

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๔๗/๒๕๖๐

เรื่อง การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๐ (ปรับปรุง ๒๕๖๐)

เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

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

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๔๘ (๒/๒๕๖๐) เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๕๓/๒๕๕๙ เรื่อง การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๐ (ปรับปรุง ๒๕๕๙) เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

ข้อ ๓ ให้ใช้การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๐ (ปรับปรุง ๒๕๖๐) เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

จักรกฤษณ์ พาราพันธกุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)

**เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับ
กิจกรรมดำเนินงาน**

คำแถลงการณ์

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยการตีความมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 10 เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2559 (SIC Interpretation 10: Government Assistance—No Specific Relation to Operating Activities (Bound volume 2017 Consolidated without early application))

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ มีการปรับปรุงจากฉบับปี 2559 โดยปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 3

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)

เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

อ้างอิง

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล (เมื่อมีการประกาศใช้)

ประเด็น

- 1 ในบางประเทศ ความช่วยเหลือจากรัฐบาลแก่กิจการอาจมุ่งเน้นที่จะส่งเสริมหรือสนับสนุนกิจกรรมทางธุรกิจในระยะยาว ทั้งในเขตพื้นที่หรือภาคอุตสาหกรรมที่ระบุไว้ เงื่อนไขที่จะได้รับความช่วยเหลืออาจไม่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมดำเนินงานของกิจการอย่างเฉพาะเจาะจง ตัวอย่างของการให้ความช่วยเหลือ ได้แก่ การโอนทรัพยากรจากรัฐบาลให้แก่กิจการซึ่ง
 - 1.1 ดำเนินงานในอุตสาหกรรมที่เฉพาะเจาะจง
 - 1.2 ดำเนินงานอย่างต่อเนื่องในอุตสาหกรรมที่ได้รับการแปรรูป หรือ
 - 1.3 เริ่ม หรือ ดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องในพื้นที่ด้อยพัฒนา
- 2 ประเด็น คือ ความช่วยเหลือจากรัฐบาลดังกล่าวเป็นเงินอุดหนุนจากรัฐบาลภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือไม่ ดังนั้นกรณีที่ใช้ ควรถือปฏิบัติให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

มติ

- 3 ความช่วยเหลือจากรัฐบาลที่ให้แก่กิจการเป็นไปตามคำนิยามของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล (เมื่อมีการประกาศใช้) แม้ว่าจะไม่มีเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมดำเนินงานของหน่วยงานอย่างเฉพาะเจาะจง นอกจากความต้องการที่

จะดำเนินงานในเขตพื้นที่หรือภาคอุตสาหกรรมที่ระบุไว้ ดังนั้น เงินอุดหนุนต้องไม่บันทึกบัญชี โดยตรงไปยังส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้น

วันที่ถือปฏิบัติ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด (เมื่อมีการประกาศใช้)