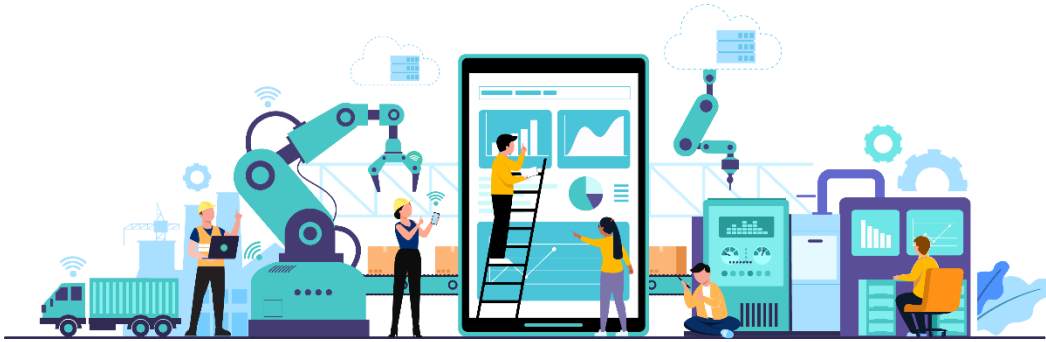




คำถาม-คำตอบเกี่ยวกับการบันทึกต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการระบบสาธารณสุขปศุสัตว์แก่ลูกค้า สำหรับกิจการที่ดำเนินกิจการเกี่ยวกับการพัฒนานิคมอุตสาหกรรม



ที่มา

สืบเนื่องจากปัจจุบันมีวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่หลากหลายสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการพัฒนานิคมอุตสาหกรรม (“กิจการพัฒนานิคมอุตสาหกรรม”) ในประเด็นการบันทึกต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการระบบสาธารณสุขปศุสัตว์แก่ลูกค้า เช่น ระบบน้ำประปา เป็นต้น อันเป็นผลมาจากรูปแบบการร่วมดำเนินงานจัดตั้งและบริหารจัดการอุตสาหกรรมที่มีความแตกต่างกัน¹ รวมถึงบางกิจการพัฒนานิคมอุตสาหกรรมได้มีการจัดตั้งกิจการใหม่ที่อยู่ในกลุ่มกิจการเพื่อสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษี (การขอรับการส่งเสริมการลงทุน) ดังนั้นจึงเกิดความแตกต่างระหว่างวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับระบบสาธารณสุขปศุสัตว์ในแต่ละนิคมอุตสาหกรรม

ในการนี้ คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี (คณะกรรมการฯ) เห็นควรให้มีการจัดทำ “คำถาม-คำตอบเกี่ยวกับการบันทึกต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการระบบสาธารณสุขปศุสัตว์แก่ลูกค้าสำหรับกิจการที่ดำเนินกิจการเกี่ยวกับการพัฒนานิคมอุตสาหกรรม” เพื่อให้กิจการพัฒนานิคมอุตสาหกรรมที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ สามารถใช้เป็นแนวทางในการนำไปถือปฏิบัติได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม รวมถึงเพื่อประโยชน์ของผู้ใช้งบการเงินในการเปรียบเทียบกันได้ของงบการเงินในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกัน

คำถาม-คำตอบนี้ให้ถือปฏิบัติเฉพาะกิจการพัฒนานิคมอุตสาหกรรม (รวมถึงกิจการที่อยู่ในกลุ่มกิจการ) ซึ่งดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2552 และข้อกำหนดทางกฎหมายอื่นที่กำหนดโดยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย (กนอ.)

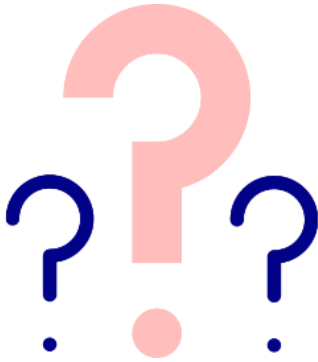
¹ รูปแบบการร่วมดำเนินงานจัดตั้งและบริหารจัดการอุตสาหกรรมนั้นมี 2 รูปแบบ คือ

(1) ผู้ร่วมดำเนินงานเป็นผู้พัฒนาที่ดิน พร้อมระบบสาธารณสุขปศุสัตว์ และสิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ และเป็นผู้ให้บริการระบบสาธารณสุขปศุสัตว์ สิ่งอำนวยความสะดวก และบริการอื่นๆ

(2) ผู้ร่วมดำเนินงานเป็นผู้พัฒนาที่ดิน พร้อมระบบสาธารณสุขปศุสัตว์ และสิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ และ กนอ. เป็นผู้ให้บริการระบบสาธารณสุขปศุสัตว์ สิ่งอำนวยความสะดวก และบริการอื่นๆ (กล่าวคือ ภายหลังการจัดให้มีระบบสาธารณสุขปศุสัตว์ภายในนิคมอุตสาหกรรม ผู้ร่วมดำเนินงานจะโอนกรรมสิทธิ์ระบบสาธารณสุขปศุสัตว์ให้กับทาง กนอ.)



