

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๓๘/๒๕๖๔

เรื่อง ยกเลิกแนวปฏิบัติทางการบัญชี จำนวน ๖ ฉบับ

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี เพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชียังต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๖๖ (๓/๒๕๖๔) เมื่อวันที่ ๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิก

(๑) แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีสิทธิการเช่า ตาม ๓.๓ ในข้อ ๓ ของประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๑๖/๒๕๕๒ เรื่อง มาตรฐานการบัญชี

(๒) ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๑๖/๒๕๕๔ เรื่อง แนวปฏิบัติการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาล

(๓) ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๑๘/๒๕๕๔ เรื่อง แนวปฏิบัติทางการบัญชีการบันทึกบัญชี เมื่อมีการตีราคาใหม่

(๔) ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๑๘/๒๕๕๔ เรื่อง แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชี สำหรับสินทรัพย์ประเภทอาคารชุด

(๕) ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๑๕/๒๕๕๗ เรื่อง แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชี หุ้นปันผล (STOCK DIVIDEND)

(๖) ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๗๓/๒๕๕๘ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการวัดมูลค่า และรับรู้รายการของพืชเพื่อการให้ผลผลิต

ประกาศ ณ วันที่ ๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

วรวิทย์ เจนธนากุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี



แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีหุ้นปันผล (STOCK DIVIDEND)

แนวปฏิบัติทางการบัญชียังมีวัตถุประสงค์ที่จะกำหนดหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับหุ้นปันผล ทั้งด้านผู้จ่ายหุ้นปันผลและผู้รับหุ้นปันผล ดังนี้

ด้านผู้จ่ายหุ้นปันผล

หุ้นปันผลเป็นการจ่ายปันผลในรูปของหุ้นสามัญออกใหม่ซึ่งเป็นอีกทางเลือกหนึ่งของการจ่ายผลตอบแทนให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยการกำหนดจำนวนหุ้นปันผลที่จะจ่ายตามสัดส่วนของหุ้นที่ผู้ถือหุ้นถืออยู่ ทั้งนี้ การจ่ายหุ้นปันผลไม่ส่งผลกระทบต่อมูลค่าส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินของกิจการ ที่จ่ายหุ้นปันผล

1. เมื่อกิจการประกาศจ่ายหุ้นปันผล ให้กิจการบันทึกเพิ่มบัญชีทุนจดทะเบียนและชำระแล้วด้วยมูลค่าที่ตราไว้ (PAR) ของหุ้นสามัญคูณจำนวนหุ้นปันผลที่ออกให้ และให้บันทึกลดบัญชีกำไรสะสมด้วยจำนวนเดียวกัน
2. กิจการต้องเปิดเผยรายละเอียดของการประกาศจ่ายหุ้นปันผลและมูลค่าต่อหุ้นที่ใช้ในการโอนออกจากกำไรสะสม

ด้านผู้ลงทุนที่ได้รับหุ้นปันผล

เนื่องจากหุ้นปันผลที่ผู้ลงทุนได้รับไม่ได้ทำให้ผู้ลงทุนได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพิ่มขึ้น ดังนั้นผู้ลงทุนที่ได้รับหุ้นปันผลต้องนำจำนวนหุ้นปันผลที่ได้รับไปรวมกับจำนวนหุ้นที่ผู้ลงทุนถืออยู่เดิม เพื่อคำนวณหาต้นทุนต่อหุ้นใหม่ โดยมีได้ทำให้ต้นทุนเงินลงทุนของผู้ลงทุนแต่เดิมเปลี่ยนแปลงไปแต่อย่างไร

วันที่ถือปฏิบัติ

แนวปฏิบัติฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับการให้หุ้นปันผลที่เกิดขึ้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป โดยต้องไม่ปรับปรุงย้อนหลังสำหรับการบันทึกบัญชีด้านผู้จ่ายหุ้นปันผล แต่ต้องปรับปรุงย้อนหลังสำหรับการบันทึกบัญชีด้านผู้ลงทุนที่ได้รับหุ้นปันผล
