

**คำถาม-คำตอบ (Q&A): เกี่ยวกับกรณีผู้รับใบอนุญาตให้ใช้คลื่นความถี่เพื่อให้บริการ  
โทรทัศน์ในระบบดิจิทัล ตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.)  
(เรื่องการยกเว้นค่าธรรมเนียม การสนับสนุนค่าใช้จ่าย หรือการคืนใบอนุญาต)**



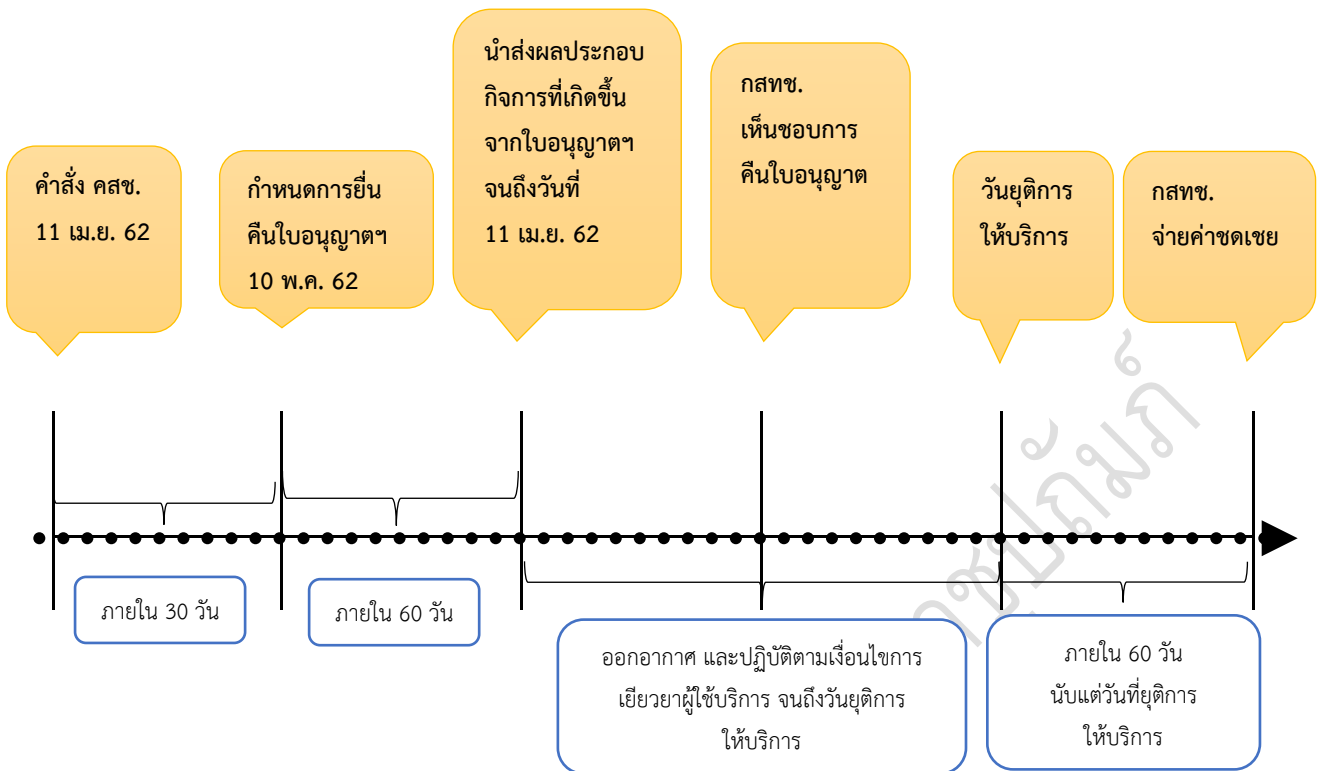
จัดทำโดย

>> คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

เมื่อวันที่ 11 เมษายน 2562 ได้มีคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ 4/2562 เรื่อง มาตรการแก้ไข ปัญหาการประกอบกิจการโทรทัศน์และกิจการโทรคมนาคม (“คำสั่งฯ”) โดยส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจการโทรทัศน์ ที่ได้รับใบอนุญาตให้ใช้คลื่นความถี่เพื่อให้บริการโทรทัศน์ภาคพื้นดินในระบบดิจิทัล คือ ส่วนที่ 3 ของคำสั่งฯ ซึ่งกล่าวถึงกรณีผู้รับใบอนุญาตให้ใช้คลื่นความถี่เพื่อให้บริการโทรทัศน์ในระบบดิจิทัล (“ใบอนุญาตฯ”) โดยประกาศ ดังกล่าวเกี่ยวข้องกับเงื่อนไขของการอนุญาตให้คืนใบอนุญาตฯ การยกเว้นค่าธรรมเนียมใบอนุญาตให้ใช้คลื่นความถี่ บางส่วน การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการเช่าใช้โครงข่ายโทรทัศน์ประเภทที่ใช้คลื่นความถี่ภาคพื้นดินในระบบดิจิทัล (MUX) ซึ่งคาดว่าจะมีผลกระทบต่อทางบัญชีกับกิจการผู้รับใบอนุญาตฯ สำคัญของคำสั่งฯ ดังกล่าว สรุปได้ดังนี้

กิจการที่ <b>ไม่ประสงค์</b> คืนใบอนุญาตฯ	กิจการที่ <b>มีความประสงค์</b> คืนใบอนุญาตฯ
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ต้องชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตให้ใช้คลื่นความถี่จนถึงงวดที่ 4 ตามประกาศ กสทช. เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการประมูลคลื่นความถี่เพื่อให้บริการโทรทัศน์ในระบบดิจิทัล ประเภทบริการทางธุรกิจระดับชาติ พ.ศ. 2556 ให้ครบถ้วน</li> <li>- ได้รับการยกเว้นค่าธรรมเนียมใบอนุญาตให้ใช้คลื่นความถี่สองงวดสุดท้าย (งวดที่ 5 และงวดที่ 6) ของราคาที่เกิดขึ้นต่ำกว่าราคาเริ่มต้นตามประกาศที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ</li> <li>- ได้รับการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการเช่าใช้ MUX</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ต้องออกอากาศตามที่ได้รับอนุญาตต่อไป จนกว่าจะได้รับความเห็นชอบการคืนใบอนุญาตหรือให้ยกเลิกการประกอบกิจการจากสำนักงาน กสทช. และต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขการเยียวยาผู้ใช้บริการก่อน</li> <li>- ต้องชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตให้ใช้คลื่นความถี่จนถึงงวดที่ 4 ตามประกาศ กสทช. เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการประมูลคลื่นความถี่เพื่อให้บริการโทรทัศน์ในระบบดิจิทัล ประเภทบริการทางธุรกิจระดับชาติ พ.ศ. 2556 ให้ครบถ้วน</li> <li>- ได้รับการยกเว้นค่าธรรมเนียมใบอนุญาตให้ใช้คลื่นความถี่สองงวดสุดท้าย (งวดที่ 5 และงวดที่ 6) ของราคาที่เกิดขึ้นต่ำกว่าราคาเริ่มต้นตามประกาศที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ</li> <li>- ได้รับเงินค่าชดเชยตามวิธีการและเงื่อนไขที่สำนักงาน กสทช. กำหนด โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ที่ผู้รับใบอนุญาตได้รับในระหว่างประกอบกิจการ และเงินประมูลที่ได้ชำระแล้ว</li> </ul>

ทั้งนี้จากคำสั่งฯ ดังกล่าวสามารถสรุปเป็นกรอบระยะเวลาสำหรับกรณีการคืนใบอนุญาตฯ ได้ดังนี้



ทั้งนี้ประเด็นคำถามที่คาดว่าจะมีขึ้นจากผลของคำสั่งฯ ครั้งนี้ ได้แก่

**Q1: ในกรณีที่กิจการผู้รับใบอนุญาตฯ ไม่ประสงค์คืนใบอนุญาตฯ ที่ได้รับ และได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมใบอนุญาตฯ วงที่ 5 และวงที่ 6 จะมีผลต่อรายการทางบัญชีอย่างไร**

**A1:** กิจการต้องรับรู้การวัดมูลค่าของหนี้สินค่าใบอนุญาตฯ ใหม่ ด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่ต้องชำระในอนาคตตามเงื่อนไขใหม่ และให้กิจการบันทึกลดมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินและลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ เพื่อสะท้อนมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่กิจการต้องชำระที่เปลี่ยนแปลงไป

(อ้างอิง: คำถาม-คำตอบ ประเด็นทางด้านการบัญชีสำหรับการรับรู้รายการใบอนุญาตประกอบกิจการจากภาครัฐ เผยแพร่ 8 กุมภาพันธ์ 2559)

ในการบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ กิจการได้กำหนดราคาทุนของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ ให้เท่ากับผลรวมของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายทันทีภายในระยะเวลาที่กำหนดภายหลังการประมูลกับผลรวมของมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่กิจการพึงต้องผ่อนชำระให้กับ กสทช. โดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราคิดลด เนื่องจาก กสทช. กำหนดเงื่อนไขการชำระเงินให้สามารถแบ่งจ่ายได้ไว้ตั้งแต่ก่อนการประมูล โดยไม่มีการกำหนดราคาเงินสดที่กิจการต้องชำระในทันที จึงเชื่อได้ว่า มูลค่าใบอนุญาตฯ ที่ประมูลได้เป็นมูลค่าที่ได้คำนึงถึงประโยชน์จากการผ่อนชำระแล้ว เมื่อจำนวนเงินที่กิจการพึงต้องผ่อนชำระให้กับ กสทช. มีการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากการได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมใบอนุญาตฯ วงที่ 5 และวงที่ 6 กิจการจึงควรปรับปรุงลดมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินค่าใบอนุญาตฯ และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ

สำหรับการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ คงเหลือสุทธิ ให้กิจการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ อย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ ที่เหลืออยู่ ทั้งนี้จำนวนที่ตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ต้อง

กำหนดจากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบนุญาตฯ หลังปรับปรุง โดยรายการดังกล่าวถือเป็นการเปลี่ยนแปลง  
ประมาณการทางบัญชีซึ่งใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การ  
เปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

ภายหลังจากการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบนุญาตฯ แล้ว กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี  
ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับรายการอื่นๆ ที่อาจ  
เกิดขึ้นและการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นเพื่อประโยชน์ต่อความเข้าใจของเนื้อหาของรายการนั้นๆ

