที่ต้องรับรู้ในงวดต่อไป

ข้อ ๒ กิจการสามารถเลือกรับรู้มูลค่าหนี้สินส่วนเพิ่มตามข้อ ๑ โดยใช้วิธีการตามข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

๒.๑ รับรู้โดยใช้วิธีปรับย้อนหลัง ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๘ (ปรับปรุง ๒๕๕๒) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด หรือ

๒.๒ รับรู้โดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๘ (ปรับปรุง ๒๕๕๒) หรือ

๒.๓ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลา ๕ ปีนับจากวันที่นำมาตรฐานการบัญชียังนี้มาใช้

๒.๔ รับรู้ส่วนเพิ่มดังกล่าวโดยปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวด

หากหนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงน้อยกว่าที่หนี้สินที่ควรรับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบายการบัญชีเดิมของกิจการ กิจการต้องรับรู้การลดลงนั้นทันทีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๘ (ปรับปรุง ๒๕๕๒)

ข้อ ๓ กิจการสามารถเลือกปฏิบัติตามข้อ ๒ สำหรับการนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๙ มาใช้ครั้งแรกก่อนหรือในรอบบัญชีที่เริ่มก่อนวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๕

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๔

ศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์