

## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๑๐/๒๕๕๕

เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๘ เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี เพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี และกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชีนั้นต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

- ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป
- ให้ยกเลิกมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๘ เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน มีผลบังคับใช้ถือปฏิบัติ
- ให้ยกเลิกชื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๘ เรื่อง ส่วนงานปฏิบัติการ ตามตารางแนบท้ายประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ ๑๒/๒๕๕๒ เรื่อง การจัดเลขระบุฉบับมาตรฐานการบัญชีของไทยให้ตรงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ และให้ใช้ชื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๘ เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน แทน
- ให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๘ เรื่อง ส่วนงานดำเนินงานตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

พิชัย ชุณหวิธร

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8

### เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

#### คำแถลงการณ์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน พ.ศ. 2552 ซึ่งเป็นการแก้ไขของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2551 (IFRS 8 : Operating Segments (Bound volume 2009))

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 14 เรื่อง การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8

### เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

#### สารบัญ

	ย่อหน้าที่
บทนำ	บทนำ 1 - บทนำ 10
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	35-36
การยกเลิกมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 14	37
ภาคผนวก	
ก. คำนิยาม	

**บทนำ**

บทนำ 1 การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 14 สรุปได้ดังนี้

บทนำ 2 มีการเปลี่ยนแปลงถ้อยคำที่ปรากฏอยู่ในแต่ละย่อหน้าดังนี้

เดิม	เปลี่ยนเป็น
ส่วนงาน	ส่วนงานดำเนินงาน
ส่วนงานที่นำเสนอ	ส่วนงานที่รายงาน

บทนำ 3 ข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้อยู่บนพื้นฐานของข้อมูลส่วนประกอบของกิจการซึ่งผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจในการดำเนินงาน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการมีภาระบุงส่วนงานดำเนินงานโดยอ้างอิงจากการรายงานภายในของกิจการซึ่งจะถูกสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานเป็นประจำเพื่อการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงาน มาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมกำหนดว่าส่วนงานจะแบ่งแยกได้ 2 รูปแบบซึ่งรูปแบบแรกคือส่วนงานทางธุรกิจ (แบ่งตามผลิตภัณฑ์และบริการ หรือตามประเภทของลูกค้า) ส่วนรูปแบบที่สองคือส่วนงานทางภูมิศาสตร์ (แบ่งตามเขตภูมิศาสตร์) โดยให้แนวทางทั่วไปในการระบุส่วนงานทางธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์

บทนำ 4 ส่วนงานของกิจการที่มียอดขายหลักหรือส่วนใหญ่ให้กับส่วนงานดำเนินงานอื่นของกิจการถือเป็นส่วนงานดำเนินงานภายใต้คำนิยามของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ หากมีการบริหารตามวิธีนั้น ส่วนมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมจำกัดส่วนงานที่รายงานว่าต้องเป็นส่วนงานที่มีรายได้หลักจากการขายให้ลูกค้าภายนอก

บทนำ 5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการเปิดเผยจำนวนเงินของแต่ละส่วนงานตามเกณฑ์ที่เสนอให้แก่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน เพื่อใช้ในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานเหล่านั้น ส่วนมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมไม่ได้มีการกำหนดในเรื่องนี้

บทนำ 6 มาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมได้ให้คำนิยามของรายได้ของส่วนงานและค่าใช้จ่ายของส่วนงาน ส่วนมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้กำหนดคำนิยามของค่าเหล่านี้ แต่กำหนดให้กิจการอธิบายวิธีการวัด (ผลกำไรขาดทุนของส่วนงาน สินทรัพย์ของส่วนงาน และหนี้สินของส่วนงาน) ของแต่ละส่วนงานที่รายงาน

บทนำ 7 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้

- 1) ปัจจัยที่กิจการใช้ในการกำหนดส่วนงานดำเนินงาน รวมถึงเกณฑ์การจัดองค์กร (ตัวอย่างเช่น ฝ่ายบริหารของกิจการจัดโครงสร้างองค์กรตามชนิดของผลิตภัณฑ์และบริการ เขตภูมิศาสตร์ การกำกับดูแลหรือหลายปัจจัยรวมกัน และมีการรวมส่วนงานต่างๆ หรือไม่) และ
- 2) ประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการที่ก่อให้เกิดรายได้ของแต่ละส่วนงานที่รายงาน

ส่วนมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมไม่ได้มีการกำหนดในเรื่องนี้

- บทนำ 8 มาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมกำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเหมือนกันทั้งสำหรับส่วนงานทางธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ ส่วนมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการเปิดเผยจำนวนเงินสำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงาน หากจำนวนเงินนั้นได้กำหนดให้รวมอยู่ในการวัดผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานและได้รับการสอบทานหรือมีการรายงานข้อมูลดังกล่าวให้แก่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ
- บทนำ 9 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการรายงานรายได้ดอกเบี้ยรับแยกต่างหากจากดอกเบี้ยจ่ายสำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงาน เว้นแต่รายได้ส่วนใหญ่ของส่วนงานนั้นมาจากดอกเบี้ยรับ และผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้รายได้ดอกเบี้ยสุทธิในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน และใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้แก่แต่ละส่วนงาน ส่วนมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมไม่ได้กำหนดให้กิจการเปิดเผยดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่าย
- บทนำ 10 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการรวมถึงกิจการที่มีส่วนงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว เปิดเผยข้อมูลของกิจการในภาพรวมเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการเขตภูมิศาสตร์ และลูกค้ารายใหญ่ ข้อกำหนดนี้บังคับใช้โดยไม่คำนึงถึงเรื่องการจัดการองค์กรของกิจการ หากข้อมูลดังกล่าวไม่ได้ถูกรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงาน ส่วนมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมไม่ได้มีการกำหนดในเรื่องนี้

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

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

### หลักการสำคัญ

1. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินลักษณะและผลกระทบทางการเงินของกิจกรรมทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง และสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่กิจการดำเนินงานอยู่

### ขอบเขต

2. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับ
  - 2.1 งบการเงินเฉพาะกิจการ หรือ งบการเงินของกิจการ สำหรับกิจการ ดังต่อไปนี้
    - ก. กิจการที่ออกตราสารหนี้หรือตราสารทุนที่มีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ตลาดหลักทรัพย์ในประเทศ หรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงตลาดท้องถิ่นและตลาดภูมิภาค) หรือ
    - ข. กิจการซึ่งยื่นหรืออยู่ระหว่างการดำเนินการเพื่อยื่นงบการเงินต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือองค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกหลักทรัพย์ประเภทต่างๆ เพื่อเสนอขายในตลาดสาธารณะ และ
  - 2.2 งบการเงินรวมของกลุ่มกิจการ ซึ่งบริษัทใหญ่เป็นกิจการที่มีลักษณะดังต่อไปนี้
    - ก. กิจการที่ออกตราสารหนี้หรือตราสารทุนที่มีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ตลาดหลักทรัพย์ในประเทศ หรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงตลาดท้องถิ่นและตลาดภูมิภาค) หรือ
    - ข. 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” หมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงานของกิจการ (โดยไม่จำเป็นต้องเป็นผู้จัดการที่มีชื่อตำแหน่งดังกล่าว) โดยส่วนใหญ่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานจะเป็นประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือ ประธานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการ หรืออาจจะเป็นกลุ่มของคณะกรรมการของกิจการ หรือกลุ่มอื่น ๆ
8. สำหรับกิจการส่วนใหญ่ ส่วนงานดำเนินงานจะเข้าลักษณะสามประการตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 5 อย่างไรก็ตาม กิจการอาจจัดทำรายงานที่แสดงกิจกรรมทางธุรกิจในหลายรูปแบบ หากผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้ข้อมูลตามส่วนงานมากกว่าหนึ่งชุด ปัจจัยอื่น ๆ อาจจะใช้ในการกำหนดกลุ่มของส่วนประกอบซึ่งประกอบกันเป็นส่วนงานดำเนินงานของกิจการ ซึ่งรวมถึงลักษณะของกิจกรรมทางธุรกิจของแต่ละส่วนประกอบ การมีผู้จัดการที่รับผิดชอบในแต่ละส่วนประกอบ และข้อมูลที่นำเสนอต่อคณะกรรมการ
9. โดยทั่วไป ส่วนงานดำเนินงานจะมีผู้จัดการส่วนงานที่รับผิดชอบโดยตรงและทำหน้าที่ติดต่อกับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกิจการเพื่อพิจารณาเกี่ยวกับกิจกรรมการดำเนินงานผลการดำเนินงาน การประมาณการ หรือแผนงานของส่วนงาน คำว่า “ผู้จัดการส่วนงาน” ในที่นี้จะหมายถึง หน้าที่ โดยไม่จำเป็นที่จะต้องเป็นผู้จัดการที่มีชื่อตำแหน่งดังกล่าว ดังนั้น ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอาจจะเป็นผู้จัดการส่วนงานสำหรับบางส่วนงานดำเนินงาน

ผู้จัดการคนหนึ่งอาจจะเป็นผู้จัดการส่วนงานมากกว่าหนึ่งส่วนงานดำเนินงาน ถ้าลักษณะตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 5 สามารถประยุกต์ใช้ได้กับกลุ่มของส่วนประกอบขององค์รวมมากกว่าหนึ่งกลุ่ม แต่มีเพียงกลุ่มของส่วนประกอบเดียวเท่านั้นที่ผู้จัดการส่วนงานมีหน้าที่รับผิดชอบ กลุ่มของส่วนประกอบนั้นจะถือเป็นส่วนงานดำเนินงาน

10. ลักษณะตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 5 อาจประยุกต์ใช้กับกลุ่มของส่วนประกอบสองส่วนหรือมากกว่า ซึ่งซ้อนทับกันที่ผู้จัดการมีหน้าที่รับผิดชอบ โครงสร้างดังกล่าวในบางครั้งอาจหมายถึงโครงสร้างองค์กรแบบเมตริกซ์ ตัวอย่างเช่น ในบางกิจการ ผู้จัดการบางคนมีหน้าที่รับผิดชอบในหลายสายผลิตภัณฑ์หรือบริการทั่วโลก ในขณะที่ผู้จัดการคนอื่นมีหน้าที่รับผิดชอบในพื้นที่ภูมิศาสตร์เฉพาะแห่ง ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานจะสอบทานผลการปฏิบัติงานของส่วนประกอบทั้งสองอย่างสม่ำเสมอ และมีข้อมูลทางการเงินของทั้งสองส่วนประกอบ ในกรณีนี้กิจการต้องกำหนดว่าองค์ประกอบใดเป็นส่วนงานดำเนินงานโดยคำนึงถึงหลักการสำคัญ

### 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 อัตรากำไรขั้นต้นเฉลี่ยระยะยาวสำหรับสองส่วนงานดำเนินงานน่าจะใกล้เคียงกันถ้าลักษณะเชิงเศรษฐกิจของสองส่วนงานคล้ายคลึงกัน 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 ค่าสมบูรณ์ของผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 10 ของค่าสมบูรณ์ของ (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 เนื่องจากข้อมูลตามส่วนงานอาจจะเอียงเกินไป 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 28กิจการต้องกระทบยอดจำนวนในงบแสดงฐานะการเงินของส่วนงานที่รายงานกับยอดรวมในงบแสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันที่นำเสนอแสดงฐานะการเงิน และปรับย้อนหลังข้อมูลในงวดก่อน ๆ ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 29-30

## ข้อมูลทั่วไป

22. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทั่วไป ดังต่อไปนี้
  - 22.1 ปัจจัยที่กิจการใช้ในการกำหนดส่วนงานที่รายงาน รวมถึงเกณฑ์การจัดองค์กร (ตัวอย่างเช่น ฝ่ายบริหารจัดการตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ เขตภูมิศาสตร์ การกำกับดูแล หรือหลายปัจจัยรวมกัน และมีการรวมของส่วนงานต่าง ๆ หรือไม่) และ
  - 22.2 ประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการที่ก่อให้เกิดรายได้ของแต่ละส่วนงานที่รายงาน

## ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ และหนี้สิน

23. กิจการต้องรายงานการวัดผลกำไรหรือขาดทุน และสินทรัพย์รวมของแต่ละส่วนงานที่รายงาน กิจการต้องรายงานการวัดหนี้สินของแต่ละส่วนงานที่รายงาน ถ้ารายการนั้นได้มีการนำเสนอต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้สำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงานหากข้อมูลดังกล่าวรวมอยู่ในการวัดผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่สอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน หรือข้อมูลดังกล่าวได้นำเสนอให้กับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ แม้ว่าจะไม่รวมอยู่ในการวัดผลกำไรหรือขาดทุน
  - 23.1 รายได้ที่รับจากลูกค้าภายนอก
  - 23.2 รายได้จากรายการกับส่วนงานดำเนินงานอื่นในกิจการเดียวกัน
  - 23.3 ดอกเบี้ยรับ
  - 23.4 ดอกเบี้ยจ่าย
  - 23.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

- 23.6 รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีนัยสำคัญที่เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 97 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- 23.7 ส่วนแบ่งผลกำไรหรือผลขาดทุนจากบริษัทร่วม และกิจการร่วมค้า ที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย
- 23.8 ค่าใช้จ่ายหรือรายได้ภาษีเงินได้ และ
- 23.9 รายการที่มีใช้เงินสดที่มีนัยสำคัญอื่น ๆ ที่ไม่ใช่ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

