

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป



การบันทึกบัญชีทั่วไป

เดือน เดือน มกราคม - กรกฎาคม 2566

เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับบันทึกบัญชีว่าต้องรับรู้ผลกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนหรือไม่ (NPAEs)

ถาม : ขอสอบถามเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีในกรณีที่ทางบริษัทได้รับใบแจ้งหนี้เป็นเงินตราต่างประเทศ ยกตัวอย่าง บริษัทไทยจำกัดได้รับใบแจ้งหนี้ซึ่งใบแจ้งหนี้ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2566 จากบริษัทผู้ให้บริการในประเทศสิงคโปร์เป็นเงิน USD และบริษัทไทยมีการบันทึกบัญชีและโอนเงินให้ผู้บริการในประเทศสิงคโปร์ในวันที่ 15 มิถุนายน 2566 บริษัทไทยจำกัดอยากทราบว่าบริษัทไทยจำกัดจะต้องบันทึกรับรู้ผลต่างกำไรขาดทุนของอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างวันที่ 2 มิถุนายน 2566 และวันที่ 15 มิถุนายน 2566 หรือไม่

ตอบ : ในกรณีที่กิจการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) กิจการต้องรับรู้รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศตามข้อกำหนดที่ระบุอยู่ในบทที่ 21 ย่อหน้าที่ 21.1 ถึง 21.12

โดยในกรณีที่กิจการมีรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและรับรู้รายการดังกล่าวในระหว่างงวด กิจการต้องรับรู้รายการ ณ วันแรกที่เกิดรายการ 21.6 และ 21.7 และให้กิจการรับรู้ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนตามข้อกำหนดที่ระบุในย่อหน้าที่ 21.11 ซึ่งกำหนดให้กิจการรับรู้ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในงบกำไรขาดทุน

อย่างไรก็ตามกิจการสามารถเลือกรับรู้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นสกุลเงินที่ไม่ใช่เงินบาทได้ ตามข้อกำหนดที่ระบุในย่อหน้าที่ 21.17 และ 21.18

การบันทึกบัญชีทั่วไป

เดือน มิถุนายน - ตุลาคม 2565

เรื่อง : ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (NPAEs)

ถาม : สอบถามเรื่องการปรับปรุงรายการหลังงวดระยะเวลาบัญชีในหมวดรายการเทียบเท่าเงินสด สมมุติบริษัทมีเงินฝากธนาคารปี 2020 จำนวน 5,000 บาท ต่อมาในปี 2021 บริษัทบันทึกผิดเงินฝากธนาคารผิดเป็น 2,000 บาท ในปี 2022 บริษัทเลยปรับรายการเงินฝากธนาคารที่บันทึกผิดในปี 2021 โดยปรับเข้ารายการค่าใช้จ่ายบวกกลับ 3,000 บาท (หมวด5) อยากทราบกรณีว่าเช่นนี้มีการปรับรายการถูกต้องตามหลักบัญชีหรือไม่

ตอบ : มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 66 ระบุว่ากิจการต้องแก้ไขข้อผิดพลาดของงบการเงินงวดก่อนโดยการปรับงบการเงินย้อนหลัง เว้นแต่ในทางปฏิบัติไม่สามารถระบุจำนวนเงินของผลกระทบที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชี หรือไม่สามารถระบุจำนวนเงินของผลกระทบสะสมที่เกิดจากข้อผิดพลาดได้ กิจการต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 67-69



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|-----------------------------|--|
| | ดังนั้น ขอให้ท่านศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ บทที่ 5 เพื่อจัดทำงบการเงินให้ถูกต้องตามมาตรฐาน |
| การบันทึกบัญชีทั่วไป | |
| เดือน มีนาคม - เมษายน 2565 | |
| เรื่อง : สอบถาม | |
| ถาม : | บริษัทเป็นกิจการ NPAEs ทำกิจการขายและติดตั้งลิฟท์ ซึ่งบางสัญญาบริษัทคาดว่าจะ ขาดทุนแน่นอน เนื่องจากต้นทุนในส่วนค่าแรงและค่าอุปกรณ์ติดตั้งจะสูงกว่ารายได้ตามสัญญา สอบถามว่า บริษัทสามารถตั้งสำรองผลขาดทุนจากสัญญาได้หรือไม่ หากทำได้ - ในงบแสดงฐานะการเงินจะต้อง grouping ไว้ในหมวดหนี้สิน ใช่หรือไม่ - ในงบกำไรขาดทุนจะต้อง grouping ไว้ในต้นทุนใช่หรือไม่ |
| ตอบ : | มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ระบุถึงการ รับรู้รายได้จากสัญญาบริการตามย่อหน้าที่ 334 ถึง 342 โดยในกรณีที่ท่านถามนั้น ย่อหน้าที่ 342 ระบุว่า 342. กิจการต้องรับรู้ต้นทุนที่เกิดขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายโดยไม่รับรู้รายได้ที่เกี่ยวข้องหาก กิจการไม่สามารถประมาณผลของรายการบัญชีได้อย่างน่าเชื่อถือและมีระดับความน่าจะเป็นไม่ เพียงพอที่จะเชื่อถือได้ ว่ากิจการจะได้รับต้นทุนที่เกิดขึ้นคืน อย่างไรก็ตาม เมื่อกิจการสามารถ ประมาณผลของรายการบัญชี ได้อย่างน่าเชื่อถือเนื่องจากความไม่แน่นอนได้หมดไป กิจการ สามารถรับรู้รายได้ได้ นอกจากนี้ ท่านอาจพิจารณาว่างานบริการของท่าน เข้าลักษณะของสัญญาก่อสร้าง ตาม ย่อหน้าที่ 358 ถึง 362 หรือไม่ หากใช่ ท่านต้องรับรู้ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสัญญาดังกล่าว เป็นค่าใช้จ่าย ตามย่อหน้าที่ 375 ในการจัดประเภทรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุน ท่านต้อง พิจารณาตามเนื้อหาของรายการที่เกิดขึ้น และความเข้าใจของผู้จัดทำงบการเงิน และผู้ใช้งบ การเงิน ตามบทที่ 4 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ท่านสามารถศึกษามาตรฐาน NPAEs ได้จาก https://acpro-std.tfac.or.th/uploads/files/TFRS%20for%20NPAEs.pdf |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|--|---|
| การบันทึกบัญชีทั่วไป | |
| เดือน มีนาคม - เมษายน 2565 | |
| เรื่อง : management fee (NPAEs) | |
| ถาม : | <ol style="list-style-type: none"> 1. บริษัท คำนวณ management fee และชาร์จบริษัทในเครือ 2. ต่อมาข้ามปีพบว่าที่เคยคำนวณมีปรับเปลี่ยน criteria ทำให้ต้องเพิ่มการชาร์จ 3. ปิดงบการเงินและผู้สอบลงลายมือชื่อแล้ว แต่บริษัทต้องการทำให้ถูกต้องในแง่ภาษี จึงปรับผลต่างเข้า กงต. 50 ปี 2564 เนื่องจากยังยื่นทันตามกำหนดเวลา ส่วนบัญชีจะปรับค่าใช้จ่ายของปี 2564 เพิ่มในไตรมาส 1 ปี 2565 4. เนื่องจากผลต่างค่อนข้างสูง คำถามคือจะมีผลต่องบการเงินที่ออกไปแล้ว ต้องปรับอย่างไร <p>ขอคำแนะนำ พร้อมทั้งอ้างอิงมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง</p> |
| ตอบ : | <p>บริษัทควรพิจารณาเนื้อหาให้ชัดเจนว่าสาเหตุที่ต้องมีการปรับเปลี่ยน criteria ทำให้ต้องเพิ่มการชาร์จ เป็นข้อตกลงที่เกิดขึ้นใหม่/เปลี่ยนแปลงในปี 2565 หรือเป็นเรื่องการคำนวณผิดพลาดในอดีต หากเป็นข้อตกลงที่เกิดขึ้นใหม่/เปลี่ยนแปลงในปี 2565 จะไม่ถือว่าเป็นข้อผิดพลาดในอดีต แต่หากเป็นกรณีเรื่องการคำนวณผิดพลาดในอดีต กิจการต้องถือปฏิบัติ ดังนี้</p> <p>ในกรณีที่เป็นบริษัทที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ท่านต้องปฏิบัติตามบทที่ 5 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด ย่อหน้าที่ 65 ถึง 70 พร้อมทั้งเปิดเผยเกี่ยวกับรายการดังกล่าวให้ครบถ้วน</p> |
| การบันทึกบัญชีทั่วไป | |
| เดือน ตุลาคม 2564- มกราคม 2565 | |
| เรื่อง : เรียนปรึกษาแนวทางการรับรู้รายการค่าธรรมเนียมการชำระคืนเงินต้นก่อนครบกำหนด | |
| ถาม : | <p>เนื่องจากทางบริษัทได้ลงทุนในตราสารหนี้รุ่นหนึ่งซึ่งมีลักษณะเป็นหุ้นกู้ที่มีสิทธิไถ่ถอนก่อนครบกำหนดไถ่ถอน (Callable debenture) ที่จดทะเบียนในสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย (ThaiBMA) ต่อมาทางผู้ออกได้ส่งหนังสือแจ้งขอไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนครบกำหนด โดยจะชำระคืนเงินต้นทั้งจำนวนพร้อมดอกเบี้ยงวดสุดท้าย รวมถึงค่าธรรมเนียมการชำระคืนเงินต้นก่อนครบกำหนดในอัตรา 0.2% ของจำนวนเงินต้น จึงอยากเรียนปรึกษาว่าบริษัทควรรับรู้รายได้ชดเชยดังกล่าว (รายการค่าธรรมเนียมการชำระคืนเงินต้นก่อนครบกำหนด) เป็นรายได้อื่น ๆ หรือควรรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของรายได้ดอกเบี้ยในงวดที่มีสิทธิได้รับ เนื่องจากอาจมองเป็นเงินชดเชยมูลค่าตามเวลาของดอกเบี้ยที่ผู้ถือเสียโอกาสที่จะได้รับไปในอนาคตตามสิทธิเดิม ทั้งนี้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง อาทิ TFRS 9 ไม่ได้ระบุ नियามของดอกเบี้ยไว้อย่างชัดเจน จึง</p> |

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป



อยากรบกวนขอปรึกษาแนวทางการพิจารณา มา ณ ที่นี้
ขอแนบรายละเอียดบางส่วนที่เกี่ยวข้องตามจดหมายแจ้งจากผู้ออกตราสารหนี้กรณีขอ
ไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนครบกำหนดตามรายละเอียดด้านล่าง

ตามที่ บริษัท เบอร์ลี ยูคเกอร์ จำกัด (มหาชน) ("บริษัท") ได้ออกหุ้นกู้ของบริษัท เบอร์ลี ยูคเกอร์ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 2/2559 ชุดที่ 4 ครบกำหนดไถ่ถอนปี พ.ศ. 2568 ซึ่งผู้ออกหุ้นกู้มีสิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนครบกำหนดได้ (BJC25DA) มูลค่า 1,200 ล้านบาท และหุ้นกู้ของบริษัท เบอร์ลี ยูคเกอร์ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 2/2559 ชุดที่ 5 ครบกำหนดไถ่ถอนปี พ.ศ. 2569 ซึ่งผู้ออกหุ้นกู้มีสิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนครบกำหนดได้ (BJC26DA) มูลค่า 3,730 ล้านบาท (รวมเรียกว่า "หุ้นกู้") เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2559 จำนวนทั้งหมด 4,930 ล้านบาท นั้น

บริษัทขอแจ้งว่า บริษัทจะใช้สิทธิชำระคืนหนี้หุ้นกู้ก่อนครบกำหนดและไถ่ถอนหุ้นกู้ทั้งจำนวนก่อนวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ ตามข้อ 10.2 ของข้อกำหนดสิทธิ ซึ่งระบุให้บริษัทสามารถใช้สิทธิชำระคืนหนี้หุ้นกู้ก่อนครบกำหนดและไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ได้ ในวันที่ 8 ธันวาคม 2564

ในการนี้ บริษัทขอแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับการไถ่ถอนหุ้นกู้ ดังนี้

1. บริษัทกำหนดวันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนกรรมสิทธิ์หุ้นกู้ ในวันที่ 24 พฤศจิกายน 2564
2. บริษัทจะชำระคืนเงินต้นทั้งจำนวนและดอกเบี้ยงวดสุดท้าย ในวันที่ 8 ธันวาคม 2564 ของหุ้นกู้ BJC25DA ในอัตราดอกเบี้ย 4.09% ต่อปี และหุ้นกู้ BJC26DA ในอัตราดอกเบี้ย 4.27% ต่อปี โดยมีระยะเวลาในการคำนวณดอกเบี้ย ตั้งแต่วันที่ 8 มิถุนายน 2564 ถึง วันที่ 7 ธันวาคม 2564 รวม 183 วัน
3. บริษัทจะชำระค่าธรรมเนียมการชำระคืนเงินต้นก่อนกำหนดในอัตราร้อยละ 0.20 ของจำนวนเงินต้น (หรืออัตราต่อ 2 บาทต่อหน่วย)

ตอบ :

ตามประเด็นคำถามของท่าน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินมีเงื่อนไขในสัญญาที่มีการเปลี่ยนแปลงระยะเวลาหรือจำนวนเงินของกระแสเงินสดตามสัญญา ซึ่ง TFRS 9 ย่อหน้าที่ ข4.1.10 กำหนดว่า ถ้าสินทรัพย์ทางการเงินประกอบด้วยเงื่อนไขในสัญญาที่สามารถเปลี่ยนแปลงระยะเวลา หรือจำนวนเงินของกระแสเงินสดตามสัญญา เช่น ถ้าสินทรัพย์สามารถได้รับชำระก่อนวันครบกำหนด หรือสามารถขยายระยะเวลาได้) กิจการต้องพิจารณาว่ากระแสเงินสดตามสัญญา สามารถเกิดขึ้นได้ตลอดอายุของตราสาร เนื่องจากเงื่อนไขในสัญญานั้นเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น ในการพิจารณา กิจการต้องประเมินว่า กระแสเงินสดตามสัญญาที่สามารถเกิดขึ้นได้ทั้งก่อนและหลังการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสดตามสัญญา กิจการอาจต้องการประเมินลักษณะของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น (เช่น สิ่งกระตุ้น) ที่ อาจเปลี่ยนระยะเวลาหรือจำนวนเงินของกระแสเงินสดตามสัญญา ในขณะที่ ลักษณะของ เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นนั้นไม่ได้เป็นปัจจัยที่กำหนดในการประเมินว่า กระแสเงินสดตามสัญญา เป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย แต่อาจจะเป็นสัญญาที่บ่งชี้ได้ และพิจารณาเงื่อนไขตามย่อหน้าที่ ข4.1.11 ถึง ข4.1.19

โดยที่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ภาคผนวก ก ระบุคำนิยามของ อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงดังนี้

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หมายถึง อัตราที่ใช้ในการคิดลดประมาณการเงินสดจ่ายหรือรับ ในอนาคตตลอดอายุ ที่คาดไว้ของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินเพื่อให้ได้มูลค่า



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

ตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน หรือราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงิน ในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กิจการต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับโดยพิจารณาเงื่อนไขของสัญญาทั้งหมดของเครื่องมือทางการเงินนั้น (ตัวอย่างเช่น การชำระเงินก่อนครบกำหนด การขยาย ระยะเวลาสิทธิเลือกที่จะซื้อและสิทธิเลือกที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน) วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นเทคนิคการวัดมูลค่าเพื่อวัตถุประสงค์การคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายและปันส่วนดอกเบี้ยรับตลอดระยะเวลา

นอกจากนี้ตาม TFRS 9 ย่อหน้าที่ ข4.1.12ก กำหนดว่า เพื่อวัตถุประสงค์ในการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข4.1.11.2 และ ข4.1.12.2 โดยไม่คำนึงถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ทำให้เกิดการยกเลิกสัญญาที่กำหนด คู่สัญญาฝ่ายหนึ่งอาจจ่าย หรือรับเงินชดเชยที่สมเหตุสมผลในการยกเลิกสัญญาก่อนกำหนด ตัวอย่างเช่น ฝ่ายหนึ่งอาจจ่ายหรือรับการชดเชยที่สมเหตุสมผลเมื่อฝ่ายนั้นเลือกที่จะยกเลิกสัญญาก่อนกำหนด (หรือกระทำการอื่นใดที่เป็นเหตุให้เกิดการยกเลิกสัญญาก่อนกำหนด

และ TFRS 9 ย่อหน้าที่ ข4.1.12 แม้ว่าพิจารณาตามย่อหน้าที่ ข4.1.10 สินทรัพย์ทางการเงินอาจเข้าเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 4.1.2.2 และ 4.1.2ก.2 แต่ไม่ได้ทำเฉพาะที่มีผลในเงื่อนไขในสัญญาที่อนุญาต (หรือกำหนด) ผู้ออกตราสารจ่ายชำระคืนตราสารหนี้ล่วงหน้า หรืออนุญาต (หรือกำหนด) ผู้ถือตราสารคืนตราสารหนี้กลับไปยังผู้ออกตราสารก่อนครบกำหนดได้โดยให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ต้องเข้าเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 4.1.2.1 หรือ 4.1.2ก.1) ซึ่งกิจการต้องพิจารณาเงื่อนไขตามย่อหน้า ข4.1.12.1 ถึง ข4.1.12.3 ด้วย

นอกจากนี้ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ย่อหน้าที่ 82.1 ระบุให้กิจการแสดง รายได้โดยแยกแสดงรายได้ดอกเบี้ยรับที่คำนวณโดยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ออกจากรายได้ปกติ ซึ่งรายการรายได้ดอกเบี้ยรับที่แยกแสดงดังกล่าวเป็นการแสดงรายได้ดอกเบี้ยรับสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

นอกจากนี้ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน ย่อหน้าที่ 35 กำหนดว่า ดอกเบี้ย เงินปันผล ผลขาดทุน และผลกำไรที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินหรือ องค์ประกอบของเครื่องมือทางการเงินที่เป็นหนี้สินทางการเงินต้องรับรู้เป็นรายได้หรือ ค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

ดังนั้นท่านต้องพิจารณาว่า ค่าธรรมเนียมการชำระคืนเงินต้นก่อนครบกำหนดดังกล่าว เป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หรือเป็นผลกำไรที่เกี่ยวข้องกับการได้ถอน ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ ขอให้ท่านศึกษาข้อกำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องรวมถึงบทความต่าง ๆ

นอกจากนี้บริษัทสามารถพิจารณาคำนิยามของรายได้อื่นและดอกเบี้ยรับตามประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า “คำชี้แจง เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน”

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป



การบันทึกบัญชีทั่วไป

เดือน สิงหาคม – กันยายน 2564

เรื่อง : การคิดดอกเบี้ยเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนวัตถุดิบ

ถาม : ขอปรึกษาเรื่องเกี่ยวกับการคิดดอกเบี้ยเงินกู้เข้าเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนวัตถุดิบ (สังหาริมทรัพย์) เช่น เหล็กแท่งแบน หมายความว่า การจัดหาวัตถุดิบ หากต้องขอกู้เงินเพื่อทยอยขอเบิกออกมาใช้ในการผลิตตามแผนงานการผลิตเพื่อส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้า ดังนั้นต้องจ่ายเงินค่าวัตถุดิบพร้อมกับดอกเบี้ย (อัตราดอกเบี้ย * ราคาวัตถุดิบ * ระยะเวลาตามจำนวนวันจากวันที่ในสัญญาจนถึงวันที่เบิกใช้/360)

จึงขอเรียนปรึกษาว่า กรณีดังกล่าวสามารถจะถือดอกเบี้ยดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนวัตถุดิบได้หรือไม่ (อ้างอิงหลักเกณฑ์/หลักการ/มาตรฐานการบัญชีใด) อย่างไร

หมายเหตุ : ทางด้านผู้ให้กู้ได้ออกใบแจ้งหนี้เป็นยอดเงินรวม (ค่าวัตถุดิบ+ดอกเบี้ย+ค่าบริการจัดการ) โดยไม่ได้แยกจำนวนเงินดอกเบี้ยออกมาต่างหากจากค่าวัตถุดิบ (แต่สามารถทราบวิธีการคิดคำนวณยอดดอกเบี้ยดังกล่าวได้)

ตอบ : มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ย่อหน้าที่ 5 ถึง 7 ได้ระบุถึงค่านิยามของต้นทุนการกู้ยืม และสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข รวมถึงตัวอย่างที่เกี่ยวข้อง

ดังนั้น ต้นทุนการกู้ยืมที่จะรวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนสินทรัพย์จะต้องเป็นสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข ซึ่งสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขจะต้องมีระยะเวลานานในการเตรียมความพร้อม

ดังนั้น ขอให้ท่านพิจารณาว่าสินทรัพย์ของท่านเป็นสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขหรือไม่ หากไม่ใช่ ก็ไม่สามารถรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ได้

ทั้งนี้ท่านสามารถศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องได้ตามลิงค์ดังนี้

https://eservice.ifac.or.th/get_file/index.php?file=TAS_23_revised_2564.pdf

การบันทึกบัญชีทั่วไป

เดือน สิงหาคม – กันยายน 2564

เรื่อง : ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (NPAEs)

ถาม : 1. สมมุติต้นปี 2564 มีลูกหนี้ยกมา 500 บาท สิ้นปีมีลูกหนี้รวมต้นปี 2,000 บาท คิดค่าเผื่อ 5%=100 บาท คิดจากลูกหนี้สิ้นปีไม่ใช่ลูกหนี้เฉพาะปี 2564 ใช่หรือไม่

2. ถ้ามีค่าเผื่อยกมา 50 บาทต้องตั้งค่าเผื่ออีก 50 บาท ใช่หรือไม่

ตอบ : มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 81 ระบุถึงวิธีการประเมินค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไว้ 3 วิธี คือ

1. ร้อยละของยอดขายสุทธิ
2. ร้อยละของลูกหนี้ค้างชำระตามอายุลูกหนี้
3. พิจารณาเป็นรายลูกหนี้



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|------------------------------|---|
| | <p>โดยกิจการต้องรับรู้จำนวนหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ควบคู่กับการรับรู้ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งเป็นบัญชีปรับมูลค่าบัญชีลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงิน</p> <p>ดังนั้นท่านต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องข้างต้น โดยสามารถศึกษาข้อมูลได้จาก https://www.tfac.or.th/upload/9414/e8cXTzUL59.pdf</p> |
| การบันทึกบัญชีทั่วไป | |
| เดือน สิงหาคม – กันยายน 2564 | |
| เรื่อง : Warrant (PAEs) | |
| ถาม : | <ol style="list-style-type: none">1. ในกรณีเปิดบริษัทครั้งแรก สามารถบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่ และถือเป็นสินทรัพย์ของบริษัท หรือไม่2. ในกรณีเปิดบริษัทมานานแล้ว และมีการตั้งศาลพระภูมิใหม่ สามารถบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่ ถือเป็นสินทรัพย์หรือไม่ และสามารถคิดค่าเสื่อมได้กี่ปี |
| ตอบ : | <p>รายการในการตั้งศาลนั้น ท่านต้องพิจารณาว่ารายจ่ายดังกล่าวเป็นไปตามค่านิยมและเงื่อนไขในการรับรู้รายการของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ย่อหน้า 6 และ 7 หรือไม่ และทุกย่อหน้าในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เช่น การรับรู้ส่วนประกอบของราคาทุน เป็นต้น</p> <p>หากเป็นไปตามย่อหน้าดังกล่าว กิจการสามารถรับรู้รายจ่ายดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ได้ โดยกิจการยังต้องปฏิบัติตามย่อหน้าอื่นที่เกี่ยวข้องตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ด้วย</p> <p>ไม่ว่าจะเป็นในกรณีที่กิจการเปิดมานานแล้ว หรือเพิ่งเปิดกิจการ กิจการยังคงต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p> <p>ท่านสามารถศึกษามาตรฐานฉบับดังกล่าวได้จากลิงค์ https://eservice.tfac.or.th/get_file/index.php?file=TAS_16_revised_2563.pdf</p> |
| การบันทึกบัญชีทั่วไป | |
| เดือน พฤษภาคม – สิงหาคม 2564 | |
| เรื่อง : Warrant (PAEs) | |
| ถาม : | <ol style="list-style-type: none">1. บริษัทออก Esop ให้แก่พนักงาน โดยไม่มีมูลค่า โดยใช้ตำแหน่ง อายุงาน และการประเมินผลงานเป็นเกณฑ์ในการจ่าย แต่มี exercise price ซึ่งราคาสูงกว่าราคาหุ้นบนกระดาน การใช้สิทธิคือ 1:1 ข้อนี้ต้อง apply กับ TFRS 2 โดย Dr. ค่าใช้จ่ายบริษัท Cr. ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ |

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป



| | |
|---------------------------------|---|
| | <p>โดยการวัดมูลค่าเริ่มแรกตาม TFRS 2 วรรคที่ 12 กล่าวว่า “กิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมโดยอ้างอิงกับมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้” ราคายุติธรรมดังกล่าวหมายถึง ราคาบนกระดานของหุ้น ณ วันประกาศจ่าย ใช่หรือไม่</p> <p>2. บริษัทออก warrant ให้กับผู้ถือหุ้นเดิม โดยไม่มีมูลค่า การใช้สิทธิ 1:1 exercise price สูงกว่าราคากระดาน ซึ่งคาดว่ากรณีดังกล่าวจะต้องใช้ TAS 32 ซึ่งขั้นตอนการวัดมูลค่าเริ่มแรกต้อง base on ราคา exercise price หรือ ราคาหุ้นบนกระดาน</p> <p>บัญชี Dr. จะต้องบันทึกอย่างไร warrant บริษัทออกให้กับผู้ถือหุ้นเดิมโดยไม่มีมูลค่า และบัญชี Cr. จะแสดงเป็นใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ ใช่หรือไม่</p> |
| ตอบ : | <p>1. กิจการต้องประเมินก่อนว่า การให้ ESOP เข้าเงื่อนไขการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ของ TFRS 2 หรือไม่ หากเข้าเงื่อนไขใน TFRS 2 ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ กิจการต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 6 และ 16 ถึง 21 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ โดยต้องพิจารณามูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนรวมถึงเงื่อนไขต่าง ๆ ของการออกโครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ดังกล่าวให้ครบทุกกรณี เพื่อให้การวัดมูลค่าเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ในส่วนของการรับรู้รายการ กิจการต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 7 ถึง 15.2 ของ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์</p> <p>2. ในการออก Warrant ให้กับผู้ถือหุ้นเดิม ท่านต้องพิจารณาว่าเข้าเกณฑ์ของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์หรือไม่ โดยพิจารณาตามขอบเขตที่ระบุไว้ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ย่อหน้าที่ 2 ถึง 6</p> <p>แต่หากรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ดังกล่าว ไม่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ท่านต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่เกี่ยวข้อง โดย หากสิทธิในการเลือกซื้อหุ้นที่ออก (Warrant) เข้าข่ายตามคำนิยามของเครื่องมือทางการเงิน ท่านต้องรับรู้รายการและวัดมูลค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน บทที่ 3 เรื่อง การรับรู้รายการ บทที่ 4 เรื่อง การจัดประเภทรายการ และบทที่ 5 เรื่อง การวัดมูลค่า และ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน</p> |
| การบันทึกบัญชีทั่วไป | |
| เดือน พฤษภาคม - สิงหาคม 2564 | |
| เรื่อง : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | |
| ถาม : | <p>1.หน่วยงานเป็นโรงเรียนเอกชน และลูกหนี้แต่ละรายไม่เกิน 30,000บาท ได้ทวงถามแล้วแต่ไม่ได้รับชำระ เข้าประมวลรัษฎากรว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ข้อ 6 ในกรณีที่ลูกหนี้แต่ละรายไม่เกิน 200,000 บาท ทวงถามแล้วไม่ได้รับการชำระหนี้หากจะฟ้องลูกหนี้จะต้องเสียค่าใช้จ่ายไม่คุ้ม ใช่หรือไม่</p> |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|-----------------------|-------|-----|------------------------------|---------|-----|--|---------|-----|-----------------------|-------|-----|------------------------------|---------|-----|--|-------|-----|-----------------------|-------|------|--|-------|-----|
| | <p>2.โรงเรียนตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญทุกปี จากยอดลูกหนี้ แต่จะตัดลูกหนี้เป็นหนี้สูญต้องบันทึกบัญชีด้วยวิธีใด</p> <p>วิธีตามกฎหมายภาษีอากร</p> <p>Dr.หนี้สูญ Cr.ลูกหนี้</p> <p>Dr.ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ Cr.หนี้สงสัยจะสูญ</p> <p>หรือไม่เข้าค่ายการยอมรับตามกฎหมายภาษีอากร</p> <p>Dr.ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ Cr.ลูกหนี้</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>ตอบ :</p> | <p>TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 83 กำหนดให้ หากลูกหนี้ยังไม่ชำระหนี้เมื่อครบกำหนดแล้ว และกิจการได้มีการดำเนินการทวงถามหนี้จากลูกหนี้ จนถึงที่สุดแล้ว และคาดหมายได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้ ให้กิจการจำหน่ายลูกหนี้ออกจากบัญชีและปรับลดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้อง</p> <p>ส่วนประเด็นทางภาษีอากร ท่านต้องสอบถามหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง คือ กรมสรรพากรต่อไป</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>การบันทึกบัญชีทั่วไป</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>เดือน มีนาคม-พฤษภาคม 2564</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>เรื่อง : ขอเรียนสอบถามแนวทางการตั้งสำรองตามกฎหมายของบริษัทมหาชน</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>ถาม :</p> | <p>ขอสอบถามเกี่ยวกับแนวทางการตั้งสำรองตามกฎหมายของบริษัทมหาชน ซึ่งตามมาตรา 116 ระบุว่า บมจ.จะต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปี หักด้วยผลขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนทุนสำรองมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ดังนั้น ขอยกตัวอย่างประกอบการพิจารณา ดังนี้</p> <p>บริษัท A มีรายละเอียดข้อมูลเพื่อพิจารณาการตั้งสำรองดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="368 1397 1374 1675"> <tr> <td>กำไรสุทธิประจำปี 2563</td> <td>5,000</td> <td>บาท</td> </tr> <tr> <td>ผลขาดทุนสะสม ยกมา 31/12/2562</td> <td>(3,000)</td> <td>บาท</td> </tr> <tr> <td>ผลกระทบรายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดจากการปรับใช้มาตรฐานใหม่ 1/1/2563</td> <td>(4,000)</td> <td>บาท</td> </tr> </table> <p>ตัวอย่างการคำนวณ 2 รูปแบบเพื่อพิจารณา</p> <p>รูปแบบที่ 1</p> <table border="1" data-bbox="368 1783 1374 2038"> <tr> <td>กำไรสุทธิประจำปี 2563</td> <td>5,000</td> <td>บาท</td> </tr> <tr> <td>ผลขาดทุนสะสม ยกมา 31/12/2562</td> <td>(3,000)</td> <td>บาท</td> </tr> <tr> <td>คงเหลือ กำไรเพื่อพิจารณาตั้งสำรองตามกฎหมาย</td> <td>2,000</td> <td>บาท</td> </tr> <tr> <td>ตั้งสำรองตามกฎหมาย 5%</td> <td>(100)</td> <td>บาท*</td> </tr> <tr> <td>คงเหลือ กำไรสุทธิหลังการตั้งสำรองตามกฎหมาย</td> <td>1,900</td> <td>บาท</td> </tr> </table> | กำไรสุทธิประจำปี 2563 | 5,000 | บาท | ผลขาดทุนสะสม ยกมา 31/12/2562 | (3,000) | บาท | ผลกระทบรายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดจากการปรับใช้มาตรฐานใหม่ 1/1/2563 | (4,000) | บาท | กำไรสุทธิประจำปี 2563 | 5,000 | บาท | ผลขาดทุนสะสม ยกมา 31/12/2562 | (3,000) | บาท | คงเหลือ กำไรเพื่อพิจารณาตั้งสำรองตามกฎหมาย | 2,000 | บาท | ตั้งสำรองตามกฎหมาย 5% | (100) | บาท* | คงเหลือ กำไรสุทธิหลังการตั้งสำรองตามกฎหมาย | 1,900 | บาท |
| กำไรสุทธิประจำปี 2563 | 5,000 | บาท | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ผลขาดทุนสะสม ยกมา 31/12/2562 | (3,000) | บาท | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ผลกระทบรายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดจากการปรับใช้มาตรฐานใหม่ 1/1/2563 | (4,000) | บาท | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| กำไรสุทธิประจำปี 2563 | 5,000 | บาท | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ผลขาดทุนสะสม ยกมา 31/12/2562 | (3,000) | บาท | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| คงเหลือ กำไรเพื่อพิจารณาตั้งสำรองตามกฎหมาย | 2,000 | บาท | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ตั้งสำรองตามกฎหมาย 5% | (100) | บาท* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| คงเหลือ กำไรสุทธิหลังการตั้งสำรองตามกฎหมาย | 1,900 | บาท | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|-------------|---------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------|------------------------------|-------------|--|-------------|--|--------------------|-----------------------|---------------|---------------------------------|--------------------|
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 5px;">ผลกระทบรายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดจากการปรับใช้ มาตรฐานใหม่ 1/1/2563</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">(4,000) บาท</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">กำไร (ขาดทุน) สะสม ณ 31/12/2563</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;"><u>(2,100) บาท</u></td> </tr> </table> <p style="margin-top: 10px;">รูปแบบที่ 2</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 5px;">กำไรสุทธิประจำปี 2563</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">5,000 บาท</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">ผลขาดทุนสะสม ยกมา 31/12/2562</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">(3,000) บาท</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">ผลกระทบรายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดจากการปรับใช้ มาตรฐานใหม่ 1/1/2563</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">(4,000) บาท</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">คงเหลือ กำไรเพื่อพิจารณาตั้งสำรองตามกฎหมาย</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;"><u>(2,000) บาท</u></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">ตั้งสำรองตามกฎหมาย 5%</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;"><u>0 บาท*</u></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">กำไร (ขาดทุน) สะสม ณ 31/12/2563</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;"><u>(2,000) บาท</u></td> </tr> </table> <p style="margin-top: 10px;">จึงเรียนมาเพื่อสอบถามว่า ผลกระทบรายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดจากการปรับใช้มาตรฐานใหม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของผลขาดทุนสะสมยกมาต้นงวดหรือไม่ และบริษัทจะต้องเลือกวิธีการคำนวณกำไรเพื่อตั้งสำรองตามกฎหมายตามรูปแบบที่ 1 หรือรูปแบบที่ 2</p> | ผลกระทบรายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดจากการปรับใช้ มาตรฐานใหม่ 1/1/2563 | (4,000) บาท | กำไร (ขาดทุน) สะสม ณ 31/12/2563 | <u>(2,100) บาท</u> | กำไรสุทธิประจำปี 2563 | 5,000 บาท | ผลขาดทุนสะสม ยกมา 31/12/2562 | (3,000) บาท | ผลกระทบรายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดจากการปรับใช้ มาตรฐานใหม่ 1/1/2563 | (4,000) บาท | คงเหลือ กำไรเพื่อพิจารณาตั้งสำรองตามกฎหมาย | <u>(2,000) บาท</u> | ตั้งสำรองตามกฎหมาย 5% | <u>0 บาท*</u> | กำไร (ขาดทุน) สะสม ณ 31/12/2563 | <u>(2,000) บาท</u> |
| ผลกระทบรายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดจากการปรับใช้ มาตรฐานใหม่ 1/1/2563 | (4,000) บาท | | | | | | | | | | | | | | | | |
| กำไร (ขาดทุน) สะสม ณ 31/12/2563 | <u>(2,100) บาท</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| กำไรสุทธิประจำปี 2563 | 5,000 บาท | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ผลขาดทุนสะสม ยกมา 31/12/2562 | (3,000) บาท | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ผลกระทบรายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดจากการปรับใช้ มาตรฐานใหม่ 1/1/2563 | (4,000) บาท | | | | | | | | | | | | | | | | |
| คงเหลือ กำไรเพื่อพิจารณาตั้งสำรองตามกฎหมาย | <u>(2,000) บาท</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ตั้งสำรองตามกฎหมาย 5% | <u>0 บาท*</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| กำไร (ขาดทุน) สะสม ณ 31/12/2563 | <u>(2,000) บาท</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>ตอบ :</p> | <p>ในการจัดสรรทุนสำรองตามกฎหมาย กิจการอาจพิจารณาร่วมกับข้อบังคับของบริษัทและพระราชบัญญัติมหาชน โดยอาจปรึกษาฝ่ายกฎหมายและกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเพิ่มเติมเพื่อให้ได้รับเนื้อหาสาระของกฎหมายครบถ้วนว่า การนำขาดทุนสะสมยกมานั้น ควรรวมรายการปรับปรุงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือไม่</p> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>การบันทึกบัญชีทั่วไป</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>เดือน มีนาคม-พฤษภาคม 2564</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>เรื่อง : รายได้ค้างรับ</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>ถาม :</p> | <p>บริษัทมีรายได้จากการบริการประเมินราคาอสังหาริมทรัพย์ ณ สิ้นปี พ.ศ.2562 บริษัทได้ตั้งรายได้ค้างรับไว้จำนวนหนึ่ง โดย Dr.รายได้ค้างรับ และ Cr.รายได้</p> <p>ปรากฏว่า ต้นปี พ.ศ.2563 ลูกค้าบางส่วนได้ขอยกเลิกบริการ โดยที่ทางบริษัทยังมิได้ออกใบแจ้งหนี้ ทางบริษัทจึงได้กลับรายการดังกล่าว โดย Dr.รายได้ Cr.รายได้ค้างรับ</p> <p>แต่ทางผู้สอบบัญชี แนะนำให้ตั้งเป็นค่าเผื่อนี้สูญและไม่ต้องปรับปรุงรายได้ที่ตั้งไว้ ณ ปี 2562 โดย Dr.หนี้สงสัยจะสูญ Cr.ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ</p> <p>ตามความเข้าใจจากบันทึกบัญชีดังกล่าว จะทำให้ยอดของรายได้ในปี 2562 และค่าใช้จ่าย 2563 เกินจริงไป</p> | | | | | | | | | | | | | | | | |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|--|---|
| <p>ตอบ :</p> | <p>เนื่องจากข้อมูลที่ได้รับไม่มีการระบุชัดเจนว่ากิจการได้ให้บริการแล้ว หรือมีการยกเลิกในช่วงใด</p> <p>ดังนั้นการพิจารณาความถูกต้องในการรับรู้รายได้ หากท่านใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs ท่านต้องถือปฏิบัติตามเงื่อนไขของการรับรู้รายได้จากการให้บริการ ทั้งนี้หากท่านเข้าเงื่อนไขการรับรู้รายได้ในปี 2562 และลูกค้านำบัญชีการเงินในปี 2563 ท่านต้องพิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในปี 2563 ตามบทที่ 7 ย่อหน้าที่ 81 ถึง 83 ของ TFRS for NPAEs แต่หากท่านไม่เข้าเงื่อนไขการรับรู้รายได้ในปี 2562 นั่นคือเป็นข้อผิดพลาดในงวดก่อนตามบทที่ 5 ของ TFRS for NPAEs ท่านต้องถือปฏิบัติตามบทที่ 5 ของ TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 62 ถึง 69</p> |
| <p>การบันทึกบัญชีทั่วไป</p> | |
| <p>เดือน มีนาคม-พฤษภาคม 2564</p> | |
| <p>เรื่อง : สอบถามการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้เงินชดเชยประกันภัย</p> | |
| <p>ถาม :</p> | <p>บริษัทมีค่าใช้จ่ายเรือล่มทั้งหมด 67 ล้านบาท</p> <p>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทประกันยังไม่มีหนังสือแจ้งว่าจะชดเชยให้เท่าไร ผู้บริหารประมาณการว่าบริษัทประกันจะจ่ายชดเชยให้ 62 ล้านบาท</p> <p>คำถาม</p> <ol style="list-style-type: none">1. บริษัทบันทึกค่าใช้จ่ายเรือล่ม 67 ล้านบาทเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2563 และบันทึกประมาณรายได้ชดเชยจากบริษัทประกัน 62 ล้านบาทเป็นรายได้ในปี 2563 ได้หรือไม่2. รายการดังกล่าวถือเป็นรายการพิเศษในงบกำไรขาดทุนใช่หรือไม่3. ในปี 2564 ผลต่างเงินชดเชยที่ได้จากบริษัทประกันถือเป็นรายได้ ค่าใช้จ่ายในปีใช่หรือไม่ |
| <p>ตอบ :</p> | <p>ข้อ 1 และ 3 การบันทึกค่าใช้จ่ายจากเรือล่ม ท่านต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ย่อหน้าที่ 65 ซึ่งระบุถึงค่าชดเชยสำหรับการด้อยค่าที่ได้รับจากบุคคลที่สามต้องนำมารวมในกำไรหรือขาดทุนเมื่อกิจการมีสิทธิได้รับค่าชดเชยและมีหลักฐานยืนยันชัดเจนว่าบริษัทจะได้รับเงินชดเชยด้วยจำนวนเงินเท่าไรจากบริษัทประกันนั้น (อ้างอิงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 ย่อหน้า 56) ทั้งนี้ย่อหน้าที่ 66 ระบุว่า การด้อยค่าหรือผลขาดทุนของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับสิทธิเรียกร้องที่จะได้รับค่าชดเชยจากบุคคลที่สาม และการซื้อหรือการก่อสร้างสินทรัพย์เพื่อการเปลี่ยนแปลงในภายหลัง ถือเป็นเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจที่แยกจากกันและต้องบันทึกบัญชีแยกจากกัน ดังต่อไปนี้</p> <p>66.1 การด้อยค่าของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ให้รับรู้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์</p> <p>66.2 การตัดรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เลิกใช้งานหรือจำหน่ายไป ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้</p> |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|---------------------------------------|--|
| | <p>66.3 ค่าชดเชยที่ได้รับจากบุคคลที่สามสำหรับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่มีการด้อยค่า สูญเสีย หรือเลิกใช้ให้นำมารวมในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนเมื่อกิจการมีสิทธิได้รับค่าชดเชยนั้น และ</p> <p>66.4 ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดจากการบูรณะ การซื้อ หรือการก่อสร้างเพื่อเปลี่ยนแทนสินทรัพย์เดิม ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้</p> <p>ในกรณีที่กิจการปฏิบัติตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หลักการดังกล่าวระบุอยู่ในย่อหน้าที่ 150 ถึง 152 ว่าด้วยเรื่องการตัดรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</p> <p>ข้อ 2 ในปัจจุบันมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ไม่อนุญาตให้แสดงรายการพิเศษแล้ว</p> <p>นอกจากนี้ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ย่อหน้าที่ 68 ระบุว่าต้องไม่จัดประเภทผลกำไรที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการเป็นรายได้หลัก</p> <p>ทั้งนี้ท่านสามารถศึกษามาตรฐานฯ ข้างต้นได้ที่ www.tfac.or.th</p> |
| การบันทึกบัญชีทั่วไป | |
| เดือน กรกฎาคม-ธันวาคม 2563 | |
| เรื่อง : ขอข้อมูลแนวทางการบันทึกบัญชี | |
| ถาม : | บริษัทฯ เพิ่งเปิดดำเนินการร้านอาหารและเครื่องดื่ม 10.00 - 24.00 น. ขอทราบแนวทางการบันทึกบัญชี และมาตรฐานการบัญชีที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ |
| ตอบ : | ตามที่ท่านได้สอบถามมานั้น ท่านต้องพิจารณาก่อนว่าบริษัทของท่านใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใด หากท่านเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ให้ท่านศึกษาได้จาก มาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) Link : https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66977 หรือหากท่านเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) ให้ท่านศึกษาได้จากมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) Link : https://www.tfac.or.th/Article/Detail/94713 ทั้งนี้ ขอให้ท่านศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องทุกฉบับ เพื่อจัดทำงบการเงินให้ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน |

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป



การบันทึกบัญชีทั่วไป

เดือน กรกฎาคม-ธันวาคม 2563

เรื่อง : ขอสอบถามเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 ภาษีเงินได้

ถาม : บริษัทเป็นบริษัทประกันวินาศภัย และบริษัทมีการขายกรมธรรม์ประเภทรถยนต์ภาคบังคับให้กับผู้เอาประกัน ซึ่งตามกฎหมาย “พ.ร.บ. คุ่มครองผู้ประสบภัยจากรถ” บริษัทจะต้องร่วมเข้าซื้อซื้อหุ้นในการจัดตั้งบริษัทกลางคุ่มครองผู้ประสบภัยจากรถ จำกัด โดยในอดีตบริษัทได้บันทึกเงินลงทุนใน บริษัทกลางคุ่มครองผู้ประสบภัยจากรถ จำกัด ด้วยวิธีราคาทุน แต่เมื่อมีการปรับใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 บริษัทจึงต้องปรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าว ทำให้เกิดผลแตกต่างชั่วคราวทางภาษีและรับรู้เป็นหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเงินลงทุนดังกล่าวเป็นการลงทุนในหุ้นตามข้อกำหนดของกฎหมาย (พ.ร.บ. คุ่มครองผู้ประสบภัยจากรถ) และเพื่อการดำเนินกิจการต่อเนื่อง บริษัทจึงต้องถือหุ้นในบริษัทกลางคุ่มครองผู้ประสบภัยจากรถ จำกัด ต่อไป และบริษัทไม่มีความตั้งใจที่จะขายหุ้นจนกว่าจะเลิกดำเนินกิจการ จึงทำให้ไม่มีโอกาสที่จะได้ใช้ผลแตกต่างทางภาษีในอนาคตอันใกล้

ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 ภาษีเงินได้ ข้อยกเว้นในการรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมี 2 กรณี จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้นและข้อยกเว้นในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 ภาษีเงินได้ จึงใคร่ขอความเห็นจากทางสภาวิชาชีพบัญชีว่าบริษัทจำเป็นต้องรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากรายการดังกล่าวหรือไม่

ตอบ : ย่อหน้าที่ท่านอ้างถึง เป็นกรณีที่กิจการมีอิทธิพล หรือมีอำนาจควบคุม หรือมีอำนาจควบคุมร่วมในกิจการที่ได้รับการลงทุน และจะต้องเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในย่อหน้าดังกล่าว จึงจะสามารถใช้ข้อยกเว้นได้

ดังนั้น ในกรณีนี้ ท่านต้องพิจารณาว่า กิจการมีอิทธิพล หรือมีอำนาจควบคุม หรือมีอำนาจควบคุมร่วมในกิจการดังกล่าวที่กิจการไปลงทุนหรือไม่ หากไม่เข้า ท่านยังคงต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในส่วนที่เหลือในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ต่อไป

การบันทึกบัญชีทั่วไป

เดือน เมษายน-กรกฎาคม 2563

เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ถาม : ขอสอบถามคำถามว่า ทางบริษัทฯได้มีการก่อสร้างลานใหม่ แต่เราต้องจ้างที่ปรึกษาเพื่อดูแลเกี่ยวกับงานก่อสร้างนี้ ค่าที่ปรึกษานี้ต้องรวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ หรือลงเป็นค่าใช้จ่าย

ตอบ : ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน กำหนดว่า ต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ได้มาโดยการซื้อ ประกอบด้วย ราคาซื้อ และ



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|--|--|
| | <p>รายจ่าย โดยตรงใด ๆ ที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์ ตัวอย่างของรายจ่ายโดยตรงที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์ได้แก่ ค่าธรรมเนียมวิชาชีพสำหรับบริการทางกฎหมาย ค่าภาษีในการโอนสินทรัพย์และ ต้นทุนในการทำรายการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>ดังนั้น กิจการต้องพิจารณาก่อนว่าค่าที่ปรึกษาดังกล่าวเป็นต้นทุนในการทำรายการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่ – หากกิจการพิจารณาแล้วว่าค่าที่ปรึกษาที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างเป็นต้นทุนในการทำรายการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน กิจการก็สามารถรวมค่าที่ปรึกษาดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้</p> <p>- หากค่าที่ปรึกษาดังกล่าวไม่เป็นต้นทุนในการทำรายการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน กิจการก็ไม่สามารถรวมเป็นต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์ได้</p> <p>ทั้งนี้ ต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ไม่รวมรายการต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ต้นทุนก่อนการดำเนินงาน ยกเว้นรายจ่ายที่จำเป็นเพื่อทำให้อสังหาริมทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ของผู้บริหาร 2. ขาดทุนจากการดำเนินงานที่เกิดขึ้นก่อนที่อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจะมีผู้เข้าครอบครองในระดับที่วางแผนไว้ 3. จำนวนสูญเสียที่เกินปกติจากอุบัติเหตุ ค่าแรงงาน หรือจากทรัพยากรอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นในการก่อสร้างหรือการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านพิจารณาถึงเนื้อหาของรายการและรับรู้ให้ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ท่านถือใช้</p> |
| การบันทึกบัญชีทั่วไป | |
| เดือน ธันวาคม 2562 – กุมภาพันธ์ 2563 | |
| เรื่อง : ขอสอบถามเรื่องการกลับรายการประมาณการหนี้สิน | |
| ถาม : | <p>กิจการใช้มาตรฐาน PAE</p> <p>ในปี X1 กิจการบันทึกประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับคดีความ 400 ล้านบาท ต่อเมื่อสิ้นปี X5 ประมาณการหนี้สินมีจำนวน 500 ล้านบาท และเมื่อต้นปีที่ X6 ศาลได้ตัดสินแล้วว่า กิจการเป็นผู้ชนะคดี</p> <p>ดังนั้นในปี X6 กิจการควรบันทึกบัญชีอย่างไร ควรจะบันทึกเป็นรายได้ในปี X6 ทั้งจำนวน 500 ล้านบาทหรือไม่ หรือควรไปบันทึกลดรายจ่ายในปี X6</p> |
| ตอบ : | <p>กรณีที่ท่านถามนั้น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ระบุเรื่องการกลับรายการประมาณการหนี้สินไว้ในย่อหน้าที่ 59 ว่า</p> <p>การเปลี่ยนแปลงประมาณการหนี้สิน</p> <p>59 กิจการต้องทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และปรับปรุงประมาณการหนี้สินดังกล่าวเพื่อสะท้อนให้เห็นถึงประมาณการที่ดีที่สุดในปัจจุบัน</p> |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-----------------------|----|-----------------------|----|------------------------|----|---|--|-------------|----|--|----|------------------------------------|--|
| | <p>กิจการต้องกลับบัญชีประมาณการหนี้สินหากไม่มีความน่าจะเป็นที่กิจการจะสูญเสียทรัพย์สิน ที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันอีกต่อไป</p> <p>นอกจากย่อหน้าที่ระบุข้างต้น กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 ทุกย่อหน้าที่เกี่ยวข้องด้วย รวมถึงเรื่องการเปิดเผยข้อมูล</p> <p>ทั้งนี้การจัดประเภทเป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายนั้น ขอให้เป็นไปตามกรอบแนวคิด และค่านิยมของรายได้และค่าใช้จ่าย โดยกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ได้ให้ค่านิยมของรายได้ไว้ในย่อหน้าที่ 4.29 และค่านิยมของค่าใช้จ่ายอยู่ในย่อหน้าที่ 4.33 และมาตรฐานการรายงานทางการเงินทุกฉบับที่เกี่ยวข้อง เช่น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1</p> <p>ดังนั้นขอให้ท่านปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องดังกล่าว</p> | | | | | | | | | | | | | | |
| การบันทึกบัญชีทั่วไป | | | | | | | | | | | | | | | |
| เดือน เมษายน – มิถุนายน 2562 | | | | | | | | | | | | | | | |
| เรื่อง : การบันทึกบัญชีเงินรับล่วงหน้า | | | | | | | | | | | | | | | |
| ถาม : | <p>ด้วยบริษัทฯ มีธุรกรรมซื้อมาขายไป ซึ่งในสัญญาซื้อขายฯ ระบุราคาเป็น USD พร้อมระบุให้ต้องจ่ายเงินล่วงหน้า 17% ของราคาค่าสินค้าหลังออก PO , กำหนดชำระเงิน 30 วัน</p> <p>ในเดือน ธค. 2018 ทางบริษัทฯ ได้รับ PO จากลูกค้า จึงออกใบแจ้งหนี้เงินล่วงหน้า 17% ให้ลูกค้า และในขณะเดียวกัน บริษัทฯ ก็ได้รับใบแจ้งหนี้เงินล่วงหน้า 15% จาก Supplier ด้วยเช่นกัน และได้บันทึกบัญชีดังนี้</p> <p><u>ด้านลูกหนี้ :</u></p> <table data-bbox="414 1545 1276 1960"> <tr> <td>ธค. 2018 : Dr ลูกหนี้</td> <td>XX</td> </tr> <tr> <td>Cr. รายได้รับล่วงหน้า</td> <td>XX</td> </tr> <tr> <td>Cr. ภาษีขายรอเรียกเก็บ</td> <td>XX</td> </tr> <tr> <td colspan="2">(บันทึกบัญชีตามใบแจ้งหนี้ที่ออกให้ลูกค้า)</td> </tr> <tr> <td>Dr. ลูกหนี้</td> <td>XX</td> </tr> <tr> <td>Cr.กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดจริง</td> <td>XX</td> </tr> <tr> <td colspan="2">(ปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยน ณ สิ้นปี)</td> </tr> </table> | ธค. 2018 : Dr ลูกหนี้ | XX | Cr. รายได้รับล่วงหน้า | XX | Cr. ภาษีขายรอเรียกเก็บ | XX | (บันทึกบัญชีตามใบแจ้งหนี้ที่ออกให้ลูกค้า) | | Dr. ลูกหนี้ | XX | Cr.กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดจริง | XX | (ปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยน ณ สิ้นปี) | |
| ธค. 2018 : Dr ลูกหนี้ | XX | | | | | | | | | | | | | | |
| Cr. รายได้รับล่วงหน้า | XX | | | | | | | | | | | | | | |
| Cr. ภาษีขายรอเรียกเก็บ | XX | | | | | | | | | | | | | | |
| (บันทึกบัญชีตามใบแจ้งหนี้ที่ออกให้ลูกค้า) | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dr. ลูกหนี้ | XX | | | | | | | | | | | | | | |
| Cr.กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดจริง | XX | | | | | | | | | | | | | | |
| (ปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยน ณ สิ้นปี) | | | | | | | | | | | | | | | |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|-------|---|
| | <p><u>ด้านเจ้าหนี้ :</u></p> <p>ธค. 2018 : Dr เงินจ่ายล่วงหน้า XX Dr. ภาษีซื้อรอใบกำกับ XX Cr. เจ้าหนี้ XX (บันทึกบัญชีตามใบแจ้งหนี้ที่ได้รับจาก Supplier)</p> <p>Dr. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดจริง XX Cr.เจ้าหนี้ XX (ปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยน ณ สิ้นปี)</p> <p>ทั้งนี้ ลูกค้าได้ชำระเงินล่วงหน้าและบริษัทฯ ก็จ่ายชำระเงินล่วงหน้านี้เรียบร้อยในเดือนมค. 2019 นอกจากนี้ ในการยื่นยื่นยอดกับลูกหนี้/เจ้าหนี้ตอนสิ้นปี 2018 ก็ตรงกันโดยรวมธุรกรรมข้างต้น</p> <p>ปรากฏว่า ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ปรับปรุงรายการธุรกรรมข้างต้นออกทั้งหมด โดยให้เหตุผลว่ารายการดังกล่าวจะทำให้งบการเงินในฝั่งสินทรัพย์และหนี้สินเพิ่มทั้งสองด้าน ซึ่งรายการนี้ยังไม่ได้มีการรับเงินหรือจ่ายเงินจริงในงวด จึงไม่ควรนำเสนอเป็นเงินจ่ายล่วงหน้าหรือเงินรับล่วงหน้า รวมถึงยังไม่ได้มีธุรกรรมการซื้อขายเกิดขึ้นจึงยังไม่ควรนำเสนอเป็นลูกหนี้หรือเจ้าหนี้</p> <p>จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์หาหรือว่าเมื่อบริษัทออกใบแจ้งหนี้ให้ลูกค้าและได้รับใบแจ้งหนี้จาก Supplier จะให้บริษัทฯ ดำเนินการอย่างไร เนื่องจากบริษัทฯ บันทึกบัญชีตามเอกสารดังกล่าวแล้วผู้สอบบัญชีปรับปรุงรายการดังกล่าวออกทั้งหมด</p> <p>(ในส่วนของกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดจริงก็ต้องบันทึกเป็นรายได้/ค่าใช้จ่ายทางภาษี ไม่ควรเป็นการบวกหรือหักกลับในทางงวด. 50 ให้มีการโต้แย้งกับทางสรรพากร)</p> |
| ตอบ : | <p>ในกรณีที่มีการออกใบแจ้งหนี้สำหรับเงินรับล่วงหน้าค่าสินค้าให้แก่ลูกค้า หรือกรณีที่ได้รับวางใบแจ้งหนี้เพื่อเรียกเก็บเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าจากเจ้าหนี้การค้า กิจการต้องพิจารณาตามเนื้อหาสาระที่แท้จริงของแต่ละรายการ รวมทั้งพิจารณาเงื่อนไขในข้อตกลงกับคู่ค้าว่าวันที่กิจการออกใบแจ้งหนี้หรือได้รับใบแจ้งหนี้ นั้น คือวันที่รายการดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขการรับรู้รายการครั้งแรกตามมาตรฐานการบัญชีแล้วหรือไม่ และเข้าลักษณะของการเป็น "ลูกหนี้การค้า" "เจ้าหนี้การค้า" "เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า" และ "เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า" แล้วหรือไม่</p> <p>ทั้งนี้ วันที่เกิดรายการเงินรับล่วงหน้าหรือเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า จะเป็นวันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ (Invoice) หรือวันที่มีการรับหรือจ่ายชำระจริงขึ้นอยู่กับเนื้อหาสาระที่แท้จริงของแต่ละรายการโดยไม่จำเป็นต้องเป็นวันเดียวกันเสมอไป ซึ่งท่านอาจต้องนำเงื่อนไขตามสัญญา และข้อตกลงทางการค้าอื่นมาพิจารณาประกอบด้วย สำหรับประเด็นทางภาษีอากร ขอให้ท่าน</p> |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|--|---|
| | <p>สอบถามจากหน่วยงานจัดเก็บภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง</p> <p>ดังนั้นขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทารายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม</p> |
| การบันทึกบัญชี | |
| เดือน มีนาคม – มิถุนายน 2561 | |
| เรื่อง : การบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐาน NPAEs | |
| ถาม : | <p>บริษัทฯ จัดทะเบียนด้วยทุน 5,000,000 บาท ชื่อ Calibration Business จากกิจการหนึ่ง สิ่งที่บริษัทฯ ได้รับมาคือ Fixed Assets (เช่น เครื่องใช้สำนักงาน, เครื่องมือ, เครื่องใช้, เครื่องจักรฯ) Knowhow รวมถึง Customer Transfer Relation ซึ่งผู้ขายกิจการจะยังคงดูแลต่อไปภายใต้เงื่อนไขสัญญาอีก 5 ปี โดยกิจการไม่ได้ทำ Due Diligence แต่บริษัทฯ ผู้ขายได้ทำเป็นลักษณะ Informal (แต่ขายต่ำกว่าราคาที่ทำ Due Diligence) ทั้งนี้บริษัทฯ จ่ายเงินซื้อ Calibration Business ครั้งนี้ด้วยราคาประมาณ 10,000,000 บาท แต่บริษัทฯ ได้รับ Fixed Assets เพียงประมาณ 2,000,000 บาท* ราคา BV. จึงเกิดผลต่างประมาณ 8,000,000 บาท *</p> <p>หมายเหตุ *เป็นตัวเลขที่สมมติขึ้น</p> <p><u>ประเด็นคำถาม</u></p> <ol style="list-style-type: none">1. บริษัท บันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) บริษัทฯ ควรพิจารณามาตรฐานการบัญชีใด เพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปตามมาตรฐาน NPAEs2. กิจการควรบันทึกบัญชีรายการและวัดมูลค่าอย่างไร สำหรับ Fixed Assets3. กรณีผลต่างที่เกิดขึ้น เนื่องจากบริษัทฯ ได้รับฐานลูกค้าเดิม (ซึ่งผู้ขายกิจการจะยังคงดูแลต่อไปภายใต้เงื่อนไขสัญญาอีก 5 ปี) ได้รับ Knowhow ซึ่งทำให้สามารถดำเนินธุรกิจได้ต่อเนื่อง สิ่งเหล่านี้ถือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือไม่ และควรวัดมูลค่าอย่างไร4. สามารถนำข้อมูล Due Diligence ที่บริษัทฯ ผู้ขายทำขึ้น แต่มีลักษณะ Informal มาเทียบเคียงสำหรับการวัดมูลค่าบัญชีที่เกี่ยวข้องได้หรือไม่ |
| ตอบ : | <p>ขอเรียนตอบคำถามท่านสมาชิกตามหลักการของมาตรฐาน TFRS for NPAEs เท่านั้น และตามสมมติฐานว่าบริษัทไม่ได้เตรียมตัวจะจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">1. ในกรณีที่บริษัทใช้มาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) บริษัทฯ ต้องปฏิบัติเสมือนการซื้อสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง เช่น บทที่ 9 เรื่อง เงินลงทุน บทที่ 10 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป



บทที่ 11 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
บทที่ 12 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เป็นต้น

2. กิจการต้องรับรู้และวัดมูลค่าตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 126 และ 127 ของ TFRS for NPAEs ดังนี้

126. กิจการต้องวัดมูลค่าของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เข้าเงื่อนไขการรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์โดยใช้ราคาทุน

127. ราคาทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ประกอบด้วย

127.1. ราคาซื้อรวมอากรขาเข้าและภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้หลังหักส่วนลดการค้า และจำนวนที่ได้รับคืนจากผู้ขาย

127.2. ต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร

127.3. ต้นทุนที่ประมาณที่ดีที่สุดสำหรับการรื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการที่เกิดขึ้นเมื่อกิจการได้สินทรัพย์นั้นมาหรือเป็นผลจากการใช้สินทรัพย์นั้นในช่วงเวลาหนึ่ง

3. กิจการต้องพิจารณารับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวว่าจะสามารถรับรู้ได้หรือไม่ตามย่อหน้าที่ 155, 156 และ 157 ของ TFRS for NPAEs ดังนี้

155. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีความลักษณะทางกายภาพ ตัวอย่างเช่น สินทรัพย์ทางปัญญา โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน และฟิล์มภาพยนตร์ เป็นต้น

156. สินทรัพย์สามารถระบุได้ก็ต่อเมื่อ

156.1. สามารถแยกเป็นเอกเทศได้ กล่าวคือสามารถแยกหรือแบ่งจากกิจการ และสามารถขาย โอน ให้สิทธิให้เช่า หรือแลกเปลี่ยนได้อย่างเอกเทศ หรือโดยรวมกับสัญญาเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินที่สามารถระบุได้โดยไม่คำนึงว่ากิจการตั้งใจจะแยกเป็นเอกเทศหรือไม่ หรือ

156.2. ได้มาจากการทำสัญญาหรือสิทธิทางกฎหมายอื่น ๆ โดยไม่คำนึงถึงว่าสิทธิเหล่านั้นจะสามารถโอนหรือสามารถแบ่งแยกจากกิจการ หรือจากสิทธิและภาระผูกพันอื่น ๆ

157 กิจการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้ก็ต่อเมื่อเข้าเกณฑ์ทุกข้อต่อไปนี้

157.1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะเกิดจากสินทรัพย์นั้น

157.2. ราคาทุนของสินทรัพย์สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นไปตามย่อหน้าที่ 160 และ 161 ของ TFRS for NPAEs ดังนี้

160. กิจการต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน

161. ราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาแยกต่างหาก ประกอบด้วย



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|--|---|
| | <p>161.1. ราคาซื้อรวมภาษีนำเข้าและภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้หักด้วยส่วนลดการค้าต่าง ๆ และจำนวนที่ได้รับคืนจากผู้ขาย</p> <p>161.2. ต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับการจัดเตรียมสินทรัพย์เพื่อให้พร้อมที่จะใช้ประโยชน์ได้ตามประสงค์</p> <p>4. มาตรฐาน TFRS for NPAEs มิได้กำหนดแนวทางในการกำหนดราคาซื้อและขายสินทรัพย์ไว้อย่างชัดเจน เพียงแต่ระบุให้บันทึกบัญชีตามราคาซื้อและขายที่ตกลงกัน</p> <p>ดังนั้น ผู้ซื้อและผู้ขายต้องทำการตกลงราคาซื้อขายทรัพย์สินแต่ละชิ้นกันเอง โดยอาจเทียบเคียงจากข้อมูลที่มีอยู่ทั้งหมด ซึ่งเป็นดุลยพินิจของฝ่ายบริหารทั้งสองฝ่ายที่จะตกลงกัน และอาจต้องอ้างอิงกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น ประมวลรัษฎากรในกรณีของการออกไปกำกับภาษี เป็นต้น</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม</p> |
| การบันทึกบัญชี | |
| เดือน มกราคม – มีนาคม 2561 | |
| เรื่อง : การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน | |
| ถาม : | <p>บริษัทมีที่ดินซึ่งซื้อมานานแล้ว ปัจจุบันบริษัทจะสร้างบ้านเพื่อขาย จึงต้องทำการรังวัดแบ่งแยกที่ดิน ปรากฏว่าหลังจากรังวัดจะต้องเสียที่ดินเพื่อเป็นทางสาธารณะส่วนหนึ่ง(ติดถนนใหญ่) และแบ่งโฉนดเพื่อเป็นแปลงทางเข้าไปในโครงการ</p> <p>คำถาม</p> <p>5. ที่ดินที่เสียให้กับทางสาธารณะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร</p> <p>6. ที่ดินที่แบ่งเป็นแปลงทางในโครงการจะบันทึกบัญชีเป็นต้นทุนอสังหาริมทรัพย์ระหว่างพัฒนาได้หรือไม่</p> |
| ตอบ : | <p>1. ในกรณีที่กิจการตัดรายการทรัพย์สินออกจากบัญชี กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ย่อหน้าที่ 67 และ 68 หรือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 150 และ 151 ดังนี้</p> <p>67 กิจการต้องตัดรายการมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ออกจากบัญชีเมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้</p> <p>67.1 กิจการจำหน่ายสินทรัพย์ หรือ</p> <p>67.2 กิจการคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้สินทรัพย์ หรือการจำหน่ายสินทรัพย์</p> <p>68 กิจการต้องรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อกิจการตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี ทั้งนี้ กิจการต้องไม่จัด</p> |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|---|--|
| | <p>ประเภทผลกำไรที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการเป็นรายได้หลัก</p> <p>2. สำหรับที่ดินที่แบ่งเป็นแปลงทางเข้าไปในโครงการ เช่น ถนน ทางสาธารณะ หรือ ทางเข้า เป็นต้น ให้กิจการพิจารณาว่ากิจการมีภาระที่ต้องส่งมอบให้แก่โครงการก่อสร้างหรือไม่ หากกิจการมีภาระที่ต้องส่งมอบที่ดินดังกล่าวให้แก่นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นภายหลังการโอนกรรมสิทธิ์ของโครงการก่อสร้างให้แก่ลูกค้าแล้วเพื่อประโยชน์สาธารณะ ที่ดินดังกล่าวถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนสินค้าคงเหลือตามที่กล่าวในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ ย่อหน้าที่ 6 หรือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 86 ดังนี้</p> <p>86. สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้</p> <p>86.1. ถือไว้เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติของกิจการ</p> <p>86.2. อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขาย</p> <p>86.3. อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้าหรือให้บริการ</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม</p> |
| การบันทึกบัญชี | |
| เดือน พฤศจิกายน – ธันวาคม 2560 | |
| เรื่อง : การบันทึกบัญชี เรื่องสัญญาก่อสร้าง | |
| ถาม : | <p>บริษัท A ทำธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ได้เช่าเหล็กซีทไฟล์จากบริษัท B ต่อมาเหล็กซีทไฟล์หาย บริษัท B จึงออกไปกำกับภาษีขายให้กับบริษัท A จึงขอหารือว่า</p> <p>1. ค่าเหล็กซีทไฟล์ ที่บริษัท B เรียกเก็บมา บริษัท A จะบันทึกเป็นต้นทุนก่อสร้าง หรือจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายบริหาร เนื่องจากถ้าบันทึกเป็นต้นทุนก็ไม่มีสินค้าจริง และตามปกติเหล็กซีทไฟล์จะมีอายุการใช้งานหลายปี</p> <p>ถ้าบันทึกเป็น ต้นทุนก่อสร้าง ยังต้องนำส่ง Vat หรือไม่</p> <p>2. ถ้าบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายบริหาร ด้วยไม่มีเหล็กซีทไฟล์คงเหลือ บริษัท A ต้องนำส่ง Vat หรือไม่ เนื่องจากตามมาตรา 77/1(8) สินค้าหาย ถือเป็นการขาย ง่าย โอน จึงต้องนำส่ง Vat</p> |
| ตอบ : | <p>สภาวิชาชีพบัญชีขอเรียนตอบท่านเฉพาะในส่วนของการบัญชี</p> <p>ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้าที่ 367 และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ระบุว่า</p> <p>16. ต้นทุนการก่อสร้างต้องประกอบด้วยรายการทุกข้อต่อไปนี้</p> |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|--|---|
| | <p>16.1 ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานก่อสร้างตามสัญญา</p> <p>16.2 ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างโดยทั่วไปซึ่งสามารถปันส่วนให้กับงานก่อสร้างตามสัญญาและ</p> <p>16.3 ต้นทุนอื่นที่สามารถเรียกเก็บจากผู้ว่าจ้างได้ภายในเงื่อนไขของสัญญาก่อสร้าง</p> <p>ดังนั้น กิจการต้องพิจารณาว่าหากรายจ่ายดังกล่าวเกี่ยวข้องกับสัญญาก่อสร้างที่กิจการรับจ้างมาและรวมอยู่ในเงื่อนไขของสัญญาว่าจ้างดังกล่าว ก็สามารถรวมเป็นต้นทุนก่อสร้างได้ แต่ถ้ารายจ่ายดังกล่าวไม่เกี่ยวข้องโดยตรงหรือไม่ระบุไว้ในสัญญาที่รับจ้างจากผู้ว่าจ้างก็ไม่ควรถือรวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการก่อสร้าง</p> <p>สำหรับประเด็นที่เกี่ยวข้องด้านภาษี ขอให้ท่านสอบถามได้ที่กรมสรรพากร ซึ่งเป็นหน่วยงานกำกับดูแลซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง และมีความรู้ความเข้าใจมากกว่า อีกทั้งขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจและข้อมูลเกี่ยวกับกิจการที่มากกว่าเพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น</p> |
| <p>• การบันทึกบัญชี</p> | |
| <p>เดือน พฤศจิกายน – ธันวาคม 2560</p> | |
| <p>เรื่อง : การบันทึกบัญชีการซื้อขายหน่วยลงทุน</p> | |
| <p>ถาม :</p> | <p>1. การขายหุ้นควรบันทึกบัญชีด้วยวัน trade date หรือ วัน settlement date เนื่องจากในอดีตใช้ settlement date และหากการขายเงินลงทุนบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง ต้องบันทึกด้วย Trade date ดังนั้นการลงทุนในตราสารหนี้ก็ต้องบันทึกด้วย Trade date ด้วยใช่หรือไม่</p> <p>2. ค่าใช้จ่ายในการขายหุ้น ควรรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย (ทั้งค่านายหน้าและกรณีที่หุ้นที่ถืออยู่เป็นหุ้นที่ขายในต่างประเทศ ผู้บริหารต้องเดินทางไปลงนามความยินยอมให้ขาย เนื่องจาก ผู้ซื้อหุ้นทั้งหมดจากผู้ถือหุ้นเดิมค่าเดินทางที่ได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการขายหุ้น) หรือนำค่าใช้จ่ายดังกล่าวไปหักจากกำไรแสดงเป็นกำไรสุทธิ คือไม่บันทึกค่าใช้จ่ายในการขายหุ้นเลย (เงินจากขายหุ้นทั้งหมด - เงินลงทุน - ค่าใช้จ่าย = กำไร)</p> |
| <p>ตอบ :</p> | <p>1. การรับรู้รายการ เนื่องจากปัจจุบันมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่มีการกำหนดหลักปฏิบัติสำหรับกิจการที่ไม่ใช่กิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนไว้อย่างแน่ชัดว่ากิจการควรรับรู้รายการการขายเงินลงทุนหรือการลงทุนในตราสารหนี้ด้วยวันที่ใดระหว่างวัน trade date หรือ วัน settlement date ทั้งนี้ จึงขึ้นอยู่กับนโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้ โดยกิจการต้องเลือกใช้วิธีการรับรู้รายการดังกล่าวด้วยวิธีเดียวกันอย่างสม่ำเสมอ อย่างไรก็ตาม หากมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ได้มีการประกาศใช้ใน ประเทศไทย รายการดังกล่าวจะมีการระบุหลักปฏิบัติไว้ว่ากิจการควรรับรู้รายการอย่างไร</p> |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|---------------------|------------|-----------------------|-----------|---------------------|-----------|---|--|---------------------|------------|
| | <p>อ้างอิง : ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ย่อหน้าที่ 3.1.3 ระบุว่า</p> <p>“ตามวิธีปกติในการซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงิน กิจการจะรับรู้รายการ ณ วันที่ทำรายการหรือ วันที่มีการจ่ายชำระ ตามที่ระบุในภาคผนวกย่อหน้าที่ 3.1.5 และ 3.1.6 กิจการต้องใช้วิธีปฏิบัติ แบบเดียวกันอย่างสม่ำเสมอ สำหรับการซื้อและการขายสินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดที่ถูกจัดประเภท แบบเดียวกันตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้”</p> <p>2. สำหรับค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายเงินลงทุน</p> <p>มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ย่อหน้าที่ 38 และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 118 ระบุว่า</p> <p>“ในการจำหน่ายเงินลงทุน กิจการต้องบันทึกผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนเป็นกำไร (ขาดทุน) ทันทีที่เกิดรายการ”</p> <p>สิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับคือสิ่งตอบแทนทั้งหมดที่ได้รับหักด้วยที่ต้องจ่ายเพื่อให้รายการเกิดขึ้น ดังนั้น กิจการต้องรับรู้กำไร(ขาดทุน)จากรายการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าวโดยสุทธิด้วยเงินที่ต้องจ่ายไปเพื่อให้เกิดรายการ</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการ ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจในธุรกิจมากกว่า และพิจารณาลักษณะของกิจการว่าควรใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใด เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น</p> | | | | | | | | | | | | |
| <p>● การบันทึกบัญชี และการจัดทำงบการเงิน</p> | | | | | | | | | | | | | |
| <p>เดือน ตุลาคม 2560</p> | | | | | | | | | | | | | |
| <p>เรื่อง : การบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตรงกับมาตรฐานการบัญชี</p> | | | | | | | | | | | | | |
| <p>ถาม :</p> | <p>บริษัท A ทำธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง บริษัท B ขายวัสดุก่อสร้าง ทั้ง บริษัท A และ บริษัท B มีผู้บริหารและผู้ถือหุ้นคนเดียวกัน บริษัท B สร้างโกดังเก็บสินค้า โดยใช้คนงานของบริษัท A และบริษัท A มีการบันทึกบัญชีดังนี้</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2">1. บริษัท A บันทึกค่าแรงงานประจำเดือน บันทึกบัญชีโดย</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Dr. ลูกหนี้บริษัท B</td> <td style="text-align: right;">105,000.00</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Cr. ค่าแรงงานค้างจ่าย</td> <td style="text-align: right;">95,000.00</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 60px;"> ประกันสังคมค้างจ่าย</td> <td style="text-align: right;">10,000.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">เมื่อเรียกเก็บเงินจากบริษัท B บันทึกบัญชี โดย</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Dr. ลูกหนี้บริษัท B</td> <td style="text-align: right;">115,720.50</td> </tr> </table> | 1. บริษัท A บันทึกค่าแรงงานประจำเดือน บันทึกบัญชีโดย | | Dr. ลูกหนี้บริษัท B | 105,000.00 | Cr. ค่าแรงงานค้างจ่าย | 95,000.00 | ประกันสังคมค้างจ่าย | 10,000.00 | เมื่อเรียกเก็บเงินจากบริษัท B บันทึกบัญชี โดย | | Dr. ลูกหนี้บริษัท B | 115,720.50 |
| 1. บริษัท A บันทึกค่าแรงงานประจำเดือน บันทึกบัญชีโดย | | | | | | | | | | | | | |
| Dr. ลูกหนี้บริษัท B | 105,000.00 | | | | | | | | | | | | |
| Cr. ค่าแรงงานค้างจ่าย | 95,000.00 | | | | | | | | | | | | |
| ประกันสังคมค้างจ่าย | 10,000.00 | | | | | | | | | | | | |
| เมื่อเรียกเก็บเงินจากบริษัท B บันทึกบัญชี โดย | | | | | | | | | | | | | |
| Dr. ลูกหนี้บริษัท B | 115,720.50 | | | | | | | | | | | | |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | | |
|---|----------------------|------------|
| | Cr. ลูกหนี้บริษัท B | 105,000.00 |
| | ภาษีขาย | 7,570.50 |
| | รายได้ | 3,150.00 |
| 2. เมื่อบริษัท A จ่ายค่าเช่ารถยนต์แทนบริษัท B บันทึกบัญชี โดย (ผู้ให้เช่าออกไปกำกับภาษีในนาม บริษัท A แต่ บริษัท A ไม่เกี่ยวข้องใดๆ กับการเช่าเลย เพียงแต่จ่ายค่าเช่าแทนเท่านั้น) | | |
| | Dr. ลูกหนี้ บริษัท B | 20,000.00 |
| | ภาษีซื้อ | 1,400.00 |
| | Cr. เจ้าหนี้ | 21,400.00 |
| เมื่อเรียกเก็บเงินคืนจากบริษัท B | | |
| | Dr. ลูกหนี้บริษัท B | 22,042.00 |
| | Cr. ลูกหนี้บริษัท B | 20,000.00 |
| | ภาษีขาย | 1,442.00 |
| | รายได้ | 600.00 |
| 3. งบทดลอง ของบริษัท A | | |
| | Dr. | Cr. |
| | ลูกหนี้ | 137,762.50 |
| | ภาษีซื้อ | 1,400.00 |
| | เจ้าหนี้ | 21,400.00 |
| | ค่าแรงค้างจ่าย | 95,000.00 |
| | ประกันสังคมค้างจ่าย | 10,000.00 |
| | ภาษีขาย | 9,012.50 |
| | รายได้ | 3,750.00 |
| 4. เมื่อบริษัท A ปิดงบกำไรขาดทุน มีรายได้สุทธิ 3,750.- บาท ไม่มีต้นทุน ดังนี้ | | |
| | รายได้ | 3,750.00 |
| | ต้นทุน | 0.00 |
| | กำไรขั้นต้น | 3,750.00 |
| <u>ประเด็นสอบถาม</u> | | |
| 1. บริษัท A บันทึกบัญชี ได้ถูกต้องตามหลักบัญชีหรือไม่ | | |
| 2. บริษัท A จัดทำงบกำไร(ขาดทุน) เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือไม่ | | |
| 3. เมื่อบริษัท A ได้จ่ายเงินตรง ค่าเช่ารถแทน บริษัท B สามารถใช้ Vat ได้หรือไม่ และ | | |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|-------|--|
| | <p>เมื่อเรียกเก็บเงินคืน บริษัทฯมีสิทธิ์ออกไปกำกับภาษีหรือไม่</p> <p>4. ถ้าการกระทำของบริษัท A ผิด มีความผิดฐานใด และจะต้องแก้ไขอย่างไร</p> |
| ตอบ : | <p>1. การบันทึกบัญชีจะต้องตรงกับเนื้อหาสาระของรายการ ดังนั้นขอให้ท่านพิจารณาเนื้อหาสาระที่แท้จริงของรายการ และบันทึกบัญชีไปตามรายการนั้น</p> <p>เช่น กรณีมีบริษัท A มีค่าแรงงานเกิดขึ้น และเป็นพนักงานของบริษัท A บริษัท A จะต้องรับรู้ค่าใช้จ่ายดังกล่าว ในกรณีที่ จะไปเรียกเก็บจากบริษัท B ถือว่ารายการดังกล่าวเป็นรายได้ของบริษัท A และบริษัท A ต้องพิจารณารับรู้รายได้จากการให้บริการดังกล่าวให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ดังนั้น ต้องบันทึกรายการทั้งสองแยกต่างหากจากกัน เช่น</p> <p>Dr. ค่าแรงจ่าย Cr. ค่าแรงค้างจ่าย</p> <p>Dr. ลูกหนี้บริษัท B Cr. รายได้จากการให้บริการ</p> <p>เมื่อบริษัท A ได้เช่ารถมาจากบริษัทเช่ารถ และใบเสร็จออกในนามบริษัท A บริษัทฯจะต้องรับรู้รายการเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงานตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บทที่ 14 และในกรณีที่บริษัท A เรียกเก็บรายได้จากการให้บริการที่บริษัท B นำรถที่บริษัท A เช่ามานั้นไปใช้ต่อ บริษัท A จะต้องรับรู้รายการดังกล่าวแยกจากกัน</p> <p>2. งบกำไรขาดทุนคืองบที่แสดงผลการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งประกอบด้วย รายได้ และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ดังนั้นให้นำรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นมารวมในงบกำไรขาดทุน โดยอ้างอิงตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอการเงิน หรือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บทที่ 4</p> <p>3. โดยปกติ หากภาษีมูลค่าเพิ่มออกโดยกิจการที่มีสิทธิ์ออกไปกำกับภาษี และใช้ในการประกอบกิจการจริง สามารถนำภาษีมูลค่าเพิ่มเหล่านั้นมาใช้ได้ ทั้งนี้ท่านสามารถสอบถามเกี่ยวกับคำถามประเด็นทางภาษีอากรได้ที่ web site ของกรมสรรพากร ซึ่งจะได้รับคำตอบที่ถูกต้องและตรงประเด็นยิ่งขึ้น</p> <p>4. ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 มาตราที่ 20 กล่าวว่า</p> <p>“ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีเพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน หรือการ</p> |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|---|--|
| | <p>เปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี โดยมีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน หากการลงบัญชีไม่ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน/มาตรฐานการบัญชี ผู้ทำบัญชีต้อง ซึ่งมาตรา 34 กำหนดโทษสำหรับผู้กระทำความผิดโดยปรับไม่เกิน 10,000 บาท”</p> <p>ดังนั้น ผู้ทำบัญชีจึงต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานฯที่เกี่ยวข้องต่อไป</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านสอบถามผู้สอบบัญชีของกิจการซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญและมีข้อมูลที่มากกว่า เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น</p> |
| <p>● การบันทึกบัญชี</p> | |
| <p>เดือน ตุลาคม 2560</p> | |
| <p>เรื่อง : การบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตรงกับมาตรฐานการบัญชี</p> | |
| <p>ถาม :</p> | <p>วันที่ 1 ต.ค. x1 บริษัท ซื้อต้นปาล์มเป็นจำนวน 2,000 บาท โดยมีต้นทุนค่าขนส่งมาที่ฟาร์มของบริษัท เป็นจำนวน 100 บาท ในปี x1 บริษัทจ่ายค่าแรงงานในการปลูกลงต้นปาล์ม 200 บาท จ่ายค่าปุ๋ย 150 บาท ต้นปาล์มยังไม่โตพอที่จะเก็บเกี่ยวผลผลิตได้ในปี x1</p> <p>ต่อมาในวันที่ 1 ม.ค x6 ต้นปาล์มพร้อมเก็บเกี่ยว ซึ่ง ณ วันที่ต้นปาล์มมีราคาทุน 5,000 บาท ต้นปาล์มมีอายุการเก็บเกี่ยวประมาณ 25 ปี บริษัทจ่ายค่าปุ๋ย ค่าแรงคนงาน 300 บาท ในปีนี้ผลปาล์มน้ำมันให้ผลผลิตซึ่งมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผลปาล์ม ณ จุดเก็บเกี่ยว 400 บาท ซึ่งบริษัทนำผลปาล์มไปผลิตเป็นน้ำมันปาล์มต่อไป - ผลปาล์มที่อยู่บนต้นปาล์ม 200 บาท <p>ในปี x6 บริษัทนำผลปาล์มที่เก็บเกี่ยวแล้วไปผลิตเป็นน้ำมันปาล์ม มีต้นทุนในการผลิตทั้งสิ้น 120 บาท</p> <p>คำถาม จากโจทย์ใช้มาตรฐานบัญชีฉบับใดและมีการบันทึกบัญชีอย่างไร</p> |
| <p>ตอบ :</p> | <p>จากโจทย์ดังกล่าวสามารถศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมได้จากมาตรฐานการบัญชี ดังนี้</p> <p>พืชเพื่อให้การผลิตผลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการเกษตร ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559) เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกตรกรรม (ปรับปรุง 2559) ใช้กับผลิตผลที่เจริญเติบโตจากพืชเพื่อการให้ผลิตผล</p> |
| <p>● หลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี</p> | |
| <p>เดือน ตุลาคม 2560</p> | |
| <p>เรื่อง : สอบถามเรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เว็บไซต์)</p> | |
| <p>ถาม :</p> | <p>สอบถามเรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เนื่องจากบริษัทมีการพัฒนาเว็บไซต์ขึ้นเพื่อใช้งาน และมีการพัฒนาเวอร์ชันเป็นรายสัปดาห์</p> |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|--|--|
| | <p>คำถาม</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. กิจการมีความประสงค์บันทึกรายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จึงอยากทราบว่าสามารถทำได้หรือไม่ 2. หากได้จะต้องมีเอกสารหลักฐานสำหรับประกอบการบันทึกบัญชีดังกล่าว อย่างไรบ้าง |
| <p>ตอบ :</p> | <p>ในกรณีที่บริษัทมีการพัฒนาเว็บไซต์ขึ้นเพื่อใช้งาน และมีการพัฒนาเวอร์ชันเป็นรายสัปดาห์ และกิจการมีความประสงค์บันทึกรายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน กิจการจะสามารถทำได้หรือไม่ นั้น ท่านสามารถศึกษาเพิ่มเติมจากย่อหน้าที่ 9.4 ของการตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์ ในเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี</p> <p>นอกจากนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของท่านซึ่งเป็นผู้ที่ต้องทำความเข้าใจกิจการและนโยบายการบัญชีของบริษัทท่าน และแสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัทท่าน เพื่อให้ได้คำตอบที่ชัดเจนมากขึ้น</p> |
| <p>● การบันทึกบัญชี</p> | |
| <p>เดือน ตุลาคม 2560</p> | |
| <p>เรื่อง : สอบถามวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี เรื่องสัญญาเช่า</p> | |
| <p>ถาม :</p> | <p>ผมมีประเด็นสอบถามเกี่ยวกับ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่องสัญญาเช่า ในเรื่องสัญญาเช่าการเงิน_ด้านผู้ให้เช่า ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ตาม TAS17 ย่อหน้า 36 ระบุว่า ผู้ให้เช่าต้องบันทึกรับรู้สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินเป็นลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินลงทุนสุทธิในสัญญาเช่า <p>คำถาม</p> <ul style="list-style-type: none"> ● เงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า = จำนวนเงินที่ต้องจ่ายขั้นต่ำตามสัญญา + มูลค่าซากที่ผู้ให้เช่าจ่ายประกัน + มูลค่าซากที่ผู้เช่าไม่รับประกัน ถูกต้องหรือไม่ ● ในมาตรฐาน 17 ไม่ได้ระบุว่าให้ ผู้ให้เช่าบันทึกล้างรายการสินทรัพย์ให้เช่าตามสัญญาเช่าการเงินออกอย่างไร เลยเกิดข้อสงสัยว่าวิธีที่ถูกต้องควรบันทึกเครดิตสินทรัพย์ออกด้วยมูลค่าอะไร <ol style="list-style-type: none"> 2. ตามตัวอย่างคู่มือ TAS17 ตัวอย่างที่ 8 หน้า 17-18 ตัวอย่างเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสัญญาเช่าการเงิน_ผู้ให้เช่า ให้เช่าอุปกรณ์ 500,000 บาท <p>ตัวอย่างที่ 8 (สัญญาเช่าที่มีลักษณะเป็นการกู้ยืมเงิน)</p> <p>บริษัทผู้ให้เช่า ให้บริษัทผู้เช่าเช่าอุปกรณ์เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 25x1 โดยมีเงื่อนไข</p> |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

ในสัญญาดังนี้

1. สัญญาเช่ามีอายุ 4 ปี เป็นสัญญาเช่าที่บอกเลิกไม่ได้ และกำหนดจ่ายค่าเช่าทุกวันที่ 31 ธันวาคม
2. อุปกรณ์มีมูลค่ายุติธรรม ณ วันทำสัญญาเช่าจำนวน 500,000 บาท อุปกรณ์มีอายุการใช้ประโยชน์ 4 ปี และประมาณมูลค่าคงเหลือเท่ากับศูนย์เมื่อสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ บริษัทผู้เช่าคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรง
3. ไม่มีการรับประกันมูลค่าคงเหลือโดยบริษัทผู้เช่า
4. บริษัทผู้เช่าตกลงจะเป็นผู้จ่ายค่าใช้จ่ายในการบริการอื่นๆทั้งหมด
5. อุปกรณ์จะถูกส่งคืนให้บริษัทผู้ให้เช่า เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า
6. บริษัทผู้ให้เช่ากำหนดอัตราดอกเบี้ยในสัญญาร้อยละ 10 ต่อปี และอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าร้อยละ 12.5 ต่อปี

การพิจารณาว่าเป็นสัญญาเช่าประเภทสัญญาเช่าการเงินหรือไม่ ในด้านของผู้ให้เช่าใช้ข้อพิจารณาเช่นเดียวกับผู้เช่า

สัญญาเช่านี้เป็นสัญญาเช่าการเงินเนื่องจากอายุของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่ให้เช่า และมูลค่าปัจจุบัน ณ วันเริ่มต้นสัญญาเช่าของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันนั้น นอกจากนี้ยังสามารถเรียกเก็บเงินค่าเช่าที่ประมาณได้อย่างสมเหตุสมผลอีกด้วย

บริษัทผู้ให้เช่าได้ซื้ออุปกรณ์มาในมูลค่ายุติธรรม คือ 500,000 บาท ดังนั้นสัญญาเช่านี้เป็นสัญญาเช่าการเงินที่มีลักษณะเป็นการกู้ยืม

การบันทึกบัญชีจะเป็นดังนี้

1 มกราคม 25x1

| | |
|----------------|---------|
| อุปกรณ์ให้เช่า | 500,000 |
|----------------|---------|

| | |
|--------|---------|
| เงินสด | 500,000 |
|--------|---------|

ต้นทุนของอุปกรณ์และมูลค่ายุติธรรมของอุปกรณ์คือ 500,000 บาท ดังนั้นอัตราดอกเบี้ยในสัญญาเช่า คือ ร้อยละ 10 บริษัทผู้ให้เช่าสามารถคำนวณค่าเช่าที่จะเก็บจากบริษัทผู้เช่ารายปีได้ดังนี้

$$\text{ค่าเช่ารายปี} = \frac{\text{มูลค่าปัจจุบันที่เท่ากับต้นทุนอุปกรณ์}}{\text{มูลค่าปัจจุบัน (n=4 ปี , i=10\%)}}$$

$$= \frac{500,000}{3.1699} = 157,734$$

$$\begin{aligned} \text{เงินลงทุนขั้นต้นตามสัญญาเช่า} &= \text{จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า} + \text{มูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับประกัน} \\ &= (4 \times 157,735) + 0 \end{aligned}$$



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

= 630,940

การบันทึกบัญชีของผู้ให้เช่าจะเป็นดังนี้

1 ม.ค. 25x1

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน 630,940

อุปกรณ์ให้เช่า 500,000

รายได้ดอกเบี้ยรอการรับรู้ 130,940

ตารางคำนวณรายได้ดอกเบี้ยและลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินเป็นดังนี้

| วันที่ | ค่างวด (1) | ดอกเบี้ยรับ (2) | ลดยอดลูกหนี้ (3)=(1)-(2) | ลูกหนี้ตาม สัญญาเช่า การเงินสุทธิ (4) = (1)-(3) |
|--------------|----------------|--------------------|-----------------------------|--|
| 1 ม.ค. 25x1 | | | | 500,000 |
| 31 ธ.ค. 25x1 | 157,735 | 50,000 | 107,735 | 392,265 |
| 31 ธ.ค. 25x2 | 157,735 | 39,226 | 118,509 | 273,756 |
| 31 ธ.ค. 25x3 | 157,735 | 27,375 | 130,360 | 143,396 |
| 31 ธ.ค. 25x4 | 157,735 | 14,339 | 143,396 | - |
| | 630,940 | 130,940 | 500,000 | |

คำถาม

จากตัวอย่างจะเห็นได้ว่า ผู้ให้เช่าซื้ออุปกรณ์มาในราคา 500,000 และให้เช่าทางการเงินไปในวันเดียวกัน จึงบันทึกล้างอุปกรณ์โดย เครดิต 500,000 บาท

หากในกรณีที่ผู้เช่ามีการจ่ายประกันค่าซากและมีมูลค่าซากคงเหลือเหลือบางส่วนที่ไม่ได้รับประกัน ในกรณีนี้ ณ วันซื้ออุปกรณ์และ ณ วันเริ่มต้นสัญญา ผู้ให้เช่าจะบันทึกบัญชีอย่างไร และด้วยจำนวนเงินเท่าไร

3. คำถามจากตัวอย่าง

1. ผู้เช่าทำสัญญาเช่าเครื่องจักร ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1 เป็นเวลา 3 ปี โดยคาดว่าเครื่องจักรจะมีอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ 3 ปี ผู้เช่าจะส่งเครื่องจักรให้กับผู้ให้เช่าเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า
2. มูลค่ายุติธรรมของเครื่องจักร ณ วันที่ทำสัญญาเช่า 270,000 บาท
3. ผู้ให้เช่าจะได้รับค่าเช่า 3 งวด โดยจะได้รับชำระเงินจำนวน 108,568.90 บาทต่อปี เริ่ม 31 ธันวาคม 25x1
4. ผู้เช่ารับประกันมูลค่าคงเหลือของเครื่องจักรจำนวน 20,000 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|--|--|
| | <p>25x3 และคาดว่ามูลค่าคงเหลือของเครื่องจักรที่ไม่ได้รับประกัน จำนวน 2,000 บาท</p> <p>5. อัตราดอกเบี้ยตามสัญญา 10%</p> <p style="text-align: center;">PVIF $i=10, n=3$: 0.7513</p> <p style="text-align: center;">PVIFA $i=10, n=3$: 2.4869</p> <p><u>คำถาม</u></p> <p>หากเป็นกรณีนี้ ณ วันที่ซื้อเครื่องจักรและวันเริ่มต้นสัญญา ผู้ให้เช่าควรบันทึกบัญชีอย่างไร ด้วยมูลค่าเท่าไร</p> |
| <p>ตอบ :</p> | <p>ตามที่ท่านได้ถามมานั้น ขอเรียนตอบในหลักการดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. เงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่าของผู้ให้เช่า = จำนวนเงินที่ต้องจ่ายขั้นต่ำตามสัญญา + มูลค่าคงเหลือ (ไม่ว่าจะได้รับประกันหรือไม่ได้รับการประกันให้กับผู้ให้เช่า) 2. การล้างรายการสินทรัพย์ที่ให้เช่า ให้ล้างมูลค่าตามบัญชี (ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)) ที่คงเหลือ ณ วันที่เกิดรายการออกทั้งหมด ทั้งนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามย่อหน้าที่ 67 - 72 <p>นอกจากนี้ท่านสามารถศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ในเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้ขอให้ท่านสอบถามผู้สอบบัญชีของบริษัทท่าน เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ถูกต้องและชัดเจนยิ่งขึ้น</p> |
| <p>• การบันทึกบัญชี</p> | |
| <p>เดือนมิถุนายน - กันยายน 2560</p> | |
| <p>เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับบัญชีของโรงเรียนเอกชน</p> | |
| <p>ถาม :</p> | <p>บริษัท เอเอเอ จำกัด ได้จดทะเบียนเป็นบริษัทประกอบกิจการให้คำปรึกษา ตั้งแต่ปี 2548 ต่อมาในปี 2560 บริษัท เอเอเอ จำกัด ได้ทำสัญญาเช่าที่ดินและอาคารจากบริษัท บี จำกัด เป็นเวลา 30 ปี เพื่อนำมาประกอบกิจการโรงเรียนนานาชาติเอเอเอ (ชื่อโรงเรียนนานาชาติเป็นชื่อเดียวกับชื่อบริษัท)</p> <p>บริษัท เอเอเอ จำกัด ได้ขอใบอนุญาตในการประกอบกิจการโรงเรียนนานาชาติ ชื่อ โรงเรียนนานาชาติ เอเอเอ และได้รับใบอนุญาตเมื่อวันที่ 13 มิถุนายน 2560 โดยโรงเรียนนานาชาติ เอเอเอ ถือเป็นนิติบุคคลแยกต่างหากจากบริษัท เอเอเอ ตาม พรบ.โรงเรียนเอกชน 2550 (เท่ากับบริษัท เอเอเอ จำกัด เป็นผู้ถือใบอนุญาตการประกอบกิจการโรงเรียน)</p> <p><u>คำถาม</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. รายได้และค่าใช้จ่ายของโรงเรียนนานาชาติ เอเอเอ ต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้และ |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|--|--|
| | <p>ค่าใช้จ่ายของ บจก. เอเอเอ หรือไม่</p> <p>2. ตาม พรบ. โรงเรียนเอกชน บริษัทฯต้องโอนทรัพย์สินและสิทธิการเช่าให้กับโรงเรียนในทางบัญชี ต้องลงบัญชีการโอนสิทธิการเช่าที่ดินหรือไม่ อย่างไร (ในทางนิติกรรม ยังไม่ได้มีการแก้ไขสัญญาเช่า)</p> <p>3. บริษัท เอเอเอ จำกัด มีการซื้อทรัพย์สินมาจำนวนหนึ่งเพื่อใช้สำหรับโรงเรียนนานาชาติ ทรัพย์สินดังกล่าวต้องโอนเป็นของโรงเรียน ทางบัญชีต้องลงบัญชีการโอนทรัพย์สินหรือไม่ อย่างไร</p> <p>4. นิติบุคคลโรงเรียนนานาชาติเอเอเอ ต้องทำงบการเงินนำส่งหรือไม่</p> |
| <p>ตอบ :</p> | <p>1. เมื่อโรงเรียนนานาชาติ เอเอเอ มีสถานะเป็นนิติบุคคลใหม่ นิติบุคคลดังกล่าวมีหน้าที่จัดทำบัญชีตามมาตรา 46 ของพรบ. โรงเรียนเอกชน ดังนั้น รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจึงถือเป็นรายการของโรงเรียนฯ โดยบจก.เอเอเอ ในฐานะผู้รับใบอนุญาตต้องไม่รับรู้รายการดังกล่าวเป็นของตนเอง</p> <p>2. และ 3. ทรัพย์สินและสิทธิการเช่าที่โอนเข้ามาให้เป็นกรรมสิทธิ์ของโรงเรียนฯ ดังนั้นโรงเรียนฯต้องรับรู้รายการรับโอนทรัพย์สินและสิทธิการเช่า คู่กับส่วนของทุนของโรงเรียนฯ ในส่วนของบริษัทผู้โอนจะต้องรับรู้การโอนทรัพย์สินและสิทธิการเช่าออกจากบัญชีของบริษัท เพื่อให้งบการเงินสะท้อนเนื้อหาสาระที่แท้จริงของกิจการ</p> <p>4. ตามมาตรา 47 ของพรบ. โรงเรียนเอกชนกำหนดว่า</p> <p>มาตรา ๔๗ ให้คณะกรรมการบริหารดำเนินการให้มีการตรวจสอบบัญชีของโรงเรียนในระบบเพื่อตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของโรงเรียนในระบบภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นรอบปีบัญชีทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด</p> <p>ดังนั้น โรงเรียนเอกชนจำเป็นต้องจัดทำงบการเงินตามมาตราดังกล่าว</p> <p>ในส่วนของการนำส่งงบการเงินขอให้ติดต่อสอบถามหน่วยงานที่กำกับดูแลโรงเรียนฯ โดยตรงเนื่องจากมิได้ระบุในพรบ.ฉบับดังกล่าว</p> <p>ทั้งนี้ บริษัท เอเอเอ จำกัด ยังคงต้องจัดทำงบการเงินตาม พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 เช่นกัน</p> |
| <p>• การบันทึกบัญชี</p> | |
| <p>เดือนมิถุนายน – กันยายน 2560</p> | |
| <p>เรื่อง : รายได้เงินรางวัล สโมสรฟุตบอล</p> | |
| <p>ถาม :</p> | <p>ทางบริษัทฯ ขอหารือเกี่ยวกับการบันทึกรายได้จากอันดับการแข่งขันประจำปีสำหรับสโมสรฟุตบอลในไทยลีก</p> <p>Background</p> |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|--------------|--|
| | <p>1. ไทยแลนด์พรีเมียร์ลีก มีฤดูกาลแข่งขันรอบเดือนมกราคม ถึงเดือนธันวาคม และสโมสรมีรอบระยะเวลาบัญชีเดือนมกราคม ถึงเดือนธันวาคม เช่นกัน</p> <p>2. ทางสโมสรได้รับรางวัลตามอันดับการแข่งขันประจำฤดูกาลปี 2559 โดยทางสมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยประกาศจ่ายรางวัลดังกล่าวในเดือนกุมภาพันธ์ 2560 ซึ่งทางสมาคมฟุตบอลได้กำหนดไว้ชัดเจนสำหรับเงินรางวัลตามอันดับตารางคะแนน (เช่น ที่ 1 ได้รับเงินรางวัล 10 ล้านบาท)</p> <p><u>คำถาม</u></p> <p>ทางสโมสรต้องรับรู้รางวัลจากผลการแข่งขันสำหรับฤดูกาลปี 2559 ในรอบบัญชีใด</p> <ol style="list-style-type: none">1. รับรู้รายการระหว่างรอบบัญชีปี 2559 โดยการตั้งเป็นรายได้ค้างรับ หรือ2. รับรู้เมื่อมีการได้รับเงินจริง ซึ่งทางสมาคมฟุตบอลประกาศจ่ายเงินในเดือน กุมภาพันธ์ 2560 |
| <p>ตอบ :</p> | <p>สโมสรต้องศึกษาก่อนว่าใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระดับใด กิจการเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ แต่หลักการทั้งสองฉบับนี้คล้ายคลึงกัน ดังนั้นจึงขออ้างอิงหลักการจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ดังนี้</p> <p>กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินได้กำหนดเกณฑ์การรับรู้รายการของรายได้ในย่อหน้าที่ 4.38 และ 4.47 ดังนี้</p> <p><u>การรับรู้รายการขององค์ประกอบของงบการเงิน</u></p> <p>4.38 รายการที่เป็นไปตามคำนิยามขององค์ประกอบให้รับรู้เมื่อเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้</p> <p>4.38.1 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับหรือสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการดังกล่าว</p> <p>4.38.2 รายการดังกล่าวมีราคาทุนหรือมูลค่าที่สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ</p> <p>และ</p> <p><u>การรับรู้รายการของรายได้</u></p> <p>4.47 กิจการต้องรับรู้รายได้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตเพิ่มขึ้นเนื่องจาก</p> <ol style="list-style-type: none">(1) การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน และ(2) เมื่อกิจการสามารถวัดค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ <p>และ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่อง รายได้ ย่อหน้าที่ 20 กำหนดเงื่อนไขของการรับรู้รายได้ไว้</p> <ul style="list-style-type: none">● ย่อหน้าที่ 22 กำหนดว่า <p>กิจการจะรับรู้รายได้ได้ ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิง</p> |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

เศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องกับรายการนั้น อย่างไรก็ตาม เมื่อมีความไม่แน่นอนเกิดขึ้นเกี่ยวกับจำนวนเงินที่จะเรียกเก็บได้และได้รับรู้เป็นรายได้แล้ว จำนวนเงินที่กิจการไม่สามารถเรียกเก็บได้หรือจำนวนเงินที่จะได้รับคืนไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่อีกต่อไป ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายแทนที่จะนำไปปรับปรุงกับจำนวนรายได้ที่รับรู้เมื่อเริ่มแรก

- ย่อหน้าที่ 23 กำหนดว่า

โดยทั่วไป กิจการจะสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือหลังจากที่ได้ตกลงกับคู่สัญญาในทุกข้อต่อไปนี้

- 23.1 สิทธิตามกฎหมายของแต่ละฝ่ายซึ่งเกี่ยวกับการให้บริการหรือการรับบริการ
- 23.2 สิ่งตอบแทนที่จะแลกเปลี่ยนกัน และ
- 23.3 ลักษณะและเงื่อนไขในการชำระเงิน

โดยทั่วไป กิจการต้องมีระบบการจัดทำรายงานและงบประมาณทางการเงินที่ดีเพื่อใช้ภายในกิจการและกิจการต้องทบทวนประมาณการรายได้ตลอดระยะเวลาที่ให้บริการ และแก้ไขประมาณการดังกล่าวเมื่อจำเป็น การแก้ไขประมาณการนั้นไม่ถือเป็นการแสดงว่ากิจการไม่สามารถประมาณผลของรายการได้อย่างน่าเชื่อถือ

ดังนั้นกิจการจะสามารถรับรู้รายได้เงินรางวัลที่จะได้รับจากการแข่งขันได้ กิจการต้องพิจารณาเงื่อนไขทุกข้อตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ยกตัวอย่างเงื่อนไขบางข้อ เช่น มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับเงินรางวัล (จากการประกาศจ่ายในเดือนกุมภาพันธ์) หรือไม่ และสามารถวัดมูลค่าของรายได้เงินรางวัลได้อย่างน่าเชื่อถือหรือไม่

หากกิจการพิจารณาเงื่อนไขทุกข้อตามมาตรฐานแล้วว่ายังไม่เป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อของการรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กิจการยังไม่สามารถรับรู้รายได้ได้ แต่หากกิจการพิจารณาแล้วว่า เป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อ กิจการสามารถรับรู้รายได้ได้

ทั้งนี้ขอให้ปรึกษากับผู้สอบบัญชีของกิจการซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจในธุรกิจของกิจการ และมีข้อมูลที่มากกว่าและขอให้ศึกษาเงื่อนไขของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น

- การบันทึกบัญชีทั่วไป

เดือนพฤศจิกายน 2559

เรื่อง : การบันทึกบัญชีล้างผลขาดทุนสะสม

ถาม :

บริษัทมีทุนจดทะเบียน 50 ล้านบาท เรียกชำระเต็มมูลค่าแล้ว (500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ มีผลขาดทุนสะสม 18,082,576.83 บาท ในวันที่



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|---|---------------|---------------|--|---------------------------|--|---------------|------------------------|--|--------------|-----------|---------------|--|------------------------|--|--------------|---------------|--|---------------|
| | <p>11 พ.ย. 2559 บริษัทฯ จดทะเบียนลดทุนเพื่อล้างขาดทุนสะสม โดยลดจำนวนหุ้นลง 30 ล้านบาท (300,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท) ลดทุนลง 20 ล้านบาท ซึ่งมากกว่าผลขาดทุนสะสมที่มีอยู่ คือ 18,082,576.83 บาท</p> <p>บันทึกบัญชีโดย</p> <table border="0"> <tr> <td>เดบิต ทุน</td> <td>20,000,000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td> เครดิต กำไร (ขาดทุน) สะสม</td> <td></td> <td>18,082,576.83</td> </tr> <tr> <td> ส่วนเกินทุนจากการลดทุน</td> <td></td> <td>1,917,423.17</td> </tr> </table> <p>ในปี 2560 บริษัทฯ มีแผนลดโครงสร้างธุรกิจลง ทำให้ทุนมากเกินไปและจะทำการลดทุนเพื่อจ่ายคืนผู้ถือหุ้น จะลดทุนจาก 30 ล้านบาท ลงเหลือ 20 ล้านบาท โดยลดจำนวนหุ้นเหมือนเดิม ค่าถามคือ บริษัทฯ จะบันทึกบัญชีโดยล้างบัญชี ส่วนเกินทุนจากการลดทุนทั้งจำนวนคงเหลือเท่าไร จึงจะจ่ายเงินสดคืนผู้ถือหุ้น</p> <p>บันทึกบัญชีโดย ถูกต้องหรือไม่คะ</p> <table border="0"> <tr> <td>เดบิต ทุน</td> <td>10,000,000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td> ส่วนเกินทุนจากการลดทุน</td> <td></td> <td>1,917,423.17</td> </tr> <tr> <td> เครดิต เงินสด</td> <td></td> <td>11,917,423.17</td> </tr> </table> <p>ถ้าไม่สามารถล้างบัญชีส่วนเกินทุนจากการลดทุนได้ บัญชีดังกล่าวจะถูกล้างบัญชีตอนไหน</p> | เดบิต ทุน | 20,000,000.00 | | เครดิต กำไร (ขาดทุน) สะสม | | 18,082,576.83 | ส่วนเกินทุนจากการลดทุน | | 1,917,423.17 | เดบิต ทุน | 10,000,000.00 | | ส่วนเกินทุนจากการลดทุน | | 1,917,423.17 | เครดิต เงินสด | | 11,917,423.17 |
| เดบิต ทุน | 20,000,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| เครดิต กำไร (ขาดทุน) สะสม | | 18,082,576.83 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ส่วนเกินทุนจากการลดทุน | | 1,917,423.17 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| เดบิต ทุน | 10,000,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ส่วนเกินทุนจากการลดทุน | | 1,917,423.17 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| เครดิต เงินสด | | 11,917,423.17 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ตอบ : | <p>เนื่องจากประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 8/2550 เรื่อง การบันทึกบัญชีเพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมของบริษัทมหาชนจำกัด เป็นการลงบัญชีของบริษัทมหาชนจำกัด ดังนั้นการลงบัญชีเพื่อล้างผลขาดทุนสะสม ต้องมีการสอบถามเนื้อหาข้อกำหนดของประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ก่อนว่าบริษัทจำกัดสามารถทำได้หรือไม่ ซึ่งหากบริษัทจำกัดสามารถทำได้ ทางบริษัทควรสอบถามทางผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีของท่านเพื่อให้ลงบัญชีตามเนื้อหาของกฎหมายที่อนุญาตให้ล้างขาดทุนสะสม เนื่องจากผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีเป็นผู้ที่ต้องทำความเข้าใจในเนื้อหารายการของบริษัท</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

เดือนกันยายน 2559

| | |
|----------|--|
| เรื่อง : | การรายงานทางการเงินของนิติบุคคลอาคารชุดฯ |
| ถาม : | <p>เนื่องด้วย นิติบุคคลอาคารชุดฯ เป็นนิติบุคคลฯ ตาม พรบ.อาคารชุดฯ และไม่เป็นองค์กร ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 และ 66 แห่งประมวลรัษฎากร นั้น</p> <p>โครงการฯ ได้ดำเนินการจดทะเบียนนิติบุคคลอาคารชุดฯ กับสำนักงานที่ดิน จังหวัดเชียงใหม่ เมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2558 โดยค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเป็นภาระของเจ้าของโครงการ หลังจากนั้นนิติบุคคลอาคารชุดฯ ไม่มีทั้งรายรับและรายจ่ายใดๆ อันเกี่ยวเนื่องกับนิติ</p> |

