

# มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)

## เรื่อง

### ส่วนงานดำเนินงาน

#### คำแถลงการณ์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2557 (IFRS 8: Operating Segments (Bound volume 2015 Consolidated without early application))

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ มีการปรับปรุงจากฉบับปี 2557 โดยปรับปรุงย่อหน้าที่ 28 เพิ่มย่อหน้าที่ 22.1ก และ 36ค และปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

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
การยกเลิกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	37
ภาคผนวก	
ก คำนิยาม	

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน ประกอบด้วย ย่อหน้าที่ 1 ถึง 37 และภาคผนวก ก ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน ข้อความที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรหนา ถือเป็นหลักการสำคัญ นิยามของคำศัพท์ต่างๆ ได้รวบรวมอยู่ในอภิธานศัพท์ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 ต้องอ่านโดยคำนึงถึงหลักการสำคัญ คำนำของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) (เมื่อมีการประกาศใช้) ในกรณีที่ ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ ทางบัญชีและข้อผิดพลาด (เมื่อมีการประกาศใช้)

## บทนำ

### เหตุผลในการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

บทนำ 1 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน กล่าวถึง ข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานดำเนินงานของกิจการ ผลิตภัณฑ์และบริการ ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์ที่ดำเนินกิจการ และลูกค้ารายใหญ่

บทนำ 2 (บทนำนี้ไม่เกี่ยวข้อง)

บทนำ 3 (บทนำนี้ไม่เกี่ยวข้อง)

### ลักษณะสำคัญของมาตรฐาน

บทนำ 4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้อธิบายถึงลักษณะของข้อมูลที่กิจการควรเปิดเผย เกี่ยวกับส่วนงานดำเนินงานของกิจการในงบการเงินประจำปีและตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล (เมื่อมีการประกาศใช้) ได้ระบุให้กิจการ รายงานข้อมูลบางอย่างของส่วนงานดำเนินงานในงบการเงินระหว่างกาล อีกทั้งมาตรฐาน การรายงานทางการเงินฉบับนี้ยังได้ระบุข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และ บริการ ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์ และลูกค้ารายใหญ่

บทนำ 5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ระบุให้กิจการเสนอรายงานทางการเงินและรายละเอียด ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานที่รายงาน ส่วนงานที่รายงานหมายถึงส่วนงานดำเนินงานหรือผลรวมของ ส่วนงานดำเนินงานที่เป็นไปตามเงื่อนไข ส่วนงานดำเนินงานคือส่วนของกิจการที่ข้อมูล ทางการเงินแยกต่างหากมีพร้อมอยู่เพื่อให้ได้รับการสอบทานอย่างสม่ำเสมอโดยผู้มีอำนาจ ตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและ ประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยทั่วไปแล้วควรจะรายงานข้อมูลทางการเงินในลักษณะเดียวกันกับ ข้อมูลที่ใช้ภายในกิจการในการประเมินผลปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงานและการตัดสินใจ ในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานต่าง ๆ

- บทนำ 6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องการให้กิจการรายงานการวัดผลกำไรขาดทุนและสินทรัพย์ของส่วนงานดำเนินงาน กิจการอาจจะรายงานการวัดหนี้สินของส่วนงานดำเนินงานและรายได้ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ถ้าการวัดผลดังกล่าวได้มีการนำเสนอแก่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานเป็นประจำ มาตรฐานการรายงานทางการเงินยังระบุให้มีการกระทบยอดรวมของรายได้ กำไรขาดทุน สินทรัพย์ หนี้สินและจำนวนอื่น ๆ ที่เปิดเผยไว้ของส่วนงานดำเนินงานกับจำนวนเงินที่กิจการแสดงในงบการเงิน
- บทนำ 7 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ที่ได้รับจากผลิตภัณฑ์หรือบริการ (หรือกลุ่มผลิตภัณฑ์และบริการที่คล้ายคลึงกัน) เกี่ยวกับประเทศที่กิจการได้รับรายได้และมีสินทรัพย์อยู่ และเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่ โดยไม่คำนึงว่าฝ่ายบริหารจะนำข้อมูลนี้มาใช้ในการตัดสินใจด้านการดำเนินงานหรือไม่ อย่างไรก็ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้ต้องการให้กิจการรายงานข้อมูลที่ไม่ได้มีไว้ใช้เป็นการภายใน ถ้าข้อมูลนี้ไม่ได้มีพร้อมอยู่แล้วและต้นทุนในการจัดทำข้อมูลจะไม่คุ้มค่า
- บทนำ 8 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการให้ข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับพิจารณาส่วนงานดำเนินงาน ผลิตภัณฑ์และบริการของส่วนงานดำเนินงาน ความแตกต่างระหว่างการวัดมูลค่าที่ใช้ในการรายงานข้อมูลส่วนงานดำเนินงานและการวัดมูลค่าในงบการเงิน และการเปลี่ยนแปลงการวัดมูลค่าของส่วนงานดำเนินงานจากงวดก่อน
- บทนำ 9 กิจการต้องนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาปฏิบัติกับงบการเงินประจำปีในรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ และหากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
- บทนำ 10-18 (บทนำเหล่านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