กิจการต้องรายงานดอกเบี้ยรับแยกต่างหากจากดอกเบี้ยจ่ายสำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงาน เว้นแต่รายได้ส่วนใหญ่ของส่วนงานนั้นมาจากดอกเบี้ยรับ และผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้รายได้ดอกเบี้ยรับสุทธิในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน และใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้แก่แต่ละส่วนงาน ในสถานการณ์ดังกล่าว กิจการอาจจะรายงานดอกเบี้ยรับของส่วนงานสุทธิจากดอกเบี้ยจ่าย และให้เปิดเผยการเสนอรายงานในลักษณะดังกล่าวด้วย

- 24. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ของแต่ละส่วนงานที่รายงานหากจำนวนนั้นรวมอยู่ในการวัดสินทรัพย์ของส่วนงานที่ได้รับการสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน หรือจำนวนดังกล่าวได้ถูกนำเสนอแก่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ แม้ว่าจะไม่รวมในการวัดสินทรัพย์ของส่วนงาน

- 24.1 มูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม และกิจการร่วมค้า ที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย และ

- 24.2 มูลค่าการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน<sup>1</sup> นอกเหนือจากเครื่องมือทางการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี สินทรัพย์ผลประโยชน์หลังออกจากงาน (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ย่อหน้าที่ 54-58) และสิทธิตามสัญญาประกันภัย

### การวัดมูลค่า

- 25. มูลค่าของแต่ละรายการของส่วนงานที่รายงานต้องเป็นเกณฑ์ที่ใช้รายงานต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงาน รายการปรับปรุงและรายการตัดบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินของกิจการ การปันส่วนรายได้ ค่าใช้จ่าย และผลกำไรหรือขาดทุน จะถูกรวมในการคำนวณผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงาน เฉพาะกรณีที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้รายการดังกล่าวในการวัดกำไรหรือขาดทุนของส่วนงาน ในทำนองเดียวกัน เฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่ถูกรวมในการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ของส่วนงานและหนี้สินของส่วนงานที่ใช้โดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน จะถูกเปิดเผยเป็นข้อมูลของส่วนงานนั้น หากจำนวนดังกล่าวถูกปันส่วนให้ผลกำไรหรือขาดทุนสินทรัพย์หรือหนี้สินของส่วนงานที่รายงาน จำนวนเหล่านี้จะต้องถูกปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

- 26. หากผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้เกณฑ์ผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานดำเนินงานสินทรัพย์ของส่วนงาน หรือหนี้สินของส่วนงานเพียงเกณฑ์เดียวในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน และตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากร กิจการจะต้องรายงานกำไรหรือขาดทุนของส่วนงาน

---

<sup>1</sup> สำหรับการแสดงรายการสินทรัพย์ตามสภาพคล่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหมายถึง สินทรัพย์ที่คาดว่าจะสามารถแปลงเป็นเงินสดได้ในระยะเวลาเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ในรายงาน

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) ของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต่อการวัดกำไรหรือขาดทุนของส่วนงาน

27.6 ลักษณะและผลกระทบของการปันส่วนแบบไม่สมมาตรให้กับส่วนงานที่รายงาน ตัวอย่างเช่น กิจการอาจจะปันส่วนค่าเสื่อมราคาให้กับส่วนงานหนึ่งโดยไม่ได้มีการปันส่วนสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพได้ที่เกี่ยวข้องให้กับส่วนงานนั้น

## การกระทบบยอด

28. กิจการต้องทำการกระทบบยอด รายการดังต่อไปนี้

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 ผลรวมของรายการที่มีสาระสำคัญอื่นๆ ที่เปิดเผยแยกตามส่วนงานที่รายงาน กับยอดรวมของกิจการทุกรายการกระทบยอดที่มีสาระสำคัญต้องถูกกำหนดและอธิบายแยกจากกัน ตัวอย่างเช่น มูลค่าของรายการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญที่ใช้ในการกระทบยอดผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานที่รายงานกับผลกำไรหรือขาดทุนของกิจการที่เกิดจากการใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกัน 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 หรืออาจมีมากกว่าหนึ่งส่วนงานที่นำเสนอรายได้ที่เกิดจากผลิตภัณฑ์และบริการชนิดเดียวกันในทำนองเดียวกัน ส่วนงานที่รายงานอาจจะถือครองสินทรัพย์ในหลาย ๆ พื้นที่ทางภูมิศาสตร์และรายงานรายได้ที่เกิดจากลูกค้าที่อยู่ในพื้นที่ที่แตกต่างกัน หรืออาจมีมากกว่าหนึ่งส่วนงานที่ดำเนินการในเขตภูมิศาสตร์เดียวกัน กิจการจะต้องรายงานข้อมูลตามย่อหน้าที่ 32-34 หากข้อมูลนั้นไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลของส่วนงานที่รายงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

