

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๔๐/๒๕๕๖

เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๘ (ปรับปรุง ๒๕๕๕)

เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

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

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุม ครั้งที่ ๓๔ (๖/๒๕๕๖) เมื่อวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๖ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๘ เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๑๐/๒๕๕๕ เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๘ เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อ ๓ ให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๘ (ปรับปรุง ๒๕๕๕) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๖

พิชัย ชุณหวิชัย

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)

เรื่อง

ส่วนงานดำเนินงาน

คำแถลงการณ์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 (IFRS 8 : Operating Segments (Bound volume 2012 Consolidated without early application))

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ มีการปรับปรุงจากปี 2552 โดยปรับปรุงย่อหน้าที่ 23

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)

เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

สารบัญ

	ย่อหน้าที่
บทนำ	บทนำ 1 - บทนำ 18
หลักการสำคัญ	1
ขอบเขต	2-4
ส่วนงานดำเนินงาน	5-10
ส่วนงานที่รายงาน	11-19
เงื่อนไขการรวมส่วนงาน	12
เกณฑ์เชิงปริมาณ	13-19
การเปิดเผยข้อมูล	20-24
ข้อมูลทั่วไป	22
ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ และหนี้สิน	23-24
การวัดมูลค่า	25-30
การกระทบยอด	28
การปรับย้อนหลังข้อมูลที่เคยรายงานไว้	29-30
การเปิดเผยข้อมูลของกิจการ	31-34
ข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการ	32
ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์	33
ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่	34
การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติ	35-36ข
การยกเลิกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8	37
ภาคผนวก	
ก. คำนิยาม	

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 37 และภาคผนวก ก ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน ข้อความที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรหนาถือเป็นหลักการ นิยามของคำศัพท์ต่างๆ ได้รวบรวมอยู่ในอภิธานศัพท์ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 ต้องอ่านโดยคำนึงถึงหลักการสำคัญ คำนำของมาตรฐานการรายงานทางการเงินและแม่บทการบัญชี ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

บทนำ

เหตุผลในการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

บทนำ 1 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่องส่วนงานดำเนินงาน กล่าวถึงข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานดำเนินงานของกิจการ ผลิตภัณฑ์และบริการ ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์ที่ดำเนินกิจการ และลูกค้ารายใหญ่

บทนำ 2 (บทนำนี้ไม่เกี่ยวข้อง)

บทนำ 3 (บทนำนี้ไม่เกี่ยวข้อง)

ลักษณะสำคัญของมาตรฐาน

บทนำ 4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้อธิบายถึงลักษณะของข้อมูลที่กิจการควรเปิดเผยเกี่ยวกับส่วนงานดำเนินงานของกิจการในงบการเงินประจำปีและตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ได้ระบุให้กิจการรายงานข้อมูลบางอย่างของส่วนงานดำเนินงานในงบการเงินระหว่างกาล อีกทั้งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ยังได้ระบุข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการ ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์ และลูกค้ารายใหญ่

บทนำ 5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ระบุให้กิจการเสนอรายงานทางการเงินและรายละเอียดข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานที่รายงาน ส่วนงานที่รายงานหมายถึงส่วนงานดำเนินงานหรือผลรวมของส่วนงานดำเนินงานที่เป็นไปตามเงื่อนไข ส่วนงานดำเนินงานคือส่วนของกิจการที่ข้อมูลทางการเงินแยกต่างหากมีพร้อมอยู่เพื่อให้ได้รับการสอบทวงอย่างสม่ำเสมอโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยทั่วไปแล้วควรจะรายงานข้อมูลทางการเงินในลักษณะเดียวกันกับข้อมูลที่ใช้ภายในกิจการในการประเมินผลปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงานและการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานต่างๆ

- บทนำ 6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องการให้กิจการรายงานการวัดผลกำไรขาดทุนและสินทรัพย์ของส่วนงานดำเนินงาน กิจการอาจจะรายงานหนี้สินของส่วนงานดำเนินงานและรายได้ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ถ้าการวัดผลดังกล่าวได้ถูกนำเสนอแก่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานเป็นประจำ มาตรฐานการรายงานทางการเงินยังระบุให้มีการกระทบยอดรวมของรายได้ กำไรขาดทุนสินทรัพย์ หนี้สินและจำนวนอื่น ๆ ที่เปิดเผยไว้ของส่วนงานดำเนินงาน กับจำนวนเงินที่กิจการแสดงในงบการเงิน
- บทนำ 7 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ที่ได้รับจากผลิตภัณฑ์หรือบริการ (หรือกลุ่มผลิตภัณฑ์และบริการที่คล้ายคลึงกัน) เกี่ยวกับประเทศที่กิจการได้รับรายได้และมีสินทรัพย์อยู่ และเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่ โดยไม่คำนึงว่าข้อมูลนี้จะถูกใช้โดยฝ่ายบริหารในการตัดสินใจด้านการดำเนินงานหรือไม่ อย่างไรก็ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้ต้องการให้กิจการรายงานข้อมูลที่ไม่ได้มีไว้ใช้เป็นการภายในถ้าข้อมูลนี้ไม่ได้มีพร้อมอยู่แล้วและต้นทุนในการจัดทำข้อมูลจะไม่คุ้มค่า
- บทนำ 8 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการให้ข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับพิจารณาส่วนงานดำเนินงาน ผลิตภัณฑ์และบริการของส่วนงานดำเนินงาน ความแตกต่างระหว่างการวัดมูลค่าที่ใช้ในการรายงานข้อมูลส่วนงานดำเนินงานและการวัดมูลค่าในงบการเงิน และการเปลี่ยนแปลงการวัดมูลค่าของส่วนงานดำเนินงานจากงวดก่อน
- บทนำ 9 กิจการต้องนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาปฏิบัติกับงบการเงินประจำปีในรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 อย่างไรก็ตาม กิจการสามารถถือปฏิบัติมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนวันที่กำหนด และหากกิจการเลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนวันที่กำหนด กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว

การเปลี่ยนแปลงไปจากข้อกำหนดเดิม

บทนำ 10 การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 14 เรื่อง การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน สรุปได้ดังนี้

บทนำ 10ก. มีการเปลี่ยนแปลงถ้อยคำที่ปรากฏอยู่ในแต่ละย่อหน้าดังนี้

เดิม	เปลี่ยนเป็น
ส่วนงาน	ส่วนงานดำเนินงาน
ส่วนงานที่นำเสนอ	ส่วนงานที่รายงาน

การระบุส่วนงานดำเนินงาน

- บทนำ 11 ข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้อยู่บนพื้นฐานของข้อมูลส่วนประกอบของกิจการซึ่งผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจในการดำเนินงาน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการมีการระบุส่วนงานดำเนินงานโดยอ้างอิงจากการรายงานภายในของกิจการซึ่งจะถูกสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานเป็นประจำเพื่อการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงาน มาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมกำหนดว่าส่วนงานจะแบ่งแยกได้ 2 รูปแบบซึ่งรูปแบบแรกคือส่วนงานทางธุรกิจ (แบ่งตามผลิตภัณฑ์และบริการ หรือตามประเภทของลูกค้า) ส่วนรูปแบบที่สองคือส่วนงานทางภูมิศาสตร์ (แบ่งตามเขตภูมิศาสตร์) โดยให้แนวทางทั่วไปในการระบุส่วนงานทางธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์
- บทนำ 12 ส่วนงานของกิจการที่มียอดขายหลักหรือส่วนใหญ่ให้กับส่วนงานดำเนินงานอื่นของกิจการถือเป็นส่วนงานดำเนินงานภายใต้คำนิยามของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ หากมีการบริหารตามวิธีนั้น ส่วนมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมจำกัดส่วนงานที่รายงานว่าต้องเป็นส่วนงานที่มีรายได้หลักจากการขายให้ลูกค้าภายนอก

การวัดมูลค่าข้อมูลส่วนงานดำเนินงาน

- บทนำ 13 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการเปิดเผยจำนวนเงินของแต่ละส่วนงานตามเกณฑ์ที่เสนอให้แก่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน เพื่อใช้ในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานเหล่านั้น ส่วนมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมไม่ได้มีการกำหนดในเรื่องนี้
- บทนำ 14 มาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมได้ให้คำนิยามของรายได้ของส่วนงานและค่าใช้จ่ายของส่วนงาน ส่วนมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้กำหนดคำนิยามของค่าเหล่านี้ แต่กำหนดให้กิจการอธิบายวิธีการวัด (ผลกำไรขาดทุนของส่วนงาน สินทรัพย์ของส่วนงาน และหนี้สินของส่วนงาน) ของแต่ละส่วนงานที่รายงาน

การเปิดเผย

- บทนำ 15 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 1) ปัจจัยที่กิจการใช้ในการกำหนดส่วนงานดำเนินงาน รวมถึงเกณฑ์การจัดองค์กร (ตัวอย่างเช่น ฝ่ายบริหารของกิจการจัดโครงสร้างองค์การตามชนิดของผลิตภัณฑ์และบริการ เขตภูมิศาสตร์ การกำกับดูแลหรือหลายปัจจัยรวมกัน และมีการรวมส่วนงานต่าง ๆ หรือไม่) และ
 - 2) ประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการที่ก่อให้เกิดรายได้ของแต่ละส่วนงานที่รายงานส่วนมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมไม่ได้มีการกำหนดในเรื่องนี้

- บทนำ 16 มาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมกำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเหมือนกันทั้งสำหรับส่วนงานทางธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ ส่วนมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการเปิดเผยจำนวนเงินสำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงาน หากจำนวนเงินนั้นได้รวมอยู่ในผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานและได้รับการสอบทานหรือมีการรายงานข้อมูลดังกล่าวให้แก่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ
- บทนำ 17 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการรายงานรายได้ดอกเบี้ยรับแยกต่างหากจากดอกเบี้ยจ่ายสำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงาน เว้นแต่รายได้ส่วนใหญ่ของส่วนงานนั้นมาจากดอกเบี้ยรับ และผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้รายได้ดอกเบี้ยสุทธิในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน และใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้แก่แต่ละส่วนงาน ส่วนมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมไม่ได้กำหนดให้กิจการเปิดเผยดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่าย
- บทนำ 18 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการรวมถึงกิจการที่มีส่วนงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว เปิดเผยข้อมูลของกิจการในภาพรวมเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการเขตภูมิศาสตร์ และลูกค้ารายใหญ่ ข้อกำหนดนี้บังคับใช้โดยไม่คำนึงถึงเรื่องการจัดการองค์รของกิจการ หากข้อมูลดังกล่าวไม่ได้ถูกรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงาน ส่วนมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมไม่ได้มีการกำหนดในเรื่องนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

หลักการสำคัญ

1. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินลักษณะและผลกระทบทางการเงินของกิจกรรมทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง และสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่กิจการดำเนินงานอยู่

ขอบเขต

2. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับ
 - 2.1 งบการเงินเฉพาะกิจการ หรือ งบการเงินของกิจการ สำหรับกิจการ ดังต่อไปนี้
 - 2.1.1 กิจการที่ออกตราสารหนี้หรือตราสารทุนที่มีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ตลาดหลักทรัพย์ในประเทศ หรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงตลาดท้องถิ่นและตลาดภูมิภาค) หรือ
 - 2.1.2 กิจการซึ่งยื่นหรืออยู่ระหว่างการดำเนินการเพื่อยื่นงบการเงินต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือองค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกหลักทรัพย์ประเภทต่างๆ เพื่อเสนอขายในตลาดสาธารณะ และ
 - 2.2 งบการเงินรวมของกลุ่มกิจการ ซึ่งบริษัทใหญ่เป็นกิจการที่มีลักษณะดังต่อไปนี้
 - 2.2.1 กิจการที่ออกตราสารหนี้หรือตราสารทุนที่มีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ตลาดหลักทรัพย์ในประเทศ หรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงตลาดท้องถิ่นและตลาดภูมิภาค) หรือ
 - 2.2.2 กิจการซึ่งยื่นหรืออยู่ระหว่างการดำเนินการเพื่อยื่นงบการเงินรวมต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือองค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกหลักทรัพย์ประเภทต่างๆ เพื่อเสนอขายในตลาดสาธารณะ
3. สำหรับกิจการที่ไม่ได้ถูกกำหนดให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และเลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กิจการต้องไม่ระบุว่า การเปิดเผยข้อมูลนั้นเป็นการเปิดเผยข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน
4. หากการนำเสนอรายงานทางการเงินประกอบด้วยงบการเงินรวมซึ่งบริษัทใหญ่อยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ ให้เปิดเผยข้อมูลส่วนงานเฉพาะในงบการเงินรวมเท่านั้น

ส่วนงานดำเนินงาน

5. ส่วนงานดำเนินงาน หมายถึง ส่วนงานของกิจการซึ่ง
 - 5.1 ดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจที่อาจก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากรายการที่มีกับส่วนงานอื่นในกิจการเดียวกัน)
 - 5.2 ส่วนงานซึ่งผลการดำเนินงานได้รับการสอบทานอย่างสม่ำเสมอโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการปฏิบัติงาน และ
 - 5.3 ส่วนงานซึ่งข้อมูลการเงินสามารถแยกต่างหากได้

ส่วนงานดำเนินงานอาจดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจซึ่งยังไม่ก่อให้เกิดรายได้ เช่น การปฏิบัติงานในช่วงเริ่มต้น อาจเป็นส่วนงานดำเนินงานก่อนเริ่มมีรายได้

6. ไม่จำเป็นว่าทุก ๆ ส่วนของกิจการจะเป็นส่วนงานดำเนินงานหรือเป็นส่วนหนึ่งของส่วนงานดำเนินงาน ตัวอย่างเช่น สำนักงานใหญ่หรือบางแผนกที่ตามหน้าที่งานแล้วอาจไม่ก่อให้เกิดรายได้หรือเกิดรายได้เพียงเล็กน้อยในบางโอกาสจากกิจกรรมของกิจการ อาจจะไม่ถือเป็นส่วนงานดำเนินงาน เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินนี้ โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานไม่ถือเป็นส่วนงานดำเนินงาน
7. “ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน” หมายถึง บุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงานของกิจการ (โดยไม่จำเป็นต้องเป็นผู้จัดการที่มีชื่อตำแหน่งดังกล่าว) โดยส่วนใหญ่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานจะเป็นประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือ ประธานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการ หรืออาจจะเป็นกลุ่มของคณะกรรมการของกิจการ หรือกลุ่มอื่น ๆ
8. สำหรับกิจการส่วนใหญ่ ส่วนงานดำเนินงานจะเข้าลักษณะสามประการตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 5 อย่างไรก็ดี กิจการอาจจัดทำรายงานที่แสดงกิจกรรมทางธุรกิจในหลายรูปแบบ หากผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้ข้อมูลตามส่วนงานมากกว่าหนึ่งชุด ปัจจัยอื่น ๆ อาจจะใช้ในการกำหนดกลุ่มของส่วนประกอบซึ่งประกอบกันเป็นส่วนงานดำเนินงานของกิจการ ซึ่งรวมถึงลักษณะของกิจกรรมทางธุรกิจของแต่ละส่วนประกอบ การมีผู้จัดการที่รับผิดชอบในแต่ละส่วนประกอบ และข้อมูลที่น่าเสนอต่อคณะกรรมการ
9. โดยทั่วไป ส่วนงานดำเนินงานจะมีผู้จัดการส่วนงานที่รับผิดชอบโดยตรงและทำหน้าที่ติดต่อกับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกิจการเพื่อพิจารณาเกี่ยวกับกิจกรรมการดำเนินงาน ผลการดำเนินงาน การประมาณการ หรือแผนงานของส่วนงาน คำว่า “ผู้จัดการส่วนงาน” ในที่นี้จะหมายถึง หน้าที่ โดยไม่จำเป็นที่จะต้องเป็นผู้จัดการที่มีชื่อตำแหน่งดังกล่าว ดังนั้น ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอาจจะเป็นผู้จัดการส่วนงานสำหรับบางส่วนงานดำเนินงาน ผู้จัดการคนหนึ่งอาจจะเป็นผู้จัดการส่วนงานมากกว่าหนึ่งส่วนงานดำเนินงาน ถ้าลักษณะตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 5 สามารถประยุกต์ใช้ได้กับกลุ่มของส่วนประกอบขององค์กรมากกว่าหนึ่งกลุ่ม แต่มีเพียงกลุ่มของส่วนประกอบเดียวเท่านั้นที่ผู้จัดการส่วนงานมีหน้าที่รับผิดชอบ กลุ่มของส่วนประกอบนั้นจะถือเป็นส่วนงานดำเนินงาน

10. ลักษณะตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 5 อาจประยุกต์ใช้กับกลุ่มของส่วนประกอบสองส่วนหรือมากกว่าซึ่งซ้อนทับกันที่ผู้จัดการมีหน้าที่รับผิดชอบ โครงสร้างดังกล่าวในบางครั้งอาจหมายถึงโครงสร้างองค์กรแบบเมตริกซ์ ตัวอย่างเช่น ในบางกิจการ ผู้จัดการบางคนมีหน้าที่รับผิดชอบในหลายสายผลิตภัณฑ์หรือบริการทั่วโลก ในขณะที่ผู้จัดการคนอื่นมีหน้าที่รับผิดชอบในพื้นที่ภูมิศาสตร์เฉพาะแห่ง ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานจะสอบถามผลการปฏิบัติงานของส่วนประกอบทั้งสองอย่างสม่ำเสมอ และมีข้อมูลทางการเงินของทั้งสองส่วนประกอบ ในกรณีนี้กิจการต้องกำหนดว่าองค์กรประกอบใดเป็นส่วนงานดำเนินงาน โดยคำนึงถึงหลักการสำคัญ

ส่วนงานที่รายงาน

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

เงื่อนไขการรวมส่วนงาน

12. ส่วนงานดำเนินงานมักจะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินในระยะยาวคล้าย ๆ กันถ้ามีลักษณะเชิงเศรษฐกิจที่คล้ายคลึงกัน ตัวอย่างเช่น อัตรากำไรขั้นต้นเฉลี่ยระยะยาวสำหรับสองส่วนงานดำเนินงาน น่าจะใกล้เคียงกันถ้าลักษณะเชิงเศรษฐกิจของสองส่วนงานคล้ายคลึงกัน ส่วนงานดำเนินงานตั้งแต่สองส่วนงานขึ้นไปอาจจะรวมกันเป็นส่วนงานดำเนินงานเดี่ยวถ้าการรวมกันสอดคล้องกับหลักการสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กล่าวคือ ส่วนงานเหล่านั้นมีลักษณะเชิงเศรษฐกิจที่คล้ายคลึงกัน และมีความคล้ายคลึงกันในแต่ละเรื่องดังต่อไปนี้
 - 12.1 ลักษณะของผลิตภัณฑ์และบริการ
 - 12.2 ลักษณะของกระบวนการผลิต
 - 12.3 ประเภทหรือกลุ่มของลูกค้าที่ใช้ผลิตภัณฑ์และบริการ
 - 12.4 วิธีการจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์หรือวิธีการให้บริการ และ
 - 12.5 ลักษณะของสภาพแวดล้อมด้านการกำกับดูแล (ถ้าเกี่ยวข้อง) เช่น สถาบันการเงิน กิจการประกันภัย 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 และเข้าเงื่อนไขส่วนใหญ่ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 12
 15. หากผลรวมของรายได้ที่เกิดจากลูกค้าภายนอกของทุกส่วนงานที่รายงานมีจำนวนต่ำกว่าร้อยละ 75 ของรายได้รวมของกิจการ กิจการต้องรายงานส่วนงานเพิ่มเติม (ถึงแม้ว่าส่วนงานที่รายงานที่เพิ่มขึ้นนั้นจะไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 13) จนกระทั่งผลรวมของรายได้ที่เกิดจากลูกค้าภายนอกของทุกส่วนงานที่รายงานมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 75 ของรายได้รวมของกิจการ
 16. ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจอื่นและส่วนงานดำเนินงานที่ไม่ได้แยกรายงาน จะถูกรวมกันและเปิดเผยไว้ในหัวข้อ “ส่วนงานอื่น” และแสดงแยกต่างหากจากรายการกระทบยอดอื่น ๆ ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 28 นอกจากนี้ กิจการจะต้องอธิบายแหล่งที่มาของรายได้ที่รวมอยู่ในหัวข้อ “ส่วนงานอื่น” ด้วย
 17. หากฝ่ายบริหารได้พิจารณาแล้วว่าส่วนงานที่ถูกกำหนดให้เป็นส่วนงานที่รายงานในงวดก่อนยังเป็นส่วนงานที่มีความสำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานนั้นต้องถูกแยกแสดงในงวดปัจจุบันต่อไป แม้ว่าส่วนงานนั้นจะไม่เข้าเกณฑ์การรายงานตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 13 แล้วก็ตาม
 18. หากมีส่วนงานดำเนินงานซึ่งถูกกำหนดให้เป็นส่วนงานที่รายงานใหม่ในงวดปัจจุบันตามเกณฑ์เชิงปริมาณ กิจการจะต้องปรับย้อนหลังข้อมูลส่วนงานที่รายงานในงวดก่อนให้แสดงข้อมูลตามส่วนงานที่กำหนดขึ้นใหม่เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ แม้ว่าส่วนงานนั้นจะไม่เข้าเกณฑ์ที่จะจัดให้เป็นส่วนงานที่รายงานในงวดก่อน เนื่องจากไม่เป็นไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 13 ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป
 19. ในบางกรณี อาจมีข้อจำกัดในทางปฏิบัติเกี่ยวกับจำนวนของส่วนงานที่รายงานแยกต่างหาก เนื่องจากข้อมูลตามส่วนงานอาจจะละเอียดเกินไป แม้ว่าจะไม่มีการกำหนดจำนวนของส่วนงานไว้อย่างชัดเจน แต่หากจำนวนส่วนงานที่รายงานตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 13-18 เพิ่มขึ้นเกินกว่าสิบส่วนงาน กิจการควรพิจารณาว่ามีข้อจำกัดในทางปฏิบัติหรือไม่

การเปิดเผยข้อมูล

20. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้ในการประเมินลักษณะและผลกระทบทางการเงินของกิจกรรมทางธุรกิจ และสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่กิจการดำเนินงานอยู่

21. เพื่อให้เกิดผลตามหลักการที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 20 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ สำหรับแต่ละงวดที่มีการเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

21.1 ข้อมูลทั่วไปตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 22

21.2 ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงาน รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายบางรายการที่รวมอยู่ในผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงาน สินทรัพย์ตามส่วนงาน หนี้สินตามส่วนงาน และเกณฑ์ในการวัดมูลค่า ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 23-27 และ

21.3 การกระทบยอดรวมของรายได้ ผลกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ หนี้สิน และรายการอื่นที่มีสาระสำคัญของทุกส่วนงานรวมกัน ให้ตรงกับยอดรวมของกิจการ ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 28

กิจการต้องกระทบยอดจำนวนในงบแสดงฐานะการเงินของส่วนงานที่รายงานกับยอดรวมในงบแสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันที่นำเสนองบแสดงฐานะการเงิน และปรับย้อนหลังข้อมูลในงวดก่อน ๆ ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 29-30

ข้อมูลทั่วไป

22. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทั่วไป ดังต่อไปนี้

22.1 ปัจจัยที่กิจการใช้ในการกำหนดส่วนงานที่รายงาน รวมถึงเกณฑ์การจัดองค์กร (ตัวอย่างเช่น ฝ่ายบริหารจัดการจัดองค์กรตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ เขตภูมิศาสตร์ การกำกับดูแล หรือหลายปัจจัยรวมกัน และมีการรวมของส่วนงานต่าง ๆ หรือไม่) และ

22.2 ประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการที่ก่อให้เกิดรายได้ของแต่ละส่วนงานที่รายงาน

ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ และหนี้สิน

23. กิจการต้องรายงานผลกำไรหรือขาดทุนของแต่ละส่วนงานที่รายงาน

กิจการต้องรายงานจำนวนสินทรัพย์รวมและหนี้สินรวมของแต่ละส่วนงานที่รายงานหากจำนวนนั้นได้ถูกนำเสนอต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้สำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงานหากข้อมูลดังกล่าวรวมอยู่ในผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่สอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน หรือข้อมูลดังกล่าวได้นำเสนอให้กับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ แม้ว่าข้อมูลดังกล่าวจะไม่ได้รวมอยู่ในผลกำไรหรือขาดทุนก็ตาม

23.1 รายได้ที่รับจากลูกค้าภายนอก

23.2 รายได้จากรายการกับส่วนงานดำเนินงานอื่นในกิจการเดียวกัน

23.3 ดอกเบี้ยรับ

23.4 ดอกเบี้ยจ่าย

- 23.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
- 23.6 รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีนัยสำคัญที่เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 97 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- 23.7 ส่วนแบ่งผลกำไรหรือผลขาดทุนจากบริษัทร่วม และกิจการร่วมค้า ที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย
- 23.8 ค่าใช้จ่ายหรือรายได้ภาษีเงินได้ และ
- 23.9 รายการที่มีใช้เงินสดที่มีนัยสำคัญอื่น ๆ ที่ไม่ใช่ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

กิจการต้องรายงานดอกเบี้ยรับแยกต่างหากจากดอกเบี้ยจ่ายสำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงาน เว้นแต่รายได้ส่วนใหญ่ของส่วนงานนั้นมาจากดอกเบี้ยรับ และผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้รายได้ดอกเบี้ยรับสุทธิในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน และใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้แต่ละส่วนงาน ในสถานการณ์ดังกล่าว กิจการอาจจะรายงานดอกเบี้ยรับของส่วนงานสุทธิจากดอกเบี้ยจ่าย และให้เปิดเผยการเสนอรายงานในลักษณะดังกล่าวด้วย

- 24. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ของแต่ละส่วนงานที่รายงานหากจำนวนนั้นรวมอยู่ในสินทรัพย์ของส่วนงานที่ได้รับการสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน หรือจำนวนดังกล่าวได้ถูกนำเสนอแก่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ แม้ว่าจะไม่รวมในสินทรัพย์ของส่วนงาน
 - 24.1 มูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม และกิจการร่วมค้า ที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย และ
 - 24.2 มูลค่าการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน¹ นอกเหนือจากเครื่องมือทางการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สินทรัพย์ผลประโยชน์หลังออกจากงาน (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ย่อหน้าที่ 54-58) และสิทธิตามสัญญาประกันภัย

การวัดมูลค่า

- 25. มูลค่าของแต่ละรายการของส่วนงานที่รายงานต้องเป็นเกณฑ์ที่ใช้รายงานต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงาน รายการปรับปรุงและรายการตัดบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินของกิจการ การปันส่วนรายได้ ค่าใช้จ่าย และผลกำไรหรือขาดทุน จะถูกรวมในผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงาน เฉพาะกรณีที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้รายการดังกล่าวในการวัดกำไรหรือขาดทุนของส่วนงาน ในทำนองเดียวกัน เฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่ถูกรวมในมูลค่าของสินทรัพย์ของส่วนงานและหนี้สินของส่วนงานที่ใช้โดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน จะถูกเปิดเผยเป็นข้อมูลของส่วนงานนั้น หากจำนวนดังกล่าวถูกปันส่วนให้ผลกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์หรือหนี้สินของส่วนงานที่รายงาน จำนวนเหล่านี้จะต้องถูกปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล
- 26. หากผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้เกณฑ์ผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานดำเนินงานสินทรัพย์ของส่วนงาน หรือหนี้สินของส่วนงานเพียงเกณฑ์เดียวในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วน

¹ สำหรับการแสดงรายการสินทรัพย์ตามสภาพคล่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหมายถึง สินทรัพย์ที่คาดว่าจะสามารถแปลงเป็นเงินสดได้ในระยะเวลาเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ในรายงาน

งาน และตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากร กิจกรรมจะต้องรายงานกำไรหรือขาดทุนของส่วนงาน สินทรัพย์ของส่วนงานและหนี้สินของส่วนงานนั้น หากผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้เกณฑ์ผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานดำเนินงาน สินทรัพย์ของส่วนงาน หรือหนี้สินของส่วนงานมากกว่าหนึ่งเกณฑ์ เกณฑ์ที่รายงานต้องเป็นเกณฑ์ที่ฝ่ายบริหารเชื่อว่าเป็นไปตามหลักการวัดมูลค่าซึ่งสอดคล้องกับวิธีที่ใช้ในการวัดมูลค่าในงบการเงินของกิจการ

27. กิจการต้องอธิบายการวัดมูลค่าผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงาน สินทรัพย์ของส่วนงาน และหนี้สินของส่วนงาน สำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงาน โดยจะต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
 - 27.1 วิธีการบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงาน
 - 27.2 ลักษณะของความแตกต่างระหว่างการวัดผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงาน กับผลกำไรหรือขาดทุนรวมก่อนภาษีของกิจการ และก่อนการดำเนินงานที่ยกเลิกของกิจการ (ถ้าไม่ปรากฏชัดเจนในการกระทบบยอดตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 28) ความแตกต่างเหล่านั้นอาจรวมถึงนโยบายการบัญชีและนโยบายในการปันส่วนต้นทุนส่วนกลางซึ่งจำเป็นต่อการทำความเข้าใจในการเสนอข้อมูลแยกตามส่วนงานที่รายงาน
 - 27.3 ลักษณะของความแตกต่างระหว่างการวัดสินทรัพย์ของส่วนงานที่รายงานกับสินทรัพย์ของกิจการ (ถ้าไม่ปรากฏชัดเจนในการกระทบบยอดตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 28) ความแตกต่างเหล่านั้นอาจรวมถึงนโยบายการบัญชีและนโยบายในการปันส่วนสินทรัพย์ที่ใช้ร่วมกันซึ่งจำเป็นต่อการทำความเข้าใจในการเสนอข้อมูลแยกตามส่วนงานที่รายงาน
 - 27.4 ลักษณะของความแตกต่างระหว่างการวัดหนี้สินของส่วนงานที่รายงานกับหนี้สินของกิจการ (ถ้าไม่ปรากฏชัดเจนในการกระทบบยอดตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 28) ความแตกต่างเหล่านั้นอาจรวมถึงนโยบายการบัญชีและนโยบายในการปันส่วนหนี้สินที่ใช้ประโยชน์ร่วมกันซึ่งจำเป็นต่อการทำความเข้าใจในการเสนอข้อมูลแยกตามส่วนงานที่รายงาน
 - 27.5 ลักษณะของการเปลี่ยนแปลงในวิธีการวัดมูลค่าที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงานจากงวดก่อน และผลกระทบที่เกิดขึ้น (ถ้ามี) ของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต่อผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงาน
 - 27.6 ลักษณะและผลกระทบของการปันส่วนแบบไม่สมมาตรให้กับส่วนงานที่รายงาน ตัวอย่างเช่น กิจการอาจจะปันส่วนค่าเสื่อมราคาให้กับส่วนงานหนึ่งโดยไม่ได้มีการปันส่วนสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพได้ที่เกี่ยวข้องให้กับส่วนงานนั้น

การกระทบบยอด

28. กิจการต้องทำการกระทบบยอด ทุกรายการดังต่อไปนี้
 - 28.1 ผลรวมของรายได้ของทุกส่วนงานที่รายงาน กับรายได้รวมของกิจการ
 - 28.2 ผลรวมของกำไรหรือขาดทุนของทุกส่วนงานที่รายงาน กับผลกำไรหรือขาดทุนรวมก่อนภาษีของกิจการและก่อนการดำเนินงานที่ยกเลิกของกิจการ อย่างไรก็ตาม ถ้ากิจการปันส่วนบางรายการให้กับส่วนงานที่รายงาน เช่น ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ กิจการอาจจะกระทบบยอดผลรวมของกำไรหรือขาดทุนของทุกส่วนงานที่รายงานกับกำไรหรือขาดทุนของกิจการหลังรายการเหล่านั้น

28.3 ผลรวมของสินทรัพย์ของทุกส่วนงานที่รายงาน กับสินทรัพย์รวมของกิจการ

28.4 ผลรวมของหนี้สินของทุกส่วนงานที่รายงาน กับหนี้สินรวมของกิจการ หากหนี้สินของส่วนงานได้ถูกนำเสนอตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 23

28.5 ผลรวมของรายการที่มีสาระสำคัญอื่น ๆ ที่เปิดเผยแยกตามส่วนงานที่รายงาน กับยอดรวมของกิจการ

ทุกรายการกระทบยอดที่มีสาระสำคัญต้องถูกกำหนดและอธิบายแยกจากกัน ตัวอย่างเช่น มูลค่าของรายการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญที่ใช้ในการกระทบยอดผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงาน กับผลกำไรหรือขาดทุนของกิจการที่เกิดจากการใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกัน ต้องอธิบายแยกจากรายการอื่น

การปรับย้อนหลังข้อมูลที่เคยรายงานไว้

29. หากกิจการมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างภายในองค์กร ซึ่งทำให้ส่วนงานที่รายงานเปลี่ยนแปลงไป กิจการจะต้องปรับย้อนหลังข้อมูลในงบการเงินงวดก่อน รวมถึงงวดระหว่างกาล ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป การพิจารณาว่าไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป ต้องพิจารณาแยกเป็นแต่ละรายการที่เปิดเผย และภายหลังจากการเปลี่ยนแปลงส่วนงานที่รายงาน กิจการต้องเปิดเผยว่ากิจการได้มีการปรับย้อนหลังข้อมูลตามส่วนงานสำหรับงวดก่อนหรือไม่
30. หากกิจการมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างภายในองค์กร ซึ่งทำให้ส่วนงานที่รายงานเปลี่ยนแปลงไป แต่กิจการไม่ได้มีการปรับย้อนหลังข้อมูลตามส่วนงานของงวดก่อน รวมถึงงวดระหว่างกาล เพื่อสะท้อนให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลง กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานสำหรับงวดปัจจุบัน ทั้งตามเกณฑ์เดิมและเกณฑ์ใหม่ในงวดที่มีการเปลี่ยนแปลง ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป

การเปิดเผยข้อมูลของกิจการ

31. ย่อหน้าที่ 32-34 ให้นำมาใช้กับทุกกิจการที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ รวมถึงกิจการที่มีส่วนงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว บางกิจการอาจจะไม่ได้บริหารองค์กรตามความแตกต่างของผลิตภัณฑ์และบริการ หรือตามความแตกต่างเขตภูมิศาสตร์ ส่วนงานที่รายงานของกิจการเหล่านั้นอาจจะรายงานรายได้ที่เกิดจากผลิตภัณฑ์และบริการที่สำคัญที่แตกต่างกันหลาย ๆ อย่าง หรืออาจมีมากกว่าหนึ่งส่วนงานที่นำเสนอรายได้ที่เกิดจากผลิตภัณฑ์และบริการชนิดเดียวกัน ในทำนองเดียวกัน ส่วนงานที่รายงานอาจจะถือครองสินทรัพย์ในหลาย ๆ พื้นที่ทางภูมิศาสตร์และรายงานรายได้ที่เกิดจากลูกค้าที่อยู่ในพื้นที่ที่แตกต่างกัน หรืออาจมีมากกว่าหนึ่งส่วนงานที่ดำเนินการในเขตภูมิศาสตร์เดียวกัน กิจการจะต้องรายงานข้อมูลตามย่อหน้าที่ 32-34 หากข้อมูลนั้นไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลของส่วนงานที่รายงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

ข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการ

32. กิจการต้องรายงานรายได้จากลูกค้าภายนอกสำหรับแต่ละผลิตภัณฑ์และบริการ หรือแต่ละกลุ่มของผลิตภัณฑ์และบริการที่คล้ายคลึงกัน ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป ซึ่ง

กิจการจะต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว โดยรายได้ที่รายงานต้องมาจากข้อมูลทางการเงินที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินของกิจการ

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

33. กิจการต้องรายงานข้อมูลเชิงภูมิศาสตร์ ดังต่อไปนี้ ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป

33.1 รายได้จากลูกค้าภายนอก (ก) จากประเทศที่กิจการตั้งอยู่ และ (ข) จากประเทศอื่น ๆ ทุกประเทศที่กิจการมีรายได้ ในกรณีที่รายได้จากลูกค้าภายนอกจากประเทศใดประเทศหนึ่งมีสาระสำคัญ ต้องมีการเปิดเผยรายได้นั้นแยกต่างหาก และกิจการต้องเปิดเผยหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการแยกรายได้จากลูกค้าภายนอกของแต่ละประเทศ

33.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน² นอกจากเครื่องมือทางการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี สินทรัพย์ผลประโยชน์หลังออกจากงาน และสิทธิตามสัญญาประกันภัย (ก) ที่ตั้งอยู่ในประเทศที่กิจการดำเนินการอยู่ (ข) ตั้งอยู่ในประเทศอื่น ๆ ที่กิจการถือครองสินทรัพย์อยู่ ในกรณีที่สินทรัพย์ที่อยู่ในประเทศใดประเทศหนึ่งมีจำนวนที่มีนัยสำคัญ สินทรัพย์เหล่านั้นต้องมีการเปิดเผยแยกต่างหาก

จำนวนที่รายงานต้องนำมาจากข้อมูลทางการเงินซึ่งถูกใช้ในการจัดทำงบการเงินของกิจการ หากไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป กิจการจะต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนี้ กิจการอาจจะนำเสนอยอดรวมของข้อมูลทางภูมิศาสตร์ของกลุ่มประเทศเพิ่มเติมจากที่กำหนดไว้ในย่อหน้านี้

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

34. กิจการจะต้องให้ข้อมูลเกี่ยวกับระดับการพึ่งพิงลูกค้ารายใหญ่ของกิจการ ถ้ารายได้จากรายการกับลูกค้าภายนอกรายใดรายหนึ่งมีมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนั้น กล่าวคือ ยอดรวมของรายได้จากลูกค้าแต่ละรายดังกล่าว และระบุส่วนงานหนึ่งหรือหลายส่วนงานที่รายงานรายได้ดังกล่าว กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยรายชื่อของลูกค้ารายใหญ่หรือจำนวนของรายได้ซึ่งแต่ละส่วนงานได้รับจากลูกค้ารายนั้น เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กลุ่มของกิจการที่เสนอรายงานภายใต้การควบคุมเดียวกันต้องได้รับการพิจารณาในฐานะลูกค้าเพียงหนึ่งราย อย่างไรก็ตาม กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ารัฐบาล (รวมถึงหน่วยราชการ และหน่วยงานที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันไม่ว่าจะเป็นหน่วยงานในระดับท้องถิ่น ระดับประเทศหรือระดับระหว่างประเทศ) และหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลนั้นถือเป็นลูกค้าเพียงหนึ่งรายหรือไม่ ในการประเมินนี้ กิจการจะต้องพิจารณาถึงระดับของการรวมตัวเชิงเศรษฐกิจระหว่างกิจการเหล่านั้นด้วย

² สำหรับการแสดงรายการสินทรัพย์ตามสภาพคล่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหมายถึง สินทรัพย์ที่คาดว่าจะสามารถแปลงเป็นเงินสดได้ในระยะเวลาเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ในรายงาน

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติ

35. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 อย่างไรก็ตาม กิจการสามารถถือปฏิบัติมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนวันที่กำหนด และหากกิจการเลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนวันที่กำหนด กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
- 35ก ย่อหน้าที่ 23 ข้างต้นได้ถูกปรับปรุงโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555) กิจการต้องนำการปรับปรุงดังกล่าวไปถือปฏิบัติในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 อนุญาตให้นำการแก้ไขปรับปรุงดังกล่าวไปถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ หากกิจการนำการปรับปรุงในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไปปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวไว้ด้วย
36. กิจการจะต้องปรับย้อนหลังข้อมูลตามส่วนงานของงวดก่อนเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ (รวมถึงการปฏิบัติตามการแก้ไขย่อหน้าที่ 23 ที่แก้ไขในฉบับปรับปรุง 2555) เพื่อประโยชน์สำหรับการเปรียบเทียบในปีที่เริ่มถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป

36ก ย่อนี้ไม่ใช่

36ข ย่อนี้ไม่ใช่

การยกเลิกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8

37. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

ภาคผนวก ก: คำนิยาม

ภาคผนวกนี้ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ส่วนงานดำเนินงาน หมายถึง ส่วนงานของกิจการซึ่ง

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