

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



อื่น ๆ	
เดือน ตุลาคม – ธันวาคม 2565 และเดือน มกราคม 2566	
เรื่อง : เงินลงทุน (NPAEs)	
ถาม :	<p>บริษัทจำกัด A ลงทุนในบริษัทจำกัด B ในสัดส่วน 49% ของทุนจดทะเบียนของ บริษัทจำกัด B</p> <p>บริษัทจำกัด B มีทุนจดทะเบียน 2 ล้านบาท</p> <p>บริษัทจำกัด A ลงทุนในบริษัทจำกัด B 980,000 บาท</p> <p>สิ้นปีที่ 1 บริษัท B ขาดทุน 500,000 บาท</p> <p>คำถาม</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. บริษัทจำกัด A ต้องบันทึกเงินลงทุนอย่างไร 2. เมื่อสิ้นปีที่ 1 บริษัทจำกัด A จะต้องรับรู้ผลขาดทุนในเงินลงทุนของ B หรือไม่ อย่างไร 3. มีมาตรฐานการบัญชีฉบับใดเกี่ยวข้องบ้าง
ตอบ :	<p>กิจการต้องพิจารณาจัดประเภทเงินลงทุนว่าเป็นเงินลงทุนประเภทใด ทั้งนี้ให้อ้างอิงตาม ย่อหน้าที่ 105-110 ของ TFRS for NPAEs</p> <p>และวัดมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าว ณ วันเริ่มแรกที่ได้มาด้วยวิธีราคาทุน ตามย่อหน้าที่ 111-113</p> <p>และวัดมูลค่าเงินลงทุน ณ วันสิ้นงวดโดยอ้างอิงหลักการตามย่อหน้าที่ 114</p> <p>ทั้งนี้ ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าเงินลงทุนเป็นไปตามย่อหน้าที่ 117 โดยกิจการต้องรับรู้ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนมีมูลค่าลดลงอย่างถาวร</p> <p>ท่านสามารถศึกษาได้จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะฉบับปัจจุบัน ได้ที่</p> <p>https://acpro-std.tf.ac.or.th/uploads/files/TFRS%20for%20NPAEs.pdf</p>
อื่น ๆ	
เดือน ตุลาคม – ธันวาคม 2565 และเดือน มกราคม 2566	
เรื่อง : สอบถามเรื่องการขายสินค้า-รับเงินด้วยเงินตราต่างประเทศ (NPAEs)	
ถาม :	<p>ขอเรียนปรึกษาในกรณีที่บริษัทขายสินค้าต่างประเทศส่งสินค้าให้ประเทศเวียดนาม และบันทึกบัญชีด้วยเงินตราไทย ตามอัตราแลกเปลี่ยนธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่เกิดรายการซึ่งในใบแจ้งหนี้มีสองสกุลคือ USD และ ไทยบาท ให้เครดิตลูกค้า 30 วัน</p> <p>เนื่องจากลูกค้าประสบปัญหาเรื่อง USD ลูกค้าขอจ่ายเงิน THB ได้หรือไม่ โดยใช้ไทยบาทที่ระบุในใบแจ้งหนี้ ผิดมาตรฐานบัญชีหรือผิดกฎสรรพากรหรือไม่</p>

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



ตอบ :	<p>กิจการต้องพิจารณาว่าข้อตกลงที่บริษัททำไว้กับลูกค้า มีการตกลงในการชำระราคากันด้วยอัตราแลกเปลี่ยนใด ท่านต้องจัดทำใบแจ้งหนี้ให้สอดคล้องกับข้อตกลงที่บริษัททำกับลูกค้า เนื่องจากใบแจ้งหนี้เป็นเอกสารที่กิจการแจ้งจำนวนเงินที่ต้องชำระแก่ลูกค้า ทั้งนี้ในทางมาตรฐานการบัญชีให้รับรู้รายการที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปตามข้อตกลงทางการค้าดังกล่าวข้างต้น โดยอ้างอิงบทที่ 21 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ</p> <p>ในคำถามส่วนของกรมสรรพากร ขอให้ท่านสอบถามกรมสรรพากรโดยตรง</p>
อื่น ๆ	
เดือน ตุลาคม – ธันวาคม 2565 และเดือน มกราคม 2566	
เรื่อง : ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (NPAEs)	
ถาม :	<p>ธุรกิจส่งออกที่มีการปันส่วนภาษีซื้อ ได้มีการซื้อทรัพย์สินและสินค้าและนำภาษีซื้อมาปันส่วนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ในส่วนของภาษีซื้อที่ปันส่วนแล้วขอคืนไม่ได้นั้น บริษัทสามารถนำมารวมกับยอดต้นทุนของทรัพย์สินและสินค้า เพื่อเป็นราคาทุนของทรัพย์สินและสินค้านั้น ๆ ได้หรือไม่</p>
ตอบ :	<p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้า 90 ว่าด้วยต้นทุนในการซื้อสินค้า และย่อหน้า 127 ว่าด้วยต้นทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งระบุให้รวมภาษี (สุทธิจากภาษีที่เรียกคืนได้) ดังนั้น ท่านต้องพิจารณาตามหลักการว่าภาษีซื้อดังกล่าวเป็นภาษีที่เรียกคืนไม่ได้และเป็นต้นทุนโดยตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้นหรือไม่ หากภาษีซื้อนั้นเป็นต้นทุนโดยตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์และไม่สามารถเรียกคืนภาษีได้ ท่านต้องรวมต้นทุนดังกล่าวเป็นต้นทุนสินค้า และต้นทุนของสินทรัพย์ในทางบัญชี</p> <p>อย่างไรก็ตาม ในทางภาษี ต้นทุนดังกล่าวจะถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้หรือไม่ นั้น ขอให้ท่านสอบถามไปยังกรมสรรพากรซึ่งเป็นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยตรง</p>
อื่น ๆ	
เดือน มิถุนายน – ตุลาคม 2565	
เรื่อง : สอบถามมาตรฐานและแนวทางปฏิบัติการจ่ายปันผล	
ถาม :	<p>ขอสอบถามเรื่องการบันทึกบัญชี และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องสำหรับเรื่อง Cryptocurrency (โดยบริษัทใช้มาตรฐานบัญชี TFRS for NPAEs)</p> <p>Background : บริษัทเป็น holding company ซึ่งมีรายได้หลักคือเงินปันผล และทางบริษัทมีการเทรด Cryptocurrency ในระหว่างปี มีจำนวนรายการซื้อขาย Cryptocurrency</p>

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



	<p>ค่อนข้างเยอะ</p> <p><u>คำถาม :</u></p> <p>จาก Guidance https://acpro-std.ifac.or.th/test_std/uploads/files/Q%E0%B8%BFA_Crypto_NPAEs.pdf</p> <p>ที่กำหนดให้บันทึกบัญชีได้สองรูปแบบ คือ เป็นสินค้าคงเหลือ และ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ขอปรึกษาว่า การเลือกใช้วิธีบันทึกบัญชีควรใช้อะไรเป็นเกณฑ์ ระหว่างจำนวนรายการหรือจำนวนรายได้สำหรับปี เช่น จำนวนรายได้หลักคือเงินปันผล และรายได้จากการซื้อขาย Cryptocurrency น้อยกว่า สามารถใช้วิธีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในการบันทึกบัญชี ได้หรือไม่</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>ตามแนวทางที่ท่านอ้างถึงนั้น ท่านต้องพิจารณาว่า cryptocurrency ที่ท่านถือมีวัตถุประสงค์เพื่ออะไร ระหว่างถือครองเพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจของกิจการ หรือถือครองเพื่อวัตถุประสงค์อื่นที่ไม่ใช่เพื่อขาย</p> <p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มิได้มีข้อกำหนดหรือเกณฑ์เฉพาะเจาะจงในการพิจารณาระหว่างสินค้าคงเหลือ หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือสินทรัพย์อื่นใด ดังนั้น ท่านต้องพิจารณาก่อนว่า</p> <ol style="list-style-type: none">1. Cryptocurrency ที่ท่านถือมีวัตถุประสงค์ถือไว้เพื่อขาย และมีลักษณะเป็นไปตามคำนิยามของสินค้าคงเหลือ ตามย่อหน้าที่ 86.1 หรือไม่ หากใช่ ให้ถือว่าสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นสินค้าคงเหลือของกิจการ2. หากกิจการถือ cryptocurrency เพื่อวัตถุประสงค์อื่น และไม่เป็นไปตามคำนิยามของสินค้าคงเหลือ ท่านต้องพิจารณาตามย่อหน้าที่ 52.2 กล่าวคือ รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ หากรายการดังกล่าวเป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์ในย่อหน้าที่ 26.1 <p>อนึ่ง การรับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และตัดจำหน่ายเป็นจำนวนระยะเวลา 10 ปี ตามย่อหน้าที่ 188 ส่งผลให้งบการเงินมีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจน้อยลง</p> <p>ดังนั้นหลักเกณฑ์การพิจารณาว่ากิจการควรบันทึกเป็นสินค้าคงเหลือ หรือสินทรัพย์นั้น กิจการต้องเข้าใจเนื้อหาในการไปถือครอง cryptocurrency ของกิจการเอง เพื่อพิจารณาว่าวัตถุประสงค์ในการถือครอง cryptocurrency ของกิจการคืออะไร และรับรู้รายการตามเนื้อหาสาระของรายการให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การถือครอง</p>
<p>อื่น ๆ</p>	
<p>เดือน มีนาคม - เมษายน 2565</p>	
<p>เรื่อง : รบกวนสอบถามเรื่องการบันทึกและแสดงรายการเงินลงทุน</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>งบการเงินที่กำลังตรวจสอบอยู่ใช้ NPAEsและระหว่างปี กรรมการได้โอนหุ้นบริษัท</p>



	<p>อื่นให้กับบริษัทที่กำลังตรวจสอบอยู่ โดยเป็นการโอนให้ฟรี ไม่มีค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น โดยโอนให้</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px;"> <p>110. เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ (ซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปบริษัท เช่น ห้างหุ้นส่วน) ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมร่วมของผู้ร่วมค้า</p> <p>111. กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนทุกประเภทเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ</p> <p>112. ราคาทุนของเงินลงทุนในตราสารหนี้เมื่อเริ่มแรกไม่รวมดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นก่อนที่กิจการจะได้เงินลงทุนดังกล่าวมา เช่น ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นก่อนที่กิจการจะได้หุ้นกู้ที่ระบุอัตราดอกเบี้ย ดอกเบี้ยดังกล่าวรวมอยู่ในราคาซื้อของหุ้นกู้ แต่ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของเงินลงทุน เป็นต้น</p> <p>การวัดมูลค่าภายหลังการได้มา</p> <p>เงินลงทุนในตราสารทุน</p> <p>113. กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน ตามปกติกิจการจะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารที่ถืออยู่ด้วยราคาเสนอซื้อปัจจุบัน หากราคาเสนอซื้อปัจจุบันไม่สามารถหาได้หรือไม่เป็นตัวแทนของมูลค่ายุติธรรม กิจการอาจใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดเมื่อสถานการณ์ทางเศรษฐกิจไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดมูลค่า กิจการต้องรับรู้ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน เป็นกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดไปยังบกำไรขาดทุน หากหลักทรัพย์นั้นเป็นไปตามค่านิยามของหลักทรัพย์เพื่อค้า และรับรู้กำไร (ขาดทุน) ดังกล่าวไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น หากหลักทรัพย์นั้นเป็นไปตามค่านิยามของหลักทรัพย์เพื่อขาย</p> <p>114. กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาดหรือเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้า ด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี) ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน</p> </div> <p>แล้วบริษัทที่กำลังตรวจสอบอยู่มีสัดส่วนการถือครองหุ้นเกินกว่า 50% มีสถานะเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อย และไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์</p> <p>สอบถามว่า รายการนี้จะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร และการวัดมูลค่าภายหลังจะรับรู้อย่างไร เนื่องจากมูลค่าต้นทุนที่จ่ายไป = 0 บาท อีกทั้งถ้าไม่ต้องมีการบันทึกบัญชีและวัดมูลค่าการต่อจ่าย เนื่องจากเงินลงทุนเป็น 0 บาท จะแสดงรายการนี้ในงบการเงินอย่างไร</p> <p>อ้างอิงมาตรฐานที่หาข้อมูลมา</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 111 เรื่องการวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยราคาทุน และย่อหน้าที่ 114 เรื่องการจัดประเภทเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมได้กำหนดเรื่องดังกล่าวตามที่ท่านถามและอ้างอิงไว้แล้ว</p> <p>ในกรณีที่ไม่มีราคาทุนของเงินลงทุน กิจการต้องพิจารณารายละเอียดเงื่อนไขที่</p>

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



	เกี่ยวข้องกับการซื้อเงินลงทุนทั้งหมดที่มีการจ่ายสิ่งตอบแทนอื่นใดหรือไม่ เพื่อนำเสนอมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวตามประเภทของเงินลงทุนในงบการเงินด้วยราคาทุน รวมถึงเปิดเผยรายละเอียดของการได้มาซึ่งเงินลงทุนในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้ข้อมูลกับผู้ใช้งบการเงินเพิ่มเติม
อื่น ๆ	
เดือน มีนาคม - เมษายน 2565	
เรื่อง : สอบถามเรื่องเงินลงทุน (NPAEs)	
ถาม :	<p>บริษัท A ใช้มาตรฐาน TFRS for NPAEs</p> <p>บริษัท A ถือหุ้นสามัญในบริษัท B ร้อยละ 21</p> <p>บริษัท A ถือหุ้นสามัญในบริษัท C ร้อยละ 51</p> <p>บริษัท A ถือหุ้นสามัญในบริษัท D ร้อยละ 10</p> <p>1.บริษัท A ต้องจัดประเภทเงินลงทุนในบริษัท B เป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม ใช้หรือไม่</p> <p>2.บริษัท A ต้องจัดประเภทเงินลงทุนในบริษัท C เป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อย ใช้หรือไม่</p> <p>3.บริษัท A ต้องจัดประเภทเงินลงทุนในบริษัท D เป็นเงินลงทุนในบริษัทอื่น ใช้หรือไม่</p> <p>4.บริษัท A ไม่ต้องจัดทำงบการเงินรวม ใช่หรือไม่</p> <p>5.หากบริษัท B เลิกกิจการ และคาดว่าเงินลงทุนในหุ้นสามัญทั้งหมดจะมีมูลค่าเหลือ 0 บาท บริษัท A ต้องบันทึกเป็นผลขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนทั้งจำนวน ใช่หรือไม่</p>
ตอบ :	<p>ในการพิจารณาว่าเงินลงทุนในกิจการต่าง ๆ เป็นประเภทใดนั้น ขอให้ท่านพิจารณาตามย่อหน้าที่ 105-110 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ</p> <p>โดยท่านต้องพิจารณาว่าเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อย ตามย่อหน้าที่ 108 หรือไม่ และท่านต้องพิจารณาว่าเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม ตามย่อหน้าที่ 109 หรือไม่</p> <p>ในกรณีที่ไม่เป็นไปตามย่อหน้าข้างต้น ท่านต้องจัดประเภทเงินลงทุนตามย่อหน้าที่ 105 และย่อหน้าที่ 106</p> <p>นอกจากนี้ ท่านต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนตามย่อหน้าที่ 113 และ 114 โดยในกรณีที่เงินลงทุนในบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วม ด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี) ณ วันสิ้นสุตรอบระยะเวลารายงาน</p>

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



	<p>โดยในการพิจารณาการด้อยค่าของเงินลงทุนนั้น ท่านต้องพิจารณาตามย่อหน้าที่ 117 ว่าด้วยค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุน ในกรณีที่เงินลงทุนมีข้อบ่งชี้ว่ามีการลดมูลค่าอย่างถาวร</p> <p>ในกรณีที่ท่านใช้มาตรฐาน TFRS for NPAEs นั้น TFRS for NPAEs ไม่ได้กำหนดให้กิจการจัดท่างบการเงินรวม</p>
<p>อื่น ๆ</p>	
<p>เดือน มีนาคม - เมษายน 2565</p>	
<p>เรื่อง : การจ่ายโบนัสพนักงานด้วยหุ้น (NPAEs)</p>	
ถาม :	<p>รบกวนสอบถามวิธีบันทึกบัญชี ของการจ่ายโบนัสพนักงานด้วยหุ้นสามัญโดยการแบ่งจากผู้ถือหุ้นเดิมว่ามีวิธีการบันทึกบัญชีอย่างไร และต้องใช้เอกสารประกอบอะไร เพื่อให้บริษัทสามารถใช้เป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้</p>
ตอบ :	<p>เนื่องจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มิได้ระบุข้อกำหนดของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง กรณีที่การจ่ายนั้นดำเนินการโดยการแบ่งจากหุ้นเดิมของเจ้าของ</p> <p>ดังนั้นกิจการไม่จำเป็นต้องรับรู้รายการดังกล่าวในงบการเงินของกิจการ</p> <p>ในส่วนของคุณถามด้านภาษีอากร ขอให้ท่านปรึกษาหน่วยงานที่เกี่ยวข้องด้านภาษีอากรจะได้รับคำตอบที่ชัดเจนมากกว่า</p>
<p>อื่น ๆ</p>	
<p>เดือน ตุลาคม 2564- มกราคม 2565</p>	
<p>เรื่อง : การประเมินมูลค่าหุ้นของบริษัทจำกัด</p>	
ถาม :	<p>ขอเรียนสอบถามเกี่ยวกับการประเมินมูลค่าหุ้นของบริษัทจำกัดว่า หากต้องการทราบว่าบริษัทมีมูลค่าหุ้นคิดเป็นกี่บาท ปัจจุบันมีวิธีการคำนวณกี่วิธี คำนวณอย่างไร และอ้างอิงมาตรฐานบัญชีเลขที่ใด</p> <p>ทั้งนี้ ต้องการทราบว่ามีข้อมูลใดที่ต้องจัดเตรียมในการคำนวณ</p>
ตอบ :	<p>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”</p> <p>ต า ม Link https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/ifrs-</p>

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



	13/education-ifrs-13-eng.pdf
อื่น ๆ	
เดือน พฤษภาคม - สิงหาคม 2564	
เรื่อง : การจัดประเภทรายการในต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการขาย (IFRS for NPAs)	
ถาม :	<p>รบกวนสอบถามเกี่ยวกับค่าแฟรนไชส์</p> <p>หากบริษัทจำกัดซื้อแฟรนไชส์ขายนม ต้องจ่ายค่าแฟรนไชส์ 500,000 บาท และคิดค่าดูแลจัดการอีกเดือนละ 1% ของรายได้แต่ละเดือน</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ค่าตัดจำหน่ายแฟรนไชส์รับรู้เป็นต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการขาย 2. ค่าดูแลจัดการ 1% ทุกเดือนรับรู้เป็นต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการขาย
ตอบ :	<p>ในกรณีที่บริษัทใช้ IFRS for NPAs บริษัทต้องพิจารณาว่าค่าตัดจำหน่ายแฟรนไชส์และค่าดูแลจัดการเกี่ยวข้องกับต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการขายตามลักษณะของรายการและการดำเนินธุรกิจของบริษัทเพื่อให้งบการเงินสะท้อนผลการดำเนินงานอย่างเหมาะสม โดยการจัดประเภทรายการในต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการขายมีระบุไว้ในคำอธิบายรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินและมาตรฐาน IFRS for NPAs</p> <p>ทั้งนี้ท่านสามารถศึกษาคำอธิบายรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินได้ที่เว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า</p> <p>(ท่านสามารถศึกษาได้ในส่วนของงบกำไรขาดทุน เช่น หน้า อ.2-12 หัวข้อ งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายชั้น)</p> <p>นอกจากนี้ท่านสามารถติดต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการจัดทำรูปแบบรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินได้ที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์</p>
อื่น ๆ	
เดือน มีนาคม-พฤษภาคม 2564	
เรื่อง : แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	
ถาม :	<p>ขอปรึกษาเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ</p> <p>บริษัทมีโครงการโบนัสให้ผู้บริหารระดับผู้จัดการขึ้นไปเป็นหุ้นของบริษัทแม่ซึ่งจดทะเบียนอยู่ในตลาดหลักทรัพย์ของประเทศมาเลเซีย โดยในแต่ละปีกิจการจะทำการบันทึกค่าใช้จ่ายดังกล่าวด้วยมูลค่าตลาดของหุ้นคู่กับหนี้สินของบริษัท</p> <p>ทางผู้สอบบัญชีแจ้งว่า แม่บทการบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะนั้นไม่อนุญาตให้รับรู้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวและให้กลับรายการ ปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังทั้งหมด</p>

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



	<p>ทางบริษัทพิจารณาว่า ถึงแม้จะไม่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ในแม่บทการบัญชีสำหรับกิจการไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ แต่ค่าใช้จ่ายโบนัสดังกล่าวเป็นของบริษัท ซึ่งบริษัทฯ จะถือใช้วิธี “ประมาณการที่ดีที่สุด” เพื่อรับรู้หนี้สินดังกล่าวด้วยราคาตลาดของหุ้น</p> <p>ขอรบกวนชี้แจงว่าทางบริษัทสามารถกระทำได้หรือไม่ หรือต้องไม่รับรู้รายการทั้งหมด</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>หากบริษัทพิจารณาว่าโครงการโบนัสผู้บริหารเข้าเงื่อนไขว่าบริษัทมีภาระหนี้สิน บริษัทสามารถใช้หลักการประมาณการหนี้สิน TFRS for NPAEs บทที่ 16 ย่อหน้า 304 แต่หากไม่เข้าเงื่อนไขของการบันทึกหนี้สินบริษัทต้องพิจารณาว่าโครงการดังกล่าวมีเนื้อหาเช่นไร และให้พิจารณาเลือกนโยบายบัญชีสำหรับรายการดังกล่าว ในกรณีที่ไม่ได้ระบุวิธีปฏิบัติไว้ใน TFRS for NPAEs ให้พิจารณาตาม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 52 ที่ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีอ้างอิง และพิจารณาการใช้นโยบายการบัญชีจากแหล่งต่าง ๆ ตามลำดับ ดังนี้</p> <p>52.1. ข้อกำหนดและแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับเรื่องที่เกี่ยวข้องและเกี่ยวข้องกัน</p> <p>52.2. ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน คำนิยามและการรับรู้รายการ และการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ที่ระบุไว้ในกรอบแนวคิดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้</p> <p>52.3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) เฉพาะรายการนั้น ๆ</p> <p>ดังนั้น ท่านต้องพิจารณารายการที่เกิดขึ้นไปตามลำดับของนโยบายการบัญชีข้างต้น เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง</p>
<p>อื่น ๆ</p>	
<p>เดือน เดือน เมษายน-กรกฎาคม 2563</p>	
<p>เรื่อง : สอบถามการจัดรายการย่อในงบแสดงฐานะการเงิน</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>1. บริษัทให้เช่าที่ดิน ซึ่งทำสัญญาเช่า 30 ปี และได้รับเงินค่าเช่าล่วงหน้าทั้งหมดมาแล้ว ณ วันทำสัญญา และได้บันทึกค่าเช่ารับล่วงหน้าเป็นหนี้สินของบริษัท แต่มีข้อสงสัยในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินว่า ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ได้อธิบายรายการย่อดังนี้</p> <p>3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น (Trade and other payables)</p> <p>เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อเข้ามาเพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการตามปกติ และตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว</p>



	<p>เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีใช้เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า เป็นต้น</p> <p>เงินค่าเช่ารับล่วงหน้า จึงควรอยู่ในรายการ เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ใช้หรือไม่</p> <p>3. รายได้รับล่วงหน้า (Unearned Revenues)</p> <p>รายได้รับล่วงหน้า คือ รายได้ที่กิจการรับมาแล้ว แต่ยังไม่ได้ให้บริการกับลูกค้า โดยจะได้รับในงวดปัจจุบัน แต่ยังมีระยะเวลาที่ต้องให้บริการถึงงวดบัญชีหน้า อย่างเช่น ค่าเช่ารับล่วงหน้า ดอกเบี้ยรับล่วงหน้า เงินเดือนรับล่วงหน้า เมื่อรับมาแล้ว กิจการจะต้องดำเนินการให้กับลูกค้าจนกว่าจะครบกำหนด จึงถือเป็นบัญชีประเภทหนี้สินหมุนเวียน ถ้าเงินที่ได้รับมาในงวดปัจจุบัน ก็ถือได้ว่าเป็นรายได้งวดปัจจุบันของกิจการจึงต้องทำการปรับปรุงเสียก่อน</p> <p>2. เจ้าหนี้สรรพากร กรณีเป็นภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย แต่บริษัทไม่มีเจตนาจะขอคืน ควรอยู่ในรายการ 1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น หรือ 1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น</p> <p>3. ภาษีซื้อรอใช้สิทธิ ควรอยู่ในรายการ 1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น หรือ 1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น</p> <p>4. ลูกหนี้สรรพากร-ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีที่ชำระเกิน) ควรอยู่ในรายการ 1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น หรือ 1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น</p> <p>เจ้าหนี้สรรพากร-ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีที่ต้องชำระ) ควรอยู่ในรายการ 3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น หรือ 3.7 หนี้สินหมุนเวียนอื่น</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>ในการนำเสนองบการเงินนั้น กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือ</p> <p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บทที่ 5 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งได้ระบุข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบการเงินไว้แล้ว</p> <p>จึงขอให้ท่านปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่กิจการถือปฏิบัติอยู่ สำหรับรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน ซึ่งจัดทำโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เป็นรายการขั้นต่ำที่กำหนดให้มีในงบการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับหลักการในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p> <p>ในส่วนของคำถามที่เกี่ยวกับการจัดประเภทรายการตามรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน ซึ่งจัดทำโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์นั้น</p> <p>ขอให้ท่านนำเสนองบการเงินตามรายการย่อที่ท่านเกี่ยวข้อง และเอกสาร คำ</p>

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



	<p>ชี้แจงกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ตาม website https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=469417168</p> <p>ในส่วนกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะนั้น กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้มีการปรับปรุงรายการย่อตามประกาศ เรื่อง การกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2559 และปรับปรุงเพิ่ม พ.ศ. 2562</p> <p>โดยหากท่านมีข้อสงสัย สามารถสอบถามที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการประกาศใช้รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้โดยตรง</p>
อื่น ๆ	
เดือน สิงหาคม - กันยายน 2562	
เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติ การลงบัญชีและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง	
ถาม :	<p>บริษัทฯ ใช้มาตรฐานการบัญชี TFRS</p> <p>บริษัทฯ ทำสัญญาเช่าที่ดินกับ A โดยบริษัททำสัญญาเช่าทั้งสิ้น 30 ปี มูลค่ารวม 30 ล้านบาท (ปิดบ ณ 31 ธันวาคม)</p> <p>การรับรู้ค่าใช้จ่าย</p> <p>ตามมาตรฐานเรื่องสัญญาเช่า ย่อหน้าที่ 33 ผู้เช่าต้องรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า</p> <p>ทางบริษัท รับรู้ค่าใช้จ่ายค่าเช่าปี ละ 1 ล้านบาท</p> <p>ณ วันเริ่มต้นปีที่ 3 วันที่ 1 ม.ค. X3 บริษัทได้เช่าสัญญาใหม่อีกครั้ง โดยเนื้อหาที่เปลี่ยนแปลงมีเพียงอายุเช่าเพิ่มเติมจากเดิม 5 ปี (นับต่อจากอายุเช่าเดิมรวมเป็น 35 ปี) จำนวนเงินตามสัญญาส่วนเพิ่มรวมเป็นมูลค่า 13.75 ล้านบาท</p> <p>คำถาม</p> <p>การรับรู้ค่าใช้จ่ายจะรับรู้แบบใด</p> <p>1. คำนวนและรับรู้ค่าใช้จ่ายใหม่ทั้งหมด เริ่มตั้งแต่ปีแรก โดยการปรับงบการเงินย้อนหลัง</p> <ul style="list-style-type: none">- นำมูลค่าสัญญาเดิม 30 ล้านบาท + 13.75 ล้านบาท / จำนวนปีที่เช่า 35 ปี= 43.75 / 35= 1.25 ล้านบาท <p>รับรู้ค่าใช้จ่ายปีละ 1.25 ล้านบาท โดยแก้งบการเงินย้อนหลัง</p>

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



	<p>หรือ</p> <p>2. คำนวณมูลค่าสัญญาที่เหลือ ณ ต้นปีที่ 3 + สัญญาส่วนเพิ่ม</p> <p>- มูลค่าคงเหลือ ณ ต้นปีที่ 3 + สัญญาส่วนเพิ่ม / อายุสัญญาที่เหลือ + สัญญาใหม่</p> $= (28 + 13.75) / (28 + 5)$ $= 41.75 / 33$ $= 1.265 \text{ ล้านบาท}$ <p>กิจการรับรู้ค่าใช้จ่ายปีละ 1.265 ล้านบาท นับจากปีที่ 3 เป็นต้นไป</p> <p>หรือวิธีการอื่นที่เหมาะสม</p>
ตอบ :	<p>กรณีที่ท่านถามนั้น</p> <p>ท่านต้องพิจารณาก่อนว่าเหตุการณ์การเปลี่ยนแปลงอายุสัญญา ณ วันเริ่มต้นปีที่ 3 เป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีหรือไม่ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ดังนี้</p> <p>ย่อหน้าที่ 5 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ระบุว่า</p> <p>การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี หมายถึง</p> <p>การปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือหนี้สิน หรือจำนวนที่มีการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ในระหว่างงวด อันเป็นผลมาจากการประเมินสภาพปัจจุบันของสินทรัพย์และหนี้สิน และการประเมินประโยชน์และภาระผูกพัน ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินนั้น การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีเป็นผลจากการได้รับข้อมูลใหม่ หรือมีการพัฒนาเพิ่มเติมจากเดิม การเปลี่ยนแปลงประมาณการจึงไม่ถือเป็นการแก้ไขข้อผิดพลาด</p> <p>ย่อหน้าที่ 34 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ระบุว่า</p> <p>กิจการอาจต้องทบทวนการประมาณการที่มีอยู่เดิมหากสถานการณ์ที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการประมาณการได้เปลี่ยนแปลงไป หรือกิจการได้รับข้อมูลใหม่หรือมีประสบการณ์เพิ่มเติมจากเดิม รายการปรับปรุงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการไม่เกี่ยวกับงบการเงินงวดก่อนและไม่ถือเป็นการแก้ไขข้อผิดพลาด</p> <p>ดังนั้น หากท่านพิจารณาแล้วว่าเหตุการณ์การเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเข้าเป็นข้อมูลใหม่ที่เข้าข่ายการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี โดยมีเหตุการณ์ใหม่หรือข้อมูลใหม่ที่ให้เกิดการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี ท่านควรใช้วิธีการเปลี่ยนทันที ตามที่ท่านได้ให้ตัวอย่างมาในแบบที่ 2</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงาน</p>

ทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม	
อื่น ๆ	
เรื่อง : การคิด Earnings per share ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33	
ถาม :	<p>1. สมมติว่าบริษัทได้รับอนุมัติการจ่ายหุ้นปันผลจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นในวันที่ วันที่ 1 เมษายน 2561 และจดทะเบียนเพิ่มทุนในวันที่ 1 พฤษภาคม 2561 โดยงบการเงินได้รับการอนุมัติให้ออกเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2561 ขอสอบถามว่าระหว่างวันที่ได้รับอนุมัติการจ่ายหุ้นปันผลจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น และวันที่จดทะเบียนเพิ่มทุนใช้วันไหนในการนับว่ามีหุ้นเพิ่มขึ้น</p> <p>2. งบการเงินที่ต้องปรับปรุงจำนวนตัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญเพื่อคำนวณกำไรต่อหุ้นในระหว่างงวดปัจจุบันและงวดก่อน ๆ ทุกงวดที่นำเสนอด้วยเหตุการณ์จ่ายหุ้นปันผลแล้ว จะแสดงตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 หรือไตรมาสที่ 2 (ทั้งสองอย่างเปรียบเทียบกับปีก่อน โดยเสมือนมีหุ้นเพิ่มขึ้นแล้ว)</p>
ตอบ :	<p>ในการคำนวณจำนวนหุ้นสามัญเพื่อใช้คำนวณกำไรต่อหุ้นนั้น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง กำไรต่อหุ้น ย่อหน้าที่ 21 ระบุว่า</p> <p>21 โดยส่วนใหญ่กิจการจะนำหุ้นสามัญมารวมคำนวณในจำนวนหุ้นตัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักนับจากวันที่กิจการมีสิทธิได้รับสิ่งตอบแทนจากการจำหน่ายหุ้นนั้น (ซึ่งโดยปกติจะเป็นวันที่ออกจำหน่าย)</p> <p>ในกรณีที่มีการให้หุ้นปันผลหรือให้หุ้นโบนัสซึ่งไม่ส่งผลต่อทรัพยากรของกิจการ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง กำไรต่อหุ้น ย่อหน้าที่ 26 กำหนดให้กิจการต้องคำนวณจำนวนหุ้นสามัญตัวเฉลี่ยจากเหตุการณ์ดังกล่าวในงวดปัจจุบัน และงวดก่อน ๆ ทุกงวดที่นำเสนอ ดังนี้</p> <p>26. กิจการต้องปรับปรุงจำนวนตัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นในระหว่างงวดปัจจุบันและงวดก่อน ๆ ทุกงวดที่นำเสนอด้วยเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนหุ้นสามัญซึ่งไม่ทำให้ทรัพยากรของกิจการเปลี่ยนแปลงไป ทั้งนี้ ไม่รวมถึงการแปลงสภาพตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญให้เป็นหุ้นสามัญ</p> <p>และตามที่ท่านได้สอบถามถึงวันที่ถือว่าการจ่ายหุ้นปันผลมีผลต่อการคำนวณกำไรต่อหุ้นว่าจะใช้วันใดเป็นเกณฑ์ในการถือว่ามีหุ้นเพิ่มแล้วระหว่างวันอนุมัติจ่ายหุ้นปันผลหรือวันจดทะเบียนเพิ่มทุนนั้น ขอเรียนตอบคำถามโดยอ้างอิงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง กำไรต่อหุ้น ย่อหน้าที่ 28 กำหนดให้</p> <p>28. ในการให้หุ้นปันผลหรือการให้หุ้นโบนัสหรือการแตกหุ้น กิจการจะออกหุ้นสามัญให้แก่ ผู้ถือหุ้นเดิมโดยกิจการไม่ได้รับสิ่งตอบแทนเพิ่มเติม ดังนั้น จำนวนหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นจะมีจำนวนเพิ่มขึ้นโดยที่ทรัพยากรของกิจการไม่เพิ่มขึ้น ให้กิจการปรับปรุงจำนวนหุ้น</p>



	<p>สามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นก่อนเหตุการณ์ดังกล่าวตามสัดส่วนที่เปลี่ยนไปของจำนวนหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้น เสมือนว่าเหตุการณ์ดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันเริ่มต้นของงวดแรกสุดที่นำเสนอ ตัวอย่างเช่น ในกรณีที่กิจการออกหุ้นโบนัสในสัดส่วนหนึ่งหุ้นเดิมต่อสองหุ้นใหม่ กิจการต้องนำจำนวนหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นก่อนการจ่ายหุ้นปันผลคูณด้วยสาม เพื่อหาจำนวนรวมใหม่ของหุ้นสามัญทั้งหมด หรือคูณด้วยสองเพื่อหาจำนวนหุ้นสามัญที่เพิ่มขึ้น</p> <p>ดังนั้นการออกหุ้นปันผลจะได้รับการอนุมัติเมื่อผ่านที่ประชุมผู้ถือหุ้น ถือว่ากิจการจะออกหุ้นปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยกิจการไม่ได้รับสิ่งตอบแทนเพิ่มเติม ในกรณีดังกล่าววันที่ประชุมผู้ถือหุ้นคือวันที่ 1 เมษายน 2561 ซึ่งเป็นเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานสำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 โดยวันที่อนุมัติงบการเงินคือวันที่ 30 เมษายน 2561 นั้น กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560) ย่อหน้าที่ 64 ดังนี้</p> <p>64. หากจำนวนหุ้นสามัญหรือตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้นเนื่องจากการให้หุ้นปันผล การให้หุ้นโบนัส หรือการแตกหุ้น หรือลดลงเนื่องจากการรวมหุ้น กิจการต้องปรับปรุงการคำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับทุกงวดที่แสดงในงบการเงินย้อนหลัง หากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน แต่ก่อนที่กิจการจะอนุมัติให้ออกงบการเงิน กิจการต้องคำนวณกำไรต่อหุ้น ขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับทุกงวดที่แสดงในงบการเงินโดยใช้จำนวนหุ้นใหม่ และต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงที่ว่ากำไรต่อหุ้นเหล่านั้นได้สะท้อนให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลง ในจำนวนหุ้นดังกล่าว นอกจากนี้ กิจการต้องปรับกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับงบการเงินทุกงวดที่นำเสนอด้วยรายการผลกระทบจากข้อผิดพลาดที่สำคัญ และการปรับปรุงอันเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่บันทึกด้วยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง</p>
<p>อื่น ๆ</p>	
<p>เดือน พฤศจิกายน - ธันวาคม 2560</p>	
<p>เรื่อง : กิจการถือเป็นกิจการประเภทใด (PAEs / NPAEs)</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>กิจการเป็นผู้พัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย โดยมีสินค้าคงเหลือเป็นห้องชุดที่จะต้องพัฒนาเพื่อโอนให้แก่ประชาชนที่มาทำสัญญาจองห้องชุด โดยกิจการจะมีการรับเงินจองห้องชุด และรับเงินดาวน์ล่วงหน้าสำหรับใช้ในการก่อสร้างห้องชุดพักอาศัย เพื่อนำเงินที่รับมาจากผู้จองรวมถึงเงินที่กิจการจัดหาเองไปใช้ในการก่อสร้าง และเมื่อดำเนินการเสร็จสิ้น กิจการมีภาระที่จะต้องโอนห้องชุดให้แก่ผู้ซื้อ และจะต้องดำเนินการจัดตั้งนิติบุคคลอาคารชุดเพื่อดูแลห้องชุดดังกล่าว</p> <p>คำถามคือกิจการถือเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามที่ระบุในมาตรฐาน</p>



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

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



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

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



	<p>ของข้อ 6.1-6.3 หรือไม่</p> <p>หากเข้าข้อใดข้อหนึ่งดังกล่าว ถือว่าเป็นกิจการ ที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs)</p> <p>นอกจากนี้ข้อ 6.4 ยังไม่มีการประกาศเพิ่มเติม</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการท่านซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้และข้อมูลเกี่ยวกับกิจการท่านมากกว่าเพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น</p>															
<p>อื่น ๆ</p>																
<p>เดือน พฤศจิกายน - ธันวาคม 2560</p>																
<p>เรื่อง : บันทึกงบการเงิน ปี 2558 ผิดพลาด</p>																
<p>ถาม :</p>	<p>ขอเรียนถามเรื่อง มีการตรวจพบภายหลังว่าบันทึกบัญชีในปี 2558 ผิดพลาดไป ดังนี้</p> <p><u>ข้อ 1</u></p> <p>ปี 2558 ซื้อเครื่องจักรมาผลิตในเดือน 4 โดยชำระค่าเครื่องจักรทั้งหมดเป็นเช็คจ่ายล่วงหน้าให้กับบริษัทขายเครื่องจักร และใช้สิทธินำภาษีซื้อหักภาษีขายแล้ว แต่เนื่องจากสภาพคล่องทางการเงินไม่พอ หลังจากนั้นเดือนถัดมา เดือน 5 จึงนำเครื่องจักรไปจัดไฟแนนซ์แบบลิสซิ่ง FINANCIAL LEASE บริษัทจึงต้องทำการออกไปกำกับภาษีขายให้กับบริษัท LEASING ในราคาเท่ากับที่ซื้อมา และบริษัท LEASING ทำการโอนจ่ายเงินยืมให้ทางบริษัท โดยเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเรียบริ้อย</p> <p>ต่อมา ปี 2560 ตรวจพบข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีรับเงินยืมจากบริษัท LEASING ดังนี้</p> <p><u>เดือน 5 ปี 2558 เมื่อออกไปกำกับขาย</u></p> <table data-bbox="414 1523 1404 1680"> <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> <p><u>เดือน 5 ปี 2558 เมื่อได้รับเงินปล่อยกู้จาก LEASING</u></p> <table data-bbox="414 1792 1085 1881"> <tr> <td>DR. เงินฝากธนาคาร</td> <td>107 บาท</td> </tr> <tr> <td>DR. เงินสด</td> <td>107 บาท</td> </tr> </table> <p>*บันทึก DR ชำช้อน บัญชีเงินสดเกิดยอดเกินมา*</p> <table data-bbox="462 1926 1212 1993"> <tr> <td>CR. ลูกหนี้</td> <td>107 บาท</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															

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



	<p><u>ข้อ 2</u></p> <p>พบว่าบัญชีลูกหนี้ตั้งแต่เดือน 7-12 ของปี 2558 ไม่มีการบันทึกบัญชีรับชำระเงินจากลูกหนี้เลยทำให้ยอดบัญชีเงินสดขาดหายไป เป็นผลทำให้ยอดบัญชีลูกหนี้คงค้างสูงกว่าความเป็นจริง</p> <p>จึงอยากรบกวนขอคำแนะนำในการแก้ไขข้อผิดพลาด เนื่องจากทำการขึ้นทะเบียนจัดทำบัญชีเล่มเดียวผ่านมา 2 ปีแล้ว แต่งบการเงินปี 2558 ยังมีความผิดพลาดอยู่ ทำอย่างไรให้งบการเงินมีความถูกต้อง ต้องแจ้งกับหน่วยงานใดบ้าง หรือดำเนินการอย่างไรให้งบการเงินกลับมาถูกต้อง</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>กรณีที่เกิดการพบข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงิน ท่านต้องแก้ไขรายการบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้องและสอดคล้องกับข้อเท็จจริงโดย</p> <p>ท่านต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ย่อหน้าที่ 41 และ 49 ในกรณีที่ท่านเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้าที่ 65 ถึง 70 ในกรณีที่เกิดการท่านเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านสอบถามผู้สอบบัญชีของกิจการซึ่งเป็นผู้ที่มีข้อมูลและความเข้าใจในบริษัทท่านมากกว่า เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น</p>
<p>อื่น ๆ</p>	
<p>เดือน มกราคม 2560</p>	
<p>เรื่อง : กิจการถือเป็นการประเภทใด (PAEs / NPAEs)</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>กิจการอยู่ระหว่างการขออนุญาตประกอบธุรกิจ สินเชื่อรายย่อยระดับจังหวัดภายใต้การกำกับ (สินเชื่อพีเอฟไฟแนนซ์) ซึ่งผู้ประกอบการธุรกิจสามารถเรียกเก็บดอกเบี้ย ค่าปรับ ค่าบริการ และค่าธรรมเนียมใด ๆ ได้ไม่เกินร้อยละ 36 ต่อปี การประกอบธุรกิจดังกล่าว ถือว่ากิจการเป็น กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) หรือกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>ตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ได้กำหนดไว้ว่า กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) หมายถึง กิจการที่ไม่ใช่กิจการดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการ ซึ่งมีการซื้อขายต่อประชาชน ไม่ว่าจะ เป็นตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์



(Over the Counter) รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค หรือกิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบการเงินของกิจการให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใด ๆ ต่อสาธารณชน

2. กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยกรณนั้น เคารดิติยูเนี่ยน ทั้งนี้อาจรวมถึง บริษัทนายหน้า/ตัวแทนหลักทรัพย์ วมิชนกิจ (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