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป



| | |
|-------|---|
| | <p>บุคคลอาคารชุดฯ ซึ่งโครงการเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายทั้งหมด จนถึงวันที่ 19 สิงหาคม 2558 นิติบุคคลอาคารชุดฯ ได้ดำเนินการเปิดบัญชีของนิติบุคคลอาคารชุดฯ เพื่อเป็นการเก็บรักษาเงิน และเบิกจ่ายเงิน ค่าส่วนกลาง และค่ากองทุน ตาม มาตรา 18 แห่ง พรบ.อาคารชุดฯ เพื่อใช้ในการบริหารจัดการฯ</p> <p>ภายหลัง นิติบุคคลฯ ได้มีการจัดประชุมใหญ่สามัญเจ้าของร่วมฯ ขึ้น และได้แถลงในที่ประชุมใหญ่ว่า เนื่องจากนิติบุคคลอาคารชุดฯ ได้เริ่มเปิดบัญชีและเบิกจ่ายตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2558 เป็นต้นมา จึงให้ถือว่า รอบปีบัญชีของนิติบุคคลอาคารชุดฯ เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2558 – 31 กรกฎาคม 2559</p> <p>เมื่อครบรอบปีบัญชีที่ได้แถลงไว้ในที่ประชุมใหญ่ฯ นิติบุคคลฯ จึงดำเนินการส่งเอกสารให้ผู้ตรวจสอบบัญชีดำเนินการต่อไป แต่ผู้ตรวจสอบบัญชีได้แจ้งไว้ว่า จะยึดรอบทางปีบัญชีจาก หนังสือจดทะเบียนนิติบุคคลอาคารชุดฯ เมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2558 เป็นวันเริ่มนับรอบปีทางบัญชี จึงไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบบัญชีที่เกินกว่า 12 รอบเดือนได้</p> <p>จึงเรียนสอบถามท่าน (ฝ่ายมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีฯ) ในประเด็นดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none">1. นิติบุคคลอาคารชุดฯ สามารถให้นับรอบปีบัญชีตามคำแถลงในที่ประชุมใหญ่สามัญเจ้าของร่วมฯ ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2558 – 31 กรกฎาคม 2559 ได้หรือไม่2. หากประเด็นในข้อที่ 1 กระทำได้ ผู้ตรวจสอบบัญชี นั้น จะต้องดำเนินการเซ็นงบดุลตามรอบปีบัญชีที่ได้แถลงไว้ในที่ประชุมใหญ่ฯ ใช่หรือไม่3. หากประเด็นในข้อที่ 1 และ 2 กระทำได้ ผู้ตรวจสอบบัญชี สามารถระบุในหมายเหตุของงบดุลได้หรือไม่ “นับตั้งแต่วันที่จดทะเบียนนิติบุคคลอาคารชุดฯ เมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2558 ไปจนถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2558 นั้น มิได้มีรายรับ-รายจ่าย อันเกี่ยวเนื่องกับนิติบุคคลอาคารชุดฯ และให้เริ่มนับรอบปีทางบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2558 – 31 กรกฎาคม 2559 ตามคำแถลงในที่ประชุมใหญ่สามัญเจ้าของร่วม (ครั้งแรก) ปี 2558”4. หากประเด็นในข้อที่ 1 กระทำมิได้ จึงเรียนสอบถามว่า นิติบุคคลอาคารชุดฯ จะต้องดำเนินการเปลี่ยนแปลงรอบปีบัญชีของนิติบุคคลอาคารชุดฯ ตามผู้ตรวจสอบบัญชี อันขัดต่อคำแถลงในที่ประชุมใหญ่สามัญเจ้าของร่วม (ครั้งแรก) ใช่หรือไม่5. หากประเด็นในข้อที่ 4 กระทำได้ คือ การเปลี่ยนรอบปีบัญชีตามที่ผู้ตรวจสอบบัญชีได้กล่าวมา หลังจากนั้นนิติบุคคลอาคารชุดฯ ได้แถลงในที่ประชุมใหญ่ครั้งหน้า แล้วเจ้าของร่วมส่วนใหญ่ให้ดำรงรอบปีบัญชีเดิม เพื่อสะดวกต่อการจัดเก็บค่าส่วนกลาง ค่ากองทุน ตามมาตรา 18 พรบ.อาคารชุดฯ นั้นๆ นิติบุคคลฯ ควรดำเนินการยึดถือหลักการใดในการดำเนินการต่อไป <p>จึงเรียนมาเพื่อขอสอบถามและโปรดชี้แนะแนวทาง จักขอบคุณยิ่ง</p> |
| ตอบ : | <p>ขออนุญาตตอบคำถามท่านที่ละข้อดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">1. นิติบุคคลอาคารชุดฯ สามารถให้นับรอบปีบัญชีตามคำแถลงในที่ประชุมใหญ่สามัญเจ้าของร่วมฯ ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2558 – 31 กรกฎาคม 2559 ได้หรือไม่ <p>พรบ.อาคารชุด ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2551 กำหนดในมาตราที่ 23 ดังนี้</p> |

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป



มาตรา 23 ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา 38/1 มาตรา 38/2 และมาตรา 38/3 แห่งพระราชบัญญัติอาคารชุด พ.ศ.2522 ว่า

“มาตรา 38/1 ให้นิติบุคคลอาคารชุดจัดทำงบดุลอย่างน้อยหนึ่งครั้งในรอบสิบสองเดือน โดยให้ถือว่าเป็นรอบปีในทางบัญชีของนิติบุคคลอาคารชุดนั้น”

ในพรบ.ฉบับดังกล่าวมิได้กำหนดให้งบการเงินของนิติบุคคลจัดทำตามปีปฏิทิน เพียงแต่กำหนดให้นิติบุคคลอาคารชุดจัดทำงบดุลอย่างน้อยหนึ่งครั้งในรอบปีบัญชีสิบสองเดือน โดยให้ถือว่าเป็นรอบปีในทางบัญชีของนิติบุคคลนั้น อย่างไรก็ตาม รอบปีบัญชีที่กำหนดต้องเป็นไปตามข้อบังคับของนิติบุคคลนั้นๆ ดังนั้นอาจต้องพิจารณาในตัวข้อบังคับของนิติบุคคลว่า ได้มีการระบุในเรื่องดังกล่าวอย่างชัดเจนหรือไม่

ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีหรือนักกฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือหน่วยงานที่ออกกฎหมายพรบ. นิติบุคคลอาคารชุด ดังกล่าว เพื่อให้ได้คำตอบที่ชัดเจนขึ้น

2. หากประเด็นในข้อที่ 1 กระทำได้ ผู้ตรวจสอบบัญชี นั้น จะต้องดำเนินเช่นงบดุลตามรอบปีบัญชีที่ได้แถลงไว้ในที่ประชุมใหญ่ ใช่หรือไม่

พรบ. นิติบุคคลอาคารชุด ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2551 มาตรา 38/1 วรรค 2

งบดุลตามวรรคหนึ่งต้องมีรายการแสดงจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินของนิติบุคคลอาคารชุด กับทั้งบัญชีรายรับรายจ่าย และต้องจัดให้มีผู้สอบบัญชีตรวจสอบ แล้วนำเสนอเพื่ออนุมัติในที่ประชุมใหญ่ โดยเจ้าของร่วมภายในหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันสิ้นปีทางบัญชี

ในพรบ. ดังกล่าวมิได้กำหนดให้งบการเงินของนิติบุคคลจัดทำตามปีปฏิทิน เพียงแต่กำหนดให้นิติบุคคลอาคารชุดจัดทำงบดุลอย่างน้อยหนึ่งครั้งในรอบปีบัญชีสิบสองเดือน โดยรอบปีบัญชีต้องเป็นไปตามข้อบังคับของนิติบุคคลนั้น และงบการเงินนั้นต้องมีการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีแล้วนำเสนอเพื่ออนุมัติในที่ประชุมใหญ่ แต่ทั้งนี้พรบ. ดังกล่าวไม่อนุญาตให้รอบปีบัญชียาวนานเกินกว่า 12 เดือน

3. หากประเด็นในข้อที่ 1 และ 2 กระทำได้ ผู้ตรวจสอบบัญชี สามารถระบุในหมายเหตุของงบดุลได้หรือไม่ว่า “นับตั้งแต่วันที่จดทะเบียนนิติบุคคลอาคารชุดฯ เมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2558 ไปจนถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2558 นั้น มิได้มีรายรับ-รายจ่าย อันเกี่ยวเนื่องกับนิติบุคคลอาคารชุดฯ และให้เริ่มนับรอบปีทางบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2558 ถึง 31 กรกฎาคม 2559 ตามคำแถลงในที่ประชุมใหญ่สามัญเจ้าของร่วม (ครั้งแรก) ปี 2558”

ในกรณีดังกล่าว หากต้องการปิดรอบปีบัญชีเป็นวันที่ 1 สิงหาคม - 31 กรกฎาคมของทุกปี ตาม พรบ. นิติบุคคลอาคารชุด ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2551 มาตรา 36 กำหนดหน้าที่ของผู้จัดการนิติบุคคลมีหน้าที่จัดให้มีการทำบัญชีรายรับรายจ่ายประจำเดือน และติดประกาศให้เจ้าของร่วมทราบภายใน 15 วันนับแต่วันสิ้นเดือน และต้องติดประกาศเป็นเวลาไม่น้อยกว่าสิบห้าวันต่อเนื่องกัน

ดังนั้นนิติบุคคลต้องมีหน้าที่จัดให้มีการทำบัญชี นับตั้งแต่วันที่จดทะเบียนนิติบุคคล



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|--|--|
| | <p>(10 มิถุนายน 2558) จนถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2558 เป็นรอบบัญชีแรก (ไม่เต็มปี) เพื่อให้รายการรับและจ่ายของรอบตั้งแต่วันที่ 10 มิถุนายน 2558 ได้รับการรับรองโดยที่ประชุมใหญ่ ทั้งนี้เนื่องจากพรบ.ฉบับดังกล่าวไม่อนุญาตให้รอบปีบัญชียาวนานกว่าสิบสองเดือน</p> <p>หลังจากนั้น จึงดำเนินการปิดรอบปีบัญชีเป็นวันที่ 1 สิงหาคม - 31 กรกฎาคมของทุกปี ตามที่ข้อบังคับกำหนด หากนิติบุคคลไม่ได้จัดให้มีการจัดทำบัญชี ผู้ตรวจสอบบัญชีต้องปรึกษานักกฎหมายที่เกี่ยวข้องว่านิติบุคคลดังกล่าวปฏิบัติไม่เป็นไปตามพรบ. นิติบุคคลอาคารชุดหรือไม่ หากนักกฎหมายพิจารณาแล้วว่านิติบุคคลอาคารชุดปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ผู้ตรวจสอบบัญชีต้องพิจารณาตามข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 250 http://www.fap.or.th/images/column_1359010332/st%20250.pdf เพื่อพิจารณาว่าประเด็นดังกล่าวมีผลกระทบต่อการแสดงความคิดเห็นในรายงานสอบบัญชีหรือไม่</p> <p>4. หากประเด็นในข้อที่ 1 กระทำมิได้ จึงเรียนสอบถามว่า นิติบุคคลอาคารชุดฯ จะต้องดำเนินการเปลี่ยนแปลงรอบปีบัญชีของนิติบุคคลอาคารชุดฯ ตามผู้ตรวจสอบบัญชี อันขัดต่อคำแถลงในที่ประชุมใหญ่สามัญเจ้าของร่วม (ครั้งแรก) ใช่หรือไม่ หากประเด็นข้อ 1 ไม่ขัดต่อพรบ. นิติบุคคลอาคารชุด แล้ว นิติบุคคลอาคารชุดนั้นไม่ต้องดำเนินการเปลี่ยนแปลงรอบปีบัญชี เพียงแต่นิติบุคคลอาคารชุดต้องมีหน้าที่จัดให้มีการจัดทำบัญชีนับตั้งแต่วันจดทะเบียนนิติบุคคลอาคารชุด ซึ่งผู้สอบบัญชีต้องประเมินว่านิติบุคคลอาคารชุดดังกล่าวปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ตามมาตราที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลอาคารชุด โดยสามารถขอคำปรึกษาจากนักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>5. หากประเด็นในข้อที่ 4 กระทำได้ คือ การเปลี่ยนรอบปีบัญชีตามที่ผู้ตรวจสอบบัญชีได้กล่าวมา หลังจากนั้นนิติบุคคลอาคารชุดฯ ได้แถลงในที่ประชุมใหญ่ครั้งหน้า แล้วเจ้าของร่วมส่วนใหญ่ให้ดำรงรอบปีบัญชีเดิม เพื่อสะดวกต่อการจัดเก็บค่าส่วนกลาง ค่ากองทุน ตามมาตรา 18 พรบ.อาคารชุด นั้นๆ นิติบุคคลฯ ควรดำเนินการยึดถือหลักการใดในการดำเนินการต่อไป หากการกำหนดรอบปีบัญชีขึ้นอยู่กับข้อบังคับของนิติบุคคลอาคารชุด และการประชุมใหญ่ของนิติบุคคลอาคารชุด ดังนั้นนิติบุคคลต้องยึดถือหลักการใน พรบ. นิติบุคคลอาคารชุด ซึ่งเป็นกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับนิติบุคคลอาคารชุดดังกล่าว</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของนิติบุคคลท่านอีกครั้งและนักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจในธุรกิจของท่าน และมีข้อมูลที่ครบถ้วนมากกว่า</p> |
|--|--|

เดือนสิงหาคม 2559

เรื่อง : การบันทึกบัญชีมูลค่าของต้นไม้ในสวนป่าเศรษฐกิจ

ถาม : ทราบข่าวว่า สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ให้สามารถบันทึกมูลค่าของต้นไม้ที่ปลูกในสวนป่าเศรษฐกิจ เป็นมูลค่าทรัพย์สินที่เพิ่มพูนขึ้นตามระยะเวลาที่ต้นไม้โตขึ้น ตั้งแต่ มกราคม 2559 แต่เมื่อมาสืบค้นข้อมูลดูในเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชีฯ ปรากฏว่าไม่พบข้อมูลใดๆ เกี่ยวกับเรื่องนี้เลย



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|-------|--|
| ตอบ : | <p>การบันทึกบัญชีมูลค่าของต้นไม้ ต้องมีการพิจารณาก่อนว่าท่านเป็นนิติบุคคลที่ต้องจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่ หรือเรียกง่าย ๆ ว่า จดทะเบียนเป็นบริษัทมหาชน หรือจดทะเบียนเป็นบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ หรือเป็นบริษัทที่ดูแลทรัพย์สินในวงกว้าง คุณานิยามกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะจากเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีตามลิงค์</p> <p>http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359010309/NPAE_web_060554.pdf</p> <p>หากท่านพิจารณาแล้วว่าท่านเป็นบริษัทที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ท่านต้องพิจารณาก่อนว่ากิจกรรมของบริษัทท่านมีการเปลี่ยนรูปเชิงชีวภาพ (ต้นไม้ที่ปลูก) และเก็บเกี่ยวต้นไม้เพื่อขายหรือเพื่อเปลี่ยนเป็นผลิตภัณฑ์ทางการเกษตรหรือไม่ หากใช่ ท่านจึงสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เกษตรกรรม โดยบันทึกต้นไม้เป็นสินทรัพย์ชีวภาพและวัดมูลค่าของสินทรัพย์นั้นที่เพิ่มพูนตามระยะเวลาที่ต้นไม้โตขึ้นในกรณีที่เป็นต้นไม้ที่ปลูกเพื่อการบริโภค</p> <p>http://www.fap.or.th/images/column_1450924281/TAS%2041.pdf หรือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการของพืชเพื่อการผลิต กรณีที่ต้นไม้ นั้นเป็นพืชเพื่อการผลิต (Bearer plant) และบันทึกผลิตผลที่เติบโตบนต้นไม้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เกษตรกรรม</p> <p>แต่หากท่านไม่ได้มีการเปลี่ยนรูปต้นไม้ที่ปลูก ท่านไม่ได้เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชีดังกล่าว</p> <p>ทั้งนี้ ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีที่ตรวจสอบกิจการของท่าน เนื่องจากผู้สอบบัญชีต้องทำความเข้าใจกิจการของท่านและแสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัทท่าน</p> |
|-------|--|

เดือนมิถุนายน – กรกฎาคม 2559

| | |
|----------------------------------|---|
| เรื่อง : ภาษีและการลงบัญชีบริษัท | |
| ถาม : | บริษัทที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 10 ล้านบาท ขายที่ดินเปล่าของบริษัทให้บุคคลภายนอก จะต้องมีการลงบันทึกบัญชีของบริษัทอย่างไร และจะมีภาษีใดที่ต้องนำมาคำนวณบ้าง |
| ตอบ : | <p>ต่อคำถามของท่าน หากท่านปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 151 ระบุว่า</p> <p>151. ในกรณีที่กิจการตัดรายการมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อกิจการจำหน่ายสินทรัพย์ กิจการต้องรับรู้กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในงบกำไรขาดทุนเมื่อกิจการตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี โดยผลกำไร(ขาดทุน) ที่เกิดจากการตัดรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือ ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น</p> <p>กล่าวคือ เมื่อกิจการจำหน่ายสินทรัพย์ กิจการต้องตัดรายการมูลค่าตามบัญชีของ</p> |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|----------|---|
| | <p>รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์นั้นนอกจากบัญชี และรับรู้สิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ตามจำนวนเงินที่ได้รับ และค่าใช้จ่ายที่เป็นภาระของกิจการ ผลต่างที่เกิดขึ้นจากมูลค่าตามบัญชีของที่ดินที่ซื้อมากับสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถือเป็นกำไร(ขาดทุน)จากการจำหน่ายสินทรัพย์</p> <p>สำหรับประเด็นภาษีที่เกี่ยวข้อง ขอให้ท่านสอบถามไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยตรง คือ กรมสรรพากร</p> <p>ทั้งนี้ ขอให้ท่านศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับภาษีที่เกี่ยวข้องและขอให้สอบถามผู้สอบบัญชีของกิจการซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจในกิจการมากกว่า เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น</p> |
| เรื่อง : | <p>ค่าธรรมเนียมธนาคารสำหรับเงินกู้ยืมในการสร้างโรงงาน</p> |
| ถาม : | <p>บริษัทได้ก่อสร้างโรงไฟฟ้ามูลค่าก่อสร้าง 550 ล้านบาท และกู้ยืมเงินกับธนาคาร 500 ล้านบาท โดยมีดอกเบี้ย 6% มีค่าธรรมเนียมเงินกู้ 3 ล้านบาท สำหรับก่อสร้างโรงไฟฟ้าโดยตรง 1 มิ.ย. 58 เริ่มก่อสร้างโรงไฟฟ้า</p> <p>1 ต.ค. 58 ทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคาร และจ่ายค่าธรรมเนียมเงินกู้ 3 ล้านบาท</p> <p>31 ต.ค. 58 รับเงินกู้ยืมจากธนาคาร 300 ล้านบาท</p> <p>30 พ.ย. 58 รับเงินกู้ยืมจากธนาคาร 200 ล้านบาท</p> <p>29 ม.ค. 59 โรงไฟฟ้าสร้างเสร็จพร้อมขายไฟฟ้า</p> <p>สอบถามเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนการกู้ยืมเข้าเป็นต้นทุนโรงไฟฟ้า</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. บริษัท บันทึกค่าธรรมเนียมเงินกู้ 3 ล้านบาทเข้าเป็นต้นทุนโรงไฟฟ้าทั้งจำนวนได้หรือไม่ 2. บริษัท บันทึกดอกเบี้ยจ่ายตั้งแต่วันที่กู้ยืม 31 ต.ค.58 จนถึง 29 ม.ค.59 เป็นต้นทุนโรงไฟฟ้า <p>บริษัท บันทึกดอกเบี้ยจ่ายตั้งแต่วันที่ 30 ม.ค.59 เป็นค่าใช้จ่าย สิ้นสุดเมื่อจ่ายชำระเงินกู้ธนาคารครบถ้วน</p> |
| ตอบ : | <p>ขอเรียนตอบคำถามดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. หากวงเงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นวงเงินกู้ยืมที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะเพื่อการก่อสร้างโรงไฟฟ้า กิจการต้องพิจารณาก่อนว่าค่าธรรมเนียมเงินกู้ยืมดังกล่าวเกิดขึ้นจากวงเงินดังกล่าวหรือไม่ <p>หากค่าธรรมเนียมดังกล่าวเกิดขึ้นเกี่ยวเนื่องจากการกู้ยืม ถือเป็นต้นทุนทางการเงินอื่นที่สามารถรวมเป็นต้นทุนสินทรัพย์ได้ ตามย่อหน้าที่ 5 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23</p> 2. การเริ่มต้นการรวมต้นทุนทางการเงินเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 17 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม หรือย่อหน้าที่ 228 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยต้องเป็นไปตามเกณฑ์ทุกข้อดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> 2.1 รายจ่ายเกี่ยวกับสินทรัพย์นั้นได้เกิดขึ้น 2.2 ต้นทุนการกู้ยืมได้เกิดขึ้น และ |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|--|---|
| | <p>2.3 สินทรัพย์อยู่ระหว่างการดำเนินการที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์นั้นให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขาย</p> <p>ดังนั้น หากกิจการพิจารณาตามเงื่อนไข 3 ข้อดังกล่าว แล้ว วันที่ที่กิจการได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขทุกข้อ กิจการสามารถบันทึกต้นทุนทางการเงินได้ตั้งแต่วันดังกล่าว</p> <p>การสิ้นสุดการรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 22 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม หรือย่อหน้าที่ 232 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยการรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ต้องสิ้นสุดลงเมื่อการดำเนินการส่วนใหญ่ที่จำเป็น ในการเตรียมสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขาย ได้เสร็จสิ้นลง</p> <p>ดังนั้น กิจการควรหยุดรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์เมื่อโรงไฟฟ้าอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดขึ้นภายหลังจากนั้นให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวด</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจในเนื้อหาธุรกิจของกิจการ อีกทั้งผู้สอบบัญชีเป็นผู้ที่สามารถเห็นรายละเอียดของกิจการได้มากกว่า เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องและตรงกับสถานการณ์มากยิ่งขึ้น</p> |
|--|---|

