



อื่น ๆ	
เดือน เมษายน - มิถุนายน 2568	
เรื่อง : การจัดประเภทรายการในงบการเงิน	
ถาม :	สำหรับรายการลูกหนี้กรมสรรพากร และภาษีเงินได้ ถูกหัก ณ ที่จ่าย ควรจัดประเภทเป็นลูกหนี้หมุนเวียนอื่น หรือสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
ตอบ :	การจัดประเภทรายการดังกล่าวนั้นขอให้พิจารณาตามกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2566 และคำชี้แจงที่เกี่ยวข้องตามที่ทางกรมพัฒนาธุรกิจการค้าประกาศ Click และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 ตามย่อหน้าที่ 66 สำหรับกิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และบทที่ 4 ของ TFRS for NPAEs ตามย่อหน้าที่ 4.8.1
เดือน ตุลาคม - ธันวาคม 2565 และเดือน มกราคม 2566	
เรื่อง : เงินลงทุน (NPAEs)	
ถาม :	บริษัทจำกัด A ลงทุนในบริษัทจำกัด B ในสัดส่วน 49% ของทุนจดทะเบียนของ บริษัทจำกัด B บริษัทจำกัด B มีทุนจดทะเบียน 2 ล้านบาท บริษัทจำกัด A ลงทุนในบริษัทจำกัด B 980,000 บาท สิ้นปีที่ 1 บริษัท B ขาดทุน 500,000 บาท คำถาม 1. บริษัทจำกัด A ต้องบันทึกเงินลงทุนอย่างไร 2. เมื่อสิ้นปีที่ 1 บริษัทจำกัด A จะต้องรับรู้ผลขาดทุนในเงินลงทุนของ B หรือไม่ อย่างไร 3. มีมาตรฐานการบัญชีฉบับใดเกี่ยวข้องบ้าง
ตอบ :	กิจการต้องพิจารณาจัดประเภทเงินลงทุนว่าเป็นเงินลงทุนประเภทใด ทั้งนี้ให้อ้างอิงตาม ย่อหน้าที่ 105-110 ของ TFRS for NPAEs และวัดมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าว ณ วันเริ่มแรกที่ได้มาด้วยวิธีราคาทุน ตามย่อหน้าที่ 111-113 และวัดมูลค่าเงินลงทุน ณ วันสิ้นงวดโดยอ้างอิงหลักการตามย่อหน้าที่ 114 ทั้งนี้ ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าเงินลงทุนเป็นไปตามย่อหน้าที่ 117 โดยกิจการต้องรับรู้ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนมีมูลค่าลดลงอย่างถาวร ท่านสามารถศึกษาได้จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะฉบับปัจจุบัน ได้ที่ https://acpro-std.tfac.or.th/uploads/files/TFRS%20for%20NPAEs.pdf

อื่น ๆ	
เดือน ตุลาคม – ธันวาคม 2565 และเดือน มกราคม 2566	
เรื่อง : สอบถามเรื่องการขายสินค้า-รับเงินด้วยเงินตราต่างประเทศ (NPAEs)	
ถาม :	ขอเรียนปรึกษาในกรณีที่บริษัทขายสินค้าต่างประเทศส่งสินค้าให้ประเทศเวียดนาม และบันทึกบัญชีด้วยเงินตราไทย ตามอัตราแลกเปลี่ยนธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่เกิดรายการซึ่งในใบแจ้งหนี้มีสองสกุลคือ USD และ ไทยบาท ให้เครดิตลูกค้า 30 วัน เนื่องจากลูกค้าประสบปัญหาเรื่อง USD ลูกค้าขอจ่ายเงิน THB ได้หรือไม่ โดยใช้ไทยบาทที่ระบุในใบแจ้งหนี้ ผิดมาตรฐานบัญชีหรือผิดกฎสรรพากรหรือไม่
ตอบ :	กิจการต้องพิจารณาว่าข้อตกลงที่บริษัททำไว้กับลูกค้า มีการตกลงในการชำระราคากันด้วยอัตราแลกเปลี่ยนใด ท่านต้องจัดทำใบแจ้งหนี้ให้สอดคล้องกับข้อตกลงที่บริษัททำกับลูกค้า เนื่องจากใบแจ้งหนี้เป็นเอกสารที่กิจการแจ้งจำนวนเงินที่ต้องชำระแก่ลูกค้า ทั้งนี้ในทางมาตรฐานการบัญชีให้รับรู้รายการที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปตามข้อตกลงทางการค้าดังกล่าวข้างต้น โดยอ้างอิงบทที่ 21 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในคำถามส่วนของกรมสรรพากร ขอให้ท่านสอบถามกรมสรรพากรโดยตรง
อื่น ๆ	
เดือน ตุลาคม – ธันวาคม 2565 และเดือน มกราคม 2566	
เรื่อง : ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (NPAEs)	
ถาม :	ธุรกิจส่งออกที่มีการปันส่วนภาษีซื้อ ได้มีการซื้อทรัพย์สินและสินค้าและนำภาษีซื้อมาปันส่วนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ในส่วนของภาษีซื้อที่ปันส่วนแล้วขอคืนไม่ได้นั้น บริษัทสามารถนำมารวมกับยอดต้นทุนของทรัพย์สินและสินค้า เพื่อเป็นราคาทุนของทรัพย์สินและสินค้านั้น ๆ ได้หรือไม่
ตอบ :	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้า 90 ว่าด้วยต้นทุนในการซื้อสินค้า และย่อหน้า 127 ว่าด้วยต้นทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งระบุให้รวมภาษี (สุทธิจากภาษีที่เรียกคืนได้) ดังนั้น ท่านต้องพิจารณาตามหลักการว่าภาษีซื้อดังกล่าวเป็นภาษีที่เรียกคืนไม่ได้และเป็นต้นทุนโดยตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้นหรือไม่ หากภาษีซื้อนั้นเป็นต้นทุนโดยตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์และไม่สามารถเรียกคืนภาษีได้ ท่านต้องรวมต้นทุนดังกล่าวเป็นต้นทุนสินค้า และต้นทุนของสินทรัพย์ในทางบัญชี อย่างไรก็ตาม ในทางภาษี ต้นทุนดังกล่าวจะถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้หรือไม่ นั้น ขอให้ท่านสอบถามไปยังกรมสรรพากรซึ่งเป็นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยตรง



อื่น ๆ

เดือน มิถุนายน - ตุลาคม 2565

เรื่อง : สอบถามมาตรฐานและแนวทางปฏิบัติการจ่ายปันผล

ถาม : ขอสอบถามเรื่องการบันทึกบัญชี และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องสำหรับเรื่อง Cryptocurrency (โดยบริษัทใช้มาตรฐานบัญชี TFRS for NPAEs)

Background : บริษัทเป็น holding company ซึ่งมีรายได้หลักคือเงินปันผล และทางบริษัทมีการเทรด Cryptocurrency ในระหว่างปี มีจำนวนรายการซื้อขาย Cryptocurrency ค่อนข้างเยอะ

คำถาม :

จาก Guidance [https://acpro-](https://acpro-std.tf.ac.or.th/test_std/uploads/files/Q%E0%B8%BFA_Crypto_NPAEs.pdf)

[std.tf.ac.or.th/test_std/uploads/files/Q%E0%B8%BFA_Crypto_NPAEs.pdf](https://acpro-std.tf.ac.or.th/test_std/uploads/files/Q%E0%B8%BFA_Crypto_NPAEs.pdf)

ที่กำหนดให้บันทึกบัญชีได้สองรูปแบบ คือ เป็นสินค้าคงเหลือ และ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ขอปรึกษาว่า การเลือกใช้วิธีบันทึกบัญชีควรใช้อะไรเป็นเกณฑ์ ระหว่างจำนวนรายการหรือจำนวนรายได้สำหรับปี เช่น จำนวนรายได้หลักคือเงินปันผล และรายได้จากการซื้อขาย Cryptocurrency น้อยกว่า สามารถใช้วิธีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในการบันทึกบัญชี ได้หรือไม่

ตอบ : ตามแนวทางที่ท่านอ้างอิงนั้น ท่านต้องพิจารณาว่า cryptocurrency ที่ท่านถือมีวัตถุประสงค์เพื่ออะไร ระหว่างถือครองเพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจของกิจการ หรือถือครองเพื่อวัตถุประสงค์อื่นที่ไม่ใช่เพื่อขาย

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มิได้มีข้อกำหนดหรือเกณฑ์เฉพาะเจาะจงในการพิจารณาระหว่างสินค้าคงเหลือ หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือสินทรัพย์อื่นใด ดังนั้น ท่านต้องพิจารณาก่อนว่า

1. Cryptocurrency ที่ท่านถือมีวัตถุประสงค์ถือไว้เพื่อขาย และมีลักษณะเป็นไปตามคำนิยามของสินค้าคงเหลือ ตามย่อหน้าที่ 86.1 หรือไม่ หากใช่ ให้ถือว่าสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นสินค้าคงเหลือของกิจการ

2. หากกิจการถือ cryptocurrency เพื่อวัตถุประสงค์อื่น และไม่เป็นไปตามคำนิยามของสินค้าคงเหลือ ท่านต้องพิจารณาตามย่อหน้าที่ 52.2 กล่าวคือ รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ หากรายการดังกล่าวเป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์ในย่อหน้าที่ 26.1

อนึ่ง การรับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และตัดจำหน่ายเป็นจำนวนระยะเวลา 10 ปี ตามย่อหน้าที่ 188 ส่งผลให้งบการเงินมีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจน้อยลง

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



	ดังนั้นหลักเกณฑ์การพิจารณาว่ากิจการควรบันทึกเป็นสินค้าคงเหลือ หรือสินทรัพย์นั้น กิจการต้องเข้าใจเนื้อหาในการไปถือครอง cryptocurrency ของกิจการเอง เพื่อพิจารณาว่าวัตถุประสงค์ในการถือครอง cryptocurrency ของกิจการคืออะไร และรับรู้รายการตามเนื้อหาสาระของรายการให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การถือครอง
อื่นๆ	
เดือน มีนาคม - เมษายน 2565	
เรื่อง : รบกวนสอบถามเรื่องการบันทึกและแสดงรายการเงินลงทุน	
ถาม :	งบการเงินที่กำลังตรวจสอบอยู่ใช้ NPAEs และระหว่างปี กรรมการได้โอนหุ้นบริษัทอื่นให้กับบริษัทที่กำลังตรวจสอบอยู่ โดยเป็นการโอนให้ฟรี ไม่มีค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น โดยโอนให้แล้วบริษัทที่กำลังตรวจสอบอยู่มีสัดส่วนการถือครองหุ้นเกินกว่า 50% มีสถานะเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อย และไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ สอบถามว่า รายการนี้จะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร และการวัดมูลค่าภายหลังจะรับรู้อย่างไร เนื่องจากมูลค่าต้นทุนที่จ่ายไป = 0 บาท อีกทั้งถ้าไม่ต้องการบันทึกบัญชีและวัดมูลค่าการด้อยค่า เนื่องจากเงินลงทุนเป็น 0 บาท จะแสดงรายการนี้ในงบการเงินอย่างไร

