



## คำชี้แจง

# เรื่อง การรับรู้รายการรายได้ดอกเบี้ย และเงินปันผล ในช่วงระยะเวลาที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องยังไม่มีผลบังคับใช้

### หลักการและเหตุผล

คำชี้แจงนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อชี้แจงและสร้างความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการรับรู้รายการรายได้ดอกเบี้ย และเงินปันผลในช่วงระยะเวลาที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องยังไม่มีผลบังคับใช้

สืบเนื่องจากการรับรู้รายการรายได้ดอกเบี้ย และเงินปันผลมีหลักการกำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง รายได้ ซึ่งจะมีการยกเลิกโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ที่จะ มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป ซึ่งหลักการการรับรู้รายการรายได้ดอกเบี้ย และเงินปันผล จะไม่ได้ระบุไว้ในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว แต่จะระบุไว้ในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน<sup>1</sup> ซึ่งจะมีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไปส่งผลให้ช่วงระยะเวลาที่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ยังไม่มีผลบังคับใช้นั้น กิจการอาจมีคำถามว่า หลักการในการรับรู้รายการรายได้ดอกเบี้ย และเงินปันผลจะอ้างอิงอย่างไร

คำชี้แจงฉบับนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อชี้แจงวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรับรู้รายการรายได้ดอกเบี้ย และเงินปันผล ในช่วงระยะเวลาที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องยังไม่มีผลบังคับใช้

### ข้อ 1 ขอบเขต

คำชี้แจงฉบับนี้ให้วิธีปฏิบัติกับการบัญชีสำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นจากรายการหรือเหตุการณ์ต่อไปนี้

#### 1.1 การให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของกิจการก่อให้เกิดรายได้ในรูปของ

- 1.1.1 ดอกเบี้ยซึ่งเป็นค่าตอบแทนอันเกิดจากการให้ผู้อื่นใช้เงินสดรายการเทียบเท่าเงินสดหรือจำนวนค้างรับของกิจการและ
- 1.1.2 เงินปันผลซึ่งเป็นส่วนแบ่งกำไรที่ผู้ถือเงินลงทุนในตราสารทุนจะได้รับตามสัดส่วนของเงินลงทุนที่ถือ

<sup>1</sup> สำหรับคำชี้แจงฉบับนี้ “มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน” ให้หมายความรวมถึง “แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง เครื่องมือทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย (เมื่อมีการประกาศใช้)”

## ข้อ 2 การรับรู้รายการรายได้ดอกเบี้ย และเงินปันผล

- 2.1 กิจการรับรู้รายได้ในรูปดอกเบี้ย และเงินปันผล ที่เกิดจากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของกิจการ ตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 2.2 เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้
  - 2.1.1 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการนั้น และ
  - 2.1.2 กิจการสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ
- 2.2 รายได้ดอกเบี้ย และเงินปันผล ต้องรับรู้ตามเกณฑ์ต่อไปนี้
  - 2.2.1 ดอกเบี้ยต้องรับรู้ตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง
  - 2.2.2 เงินปันผลต้องรับรู้เมื่อผู้ถือหุ้นมีสิทธิได้รับเงินปันผล
- 2.3 หากกิจการซื้อเงินลงทุนที่ระบุดัตราดอกเบี้ยโดยมีดอกเบี้ยคงค้างที่เกิดขึ้นก่อนการซื้อ กิจการต้องปันส่วนดอกเบี้ยที่ได้รับในเวลาต่อมาระหว่างดอกเบี้ยรับที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาก่อนการซื้อและหลังการซื้อเพื่อรับรู้เป็นรายได้เฉพาะส่วนที่เกิดขึ้นหลังการซื้อ
- 2.4 กิจการจะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องกับรายการนั้น อย่างไรก็ตาม เมื่อมีความไม่แน่นอนเกิดขึ้นเกี่ยวกับจำนวนเงินที่จะเรียกเก็บได้และได้รับรู้เป็นรายได้แล้ว จำนวนเงินที่กิจการไม่สามารถเรียกเก็บได้หรือจำนวนเงินที่จะได้รับคืนไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่อีกต่อไป ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายและไม่นำไปปรับปรุงกับจำนวนรายได้ที่รับรู้เมื่อเริ่มแรก

## ข้อ 3 การเปิดเผยข้อมูล

- 3.1 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
  - 3.1.1 นโยบายการบัญชีที่กิจการใช้ในการรับรู้รายได้และ
  - 3.1.2 จำนวนรายได้แต่ละประเภทที่มีนัยสำคัญที่รับรู้ระหว่างงวดซึ่งรวมถึงรายการต่อไปนี้
    - 3.1.2.1 ดอกเบี้ย และ
    - 3.1.2.2 เงินปันผล

## ข้อ 4 การถือปฏิบัติ

คำชี้แจงฉบับนี้ประกาศให้เป็นวิธีปฏิบัติทางบัญชีกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป โดย กิจการไม่สามารถถือปฏิบัติตามคำชี้แจงฉบับนี้ได้เมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงินก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน หรือเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มีผลบังคับใช้ในประเทศไทย

**อ้างอิง:**

- 1) ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 6/2561 เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ลงวันที่ 14 มีนาคม 2561
- 2) ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 22/2561 เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ลงวันที่ 23 สิงหาคม 2561

\*\*\*\*\*