

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ



### • กำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น

เดือนมิถุนายน – กันยายน 2560

เรื่อง : วิธีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบกำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น

ถาม :                   กิจการมีเงินลงทุนเมื่อขาย ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ราคาทุน 59.75 ล้านบาท มีค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน 81.69 ล้านบาท  
ในช่วงครึ่งปี วันที่ 1 ต.ค.59 ถึงวันที่ 31 มี.ค.60 ขายเงินลงทุนเมื่อขาย ต้นทุนขาย (ราคาทุน) 54.61 ล้านบาท โดยขายได้ราคา 167.24 บาท มีกำไร 112.63 ล้านบาท กิจการได้บันทึกกลับส่วนเกินจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน(ส่วนที่ขาย) 83.62 ล้านบาท  
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560 ได้รับรู้ส่วนเกินจากการปรับมูลค่าเพิ่ม 0.31 ล้านบาท และมียอดส่วนเกิน(ต่ำ)จากการปรับมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ (1.62) ล้านบาท

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560

เงินกองทุน	31 มีนาคม 2560	30 กันยายน 2559
ส่วนเกิน(ต่ำ)จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(1.62)	81.69
ขาดทุนสะสม	_____	_____

วิธีที่ 1 รับรู้สุทธิด้วยส่วนเกินส่วนต่ำจากการปรับมูลค่าในงวดนี้ จำนวน 0.31 ล้านบาท หักด้วยส่วนเกินส่วนต่ำของเงินลงทุนที่ขายในงวดนี้ 83.62 ล้านบาท

กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น

รายการที่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง  
กำไร(ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน                   (83.31)

วิธีที่ 2 รับรู้เฉพาะส่วนเกินส่วนต่ำจากการปรับมูลค่าในงวดนี้ไม่นำส่วนที่ขาย

กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น

รายการที่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง  
กำไร(ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน                   0.31

วิธีที่ 3 รับรู้ด้วยยอดตามฐานะการเงินคงเหลือสุทธิ

กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น

รายการที่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง  
กำไร(ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน                   (1.62)

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ



	<p><b>คำถาม</b></p> <p>งบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560 ในส่วนของงบกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น รายการที่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในรายการกำไรหรือขาดทุน ในภายหลัง - กำไร(ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน จะต้องแสดงด้วยวิธีใดจึงจะถูกต้อง</p>								
<p>ตอบ :</p>	<p>ย่อหน้าที่ 95 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การนำเสนอ งบการเงิน ได้อธิบายว่า</p> <p>“ตัวอย่างการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่ เช่น ... ที่เกิดจากการตัดบัญชีสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)) และ ...” และย่อหน้าที่ 93 ระบุว่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นๆ เมื่อใดจำนวนที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน และการจัดประเภทดังกล่าวจะทำได้หรือไม่ การจัดประเภทดังกล่าวได้ถูกอ้างอิงไว้ ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ว่าเป็นการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่ โดยการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่ รวมถึงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกี่ยวข้องซึ่งมีการจัดประเภทใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุน ตัวอย่างเช่น กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากการขายสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย จะรวมไว้ในกำไรหรือขาดทุนในงวดปัจจุบัน ซึ่งจำนวนดังกล่าวอาจถูกรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เป็นกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นในงวดปัจจุบันหรืองวดก่อน โดยกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นนั้นต้องหักออกจากกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่กำไรที่เกิดขึ้นจริงถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุนเพื่อหลีกเลี่ยงการรวมรายการดังกล่าวซ้ำในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม</p> <p>ดังนั้น ในกรณีที่มีการตัดบัญชีเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย จะต้องจัดประเภทรายการใหม่จากส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (OCI) ไปยังกำไรหรือขาดทุนปกติ (PL) โดยกิจการต้องกลับรายการส่วนเกินทุนจากการตีมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายที่เคยบันทึกไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจำนวน 83.62 ล้านบาท และจัดประเภทใหม่ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนปกติ (PL) โดยอาจลงบันทึกรายการดังนี้</p> <table data-bbox="319 1680 1404 1926"><tr><td>Dr. ส่วนเกินจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย</td><td>83.62 ล้านบาท</td></tr><tr><td>(กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น-OCI)</td><td></td></tr><tr><td>Cr. กำไรจากการตัดบัญชีสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย</td><td>83.62 ล้านบาท</td></tr><tr><td>(กำไรหรือขาดทุน-PL)</td><td></td></tr></table> <p>และเมื่อมีการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายส่วนที่เหลืออยู่และมีส่วนเกินเพิ่มขึ้นจำนวน 0.31 ล้านบาท กิจการต้องรับรู้รายการโดย</p>	Dr. ส่วนเกินจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	83.62 ล้านบาท	(กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น-OCI)		Cr. กำไรจากการตัดบัญชีสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย	83.62 ล้านบาท	(กำไรหรือขาดทุน-PL)	
Dr. ส่วนเกินจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	83.62 ล้านบาท								
(กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น-OCI)									
Cr. กำไรจากการตัดบัญชีสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย	83.62 ล้านบาท								
(กำไรหรือขาดทุน-PL)									



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

Dr. เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (งบแสดงฐานะการเงิน)	0.31 ล้านบาท
Cr. ส่วนเกินจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น-OCI)	0.31 ล้านบาท

ดังนั้น ในระหว่างงวดจะมียอดเคลื่อนไหวในบัญชีส่วนเกินจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - OCI) จำนวน 83.31 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามวิธีที่ 1 ที่ท่านได้เสนอมาข้างต้น

ทั้งนี้ ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการ ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้และความเข้าใจในกิจการที่มากกว่า เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องและครบถ้วนยิ่งขึ้น

● งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

เดือนมีนาคม 2559

เรื่อง : การจัดทำ “งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ”

ถาม : ขอความรู้เกี่ยวกับการออก “งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ” นิติบุคคลประเภทอะไรบ้างที่จะต้องจัดทำ “งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ” ถ้าเป็นนิติบุคคล ประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัดต้องออก “งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ” หรือไม่คะ

ตอบ : กำหนดรายการย่อ ที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนดให้ผู้ที่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จคือบริษัทที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะคือ บริษัทมหาชน (แบบ 3) และ บริษัทจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะดังกล่าว (TFRS for PAEs) (ไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติเนื่องจากเข้าเงื่อนไขคำนิยามของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือเนื่องจากความสมัครใจ)

สำหรับกิจการที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) มาตรฐานฉบับดังกล่าวกำหนดให้จัดทำงบกำไรขาดทุนตามปกติ โดยไม่ได้กำหนดให้จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ดังนั้นจึงไม่มีความจำเป็นต้องทำครับ โดยกิจการที่ปฏิบัติตาม TFRS for NPAEs ต้องจัดทำงบการเงินตามรูปแบบงบการเงิน (แบบ 2) [http://www.dbd.go.th/download/PDF\\_law/form\\_2.pdf](http://www.dbd.go.th/download/PDF_law/form_2.pdf)

ทั้งนี้สำหรับการจัดทำงบการเงินรอบบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป ท่านสมาชิกต้องติดตามความคืบหน้าของการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในปี 2560 จากเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีครับ <http://www.fap.or.th/NPAEs.html>

ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของบริษัทซึ่งเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจในข้อมูลและธุรกิจของบริษัทดีกว่า เพื่อให้ได้รับข้อมูลและคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น

\*\*\*\*\*