

## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๕๑/๒๕๕๙

เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๘ (ปรับปรุง ๒๕๕๙)

เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

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

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๔๔ (๒/๒๕๕๙) เมื่อวันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

- ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป
- ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๑๗/๒๕๕๘ เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๘ (ปรับปรุง ๒๕๕๘) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
- ข้อ ๓ ให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๘ (ปรับปรุง ๒๕๕๙) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

ประสิทธิ์ เชื้อพานิช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)**

**เรื่อง**

**ส่วนงานดำเนินงาน**

**คำแถลงการณ์**

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2558 (IFRS 8: Operating Segments (Bound volume 2016 Consolidated without early application))

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ มีการปรับปรุงจากฉบับปี 2558 โดยปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

## สารบัญ

|  | จากย่อหน้าที่ |
|--|---------------|
| บทนำ   | บทนำ 1        |
| หลักการสำคัญ                                       | 1             |
| ขอบเขต   | 2             |
| ส่วนงานดำเนินงาน                                   | 5             |
| ส่วนงานที่รายงาน                                   | 11            |
| เงื่อนไขการรวมส่วนงาน                              | 12            |
| เกณฑ์เชิงปริมาณ                                    | 13            |
| การเปิดเผยข้อมูล                                   | 20            |
| ข้อมูลทั่วไป                                       | 22            |
| ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ และหนี้สิน | 23            |
| การวัดมูลค่า                                       | 25            |
| การกระทบยอด  | 28            |
| การปรับย้อนหลังข้อมูลที่เคยรายงานไว้               | 29            |
| การเปิดเผยข้อมูลของกิจการ                          | 31            |
| ข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการ                  | 32            |
| ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์                       | 33            |
| ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่                       | 34            |
| การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันที่ปฏิบัติ        | 35            |
| การยกเลิกมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับเดิม        | 37            |
| ภาคผนวก  |               |
| ก คำนิยาม  |               |

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน ประกอบด้วย ย่อหน้าที่ 1 ถึง 37 และภาคผนวก ก ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน ข้อความที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรหนา ถือเป็นหลักการสำคัญ นิยามของคำศัพท์ต่างๆ ได้รวบรวมอยู่ในอภิธานศัพท์ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ต้องอ่านโดยคำนึงถึงหลักการสำคัญ คำนำของมาตรฐานการรายงานทางการเงินและกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด (เมื่อมีการประกาศใช้)

## บทนำ

### เหตุผลในการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- บทนำ 1 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน กล่าวถึงข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานดำเนินงานของกิจการ ผลิตภัณฑ์และบริการ ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์ที่ดำเนินกิจการ และลูกค้ารายใหญ่
- บทนำ 2 (บทนำนี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- บทนำ 3 (บทนำนี้ไม่เกี่ยวข้อง)

### ลักษณะสำคัญของมาตรฐาน

- บทนำ 4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้อธิบายถึงลักษณะของข้อมูลที่กิจการควรเปิดเผยเกี่ยวกับส่วนงานดำเนินงานของกิจการในงบการเงินประจำปีและตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล (เมื่อมีการประกาศใช้) ได้ระบุให้กิจการรายงานข้อมูลบางอย่างของส่วนงานดำเนินงานในรายงานทางการเงินระหว่างกาล อีกทั้งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ยังได้ระบุข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการ ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์ และลูกค้ารายใหญ่
- บทนำ 5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ระบุให้กิจการเสนอรายงานทางการเงินและรายละเอียดข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานที่รายงาน ส่วนงานที่รายงานหมายถึงส่วนงานดำเนินงานหรือผลรวมของส่วนงานดำเนินงานที่เป็นไปตามเงื่อนไข ส่วนงานดำเนินงานคือส่วนของกิจการที่ข้อมูลทางการเงินแยกต่างหากมีพร้อมอยู่เพื่อให้ได้รับการสอบทานอย่างสม่ำเสมอโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยทั่วไปแล้วควรจะรายงานข้อมูลทางการเงินในลักษณะเดียวกันกับข้อมูลที่ใช้ภายในกิจการในการประเมินผลปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงานและการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานต่างๆ

- บทนำ 6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องการให้กิจการรายงานการวัดผลกำไรหรือขาดทุน และสินทรัพย์ของส่วนงานดำเนินงาน กิจการอาจจะรายงานการวัดหนี้สินของส่วนงานดำเนินงานและรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ถ้าการวัดผลดังกล่าวได้มีการนำเสนอแก่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานเป็นประจำ มาตรฐานการรายงานทางการเงินยังระบุให้มีการกระทบยอดรวมของรายได้ กำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ หนี้สินและจำนวนอื่น ๆ ที่เปิดเผยไว้ของส่วนงานดำเนินงานกับจำนวนเงินที่กิจการแสดงในงบการเงิน
- บทนำ 7 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ที่ได้รับจากผลิตภัณฑ์หรือบริการ (หรือกลุ่มผลิตภัณฑ์และบริการที่คล้ายคลึงกัน) เกี่ยวกับประเทศที่กิจการได้รับรายได้และมีสินทรัพย์อยู่ และเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่ โดยไม่คำนึงว่าฝ่ายบริหารจะนำข้อมูลนี้มาใช้ในการตัดสินใจด้านการดำเนินงานหรือไม่ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้ต้องการให้กิจการรายงานข้อมูลที่ไม่ได้มีไว้ใช้เป็นการภายในถ้าข้อมูลนี้ไม่ได้มีพร้อมอยู่แล้วและต้นทุนในการจัดทำข้อมูลจะไม่คุ้มค่า
- บทนำ 8 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการให้ข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับพิจารณาส่วนงานดำเนินงาน ผลิตภัณฑ์และบริการของส่วนงานดำเนินงาน ความแตกต่างระหว่างการวัดมูลค่าที่ใช้ในการรายงานข้อมูลส่วนงานดำเนินงานและการวัดมูลค่าในงบการเงิน และการเปลี่ยนแปลงการวัดมูลค่าของส่วนงานดำเนินงานจากงวดก่อน
- บทนำ 9 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
- บทนำ 10-18 (บทนำเหล่านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)

### เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

#### หลักการสำคัญ

- 1 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินลักษณะและผลกระทบทางการเงินของกิจกรรมทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง และสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่กิจการดำเนินงานอยู่

#### ขอบเขต

- 2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ต้องถือปฏิบัติกับ
  - 2.1 งบการเงินเฉพาะกิจการ หรือ งบการเงินของกิจการ สำหรับกิจการดังต่อไปนี้
    - 2.1.1 กิจการที่ออกตราสารหนี้หรือตราสารทุนที่มีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ตลาดหลักทรัพย์ในประเทศ หรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงตลาดท้องถิ่นและตลาดภูมิภาค) หรือ
    - 2.1.2 กิจการซึ่งยื่นหรืออยู่ระหว่างการดำเนินการเพื่อยื่นงบการเงินต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือองค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เพื่อเสนอขายในตลาดสาธารณะ และ
  - 2.2 งบการเงินรวมของกลุ่มกิจการ ซึ่งบริษัทใหญ่เป็นกิจการที่มีลักษณะดังต่อไปนี้
    - 2.2.1 กิจการที่ออกตราสารหนี้หรือตราสารทุนที่มีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงตลาดท้องถิ่นและตลาดภูมิภาค) หรือ
    - 2.2.2 กิจการซึ่งยื่นหรืออยู่ระหว่างการดำเนินการเพื่อยื่นงบการเงินรวมต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือองค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เพื่อเสนอขายในตลาดสาธารณะ
- 3 สำหรับกิจการที่ไม่ได้ถูกกำหนดให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และเลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กิจการต้องไม่ระบุว่า การเปิดเผยข้อมูลนั้นเป็นการเปิดเผยข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน
- 4 หากการนำเสนอรายงานทางการเงินประกอบด้วยงบการเงินรวมซึ่งบริษัทใหญ่อยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ให้เปิดเผยข้อมูลส่วนงานเฉพาะในงบการเงินรวมเท่านั้น

## ส่วนงานดำเนินงาน

- 5 ส่วนงานดำเนินงาน หมายถึงส่วนงานของกิจการซึ่ง
- 5.1 ดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจที่อาจก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากรายการที่มีกับส่วนงานอื่นในกิจการเดียวกัน)
  - 5.2 ผลการดำเนินงานได้รับการสอบทานอย่างสม่ำเสมอโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกิจการ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการปฏิบัติงาน และ
  - 5.3 มีข้อมูลการเงินที่สามารถแยกต่างหากได้
- ส่วนงานดำเนินงานอาจดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจซึ่งยังไม่ก่อให้เกิดรายได้ เช่น การปฏิบัติงานในช่วงเริ่มต้น อาจเป็นส่วนงานดำเนินงานก่อนเริ่มมีรายได้
- 6 ไม่จำเป็นว่าทุก ๆ ส่วนของกิจการจะเป็นส่วนงานดำเนินงานหรือเป็นส่วนหนึ่งของส่วนงานดำเนินงาน เช่น สำนักงานใหญ่หรือบางแผนกที่ตามหน้าที่งานแล้วอาจไม่ก่อให้เกิดรายได้หรือเกิดรายได้เพียงเล็กน้อยในบางโอกาสจากกิจกรรมของกิจการ อาจจะไม่ถือเป็นส่วนงานดำเนินงาน เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินนี้ โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานไม่ถือเป็นส่วนงานดำเนินงาน
- 7 “ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน” หมายถึง บุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงานของกิจการ (โดยไม่จำเป็นต้องเป็นผู้จัดการที่มีชื่อตำแหน่งดังกล่าว) โดยส่วนใหญ่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานจะเป็นประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือประธานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการ หรืออาจจะเป็นกลุ่มของคณะกรรมการของกิจการ หรือกลุ่มอื่นๆ
- 8 สำหรับกิจการส่วนใหญ่ ส่วนงานดำเนินงานจะเข้าลักษณะสามประการตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 5 อย่างไม่ได้ดี กิจการอาจจัดทำรายงานที่แสดงกิจกรรมทางธุรกิจในหลายรูปแบบ หากผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้ข้อมูลตามส่วนงานมากกว่าหนึ่งชุด ปัจจัยอื่นๆ อาจจะใช้ในการกำหนดกลุ่มของส่วนประกอบซึ่งประกอบกันเป็นส่วนงานดำเนินงานของกิจการ ซึ่งรวมถึงลักษณะของกิจกรรมทางธุรกิจของแต่ละส่วนประกอบ การมีผู้จัดการที่รับผิดชอบในแต่ละส่วนประกอบ และข้อมูลที่น่าเสนอต่อคณะกรรมการ
- 9 โดยทั่วไป ส่วนงานดำเนินงานจะมีผู้จัดการส่วนงานที่รับผิดชอบโดยตรงและทำหน้าที่ติดต่อกับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกิจการเพื่อพิจารณาเกี่ยวกับกิจกรรมการดำเนินงาน ผลการดำเนินงาน การประมาณการ หรือแผนงานของส่วนงาน คำว่า “ผู้จัดการส่วนงาน” ในที่นี้จะหมายถึง หน้าที่ โดยไม่จำเป็นที่จะต้องเป็นผู้จัดการที่มีชื่อตำแหน่งดังกล่าว ดังนั้น ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอาจจะเป็นผู้จัดการส่วนงานสำหรับบางส่วนงานดำเนินงาน ผู้จัดการคนหนึ่งอาจจะเป็นผู้จัดการส่วนงานมากกว่าหนึ่งส่วนงานดำเนินงาน ถ้าลักษณะตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 5 สามารถประยุกต์ใช้ได้กับกลุ่มของส่วนประกอบของ

- องค์กรมมากกว่าหนึ่งกลุ่ม แต่มีเพียงกลุ่มของส่วนประกอบเดียวเท่านั้นที่ผู้จัดการส่วนงานมีหน้าที่รับผิดชอบ กลุ่มของส่วนประกอบนั้นจะถือเป็นส่วนงานดำเนินงาน
- 10 ลักษณะตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 5 อาจประยุกต์ใช้กับกลุ่มของส่วนประกอบสองส่วนหรือมากกว่าซึ่งซ้อนทับกันที่ผู้จัดการมีหน้าที่รับผิดชอบ โครงสร้างดังกล่าวในบางครั้งอาจหมายถึงโครงสร้างองค์กรแบบเมตริกซ์ ตัวอย่างเช่น ในบางกิจการ ผู้จัดการบางคนมีหน้าที่รับผิดชอบในหลายสายผลิตภัณฑ์หรือบริการทั่วโลก ในขณะที่ผู้จัดการคนอื่นมีหน้าที่รับผิดชอบในพื้นที่ภูมิศาสตร์เฉพาะแห่ง ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานจะสอบถามผลการปฏิบัติงานของส่วนประกอบทั้งสองอย่างสม่ำเสมอ และมีข้อมูลทางการเงินของทั้งสองส่วนประกอบในกรณีนี้กิจการต้องกำหนดว่าองค์ประกอบใดเป็นส่วนงานดำเนินงานโดยคำนึงถึงหลักการสำคัญ

## ส่วนงานที่รายงาน

- 11 กิจการต้องแยกเสนอรายงานข้อมูลของแต่ละส่วนงานดำเนินงาน เมื่อ
- 11.1 มีลักษณะตามย่อหน้าที่ 5 ถึง 10 หรือ เป็นผลจากการรวมส่วนงานตั้งแต่สองส่วนงานขึ้นไปตามย่อหน้าที่ 12 และ
- 11.2 เกินเกณฑ์เชิงปริมาณตามย่อหน้าที่ 13
- ย่อหน้าที่ 14 ถึง 19 ระบุถึงสถานการณ์อื่น ๆ ที่จะต้องแยกแสดงข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานดำเนินงาน

### เงื่อนไขการรวมส่วนงาน

- 12 ส่วนงานดำเนินงานมักจะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินในระยะยาวคล้าย ๆ กันถ้ามีลักษณะเชิงเศรษฐกิจที่คล้ายคลึงกัน ตัวอย่างเช่น อัตรากำไรขั้นต้นเฉลี่ยระยะยาวสำหรับสองส่วนงานดำเนินงานน่าจะใกล้เคียงกันถ้าลักษณะเชิงเศรษฐกิจของสองส่วนงานคล้ายคลึงกัน ส่วนงานดำเนินงานตั้งแต่สองส่วนงานหรือมากกว่าขึ้นไปอาจจะรวมกันเป็นส่วนงานดำเนินงานเดี่ยวถ้าการรวมกันสอดคล้องกับหลักการสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กล่าวคือ ส่วนงานเหล่านั้นมีลักษณะเชิงเศรษฐกิจที่คล้ายคลึงกัน และมีความคล้ายคลึงกันในแต่ละเรื่องดังต่อไปนี้
- 12.1 ลักษณะของผลิตภัณฑ์และบริการ
- 12.2 ลักษณะของกระบวนการผลิต
- 12.3 ประเภทหรือกลุ่มของลูกค้าที่ใช้ผลิตภัณฑ์และบริการ
- 12.4 วิธีการจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์หรือวิธีการให้บริการ และ
- 12.5 ลักษณะของสภาพแวดล้อมด้านการกำกับดูแล (ถ้าเกี่ยวข้อง) เช่น สถาบันการเงิน กิจการประกันภัย หรือกิจการด้านสาธารณสุข



**เกณฑ์เชิงปริมาณ**

- 13 กิจการต้องแยกรายงานข้อมูลของส่วนงานดำเนินงานที่เป็นไปตามเกณฑ์เชิงปริมาณข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้
- 13.1 รายได้ทั้งสิ้นที่ส่วนงานนั้นได้รับจากการขายให้กับลูกค้าภายนอกและรายได้ที่เกิดจากการขายหรือโอนระหว่างส่วนงานมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 10 ของรายได้รวมทั้งสิ้นของทุกส่วนงานรวมกันไม่ว่าจะเป็นรายได้จากภายนอกหรือภายใน
  - 13.2 ค่าสัมบูรณ์ของผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 10 ของค่าสัมบูรณ์ของ (1) ผลกำไรรวมของทุกส่วนงานดำเนินงานที่มีผลกำไร และ (2) ผลขาดทุนรวมของทุกส่วนงานดำเนินงานที่มีผลขาดทุน แล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า
  - 13.3 สินทรัพย์ของส่วนงานมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไปของสินทรัพย์ทั้งสิ้นของทุกส่วนงานรวมกัน
- กิจการอาจจะพิจารณารายงานหรือเปิดเผยข้อมูลของส่วนงานดำเนินงานที่ไม่เข้าเกณฑ์ข้างต้นแยกต่างหาก หากผู้บริหารเชื่อว่าข้อมูลของส่วนงานดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน
- 14 กิจการอาจจะรวมข้อมูลของส่วนงานที่ไม่เข้าเกณฑ์เชิงปริมาณ เพื่อให้เป็นส่วนงานที่รายงาน หากส่วนงานที่รวมกันนั้นมีลักษณะเชิงเศรษฐกิจที่คล้ายคลึงกัน และเข้าเงื่อนไขการรวมส่วนงานส่วนใหญ่ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 12
- 15 หากผลรวมของรายได้ที่เกิดจากลูกค้าภายนอกของทุกส่วนงานที่รายงานมีจำนวนต่ำกว่าร้อยละ 75 ของรายได้รวมของกิจการ กิจการต้องรายงานส่วนงานเพิ่มเติม (ถึงแม้ว่าส่วนงานที่รายงานที่เพิ่มขึ้นนั้นจะไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 13) จนกระทั่งผลรวมของรายได้ที่เกิดจากลูกค้าภายนอกของทุกส่วนงานที่รายงานมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 75 ของรายได้รวมของกิจการ
- 16 ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจอื่นและส่วนงานดำเนินงานที่ไม่ได้แยกรายงาน ต้องถูกรวมกันและเปิดเผยไว้ในหัวข้อ “ส่วนงานอื่น” และแสดงแยกต่างหากจากรายการกระทบยอดอื่น ๆ ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 28 นอกจากนี้ กิจการจะต้องอธิบายแหล่งที่มาของรายได้ที่รวมอยู่ในหัวข้อ “ส่วนงานอื่น” ด้วย
- 17 หากฝ่ายบริหารได้พิจารณาแล้วว่าส่วนงานที่ถูกกำหนดให้เป็นส่วนงานที่รายงานในงวดก่อนยังเป็นส่วนงานที่มีความสำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานนั้นต้องถูกแยกแสดงในงวดปัจจุบันต่อไป แม้ว่าส่วนงานนั้นจะไม่เข้าเกณฑ์การรายงานตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 13 แล้วก็ตาม
- 18 หากมีส่วนงานดำเนินงานซึ่งถูกกำหนดให้เป็นส่วนงานที่รายงานใหม่ในงวดปัจจุบันตามเกณฑ์เชิงปริมาณ กิจการจะต้องปรับย้อนหลังข้อมูลส่วนงานที่รายงานในงวดก่อนให้แสดงข้อมูลตามส่วนงานที่กำหนดขึ้นใหม่เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ แม้ว่าส่วนงานนั้นจะไม่เข้าเกณฑ์ที่จะจัดให้เป็นส่วนงานที่รายงานในงวดก่อน เนื่องจากไม่เป็นไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 13 ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป

- 19 ในบางกรณี อาจมีข้อจำกัดในทางปฏิบัติเกี่ยวกับจำนวนของส่วนงานที่รายงานแยกต่างหาก เนื่องจากข้อมูลตามส่วนงานอาจละเอียดเกินไป แม้ว่าจะไม่มีการกำหนดจำนวนของส่วนงานไว้อย่างชัดเจน แต่หากจำนวนส่วนงานที่รายงานตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 13 ถึง 18 เพิ่มขึ้นเกินกว่าสิบส่วนงาน กิจการควรพิจารณาว่ามีข้อจำกัดในทางปฏิบัติหรือไม่

### การเปิดเผยข้อมูล

- 20 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้ในการประเมินลักษณะและผลกระทบทางการเงินของกิจกรรมทางธุรกิจ และสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่กิจการดำเนินงานอยู่
- 21 เพื่อให้เกิดผลตามหลักการที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 20 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้สำหรับแต่ละงวดที่มีการเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- 21.1 ข้อมูลทั่วไปตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 22
- 21.2 ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงาน รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายบางรายการที่รวมอยู่ในผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงาน สินทรัพย์ตามส่วนงานหนี้สินตามส่วนงาน และเกณฑ์ในการวัดมูลค่าตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 23 ถึง 27 และ
- 21.3 การกระทบยอดรวมของรายได้ ผลกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ หนี้สิน และรายการอื่นที่มีสาระสำคัญของทุกส่วนงานรวมกัน ให้ตรงกับยอดรวมของกิจการตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 28
- กิจการต้องกระทบยอดจำนวนในงบแสดงฐานะการเงินของส่วนงานที่รายงานกับยอดรวมในงบแสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันที่นำเสนองบแสดงฐานะการเงิน และปรับย้อนหลังข้อมูลในงวดก่อนๆ ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 29 ถึง 30

### ข้อมูลทั่วไป

- 22 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทั่วไป ดังต่อไปนี้
- 22.1 ปัจจัยที่กิจการใช้ในการกำหนดส่วนงานที่รายงาน รวมถึงเกณฑ์การจัดองค์กร (เช่น ฝ่ายบริหารเลือกจัดองค์กรตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ เขตภูมิศาสตร์ การกำกับดูแลหรือหลายปัจจัยรวมกัน และมีการรวมของส่วนงานต่างๆ หรือไม่)
- 22.1ก ดุลยพินิจที่ฝ่ายบริหารใช้ในการปฏิบัติตามเงื่อนไขการรวมส่วนงานตามย่อหน้าที่ 12 ซึ่งรวมถึงรายละเอียดโดยย่อของส่วนงานดำเนินงานที่ถูกรวมเข้าด้วยกัน และตัวบ่งชี้ทางเศรษฐกิจที่ใช้ในการประเมินว่าส่วนงานดำเนินงานที่ถูกรวมเข้าด้วยกันนั้นมีลักษณะเชิงเศรษฐกิจที่มีความคล้ายคลึงกัน และ
- 22.2 ประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการที่ก่อให้เกิดรายได้ของแต่ละส่วนงานที่รายงาน

## ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ และหนี้สิน

- 23 กิจการต้องรายงานผลกำไรหรือขาดทุนของแต่ละส่วนงานที่รายงาน กิจการต้องรายงานจำนวนสินทรัพย์รวมและหนี้สินรวมของแต่ละส่วนงานที่รายงานหากจำนวนนั้นได้ถูกนำเสนอต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้สำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงานหากข้อมูลดังกล่าวรวมอยู่ในผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่สอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน หรือข้อมูลดังกล่าวได้นำเสนอให้กับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ แม้ว่าข้อมูลดังกล่าวจะไม่ได้รวมอยู่ในผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานก็ตาม
- 23.1 รายได้ที่รับจากลูกค้าภายนอก
  - 23.2 รายได้จากรายการกับส่วนงานดำเนินงานอื่นในกิจการเดียวกัน
  - 23.3 ดอกเบี้ยรับ
  - 23.4 ดอกเบี้ยจ่าย
  - 23.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
  - 23.6 รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 97 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)
  - 23.7 ส่วนแบ่งผลกำไรหรือผลขาดทุนจากบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย
  - 23.8 ค่าใช้จ่ายหรือรายได้ภาษีเงินได้ และ
  - 23.9 รายการที่มีใช้เงินสดที่มีสาระสำคัญอื่น ๆ ที่ไม่ใช่ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
- กิจการต้องรายงานดอกเบี้ยรับแยกต่างหากจากดอกเบี้ยจ่ายสำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงาน เว้นแต่รายได้ส่วนใหญ่ของส่วนงานนั้นมาจากดอกเบี้ยรับ และผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้รายได้ดอกเบี้ยรับสุทธิในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน และใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้แต่ละส่วนงาน ในสถานการณ์ดังกล่าว กิจการอาจจะรายงานดอกเบี้ยรับของส่วนงานสุทธิจากดอกเบี้ยจ่าย และให้เปิดเผยการเสนอรายงานในลักษณะดังกล่าวด้วย
- 24 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ของแต่ละส่วนงานที่รายงานหากจำนวนนั้นรวมอยู่ในสินทรัพย์ของส่วนงานที่ได้รับการสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน หรือจำนวนดังกล่าวได้มีการนำเสนอแก่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ แม้ว่าจะไม่รวมในสินทรัพย์ของส่วนงาน
- 24.1 มูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย และ
  - 24.2 มูลค่าการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน<sup>1</sup> นอกเหนือจากเครื่องมือทางการเงินสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สินทรัพย์ผลประโยชน์หลังออกจากงานสุทธิ

<sup>1</sup> สำหรับการแสดงรายการสินทรัพย์ตามสภาพคล่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หมายถึง สินทรัพย์ที่คาดว่าจะสามารถแปลงเป็นเงินสดได้ในระยะเวลาเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ในรายงาน

(ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (เมื่อมีการประกาศใช้) และสิทธิตามสัญญาประกันภัย

## การวัดมูลค่า

- 25 มูลค่าของแต่ละรายการของส่วนงานที่รายงานต้องเป็นเกณฑ์ที่ใช้รายงานต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงาน รายการปรับปรุงและรายการตัดบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงานการเงินของกิจการ การปันส่วนรายได้ ค่าใช้จ่าย และผลกำไรหรือขาดทุน ต้องถูกรวมในผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงาน เฉพาะกรณีที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้รายการดังกล่าวในการวัดกำไรหรือขาดทุนของส่วนงาน ในทำนองเดียวกัน เฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่ถูกรวมในมูลค่าของสินทรัพย์ของส่วนงานและหนี้สินของส่วนงานที่ใช้โดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน จะถูกเปิดเผยเป็นข้อมูลของส่วนงานนั้น หากจำนวนดังกล่าวถูกปันส่วนให้ผลกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์หรือหนี้สินของส่วนงานที่รายงาน จำนวนเหล่านี้จะต้องถูกปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล
- 26 หากผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้เกณฑ์ผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานดำเนินงาน สินทรัพย์ของส่วนงานหรือหนี้สินของส่วนงานเพียงเกณฑ์เดียวในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน และตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากร กิจการจะต้องรายงานกำไรหรือขาดทุนของส่วนงาน สินทรัพย์ของส่วนงานและหนี้สินของส่วนงานนั้น หากผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้เกณฑ์ผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานดำเนินงาน สินทรัพย์ของส่วนงานหรือหนี้สินของส่วนงานมากกว่าหนึ่งเกณฑ์ เกณฑ์ที่รายงานต้องเป็นเกณฑ์ที่ฝ่ายบริหารเชื่อว่าเป็นไปตามหลักการวัดมูลค่าซึ่งสอดคล้องกับวิธีที่ใช้ในการวัดมูลค่าในงบการเงินของกิจการ
- 27 กิจการต้องอธิบายการวัดมูลค่าผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงาน สินทรัพย์ของส่วนงาน และหนี้สินของส่วนงาน สำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงาน โดยจะต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
- 27.1 วิธีการบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงาน
- 27.2 ลักษณะของความแตกต่างระหว่างการวัดมูลค่าผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงานกับผลกำไรหรือขาดทุนรวมก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ของกิจการ และก่อนการดำเนินงานที่ยกเลิกของกิจการ (ถ้าไม่ปรากฏชัดเจนในการกระทบยอดตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 28) ความแตกต่างเหล่านั้นอาจรวมถึงนโยบายการบัญชีและนโยบายในการปันส่วนต้นทุนส่วนกลางซึ่งจำเป็นต่อการทำความเข้าใจในการเสนอข้อมูลแยกตามส่วนงานที่รายงาน
- 27.3 ลักษณะของความแตกต่างระหว่างการวัดมูลค่าสินทรัพย์ของส่วนงานที่รายงานกับสินทรัพย์ของกิจการ (ถ้าไม่ปรากฏชัดเจนในการกระทบยอดตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 28) ความแตกต่างเหล่านั้นอาจรวมถึงนโยบายการบัญชีและนโยบาย

ในการปันส่วนสินทรัพย์ที่ใช้ร่วมกันซึ่งจำเป็นต่อการทำความเข้าใจในการเสนอข้อมูลแยกตามส่วนงานที่รายงาน

- 27.4 ลักษณะของความแตกต่างระหว่างการวัดมูลค่าหนี้สินของส่วนงานที่รายงานกับหนี้สินของกิจการ (ถ้าไม่ปรากฏชัดเจนในการกระทบบยอดตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 28) ความแตกต่างเหล่านี้อาจรวมถึงนโยบายการบัญชีและนโยบายในการปันส่วนหนี้สินที่ใช้ประโยชน์ร่วมกันซึ่งจำเป็นต่อการทำความเข้าใจในการเสนอข้อมูลแยกตามส่วนงานที่รายงาน
- 27.5 ลักษณะของการเปลี่ยนแปลงในวิธีการวัดมูลค่าที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงานจากงวดก่อน ๆ และผลกระทบที่เกิดขึ้น (ถ้ามี) ของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต่อผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงาน
- 27.6 ลักษณะและผลกระทบของการปันส่วนแบบไม่สมมาตรให้กับส่วนงานที่รายงาน ตัวอย่างเช่น กิจการอาจจะปันส่วนค่าเสื่อมราคาให้กับส่วนงานหนึ่งโดยไม่ได้มีการปันส่วนสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพได้ที่เกี่ยวข้องให้กับส่วนงานนั้น

#### การกระทบบยอด

- 28 กิจการต้องทำการกระทบบยอด รายการดังต่อไปนี้
- 28.1 ผลรวมของรายได้ของทุกส่วนงานที่รายงานกับรายได้รวมของกิจการ
- 28.2 ผลรวมของกำไรหรือขาดทุนของทุกส่วนงานที่รายงาน กับผลกำไรหรือขาดทุนรวมก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (รายได้ภาษีเงินได้) ของกิจการและก่อนการดำเนินงานที่ยกเลิกของกิจการ อย่างไรก็ตาม ถ้ากิจการปันส่วนบางรายการให้กับส่วนงานที่รายงาน เช่น ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (รายได้ภาษีเงินได้) กิจการอาจจะกระทบบยอดผลรวมของกำไรหรือขาดทุนของทุกส่วนงานที่รายงานกับกำไรหรือขาดทุนของกิจการหลังรายการเหล่านั้น
- 28.3 ผลรวมของสินทรัพย์ของทุกส่วนงานที่รายงาน กับสินทรัพย์รวมของกิจการ หากสินทรัพย์ของส่วนงานได้ถูกนำเสนอตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 23
- 28.4 ผลรวมของหนี้สินของทุกส่วนงานที่รายงาน กับหนี้สินรวมของกิจการ หากหนี้สินของส่วนงานได้ถูกนำเสนอตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 23
- 28.5 ผลรวมของรายการที่มีสาระสำคัญอื่น ๆ ที่เปิดเผยแยกตามส่วนงานที่รายงานกับยอดรวมของกิจการ

ทุกรายการกระทบบยอดที่มีสาระสำคัญต้องถูกกำหนดและอธิบายแยกจากกัน ตัวอย่างเช่น มูลค่าของรายการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญที่ใช้ในการกระทบบยอดผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงาน กับผลกำไรหรือขาดทุนของกิจการที่เกิดจากการใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกัน ต้องอธิบายแยกจากรายการอื่น

### การปรับย้อนหลังข้อมูลที่เคยรายงานไว้

- 29 หากกิจการมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างภายในองค์กร ซึ่งทำให้ส่วนงานที่รายงานเปลี่ยนแปลงไป กิจการต้องปรับย้อนหลังข้อมูลในงบการเงินงวดก่อน ๆ รวมถึงงวดระหว่างกาล ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป การพิจารณาว่าไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป ต้องพิจารณาแยกเป็นแต่ละรายการที่เปิดเผย และภายหลังจากการเปลี่ยนแปลงส่วนงานที่รายงาน กิจการต้องเปิดเผยว่ากิจการได้มีการปรับย้อนหลังข้อมูลตามส่วนงานสำหรับงวดก่อน ๆ หรือไม่
- 30 หากกิจการมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างภายในองค์กร ซึ่งทำให้ส่วนงานที่รายงานเปลี่ยนแปลงไป แต่กิจการไม่ได้มีการปรับย้อนหลังข้อมูลตามส่วนงานของงวดก่อน ๆ รวมถึงงวดระหว่างกาล เพื่อสะท้อนให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลง กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานสำหรับงวดปัจจุบัน ทั้งตามเกณฑ์เดิมและเกณฑ์ใหม่ในงวดที่มีการเปลี่ยนแปลง ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป

### การเปิดเผยข้อมูลของกิจการ

- 31 ย่อหน้า 32 ถึง 34 ให้นำมาใช้กับทุกกิจการที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับนี้ รวมถึงกิจการที่มีส่วนงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว บางกิจการอาจจะไม่ได้บริหารองค์กรตามความแตกต่างของผลิตภัณฑ์และบริการ หรือตามความแตกต่างเขตภูมิศาสตร์ ส่วนงานที่รายงานของกิจการเหล่านั้นอาจจะรายงานรายได้ที่เกิดจากผลิตภัณฑ์และบริการที่สำคัญที่แตกต่างกันหลาย ๆ อย่าง หรืออาจมีมากกว่าหนึ่งส่วนงานที่น่าเสนอรายได้ที่เกิดจากผลิตภัณฑ์และบริการชนิดเดียวกัน ในทำนองเดียวกัน ส่วนงานที่รายงานอาจจะถือครองสินทรัพย์ในหลาย ๆ พื้นที่ทางภูมิศาสตร์และรายงานรายได้ที่เกิดจากลูกค้าที่อยู่ในพื้นที่ที่แตกต่างกัน หรืออาจมีมากกว่าหนึ่งส่วนงานที่ดำเนินการในเขตภูมิศาสตร์เดียวกัน กิจการต้องรายงานข้อมูลตามย่อหน้า 32 ถึง 34 หากข้อมูลนั้นไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลของส่วนงานที่รายงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

#### ข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการ

- 32 กิจการต้องรายงานรายได้จากลูกค้าภายนอกสำหรับแต่ละผลิตภัณฑ์และบริการ หรือแต่ละกลุ่มของผลิตภัณฑ์และบริการที่คล้ายคลึงกัน ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป ซึ่งกิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว โดยรายได้ที่รายงานต้องมาจากข้อมูลทางการเงินที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินของกิจการ

## ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

33 กิจการต้องรายงานข้อมูลเชิงภูมิศาสตร์ ดังต่อไปนี้ ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป

33.1 รายได้จากลูกค้าภายนอก (ก) จากประเทศที่กิจการตั้งอยู่ และ (ข) จากประเทศอื่น ๆ ทุกประเทศที่กิจการมีรายได้ ในกรณีที่รายได้จากลูกค้าภายนอกจากประเทศใดประเทศหนึ่งมีสาระสำคัญ ต้องมีการเปิดเผยรายได้นั้นแยกต่างหาก และกิจการต้องเปิดเผยหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการแยกรายได้จากลูกค้าภายนอกของแต่ละประเทศ

33.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน<sup>2</sup> นอกจากเครื่องมือทางการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สินทรัพย์ผลประโยชน์หลังออกจากงาน และสิทธิตามสัญญาประกันภัย (ก) ที่ตั้งอยู่ในประเทศที่กิจการดำเนินการอยู่ และ (ข) ตั้งอยู่ในประเทศอื่น ๆ ที่กิจการถือครองสินทรัพย์อยู่ ในกรณีที่สินทรัพย์ที่อยู่ในประเทศใดประเทศหนึ่งมีจำนวนที่มีสาระสำคัญ สินทรัพย์เหล่านั้นต้องมีการเปิดเผยแยกต่างหาก

จำนวนที่รายงานต้องนำมาจากข้อมูลทางการเงินซึ่งถูกใช้ในการจัดทำงบการเงินของกิจการ หากไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนี้ กิจการอาจนำเสนอยอดรวมของข้อมูลทางภูมิศาสตร์ของกลุ่มประเทศเพิ่มเติมจากที่กำหนดไว้ในย่อหน้านี้

## ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

34 กิจการต้องให้ข้อมูลเกี่ยวกับระดับการพึ่งพิงลูกค้ารายใหญ่ของกิจการ ถ้ารายได้จากรายการกับลูกค้าภายนอกรายใดรายหนึ่งมีมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนั้น กล่าวคือ ยอดรวมของรายได้จากลูกค้าแต่ละรายดังกล่าว และระบุส่วนงานหนึ่งหรือหลายส่วนงานที่รายงานรายได้ดังกล่าว กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยรายชื่อของลูกค้ารายใหญ่หรือจำนวนของรายได้ซึ่งแต่ละส่วนงานได้รับจากลูกค้ารายนั้น เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กลุ่มของกิจการที่เสนอรายงานภายใต้การควบคุมเดียวกันต้องได้รับการพิจารณาในฐานะลูกค้าเพียงหนึ่งราย อย่างไรก็ตาม กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ารัฐบาล (รวมถึงหน่วยราชการและหน่วยงานที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ไม่ว่าจะเป็นหน่วยงานในระดับท้องถิ่น ระดับประเทศหรือระดับระหว่างประเทศ) และหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลนั้นถือเป็นลูกค้าเพียงหนึ่งรายหรือไม่ ในการประเมินนี้ กิจการต้องพิจารณาถึงระดับของการรวมตัวเชิงเศรษฐกิจระหว่างกิจการเหล่านั้นด้วย

<sup>2</sup> สำหรับการแสดงรายการสินทรัพย์ตามสภาพคล่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หมายถึง สินทรัพย์ที่คาดว่าจะสามารถแปลงเป็นเงินสดได้ในระยะเวลาเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ในรายงาน

### การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติ

- 35 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินประจำปีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้นำไปใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย
- 35ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 36 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 36ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 36ข (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 36ค (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

### การยกเลิกมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับเดิม

- 37 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน



**ภาคผนวก ก**

**คำนิยาม**

ภาคผนวกนี้ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

| ส่วนงานดำเนินงาน | หมายถึง | ส่วนงานของกิจการซึ่ง  |
|------------------|---------|---|
|                  |         | <ul style="list-style-type: none"> <li>(ก) ดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจที่อาจก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากรายการที่มีกับส่วนงานอื่นในกิจการเดียวกัน)</li> <li>(ข) ผลการดำเนินงานได้รับการสอบทานอย่างสม่ำเสมอโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกิจการ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงาน และประเมินผลการปฏิบัติงาน และ</li> <li>(ค) มีข้อมูลการเงินที่สามารถแยกต่างหากได้</li> </ul> |

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วรระปี 2557-2560

|  |                 |                            |
|--|-----------------|----------------------------|
| รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์                                       | ทุมมานนท์       | ประธานคณะกรรมการ           |
| รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์                                      | เพ็ญบจริยวัฒน์  | ที่ปรึกษา                  |
| นางสาวเน่งน้อย   | เจริญทวีทรัพย์  | ที่ปรึกษา                  |
| ดร.ศุภมิตร   | เตชะมนตรีกุล    | กรรมการ                    |
| ดร.สันติ   | กีระนันท์       | กรรมการ                    |
| นายณรงค์   | พันทาวงษ์       | กรรมการ                    |
| นางสุรีพร  | ศิริขันธ์กุล    | กรรมการ                    |
| นางสาววันดี  | สิรววัฒน์       | กรรมการ                    |
| นางสาวสมบุรณ์  | ศุภศิริภิญโญ    | กรรมการ                    |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย |                 |                            |
| (นางสาวจอมขวัญ   | จันทร์ผา)       | กรรมการ                    |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า                                       |                 |                            |
| (นางสาวภาสิน   | จันทร์โมลี)     | กรรมการ                    |
| (นางสาวแทนฟ้า  | ชาติบุตร)       | กรรมการ                    |
| ผู้แทนกรมสรรพากร   |                 |                            |
| (นายสาโรช  | ทองประคำ)       | กรรมการ                    |
| (นางธัญพร  | ตันติวรรงค์)    | กรรมการ                    |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย  |                 |                            |
| (นางสาวปรียานุช  | จิ่งประเสริฐ)   | กรรมการ                    |
| (นายณรงค์  | ภาณุเดชทิพย์)   | กรรมการ                    |
| ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน                                 |                 |                            |
| (นางสาวพวงชมนาถ  | จริยะจินดา)     | กรรมการ                    |
| (นางภัทรา  | ไชว์ศรี)        | กรรมการ                    |
| (นางสาวสุนิตา  | เจริญศิลป์)     | กรรมการ                    |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์         |                 |                            |
| (นายธวัชชัย  | เกียรติกวานกุล) | กรรมการ                    |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา  | ตันติประภา      | กรรมการและเลขานุการ        |
| ดร.สันสกฤต   | วิจิตรเลขการ    | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2557-2560

|  |                   |                        |
|--|-------------------|------------------------|
| นางสาวจงจิตต์  | หลักภัย           | ประธานอนุกรรมการ       |
| ผู้แทนกรมสรรพากร   |                   |                        |
| (นายเกรียงศักดิ์   | ประสงค์สุกาญจน์)  | ที่ปรึกษา              |
| (นายนพโรจน์  | ศรีประเสริฐ)      | ที่ปรึกษา              |
| ผู้แทนสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย                                 |                   |                        |
| (นางสาวสุภา  | กิจศรีนภดล)       | ที่ปรึกษา              |
| (นายพัฒนาพงศ์  | อิทธิผลิน)        | ที่ปรึกษา              |
| ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน                                 |                   |                        |
| (นางสาวพวงชนนาถ  | จริยะจินดา)       | ที่ปรึกษา              |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย |                   |                        |
| (นางสาวหนึ่งฤทัย   | เฮ้งบริบูรณ์พงศ์) | ที่ปรึกษา              |
| (นางสาวญาดา  | สุขเกษม)          | ที่ปรึกษา              |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ดร.พิมพ์พนา                                    | ปัดธวัชชัย        | อนุกรรมการ             |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ดร.วิศรุต                                      | ศรีบุญนาถ         | อนุกรรมการ             |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมชาย  | ศุภธาดา           | อนุกรรมการ             |
| ดร.นิมมวล  | วิเศษสรรพ         | อนุกรรมการ             |
| นายเกรียง  | วงศ์หนองเตย       | อนุกรรมการ             |
| นายณัฐเสกข์  | เทพหัสติน         | อนุกรรมการ             |
| นายพิชิต   | ลิละพันธ์เมธา     | อนุกรรมการ             |
| นายวินิจ   | ศิลามงคล          | อนุกรรมการ             |
| นายศิระ  | อินทรกำธรชัย      | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย  |                   |                        |
| (นางสาวปรียานุช  | จิ่งประเสริฐ)     | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวยุพิน   | เรืองฤทธิ)        | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์         |                   |                        |
| (นางสาวอารีวัลย์   | เอี่ยมติลวงค์)    | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวภมรรรณ  | เสียงสุวรรณ)      | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า                                       |                   |                        |
| (นางโสรดา  | เลิศอาภาจิตร)     | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวยุพาวดี   | วรรณเลิศ)         | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวสุภาพร  | บุญแทน)           | อนุกรรมการและเลขานุการ |

คณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2557-2560

|                                  |                  |                        |
|----------------------------------|------------------|------------------------|
| นางสาวรุ่งนภา                    | เลิศสุวรรณกุล    | ประธานอนุกรรมการ       |
| รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์      | เพ็ญบจริยวัฒน์   | ที่ปรึกษา              |
| ดร.จิรดา                         | เพทายบรรลือ      | อนุกรรมการ             |
| นายกษิติ                         | เกตุสุริยงค์     | อนุกรรมการ             |
| นางสาวกัญญาณัฐ                   | ศรรัตน์ชัชวาลย์  | อนุกรรมการ             |
| นางฐานิตา                        | อ่ำสำอางค์       | อนุกรรมการ             |
| นายภาคภูมิ                       | วณิชธนานนท์      | อนุกรรมการ             |
| นายไพศาล                         | บุญศิริสุขะพงษ์  | อนุกรรมการ             |
| นายอุดมศักดิ์                    | บุศรานิพรรณ      | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า       |                  |                        |
| (นางสาวยุพาวดี                   | วรรณเลิศ)        | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวแทนฟ้า                    | ชาติบุตร)        | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมสรรพากร                 |                  |                        |
| (นางสาวรวารวรรณ                  | กิจวิชา)         | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |                  |                        |
| (นางสาวสุนิตา                    | เจริญศิลป์)      | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย        |                  |                        |
| (นางสาวยุพิน                     | เรืองฤทธิ์)      | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวเขมวันต์                  | ศรีสวัสดิ์)      | อนุกรรมการ             |
| นายกิตติ                         | เตชะเกษมบัณฑิตย์ | อนุกรรมการและเลขานุการ |

คณะกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ วาระปี 2557-2560

|  |                  |                        |
|--|------------------|------------------------|
| นางสาวยุวณูช   | เทพทรงวัจจ       | ประธานอนุกรรมการ       |
| ดร.เกียรตินิยม   | คุณติสุข         | อนุกรรมการ             |
| ดร.ปัญญา   | สัมฤทธิ์ประดิษฐ์ | อนุกรรมการ             |
| นางสาวสุชาดา   | ตันติโอฬาร       | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมสรรพากร   |                  |                        |
| (นางสาวจิตรา   | ณิชนะนันท์)      | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวจารวี   | ชยสมบัติ)        | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย                                |                  |                        |
| (นายณรงค์  | ภาณุเดชทิพย์)    | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวศุภมัทนา  | โสภณรัตน์โกคิน)  | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ |                  |                        |
| (นางสาวอารีวัลย์   | เอี่ยมดิลกวงศ์)  | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวภมรรวรรณ  | เสียงสุวรรณ)     | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า                               |                  |                        |
| (นางสาวภาสิน   | จันทร์โมลี)      | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวแทนฟ้า  | ชาติบุตร)        | อนุกรรมการ             |
| นางสาวสาวิตรี  | องค์สิริมีมงคล   | อนุกรรมการและเลขานุการ |