

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๕๖/๒๕๖๒

เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๗

เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

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

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๕๗ (๓/๒๕๖๒) เมื่อวันที่ ๗ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๔๓/๒๕๖๑ เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๗ (ปรับปรุง ๒๕๖๑) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

ข้อ ๓ ให้ใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๗ เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

จักรกฤษณ์ พาราพันธกุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27

เรื่อง

งบการเงินเฉพาะกิจการ

คำนำ

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชี ระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (IAS 27: Separate Financial Statements (Bound volume 2020 Consolidated without early application))

ประวัติการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ (ใช้อ้างอิงเฉพาะสำหรับประเทศไทยเท่านั้น)

ฉบับปรับปรุงปี	การปรับปรุงจากฉบับปีก่อนหน้า	การปรับปรุงเนื่องมาจาก
2563	ไม่มีการปรับปรุงใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2562	ปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น แต่ทั้งนี้ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงถ้อยคำหรือเนื้อหาใดๆ	-

****คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้****



มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27

เรื่อง

งบการเงินเฉพาะกิจการ

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์



สารบัญ

	จากย่อหน้าที่
วัตถุประสงค์	1
ขอบเขต	2
คำนิยาม	4
การจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ	9
การเปิดเผยข้อมูล	15
วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	18
การอ้างอิงถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน	19
การยกเลิกมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม	20

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์



มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง *งบการเงินเฉพาะกิจการ* ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 20 ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของ*กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน* ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด*

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27

เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

วัตถุประสงค์

- 1 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดข้อกำหนดทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้าและเงินลงทุนในบริษัทร่วม เมื่อกิจการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ

ขอบเขต

- 2 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องถือปฏิบัติกับการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า และเงินลงทุนในบริษัทร่วม ในงบการเงินเฉพาะกิจการเมื่อกิจการเลือกที่จะนำเสนอ หรือต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายที่ให้มีการนำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการ
- 3 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้บังคับว่ากิจการใดควรจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้นำมาใช้เมื่อกิจการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

คำนิยาม

- 4 คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะดังนี้

<i>งบการเงินรวม</i>	หมายถึง	งบการเงินของกลุ่มกิจการที่มีการนำเสนอสินทรัพย์หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสดของบริษัทใหญ่ และบริษัทย่อยเสมือนว่าเป็นของหน่วยงานทางเศรษฐกิจหน่วยงานเดียว
---------------------	---------	--

- งบการเงินเฉพาะกิจการ หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอโดยกิจการ ซึ่งกิจการสามารถเลือกบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า และเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ โดยวิธีราคาทุน หรือตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน หรือโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
- 5 คำนิยามของคำศัพท์ดังต่อไปนี้กำหนดไว้ในภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม ภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการ และย่อหน้าที่ 3 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
- บริษัทร่วม
 - การควบคุมผู้ได้รับการลงทุน
 - วิธีส่วนได้เสีย
 - กลุ่มกิจการ
 - กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน
 - การควบคุมร่วม
 - การร่วมค้า
 - ผู้ร่วมค้า
 - บริษัทใหญ่
 - อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ
 - บริษัทย่อย
- 6 งบการเงินเฉพาะกิจการเป็นงบการเงินที่มีการนำเสนอเพิ่มเติมจากงบการเงินรวม หรือเพิ่มเติมจากงบการเงินของผู้ลงทุน ซึ่งไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อย แต่มีเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือเงินลงทุนในการร่วมค้า ซึ่งเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือเงินลงทุนในการร่วมค้าถูกกำหนดให้บันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ทั้งนี้ ไม่รวมถึงสถานการณ์ที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 8 ถึง 8ก
- 7 งบการเงินของกิจการซึ่งไม่มีบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือส่วนได้เสียของผู้ร่วมค้าในการร่วมค้า ไม่ถือเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการ

- 8 กิจการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเสนองบการเงินรวมตามย่อหน้าที่ 4.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม หรือยกเว้นไม่ต้องใช้วิธีส่วนได้เสียตามย่อหน้าที่ 17 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า อาจนำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการเป็นเพียงงบการเงินเดียวของกิจการได้
- 8ก กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนซึ่งถูกกำหนดให้ปฏิบัติตามข้อยกเว้นสำหรับการรวมบริษัทย่อย ทั้งหมดในการจัดทำงบการเงินรวมตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 31 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม ทั้งงวดปัจจุบันและงวดที่นำเสนอเปรียบเทียบทุกงวด ให้นำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการเป็นเพียงงบการเงินเดียวของกิจการ

การจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ

- 9 งบการเงินเฉพาะกิจการต้องจัดทำให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องทุกฉบับ ยกเว้นตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 10
- 10 เมื่อกิจการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า และเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีใดวิธีหนึ่งดังนี้
- 10.1 วิธีราคาทุน
- 10.2 ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน หรือ
- 10.3 วิธีส่วนได้เสียตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
- กิจการต้องใช้วิธีการบันทึกบัญชีเดียวกันสำหรับเงินลงทุนแต่ละประเภท เงินลงทุนที่บันทึกบัญชีด้วยวิธีราคาทุนหรือตามวิธีส่วนได้เสีย ต้องปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง *สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก* เมื่อเงินลงทุนถูกจัดอยู่ในกลุ่มที่ถือไว้เพื่อขายหรือเพื่อการจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ (หรือนำไปรวมในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหรือเพื่อการจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ) การวัดมูลค่าเงินลงทุนซึ่งมีการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน จะไม่เปลี่ยนแปลงในกรณีดังกล่าว
- 11 หากกิจการเลือกปฏิบัติตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 18 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ในการวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน กิจการต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนดังกล่าวด้วยวิธีเดียวกันในงบการเงินเฉพาะกิจการ
- 11ก ในกรณีที่บริษัทใหญ่ต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กล่าวในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

- ซึ่งเป็นไปตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 31 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม กิจการต้องรับรู้เงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการด้วยวิธีเดียวกัน
- 11ข บริษัทใหญ่ที่สิ้นสุดการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน หรือเปลี่ยนสถานะมาเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องรับรู้การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวนับตั้งแต่วันที่การเปลี่ยนแปลงสถานะภาพเกิดขึ้น ดังนี้
- 11ข.1 เมื่อกิจการสิ้นสุดการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน กิจการต้องบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามย่อหน้าที่ 10 โดยวันที่มีการเปลี่ยนแปลงสถานะภาพต้องถือเป็นวันซื้อ มูลค่ายุติธรรมของบริษัทย่อย ณ วันที่ถือเป็นวันซื้อต้องแสดงเสมือนเป็นสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายเพื่อเป็นการโอนเพื่อบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามย่อหน้าที่ 10
- 11ข.1.1 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 11ข.1.2 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 11ข.2 เมื่อกิจการเปลี่ยนสถานะมาเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน กิจการต้องรับรู้เงินลงทุนในบริษัทย่อยด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงสถานะภาพต้องรับรู้เป็นผลกำไรหรือผลขาดทุนในกำไรหรือขาดทุน ผลปรับปรุงสะสมจากการรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรมที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยเหล่านั้นต้องรับรู้เสมือนว่ากิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนได้จำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงสถานะภาพ
- 12 กิจการต้องรับรู้เงินปันผลจากบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมในกำไรหรือขาดทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการเมื่อกิจการมีสิทธิในการได้รับเงินปันผล เงินปันผลจะถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่กิจการเลือกวิธีการบันทึกบัญชีโดยวิธีส่วนได้เสีย ซึ่งในกรณีดังกล่าวเงินปันผลจะรับรู้โดยการหักออกจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน
- 13 เมื่อบริษัทใหญ่จัดโครงสร้างของกลุ่มโดยการจัดตั้งกิจการขึ้นใหม่เป็นบริษัทใหญ่ในลักษณะที่เป็นไปตามเกณฑ์ต่อไปนี้
- 13.1 บริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นใหม่ได้มาซึ่งการควบคุมจากบริษัทใหญ่เดิม โดยการออกตราสารทุนเพื่อแลกเปลี่ยนกับตราสารทุนที่มีอยู่ของบริษัทใหญ่เดิม
- 13.2 สิทธิประโยชน์และหนี้สินของกลุ่มกิจการใหม่และกลุ่มกิจการเดิมเหมือนกันทั้งก่อนและหลังการปรับโครงสร้าง และ
- 13.3 เจ้าของบริษัทใหญ่เดิมก่อนที่จะปรับโครงสร้างมีอำนาจโดยสมบูรณ์และมีส่วนได้เสียในสิทธิประโยชน์ของกลุ่มกิจการเดิมและกลุ่มกิจการใหม่โดยเทียบเคียงกันทั้งก่อนและหลังการปรับโครงสร้างเหมือนเดิม
- และบริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นใหม่ได้บันทึกเงินลงทุนในบริษัทใหญ่เดิมตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 10.1 ในงบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นใหม่ต้องวัดราคาทุนด้วยมูลค่าตามบัญชี



- ของส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่เดิม ณ วันที่มีการปรับโครงสร้างองค์กร
- 14 ในทำนองเดียวกัน กิจการที่ไม่ได้เป็นบริษัทใหญ่อาจจัดตั้งกิจการขึ้นใหม่เป็นบริษัทใหญ่ในลักษณะที่เข้าเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 13 ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 13 ใช้กับการจัดโครงสร้างในกรณีนี้ด้วยเช่นกัน การอ้างอิงถึง “บริษัทใหญ่เดิม” และ “กลุ่มกิจการเดิม” ในกรณีนี้หมายถึง “กิจการเดิม”

การเปิดเผยข้อมูล

- 15 กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องทุกฉบับเมื่อมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเฉพาะกิจการ รวมถึงตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 16 ถึง 17
- 16 หากบริษัทใหญ่เลือกที่จะไม่นำเสนองบการเงินรวมตามย่อหน้าที่ 4.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม แต่นำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่ต้องเปิดเผยในงบการเงินเฉพาะกิจการ
- 16.1 ข้อเท็จจริงที่ว่างบการเงินที่นำเสนอเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยใช้ช้อยกเว้นในการไม่จัดทำงบการเงินรวม พร้อมทั้งเปิดเผยชื่อบริษัทและสถานที่หลักของการประกอบกิจการ (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหากแตกต่าง) ของกิจการที่มีการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพื่อนำเสนอต่อสาธารณะ รวมทั้งที่อยู่ซึ่งบุคคลภายนอกสามารถติดต่อของงบการเงินรวมดังกล่าวได้
- 16.2 รายละเอียดของเงินลงทุนที่มีนัยสำคัญในบริษัทย่อย ในการร่วมค้าและในบริษัทร่วม รวมถึง
- 16.2.1 รายชื่อของผู้ได้รับการลงทุน
- 16.2.2 สถานที่หลักของการประกอบกิจการของผู้ได้รับการลงทุน (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหากแตกต่าง)
- 16.2.3 สัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน (และสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงหากแตกต่างจากสัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน)
- 16.3 คำอธิบายวิธีการทางบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามรายละเอียดในย่อหน้าที่ 16.2
- 16ก เมื่อกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ (ที่ไม่ใช่บริษัทใหญ่ตามที่กล่าวถึงในย่อหน้าที่ 16) จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นเพียงงบการเงินเดียวของกิจการตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 8ก กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนยังคงต้องนำเสนอการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการ

ที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

- 17 หากบริษัทใหญ่ (นอกเหนือจากบริษัทใหญ่ตามย่อหน้าที่ 16 ถึง 16ก) หรือผู้ลงทุนที่มีการควบคุมร่วมใน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือผู้ได้รับการลงทุน มีการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่หรือผู้ลงทุนต้องระบุถึงงบการเงินที่มีการจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการ หรือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ซึ่งเกี่ยวข้องกับงบการเงินเฉพาะกิจการดังกล่าว โดยบริษัทใหญ่และผู้ลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเฉพาะกิจการดังต่อไปนี้
- 17.1 ข้อเท็จจริงที่งบการเงินที่นำเสนอเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการรวมทั้งเหตุผลในการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการหากไม่มีข้อกำหนดให้ต้องจัดทำ
- 17.2 รายละเอียดของเงินลงทุนที่มีนัยสำคัญในบริษัทย่อย ในการร่วมค้าและในบริษัทร่วม รวมถึง
- 17.2.1 รายชื่อของผู้ได้รับการลงทุน
- 17.2.2 สถานที่หลักของการประกอบกิจการของผู้ได้รับการลงทุน (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหากแตกต่างกัน)
- 17.2.3 สัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน (และสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงหากแตกต่างจากสัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน)
- 17.3 คำอธิบายวิธีการทางบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามรายละเอียดในย่อหน้าที่ 17.2

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

- 18 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วยและต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า พร้อมกัน
- 18ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ข (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ค (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)



- 18ง (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18จ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ฉ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ช (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ซ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ฅ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ญ วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินเฉพาะกิจการ (ที่ปรับปรุงในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ) ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 4 ถึง 7 10 11ข และ 12 กิจการต้องปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป โดยให้ถือปฏิบัติสำหรับการปรับปรุงดังกล่าวโดยวิธีปรับย้อนหลังตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

การอ้างอิงถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

- 19 ถ้ากิจการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติ แต่ยังไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มาปฏิบัติใช้ การอ้างอิงใดๆ ถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ให้หมายถึงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน

การยกเลิกมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม

- 20 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563

รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย	สุภัทรกุล	ประธานคณะกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมมานนท์	ที่ปรึกษา
รองศาสตราจารย์ ดร.กนกพร	นาคทับที	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการ
ดร.เกียรตินิยม	คุณติสุข	กรรมการ
นางสาวยุวบุษ	เทพทรงวิัจจ	กรรมการ
นางสาวรสา	กาญจนสาย	กรรมการ
นางสาวรุ่งนภา	เลิศสุวรรณกุล	กรรมการ
นางสาวสมบูรณ์	ศุภศิริภิญโญ	กรรมการ
นางสุวิมล	กฤตยาเกียรติ	กรรมการ
นางอุณากร	พฤทธิธาดา	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นายชัชวาลย์	วัยมหสุวรรณ)	กรรมการ
(นางสาวปราณี	เอกสุภักดิ์)	กรรมการ
(นางสาวนภา	ลิขิตไพบุลย์)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวภาสิน	จันทร์โมลี)	กรรมการ
(นางสาวยุพาวดี	วรรณเลิศ)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาวพรศิริ	เหล่าพัชรกุล)	กรรมการ
(นายวัชรินทร์	วงศ์ตระกูลชัย)	กรรมการ
(นางสาวโสภา	รุ่งสุริยะศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวปรียานุช	จึงประเสริฐ)	กรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นายประวิทย์	ตันตราจินต์)	กรรมการ
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมติลกวงศ์)	กรรมการ



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563(ต่อ)

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ
นางณัฐสรีย์	สโรชนันทจัน	ผู้ช่วยเลขานุการ
นายเทวา	ดำแดง	ผู้ช่วยเลขานุการ



คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563

ดร.ศุภมิตร	เดชะมนตรีกุล	ประธานอนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางเก็ลตันที	มโนสันต์)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาวพรศิริ	เหล่าพัชรกุล)	ที่ปรึกษา
(นายวัชรินทร์	วงศ์ตระกูลชัย)	ที่ปรึกษา
(นางสาวโสภา	รุ่งสุริยะศิลป์)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย		
(ดร.อรพินท์	เสริมประกาศศิลป์)	ที่ปรึกษา
(นางสายชล	เพ็ญวิริยะ)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางสาวอุบลวรรณ	แสงตรง)	ที่ปรึกษา
(นางสาวญาดา	สุขเกษม)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสมาคมธนาคารไทย		
(นางสาวรุ่งรัตน์	รัตนราชชาติกุล)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสมาคมประกันชีวิตไทย		
(นางสิริลักษณ์	รัตนไชย)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย		
(นางพรณี	วรวิจิตรสถิต)	ที่ปรึกษา
(นางสาวพรทิพย์	ดาวสง่า)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวนิตาพร	อัศวธีระเกียรติ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางวิเรชา	สันตะพันธุ์)	อนุกรรมการ
(นางสุนันท์	อุปรมัย)	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิศรุต	ศรีบุญนาถ	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิลปพร	ศรีจันเพชร	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมชาย	ศุภธาดา	อนุกรรมการ
นางสาวกมลทิพย์	เกตุทัต	อนุกรรมการ
นางสาวชานา	วิวัฒน์พนชาติ	อนุกรรมการ



คณะอนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563(ต่อ)

นายณัฐเสกข์	เทพหัสติน	อนุกรรมการ
นายธนทิต	เจริญจันทร์	อนุกรรมการ
นายธนากร	ฝึกไฝผล	อนุกรรมการ
นางสาวผ่องพรรณ	เจียรวิริยะพันธ์	อนุกรรมการ
นางสายฝน	อินทร์แก้ว	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นายสมบุญ	โมจนกุล)	อนุกรรมการและเลขานุการ
(นางสุภาพร	บุญแทน)	อนุกรรมการ
นายมงคล	สมผล	ผู้ช่วยเลขานุการ
ผู้แทนจากสภาวิชาชีพบัญชี		ผู้ช่วยเลขานุการ



คณะกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563

นางสาววราพร	ประภาศิริกุล	ประธานอนุกรรมการ
นางสาวกัญญาณัฐ	ศรัทธินันท์ชัชวาลย์	อนุกรรมการ
นางสาวกฤตยาภร	อารีโสภณพิเชฐ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นายไพศาล	บุญศิริสุขะพงษ์	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วณิชธนานนท์	อนุกรรมการ
นางสาววิไลวรรณ	กาญจนกันติ	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวถนอมทรัพย์	โสภณศิริกุล)	อนุกรรมการ
(นางสาวทศวรรณ	บุษปะเกษ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาวโสภา	รุ่งสุริยะศิลป์)	อนุกรรมการ
(นายสิริชัย	ทองดี)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวยุพิน	เรืองฤทธิ์)	อนุกรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมติลวงค์)	อนุกรรมการ
นายภาณุพงศ์	ศิริอัครกรกุล	อนุกรรมการและเลขานุการ
นายอุดม	ธนรัตน์พงศ์	ผู้ช่วยเลขานุการ
นายวีระเดช	เตชะวรินทร์เลิศ	ผู้ช่วยเลขานุการ



คณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ วาระปี 2560-2563

นางสาววันดี	สิรววัฒน์	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.ธารินี	พงศ์สุพัฒน์	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลยา	จันทะเดช	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อรพรรณ	ยลระบิล	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอมอร	ใจเก่งกิจ	อนุกรรมการ
ดร.ปัญญา	สัมฤทธิ์ประดิษฐ์	อนุกรรมการ
ดร.พิมลวรรณ	ชยพรกุล	อนุกรรมการ
นางสาวธัญลักษณ์	เกตุแก้ว	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นายเฉลิมพงศ์	ตั้งปริบูรณ์รัตน์)	อนุกรรมการ
(ดร.จารวี	ชยสมบัติ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	อนุกรรมการ
(นางสาวแววไล	มณีไพโรจน์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมติลวงค์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวยุพาวดี	วรรณเลิศ)	อนุกรรมการ
(นางสาวภาสิน	จันทร์โมลี)	อนุกรรมการ
นางสาวสุชาดา	ตันติไอฟาร	อนุกรรมการและเลขานุการ
ดร.ธนาดล	รักษาพล	ผู้ช่วยเลขานุการ
นางสาวสุธีรา	หงษ์มณี	ผู้ช่วยเลขานุการ