	อ้างอิงมาตรฐานที่หาข้อมูลมา 110. เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ (ซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปบริษัท เช่น ห้างหุ้นส่วน) ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมร่วมของผู้ร่วมค้า 111. กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนทุกประเภทเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ 112. ราคาทุนของเงินลงทุนในตราสารหนี้เมื่อเริ่มแรกไม่รวมดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นก่อนที่กิจการจะได้เงินลงทุนดังกล่าวมา เช่น ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นก่อนที่กิจการจะได้หุ้นกู้ที่ระบุอัตราดอกเบี้ย ดอกเบี้ยดังกล่าวรวมอยู่ในราคาซื้อของหุ้นกู้ แต่ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของเงินลงทุน เป็นต้น การวัดมูลค่าภายหลังการได้มา เงินลงทุนในตราสารทุน 113. กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน ตามปกติกิจการจะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารที่ถืออยู่ด้วยราคาเสนอซื้อปัจจุบัน หากราคาเสนอซื้อปัจจุบันไม่สามารถหาได้หรือไม่เป็นตัวแทนของมูลค่ายุติธรรม กิจการอาจใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดเมื่อสถานการณ์ทางเศรษฐกิจไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดมูลค่า กิจการต้องรับรู้ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน เป็นกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดไปยังงบกำไรขาดทุน หากหลักทรัพย์นั้นเป็นไปตามคำนิยามของหลักทรัพย์เพื่อค้า และรับรู้กำไร (ขาดทุน) ดังกล่าวไปยังส่วนของเจ้าของ หากหลักทรัพย์นั้นเป็นไปตามคำนิยามของหลักทรัพย์เพื่อขาย 114. กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาดหรือเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้า ด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี) ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน
ตอบ :	ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 111 เรื่องการวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยราคาทุน และย่อหน้าที่ 114 เรื่องการจัดประเภทเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมได้กำหนดเรื่องดังกล่าวตามที่ท่านถามและอ้างอิงไว้แล้ว ในกรณีที่ไม่มีราคาทุนของเงินลงทุน กิจการต้องพิจารณารายละเอียดเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการซื้อเงินลงทุนทั้งหมดว่ามีการจ่ายสิ่งตอบแทนอื่นใดหรือไม่ เพื่อนำเสนอมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวตามประเภทของเงินลงทุนในงบการเงินด้วยราคาทุน รวมถึงเปิดเผยรายละเอียดของการได้มาซึ่งเงินลงทุนในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้ข้อมูลกับผู้ใช้งบการเงินเพิ่มเติม
อื่น ๆ	
เดือน มีนาคม - เมษายน 2565	

เรื่อง :	สอบถามเรื่องเงินลงทุน (NPAs)
ถาม :	บริษัท A ใช้มาตรฐาน TFRS for NPAs บริษัท A ถือหุ้นสามัญในบริษัท B ร้อยละ 21 บริษัท A ถือหุ้นสามัญในบริษัท C ร้อยละ 51 บริษัท A ถือหุ้นสามัญในบริษัท D ร้อยละ 10 1.บริษัท A ต้องจัดประเภทเงินลงทุนในบริษัท B เป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม ใช่หรือไม่ 2.บริษัท A ต้องจัดประเภทเงินลงทุนในบริษัท C เป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อย ใช่หรือไม่ 3.บริษัท A ต้องจัดประเภทเงินลงทุนในบริษัท D เป็นเงินลงทุนในบริษัทอื่น ใช่หรือไม่ 4.บริษัท A ไม่ต้องจัดทำงบการเงินรวม ใช่หรือไม่ 5.หากบริษัท B เลิกกิจการ และคาดว่าเงินลงทุนในหุ้นสามัญทั้งหมดจะมีมูลค่าเหลือ 0 บาท บริษัท A ต้องบันทึกเป็นผลขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนทั้งจำนวน ใช่หรือไม่
ตอบ :	ในการพิจารณาว่าเงินลงทุนในกิจการต่าง ๆ เป็นประเภทใดนั้น ขอให้ท่านพิจารณาตามย่อหน้าที่ 105-110 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยท่านต้องพิจารณาว่าเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อย ตามย่อหน้าที่ 108 หรือไม่ และท่านต้องพิจารณาว่าเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม ตามย่อหน้าที่ 109 หรือไม่ ในกรณีที่ไม่เป็นไปตามย่อหน้าข้างต้น ท่านต้องจัดประเภทเงินลงทุนตามย่อหน้าที่ 105 และย่อหน้าที่ 106 นอกจากนี้ ท่านต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนตามย่อหน้าที่ 113 และ 114 โดยในกรณีที่เงินลงทุนในบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วม ด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี) ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยในการพิจารณาการด้อยค่าของเงินลงทุนนั้น ท่านต้องพิจารณาตามย่อหน้าที่ 117 ว่าด้วยค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุน ในกรณีที่เงินลงทุนมีข้อบ่งชี้ว่ามีการลดมูลค่าอย่างถาวร ในกรณีที่ท่านใช้มาตรฐาน TFRS for NPAs นั้น TFRS for NPAs ไม่ได้กำหนดให้กิจการจัดทำงบการเงินรวม
อื่น ๆ	

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



เดือน มีนาคม - เมษายน 2565	
เรื่อง : การจ่ายโบนัสพนักงานด้วยหุ้น (NPAEs)	
ถาม :	รบกวนสอบถามวิธีบันทึกบัญชี ของการจ่ายโบนัสพนักงานด้วยหุ้นสามัญโดยการแบ่งจากผู้ถือหุ้นเดิมว่ามีวิธีการบันทึกบัญชีอย่างไร และต้องใช้เอกสารประกอบอะไร เพื่อให้บริษัทสามารถใช้เป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้
ตอบ :	เนื่องจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มิได้ระบุข้อกำหนดของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง กรณีที่การจ่ายนั้น ดำเนินการโดยการแบ่งจากหุ้นเดิมของเจ้าของ ดังนั้นกิจการไม่จำเป็นต้องรับรู้รายการดังกล่าวในงบการเงินของกิจการ ในส่วน of ข้อถามด้านภาษีอากร ขอให้ท่านปรึกษาหน่วยงานที่เกี่ยวข้องด้านภาษีอากรจะได้รับคำตอบที่ชัดเจนมากกว่า
อื่น ๆ	
เดือน ตุลาคม 2564- มกราคม 2565	
เรื่อง : การประเมินมูลค่าหุ้นของบริษัทจำกัด	
ถาม :	ขอเรียนสอบถามเกี่ยวกับการประเมินมูลค่าหุ้นของบริษัทจำกัดว่า หากต้องการทราบว่าบริษัทมีมูลค่าหุ้นคิดเป็นกี่บาท ปัจจุบันมีวิธีการคำนวณกี่วิธี คำนวณอย่างไร และอ้างอิงมาตรฐานบัญชีเลขที่ใด ทั้งนี้ ต้องการทราบว่า มีข้อมูลใดที่ต้องจัดเตรียมในการคำนวณ
ตอบ :	กรณีที่ท่านต้องการศึกษาเรื่องการประเมินมูลค่าหุ้น ท่านอาจเทียบเคียงกับหลักการเรื่องการวัดมูลค่ายุติธรรมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม ในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี และท่านอาจศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมได้จาก Educational material ที่ออกโดยทางหน่วยงานต่างประเทศ(IFRS Foundation) ในเรื่อง “Measuring the fair value of unquoted equity instruments within the scope of IFRS 9 Financial Instruments” ตาม Link https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/ifrs-13/education-ifrs-13-eng.pdf
อื่น ๆ	
เดือน พฤษภาคม - สิงหาคม 2564	
เรื่อง : การจัดประเภทรายการในต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการขาย (TFRS for NPAEs)	
ถาม :	รบกวนสอบถามเกี่ยวกับค่าแฟรนไชส์

	หากบริษัทจำกัดซื้อแฟรนไชส์ขายนม ต้องจ่ายค่าแฟรนไชส์ 500,000 บาท และคิดค่าดูแลจัดการอีกเดือนละ 1% ของรายได้แต่ละเดือน 1. ค่าตัดจำหน่ายแฟรนไชส์รับรู้เป็นต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการขาย 2. ค่าดูแลจัดการ 1% ทุกเดือนรับรู้เป็นต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการขาย
ตอบ :	ในกรณีที่บริษัทใช้ TFRS for NPAEs บริษัทต้องพิจารณาว่าค่าตัดจำหน่ายแฟรนไชส์และค่าดูแลจัดการเกี่ยวข้องกับต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการขายตามลักษณะของรายการและการดำเนินธุรกิจของบริษัทเพื่อให้การเงินสะท้อนผลการดำเนินงานอย่างเหมาะสม โดยการจัดประเภทรายการในต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการขายมีระบุไว้ในคำอธิบายรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินและมาตรฐาน TFRS for NPAEs ทั้งนี้ท่านสามารถศึกษาคำอธิบายรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินได้ที่เว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (ท่านสามารถศึกษาได้ในส่วนของงบกำไรขาดทุน เช่น หน้า อ.2-12 หัวข้อ งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายชั้น) นอกจากนี้ท่านสามารถติดต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการจัดทำรูปแบบรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินได้ที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์
อื่น ๆ	
เดือน มีนาคม-พฤษภาคม 2564	
เรื่อง : แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	
ถาม :	ขอปรึกษาเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บริษัทมีโครงการโบนัสให้ผู้บริหารระดับผู้จัดการขึ้นไปเป็นหุ้นของบริษัทแม่ซึ่งจดทะเบียนอยู่ในตลาดหลักทรัพย์ของประเทศมาเลเซีย โดยในแต่ละปีกิจการจะทำการบันทึกค่าใช้จ่ายดังกล่าวด้วยมูลค่าตลาดของหุ้นคู่กับหนี้สินของบริษัท ทางผู้สอบบัญชีแจ้งว่า แม้บทการบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะนั้นไม่อนุญาตให้รับรู้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวและให้กลับรายการ ปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังทั้งหมด ทางบริษัทพิจารณาว่า ถึงแม้จะไม่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ในแม้บทการบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ แต่ค่าใช้จ่ายโบนัสดังกล่าวเป็นของบริษัท ซึ่งบริษัทฯ จะถือใช้วิธี “ประมาณการณดีที่สุดที่สุด” เพื่อรับรู้หนี้สินดังกล่าวด้วยราคาตลาดของหุ้น ขอรบกวนชี้แจงว่าทางบริษัทสามารถกระทำได้หรือไม่ หรือต้องไม่รับรู้รายการทั้งหมด



ตอบ :	หากบริษัทพิจารณาว่าโครงการโบนัสผู้บริหารเข้าเงื่อนไขว่าบริษัทมีภาระหนี้สิน บริษัทสามารถใช้หลักการประมาณการหนี้สิน TFRS for NPAEs บทที่ 16 ย่อหน้า 304 แต่หากไม่เข้าเงื่อนไขของการบันทึกหนี้สินบริษัทต้องพิจารณาว่าโครงการดังกล่าวมีเนื้อหาเช่นไร และให้พิจารณาเลือกนโยบายบัญชีสำหรับรายการดังกล่าว ในกรณีที่มิได้ระบุวิธีปฏิบัติไว้ใน TFRS for NPAEs ให้พิจารณาตาม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 52 ที่ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีอ้างอิง และพิจารณาการใช้นโยบายการบัญชีจากแหล่งต่าง ๆ ตามลำดับ ดังนี้ 52.1. ข้อกำหนดและแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับเรื่องที่คล้ายคลึงและเกี่ยวข้องกัน 52.2. ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน คำนิยามและการรับรู้รายการ และการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ที่ระบุไว้ในกรอบแนวคิดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ 52.3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) เฉพาะรายการนั้น ๆ ดังนั้น ท่านต้องพิจารณารายการที่เกิดขึ้นไปตามลำดับของนโยบายการบัญชีข้างต้น เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
-------	--

อื่น ๆ

เดือน เมษายน-กรกฎาคม 2563

เรื่อง : สอบถามการจัดรายการย่อในงบแสดงฐานะการเงิน

ถาม :	1. บริษัทให้เช่าที่ดิน ซึ่งทำสัญญาเช่า 30 ปี และได้รับเงินค่าเช่าล่วงหน้าทั้งหมดมาแล้ว ณ วันทำสัญญา และได้บันทึกค่าเช่ารับล่วงหน้าเป็นหนี้สินของบริษัท แต่มีข้อสงสัยในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินว่า ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ได้อธิบายรายการย่อดังนี้ 3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น (Trade and other payables) เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมาเพื่อขาย หรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการตามปกติ และตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่ไม่ใช่เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า เป็นต้น เงินค่าเช่ารับล่วงหน้า จึงควรอยู่ในรายการ เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ใช่หรือไม่ 3. รายได้รับล่วงหน้า (Unearned Revenues) รายได้รับล่วงหน้า คือ รายได้ที่กิจการรับมาแล้ว แต่ยังไม่ได้อำนาจการบริการกับลูกค้า โดย
-------	---

	จะได้รับในงวดปัจจุบัน แต่ยังมีระยะเวลาที่ต้องให้บริการถึงงวดบัญชีหน้า อย่างเช่น ค่าเช่ารับล่วงหน้า ดอกเบี้ยรับล่วงหน้า เงินเดือนรับล่วงหน้า เมื่อรับมาแล้วกิจการจะต้องดำเนินการให้กับลูกค้าจนกว่าจะครบกำหนด จึงถือเป็นบัญชีประเภทหนี้สินหมุนเวียน ถ้าเงินที่ได้รับมาในงวดปัจจุบัน ก็ถือได้ว่าเป็นรายได้งวดปัจจุบันของกิจการจึงต้องทำการปรับปรุงเสียก่อน 2. เจ้าหนี้สรรพากร กรณีเป็นภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย แต่บริษัทไม่มีเจตนาจะขอคืน ควรอยู่ในรายการ 1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น หรือ 1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น 3. ภาษีซื้อรอใช้สิทธิ ควรอยู่ในรายการ 1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น หรือ 1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น 4. ลูกหนี้สรรพากร-ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีที่ชำระเกิน) ควรอยู่ในรายการ 1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น หรือ 1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เจ้าหนี้สรรพากร-ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีที่ต้องชำระ) ควรอยู่ในรายการ 3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น หรือ 3.7 หนี้สินหมุนเวียนอื่น
ตอบ :	ในการนำเสนองบการเงินนั้น กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บทที่ 5 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งได้ระบุข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบการเงินไว้แล้ว จึงขอให้ท่านปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่กิจการถือปฏิบัติอยู่ สำหรับรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน ซึ่งจัดทำโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เป็นรายการขั้นต่ำที่กำหนดให้มีในงบการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับหลักการในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในส่วนของคำถามที่เกี่ยวกับการจัดประเภทรายการตามรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน ซึ่งจัดทำโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์นั้น ขอให้ท่านนำเสนองบการเงินตามรายการอย่างย่อที่ท่านเกี่ยวข้อง และเอกสาร คำชี้แจงกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ตาม website https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=469417168 ในส่วนกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะนั้น กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้มีการปรับปรุงรายการย่อตามประกาศ เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2559 และปรับปรุงเพิ่ม พ.ศ. 2562 โดยหากท่านมีข้อสงสัย สามารถสอบถามที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการประกาศใช้



	รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้โดยตรง
อื่น ๆ	
เดือน สิงหาคม - กันยายน 2562	
เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติ การลงบัญชีและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง	
ถาม :	บริษัทฯ ใช้มาตรฐานการบัญชี TFRS บริษัทฯ ทำสัญญาเช่าที่ดินกับ A โดยบริษัททำสัญญาเช่าทั้งสิ้น 30 ปี มูลค่ารวม 30 ล้านบาท (ปิดบ ณ 31 ธันวาคม) การรับรู้ค่าใช้จ่าย ตามมาตรฐานเรื่องสัญญาเช่า ย่อหน้าที่ 33 ผู้เช่าต้องรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า ทางบริษัท รับรู้ค่าใช้จ่ายค่าเช่าปี ละ 1 ล้านบาท ณ วันเริ่มต้นปีที่ 3 วันที่ 1 ม.ค. X3 บริษัทได้เข้าสัญญาใหม่อีกครั้ง โดยเนื้อหาที่เปลี่ยนแปลงมีเพียงอายุเช่าเพิ่มเติมจากเดิม 5 ปี (นับต่อจากอายุเช่าเดิมรวมเป็น 35 ปี) จำนวนเงินตามสัญญาส่วนเพิ่มรวมเป็นมูลค่า 13.75 ล้านบาท <u>คำถาม</u> การรับรู้ค่าใช้จ่ายจะรับรู้แบบใด 1. คำนวนและรับรู้ค่าใช้จ่ายใหม่ทั้งหมด เริ่มตั้งแต่ปีแรก โดยการปรับงบการเงินย้อนหลัง - นำมูลค่าสัญญาเดิม 30 ล้านบาท + 13.75 ล้านบาท / จำนวนปีที่เช่า 35 ปี $= 43.75 / 35$ $= 1.25$ ล้านบาท รับรู้ค่าใช้จ่ายปีละ 1.25 ล้านบาท โดยแก้งบการเงินย้อนหลัง หรือ 2. คำนวนมูลค่าสัญญาที่เหลือ ณ ต้นปีที่ 3 + สัญญาส่วนเพิ่ม - มูลค่าคงเหลือ ณ ต้นปีที่ 3 + สัญญาส่วนเพิ่ม / อายุสัญญาที่เหลือ + สัญญาใหม่ $= (28 + 13.75) / (28 + 5)$ $= 41.75 / 33$ $= 1.265$ ล้านบาท



	กิจการรับรู้ค่าใช้จ่ายปีละ 1.265 ล้านบาท นับจากปีที่ 3 เป็นต้นไป หรือวิธีการอื่นที่เหมาะสม
ตอบ :	กรณีที่ท่านถามนั้น ท่านต้องพิจารณาก่อนว่าเหตุการณ์การเปลี่ยนแปลงอายุสัญญา ณ วันเริ่มต้นปีที่ 3 เป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีหรือไม่ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ดังนี้ ย่อหน้าที่ 5 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ระบุว่า การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี หมายถึง การปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือหนี้สิน หรือจำนวนที่มีการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ในระหว่างงวด อันเป็นผลมาจากการประเมินสภาพปัจจุบันของสินทรัพย์และหนี้สิน และการประเมินประโยชน์และภาระผูกพัน ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินนั้น การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีเป็นผลจากการได้รับข้อมูลใหม่ หรือมีการพัฒนาเพิ่มเติมจากเดิม การเปลี่ยนแปลงประมาณการจึงไม่ถือเป็นการแก้ไขข้อผิดพลาด ย่อหน้าที่ 34 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ระบุว่า กิจการอาจต้องทบทวนการประมาณการที่มีอยู่เดิมหากสถานการณ์ที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการประมาณการได้เปลี่ยนแปลงไป หรือกิจการได้รับข้อมูลใหม่หรือมีประสบการณ์เพิ่มเติมจากเดิม รายการปรับปรุงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการไม่เกี่ยวกับงบการเงินงวดก่อนและไม่ถือเป็นการแก้ไขข้อผิดพลาด ดังนั้น หากท่านพิจารณาแล้วว่าเหตุการณ์การเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเข้าเป็นข้อมูลใหม่ที่เข้าข่ายการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี โดยมีเหตุการณ์ใหม่หรือข้อมูลใหม่ที่ให้เกิดการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี ท่านควรใช้วิธีการเปลี่ยนทันที ตามที่ท่านได้ให้ตัวอย่างมาในแบบที่ 2 ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม
อื่นๆ	
เรื่อง :	การคิด Earnings per share ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33
ถาม :	1. สมมติว่าบริษัทได้รับอนุมัติการจ่ายหุ้นปันผลจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นในวันที่ 1 เมษายน 2561 และจดทะเบียนเพิ่มทุนในวันที่ 1 พฤษภาคม 2561 โดยงบการเงิน

