

คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20

เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

บทนำ

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาลในรูปแบบอื่น ๆ การกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมและการเปิดเผยข้อมูลที่เพียงพอเกี่ยวกับเงินอุดหนุนและความช่วยเหลือจากรัฐบาลมีความสำคัญต่อรายงานทางการเงิน เนื่องจากจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจและวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของกิจการได้อย่างถูกต้อง โดยเฉพาะเมื่อเปรียบเทียบกับงวดก่อนหรือกิจการอื่นที่ไม่ได้รับเงินอุดหนุนหรือความช่วยเหลือจากรัฐบาล

ขอบเขต

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ถือปฏิบัติกับรายการต่อไปนี้

- ปัญหาที่เป็นกรณีพิเศษเกี่ยวกับการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลในงบการเงินที่สะท้อนถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาหรือการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับรายการในลักษณะเดียวกัน
- ความช่วยเหลือจากรัฐบาลที่ให้แกกิจการในรูปแบบของประโยชน์ที่ใช้ในการกำหนดกำไรหรือขาดทุนทางภาษีหรือสามารถใช้กำหนดหรือจำกัดจำนวนหนี้สินภาษีเงินได้ ตัวอย่างของประโยชน์ดังกล่าว เช่น ช่วงระยะเวลาปลอดภาษี เครดิตภาษีเงินลงทุน การคิดค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง การลดอัตราภาษีเงินได้
- การที่รัฐบาลเข้ามาร่วมเป็นเจ้าของกิจการ
- เงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม

คำนิยาม

รัฐบาล หมายถึง รัฐบาล หน่วยราชการ และหน่วยงานที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันไม่ว่าจะเป็นหน่วยงานในระดับท้องถิ่น ระดับประเทศ หรือระดับระหว่างประเทศ

ความช่วยเหลือจากรัฐบาล หมายถึง การที่รัฐบาลให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจโดยเฉพาะเจาะจงแก่กิจการใดกิจการหนึ่งหรือกลุ่มกิจการที่มีคุณสมบัติตามเงื่อนไขที่รัฐบาลกำหนด ความช่วยเหลือจากรัฐบาลมีหลากหลายรูปแบบ ซึ่งแต่ละรูปแบบจะมีลักษณะและเงื่อนไขในการให้ความช่วยเหลือที่แตกต่างกัน ความช่วยเหลือจากรัฐบาลอาจมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการสนับสนุนให้กิจการเริ่มดำเนินการบางประการที่ตามปกติแล้วกิจการจะไม่ดำเนินการ หากไม่ได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาล



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

อย่างไรก็ตาม ความช่วยเหลือจากรัฐบาลตามวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ไม่รวมถึงประโยชน์ที่รัฐบาลให้โดยทางอ้อม ซึ่งมีผลต่อสภาพทางการค้าโดยทั่วไป เช่น การจัดสร้างสาธารณูปโภคในพื้นที่ที่มีการพัฒนา หรือการกำหนดข้อจำกัดทางการค้าต่อคู่แข่ง

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล หมายถึง ความช่วยเหลือจากรัฐบาลในรูปของการโอนทรัพยากรให้แก่กิจการเพื่อแลกเปลี่ยนกับการที่กิจการต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกิจการ ทั้งที่ได้ปฏิบัติแล้วในอดีตและที่จะปฏิบัติในอนาคต เงินอุดหนุนจากรัฐบาลอาจมีชื่อเรียกอื่น เช่น เงินสนับสนุน เงินพุงราคาสินค้าและบริการ หรือเงินเพิ่มพิเศษ รวมถึงเงินกู้ยืมที่ได้รับการยกหนี้จากรัฐบาลเมื่อสามารถเชื่อมั่นได้อย่างสมเหตุสมผลว่ากิจการจะสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขของการยกหนี้ ผลประโยชน์จากการได้รับเงินกู้ยืมจากรัฐบาลในอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่าอัตราตลาด การโอนสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินเพื่อให้กิจการใช้ประโยชน์ และเงินที่รัฐบาลจ่ายให้เพื่อชดเชยกับค่าใช้จ่ายหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีก่อน

อย่างไรก็ตาม เงินอุดหนุนจากรัฐบาลไม่รวมถึงความช่วยเหลือจากรัฐบาลที่ไม่สามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างสมเหตุสมผลและรายการค้าที่ทำกับรัฐบาลซึ่งไม่สามารถแยกจากรายการค้าตามปกติของกิจการ ตัวอย่างของความช่วยเหลือที่ไม่สามารถวัดมูลค่าได้อย่างสมเหตุสมผล ได้แก่ ความช่วยเหลือทางด้านเทคนิคหรือคำแนะนำทางการตลาดโดยไม่คิดมูลค่าและการให้การค้ำประกัน สำหรับตัวอย่างของความช่วยเหลือที่ไม่สามารถแยกจากรายการค้าตามปกติของกิจการ ได้แก่ นโยบายการจัดซื้อจัดจ้างของรัฐบาลที่มีผลต่อยอดขายบางส่วนของกิจการ กิจการไม่อาจปฏิเสธได้ว่ากิจการได้รับประโยชน์จากความช่วยเหลือนั้น แต่การที่จะแยกรายการค้าตามปกติออกจากความช่วยเหลือจากรัฐบาลอาจไม่สามารถกระทำได้อย่างมีหลักเกณฑ์

จากคำนิยามดังกล่าวสามารถสรุปความแตกต่างระหว่างเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและความช่วยเหลือจากรัฐบาลได้ ดังนี้

ความแตกต่างระหว่าง

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล และ ความช่วยเหลือจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล
<ul style="list-style-type: none">● ความช่วยเหลือจากรัฐบาลในรูปของการโอนทรัพยากรให้กิจการ เพื่อแลกเปลี่ยนกับการที่กิจการต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกิจการ ทั้งที่ได้ปฏิบัติแล้วในอดีตและที่จะปฏิบัติในอนาคต● ไม่รวมถึงความช่วยเหลือจากรัฐบาลที่ไม่สามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างสมเหตุสมผลและรายการค้าที่ทำกับรัฐบาล ซึ่งไม่สามารถแยกจากรายการค้าตามปกติของกิจการ	<ul style="list-style-type: none">● การที่รัฐบาลให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจโดยเฉพาะเจาะจงแก่กิจการใดกิจการหนึ่งหรือกลุ่มกิจการที่มีคุณสมบัติตามเงื่อนไขที่รัฐบาลกำหนด● ไม่รวมถึงประโยชน์ที่รัฐบาลให้โดยทางอ้อม ซึ่งมีผลต่อเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป เช่น การจัดสร้างสาธารณูปโภคในพื้นที่ที่มีการพัฒนา หรือการกำหนดข้อจำกัดทางการค้าต่อคู่แข่ง



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หมายถึง เงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่มีเงื่อนไขหลักให้กิจการที่เข้าข่ายได้รับเงินอุดหนุนต้องซื้อ สร้าง หรือจัดหาสินทรัพย์ระยะยาวโดยอาจมีเงื่อนไขหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการจำกัดประเภทหรือสถานที่ตั้งของสินทรัพย์หรือระยะเวลาที่กิจการต้องจัดหาหรือถือครองสินทรัพย์นั้น

เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้ หมายถึง เงินอุดหนุนอื่นจากรัฐบาลที่ไม่ใช่เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์

เงินกู้ยืมที่ได้รับการยกหนี้ หมายถึง เงินกู้ยืมที่ผู้ให้กู้ยืมสละสิทธิการรับชำระหนี้ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดไว้บางประการ

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า

การรับรู้และวัดมูลค่าเงินอุดหนุนจากรัฐบาล

กิจการต้องไม่รับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล รวมถึงความช่วยเหลือที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจนกว่าจะเชื่อมั่นได้อย่างสมเหตุสมผลว่า

- กิจการจะปฏิบัติตามเงื่อนไขของเงินอุดหนุนที่กำหนดไว้ **และ**
- กิจการจะได้รับเงินอุดหนุนนั้น

ทั้งนี้ รูปแบบของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่กิจการได้รับไม่มีผลกระทบต่อวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่ใช้กับเงินอุดหนุนดังกล่าว ไม่ว่ากิจการจะได้รับเงินอุดหนุนเป็นเงินสดหรือได้รับในรูปของการลดหนี้สินที่มีต่อรัฐบาล กิจการต้องบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนในลักษณะเดียวกัน

เนื่องจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นเงินที่ไม่ได้รับมาจากผู้ถือหุ้น จึงไม่ควรบันทึกไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นโดยตรง ประกอบกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลส่วนใหญ่ไม่ใช่เงินให้เปล่า กิจการต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและภาระผูกพันต่างๆ ที่กำหนดไว้ก่อนที่จะได้รับเงินอุดหนุนนั้น ดังนั้น กิจการต้องรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่เหมาะสมพร้อมกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนซึ่งเงินอุดหนุนนั้นจ่ายให้เพื่อเป็นการชดเชย

วิธีการรับรู้และวัดมูลค่าเงินอุดหนุนจากรัฐบาลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ กำหนดให้

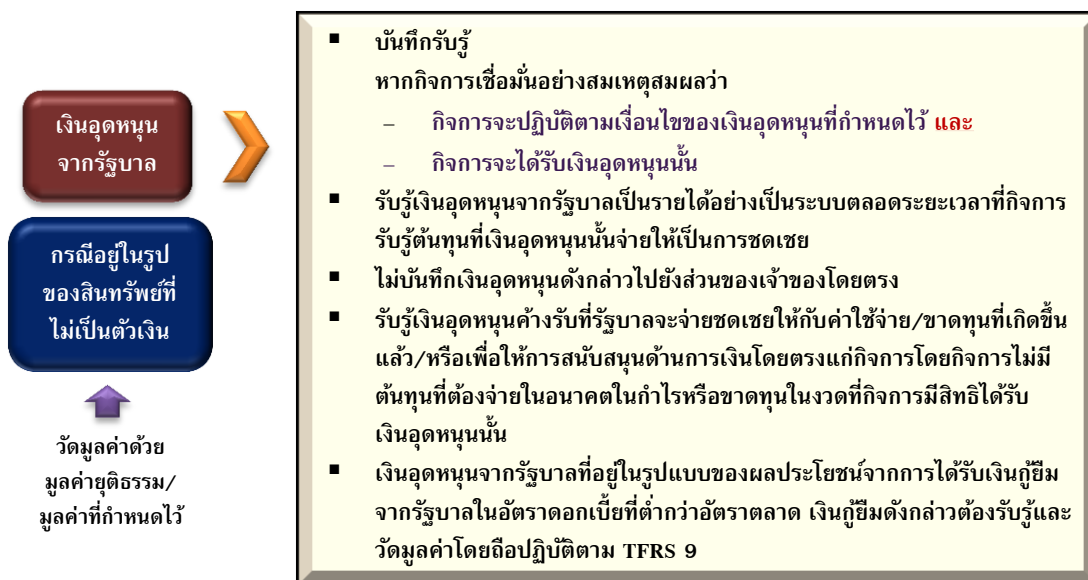
- รับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลในกำไรหรือขาดทุนอย่างเป็นระบบตลอดระยะเวลาที่กิจการรับรู้ต้นทุนที่เงินอุดหนุนนั้นจ่ายให้เป็นการชดเชย
- ไม่บันทึกเงินอุดหนุนดังกล่าวไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นโดยตรง
- รับรู้เงินอุดหนุนค้างรับที่รัฐบาลจะจ่ายชดเชยให้กับค่าใช้จ่ายหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้ว หรือเพื่อให้การสนับสนุนด้านการเงินโดยตรงแก่กิจการโดยกิจการไม่มีต้นทุนที่ต้องจ่ายในอนาคตในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่กิจการมีสิทธิได้รับเงินอุดหนุนนั้น
- กรณีเงินอุดหนุนจากรัฐบาลอยู่ในรูปแบบของผลประโยชน์จากการได้รับเงินกู้ยืมจากรัฐบาลในอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่าอัตราตลาด เงินกู้ยืมดังกล่าวต้องรับรู้และวัดมูลค่าโดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน



สำหรับกรณีที่เงินอุดหนุนจากรัฐบาลอยู่ในรูปของการโอนสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน เช่น ที่ดินหรือทรัพย์สินอื่นเพื่อให้กิจการใช้ประโยชน์ โดยปกติ กิจการต้องประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน และบันทึกเงินอุดหนุนและสินทรัพย์นั้นด้วยมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี กิจการมีทางเลือกที่จะบันทึกสินทรัพย์และเงินอุดหนุนนั้นด้วยมูลค่าที่กำหนดไว้

สรุป วิธีการรับรู้และวัดมูลค่าเงินอุดหนุนจากรัฐบาลได้ดังนี้

การรับรู้และวัดมูลค่าเงินอุดหนุนจากรัฐบาล



ตัวอย่างที่ 1 กิจการได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นจำนวน 100 ล้านบาท เพื่อซื้อโรงกลั่นแห่งหนึ่ง ซึ่งตั้งอยู่ในเขตเศรษฐกิจเฉพาะ โดยประมาณการว่าต้นทุนของโรงกลั่นเท่ากับ 200 ล้านบาท เงื่อนไขอีกประการหนึ่งที่กิจการต้องปฏิบัติ คือ การกำหนดอัตราส่วนการจ้างแรงงานในท้องถิ่นนั้นต้องมีจำนวนเป็น 1 เท่าของแรงงานจากแหล่งอื่น เป็นเวลา 5 ปี กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาโรงกลั่นดังกล่าวโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์เป็นระยะเวลา 10 ปี

ในแต่ละปี กิจการต้องบันทึกรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ดังนี้

- กิจการจะต้องรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตลอดอายุการให้ประโยชน์เป็นระยะเวลา 10 ปี ตามสัดส่วนของค่าเสื่อมราคาโรงกลั่นเท่ากับ ปีละ 10 ล้านบาท
- สำหรับเงื่อนไขการดำรงสัดส่วนการจ้างแรงงานท้องถิ่น : แรงงานแหล่งอื่น ที่ 1:1 จะต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินตลอดระยะเวลา 5 ปี

