



คำถาม - คำตอบ กรณีการปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับมาตรการเยียวยาแรงงาน

ความเป็นมา

สืบเนื่องจากในช่วงสถานการณ์ COVID-19 ที่ผ่านมา รัฐบาลได้มีมาตรการช่วยเหลือผู้ประกอบการ (“กิจการ”) และกลุ่มแรงงานในระยะเร่งด่วน โดยรัฐบาลให้เงินชดเชยแก่กิจการตามจำนวนลูกจ้างที่ขึ้นทะเบียนกับสำนักงานประกันสังคม (มาตรา 33) จำนวนเงิน 3,000 บาท/คน/สถานประกอบการ สูงสุดไม่เกิน 200 คน โดยมาตรการช่วยเหลือดังกล่าวอาจทำให้กิจการมีคำถามว่ากิจการควรบันทึกบัญชีอย่างไร

ดังนั้น คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจึงจัดทำคำถาม-คำตอบเพื่อเป็นประโยชน์ในการบันทึกบัญชีมาตรการช่วยเหลือกิจการดังกล่าว

ประเด็นคำถาม



ในกรณีรัฐบาลให้เงินชดเชยแก่กิจการตามจำนวนลูกจ้างที่ขึ้นทะเบียนกับสำนักงานประกันสังคม (มาตรา 33) จำนวนเงิน 3,000 บาท/คน/สถานประกอบการ สูงสุดไม่เกิน 200 คน กิจการควรมีแนวทางบันทึกบัญชีอย่างไร

คำตอบ

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี มีความเห็นว่า มาตรการดังกล่าวเป็นมาตรการที่รัฐบาลจ่ายชดเชยให้แก่กิจการเพื่อให้การสนับสนุนด้านการเงินโดยตรงแก่กิจการโดยกิจการไม่มีต้นทุนที่ต้องจ่ายในอนาคต ดังนั้นในกรณีที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRS for PAEs) กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล โดยย่อหน้า 20 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 กำหนดให้กิจการต้องรับรู้เงินอุดหนุนค้างรับที่รัฐบาลจะจ่ายชดเชยให้กับค่าใช้จ่ายหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้ว หรือเพื่อให้การสนับสนุนด้านการเงินโดยตรงแก่กิจการโดยกิจการไม่มีต้นทุนที่ต้องจ่ายในอนาคต ในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่กิจการมีสิทธิได้รับเงินอุดหนุนนั้น

โดยกิจการต้องรับรู้เงินอุดหนุนดังกล่าวเป็นรายได้ในงวดที่กิจการมีสิทธิได้รับเงินอุดหนุนนั้น ทั้งนี้ กิจการยังต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจเงินอุดหนุนอย่างชัดเจน

ในกรณีที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) กิจการต้องพิจารณาเรื่องที่เกี่ยวข้องกันในการรับรู้รายการเงินชดเชยดังกล่าวมีลักษณะที่กิจการได้รับเงินชดเชยจากรัฐบาลโดยกิจการไม่มีต้นทุนที่ต้องจ่ายในอนาคต โดยหากเงินชดเชยที่กิจการได้รับจากรัฐบาลทำให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลารายงานเพิ่มขึ้น โดยกิจการไม่มีภาระที่ต้องสูญเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจ ดังนั้นกิจการต้องรับรู้รายการดังกล่าวเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนในงวดที่กิจการมีสิทธิได้รับเงินอุดหนุนดังกล่าว



ทั้งนี้ กิจการอาจแสดงเป็นรายการแยกต่างหาก หรือแสดงไว้ภายใต้หมวดรายได้อื่น หรืออาจนำไปหักในการแสดงรายการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงผลกระทบจากเงินอุดหนุนนั้นได้อย่างชัดเจน

โดย..คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
เผยแพร่ ณ วันที่ 19 พฤษภาคม 2565