### หลักการสำคัญ

- 1 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินลักษณะและผลกระทบทางการเงินของกิจกรรมทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง และสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่กิจการดำเนินงานอยู่

### ขอบเขต

- 2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ต้องถือปฏิบัติกับ
  - 2.1 งบการเงินเฉพาะกิจการ หรือ งบการเงินของกิจการ สำหรับกิจการ ดังต่อไปนี้
    - 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 และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ ให้เปิดเผยข้อมูลส่วนงานเฉพาะในงบการเงินรวมเท่านั้น

## ส่วนงานดำเนินงาน

- 5 ส่วนงานดำเนินงาน หมายถึง ส่วนงานของกิจการซึ่ง
  - 5.1 ดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจที่อาจก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากรายการที่มีกับส่วนงานอื่นในกิจการเดียวกัน)
  - 5.2 ส่วนงานซึ่งผลการดำเนินงานได้รับการสอบทานอย่างสม่ำเสมอโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกิจการ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการปฏิบัติงาน และ
  - 5.3 ส่วนงานซึ่งข้อมูลการเงินสามารถแยกต่างหากได้ส่วนงานดำเนินงานอาจดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจซึ่งยังไม่ก่อให้เกิดรายได้ เช่น การปฏิบัติงานในช่วงเริ่มต้น อาจเป็นส่วนงานดำเนินงานก่อนเริ่มมีรายได้
- 6 ไม่จำเป็นว่าทุก ๆ ส่วนของกิจการจะเป็นส่วนงานดำเนินงานหรือเป็นส่วนหนึ่งของส่วนงานดำเนินงาน เช่น สำนักงานใหญ่หรือบางแผนกที่ตามหน้าที่งานแล้วอาจไม่ก่อให้เกิดรายได้หรือเกิดรายได้เพียงเล็กน้อยในบางโอกาสจากกิจกรรมของกิจการ อาจจะไม่ถือเป็นส่วนงานดำเนินงานเพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินนี้ โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานไม่ถือเป็นส่วนงานดำเนินงาน
- 7 “ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน” หมายถึง บุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงานของกิจการ (โดยไม่จำเป็นต้องเป็นผู้จัดการที่มีชื่อตำแหน่งดังกล่าว) โดยส่วนใหญ่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานจะเป็นประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือ ประธานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการ หรืออาจจะเป็นกลุ่มของคณะกรรมการของกิจการ หรือกลุ่มอื่น ๆ
- 8 สำหรับกิจการส่วนใหญ่ ส่วนงานดำเนินงานจะเข้าลักษณะสามประการตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 5 อย่างไรก็ตาม กิจการอาจจัดทำรายงานที่แสดงกิจกรรมทางธุรกิจในหลายรูปแบบ หากผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้ข้อมูลตามส่วนงานมากกว่าหนึ่งชุด ปัจจัยอื่น ๆ อาจจะใช้ในการกำหนดกลุ่มของส่วนประกอบซึ่งประกอบกันเป็นส่วนงานดำเนินงานของกิจการ ซึ่งรวมถึงลักษณะของกิจกรรมทางธุรกิจของแต่ละส่วนประกอบ การมีผู้จัดการที่รับผิดชอบในแต่ละส่วนประกอบ และข้อมูลที่น่าเสนอต่อคณะกรรมการ
- 9 โดยทั่วไป ส่วนงานดำเนินงานจะมีผู้จัดการส่วนงานที่รับผิดชอบโดยตรงและทำหน้าที่ติดต่อกับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกิจการเพื่อพิจารณาเกี่ยวกับกิจกรรมการดำเนินงาน ผลการดำเนินงาน การประมาณการ หรือแผนงานของส่วนงาน คำว่า “ผู้จัดการส่วนงาน” ในที่นี้จะหมายถึง หน้าที่ โดยไม่จำเป็นที่จะต้องเป็นผู้จัดการที่มีชื่อตำแหน่งดังกล่าว ดังนั้นผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอาจจะเป็นผู้จัดการส่วนงานสำหรับบางส่วนงานดำเนินงาน ผู้จัดการคนหนึ่งอาจจะเป็นผู้จัดการส่วนงานมากกว่าหนึ่งส่วนงานดำเนินงาน ถ้าลักษณะตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 5 สามารถประยุกต์ใช้ได้กับกลุ่มของส่วนประกอบของ

