



- ❖ International Accounting Standards (IAS)
- ❖ International Financial Reporting Standards (IFRS)
- ❖ Thai Accounting Standards (TAS)
- ❖ Thai Financial Reporting Standards (TFRS)

## ACCOUNTING STANDARDS

## INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (TAS) & INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)

### × General information:

- + Under IFRS Foundation
- + Issued by International Accounting Standards Board (IASB)
- + Type of Standards:

- × For Publicly Accountable Entities (PAEs) = IFRSs
- × For Small and Medium-sized Entities (SMEs) = IFRS for SMEs

English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

2

## INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (TAS) & INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)

### × General information:

- + Issued document for PAEs consisting of:

- × International Accounting Standards (IASs)
  - × Standing Interpretations Committee Interpretations (SIC)
  - × International Financial Reporting Standards (IFRSs)
  - × IFRS Interpretations Committee Interpretations (IFRIC)
  - × Other Document: Exposure Draft (ED)
- } by IASB

Can be called "IFRSs"

- + IFRS for SMEs consisting of 35 sections

English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

3

## IAS & IFRS

IASs			
IAS 1	Conceptual Framework for Financial Reporting Presentation of Financial Statements	IAS 24	Related Party Disclosures
IAS 2	Inventories	IAS 26	Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans
IAS 7	Statement of Cash Flows	IAS 27	Separate Financial Statements
IAS 8	Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	IAS 28	Investments in Associates and Joint Ventures
IAS 10	Events After the Reporting Period	IAS 29	Financial Reporting in Hyperinflationary Economies
IAS 11	Construction Contracts (will be superseded by IFRS 15 as of 1 Jan. 2017)	IAS 32	Financial Instruments: Presentation
IAS 12	Income Taxes	IAS 33	Earnings per Share
IAS 16	Property, Plant and Equipment	IAS 34	Interim Financial Reporting
IAS 17	Leases	IAS 36	Impairment of Assets
IAS 18	Revenue (will be superseded by IFRS 15 as of 1 Jan. 2017)	IAS 37	Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets
IAS 19	Employee Benefits	IAS 38	Intangible Assets
IAS 20	Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance	IAS 39	Financial Instruments: Recognition and Measurement
IAS 21	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rate	IAS 40	Investment Property
IAS 23	Borrowing Costs	IAS 41	Agriculture

4

## IAS & IFRS

IFRSs			
IFRS 1	First-time Adoption of International Financial Reporting Standards	IFRS 9	Financial Instruments
IFRS 2	Share – Based Payments	IFRS 10	Consolidated Financial Statements
IFRS 3	Business Combinations	IFRS 11	Joint Arrangements
IFRS 4	Insurance Contracts	IFRS 12	Disclosure of Interests in Other Entities
IFRS 5	Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	IFRS 13	Fair Value Measurement
IFRS 6	Exploration for and Evaluation of Mineral Resources	IFRS 14	Regulatory Deferral Accounts
IFRS 7	Financial Instruments: Disclosure	IFRS 15	Revenue from Contracts with Customers
IFRS 8	Operating Segments		

English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

5

## SIC & IFRIC INTERPRETATIONS

SIC Interpretations			
SIC-7 (IAS 21)	Introduction of the Euro	SIC-27 (IAS 17)	Evaluating the Substance of Transactions in the Legal Form of a Lease
SIC-10 (IAS 20)	Government Assistance – No Specific Relation to Operating Activities	SIC-29 (IAS 1)	Disclosure – Service Concession Arrangements
SIC-15 (IAS 17)	Operating Leases – Incentives	SIC-31 (IAS 18)	Revenue – Barter Transactions Involving Advertising Services (will be superseded by IFRS 15 as of 1 Jan. 2017)
SIC 25 (IAS 12)	Income Taxes – Changes in the Tax Status of an Enterprise or its Shareholders	SIC 32 (IAS 38)	Intangible Assets – Web Site Costs

English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

6

## SIC & IFRIC INTERPRETATIONS

IFRIC Interpretations			
IFRIC 1 (IAS 37)	Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities	IFRIC 13 (IAS 18)	Customer Loyalty Programmes (will be superseded by IFRS 15 as of 1 Jan. 2017)
IFRIC 2 (IAS 32)	Members' Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments	IFRIC 14 (IAS 19)	IAS 19 – The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction
IFRIC 4 (IAS 17)	Determining Whether and Arrangement Contains a Lease	IFRIC 15 (IAS 11 IAS 18)	Agreements for the Construction of Real Estate (will be superseded by IFRS 15 as of 1 Jan. 2017)
IFRIC 5 (IAS 37)	Rights to Interests arising from Decommissioning, Restoration and Environmental Rehabilitation Funds	IFRIC 16 (IAS 39)	Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation
IFRIC 6	Liabilities Arising from Participating in a Specific Market - Waste Electrical and Electronic Equipment	IFRIC 17 (Many)	Distributions of Non-cash Assets to Owners
IFRIC 7 (IAS 29)	Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	IFRIC 18 (IAS 16 IAS 18)	Transfers of Assets from Customers (will be superseded by IFRS 15 as of 1 Jan. 2017)
IFRIC 9 (IAS 39)	Reassessment of Embedded Derivatives	IFRIC 19 (IAS 39)	Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments
IFRIC 10 (IAS 34 IAS 36)	Interim Financial Reporting and Impairment	IFRIC 20 (IAS 16)	Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine
IFRIC 12 (Many)	Service Concession Arrangements	IFRIC 21 (IAS 37)	Leases

7

## IFRS FOR SMES

### 35 SECTIONS

IFRS for SMEs			
Section 1	Small and Medium sized Entities	Section 19	Business Combinations and Goodwill
Section 2	Concepts and Pervasive Principles	Section 20	Leases
Section 3	Financial Statement Presentation	Section 21	Provisions and Contingencies
Section 4	Statement of Financial Position	Section 22	Liabilities and Equity
Section 5	Statement of Comprehensive Income and Income Statement	Section 23	Revenue
Section 6	Statement of Changes in Equity and Statement of Income and Retained Earnings	Section 24	Government Grants
Section 7	Statement of Cash Flows	Section 25	Borrowing Cost
Section 8	Notes to Financial Statements	Section 26	Share-based Payment
Section 9	Consolidated and Separate Financial Statements	Section 27	Impairment of Assets
Section 10	Accounting Policies, Estimates and Errors	Section 28	Employee Benefits
Section 11	Basic Financial Instruments	Section 29	Income Tax
Section 12	Other Financial Instruments Issues	Section 30	Foreign Currency Translation Hyperinflation
Section 13	Inventories		
Section 14	Investments in Associates		
Section 15	Investments in Joint Ventures	Section 31	Events after the End of the Reporting Period
Section 16	Investment Property	Section 32	Related Party Disclosures
Section 17	Property, Plant and Equipment	Section 33	Specialized Activities
Section 18	Intangible Assets other than Goodwill	Section 34	Translation to the IFRS for SMEs

8

## × General information:

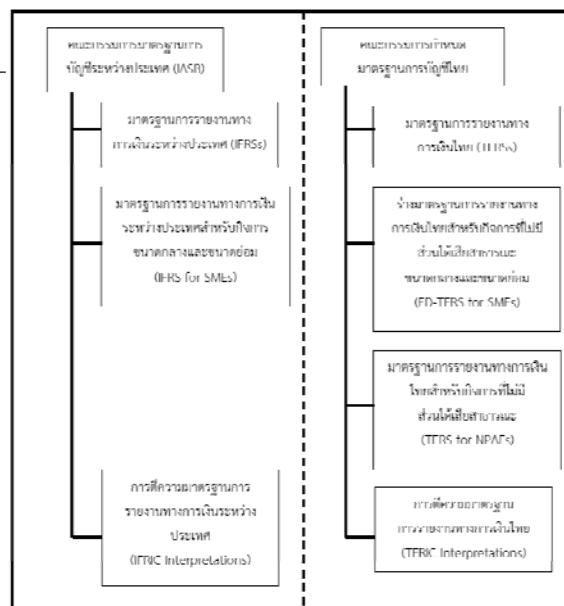
- + Under Federation of Accounting Professions (FAP)
- + Issued by Thai Accounting Standards Board  
(คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี)
- + Type of Standards:

