ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๑๐/๒๕๖๙

เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๗

เรื่อง งบกระแสเงินสด

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

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๗๙ (๑/๒๕๖๙) เมื่อวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๒๐/๒๕๖๗ เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๗ เรื่อง งบกระแสเงินสด

ข้อ ๓ ให้ใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๗ เรื่อง งบกระแสเงินสด ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๓ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๙

วินิจ ศิลามงคล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7

เรื่อง

งบกระแสเงินสด

คำนำ

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ฉบับรวมเล่มปี 2568 (IAS 7: Statement of Cash Flows (Red Book Bound volume 2025 Consolidated include changes that are not yet required as 1 January 2025))

ประวัติการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ (ใช้อ้างอิงเฉพาะสำหรับประเทศไทยเท่านั้น)

ฉบับแก้ไขเพิ่มเติมปี	การแก้ไขเพิ่มเติมจากฉบับปีก่อนหน้า	การแก้ไขเพิ่มเติมเนื่องมาจาก
2570	โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 6 10 12 14 16 ถึง 18 20 31 32 35 46 และ 47 เพิ่มย่อหน้าที่ 33ก 34ก ถึง 34ง และ 64 และตัดย่อหน้าที่ 33 และ 34	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน
2569	โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 37 และเพิ่มย่อหน้าที่ 65	การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศประจำปี – เล่มที่ 11
2568	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	
2567	เพิ่มย่อหน้าที่ 44ฉ ถึง 44ช และ 62 ถึง 63	ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย
2566	โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 14 และเพิ่มย่อหน้าที่ 61	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย
2565	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	–
2564	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	–
2563	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	–
2562	โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 17 44 และ 59 และแก้ไขเพิ่มเติมการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7

เรื่อง

งบกระแสเงินสด

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

สารบัญ

จากย่อหน้าที่

วัตถุประสงค์

ขอบเขต 1

ประโยชน์ของข้อมูลกระแสเงินสด 4

คำนิยาม 6

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด 7

การนำเสนองบกระแสเงินสด 10

กิจกรรมดำเนินงาน 13

กิจกรรมลงทุน 16

กิจกรรมจัดหาเงิน 17

การแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน 18

การแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน 21

การแสดงกระแสเงินสดด้วยยอดสุทธิ 22

กระแสเงินสดที่เป็นเงินตราต่างประเทศ 25

ดอกเบี้ยและเงินปันผล 31

ภาษีเงินได้ 35

เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า 37

การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อย และธุรกิจอื่น 39

รายการที่มิใช่เงินสด 43

การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน 44ก

ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย 44ฉ

องค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด 45

การเปิดเผยอื่น 48

วันถือปฏิบัติ 53

ชุมชนวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง *งบกระแสเงินสด* ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 65 ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน และมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของ*กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน* ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง *เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน*

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7
เรื่อง *งบกระแสเงินสด*

วัตถุประสงค์

ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดของกิจการมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และความต้องการใช้กระแสเงินสดของกิจการ ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน จะต้องมีการประเมินความสามารถของกิจการ ในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จังหวะเวลาและความแน่นอนของการก่อให้เกิดเงินสดดังกล่าว

วัตถุประสงค์ของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ คือ เพื่อเป็นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในอดีตของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการ ผ่านทางงบกระแสเงินสดซึ่งจำแนกกระแสเงินสดในระหว่างรอบระยะเวลาเป็นเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

ขอบเขต

1 **กิจการต้องจัดทำงบกระแสเงินสดให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ และต้องนำเสนองบกระแสเงินสดเป็นส่วนเสริมที่จำเป็นของงบการเงินของกิจการที่นำเสนอในแต่ละรอบระยะเวลา**

2 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง *งบกระแสเงินสด*

3 ผู้ใช้งบการเงินของกิจการย่อมสนใจว่ากิจการก่อให้เกิดและใช้เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดอย่างไร โดยไม่ขึ้นอยู่กับธรรมชาติของกิจกรรมของกิจการ และไม่ขึ้นอยู่กับว่าเงินสดจะถือเป็นผลิตภัณฑ์ของกิจการหรือไม่ ซึ่งอาจเป็นกรณีของสถาบันการเงิน กิจการย่อมต้องการเงินสดด้วยเหตุผลพื้นฐานที่เหมือนกัน อย่างไรก็ตาม กิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการอาจแตกต่างกันไป นั่นคือ กิจการต้องการเงินสดเพื่อใช้ในการดำเนินงาน เพื่อชำระภาระผูกพัน และเพื่อจ่ายผลตอบแทนแก่ผู้ลงทุน ดังนั้น มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้ทุกกิจการ ต้องนำเสนองบกระแสเงินสด

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ประโยชน์ของข้อมูลกระแสเงินสด

4 งบกระแสเงินสดเมื่อใช้ประกอบกับส่วนที่เหลือของงบการเงิน จะให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ โครงสร้างทางการเงินของกิจการ (ซึ่งรวมถึงสภาพคล่องและความสามารถในการชำระหนี้) และความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและจังหวะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส ข้อมูลกระแสเงินสดให้ประโยชน์ในการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด และทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดอนาคตของกิจการที่ต่างกัน รวมทั้งช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่รายงานโดยกิจการที่แตกต่างกันได้ เนื่องจากได้ตัดผลกระทบที่เกิดจากการใช้วิธีปฏิบัติทางบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการและเหตุการณ์ที่เหมือนกันออกไปแล้ว

5 ข้อมูลในอดีตของกระแสเงินสด มักใช้เป็นตัวบ่งชี้ถึงจำนวนเงิน จังหวะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดอนาคต นอกจากนี้ยังเป็นประโยชน์ในการใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต และใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร และกระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา

คำนิยาม

6 คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะดังต่อไปนี้

เงินสด	**ประกอบด้วย**	**เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถาม**
รายการเทียบเท่าเงินสด	**หมายถึง**	**เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ และมีความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า**
กระแสเงินสด	**หมายถึง**	**การเข้าและออกของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**
กิจกรรมดำเนินงาน	**หมายถึง**	**กิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ และกิจกรรมอื่นที่มิใช่กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน**

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

กิจกรรมลงทุน	**หมายถึง**	**การได้มาและการจำหน่ายสินทรัพย์ระยะยาวและเงินลงทุนอื่นที่ไม่รวมอยู่ในรายการเทียบเท่าเงินสด และเงินรับค่าดอกเบี้ยและเงินปันผลตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 34ก ถึง 34ง**
กิจกรรมจัดหาเงิน	**หมายถึง**	**กิจกรรมที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและองค์ประกอบของส่วนของเจ้าของและส่วนของการกู้ยืมของกิจการ**

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

7 รายการเทียบเท่าเงินสด เป็นรายการที่กิจการถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการจ่ายชำระข้อผูกมัดระยะสั้นมากกว่าเพื่อการลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น เงินลงทุนที่จะถือได้ว่าเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดต้องพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ และต้องมีความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ดังนั้น โดยปกติเงินลงทุนจะถือเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดได้ก็ต่อเมื่อเงินลงทุนนั้นมีวันครบกำหนดในระยะสั้น กล่าวคือ 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เงินลงทุนในตราสารทุนไม่ถือเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด ยกเว้นโดยเนื้อหาสาระแล้วเงินลงทุนนั้นเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด เช่น ในกรณีของหุ้นบุริมสิทธิที่ซื้อเมื่อหุ้นนั้นใกล้วันครบกำหนด และมีการระบุวันที่ไถ่ถอนไว้อย่างแน่ชัด

8 เงินกู้ยืมจากธนาคาร ตามปกติจะพิจารณาว่าเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน แต่สำหรับในบางประเทศเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารที่มีลักษณะจ่ายคืนเมื่อทวงถาม ถือเป็นส่วนเสริมที่จำเป็นของการบริหารเงินสดของกิจการ ในกรณีเช่นนี้ เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารจะถือรวมเป็นองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งข้อตกลงกับธนาคารในลักษณะนี้จะเห็นได้จากการที่ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารมักจะมีความผันผวนจากยอดบวกเป็นยอดเงินเบิกเกินบัญชี

9 กระแสเงินสดไม่รวมการเคลื่อนไหวของรายการที่ประกอบกันขึ้นเป็นเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด เนื่องจากองค์ประกอบดังกล่าวเป็นส่วนของการบริหารเงินสดของกิจการมากกว่าเป็นส่วนของกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน การบริหารเงินสดรวมถึงการนำเงินสดส่วนเกินไปลงทุนในรายการเทียบเท่าเงินสด

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

การนำเสนองบกระแสเงินสด

10 งบกระแสเงินสดต้องแสดงกระแสเงินสดในระหว่างรอบระยะเวลา โดยจำแนกเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน ในการจัดทำงบกระแสเงินสด กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้และถือปฏิบัติตามข้อกำหนดทั่วไปสำหรับงบการเงินในย่อหน้าที่ 9 ถึง 43 และ 113 ถึง 114 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง *การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน*

11 กิจการต้องนำเสนอกระแสเงินสดของกิจการที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินในลักษณะที่เหมาะสมกับธุรกิจของกิจการมากที่สุด การจำแนกตามกิจกรรมจะให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินผลกระทบของกิจกรรมเหล่านั้น ที่มีต่อฐานะการเงินของกิจการ และจำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการได้ข้อมูลนี้ยังอาจใช้เพื่อประเมินความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรมเหล่านั้นได้ด้วย

12 รายการค้าหนึ่ง ๆ อาจรวมกระแสเงินสดที่จัดประเภทแตกต่างกันได้

กิจกรรมดำเนินงาน

13 จำนวนเงินของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงานจะเป็นข้อบ่งชี้ที่สำคัญที่แสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เพียงพอเพื่อจ่ายชำระเงินกู้ยืม เพื่อการดำเนินงานของกิจการ เพื่อจ่ายเงินปันผล และเพื่อการลงทุนใหม่ ๆ โดยไม่พึ่งพาการจัดหาเงินจากแหล่งเงินทุนภายนอก ข้อมูลเกี่ยวกับองค์ประกอบแต่ละรายการของกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เกิดขึ้นในอดีตจะเป็นประโยชน์เมื่อพิจารณาประกอบกับข้อมูลอื่นในการพยากรณ์กระแสเงินสดจากการดำเนินงานในอนาคต

14 กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดยพื้นฐานแล้วจะเกิดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ ดังนั้น โดยทั่วไปกระแสเงินสดจะเป็นผลมาจากรายการต่าง ๆ และเหตุการณ์อื่นที่เกิดขึ้นในการคำนวณกำไรหรือขาดทุน ตัวอย่างของกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน คือ

14.1 เงินสดรับจากการขายสินค้าและการให้บริการ

14.2 เงินสดรับจากค่าสิทธิ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า และรายได้อื่น

14.3 การจ่ายชำระเงินสดให้แก่ผู้ขายสินค้าและผู้ให้บริการ

14.4 การจ่ายชำระเงินสดให้แก่พนักงานและจ่ายแทนพนักงาน

14.5 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)

14.6 การจ่ายชำระเงินสดหรือการได้รับคืนค่าภาษีเงินได้ ยกเว้นรายการดังกล่าวสามารถระบุเจาะจงได้กับกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน

14.7 เงินสดรับและการจ่ายชำระเงินสดจากสัญญาที่ถือไว้เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค้า และ

14.8 เงินสดรับจากเงินปันผล และเงินสดรับค่าดอกเบี้ยและการจ่ายชำระเงินสดค่าดอกเบี้ยตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 34ข ถึง 34ง

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

รายการบางรายการ เช่น การขายโรงงาน อาจทำให้เกิดผลกำไรหรือขาดทุนซึ่งจะรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ กระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องกับรายการดังกล่าวเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน อย่างไรก็ตาม การจ่ายชำระเงินสดเพื่อผลิตหรือเพื่อซื้อสินทรัพย์ซึ่งถือไว้เพื่อให้ผู้อื่นเช่าและต่อมาถือไว้เพื่อขาย ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 68ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง *ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์* ถือเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน เงินสดรับจากค่าเช่าและการขายสินทรัพย์ดังกล่าวในเวลาต่อมา ถือเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานเช่นเดียวกัน

15 กิจการอาจถือหลักทรัพย์และเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อขายหรือเพื่อค้า ในกรณีเช่นนั้น หลักทรัพย์เหล่านั้นจะมีลักษณะคล้ายกับสินค้าคงเหลือที่ซื้อมาเพื่อขายต่อ ดังนั้น กระแสเงินสดที่เกิดจากการซื้อและขายหลักทรัพย์เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค้าจะจัดประเภทเป็นกิจกรรมดำเนินงาน ในทำนองเดียวกัน เงินสดจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมโดยสถาบันการเงิน ตามปกติจะจัดประเภทเป็นกิจกรรมดำเนินงานเนื่องจากเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ

กิจกรรมลงทุน

16 การแสดงรายการของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมลงทุนแยกต่างหากมีความสำคัญ เนื่องจากกระแสเงินสดดังกล่าวแสดงให้เห็นรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพยากรต่าง ๆ ที่จะก่อให้เกิดรายได้และกระแสเงินสดในอนาคต เฉพาะรายจ่ายที่ส่งผลให้เกิดการรับรู้สินทรัพย์ในงบฐานะการเงินเท่านั้นที่สามารถจัดประเภทเป็นกิจกรรมลงทุน ตัวอย่างของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมลงทุน คือ

16.1 การจ่ายชำระเงินสดเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์ระยะยาวอื่น การจ่ายดังกล่าวให้รวมถึงเงินสดจ่ายที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนในการพัฒนาสินทรัพย์ และเงินสดจ่ายที่เกี่ยวข้องกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่สร้างขึ้นเอง

16.2 เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และสินทรัพย์ระยะยาวอื่น

16.3 การจ่ายชำระเงินสดเพื่อให้ได้มาซึ่งตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการอื่น รวมถึงส่วนได้เสียในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (นอกเหนือจากเงินสดที่จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งตราสารที่จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดหรือที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค้า)

16.4 เงินสดรับจากการขายตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการอื่น รวมถึงส่วนได้เสียในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (นอกเหนือจากเงินสดรับจากการขายตราสารที่จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดหรือที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค้า)

16.5 เงินสดจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการอื่น (นอกเหนือจากเงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมโดยสถาบันการเงิน)

16.6 เงินสดรับชำระคืนจากเงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการอื่น (นอกเหนือจากเงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมโดยสถาบันการเงิน)

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

16.7 การจ่ายชำระเงินสดเพื่อซื้อสัญญาฟิวเจอร์และสัญญาฟอร์เวิร์ด สัญญาสิทธิเลือก และสัญญาแลกเปลี่ยน เว้นแต่เมื่อสัญญาดังกล่าวนั้นถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค้า หรือเป็นการจ่ายที่จัดประเภทเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน

16.8 เงินสดรับจากการขายสัญญาฟิวเจอร์และสัญญาฟอร์เวิร์ด สัญญาให้สิทธิเลือก และสัญญาแลกเปลี่ยน เว้นแต่เมื่อสัญญาดังกล่าวนั้นถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค้า หรือเป็นการรับที่จัดประเภทเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน

16.9 เงินสดรับค่าดอกเบี้ยและเงินปันผลตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 34ก ถึง 34ง

ในกรณีที่สัญญาถือเป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงของรายการที่สามารถระบุได้ กระแสเงินสดที่เกิดจากสัญญาดังกล่าวให้จัดประเภทในลักษณะเดียวกับกระแสเงินสดของรายการที่ถูกป้องกันความเสี่ยง

กิจกรรมจัดหาเงิน

17 การแสดงรายการของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงินแยกต่างหากมีความสำคัญ เนื่องจากจะเป็นประโยชน์ในการคาดคะเนสิทธิเรียกร้องในกระแสเงินสดอนาคตจากผู้ให้เงินทุนแก่กิจการ ตัวอย่างของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน คือ

17.1 เงินสดรับจากการออกหุ้นหรือตราสารทุนอื่น

17.2 การจ่ายชำระเงินสดให้กับผู้เป็นเจ้าของเพื่อซื้อหรือไถ่ถอนหุ้นของกิจการนั้น

17.3 เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้ เงินกู้ยืม ตั๋วเงิน พันธบัตร การจำนอง และเงินกู้ยืมระยะสั้นหรือระยะยาวอื่น

17.4 การจ่ายชำระเงินสดคืนเงินกู้ยืม

17.5 การจ่ายชำระเงินสดที่ผู้เช่าจ่ายเพื่อลดจำนวนคงเหลือของหนี้สินซึ่งเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า

17.6 การจ่ายชำระเงินสดสำหรับเงินปันผลตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 33ก และ

17.7 การจ่ายชำระเงินสดค่าดอกเบี้ยตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 34ก ถึง 34ง

การแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

18 กิจการต้องแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดยใช้วิธีใดวิธีหนึ่งดังต่อไปนี้

18.1 วิธีทางตรง ซึ่งเปิดเผยเงินสดรับขั้นต้นและการจ่ายชำระเงินสดขั้นต้นตามลักษณะของรายการหลักที่สำคัญ หรือ

18.2 วิธีทางอ้อม ซึ่งปรับปรุงยอดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานด้วย

18.2.1 ผลกระทบของรายการที่โดยธรรมชาติไม่ใช่เงินสด

18.2.2 รายการรอตัดบัญชี หรือคงค้างของเงินสดรับหรือการจ่ายชำระเงินสดที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานในอดีตหรือในอนาคต

18.2.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่จัดประเภทไว้ในหมวดการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุน ซึ่งมีกระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องจัดประเภทเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงินอย่างใดอย่างหนึ่ง และ

18.2.4 กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานซึ่งมีรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องไม่ได้จัดประเภทไว้ในหมวดการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุน

19 กิจการควรแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดยใช้วิธีทางตรง เนื่องจากเป็นวิธีที่ให้ข้อมูลที่อาจเป็นประโยชน์ในการประมาณการกระแสเงินสดอนาคต ซึ่งเป็นข้อมูลที่จะไม่ได้รับหากใช้วิธีทางอ้อม ภายใต้วิธีทางตรง ข้อมูลของรายการหลักต่าง ๆ ของเงินสดรับและการจ่ายชำระเงินสดอาจทราบได้จาก

19.1 การบันทึกรายการบัญชีของกิจการ หรือ

19.2 โดยการปรับปรุงรายการขาย ต้นทุนขาย (รายได้ดอกเบี้ยและรายได้ที่มีลักษณะเดียวกัน และดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะเดียวกันของสถาบันการเงิน) และรายการอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับ

19.2.1 การเปลี่ยนแปลงในระหว่างรอบระยะเวลาของสินค้าคงเหลือ ลูกหนี้และเจ้าหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงาน

19.2.2 รายการอื่นที่ไม่ใช่เงินสด และ

19.2.3 รายการอื่นซึ่งผลกระทบของเงินสดถือเป็นกระแสเงินสดจากการลงทุน หรือการจัดหาเงิน

20 ภายใต้วิธีทางอ้อม กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานให้ปรับปรุงกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานด้วยผลกระทบของ

20.1 การเปลี่ยนแปลงในระหว่างรอบระยะเวลาของสินค้าคงเหลือ ลูกหนี้และเจ้าหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงาน

20.2 รายการที่ไม่ใช่เงินสด เช่น ค่าเสื่อมราคา ประมาณการหนี้สิน และผลกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศที่จัดประเภทไว้ในหมวดการดำเนินงาน

20.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่จัดประเภทไว้ในหมวดการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุน ซึ่งมีผลกระทบเงินสดเป็นกระแสเงินสดจากการลงทุนหรือการจัดหาเงิน และ

20.4 กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน เช่น ภาษีเงินได้ (ตามข้อกำหนดที่ระบุในย่อหน้าที่ 35) ซึ่งรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ตามมาไม่ได้จัดประเภทไว้ในหมวดการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุน

อีกทางเลือกหนึ่ง กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานอาจนำเสนอภายใต้วิธีทางอ้อมด้วยการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายตามที่จัดประเภทไว้ในหมวดการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุน การเปลี่ยนแปลงในระหว่างรอบระยะเวลาของสินค้าคงเหลือ ลูกหนี้และเจ้าหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงาน และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอื่นใดซึ่งรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ตามมาไม่ได้จัดประเภทไว้ในหมวดการดำเนินงาน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

การแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน

21 กิจการต้องแยกแสดงเงินสดรับและการจ่ายชำระเงินสดตามลักษณะรายการที่สำคัญที่เกิดจากกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงินเว้นแต่เป็นกระแสเงินสดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 22 และ 24 ให้แสดงด้วยยอดสุทธิ

การแสดงกระแสเงินสดด้วยยอดสุทธิ

22 กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงินต่อไปนี้อาจแสดงด้วยยอดสุทธิของ

22.1 เงินสดรับและการจ่ายชำระเงินสดแทนลูกค้าหากกระแสเงินสดสะท้อนถึงกิจกรรมของลูกค้ามากกว่ากิจกรรมของกิจการ และ

22.2 เงินสดรับและการจ่ายชำระเงินสดของรายการที่หมุนเร็วจำนวนเงินมากและครบกำหนดอายุในช่วงเวลาสั้น

23 ตัวอย่างของเงินสดรับและการจ่ายชำระเงินสดที่กล่าวตามย่อหน้าที่ 22.1 ได้แก่

23.1 การรับเงินฝาก และการจ่ายคืนเงินฝากที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถามของธนาคาร

23.2 กองทุนที่ถือไว้เพื่อลูกค้าโดยกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน และ

23.3 ค่าเช่าที่จัดเก็บแทน และจ่ายไปยังเจ้าของอสังหาริมทรัพย์

23ก ตัวอย่างของเงินสดรับและการจ่ายชำระเงินสดที่กล่าวตามย่อหน้าที่ 22.2 ได้แก่ เงินล่วงหน้าที่จ่ายไปเพื่อ และการจ่ายชำระคืนของ

23ก.1 เงินต้นอันเกี่ยวข้องกับลูกค้าบัตรเครดิต

23ก.2 การซื้อและขายเงินลงทุน และ

23ก.3 เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น เช่น รายการที่ครบกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า

24 กระแสเงินสดที่เกิดจากแต่ละกิจกรรมต่อไปนี้ของสถาบันการเงิน อาจแสดงด้วยยอดสุทธิของ

24.1 เงินสดรับและการจ่ายชำระเงินสดสำหรับรายการรับเงินฝากและรายการจ่ายคืนเงินฝากที่ระบุวันครบกำหนดไว้แน่นอน

24.2 การนำเงินไปฝากและการถอนเงินฝากจากสถาบันการเงินอื่น และ

24.3 เงินสดจ่ายล่วงหน้าเพื่อลูกค้าและเงินให้กู้ยืมแก่ลูกค้า และการจ่ายคืนเงินล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมดังกล่าว

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

กระแสเงินสดที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

25 **กระแสเงินสดจากรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศต้องบันทึกเป็นสกุลเงินหลักที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนระหว่างสกุลเงินหลักที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดกระแสเงินสด**

26 **กระแสเงินสดของบริษัทย่อยในต่างประเทศต้องแปลงค่าตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างสกุลเงินหลักที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดกระแสเงินสด**

27 กระแสเงินสดที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศให้แสดงตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง *ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ* ซึ่งอนุญาตให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใกล้เคียงกับอัตราแลกเปลี่ยนที่แท้จริง ตัวอย่างเช่น อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของรอบระยะเวลาเวลาหนึ่งอาจนำมาใช้บันทึกรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศหรือแปลงค่ากระแสเงินสดของบริษัทย่อยในต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 ไม่อนุญาตให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานในการแปลงค่ากระแสเงินสดของบริษัทย่อยในต่างประเทศ

28 ผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศไม่ถือเป็นกระแสเงินสด อย่างไรก็ตาม ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ถืออยู่หรือถึงกำหนดชำระด้วยสกุลเงินต่างประเทศจะแสดงในงบกระแสเงินสด เพื่อเป็นการกระทบยอดของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันเริ่มต้นและสิ้นรอบระยะเวลา เงินจำนวนนี้ให้นำเสนอแยกต่างหากจากกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน และรวมถึงผลต่าง (ถ้ามี) หากกระแสเงินสดดังกล่าวแสดงในอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา

29 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)

30 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)

ดอกเบี้ยและเงินปันผล

31 **กระแสเงินสดจากดอกเบี้ยและเงินปันผลทั้งรับและจ่ายต้องแสดงแยกจากกัน การจัดประเภทให้กระทำอย่างสม่ำเสมอในแต่ละรอบระยะเวลาโดยถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 32 33ก และ 34ก ถึง 34ง**

32 จำนวนเงินของดอกเบี้ยที่จ่ายทั้งหมดในระหว่างรอบระยะเวลาให้รวมไว้ในงบกระแสเงินสด ไม่ว่ารายการดังกล่าวได้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน หรือตั้งขึ้นเป็นทุนของสินทรัพย์ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 เรื่อง *ต้นทุนการกู้ยืม*

33 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)

33ก กิจการต้องจัดประเภทเงินปันผลจ่ายเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

34 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

34ก กิจการนอกเหนือจากที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 34ข ต้องจัดประเภท

34ก.1 ดอกเบี้ยจ่าย (ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 32) เป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

34ก.2 ดอกเบี้ยรับและเงินปันผลรับเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

34ข กิจการที่ลงทุนในสินทรัพย์หรือจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมธุรกิจหลัก (ตามที่ได้กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ ข30 ถึง ข41 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18) ต้องกำหนดวิธีการจัดประเภทเงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่ายในงบกระแสเงินสด โดยอ้างถึงวิธีการตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 ที่จัดประเภทรายได้เงินปันผล รายได้ดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุน กิจการต้องจัดประเภทยอดรวมของกระแสเงินสดแต่ละรายการนั้นไว้ในหมวดเดียวกันในงบกระแสเงินสด (กล่าวคือ กิจกรรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงิน)

34ค ในการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 34ข หากกิจการจัดประเภทยอดรวมของรายได้เงินปันผล รายได้ดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยแต่ละรายการไว้ในหมวดเดียวกันของงบกำไรขาดทุน กิจการต้องจัดประเภทยอดรวมของเงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่ายแต่ละรายการเป็นกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกันในงบกระแสเงินสด ตัวอย่างเช่น หากกิจการจัดประเภทค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยทั้งหมดไว้ในหมวดการจัดหาเงินทุนของงบกำไรขาดทุน กิจการจะจัดประเภทดอกเบี้ยจ่ายทั้งหมดเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

34ง ในการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 กิจการอาจต้องจัดประเภทรายได้เงินปันผล รายได้ดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยแต่ละรายการไว้ในมากกว่าหนึ่งหมวดของงบกำไรขาดทุน ในกรณีดังกล่าว การถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 34ข กิจการต้องเลือกนโยบายการบัญชีที่จัดกระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องไว้ในกิจกรรมที่เกี่ยวข้องเพียงกิจกรรมเดียวในงบกระแสเงินสด ตัวอย่างเช่น หากกิจการจัดประเภทค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยไว้ในหมวดการดำเนินงานและหมวดการจัดหาเงินทุนของงบกำไรขาดทุน กิจการจะจัดประเภทดอกเบี้ยจ่ายทั้งหมดเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานหรือกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน ตามนโยบายการบัญชีของกิจการ

ภาษีเงินได้

35 กระแสเงินสดที่เกิดขึ้นจากภาษีเงินได้ต้องแสดงเป็นรายการแยกต่างหาก และต้องจัดประเภทเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน ยกเว้นในกรณีที่สามารถระบุโดยเจาะจงได้ว่าเป็นกิจกรรมจัดหาเงินและกิจกรรมลงทุน

36 ภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นจากรายการที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่จัดประเภทเป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงินในงบกระแสเงินสด ในขณะที่ค่าใช้จ่ายภาษีอาจระบุได้โดยทันทีว่าเป็นกิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน แต่กระแสเงินสดของภาษีที่เกี่ยวข้อง

มักไม่สามารถระบุโดยเจาะจงได้ในทางปฏิบัติ และอาจเกิดขึ้นต่างรอบระยะเวลากับกระแสเงินสดของรายการอ้างอิง ดังนั้น ภาษีที่จ่ายมักจัดประเภทเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่สามารถระบุได้ในทางปฏิบัติว่ากระแสเงินสดของภาษีเป็นของรายการที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่จัดประเภทเป็นกิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน กระแสเงินสดของภาษีดังกล่าวจะถูกจัดประเภทเป็นกิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงินตามความเหมาะสม หากมีการปันส่วนกระแสเงินสดของภาษีไปสู่กิจกรรมมากกว่าหนึ่งประเภท ให้เปิดเผยค่าภาษีจ่ายทั้งจำนวนด้วย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า

37 การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม การร่วมค้า หรือบริษัทย่อยโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย หรือที่ราคาทุน ผู้ลงทุนจะจำกัดการแสดงรายการในงบกระแสเงินสด โดยแสดงกระแสเงินสดระหว่างกิจการกับผู้ได้รับการลงทุนเท่านั้น ตัวอย่างเช่น เงินปันผลและเงินล่วงหน้า

38 กิจการที่รายงานส่วนได้เสียในบริษัทร่วม หรือการร่วมค้าโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย จะนำกระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า การจ่ายคืนทุน และการจ่ายหรือการรับอื่นที่เกิดขึ้นระหว่างกิจการกับบริษัทร่วม หรือการร่วมค้า ต้องรวมไว้ในงบกระแสเงินสดของกิจการ

การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อย และธุรกิจอื่น

39 ยอดรวมของกระแสเงินสดที่เกิดจากการได้มาซึ่งและการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยหรือธุรกิจอื่นต้องนำเสนอเป็นรายการแยกต่างหากและจัดประเภทเป็นกิจกรรมลงทุน

40 กิจการต้องเปิดเผยรายการที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งและการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยหรือธุรกิจอื่นที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาด้วยจำนวนรวม ดังนี้

40.1 ยอดรวมของสิ่งตอบแทนทั้งหมดที่จ่ายหรือได้รับ

40.2 สัดส่วนของสิ่งตอบแทนซึ่งประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

40.3 จำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในบริษัทย่อยหรือธุรกิจอื่นที่ได้มาซึ่งการควบคุมหรือที่สูญเสียการควบคุมไป และ

40.4 จำนวนของสินทรัพย์และหนี้สินนอกเหนือจากเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดในบริษัทย่อยหรือธุรกิจอื่นที่ได้มาซึ่งการควบคุมหรือสูญเสียการควบคุมไป โดยสรุปแยกตามประเภทหลัก

40ก กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง *งบการเงินรวม* ไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 40.3 หรือ 40.4 สำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย ซึ่งกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

41 การแยกนำเสนอผลกระทบของกระแสเงินสดอันเกิดจากการได้มาซึ่งหรือการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยหรือธุรกิจอื่นเป็นรายการหนึ่งต่างหาก พร้อมกับแยกเปิดเผยจำนวนของสินทรัพย์และ

หนี้สินที่ซื้อหรือจำหน่าย เป็นการช่วยให้เห็นถึงความแตกต่างของกระแสเงินสดเหล่านั้นกับกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินอื่น ผลกระทบของกระแสเงินสดที่เกิดจากการสูญเสียการควบคุมไม่ให้นำไปแสดงหักจากผลกระทบของกระแสเงินสดที่เกิดจากการได้มาซึ่งการควบคุม

42 ยอดรวมของเงินสดที่จ่ายไปหรือได้รับเป็นสิ่งตอบแทนอันเนื่องมาจากการได้มาซึ่งหรือการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยหรือธุรกิจอื่นให้แสดงในงบกระแสเงินสดสุทธิจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ได้มาหรือจ่ายไป ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของรายการ เหตุการณ์ หรือการเปลี่ยนแปลงในสภาวะแวดล้อมดังกล่าว

42ก กระแสเงินสดที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้มีผลทำให้สูญเสียการควบคุมไป ต้องจัดประเภทเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน ยกเว้นในกรณีที่บริษัทย่อยถูกถือโดยกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 และมีการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

42ข การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้มีผลทำให้สูญเสียการควบคุม เช่น การซื้อหรือขายตราสารทุนของบริษัทย่อยโดยบริษัทใหญ่ในภายหลัง ซึ่งถือเป็นรายการในส่วนของเจ้าของ (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10) ยกเว้นในกรณีที่บริษัทย่อยถูกถือโดยกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน และมีการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ดังนั้น กระแสเงินสดที่เกิดขึ้นจะถูกจัดประเภทในทิศทางเดียวกันกับรายการที่มีกับผู้เป็นเจ้าของรายการอื่น ตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 17

รายการที่ไม่ใช่เงินสด

43 รายการลงทุนและรายการจัดหาเงินที่มิได้มีการใช้เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดต้องไม่นำมารวมในงบกระแสเงินสด รายการดังกล่าวต้องเปิดเผยไว้ในส่วนอื่นของงบการเงินเพื่อให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่เกี่ยวกับกิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินเหล่านั้น

44 กิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงินหลายกิจกรรมไม่มีผลกระทบโดยตรงต่อกระแสเงินสดปัจจุบัน แม้ว่ากิจกรรมดังกล่าวจะมีผลกระทบต่อโครงสร้างทุนและสินทรัพย์ของกิจการ ดังนั้นการไม่นำรายการที่มิใช่เงินสดมารวมในงบกระแสเงินสดเป็นการสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด เนื่องจากรายการเหล่านั้นไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดในรอบระยะเวลาปัจจุบัน ตัวอย่างของรายการที่มิใช่เงินสด ได้แก่

44.1 การซื้อสินทรัพย์ ทั้งโดยการก่อหนี้สินโดยตรงหรือโดยการทำสัญญาเช่า

44.2 การซื้อกิจการโดยการออกหุ้นทุน และ

44.3 การแปลงหนี้เป็นทุน

การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

44ก **กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน รวมถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากทั้งการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดและรายการที่ไม่ใช่เงินสด**

44ข ถ้าพิจารณาแล้วเห็นว่าจำเป็นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 44ก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน ดังต่อไปนี้

44ข.1 การเปลี่ยนแปลงจากกระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน

44ข.2 การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการได้มาหรือการสูญเสียอำนาจการควบคุมในบริษัทย่อยหรือธุรกิจอื่น

44ข.3 ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

44ข.4 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม และ

44ข.5 การเปลี่ยนแปลงอื่น

44ค หนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน คือ หนี้สินซึ่งกระแสเงินสดหรือกระแสเงินสดอนาคตได้มีการจัดประเภทในงบกระแสเงินสดเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน นอกจากนี้ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 44ก ยังรวมถึงการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ทางการเงิน (ตัวอย่างเช่น สินทรัพย์ที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงของหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน) หากกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหรือกระแสเงินสดอนาคตดังกล่าว รวมอยู่ในกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

44ง ทางหนึ่งเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 44ก คือกิจการอาจแสดงรายการกระทบยอดระหว่างยอดยกมาและยอดยกไปในงบฐานะการเงินสำหรับหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน รวมถึงการเปลี่ยนแปลงที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 44ข เมื่อกิจการเปิดเผยรายการกระทบยอดดังกล่าว กิจการต้องแสดงข้อมูลอย่างเพียงพอเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเชื่อมโยงรายการที่รวมอยู่ในรายการกระทบยอดไปยังงบฐานะการเงินและงบกระแสเงินสด

44จ หากกิจการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 44ก โดยรวมการเปิดเผยข้อมูลของการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์อื่นและหนี้สินอื่น กิจการต้องเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงินแยกต่างหากจากการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์อื่นและหนี้สินอื่น

ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย

44ฉ **กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย (ตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 44ช) ที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินผลกระทบของข้อตกลงเหล่านั้นที่มีต่อหนี้สินและกระแสเงินสดของกิจการ และที่มีต่อฐานะเปิดจากความเสี่ยงด้านสภาพคล่องของกิจการ**

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

44ช ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย คือ การที่ผู้ให้เงินทุนหนึ่งรายหรือหลายรายเสนอจะชำระเงินตามจำนวนเงินที่กิจการเป็นหนี้ให้กับผู้ขายของกิจการ และกิจการตกลงจะชำระเงินคืนตามข้อกำหนดและเงื่อนไขของข้อตกลงในวันเดียวกันหรือหลังจากวันที่ผู้ขายได้รับชำระเงินแล้วก็ได้ ข้อตกลงเหล่านี้ทำให้กิจการได้รับเงื่อนไขการชำระเงินที่ขยายออกไป หรือผู้ขายของกิจการได้รับเงื่อนไขการจ่ายชำระที่เร็วขึ้น เมื่อเปรียบเทียบกับวันที่ครบกำหนดชำระเงินตามใบแจ้งหนี้ที่เกี่ยวข้อง ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขายมักจะหมายความถึง สินเชื่อห่วงโซ่อุปทาน (supply chain finance) สินเชื่อเจ้าหนี้ (payables finance) หรือข้อตกลงแฟคตอริ่งแบบย้อนกลับ (reverse factoring arrangements) ข้อตกลงที่เป็นเพียงการปรับเครดิตให้ดีขึ้นด้านอื่น ๆ สำหรับกิจการ (ตัวอย่างเช่น การค้ำประกันทางการเงิน รวมถึงเล็ตเตอร์ออฟเครดิตที่ใช้เป็นการค้ำประกัน) หรือเครื่องมือที่กิจการใช้จ่ายชำระโดยตรงกับผู้ขายสำหรับจำนวนเงินที่เป็นหนี้ (ตัวอย่างเช่น บัตรเครดิต) ไม่ถือเป็นข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย

44ซ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในย่อหน้าที่ 44ฉ กิจการต้องเปิดเผยรวมกันสำหรับข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย

44ซ.1 ข้อกำหนดและเงื่อนไขของข้อตกลง (ตัวอย่างเช่น ข้อกำหนดการชำระเงินที่ได้ขยายเวลาและหลักประกันหรือการค้ำประกันที่มีให้) อย่างไรก็ตาม กิจการต้องเปิดเผยแยกจากกันสำหรับข้อกำหนดและเงื่อนไขของข้อตกลงที่ไม่คล้ายคลึงกัน

44ซ.2 ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สำหรับ

44ซ.2.1 มูลค่าตามบัญชีและรายการรายบรรทัดที่เกี่ยวข้องที่นำเสนอในงบฐานะการเงินของกิจการ สำหรับหนี้สินทางการเงินที่เป็นส่วนหนึ่งของข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย

44ซ.2.2 มูลค่าตามบัญชีและรายการรายบรรทัดที่เกี่ยวข้องของหนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยภายใต้ย่อหน้าที่ 44ซ.2.1 ซึ่งผู้ขายได้รับชำระเงินเรียบร้อยแล้วจากผู้ให้เงินทุน

44ซ.2.3 ช่วงของวันครบกำหนดชำระ (ตัวอย่างเช่น 30 วัน ถึง 40 วันภายหลังวันที่ในใบแจ้งหนี้) สำหรับทั้งหนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยภายใต้ย่อหน้าที่ 44ซ.2.1 และเจ้าหนี้การค้าเทียบเคียงที่ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของข้อตกลงเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย ตัวอย่างของเจ้าหนี้การค้าเทียบเคียง เช่น เจ้าหนี้การค้าของกิจการภายในสายงานธุรกิจหรือเขตปกครองตามกฎหมายเดียวกันเป็นหนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยภายใต้ย่อหน้าที่ 44ซ.2.1 หากช่วงของวันครบกำหนดชำระเป็นช่วงกว้าง กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงอรรถาธิบายเกี่ยวกับช่วงนั้นหรือเปิดเผยจำนวนช่วงให้มากขึ้น (ตัวอย่างเช่น ช่วงที่แบ่งหลายช่วงชั้น)

