

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๒๒/๒๕๖๖

เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๔
เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

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

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๗๒ (๒/๒๕๖๖) เมื่อวันที่ ๒๖ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

- ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป
- ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๒๘/๒๕๖๓ เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๔ เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
- ข้อ ๓ ให้ใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๔ เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

วรวิทย์ เจนธนากุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

เรื่อง

การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

คำนำ

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ฉบับรวมเล่มปี 2566 (IAS 34: Interim Financial Reporting (Bound volume 2023 Consolidated without early application))

ประวัติการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ (ใช้อ้างอิงเฉพาะสำหรับประเทศไทยเท่านั้น)

ฉบับแก้ไขเพิ่มเติมปี	การแก้ไขเพิ่มเติมจากฉบับปีก่อนหน้า	การแก้ไขเพิ่มเติมเนื่องจาก
2566	โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 5 และเพิ่มย่อหน้าที่ 60	การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี
2565	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2564	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2563	โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 24 31 และ 33 และเพิ่มย่อหน้าที่ 58 ถึง 59	<ul style="list-style-type: none"> ● การแก้ไขเพิ่มเติมการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ● คำนิยามของควมมีสาระสำคัญ
2562	โดยแก้ไขเพิ่มเติมการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น แต่ทั้งนี้ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงถ้อยคำหรือเนื้อหาใดๆ	-

****คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้****

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

เรื่อง

การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

สารบัญ

จากย่อหน้าที่

วัตถุประสงค์	
ขอบเขต	1
คำนิยาม	4
เนื้อหาในรายงานทางการเงินระหว่างกาล	5
ส่วนประกอบขั้นต่ำของรายงานทางการเงินระหว่างกาล	8
รูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล	9
เหตุการณ์และรายการที่มีนัยสำคัญ	15
การเปิดเผยเรื่องอื่น ๆ	16ก
การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	19
รอบระยะเวลาที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล	20
ความมีสาระสำคัญ	23
การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินประจำปี	26
การรับรู้รายการและการวัดค่า	28
การใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันกับงบการเงินประจำปี	28
รายได้ที่ได้รับตามฤดูกาล รายได้ที่ได้รับเป็นวัฏจักร หรือรายได้ที่ ได้รับเป็นครั้งคราว	37
ต้นทุนที่เกิดขึ้นอย่างไม่สม่ำเสมอในระหว่างรอบปีบัญชี	39
การนำหลักการรับรู้รายการและการวัดค่ามาปฏิบัติ	40
การใช้การประมาณการ	41
การปรับย้อนหลังงบการเงินระหว่างกาลของรอบระยะเวลาก่อน ๆ	43
วันที่ถือปฏิบัติ	46

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 57 ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน และมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

วัตถุประสงค์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ที่จะกำหนดเนื้อหาขั้นต่ำในรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมทั้งหลักเกณฑ์ในการรับรู้และวัดค่ารายการที่นำเสนอในงบการเงินแบบสมบูรณ์ หรือแบบย่อสำหรับรอบระยะเวลาระหว่างกาล การรายงานทางการเงินระหว่างกาลที่เชื่อถือได้และทันต่อเวลาจะช่วยให้ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ และผู้ใช้งบการเงินอื่นเข้าใจถึงความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดกำไรและกระแสเงินสด รวมถึงเงื่อนไขและสภาพคล่องทางการเงินของกิจการ

ขอบเขต

- 1 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ได้กำหนดว่ากิจการใดควรเผยแพร่รายงานทางการเงินระหว่างกาล และมีได้กำหนดว่ากิจการควรเผยแพร่รายงานทางการเงินระหว่างกาลบ่อยเพียงใด หรือควรเผยแพร่ให้เสร็จภายในระยะเวลาเท่าใดหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาระหว่างกาล อย่างไรก็ตาม รัฐบาล หน่วยงานกำกับดูแลด้านหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์ และหน่วยงานกำกับดูแลด้านบัญชีอื่น มักจะกำหนดให้กิจการที่ออกตราสารหนี้หรือตราสารทุนเสนอขายต่อสาธารณชน ต้องจัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาล มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ใช้ปฏิบัติกับกิจการที่ต้องเผยแพร่หรือเลือกที่จะเผยแพร่รายงานทางการเงินระหว่างกาลตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการที่มีหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์จัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาลที่เป็นไปตามหลักการรับรู้รายการ การวัดค่า และการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ และสนับสนุนให้กิจการที่มีหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ปฏิบัติดังนี้
 - 1.1 จัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาลอย่างน้อย ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาครั้งปีแรกของรอบบัญชี และ
 - 1.2 จัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาลให้มีพร้อมภายใน 60 วันนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาช่วงเวลานั้น

- 2 ในการพิจารณาว่ารายงานทางการเงินประจำปีหรือระหว่างกาลเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือไม่ กิจการที่อาจไม่ได้นำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลในบางปีบัญชีหรืออาจนำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ยังคงต้องจัดทำงบการเงินประจำปีให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- 3 หากรายงานทางการเงินระหว่างกาลของกิจการระบุว่าได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รายงานทางการเงินระหว่างกาลนั้นต้องเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ และต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 19

คำนิยาม

- 4 คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะ ดังนี้

รอบระยะเวลาว่าง	หมายถึง	รอบระยะเวลารายงานทางการเงินที่สั้นกว่ารอบระยะเวลาเต็มปีบัญชี
รายงานทางการเงินระหว่างกาล	หมายถึง	รายงานทางการเงินที่เป็นงบการเงินแบบสมบูรณ์ (ตามที่ระบุในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน) หรือ งบการเงินแบบย่อ (ตามที่ระบุในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้) สำหรับรอบระยะเวลาว่าง

เนื้อหาในรายงานทางการเงินระหว่างกาล

- 5 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 ระบุว่างบการเงินแบบสมบูรณ์ประกอบด้วยส่วนประกอบทุกข้อดังต่อไปนี้
 - 5.1 งบฐานะการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา
 - 5.2 งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับรอบระยะเวลา
 - 5.3 งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับรอบระยะเวลา
 - 5.4 งบกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลา
 - 5.5 หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อมูลนโยบายการบัญชีและข้อมูลที่เป็นคำอธิบายอื่นที่มีสาระสำคัญ
 - 5.5ก ข้อมูลเปรียบเทียบของรอบระยะเวลาก่อนตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 38 และ 38ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 และ
 - 5.5ง งบฐานะการเงิน ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลา ก่อน เมื่อกิจการได้นำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง หรือปรับย้อนหลังรายการในงบการเงิน หรือเมื่อกิจการมีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงิน ตามย่อหน้าที่ 40ก ถึง 40ง ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

กิจการอาจจะใช้ชื่ออื่นสำหรับงบการเงิน นอกเหนือจากที่ระบุในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ตัวอย่างเช่น กิจการอาจจะใช้ชื่อ “งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ” แทน “งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น”

- 6 กิจการอาจถูกกำหนดหรือเลือกที่จะให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินระหว่างกาลน้อยกว่างบการเงินประจำปีโดยพิจารณาถึงประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากข้อมูลที่ทันต่อเวลากับต้นทุนที่ต้องเสียไปในการจัดทำข้อมูลนั้น และเพื่อหลีกเลี่ยงการให้ข้อมูลซ้ำซ้อน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดเนื้อหาขั้นต่ำในรายงานทางการเงินระหว่างกาลซึ่งประกอบด้วยงบการเงินแบบย่อและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่กำหนด วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงินระหว่างกาลคือ การให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุดเพื่อให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ดังนั้น รายงานทางการเงินระหว่างกาล จึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสภาพแวดล้อมใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว
- 7 กิจการสามารถนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์ตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 หรือนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ และเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินที่กำหนดในงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ กิจการสามารถแสดงรายการแต่ละรายการเกินกว่ารายการขั้นต่ำที่ระบุไว้หรือสามารถเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินมากกว่าที่มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดไว้ แม้ว่ากิจการจะนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์ กิจการยังคงต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในเรื่องเกี่ยวกับการรับรู้รายการและการวัดค่า และต้องเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ (โดยเฉพาะอย่างยิ่งหมายเหตุประกอบงบการเงินที่กำหนดตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 16ก) และตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

ส่วนประกอบขั้นต่ำของรายงานทางการเงินระหว่างกาล

- 8 รายงานทางการเงินระหว่างกาลต้องมีส่วนประกอบขั้นต่ำดังต่อไปนี้
 - 8.1 งบฐานะการเงินแบบย่อ
 - 8.2 งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแบบย่อที่แสดงแบบงบเดียวหรือแบบสองงบ
 - 8.3 งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นของแบบย่อ
 - 8.4 งบกระแสเงินสดแบบย่อ และ
 - 8.5 หมายเหตุประกอบงบการเงินที่กำหนด
- 8ก หากกิจการแสดงรายการของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหากตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 10ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 กิจการต้องแสดงข้อมูลระหว่างกาลอย่างย่อในรูปแบบงบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหากด้วย

รูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล

- 9 หากกิจการเผยแพร่งบการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์ กิจการต้องกำหนดรูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินให้เป็นไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เกี่ยวกับการแสดงงบการเงินแบบสมบูรณ์
- 10 หากกิจการเผยแพร่งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ กิจการต้องแสดงหัวข้อเรื่องและยอดรวมย่ออยู่ในลักษณะเดียวกับที่แสดงในงบการเงินประจำปีล่าสุดและต้องเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญตามที่มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนด กิจการต้องแสดงรายการแต่ละบรรทัดหรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมหากการไม่แสดงหรือการไม่เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมนั้นทำให้งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อบิดเบือนไปจากความเป็นจริง
- 11 กิจการต้องแสดงส่วนประกอบของกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบกำไรขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาระหว่างกาล เมื่อกิจการอยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง *กำไรต่อหุ้น*
- 11ก หากกิจการแสดงรายการของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหาก ตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 10ก ของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 กิจการต้องแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหาก
- 12 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 ได้ให้แนวทางในการกำหนดโครงสร้างของงบการเงิน ซึ่งแสดงให้เห็นถึงการแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- 13 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 14 กิจการต้องจัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาลรวมสำหรับงวดระหว่างกาล หากกิจการนำเสนองบการเงินรวมสำหรับงวดปีบัญชีล่าสุดที่ผ่านมา ตามปกติงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่จะไม่สอดคล้องหรือไม่สามารถเปรียบเทียบกันกับงบการเงินรวมสำหรับงวดปีบัญชีล่าสุดที่ผ่านมา หากงบการเงินประจำปีของกิจการได้รวมงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่เพิ่มเติมจากงบการเงินรวม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มิได้ห้ามแสดงและมีได้กำหนดให้แสดงงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่รวมไว้ในรายงานทางการเงินระหว่างกาล

เหตุการณ์และรายการที่มีนัยสำคัญ

- 15 กิจการต้องเปิดเผยในรายงานทางการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับเหตุการณ์และรายการที่มีนัยสำคัญซึ่งเป็นประโยชน์ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการนับตั้งแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานประจำปีล่าสุด ข้อมูลที่เปิดเผยเกี่ยวกับเหตุการณ์และรายการเหล่านั้นต้องเป็นข้อมูลที่เป็นปัจจุบันซึ่งเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจที่แสดงไว้ในรายงานทางการเงินประจำปีล่าสุด
- 15ก ผู้ใช้รายงานทางการเงินระหว่างกาลของกิจการจะสามารถเข้าถึงรายงานทางการเงินประจำปีล่าสุดของกิจการ ดังนั้น หมายเหตุประกอบรายงานทางการเงินระหว่างกาลไม่จำเป็นที่จะต้องให้

- ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันซึ่งไม่มีนัยสำคัญหากข้อมูลดังกล่าวได้ถูกรวมไว้แล้วในรายงานทางการเงินประจำปีล่าสุด
- 15ข กิจการอาจต้องเปิดเผยเหตุการณ์และรายการต่อไปนี้หากข้อมูลดังกล่าวมีนัยสำคัญต่อความเข้าใจรายงานทางการเงินระหว่างกาล รายการต่อไปนี้ไม่ได้เป็นข้อยุติ
- 15ข.1 การปรับลดมูลค่าและการกลับรายการปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
 - 15ข.2 การรับรู้รายการและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่ทำกับลูกค้าหรือสินทรัพย์อื่น
 - 15ข.3 การกลับรายการประมาณการหนี้สินที่เกิดจากต้นทุนของการปรับโครงสร้าง
 - 15ข.4 การได้มาและการจำหน่ายไปซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
 - 15ข.5 ข้อผูกมัดที่จะซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
 - 15ข.6 การชำระค่าเสียหายที่เกิดจากการฟ้องร้อง
 - 15ข.7 การแก้ไขข้อผิดพลาดสำหรับข้อมูลที่เคยนำเสนอในรอบระยะเวลาก่อน
 - 15ข.8 การเปลี่ยนแปลงในสภาพเศรษฐกิจหรือธุรกิจที่ส่งผลต่อมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกิจการที่รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนที่ตัดจำหน่าย
 - 15ข.9 การผิมนัดชำระหนี้หรือการผิมนัดเงินกู้ตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่มีการแก้ไขให้ดีขึ้น ณ วันที่ก่อนหรือในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
 - 15ข.10 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - 15ข.11 การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน
 - 15ข.12 การเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงในวัตถุประสงค์ หรือเปลี่ยนการใช้สินทรัพย์เหล่านั้น และ
 - 15ข.13 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หรือสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- 15ค มาตรฐานการรายงานทางการเงินแต่ละฉบับจะให้ข้อมูลเป็นแนวทางการเปิดเผยข้อมูลในรายการตามย่อหน้าที่ 15ข เมื่อเหตุการณ์หรือรายการเหล่านั้นมีนัยสำคัญต่อความเข้าใจได้ของการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานของกิจการนับจากรายงานประจำปีล่าสุด ทำให้กิจการควรให้คำอธิบายและข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งเป็นข้อมูลปัจจุบันในรายงานทางการเงินระหว่างกาล เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันนับจากรอบระยะเวลารายงานประจำปีล่าสุด
- 16 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)

การเปิดเผยเรื่องอื่น ๆ

- 16ก นอกเหนือจากการเปิดเผยเหตุการณ์และรายการที่มีนัยสำคัญตามย่อหน้าที่ 15 ถึง 15ค กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลหรือที่อื่นใน รายงานทางการเงินระหว่างกาล การเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ต้องเปิดเผยไว้ในหมายเหตุ ประกอบงบการเงินระหว่างกาล หรือรวมอยู่ในรายงานอื่นโดยการอ้างอิงจากงบการเงิน ระหว่างกาลไปยังรายงานอื่น (เช่น การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ หรือรายงาน ความเสี่ยง) ซึ่งมีพร้อมให้กับผู้ใช้งบการเงินพร้อมกับงบการเงินระหว่างกาล หากผู้ใ้ งบการเงินระหว่างกาลไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลดังกล่าวโดยการอ้างอิงถึงในลักษณะและ เวลาเดียวกันกับงบการเงินระหว่างกาล จะถือว่ารายงานทางการเงินระหว่างกาลไม่สมบูรณ์
- การเปิดเผยข้อมูลต้องแสดงรายการตามเกณฑ์ยอดสะสมจากต้นปีบัญชีถึงปัจจุบัน
- 16ก.1 ข้อเท็จจริงที่ว่ากิจการได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่างกาล เช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินประจำปีล่าสุด หรือข้อเท็จจริงที่ว่ากิจการได้เปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชีหรือวิธีการคำนวณ โดยเปิดเผยถึงธรรมชาติและผลกระทบของ การเปลี่ยนแปลงนั้น
- 16ก.2 ความเห็นที่อธิบายเกี่ยวกับการดำเนินงานในงวดระหว่างกาลที่มีลักษณะเป็น วัฏจักรหรือฤดูกาล
- 16ก.3 ธรรมชาติและจำนวนเงินของรายการที่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของ เจ้าของ กำไรสุทธิ หรือกระแสเงินสด ซึ่งเป็นรายการไม่ปกติเนื่องจากธรรมชาติ ขนาด หรือการเกิดขึ้นของรายการนั้น
- 16ก.4 ธรรมชาติและจำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงประมาณการของจำนวนเงินที่เคย รายงานไว้ในรอบระยะเวลาว่างกาลก่อน ๆ ของรอบปีบัญชีปัจจุบัน หรือการ เปลี่ยนแปลงประมาณการของจำนวนเงินที่เคยรายงานในงวดปีบัญชีก่อน ๆ
- 16ก.5 การซื้อคืน การชำระคืน และการออกตราสารหนี้และตราสารทุน
- 16ก.6 จำนวนเงินปันผลจ่าย (ยอดรวมหรือต่อหุ้น) โดยแยกแสดงตามประเภทของ หุ้นสามัญและหุ้นประเภทอื่น
- 16ก.7 ข้อมูลตามส่วนงาน มีดังต่อไปนี้ (การเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานต้องรวมใน รายงานทางการเงินระหว่างกาลก็ต่อเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานในงบการเงิน ประจำปี)
- 16ก.7.1 รายได้จากลูกค้าภายนอก หากเรื่องนี้ได้รวมไว้ในการวัดค่ากำไรหรือ ขาดทุนตามส่วนงานที่ได้รับการสอบทาน โดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุด ด้านการดำเนินงานหรือที่โดยปกตินำเสนอข้อมูลดังกล่าวต่อ ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน

- 16ก.7.2 รายได้ระหว่างส่วนงาน หากเรื่องนี้ได้รวมอยู่ในการวัดค่ากำไรหรือขาดทุนตามส่วนงานที่ได้รับการสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน หรือตามปกติได้นำเสนอข้อมูลดังกล่าวต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน
- 16ก.7.3 ตัววัดค่ากำไรหรือขาดทุนตามส่วนงาน
- 16ก.7.4 ตัววัดค่าสินทรัพย์และหนี้สินรวมสำหรับส่วนงานที่รายงานเฉพาะ หากโดยปกติมีการนำเสนอข้อมูลจำนวนเงินดังกล่าวต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน และถ้ามีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญจากจำนวนเงินที่ได้เปิดเผยไว้ในงบการเงินประจำปีล่าสุดสำหรับส่วนงานที่รายงานนั้น
- 16ก.7.5 คำอธิบายความแตกต่างจากงบการเงินประจำปีล่าสุดในเกณฑ์การแบ่งแยกส่วนงานหรือการวัดค่ากำไรหรือขาดทุนตามส่วนงาน
- 16ก.7.6 การกระทบยอดระหว่างผลรวมของกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงานกับกำไรหรือขาดทุนของกิจการก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (รายได้ภาษีเงินได้) และก่อนการดำเนินงานที่ยกเลิกของกิจการ อย่างไรก็ตาม หากกิจการปันส่วนรายการต่อไปนี้ เช่น ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (รายได้ภาษีเงินได้) ให้แก่ส่วนงานที่เสนอรายงาน กิจการอาจกระทบยอดระหว่างผลรวมของกำไรหรือขาดทุนตามส่วนงาน และกำไรหรือขาดทุนหลังหักรายการดังกล่าว รายการกระทบยอดที่มีสาระสำคัญต้องระบุแยกออกมาและอธิบายการกระทบยอดนั้น
- 16ก.8 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินระหว่างกาล ซึ่งไม่ได้แสดงในงบการเงินระหว่างกาลของรอบระยะเวลาที่นำเสนอ
- 16ก.9 ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกิจการในระหว่างรอบระยะเวลาระหว่างกาล ซึ่งรวมถึงการรวมธุรกิจ การได้หรือเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย และเงินลงทุนระยะยาว การปรับโครงสร้าง และการดำเนินงานที่ยกเลิก ในกรณีของการรวมธุรกิจ ให้กิจการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง *การรวมธุรกิจ*
- 16ก.10 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินต้องเป็นไปตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 91 ถึง 93.8 94 ถึง 96 98 และ 99 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง *การวัดมูลค่ายุติธรรม* และย่อหน้าที่ 25 26 และ 28 ถึง 30 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง *การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน*
- 16ก.11 กิจการที่จะกลายเป็นหรือสิ้นสุดการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง *งบการเงินรวม*

- ต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 9x ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
- 16ก.12 การจำแนกรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้าตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 114 ถึง 115 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า
- 17-18 (ย่อหน้าเหล่านี้ไม่ใช่)

การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- 19 หากรายงานทางการเงินระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว รายงานทางการเงินระหว่างกาลต้องไม่รายงานว่าจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหากไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