- × For Publicly Accountable Entities (PAEs) = TFRSs
- × For Non-Publicly Accountable Entities (NPAEs)  
Till the end of 2560 = TFRS for NPAEs  
Since the beginning of 2561 = TFRS for SMEs

## × General information:

- + Issued document for PAEs consisting of:
  - × Thai Accounting Standards (TASs)
  - × Thai Standing Interpretations Committee Interpretations (TSIC)
  - × Thai Financial Reporting Standards (TFRSs)
  - × TFRS Interpretations Committee Interpretations (TFRIC)
  - × Other Document: Exposure Draft (ED)
- + TFRS for NPAEs consisting of 22 sections
- + TFRS for SMEs consisting of 35 sections

## COMPARISON BETWEEN IFRS & TFRS



## TAS & TFRS

TASs (TFRSs)			
	กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (Conceptual Framework for Financial Reporting)	IAS 28	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (Investments in Associates and Joint Ventures)
TAS 1	การนำเสนอทางการเงิน (Presentation of Financial Statements)	TAS 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง (Financial Reporting in Hyperinflationary Economies)
TAS 2	สินค้าคงเหลือ (Inventories)	TAS 33	กำไรต่อหุ้น (Earnings per Share)
IAS 7	งบกระแสเงินสด (Statement of Cash Flows)	IAS 34	งบการเงินระหว่างกลาง (Interim Financial Reporting)
IAS 8	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด (Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors)	IAS 36	การวัดมูลค่าสินทรัพย์ (Impairment of Assets)

## TAS & TFRS

TASs (TFRSs)			
TAS 10	เหตุการณ์ภายหลังระยะเวลารายงาน (Events After the Reporting Period)	TAS 37	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets)
TAS 11	สัญญาก่อสร้าง (Construction Contracts)	TAS 38	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible Assets)
TAS 12	ภาษีเงินได้ (Income Taxes)	TAS 40	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Investment Property)
TAS 16	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (Property, Plant and Equipment)	TFRS 2	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (Share – Based Payments)
IAS 17	สัญญาเช่า (Leases)	IFRS 3	การรวมธุรกิจ (Business Combinations)
IAS 18	รายได้ (Revenue)	IFRS 4	สัญญาประกันภัย (Insurance Contracts)
TAS 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน (Employee Benefits)	TFRS 5	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก (Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations)
IAS 20	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล (Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance)	IFRS 6	การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ (Exploration for and Evaluation of Mineral Resources)

English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

13

## TAS & TFRS

IAS 21	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (The Effects of Changes in Foreign Exchange Rate)	IFRS 8	ส่วนงานดำเนินงาน (Operating Segments)
TAS 23	ต้นทุนการกู้ยืม (Borrowing Costs)	TFRS 10	งบการเงินรวม (Consolidated Financial Statements)
TAS 24	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (Related Party Disclosures)	TFRS 11	การร่วมกิจการ (Joint Arrangements)
IAS 26	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน (Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans)	IFRS 12	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น (Disclosure of Interests in Other Entities)
IAS 27	งบการเงินเฉพาะกิจการ (Separate Financial Statements)	IFRS 13	การวัดมูลค่ายุติธรรม (Fair Value Measurement)

English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

14

## TAS & TFRS (ADDITIONAL)

TAS 101	หนังสือส่งและหนังสือหมายเหตุ: จัดทำขึ้นโดยอิงกับกฎหมายไทย	TAS 105	การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน หมายเหตุ: จัดทำขึ้นโดยมีส่วนประกอบจาก IAS 25 ซึ่งถูกแทนที่ด้วย IAS 39 และ IAS 40 และ SFAS 115 โดยมีความแตกต่างของเนื้อหาบางส่วน
IAS 103	การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน หมายเหตุ: จัดทำขึ้นโดยมีส่วนประกอบจาก IAS 30 ซึ่งถูกแทนที่ด้วย IFRS 7	IAS 106	การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน หมายเหตุ: จัดทำขึ้นโดยมีส่วนประกอบจาก "Audit and Accounting Guide for Audits of Investment Companies Proposed 1998" by AICPA
IAS 104	การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา หมายเหตุ: จัดทำขึ้นโดยมีส่วนประกอบจาก IAS 16, SFAS 15 และ SFAS 114 115 โดยมีหมวดแตกต่างของเนื้อหาบางส่วน	IAS 107	การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน หมายเหตุ: จัดทำขึ้นโดยมีส่วนประกอบจาก IAS 32 และ IAS 39

English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

15

## TSIC & TFRIC

TSIC (TFRIC)		ความสัมพันธ์กับ TASs (TFRSs)
TSIC 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความสัมพันธ์อย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน (Government Assistance – No Specific Relation to Operating Activities)	TAS 20
TSIC 15	สัญญาเช่าดำเนินงาน สิ่งจูงใจให้แก่ผู้เช่า (Operating Leases Incentives)	TAS 17
TSIC 25	ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น (Income Taxes Changes in the Tax Status of an Enterprise or its Shareholders)	TAS 12
TSIC 27	การประเมินเนื้อหาสาระของธุรกรรมที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย (Evaluating the Substance of Transactions in the Legal Form of a Lease)	TAS 17
TSIC 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงให้บริการ (Disclosure – Service Concession Arrangements)	TAS 1
TSIC 31	รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา (Revenue – Barter Transactions Involving Advertising Services)	TAS 18
TSIC 32	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์ (Intangible Assets – Web Site Costs)	TAS 38

English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

16

## TSIC & TFRIC

TFRIC 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน (Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities)	TAS 37
TFRIC 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ (Determining Whether an Arrangement Contains a Lease)	TAS 17
TFRIC 5	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม (Rights to Interests arising from Decommissioning, Restoration and Environmental Rehabilitation Funds)	TAS 37
TFRIC 7	การปรับปรุงที่ค่อนข้างง่ายได้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่องการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจเงินเฟ้อสูง (Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies)	IAS 29
TFRIC 10	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า (Interim Financial Reporting and Impairment)	TAS 34 TAS 36
IHL 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ (Service Concession Arrangements)	Many
TFRIC 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า (Customer Loyalty Programmes)	TAS 18
TFRIC 14	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ต่อการระดมทุนเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (IAS 19 – The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction)	TAS 19

English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

17

## TSIC & TFRIC

TSIC (TFRIC)		ความสัมพันธ์กับ TASs (TFRSs)
IHL 15	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์ (Agreements for the Construction of Real Estate)	TAS 11 IAS 18
TFRIC 17	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ (Distributions of Non cash Assets to Owners)	Many
TFRIC 18	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า (Transfers of Assets from Customers)	TAS 16 TAS 18
IHL 20	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่องการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน (Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine)	TAS 16

