

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ลินค้าคงเหลือ



สินค้าคงเหลือ	
เดือน มกราคม – มีนาคม 2567	
ปัญหาการซื้อวัตถุดิบ (NPAEs)	
ถาม :	<p>ขอเรียนปรึกษาปัญหาในการทำงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการซื้อวัตถุดิบจากบริษัทในเครื่องตั้งนี้</p> <p>หลักการปกติที่ปฏิบัติ : แผนกบัญชีจะตรวจสอบรายการซื้อสินค้าทุกกรณีกับใบสั่งซื้อของบริษัทฯ ซึ่งได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ทั้งการซื้อสินค้าในประเทศและสินค้าต่างประเทศปฏิบัติเหมือนกัน (ราคาสินค้าต้องตรงกับใบสั่งซื้อ สูงกว่าไม่ได้ ต่ำกว่า ได้ภายใต้เหตุผลที่ได้รับแจ้ง)</p> <p>เนื่องจากบริษัทฯ เป็นของเยอรมันและมีบริษัทในเครื่องตั้งในประเทศไทยและเยอรมัน บริษัทในไทยใช้วัตถุดิบจากบริษัทที่เยอรมันเป็นส่วนใหญ่ (ประมาณ 80%)</p> <p>ปัญหาที่เกิดขึ้น : บริษัทที่เยอรมันยึดราคาวัตถุดิบที่ขายให้ไทย ณ วันที่ส่งของออกทำให้ราคาไม่ตรงกับใบสั่งซื้อของบริษัทในไทย ทั้งนี้ราคาสินค้าจะมีการปรับเปลี่ยนทุกไตรมาส</p> <p>สิ่งที่เกิดขึ้นจริง : เมื่อบริษัทในไทยส่งใบสั่งซื้อไปให้บริษัทที่เยอรมัน จะได้รับเอกสารยืนยันการซื้อ-ขาย (Order Confirmation) ซึ่งจะเห็นได้ว่าราคาไม่ตรงกัน ดังนั้นผู้จัดการโรงงานได้สั่งการให้ยึดราคาซื้อ-ขาย ตาม Order Confirmation เป็นหลักเกณฑ์ในการทำงานสำหรับแผนกบัญชี</p> <p>ปัญหาปัจจุบันที่เกิดขึ้น :</p> <p>ใบสั่งซื้อสินค้า ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2566</p> <p>Order Confirmation ลงวันที่ 8 ธันวาคม 2566 มีราคาตรงกับใบสั่งซื้อเนื่องจากใช้ราคาตามไตรมาส 4 ของปี 2566</p> <p>Invoice ลงวันที่ 9 มกราคม 2567 ราคาเปลี่ยน (สูงขึ้น) เนื่องจากใช้ราคาตามไตรมาส 1 ของปี 2567 เนื่องจากบริษัทเยอรมันไม่สามารถส่งของออกได้ในเดือนธันวาคม 2566</p> <p>กรณีข้างต้นหมายความว่าแผนกบัญชีต้องตรวจสอบราคาขาย จากใบเสนอราคาและไม่สามารถใช้ราคาตาม Order Confirmation ได้อีก</p> <p>เนื่องจากกรณีเช่นนี้เกิดขึ้นกับบริษัทในเครื่องตั้งรายเดียวเท่านั้นและมียอดซื้อต่อเดือนค่อนข้างสูงเนื่องจากเป็นค่าวัตถุดิบหลักของกิจการ ทำให้ดูเหมือนเป็นการปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ไม่เป็นมาตรฐานในสิ่งที่ไม่สามารถควบคุมได้ รวมทั้งมีความเสี่ยงต่อผู้ทำบัญชีที่ยอมรับเงื่อนไขเหล่านี้ในการทำงานที่เกี่ยวข้องกับบริษัทในเครื่อง</p>
ตอบ :	<p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ฉบับปรับปรุง 2565) กำหนดให้กิจการต้องรับรู้รายการซื้อสินค้าเมื่อกิจการได้รับความเสี่ยงและการควบคุมในสินค้านั้น และย่อหน้าที่ 8.6 ระบุถึง ต้นทุนในการซื้อสินค้าคงเหลือ ดังนั้น</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินค้าคงเหลือ

	<p>ท่านต้องปฏิบัติตามย่อหน้าดังกล่าว ในการพิจารณาต้นทุนในการซื้อของกิจการ</p> <p>ทั้งนี้ หากกิจการมีการยืนยันราคาผ่านการออกหนังสือ Order Confirmation กันแล้ว และต่อมามีการเปลี่ยนแปลงราคาในภายหลัง กิจการต้องพิจารณาว่าการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเป็นต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนในการซื้อสินค้าตามย่อหน้าที่ 8.6 หรือไม่ หากกิจการพิจารณาแล้วว่าไม่ได้เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินค้า กิจการไม่สามารถรับรู้ส่วนต่างดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนในการซื้อสินค้าคงเหลือได้ เนื่องจากไม่เป็นไปตามย่อหน้าที่ 8.6</p> <p>อย่างไรก็ตาม หากส่วนเพิ่มดังกล่าวกิจการพิจารณาแล้วว่าเกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินค้า กิจการต้องรับรู้ส่วนเพิ่มดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนในการซื้อสินค้าคงเหลือตามย่อหน้าที่ 8.6 ดังกล่าว</p>
<b>สินค้าคงเหลือ</b>	
เดือน เมษายน – มิถุนายน 2565	
เรื่อง : ปรีक्षाค่าใช้จ่ายต่างงวดบัญชี	
ถาม :	<p>กรณีที่ทางบริษัท มีภาษีนำเข้า ม.19ทวิ ซึ่งจะต้องวางหลักค้ำประกันค่าอากรนำเข้า และได้รับคืนโดยส่งออกภายใน 1 ปี</p> <p>โดยบริษัทไม่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิตในส่วนของค่าภาษีอากรนำเข้า แต่บันทึกเป็นบัญชีสินทรัพย์ในงวดบัญชีนั้น</p> <p>ซึ่งได้รับรู้รายได้ 100% จากการส่งออกในงวดบัญชีนั้นแล้ว</p> <p>คำถาม : กรณีที่ทางบริษัทยื่นเรื่องขอคืนอากรขาเข้าในงวดบัญชีถัดไปเพื่อขอหนังสือค้ำประกันคืนจากกรมศุลกากร แต่ทางบริษัทต้องชำระค่าอากรขาเข้าเพิ่มเติม เนื่องจากไม่สามารถพิสูจน์วัตถุประสงค์บางตัวได้ อยากทราบว่า ค่าอากรขาเข้าที่ต้องชำระเพิ่มเติม อยู่ในหมวด ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ใช่หรือไม่</p>
ตอบ :	<p>มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ กำหนดต้นทุนในการซื้อของสินค้าคงเหลือไว้ว่า</p> <p>ต้นทุนในการซื้อของสินค้าคงเหลือประกอบด้วย ราคาซื้อ อากรขาเข้า และภาษีอื่น (สุทธิจากจำนวนที่กิจการจะได้รับคืนในภายหลังจากหน่วยงานที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษี) รวมทั้งค่าขนส่ง ค่าขนถ่ายและต้นทุนอื่น ๆ ซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าสำเร็จรูป วัตถุประสงค์และบริการ</p> <p>ดังนั้น กิจการต้องพิจารณาว่ารายจ่ายอากรส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในภายหลังเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าสำเร็จรูป วัตถุประสงค์ และบริการหรือไม่ หากไม่เกี่ยวข้อง กิจการต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ในส่วนของการจัดประเภทเป็นต้นทุนขาย ค่าใช้จ่าย</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินค้ำคงเหลือ

	ในการบริหาร หรือค่าใช้จ่ายอื่นนั้น กิจการต้องพิจารณาตามลักษณะของการเกิดค่าใช้จ่าย หรือตามหน้าที่ของค่าใช้จ่าย ซึ่งย่อหน้าที่ 42 ของ TFRS for NPAEs ระบุว่าในการรายงาน ค่าใช้จ่าย ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหาร เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เชื่อถือได้และเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจ								
<b>สินค้ำคงเหลือ</b>									
เดือน เมษายน – มิถุนายน 2565									
เรื่อง : ต้นทุนสินค้ำทำลายแสดงในงบกำไรขาดทุน (NPAEs)									
ถาม :	<p>มีต้นสินค้ำที่ทำลายจากการเสื่อมสภาพและล้าสมัยแสดงรวมในต้นทุนขาย (ทำให้ ต้นขายสูงผิดปกติ เกิดขาดทุนขั้นต้น) ควรแยกต่างหากต่อจากค่าใช้จ่ายในการขายและ บริหารได้หรือไม่ และควรใช้ชื่อบัญชีใดเพื่อให้ถูกต้องตรงตามมาตรฐานบัญชี</p> <p>ค่าใช้จ่าย :</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">ต้นทุนขาย</td> <td style="text-align: right;">xxx</td> </tr> <tr> <td>ค่าใช้จ่ายในการขาย</td> <td style="text-align: right;">xxx</td> </tr> <tr> <td>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</td> <td style="text-align: right;">xxx</td> </tr> <tr style="background-color: yellow;"> <td><b>ต้นทุนจากการทำลายสินค้ำ</b></td> <td style="text-align: right;"><b>xxx</b></td> </tr> </table>	ต้นทุนขาย	xxx	ค่าใช้จ่ายในการขาย	xxx	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	xxx	<b>ต้นทุนจากการทำลายสินค้ำ</b>	<b>xxx</b>
ต้นทุนขาย	xxx								
ค่าใช้จ่ายในการขาย	xxx								
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	xxx								
<b>ต้นทุนจากการทำลายสินค้ำ</b>	<b>xxx</b>								
ตอบ :	<p>ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อ หน้าที่ 100 กำหนดว่า มูลค่าที่ลดลงของสินค้ำคงเหลือเนื่องจากการปรับมูลค่าให้เท่ากับ มูลค่าสุทธิที่จะได้รับต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายใน งวดที่ปรับมูลค่าสินค้ำให้ลดลง ส่วนผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้ำคงเหลือ (เช่น ขาดทุนจากสินค้ำสูญหาย เป็นต้น) ต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของ ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ในงวดที่มีผลขาดทุนเกิดขึ้น</p> <p>ดังนั้นท่านต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่เกี่ยวข้องดังกล่าว เพื่อพิจารณาว่าผลขาดทุน ดังกล่าวเกี่ยวกับเรื่องใดในสินค้ำคงเหลือ ในการนำเสนอไว้เป็นต้นทุนขายหรือค่าใช้จ่ายใน การบริหาร</p>								
<b>สินค้ำคงเหลือ</b>									
เดือน ตุลาคม 2564- มกราคม 2565									
เรื่อง : สอบถามเรื่องสินค้ำคงเหลือ									
ถาม :	<p>กิจการมีสินค้ำ 100 ชิ้น ราคาทุนสินค้ำ 100 บาท ราคาขาย 150 บาท</p> <p>เดือนสิงหาคม สินค้ำถูกน้ำท่วมเสียหาย 50 ชิ้น</p> <p>สิ้นปี 2564 สินค้ำเหลือ 30 ชิ้น ราคาทุน 100 บาท ราคาขาย 150 บาท NRV 50 บาท</p> <p><b>คำถาม</b></p> <p>1. เดือนสิงหาคมต้องบันทึกลดสินค้ำลงและผลเสียหาย เข้าบัญชีค่าใช้จ่ายในการ บริหารด้วยราคาทุน ใช่หรือไม่</p>								

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินค้าคงเหลือ



	<p>2. ตาม TAS 2 ณ วันสิ้นปี ต้องแสดงมูลค่าสินค้าด้วย NRV เพราะ NRV ต่ำกว่าราคาทุน โดยสามารถเลือกวิธีบันทึกบัญชีได้หรือไม่</p> <p>บันทึก เดบิต สำรองค่าเผื่อ เป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 50 บาท</p> <p style="padding-left: 40px;">เครดิต ค่าเผื่อสินค้า หักมูลค่าสินค้า จำนวน 50 บาท</p> <p>หรือ เดบิต สำรองค่าเผื่อฯ จำนวน 50บาท</p> <p style="padding-left: 40px;">เครดิต สินค้า (ลดมูลค่าโดยตรงไปที่สินค้า) จำนวน 50 บาท</p> <p>3. ราคาทุนยกไป จะแตกต่างกันหรือไม่ และจะเท่ากับ 100 บาท หรือ 50 บาท</p> <p>4. แต่ละวิธีมีผลกระทบต่อภาษีเงินได้อย่างไร</p> <p>5. หลักการนี้ใช้ได้ทั้ง NPAEs และ PAEs หรือไม่</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>ตามคำถามที่ท่านถามมานั้น</p> <p>1. กรณีมีสินค้าเสียหายจากน้ำท่วม ท่านต้องประเมินว่าสินค้าคงเหลือที่เกิดความเสียหายจากกรณีน้ำท่วมดังกล่าวมีความเสียหายที่อาจไม่ได้รับคืน ตามแนวคิดที่ว่า สินค้าคงเหลือไม่ควรแสดงราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) โดยท่านต้องประมาณการมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ซึ่งหมายถึง ราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติ ธุรกิจ หักด้วยประมาณ การต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้</p> <p>ความแตกต่างของหลักการวัดมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ และ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะบทที่ 8 คือ ค่าใช้จ่ายจากมูลค่า NRV ที่ต่ำกว่าราคาทุนนั้น TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 100 ให้รับรู้ไปยังต้นทุนขาย ในขณะที่ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ ย่อหน้าที่ 34 ระบุเพียงว่าให้รับรู้จำนวนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่าย</p> <p>2. กิจการต้องประเมินสินค้าทุกรายการด้วยราคาทุนหรือ NRV แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า และถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเช่นเดียวกัน</p> <p>อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ และ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มิได้ระบุวิธีการในการปรับปรุงสินค้าคงเหลือว่าให้ปรับลดโดยตรงที่สินค้าคงเหลือ หรือรับรู้เป็นค่าเผื่อสินค้าคงเหลือ</p> <p>ทั้งนี้ กิจการต้องประเมินมูลค่าสุทธิที่จะได้รับใหม่ในแต่ละรอบระยะเวลาถัดไป เมื่อมีสถานการณ์ที่ทำให้การปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือให้ต่ำกว่าราคาทุนหมดไป หรือเมื่อมีหลักฐานที่ชัดเจนว่า มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเพิ่มขึ้นเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงทางสถานการณ์ทางเศรษฐกิจ ให้กิจการบันทึกกลับรายการปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ (กล่าวคือ กลับรายการได้ไม่เกินจำนวนของมูลค่าที่ปรับลดเดิม) เพื่อให้มูลค่าตามบัญชีใหม่แสดงมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับที่ปรับปรุงใหม่แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ตัวอย่างของกรณีนี้เช่น การที่สินค้าคงเหลือรายการหนึ่งยกมาในงวดบัญชีถัดมาด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินค้าคงเหลือ

	<p>เนื่องจากราคาขายลดลง และยังไม่ได้ขาย ออกไปแต่ต่อมาราคาขายได้เพิ่มขึ้น</p> <p>ในกรณีที่มีผลขาดทุนอื่นเกี่ยวข้อง (เช่น ขาดทุนจากสินค้าสูญหาย เป็นต้น) ต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร ในงวดที่มีผลขาดทุนเกิดขึ้น</p> <p>สำหรับกรณีที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากรนั้น ขอให้ท่านสอบถามไปยังกรมสรรพากรโดยตรง</p>
--	--

### • สินค้าคงเหลือ

เดือน มีนาคม-พฤษภาคม 2564

เรื่อง : สอบถามวิธีการคำนวณต้นทุนสินค้า

ถาม :	<p>อยากทราบวิธีการคำนวณต้นทุนสินค้า กรณีที่กำลังการผลิตลดลงจากปัญหาโควิด ค่าใช้จ่ายที่คงเหลือ (ค่าใช้จ่ายคงที่ เช่น ค่าเสื่อมราคา) ต้องนำไปคำนวณทั้งหมดหรือไม่ หรือนำไปคำนวณตามยอดกำลังการผลิตการผลิตจริง</p>
ตอบ :	<p>ตามคำถามที่ท่านถามถึงนั้น TFRS for NPAs ไม่ได้ระบุข้อความที่กล่าวถึงการปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิต อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ ย่อหน้าที่ 13 ระบุว่า</p> <p>13. การปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่เข้าสู่ต้นทุนแปลงสภาพอ้างอิงจากฐานกำลังการผลิตปกติ ของเครื่องมือในการผลิต กำลังการผลิตปกติ คือ การผลิตที่คาดว่าจะผลิตได้โดยเฉลี่ยในหลายช่วงเวลาหรือในหลายฤดูกาลภายใต้สภาวะการปกติ โดยคำนึงถึงกำลังการผลิตที่สูญเสีย อันเกิดจากการบำรุงรักษาตามแผนที่วางไว้ ระดับการผลิตที่เกิดขึ้นจริงอาจนำมาใช้ได้ หากใกล้เคียง กับกำลังการผลิตปกติ จำนวนค่าใช้จ่ายคงที่ที่ปันส่วนเข้าแต่ละหน่วยการผลิตจะไม่เพิ่มขึ้นแม้ว่าการผลิตจะลดต่ำลงหรือไม่มีการผลิต ค่าใช้จ่ายในการผลิตที่ไม่ได้ถูกปันส่วนให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ในงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น ในช่วงเวลาที่มีการผลิตสูงผิดปกติ จำนวนค่าใช้จ่ายคงที่ต่อหน่วยจะถูกปันส่วนเข้าสินค้าแต่ละหน่วยที่ผลิตน้อยลงเพื่อไม่ให้สินค้าคงเหลือมีมูลค่าสูงกว่าต้นทุน ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปรจะปันส่วนเข้าสินค้าแต่ละหน่วยที่ผลิตตามต้นทุนการผลิตที่ใช้จริงของเครื่องมือในการผลิต</p> <p>ดังนั้น ต้นทุนการผลิตที่จะรับรู้เป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือจะต้องรับรู้จากกำลังการผลิตปกติเท่านั้น</p> <p>ทั้งนี้ ท่านสามารถอ่านมาตรฐานที่อ้างถึงได้ที่ <a href="https://eservice.tf.ac.or.th/get_file/index.php?file=TAS_2_revised_2563.pdf">https://eservice.tf.ac.or.th/get_file/index.php?file=TAS_2_revised_2563.pdf</a></p>

### • สินค้าคงเหลือ

เดือน พฤศจิกายน - ธันวาคม 2561

เรื่อง : การจัดประเภทค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินค้าคงเหลือ

<p>ถาม :</p>	<p>บริษัทเป็นผู้ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่าย สินค้าประเภท เส้นด้าย ผ้า ผ้าทอ เครื่องนุ่งห่ม ฯลฯ จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs บริษัทใช้วิธีการบันทึกบัญชีแบบ Periodic มูลค่าสินค้าคงเหลือในงบการเงินแสดงในราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับและแต่ราคาใดจะต่ำกว่า โดยมีวิธีปฏิบัติ 2 ขั้นตอนคือ</p> <p><u>ขั้นตอนที่ 1</u> เปรียบเทียบต้นทุนของสินค้าคงเหลือกับราคาขายตามปกติในขณะนั้น หากรายการสินค้าใดต้นทุนสูงกว่าราคาขาย จะทำการปรับลดมูลค่าให้เท่ากับราคาขาย ซึ่งจะมีผลทำให้มูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง เนื่องจากบริษัทบันทึกบัญชีแบบ Periodic จึงไม่ได้บัญชีแสดงรายการขาดทุนจากการตีราคาทุน/ตลาดที่ต่ำกว่า แต่ผลขาดทุนจากการตีราคาสินค้าคงเหลือลดลงดังกล่าว จะถูกรวมคำนวณอยู่ในต้นทุนขาย</p> <p><u>ขั้นตอนที่ 2</u> หลังจากการปรับลดมูลค่าตามราคาทุนหรือตลาดที่ต่ำกว่าแล้ว บริษัทจะนำสินค้าคงเหลือดังกล่าวมาจัดทำ Inventory Aging Report เพื่อคำนวณตั้งค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้าโดยจะกำหนดอัตราเป็น % ของมูลค่าสินค้าคงเหลือหลังปรับลดมูลค่าทุน/ตลาดตามขั้นตอนที่ 1 แล้ว โดยใช้ข้อมูลในอดีตที่ผ่านมา ซึ่งจะกำหนดแตกต่างกันในแต่ละช่วงเวลาในการเก็บสต็อก แต่ละประเภทสินค้า เช่น สินค้า A ไม่เคลื่อนไหวมากกว่า 360 วัน กำหนดตั้งค่าเผื่อฯ 5% สินค้า B กำหนดที่ 8% โดยทำการบันทึกบัญชี</p> <p>Dr. ขาดทุนจากสินค้าเสื่อมสภาพ</p> <p>Cr. ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า</p> <p>เหตุผลในการตั้งค่าเผื่อเนื่องจากสินค้าที่ไม่เคลื่อนไหวเป็นเวลานานอาจเสื่อมสภาพ บริษัทฯมีนโยบายในการบริหารจัดการที่แตกต่างกันสำหรับแต่ละกลุ่มสินค้า ได้แก่ นำมา Reprocess Repack เปลี่ยนวัสดุหีบห่อส่วนที่เสียหาย นำมาลดราคาพิเศษกว่าปกติเพื่อระบายสต็อก หรือจัดโปรโมชั่นร่วมกับสินค้าอื่น ฯลฯ เพื่อช่วยเสริมสภาพคล่องทางการเงิน บริษัทฯจึงมีความเห็นว่ารายการขาดทุนจากสินค้าเสื่อมสภาพ ถือเป็นค่าใช้จ่ายส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้า 94-96 กล่าวว่า</p> <p>94. ต้นทุนของสินค้าคงเหลืออาจจะไม่ได้รับคืนถ้าสินค้าคงเหลือเหล่านั้นเกิดความเสียหายหรือเกิดความล้าสมัยบางส่วนหรือทั้งหมดหรือราคาขายลดลง ต้นทุนของสินค้าคงเหลืออาจจะไม่ได้รับคืน</p> <p>หากประมาณการต้นทุนในการทำให้เสร็จหรือประมาณการต้นทุนที่เกิดขึ้นเพื่อทำให้สินค้าขายได้เพิ่มขึ้น การตีราคาสินค้าคงเหลือลดลงจากราคาทุนให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับสอดคล้องกับแนวความคิดที่ว่าสินทรัพย์ไม่ควรแสดงมูลค่าตามบัญชีที่สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับจากการขายหรือประโยชน์ที่จะได้รับจากการใช้</p> <p>95. มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ หมายถึง ราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจหักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้</p>



	<p><b>ขายสินค้านั้นได้</b></p> <p>96. การลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือลงให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ให้พิจารณาจากสินค้าแต่ละประเภทแต่ในบางสถานการณ์ อาจพิจารณาจากกลุ่มสินค้าที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน หรือมีความเกี่ยวพันกัน</p> <p>ดังนั้นในกรณีที่ท่านบันทึกผลขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการทำ Inventory Aging Report ในขั้นที่ 2 นั้น ท่านต้องพิจารณาว่าการจัดทำ Report ดังกล่าวสะท้อนหรือสอดคล้องกับมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับตามที่กล่าวในย่อหน้าข้างต้นอย่างแท้จริงหรือไม่</p> <p>หากใช่ ท่านต้องรับรู้ผลขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย ตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 100 ดังนี้</p> <p>100. มูลค่าที่ลดลงของสินค้าคงเหลือเนื่องจากการปรับมูลค่าให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับมูลค่าสินค้าให้ลดลง ส่วนผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ (เช่น ขาดทุนจากสินค้าสูญหาย เป็นต้น) ต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร ในงวดที่มีผลขาดทุนเกิดขึ้น</p> <p>หากท่านพิจารณาแล้ว การใช้ Inventory Aging Report ของท่าน มิได้สะท้อนหรือสอดคล้องกับมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับจากการขาย ท่านต้องถือว่าการใช้วิธีดังกล่าวถือเป็นรายการขาดทุนอื่น และต้องรับรู้ผลขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยท่านสามารถศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินในเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี <a href="http://www.fap.or.th/upload/9414/e8cXTzUL59.pdf">http://www.fap.or.th/upload/9414/e8cXTzUL59.pdf</a></p>
	<p>● <b>สินค้าคงเหลือ</b></p>

เดือนมีนาคม 2560

เรื่อง : การตีความเนื้อหาของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ	
ถาม :	<p>ขอสอบถามเกี่ยวกับการตีความเนื้อหาของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ ในส่วนของการแสดงมูลค่าให้แสดงด้วย ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ในส่วนของ มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV)</p> <p>กรณีเป็นกิจการร้านทอง ทองคำที่อยู่ในร้านนั้น NRV จะเป็นราคาทองที่กิจการคิดว่ากิจการจะขายได้ คือ ราคาทองโดยทั่วไปตามราคาตลาด หรือ ราคาทองรับซื้อคืนที่สมาคมค้าทองคำประกาศ เนื่องจาก ในส่วนราคาตัวหลัง (ราคาทองรับซื้อคืนที่สมาคมค้าทองคำประกาศ) หมายถึง ราคาที่กิจการนำทองมือสองไปขายต่อเพื่อแปลงเป็นเงินสดโดยทันที ในส่วนนี้กิจการมีความเห็นว่าไม่ควรใช้ราคาทองรับซื้อคืนที่สมาคมค้าทองคำประกาศ แต่ใช้เป็นราคาขายตามปกติได้ เพราะไม่มีข้อบ่งชี้ว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะไม่สามารถ</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ลินค้าคงเหลือ

	ขายทองในราคาตลาดได้
ตอบ :	<p>มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ลินค้าคงเหลือ ระบุในย่อหน้าที่ 6 ว่า มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) หมายถึง “ราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติหักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้”</p> <p>และในย่อหน้าที่ 7 ได้ระบุว่า “มูลค่าสุทธิที่จะได้รับอ้างอิงถึงจำนวนเงินสุทธิที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากการขายสินค้าตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติของกิจการ มูลค่ายุติธรรมสะท้อนให้เห็นถึงจำนวนเงินที่จะได้รับจากรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติในการขายสินค้าคงเหลือแบบเดียวกันในตลาดหลัก (หรือตลาดที่ให้ประโยชน์สูงสุด) ระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ สะท้อนถึงมูลค่าเฉพาะของกิจการ ในขณะที่มูลค่ายุติธรรมไม่ได้สะท้อนถึงมูลค่าดังกล่าว มูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลืออาจจะไม่เท่ากับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย”</p> <p>แสดงให้เห็นว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับให้ยึดตามมูลค่าที่กิจการคาดว่าจะได้รับจริงๆ จากการขายสินค้านั้น ซึ่งอาจแตกต่างกันไปตามแต่ละกิจการ (มูลค่าเฉพาะของกิจการ : Entity-specific value) โดยอาจไม่จำเป็นต้องเท่ากับราคาตลาด หรือมูลค่ายุติธรรมที่ผู้ร่วมตลาดซื้อขายกันเสมอไป ดังนั้น มูลค่าดังกล่าวจะสะท้อนเป็นตามแต่ละกิจการไป</p> <p>ทั้งนี้ ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของท่านซึ่งมีข้อมูลที่มากกว่าเพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น</p>

เดือนตุลาคม 2559

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





## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินค้าคงเหลือ

	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายปกติ รายการที่เกิดขึ้นดังกล่าวต้องบันทึกบัญชีอย่างไร
ตอบ :	<p>สินค้าคงเหลือของกิจการตามย่อหน้าที่ 10-16 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ หรือ บทที่ 8 เรื่อง สินค้าคงเหลือ ย่อหน้าที่ 89-92 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRS for NPAEs) ได้กำหนดถึงการวัดมูลค่าของต้นทุนสินค้าคงเหลือของกิจการ</p> <p>โดยท่านต้องพิจารณาว่าต้นทุนดังกล่าว เช่น ค่าห่อมและต้นทุนที่สูญเสีย เป็นส่วนหนึ่งของการได้มาซึ่งสินค้าโดยตรงหรือไม่ หากใช่ก็จะต้องรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นสินค้าคงเหลือ และรับรู้เป็นต้นทุนขายเมื่อมีการขายออกไป แต่หากต้นทุนดังกล่าวไม่เกี่ยวข้องโดยตรง เช่น ภาษีซื้อที่สามารถขอคืนได้ หรือของเสียเกินปกติ ก็มีให้รับรู้เป็นสินค้าคงเหลือของกิจการ</p> <p>สำหรับภาษีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานการบัญชีไม่ได้มีการระบุเป็นข้อกำหนดอย่างชัดเจน จึงขอให้ท่านพิจารณาและรับรู้ตามหลักการของประมวลรัษฎากรโดยเคร่งครัดและปรึกษากับทางกรมสรรพากร</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของท่าน ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้และข้อมูลมากกว่า เพื่อให้ได้รับคำแนะนำที่ถูกต้องยิ่งขึ้น</p>

\*\*\*\*\*