

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินค้าคงเหลือ



สินค้าคงเหลือ	
เดือน เมษายน – มิถุนายน 2565	
เรื่อง : ปรีกษาค่าใช้จ่ายต่างงวดบัญชี	
ถาม :	<p>กรณีที่ทางบริษัท มีภาชนะนำเข้า ม.19ทวิ ซึ่งจะต้องวางหลักค้ำประกันค่าอากรนำเข้า และได้รับคืนโดยส่งออกภายใน 1 ปี</p> <p>โดยบริษัทไม่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิตในส่วนของค่าภาษีอากรนำเข้า แต่บันทึกเป็นบัญชีสินทรัพย์ในงวดบัญชีนั้น</p> <p>ซึ่งได้รับรู้อย่างได้ 100% จากการส่งออกในงวดบัญชีนั้นแล้ว</p> <p>คำถาม : กรณีที่ทางบริษัทยื่นเรื่องขอคืนอากรขาเข้าในงวดบัญชีถัดไปเพื่อขอหนังสือค้ำประกันคืนจากกรมศุลกากร แต่ทางบริษัทต้องชำระค่าอากรขาเข้าเพิ่มเติม เนื่องจากไม่สามารถพิสูจน์วัตถุประสงค์บางตัวได้ อยากทราบว่า ค่าอากรขาเข้าที่ต้องชำระเพิ่มเติม อยู่ในหมวด ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ใช่หรือไม่</p>
ตอบ :	<p>มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ กำหนดต้นทุนในการซื้อของสินค้าคงเหลือไว้ว่า</p> <p>ต้นทุนในการซื้อของสินค้าคงเหลือประกอบด้วย ราคาซื้อ อากรขาเข้า และภาษีอื่น (สุทธิจากจำนวนที่กิจการจะได้รับคืนในภายหลังจากหน่วยงานที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษี) รวมทั้งค่าขนส่ง ค่าขนถ่ายและต้นทุนอื่น ๆ ซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าสำเร็จรูป วัตถุประสงค์และบริการ</p> <p>ดังนั้น กิจการต้องพิจารณาว่ารายจ่ายอากรส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในภายหลังเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าสำเร็จรูป วัตถุประสงค์ และบริการหรือไม่ หากไม่เกี่ยวข้อง กิจการต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ในส่วนของการจัดประเภทเป็นต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการบริหาร หรือค่าใช้จ่ายอื่นนั้น กิจการต้องพิจารณาตามลักษณะของการเกิดค่าใช้จ่ายหรือตามหน้าที่ของค่าใช้จ่าย ซึ่งย่อหน้าที่ 42 ของ TFRS for NPAs ระบุว่าในการรายงานค่าใช้จ่าย ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหาร เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เชื่อถือได้และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</p>
สินค้าคงเหลือ	
เดือน เมษายน – มิถุนายน 2565	
เรื่อง : ต้นทุนสินค้าทำลายแสดงในงบกำไรขาดทุน (NPAs)	
ถาม :	<p>มีต้นสินค้าที่ทำลายจากการเสื่อมสภาพและล้าสมัยแสดงรวมในต้นทุนขาย (ทำให้ต้นทุนสูงผิดปกติ เกิดขาดทุนขั้นต้น) ควรแยกต่างหากต่อจากค่าใช้จ่ายในการขายและ</p>



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินค้าคงเหลือ

	<p>บริหารได้หรือไม่ และควรใช้ข้อบัญชีใดเพื่อให้ถูกต้องตรงตามมาตรฐานบัญชี</p> <p>ค่าใช้จ่าย :</p> <table><tr><td>ต้นทุนขาย</td><td>xxx</td></tr><tr><td>ค่าใช้จ่ายในการขาย</td><td>xxx</td></tr><tr><td>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</td><td>xxx</td></tr><tr><td>ต้นทุนจากการทำลายสินค้า</td><td>xxx</td></tr></table>	ต้นทุนขาย	xxx	ค่าใช้จ่ายในการขาย	xxx	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	xxx	ต้นทุนจากการทำลายสินค้า	xxx
ต้นทุนขาย	xxx								
ค่าใช้จ่ายในการขาย	xxx								
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	xxx								
ต้นทุนจากการทำลายสินค้า	xxx								
ตอบ :	<p>ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้า 100 กำหนดว่า มูลค่าที่ลดลงของสินค้าคงเหลือเนื่องจากการปรับมูลค่าให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับมูลค่าสินค้าให้ลดลง ส่วนผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ (เช่น ขาดทุนจากสินค้าสูญหาย เป็นต้น) ต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร ในงวดที่มีผลขาดทุนเกิดขึ้น</p> <p>ดังนั้นท่านต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่เกี่ยวข้องดังกล่าว เพื่อพิจารณาว่าผลขาดทุนดังกล่าวเกี่ยวกับเรื่องใดในสินค้าคงเหลือ ในการนำเสนอไว้เป็นต้นทุนขายหรือค่าใช้จ่ายในการบริหาร</p>								
สินค้าคงเหลือ									
เดือน ตุลาคม 2564- มกราคม 2565									
เรื่อง : สอบถามเรื่องสินค้าคงเหลือ									
ถาม :	<p>กิจการมีสินค้า 100 ชิ้น ราคาทุนสินค้า 100 บาท ราคาขาย 150 บาท</p> <p>เดือนสิงหาคม สินค้าถูกน้ำท่วมเสียหาย 50 ชิ้น</p> <p>สิ้นปี 2564 สินค้าเหลือ 30 ชิ้น ราคาทุน 100 ราคาขาย 150 บาท NRV 50 บาท</p> <p>คำถาม</p> <ol style="list-style-type: none">1. เดือนสิงหาคมต้องบันทึกลดสินค้าลงและผลเสียหาย เข้าบัญชีค่าใช้จ่ายในการบริหารด้วยราคาทุน ใช่หรือไม่2. ตาม TAS 2 ณ วันสิ้นปี ต้องแสดงมูลค่าสินค้าด้วย NRV เพราะ NRV ต่ำกว่าราคาทุน โดยสามารถเลือกวิธีบันทึกบัญชีได้หรือไม่บันทึก เดบิต สำรองค่าเผื่อ เป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 50 บาทเครดิต ค่าเผื่อสินค้า หักมูลค่าสินค้า จำนวน 50 บาทหรือ เดบิต สำรองค่าเผื่อฯ จำนวน 50 บาทเครดิต สินค้า (ลดมูลค่าโดยตรงไปที่สินค้า) จำนวน 50 บาท3. ราคาทุนยกไป จะแตกต่างกันหรือไม่ และจะเท่ากับ 100 บาท หรือ 50 บาท4. แต่ละวิธีมีผลกระทบต่อภาษีเงินได้อย่างไร5. หลักการนี้ใช้ได้ทั้ง NPAEs และ PAEs หรือไม่								



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินค้าคงเหลือ

<p>ตอบ :</p>	<p>ตามคำถามที่ท่านถามมาขึ้น</p> <p>1. กรณีมีสินค้าเสียหายจากน้ำท่วม ท่านต้องประเมินว่าสินค้าคงเหลือที่เกิดความเสียหายจากกรณีน้ำท่วมดังกล่าวมีความเสียหายที่อาจไม่ได้รับคืน ตามแนวคิดที่ว่า สินค้าคงเหลือไม่ควรแสดงราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) โดยท่านต้องประมาณการมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ซึ่งหมายถึง ราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติ ธุรกิจ หักด้วยประมาณ การต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้</p> <p>ความแตกต่างของหลักการวัดมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ และ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะบทที่ 8 คือ ค่าใช้จ่ายจากมูลค่า NRV ที่ต่ำกว่าราคาทุนนั้น TFRS for NPAs ย่อหน้า 100 ให้รับรู้ไปยังต้นทุนขาย ในขณะที่ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ ย่อหน้า 34 ระบุเพียงว่าให้รับรู้จำนวนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่าย</p> <p>2. กิจการต้องประเมินสินค้าทุกรายการด้วยราคาทุนหรือ NRV แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า และถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเช่นเดียวกัน</p> <p>อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ และ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มิได้ระบุวิธีการในการปรับปรุงสินค้าคงเหลือว่าให้ปรับลดโดยตรงที่สินค้าคงเหลือ หรือรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสินค้าคงเหลือ</p> <p>ทั้งนี้ กิจการต้องประเมินมูลค่าสุทธิที่จะได้รับใหม่ในแต่ละรอบระยะเวลาถัดไป เมื่อมีสถานการณ์ที่ทำให้การปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือให้ต่ำกว่าราคาทุนหมดไป หรือเมื่อมีหลักฐานที่ชัดเจนว่า มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเพิ่มขึ้นเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงทางสถานการณ์ทางเศรษฐกิจ ให้กิจการบันทึกกลับรายการปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ (กล่าวคือ กลับรายการได้ไม่เกินจำนวนของมูลค่าที่ปรับลดเดิม) เพื่อให้มูลค่าตามบัญชีใหม่แสดงมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับที่ปรับปรุงใหม่แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ตัวอย่างของกรณีนี้เช่น การที่สินค้าคงเหลือรายการหนึ่งยกมาในงวดบัญชีถัดมาด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เนื่องจากราคาขายลดลง และยังไม่ได้ขาย ออกไปแต่ต่อมาราคาขายได้เพิ่มขึ้น</p> <p>ในกรณีที่มีผลขาดทุนอื่นเกี่ยวข้อง (เช่น ขาดทุนจากสินค้าสูญหาย เป็นต้น) ต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร ในงวดที่มีผลขาดทุนเกิดขึ้น</p> <p>สำหรับกรณีที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากรนั้น ขอให้ท่านสอบถามไปยังกรมสรรพากรโดยตรง</p>
--------------	--

• สินค้าคงเหลือ

เดือน มีนาคม-พฤษภาคม 2564



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินค้าคงเหลือ

เรื่อง : สอบถามวิธีการคำนวณต้นทุนสินค้า

ถาม :
อยากทราบวิธีการคำนวณต้นทุนสินค้า กรณีที่กำลังการผลิตลดลงจากปัญหาโควิด ค่าใช้จ่ายที่คงเหลือ (ค่าใช้จ่ายคงที่ เช่น ค่าเสื่อมราคา) ต้องนำไปคำนวณทั้งหมดหรือไม่ หรือนำไปคำนวณตามยอดกำลังการผลิตจริง

ตอบ :
ตามคำถามที่ท่านถามถึงนั้น TFRS for NPAEs ไม่ได้ระบุข้อความที่กล่าวถึงการปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิต อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ ย่อหน้าที่ 13 ระบุว่า

13. การปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่เข้าสู่ต้นทุนแปลงสภาพอ้างอิงจากฐานกำลังการผลิตปกติ ของเครื่องมือในการผลิต กำลังการผลิตปกติ คือ การผลิตที่คาดว่าจะผลิตได้โดยเฉลี่ยในหลายช่วงเวลาหรือในหลายฤดูกาลภายใต้สภาวะการณปกติ โดยคำนึงถึงกำลังการผลิตที่สูญเสีย อันเกิดจากการบำรุงรักษาตามแผนที่วางไว้ ระดับการผลิตที่เกิดขึ้นจริงอาจนำมาใช้ได้ หากใกล้เคียง กับกำลังการผลิตปกติ จำนวนค่าใช้จ่ายคงที่ที่ปันส่วนเข้าแต่ละหน่วยการผลิตจะไม่เพิ่มขึ้นแม้ว่าการผลิตจะลดต่ำลงหรือไม่มีการผลิต ค่าใช้จ่ายในการผลิตที่ไม่ได้ถูกปันส่วนให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ในงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น ในช่วงเวลาที่มีการผลิตสูงผิดปกติ จำนวนค่าใช้จ่ายคงที่ต่อหน่วยจะถูกปันส่วนเข้าสินค้าแต่ละหน่วยที่ผลิตน้อยลงเพื่อไม่ให้สินค้าคงเหลือมีมูลค่าสูงกว่าต้นทุน ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปรจะปันส่วนเข้าสินค้าแต่ละหน่วยที่ผลิตตามต้นทุนการผลิตที่ใช้จริงของเครื่องมือในการผลิต

ดังนั้น ต้นทุนการผลิตที่จะรับรู้เป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือจะต้องรับรู้จากกำลังการผลิตปกติเท่านั้น

ทั้งนี้ ท่านสามารถอ่านมาตรฐานที่อ้างถึงได้ที่

https://eservice.tfac.or.th/get_file/index.php?file=TAS_2_revised_2563.pdf

● สินค้าคงเหลือ

เดือน พฤศจิกายน - ธันวาคม 2561

เรื่อง : การจัดประเภทค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ

ถาม :
บริษัทเป็นผู้ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่าย สินค้าประเภท เส้นด้าย ผ้า ผ้าห่ม เครื่องนุ่งห่ม ฯลฯ จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs บริษัทใช้วิธีการบันทึกบัญชีแบบ Periodic มูลค่าสินค้าคงเหลือในงบการเงินแสดงในราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับและแต่ราคาใดจะต่ำกว่า โดยมีวิธีปฏิบัติ 2 ขั้นตอนคือ

ขั้นตอนที่ 1 เปรียบเทียบต้นทุนของสินค้าคงเหลือกับราคาขายตามปกติในขณะนั้น หากรายการสินค้าใดต้นทุนสูงกว่าราคาขาย จะทำการปรับลดมูลค่าให้เท่ากับราคาขาย ซึ่งจะมีผลทำให้มูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง เนื่องจากบริษัทบันทึกบัญชีแบบ Periodic จึงไม่ได้บัญชีแสดงแยกการขายขาดทุนจากการตีราคาทุน/ตลาดที่ต่ำกว่า แต่ผลขาดทุนจากการตีราคาสินค้า



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินค้าคงเหลือ

	<p>คงเหลือลดลงดังกล่าว จะถูกรวมคำนวณอยู่ในต้นทุนขาย</p> <p>ขั้นตอนที่ 2 หลังจากการปรับลดมูลค่าตามราคาทุนหรือตลาดที่ต่ำกว่าแล้ว บริษัทฯจะนำสินค้าคงเหลือดังกล่าวมาจัดทำ Inventory Aging Report เพื่อคำนวณตั้งค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้าโดยจะกำหนดอัตราเป็น % ของมูลค่าสินค้าคงเหลือหลังปรับลดมูลค่าทุน/ตลาดตามขั้นตอนที่ 1 แล้ว โดยใช้ข้อมูลในอดีตที่ผ่านมา ซึ่งจะกำหนดแตกต่างกันในแต่ละช่วงระยะเวลาในการเก็บสต็อก แต่ละประเภทสินค้า เช่น สินค้า A ไม่เคลื่อนไหวมากกว่า 360 วัน กำหนดตั้งค่าเผื่อฯ 5% สินค้า B กำหนดที่ 8% โดยทำการบันทึกบัญชี</p> <p>Dr. ขาดทุนจากสินค้าเสื่อมสภาพ</p> <p>Cr. ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า</p> <p>เหตุผลในการตั้งค่าเผื่อเนื่องจากสินค้าที่ไม่เคลื่อนไหวเป็นเวลานานอาจเสื่อมสภาพ บริษัทฯมีนโยบายในการบริหารจัดการที่แตกต่างกันสำหรับแต่ละกลุ่มสินค้า ได้แก่ นำมา Reprocess Repack เปลี่ยนวัสดุหีบห่อส่วนที่เสียหาย นำมาลดราคาพิเศษกว่าปกติเพื่อระบายสต็อก หรือจัดโปรโมชั่นร่วมกับสินค้าอื่น ๆ เพื่อช่วยเสริมสภาพคล่องทางการเงิน บริษัทฯจึงมีความเห็นว่ารายการขาดทุนจากสินค้าเสื่อมสภาพ ถือเป็นค่าใช้จ่ายส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้า 94-96 กล่าวว่า</p> <p>94. ต้นทุนของสินค้าคงเหลืออาจจะไม่ได้รับคืนถ้าสินค้าคงเหลือเหล่านั้นเกิดความเสียหายหรือเกิดความล้าสมัยบางส่วนหรือทั้งหมดหรือราคาขายลดลง ต้นทุนของสินค้าคงเหลืออาจจะไม่ได้รับคืน</p> <p>หากประมาณการต้นทุนในการทำต่อให้เสร็จหรือประมาณการต้นทุนที่เกิดขึ้นเพื่อทำให้สินค้าขายได้เพิ่มขึ้น การตีราคาสินค้าคงเหลือลดลงจากราคาทุนให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับสอดคล้องกับแนวความคิดที่ว่าสินทรัพย์ไม่ควรแสดงมูลค่าตามบัญชีที่สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับจากการขายหรือประโยชน์ที่จะได้รับจากการใช้</p> <p>95. มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ หมายถึง ราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจหักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้</p> <p>96. การลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือลงให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ให้พิจารณาจากสินค้าแต่ละประเภทแต่ในบางสถานการณ์ อาจพิจารณาจากกลุ่มสินค้าที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันหรือมีความเกี่ยวพันกัน</p> <p>ดังนั้นในกรณีที่ท่านบันทึกผลขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการทำ Inventory Aging Report ในขั้นที่ 2 นั้น ท่านต้องพิจารณาว่าการจัดทำ Report ดังกล่าวสะท้อนหรือสอดคล้องกับมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับตามที่กล่าวในย่อหน้าข้างต้นอย่างแท้จริงหรือไม่</p>

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินค้าคงเหลือ



	<p>หากใช้ ท่านต้องรับรู้ผลขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย ตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 100 ดังนี้</p> <p>100. มูลค่าที่ลดลงของสินค้าคงเหลือเนื่องจากการปรับมูลค่าให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับมูลค่าสินค้าให้ลดลง ส่วนผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ (เช่น ขาดทุนจากสินค้าสูญหาย เป็นต้น) ต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร ในงวดที่มีผลขาดทุนเกิดขึ้น</p> <p>หากท่านพิจารณาแล้ว การใช้ Inventory Aging Report ของท่าน มิได้สะท้อนหรือสอดคล้องกับมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับจากการขาย ท่านต้องถือว่าการใช้วิธีดังกล่าวถือเป็นรายการขาดทุนอื่น และต้องรับรู้ผลขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยท่านสามารถศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินในเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี http://www.fap.or.th/upload/9414/e8cXTzUL59.pdf</p>
--	---

• สินค้าคงเหลือ

เดือนมีนาคม 2560

เรื่อง : การตีความเนื้อหาของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

ถาม :	<p>ขอสอบถามเกี่ยวกับการตีความเนื้อหาของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ ในส่วนของการแสดงมูลค่าให้แสดงด้วย ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ในส่วนของ มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV)</p> <p>กรณีเป็นกิจการร้านทอง ทองคำที่อยู่ในร้านนั้น NRV จะเป็นราคาทองที่กิจการคิดว่ากิจการจะขายได้ คือ ราคาทองโดยทั่วไปตามราคาตลาด หรือ ราคาทองรับซื้อคืนที่สมาคมค้าทองคำประกาศ เนื่องจาก ในส่วนราคาตัวหลัง (ราคาทองรับซื้อคืนที่สมาคมค้าทองคำประกาศ) หมายถึง ราคาที่กิจการนำทองมือสองไปขายต่อเพื่อแปลงเป็นเงินสดโดยทันที ในส่วนนี้กิจการมีความเห็นว่าไม่ควรใช้ราคาทองรับซื้อคืนที่สมาคมค้าทองคำประกาศ แต่ใช้เป็นราคาขายตามปกติได้ เพราะไม่มีข้อบ่งชี้ว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะไม่สามารถขายทองในราคาตลาดได้</p>
ตอบ :	<p>มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินค้าคงเหลือ ระบุในย่อหน้าที่ 6 ว่า มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) หมายถึง "ราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติหักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จและ</p>



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินค้าคงเหลือ

	<p>ต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้”</p> <p>และในย่อหน้าที่ 7 ได้ระบุว่า “มูลค่าสุทธิที่จะได้รับอ้างอิงถึงจำนวนเงินสุทธิที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากการขายสินค้าตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติของกิจการ มูลค่ายุติธรรมสะท้อนให้เห็นถึงจำนวนเงินที่จะได้รับจากรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติในการขายสินค้าคงเหลือแบบเดียวกันในตลาดหลัก (หรือตลาดที่ให้ประโยชน์สูงสุด) ระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ สะท้อนถึงมูลค่าเฉพาะของกิจการ ในขณะที่มูลค่ายุติธรรมไม่ได้สะท้อนถึงมูลค่าดังกล่าว มูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลืออาจจะไม่เท่ากับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย”</p> <p>แสดงให้เห็นว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับให้ยึดตามมูลค่าที่กิจการคาดว่าจะได้รับจริง ๆ จากการขายสินค้านั้น ซึ่งอาจแตกต่างกันไปตามแต่ละกิจการ (มูลค่าเฉพาะของกิจการ : Entity-specific value) โดยอาจไม่จำเป็นต้องเท่ากับราคาตลาด หรือมูลค่ายุติธรรมที่ผู้ร่วมตลาดซื้อขายกันเสมอไป ดังนั้น มูลค่าดังกล่าวจะสะท้อนเป็นตามแต่ละกิจการไป</p> <p>ทั้งนี้ ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของท่านซึ่งมีข้อมูลที่มากกว่าเพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น</p>
--	--

เดือนตุลาคม 2559

	เรื่อง : สอบถามวิธีการบัญชี และ ภาษีที่ถูกต้อง
ถาม :	<p>ธุรกิจร้านทองมีการรับซื้อคืนทองเก่า (สร้อย แหวน กำไล) จากลูกค้า ซึ่งทองที่รับซื้อคืนมาคิด % ของเนื้อทอง (90% 95% 96.50%) และราคารับซื้อก็คิดเช่นกัน แต่สุดท้ายทองที่รับซื้อคืนทั้งหมด ต้องส่งไปที่บริษัทรับ Refine (หลอมสกัดให้เข้มข้นขึ้น) กลายออกมาเป็นทองแท่ง 99.99 %</p> <p>ทั้งนี้ร้านทองจะนำรวมทั้งหมดมาหลอมเองก่อนได้ออกมาเป็นทองแท่ง อาจจะ 95 % ในที่นี้เราสมมติว่า 10.20 กิโลกรัม ในขั้นตอนนี้ เราจะสูญเสียไปบางส่วนจากฝุ่น หรือ ี่โคล หรือคราบต่างๆ คงเหลือ 10 กิโลกรัม เราต้องบันทึกค่าสูญเสียไว้ 2 ชีด หลังจากนั้นจึงส่งทองที่หลอมเองคงเหลือ 10 กิโลกรัมไปบริษัท Refine</p> <p>บริษัท Refine เมื่อหลอมสกัดเข้มข้นขึ้นแล้ว จาก 10 กิโลกรัม ทองแท่ง 95% อาจเหลือ เพียง 9 กิโลกรัม แต่ได้เป็นทองคำ 99.99% มีการสูญเสีย 1 กิโลกรัม แต่บริษัท Refine จะคิดค่าบริการ เช่น สมมติค่าบริการ 1 ชีด โดยร้านทองรับทองเพียงแค่ 8.9 กิโลกรัม โดยออกไปเสร็จรับเงินให้ โดยตีราคาทอง 99.99% ซึ่งทอง 1 ชีดที่หักไปนั้นคิดด้วยราคาตลาด ณ วันนั้น เป็นค่าหลอม ส่วนภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น ให้ทางร้านทองจ่ายเป็นเงินสด และหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายปกติ รายการที่เกิดขึ้นดังกล่าวต้องบันทึกบัญชีอย่างไร</p>
ตอบ :	สินค้าคงเหลือของกิจการตามย่อหน้าที่ 10-16 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หรือ บทที่ 8 เรื่อง สินค้าคงเหลือ ย่อหน้าที่ 89-92 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRS for NPAs) ได้กำหนดถึงการวัดมูลค่าของต้นทุนสินค้าคงเหลือของกิจการ

โดยท่านต้องพิจารณาว่าต้นทุนดังกล่าว เช่น ค่าหลอมและต้นทุนที่สูญเสี่ย เป็นส่วนหนึ่งของการได้มาซึ่งสินค้าโดยตรงหรือไม่ หากใช่ก็จะต้องรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นสินค้าคงเหลือ และรับรู้เป็นต้นทุนขายเมื่อมีการขายออกไป แต่หากต้นทุนดังกล่าวไม่เกี่ยวข้องโดยตรง เช่น ภาษีซื้อที่สามารถขอคืนได้ หรือของเสียเกินปกติ ก็มีให้รับรู้เป็นสินค้าคงเหลือของกิจการ

สำหรับภาษีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานการบัญชีไม่ได้มีการระบุเป็นข้อกำหนดอย่างชัดเจน จึงขอให้ท่านพิจารณาและรับรู้ตามหลักการของประมวลรัษฎากรโดยเคร่งครัดและปรึกษากับทางกรมสรรพากร

ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของท่าน ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้และข้อมูลมากกว่า เพื่อให้ได้รับคำแนะนำที่ถูกต้องยิ่งขึ้น
