คู่มืออธิบายมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8

เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

บทนำ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง “ส่วนงานดำเนินงาน” เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 8 เรื่อง “ส่วนงานดำเนินงาน” โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้กล่าวถึงข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานดำเนินงานของกิจการ ผลิตภัณฑ์และบริการ ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์ที่ดำเนินกิจการ และลูกค้ารายใหญ่

ขอบเขต

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับ

1. งบการเงินเฉพาะกิจการ หรือ งบการเงินของกิจการ สำหรับกิจการ ดังต่อไปนี้
   1.1. กิจการที่ออกตราสารหนี้หรือตราสารทุนที่มีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ตลาดหลักทรัพย์ในประเทศ หรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงตลาดท้องถิ่นและตลาดภูมิภาค) หรือ
   1.2. กิจการซึ่งยื่นหรืออยู่ระหว่างการดำเนินการเพื่อยื่นงบการเงินต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือองค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกหลักทรัพย์ประเภทต่างๆ เพื่อเสนอขายในตลาดสาธารณะ และ
2. งบการเงินรวมของกลุ่มกิจการ ซึ่งบริษัทใหญ่เป็นกิจการที่มีลักษณะดังต่อไปนี้
   2.1. กิจการที่ออกตราสารหนี้หรือตราสารทุนที่มีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ตลาดหลักทรัพย์ในประเทศ หรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงตลาดท้องถิ่นและตลาดภูมิภาค) หรือ
   2.2. กิจการซึ่งยื่นหรืออยู่ระหว่างการดำเนินการเพื่อยื่นงบการเงินรวมต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือองค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกหลักทรัพย์ประเภทต่างๆ เพื่อเสนอขายในตลาดสาธารณะ

คำนิยาม

ส่วนงานดำเนินงาน (Operating segments) หมายถึง ส่วนงานของกิจการซึ่ง

- ดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจที่อาจก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากรายการที่มีกับส่วนงานอื่นในกิจการเดียวกัน)
- ผลการดำเนินงานได้รับการสอบทานอย่างสม่ำเสมอโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการปฏิบัติงาน และ
- มีข้อมูลทางการเงินที่สามารถแยกต่างหากได้

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน (Chief operating decision maker) หมายถึง บุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงานของกิจการ (โดยไม่จำเป็นต้องเป็นผู้จัดการที่มีชื่อตำแหน่งดังกล่าว) โดยส่วนใหญ่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานจะเป็นประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือ ประธานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการ หรืออาจจะเป็นกลุ่มของคณะกรรมการของกิจการ หรือกลุ่มอื่น ๆ

ส่วนงานที่รายงาน (Reportable segments)

กิจการต้องแยกเสนอรายงานข้อมูลของแต่ละส่วนงานดำเนินงาน เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อดังต่อไปนี้

1. มีลักษณะครบถ้วนตามคำนิยามของส่วนงานดำเนินงาน หรือ เป็นผลจากการรวมส่วนงานตั้งแต่สองส่วนงานขึ้นไป
2. เกินเกณฑ์เชิงปริมาณข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้
   2.1. รายได้ทั้งสิ้นที่ส่วนงานนั้นได้รับจากการขายให้กับลูกค้าภายนอกและรายได้ที่เกิดจากการขายหรือโอนระหว่างส่วนงานมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 10 ของรายได้รวมทั้งสิ้นของทุกส่วนงานรวมกันไม่ว่าจะเป็นรายได้จากภายนอกหรือภายใน
   2.2. ค่าสัมบูรณ์ของผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 10 ของค่าสัมบูรณ์ของ (1) ผลกำไรรวมของทุกส่วนงานดำเนินงานที่มีผลกำไร และ (2) ผลขาดทุนรวมของทุกส่วนงานดำเนินงานที่มีผลขาดทุน แล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า
   2.3. สินทรัพย์ของส่วนงานมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไปของสินทรัพย์ทั้งสิ้นของทุกส่วนงานรวมกัน

ในบางกรณีส่วนงานดำเนินงานมักจะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินในระยะยาวคล้าย ๆ กัน ถ้ามีลักษณะเชิงเศรษฐกิจที่คล้ายคลึงกัน ตัวอย่างเช่น อัตรากำไรขั้นต้นเฉลี่ยระยะยาวสำหรับสองส่วนงานดำเนินงานน่าจะใกล้เคียงกันถ้าลักษณะเชิงเศรษฐกิจของสองส่วนงานคล้ายคลึงกัน ส่วนงานดำเนินงานตั้งแต่สองส่วนงานขึ้นไปอาจจะรวมกันเป็นส่วนงานดำเนินงานเดียว ถ้าส่วนงานเหล่านั้นมีลักษณะเชิงเศรษฐกิจที่คล้ายคลึงกัน และมีความคล้ายคลึงกันในแต่ละเรื่องดังต่อไปนี้

1. ลักษณะของผลิตภัณฑ์และบริการ
2. ลักษณะของกระบวนการผลิต
3. ประเภทหรือกลุ่มของลูกค้าที่ใช้ผลิตภัณฑ์และบริการ
4. วิธีการจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์หรือวิธีการให้บริการ และ
5. ลักษณะของสภาพแวดล้อมด้านการกำกับดูแล (ถ้าเกี่ยวข้อง) เช่น สถาบันการเงิน กิจการประกันภัย หรือกิจการด้านสาธารณูปโภค

อย่างไรก็ตาม กิจการอาจจะพิจารณารายงานหรือเปิดเผยข้อมูลของส่วนงานดำเนินงานที่ไม่เข้าเกณฑ์ข้างต้นแยกต่างหาก หากผู้บริหารเชื่อว่าข้อมูลของส่วนงานดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

นอกจากนี้หากผลรวมของรายได้ที่เกิดจากลูกค้าภายนอกของทุกส่วนงานที่รายงานมีจำนวนต่ำกว่าร้อยละ 75 ของรายได้รวมของกิจการ กิจการต้องรายงานส่วนงานเพิ่มเติม (ถึงแม้ว่าส่วนงานที่รายงานที่เพิ่มขึ้นนั้นจะไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามที่กำหนดไว้ข้างต้น) จนกระทั่งผลรวมของรายได้ที่เกิดจากลูกค้าภายนอกของทุกส่วนงานที่รายงานมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 75 ของรายได้รวมของกิจการ ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจอื่นและส่วนงานดำเนินงานที่ไม่ได้แยกรายงาน จะถูกรวมกันและเปิดเผยไว้ในหัวข้อ “ส่วนงานอื่น” และแสดงแยกต่างหากจากรายการกระทบยอดอื่น ๆ นอกจากนี้ กิจการจะต้องอธิบายแหล่งที่มาของรายได้ที่รวมอยู่ในหัวข้อ “ส่วนงานอื่น” ด้วย

ตัวอย่างการพิจารณาส่วนงานดำเนินงานที่ต้องมีการเสนอรายงาน

บริษัท กขค มีส่วนงานดำเนินงาน 5 ส่วนงาน ซึ่งไม่มีการซื้อขายระหว่างกันและมีผลการดำเนินงานดังนี้

ส่วนงาน	รายได้	กำไร	ขาดทุน	สินทรัพย์
ก	100,000	5,000		60,000
ข	280,000	10,000		120,000
ค	130,000	-	(35,000)	40,000
ง	500,000	-	(80,000)	190,000
จ	450,000	20,000		160,000
รวม	**1,460,000**	**35,000**	**(115,000)**	**570,000**