## Q2: ในกรณีที่กิจการผู้รับใบนุญาตฯ มีความประสงค์คืนใบนุญาตฯ ที่ได้รับ จะมีผลต่อรายการทางบัญชี อย่างไร

A2: สำหรับกิจการที่มีความประสงค์ที่จะคืนใบนุญาตฯ ในวันที่ส่งหนังสือแจ้งความประสงค์คืนใบนุญาตฯ ไปยัง  
กสทช. (“วันที่กิจการแจ้งความประสงค์ขอคืนใบนุญาตฯ”) เพื่อขอคืนใบนุญาตฯ ที่ได้รับและขอยุติการออกอากาศ  
ซึ่งพิจารณาได้ว่าเป็นเรื่องของ “การดำเนินงานที่ยกเลิก” และในกรณีของสินทรัพย์ใบนุญาตฯ พิจารณาได้ว่าเป็น  
เรื่องของ “สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย” ให้รับรู้รายการที่เกี่ยวข้องดังนี้

1. ให้กิจการบันทึกปรับลดมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินใบนุญาตฯ สำหรับค่าธรรมเนียมใบนุญาตฯ งวดที่ 5  
และงวดที่ 6 ที่ได้รับยกเว้น กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบนุญาตฯ ในทำนองเดียวกับกรณีก่อนหน้า
2. ให้กิจการพิจารณาว่าสินทรัพย์มีข้อบ่งชี้การด้อยค่าหรือไม่ ตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36  
เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ (เพื่อรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) หรือการกลับรายการผลขาดทุน  
จากการด้อยค่าแล้วแต่กรณี)
3. ให้กิจการประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจาก กสทช. ตามเงื่อนไขที่กำหนดในประกาศสำนักงาน  
คณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์  
วิธีการและเงื่อนไขการจ่ายค่าชดเชยอันเนื่องมาจากการคืนใบนุญาตฯ ให้ใช้คลื่นความถี่เพื่อให้บริการ  
โทรทัศน์ในระบบดิจิทัล (“ประกาศ กสทช.”)
4. ให้กิจการเปรียบเทียบมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจาก กสทช. กับมูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์และหนี้สิน  
ใบนุญาตฯ (ภายหลังจากการปรับปรุงมูลค่าจากการได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมใบนุญาตฯ งวดที่ 5 และงวดที่ 6)  
ซึ่งอาจเกิดผลขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) เพิ่มเติม หรือการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าแล้วแต่  
กรณี
5. ให้กิจการหยุดการคำนวณค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ใบนุญาตฯ ทันที (อ้างอิงจากย่อหน้าที่ 25 ของ  
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่  
ยกเลิก)

TFRS 5.25 กิจการต้องไม่บันทึกค่าเสื่อมราคา (หรือค่าตัดจำหน่าย) ของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนระหว่างที่  
สินทรัพย์นั้นถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย หรือระหว่างที่สินทรัพย์นั้นเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่ม  
สินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ส่วนดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่



รายได้แยกต่างหากจากค่าใช้จ่ายจะทำให้สามารถนำค่าใช้จ่ายดังกล่าวมาเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่ได้รับผลกระทบจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล ผู้สนับสนุนการนำเงินอุดหนุนดังกล่าวไปหักจากค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโต้แย้งว่าค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลอาจไม่เกิดขึ้นหากกิจการไม่ได้รับเงินอุดหนุนนั้น ดังนั้น การแสดงค่าใช้จ่ายโดยไม่ได้นำเงินอุดหนุนมาหักนั้น อาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจผิดได้

**TAS 20.31 การแสดงเงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้ สามารถเลือกแสดงได้ทั้งสองวิธี ซึ่งกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินอุดหนุนดังกล่าวเพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจได้งบการเงินได้อย่างถูกต้อง และกิจการต้องเปิดเผยผลกระทบของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่มีต่อรายได้หรือค่าใช้จ่ายแต่ละรายการแยกต่างหาก**

ท่านสามารถศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับ “คำสั่งฯ” และ “ประกาศ กสทช.” ที่อ้างถึงในคำถาม-คำตอบฉบับนี้ได้ที่เอกสารตามลิงค์>>[http://www.ratchakitcha.soc.go.th/DATA/PDF/2562/E/093/T\\_0004.PDF](http://www.ratchakitcha.soc.go.th/DATA/PDF/2562/E/093/T_0004.PDF) และ[http://www.nbtc.go.th/getattachment/law/law\\_noti/nbtc\\_notification/หลักเกณฑ์\\_วิธีการและเงื่อนไขการจ่ายค่าชดเชยอันเนื่องมาจากพระราชบัญญัติ\\_ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการคุ้มครองผู้บริโภคและเงื่อนไขการจ่ายค่าชดเชยอันเนื่องมาจากพระราชบัญญัติ\\_ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการคุ้มครองผู้บริโภค.pdf.aspx](http://www.nbtc.go.th/getattachment/law/law_noti/nbtc_notification/หลักเกณฑ์_วิธีการและเงื่อนไขการจ่ายค่าชดเชยอันเนื่องมาจากพระราชบัญญัติ_ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการคุ้มครองผู้บริโภคและเงื่อนไขการจ่ายค่าชดเชยอันเนื่องมาจากพระราชบัญญัติ_ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการคุ้มครองผู้บริโภค.pdf.aspx) ตามลำดับ

\*\*\*\*\*

## ตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจ

ตัวอย่างนี้ จัดทำขึ้นเพื่อประกอบคำถาม-คำตอบเกี่ยวกับกรณีผู้รับใบอนุญาตให้ใช้คลื่นความถี่เพื่อให้บริการโทรทัศน์ในระบบดิจิทัลตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) (เรื่อง การยกเว้นค่าธรรมเนียม การสนับสนุนค่าใช้จ่าย หรือการคืนใบอนุญาต) อย่างไรก็ตาม เพื่อให้ง่ายต่อการทำความเข้าใจ ตัวอย่างนี้ไม่ได้แสดงถึงการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตให้เป็นมูลค่าปัจจุบันและอาจไม่รวมถึงเงื่อนไขอื่นของรายการ (หากมี)

ตัวอย่าง	รูปแบบของรายการ
ตัวอย่างที่ 1	กรณีที่กิจการผู้รับใบอนุญาตฯ <u>มีความประสงค์คืนใบอนุญาตฯ ที่ได้รับ แต่กิจการไม่มีผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (หรือค่าเผื่อการด้อยค่า) ของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ</u>
ตัวอย่างที่ 2	กรณีที่กิจการผู้รับใบอนุญาตฯ <u>มีความประสงค์คืนใบอนุญาตฯ ที่ได้รับและกิจการมีผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (หรือค่าเผื่อการด้อยค่า) ของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ โดยภายหลังปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ กิจการสามารถกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าได้</u>
ตัวอย่างที่ 3	กรณีที่กิจการผู้รับใบอนุญาตฯ <u>มีความประสงค์คืนใบอนุญาตฯ ที่ได้รับและกิจการมีผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (หรือค่าเผื่อการด้อยค่า) ของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ โดยภายหลังจากการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ กิจการต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเพิ่มเติม</u>
ตัวอย่างที่ 4	กรณีที่กิจการผู้รับใบอนุญาตฯ <u>ไม่มีความประสงค์คืนใบอนุญาตฯ ที่ได้รับ และไม่มีข้อบ่งชี้การด้อยค่าของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ</u>
ตัวอย่างที่ 5	กรณีที่กิจการผู้รับใบอนุญาตฯ <u>ไม่มีความประสงค์คืนใบอนุญาตฯ ที่ได้รับ และมีข้อบ่งชี้การด้อยค่า โดยกิจการไม่มีผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (หรือค่าเผื่อการด้อยค่า) ของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ</u>
ตัวอย่างที่ 6	กรณีที่กิจการผู้รับใบอนุญาตฯ <u>ไม่มีความประสงค์คืนใบอนุญาตฯ ที่ได้รับและมีข้อบ่งชี้การด้อยค่า โดยกิจการมีผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (หรือค่าเผื่อการด้อยค่า) ของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ</u>

**ตัวอย่างที่ 1** กรณีที่กิจการผู้รับใบอนุญาตฯ มีความประสงค์คืนใบอนุญาตฯ ที่ได้รับ แต่กิจการไม่มีผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (หรือค่าเผื่อการด้อยค่า) ของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ

**สมมติให้**

- กิจการมีราคาทุนของใบอนุญาตฯ จำนวน 1,200 ล้านบาท
- กิจการชำระค่าใบอนุญาตฯ ไปแล้ว 840 ล้านบาท และมีมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินค่าใบอนุญาตฯ วงดที่ 5 และงวดที่ 6 ที่ได้รับยกเว้นการจ่ายชำระจาก กสทช. จำนวน 360 ล้านบาท
- ณ วันที่กิจการแจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ กิจการใช้งานคลื่นความถี่มาเป็นระยะเวลา 5 ปี จากอายุใบอนุญาตฯ ทั้งสิ้น 15 ปี
- กิจการไม่มีผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินใบอนุญาตฯ ณ สิ้นปีที่ 5 ของการใช้งาน แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

<u>สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ</u>		<u>หนี้สินใบอนุญาตฯ</u>	
ราคาทุน	1,200	= 1,200 ล้านบาท / 15 ปี	
ค่าตัดจำหน่าย 5 ปี	(400)	= 80 ล้านบาท/ปี	
มูลค่าตามบัญชี ณ สิ้นปีที่ 5	800	มูลค่าตามบัญชี ณ สิ้นปีที่ 5	360
	800		(1,200-840)

ณ วันที่กิจการแจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ ให้กิจการบันทึกลดมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินใบอนุญาตฯ ลง 360 ล้านบาท ทำให้มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินใบอนุญาตฯ เป็นศูนย์ พร้อมกับบันทึกลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ ลง 360 ล้านบาท ทำให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ ลดลงเป็น 440 ล้านบาท (800 ล้านบาท - 360 ล้านบาท)

สมมติกิจการสามารถประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจาก กสทช. เป็นจำนวน 420 ล้านบาท กิจการพิจารณาสถานะของการคืนใบอนุญาตฯ ดังนี้

มูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ	440	ล้านบาท
ประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน	420	ล้านบาท
ขาดทุนจากการด้อยค่า	20	ล้านบาท

กิจการคาดว่าจะเกิดผลขาดทุนจากการด้อยค่าจำนวน 20 ล้านบาท เนื่องจากประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจำนวน 420 ล้านบาท ต่ำกว่ามูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ จำนวน 440 ล้านบาท โดยผลขาดทุนดังกล่าวจะรับรู้ ณ วันที่กิจการแจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ และกิจการสามารถประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจาก กสทช. โดยคำนวณจากวิธีตามประกาศ กสทช. ทั้งนี้ กิจการจะตัดรายการ “สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ รอคืน” และบันทึก “ลูกหนี้ กสทช.” ณ วันที่กิจการได้รับความเห็นชอบการคืนใบอนุญาตฯ หรือให้ยกเลิกการประกอบกิจการจากทาง กสทช.

การบันทึกบัญชี

(หน่วย: ล้านบาท)

**ณ วันที่กิจการแจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ**

1. บันทึกปรับลดมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินและสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ เนื่องจากการคืนใบอนุญาตฯ และการได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมใบอนุญาตฯ งวดที่ 5 และงวดที่ 6

เดบิต หนี้สินใบอนุญาตฯ	360	
เครดิต สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ (ราคาทุน)		360

2. บันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าเนื่องจากการคืนสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ

เดบิต ผลขาดทุนจากการด้อยค่า	20	(440-420)
เครดิต ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม		20

3. บันทึกสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ รอคืนตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจาก กสทช.

เดบิต สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ รอคืน	420	
เดบิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ	400	
เดบิต ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม	20	
เครดิต สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ (ราคาทุน)		840 (1,200-360)

**ณ วันที่กิจการได้รับความเห็นชอบการคืนใบอนุญาตฯ หรือให้ยกเลิกการประกอบกิจการจากทาง กสทช.**

4. บันทึกตัดรายการสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ รอคืน เมื่อได้รับความเห็นชอบการคืนใบอนุญาตฯ หรือให้ยกเลิกการประกอบกิจการ (ในกรณีที่เกิดผลต่างระหว่าง “ประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจาก กสทช.” และ “ค่าชดเชยที่ได้รับความเห็นชอบจาก กสทช.” กิจการจะต้องรับรู้ผลต่างดังกล่าวในกำไรหรือขาดทุนทันที)

เดบิต ลูกหนี้ กสทช.	420	
เครดิต สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ รอคืน		420

-----



**ตัวอย่างที่ 2** กรณีที่กิจการผู้รับใบอนุญาตฯ มีความประสงค์คืนใบอนุญาตฯ ที่ได้รับและกิจการมีผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (หรือค่าเผื่อการด้อยค่า) ของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ โดยภายหลังปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ กิจการสามารถกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าได้

**สมมติให้**

- กิจการมีราคาทุนของใบอนุญาตฯ จำนวน 1,200 ล้านบาท
- กิจการชำระค่าใบอนุญาตฯ ไปแล้ว 840 ล้านบาท และมีมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินค่าใบอนุญาตฯ งวดที่ 5 และงวดที่ 6 ที่ได้รับยกเว้นการจ่ายชำระจาก กสทช. จำนวน 360 ล้านบาท
- ณ วันที่กิจการแจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ กิจการใช้งานคลื่นความถี่มาเป็นระยะเวลา 5 ปี จากอายุใบอนุญาตฯ ทั้งสิ้น 15 ปี
- กิจการมีผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ เป็นจำนวน 150 ล้านบาท ณ สิ้นปีที่ 3 ของการใช้งาน

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินใบอนุญาตฯ ณ สิ้นปีที่ 5 ของการใช้งาน แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ		หนี้สินใบอนุญาตฯ	
ราคาทุน	1,200		
ค่าตัดจำหน่าย 3 ปีแรก	(240)		
	<hr/>		
	960		
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม	(150)		
	<hr/>		
	810		
ค่าตัดจำหน่ายปีที่ 4-5	(135)		
	<hr/>		
มูลค่าตามบัญชี ณ สิ้นปีที่ 5	675	มูลค่าตามบัญชี ณ สิ้นปีที่ 5	360
			(1,200-840)

ณ วันที่กิจการแจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ ให้กิจการบันทึกลดมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินใบอนุญาตฯ ลง 360 ล้านบาท ทำให้มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินใบอนุญาตฯ เป็นศูนย์ พร้อมกับบันทึกลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ ลง 360 ล้านบาท ทำให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ ลดลงเป็น 315 ล้านบาท (675 ล้านบาท - 360 ล้านบาท)

สมมติกิจการสามารถประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจาก กสทช. เป็นจำนวน 420 ล้านบาท กิจการพิจารณาสถานะของการคืนใบอนุญาตฯ ดังนี้

มูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ	315	ล้านบาท
ประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน	420	ล้านบาท
โอนกลับผลขาดทุนจากการด้อยค่า	105	ล้านบาท

กิจการสามารถบันทึกโอนกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ทั้งนี้มูลค่าตามบัญชีหลังกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ต้องไม่เกินมูลค่าของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ หากกิจการไม่ได้รับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าในงวดก่อนๆ ซึ่งสามารถอธิบายได้ ดังนี้

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ หากกิจการไม่เคยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่า