ตัวอย่างที่ 2 กิจการได้รับที่ดินที่อยู่นอกเขตเมือง 1,000 ตารางวา จากหน่วยงานของราชการ ส่วนท้องถิ่น โดยมีเงื่อนไขว่ากิจการต้องฟื้นฟูสภาพที่ดินและสร้างถนนโดยจ้างแรงงานจากท้องถิ่นดังกล่าว โดยรัฐบาลได้กำหนดค่าจ้างขั้นต่ำไว้ ประมาณการต้นทุนสำหรับการดำเนินการทั้งหมดเท่ากับ 60 ล้านบาท แบ่งจ่ายปีแรกและปีที่สองปีละ 10 ล้านบาทและปีที่สาม 40 ล้านบาท มูลค่ายุติธรรมของที่ดินเท่ากับ 120 ล้านบาท

กิจการต้องรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลดังกล่าวด้วยมูลค่ายุติธรรมตลอดระยะเวลา 3 ปี ตามสัดส่วนของต้นทุนที่ต้องดำเนินการตามเงื่อนไข ดังนี้

ปีที่	การรับรู้เงินอุดหนุน (ล้านบาท)
1	$120 \times (10/60) = 20$
2	$120 \times (10/60) = 20$
3	$120 \times (40/60) = 80$

ตัวอย่างที่ 3 กิจการได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล จำนวน 30 ล้านบาท เพื่อเป็นการชดเชยค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อมเป็นระยะเวลา 5 ปี กิจการมีค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อมตลอดระยะเวลา 5 ปี เท่ากับ 1 ล้านบาท 2 ล้านบาท 3 ล้านบาท 4 ล้านบาท และ 5 ล้านบาท ตามลำดับ รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมดจำนวน 15 ล้านบาท

จำนวนเงินที่กิจการจะบันทึกรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นรายได้อย่างเป็นระบบตลอดระยะเวลาที่กิจการรับรู้ต้นทุนที่เงินอุดหนุนนั้นจ่ายให้เป็นการชดเชย แสดงได้ดังนี้

ปีที่	การรับรู้เงินอุดหนุน (ล้านบาท)
1	$30 \times (1/15) = 2$
2	$30 \times (2/15) = 4$
3	$30 \times (3/15) = 6$
4	$30 \times (4/15) = 8$
5	$30 \times (5/15) = 10$

ตัวอย่างที่ 4 กิจการได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล เนื่องจากรัฐบาลมีวัตถุประสงค์ที่จะให้การสนับสนุนด้านการเงินแก่กิจการโดยตรงแทนการจูงใจให้กิจการจ่ายรายจ่ายบางรายการ รัฐบาลจำกัดการให้เงินอุดหนุนกับกิจการเท่านั้น โดยไม่ได้ให้เงินอุดหนุนกับกิจการอื่นที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกัน

กรณีนี้ กิจการต้องรับรู้เงินอุดหนุนเป็นรายได้ในงวดที่กิจการมีสิทธิได้รับเงินอุดหนุนนั้น เนื่องจากไม่มีเกณฑ์อื่นที่เหมาะสมในการปันส่วนเงินอุดหนุนดังกล่าวเข้าในงวดอื่นที่ไม่ใช่งวดที่กิจการได้รับเงินอุดหนุน นอกจากนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้มั่นใจว่าผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจผลกระทบจากเงินอุดหนุนนั้นได้อย่างชัดเจน

การแสดงรายการในงบการเงินสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล

(1) การแสดงรายการเงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์

กิจการต้องแสดงเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่มีเงื่อนไขหลักให้กิจการที่เข้าข่ายได้รับเงินอุดหนุนต้องซื้อสร้าง หรือจัดหาสินทรัพย์ระยะยาวโดยอาจมีเงื่อนไขรองที่เกี่ยวกับการจำกัดประเภทหรือสถานที่ตั้งของสินทรัพย์หรือระยะเวลาที่กิจการต้องจัดหาหรือถือครองสินทรัพย์นั้น รวมทั้งเงินอุดหนุนจากรัฐบาล



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ในรูปของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทนซึ่งวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยสามารถเลือกแสดงรายการได้ 2 วิธี

วิธีที่หนึ่ง ให้กิจการรับรู้เงินอุดหนุนเป็นรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

วิธีที่สอง ให้กิจการนำเงินอุดหนุนหักจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ สำหรับวิธีนี้กิจการต้องรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่มีการเสื่อมสภาพในรูปของค่าเสื่อมราคาที่ลดลง

นอกจากนี้ การซื้อสินทรัพย์และการได้รับเงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์สามารถก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในกระแสเงินสดของกิจการ ดังนั้น กิจการมักจะเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดที่เกิดจากการซื้อสินทรัพย์และการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดที่เกิดจากการได้รับเงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์เป็นรายการที่แยกต่างหากจากกันในงบกระแสเงินสดเพื่อแสดงให้เห็นถึงเงินลงทุนทั้งหมดในสินทรัพย์ โดยไม่ต้องคำนึงว่ากิจการได้นำเงินอุดหนุนดังกล่าวไปหักจากสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องในงบแสดงฐานะการเงินหรือไม่

ข้อมูลจากตัวอย่างที่ 1 กิจการได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นจำนวน 100 ล้านบาท เพื่อซื้อโรงกลั่นแห่งหนึ่ง ซึ่งตั้งอยู่ในเขตเศรษฐกิจเฉพาะ โดยประมาณการว่าต้นทุนของโรงกลั่นเท่ากับ 200 ล้านบาท เงื่อนไขอีกประการหนึ่งที่กิจการต้องปฏิบัติ คือ การกำหนดอัตราส่วนการจ้างแรงงานในท้องถิ่นนั้นต้องมีจำนวนเป็น 1 เท่าของแรงงานจากแหล่งอื่น เป็นเวลา 5 ปี กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาโรงกลั่นดังกล่าวโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์เป็นระยะเวลา 10 ปี ดังนั้น กิจการต้องบันทึกรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ตลอดอายุการให้ประโยชน์เป็นระยะเวลา 10 ปี ตามสัดส่วนของค่าเสื่อมราคาเท่ากับ ปีละ 10 ล้านบาท

การบันทึกบัญชีตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ สามารถแสดงตามตารางดังต่อไปนี้

วิธีที่หนึ่ง รับรู้เงินอุดหนุนเป็นรายได้รอการรับรู้	วิธีที่สอง นำเงินอุดหนุนหักจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง
ณ วันที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและซื้อโรงกลั่น Dr เงินสด/เงินฝากธนาคาร 100,000,000 Cr รายได้รอการรับรู้ 100,000,000	Dr เงินสด/เงินฝากธนาคาร 100,000,000 Cr ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ 100,000,000
Dr ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ 200,000,000 Cr เงินสด/เงินฝากธนาคาร 200,000,000	Dr ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ 200,000,000 Cr เงินสด/เงินฝากธนาคาร 200,000,000
ณ วันสิ้นปีที่ 1-10 Dr ค่าเสื่อมราคา 20,000,000 Cr ค่าเสื่อมราคาสะสม 20,000,000 Dr รายได้รอการรับรู้ 10,000,000 Cr รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 10,000,000	Dr ค่าเสื่อมราคา 10,000,000 Cr ค่าเสื่อมราคาสะสม 10,000,000



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุน สามารถแสดงตามตารางดังต่อไปนี้

วิธีที่หนึ่ง รับรู้เงินอุดหนุนเป็นรายได้การรับรู้		
ปีที่	งบแสดงฐานะการเงิน	งบกำไรขาดทุน
1	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ 180,000,000 หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 90,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 10,000,000 ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา 20,000,000
2	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ 160,000,000 หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 80,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 10,000,000 ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา 20,000,000
3	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ 140,000,000 หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 70,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 10,000,000 ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา 20,000,000
4	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ 120,000,000 หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 60,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 10,000,000 ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา 20,000,000
5	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ 100,000,000 หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 50,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 10,000,000 ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา 20,000,000
6	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ 80,000,000 หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 40,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 10,000,000 ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา 20,000,000
7	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ 60,000,000 หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 30,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 10,000,000 ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา 20,000,000
8	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ 40,000,000 หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 20,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 10,000,000 ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา 20,000,000



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

วิธีที่หนึ่ง รับรู้เงินอุดหนุนเป็นรายได้รอการรับรู้				
9	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	20,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	10,000,000
	หนี้สิน รายได้รอการรับรู้	10,000,000	ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา	20,000,000
10	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	-	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	10,000,000
	หนี้สิน รายได้รอการรับรู้	-	ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา	20,000,000

วิธีที่สอง นำเงินอุดหนุนหักจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง				
ปีที่	งบแสดงฐานะการเงิน		งบกำไรขาดทุน	
1	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	90,000,000	ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา	10,000,000
2	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	80,000,000	ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา	10,000,000
3	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	70,000,000	ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา	10,000,000
4	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	60,000,000	ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา	10,000,000
5	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	50,000,000	ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา	10,000,000
6	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	40,000,000	ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา	10,000,000
7	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	30,000,000	ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา	10,000,000
8	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	20,000,000	ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา	10,000,000
9	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	10,000,000	ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา	10,000,000
10	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	-	ค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคา	10,000,000



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อมูลจากตัวอย่างที่ 2 กิจการได้รับที่ดินที่ยอยู่นอกเขตเมือง 1,000 ตารางวา จากหน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น มีเงื่อนไขว่ากิจการต้องฟื้นฟูสภาพที่ดินและสร้างถนนโดยจ้างแรงงานจากท้องถิ่นดังกล่าว โดยรัฐบาลได้กำหนดค่าจ้างขั้นต่ำไว้ ประมาณการต้นทุนสำหรับการดำเนินการทั้งหมดเท่ากับ 60 ล้านบาท แบ่งจ่ายปีแรกและปีที่สองปีละ 10 ล้านบาทและปีที่สาม 40 ล้านบาท มูลค่ายุติธรรมของที่ดินเท่ากับ 120 ล้านบาท

กิจการต้องรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลดังกล่าวด้วยมูลค่ายุติธรรมตลอดระยะเวลา 3 ปี ตามสัดส่วนของต้นทุนที่ต้องดำเนินการตามเงื่อนไข การบันทึกบัญชีเฉพาะในส่วนของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ (ไม่รวมการบันทึกรายการเกี่ยวกับการฟื้นฟูสภาพที่ดินและสร้างถนน) สามารถแสดงได้ดังต่อไปนี้

ณ วันที่ได้รับที่ดินจากหน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น	
Dr ที่ดิน	120,000,000
Cr รายได้รอการรับรู้	120,000,000
ปีที่ 1 การรับรู้เงินอุดหนุน = $120 \times (10/60) = 20$	
Dr รายได้รอการรับรู้	20,000,000
Cr รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	20,000,000
ปีที่ 2 การรับรู้เงินอุดหนุน = $120 \times (10/60) = 20$	
Dr รายได้รอการรับรู้	20,000,000
Cr รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	20,000,000
ปีที่ 3 การรับรู้เงินอุดหนุน = $120 \times (40/60) = 80$	
Dr รายได้รอการรับรู้	80,000,000
Cr รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	80,000,000

การแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุน สามารถแสดงตามตารางดังต่อไปนี้

ปีที่	งบแสดงฐานะการเงิน	งบกำไรขาดทุน
1	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ 120,000,000 หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 100,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 20,000,000
2	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ 120,000,000 หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 80,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 20,000,000



ปีที่	งบแสดงฐานะการเงิน	งบกำไรขาดทุน
3	สินทรัพย์ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ 120,000,000 หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ -	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 80,000,000

(2) การแสดงรายการเงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้

การแสดงรายการเงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้ กล่าวคือ เงินอุดหนุนอื่นจากรัฐบาลที่ไม่ใช่เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ สามารถเลือกแสดงได้ทั้งสองวิธี

วิธีที่หนึ่ง แสดงเงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้เป็นส่วนหนึ่งในงบกำไรขาดทุน โดยแสดงเป็นรายการแยกต่างหากหรือแสดงไว้ภายใต้หมวดรายได้อื่น

วิธีที่สอง นำเงินอุดหนุนดังกล่าวไปหักในการแสดงรายการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

นอกจากนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินอุดหนุนดังกล่าวเพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจงบการเงินได้อย่างถูกต้อง โดยเปิดเผยผลกระทบของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่มีต่อรายได้หรือค่าใช้จ่ายแต่ละรายการแยกต่างหาก

ข้อมูลจากตัวอย่างที่ 3 กิจการได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล จำนวน 30 ล้านบาท เพื่อเป็นการชดเชยค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อมเป็นระยะเวลา 5 ปี กิจการมีค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อมตลอดระยะเวลา 5 ปี เท่ากับ 1 ล้านบาท 2 ล้านบาท 3 ล้านบาท 4 ล้านบาท และ 5 ล้านบาท ตามลำดับ รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด จำนวน 15 ล้านบาท

จำนวนเงินที่กิจการจะบันทึกรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นรายได้อย่างเป็นระบบตลอดระยะเวลาที่กิจการรับรู้ต้นทุนที่เงินอุดหนุนนั้นจ่ายให้เป็นการชดเชย เท่ากับ 2 ล้านบาท 4 ล้านบาท 6 ล้านบาท 8 ล้านบาท และ 10 ล้านบาท ตามลำดับ

การบันทึกบัญชีตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ สามารถแสดงตามตารางดังต่อไปนี้

วิธีที่หนึ่ง แสดงเงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้ เป็นส่วนหนึ่งในงบกำไรขาดทุน	วิธีที่สอง นำเงินอุดหนุนดังกล่าวไปหักในการแสดงรายการ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง
ณ วันที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	
Dr เงินสด/เงินฝากธนาคาร 30,000,000	Dr เงินสด/เงินฝากธนาคาร 30,000,000
Cr รายได้รอการรับรู้ 30,000,000	Cr รายได้รอการรับรู้ 30,000,000

คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

วิธีที่หนึ่ง แสดงเงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้ เป็นส่วนหนึ่งในงบกำไรขาดทุน	วิธีที่สอง นำเงินอุดหนุนดังกล่าวไปหักในการแสดงรายการ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง
ณ วันสิ้นปีที่ 1 Dr ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 1,000,000 Cr เงินสด/เงินฝากธนาคาร 1,000,000 Dr รายได้รอการรับรู้ 2,000,000 Cr รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 2,000,000	Dr ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 1,000,000 Cr เงินสด/เงินฝากธนาคาร 1,000,000 Dr รายได้รอการรับรู้ 2,000,000 Cr รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 1,000,000 ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 1,000,000
ณ วันสิ้นปีที่ 2 Dr ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 2,000,000 Cr เงินสด/เงินฝากธนาคาร 2,000,000 Dr รายได้รอการรับรู้ 4,000,000 Cr รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 4,000,000	Dr ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 2,000,000 Cr เงินสด/เงินฝากธนาคาร 2,000,000 Dr รายได้รอการรับรู้ 4,000,000 Cr รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 2,000,000 ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 2,000,000
ณ วันสิ้นปีที่ 3 Dr ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 3,000,000 Cr เงินสด/เงินฝากธนาคาร 3,000,000 Dr รายได้รอการรับรู้ 6,000,000 Cr รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 6,000,000	Dr ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 3,000,000 Cr เงินสด/เงินฝากธนาคาร 3,000,000 Dr รายได้รอการรับรู้ 6,000,000 Cr รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 3,000,000 ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 3,000,000
ณ วันสิ้นปีที่ 4 Dr ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 4,000,000 Cr เงินสด/เงินฝากธนาคาร 4,000,000 Dr รายได้รอการรับรู้ 8,000,000 Cr รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 8,000,000	Dr ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 4,000,000 Cr เงินสด/เงินฝากธนาคาร 4,000,000 Dr รายได้รอการรับรู้ 8,000,000 Cr รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 4,000,000 ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 4,000,000
ณ วันสิ้นปีที่ 5 Dr ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 5,000,000 Cr เงินสด/เงินฝากธนาคาร 5,000,000 Dr รายได้รอการรับรู้ 10,000,000 Cr รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 10,000,000	Dr ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 5,000,000 Cr เงินสด/เงินฝากธนาคาร 5,000,000 Dr รายได้รอการรับรู้ 10,000,000 Cr รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 5,000,000 ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 5,000,000



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุน สามารถแสดงตามตารางดังต่อไปนี้
วิธีที่หนึ่ง แสดงเงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้เป็นส่วนหนึ่งในงบกำไรขาดทุน

ปีที่	งบแสดงฐานะการเงิน	งบกำไรขาดทุน
1	หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 28,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 2,000,000 ค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 1,000,000
2	หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 24,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 4,000,000 ค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 2,000,000
3	หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 18,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 6,000,000 ค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 3,000,000
4	หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 10,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 8,000,000 ค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 4,000,000
5	หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ -	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 10,000,000 ค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม 5,000,000

วิธีที่สอง นำเงินอุดหนุนดังกล่าวไปหักในการแสดงรายการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

ปีที่	งบแสดงฐานะการเงิน	งบกำไรขาดทุน
1	หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 28,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 1,000,000
2	หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 24,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 2,000,000
3	หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 18,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 3,000,000
4	หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ 10,000,000	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 4,000,000



ปีที่	งบแสดงฐานะการเงิน	งบกำไรขาดทุน
5	หนี้สิน รายได้รอการรับรู้ -	รายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 5,000,000

การจ่ายเงินอุดหนุนจากรัฐบาล

การจ่ายเงินอุดหนุนจากรัฐบาลถือเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ซึ่งกำหนดให้ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

กรณีจ่ายเงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้ ให้กิจการนำเงินอุดหนุนที่จ่ายคืนนั้นไปหักจากรายได้รอการรับรู้ที่ได้บันทึกไว้สำหรับเงินอุดหนุนดังกล่าว หากเงินอุดหนุนที่ต้องจ่ายคืนมีจำนวนสูงกว่ายอดคงเหลือในบัญชีรายได้รอการรับรู้หรือไม่มียอดคงเหลือในบัญชีรายได้รอการรับรู้ กิจการต้องรับรู้ส่วนเกินของเงินอุดหนุนที่ต้องจ่ายคืนนั้นเป็นค่าใช้จ่ายทันที

กรณีจ่ายเงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์

- หากกิจการรับรู้เงินอุดหนุนเป็นรายได้รอการรับรู้ให้นำเงินอุดหนุนส่วนที่จ่ายคืนนั้นไปลดรายได้รอการรับรู้ด้วยจำนวนที่ต้องจ่ายคืน

- หากกิจการนำเงินอุดหนุนหักจากมูลค่าของสินทรัพย์ให้นำเงินอุดหนุนส่วนที่จ่ายคืนนั้นไปเพิ่มมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ด้วยจำนวนที่ต้องจ่ายคืน และกิจการต้องรับรู้ผลสะสมของค่าเสื่อมราคา que เพิ่มขึ้นจนถึงวันที่กิจการต้องจ่ายคืนเงินอุดหนุนจากรัฐบาลนั้นเป็นค่าใช้จ่ายทันที

นอกจากนี้ กิจการต้องพิจารณามูลค่าตามบัญชีใหม่ของสินทรัพย์ว่าเกิดการด้อยค่าหรือไม่

ความช่วยเหลือจากรัฐบาล

กิจการอาจได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลในรูปแบบอื่นซึ่งไม่สามารถวัดมูลค่าได้อย่างสมเหตุสมผล และอาจมีรายการที่ทำกับรัฐบาลซึ่งไม่สามารถแยกจากรายการค่าตามปกติของกิจการ หากประโยชน์ที่ได้รับจากความช่วยเหลือจากรัฐบาลมีนัยสำคัญ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะขอบเขต และระยะเวลาของความช่วยเหลือนั้นเพื่อมิให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจผิด

การเปิดเผยข้อมูล

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้

(1) นโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้สำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล รวมทั้งวิธีที่กิจการเลือกใช้ ในการแสดงรายการในงบการเงิน

ตัวอย่าง

กิจการรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลซึ่งวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม เมื่อเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า กิจการจะปฏิบัติตามเงื่อนไขทั้งหมดของเงินอุดหนุนที่กำหนดไว้ และกิจการจะได้รับเงินอุดหนุนนั้น



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

กิจการรับรู้เงินอุดหนุนค้างรับที่รัฐบาลจะจ่ายชดเชยให้กับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในงบกำไรขาดทุนในงวดที่กิจการมีสิทธิได้รับเงินอุดหนุนเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายนั้น เงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายรายการใดต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในงวดเดียวกับค่าใช้จ่ายนั้น

กิจการแสดงเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมอยู่ในหนี้สินไม่หมุนเวียนในรูปของรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้ในงบกำไรขาดทุนด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์

(2) ลักษณะและขอบเขตของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่กิจการรับรู้ในงบการเงิน และระบุถึงความช่วยเหลือจากรัฐบาลในรูปแบบอื่นที่กิจการได้รับประโยชน์โดยตรง

ตัวอย่าง

กิจการได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลเกี่ยวกับการส่งเสริมด้านการตลาดในต่างประเทศ รวมถึงการวิจัยด้านการตลาดและการให้บริการอื่นในลักษณะเดียวกันจากหน่วยงานของรัฐโดยไม่คิดค่าธรรมเนียม

(3) เงื่อนไขที่กิจการยังไม่ได้ปฏิบัติและเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นอื่น ซึ่งเกี่ยวข้องกับความช่วยเหลือจากรัฐบาลที่กิจการรับรู้

ตัวอย่าง

กิจการได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลจำนวน 100,000,000 บาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนจากอู่ทอที่ที่เกิดขึ้นในปีก่อน โดยมีเงื่อนไขว่ากิจการมีภาระผูกพันที่จะต้องไม่ลดจำนวนพนักงานตลอดระยะเวลาสามปีข้างหน้า โดยกิจการรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลดังกล่าวเป็นรายได้ (ปี 25X0 ไม่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล)

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

เมื่อกิจการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกกิจการต้องปฏิบัติตามดังต่อไปนี้

(1) เปิดเผยข้อมูลตามที่มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดไว้อย่างเหมาะสม และ

(2) ปฏิบัติตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

▪ ปรับปรุงงบการเงินสำหรับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด หรือ

▪ ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เฉพาะเงินอุดหนุนหรือบางส่วน of เงินอุดหนุนที่กิจการมีสิทธิจะได้รับหรือที่กิจการจะต้องจ่ายคืนซึ่งเกิดขึ้นหลังจากมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีผลบังคับใช้
ผลกระทบต่องบการเงินของกิจการ และกลุ่มอุตสาหกรรมที่ได้รับผลกระทบ

เมื่อกิจการได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลอาจมีผลกระทบที่สำคัญต่อการจัดทำงานการเงินของกิจการด้วยเหตุผลสองประการ ประการแรก เมื่อกิจการได้รับทรัพยากรตามความช่วยเหลือจากรัฐบาล กิจการต้องกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมกับการรับโอนทรัพยากรนั้น ประการที่สอง กิจการต้องกำหนดขอบเขตของประโยชน์ที่กิจการได้รับจากความช่วยเหลือดังกล่าวในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งจะช่วยในการเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการกับงบการเงินงวดก่อนๆ และการเปรียบเทียบกับงบการเงินของกิจการอื่น

