

## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๕/๒๕๕๔

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๐

เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุม ครั้งที่ ๑๙ (๔/๒๕๕๓) เมื่อวันที่ ๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ใช้การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๐ เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔

ศาสตราจารย์เกียรติคุณ เกษรี ณรงค์เดช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

## การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10

ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

## การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10

### ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

#### อ้างอิง

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

#### ประเด็น

1. ในบางประเทศ ความช่วยเหลือจากรัฐบาลแก่กิจการอาจมุ่งเน้นที่จะส่งเสริมหรือสนับสนุนกิจกรรมทางธุรกิจในระยะยาว ทั้งในเขตพื้นที่หรือภาคอุตสาหกรรมที่ระบุไว้ เงื่อนไขที่จะได้รับความช่วยเหลืออาจไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกิจการอย่างเฉพาะเจาะจง ตัวอย่างของการให้ความช่วยเหลือ ได้แก่ การโอนทรัพยากรจากรัฐบาลให้แก่กิจการซึ่ง
  - 1.1 ดำเนินงานในอุตสาหกรรมที่เฉพาะเจาะจง
  - 1.2 ดำเนินงานอย่างต่อเนื่องในอุตสาหกรรมที่ได้รับการแปรรูป หรือ
  - 1.3 เริ่ม หรือ ดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องในพื้นที่ด้อยพัฒนา
2. ประเด็น คือ ความช่วยเหลือจากรัฐบาลดังกล่าวเป็นเงินอุดหนุนจากรัฐบาลภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) หรือไม่ ดังนั้น กรณีที่ใช้ ควรถือปฏิบัติให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

#### มติ

3. ความช่วยเหลือจากรัฐบาลที่ให้แก่กิจการต้องเป็นไปตามคำนิยามของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) แม้ว่าจะไม่มีเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมดำเนินงานของหน่วยงานอย่างเฉพาะเจาะจง นอกจากความต้องการที่จะดำเนินงานในเขตพื้นที่หรือภาคอุตสาหกรรมที่ระบุไว้ ดังนั้น เงินอุดหนุนไม่บันทึกบัญชีโดยตรงไปยังส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้น<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> คัดลอกจากการตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับ กิจกรรมดำเนินงาน

## วันถือปฏิบัติ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 เป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีควรถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด