



อื่น ๆ	
เดือน เดือน เมษายน-กรกฎาคม 2563	
เรื่อง : สอบถามการจัดรายการย่อในงบแสดงฐานะการเงิน	
ถาม :	<p>1. บริษัทให้เช่าที่ดิน ซึ่งทำสัญญาเช่า 30 ปี และได้รับเงินค่าเช่าล่วงหน้าทั้งหมดมาแล้ว ณ วันทำสัญญา และได้บันทึกค่าเช่ารับล่วงหน้าเป็นหนี้สินของบริษัท แต่มีข้อสงสัยในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินว่า ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ได้อธิบายรายการย่อดังนี้</p> <p>3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น (Trade and other payables)</p> <p>เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมาเพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการตามปกติ และตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว</p> <p>เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีไม่ใช่เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า เป็นต้น</p> <p>เงินค่าเช่ารับล่วงหน้า จึงควรอยู่ในรายการ เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ใช่หรือไม่</p> <p>3. รายได้รับล่วงหน้า (Unearned Revenues)</p> <p>รายได้รับล่วงหน้า คือ รายได้ที่กิจการรับมาแล้ว แต่ยังไม่ได้ให้บริการกับลูกค้า โดยจะได้รับในงวดปัจจุบัน แต่ยังมีระยะเวลาที่ต้องให้บริการถึงงวดบัญชีหน้า อย่างเช่น ค่าเช่ารับล่วงหน้าดอกเบียรับล่วงหน้า เงินเดือนรับล่วงหน้า เมื่อรับมาแล้วกิจการจะต้องดำเนินการให้กับลูกค้าจนกว่าจะครบกำหนด จึงถือเป็นบัญชีประเภทหนี้สินหมุนเวียน ถ้าเงินที่ได้รับมาในงวดปัจจุบัน ก็ถือได้ว่าเป็นรายได้งวดปัจจุบันของกิจการจึงต้องทำการปรับปรุงเสียก่อน</p> <p>2. เจ้าหนี้สรรพากร กรณีเป็นภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย แต่บริษัทไม่มีเจตนาจะขอคืน ควรอยู่ในรายการ 1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น หรือ 1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น</p> <p>3. ภาษีซื้อรอใช้สิทธิ ควรอยู่ในรายการ 1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น หรือ 1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น</p> <p>4. ลูกหนี้สรรพากร-ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีที่ชำระเกิน) ควรอยู่ในรายการ 1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น หรือ 1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น</p> <p>เจ้าหนี้สรรพากร-ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีที่ต้องชำระ) ควรอยู่ในรายการ 3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น หรือ 3.7 หนี้สินหมุนเวียนอื่น</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



<p>ตอบ :</p>	<p>ในการนำเสนองบการเงินนั้น กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือ</p> <p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บทที่ 5 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งได้ระบุข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบการเงินไว้แล้ว</p> <p>จึงขอให้ท่านปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่กิจการถือปฏิบัติอยู่ สำหรับรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน ซึ่งจัดทำโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เป็นรายการขั้นต่ำที่กำหนดให้มีในงบการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับหลักการในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p> <p>ในส่วนของคำถามที่เกี่ยวกับการจัดประเภทรายการตามรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน ซึ่งจัดทำโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์นั้น</p> <p>ขอให้นำเสนองบการเงินตามรายการย่อที่ท่านเกี่ยวข้อง และเอกสาร คำชี้แจงกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ตาม website <a href="https://www.dbd.go.th/news_view.php?id=469417168">https://www.dbd.go.th/news_view.php?id=469417168</a></p> <p>ในส่วนกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะนั้น กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้มีการปรับปรุงรายการย่อตามประกาศ เรื่อง การกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2559 และปรับปรุงเพิ่ม พ.ศ. 2562</p> <p>โดยหากท่านมีข้อสงสัย สามารถสอบถามที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการประกาศใช้รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้โดยตรง</p>
<p>อื่น ๆ</p>	
<p>เดือน สิงหาคม - กันยายน 2562</p>	
<p>เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติ การลงบัญชีและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>บริษัทฯ ใช้มาตรฐานการบัญชี TFRS</p> <p>บริษัทฯ ทำสัญญาเช่าที่ดินกับ A โดยบริษัททำสัญญาเช่าทั้งสิ้น 30 ปี มูลค่ารวม 30 ล้านบาท (ปิดบ ณ 31 ธันวาคม)</p> <p><b>การรับรู้ค่าใช้จ่าย</b></p> <p>ตามมาตรฐานเรื่องสัญญาเช่า ย่อหน้าที่ 33 ผู้เช่าต้องรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า</p> <p>ทางบริษัท รับรู้ค่าใช้จ่ายค่าเช่าปี ละ 1 ล้านบาท</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



	<p>ณ วันเริ่มต้นปีที่ 3 วันที่ 1 ม.ค. X3 บริษัทได้เข้าสัญญาใหม่อีกครั้ง โดยเนื้อหาที่เปลี่ยนแปลงมีเพียงอายุเช่าเพิ่มเติมจากเดิม 5 ปี (นับต่อจากอายุเช่าเดิมรวมเป็น 35 ปี) จำนวนเงินตามสัญญาส่วนเพิ่มรวมเป็นมูลค่า 13.75 ล้านบาท</p> <p><u>คำถาม</u></p> <p>การรับรู้ค่าใช้จ่ายจะรับรู้แบบใด</p> <p>1. คำนวนและรับรู้ค่าใช้จ่ายใหม่ทั้งหมด เริ่มตั้งแต่ปีแรก โดยการปรับงบการเงินย้อนหลัง</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- นำมูลค่าสัญญาเดิม 30 ล้านบาท + 13.75 ล้านบาท / จำนวนปีที่เช่า 35 ปี</li></ul> $= 43.75 / 35$ $= 1.25 \text{ ล้านบาท}$ <p>รับรู้ค่าใช้จ่ายปีละ 1.25 ล้านบาท โดยแก้งบการเงินย้อนหลัง</p> <p>หรือ</p> <p>2. คำนวนมูลค่าสัญญาที่เหลือ ณ ต้นปีที่ 3 + สัญญาส่วนเพิ่ม</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- มูลค่าคงเหลือ ณ ต้นปีที่ 3 + สัญญาส่วนเพิ่ม / อายุสัญญาที่เหลือ + สัญญาใหม่</li></ul> $= (28 + 13.75) / (28 + 5)$ $= 41.75 / 33$ $= 1.265 \text{ ล้านบาท}$ <p>กิจการรับรู้ค่าใช้จ่ายปีละ 1.265 ล้านบาท นับจากปีที่ 3 เป็นต้นไป</p> <p>หรือวิธีการอื่นที่เหมาะสม</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>กรณีที่ท่านถามนั้น</p> <p>ท่านต้องพิจารณาก่อนว่าเหตุการณ์การเปลี่ยนแปลงอายุสัญญา ณ วันเริ่มต้นปีที่ 3 เป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีหรือไม่ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ดังนี้</p> <p>ย่อหน้าที่ 5 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ระบุว่า</p> <p><u>การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี หมายถึง</u></p> <p>การปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือหนี้สิน หรือจำนวนที่มีการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ในระหว่างงวด อันเป็นผลมาจากการประเมินสภาพปัจจุบันของสินทรัพย์และหนี้สิน และการประเมินประโยชน์และภาระผูกพัน ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินนั้น การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีเป็นผลจากการได้รับข้อมูลใหม่ หรือมีการพัฒนาเพิ่มเติมจากเดิม การเปลี่ยนแปลงประมาณการจึงไม่ถือเป็นการแก้ไขข้อผิดพลาด</p>



	<p>ย่อหน้าที่ 34 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ระบุว่า</p> <p>กิจการอาจต้องทบทวนการประมาณการที่มีอยู่เดิมหากสถานการณ์ที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการประมาณการได้เปลี่ยนแปลงไป หรือกิจการได้รับข้อมูลใหม่หรือมีประสบการณ์เพิ่มเติมจากเดิม รายการปรับปรุงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการไม่เกี่ยวกับงบการเงินงวดก่อนและไม่ถือเป็นการแก้ไขข้อผิดพลาด</p> <p>ดังนั้น หากท่านพิจารณาแล้วว่าเหตุการณ์การเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่าเป็นข้อมูลใหม่ที่เข้าข่ายการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี โดยมีเหตุการณ์ใหม่หรือข้อมูลใหม่ที่ให้เกิดการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี ท่านควรใช้วิธีการเปลี่ยนทันที ตามที่ท่านได้ให้ตัวอย่างมาในแบบที่ 2</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาข้อเท็จจริงและเนื้อหาของรายการและศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม</p>
<p>อื่น ๆ</p>	
<p>เรื่อง : การคิด Earnings per share ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33</p>	
<p>ถาม :</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. สมมติว่าบริษัทได้รับอนุมัติการจ่ายหุ้นปันผลจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นในวันที่ 1 เมษายน 2561 และจดทะเบียนเพิ่มทุนในวันที่ 1 พฤษภาคม 2561 โดยงบการเงินได้รับการอนุมัติให้ออกเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2561 ขอสอบถามว่าระหว่างวันที่ได้รับอนุมัติการจ่ายหุ้นปันผลจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น และวันที่จดทะเบียนเพิ่มทุนใช้วันไหนในการนับว่ามีหุ้นเพิ่มขึ้น</li> <li>2. งบการเงินที่ต้องปรับปรุงจำนวนตัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญเพื่อคำนวณกำไรต่อหุ้นในระหว่างงวดปัจจุบันและงวดก่อน ๆ ทุกงวดที่นำเสนอด้วยเหตุการณ์จ่ายหุ้นปันผลแล้ว จะแสดงตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 หรือไตรมาสที่ 2 (ทั้งสองอย่างเปรียบเทียบกับปีก่อน โดยเสมือนมีหุ้นเพิ่มขึ้นแล้ว)</li> </ol>



<p>ตอบ :</p>	<p>ในการคำนวณจำนวนหุ้นสามัญเพื่อใช้คำนวณกำไรต่อหุ้นนั้น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง กำไรต่อหุ้น ย่อหน้าที่ 21 ระบุว่า</p> <p>21 โดยส่วนใหญ่กิจการจะนำหุ้นสามัญมารวมคำนวณในจำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักนับจากวันที่กิจการมีสิทธิได้รับสิ่งตอบแทนจากการจำหน่ายหุ้นนั้น (ซึ่งโดยปกติจะเป็นวันที่ออกจำหน่าย)</p> <p>ในกรณีที่มีการให้หุ้นปันผลหรือให้หุ้นโบนัสซึ่งไม่ส่งผลต่อทรัพยากรของกิจการ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง กำไรต่อหุ้น ย่อหน้าที่ 26 กำหนดให้กิจการต้องคำนวณจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยจากเหตุการณ์ดังกล่าวในงวดปัจจุบัน และงวดก่อน ๆ ทุกงวดที่น่าเสนอ ดังนี้</p> <p>26. กิจการต้องปรับปรุงจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นในระหว่างงวดปัจจุบันและงวดก่อน ๆ ทุกงวดที่น่าเสนอด้วยเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนหุ้นสามัญซึ่งไม่ทำให้ทรัพยากรของกิจการเปลี่ยนแปลงไป ทั้งนี้ ไม่รวมถึงการแปลงสภาพตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญให้เป็นหุ้นสามัญ</p> <p>และตามที่ท่านได้สอบถามถึงวันที่ถือว่าการจ่ายหุ้นปันผลมีผลต่อการคำนวณกำไรต่อหุ้นว่าจะใช้วันใดเป็นเกณฑ์ในการถือว่ามีหุ้นเพิ่มแล้วระหว่างวันอนุมัติจ่ายหุ้นปันผลหรือวันจดทะเบียนเพิ่มทุนนั้น ขอเรียนตอบคำถามโดยอ้างอิงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง กำไรต่อหุ้น ย่อหน้าที่ 28 กำหนดให้</p> <p>28. ในการให้หุ้นปันผลหรือการให้หุ้นโบนัสหรือการแตกหุ้น กิจการจะออกหุ้นสามัญให้แก่ ผู้ถือหุ้นเดิมโดยกิจการไม่ได้รับสิ่งตอบแทนเพิ่มเติม ดังนั้น จำนวนหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นจะมีจำนวนเพิ่มขึ้นโดยที่ทรัพยากรของกิจการไม่เพิ่มขึ้น ให้กิจการปรับปรุงจำนวนหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นก่อนเหตุการณ์ดังกล่าวตามสัดส่วนที่เปลี่ยนไปของจำนวนหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้น เสมือนว่าเหตุการณ์ดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันเริ่มต้นของงวดแรกสุดที่น่าเสนอ ตัวอย่างเช่น ในกรณีที่กิจการออกหุ้นโบนัสในสัดส่วนหนึ่งหุ้นเดิมต่อสองหุ้นใหม่ กิจการต้องนำจำนวนหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นก่อนการจ่ายหุ้นปันผลคูณด้วยสาม เพื่อหาจำนวนรวมใหม่ของหุ้นสามัญทั้งหมด หรือคูณด้วยสองเพื่อหาจำนวนหุ้นสามัญที่เพิ่มขึ้น</p> <p>ดังนั้นการออกหุ้นปันผลจะได้รับการอนุมัติเมื่อผ่านที่ประชุมผู้ถือหุ้น ถือว่ากิจการจะออกหุ้นปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยกิจการไม่ได้รับสิ่งตอบแทนเพิ่มเติม ในกรณีดังกล่าววันที่ประชุมผู้ถือหุ้นคือวันที่ 1 เมษายน 2561 ซึ่งเป็นเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานสำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 โดยวันที่อนุมัติงบการเงินคือวันที่ 30 เมษายน 2561 นั้น กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560) ย่อหน้าที่ 64 ดังนี้</p> <p>64. หากจำนวนหุ้นสามัญหรือตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้นเนื่องจากการให้หุ้นปันผล การให้หุ้นโบนัส หรือการแตกหุ้น หรือลดลงเนื่องจาก</p>
--------------	---

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



	<p>การรวมหุ้น กิจการต้องปรับปรุงการคำนวณกำไรต่อหุ้นชั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับทุกงวดที่แสดงในงบการเงินย้อนหลัง หากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน แต่ก่อนที่กิจการจะอนุมัติให้ออกงบการเงิน กิจการต้องคำนวณกำไรต่อหุ้น ชั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับทุกงวดที่แสดงในงบการเงินโดยใช้จำนวนหุ้นใหม่ และต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงที่ว่ากำไรต่อหุ้นเหล่านั้นได้สะท้อนให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลง ในจำนวนหุ้นดังกล่าว นอกจากนี้ กิจการต้องปรับกำไรต่อหุ้นชั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับงบการเงินทุกงวดที่นำเสนอด้วยรายการผลกระทบจากข้อผิดพลาดที่สำคัญ และการปรับปรุงอันเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่บันทึกด้วยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง</p>
<p>อื่น ๆ</p>	
<p>เดือน พฤศจิกายน – ธันวาคม 2560</p>	
<p>เรื่อง : กิจการถือเป็นกิจการประเภทใด ( PAEs / NPAEs)</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>กิจการเป็นผู้พัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย โดยมีสินค้าคงเหลือเป็นห้องชุดที่จะต้องพัฒนาเพื่อโอนให้แก่ประชาชนที่มาทำสัญญาจองห้องชุด โดยกิจการจะมีการรับเงินจองห้องชุดและรับเงินดาวน์ล่วงหน้าสำหรับใช้ในการก่อสร้างห้องชุดพักอาศัย เพื่อนำเงินที่รับมาจากผู้จองรวมถึงเงินที่กิจการจัดหาเองไปใช้ในการก่อสร้าง และเมื่อดำเนินการเสร็จสิ้น กิจการมีภาระที่จะต้องโอนห้องชุดให้แก่ผู้ซื้อ และจะต้องดำเนินการจัดตั้งนิติบุคคลอาคารชุดเพื่อดูแลห้องชุดดังกล่าว</p> <p>คำถามคือกิจการถือเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามที่ระบุในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้าที่ 6 ระบุไว้ว่า</p> <p>6. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities) หมายถึง กิจการที่ไม่ใช่กิจการดังต่อไปนี้</p> <p>6.1 กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการ ซึ่งมีการซื้อขายต่อประชาชนไม่ว่าจะเป็นตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ (Over the Counter) รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค หรือกิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบการเงินของกิจการให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



	<p>ใด ๆ ต่อประชาชน</p> <p>6.2 กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น เป็นต้น</p> <p>6.3 บริษัทมหาชน ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน</p> <p>6.4 กิจการอื่นที่จะกำหนดเพิ่มเติม</p> <p>ฝ่ายบริหารของกิจการควรพิจารณาว่ากิจการของท่านเข้าข่ายลักษณะใดลักษณะหนึ่งของข้อ 6.1-6.3 หรือไม่</p> <p><u>หากเข้าข้อใดข้อหนึ่งดังกล่าว ถือว่าเป็นกิจการ ที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs)</u></p> <p>นอกจากนี้ข้อ 6.4 ยังไม่มีการประกาศเพิ่มเติม</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการท่านซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้และข้อมูลเกี่ยวกับกิจการท่านมากกว่าเพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น</p>
<p>อื่น ๆ</p>	
<p>เดือน พฤศจิกายน - ธันวาคม 2560</p>	
<p>เรื่อง : กิจการถือเป็นกิจการประเภทใด ( PAEs / NPAEs)</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>กิจการเป็นผู้พัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย โดยมีสินค้าคงเหลือเป็นห้องชุดที่จะต้องพัฒนาเพื่อโอนให้แก่ประชาชนที่มาทำสัญญาจองห้องชุด โดยกิจการจะมีการรับเงินจองห้องชุด และรับเงินดาวน์ล่วงหน้าสำหรับการก่อสร้างห้องชุดพักอาศัย เพื่อนำเงินที่รับมาจากผู้จอง รวมถึงเงินที่กิจการจัดหาเองไปใช้ในการก่อสร้าง และเมื่อดำเนินการเสร็จสิ้น กิจการมีภาระที่จะต้องโอนห้องชุดให้แก่ผู้ซื้อ และจะต้องดำเนินการจัดตั้งนิติบุคคลอาคารชุดเพื่อดูแลห้องชุดดังกล่าว</p> <p>คำถามคือกิจการถือเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามที่ระบุในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้าที่ 6</p>



	<p>ระบุไว้ว่า</p> <p>6. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities) หมายถึง กิจการที่ไม่ใช่กิจการดังต่อไปนี้</p> <p>6.1 กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการ ซึ่งมีการซื้อขายต่อประชาชน ไม่ว่าจะเป็นตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศ หรือการชื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ (Over the Counter) รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค หรือกิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งการเงินของกิจการให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใด ๆ ต่อประชาชน</p> <p>6.2 กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น เป็นต้น</p> <p>6.3 บริษัทมหาชน ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน</p> <p>6.4 กิจการอื่นที่จะกำหนดเพิ่มเติม</p> <p>ฝ่ายบริหารของกิจการควรพิจารณาว่ากิจการของท่านเข้าข่ายลักษณะใดลักษณะหนึ่งของข้อ 6.1-6.3 หรือไม่</p> <p>หากเข้าข้อใดข้อหนึ่งดังกล่าว ถือว่าเป็นกิจการ <u>ที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs)</u></p> <p>นอกจากนี้ข้อ 6.4 ยังไม่มีการประกาศเพิ่มเติม</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการท่านซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้และข้อมูลเกี่ยวกับกิจการท่านมากกว่าเพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น</p>
	อื่น ๆ
	เดือน พฤศจิกายน – ธันวาคม 2560
	เรื่อง : บันทึกงบการเงิน ปี 2558 ผิดพลาด



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



ถาม :	<p>ขอเรียนถามเรื่อง มีการตรวจพบภายหลังว่าบันทึกบัญชีในปี 2558 ผิดพลาดไป ดังนี้</p> <p><u>ข้อ 1</u></p> <p>ปี 2558 ซื้อเครื่องจักรมาผลิตในเดือน 4 โดยชำระค่าเครื่องจักรทั้งหมดเป็นเช็คจ่ายล่วงหน้าให้กับบริษัทขายเครื่องจักร และใช้สิทธินำภาษีซื้อหักภาษีขายแล้ว แต่เนื่องจากสภาพคล่องทางการเงินไม่พอ หลังจากนั้นเดือนถัดมา เดือน 5 จึงนำเครื่องจักรไปจัดไฟแนนซ์แบบลิสซิ่ง FINANCIAL LEASE บริษัทจึงต้องทำการออกไปกำกับภาษีขายให้กับบริษัท LEASING ในราคาเท่ากับที่ซื้อมา และบริษัท LEASING ทำการโอนจ่ายเงินยืมให้ทางบริษัท โดยเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเรียบร้อยแล้ว</p> <p>ต่อมา ปี 2560 ตรวจพบข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีรับเงินยืมจากบริษัท LEASING ดังนี้</p> <p><u>เดือน 5 ปี 2558 เมื่อออกไปกำกับขาย</u></p> <table><tr><td>DR. ลูกหนี้</td><td>107 บาท</td><td></td></tr><tr><td>CR. รายได้</td><td></td><td>100 บาท (ราคาสมมติ)</td></tr><tr><td>ภาษีขาย</td><td></td><td>7 บาท</td></tr></table> <p><u>เดือน 5 ปี 2558 เมื่อได้รับเงินปล่อยกู้จาก LEASING</u></p> <table><tr><td>DR. เงินฝากธนาคาร</td><td>107 บาท</td><td></td></tr><tr><td>DR. เงินสด</td><td>107 บาท</td><td></td></tr></table> <p>*บันทึก DR ชำช้อน บัญชีเงินสดเกิดยอดเกินมา*</p> <table><tr><td>CR. ลูกหนี้</td><td>107 บาท</td><td></td></tr></table>	DR. ลูกหนี้	107 บาท		CR. รายได้		100 บาท (ราคาสมมติ)	ภาษีขาย		7 บาท	DR. เงินฝากธนาคาร	107 บาท		DR. เงินสด	107 บาท		CR. ลูกหนี้	107 บาท	
DR. ลูกหนี้	107 บาท																		
CR. รายได้		100 บาท (ราคาสมมติ)																	
ภาษีขาย		7 บาท																	
DR. เงินฝากธนาคาร	107 บาท																		
DR. เงินสด	107 บาท																		
CR. ลูกหนี้	107 บาท																		
	<p><u>ข้อ 2</u></p> <p>พบว่าบัญชีลูกหนี้ตั้งแต่เดือน 7-12 ของปี 2558 ไม่มีการบันทึกบัญชีรับชำระเงินจากลูกหนี้เลยทำให้ยอดบัญชีเงินสดขาดหายไป เป็นผลทำให้ยอดบัญชีลูกหนี้คงค้างสูงกว่าความเป็นจริง</p> <p>จึงอยากรบกวนขอคำแนะนำในการแก้ไขข้อผิดพลาด เนื่องจากทำการขึ้นทะเบียนจัดทำบัญชีเล่มเดียวผ่านมา 2 ปีแล้ว แต่งบการเงินปี 2558 ยังมีความผิดพลาดอยู่ utoอย่างไรให้งบการเงินมีความถูกต้อง ต้องแจ้งกับหน่วยงานใดบ้าง หรือดำเนินการอย่างไรให้งบการเงินกลับมาถูกต้อง</p>																		