ราคาทุน	1,200	
ค่าตัดจำหน่าย 5 ปี	(400)	(1,200 * 5/15)
	800	

จากการคำนวณข้างต้น กิจการจึงสามารถโอนกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ในจำนวน 125 ล้านบาท (800 - 675) และเมื่อกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าดังกล่าวทั้งจำนวนแล้ว กิจการจะมีมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ เท่ากับ 440 ล้านบาท โดยเมื่อนำมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ ภายหลังจากโอนกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าแล้วเป็นจำนวน 440 ล้านบาท เปรียบเทียบกับประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจำนวน 420 ล้านบาท ดังนั้นกิจการจะมีผลขาดทุนจากการด้อยค่าจำนวน 20 ล้านบาท (ผลขาดทุนจากการด้อยค่าจำนวน 20 ล้านบาทเช่นเดียวกับตัวอย่างที่ 1) ซึ่งเมื่อนำมาพิจารณาสุทธิจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าจำนวน 125 ล้านบาท ดังนั้นกิจการจะสามารถโอนกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นจำนวน 105 ล้านบาท (125-20) การกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าดังกล่าวจะรับรู้ ณ วันที่กิจการแจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ และกิจการสามารถประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจาก กสทช. โดยคำนวณจากวิธีตามประกาศ กสทช. ทั้งนี้ กิจการจะตัดรายการ “สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ รอคืน” และบันทึก “ลูกหนี้ กสทช.” ณ วันที่กิจการได้รับความเห็นชอบการคืนใบอนุญาตฯ หรือให้ยกเลิกการประกอบกิจการจากทาง กสทช.

#### การบันทึกบัญชี

(หน่วย: ล้านบาท)

#### ณ วันที่กิจการแจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ

- บันทึกปรับลดมูลค่าหนี้สินและสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ เนื่องจากการคืนใบอนุญาตฯ และการได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมใบอนุญาตฯงวดที่ 5 และงวดที่ 6

เดบิต หนี้สินใบอนุญาตฯ	360	
เครดิต สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ (ราคาทุน)		360

- บันทึกโอนกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมเนื่องจากการคืนสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ

เดบิต ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม	105	
เครดิต กำไรจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม		105

- บันทึกสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ รอคืนตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจาก กสทช.

เดบิต สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ รอคืน	420	
เดบิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ	375	
เดบิต ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม	45	(150-105)
เครดิต สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ (ราคาทุน)	840	(1,200 - 360)

ณ วันที่กิจการได้รับความเห็นชอบการคืนใบอนุญาตหรือให้ยกเลิกการประกอบกิจการจากทาง กสทช.

4. บันทึกตัดรายการสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ รอคืนเมื่อได้รับความเห็นชอบการคืนใบอนุญาตฯ หรือให้ยกเลิกการประกอบกิจการ (ในกรณีที่เกิดผลต่างระหว่าง “ประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจาก กสทช.” และ “ค่าชดเชยที่ได้รับความเห็นชอบจาก กสทช.” กิจการจะต้องรับรู้ผลต่างดังกล่าวในกำไรหรือขาดทุนทันที)

เดบิต ลูกหนี้ กสทช.

420

เครดิต สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ รอคืน

420

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

**ตัวอย่างที่ 3** กรณีที่กิจการผู้รับใบอนุญาตฯ มีความประสงค์คืนใบอนุญาตฯ ที่ได้รับและกิจการมีผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (หรือค่าเผื่อการด้อยค่า) ของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ โดยภายหลังจากการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ กิจการต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเพิ่มเติม

**สมมติให้**

- กิจการมีราคาทุนของใบอนุญาตฯ จำนวน 1,200 ล้านบาท
- กิจการชำระค่าใบอนุญาตฯไปแล้ว 840 ล้านบาท และมีมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินค่าใบอนุญาตฯ งวดที่ 5 และงวดที่ 6 ที่ได้รับยกเว้นการจ่ายชำระจาก กสทช. จำนวน 360 ล้านบาท
- ณ วันที่กิจการแจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ กิจการใช้งานคลื่นความถี่มาเป็นระยะเวลา 5 ปี จากอายุใบอนุญาตฯ ทั้งสิ้น 15 ปี
- กิจการมีผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ เป็นจำนวน 10 ล้านบาท ณ สิ้นปีที่ 3 ของการใช้งาน

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินใบอนุญาตฯ ณ สิ้นปีที่ 5 ของการใช้งาน แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

<u>สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ</u>		<u>หนี้สินใบอนุญาตฯ</u>	
ราคาทุน	1,200		
ค่าตัดจำหน่าย 3 ปีแรก	(240)		
	960		
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม	(10)		
	950		
ค่าตัดจำหน่ายปีที่ 4-5	(158)		
มูลค่าตามบัญชี ณ สิ้นปีที่ 5	792		
		มูลค่าตามบัญชี ณ สิ้นปีที่ 5	360
			(1,200-840)

ณ วันที่กิจการแจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ ให้กิจการบันทึกลดมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินใบอนุญาตฯ ลง 360 ล้านบาท ทำให้มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินใบอนุญาตฯ เป็นศูนย์ พร้อมกับบันทึกลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ ลง 360 ล้านบาท ทำให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ ลดลงเป็น 432 ล้านบาท (792 ล้านบาท - 360 ล้านบาท)

สมมติกิจการสามารถประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจาก กสทช. เป็นจำนวน 420 ล้านบาท กิจการพิจารณาสถานะของการคืนใบอนุญาตฯ ดังนี้

มูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ	432	ล้านบาท
ประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน	<u>420</u>	ล้านบาท
ผลขาดทุนจากการด้อยค่า	<u>12</u>	ล้านบาท

กิจการคาดว่าจะเกิดผลขาดทุนจากการด้อยค่าจำนวน 12 ล้านบาท เนื่องจากประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจำนวน 420 ล้านบาท ต่ำกว่ามูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ จำนวน 432 ล้านบาท โดยผลขาดทุนดังกล่าวจะ

รับรู้ ณ วันที่กิจการแจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ และกิจการสามารถประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจาก กสทช. โดยคำนวณจากวิธีตามประกาศ กสทช. รวมถึงกิจการได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ครบถ้วนแล้วทั้งนี้ กิจการจะ ตัดรายการ “สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ รอคืน” และบันทึก “ลูกหนี้ กสทช.” ณ วันที่กิจการได้รับความเห็นชอบการ คืนใบอนุญาตฯ หรือให้ยกเลิกการประกอบกิจการจากทาง กสทช.

