



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ เงินอุดหนุนรัฐบาล/เงินรับบริจาค

• เงินอุดหนุนรัฐบาล/เงินรับบริจาค

เดือนเมษายน 2559

เรื่อง : การบันทึกเงินทุนเริ่มแรกของมูลนิธิ

ถาม : เงินฝากก้อนแรกที่ได้จากประธานมูลนิธิ เพื่อมาจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ก่อนที่มูลนิธิจะรับเงินบริจาค อยากทราบว่าเงินก้อนแรกเราควรจะบันทึกบัญชีเป็นทุน หรือ บันทึกเป็นรายได้เงินบริจาค

ตอบ : เงินทุนเริ่มแรกของมูลนิธิ โดยส่วนมากมักเป็นไปตามข้อตกลงเริ่มแรกที่ได้มีการจดทะเบียนมูลนิธิกับหน่วยงานราชการ และมักจะระบุในรายงานการประชุมจัดตั้งมูลนิธิว่ามีทรัพย์สินเริ่มแรกเท่าใด หากเงินฝากก้อนแรกดังกล่าว รวมอยู่ในข้อตกลงการจัดตั้งดังกล่าว ควรถือเป็นทุนเริ่มแรกตามมติที่ประชุมจัดตั้ง แต่หากเงินฝากดังกล่าวได้มาภายหลังการจัดตั้งให้ถือเป็นรายได้เงินบริจาคสำหรับการดำเนินงานของมูลนิธิ

ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการ ซึ่งเป็นผู้ที่มีความเข้าใจและมีข้อมูลเกี่ยวกับรายละเอียดที่มากกว่า เนื่องจากผู้สอบบัญชีจะต้องเป็นผู้แสดงความเห็นต่อรายงานทางการเงินที่ท่านจัดทำขึ้นดังกล่าว

เดือนตุลาคม – ธันวาคม 2558

เรื่อง : การบันทึกบัญชีจากการได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล

ถาม : เนื่องจากบริษัทได้รับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานรัฐบาล ต้องการทราบว่าต้องบันทึกบัญชีอย่างไรบ้าง

ตัวอย่าง กรณีที่ 1

- ได้รับเงินอุดหนุนแบบให้เปล่ามา 100 บาท
- บริษัทเราทำงานให้หน่วยงานรัฐ 80 บาท
- บริษัทเราซื้อวัสดุอุปกรณ์ต่าง ๆ เพื่อใช้สำหรับงานนี้ 30 บาทโดยบิลค่าใช้จ่ายออกในนามบริษัทเรา บิลตัวจริงทางเราเก็บไว้ ส่วนหน่วยงานรัฐต้องการเอกสาร copy เพื่อให้เราเอาไปเบิกเงิน
- บริษัทเราใช้เงินเกินที่หน่วยงานรัฐให้มา 10 บาท (บริษัทเราต้องออกเงินเอง)

ตัวอย่าง กรณีที่ 2

- ได้รับเงินอุดหนุนแบบให้เปล่ามา 100 บาท
- บริษัทเราทำงานให้หน่วยงานรัฐ 80 บาท
- บริษัทเราซื้อวัสดุอุปกรณ์ต่าง ๆ เพื่อใช้สำหรับงานนี้ 10 บาทโดยบิลค่าใช้จ่ายออกในนามบริษัทเรา บิลตัวจริงทางเราเก็บไว้ ส่วนหน่วยงานรัฐต้องการเอกสาร copy เพื่อให้เราเอาไปเบิกเงิน

บริษัทเราใช้เงินน้อยกว่าที่หน่วยงานรัฐให้มา 10 บาท (บริษัทเราต้องคืนเงินให้หน่วยงานรัฐ)

ตอบ : สำหรับประเด็นเงินอุดหนุนจากหน่วยงานรัฐบาล



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ เงินอุดหนุนรัฐบาล/เงินรับบริจาค

	<p>หากเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล</p> <p>สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ให้พิจารณาว่าเงินอุดหนุนที่ได้รับมานั้น มีภาระที่ต้องคืนให้แก่หน่วยงานรัฐหรือไม่ หากยังมีภาระอยู่ (เงินอุดหนุนแบบมีเงื่อนไข) ก็ต้องรับรู้เป็นรายได้รอตัดบัญชีหากไม่มีภาระที่ต้องคืนให้แก่หน่วยงานรัฐ (เงินอุดหนุนแบบไม่มีเงื่อนไข) และเข้าค่านิยามรายได้ สามารถรับรู้รายได้ได้ครับ</p> <p>ทั้งนี้ให้สอบถามทางผู้สอบบัญชีก่อนครับ</p>
--	---

เดือนมิถุนายน – กันยายน 2558

	เรื่อง : การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่บริษัทจำกัดได้รับบริจาค
ถาม :	ขอเรียนถามวิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่บริษัทจำกัด และบริษัทมหาชนจำกัด ได้รับบริจาคว่ามีวิธีการบันทึกอย่างไร และมีมาตรฐานการบัญชีฉบับใดอ้างอิง
ตอบ :	<p>กรณีรับบริจาคสินทรัพย์โดยทั่วไป ให้รับรู้สินทรัพย์ที่ได้รับด้วยมูลค่ายุติธรรม และรับรู้รายได้ด้วยจำนวนที่เท่ากัน ทั้งนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 เรื่องรายได้ (กรณีเป็น NPAE อ้างอิงจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในหัวข้อดังกล่าว)</p> <p>กรณีรับบริจาคจากรัฐบาล สำหรับกิจการ PAE ให้รับรู้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล ซึ่งสามารถรับรู้รายการโดย</p> <ul style="list-style-type: none"> - หากกิจการมีภาระผูกพันที่ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องในอนาคต ให้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นรายได้รอตัดบัญชีในส่วนของหนี้สิน หรืออาจนำเงินอุดหนุนดังกล่าวแสดงหักจากมูลค่าของสินทรัพย์กรณีเป็นเงินอุดหนุนที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ <p>หากกิจการปราศจากภาระผูกพันที่ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุนดังกล่าวในอนาคต ให้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นรายได้ทั้งจำนวน</p>