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



<p>ตอบ :</p>	<p>กรณีที่เกิดการพบข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงิน ท่านต้องแก้ไขรายการบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้องและสอดคล้องกับข้อเท็จจริงโดย</p> <p>ท่านต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ย่อหน้าที่ 41 และ 49 ในกรณีที่ท่านเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะย่อหน้าที่ 65 ถึง 70 ในกรณีที่กิจการท่านเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านสอบถามผู้สอบบัญชีของกิจการซึ่งเป็นผู้ที่มีข้อมูลและความเข้าใจในบริษัทท่านมากกว่า เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น</p>
<p>อื่นๆ</p>	
<p>เดือน มกราคม 2560</p>	
<p>เรื่อง : กิจการถือเป็นกิจการประเภทใด ( PAEs / NPAEs)</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>กิจการอยู่ระหว่างการขออนุญาตประกอบธุรกิจ สินเชื่อรายย่อยระดับจังหวัดภายใต้การกำกับ (สินเชื่อพีโคไฟแนนซ์) ซึ่งผู้ประกอบการธุรกิจสามารถเรียกเก็บดอกเบี้ย ค่าปรับ ค่าบริการ และค่าธรรมเนียมใด ๆ ได้ไม่เกินร้อยละ 36 ต่อปี การประกอบธุรกิจดังกล่าว ถือว่ากิจการเป็น กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) หรือกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>ตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ได้กำหนดไว้ว่า กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) หมายถึง กิจการที่ไม่ใช่กิจการดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการ ซึ่งมีการซื้อขายต่อประชาชน ไม่ว่าจะ เป็นตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ (Over the Counter) รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค หรือกิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบการเงินของกิจการให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใดๆ ต่อสาธารณชน</li><li>2. กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยการเงินนั้น เคารดิติยูเนียน ทั้งนี้อาจรวมถึง บริษัทนายหน้า/ตัวแทนหลักทรัพย์ วนิชธนกิจ (อ้างอิงมาตรฐานการ</li></ol>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ อื่น ๆ



รายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม – TFRS for SMEs)

3. บริษัทมหาชนตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน

4. กิจการอื่นที่จะกำหนดเพิ่มเติม

ดังนั้น หากกิจการของท่านจดทะเบียนเป็นบริษัทมหาชน ก็ถือว่าเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) แต่หากกิจการของท่านจดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนจำกัด จะต้องพิจารณาเพิ่มเติมว่าเข้าลักษณะเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามคำนิยามข้อ 1 หรือ 2 หรือไม่

นอกจากนี้ ตามประกาศสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการประกอบธุรกิจสินเชื่อรายย่อยระดับจังหวัดภายใต้การกำกับ หมวด 6 เรื่อง การจัดทำบัญชีและรายงาน ข้อ 11 กล่าวไว้ว่า

“ให้ผู้ประกอบธุรกิจส่งรายงานงบการเงินสำหรับรอบปีปฏิทินที่ล่วงมาแล้วต่อสำนักงานเศรษฐกิจการคลังภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นปีปฏิทิน ถ้าปรากฏว่ารายงานงบการเงินตามวรรคหนึ่ง ไม่ถูกต้องหรือมีรายการไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ให้สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีอำนาจสั่งแก้ไขเพิ่มเติมให้ถูกต้อง หรือครบถ้วนสมบูรณ์ภายในระยะเวลาที่กำหนด”

ดังนั้น จึงขอให้ท่านปรึกษาสำนักงานเศรษฐกิจการคลังซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีอำนาจโดยตรงในการสั่งการเกี่ยวกับรูปแบบของรายงานงบการเงินตามประกาศฉบับดังกล่าว และให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของท่านเพิ่มเติม เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ถูกต้องยิ่งขึ้น

\*\*\*\*\*