	ได้รับการอนุมัติให้ออกเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2561 ขอสอบถามว่าระหว่างวันที่ได้รับอนุมัติการจ่ายหุ้นปันผลจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น และวันที่จดทะเบียนเพิ่มทุนใช้วันไหนในการนับว่ามีหุ้นเพิ่มขึ้น 2. งบการเงินที่ต้องปรับปรุงจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญเพื่อคำนวณกำไรต่อหุ้นในระหว่างงวดปัจจุบันและงวดก่อน ๆ ทุกงวดที่นำเสนอด้วยเหตุการณ์จ่ายหุ้นปันผลแล้วจะแสดงตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 หรือไตรมาสที่ 2 (ทั้งสองอย่างเปรียบเทียบกับปีก่อน โดยเสมือนมีหุ้นเพิ่มขึ้นแล้ว)
ตอบ :	ในการคำนวณจำนวนหุ้นสามัญเพื่อใช้คำนวณกำไรต่อหุ้นนั้น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง กำไรต่อหุ้น ย่อหน้าที่ 21 ระบุว่า 21 โดยส่วนใหญ่กิจการจะนำหุ้นสามัญมารวมคำนวณในจำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักนับจากวันที่กิจการมีสิทธิได้รับสิ่งตอบแทนจากการจำหน่ายหุ้นนั้น (ซึ่งโดยปกติจะเป็นวันที่ออกจำหน่าย) ในกรณีที่มีการให้หุ้นปันผลหรือให้หุ้นโบนัสซึ่งไม่ส่งผลกระทบต่อทรัพยากรของกิจการ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง กำไรต่อหุ้น ย่อหน้าที่ 26 กำหนดให้กิจการต้องคำนวณจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยจากเหตุการณ์ดังกล่าวในงวดปัจจุบัน และงวดก่อน ๆ ทุกงวดที่นำเสนอ ดังนี้ 26. กิจการต้องปรับปรุงจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นในระหว่างงวดปัจจุบันและงวดก่อน ๆ ทุกงวดที่นำเสนอด้วยเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนหุ้นสามัญซึ่งไม่ทำให้ทรัพยากรของกิจการเปลี่ยนแปลงไป ทั้งนี้ไม่รวมถึงการแปลงสภาพตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญให้เป็นหุ้นสามัญ และตามที่ท่านได้สอบถามถึงวันที่ถือว่าการจ่ายหุ้นปันผลมีผลต่อการคำนวณกำไรต่อหุ้นว่าจะใช้วันใดเป็นเกณฑ์ในการถือว่ามีหุ้นเพิ่มแล้วระหว่างวันอนุมัติจ่ายหุ้นปันผลหรือวันจดทะเบียนเพิ่มทุนนั้น ขอเรียนตอบคำถามโดยอ้างอิงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง กำไรต่อหุ้น ย่อหน้าที่ 28 กำหนดให้ 28. ในการให้หุ้นปันผลหรือการให้หุ้นโบนัสหรือการแตกหุ้น กิจการจะออกหุ้นสามัญให้แก่ ผู้ถือหุ้นเดิมโดยกิจการไม่ได้รับสิ่งตอบแทนเพิ่มเติม ดังนั้น จำนวนหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นจะมีจำนวนเพิ่มขึ้นโดยที่ทรัพยากรของกิจการไม่เพิ่มขึ้น ให้กิจการปรับปรุงจำนวนหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นก่อนเหตุการณ์ดังกล่าวตามสัดส่วนที่เปลี่ยนไปของจำนวนหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้น เสมือนว่าเหตุการณ์ดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันเริ่มต้นของงวดแรกสุดที่นำเสนอ ตัวอย่างเช่น ในกรณีที่กิจการออกหุ้นโบนัสในสัดส่วนหนึ่งหุ้นเดิมต่อสองหุ้นใหม่ กิจการต้องนำจำนวนหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นก่อนการจ่ายหุ้นปันผลคูณด้วยสาม เพื่อหาจำนวนรวมใหม่ของหุ้นสามัญทั้งหมด หรือคูณด้วยสองเพื่อหาจำนวนหุ้นสามัญที่เพิ่มขึ้น ดังนั้นการออกหุ้นปันผลจะได้รับการอนุมัติเมื่อผ่านที่ประชุมผู้ถือหุ้น ถือว่ากิจการจะ