### ข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการ

32. กิจการต้องรายงานรายได้จากลูกค้าภายนอกสำหรับแต่ละผลิตภัณฑ์และบริการ หรือแต่ละกลุ่มของผลิตภัณฑ์และบริการที่คล้ายคลึงกัน ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป ซึ่งกิจการจะต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว โดยรายได้ที่รายงานต้องมาจากข้อมูลทางการเงินที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินของกิจการ

### ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

33. กิจการต้องรายงานข้อมูลเชิงภูมิศาสตร์ ดังต่อไปนี้ ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป

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

33.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน<sup>2</sup> นอกจากเครื่องมือทางการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดัตถบัญญัติ สินทรัพย์ผลประโยชน์หลังออกจากงาน และสิทธิตามสัญญาประกันภัย (ก) ที่ตั้งอยู่ในประเทศที่กิจการดำเนินการอยู่ (ข) ตั้งอยู่ในประเทศอื่น ๆ ที่กิจการถือครองสินทรัพย์อยู่ ในกรณีที่สินทรัพย์ที่อยู่ในประเทศใดประเทศหนึ่งมีจำนวนที่มีนัยสำคัญ สินทรัพย์เหล่านั้นต้องมีการเปิดเผยแยกต่างหาก

จำนวนที่รายงานต้องนำมาจากข้อมูลทางการเงินซึ่งถูกใช้ในการจัดทำงบการเงินของกิจการ หากไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป กิจการจะต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนี้ กิจการอาจนำเสนอยอดรวมของข้อมูลทางภูมิศาสตร์ของกลุ่มประเทศเพิ่มเติมจากที่กำหนดไว้ในย่อหน้านี้

### ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

34. กิจการจะต้องให้ข้อมูลเกี่ยวกับระดับการพึ่งพิงลูกค้ารายใหญ่ของกิจการ ถ้ารายได้จากรายการกับลูกค้าภายนอกรายใดรายหนึ่งมีมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนั้น กล่าวคือ ยอดรวมของรายได้จากลูกค้าแต่ละรายดังกล่าว และระบุส่วนงานหนึ่งหรือหลายส่วนงานที่รายงานรายได้ดังกล่าว กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยรายชื่อของลูกค้ารายใหญ่หรือจำนวนของรายได้ซึ่งแต่ละส่วนงานได้รับจากลูกค้ารายนั้น เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กลุ่มของกิจการที่เสนอรายงานภายใต้การควบคุมเดียวกันต้องได้รับการพิจารณาในฐานะลูกค้าเพียงหนึ่งราย รวมถึง รัฐบาล (ระดับประเทศ จังหวัด เขต ท้องถิ่น หรือ ต่างประเทศ) และกิจการที่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานภายใต้การควบคุมของรัฐบาล ต้องได้รับการพิจารณาในฐานะลูกค้าเพียงหนึ่งราย

---

<sup>2</sup> สำหรับการแสดงรายการสินทรัพย์ตามสภาพคล่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหมายถึง สินทรัพย์ที่คาดว่าจะสามารถแปลงเป็นเงินสดได้ในระยะเวลาเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ในรายงาน

### การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติ

35. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 อย่างไรก็ตาม กิจการสามารถถือปฏิบัติมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนวันที่กำหนด และหากกิจการเลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนวันที่กำหนด กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
36. กิจการจะต้องปรับย้อนหลังข้อมูลตามส่วนงานของงวดก่อนเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ เพื่อประโยชน์สำหรับการเปรียบเทียบในปีที่เริ่มถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ยกเว้นไม่มีข้อมูลที่จำเป็นหรือต้นทุนในการจัดทำข้อมูลสูงเกินไป

36ก ย่อหน้านี้ไม่ใช่

### การยกเลิกมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 14

37. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 14 เรื่อง การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

**ภาคผนวก ก: คำนิยาม**

ภาคผนวกนี้ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ส่วนงานดำเนินงาน หมายถึง ส่วนงานของกิจการซึ่ง

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



## ภาคผนวก ข: แนวทางในการนำมาปฏิบัติ

	ย่อหน้าที่
บทนำ	1
ข้อมูลเชิงบรรยายเกี่ยวกับส่วนงานที่รายงานของกิจการ	2
ข้อมูลเกี่ยวกับประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการที่ก่อให้เกิดรายได้สำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงาน (ย่อหน้าที่ 22.2)	
การวัดมูลค่าผลกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์และหนี้สินของส่วนงานดำเนินงาน (ย่อหน้าที่ 27)	
ปัจจัยที่ฝ่ายบริหารใช้ในการกำหนดส่วนงานที่รายงานของกิจการ (ย่อหน้าที่ 22.1)	
ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์และหนี้สินของส่วนงานที่รายงาน	3
การกระทบยอดรายได้ กำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์และหนี้สินของส่วนงานที่รายงาน	4
ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์	5
ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ายักษ์ใหญ่	6
แผนผังที่ช่วยในการกำหนดส่วนงานที่รายงาน	7

## ภาคผนวก ข

### แนวทางในการนำมาปฏิบัติ

ภาคผนวกนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางเท่านั้น และไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

#### บทนำ

1. แนวทางในการนำมาปฏิบัตินี้ได้แสดงตัวอย่างในการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 และแผนผังที่ช่วยในการกำหนดส่วนงานที่รายงาน โดยไม่ได้กำหนดให้เปิดเผยตามรูปแบบที่แสดงในตัวอย่าง แต่ส่งเสริมให้มีการเปิดเผยในรูปแบบที่สามารถเข้าใจได้ดีที่สุดในแต่ละสถานการณ์ ตัวอย่างต่อไปนี้เป็นารเปิดเผยข้อมูลของ บริษัท ก จำกัด ซึ่งสมมติขึ้น

#### ข้อมูลเชิงบรรยายเกี่ยวกับส่วนงานที่รายงานของกิจการ

2. ตัวอย่างต่อไปนี้จะแสดงถึงการเปิดเผยข้อมูลเชิงบรรยายเกี่ยวกับส่วนงานที่รายงานของกิจการ (โดยอ้างอิงย่อหน้าที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้)

ข้อมูลเกี่ยวกับประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการที่ก่อให้เกิดรายได้สำหรับแต่ละส่วนงานที่รายงาน (ย่อหน้าที่ 22.2)

บริษัท ก จำกัด มีส่วนงานที่รายงาน 5 ส่วนงาน ประกอบด้วย ชิ้นส่วนรถยนต์ เรือเดินสมุทร ซอฟต์แวร์ อิเล็กทรอนิกส์ และการเงิน โดยส่วนงานชิ้นส่วนรถยนต์ทำหน้าที่ผลิตอะไหล่รถยนต์เพื่อจำหน่ายให้แก่ผู้จำหน่ายชิ้นส่วนรถยนต์ ส่วนงานเรือเดินสมุทรทำหน้าที่ผลิตเรือเดินสมุทรขนาดเล็กที่ใช้นอกชายฝั่งสำหรับธุรกิจน้ำมันและธุรกิจอื่นที่คล้ายคลึงกัน ส่วนงานซอฟต์แวร์จะออกแบบซอฟต์แวร์เพื่อจำหน่ายให้แก่ผู้ผลิตและผู้จำหน่ายคอมพิวเตอร์ ส่วนงานอิเล็กทรอนิกส์ทำหน้าที่ผลิตวงจรไฟฟ้าและผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้องเพื่อจำหน่ายให้แก่ผู้ผลิตคอมพิวเตอร์ ส่วนงานการเงินรับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารการเงินของกิจการ รวมถึงการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของส่วนงานอื่นและการให้เช่าสินทรัพย์

#### การวัดมูลค่าผลกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์และหนี้สินของส่วนงานดำเนินงาน (ย่อหน้าที่ 27)

นโยบายการบัญชีสำหรับส่วนงานดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายการบัญชีที่กล่าวไว้ในหัวข้อสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ยกเว้น ค่าใช้จ่ายเงินบำนาญสำหรับแต่ละส่วนงานดำเนินงานซึ่งรับรู้และวัดมูลค่าเมื่อมีการจ่ายเงินสดเข้าโครงการดังกล่าว บริษัท ก จำกัด ประเมินผลการดำเนินงานจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนภาษีโดยไม่รวมรายการกำไรและขาดทุนที่ไม่ได้เกิดขึ้นเป็นประจำ และกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ บันทึกการขายและโอนระหว่างส่วนงานเช่นเดียวกับการขายและโอนให้แก่บุคคลภายนอกซึ่งเป็นไปตามราคาตลาดปัจจุบัน

**ปัจจัยที่ฝ่ายบริหารใช้ในการกำหนดส่วนงานที่รายงานของกิจการ (ย่อหน้าที่ 22.1)**

ส่วนงานที่รายงานของบริษัท ก จำกัด เป็นหน่วยงานทางธุรกิจเชิงกลยุทธ์ที่จำหน่ายผลิตภัณฑ์และบริการที่แตกต่างกัน โดยส่วนงานดังกล่าวถูกบริหารแยกจากกันเนื่องจากแต่ละธุรกิจต้องใช้เทคโนโลยีและกลยุทธ์ทางการตลาดที่แตกต่างกัน ธุรกิจส่วนใหญ่ถูกซื้อเข้ามาเป็นส่วนงานที่แยกจากกันและไม่มีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารของส่วนงานตั้งแต่ซื้อส่วนงานนั้นเข้ามา

**ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์และหนี้สินของส่วนงานที่รายงาน**

3. ตัวอย่างที่แสดงต่อไปนี้เป็นรูปแบบที่แนะนำให้ใช้ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์และหนี้สินของส่วนงานที่รายงาน (ตามย่อหน้าที่ 23 และ 24) ข้อมูลดังกล่าวต้องมีการเปิดเผยทุกปีที่มีการนำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ บริษัท ก จำกัด ไม่ได้มีการปันส่วนค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้หรือกำไรและขาดทุนที่ไม่ได้เกิดขึ้นเป็นประจำให้แก่ส่วนงานที่รายงาน นอกจากนี้ ส่วนงานที่รายงานไม่ทุกส่วนงานที่มีรายการที่มีใช้เงินสดที่มีสาระสำคัญนอกเหนือจากค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย จำนวนเงินที่แสดงในตัวอย่างเป็นสกุลเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานใช้ในการตัดสินใจ

	ขั้นส่วน รถยนต์	เรือเดิน สมุทร	ซอฟต์แวร์	อิเล็กทรอนิกส์	การเงิน	อื่นๆ	รวม
รายได้จากการขายให้ลูกค้า ภายนอก	3,000	5,000	9,500	12,000	5,000	1,000 <sup>ii</sup>	35,500
รายได้ระหว่างส่วนงาน	-	-	3,000	1,500	-	-	4,500
ดอกเบียร์รับ	450	800	1,000	1,500	-	-	3,750
ดอกเบียร์จ่าย	350	600	700	1,100	-	-	2,750
รายได้ดอกเบียร์สุทธิ <sup>ii</sup>	-	-	-	-	1,000	-	1,000
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย	200	100	50	1,500	1,100	-	2,950
กำไรของส่วนงาน	200	70	900	2,300	500	100	4,070
รายการที่มีใช้เงินสดที่มี สาระสำคัญอื่นๆ:							
ขาดทุนจากการด้อยค่า ของสินทรัพย์	-	200	-	-	-	-	200
สินทรัพย์ของส่วนงาน	2,000	5,000	3,000	12,000	57,000	2,000	81,000

	(หน่วย: ล้านบาท)						
	ชิ้นส่วน รถยนต์	เรือเดิน สมุทร	ซอฟต์แวร์	อิเล็กทรอนิกส์	การเงิน	อื่นๆ	รวม
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ ไม่หมุนเวียนของส่วนงาน หนี้สินของส่วนงาน	300	700	500	800	600	-	2,900
	1,050	3,000	1,800	8,000	30,000	-	43,850

ก เป็นรายได้ของส่วนงานที่ไม่เข้าเกณฑ์เชิงปริมาณซึ่งมาจาก 4 ส่วนงาน โดยรวมถึงส่วนงานธุรกิจ  
อสังหาริมทรัพย์ขนาดเล็ก การให้เช่าอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ การให้คำปรึกษาด้านซอฟต์แวร์ และการให้  
เช่าคลังสินค้าแบบสี่สัปดาห์

ข ส่วนงานการเงินมีรายได้หลักจากดอกเบี้ยรับ ฝ่ายบริหารใช้ดอกเบี้ยสุทธิในการบริหารส่วนงาน (ไม่ได้ใช้  
ยอดดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่าย) ดังนี้ จึงเปิดเผยข้อมูลเฉพาะดอกเบี้ยสุทธิ ซึ่งเป็นไปตามย่อหน้าที่ 23

#### การกระทบยอดรายได้ กำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์และหนี้สินของส่วนงานที่รายงาน

4. ตัวอย่างที่แสดงต่อไปนี้เป็นการกระทบยอดรายได้ กำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์และหนี้สินของส่วนงาน  
ที่รายงานกับยอดรวมของกิจการ (ตามย่อหน้าที่ 28.1 ถึงย่อหน้าที่ 28.4) รายการกระทบยอด  
จะต้องรวมถึงรายการที่มีสาระสำคัญอื่นๆทุกรายการ (ตามย่อหน้าที่ 28.5) โดยสมมติว่างบการเงิน  
ของกิจการไม่รวมถึงการดำเนินงานที่ยกเลิก และตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 2 ของแนวทางในการนำมา  
ปฏิบัติ กิจการรับรู้และวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายเงินบำนาญสำหรับส่วนงานที่รายงานเมื่อมีการจ่ายเงิน  
สดเข้าโครงการดังกล่าว และไม่ได้บันทึกส่วนรายการบางรายการให้แก่ส่วนงานที่รายงาน