**การบันทึกบัญชี**

(หน่วย: ล้านบาท)

**ณ วันที่กิจการแจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ**

1. บันทึกปรับลดมูลค่าหนี้สินและสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ เนื่องจากการคืนใบอนุญาตฯ และการได้รับยกเว้น ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตฯ งวดที่ 5 และงวดที่ 6

เดบิต หนี้สินใบอนุญาตฯ	360	
เครดิต สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ (ราคาทุน)		360

2. บันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าเนื่องจากการคืนสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ

เดบิต ผลขาดทุนจากการด้อยค่า	12	(432-420)
เครดิต ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม		12

3. บันทึกสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ รอคืนตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจาก กสทช.

เดบิต สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ รอคืน	420	
เดบิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ	398	
เดบิต ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม	22	(10+12)
เครดิต สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ (ราคาทุน)	840	(1,200-360)

**ณ วันที่กิจการได้รับความเห็นชอบการคืนใบอนุญาตฯ หรือให้ยกเลิกการประกอบกิจการจากทาง กสทช.**

4. บันทึกตัดรายการสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ รอคืน เมื่อได้รับความเห็นชอบการคืนใบอนุญาตฯ หรือให้ยกเลิกการ ประกอบกิจการ (ในกรณีที่เกิดผลต่างระหว่าง “ประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจาก กสทช.” และ “ค่าชดเชยที่ได้รับความเห็นชอบจาก กสทช.” กิจการจะต้องรับรู้ผลต่างดังกล่าวในกำไรหรือขาดทุนทันที)

เดบิต ลูกหนี้ กสทช.	420	
เครดิต สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ รอคืน		420

**ตัวอย่างที่ 4** กรณีที่กิจการผู้รับใบอนุญาตฯ ไม่มีความประสงค์คืนใบอนุญาตฯ ที่ได้รับ และไม่มีข้อบ่งชี้การด้อยค่าของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ

**สมมติให้**

- กิจการมีราคาทุนของใบอนุญาตฯ จำนวน 1,200 ล้านบาท
- กิจการชำระค่าใบอนุญาตฯไปแล้ว 840 ล้านบาท และมีมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินค่าใบอนุญาตฯ งวดที่ 5 และงวดที่ 6 ที่ได้รับยกเว้นการจ่ายชำระจาก กสทช. จำนวน 360 ล้านบาท
- ณ วันที่กิจการไม่แจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ กิจการใช้งานคลื่นความถี่มาเป็นระยะเวลา 5 ปี จากอายุใบอนุญาตฯทั้งสิ้น 15 ปี
- กิจการไม่มีข้อบ่งชี้การด้อยค่าของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินใบอนุญาตฯ ณ สิ้นปีที่ 5 ของการใช้งาน แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

<u>สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ</u>		<u>หนี้สินใบอนุญาตฯ</u>	
ราคาทุน	1,200	= 1,200 ล้านบาท/ 15 ปี	
ค่าตัดจำหน่าย 5 ปี	(400)	= 80 ล้านบาท/ปี	
มูลค่าตามบัญชี ณ สิ้นปีที่ 5	800	มูลค่าตามบัญชี ณ สิ้นปีที่ 5	360
	800		(1,200-840)

ณ วันที่กิจการไม่แจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ ให้กิจการบันทึกลดมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินใบอนุญาตฯ ลง 360 ล้านบาท ทำให้มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินใบอนุญาตฯ เป็นศูนย์ พร้อมกับบันทึกลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ ลง 360 ล้านบาท ทำให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ ลดลงเป็น 440 ล้านบาท (800 ล้านบาท - 360 ล้านบาท)

นอกจากนี้ กิจการต้องประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ใดที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ อาจเกิดการด้อยค่าหรือไม่ สมมติ กิจการประเมินแล้วไม่มีข้อบ่งชี้ของสินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่า จึงไม่ต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่า

**การบันทึกบัญชี**

(หน่วย: ล้านบาท)

ณ วันที่กิจการไม่แจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ

- บันทึกปรับลดมูลค่าหนี้สินและสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ เนื่องจากได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมใบอนุญาตฯงวดที่ 5 และงวดที่ 6

เดบิต หนี้สินใบอนุญาตฯ	360	
เครดิต สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ (ราคาทุน)		360

- บันทึกค่าตัดจำหน่ายของมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ ตามอายุการใช้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ (ค่าตัดจำหน่าย = มูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ/อายุการใช้ประโยชน์ที่เหลืออยู่)

เดบิต ค่าตัดจำหน่าย	44	(440/10)
เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ		44