- องค์กรมากกว่าหนึ่งกลุ่ม แต่มีเพียงกลุ่มของส่วนประกอบเดียวเท่านั้นที่ผู้จัดการส่วนงาน มีหน้าที่รับผิดชอบ กลุ่มของส่วนประกอบนั้นจะถือเป็นส่วนงานดำเนินงาน
- 10 ลักษณะตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 5 อาจประยุกต์ใช้กับกลุ่มของส่วนประกอบสองส่วนหรือมากกว่าซึ่งซ้อนทับกันที่ผู้จัดการมีหน้าที่รับผิดชอบ โครงสร้างดังกล่าวในบางครั้งอาจหมายถึง โครงสร้างองค์กรแบบเมตริกซ์ ตัวอย่างเช่น ในบางกิจการ ผู้จัดการบางคนมีหน้าที่รับผิดชอบ ในหลายสายผลิตภัณฑ์หรือบริการทั่วโลก ในขณะที่ผู้จัดการคนอื่นมีหน้าที่รับผิดชอบในพื้นที่ ภูมิศาสตร์เฉพาะแห่ง ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานจะสอบทานผลการปฏิบัติงาน ของส่วนประกอบทั้งสองอย่างสม่ำเสมอ และมีข้อมูลทางการเงินของทั้งสองส่วนประกอบ ในกรณีนี้กิจการต้องกำหนดว่าองค์ประกอบใดเป็นส่วนงานดำเนินงานโดยคำนึงถึงหลักการสำคัญ

### ส่วนงานที่รายงาน

- 11 กิจการต้องแยกเสนอรายงานข้อมูลของแต่ละส่วนงานดำเนินงาน เมื่อ
- 11.1 มีลักษณะตามย่อหน้าที่ 5-10 หรือ เป็นผลจากการรวมส่วนงานตั้งแต่สองส่วนงานขึ้นไป ตามย่อหน้าที่ 12 และ
- 11.2 เกินเกณฑ์เชิงปริมาณ ตามย่อหน้าที่ 13
- ย่อหน้าที่ 14-19 ระบุถึงสถานการณ์อื่น ๆ ที่จะต้องแยกแสดงข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานดำเนินงาน

### เงื่อนไขการรวมส่วนงาน

- 12 ส่วนงานดำเนินงานมักจะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินในระยะยาวคล้าย ๆ กันถ้ามีลักษณะ เชิงเศรษฐกิจที่คล้ายคลึงกัน ตัวอย่างเช่น อัตรากำไรขั้นต้นเฉลี่ยระยะยาวสำหรับสองส่วนงาน ดำเนินงานน่าจะใกล้เคียงกันถ้าลักษณะเชิงเศรษฐกิจของสองส่วนงานคล้ายคลึงกัน ส่วนงาน ดำเนินงานตั้งแต่สองส่วนงานหรือมากกว่าขึ้นไปอาจจะรวมกันเป็นส่วนงานดำเนินงานเดี่ยว ถ้าการรวมกันสอดคล้องกับหลักการสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กล่าวคือ ส่วนงานเหล่านั้นมีลักษณะเชิงเศรษฐกิจที่คล้ายคลึงกัน และมีความคล้ายคลึงกันในแต่ละเรื่อง ดังต่อไปนี้
- 12.1 ลักษณะของผลิตภัณฑ์และบริการ
- 12.2 ลักษณะของกระบวนการผลิต
- 12.3 ประเภทหรือกลุ่มของลูกค้าที่ใช้ผลิตภัณฑ์และบริการ
- 12.4 วิธีการจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์หรือวิธีการให้บริการ และ
- 12.5 ลักษณะของสภาพแวดล้อมด้านการกำกับดูแล (ถ้าเกี่ยวข้อง) เช่น สถาบันการเงิน กิจการ ประกันภัย 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 (ถึงแม้ว่าส่วนงานที่รายงานที่เพิ่มขึ้นนั้นจะไม่เข้าหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 13) จนกระทั่งผลรวมของรายได้ที่เกิดจากลูกค้าภายนอกของทุกส่วนงานที่รายงานมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 75 ของรายได้รวมของกิจการ
- 16 ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจอื่นและส่วนงานดำเนินงานที่ไม่ได้แยกรายงาน ต้องถูกรวมกันและเปิดเผยไว้ในหัวข้อ “ส่วนงานอื่น” และแสดงแยกต่างหากจากรายการกระทบยอดอื่นๆ ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 28 นอกจากนี้ กิจการจะต้องอธิบายแหล่งที่มาของรายได้ที่รวมอยู่ในหัวข้อ “ส่วนงานอื่น” ด้วย
- 17 หากฝ่ายบริหารได้พิจารณาแล้วว่าส่วนงานที่ถูกกำหนดให้เป็นส่วนงานที่รายงานในงวดก่อนยังเป็นส่วนงานที่มีความสำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานนั้นต้องถูกแยกแสดงในงวดปัจจุบันต่อไป แม้ว่าส่วนงานนั้นจะไม่เข้าเกณฑ์การรายงานตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 13 แล้วก็ตาม
- 18 หากมีส่วนงานดำเนินงานซึ่งถูกกำหนดให้เป็นส่วนงานที่รายงานใหม่ในงวดปัจจุบันตามเกณฑ์เชิงปริมาณ กิจการจะต้องปรับย้อนหลังข้อมูลส่วนงานที่รายงานในงวดก่อนให้แสดงข้อมูลตามส่วนงานที่กำหนดขึ้นใหม่เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ แม้ว่าส่วนงานนั้นจะไม่เข้าเกณฑ์ที่จะจัดให้เป็นส่วนงานที่รายงานในงวดก่อน เนื่องจากไม่เป็นไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 13 ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป



- 19 ในบางกรณี อาจมีข้อจำกัดในทางปฏิบัติเกี่ยวกับจำนวนของส่วนงานที่รายงานแยกต่างหาก เนื่องจากข้อมูลตามส่วนงานอาจละเอียดเกินไป แม้ว่าจะไม่มีการกำหนดจำนวนของส่วนงานไว้ อย่างชัดเจน แต่หากจำนวนส่วนงานที่รายงานตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 13-18 เพิ่มขึ้นเกินกว่า สิบส่วนงาน กิจการควรพิจารณาว่ามีข้อจำกัดในทางปฏิบัติหรือไม่

## การเปิดเผยข้อมูล

- 20 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้ในการประเมินลักษณะและ ผลกระทบทางการเงินของกิจกรรมทางธุรกิจ และสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่กิจการ ดำเนินงานอยู่
- 21 เพื่อให้เกิดผลตามหลักการที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 20 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ สำหรับ แต่ละงวดที่มีการเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- 21.1 ข้อมูลทั่วไปตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 22
- 21.2 ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงาน รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่าย บางรายการที่รวมอยู่ในผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงาน สินทรัพย์ตามส่วนงาน หนี้สินตามส่วนงาน และเกณฑ์ในการวัดมูลค่า ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 23-27 และ
- 21.3 การกระทบยอดรวมของรายได้ ผลกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ หนี้สิน และรายการอื่น ที่มีสาระสำคัญของทุกส่วนงานรวมกัน ให้ตรงกับยอดรวมของกิจการ ตามที่กล่าวไว้ใน ย่อหน้าที่ 28
- กิจการต้องกระทบยอดจำนวนในงบแสดงฐานะการเงินของส่วนงานที่รายงานกับยอดรวมใน งบแสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันที่นำเสนองบแสดงฐานะการเงิน และปรับย้อนหลังข้อมูล ในงวดก่อน ๆ ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 29-30

## ข้อมูลทั่วไป

- 22 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทั่วไป ดังต่อไปนี้
- 22.1 ปัจจัยที่กิจการใช้ในการกำหนดส่วนงานที่รายงาน รวมถึงเกณฑ์การจัดองค์กร (เช่น ฝ่ายบริหารเลือกจัดองค์กรตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ เขตภูมิศาสตร์ การกำกับดูแลหรือหลายปัจจัยรวมกัน และมีการรวมของส่วนงานต่าง ๆ หรือไม่) และ
- 22.1ก ดุลยพินิจที่ฝ่ายบริหารใช้ในการปฏิบัติตามเงื่อนไขการรวมส่วนงานตามย่อหน้าที่ 12 ซึ่ง รวมถึงรายละเอียดโดยย่อของส่วนงานดำเนินงานที่ถูกรวมเข้าด้วยกัน และตัวบ่งชี้ ทางเศรษฐกิจที่ใช้ในการประเมินว่าส่วนงานดำเนินงานที่ถูกรวมเข้าด้วยกันนั้นมีลักษณะ เชิงเศรษฐกิจที่มีความคล้ายคลึงกัน และ
- 22.2 ประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการที่ก่อให้เกิดรายได้ของแต่ละส่วนงานที่รายงาน

## ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุน สิทธิประโยชน์ และหนี้สิน

- 23 กิจการต้องรายงานผลกำไรหรือขาดทุนของแต่ละส่วนงานที่รายงาน กิจการต้องรายงานจำนวน สิทธิประโยชน์รวมและหนี้สินรวมของแต่ละส่วนงานที่รายงานหากจำนวนนั้นได้ถูกนำเสนอต่อ ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูล ดังต่อไปนี้สำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงานหากข้อมูลดังกล่าวรวมอยู่ในผลกำไรหรือขาดทุนของ ส่วนงานที่สอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน หรือข้อมูลดังกล่าวได้นำเสนอ ให้กับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ แม้ว่าข้อมูลดังกล่าวจะไม่ได้ รวมอยู่ในผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานก็ตาม
- 23.1 รายได้ที่ได้รับจากลูกค้าภายนอก
  - 23.2 รายได้จากรายการกับส่วนงานดำเนินงานอื่นในกิจการเดียวกัน
  - 23.3 ดอกเบี้ยรับ
  - 23.4 ดอกเบี้ยจ่าย
  - 23.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
  - 23.6 รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 97 ของมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (เมื่อมี การประกาศใช้)
  - 23.7 ส่วนแบ่งผลกำไรหรือผลขาดทุนจากบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย
  - 23.8 ค่าใช้จ่ายหรือรายได้ภาษีเงินได้ และ
  - 23.9 รายการที่มีใช้เงินสดที่มีสาระสำคัญอื่น ๆ ที่ไม่ใช่ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
- กิจการต้องรายงานดอกเบี้ยรับแยกต่างหากจากดอกเบี้ยจ่ายสำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงาน เว้นแต่ รายได้ส่วนใหญ่ของส่วนงานนั้นมาจากดอกเบี้ยรับ และผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ใช้รายได้ดอกเบี้ยรับสุทธิในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน และใช้ในการตัดสินใจ ในการจัดสรรทรัพยากรให้แต่ละส่วนงาน ในสถานการณ์ดังกล่าว กิจการอาจจะรายงานดอกเบี้ยรับ ของส่วนงานสุทธิจากดอกเบี้ยจ่าย และให้เปิดเผยการเสนอรายงานในลักษณะดังกล่าวด้วย
- 24 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ของแต่ละส่วนงานที่รายงานหากจำนวนนั้นรวมอยู่ในสิทธิประโยชน์ ของส่วนงานที่ได้รับการสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน หรือจำนวน ดังกล่าวได้มีการนำเสนอแก่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ แม้ว่าจะ ไม่รวมในสิทธิประโยชน์ของส่วนงาน
- 24.1 มูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย และ
  - 24.2 มูลค่าการเพิ่มขึ้นของสิทธิประโยชน์ไม่หมุนเวียน<sup>1</sup> นอกเหนือจากเครื่องมือทางการเงิน สิทธิประโยชน์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สิทธิประโยชน์ผลประโยชน์หลังออกจากงาน (ดูมาตรฐาน

<sup>1</sup> สำหรับการแสดงรายการสิทธิประโยชน์ตามสภาพคล่อง สิทธิประโยชน์ไม่หมุนเวียนหมายถึง สิทธิประโยชน์ที่คาดว่าจะสามารถแปลง เป็นเงินสดได้ในระยะเวลาเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ในรายงาน

การบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (เมื่อมีการประกาศใช้) และสิทธิตามสัญญาประกันภัย

## การวัดมูลค่า

- 25 มูลค่าของแต่ละรายการของส่วนงานที่รายงานต้องเป็นเกณฑ์ที่ใช้รายงานต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงาน รายการปรับปรุงและรายการตัดบัญชีที่ใช้ในการจัดทางการเงินของกิจการ การปันส่วนรายได้ ค่าใช้จ่าย และผลกำไรหรือขาดทุน ต้องถูกรวมในผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงาน เฉพาะกรณีที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้รายการดังกล่าวในการวัดกำไรหรือขาดทุนของส่วนงาน ในทำนองเดียวกัน เฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่ถูกรวมในมูลค่าของสินทรัพย์ของส่วนงานและหนี้สินของส่วนงานที่ใช้โดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน จะถูกเปิดเผยเป็นข้อมูลของส่วนงานนั้น หากจำนวนดังกล่าวถูกปันส่วนให้ผลกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์หรือหนี้สินของส่วนงานที่รายงาน จำนวนเหล่านี้จะต้องถูกปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล
- 26 หากผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้เกณฑ์ผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานดำเนินงาน สินทรัพย์ของส่วนงาน หรือหนี้สินของส่วนงานเพียงเกณฑ์เดียวในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน และตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากร กิจการจะต้องรายงานกำไรหรือขาดทุนของส่วนงาน สินทรัพย์ของส่วนงานและหนี้สินของส่วนงานนั้น หากผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้เกณฑ์ผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานดำเนินงาน สินทรัพย์ของส่วนงาน หรือหนี้สินของส่วนงานมากกว่าหนึ่งเกณฑ์ เกณฑ์ที่รายงานต้องเป็นเกณฑ์ที่ฝ่ายบริหารเชื่อว่าเป็นไปตามหลักการวัดมูลค่าซึ่งสอดคล้องกับวิธีที่ใช้ในการวัดมูลค่าในงบการเงินของกิจการ
- 27 กิจการต้องอธิบายการวัดมูลค่าผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงาน สินทรัพย์ของส่วนงาน และหนี้สินของส่วนงาน สำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงาน โดยจะต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
- 27.1 วิธีการบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงาน
  - 27.2 ลักษณะของความแตกต่างระหว่างการวัดมูลค่าผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงานกับผลกำไรหรือขาดทุนรวมก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ของกิจการและก่อนการดำเนินงานที่ยกเลิกของกิจการ (ถ้าไม่ปรากฏชัดเจนในการกระทบยอดตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 28) ความแตกต่างเหล่านั้นอาจรวมถึงนโยบายการบัญชีและนโยบายในการปันส่วนต้นทุนส่วนกลางซึ่งจำเป็นต่อการทำความเข้าใจในการเสนอข้อมูลแยกตามส่วนงานที่รายงาน
  - 27.3 ลักษณะของความแตกต่างระหว่างการวัดมูลค่าสินทรัพย์ของส่วนงานที่รายงานกับสินทรัพย์ของกิจการ (ถ้าไม่ปรากฏชัดเจนในการกระทบยอดตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 28) ความแตกต่างเหล่านั้นอาจรวมถึงนโยบายการบัญชีและนโยบายในการปันส่วนสินทรัพย์ที่ใช้ร่วมกันซึ่งจำเป็นต่อการทำความเข้าใจในการเสนอข้อมูลแยกตามส่วนงานที่รายงาน

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

#### การกระทบยอด

- 28 กิจการต้องทำการกระทบยอด ทุกรายการดังต่อไปนี้
- 28.1 ผลรวมของรายได้ของทุกส่วนงานที่รายงานกับรายได้รวมของกิจการ
- 28.2 ผลรวมของกำไรหรือขาดทุนของทุกส่วนงานที่รายงาน กับผลกำไรหรือขาดทุนรวมก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (รายได้ภาษีเงินได้) ของกิจการและก่อนการดำเนินงานที่ยกเลิกของกิจการ อย่างไรก็ตาม ถ้ากิจการปันส่วนบางรายการให้กับส่วนงานที่รายงาน เช่น ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (รายได้ภาษีเงินได้) กิจการอาจจะกระทบยอดผลรวมของกำไรหรือขาดทุนของทุกส่วนงานที่รายงานกับกำไรหรือขาดทุนของกิจการหลังรายการเหล่านั้น
- 28.3 ผลรวมของสินทรัพย์ของทุกส่วนงานที่รายงาน กับสินทรัพย์รวมของกิจการ หากสินทรัพย์ของส่วนงานได้ถูกนำเสนอตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 23
- 28.4 ผลรวมของหนี้สินของทุกส่วนงานที่รายงาน กับหนี้สินรวมของกิจการ หากหนี้สินของส่วนงานได้ถูกนำเสนอตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 23
- 28.5 ผลรวมของรายการที่มีสาระสำคัญอื่น ๆ ที่เปิดเผยแยกตามส่วนงานที่รายงาน กับยอดรวมของกิจการ

ทุกรายการกระทบยอดที่มีสาระสำคัญต้องถูกกำหนดและอธิบายแยกจากกัน ตัวอย่างเช่น มูลค่าของรายการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญที่ใช้ในการกระทบยอดผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงาน กับผลกำไรหรือขาดทุนของกิจการที่เกิดจากการใช้นโยบายการบัญชีที่ต่างกันอย่างอื่น ต้องอธิบายแยกจากรายการอื่น

#### การปรับย้อนหลังข้อมูลที่เคยรายงานไว้

- 29 หากกิจการมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างภายในองค์กร ซึ่งทำให้ส่วนงานที่รายงานเปลี่ยนแปลงไป กิจการต้องปรับย้อนหลังข้อมูลในงบการเงินงวดก่อน ๆ รวมถึงงวดระหว่างกาล ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป การพิจารณาว่าไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุน

ในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป ต้องพิจารณาแยกเป็นแต่ละรายการที่เปิดเผย และภายหลังจากการเปลี่ยนแปลงส่วนงานที่รายงาน กิจการต้องเปิดเผยว่ากิจการได้มีการปรับย้อนหลังข้อมูลตามส่วนงานสำหรับงวดก่อน ๆ หรือไม่

- 30 หากกิจการมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างภายในองค์กร ซึ่งทำให้ส่วนงานที่รายงานเปลี่ยนแปลงไป แต่กิจการไม่ได้มีการปรับย้อนหลังข้อมูลตามส่วนงานของงวดก่อน ๆ รวมถึงงวดระหว่างกาล เพื่อสะท้อนให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลง กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานสำหรับงวดปัจจุบัน ทั้งตามเกณฑ์เดิมและเกณฑ์ใหม่ในงวดที่มีการเปลี่ยนแปลง ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป

### การเปิดเผยข้อมูลของกิจการ

- 31 ย่อหน้าที่ 32-34 ให้นำมาใช้กับทุกกิจการที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ รวมถึงกิจการที่มีส่วนงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว บางกิจการอาจจะไม่ได้บริหารองค์กรตามความแตกต่างของผลิตภัณฑ์และบริการ หรือตามความแตกต่างเขตภูมิศาสตร์ ส่วนงานที่รายงานของกิจการเหล่านั้นอาจจะรายงานรายได้ที่เกิดจากผลิตภัณฑ์และบริการที่สำคัญที่แตกต่างกันหลาย ๆ อย่าง หรืออาจมีมากกว่าหนึ่งส่วนงานที่นำเสนอรายได้ที่เกิดจากผลิตภัณฑ์และบริการชนิดเดียวกัน ในทำนองเดียวกัน ส่วนงานที่รายงานอาจจะถือครองสินทรัพย์ในหลาย ๆ พื้นที่ทางภูมิศาสตร์และรายงานรายได้ที่เกิดจากลูกค้าที่อยู่ในพื้นที่ที่แตกต่างกัน หรืออาจมีมากกว่าหนึ่งส่วนงานที่ดำเนินการในเขตภูมิศาสตร์เดียวกัน กิจการต้องรายงานข้อมูลตามย่อหน้าที่ 32-34 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 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดัตต์บัญชี สินทรัพย์ผลประโยชน์หลังออกจากงาน และสิทธิตามสัญญาประกันภัย (ก) ที่ตั้งอยู่ใน ประเทศที่กิจการดำเนินการอยู่ (ข) ตั้งอยู่ในประเทศอื่น ๆ ที่กิจการถือครองสินทรัพย์อยู่ใน กรณีที่สินทรัพย์ที่อยู่ในประเทศใดประเทศหนึ่งมีจำนวนที่มีสาระสำคัญ สินทรัพย์ เหล่านั้นต้องมีการเปิดเผยแยกต่างหาก

จำนวนที่รายงานต้องนำมาจากข้อมูลทางการเงินซึ่งถูกใช้ในการจัดทำงบการเงินของกิจการ หากไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนี้ กิจการอาจจะนำเสนอยอดรวมของข้อมูลทางภูมิศาสตร์ของกลุ่มประเทศเพิ่มเติมจากที่กำหนดไว้ในย่อหน้านี้

### ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ายรายใหญ่

- 34 กิจการต้องให้ข้อมูลเกี่ยวกับระดับการพึ่งพิงลูกค้ายรายใหญ่ของกิจการ ถ้ารายได้จากรายการกับ ลูกค้าภายนอกรายใดรายหนึ่งมีมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ กิจการต้องเปิดเผย ข้อเท็จจริงนั้น กล่าวคือ ยอดรวมของรายได้จากรักค้าแต่ละรายดังกล่าว และระบุส่วนงานหนึ่งหรือ หลายส่วนงานที่รายงานรายได้ดังกล่าว กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยรายชื่อของลูกค้ายรายใหญ่หรือ จำนวนของรายได้ซึ่งแต่ละส่วนงานได้รับจากลูกค้ายรายนั้น เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐาน การรายงานทางการเงินฉบับนี้ กลุ่มของกิจการที่เสนอรายงานภายใต้การควบคุมเดียวกัน ต้องได้รับการพิจารณาในฐานะลูกค้าเพียงหนึ่งราย อย่างไรก็ตาม กิจการต้องใช้ดุลยพินิจใน การประเมินว่ารัฐบาล (รวมถึงหน่วยราชการและหน่วยงานที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันไม่ว่าจะเป็น หน่วยงานในระดับท้องถิ่น ระดับประเทศหรือระดับระหว่างประเทศ) และหน่วยงานที่อยู่ภายใต้ การควบคุมของรัฐบาลนั้นถือเป็นลูกค้าเพียงหนึ่งรายหรือไม่ ในการประเมินนี้ กิจการต้อง พิจารณาถึงระดับของการรวมตัวเชิงเศรษฐกิจระหว่างกิจการเหล่านั้นด้วย

### การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติ

- 35 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลา บัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่ มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงวดก่อน วันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

35ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

36 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

36ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

---

<sup>2</sup> สำหรับการแสดงรายการสินทรัพย์ตามสภาพคล่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหมายถึง สินทรัพย์ที่คาดว่าจะสามารถแปลง เป็นเงินสดได้ในระยะเวลาเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ในรายงาน

36ข (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

36ค มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน ได้มีการปรับปรุงย่อหน้าที่ 22 และ 28 กิจกรรมต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจกรรมถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

#### การยกเลิกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)

37 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

## ภาคผนวก ก

### คำนิยาม

ภาคผนวกนี้ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ส่วนงานดำเนินงาน หมายถึง ส่วนงานของกิจการซึ่ง