English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

18

## TFRS FOR NPAES

TFRS for NPAEs	
บทที่ 1	ความเป็นมาและวัตถุประสงค์
บทที่ 2	ขอบเขต
บทที่ 3	กรอบแนวคิด
บทที่ 4	การนำเสนอผลการเงิน
บทที่ 5	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด
บทที่ 6	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
บทที่ 7	ลูกหนี้
บทที่ 8	สินค้าคงเหลือ
บทที่ 9	เงินลงทุน
บทที่ 10	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
บทที่ 11	สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน
บทที่ 12	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
บทที่ 13	ต้นทุนการวิจัย
บทที่ 14	สัญญาเช่า
บทที่ 15	ภาษีเงินได้
บทที่ 16	ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
บทที่ 17	เหตุการณ์ภายหลังรายงานงบการเงิน
บทที่ 18	รายได้
บทที่ 19	การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์
บทที่ 20	สัญญาการค้า
บทที่ 21	ผลกระทบจาก การเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
บทที่ 22	การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่านและวันถือปฏิบัติ

English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

19

## COMPARISON BETWEEN ED-TFRS FOR SMES & TFRS FOR NPAES

ร่าง TFRS for SMEs		TFRS for NPAEs	
บทที่ 1	กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	บทที่ 1	ความเป็นมาและวัตถุประสงค์
บทที่ 2	แนวคิดและหลักการ	บทที่ 2	ขอบเขต
บทที่ 3	การนำเสนอผลการเงิน	บทที่ 3	กรอบแนวคิด
บทที่ 4	งบแสดงฐานะการเงิน	บทที่ 4	การนำเสนอผลการเงิน
บทที่ 5	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน	บทที่ 4	การนำเสนอผลการเงิน
บทที่ 6	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	บทที่ 4	การนำเสนอผลการเงิน
บทที่ 7	งบกระแสเงินสด	บทที่ 6	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
บทที่ 8	หมายเหตุประกอบงบการเงิน	บทที่ 4	การนำเสนอผลการเงิน
บทที่ 9	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	บทที่ 9	เงินลงทุน
บทที่ 10	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	บทที่ 5	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
บทที่ 11	เครื่องมือทางการเงินพื้นฐาน	บทที่ 7 บทที่ 9	ลูกหนี้ เงินลงทุน
บทที่ 12	ประเด็นอื่น ๆ ของเครื่องมือทางการเงิน	บทที่ 9	เงินลงทุน
บทที่ 13	สินค้าคงเหลือ	บทที่ 8	สินค้าคงเหลือ
บทที่ 14	เงินลงทุนในบริษัทร่วม	บทที่ 9	เงินลงทุน
บทที่ 15	เงินลงทุนในกว่าร่วมค้า	บทที่ 9	เงินลงทุน

English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

20

**COMPARISON  
BETWEEN  
ED-TFRS FOR SMES  
& TFRS FOR NPAES**

IHS for SMEs		IHS for NPAEs	
บทที่ 16	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	บทที่ 12	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
บทที่ 17	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	บทที่ 10	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
บทที่ 18	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแยกแยะจากค่าความนิยม	บทที่ 11	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
บทที่ 19	การรวมกิจการและค่าความนิยม		
บทที่ 20	สัญญาเช่า	บทที่ 14	สัญญาเช่า
บทที่ 21	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่ค้างเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่ค้างเกิดขึ้น	บทที่ 16	ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่ค้างเกิดขึ้น
บทที่ 22	หนี้สินและส่วนข้อบกพร่องของราคาได้	บทที่ 18	ราคาได้
บทที่ 23		บทที่ 19	การวัดมูลค่าได้จากการขาดเงินทวีคูณ
		บทที่ 20	สัญญาซื้อขายล่วงหน้า
บทที่ 24	เงินอุดหนุนจากรัฐบาล		
บทที่ 25	ต้นทุนการกู้ยืม	บทที่ 13	ต้นทุนการกู้ยืม
บทที่ 26	การจ่ายดอกเบี้ยเป็นเงินสด	-	-
บทที่ 27	การวัดมูลค่าของสินทรัพย์	บทที่ 8	สินค้าคงเหลือ
		บทที่ 9	เงินลงทุน
		บทที่ 10	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
		บทที่ 11	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

21

**COMPARISON  
BETWEEN  
ED-TFRS FOR SMES  
& TFRS FOR NPAES**

IHS for SMEs		IHS for NPAEs	
บทที่ 28	ผลประโยชน์ของพนักงาน	บทที่ 16	ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่ค้างเกิดขึ้น
บทที่ 29	ภาษีเงินได้	บทที่ 15	ภาษีเงินได้
บทที่ 30	การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	บทที่ 21	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
บทที่ 31	ภาวะเงินเฟ้อรุนแรง	-	-
บทที่ 32	เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลา	บทที่ 17	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
บทที่ 33	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-
บทที่ 34	กิจกรรมพิเศษ	-	-
บทที่ 35	การเปลี่ยนแปลงฐานการรายงานทางการเงินสำหรับการซื้อขายกลางและขนาดย่อม	บทที่ 22	การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิวัติ

English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

22

**TFRS FOR  
SMES**

Accounting Standards		PALs	NPAEs	
			Complex	Not Complex
IFRSs	IAGs	✓	-	-
	IFRSs	✓	-	-
	SIC Interpretations	✓	-	-
	IFRIC Interpretations	✓	-	-
National Accounting Standards and Interpretations		✓	-	-
IFRS for SMEs		-		
1) Effective on Jan. 1, 2018			✓ 19 sections (1, 2, 8, 10, 13, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 27, 31, 32, 35)	✓ 16 sections (1, 2, 8, 10, 13, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25, 32, 35)
2) Effective on Jan 1, 2019			✓ 17 sections (3, 4, 5, 6, 7, 9, 14, 15, 28, 29, 33, 34)	✓ 7 sections (3, 4, 5, 6, 7, 28, 34)
3) Effective on Jan 1, 2022			✓ 4 sections (11, 12, 22, 30)	-
4) Exception			-	✓ 12 sections (9, 11, 12, 14, 15, 22, 26, 27, 29, 30, 31, 33, 35)
TFRS for NPAEs (Till the end of 2017)		-		✓

English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

23

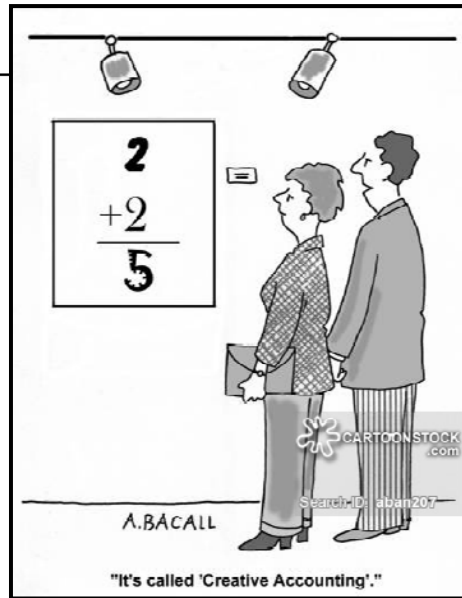
**VOCABULARIES**

Complex-Non-Publicly Accountable Entities	กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะกลุ่มซับซ้อน
Exposure Draft (ED)	ร่างมาตรฐานการบัญชี
International Accounting Standards (IASs)	มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ
International Financial Reporting Standards (IFRSs)	มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ
Non-Publicly Accountable Entities (NPAEs)	กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะกลุ่มไม่ซับซ้อน
Not-Complex-Non-Publicly Accountable Entities	กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะกลุ่มไม่ซับซ้อน
Publicly Accountable Entities (PAEs)	กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
Standing Interpretation Committee (SIC)	ตีความมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ
Interpretations	ตีความมาตรฐานการบัญชี
Thai Accounting Standards (TASs)	มาตรฐานการบัญชีไทย
Thai Financial Reporting Standards (TFRSs)	มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย
Thai Standing Interpretation Committee Interpretations (TSIC)	ตีความมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศไทย

English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

24

## JUST FOR FUN



English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

25

## JUST FOR FUN



English for Accountants\_SDU\_prepared by Nattapan T.

26