เดือนพฤษภาคม 2559

| | |
|---|---|
| เรื่อง : การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ | |
| ถาม : | <p>เนื่องจากทางบริษัทได้ส่งออกสินค้าไปต่างประเทศ ซึ่งเป็นบริษัทในเครือเดียวกัน</p> <p>ในอินวอยซ์ลงวันที่ 28/3/15 และบริษัทได้บันทึกบัญชีรับรู้รายได้เป็นของเดือน 3 และได้ยื่น ภพ.30 แล้ว เมื่อสอบถามไปยังบริษัทในเครือพบว่ายังไม่ได้รับสินค้าในเดือน 3 ซึ่งเมื่อตรวจสอบเอกสาร ใบ L/C ได้ออกในเดือน 4 ซึ่งบริษัทได้บันทึกบัญชีแล้วจะมีผลในการสต็อกสินค้าของเดือน 3 แต่ทางบริษัทในเครือไม่ยอมรับและต้องการให้ตัดสต็อกสินค้าตามที่ทางปลายทางได้รับจริง</p> <p>จึงสอบถามว่าบริษัทจะปรับปรุงหรือบันทึกบัญชีอย่างไร ให้ตรงกับความเป็นจริง</p> |
| ตอบ : | <p>ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง รายได้ ย่อหน้าที่ 14.1 หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRS for NPAEs) ย่อหน้าที่ 326.1 กิจการจะรับรู้รายได้จากการขายได้ต่อเมื่อ กิจการได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว</p> <p>ทั้งนี้ ตามปกติของการส่งออกนั้น บริษัทฯจะมีการว่าจ้างบริษัทเดินเรือเพื่อทำการส่งออกและเคลียร์เอกสารต่างๆให้ ซึ่งในการว่าจ้างบริษัทเหล่านั้น สามารถเป็นไปได้ในหลายรูปแบบ (Incoterms) เช่น CIF, CFR, FOB เป็นต้น</p> <p>ดังนั้น ท่านอาจต้องศึกษาเงื่อนไขของ Incoterm ว่าเป็นเงื่อนไขใด (CIF , CFR หรือ FOB) ที่ท่านทำกับบริษัทเดินเรือเหล่านั้น และรับรู้รายได้ และบันทึกตัดสินค้าคงเหลือออกจากบัญชี เมื่อบริษัทฯปราศจากซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนในตัวสินค้านั้นแล้ว (ความเสี่ยงและ</p> |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|------------------|---|
| | <p>ผลตอบแทนหรือกรรมสิทธิ์ถูกโอนไปยังผู้รับจ้างเดินเรือ หรือโอนไปยังผู้ซื้อ ในสัญญา incoterm จะมีระบุไว้)</p> <p>สำหรับการบันทึกบัญชีของบริษัทในเรืออาจไม่จำเป็นต้องรับรู้สินค้าคงเหลือพร้อมกับที่บริษัทรับรู้การขาย เนื่องจากจุดรับรู้ภาระผูกพันในการจ่ายชำระหนี้ให้แก่บริษัท(จุดที่ตั้งหนี้) อาจไม่ใช่จุดเดียวกับจุดที่บริษัทบันทึกการขาย</p> <p>ทั้งนี้การรับรู้รายได้ตาม Invoice ในเดือน 3 ของท่าน ถือเป็นการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้วตามมาตรฐานการบัญชีหรือไม่นั้น ท่านต้องตรวจสอบกับ Incoterm ก่อนว่าความเสี่ยงโอนไปเมื่อใด จึงจะปรับปรุงบัญชีให้ตรงกับความเป็นจริง</p> <p>ดังนั้นขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของท่าน และผู้สอบบัญชีของบริษัทในเรือซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจในรายละเอียดของรายการที่มากกว่า และมีแนวนโยบายการบันทึกบัญชีของรายการที่เกี่ยวข้องกันที่ชัดเจนมากกว่า เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น นอกจากนี้ผู้สอบบัญชีต้องมีตรวจสอบและแสดงความเห็นในงบการเงินของท่านด้วย</p> |
| เรื่อง : | การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าปรับจากการผิดสัญญา |
| ถาม : | บริษัททำธุรกิจให้เช่าซื้อรถ ถ้าในสัญญาระบุเรื่องค่าปรับกรณีลูกค้าผิดสัญญา บริษัทจะบันทึกบัญชีรายได้ค่าปรับนี้เมื่อใด หากเป็นไปตามเกณฑ์สิทธิจะต้องบันทึกเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขสัญญา หรือเมื่อวันที่ได้รับเงินค่าปรับ |
| ตอบ : | <p>สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ย่อหน้าที่ 27 กำหนดว่า กิจการต้องจัดทำงบการเงินตามเกณฑ์คงค้าง เว้นแต่เป็นข้อมูลกระแสเงินสด และสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 10 กำหนดให้ ข้อสมมติใช้ในการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คือ เกณฑ์ คงค้าง และการดำเนินงานต่อเนื่อง โดยเกณฑ์คงค้างกำหนดให้กิจการต้องรับรู้รายการค่าในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น ซึ่งอาจเป็นรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันหรือต่างกับรอบระยะเวลาบัญชีที่กิจการได้รับหรือจ่ายชำระเงินสด</p> <p>ดังนั้นในกรณีที่กิจการมีรายได้ค่าปรับตามสัญญา กิจการต้องพิจารณาว่ากิจการมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์จากการเรียกเก็บเงินค่าปรับตามมาตรฐานการบัญชีหรือไม่ หากมีสิทธิ กิจการสามารถรับรู้รายการค่าในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้นได้ แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระเงิน</p> |
| เดือนเมษายน 2559 | |
| เรื่อง : | การบันทึกบัญชีเมื่อมีการตีราคาใหม่ |
| ถาม : | ด้วยบริษัทฯ มีข้อหารือถึงเรื่องการบันทึกบัญชีเมื่อมีการตีราคาใหม่ ที่ได้สิ้นสุดการผ่อนปรนวิธีการบันทึกบัญชีตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 18/2554 และ ฉบับที่ 25/2549 เรื่อง การบัญชีเมื่อมีการตีราคาใหม่ ให้กิจการที่ใช้วิธีการบันทึกบัญชีเมื่อมีการตีราคาใหม่สำหรับ |

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป



| | |
|--------------|--|
| | <p>สินทรัพย์เดิมนั้น สามารถใช้วิธีตามประกาศเดิมต่อไปจนถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มก่อนวันที่ 1 มกราคม 2559</p> <p>ขอเรียนถามปัญหาดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">1. ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 18/2554 และ 25/2549 เรื่อง การบันทึกบัญชีเมื่อมีการตีราคาใหม่ จะมีการประกาศขยายเวลาผ่อนปรนต่อไปอีกหรือไม่2. หากกิจการมีความประสงค์ที่จะเปลี่ยนนโยบายบัญชีมาใช้วิธีราคาทุน สามารถเลือกใช้วิธีปรับย้อนหลังได้หรือวิธีเปลี่ยนทันทีตามประกาศฯ ฉบับที่ 18/2554 ได้หรือไม่ เนื่องจากประกาศฯ ระบุว่าหากกิจการมีความประสงค์ที่จะเปลี่ยนนโยบายการบัญชีมาใช้วิธีราคาทุน ให้กิจการสามารถเลือกใช้วิธีปรับย้อนหลังหรือวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ได้ตามความเหมาะสมตามวิธีที่กำหนดใน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) ซึ่งได้อธิบายว่า ถือเป็น การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการปรับมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวมากกว่า ที่จะเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับนี้ แสดงว่าสามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังหรือวิธีเปลี่ยนทันทีได้ใช่หรือไม่ <p>จึงเรียนมาเพื่อหารือแนวทางปฏิบัติทางด้านการบันทึกบัญชีของกิจการต่อไป</p> |
| <p>ตอบ :</p> | <p>สำหรับข้อความของท่าน ขออนุญาตตอบเป็นข้อดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">1. จนถึงปัจจุบันยังไม่มีประกาศขยายระยะเวลาผ่อนปรนตามประกาศดังกล่าว ดังนั้นจึงถือว่าประกาศฉบับดังกล่าวสิ้นสุดการผ่อนปรนแล้ว จึงต้องใช้วิธีการบัญชีตามที่กำหนดใน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557) หรือ (ปรับปรุง 2558) ตามรอบระยะเวลาบัญชีของท่าน เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สามารถอ่านมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เพิ่มเติมได้ที่ เว็บไซต์ สภาวิชาชีพบัญชี http://www.fap.or.th/index.php?lay=show&ac=article&Id=539920275&Ntype=58)2. ตามที่ท่านถามมาในข้อ 2 นั้น เนื่องจากประกาศดังกล่าวไม่มีผลบังคับใช้แล้ว ในกรณีที่ท่านต้องการเปลี่ยนนโยบายเป็นวิธีราคาทุน ท่านต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) (กรณีงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559) หรือฉบับ (ปรับปรุง 2557) (กรณีงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ซึ่งโดยปกติจะต้องปรับย้อนหลังงบการเงินหากสามารถปฏิบัติได้ แต่หากไม่สามารถปฏิบัติได้ ให้ปรับย้อนหลังไปยังงวดบัญชีแรกสุดที่สามารถทำได้ ทั้งนี้เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 19 และ 24 ของมาตรฐานฉบับดังกล่าว และหากยังไม่สามารถทำได้ ให้ปฏิบัติ ด้วยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ดังย่อหน้าที่ 25 ของมาตรฐานฉบับดังกล่าว (ซึ่งในทางปฏิบัติเป็นไปได้ยากยิ่งที่จะไม่สามารถปรับย้อนหลังงบการเงินได้ เนื่องจากบริษัทามีข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการตีราคาใหม่อยู่แล้ว) <p>อนึ่งย่อหน้าที่ท่านได้อ้างถึงตามคำถามข้อที่ 2 เป็นส่วนหนึ่งของย่อหน้าที่ 17 สำหรับ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ซึ่งกล่าวถึงเฉพาะการเปลี่ยนจากการใช้วิธีราคาทุนเป็นวิธีราคาที่ดี</p> |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|--|---|
| | <p>ใหม่ โดยกำหนดให้ดูวิธีการปรับมูลค่าของการตีราคาใหม่ตามย่อหน้าที่ 35 ของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เพิ่มเติม</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการ ซึ่งเป็นผู้ที่มีความเข้าใจและมีข้อมูลเกี่ยวกับรายละเอียดที่มากกว่า เนื่องจากผู้สอบบัญชีจะต้องเป็นผู้แสดงความเห็นต่อรายงานทางการเงินที่ท่านจัดทำขึ้นดังกล่าว</p> |
|--|---|

เดือนมีนาคม 2559

| | |
|--|--|
| เรื่อง : การเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีจาก Periodic เป็น Perpetual | |
| ถาม : | กิจการมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการบันทึกบัญชีจากวิธี Periodic เป็นวิธี Perpetual แต่ยังคงใช้วิธีการคิดต้นทุนของสินค้าตามวิธี FIFO เช่นเดิม บริษัทต้องดำเนินการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือไม่ |
| ตอบ : | กิจการไม่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับการเปลี่ยนวิธีบันทึกบัญชี เป็นเพียงการเปลี่ยนระบบการบันทึกบัญชีภายในกิจการ |

| | |
|-------------------------------|--|
| เรื่อง : การบันทึกรายการบัญชี | |
| ถาม : | <p>เนื่องจากข้าพเจ้าเป็นผู้ทำบัญชี ของสำนักงานผู้แทนบริษัท ABC ซึ่งมีสำนักงานใหญ่ในประเทศญี่ปุ่น ได้ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการวางแผนการสำรวจ ออกแบบการบริหารจัดการที่เกี่ยวข้องกับวิศวกรรมโยธาเกษตร, ป่าไม้, ทะเล, ผังเมือง, การพัฒนาท้องถิ่น, น้ำประปาและท่อน้ำทิ้ง สิ่งอำนวยความสะดวกด้านสิ่งแวดล้อมและสุขภาพ, ภูมิทัศน์, ของเสีย, การก่อสร้างต่างๆ และระบบอุปกรณ์เครื่องจักรกลต่างๆ ได้มาเปิดสำนักงานแห่งใหญ่ในประเทศไทยถูกต้องตามกฎหมายตามเอกสารหลักฐานที่ส่งมาด้วยนี้ ซึ่งดำเนินธุรกิจบริการเป็นสำนักงานผู้แทนรายงานความเคลื่อนไหวทางธุรกิจเกี่ยวกับสถานะเศรษฐกิจ การผลิต การตลาด นโยบายภาครัฐและการลงทุนในธุรกิจและอุตสาหกรรมต่างๆ ในประเทศไทย ให้สำนักงานใหญ่ในประเทศญี่ปุ่นทราบ ตอนนี้มีลูกค้าซึ่งเป็น สำนักงานคาทอลิกสงเคราะห์ผู้ประสบภัยและผู้ลี้ภัย (COERR) จะทำสัญญาจ้างบริษัท ABC ที่ประเทศญี่ปุ่น โดยทางสำนักงานใหญ่ที่ญี่ปุ่นจะส่งตัววิศวกรเฉพาะทางจากประเทศญี่ปุ่นเข้ามาดำเนินงานในประเทศไทย ซึ่งที่ผ่านมาสำนักงานผู้แทนฯ ในประเทศไทย ได้รับเงินจากสำนักงานใหญ่ในประเทศญี่ปุ่น เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในสำนักงานฯ เท่านั้น ไม่มีรายได้อื่นนอกจากดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร ตามที่กล่าวมาข้างต้นนี้ ข้าพเจ้ามีคำถามดังนี้</p> <p>คำถามคือ หากมีลูกค้าซึ่งเป็น สำนักงานคาทอลิกสงเคราะห์ผู้ประสบภัยและผู้ลี้ภัย (COERR) ได้ทำสัญญาจ้างกับบริษัท ABC สำนักงานใหญ่ในประเทศญี่ปุ่น และต้องการโอนเงินเพื่อชำระค่าบริการดังกล่าวไปยังประเทศญี่ปุ่นโดยตรง โดยไม่ผ่านสำนักงานผู้แทนฯ ในประเทศไทย พร้อมทั้งมีการหักภาษี ณ ที่จ่าย 3% ตามคำแนะนำของเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร (คำสั่งกรมสรรพากรที่ ทป.4/2528 และ ป.8/2528) เช่นนี้แล้ว ข้าพเจ้าจะต้องบันทึกบัญชีอย่างไรใช้ชื่อบัญชีอย่างไรจึงจะเหมาะสม</p> |
| ตอบ : | การบันทึกบัญชีอย่างไรและใช้ชื่อบัญชีอย่างไรนั้น ต้องขึ้นอยู่กับเนื้อหาของรายการที่จะลงบัญชีและเอกสารหลักฐานประกอบการลงบัญชีนั้นว่าเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายอะไร และเป็น |



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การบันทึกบัญชีทั่วไป

| | |
|--|--|
| | <p>รายการของกิจการสำนักงานผู้แทนในประเทศไทยหรือไม่ และควรลงบันทึกบัญชีไปตามเอกสารที่มีเหล่านั้น ซึ่งเอกสารดังกล่าวเป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานผู้แทน</p> <p>ทั้งนี้สำนักงานผู้แทนอาจไม่ต้องลงบันทึกบัญชีหากรายการเหล่านั้นและเอกสารหลักฐานที่เกิดขึ้นไม่เกี่ยวข้องกับสำนักงานผู้แทน ทั้งนี้ ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการท่านที่ต้องมาตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของท่าน ซึ่งเป็นผู้เข้าใจเนื้อหาและเห็นเอกสารประกอบรายการของกิจการโดยละเอียดกว่าสภาวิชาชีพบัญชีฯ</p> |
|--|--|

เดือนมิถุนายน-กันยายน 2558

| | |
|-------|---|
| | เรื่อง : ปัญหาการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย |
| ถาม : | <p>กิจการเป็นธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย หากกิจการเช่าตู้สำนักงานเคลื่อนที่เพื่อใช้ในการก่อสร้างโครงการ บริษัทต้องบันทึกบัญชีค่าเช่าตู้สำนักงานเป็น WIP หรือ บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร</p> |
| ตอบ : | <p>กรณีกิจการเป็นธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย การรับรู้รายจ่ายใดเป็นต้นทุนของ WIP หรือรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ให้พิจารณาจากหลักการมาตรฐานการบัญชีดังนี้</p> <p>กรณีเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ให้พิจารณาจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ ย่อหน้าที่ 15-16 ซึ่งมีตัวอย่างสำหรับต้นทุนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิต โดยย่อหน้าที่ 16 ระบุตัวอย่างของต้นทุนที่ไม่นำมารวมเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวด เช่น <ul style="list-style-type: none"> - วัตถุดิบ ค่าแรงงาน หรือค่าใช้จ่ายการผลิตอื่นที่สูญเสียเกินกว่าปกติ - ต้นทุนในการเก็บรักษาสินค้า เว้นแต่เป็นต้นทุนที่จำเป็นในกระบวนการผลิตก่อนจะถึงขั้นตอนการผลิตถัดไป - ค่าใช้จ่ายในการบริหารที่ไม่เกี่ยวกับการทำให้สินค้าอยู่ในสถานที่และอยู่ในสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน และ - ต้นทุนในการขาย <p>ดังนั้นกิจการต้องพิจารณาตามหลักการของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 ในการรับรู้รายการเข้าต้นทุน WIP หรือ ค่าใช้จ่ายในการขายหรือบริหาร</p> <p>ในการนี้ สภาวิชาชีพบัญชีฯ เห็นว่า บริษัทฯ ควรใช้แนวทางข้างต้นประกอบดุลยพินิจของผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีในการพิจารณารายการดังกล่าว ทั้งนี้สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ให้ความเห็นตามข้อเท็จจริงที่ได้รับ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบัน หากปรากฏว่าข้อเท็จจริงหรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ความเห็นของสภาวิชาชีพบัญชีฯ อาจเปลี่ยนแปลงจากความเห็นตามข้อมูลข้างต้น</p> |