44ซ.3 ประเภทและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่เงินสดในมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยภายใต้ย่อหน้าที่ 44ซ.2.1 ตัวอย่างของการเปลี่ยนแปลง

ที่ไม่ใช่เงินสดรวมถึงผลกระทบของการรวมธุรกิจ ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน หรือรายการอื่น ๆ ที่ไม่จำเป็นต้องใช้เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด (ดูย่อหน้าที่ 43)

องค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

45 กิจการต้องแสดงองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และต้องนำเสนอการกระทบยอดของจำนวนที่แสดงในงบกระแสเงินสดกับรายการเทียบเท่าตามที่แสดงในงบฐานะการเงิน

46 เนื่องจากมุมมองที่หลากหลายทั่วโลกเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติในการบริหารเงินสดและข้อตกลงกับธนาคาร และเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง *เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน* ให้กิจการเปิดเผยนโยบายที่ใช้ในการพิจารณาส่วนประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

47 ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายในการพิจารณาส่วนประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ถูกรายงานตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ตัวอย่างเช่น การเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินซึ่งเดิมเคยจัดเป็นส่วนหนึ่งของพอร์ตโฟลิโอเงินลงทุนของกิจการ

การเปิดเผยอื่น

48 กิจการต้องเปิดเผยจำนวนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่มีนัยสำคัญที่ถือโดยกิจการแต่ไม่อาจนำไปใช้โดยกลุ่มกิจการ โดยให้มีคำชี้แจงของฝ่ายบริหารประกอบด้วย

49 มีหลายสถานการณ์ที่เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ถือโดยกิจการไม่อาจนำไปใช้โดยกลุ่มกิจการได้ เช่น เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ถือโดยบริษัทย่อยที่ดำเนินงานอยู่ในประเทศที่มีการควบคุมการแลกเปลี่ยนเงินตรา หรือมีข้อจำกัดทางกฎหมายอื่น ซึ่งทำให้บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยอื่นไม่สามารถนำเงินที่มีอยู่นั้นไปใช้ตามปกติได้

50 ข้อมูลเพิ่มเติมอาจเกี่ยวข้องกับผู้ใช้งบการเงินในการทำความเข้าใจฐานะการเงินและสภาพคล่องของกิจการ การเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ พร้อมกับคำชี้แจงของฝ่ายบริหารเป็นสิ่งที่สนับสนุนและอาจรวมถึง

50.1 จำนวนเงินที่ยังมิได้เบิกใช้ของวงเงินสินเชื่อที่อาจนำมาใช้เพื่อกิจกรรมดำเนินงานในอนาคต และเพื่อชำระข้อผูกมัดในส่วนทุน พร้อมทั้งแจ้งให้ทราบถึงข้อจำกัดใด ๆ ที่มีต่อการใช้วงเงินสินเชื่อดังกล่าว

50.2 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)

50.3 จำนวนรวมของกระแสเงินสดที่แสดงถึงการเพิ่มขึ้นของความสามารถในการดำเนินงานซึ่งแยกต่างหากจากกระแสเงินสดที่ต้องมีเพื่อคงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานตามปกติ และ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

50.4 จำนวนกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินของแต่ละส่วนงานที่เสนอรายงาน (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง *ส่วนงานดำเนินงาน*)

51 การแยกเปิดเผยกระแสเงินสดที่แสดงถึงการเพิ่มขึ้นของความสามารถในการดำเนินงาน และกระแสเงินสดที่ต้องการเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานเป็นสิ่งที่เป็นประโยชน์ในการทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถพิจารณาได้ว่ากิจการมีการลงทุนอย่างเพียงพอเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานหรือไม่ กิจการที่มิได้มีการลงทุนอย่างเพียงพอเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงาน แต่ลงทุนเพียงเพื่อรักษาสภาพคล่องในปัจจุบันและการจ่ายคืนแก่ผู้เป็นเจ้าของเท่านั้น อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อความสามารถในการทำกำไรในอนาคต

52 การเปิดเผยกระแสเงินสดจำแนกตามส่วนงานจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจที่ดีขึ้นในความสัมพันธ์ระหว่างกระแสเงินสดของธุรกิจโดยรวม กับกระแสเงินสดของส่วนที่เป็นองค์ประกอบรวมถึงความสามารถในการนำไปใช้ และความหลากหลายของกระแสเงินสดที่จำแนกตามส่วนงาน

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน

53 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป

54 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

55 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

56 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

57 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

58 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

59 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง *สัญญาเช่า* ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนมกราคมปี 2559 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2562 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 17 และ 44 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16

60 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

61 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง *สัญญาประกันภัย* ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนพฤษภาคมปี 2560 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2566 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 14 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17

62 *ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย*ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนพฤษภาคมปี 2566 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2567

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

โดยเพิ่มย่อหน้าที่ 44ฉ ถึง 44ซ กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว

63 ในการถือปฏิบัติ*ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย* กิจการไม่ได้จำเป็นต้องเปิดเผย

63.1 ข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับรอบระยะเวลารายงานใด ๆ ที่นำเสนอก่อนวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่กิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเป็นครั้งแรก

63.2 ข้อมูลที่ไม่เช่นนั้นจะถูกกำหนดโดยย่อหน้าที่ 44ซ.2.2 ถึง 44ซ.2.3 ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่กิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเป็นครั้งแรก

63.3 ข้อมูลที่ไม่เช่นนั้นจะถูกกำหนดโดยย่อหน้าที่ 44ฉ ถึง 44ซ สำหรับรอบระยะเวลาระหว่างกาลใด ๆ ที่นำเสนอภายในรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่กิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเป็นครั้งแรก

64 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนเมษายนปี 2567 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2570 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 6 10 12 14 16 ถึง 18 20 31 32 35 46 และ 47 เพิ่มย่อหน้าที่ 33ก และ 34ก ถึง 34ง และตัดย่อหน้าที่ 33 และ 34 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18

65 *การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศประจำปี – เล่มที่ 11* ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนกรกฎาคมปี 2567 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2569 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 37 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2570 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569

รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมมานนท์	ประธานกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย	สุภัทรกุล	ที่ปรึกษา
นายอินทัช	ปิยะนาวิน	ที่ปรึกษา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการ
ดร.เกียรตินิยม	คุณติสุข	กรรมการ
นายนพฤกษ์	พิษณุวงศ์	กรรมการ
นางสาวยุวนุช	เทพทรงวัจจ	กรรมการ
นางสาววราพร	ประภาศิริกุล	กรรมการ
นางสาววันดี	ลีวรวัฒน์	กรรมการ
นางสาวสมบูรณ์	ศุภศิริภิญโญ	กรรมการ
นางสาวโสรยา	ตินตะสุวรรณ์	กรรมการ
นางอโนทัย	ลีกิจวัฒนะ	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางสาวหนึ่งฤทัย	เฮ้งบริบูรณ์พงศ์)	กรรมการ
(นางสาวนภา	ลิขิตไพบูลย์)	กรรมการ
(นางสาวพิมลอร	นวคุณ)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวปณิชากร	ธูปะเตมีย์)	กรรมการ
(นายเมธพนธ์	มนัสเมธีกุล)	กรรมการ
(นางสาวอริสา	นพวงศ์ ณ อยุธยา)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววราวรรณ	กิจวิชา)	กรรมการ
(นางสาวจารวี	ชยสมบัติ)	กรรมการ
(นายสุรินทร์	ดลปัญญาเลิศ)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางปาลิดา	อมรสวัสดิ์วัฒนา)	กรรมการ
(นางสาวชนม์คณา	นพคุณสมบูรณ์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวนันทิดา	บัวแย้ม)	กรรมการ
(นางสุนทรี	ตะเพียนทอง)	กรรมการ

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569 (ต่อ)

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	กรรมการ
(นางอภิชยา	ฟอลเล็ต)	กรรมการ
(นางสาวภมรวรรณ	เสียงสุวรรณ)	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ

คณะอนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569

นายประสัณห์	เชื้อพานิช	ประธานอนุกรรมการ
นางสาวจงจิตต์	หลีกภัย	อนุกรรมการ
นายณัฐเสกข์	เทพหัสดิน	อนุกรรมการ
นางสาวแน่งน้อย	เจริญทวีทรัพย์	อนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ กอบแก้ว	รัตนอุบล	อนุกรรมการ
ดร.พรพรรณ	ดำรงค์สุขนิวัฒน์	อนุกรรมการ
นายเจริญ	ผู้สัมฤทธิ์เลิศ	อนุกรรมการ
นางสาวอมรรัตน์	เพิ่มพูนวัฒนาสุข	อนุกรรมการ
นางสายฝน	อินทร์แก้ว	อนุกรรมการ
นายชวาลา	เทียนประเสริฐกิจ	อนุกรรมการ
นายอายุสม์	กฤษณามระ	อนุกรรมการ
นางวราภรณ์	อุ่นปิติพงษา	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววราวรรณ	กิจวิชา)	อนุกรรมการ
(นางสาวจารวี	ชยสมบัติ)	อนุกรรมการ
(นายสุรินทร์	ดลปัญญาเลิศ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนคณะกรรมการร่วมภาคเอกชน 3 สถาบัน		
(นางพรรณี	วรวุฒิจงสถิต)	อนุกรรมการ
(นางสาวรุ่งรัตน์	รัตนราชชาติกุล)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางเขมวันต์	ศรีสวัสดิ์)	อนุกรรมการ
(นางปาลิดา	อมรสวัสดิ์วัฒนา)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวบรรลูน	ศิริสิงห์สังชัย)	อนุกรรมการ
(นางสาวนันทิดา	บัวแย้ม)	อนุกรรมการ

คณะอนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569(ต่อ)

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางสาวชมานันท์	เนตรพุกกณะ)	อนุกรรมการ
(นางสาวฐมน	ฐิตะธนะกิจ)	อนุกรรมการ
(นางสาวณัฐวรรณ	ภิรมยาภรณ์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	อนุกรรมการ
(นางอภิชยา	ฟอลเล็ต)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นายธานี	โอฬารรัตน์มณี)	อนุกรรมการและเลขานุการ
(นางสาวธัญพร	อธิกุลวริน)	อนุกรรมการและเลขานุการ
(นายเมธพนธ์	มนัสเมธีกุล)	อนุกรรมการและเลขานุการ
นายอุดม	ธนูรัตน์พงศ์	ผู้ช่วยเลขานุการ

คณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569

นางสาวสินสิริ	ทังสมบัติ	ประธานอนุกรรมการ
นางสาวรุ้งนภา	เลิศสุวรรณกุล	อนุกรรมการ
นางสาวกฤตยาภร	อารีโสภณพิเชฐ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นางสาวเพ็ญทิพย์	ศิระธนารัณฑ์	อนุกรรมการ
นายอุดม	ธนูรัตน์พงศ์	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวศรพนา	สีนวลขำ)	อนุกรรมการ
(นางสาวณัฐกฤตา	สุขิโต)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวปิยรัตน์	ตั้งกาญจนภาสน์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางอภิชยา	ฟอลเล็ต)	อนุกรรมการ
(นางสาวภมรวรรณ	เสียงสุวรรณ)	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วณิชธนานนท์	อนุกรรมการและเลขานุการ

คณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ วาระปี 2566-2569

นางอุณากร	พฤฒิธาดา	ประธานอนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลยา	จันทะเดช	อนุกรรมการ
ดร.พรพรรณ	ดำรงค์สุขนิวัฒน์	อนุกรรมการ
ดร.พิมลวรรณ	ชยพรกุล	อนุกรรมการ
ดร.ปัญญา	สัมฤทธิ์ประดิษฐ์	อนุกรรมการ
นางสาวณัฐา	อุรพีวัชรีวรรณ	อนุกรรมการ
นายวศิน	ทรรศนียศิลป์	อนุกรรมการ
นางสาวสุชาดา	ตันติโอฬาร	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวชนม์คณา	นพคุณสมบูรณ์)	อนุกรรมการ
(นางสาวธนพร	ทรายสุวรรณ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอภิชญา	ฟอลเล็ต)	อนุกรรมการ
(นางสาวภมรวรรณ	เสียงสุวรรณ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางภัคสิรี	จีระกุล)	อนุกรรมการ
(นางสาววรกัลยา	นาถพรายพันธุ์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวภาสิน	จันทรโมลี)	อนุกรรมการ
(นางสาววลัยพร	ขจรกลิ่น)	อนุกรรมการ
(นายเมธพนธ์	มนัสเมธีกุล)	อนุกรรมการ
นายวรวีร์	เดชาภิวัฒน์	อนุกรรมการและเลขานุการ

คณะอนุกรรมการสอบทานการแปลร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน วาระปี 2566-2569

รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย	สุภัทรกุล	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.กนกพร	นาคทับที	อนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.วรรณี	เตโชโยธิน	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	อนุกรรมการ
นายวีระเดช	เตชะวรินทร์เลิศ	อนุกรรมการและเลขานุการ