	ออกหุ้นปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยกิจการไม่ได้รับสิ่งตอบแทนเพิ่มเติม ในกรณีดังกล่าววันที่ประชุมผู้ถือหุ้นคือวันที่ 1 เมษายน 2561 ซึ่งเป็นเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานสำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 โดยวันที่อนุมัติงบการเงินคือวันที่ 30 เมษายน 2561 นั้น กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560) ย่อหน้าที่ 64 ดังนี้ 64. หากจำนวนหุ้นสามัญหรือตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้นเนื่องจากการให้หุ้นปันผล การให้หุ้นโบนัส หรือการแตกหุ้น หรือลดลงเนื่องจากการรวมหุ้น กิจการต้องปรับปรุงการคำนวณกำไรต่อหุ้นชั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับทุกงวดที่แสดงในงบการเงินย้อนหลัง หากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน แต่ก่อนที่กิจการจะอนุมัติให้ออกงบการเงิน กิจการต้องคำนวณกำไรต่อหุ้น ชั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับทุกงวดที่แสดงในงบการเงินโดยใช้จำนวนหุ้นใหม่ และต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงที่ว่ากำไรต่อหุ้นเหล่านั้นได้สะท้อนให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลง ในจำนวนหุ้นดังกล่าว นอกจากนี้ กิจการต้องปรับกำไรต่อหุ้นชั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับงบการเงินทุกงวดที่นำเสนอด้วยรายการผลกระทบจากข้อผิดพลาดที่สำคัญ และการปรับปรุงอันเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่บันทึกด้วยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง
อื่น ๆ	
เดือน พฤศจิกายน – ธันวาคม 2560	
เรื่อง : กิจการถือเป็นกิจการประเภทใด (PAEs / NPAEs)	
ถาม :	กิจการเป็นผู้พัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย โดยมีสินค้าคงเหลือเป็นห้องชุดที่จะต้องพัฒนาเพื่อโอนให้แก่ประชาชนที่มาทำสัญญาจองห้องชุด โดยกิจการจะมีการรับเงินจองห้องชุดและรับเงินดาวน์ล่วงหน้าสำหรับใช้ในการก่อสร้างห้องชุดพักอาศัย เพื่อนำเงินที่รับมาจากผู้จองรวมถึงเงินที่กิจการจัดหาเองไปใช้ในการก่อสร้าง และเมื่อดำเนินการเสร็จสิ้น กิจการมีภาระที่จะต้องโอนห้องชุดให้แก่ผู้ซื้อ และจะต้องดำเนินการจัดตั้งนิติบุคคลอาคารชุดเพื่อดูแลห้องชุดดังกล่าว คำถามคือกิจการถือเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามที่ระบุในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่

ตอบ :	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้าที่ 6 ระบุไว้ว่า 6. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities) หมายถึง กิจการที่ไม่ใช่กิจการดังต่อไปนี้ 6.1 กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการ ซึ่งมีการซื้อขายต่อประชาชน ไม่ว่าจะเป็นตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ (Over the Counter) รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค หรือกิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งการเงินของกิจการให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ ใดๆ ต่อประชาชน 6.2 กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น เป็นต้น 6.3 บริษัทมหาชน ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน 6.4 กิจการอื่นที่จะกำหนดเพิ่มเติม ฝ่ายบริหารของกิจการควรพิจารณาว่ากิจการของท่านเข้าข่ายลักษณะใดลักษณะหนึ่งของข้อ 6.1-6.3 หรือไม่ หากเข้าข้อใดข้อหนึ่งดังกล่าว ถือว่าเป็นกิจการ ที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) นอกจากนี้ข้อ 6.4 ยังไม่มีการประกาศเพิ่มเติม ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการท่านซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้และข้อมูลเกี่ยวกับกิจการท่านมากกว่าเพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น
--------------	---

อื่น ๆ	
เดือน พฤศจิกายน – ธันวาคม 2560	
เรื่อง : กิจการถือเป็นกิจการประเภทใด (PAEs / NPAEs)	
ถาม :	กิจการเป็นผู้พัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย โดยมีสินค้าคงเหลือเป็นห้องชุดที่จะต้องพัฒนาเพื่อโอนให้แก่ประชาชนที่มาทำสัญญาจองห้องชุด โดยกิจการจะมีการรับเงินจองห้องชุด และรับเงินดาวน์ล่วงหน้าสำหรับใช้ในการก่อสร้างห้องชุดพักอาศัย เพื่อนำเงินที่รับมาจากผู้จอง รวมถึงเงินที่กิจการจัดหาเองไปใช้ในการก่อสร้าง และเมื่อดำเนินการเสร็จสิ้น กิจการมีภาระที่จะต้องโอนห้องชุดให้แก่ผู้ซื้อ และจะต้องดำเนินการจัดตั้งนิติบุคคลอาคารชุดเพื่อดูแลห้องชุดดังกล่าว คำถามคือกิจการถือเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามที่ระบุในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่
ตอบ :	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้าที่ 6 ระบุไว้ว่า 6. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities) หมายถึง กิจการที่ไม่ใช่กิจการดังต่อไปนี้ 6.1 กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการ ซึ่งมีการซื้อขายต่อประชาชน ไม่ว่าจะเป็นตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ (Over the Counter) รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค หรือกิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งการเงินของกิจการให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใดๆ ต่อประชาชน 6.2 กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น เป็นต้น 6.3 บริษัทมหาชน ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน 6.4 กิจการอื่นที่จะกำหนดเพิ่มเติม ฝ่ายบริหารของกิจการควรพิจารณาว่ากิจการของท่านเข้าข่ายลักษณะใดลักษณะหนึ่ง



	ของข้อ 6.1-6.3 หรือไม่ หากเข้าข้อใดข้อหนึ่งดังกล่าว ถือว่าเป็นกิจการ ที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) นอกจากนี้ข้อ 6.4 ยังไม่มีการประกาศเพิ่มเติม ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการท่านซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้และข้อมูลเกี่ยวกับกิจการท่านมากกว่าเพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น																		
อื่นๆ																			
เดือน พฤศจิกายน – ธันวาคม 2560																			
เรื่อง : บันทึกงบการเงิน ปี 2558 ผิดพลาด																			
ถาม :	ขอเรียนถามเรื่อง มีการตรวจพบภายหลังว่าบันทึกบัญชีในปี 2558 ผิดพลาดไป ดังนี้ <u>ข้อ 1</u> ปี 2558 ซื้อเครื่องจักรมาผลิตในเดือน 4 โดยชำระค่าเครื่องจักรทั้งหมดเป็นเช็คจ่ายล่วงหน้าให้กับบริษัทขายเครื่องจักร และใช้สิทธินำภาษีซื้อหักภาษีขายแล้ว แต่เนื่องจากสภาพคล่องทางการเงินไม่พอ หลังจากนั้นเดือนถัดมา เดือน 5 จึงนำเครื่องจักรไปจัดไฟแนนซ์แบบลิสซิง FINANCIAL LEASE บริษัทจึงต้องทำการออกไปกำกับภาษีขายให้กับบริษัท LEASING ในราคาเท่ากับที่ซื้อมา และบริษัท LEASING ทำการโอนจ่ายเงินยืมให้ทางบริษัท โดยเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเรียบร้อยแล้ว ต่อมา ปี 2560 ตรวจพบข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีรับเงินยืมจากบริษัท LEASING ดังนี้ <u>เดือน 5 ปี 2558 เมื่อออกไปกำกับขาย</u> <table><tr><td>DR. ลูกหนี้</td><td>107 บาท</td><td></td></tr><tr><td>CR. รายได้</td><td></td><td>100 บาท (ราคาสมมติ)</td></tr><tr><td>ภาษีขาย</td><td></td><td>7 บาท</td></tr></table> <u>เดือน 5 ปี 2558 เมื่อได้รับเงินปล่อยกู้จาก LEASING</u> <table><tr><td>DR. เงินฝากธนาคาร</td><td>107 บาท</td><td></td></tr><tr><td>DR. เงินสด</td><td>107 บาท</td><td></td></tr></table> *บันทึก DR ชำช้อน บัญชีเงินสดเกิดยอดเกินมา* <table><tr><td>CR. ลูกหนี้</td><td>107 บาท</td><td></td></tr></table>	DR. ลูกหนี้	107 บาท		CR. รายได้		100 บาท (ราคาสมมติ)	ภาษีขาย		7 บาท	DR. เงินฝากธนาคาร	107 บาท		DR. เงินสด	107 บาท		CR. ลูกหนี้	107 บาท	
DR. ลูกหนี้	107 บาท																		
CR. รายได้		100 บาท (ราคาสมมติ)																	
ภาษีขาย		7 บาท																	
DR. เงินฝากธนาคาร	107 บาท																		
DR. เงินสด	107 บาท																		
CR. ลูกหนี้	107 บาท																		



	ข้อ 2 พบว่าบัญชีลูกหนี้ตั้งแต่เดือน 7-12 ของปี 2558 ไม่มีการบันทึกบัญชีรับชำระเงินจากลูกหนี้เลยทำให้ยอดบัญชีเงินสดขาดหายไป เป็นผลทำให้ยอดบัญชีลูกหนี้คงค้างสูงกว่าความเป็นจริง จึงอยากรบกวนขอคำแนะนำในการแก้ไขข้อผิดพลาด เนื่องจากทำการขึ้นทะเบียนจัดทำบัญชีเล่มเดียวผ่านมา 2 ปีแล้ว แต่งบการเงินปี 2558 ยังมีความผิดพลาดอยู่ ทำอย่างไรให้งบการเงินมีความถูกต้อง ต้องแจ้งกับหน่วยงานใดบ้าง หรือดำเนินการอย่างไรให้งบการเงินกลับมาถูกต้อง
ตอบ :	กรณีที่เกิดการพบข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงิน ท่านต้องแก้ไขรายการบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้องและสอดคล้องกับข้อเท็จจริงโดย ท่านต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ย่อหน้าที่ 41 และ 49 ในกรณีที่ท่านเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้าที่ 65 ถึง 70 ในกรณีที่กิจการท่านเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ทั้งนี้ขอให้ท่านสอบถามผู้สอบบัญชีของกิจการซึ่งเป็นผู้ที่มีข้อมูลและความเข้าใจในบริษัทท่านมากกว่า เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น
อื่น ๆ	
เดือน มกราคม 2560	
เรื่อง : กิจการถือเป็นกิจการประเภทใด (PAEs / NPAEs)	
ถาม :	กิจการอยู่ระหว่างการขออนุญาตประกอบธุรกิจ สินเชื่อรายย่อยระดับจังหวัดภายใต้การกำกับ (สินเชื่อพีเอฟไอแนซ) ซึ่งผู้ประกอบการธุรกิจสามารถเรียกเก็บดอกเบี้ย ค่าปรับ ค่าบริการ และค่าธรรมเนียมใด ๆ ได้ไม่เกินร้อยละ 36 ต่อปี การประกอบธุรกิจดังกล่าว ถือว่ากิจการเป็น กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) หรือกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)
ตอบ :	ตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ได้กำหนดไว้ว่า กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) หมายถึง กิจการที่ไม่ใช่กิจการดังต่อไปนี้ 1. กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการ ซึ่งมีการซื้อขายต่อประชาชน ไม่ว่าจะในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศ หรือการชื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์



(Over the Counter) รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค หรือกิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบการเงินของกิจการให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใด ๆ ต่อสาธารณชน

2. กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น เครดิตยูเนียน ทั้งนี้อาจรวมถึง บริษัทนายหน้า/ตัวแทนหลักทรัพย์ วนิชธนกิจ (อ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม – TFRS for SMEs)

3. บริษัทมหาชนตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน

4. กิจการอื่นที่จะกำหนดเพิ่มเติม

ดังนั้น หากกิจการของท่านจดทะเบียนเป็นบริษัทมหาชน ก็ถือว่าเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) แต่หากกิจการของท่านจดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนจำกัด จะต้องพิจารณาเพิ่มเติมว่าเข้าลักษณะเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามคำนิยามข้อ 1 หรือ 2 หรือไม่

นอกจากนี้ ตามประกาศสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการประกอบธุรกิจสินเชื่อรายย่อยระดับจังหวัดภายใต้การกำกับ หมวด 6 เรื่อง การจัดทำบัญชีและรายงาน ข้อ 11 กล่าวไว้ว่า

“ให้ผู้ประกอบธุรกิจส่งรายงานงบการเงินสำหรับรอบปีปฏิทินที่ล่วงมาแล้วต่อสำนักงานเศรษฐกิจการคลังภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นปีปฏิทิน ถ้าปรากฏว่ารายงานงบการเงินตามวรรคหนึ่ง ไม่ถูกต้องหรือมีรายการไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ให้สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีอำนาจสั่งแก้ไขเพิ่มเติมให้ถูกต้อง หรือครบถ้วนสมบูรณ์ภายในระยะเวลาที่กำหนด”

ดังนั้น จึงขอให้ท่านปรึกษาสำนักงานเศรษฐกิจการคลังซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีอำนาจโดยตรงในการสั่งการเกี่ยวกับรูปแบบของรายงานงบการเงินตามประกาศฉบับดังกล่าว และให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของท่านเพิ่มเติม เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ถูกต้องยิ่งขึ้น