รายได้	(หน่วย: ล้านบาท)
ผลรวมของรายได้ของทุกส่วนงานที่รายงาน	39,000
รายได้อื่น	1,000
รายการตัดบัญชีระหว่างส่วนงาน	(4,500)
รายได้รวมของกิจการ	35,500

กำไรหรือขาดทุน	(หน่วย: ล้านบาท)
ผลรวมของกำไรหรือขาดทุนของทุกส่วนงานที่รายงาน	3,970
กำไรหรือขาดทุนอื่น	100
รายการตัดบัญชีกำไรระหว่างส่วนงาน	(500)
รายการที่ไม่ได้บันทึกส่วน:	
รายได้จากคดีฟ้องร้อง	500

กำไรหรือขาดทุน	(หน่วย: ล้านบาท)
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ของบริษัท	(750)
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายเงินบำนาญในงบการเงินรวม	(250)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	3,070

สินทรัพย์	(หน่วย: ล้านบาท)
ผลรวมของสินทรัพย์ของทุกส่วนงานที่รายงาน	79,000
สินทรัพย์อื่น	2,000
รายการตัดบัญชีลูกหนี้ของสำนักงานใหญ่	(1,000)
รายการที่ไม่ได้ปันส่วนอื่น ๆ	1,500
สินทรัพย์รวมของกิจการ	81,500
หนี้สิน	(หน่วย: ล้านบาท)
ผลรวมของหนี้สินของทุกส่วนงานที่รายงาน	43,850
หนี้สินผลประโยชน์เงินบำนาญที่ไม่ได้ปันส่วน	25,000
หนี้สินรวมของกิจการ	68,850

	(หน่วย: ล้านบาท)		
รายการที่มีสาระสำคัญอื่น ๆ	ผลรวมของทุกส่วนงานที่รายงาน	รายการปรับปรุง	ยอดรวมของกิจการ
ดอกเบียรับ	3,750	75	3,825
ดอกเบียจ่าย	2,750	(50)	2,700
ดอกเบียรับสุทธิ (สำหรับส่วนงานการเงินเท่านั้น)	1,000	-	1,000
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2,900	1,000	3,900
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,950	-	2,950
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	200	-	200

รายการกระทบยอดการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนเป็นรายการปรับปรุงสำหรับการเพิ่มขึ้นของอาคารสำนักงานใหญ่ ซึ่งไม่รวมอยู่ในข้อมูลของส่วนงาน นอกจากนั้น ไม่มีรายการปรับปรุงใดที่มีสาระสำคัญ

### ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

5. ตัวอย่างต่อไปนี้เป็น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์ซึ่งเป็นไปตามย่อหน้าที่ 33 (เนื่องจาก ส่วนงานที่รายงานของบริษัท ก จำกัด ถูกกำหนดจากความแตกต่างของประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ ดังนั้นจึงไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ของแต่ละผลิตภัณฑ์และบริการตามย่อหน้าที่ 32 อีก)

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์	รายได้ <sup>ก</sup>	(หน่วย: ล้านบาท)
		สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
สหรัฐอเมริกา	19,000	11,000
แคนาดา	4,200	-
จีน	3,400	6,500
ญี่ปุ่น	2,900	3,500
ประเทศอื่นๆ	6,000	3,000
รวม	35,500	24,000

ก รายได้ที่มาจากแต่ละประเทศกำหนดขึ้นตามประเทศที่ตั้งของลูกค้า

### ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

6. ตัวอย่างต่อไปนี้เป็น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่ซึ่งเป็นไปตามย่อหน้าที่ 34 โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยรายชื่อของลูกค้ารายใหญ่หรือจำนวนของรายได้ซึ่งแต่ละส่วนงานได้รับจากลูกค้ารายนั้น

บริษัท ก จำกัด มีรายได้จากลูกค้ารายหนึ่งจากส่วนงานซอฟต์แวร์และอิเล็กทรอนิกส์เป็นจำนวนรวมประมาณ 5,000 ล้านบาท จากยอดรายได้รวมของกิจการ

แผนผังที่ช่วยในการกำหนดส่วนงานที่รายงาน