การให้บริการระบบสาธารณสุขปโภคสำหรับคำถาม-คำตอบฉบับนี้ หมายความรวมถึงอะไรบ้าง



A1 สำหรับคำถาม-คำตอบฉบับนี้ “การให้บริการระบบสาธารณสุขปโภค หมายความรวมถึงเฉพาะ การให้บริการระบบสาธารณสุขปโภค ซึ่งกิจการพัฒนานิคมอุตสาหกรรมหรือกิจการที่อยู่ในกลุ่มกิจการ (1) มีอำนาจควบคุม และ (2) มีลักษณะสามารถสร้างรายได้ในอนาคตที่เป็นอิสระให้กับกิจการ ตัวอย่างเช่น กิจการที่มีหน่วยธุรกิจการให้บริการระบบสาธารณสุขปโภคในส่วนของระบบน้ำประปา ทั้งนี้ ไม่รวมทรัพย์สินส่วนกลางของนิคมอุตสาหกรรม เช่น ถนน ทางเท้า สวนสาธารณะ พื้นที่สีเขียว เป็นต้น

กิจการพัฒนานิคมอุตสาหกรรมต้องรับรู้รายการสำหรับต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาระบบสาธารณสุขปโภคอย่างไร ในส่วนของต้นทุนเริ่มแรกเมื่อพัฒนาพื้นที่โครงการ เช่น ต้นทุนค่าที่ดิน (ที่เป็นที่ตั้งของโรงงานที่ให้บริการสาธารณสุขปโภค) ต้นทุนค่าก่อสร้างโรงงาน และต้นทุนเครื่องจักร เป็นต้น



A2 ส่วนของต้นทุนเริ่มแรกเมื่อพัฒนาพื้นที่โครงการซึ่งเป็นต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาระบบสาธารณสุขปโภค เช่น ต้นทุนค่าที่ดิน (ที่เป็นที่ตั้งของโรงงานที่ให้บริการสาธารณสุขปโภค) ต้นทุนค่าก่อสร้างโรงงาน และ ต้นทุนเครื่องจักร เป็นต้น กิจการพัฒนานิคมอุตสาหกรรมต้องแบ่งการพิจารณาออกเป็น 2 ส่วนคือ



ส่วนที่ 1

ต้นทุนค่าที่ดิน (ที่เป็นที่ตั้งของโรงงานที่ให้บริการสาธารณสุขปโภค) กิจการพัฒนานิคมอุตสาหกรรมต้องรับรู้รายการดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์” เนื่องจากที่ดินดังกล่าวมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการให้บริการ (ที่ตั้งของโรงงานที่ให้บริการสาธารณสุขปโภค) มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี และกิจการพัฒนานิคมอุตสาหกรรมเป็นผู้ควบคุมการใช้งานของสินทรัพย์ แม้ว่าที่ดินดังกล่าวจะมีการสลักหลังหรือมีภาระจำยอมหลังโฉนดที่ดินก็ตาม ซึ่งเป็นไปตามคำนิยามที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือบทที่ 10 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ทั้งนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่าของที่ดินและข้อจำกัดที่มีอยู่ในที่ดินดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย หากที่ดินมีข้อจำกัดในการใช้ประโยชน์

ส่วนที่ 2

ต้นทุนอื่น (นอกจากต้นทุนค่าที่ดิน) เช่น ต้นทุนค่าก่อสร้างโรงงาน และต้นทุนเครื่องจักร เป็นต้น กิจกรรมพัฒนานิคมอุตสาหกรรมต้องรับรู้รายการดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์” และรับรู้ค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้ประโยชน์ เนื่องจากต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาระบบสาธารณูปโภคเป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งกิจกรรมพัฒนานิคมอุตสาหกรรมมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์จากระบบสาธารณูปโภคดังกล่าวในการให้บริการมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งเป็นไปตามคำนิยามที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือบทที่ 10 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ



ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาระบบสาธารณูปโภคที่เกิดขึ้นภายหลังพัฒนาพื้นที่โครงการ กิจกรรมพัฒนานิคมอุตสาหกรรมต้องรับรู้รายการดังกล่าว อย่างไร



A3 กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในส่วนของ “ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง” ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือบทที่ 10 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และหากกรณีที่มีต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการระบบสาธารณูปโภค เช่น การติดตั้งระบบงานคอมพิวเตอร์หรือซอฟต์แวร์ กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

สำหรับกิจกรรมพัฒนานิคมอุตสาหกรรมที่เดิมเคยบันทึกต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาระบบสาธารณูปโภคเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของโครงการที่ขาย (ก่อนการเผยแพร่คำถาม-คำตอบ ฉบับนี้) กิจกรรมพัฒนานิคมอุตสาหกรรมจะต้องถือปฏิบัติอย่างไรสำหรับรายการดังกล่าว กับงบการเงิน



A4 กิจกรรมพัฒนานิคมอุตสาหกรรมต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด หรือบทที่ 5 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ



โดย...คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
เผยแพร่ ณ วันที่ 5 เมษายน 2565