- (ก) ดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจที่อาจก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากรายการที่มีกับส่วนงานอื่นในกิจการเดียวกัน)
- (ข) ผลการดำเนินงานได้รับการสอบทานอย่างสม่ำเสมอโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการปฏิบัติงาน และ
- (ค) มีข้อมูลการเงินที่สามารถแยกต่างหากได้

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ( 2557-2560 )

รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมมานนท์	ประธานคณะกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพ็ริยบจิริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
นางสาวเน่งน้อย	เจริญทวีทรัพย์	ที่ปรึกษา
ดร.ศุภมิตร	เตชะมนตรีกุล	กรรมการ
ดร.สันติ	กีระนันท์	กรรมการ
นายณรงค์	พันดาวงษ์	กรรมการ
นางพรกมล	ประยูรสิน	กรรมการ
นางสาววันดี	สิ้วรวัฒน์	กรรมการ
นางสาวสมบุรณ์	ศุภศิริภิญโญ	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางสาวจอมขวัญ	จันทร์ผา)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวจริยาธร	เฉลิมชวลิต)	กรรมการ
(นางสาวประภาพร	สหปรีชานนท์)	กรรมการ
(นางสาวภาสิน	จันทร์โมลี)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นายสาโรช	ทองประคำ)	กรรมการ
(นางธัญพร	ตันติยวงศ์)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวปรียานุช	จิ่งประเสริฐ)	กรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวพวงชนนถ	จริยะจินดา)	กรรมการ
(นางภัทรา	ไชว์ศรี)	กรรมการ
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นายธวัชชัย	เกียรติกวานกุล)	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ
ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี (2557-2560)

นางสาวจงจิตต์ ผู้แทนกรมสรรพากร (นางลัชฌานันท์ ลักษมีธนานันต์) (นายนพโรจน์ ศรีประเสริฐ)	หลักภัย	ประธานอนุกรรมการ ที่ปรึกษา ที่ปรึกษา ที่ปรึกษา
ผู้แทนสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย ผู้แทนสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย (นางสาวสุภา กิจศรีนภดล) (นายพัฒนพงศ์ อธิธิผลิน)		ที่ปรึกษา ที่ปรึกษา
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (นางสาวพวงขมมาถ จริยะจินดา)		ที่ปรึกษา
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		ที่ปรึกษา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พิมพ์พนา	ปัทธวัชชัย	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิศรุต	ศรีบุญนาถ	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมชาย ดร.นันทนวล	ศุภธาดา วิเศษสรรพ	อนุกรรมการ อนุกรรมการ
นายเกรียง	วงศ์หนองเตย	อนุกรรมการ
นายณัฐเสกข์	เทพหัสดิน	อนุกรรมการ
นายพิชิต	ลีละพันธ์เมธา	อนุกรรมการ
นายวินิจ	ศิลามงคล	อนุกรรมการ
นายศิระ	อินทรกำธรชัย	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (นางสาวสุนทรา ตีละกุล) (นางสาวภาสินี จันทรมโนลี)		อนุกรรมการ อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย (นางสาวปรียานุช จิงประเสริฐ) (นางสาวยุพิน เรืองฤทธิ์)		อนุกรรมการ อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ (นางสาวอารีวัลย์ เอี่ยมติลภวงศ์) (นางสาวภมรรรณ เสียงสุวรรณ)		อนุกรรมการ อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและ ส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (นางสาวธัญพร อธิกุลวริน)		อนุกรรมการและเลขานุการ

คณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี (2557-2560)

นางสาวรุ่งนภา	เลิศสุวรรณกุล	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพ็ริยบจริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
ดร.จิรดา	เพทายบรรลือ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นางสาวกัญญาณัฐ	ศรัรัตน์ชัชวาลย์	อนุกรรมการ
นางฐานิตา	อ่ำสำอางค์	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วณิชชานานนท์	อนุกรรมการ
นายไพศาล	บุญศิริสุขะพงษ์	อนุกรรมการ
นายอุดมศักดิ์	บุศรานีพรรณ	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวอังคณา	นันทวดีพิศาล)	อนุกรรมการ
(นางสาวแทนฟ้า	ชาติบุตร)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาวรวารวรรณ	กิจวิษา)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวยุพิน	เรืองฤทธิ์)	อนุกรรมการ
(นางสาวเขมวันต์	ศรีสวัสดิ์)	อนุกรรมการ
นายกิตติ	เตชะเกษมบัณฑิตย์	อนุกรรมการและเลขานุการ

## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๑๗/๒๕๕๘

เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๘ (ปรับปรุง ๒๕๕๘)

เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

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

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๔๑ (๒/๒๕๕๘) เมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๘ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

- ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป
- ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๖๘/๒๕๕๗ เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๘ (ปรับปรุง ๒๕๕๗) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
- ข้อ ๓ ให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๘ (ปรับปรุง ๒๕๕๘) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

ประสิทธิ์ เชื้อพานิช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี