

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๔/๒๕๖๓

เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๔

เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี

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

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๖๐ (๑/๒๕๖๓) เมื่อวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓

สุพจน์ สิงห์เสนห์

อุปนายกสภาวิชาชีพบัญชีคนหนึ่งที่หนึ่ง ปฏิบัติหน้าที่แทน

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14

เรื่อง

รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี

คำนำ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 14 เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2561 (IFRS 14: *Regulatory Deferral Accounts* (Bound volume 2019 Consolidated without early application))

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14

เรื่อง

รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี

สารบัญ

	จากย่อหน้าที่
วัตถุประสงค์	1
ขอบเขต	5
การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการ	9
ข้อยกเว้นชั่วคราวจากย่อหน้าที่ 11 ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและข้อผิดพลาด	9
ความต่อเนื่องของนโยบายการบัญชีที่มีอยู่	11
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	13
ความเกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น	16
การแสดงรายการ	18
การเปลี่ยนแปลงการแสดงผลรายการ	18
การจัดประเภทรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี	20
การจัดประเภทรายการของรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี	22
การเปิดเผยข้อมูล	27
วัตถุประสงค์	27
คำอธิบายของกิจกรรมที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลด้านราคา	30
คำอธิบายของจำนวนเงินที่รับรู้	32
ภาคผนวก	
ก คำนิยาม	
ข แนวทางปฏิบัติ	
ค วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลง	
ง ผลกระทบการเปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก	

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14

เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี

วัตถุประสงค์

- 1 วัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ คือ เพื่อระบุข้อกำหนดเกี่ยวกับรายงานทางการเงินสำหรับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีที่เกิดขึ้นเมื่อกิจการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้าที่ราคาหรืออัตราซึ่งอยู่ภายใต้การกำกับดูแลด้านราคา
- 2 เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้
 - 2.1 จำกัดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีที่ถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้า ซึ่งโดยส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการแสดงรายการของรายการเหล่านั้น และ
 - 2.2 เปิดเผยข้อมูลเพื่อ
 - 2.2.1 ระบุและอธิบายจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงินของกิจการที่เกิดขึ้นจากการกำกับดูแลด้านราคา
 - 2.2.2 ช่วยผู้ใช้งบการเงินในการทำความเข้าใจถึงจำนวนเงิน จังหวะเวลา และความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคตจากยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีใดๆ ที่รับรู้
- 3 ข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้อ่อนุญาตกิจการซึ่งอยู่ภายใต้ขอบเขตข้างต้น ยังคงบันทึกรายการสำหรับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีในงบการเงินต่อไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้าเมื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ภายใต้การจำกัดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีซึ่งอ้างถึงในย่อหน้าที่ 2 ข้างต้น
- 4 นอกจากนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้ให้ข้อกำหนดพิเศษในบางเรื่องหรือข้อยกเว้นในบางเรื่องจากข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น โดยข้อกำหนดที่ระบุไว้ทั้งหมดสำหรับการรายงานยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี และข้อกำหนดพิเศษใดๆ หรือข้อยกเว้นใดๆ จากข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลืออื่นนั้น ได้ถูกนำมารวมอยู่ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้แทนการรวมอยู่ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

ขอบเขต

- 5 กิจการได้รับอนุญาตให้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกได้ ก็ต่อเมื่อ

- 5.1 เป็นกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา และ
- 5.2 ได้รับรู้จำนวนเงินในงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้าซึ่ง
เข้าเงื่อนไขเป็นยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชี
- 6 กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับ
งบการเงินสำหรับงวดบัญชีถัดไป (กับงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงาน
ทางการเงินเป็นครั้งแรก) ก็ต่อเมื่อได้รับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับ
ดูแลระดับบัญชีโดยเลือกที่จะถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงาน
ทางการเงินฉบับนี้
- 7 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้กล่าวถึงวิธีการบัญชีในเรื่องอื่น ๆ ของกิจการที่ถูก
ว่าจ้างในกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา ในการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐาน
การรายงานทางการเงินฉบับนี้ จำนวนเงินใดๆ ที่ได้รับอนุญาตหรือถูกกำหนดให้รับรู้เป็น
สินทรัพย์หรือหนี้สินตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นต้องไม่ถูกนำมา
รวมในจำนวนเงินซึ่งจัดประเภทเป็นยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับ
บัญชี
- 8 กิจการที่อยู่ภายใต้ขอบเขตและเลือกที่จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับนี้ ต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดทุกข้อสำหรับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การ
กำกับดูแลระดับบัญชีทุกรายการที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาทั้งหมดของ
กิจการ

การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการ

ข้อยกเว้นชั่วคราวจากย่อหน้าที่ 11 ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง *นโยบาย
การบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและข้อผิดพลาด*

- 9 กิจการซึ่งมีกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา และอยู่ภายใต้ขอบเขตและเลือกที่จะถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ต้องถือปฏิบัติย่อหน้าที่ 10 และ 12 ของ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและ
ข้อผิดพลาด* ในการกำหนดนโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่า
และการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชี
- 10 ย่อหน้าที่ 11 ถึง 12 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง
ประมาณการและข้อผิดพลาด* ได้ระบุแหล่งอ้างอิงและแนวปฏิบัติซึ่งกำหนดหรืออนุญาตให้ฝ่าย
บริหารพิจารณาในการกำหนดนโยบายการบัญชีสำหรับรายการในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการ
รายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติโดยเฉพาะสำหรับรายการนั้น มาตรฐานการรายงาน
ทางการเงินฉบับนี้ได้ยกเว้นกิจการจากการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 11 ของมาตรฐานการบัญชี
ฉบับที่ 8 เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและข้อผิดพลาด* กับนโยบาย

การบัญชีสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี ดังนั้นกิจการที่รับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้านี้ (ไม่ว่าจะรับรู้เป็นรายการแยกต่างหาก หรือรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อื่นและหนี้สินอื่น) ยังคงได้รับอนุญาตในการรับรู้ยอดคงเหลือดังกล่าวตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต่อไป โดยข้อยกเว้นจากย่อหน้าที่ 11 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่องนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและข้อผิดพลาด แต่ต้องมีการเปลี่ยนแปลงการแสดงผลรายการใดๆ ที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 18 ถึง 19 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

ความต่อเนื่องของนโยบายการบัญชีที่มีอยู่

- 11 ในการเริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติ กิจการยังคงต้องถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้ากับนโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงใดๆ ซึ่งอนุญาตไว้ในย่อหน้าที่ 13 ถึง 15 อย่างไรก็ตาม การแสดงผลรายการของจำนวนเงินนั้นต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของการแสดงผลรายการตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ซึ่งอาจกำหนดให้เปลี่ยนแปลงไปจากนโยบายการแสดงผลรายการตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้าของกิจการ (ดูย่อหน้าที่ 18 ถึง 19)
- 12 กิจการต้องใช้นโยบายการบัญชีที่กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ 11 อย่างสม่ำเสมอกับงวดบัญชีถัดไป ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงที่อนุญาตไว้ในย่อหน้าที่ 13 ถึง 15

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

- 13 กิจการต้องไม่เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเพื่อที่จะรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี กิจการอาจเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี หากการเปลี่ยนแปลงนั้นทำให้งบการเงินมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้การเงินและความน่าเชื่อถือ¹ ไม่น้อยลง หรือความ

¹ “ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม” ได้รวมลักษณะหลักที่ครอบคลุมแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับเดิม เรียกว่า “ความน่าเชื่อถือ” โดยข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 13 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ อยู่บนพื้นฐานของข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและข้อผิดพลาด ซึ่งยังคงไว้ด้วยคำว่า “ความน่าเชื่อถือ”

นำเชื่อถือเพิ่มขึ้นและความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจต่อผู้ใช้งบการเงินไม่น้อยลง กิจการต้องประเมินเรื่องความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความน่าเชื่อถือโดยใช้เกณฑ์ในย่อหน้าที่ 10 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและข้อผิดพลาด

- 14 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้ยกเว้นกิจการในการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 10 หรือ 14 ถึง 15 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและข้อผิดพลาดในการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เพื่อสนับสนุนการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี กิจการต้องแสดงให้เห็นว่าการเปลี่ยนแปลงนั้นทำให้งบการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ในย่อหน้าที่ 10 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและข้อผิดพลาด มากขึ้น อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงนั้นไม่จำเป็นต้องเป็นไปตามเกณฑ์เหล่านั้นทั้งหมดสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี
- 15 ย่อหน้าที่ 13 ถึง 14 ถือปฏิบัติกับทั้งกรณีการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในการเริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติ และกรณีการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นสำหรับรอบระยะเวลารายงานภายหลัง

ความเกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

- 16 ข้อกำหนดพิเศษ ข้อยกเว้น หรือข้อกำหนดเพิ่มเติมเฉพาะใด ๆ เกี่ยวกับความเกี่ยวข้องของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นได้รวมอยู่ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ (ดูย่อหน้าที่ ข7 ถึง ข28) ในกรณีที่ไม่ได้มีข้อกำหนดพิเศษ ข้อยกเว้น หรือข้อกำหนดเพิ่มเติมใด ๆ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นต้องนำมาถือปฏิบัติกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีเช่นเดียวกับการนำมาถือปฏิบัติกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่ได้รับรู้ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น
- 17 ในบางสถานการณ์ มาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นอาจถูกนำมาถือปฏิบัติกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี ซึ่งวัดมูลค่าตามนโยบายการบัญชีของกิจการตามข้อกำหนดที่กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ 11 ถึง 12 เพื่อให้ยอดคงเหลือที่สะท้อนตัวเลขอย่างเหมาะสมในงบการเงิน ตัวอย่างเช่น กิจการอาจมีกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาในต่างประเทศ ซึ่งรายการค้าและยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีอยู่ในสกุลเงินที่ไม่ใช่สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการที่เสนองบการเงิน ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีและรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือดังกล่าวต้องแปลงค่าโดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

การแสดงรายการ

การเปลี่ยนแปลงการแสดงผลการ

- 18 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เพิ่มข้อกำหนดในการแสดงผลการตามทีระบุในย่อหน้าที่ 20 ถึง 26 สำหรับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีซึ่งรับรู้รายการตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 11 ถึง 12 เมื่อนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติ ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีจะรับรู้รายการในงบแสดงฐานะการเงินนอกเหนือจากสินทรัพย์และหนี้สินที่รับรู้ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ข้อกำหนดในการแสดงผลการเหล่านี้ให้แยกแสดงผลการของผลกระทบการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีออกจากข้อกำหนดการรายงานทางการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น
- 19 นอกจากนี้ รายการซึ่งถูกกำหนดให้แสดงผลการในงบแสดงฐานะการเงินและในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง *การนำเสนองบการเงิน* กิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องแสดงผลการยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีทั้งหมด และรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือดังกล่าวตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 20 ถึง 26

การจัดประเภทรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี

- 20 กิจการต้องแสดงผลการเป็นรายการรายบรรทัดแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับ
- 20.1 ยอดรวมของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีทั้งหมดด้านเดบิต และ
- 20.2 ยอดรวมของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีทั้งหมดด้านเครดิต
- 21 เมื่อกิจการแสดงผลการสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และหนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยจัดประเภทแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน กิจการต้องไม่จัดประเภทยอดรวมของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีเป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน รายการรายบรรทัดแยกต่างหากที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 20 นั้นต้องแยกส่วนจากสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงผลการตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นโดยการใช้ยอดรวมย่อย โดยให้แสดงเป็นยอดก่อนยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี

การจัดประเภทรายการของรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี

- 22 กิจการต้องแสดงรายการในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับรายการเปลี่ยนแปลงสุทธิของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีทั้งหมดสำหรับรอบระยะเวลารายงานซึ่งเกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น รายการรายบรรทัดแยกต่างหากต้องใช้สำหรับรายการเปลี่ยนแปลงสุทธิซึ่งเกี่ยวข้องกับรายการที่
- 22.1 จะไม่มีการจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง และ
- 22.2 จะมีการจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขที่เฉพาะเจาะจง
- 23 กิจการต้องแสดงรายการเป็นรายการรายบรรทัดแยกต่างหากในส่วนของกำไรขาดทุนของงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรืองบกำไรขาดทุน สำหรับรายการเปลี่ยนแปลงสุทธิที่เหลืออยู่ของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีทั้งหมดสำหรับรอบระยะเวลารายงาน เช่น มูลค่าจ่ายซื้อ โดยไม่รวมรายการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ได้ถูกสะท้อนในกำไรหรือขาดทุน รายการรายบรรทัดแยกต่างหากนี้ต้องแยกส่วนจากรายได้และค่าใช้จ่ายที่แสดงรายการตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นโดยการใช้ยอดรวมย่อย โดยให้แสดงเป็นยอดก่อนรายการเปลี่ยนแปลงสุทธิของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี
- 24 เมื่อกิจการรับรู้รายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีซึ่งเป็นผลจากการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี กิจการต้องแสดงรายการสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและรายการเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีไว้กับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องและรายการเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวข้องของยอดคงเหลือนั้น แทนการแสดงรายการรวมตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ สำหรับสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ (ดูย่อหน้าที่ ๗9 ถึง ๗12)
- 25 เมื่อกิจการแสดงรายการการดำเนินงานที่ยกเลิกหรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก กิจการต้องแสดงรายการยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องใด ๆ และรายการเปลี่ยนแปลงสุทธิที่เกี่ยวข้องใด ๆ ของยอดคงเหลือ (หากมี) ไว้กับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีและรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือนั้น แทนการแสดงรายการไว้ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายหรือการดำเนินงานที่ยกเลิก (ดูย่อหน้าที่ ๗19 ถึง ๗22)

- 26 เมื่อกิจการแสดงรายการกำไรต่อหุ้นตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง *กำไรต่อหุ้น* กิจการต้องแสดงรายการกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดเพิ่มเติม ซึ่งคำนวณโดยใช้มูลค่ากำไรตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง *กำไรต่อหุ้น* แต่ไม่รวมการเปลี่ยนแปลงในยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลต่อดัชนี (ดูย่อหน้าที่ ข13 ถึง ข14)

การเปิดเผยข้อมูล

วัตถุประสงค์

- 27 กิจการที่เลือกจะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องเปิดเผยข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมิน
- 27.1 ลักษณะและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแลด้านราคาซึ่งกำหนดราคาที่จะสามารถเรียกเก็บจากลูกค้าสำหรับสินค้าหรือบริการที่ส่งมอบ และ
- 27.2 ผลกระทบของการกำกับดูแลด้านราคาที่มีต่อฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด
- 28 หากการเปิดเผยข้อมูลใดๆ ที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 30 ถึง 36 ไม่ถูกพิจารณาว่ามีความเกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ของย่อหน้าที่ 27 การเปิดเผยข้อมูลนั้นอาจละเว้นในงบการเงินได้ หากการเปิดเผยข้อมูลที่ได้เปิดเผยไว้ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 30 ถึง 36 ไม่เพียงพอที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของย่อหน้าที่ 27 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็นเพื่อทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว
- 29 เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 27 กิจการต้องพิจารณาทุกเรื่องดังต่อไปนี้
- 29.1 ระดับของรายละเอียดที่จำเป็นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของการเปิดเผยข้อมูล
- 29.2 ควรเน้นข้อกำหนดต่างๆ ในแต่ละข้ออย่างน้อยเพียงใด
- 29.3 การแยกหรือการรวมรายการควรมีอย่างน้อยเพียงใด และ
- 29.4 ผู้ใช้งบการเงินต้องการข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อประเมินข้อมูลเชิงปริมาณที่เปิดเผยหรือไม่

คำอธิบายของกิจกรรมที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลด้านราคา

- 30 เพื่อช่วยผู้ใช้งบการเงินในการประเมินลักษณะและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับแต่ละประเภทของกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาของกิจการ ดังนี้
- 30.1 คำอธิบายโดยสังเขปเกี่ยวกับลักษณะและขอบเขตของกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา และกระบวนการในการกำหนดเรื่องการกำกับดูแลด้านราคา
- 30.2 ชื่อของผู้กำกับดูแลด้านราคา หากผู้กำกับดูแลด้านราคาเป็นบุคคลหรือกิจการที่

เกี่ยวข้องกัน (ตามคำนิยามของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน) กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนั้นพร้อมกับคำอธิบายว่าเกี่ยวข้องกันอย่างไร

- 30.3 การได้รับประโยชน์ในอนาคตของแต่ละประเภท (เช่น แต่ละประเภทของต้นทุนหรือรายได้) ของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีด้านเดบิตหรือการกลับรายการของแต่ละประเภทของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีด้านเครดิต ได้รับผลกระทบตามความเสี่ยงและความไม่แน่นอนอย่างไร ตัวอย่างเช่น
- 30.3.1 ความเสี่ยงด้านอุปสงค์ (เช่น การเปลี่ยนแปลงทัศนคติของลูกค้า ความพร้อมของแหล่งอุปทานทางเลือก หรือระดับของการแข่งขัน)
- 30.3.2 ความเสี่ยงด้านการกำกับดูแล (เช่น การเสนอให้พิจารณาหรือการอนุมัติการใช้ราคาที่กำหนดไว้ หรือ การประเมินของกิจการเกี่ยวกับการดำเนินการด้านการกำกับดูแลในอนาคตที่คาดการณ์ไว้)
- 30.3.3 ความเสี่ยงด้านอื่นๆ (เช่น ความเสี่ยงด้านสกุลเงิน หรือความเสี่ยงด้านตลาดอื่นๆ)
- 31 การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 30 ต้องเปิดเผยข้อมูลไว้ที่ใดที่หนึ่งระหว่างในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยตรง หรือรวมอยู่ในรายงานอื่นโดยการอ้างอิงจากงบการเงินไปยังรายงานอื่น เช่น การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการหรือรายงานความเสี่ยง ซึ่งผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าถึงได้ภายใต้เงื่อนไขและช่วงเวลาเดียวกับงบการเงิน หากข้อมูลไม่ได้ถูกรวมไว้ในงบการเงินโดยตรงหรือไม่มีการอ้างอิงไปยังข้อมูลดังกล่าวถือเป็นงบการเงินที่ไม่สมบูรณ์

คำอธิบายของจำนวนเงินที่รับรู้

- 32 กิจการต้องเปิดเผยเกณฑ์ในการรับรู้รายการและการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี และวิธีการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกและวิธีการวัดมูลค่าภายหลัง รวมถึงวิธีการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี และวิธีการปันส่วนของผลขาดทุนจากการด้อยค่าใดๆ
- 33 สำหรับแต่ละประเภทของกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ในแต่ละประเภทของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี
- 33.1 การกระทบยอดระหว่างมูลค่าตามบัญชี ณ วันต้นงวดกับมูลค่าตามบัญชี ณ วันสิ้นงวดในรูปแบบของตารางเว้นแต่รูปแบบอื่นจะเหมาะสมมากกว่า กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจระดับของรายละเอียดที่จำเป็น (ดูย่อหน้าที่ 28 ถึง 29) แต่โดยปกติแล้วส่วนประกอบต่อไปนี้มักจะเกี่ยวข้อง
- 33.1.1 จำนวนเงินที่รับรู้เป็นยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอด

- ตัดบัญชีในระหว่างงวดปัจจุบันในงบแสดงฐานะการเงิน
- 33.1.2 จำนวนเงินที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งเกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือซึ่งได้รับคืน (บางครั้ง เรียกว่า ตัดจำหน่าย) หรือถูกกลับรายการในระหว่างงวดปัจจุบัน และ
- 33.1.3 จำนวนเงินอื่นโดยกำหนดแยกจากกัน ซึ่งกระทบกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลตัดบัญชี เช่น การตัดค่า รายการที่ได้มาหรือที่รับมาจากการรวมธุรกิจ รายการขาย หรือผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศหรืออัตราคิดลด
- 33.2 อัตราผลตอบแทนหรืออัตราคิดลด (หรือในกรณีที่เกี่ยวข้องให้รวมถึงอัตราศูนย์หรือช่วงของหลายอัตรา) ที่ใช้เพื่อสะท้อนเรื่องมูลค่าเงินตามเวลาที่สามารถถือปฏิบัติได้ในแต่ละประเภทของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลตัดบัญชี และ
- 33.3 ระยะเวลาคงเหลือที่กิจการคาดว่าจะได้รับคืน (หรือตัดจำหน่าย) จากมูลค่าตามบัญชีของแต่ละประเภทของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลตัดบัญชี ด้านเดบิต หรือการกลับรายการของแต่ละประเภทของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลตัดบัญชีด้านเครดิต
- 34 เมื่อการกำกับดูแลด้านราคามีผลกระทบต่อจำนวนเงินและจังหวะเวลาของค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยผลกระทบของการกำกับดูแลด้านราคาที่มีต่อจำนวนเงินที่รับรู้ของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี นอกจากนี้ กิจการต้องเปิดเผยยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับทางภาษีและรายการเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือที่แยกไว้ต่างหาก
- 35 เมื่อกิจการได้เปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น สำหรับส่วนได้เสียในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือการร่วมค้าที่มีกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา และสำหรับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลตัดบัญชีที่ถูกรับรู้ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินซึ่งถูกรวมสำหรับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลตัดบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิต และรายการเปลี่ยนแปลงสุทธิในยอดคงเหลือดังกล่าวสำหรับส่วนได้เสียที่กำหนดให้เปิดเผย (ดูย่อหน้าที่ ข25 ถึง ข28)
- 36 เมื่อกิจการสรุปได้ว่ายอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลตัดบัญชีไม่สามารถได้รับคืนหรือกลับรายการได้เต็มจำนวน กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว พร้อมเหตุผลว่าเพราะเหตุใดจึงไม่สามารถได้รับคืนหรือกลับรายการได้ และจำนวนเงินที่ลดลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลตัดบัญชี

ภาคผนวก ก

คำนิยาม

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก	งบการเงินประจำปีที่กิจการได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก โดยมีคำอธิบายอย่างชัดเจนและเปิดเผยการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก	กิจการที่นำเสนองบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก
หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้า	เกณฑ์ทางการบัญชีที่ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกนำมาใช้ ก่อนการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
กิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา	กิจกรรมของกิจการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลด้านราคา
การกำกับดูแลด้านราคา	โครงสร้างสำหรับการกำหนดราคาที่สามารถเรียกเก็บจากลูกค้าสำหรับค่าสินค้าหรือบริการ และโครงสร้างดังกล่าวอยู่ภายใต้การกำกับดูแลและ/หรือการอนุมัติโดยผู้กำกับดูแลด้านราคา
ผู้กำกับดูแลด้านราคา	กลุ่มบุคคลที่มีสิทธิที่ได้รับมอบหมายโดยพระราชบัญญัติหรือกฎข้อบังคับเพื่อกำหนดราคาหรือช่วงของราคาที่ใช้กับกิจการ ผู้กำกับดูแลด้านราคาอาจเป็นบุคคลที่สามหรือเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของกิจการ รวมถึงคณะกรรมการกำกับดูแลของกิจการ หากกลุ่มบุคคลดังกล่าวถูกแต่งตั้งโดยพระราชบัญญัติหรือกฎข้อบังคับเพื่อกำหนดราคาเพื่อประโยชน์ของลูกค้าและเพื่อให้กิจการมีฐานะการเงินมั่นคงเพียงพอ
ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชี	ยอดคงเหลือของบัญชีค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ที่ไม่สามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น แต่เข้าใจเนื่องจากการรับรู้เป็นรายการระดับบัญชี เนื่องจากถูกรวมหรือคาดว่าจะถูกรวมในการกำหนดราคาที่สามารถเรียกเก็บจากลูกค้าโดยผู้กำกับดูแลด้านราคา

ภาคผนวก ข

แนวทางปฏิบัติ

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

กิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา

- ข1 ในอดีต การกำกับดูแลด้านราคาถือปฏิบัติกับกิจกรรมทั้งหมดของกิจการ อย่างไรก็ตาม จากการซื้อธุรกิจ ความหลากหลายของธุรกิจ และการยกเลิกการกำกับดูแล การกำกับดูแลด้านราคาในปัจจุบันอาจถือปฏิบัติกับบางกิจกรรมของกิจการเท่านั้น ซึ่งส่งผลให้มีทั้งกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลและกิจกรรมที่ไม่ถูกกำกับดูแล มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ถือปฏิบัติกับกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาเท่านั้นที่อยู่ภายใต้ข้อจำกัดของกฎข้อบังคับหรือพระราชบัญญัติที่ดำเนินการโดยผู้กำกับดูแลด้านราคา โดยไม่คำนึงถึงประเภทของกิจการหรืออุตสาหกรรมที่กิจการนั้นดำเนินงานอยู่
- ข2 กิจการต้องไม่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับกิจกรรมที่กำกับดูแลเอง เช่น กิจกรรมที่ไม่ได้อยู่ภายใต้โครงสร้างการกำหนดราคาซึ่งถูกกำกับดูแลและ/หรืออนุมัติโดยผู้กำกับดูแลด้านราคา กรณีต่อไปนี้ไม่ได้เป็นการกีดกันกิจการในการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
- ข2.1 กลุ่มบุคคลที่กำกับดูแลกิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของกิจการเป็นผู้กำหนดราคาเพื่อประโยชน์ของลูกค้าและเพื่อให้กิจการมีฐานะการเงินมั่นคงเพียงพอภายใต้โครงสร้างการกำหนดราคาที่กำหนดไว้ และ
- ข2.2 โครงสร้างการกำหนดราคานั้นอยู่ภายใต้การกำกับดูแลและ/หรือภายใต้การอนุมัติโดยกลุ่มบุคคลที่มีสิทธิที่ได้รับมอบหมายโดยพระราชบัญญัติหรือกฎข้อบังคับ

ความต่อเนื่องของนโยบายการบัญชีที่มีอยู่

- ข3 เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตถบัญชีหมายถึง ยอดคงเหลือของบัญชีค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ที่ไม่สามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นแต่เข้าเงื่อนไขการรับรู้เป็นรายการรอดัตถบัญชีเนื่องจากผู้กำกับดูแลด้านราคาได้รวมหรือคาดว่าจะรวมในการกำหนดราคาที่สามารถเรียกเก็บจากลูกค้า ค่าใช้จ่าย (รายได้) บางรายการอาจไม่อยู่ในขอบเขตของราคาที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล ตัวอย่างเช่น จำนวนเงินที่ไม่ได้คาดหวังว่าผู้กำกับดูแลด้านราคาจะยอมรับหรือจำนวนเงินดังกล่าวไม่ได้อยู่ในขอบเขตของการกำกับดูแลด้านราคา ดังนั้น รายการดังกล่าวจึงรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นจะอนุญาตหรือกำหนดให้รวมอยู่ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหนี้สิน

ข4 ในบางกรณี มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นระบุอย่างชัดเจนห้ามกิจการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชีที่อาจรับรู้เป็นรายการแยกต่างหากหรือรวมอยู่ในรายการบรรทัดอื่น ในงบแสดงฐานะการเงิน เช่น ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้านี้ อย่างไรก็ตาม ตามย่อหน้าที่ 11 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กิจการซึ่งเลือกที่จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกใช้ข้อยกเว้นจากย่อหน้าที่ 11 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เพื่อถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้านี้ต่อไป สำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การตัดยค่า และการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชี นโยบายการบัญชีดังกล่าวอาจรวมถึงวิธีปฏิบัติดังต่อไปนี้ ตัวอย่างเช่น

- ข4.1 การรับรู้รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชีด้านเดบิตเมื่อกิจการมีสิทธิ (จากการดำเนินการของผู้กำกับดูแลด้านราคาหรือคาดว่าผู้กำกับดูแลด้านราคาจะดำเนินการ) ที่จะขึ้นราคาในอนาคตเพื่อที่จะได้รับคืนต้นทุน (เช่น ต้นทุนที่ตั้งใจว่าจะได้รับคืนผ่านทางราคาที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล)
- ข4.2 การรับรู้รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชีด้านเดบิตหรือด้านเครดิตด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนหรือกำไรจากการจำหน่ายหรือเลิกใช้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งคาดว่าจะได้รับคืนหรือกลับรายการผ่านทางราคาในอนาคต
- ข4.3 การรับรู้รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชีด้านเครดิตเมื่อกิจการต้องลดราคาในอนาคต เนื่องจากผู้กำกับดูแลด้านราคาดำเนินการหรือคาดว่าจะดำเนินการเพื่อที่จะกลับรายการต้นทุนที่ได้รับคืนมากเกินไป เช่น มูลค่ารับคืนส่วนเกินซึ่งกำหนดโดยผู้กำกับดูแลด้านราคา และ
- ข4.4 การวัดมูลค่ายอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชีโดยไม่คิดลดหรือคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยหรืออัตราคิดลดที่ผู้กำกับดูแลด้านราคากำหนด

ข5 ตัวอย่างดังต่อไปนี้เป็นประเภทของต้นทุนที่ผู้กำกับดูแลด้านราคาอาจตัดสินใจรวมในการกำหนดราคาและกิจการอาจรับรู้เป็นยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชี

- ข5.1 ผลต่างปริมาณหรือราคาซื้อ
- ข5.2 ต้นทุนของโครงการพลังงานสีเขียวที่ได้รับอนุมัติ (ส่วนที่เกินจากจำนวนเงินที่รวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง *ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์*)
- ข5.3 ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการผลิตที่ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนเพื่อวัตถุประสงค์ของการกำกับดูแลด้านราคา (แต่ไม่อนุญาตให้รวมอยู่ในต้นทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16)
- ข5.4 ต้นทุนการยกเลิกโครงการ
- ข5.5 ค่าความเสียหายจากพายุ และ

- ข5.6 จำนวนที่ถือเป็นดอกเบี้ย (รวมถึงจำนวนเงินทุนซึ่งใช้ในระหว่างการก่อสร้างที่ให้ผลตอบแทนแก่กิจการจากทุนของส่วนของผู้เป็นเจ้าของและจากการกู้ยืม)
- ข6 โดยทั่วไปยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญญัติแสดงผลแตกต่างทางระยะเวลาระหว่างรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่รับรู้ตามกฎหมายข้อบังคับและรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่รับรู้เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานทางการเงิน เมื่อกิจการเปลี่ยนนโยบายการบัญชีเนื่องมาจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกหรือนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกหรือปรับปรุงใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก ผลแตกต่างทางระยะเวลาอาจเกิดขึ้นซึ่งก่อให้เกิดการรับรู้รายการหรือการเปลี่ยนแปลงยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญญัติ ข้อห้ามในย่อหน้าที่ 13 ซึ่งห้ามกิจการเปลี่ยนนโยบายการบัญชีเพื่อที่จะรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญชียังมิได้เป็นข้อห้ามการรับรู้รายการหรือเปลี่ยนแปลงยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญชีที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงอื่นๆ ในนโยบายการบัญชีตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เนื่องจากการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างทางระยะเวลาดังกล่าวจะสอดคล้องกับนโยบายการรับรู้ตามย่อหน้าที่ 11 และจะไม่ถือว่าเป็นการกำหนดนโยบายการบัญชีใหม่ ในทำนองเดียวกัน ย่อหน้าที่ 13 มิได้เป็นข้อห้ามการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างทางระยะเวลาที่ไม่ได้มีอยู่ทันทีก่อนวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินแต่สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกิจการที่กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ 11 (ตัวอย่างเช่น ค่าความเสียหายจากพายุ)

การนำไปใช้กับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

- ข7 กิจการซึ่งอยู่ในขอบเขตและเลือกที่จะถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ยังคงต้องถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้าสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญชี อย่างไรก็ตาม ย่อหน้าที่ 16 ถึง 17 ระบุว่าในบางสถานการณ์อาจจำเป็นต้องนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นมาถือปฏิบัติกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญชีเพื่อให้สะท้อนถึงยอดคงเหลือดังกล่าวอย่างเหมาะสมในงบการเงิน ย่อหน้าดังต่อไปนี้ ระบุว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นเกี่ยวข้องกับข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้อย่างไร โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ย่อหน้าดังต่อไปนี้ได้ระบุข้อกำหนดพิเศษและข้อยกเว้นจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นและข้อกำหนดการแสดงรายการรวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมซึ่งคาดว่าจะนำไปถือปฏิบัติ

การนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน มาถือปฏิบัติ

- ข8 กิจการอาจจำเป็นต้องใช้การประมาณการและข้อสมมติในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี สำหรับเหตุการณ์ซึ่งเกิดขึ้นระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน กิจการต้องนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 มาถือปฏิบัติในการระบุว่าการประมาณการและข้อสมมติดังกล่าวควรได้รับการปรับปรุงเพื่อสะท้อนถึงเหตุการณ์เหล่านั้นหรือไม่

การนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติ

- ข9 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 กำหนดให้กิจการรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยมีข้อยกเว้นบางประการและรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (โดยขึ้นอยู่กับเงื่อนไขบางประการ) สำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทั้งหมด กิจการที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 กับกิจกรรมทั้งหมดของกิจการรวมถึงกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาในการระบุจำนวนภาษีเงินได้ที่จะรับรู้
- ข10 ในบางนโยบายการกำกับดูแลด้านราคา ผู้กำกับดูแลด้านราคาอนุญาตหรือกำหนดให้กิจการขึ้นราคาในอนาคตเพื่อที่จะรับคืนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้บางส่วนหรือทั้งหมดของกิจการ ในบางสถานการณ์อาจเป็นผลให้กิจการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีซึ่งเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ในงบแสดงฐานะการเงิน ตามนโยบายการบัญชีที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 11 ถึง 12 การรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีซึ่งเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ดังกล่าวอาจทำให้เกิดผลแตกต่างชั่วคราวและจำนวนภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะรับรู้เพิ่มขึ้น
- ข11 แม้ว่าจะมีข้อกำหนดของการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เมื่อกิจการรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีซึ่งเป็นผลจากการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี กิจการต้องไม่รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีดังกล่าวในสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กิจการต้องแสดงรายการสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีซึ่งเป็นผลจากการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี ตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้
- ข11.1 แสดงรวมกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิต หรือ
- ข11.2 แสดงเป็นรายการบรรทัดแยกต่างหากจากบรรทัดยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิต
- ข12 ในทำนองเดียวกัน เมื่อกิจการรับรู้รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีซึ่งเป็นผลจากการรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัด

บัญชี กิจการต้องไม่รวมรายการเปลี่ยนแปลงของจำนวนภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีไว้ในรายการบรรทัดค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ซึ่งแสดงในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 กิจการต้องแสดงรายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีซึ่งเป็นผลจากการรั้งยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชีตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

- ข12.1 แสดงรวมกับรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชี ในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือ
- ข12.2 แสดงเป็นรายการบรรทัดแยกต่างหากจากรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้อง ในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

การนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง *กำไรต่อหุ้น* มาถือปฏิบัติ

- ข13 ย่อหน้าที่ 66 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 กำหนดให้บางกิจการแสดงรายการกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานต่อเนื่องและกำไรหรือขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ นอกจากนี้ ย่อหน้าที่ 68 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 กำหนดให้กิจการที่รายงานการดำเนินงานที่ยกเลิกเปิดเผยจำนวนกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและจำนวนกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับการดำเนินงานที่ยกเลิกในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ข14 สำหรับกำไรต่อหุ้นแต่ละจำนวนที่แสดงตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 กิจการซึ่งถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องแสดงมูลค่ากำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดเพิ่มเติมโดยการคำนวณด้วยวิธีการเดียวกัน ยกเว้นมูลค่าดังกล่าวไม่ได้รวมการเปลี่ยนแปลงสุทธิของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชี และเพื่อให้สอดคล้องกับข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 73 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 กิจการต้องแสดงรายการกำไรต่อหุ้นตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 26 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ อย่างเด่นชัดและเท่าเทียมกับกำไรต่อหุ้นตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 สำหรับทุกงวดที่นำเสนอ

การนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง *การด้อยค่าของสินทรัพย์* มาถือปฏิบัติ

- ข15 ย่อหน้าที่ 11 ถึง 12 กำหนดให้กิจการยังคงถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้าสำหรับการระบุรายการ การรับรู้รายการ การวัดมูลค่าและการกลับรายการของการด้อยค่าของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชีที่รับรู้ ดังนั้น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 ไม่นำมาถือปฏิบัติกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอตัดบัญชีที่รับรู้แยกต่างหาก
- ข16 อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 อาจกำหนดให้กิจการทดสอบการด้อยค่าของหน่วย

สินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดซึ่งรวมยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี กิจการอาจถูกกำหนดให้ทดสอบรายการดังกล่าวเนื่องจากหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดมีค่าความนิยมรวมอยู่หรือเพราะมีข้อบ่งชี้การด้อยค่าหนึ่งข้อหรือมากกว่าหนึ่งข้อซึ่งเกี่ยวข้องกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดตามที่กล่าวไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 ในกรณีดังกล่าว ย่อหน้าที่ 74 ถึง 79 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 รวมข้อกำหนดสำหรับการระบุมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนและมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าวในการพิจารณาว่ายอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีที่รับรู้ได้รวมในมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดหรือไม่เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า ข้อกำหนดอื่นของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 ต้องถือปฏิบัติกับผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้จากการทดสอบดังกล่าว

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง *การรวมธุรกิจ* มาถือปฏิบัติ

- ข17 หลักการสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 กำหนดให้ผู้ซื้อธุรกิจรับรู้สินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 ให้ข้อยกเว้นบางประการของหลักการรับรู้และการวัดมูลค่าของรายการดังกล่าว ย่อหน้าที่ ข18 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้ให้ข้อกำหนดพิเศษเพิ่มเติม
- ข18 ย่อหน้าที่ 11 ถึง 12 กำหนดให้กิจการยังคงถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้าสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี ดังนั้นหากกิจการซื้อธุรกิจ กิจการต้องถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีที่กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ 11 ถึง 12 ในงบการเงินรวมสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีของผู้ถูกซื้อ ณ วันที่ซื้อ ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีของผู้ถูกซื้อต้องรับรู้ในงบการเงินรวมของผู้ซื้อตามนโยบายของผู้ซื้อโดยไม่คำนึงว่าผู้ถูกซื้อรับรู้ยอดคงเหลือดังกล่าวในงบการเงินของผู้ถูกซื้อหรือไม่

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง *สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก* มาถือปฏิบัติ

- ข19 ย่อหน้าที่ 11 ถึง 12 กำหนดให้กิจการยังคงถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีที่ใช้ก่อนหน้าสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี ดังนั้นข้อกำหนดในการวัดมูลค่าของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 ต้องไม่นำมาถือปฏิบัติกับยอดคงเหลือรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีที่รับรู้
- ข20 ย่อหน้าที่ 33 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 กำหนดให้แสดงจำนวนเงินแยกต่างหากสำหรับการดำเนินงานที่ยกเลิกในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น แม้จะ

มีข้อกำหนดตามย่อหน้าดังกล่าว เมื่อกิจการเลือกที่จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้แสดงการดำเนินงานที่ยกเลิก กิจการต้องไม่รวมรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีที่เกิดจากจากกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาของการดำเนินงานที่ยกเลิกในรายการบรรทัดซึ่งกำหนดตามย่อหน้าที่ 33 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 กิจการต้องแสดงรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีซึ่งเกิดจากกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาของการดำเนินงานที่ยกเลิก ตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

- ข20.1 แสดงรวมกับรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีซึ่งเกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุน หรือ
 - ข20.2 แสดงเป็นรายการบรรทัดแยกต่างหากจากรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีซึ่งเกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุน
- ข21 ในทำนองเดียวกัน แม้จะมีข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 38 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เมื่อกิจการแสดงกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย กิจการต้องไม่รวมยอดรวมของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิตซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายไว้ในรายการรายบรรทัดที่กำหนดตามย่อหน้าที่ 38 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 กิจการต้องแสดงยอดรวมของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิตซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย ตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้
- ข21.1 แสดงรวมกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิต หรือ
 - ข21.2 แสดงเป็นรายการบรรทัดแยกต่างหากจากรายการที่ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิตอื่น
- ข22 หากกิจการเลือกรวมยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีและรายการเปลี่ยนแปลงของยอดคงเหลือดังกล่าวซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายหรือการดำเนินงานที่ยกเลิกรวมกับรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีที่เกี่ยวข้อง กิจการอาจจำเป็นต้องเปิดเผยแยกต่างหากเป็นส่วนหนึ่งของการวิเคราะห์รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชีตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 33 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า มาถือปฏิบัติ

- ข23 ย่อหน้าที่ 19 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 กำหนดว่าบริษัทใหญ่ต้องจัดทำงบการเงินรวมโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการที่เหมือนกันและเหตุการณ์อื่น ๆ ที่อยู่ในสถานการณ์ที่คล้ายคลึงกัน ย่อหน้าที่ 8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กำหนดให้กิจการซึ่งอยู่ในขอบเขตและเลือกที่จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับนี้ต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดทุกข้อกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตบัณชีทั้งหมดซึ่งเกิดจากทุกกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาของกิจการ ดังนั้นหากบริษัทใหญ่รับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตบัณชีในงบการเงินรวมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กิจการต้องใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตบัณชีซึ่งเกิดขึ้นในบริษัทย่อยทั้งหมดของกิจการ ข้อกำหนดนี้ต้องถือปฏิบัติโดยไม่คำนึงว่าบริษัทย่อยรับรู้ยอดคงเหลือดังกล่าวในงบการเงินของบริษัทย่อยหรือไม่

- ข24 ในทำนองเดียวกัน ย่อหน้าที่ 35 ถึง 36 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 กำหนดว่าในการปฏิบัติตามวิธีส่วนได้เสีย กิจการต้องจัดทำงบการเงินโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันกับรายการและเหตุการณ์ที่เหมือนกันในสถานการณ์ที่คล้ายคลึงกัน ดังนั้นกิจการต้องทำการปรับปรุณโยบายการบัญชีของบริษัทร่วมหรือการร่วมค่าสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การตัดค่า และการตัดรายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตบัณชีให้มีนโยบายการบัญชีเดียวกันกับกิจการที่ลงทุนในการปฏิบัติตามวิธีส่วนได้เสีย

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น มาถือปฏิบัติ

- ข25 ย่อหน้าที่ 12.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยกำไรหรือขาดทุนที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยในระหว่างรอบระยะเวลารายงานสำหรับบริษัทย่อยแต่ละรายซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงาน กิจการซึ่งรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตบัณชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องเปิดเผยรายการเปลี่ยนแปลงสุทธิของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตบัณชีซึ่งได้รวมไว้ในจำนวนเงินที่กำหนดให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 12.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12
- ข26 ย่อหน้าที่ 12.7 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยสำหรับบริษัทย่อยแต่ละรายซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงานตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข10 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 ในทำนองเดียวกัน ย่อหน้าที่ 21.2.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทางการเงินโดยสรุปตามที่ระบุในย่อหน้าที่ ข12 ถึง ข13 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 สำหรับการร่วมค่าและบริษัทร่วมแต่ละรายที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงาน ย่อหน้าที่ ข16 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 กำหนดข้อมูลทางการเงินโดยสรุปซึ่งกิจการต้องเปิดเผยสำหรับบริษัทร่วมและการร่วมค่าอื่นทั้งหมดที่แต่ละรายไม่มีสาระสำคัญตามย่อหน้าที่ 21.3 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12
- ข27 นอกเหนือจากข้อมูลที่กำหนดในย่อหน้าที่ 12 ข10 ข12 ถึง ข13 และ ข16 ของมาตรฐาน

การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 กิจการซึ่งรับรู้ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องเปิดเผยยอดรวมของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชีด้านเดบิต ยอดรวมของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชีด้านเครดิตและรายการเปลี่ยนแปลงสุทธิของยอดคงเหลือดังกล่าว แยกระหว่างจำนวนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและจำนวนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับกิจการแต่ละรายตามการเปิดเผยของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12

- ข28 ย่อหน้าที่ 19 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 กำหนดข้อมูลที่กิจการต้องเปิดเผยเมื่อกิจการรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย ซึ่งคำนวณตามย่อหน้าที่ 25 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 นอกเหนือจากข้อมูลที่กำหนดในย่อหน้าที่ 19 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 กิจการซึ่งเลือกที่จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องเปิดเผยส่วนของผลกำไรหรือขาดทุนที่เป็นส่วนของการตัดรายการยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชีในบริษัทย่อยเดิม ณ วันที่กิจการสูญเสียการควบคุม

ภาคผนวก ค

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลง

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลง

วันถือปฏิบัติ

- ค1 กิจกรรมต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย