

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การเลิกกิจการ



### • การเลิกกิจการ

เดือนมีนาคม 2562

เรื่อง : งบการเงิน ณ วันเลิกกิจการ

ถาม :	<p>บริษัทได้จดทะเบียนเลิกกิจการ ณ วันที่ 25 สิงหาคม 2561 โดย ณ วันเลิกกิจการ ยังมีเครื่องจักรคงเหลืออยู่ ต่อมาวันที่ 10 กันยายน 2561 กิจการได้ขายเครื่องจักรดังกล่าวโดยมีกำไร 15,000 บาท</p> <p><u>คำถาม</u></p> <p>งบการเงิน ณ วันที่ 25 สิงหาคม 2561 บริษัทจะยังคงบันทึกเครื่องจักรดังกล่าวเป็นสินทรัพย์หรือรับรู้การขายทันที และถ้าบันทึกเป็นสินทรัพย์จะบันทึกด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมตามเดิมหรือต้องรับรู้กำไร</p>
ตอบ :	<p>ท่านต้องพิจารณาก่อนว่างบการเงิน ณ วันเลิกกิจการนั้น สินทรัพย์ยังอยู่ในความควบคุมของกิจการหรือไม่ เหตุการณ์การขายสินทรัพย์เกิดขึ้นเมื่อไหร่ กิจการยังคงต้องพิจารณาตามข้อเท็จจริงของเนื้อหาและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น</p> <p>ทั้งนี้ งบการเงิน ณ วันเลิกกิจการ (วันที่ 25 สิงหาคม 2561) อาจเลือกถือปฏิบัติตามคำชี้แจงสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง การจัดทำงบการเงินตามเกณฑ์อื่นที่มีใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง โดยข้อ 3 ได้ระบุเกี่ยวกับการวัดมูลค่ารายการด้านสินทรัพย์ของกิจการ</p> <p>3. กิจการต้องวัดมูลค่ารายการด้านสินทรัพย์ของกิจการ เช่น ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืม สินค้าคงเหลือ สินทรัพย์ชีวภาพ เงินลงทุน สินทรัพย์ไม่มีตัวตน อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์อื่น ๆ เป็นต้น ด้วยมูลค่าตามบัญชีหรือมูลค่าของสิ่งตอบแทนอื่นที่คาดว่าจะได้รับสุทธิแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า</p> <p>ทั้งนี้ท่านสามารถเข้าไปดาวน์โหลดคำชี้แจงฉบับดังกล่าวได้ที่</p> <p><a href="http://www.fap.or.th/upload/9414/Qe6V3PM2m1.pdf">http://www.fap.or.th/upload/9414/Qe6V3PM2m1.pdf</a></p>

### การเลิกกิจการ

เดือนมีนาคม 2560

เรื่อง : งบการเงินสำหรับกิจการที่จะเลิกกิจการ

ถาม :	<p><b>ปัญหาเรื่องที่ 1</b> งบการเงินระหว่างการชำระบัญชี</p> <p>สำนักงานได้รับงานตรวจสอบธุรกิจที่อยู่ระหว่างการชำระบัญชี โดยการชำระบัญชีได้ดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จต่อเนื่องเป็นปีที่ 3 ในปี 2559 เนื่องจากติดภาระทางด้านภาษีกับ</p>
-------	---



**การเลิกกิจการ**

เดือนมีนาคม 2560

เรื่อง : งบการเงินสำหรับกิจการที่จะเลิกกิจการ

กรมสรรพากร อย่างไรก็ตามในปีที่ 2 และ 3 บริษัทฯ โดยที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้น ผู้ชำระบัญชีได้เสนอให้ที่ประชุมอนุมัติจ่ายคืนหุ้น หุ้นละ 50 และ 45 บาท ตามลำดับ ทำให้หุ้นที่จดทะเบียนและจ่ายชำระแล้วเหลือมูลค่าหุ้นละ 5 บาท ในปีปัจจุบัน (2559)

สำนักงานขอปรึกษาผู้เชี่ยวชาญ ดังนี้

1. รายงานของผู้สอบบัญชี เอกสารประกอบการบัญชีไม่มีอะไรผิดปกติ สำนักงานสามารถทำการตรวจสอบได้ ดังนั้นรายงานของผู้สอบบัญชีสามารถรายงานได้แบบไม่มีเงื่อนไข ไม่ทราบว่าความเข้าใจนี้ถูกต้องหรือไม่

2. การรายงานในงบแสดงฐานะการเงิน ส่วนของผู้ถือหุ้น ทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วต้องแสดงอย่างไร คงแสดงหุ้นละ 100 หรือ 50 และ 5 บาทตามลำดับ เนื่องจากเป็นงบเปรียบเทียบปี 2559 และ 2558

3. ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทฯ จะต้องชี้แจงเกี่ยวกับการอนุมัติคืนหุ้นดังกล่าวตามลำดับ ไม่ทราบว่าความเข้าใจนี้ถูกต้องหรือไม่

**ปัญหาเรื่องที่ 2 ธุรกิจไม่ได้ดำเนินการปิดบัญชีมานาน 2 ปี**

ลูกค้าของสำนักงานไม่ได้ดำเนินการปิดบัญชีมานานกว่า 2 ปี จึงได้ส่งมอบเอกสารให้สำนักงานดำเนินการตรวจสอบเพื่อเสนอต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและ กรมสรรพากร สำนักงานสามารถดำเนินการเสนองบการเงินได้ตามปกติ ใช่หรือไม่

ตอบ : จากกรณีที่ท่านสอบถาม ตอบเป็นแต่ละข้อคำถามดังนี้

**ปัญหาที่ 1 งบการเงินระหว่างการชำระบัญชี**

1. รายงานของผู้สอบบัญชี เอกสารประกอบการบัญชีไม่มีอะไรผิดปกติ สำนักงานสามารถทำการตรวจสอบได้ ดังนั้น รายงานของผู้สอบบัญชีสามารถรายงานได้แบบไม่มีเงื่อนไข ไม่ทราบว่าความเข้าใจนี้ถูกต้องหรือไม่

การพิจารณาว่าจะออกรายงานของผู้สอบบัญชีว่าแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขหรือแสดงความเห็นในแบบที่เปลี่ยนไป ท่านต้องพิจารณาตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) เรื่อง การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) เรื่อง การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต อย่างไรก็ตาม ท่านยังต้องพิจารณาถึงข้อกังวลอื่น เช่น มิได้ปฏิบัติตามกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการลดทุนจดทะเบียนให้ถูกต้องและมีได้เปิดเผยสถานการณ์ดังกล่าวในงบการเงิน เป็นต้น ซึ่งอาจส่งผลต่อการแสดงความเห็น ตามที่กำหนดไว้โดยย่อหน้า 26 และ 27



**การเลิกกิจการ**

เดือนมีนาคม 2560

เรื่อง : งบการเงินสำหรับกิจการที่จะเลิกกิจการ

ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 250 เรื่อง การพิจารณากฎหมายและข้อบังคับในการตรวจสอบงบการเงิน

2. ทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว ให้แสดงตามเนื้อหาในทางกฎหมายเป็นหลัก เช่น ข้อกำหนดในประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ดังนั้น งบการเงินในแต่ละรอบระยะเวลาต้องแสดงทุนจดทะเบียนและทุนที่ชำระแล้วตามเนื้อหาทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง สำหรับแต่ละรอบระยะเวลา โดยต้องระวังมิให้กิจการปฏิบัติผิดไปจากที่กฎหมายได้กล่าวไว้

ทั้งนี้ การลดทุนจดทะเบียนจะต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ มาตรา 1224 - 1228 ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เช่น มาตรา 1225 กำหนดว่า

“มาตรา 1225 อันทุนของบริษัทนั้นจะลดลงไปให้ถึงต่ำกว่าจำนวนหนึ่งในสี่ของทุนทั้งหมดหาได้ไม่”

3. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนของทุนในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นหรือหมายเหตุประกอบงบการเงิน เช่น ตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 79 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน หรือ ตามย่อหน้าที่ 43 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

**ปัญหาที่ 2 ธุรกิจไม่ได้ดำเนินการปิดบัญชีมานาน 2 ปี**

ในส่วนของการทำบัญชี และการสอบบัญชี ผู้บริหารของกิจการควรจัดให้มีการทำบัญชี และนำส่งให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ตามข้อกำหนดของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและกรมสรรพากร

ในกรณีที่ในช่วงเวลาที่ผ่านมากิจการยังมิได้จัดทำบัญชีและนำส่งงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและกรมสรรพากร กิจการสามารถแก้ไขให้เป็นไปตามกฎระเบียบของทั้งสองหน่วยงานได้ โดยสามารถศึกษากฎระเบียบและข้อบังคับในการนำส่งงบการเงินและยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีย้อนหลังได้โดยตรงจากทั้งสองหน่วยงาน

\*\*\*\*\*