**ตัวอย่างที่ 5** กรณีที่กิจการผู้รับใบอนุญาตฯ ไม่มีความประสงค์คืนใบอนุญาตฯ ที่ได้รับ และมีข้อบ่งชี้การด้อยค่าโดยกิจการไม่มีผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (หรือค่าเผื่อการด้อยค่า) ของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ

**สมมติให้**

- กิจการมีราคาทุนของใบอนุญาตฯ จำนวน 1,200 ล้านบาท
- กิจการชำระค่าใบอนุญาตฯ ไปแล้ว 840 ล้านบาท และมีมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินค่าใบอนุญาตฯ วงดที่ 5 และงวดที่ 6 ที่ได้รับยกเว้นการจ่ายชำระจาก กสทช. จำนวน 360 ล้านบาท
- ณ วันที่กิจการไม่แจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ กิจการใช้งานคลื่นความถี่มาเป็นระยะเวลา 5 ปี จากอายุใบอนุญาตฯทั้งสิ้น 15 ปี
- กิจการมีข้อบ่งชี้การด้อยค่าแต่ไม่เมผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินใบอนุญาตฯ ณ สิ้นปีที่ 5 ของการใช้งาน แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

<u>สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ</u>		<u>หนี้สินใบอนุญาตฯ</u>	
ราคาทุน	1,200	= 1,200 ล้านบาท / 15 ปี	
ค่าตัดจำหน่าย 5 ปี	(400)	= 80 ล้านบาท/ปี	
มูลค่าตามบัญชี ณ สิ้นปีที่ 5	800	มูลค่าตามบัญชี ณ สิ้นปีที่ 5	360 (1,200-840)

ณ วันที่กิจการไม่แจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ ให้กิจการบันทึกลดมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินใบอนุญาตฯ ลง 360 ล้านบาท ทำให้มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินใบอนุญาตฯ เป็นศูนย์ พร้อมกับบันทึกลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ ลง 360 ล้านบาท ทำให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ ลดลงเป็น 440 ล้านบาท (800 ล้านบาท - 360 ล้านบาท)

สมมติกิจการพบว่ามีข้อบ่งชี้เกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ กิจการประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ เท่ากับ 420 ล้านบาท ดังนั้น กิจการจึงต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเท่ากับ 20 ล้านบาท (440 ล้านบาท - 420 ล้านบาท)

**การบันทึกบัญชี**

(หน่วย: ล้านบาท)

**ณ วันที่กิจการไม่แจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ**

- บันทึกปรับลดมูลค่าหนี้สินและสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ เนื่องจากการได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมใบอนุญาตฯ วงดที่ 5 และงวดที่ 6

เดบิต หนี้สินใบอนุญาตฯ	360	
เครดิต สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ (ราคาทุน)		360

2. บันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าเนื่องจากการคืนสินทรัพย์ใใบอนุญาตฯ

เดบิต ผลขาดทุนจากการด้อยค่า	20	(440-420)
เครดิต ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม		20

3. บันทึกค่าตัดจำหน่ายของมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์และหนี้สินใใบอนุญาต ตามอายุการให้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ (ค่าตัดจำหน่าย = มูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ใใบอนุญาตฯ หลังหักผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม /อายุการใช้ประโยชน์ที่เหลืออยู่)

เดบิต ค่าตัดจำหน่าย	42	(420/10)
เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม		42

---

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์





มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ หากกิจการไม่เคยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่า

ราคาทุน	1,200	
ค่าตัดจำหน่าย 5 ปี	(400)	(1,200 * 5/15)
	800	

จากการคำนวณข้างต้น กิจการจึงสามารถโอนกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ในจำนวน 125 ล้านบาท (800 - 675) และเมื่อกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าดังกล่าวทั้งจำนวนแล้ว กิจการจะมีมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ เท่ากับ 440 ล้านบาท โดยเมื่อนำมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ ภายหลังจากโอนกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าแล้วเป็นจำนวน 440 ล้านบาท เปรียบเทียบกับประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจำนวน 420 ล้านบาท ดังนั้นกิจการจะมีผลขาดทุนจากการด้อยค่าจำนวน 20 ล้านบาท (440-420) ซึ่งเมื่อนำมาพิจารณาสุทธิจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าจำนวน 125 ล้านบาท ดังนั้นกิจการจะสามารถโอนกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นจำนวน 105 ล้านบาท (125-20)

#### การบันทึกบัญชี

(หน่วย: ล้านบาท)

#### **ณ วันที่กิจการไม่แจ้งความประสงค์ขอคืนใบอนุญาตฯ**

- บันทึกปรับลดมูลค่าหนี้สินและสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ เนื่องจากการได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมใบอนุญาตฯ งวดที่ 5 และงวดที่ 6

เดบิต หนี้สินใบอนุญาตฯ	360	
เครดิต สินทรัพย์ใบอนุญาตฯ (ราคาทุน)		360

- บันทึกโอนกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมเนื่องจากการคืนสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ

เดบิต ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม	105	(420-315)
เครดิต กำไรจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม		105

- บันทึกค่าตัดจำหน่ายของมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ ตามอายุการใช้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ (ค่าตัดจำหน่าย = มูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ใบอนุญาตฯ หลังหักผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม / อายุการใช้ประโยชน์ที่เหลืออยู่)

เดบิต ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ใบอนุญาต	42	(420/10)
เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม		42

\*\*\*\*\*