- เกณฑ์รายได้ที่ใช้ทดสอบคือ 146,000 บาท (10% ของ 1,460,000)
- เกณฑ์ผลกำไรที่ใช้ทดสอบคือ 11,500 บาท (10% ของ 115,000 เนื่องจากจำนวนรวมของผลขาดทุนเฉพาะทุกส่วนงานที่มีผลขาดทุนเท่ากับ 115,000 บาท ซึ่งมากกว่าจำนวนรวมของกำไรเฉพาะทุกส่วนงานที่มีกำไรซึ่งเท่ากับ 35,000 บาท)
- เกณฑ์สินทรัพย์ที่ใช้ทดสอบคือ 57,000 บาท (10% ของ 570,000)

ส่วนงาน	ทดสอบ 10% ของรายได้	ทดสอบ 10% ของกำไร	ทดสอบ 10% ของสินทรัพย์	ทดสอบ 75% ของรายได้
เกณฑ์ทดสอบ	146,000	11,500	57,000	1,095,000
ก				
ข	ผ่าน		ผ่าน	280,000
ค		ผ่าน		130,000
ง	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน	500,000
จ	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน	450,000
			รวม	**1,360,000**

จากการวิเคราะห์ข้างต้น ส่วนงานที่ผ่านการทดสอบคือ ส่วนงาน ข ค ง และ จ ที่เป็นส่วนงานที่ต้องแยกเสนอรายงาน ซึ่งจำนวนรวมของรายได้จากส่วนงานดังกล่าวเท่ากับ 1,360,000 บาท เกินกว่า 1,095,000 บาท (75% ของ 1,460,000) จึงผ่านเกณฑ์การทดสอบ 75% ของรายได้รวมของบริษัททั้งหมด

การเปิดเผยข้อมูล

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้ในการประเมินลักษณะและผลกระทบทางการเงินของกิจกรรมทางธุรกิจ และสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่กิจการดำเนินงานอยู่

1. ข้อมูลทั่วไป

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่กิจการใช้ในการกำหนดส่วนงานที่รายงาน รวมถึงเกณฑ์การจัดองค์กร (เช่น ฝ่ายบริหารจัดองค์กรตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ เขตภูมิศาสตร์ การกำกับดูแล หรือหลายปัจจัยรวมกัน และมีการรวมของส่วนงานต่าง ๆ หรือไม่) และประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการที่ก่อให้เกิดรายได้ของแต่ละส่วนงานที่รายงาน

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลเกี่ยวกับประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการของแต่ละส่วนงานที่รายงาน
กิจการมีส่วนงานที่รายงานจำนวน 5 ส่วนงาน ประกอบด้วย
(1) ส่วนงานชิ้นส่วนรถยนต์ ดำเนินธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์เพื่อจำหน่ายให้แก่ผู้แทนจำหน่ายชิ้นส่วนรายย่อย
(2) ส่วนงานเรือยนต์ ดำเนินธุรกิจผลิตเรือยนต์ขนาดเล็กเพื่อจำหน่ายให้แก่ธุรกิจน้ำมันนอกชายฝั่งและธุรกิจที่คล้ายคลึงกัน
(3) ส่วนงานซอฟท์แวร์ ดำเนินธุรกิจพัฒนาซอฟท์แวร์สำเร็จรูปเพื่อจำหน่ายให้แก่ผู้ผลิตอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และร้านค้ารายย่อย
(4) ส่วนงานอิเล็กทรอนิกส์ ดำเนินธุรกิจผลิตแผงวงจรอิเล็กทรอนิกส์และผลิตภัณฑ์เกี่ยวเนื่องเพื่อจำหน่ายให้แก่ผู้ผลิตอุปกรณ์คอมพิวเตอร์
(5) ส่วนงานการเงิน รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินของบริษัท รวมถึงการจัดหาเงินทุน การรับคำสั่งซื้อของลูกค้าของผลิตภัณฑ์ในส่วนงานอื่น และการกู้ยืมเงินโดยมีหลักทรัพย์ค้ำประกัน

ปัจจัยที่กิจการใช้ในการกำหนดส่วนงานที่รายงาน
ส่วนงานที่รายงานของกิจการเป็นหน่วยธุรกิจเชิงกลยุทธ์ ซึ่งนำเสนอผลิตภัณฑ์และบริการที่หลากหลายให้แก่ลูกค้า แต่ละส่วนงานจะมีการบริหารจัดการแยกจากกันเนื่องจากแต่ละธุรกิจต้องการกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีและการตลาดที่แตกต่างกัน ธุรกิจส่วนใหญ่จะได้มาจากการซื้อกิจการที่แยกจากกัน และผู้บริหารของกิจการดังกล่าวยังคงอยู่ภายหลังจากการซื้อธุรกิจเสร็จสิ้น

2. ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ และหนี้สิน

กิจการต้องรายงานผลกำไรหรือขาดทุนของแต่ละส่วนงานที่รายงานเสมอ อย่างไรก็ตามกิจการต้องรายงานจำนวนสินทรัพย์รวมและหนี้สินรวมของแต่ละส่วนงานที่รายงานเฉพาะในกรณีที่จำนวนนั้นได้ถูกนำเสนอ

ต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้สำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงานหากข้อมูลดังกล่าวรวมอยู่ในผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่สอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน หรือข้อมูลดังกล่าวได้นำเสนอให้กับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ แม้ว่าข้อมูลดังกล่าวจะไม่ได้รวมอยู่ในผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานก็ตาม

- รายได้ที่รับจากลูกค้าภายนอก
- รายได้จากรายการกับส่วนงานดำเนินงานอื่นในกิจการเดียวกัน
- ดอกเบี้ยรับ
- ดอกเบี้ยจ่าย
- ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
- รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีนัยสำคัญ
- ส่วนแบ่งผลกำไรหรือผลขาดทุนจากบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย
- ค่าใช้จ่ายหรือรายได้ภาษีเงินได้ และ
- รายการที่มิใช่เงินสดที่มีนัยสำคัญอื่น ๆ ที่ไม่ใช่ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ของแต่ละส่วนงานที่รายงานหากจำนวนนั้นรวมอยู่ในสินทรัพย์ของส่วนงานที่ได้รับการสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน หรือจำนวนดังกล่าวได้มีการนำเสนอแก่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ แม้ว่าจะไม่รวมในสินทรัพย์ของส่วนงาน

- มูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า ที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย และ
- มูลค่าการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน นอกเหนือจากเครื่องมือทางการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สินทรัพย์ผลประโยชน์หลังออกจากงาน และสิทธิตามสัญญาประกันภัย เช่น รายจ่ายลงทุนสำหรับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนของส่วนงานที่รายงาน

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ และหนี้สินของส่วนงาน

	ชิ้นส่วนรถยนต์	เรือยนต์	ซอฟท์แวร์	อิเล็กทรอนิกส์	การเงิน	อื่น ๆ	รวม
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
รายได้จากลูกค้าภายนอก	3,000	5,000	9,500	12,000	5,000	1,000	35,500
รายได้ระหว่างส่วนงาน	-	-	3,000	1,500	-	-	4,500
รายได้ดอกเบี้ย	450	800	1,000	1,500	-	-	3,750
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	350	600	700	1,100	-	-	2,750
รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ	-	-	-	-	1,000	-	1,000
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	200	100	50	1,500	1,100	-	2,950
กำไรของส่วนงานที่รายงาน	200	70	900	2,300	50	100	4,070
รายการที่มิใช่เงินสดที่สำคัญอื่น ๆ							
การด้อยค่าของสินทรัพย์	-	200	-	-	-	-	200

	ชิ้นส่วนรถยนต์	เรือยนต์	ซอฟท์แวร์	อิเล็กทรอนิกส์	การเงิน	อื่น ๆ	รวม
สินทรัพย์ของส่วนงานที่รายงาน	2,000	5,000	3,000	12,000	57,000	2,000	81,000
รายจ่ายลงทุนสำหรับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนของส่วนงานที่รายงาน	300	700	500	800	600	-	2,900
หนี้สินของส่วนงานที่รายงาน	1,050	3,000	1,800	8,000	30,000	-	43,500

