

สรุปมาตรฐานการบัญชี การรับรู้สินทรัพย์บริจาคมให้เป็นรายได้จากการรับบริจาคม

ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน

### สาระสำคัญ

1. ให้รับรู้สินทรัพย์บริจาคมให้เป็นรายได้จากการรับบริจาคมทั้งจำนวน
2. ให้ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป

### รายละเอียดสรุปเนื้อหา

#### การวัดมูลค่าสินทรัพย์ในการรับรู้เริ่มแรก

๔๐. สินทรัพย์ที่ได้มาจากรายการไม่แลกเปลี่ยนจะวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้มา
๔๑. ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สินค้าคงเหลือ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สินทรัพย์ที่ได้มาจากรายการไม่แลกเปลี่ยนจะวัดด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้มา

#### การรับรู้รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

๔๒. กระแสไหลเข้าจากรายการไม่แลกเปลี่ยนที่มีการรับรู้สินทรัพย์ต้องรับรู้เป็นรายได้ ยกเว้น ส่วนที่เป็นหนี้สินที่ถูกรับรู้จากกระแสไหลเข้ารายการเดียวกันนั้น
๔๓. หากหน่วยงานมีการผูกพันในปัจจุบันที่รับรู้เป็นหนี้สิน ซึ่งเกี่ยวข้องกับกระแสไหลเข้าจากรายการไม่แลกเปลี่ยนที่มีการรับรู้เป็นสินทรัพย์ หน่วยงานต้องลดมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่รับรู้ และรับรู้รายได้เท่ากับจำนวนหนี้สินที่ลดนั้น
๔๔. เมื่อหน่วยงานรับรู้การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิที่เป็นผลจากรายการไม่แลกเปลี่ยน หน่วยงานต้องรับรู้เป็นรายได้ ถ้ารับรู้หนี้สินไว้แล้วซึ่งเกี่ยวข้องกับกระแสไหลเข้าของทรัพยากรจากรายการไม่แลกเปลี่ยนนั้น เมื่อหนี้สินลดลงในภายหลัง เพราะเหตุการณ์ที่ต้องเก็บภาษีได้เกิดขึ้นหรือได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามเงื่อนไขแล้ว หน่วยงานจะรับรู้เป็นรายได้ แต่หากกระแสไหลเข้าของทรัพยากรเป็นไปตามคำนิยามของการเพิ่มทุนจากเจ้าของ จะไม่รับรู้เป็นหนี้สินหรือรายได้

## การวัดมูลค่าของรายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

๔๖. รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยนวัดมูลค่าตามจำนวนที่เพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิที่รับรู้โดยหน่วยงาน
๔๗. เมื่อหน่วยงานรับรู้สินทรัพย์ที่เป็นผลมาจากรายการไม่แลกเปลี่ยน หน่วยงานจะรับรู้รายได้ในจำนวนที่เท่ากับมูลค่าของสินทรัพย์ที่มีการวัดมูลค่าตามย่อหน้าที่ ๔๐ เว้นแต่หน่วยงานต้องรับรู้เป็นหนี้สิน เมื่อหนี้สินเข้าเงื่อนไขในการรับรู้จะต้องวัดมูลค่าตามย่อหน้าที่ ๕๕ และจำนวนที่เพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิ (ถ้ามี) จะรับรู้เป็นรายได้ เมื่อหนี้สินลดลงในภายหลัง เพราะเหตุการณ์ที่ต้องเก็บภาษีได้เกิดขึ้น หรือได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามเงื่อนไขแล้ว จำนวนที่ลดลงในหนี้สินนี้จะรับรู้เป็นรายได้

## การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

๑๑๔. ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้เป็นครั้งแรก ให้หน่วยงานถือปฏิบัติกับรายการรายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

## วันถือปฏิบัติ

๑๑๕. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป ทั้งนี้ สนับสนุนให้นำไปใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ หากหน่วยงานนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ไปถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มก่อนวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ หน่วยงานต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย