



• **ต้นทุนงานก่อสร้าง และ ต้นทุนการกู้ยืม**

เดือน มิถุนายน – กันยายน 2560

เรื่อง : ข้อมูลเพื่อประกอบความเข้าใจในด้านการบันทึกบัญชี

ถาม :

1. ทางบริษัทฯ ได้ว่าจ้าง บริษัท อ. มาก่อสร้างอาคารเพื่อดำเนินการเป็นสินทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยถ้าโครงการแล้วเสร็จจะเปิดให้เช่าพื้นที่ จากนั้นทางบริษัทฯ ได้ว่าจ้าง บริษัท อ. มาเป็นที่ปรึกษาเกี่ยวกับงานก่อสร้าง ซึ่งบริษัท อ. ทำหน้าที่ ตรวจสอบงานที่ก่อสร้างให้เป็นไปตามคุณสมบัติและจำนวนที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งทางผู้สอบถามอยากทราบว่า ค่าใช้จ่ายในการว่าจ้าง บริษัท อ. ถือเป็นราคาต้นทุนของสินทรัพย์หรือไม่ ถ้าไม่รวมคำนวณเป็นต้นทุนแล้ว ค่าใช้จ่ายนี้จะเป็นค่าใช้จ่ายต้องห้าม ตามมาตรา 65 ตรี (5) ใช่หรือไม่
2. ดอกเบี้ยจากการกู้ยืมเพื่อนำมาก่อสร้างโครงการ ให้ถือเป็นต้นทุนของสินทรัพย์หรือไม่

ตอบ :

1. ย่อหน้าที่ 21 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (หรือย่อหน้าที่ 209 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ) กำหนดหลักการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการดังนี้
 - 21 ต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ได้มาโดยการซื้อ ประกอบด้วย ราคาซื้อและรายจ่าย โดยตรงใด ๆ ที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์ตัวอย่างของรายจ่ายโดยตรงที่เกี่ยวกับการจัดหา สินทรัพย์ได้แก่ ค่าธรรมเนียมวิชาชีพสำหรับบริการทางกฎหมาย ค่าภาษีในการโอนสินทรัพย์ และต้นทุนในการทำรายการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
 - ดังนั้น กิจการต้องพิจารณาก่อนว่าค่าที่ปรึกษาดังกล่าวเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ดังกล่าวหรือไม่ หากกิจการพิจารณาแล้วว่าค่าที่ปรึกษาที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างถือเป็นส่วนหนึ่งโดยตรงของการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน กิจการก็สามารถรวมค่าที่ปรึกษาดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้
2. ดอกเบี้ยที่เกิดจากการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (เมื่อเป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข) ต้องนำมารวมเป็นต้นทุนในการก่อสร้าง ณ วันเริ่มต้นการรวมต้นทุนจนถึงวันที่อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนพร้อมใช้งาน โดยวันเริ่มต้นสำหรับการรวมต้นทุนกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ หมายถึงวันแรกที่เข้าเกณฑ์ทุกข้อดังต่อไปนี้
 - (1) รายจ่ายเกี่ยวกับสินทรัพย์นั้นได้เกิดขึ้น
 - (2) ต้นทุนการกู้ยืมได้เกิดขึ้น และ
 - (3) สินทรัพย์อยู่ระหว่างการดำเนินการที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์นั้นให้อยู่ใน

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ต้นทุนการกู้ยืม



	<p>สภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขาย</p> <p>ทั้งนี้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 10 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (หรือย่อหน้าที่ 224 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ) ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">• 10 ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นต้นทุนที่สามารถหลีกเลี่ยงได้หากกิจการไม่ก่อรายจ่ายขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข ดังนั้นเมื่อกิจการกู้ยืมเงินมาโดยเฉพาะเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสินทรัพย์นั้นเป็นต้นทุนที่สามารถระบุได้ในทันที <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของบริษัทอีกครั้งเนื่องจากเป็นผู้ที่มีข้อมูลมากกว่า และต้องเป็นผู้ที่แสดงความเห็นต่องบการเงินของกิจการ เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น</p>
--	---

• ต้นทุนการกู้ยืม

เดือนมีนาคม 2559

เรื่อง : ต้นทุนการกู้ยืมเกี่ยวกับการขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน

<p>ถาม :</p>	<p>รบกวนขอหารือเกี่ยวกับ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม 6 ต้นทุนการกู้ยืม อจรวมถึง</p> <p>6.1-6.4</p> <p>6.5 ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตราต่างประเทศส่วนที่นำมาปรับปรุงกับต้นทุนของดอกเบีย</p> <p>ข้อหารือ :</p> <p>บริษัท (ลูกค้า) ได้ทำการกู้ยืมเงินระยะยาวจากบริษัทในต่างประเทศ เพื่อทำการก่อสร้างอาคาร และได้มีผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยน ทำให้บริษัทมีผลกำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจากเงินกู้ยืมดังกล่าวอย่างมีสาระสำคัญ</p> <p>จากมาตรฐานการบัญชี ที่ว่า “6.5 ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตราต่างประเทศส่วนที่นำมาปรับปรุงกับต้นทุนของดอกเบีย”</p> <p>บริษัทสามารถรับรู้กำไร/ ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้นทุนของทรัพย์สินได้อย่างไร มีการคำนวณหรือมีแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีอย่างไร</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>จากย่อหน้าที่ 6.5 ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตราต่างประเทศส่วนที่นำมาปรับปรุงกับต้นทุนของดอกเบีย หมายถึงผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตราต่างประเทศส่วนที่จะนำมารวมเป็นต้นทุนการกู้ยืมได้ จะต้องเป็นส่วนที่เกี่ยวข้องกับดอกเบียที่ควรมีอยู่จริงเท่านั้น เช่น</p>



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ตันทุนการกู้ยืม

<p>หากการกู้ยืมเงิน 1 ล้านบาท ด้วยเงิน USD มีอัตราดอกเบี้ย 5% แต่หากบริษัทกู้ยืมเงิน 1 ล้านบาท ด้วยเงิน THB จะมีอัตราดอกเบี้ย 7%</p> <p>ในกรณีนี้บริษัทสามารถรับรู้ตันทุนการกู้ยืมจากการกู้ยืมเงิน USD (ทั้งส่วนของดอกเบี้ย 5% และขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้น) ได้ไม่เกิน 70,000 บาทตามตันทุนการกู้ยืมที่ควรมีอยู่ของกิจการ</p> <p>ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตราต่างประเทศส่วนที่รวมกับตันทุนดอกเบี้ย 5% แล้วเกินกว่า 70,000 บาท ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวด</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษารายละเอียดของสัญญากู้ยืมเพิ่มเติมจากบริษัทลูกค้าและปรึกษาฝ่าย technical ของสำนักงาน เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ใช้ประกอบการตัดสินใจรอบด้าน โดยตัวอย่างที่ยกขึ้นมาเป็นเพียงตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจเท่านั้น ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชี และหากมีเนื้อหาที่เปลี่ยนแปลงไป คำตอบดังกล่าวอาจเปลี่ยนแปลงได้ขึ้นอยู่กับสถานการณ์ที่เกิดขึ้น</p>
--