รอบระยะเวลาที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

- 20 รายงานระหว่างกาลต้องรวมงบการเงินระหว่างกาล (แบบสมบูรณ์หรือแบบย่อ) สำหรับรอบระยะเวลาต่าง ๆ ดังต่อไปนี้
- 20.1 งบฐานะการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาระหว่างกาลปัจจุบัน และงบฐานะการเงินเปรียบเทียบ ณ วันสิ้นปีบัญชีล่าสุดที่ผ่านมา
- 20.2 งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับรอบระยะเวลาระหว่างกาลปัจจุบันและงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่แสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาระหว่างกาล และงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเปรียบเทียบ เพื่อการเปรียบเทียบสำหรับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อนตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 รายงานระหว่างกาลอาจจะนำเสนอแต่ละรอบระยะเวลาเป็นงบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหากหรืองบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- 20.3 งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งแสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาระหว่างกาล พร้อมทั้งงบการเงินเปรียบเทียบดังกล่าวเพื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน
- 20.4 งบกระแสเงินสดซึ่งแสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาระหว่างกาล พร้อมทั้งงบกระแสเงินสดเปรียบเทียบ เพื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน
- 21 สำหรับกิจการที่ธุรกิจมีการขึ้นลงตามฤดูกาลอย่างเห็นได้ชัด ข้อมูลทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลาสิบสองเดือนสิ้นสุดของรอบระยะเวลาระหว่างกาล และข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับ

ช่วงเวลาเดียวกันของสิบสองเดือนก่อนจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ดังนั้น กิจการที่ธุรกิจมีการขึ้นลงตามฤดูกาลอย่างเห็นได้ชัดควรเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวเพิ่มเติมจากข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 20

22 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

ความมีสาระสำคัญ

23 ในการพิจารณาว่าข้อมูลแต่ละรายการนั้นควรรับรู้ วัตถุประสงค์ จัดประเภท และเปิดเผยอย่างไรในการรายงานทางการเงินระหว่างกาล กิจการต้องประเมินความมีสาระสำคัญของรายการโดยสัมพันธ์กับข้อมูลทางการเงินที่รวมอยู่ในรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในการประเมินความมีสาระสำคัญ กิจการต้องตระหนักว่าในรายงานทางการเงินระหว่างกาล กิจการอาจใช้การประมาณการในการวัดค่า มากกว่าที่ใช้ในการวัดค่าในข้อมูลทางการเงินประจำปี

24 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 นิยามข้อมูลที่มีสาระสำคัญและกำหนดให้กิจการเปิดเผยรายการที่มีสาระสำคัญ แยกต่างหากจากรายการอื่นรวมถึง (ตัวอย่างเช่น) การดำเนินงานที่ยกเลิก และ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และ ข้อผิดพลาด กำหนดให้เปิดเผยเรื่องการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี ข้อผิดพลาด และการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี มาตรฐานการบัญชีทั้งสองฉบับไม่ได้ระบุแนวทางเชิงปริมาณในเรื่องความมีสาระสำคัญของข้อมูล

25 แม้ว่ากิจการต้องอาศัยวิจารณญาณในการประเมินความมีสาระสำคัญเพื่อจัดทำรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการใช้ข้อมูลของรอบระยะเวลาระหว่างกาลเป็นเกณฑ์ในการพิจารณารับรู้และเปิดเผยข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินระหว่างกาลนั้น ดังนั้น กิจการจะรับรู้และเปิดเผยข้อมูลของรายการ ตัวอย่างเช่น รายการที่ไม่ปกติ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ และข้อผิดพลาดที่สำคัญ ตามเกณฑ์ของความมีสาระสำคัญเมื่อเทียบกับข้อมูลที่แสดงอยู่ในรอบระยะเวลาระหว่างกาล เพื่อหลีกเลี่ยงความเข้าใจผิดที่อาจเป็นผลจากการไม่เปิดเผยข้อมูล กิจการต้องตระหนักอยู่เสมอว่ารายงานทางการเงินระหว่างกาลต้องให้ข้อมูลทุกอย่างที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการในรอบระยะเวลาระหว่างกาลนั้น

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินประจำปี

26 หากการประมาณการจำนวนเงินที่ได้รายงานไว้ในรอบระยะเวลาของรอบระยะเวลา ก่อน มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นนัยสำคัญในรอบระยะเวลาของรอบระยะเวลาสุดท้ายของรอบปีบัญชี โดยที่กิจการจะไม่ได้นำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลรอบระยะเวลาสุดท้ายนี้แยกต่างหาก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับธรรมชาติและ

จำนวนของการเปลี่ยนแปลงประมาณการในหมายเหตุประกอบงบการเงินของงบการเงินประจำปีสำหรับรอบปีบัญชีนั้น

- 27 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับธรรมชาติ และจำนวนเงิน (ถ้าปฏิบัติได้) ของการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีที่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญในรอบระยะเวลาปัจจุบัน หรือที่คาดว่าจะมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญในรอบระยะเวลาต่อมา ส่วนมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่คล้ายคลึงกันในรายงานทางการเงินระหว่างกาลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 16ก.4 ตัวอย่างของการเปลี่ยนแปลงประมาณการในรอบระยะเวลาระหว่างกาลรอบระยะเวลาสุดท้ายที่ต้องเปิดเผย ได้แก่ การปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ การปรับโครงสร้าง หรือผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่ได้เคยรายงานไว้ในรอบระยะเวลาระหว่างกาลรอบระยะเวลาก่อนของรอบปีบัญชีเดียวกัน การเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 26 สอดคล้องกับข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 แต่มีขอบเขตที่แคบกว่า คือ เกี่ยวข้องเฉพาะข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงประมาณการ กิจการไม่ต้องรวมข้อมูลทางการเงินเพิ่มเติมที่เปิดเผยในงบการเงินระหว่างกาลไว้ในงบการเงินประจำปี

การรับรู้รายการและการวัดค่า

การใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันกับงบการเงินประจำปี

- 28 กิจการต้องใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับงบการเงินระหว่างกาลและงบการเงินประจำปี เว้นแต่นโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงภายหลังวันที่ในงบการเงินประจำปีล่าสุดนั้นจะใช้ในงบการเงินประจำปีถัดไป อย่างไรก็ตาม ความถี่ในการรายงานของกิจการ (ไม่ว่ากิจการจะนำเสนองบการเงินเป็นรายปี ทุกรอบระยะเวลาครึ่งปี หรือทุกไตรมาส) ต้องไม่มีผลกระทบต่อ การวัดผลการดำเนินงานประจำปี เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว การวัดค่าเพื่อจัดทำ งบการเงินระหว่างกาลต้องจัดทำตามเกณฑ์ยอดสะสมจากต้นปีบัญชีถึงปัจจุบัน
- 29 ข้อกำหนดที่ว่ากิจการต้องใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับงบการเงินระหว่างกาลและ งบการเงินประจำปีอาจทำให้ดูเหมือนว่าการวัดค่าในรอบระยะเวลาว่างกลางเป็นอิสระจากรอบ ระยะเวลารายงานอื่นๆ แต่ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 28 ที่ว่าความถี่ในการนำเสนองบการเงิน ว่างกลางต้องไม่มีผลต่อการวัดค่าของผลการดำเนินงานประจำปีชี้ให้เห็นว่ารอบระยะเวลา ว่างกลางเป็นส่วนหนึ่งของรอบระยะเวลาปีบัญชี เกณฑ์การวัดค่าตามเกณฑ์ยอดสะสมจากต้นปี บัญชีถึงปัจจุบันอาจทำให้กิจการต้องคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงประมาณการของจำนวนที่ได้ รายงานไว้ในรอบระยะเวลาว่างกลางก่อนๆ ในรอบปีบัญชีปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม หลักเกณฑ์ ในการรับรู้รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาว่างกลาง ยังคงเป็นหลักเกณฑ์เดียวกันกับที่ใช้ในงบการเงินประจำปี
- 30 ตัวอย่างการรับรู้รายการและการวัดค่าของรายงานทางการเงินว่างกลาง มีดังต่อไปนี้
- 30.1 หลักเกณฑ์ในการรับรู้และวัดค่าผลขาดทุนจากการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ ผลขาดทุนจากการปรับโครงสร้าง หรือผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์

ในรอบระยะเวลาระหว่างกาลเป็นหลักเกณฑ์เดียวกันกับที่กิจการใช้ในการจัดทำงบการเงินประจำปีไม่ว่ากิจการจะจัดทำรายงานระหว่างกาลหรือไม่ อย่างไรก็ตามหากกิจการรับรู้และวัดค่ารายการดังกล่าวในรอบระยะเวลาว่างกาลรอบระยะเวลาหนึ่งและเปลี่ยนแปลงประมาณการในรอบระยะเวลาว่างกาลต่อมาในรอบปีบัญชีเดียวกัน กิจการต้องทำการเปลี่ยนแปลงประมาณการนั้นในรอบระยะเวลาว่างกาลที่มีการเปลี่ยนแปลงไม่ว่าจะเป็นการบันทึกเพิ่มหรือกลับบัญชีรายการขาดทุนที่ได้บันทึกไปแล้ว

- 30.2 รายงานที่ไม่ถือเป็นสินทรัพย์ตามคำนิยาม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาว่างกาล ต้องไม่บันทึกเป็นรายการรอการตัดบัญชีในงบฐานะการเงิน ด้วยเหตุผลที่ว่ากิจการต้องรอข้อมูลเพิ่มเติมในอนาคตก่อนที่จะกำหนดได้ว่ารายจ่ายดังกล่าวจะเป็นสินทรัพย์ตามคำนิยามหรือไม่ หรือด้วยเหตุผลที่ว่าจำนวนกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาว่างกาลแต่ละรอบระยะเวลาในรอบปีบัญชีเดียวกันจะได้ไม่แตกต่างกันเกินไป และ
- 30.3 กิจการต้องรับรู้ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลาว่างกาลแต่ละรอบระยะเวลาด้วยประมาณการที่ดีที่สุด โดยอัตราที่ใช้ในการคำนวณต้องเป็นอัตรากำไรเงินได้ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักทั้งปีที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของรอบปีบัญชีนั้น กิจการอาจปรับปรุงจำนวนภาษีเงินได้ค้างจ่ายในรอบระยะเวลาว่างกาลต่อมาของรอบปีบัญชีเดียวกันหากการประมาณการของอัตรากำไรเงินได้ประจำปีเปลี่ยนแปลงไป
- 31 ภายใต้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน การรับรู้รายการเป็นกระบวนการของการนำรายการที่เป็นไปตามคำนิยามขององค์ประกอบของงบการเงิน มารวมไว้ในงบฐานะการเงินหรืองบผลการดำเนินงานการเงิน คำนิยามของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย เป็นหลักการพื้นฐานของการรับรู้รายการในงบการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาว่างกาลทั้งรอบระยะเวลาประจำปีและรอบระยะเวลาว่างกาล
- 32 กิจการต้องทดสอบถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะได้รับจากสินทรัพย์ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาว่างกาลและวันสิ้นรอบระยะเวลาปีบัญชี รายงานซึ่งโดยธรรมชาติแล้วไม่เข้าเงื่อนไขเป็นสินทรัพย์ตามคำนิยาม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาปีบัญชีจะไม่บันทึกเป็นสินทรัพย์ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาว่างกาล ในทำนองเดียวกัน หนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาว่างกาลระหว่างกาล ต้องเป็นภาระผูกพันที่กิจการมีอยู่ ณ วันนั้น ซึ่งเป็นหลักการที่ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับการรับรู้หนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาว่างกาลประจำปี
- 33 ลักษณะสำคัญของการเกิดรายการรายได้ (รายได้หลัก) และค่าใช้จ่ายคือการมีกระแสเข้าและกระแสดอกของสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้เกิดขึ้นแล้ว ดังนั้นกิจการจะสามารถรับรู้รายการเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายก็ต่อเมื่อกระแสเข้าหรือกระแสดอกดังกล่าวเกิดขึ้นแล้ว ในทางกลับกัน กิจการต้องไม่รับรู้รายการเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายหากกระแสเข้าหรือกระแสดอกนั้นยังไม่เกิดขึ้น
- กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ไม่อนุญาตให้กิจการรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินในงบฐานะการเงินหากรายการนั้นไม่เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินตามคำนิยาม*