3. การกระทบยอดรวมของรายได้ ผลกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ หนี้สิน และรายการอื่นที่มีสาระสำคัญของทุกส่วนงานรวมกัน ให้ตรงกับยอดรวมของกิจการ
   กิจการต้องทำการกระทบยอด ทุกรายการดังต่อไปนี้
   - ผลรวมของรายได้ของทุกส่วนงานที่รายงาน กับรายได้รวมของกิจการ
   - ผลรวมของกำไรหรือขาดทุนของทุกส่วนงานที่รายงาน กับผลกำไรหรือขาดทุนรวมก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (รายได้ภาษีเงินได้) ของกิจการและก่อนการดำเนินงานที่ยกเลิกของกิจการ อย่างไรก็ตาม ถ้ากิจการปันส่วนบางรายการให้กับส่วนงานที่รายงาน เช่น ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (รายได้ภาษีเงินได้) กิจการอาจจะกระทบยอดผลรวมของกำไรหรือขาดทุนของทุกส่วนงานที่รายงานกับกำไรหรือขาดทุนของกิจการหลังรายการเหล่านั้น
   - ผลรวมของสินทรัพย์ของทุกส่วนงานที่รายงาน กับสินทรัพย์รวมของกิจการ
   - ผลรวมของหนี้สินของทุกส่วนงานที่รายงาน กับหนี้สินรวมของกิจการ หากหนี้สินของส่วนงานได้ถูกนำเสนอต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ
   - ผลรวมของรายการที่มีสาระสำคัญอื่น ๆ ที่เปิดเผยแยกตามส่วนงานที่รายงาน กับยอดรวม ของกิจการ

   ทุกรายการกระทบยอดที่มีสาระสำคัญต้องถูกกำหนดและอธิบายแยกจากกัน ตัวอย่างเช่น มูลค่าของรายการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญที่ใช้ในการกระทบยอดผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงานกับผลกำไรหรือขาดทุนของกิจการที่เกิดจากการใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกัน ต้องอธิบายแยกจากรายการอื่น

ตัวอย่างการกระทบยอดรวมของรายได้ ผลกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ และหนี้สิน

รายได้	**ล้านบาท**
รายได้รวมสำหรับส่วนงานที่รายงาน	39,000
รายได้อื่น	1,000
ตัดรายการรายได้ระหว่างส่วนงาน	(4,500)
รายได้ของกิจการ	35,500

กำไรหรือขาดทุน	**ล้านบาท**
กำไรหรือขาดทุนรวมสำหรับส่วนงานที่รายงาน	3,970
กำไรหรือขาดทุนอื่น	100
ตัดรายการกำไรระหว่างส่วนงาน	(500)
รายการที่ไม่สามารถปันส่วนได้:	
เงินชดเชยรับจากคดีความฟ้องร้อง	500
ค่าใช้จ่ายอื่นของสำนักงาน	(750)
ปรับปรุงค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบการเงินรวม	(250)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	3,070

สินทรัพย์	**ล้านบาท**
สินทรัพย์รวมสำหรับส่วนงานที่รายงาน	79,000
สินทรัพย์อื่น	2,000
ตัดรายการลูกหนี้จากสำนักงานใหญ่	(1,000)
รายการอื่น ๆ ที่ไม่สามารถปันส่วนได้	1,500
สินทรัพย์รวมของกิจการ	81,500

หนี้สิน	**ล้านบาท**
หนี้สินรวมสำหรับส่วนงานที่รายงาน	43,850
หนี้สินผลประโยชน์หลังออกจากงานที่ไม่สามารถปันส่วนได้	25,000
หนี้สินรวมของกิจการ	68,850

รายการอื่นที่มีสาระสำคัญ	**ส่วนงานที่รายงานรวม**	**รายการปรับปรุง**	**รวม**
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
รายได้ดอกเบี้ย	3,750	75	3,825
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	2,750	(50)	2,700
ค่าใช้จ่ายสำหรับการจัดหาสินทรัพย์	2,900	1,000	3,900
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,950	–	2,950
การด้อยค่าของสินทรัพย์	200	–	200

การปรับย้อนหลังข้อมูลที่เคยรายงานไว้

หากกิจการมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างภายในองค์กร ซึ่งทำให้ส่วนงานที่รายงานเปลี่ยนแปลงไป กิจการจะต้องปรับย้อนหลังข้อมูลในงบการเงินงวดก่อน ๆ รวมถึงงวดระหว่างกาล ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป การพิจารณาว่าไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป ต้องพิจารณาแยกเป็นแต่ละรายการที่เปิดเผย และภายหลังจากการเปลี่ยนแปลงส่วนงานที่รายงาน กิจการต้องเปิดเผยว่ากิจการได้มีการปรับย้อนหลังข้อมูลตามส่วนงานสำหรับงวดก่อน ๆหรือไม่

หากกิจการมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างภายในองค์กร ซึ่งทำให้ส่วนงานที่รายงานเปลี่ยนแปลงไป แต่กิจการไม่ได้มีการปรับย้อนหลังข้อมูลตามส่วนงานของงวดก่อน ๆ รวมถึงงวดระหว่างกาล เพื่อสะท้อนให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลง กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานสำหรับงวดปัจจุบันทั้งตามเกณฑ์เดิมและเกณฑ์ใหม่ในงวดที่มีการเปลี่ยนแปลง ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป

การเปิดเผยข้อมูลของกิจการ

กิจการที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะต้องเปิดเผยข้อมูลของกิจการ แม้ว่ากิจการดังกล่าวจะมีส่วนงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว บางกิจการอาจจะไม่ได้บริหารองค์กรแยกตามความแตกต่างของผลิตภัณฑ์และบริการ หรือตามความแตกต่างเขตภูมิศาสตร์ ส่วนงานที่รายงานของกิจการเหล่านั้นอาจจะรายงานรายได้ที่เกิดจากผลิตภัณฑ์และบริการที่สำคัญที่แตกต่างกันหลาย ๆอย่าง หรืออาจมีมากกว่าหนึ่งส่วนงานที่นำเสนอรายได้ที่เกิดจากผลิตภัณฑ์และบริการชนิดเดียวกัน ในทำนองเดียวกัน ส่วนงานที่รายงานอาจจะถือครองสินทรัพย์ในหลาย ๆ พื้นที่ทางภูมิศาสตร์และรายงานรายได้ที่เกิดจากลูกค้าที่อยู่ในพื้นที่ที่แตกต่างกัน หรืออาจมีมากกว่าหนึ่งส่วนงานที่ดำเนินการในเขตภูมิศาสตร์เดียวกัน กิจการจะต้องรายงานข้อมูลดังต่อไปนี้ หากข้อมูลนั้นไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลของส่วนงานที่รายงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

1. ข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการ
   กิจการต้องรายงานรายได้จากลูกค้าภายนอกสำหรับแต่ละผลิตภัณฑ์และบริการ หรือแต่ละกลุ่มของผลิตภัณฑ์และบริการที่คล้ายคลึงกัน ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป ซึ่งกิจการจะต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว โดยรายได้ที่รายงานต้องมาจากข้อมูลทางการเงินที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินของกิจการ
2. ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์
   กิจการต้องรายงานข้อมูลเชิงภูมิศาสตร์ ดังต่อไปนี้ ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป
   - รายได้จากลูกค้าภายนอก (ก) จากประเทศที่กิจการตั้งอยู่ และ (ข) จากประเทศอื่น ๆ ทุกประเทศที่กิจการมีรายได้ ในกรณีที่รายได้จากลูกค้าภายนอกจากประเทศใดประเทศหนึ่งมีสาระสำคัญ ต้องมีการเปิดเผยรายได้นั้นแยกต่างหาก และกิจการต้องเปิดเผยหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการแยกรายได้จากลูกค้าภายนอกของแต่ละประเทศ
   - สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน นอกจากเครื่องมือทางการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สินทรัพย์ผลประโยชน์หลังออกจากงาน และสิทธิตามสัญญาประกันภัย (ก) ที่ตั้งอยู่ใน

ประเทศที่กิจการดำเนินการอยู่ (ข) ตั้งอยู่ในประเทศอื่น ๆ ที่กิจการถือครองสินทรัพย์อยู่ในกรณีที่สินทรัพย์ที่อยู่ในประเทศใดประเทศหนึ่งมีจำนวนที่มีสาระสำคัญ สินทรัพย์เหล่านั้นต้องมีการเปิดเผยแยกต่างหาก

ตัวอย่างการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์	รายได้	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
	ล้านบาท	ล้านบาท
สหรัฐอเมริกา	19,000	11,000
แคนาดา	4,200	-
สาธารณรัฐประชาชนจีน	3,400	6,500
ญี่ปุ่น	2,900	3,500
ประเทศอื่น ๆ	6,000	3,000
รวม	**35,500**	**24,000**

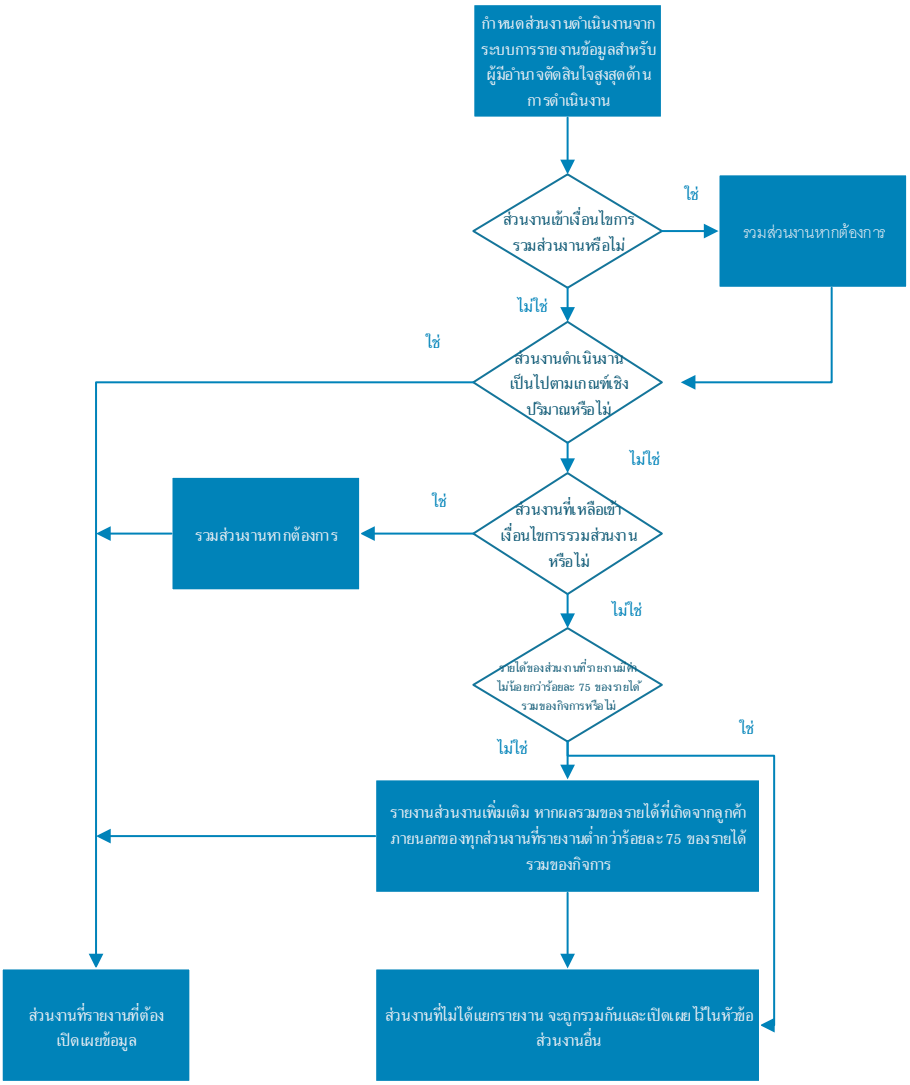
3. ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

กิจการจะต้องให้ข้อมูลเกี่ยวกับระดับการพึ่งพิงลูกค้ารายใหญ่ของกิจการ ถ้ารายได้จากรายการกับลูกค้าภายนอกรายใดรายหนึ่งมีมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยยอดรวมของรายได้จากลูกค้าแต่ละรายดังกล่าว และระบุส่วนงานหนึ่งหรือหลายส่วนงานที่รายงานรายได้ดังกล่าว กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยรายชื่อของลูกค้ารายใหญ่หรือจำนวนของรายได้ซึ่งแต่ละส่วนงานได้รับจากลูกค้ารายนั้น

ตัวอย่างการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

รายได้จากลูกค้าหนึ่งรายของส่วนงานอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์และส่วนงานซอฟท์แวร์มีจำนวน 500 ล้านบาท ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 15 ของรายได้รวมทั้งหมดของกิจการ

ภาคผนวก แผนภาพการพิจารณาส่วนงานที่รายงาน



****

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2557-2560

รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมมานนท์	ประธานคณะกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพรียบจริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
นางสาวแน่งน้อย	เจริญทวีทรัพย์	ที่ปรึกษา
ดร.ศุภมิตร	เตชะมนตรีกุล	กรรมการ
ดร.สันติ	กีระนันทน์	กรรมการ
นายณรงค์	พันตาวงษ์	กรรมการ
นางสุรีพร	ศิริขันตยกุล	กรรมการ
นางสาววันดี	ลีวรวัฒน์	กรรมการ
นางสาวสมบูรณ์	ศุภศิริภิญโญ	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางวราภรณ์	วงศ์พินิจวโรดม)	กรรมการ
(นางสาวนภา	ลิขิตไพบูลย์)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวภาสิน	จันทรโมลี)	กรรมการ
(นางสาวแทนฟ้า	ชาติบุตร)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นายสาโรช	ทองประคำ)	กรรมการ
(นางธัญพร	ตันติยวรงค์)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวปรียานุช	จึงประเสริฐ)	กรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวพวงชมนาถ	จริยะจินดา)	กรรมการ
(นางภัทรา	โชว์ศรี)	กรรมการ
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ
ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

คณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2557-2560

นางสาวรุ้งนภา	เลิศสุวรรณกุล	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพรียบจริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
ดร.จิรดา	เพทายบรรลือ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นางสาวกัญญาณัฐ	ศรีรัตน์ชัชวาลย์	อนุกรรมการ
นางฐานิตา	อ่ำสำอางค์	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วณิชธนานนท์	อนุกรรมการ
นายไพศาล	บุญศิริสุขะพงษ์	อนุกรรมการ
นายอุดมศักดิ์	บุศรานิพรรณ์	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวยุพาวดี	วรรณเลิศ)	อนุกรรมการ
(นางสาวแทนฟ้า	ชาติบุตร)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววราวรรณ	กิจวิชา)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวยุพิน	เรืองฤทธิ์)	อนุกรรมการ
(นายณรงค์	ภานุเดชทิพย์)	อนุกรรมการ
(นางสาวเขมวันต์	ศรีสวัสดิ์)	อนุกรรมการ
นายกิตติ	เตชะเกษมบัณฑิตย์	อนุกรรมการและเลขานุการ