- 34 ในการวัดค่ารายการต่าง ๆ เช่น สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสด ที่รายงานในงบการเงิน กิจการที่นำเสนอเฉพาะงบการเงินประจำปีสามารถใช้ข้อมูลทางบัญชีทั้งหมดที่มีพร้อมตลอดรอบระยะเวลาปีบัญชี การวัดค่าดังกล่าวเป็นการที่กิจการนำเกณฑ์ยอดสะสมจากต้นปีบัญชีถึงปัจจุบันมาใช้นั่นเอง
- 35 กิจการที่นำเสนองบการเงินรายครึ่งปีสามารถใช้ข้อมูลที่มีพร้อมจนถึงกลางปีหรือหลังจากนั้นในช่วงสั้น ๆ เพื่อการวัดค่าของงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาหกเดือนแรก และใช้ข้อมูลที่มีพร้อมจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาปีบัญชีหรือหลังจากนั้นในช่วงสั้น ๆ เพื่อการวัดค่าของงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาสิบสองเดือน การวัดค่าสำหรับสิบสองเดือนจะรวมถึงการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่อาจเป็นไปได้ของจำนวนเงินที่เคยประมาณไว้สำหรับรอบระยะเวลาหกเดือนแรกโดยไม่ปรับย้อนหลังรายงานทางการเงินระหว่างกาลของรอบระยะเวลาดังกล่าว อย่างไรก็ตาม ย่อหน้าที่ 16ก.4 และย่อหน้าที่ 26 กำหนดให้มีการเปิดเผยเกี่ยวกับธรรมชาติและจำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่มีนัยสำคัญ
- 36 กิจการที่นำเสนองบการเงินบ่อยครั้งกว่ารายครึ่งปีต้องวัดค่าของรายได้และค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาระหว่างกาลแต่ละรอบระยะเวลาโดยใช้เกณฑ์ยอดสะสมจากต้นปีบัญชีถึงปัจจุบัน โดยใช้ข้อมูลที่มีพร้อมขณะที่จัดทำงบการเงินแต่ละรอบระยะเวลานั้น จำนวนของรายได้และค่าใช้จ่ายที่แสดงในรอบระยะเวลาระหว่างกาลปัจจุบันต้องรวมการเปลี่ยนแปลงประมาณการของจำนวนที่แสดงไว้ในรอบระยะเวลาระหว่างกาลงวดก่อนของปีบัญชีเดียวกันโดยไม่ต้องปรับย้อนหลังงบการเงินระหว่างกาลรอบระยะเวลาก่อน อย่างไรก็ตาม ย่อหน้าที่ 16ก.4 และย่อหน้าที่ 26 กำหนดให้มีการเปิดเผยเกี่ยวกับธรรมชาติและจำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่มีนัยสำคัญ

รายได้ที่ได้รับตามฤดูกาล รายได้ที่ได้รับเป็นวัฏจักร หรือรายได้ที่ได้รับเป็นครั้งคราว

- 37 รายได้ที่ได้รับตามฤดูกาล รายได้ที่ได้รับเป็นวัฏจักร หรือรายได้ที่ได้รับเป็นครั้งคราวต้องไม่คาดการณ์หรือรอการรับรู้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาระหว่างกาล หากการคาดการณ์หรือการรอรับรู้ดังกล่าวไม่เหมาะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาปีบัญชีนั้นของกิจการ
- 38 ตัวอย่างของรายได้ที่ยังไม่เกิด ซึ่งกิจการไม่สามารถบันทึกเป็นรายได้ไว้ล่วงหน้า ได้แก่ รายได้จากเงินปันผล รายได้ค่าสิทธิ และเงินอุดหนุนจากรัฐบาล นอกจากนี้บางกิจการอาจได้รับรายได้ในรอบระยะเวลาระหว่างกาลบางรอบระยะเวลาสูงกว่ารอบระยะเวลาอื่น ๆ ในรอบปีบัญชีเดียวกันเป็นประจำ เช่น รายได้จากการขายสินค้าปลีกตามฤดูกาล กิจการต้องรับรู้รายการดังกล่าวเป็นรายได้ทั้งจำนวนเมื่อเกิดขึ้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นอย่างไม่สม่ำเสมอในระหว่างรอบปีบัญชี

- 39 ต้นทุนที่เกิดขึ้นอย่างไม่สม่ำเสมอในระหว่างปีบัญชีของกิจการ ต้องคาดการณ์หรือรอการรับรู้ เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำรายงานในรอบระยะเวลาว่างกลาง ก็ต่อเมื่อเป็นการเหมาะสม ที่กิจการจะคาดการณ์หรือรอการรับรู้ต้นทุนดังกล่าว ณ วันสิ้นปีบัญชี

การนำหลักการรับรู้รายการและการวัดค่ามาปฏิบัติ

- 40 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

การใช้การประมาณการ

- 41 กิจการต้องใช้วิธีวัดค่าที่ทำให้มั่นใจว่า ข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินระหว่างกลาง สามารถเชื่อถือได้ และข้อมูลทางการเงินทั้งหมดที่มีสาระสำคัญซึ่งเกี่ยวข้องกับความสำเร็จฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานของกิจการมีการเปิดเผยอย่างเหมาะสม กิจการมักอาศัยการประมาณการที่สมเหตุสมผลเพื่อวัดค่ารายการบางรายการในรายงานทางการเงินประจำปีและรายงานทางการเงินระหว่างกลาง ซึ่งตามปกติกิจการจำเป็นต้องใช้การประมาณการในการจัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกลางมากกว่าที่ต้องใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินประจำปี

- 42 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

การปรับย้อนหลังงบการเงินระหว่างกลางของรอบระยะเวลาก่อน ๆ

- 43 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี นอกเหนือจากการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่านที่กำหนด โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ กิจการต้องปฏิบัติตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

43.1 ปรับย้อนหลังงบการเงินระหว่างกลางของรอบระยะเวลาก่อน ๆ ในรอบปีบัญชีปัจจุบันและงบการเงินระหว่างกลางของรอบปีบัญชีก่อน ๆ ที่นำมาเปรียบเทียบ ซึ่งจะปรับย้อนหลังในงบการเงินประจำปีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 หรือ

43.2 ปรับปรุงงบการเงินระหว่างกลางของรอบระยะเวลาก่อน ๆ ในรอบปีบัญชีปัจจุบันและงบการเงินระหว่างกลางของรอบปีบัญชีก่อน ๆ ที่นำมาเปรียบเทียบตามนโยบายการบัญชีใหม่โดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปนับจากวันแรกสุดที่สามารถทำได้ ในทางปฏิบัติ หากไม่สามารถระบุถึงผลกระทบสะสม ณ วันต้นปีบัญชีจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่มีผลกระทบต่อรอบปีบัญชีก่อน ๆ ได้ในทางปฏิบัติ

- 44 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้แน่ใจว่ากิจการใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการบัญชีประเภทเดียวกันตลอดปีบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต้องสะท้อนให้เห็นด้วยวิธีปรับย้อนหลังโดยกิจการต้องปรับข้อมูลทางการเงินของรอบระยะเวลาที่ย้อนหลังไปไกลที่สุดที่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม หากกิจการไม่สามารถกำหนดจำนวนสะสมที่ต้องใช้ปรับย้อนหลังงบการเงินของรอบระยะเวลาก่อน ๆ ได้ในทางปฏิบัติ มาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวกำหนดให้กิจการสามารถใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปนับจากวันแรกสุดที่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ ส่วนผลกระทบตามย่อหน้าที่ 43 กำหนดให้กิจการที่เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในปีบัญชีปัจจุบันใช้วิธีปรับย้อนหลัง หรือหากไม่สามารถปฏิบัติได้ให้ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป แต่ต้องถือปฏิบัติตั้งแต่ต้นปีบัญชี
- 45 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่อนุญาตให้กิจการใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันในรอบปีบัญชีเดียวกัน เนื่องจากจะทำให้การปันส่วนรายการระหว่างรอบระยะเวลาทำได้ยาก นอกจากนี้ยังจะทำให้ผลการดำเนินงานไม่มีความชัดเจน และทำให้เกิดความยากต่อการวิเคราะห์และความเข้าใจงบการเงินระหว่างกาล

วันถือปฏิบัติ

- 46 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้สนับสนุนให้นำไปใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ
- 47 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 48 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 49 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 50 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 51 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 52 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 53 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 54 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 55 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง *รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า* ทำให้เกิดการแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 15ข และ 16ก กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15
- 56 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 57 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 58 *การแก้ไขเพิ่มเติมการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน* ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อปี 2561 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2563 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 31 และ 33 กิจการต้อง

ถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาประจำปี que เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ เมื่อกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมที่เกิดจากการแก้ไขเพิ่มเติมการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินทั้งหมดในเวลาเดียวกัน กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 โดยการปรับย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด อย่างไรก็ตาม หากกิจการพิจารณาว่าการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังนั้นไม่สามารถทำได้ ในทางปฏิบัติหรือก่อให้เกิดการใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 โดยอ้างอิงตามย่อหน้าที่ 43 ถึง 45 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ และย่อหน้าที่ 23 ถึง 28 50 ถึง 53 และ 54ฉ ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8

59 คำนิยามของ**ความมีสาระสำคัญ** (ที่แก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8) ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนตุลาคมปี 2561 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2563 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 24 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาประจำปี que เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลา ก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมคำนิยามของ**ความมีสาระสำคัญ** ในย่อหน้าที่ 7 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 และย่อหน้าที่ 5 และ 6 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8

60 การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี (ที่แก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1) ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนกุมภาพันธ์ปี 2564 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2566 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 5 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลา ก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย