



คุณสบาย ๆ รายการบัญชี และกรณี  
ตัวอย่างข้อผิดพลาด และรายการ  
ปิดปกติในงบการเงิน  
รุ่นที่ 2/2565

10 พฤษภาคม 2565

ดร.ปรีชา สวาน





# ดร.ปรีชา สวน

## คุณวุฒิทางการศึกษา

- ปริญญาเอก (DBA) มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- ปริญญาโท (MBA) มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- ปริญญาตรี (B.B.A Accounting) มหาวิทยาลัยรามคำแหง

## คุณวุฒิทางวิชาชีพ

- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)
- ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจาก กตต.
- ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA)
- นักบัญชีวิชาชีพอาเซียน (ASEAN CPA)
- ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตาม โครงการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีจากกรมสรรพากร

## ประสบการณ์การทำงาน

- **หุ้นส่วนบริษัท เอ แอนด์ เอ โพรเฟสชั่นแนล จำกัด**
- คณะทำงานศูนย์พัฒนาศักยภาพและความรู้ความสามารถสำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสภาวิชาชีพบัญชี
- อาจารย์พิเศษ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา
- อาจารย์พิเศษ มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
- วิทยากรอบรมของสภาวิชาชีพบัญชี



# รู้ให้ทัน



**ร่าง TFRS for NPAEs** ปรับปรุง  
เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอในคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

**(ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**  
**ปรับปรุง**  
**สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์**





# ร่าง *NPAAES* มีอะไรเปลี่ยนแปลง

## หลักสำคัญของการปรับปรุง

1

ทำให้มีความสมบูรณ์มากขึ้น

โดยเพิ่มวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับ  
ธุรกรรมต่างๆ เช่น เกษตรกรรม  
อนุพันธ์ การรวมธุรกิจ เงินอุดหนุนจาก  
รัฐบาล การสำรวจและประเมินค่าแหล่ง  
ทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ

2

คงความง่าย

คงวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่ใช้อยู่เดิมไว้ เพื่อ  
กิจการ NPAEs เดิมไม่ถูกรบกวน รวมถึง  
รวบรวมประกาศสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งมีผล  
บังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น การจัดทำงบการเงิน  
ระหว่างกาล การตีราคาใหม่ของที่ดิน อาคาร  
และอุปกรณ์ การวัดมูลค่ายุติธรรมของ  
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เป็นต้น

3

เพิ่มทางเลือก

เพิ่มทางเลือกในวิธีปฏิบัติทางบัญชี  
สำหรับกิจการ NPAEs เช่น การจัดทำ  
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ การจัดทำงบการเงิน  
รวม ทางเลือกในการกำหนดสกุลเงินที่ใช้ใน  
การดำเนินงานที่ไม่ใช่สกุลเงินบาท เป็นต้น

28 บท

## (ร่าง) TFRS for NPAEs ปรับปรุง

ความเป็นมาและวัตถุประสงค์	ขอบเขต	กรอบแนวคิด	การนำเสนอ งบการเงิน	การเปลี่ยนแปลงนโยบาย การบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการและ ข้อผิดพลาด	เงินสดและรายการ เทียบเท่าเงินสด
ลูกหนี้	สินค้าคงเหลือ	เงินลงทุน	ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการ ลงทุน
ต้นทุนการกู้ยืม	สัญญาเช่า	ภาษีเงินได้	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและ สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	เหตุการณ์ภายหลังรอบ ระยะเวลารายงาน	รายได้
การรับรู้รายได้จากการ ขายอสังหาริมทรัพย์	สัญญาก่อสร้าง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง ของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ต่างประเทศ	เกษตรกรรม	เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	อนุพันธ์
	การรวมธุรกิจ	การสำรวจและประเมิน ค่าแหล่งทรัพยากรแร่	ข้อตกลงสัมปทาน บริการ	วันถือปฏิบัติและการ ปฏิบัติในช่วง เปลี่ยนแปลง	

7



16	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	16.1-16.16
17	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	17.1-17.6
18	รายได้	18.1-18.32
19	การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	19.1-19.9
20	สัญญาก่อสร้าง	20.1-20.24
21	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	21.1-21.18
22	เกษตรกรรม	22.1-22.17
23	เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	23.1-23.15
24	อนุพันธ์	24.1-24.3
25	การรวมธุรกิจ	25.1-25.8
26	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	26.1-26.3
27	ข้อตกลงสัมปทานบริการ	27.1-27.9
28	วันที่ปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	28.1-28.21



## บทที่ 4

### การนำเสนองบการเงิน

- 4.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะฉบับนี้ กำหนดให้ งบการเงินที่สมบูรณ์ต้องประกอบด้วย
- 4.1.1 งบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินของกิจการ ณ วันสิ้นงวด
  - 4.1.2 งบกำไรขาดทุนหรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แสดงถึงผลการดำเนินงานของกิจการสำหรับงวด
  - 4.1.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงในรายการที่เป็นองค์ประกอบต่างๆ ของเจ้าของสำหรับผู้ถือหุ้น
  - 4.1.4 หมายเหตุประกอบงบการเงิน แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน นโยบายการบัญชีที่สำคัญและข้อมูลที่ให้คำอธิบายอื่น



# ร่าง *NPAES* เปลี่ยนแปลงคำศัพท์

เดิม	ใหม่
สัญญาเช่าการเงิน	สัญญาเช่าเงินทุน
อายุการให้ประโยชน์	อายุการใช้ประโยชน์
การค้ำยค่า	การลดลงของมูลค่า

## งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น  
(OCI : Other Comprehensive Income)

ไม่มีการจัดประเภทรายการใหม่ ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Non-Recycling item)	มีการจัดประเภทรายการใหม่ ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Recycling item)
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</li> <li>2. ผลกำไรหรือขาดทุนจากหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการวัดมูลค่าใหม่ of โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ผลกำไรหรือขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนในหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาดของหลักทรัพย์เมื่อขาย</li> <li>2. ผลกำไรหรือขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ในหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาดของหลักทรัพย์เมื่อขาย</li> <li>3. ผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลจากเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด</li> <li>4. ผลกำไรและขาดทุนจากการแปลงค่าเงินของหน่วยงานต่างประเทศ</li> </ol>

รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่อนุญาตให้รับรู้  
ในงบกำไรขาดทุนโดยข้อกำหนดของมาตรฐาน  
การรายงานทางการเงินฉบับนี้

### หากเลือกไม่จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น มาตรฐานการ  
รายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้  
โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

มาตรฐานฯ ไม่ได้บังคับให้ทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ



## บทที่ 5 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

- ⊕ แก้ไขหลักการเรื่อง “การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี” กรณีไม่สามารถระบุจำนวนเงินของผลกระทบที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชีได้
- ⊕ ขยายความเรื่องการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่ารายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากวิธีราคาทุนมาเป็นวิธีการตราค่าใหม่ว่า “เมื่อเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี”

### การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ปรับย้อนหลัง

ปรับปรุงยอดยกมาต้นงวดของสินทรัพย์หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวดบัญชีแรกสุดที่สามารถปฏิบัติได้ (ซึ่งอาจเป็นงวดบัญชีปัจจุบัน)

ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

เว้นแต่ในทางปฏิบัติไม่สามารถระบุจำนวนเงินของ ผลกระทบที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชีที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบไม่ว่างวดใดงวดหนึ่งหรือหลายงวดก็ตาม

26



## บทที่ 7 ลูกหนี้



- เพิ่มเติมเรื่อง “การรับรู้รายการหนี้สูญได้รับคืน” เป็นรายได้อื่นๆ ในงบกำไรขาดทุน (โดยการนำประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 13/2555 เข้ามารวม)





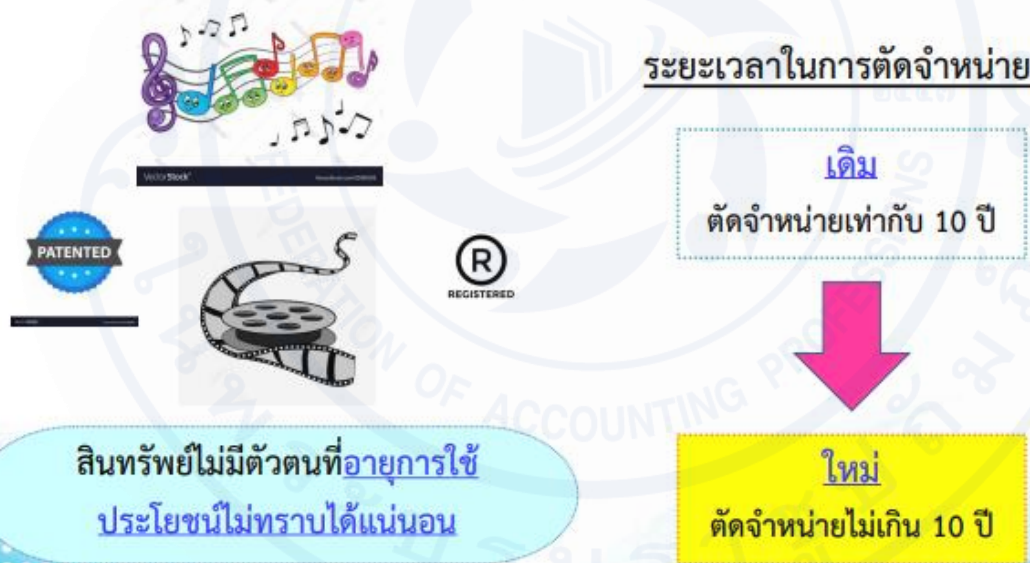
## บทที่ 10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ⊕ เพิ่มเติมทางเลือกในการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการด้วยวิธี **การตีราคาใหม่** (เพิ่มหลักการวัดมูลค่าและการเปิดเผยข้อมูล) (โดยการนำประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 42/2563 เข้ามารวม)
- ⊕ เพิ่มเติมเรื่อง “ที่ดินอาจมีอายุการใช้ประโยชน์จำกัด”
- ⊕ เพิ่มเติมเรื่องการใช้ “มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์แทนประมาณราคาขายหักด้วยต้นทุนในการขาย” สำหรับการพิจารณาเรื่องการลดลงของมูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (โดยการนำประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 13/2555 เข้ามารวม)
- ⊕ แก้ไขเรื่องการจัดประเภทรายการ “สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย”
- ⊕ เพิ่มเติมนิยาม “มูลค่าตามบัญชี”



## บทที่ 11 สิทธิที่ไม่มีตัวตน

- ➊ แก้ไขเรื่องอายุการใช้ประโยชน์สำหรับ “สิทธิที่ไม่มีตัวตนที่อายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน”



## บทที่ 12 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

- ⊕ เพิ่มเติมทางเลือกในการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการด้วยวิธี “การตีราคาใหม่” (เพิ่มหลักการวัดมูลค่า การโอนและการเปิดเผยข้อมูล) (โดยการนำประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 42/2563 เข้ามารวม)



“วิธีราคาทุน” หรือ “วิธีมูลค่ายุติธรรม”

ใช้กับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนทั้งหมดโดยไม่ให้เลือกเป็นรายการ

### วิธีราคาทุน

- วิธีราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าโดยคิดตามบทเรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- บันทึกการเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด เข้างบกำไรขาดทุนผ่านค่าเสื่อมราคา

### วิธีมูลค่ายุติธรรม

- รับรู้กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในราคายุติธรรมที่เกิดขึ้นเข้าในงบกำไรขาดทุนทันที



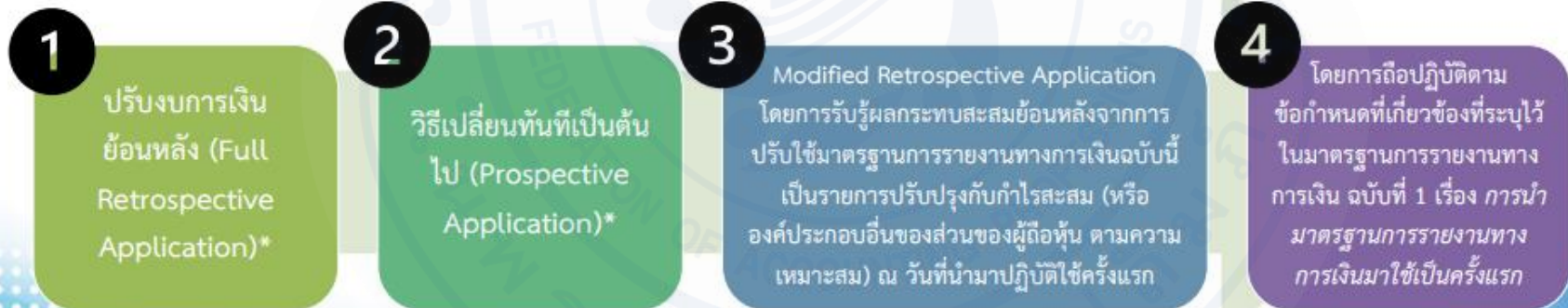
## บทที่ 18 รายได้

- ⊕ เพิ่มเติมเรื่อง “โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า” (การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล)
- ⊕ เพิ่มเติมเรื่องข้อบ่งชี้ในการพิจารณาการเป็น “ตัวการหรือตัวแทน”



## บทที่ 28 วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

- ⊕ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566 เป็นต้นไป
- ⊕ กิจการต้องปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นครั้งแรก สำหรับการแก้ไขเพิ่มเติมในแต่ละประเด็น ดังนี้



\*ตามบทที่ 5 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด



# อย่าลืม...กรมพัฒนาฯ

- ก่อนประชุมไม่น้อยกว่า 7 วัน ต้องลงหนังสือพิมพ์และส่งจดหมายลงทะเบียนบอกกล่าวผู้ถือหุ้น
- ก่อนประชุมไม่น้อยกว่า 3 วัน ต้องส่งสำเนางบการเงินให้ผู้ถือหุ้น
- ประชุมผู้ถือหุ้นภายใน 30 เม.ย. 65 (4 เดือนนับจากวันสิ้นรอบบัญชี)
- ยื่น บอจ. 5 ภายในวันที่ 14 พ.ค. 65 (14 วันแต่วันประชุมสามัญผู้ถือหุ้น)
- ยื่น บมจ. 006 ภายใน 1 เดือน (นับแต่วันเสร็จการประชุมสามัญประจำปี)
- ยื่นงบการเงินภายใน 31 พ.ค. 65 (1 เดือนนับแต่วันที่งบการเงินได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น)





# อย่าลืม...กรมสรรพากร

## วันจันทร์ที่ 30 พฤษภาคม 2565

- กำหนดยื่นแบบ (สำหรับนิติบุคคลที่มีรอบบัญชีเริ่มต้น 1 ม.ค. – สิ้นสุด 31 ธ.ค.)
  - ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด. 50, ภ.ง.ด. 52, ภ.ง.ด. 55)
  - ยื่นแบบรายงานประจำปีฯ (Disclosure Form)

## มิถุนายน 2565

## วันอังคารที่ 7 มิถุนายน 2565

- กำหนดยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ต สำหรับนิติบุคคลที่มีรอบบัญชีเริ่มต้น 1 ม.ค. – สิ้นสุด 31 ธ.ค.
  - ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด. 50, ภ.ง.ด. 55)
  - ยื่นแบบรายงานประจำปีฯ (Disclosure Form)





# โปรแกรมกระตาดำทำการอัตโนมัติ (Automated Leadsheet)



## กระตาดำทำการ Leadsheet อัตโนมัติ (version 1.0.0)

### 1. ตั้งค่าเริ่มต้น

1.1. ใส่ข้อมูลบริษัท

1.2. Rollforward ข้อมูลปีก่อน (กรณีใช้งานปีที่ 2 เป็นต้นไป)

### 2. นำเข้างบทดลอง

2.1. นำเข้างบทดลอง ปีปัจจุบัน

2.2. นำเข้างบทดลอง ปีที่แล้ว

### 3. ตั้งค่า Leadsheet

3.1. ตั้งค่ากลุ่มหลัก Leadsheet

3.2. ตั้งค่ากลุ่มย่อย Leadsheet

3.3. จัดคู่รหัสบัญชีกับ Leadsheet

### 4. ระดับสาระสำคัญ

4.1. กำหนดระดับ สาระสำคัญ

### 5. Leadsheet

5.1. สร้าง Leadsheet งบการเงิน

5.2.b เลือก Leadsheet ที่ต้องการสร้าง

5.2.a. สร้าง Leadsheet ทั้งหมด

5.3. รายการปรับปรุง (Adjust / Reclassify)

### 6. อัตราส่วนทางการเงิน

6.1. ตั้งค่าอัตราส่วนทางการเงิน

6.2. สร้างกระตาดำทำการ อัตราส่วนทางการเงิน

### 7. งบการเงิน (NPAE)

7.1. ตั้งค่าบัญชีในงบการเงิน

7.2. จับคู่งบการเงินกับ Leadsheet

7.3. สร้างร่าง งบการเงิน

### กระตาดำทำการตัวอย่าง

เงินสดและรายการ เทียบเท่าเงินสด

ลูกหนี้การค้า

สินค้าคงเหลือ

สินทรัพย์ถาวร

เจ้าหนี้การค้า

รายได้

เงินเดือนและ ค่าใช้จ่าย

สอบทานรายงานทาง การเงินโดยรวม



รายการระหว่างกัน

กระตาดำทำการทั่วไป

แสดงที่มา-ไม่ใช้เพื่อการค้า-ไม่ดัดแปลง 3.0 ไทย (CC BY-NC-ND 3.0 TH)

โปรแกรมนี้เป็นลิขสิทธิ์ของสภาวิชาชีพบัญชีแต่เพียงผู้เดียว ซึ่งยินยอมให้นำไปใช้งานและเผยแพร่เพื่อการสอบบัญชีเท่านั้น ไม่อนุญาตให้มีการดัดแปลง ทำซ้ำส่วนใดส่วนหนึ่ง หรือทั้งหมดของโปรแกรมเพื่อวัตถุประสงค์ทางการค้า หากพบว่ามีบุคคลใดฝ่าฝืนสภาวิชาชีพบัญชีจะดำเนินการทางแพ่งและทางอาญาต่อไป

ผู้สอบบัญชีสามารถดาวน์โหลดโปรแกรม และคู่มือการใช้งานได้ตามลิงค์ด้านล่างนี้

รายละเอียด	วันที่เผยแพร่	ดูเพิ่มเติม
โปรแกรม Automated Leadsheet	31 มกราคม 2565	 <a href="https://bit.ly/345V0tJ">https://bit.ly/345V0tJ</a>
คู่มือการใช้งานโปรแกรม	7 กุมภาพันธ์ 2565	 <a href="https://bit.ly/34DzLu8">https://bit.ly/34DzLu8</a>



**ก.ด.ต. สั่งพักการให้ความเห็นชอบ  
ผู้สอบบัญชีเป็นระยะเวลา 6 เดือน กรณี  
ปฏิบัติงานบกพร่องและไม่เป็นไปตาม  
มาตรฐานการสอบบัญชี**



**ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา – นิติบุคคล**

**ผู้รับเงินเยียวยาจาก 12 โครงการช่วยเหลือ  
ของรัฐ ลดภาระภาษีประชาชน-  
ผู้ประกอบการ ฝ่าวิกฤติโควิด-19 กระตุ้น  
เศรษฐกิจภายในประเทศ**





# ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- 1) โครงการเราเที่ยวด้วยกัน
- 2) โครงการกำลังใจ
- 3) โครงการ ทัวร์เที่ยวไทย
- 4) โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ระยะที่ 3
- 5) โครงการ เพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ที่ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ
- 6) โครงการคนละครึ่ง ระยะที่ 1 ระยะที่ 2 และระยะที่ 3
- 7) โครงการยิ่งใช้ยิ่งได้
- 8) โครงการเราชนะ
- 9) โครงการ ม.33 เรารักกัน
- 10) โครงการให้ความช่วยเหลือ บรรเทาภาระค่าใช้จ่าย ด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ ระบาดของโรคโควิด-19 ของ กระทรวงศึกษาธิการ



# ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

- (1) เงินเยียวยาที่ได้รับตามโครงการเยียวยา  
นายจ้างและ ผู้ประกันตนตาม ม.33
- (2) เงินอุดหนุนที่ได้รับตามโครงการส่งเสริม  
และรักษาระดับการจ้างงานในธุรกิจ  
*SMEs* ของกรมการจัดหางาน



คนขายของรับคนละครึ่ง

# ต้องเสียภาษี

(ไม่มีกฎหมายเขียนว่ายกเว้นภาษี)



# พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 733 พ.ศ.2564

ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ ร้อยละ 50 ของค่าซื้อชุดตรวจและน้ำยาเพื่อตรวจการติดเชื้อ COVID-19 ด้วยตนเอง (COVID -19 Antigen test self-test kit(ATK)) ที่ซื้อ ตั้งแต่วันที่ 14 ก.ย. 64 ถึง 31 ธ.ค. 65

เพื่อให้**สำหรับพนักงานหรือลูกจ้าง**  
**ของตนเอง**





# การทุจริตของสหกรณ์

ถอนเงินจากบัญชีของสมาชิกสหกรณ์  
เลือกบัญชีของข้าราชการที่เกษียณ  
หรือบัญชีที่ไม่เคลื่อนไหวมานานๆ



# คู่มือทำ

สมาชิกมาปรับสมุด (update book)  
เจ้าหน้าที่ปรับสมุดด้วยเครื่องพิมพ์ดีด  
ไฟฟ้า

**ไม่ได้ปรับสมุดจากข้อมูลในระบบ**



**หลอกใครหรือเปล่า**

**สิ้นปีส่งรายงาน**  
**(Statement) ให้สมาชิกตอน**  
**เฉพาะสมาชิกบางคนเท่านั้น**





# โดนแล้ว...ผู้สอบบัญชี

บกพร่องในการปฏิบัติหน้าที่หรือไม่

1. ไม่พบหลักฐานการส่งหนังสือยืนยันยอด
2. ไม่มีรายงานที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของสหกรณ์
3. ไม่พบหลักฐานการประเมินความเสี่ยง ในขั้นตอนการวางแผนงานสอบบัญชี



# เปลี่ยนจาก *PAE* เป็น *NPAEs* ได้หรือไม่



# คำถาม

*NPAAE* เลือกใช้ *TFRS for PAEs*  
ไปแล้ว ต้องการเปลี่ยนกลับมาใช้  
*TFRS for NPAAEs* ทำได้หรือไม่





# คำตอบ

- สามารถทำได้ (ไม่มีการระบุว่าห้ามไว้ในมาตรฐาน)
- เปิดเผยเหตุผลว่าทำไมจึงเลือกใช้ **NPAAE**

<https://www.tfac.or.th/Faq/Detail/1231>



# คำถาม

# ทำอย่างไรดี.....

ชำระบัญชีมีเงินไม่พอชำระภาษีให้  
กรมสรรพากร

# หน้าที่ผู้ชำระบัญชี

ผู้ชำระบัญชีมีหน้าที่รวบรวมจำนวนเงินที่  
บริษัทฯ มีอยู่เพื่อชำระค่าภาษีเงินได้นิติ  
บุคคลเพียงเท่าที่มีส่วนที่เหลือเท่านั้น ไม่  
สามารถจะไปหาจากที่ใดมาชำระหนี้





**คำพิพากษาฎีกาที่ 4638/2546**  
**เรื่อง ความรับผิดชอบของผู้ชำระบัญชี**

**<http://www.rd.go.th/publish/19515.0.html>**



# คำถาม

เสร็จสิ้นการชำระบัญชีแล้ว

แต่ยังมีที่ดินต้องทำอะไร



# คำตอบ

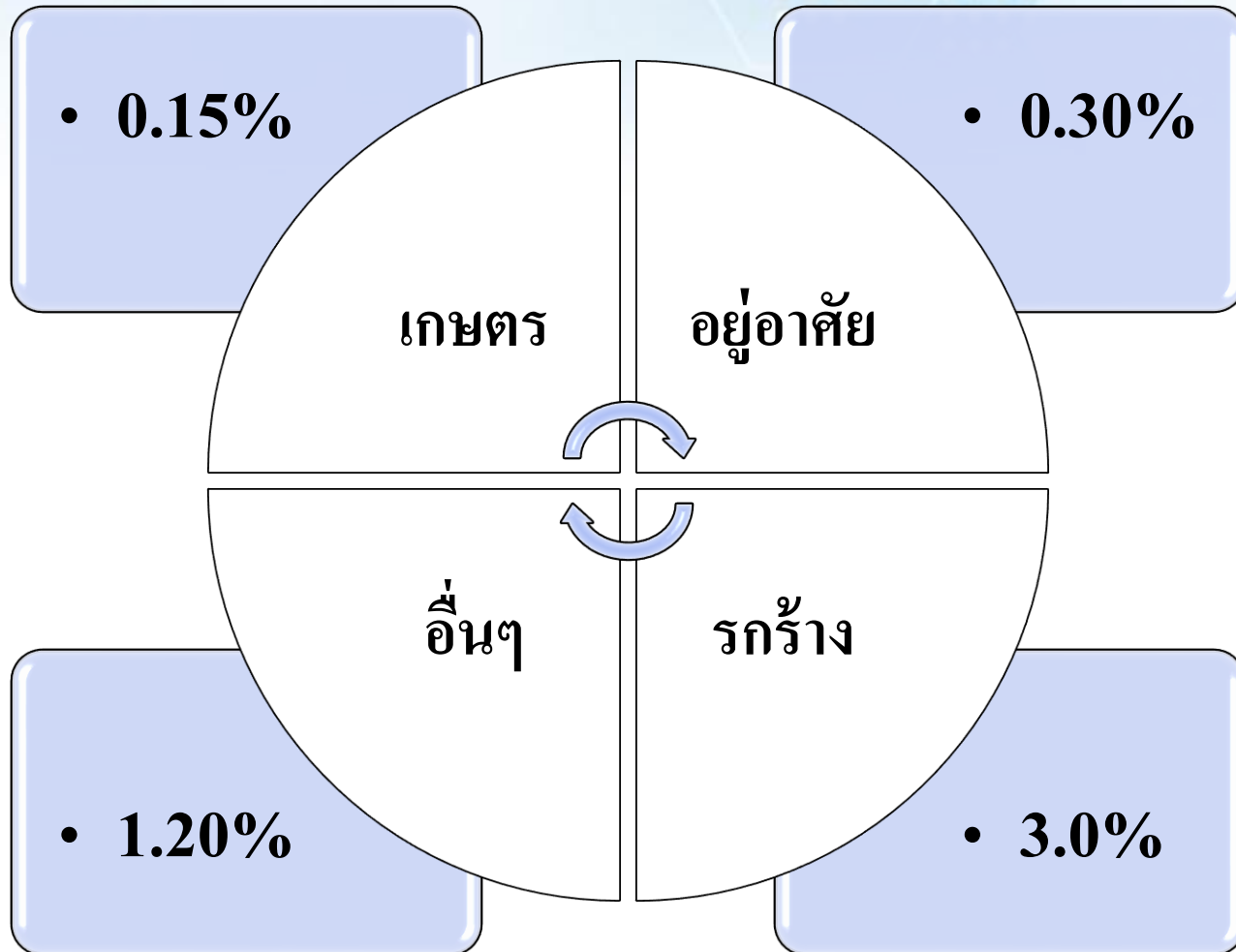
ถ้ามีเหตุจำเป็นสามารถ **ชำระบัญชี**

**เพิ่มเติม**ใหม่ได้

ขอให้ศาลสั่งเพิกถอนการจดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีและแต่งตั้งผู้ร้องเป็นผู้ชำระบัญชีตาม ป.วิ.พ. มาตรา 55

คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 3302/2553 ([deka.in.th](http://deka.in.th))

# อัตราเพดานภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง





# อัตราการจัดเก็บ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง



## เกษตรกรรม

อัตราเพดาน 0.15%



อัตราที่จัดเก็บ

มูลค่า (ลบ.)	อัตรา (%)
0 - 75	0.01
75 - 100	0.03
100 - 500	0.05
500 - 1,000	0.07
1,000 ขึ้นไป	0.1

## บุคคลธรรมดา

ได้รับยกเว้น อปท. ละ  
ไม่เกิน 50 ล้านบาท

## ภาระภาษี

(บุคคลธรรมดา)



มูลค่า (ลบ.)	ค่าภาษี (บ.)
50	0
100	5,000
200	40,000



## บ้านพักอาศัย



อัตราเพดาน 0.3%

อัตราที่จัดเก็บ



มูลค่า (ลบ.)	บ้าน (บ้านหลังหลัก)	บ้าน + ที่ดิน (บ้านหลังหลัก)	บ้านหลังอื่น
0 - 10	ยกเว้นภาษี		
10 - 50	0.02	ยกเว้นภาษี	0.02
50 - 75	0.03	0.03	0.03
75 - 100	0.05	0.05	0.05
100 ขึ้นไป	0.1	0.1	0.1

## ภาระภาษี

มูลค่า (ลบ.)	บ้านหลังหลัก (ยกเว้น 50 ลบ.)	บ้านหลังอื่นๆ
50	0	10,000
100	20,000	30,000
200	120,000	130,000



## อื่นๆ / ที่รกร้างว่างเปล่า

อัตราเพดาน 1.2%

อัตราที่จัดเก็บ

มูลค่า (ลบ.)	อัตรา (%)
0 - 50	0.3
50 - 200	0.4
200 - 1,000	0.5
1,000 - 5,000	0.6
5,000 ขึ้นไป	0.7



## ภาระภาษี

มูลค่า (ลบ.)	ค่าภาษี (บ.)
50	150,000
100	350,000
200	2,250,000
1,000	4,750,000



## ที่รกร้างว่างเปล่า

เพิ่มอัตรา 0.3% ทุก 3 ปี

แต่อัตราภาษีรวมไม่เกิน 3%





## ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จะเสีย มิ.ย. 65 ยังลด 90% ?

- จังหวัดไหนครับ
- 90% ยังไม่มีกฎหมายยกเว้นให้ครับ
- แล้วไม่น่าจะยกเว้นให้ครับ
- ส่วนการเลื่อนการจ่ายไป มิ.ย. 65 ให้ดูเป็นจังหวัดไปนะครับ
- ตอนนี้ กทม. เลื่อนการจ่ายแล้วไป มิ.ย. 65 ครับ

# กทท.ขยายเวลาชำระเงิน

## ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในมี.ย.65





# สินทรัพย์ดิจิทัล (Digital Assets)





**พระราชกำหนดการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. 2561**

**สินทรัพย์ดิจิทัลมี 2 ประเภท**

- 1. คริปโทเคอร์เรนซี (Cryptocurrency)**
- 2. โทเคนดิจิทัล (Digital Token)**



# คริปโทเคอร์เรนซี (Cryptocurrencies)

มีลักษณะทุกข้อดังต่อไปนี้

1. เป็นสกุลเงินดิจิทัลหรือสกุลเงินเสมือนซึ่งถูกบันทึกอยู่บนการประมวลผลแบบกระจายศูนย์ (A distributed ledger) ที่ใช้วิทยาการเข้ารหัสลับ (Cryptography) เพื่อความปลอดภัย
2. ไม่ได้ออกโดยหน่วยงานกำกับดูแลหรือหน่วยงานอื่น และ
3. ไม่ได้ก่อให้เกิดสัญญาระหว่างผู้ถือ (Holder) กับอีกฝ่ายหนึ่ง

# รู้จัก พ.ร.ก. การประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล

## 1 | รู้จักสินทรัพย์ดิจิทัล



### คริปโทเคอร์เรนซี

หน่วยอิเล็กทรอนิกส์ที่สร้างเพื่อเป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยน

- ★ สินค้า
- ★ บริการ
- ★ สินทรัพย์ดิจิทัลอื่น ๆ
- ★ สิทธิอื่นใด



### โทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุน (investment token)

- ★ หน่วยอิเล็กทรอนิกส์ที่สร้างเพื่อกำหนดสิทธิในการร่วมลงทุน เช่น สิทธิในหุ้นแบ่งรายได้ ผลกำไรจากการลงทุน (คล้ายหลักทรัพย์)
- ★ ออกและเสนอขายผ่านกระบวนการ ICO



### โทเคนดิจิทัลเพื่อการใช้ประโยชน์ (utility token)

- ★ หน่วยอิเล็กทรอนิกส์ที่สร้างเพื่อกำหนดสิทธิในการได้รับสินค้าหรือบริการที่เฉพาะเจาะจง
- ★ ออกและเสนอขายผ่านกระบวนการ ICO

หมายเหตุรวมถึงหน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์อื่นใดตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด



# *IFRS Interpretations Committee*

การตีความของ IFRS Interpretations Committee  
การบันทึกบัญชี **Cryptocurrency** มี 2 แนวทาง คือ

1. เป็น “สินค้าคงเหลือ” (Inventory) ตาม IAS 2 กรณีที่  
กิจการถือไว้เพื่อขาย หรือ
2. เป็น “สินทรัพย์ไม่มีตัวตน” (Intangible Asset) ตาม  
IAS 38





# IFRS Interpretations Committee กล่าวถึง Cryptocurrency เท่านั้น

**\*\*\*ไม่ได้กล่าวถึง โทเคนดิจิทัล (Digital Token)\*\*\***



# การบันทึก *Cryptocurrency - PAEs*

Tfrs	วัตถุประสงค์การถือ	การวัดมูลค่า	ราคายุติธรรม ณ วันสิ้นงวด	
			สูงกว่าราคาทุน	ต่ำกว่าราคาทุน
TAS 2 สินค้า คงเหลือ	เพื่อขายตามลักษณะ การประกอบธุรกิจ ตามปกติของกิจการ	ราคาทุนหรือมูลค่า สุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่มูลค่าใดจะ ต่ำกว่า	ไม่บันทึกบัญชี	ขาดทุนจากการวัด มูลค่า(NRV)(PL)
TAS 38 สินทรัพย์ ไม่มี ตัวตน	เพื่อวัตถุประสงค์อื่น	วิธีราคาทุน (Cost Model)	ไม่บันทึกบัญชี	ขาดทุนจากการ ด้อยค่า(PL)
		วิธีตีราคาใหม่ (Revaluation Model)	ส่วนเกินทุนจาก การตีราคา สินทรัพย์ (OCI)	ขาดทุนจากการด้อย ค่า(PL)

คำถาม-คำตอบเกี่ยวกับการถือครอง  
คริปโทเคอร์เรนซี (Cryptocurrencies)  
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)



[https://acpro-std.tfac.or.th/test\\_std/uploads/files/Q%E0%B8%BFA\\_Crypto\\_NPAEs.pdf](https://acpro-std.tfac.or.th/test_std/uploads/files/Q%E0%B8%BFA_Crypto_NPAEs.pdf)



# การบันทึก *Cryptocurrency - NPAEs*

<i>Tfrs for NPAEs</i>	วัตถุประสงค์การถือ	การวัดมูลค่า	ราคายุติธรรม ณ วันสิ้นงวด	
			สูงกว่าราคาทุน	ต่ำกว่าราคาทุน
บทที่ 8 สินค้าคงเหลือ (ย่อหน้าที่ 86.1)	เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติของกิจการ	ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า	ไม่บันทึกบัญชี	ขาดทุนจากการวัดมูลค่า(NRV)(PL)
สินทรัพย์ บทที่ 3 เรื่องกรอบแนวคิด	เพื่อวัตถุประสงค์อื่น	ราคาทุนและพิจารณาการลดลงของมูลค่า	ไม่บันทึกบัญชี	ขาดทุนจากการด้อยค่า(PL)





# การบันทึกบัญชี *Token*



# *Token*

1. มีบริษัทที่เป็นผู้ออก
2. กำหนดไว้ว่าผู้ถือจะได้อะไรจากผู้ออก
  - 1) สินค้า
  - 2) บริการ
  - 3) ส่วนลด หรือ
  - 4) ผลตอบแทนในรูปแบบส่วนแบ่งรายได้



**Token ไม่เข้าเงื่อนไข  
Cryptocurrency จากการศึกษา  
ของ IFRS Interpretations  
Committee**



# เค้าทำอะไรกัน

ปี 2564 บริษัท SI จำกัด (มหาชน) ได้เข้าลงทุนใน  
โทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุน โดยอ้างอิงรายรับจาก  
อสังหาริมทรัพย์ (Real Estate-Backed Token) เป็น  
จำนวน 20 ล้านโทเคน ในราคาโทเคนละ 10 บาท  
รวม 200 ล้านบาท





# ลงทุนแล้วได้ผลตอบแทนเป็นอะไร

## SI ได้รับผลตอบแทน

- (1) ส่วนแบ่งรายได้ค่าเช่ารายไตรมาสไม่เกิน 4.5% ต่อปี
- (2) ส่วนแบ่งรายได้จากการขายทรัพย์สินเมื่อสิ้นสุดโครงการ(ขายปีที่ 4)
- (3) กำไรจากส่วนต่างราคาโทเคน (ผู้ออกโทเคนดิจิทัลจะนำโทเคนเข้าไปจดทะเบียนในศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล)



# งบการเงินต้องแสดงที่ไหนหนอ

ลักษณะของโทเคน มีลักษณะที่เป็น  
“สินทรัพย์ทางการเงิน (Financial  
Assets)” เนื่องจากผู้ถือ Token มีสิทธิตาม  
สัญญาที่จะรับเงินสดจากกิจการอื่น



# สินทรัพย์ทางการเงิน...tfrs9

โทเคนจัดเป็น “ตราสารหนี้”

เนื่องจากผู้ออกโทเคนมีภาระผูกพันใน  
การส่งมอบเงินสดให้กับกิจการอื่น



# สินทรัพย์ทางการเงิน...*tfrs9*

## “ตราสารหนี้”

แต่ข้อกำหนดในสัญญาไม่ได้มีเพียงการจ่ายเงินต้นและ  
ดอกเบี้ยเท่านั้น

**Solely Payments of Principal and Interest หรือ SPPI  
Test (ไม่ผ่าน SPPI)**

“Amortized Cost” ไม่ได้





# สรุปงบการเงินจัดเป็นอะไร

โทเคน จัดเป็น

“เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัด  
มูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร  
หรือขาดทุน” หรือ FVTPL



บริษัท SI จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	13	1,586,241,145	1,099,365,122	429,482,800
				144,330,400

13. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<u>เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</u>				
โทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุนสิริฮับ	207.65	-	207.65	-
เงินลงทุนตามสัญญา Credit Linked	67.00	-	67.00	-
รวมเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	274.65	-	274.65	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	1,586.24	1,099.37	429.48	144.33



# อัปเดต 17 บจ.ไทย บริษัทไหน ลุยเหมืองขุด Bitcoin



\*ตลท. เดือนระวังลงทุนหุ้นเหมืองบิตคอยน์ หลังราคาพุ่งแรงต่อเนื่อง

บริษัท	ธุรกิจหลัก	งบลงทุน (ล้านบาท)	วันที่มีข่าว เริ่มต้นลงทุนเหมือง	กราฟราคา ตั้งแต่วันที่มีข่าว
<b>SCI</b> <span style="color:red">NEW</span>	ผลิตและจำหน่ายตู้สวิตช์บอร์ด เสาไฟฟ้า เสาสื่อสารโทรคมนาคม	140	8 เม.ย. 65	<span style="color:red">NEW</span>
<b>MVP</b>	โฆษณา และเอเจนซี่สื่อออนไลน์	160	30 มี.ค. 65	
<b>CWT</b>	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์หนัง และธุรกิจพลังงานทดแทน	N/A	21 ก.พ. 65	
<b>NRF</b>	ผลิต, จัดหา และจำหน่าย ผลิตภัณฑ์ปศุสัตว์อาหาร	700	25 ก.พ. 65	
<b>ZIGA</b>	ผลิตและจำหน่ายเหล็ก	200	8 ก.พ. 65	
<b>ECF</b>	ผลิตและจำหน่ายเฟอร์นิเจอร์	80	16 ส.ค. 64	
<b>AJA</b>	นำเข้าและจำหน่าย เครื่องใช้ไฟฟ้า	90	13 ส.ค. 64	
<b>UPA</b>	พัฒนาธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ และธุรกิจพลังงาน	820	1 พ.ย. 64	
<b>COMAN</b>	จำหน่าย-ติดตั้งโปรแกรมสำเร็จรูป	60	15 ต.ค. 64	
<b>BROOK</b>	ให้บริการที่ปรึกษาธุรกิจ การเงิน การลงทุน	70	30 ก.ย. 64	
<b>JTS</b>	Total ICT Solution	3,300	31 ส.ค. 64	



# **บันทึก *Bitcoin*** **เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน**





# งบการเงิน *Tesla 9M/21*

- Q1/21 ซื้อ Bitcoin มา 1,500 ล้านดอลลาร์สหรัฐ
- Q1/21 ขายมีกำไร 128 ล้านดอลลาร์สหรัฐ
- ขาดทุนจากการด้อยค่า 3 ไตรมาส 101 ล้านดอลลาร์สหรัฐ
- มีกำไรที่ยังไม่ได้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนอีก 570 ล้านดอลลาร์สหรัฐ



## Tesla vs Bitcoin

**Tesla เรียก Bitcoin ว่า Digital Assets**



# แนวโน้มราคา Bitcoin

- ใน Q3/21 ขาขึ้น
- ทำไม Tesla บันทึก “ขาดทุนจากการด้อยค่า” Digital Assets 51 ล้าน USD ใน Q3/21
- Q2/21 6M Tesla บันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า Digital Assets ไปแล้ว 50 ล้านดอลลาร์สหรัฐ



## วิเคราะห์กันหน่อย

- **Bitcoin** ยังไม่มีมาตรฐานฉบับใด ให้  
ข้อกำหนดเป็นการเฉพาะ ดังนั้น Tesla จึง  
บันทึก Bitcoin เป็น สินทรัพย์ไม่มีตัวตน  
(Intangible Assets) โดยใช้นโยบายการบัญชี  
ราคาทุนหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม





## บัญชีว่าอย่างไร

- Q2/21 Tesla ต้ง Impairment Loss ไปแล้ว
- ทำไม Q3/21 ราคา Bitcoin ขาขึ้น Tesla กลับ  
รายการเป็นรายได้ หรือที่เรียกว่า Impairment  
Reversal ไม่ได้



# เกิดอะไรขึ้น

ความต่างของ IFRS กับ US GAAP ซึ่ง Tesla ใช้อยู่

- IFRS กลับรายการด้อยค่าได้
- US GAAP กลับรายการไม่ได้ (งบการเงิน แสดงมูลค่าที่ต่ำที่สุดตั้งแต่ถือ Bitcoin



# US GAAP ผลต่องบการเงิน

**มูลค่า Digital Assets ใน  
งบแสดงฐานะการเงินจะไม่  
สะท้อนราคาตลาด**



**แก้ได้นิดหน่อย**

**Tesla เปิดเผย Fair Value  
ของ Bitcoin ไว้ในหมายเหตุ  
ประกอบงบการเงิน**





# บริษัทในประเทศไทย

บริษัท JT จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

2004

๒๕๕๗

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม

งบการเงินเฉพาะกิจการ

หมายเหตุ

2564

2563

2564

2563

(ปรับปรุงใหม่)

สินทรัพย์

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

สินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัล

13

14,765,721

-

-

-

บริษัท JT จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

13. สินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัล

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือต้นปี	-	-
เพิ่มระหว่างงวด	16,525	๒๕๔๗
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัล	(1,759)	-
ยอดคงเหลือปลายปี	14,766	-

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัลตามราคาปิดจาก CoinMarketCap ซึ่งจัดเป็นการวัดมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลระดับ 2

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัลดังกล่าวเป็นจำนวน 9.59 เหรียญบิทคอยน์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทได้นำสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัลจำนวน 8.18 เหรียญบิทคอยน์ มูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 13 ล้านบาท ไปค้าประกันเงินกู้ยืมของกลุ่มบริษัทที่ได้รับจากบริษัทใหญ่ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 6



## ธุรกิจเหมืองขุดบิตคอยน์ (Bitcoin Mining)

กรกฎาคม 2564 บริษัทแจ้ง  
ดำเนินธุรกิจใหม่ของบริษัทย่อย  
“เหมืองขุดบิตคอยน์  
(Bitcoin Mining)”



**บริษัทลงทุนในเครื่องชุดบิตคอยน์ 1,400 เครื่อง ระบบไฟฟ้าและ  
อุปกรณ์อื่น ๆ เป็นจำนวนเงิน 319.36 ล้านบาท**

**“คาดว่าจะสามารถรับรู้รายได้จากธุรกิจใหม่นี้อย่างต่อเนื่อง”**

# งบกำไรขาดทุน

- ต้นทุนการดำเนินการหลักเป็นค่าไฟฟ้า
- ต้นทุนค่าเสื่อมราคาเครื่องชุดบิตคอยน์ รวมทั้งระบบไฟฟ้าและอุปกรณ์อื่น ๆ



# ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์เครื่องขุดสกุล  
เงินดิจิทัล คำนวณโดย “วิธีผลรวมจำนวน  
ปี (sum-of-the-years'-digits)” ตามอายุ  
การให้ประโยชน์โดยประมาณ 3 ปี

**“สินทรัพย์ดิจิทัลยังไม่มีมาตรฐานการรายงานทาง  
การเงินที่เกี่ยวข้องโดยตรง กลุ่มบริษัทมีวัตถุประสงค์  
เพื่อการลงทุนระยะยาว จึงได้นำหลักการของมาตรฐาน  
การบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน มา  
ประยุกต์ใช้ และจัดประเภทไว้เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน**



**กลุ่มบริษัทไม่มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ดิจิทัล  
เนื่องจากมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน  
กลุ่มบริษัทจะทบทวนทุกปีว่าสินทรัพย์ดิจิทัล  
ดังกล่าวยังคงมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบ  
แน่นอน**

## แผนในปี 2565

“ในปี 2565 จะลงทุนเพิ่มเครื่องชุดบิท  
คอยน์อีก 10,000 เครื่อง ซึ่งคาดว่าจะ  
ใช้เงินลงทุนกว่า 3,000 ล้านบาท”

**ก.ด.ต. เตือนผู้ถือหุ้นไปใช้สิทธิออกเสียง  
กรณีเข้าลงทุนในธุรกิจเหมืองขุดบิทคอยน์  
เพิ่มเติม ซึ่งที่ปรึกษาทางการเงินอิสระเห็น  
ว่าโครงการมีความเสี่ยงที่บริษัทไม่สามารถ  
ควบคุมได้**



แต่...ที่ประชุมผู้ถือหุ้น...อนุมัติ





# บันทึก *Bitcoin* เป็นสินค้า



บริษัท BR จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		๒๕๖๓		๒๕๖๔	
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
		31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
	สินทรัพย์				
	สินทรัพย์หมุนเวียน				
	สินค้างเหลือสินทรัพย์ดิจิทัล	6	986,845,781.82	-	102,534.16

บริษัท BR จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

		บาท				
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
		2564	2563	2564	2563	
หมายเหตุ						
รายได้						
	รายได้จากสินค้าคงเหลือสินทรัพย์ดิจิทัล - สุทธิ	6	50,597,431.25	-	98,280.52	-
ค่าใช้จ่าย						
	ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง	6	255,787,074.93	-	-	-



บริษัท BR จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ในปี 2564 กลุ่มบริษัทได้ทำธุรกรรมเกี่ยวกับการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล และได้กำหนดนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล โดยนำหลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ มาประยุกต์ใช้ ดังนี้

**สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

**สินค้าคงเหลือสินทรัพย์ดิจิทัล**

เนื่องจากธุรกรรมเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นธุรกรรมที่ใหม่สำหรับทั่วโลก คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) ยังไม่ได้มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) ที่เกี่ยวกับเรื่องนี้โดยตรง กลุ่มบริษัทได้พิจารณาเห็นว่า การถือสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นรายการที่ซื้อไป จึงบันทึกเป็นสินค้าคงเหลือ โดยวัดมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับคืน แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ซึ่งเป็นแนวทางการเปิดเผยข้อมูลอย่างระมัดระวัง

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับคืนของสินทรัพย์ดิจิทัล เกิดจากราคาเสนอเพื่อการแลกเปลี่ยนในตลาดที่กลุ่มบริษัทกำหนดไว้เป็นตลาดหลักสำหรับการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล (ระดับ 1)

ค่าธรรมเนียมในการซื้อและขายสินทรัพย์ดิจิทัล อยู่ในช่วงระหว่างร้อยละ 0.075 ถึง ร้อยละ 0.1 ซึ่งบริษัทฯ ได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชีที่เกิดรายการ



บริษัท **BR** จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2564

อุปกรณ์เครื่องชุดสกุลเงินดิจิทัล

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์เครื่องชุดสกุลเงินดิจิทัลคำนวณจากราคาทุน **โดยวิธีเส้นตรง** โดยประมาณ 3 ปี ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์เครื่องชุดสกุลเงินดิจิทัลรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

**บริษัท BR จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2564**

**6. สินค้ำคงเหลือสินทรัพย์ดิจิทัล**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีสินค้ำคงเหลือสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นจำนวนเงิน 986.85 ล้านบาท (เทียบเท่า 29.60 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ) ซึ่งทำให้บริษัทฯ บันทึกขาดทุนจากมูลค่าสินค้ำคงเหลือในงบกำไรขาดทุนเป็นจำนวนเงิน 255.78 ล้านบาท (เทียบเท่าประมาณ 7.98 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ) และมีมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาดประมาณ 1,332.87 ล้านบาท (เทียบเท่าประมาณ 40.09 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ)

รายการเคลื่อนไหวของสินค้ำคงเหลือสินทรัพย์ดิจิทัล ระหว่างปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เป็นจำนวนเงินดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	-	-
ซื้อ/ได้รับมา ระหว่างปี	1,253,149,353.57	102,534.16
หัก ขาดทุนจากมูลค่าสินค้ำคงเหลือลดลง	(255,787,074.93)	-
หัก ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน	(10,516,496.82)	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม - สุทธิ	986,845,781.82	102,534.16

บริษัท **BR** จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2564

6. สินค้าคงเหลือสินทรัพย์ดิจิทัล

รายได้จากสินค้าคงเหลือสินทรัพย์ดิจิทัล ระหว่างปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
รายได้จากสินค้าคงเหลือสินทรัพย์ดิจิทัล	50,311,876.74	100,980.36
กำไร (ขาดทุน) จากการแลกเปลี่ยนเหรียญ	285,554.51	(2,699.84)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม - สุทธิ	50,597,431.25	98,280.52



## บันทึก *Bitcoin* เป็นสินค้า

- Q1/21 บริษัท BR จำกัด (มหาชน) ได้ประกาศว่า อาจเข้าลงทุนใน Bitcoin 1,500 ล้านบาท
- บันทึก Bitcoin (สินทรัพย์ดิจิทัล) **เป็นสินค้า คงเหลือ**
- วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ คืนแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า





# อนาคตจะเป็นอย่างไร

หาก Bitcoin ราคาตลาดปรับขึ้น BR ก็จะสามารถ  
บันทึกกลับรายการขาดทุนที่เคยรับรู้ได้  
ตามหลักการวัดมูลค่าของสินทรัพย์คงเหลือ  
*(แต่ไม่เกินจำนวนที่เคยรับรู้ขาดทุน)*



# สินทรัพย์ดิจิทัล เสียภาษีอย่างไร

# ซื้อมา-ขายไป (TRADING)

# ภาษีสินทรัพย์ดิจิทัล

กำไร(ขาดทุน)

=

รายรับ

-

รายจ่าย

## ที่มาของเงินได้

กำไรจากการขาย  
แลกเปลี่ยนสินทรัพย์ดิจิทัล  
**40(4) (ณ)**

## กำไร หัก ขาดทุน

- ผลขาดทุนสามารถนำมาหักลบ  
กำไรใดได้ในปีภาษีเดียวกัน
- เฉพาะ การซื้อขายผ่าน  
"ผู้ประกอบการธุรกิจสินทรัพย์  
ดิจิทัล" ภายใต้การกำกับดูแล  
ของ กสท. เท่านั้น

- ให้คำนวณเฉพาะต้นทุนในเหรียญประเภทเดียวกัน
- ณ สิ้นปี สามารถหักลบ กำไร/ขาดทุน ระหว่าง  
ประเภทเหรียญได้
- ผู้ประกอบการสินทรัพย์ดิจิทัลที่นอกเหนือจากกสท.  
กำหนดไม่สามารถนำกำไรหักขาดทุนได้

## จุดรับรู้มูลค่าสินทรัพย์

- ณ เวลาที่**ขาย** หรือ
- ราคาถัวเฉลี่ยในวันที่**ขาย**

## จุดรับรู้มูลค่าสินทรัพย์

- ณ เวลาที่**ซื้อ** หรือ
- ราคาถัวเฉลี่ยในวันที่**ซื้อ**

## วิธีคำนวณต้นทุน

- วิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)
- วิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่  
(Moving Average Cost)

สามารถเปลี่ยนวิธีการคำนวณต้นทุนในปีถัดไปได้

## ต้นทุน/ ค่าใช้จ่าย

- มูลค่าต้นทุนของสินทรัพย์ดิจิทัล
- ค่าธรรมเนียม
  - ค่าโอน

- มูลค่าต้นทุนคงเหลือ ณ วันสิ้นปีมีเงินได้พึงประเมิน
- ให้ถือมูลค่านี้เป็นต้นทุนที่ต้องยกไปสำหรับปีภาษีถัดไป

ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 90 สำหรับปีภาษี  
ภายในวันที่ 31 มี.ค. (กระดาษ)  
ภายในวันที่ 8 เม.ย. (อินเทอร์เน็ต)



คำแนะนำ  
การยื่นแบบฯ



e-filing.rd.go.th

## เงินเดือน/ ฟรีแลนซ์ (SALARY/WAGE)

# ภาษีสินทรัพย์ดิจิทัล

### ที่มาของเงินได้

- ได้รับคริปโทเคอร์เรนซีเป็นเงินเดือน/ เพิ่มเติมจากการทำงานประจำ

**40(1)**

- ได้รับคริปโทเคอร์เรนซีเป็นค่าจ้าง

**40(2)**

### จุดรับรู้มูลค่าสินทรัพย์

- ณ เวลาที่ได้มา หรือ
- ราคาถัวเฉลี่ยในวันที่ได้มา

### คำนวณเงินได้สิ้นปี

นำเงินได้จากคริปโทเคอร์เรนซีรวมกับเงินเดือนหรือค่าจ้างอื่นเพื่อคำนวณภาษีเงินได้

ยื่นแบบแสดงรายการ ก.ง.ด. 90/91 สำหรับปีภาษี  
ภายในวันที่ 31 มี.ค. (กระดาษ)  
ภายในวันที่ 8 เม.ย. (อินเทอร์เน็ต)



ค่าเบาะนำ  
การยื่นแบบฯ



[efiling.rd.go.th](http://efiling.rd.go.th)



# ได้รับ/รางวัล (AIRDROP/GIFT)

# ภาษีสินทรัพย์ดิจิทัล

## ที่มาของเงินได้

ได้รับคริปโทเคอร์เรนซี/  
โทเคนดิจิทัล จากการให้  
หรือได้รับเป็นรางวัล

**40(8)**

## จุดรับรู้มูลค่าสินทรัพย์

- ณ เวลาที่ได้มา หรือ
- ราคาถัวเฉลี่ยในวันที่ได้มา

## ต้นทุน/ ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและ  
สมควร เช่น

- ค่าโอน
- ค่าธรรมเนียม

ผู้รับต้องเก็บหลักฐานที่เกี่ยวข้องและจัดทำบัญชีต้นทุน

## คำนวณเงินได้สิ้นปี

นำเงินได้ไปคำนวณ  
ภาษีเงินได้สิ้นปี

ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 90สำหรับปีภาษี  
ภายในวันที่ 31 มี.ค. (กระดาษ)  
ภายในวันที่ 8 เม.ย. (อินเทอร์เน็ต)



คำแนะนํา  
การยื่นแบบฯ



efiling.rd.go.th



## ขุด (MINING)

# ภาษีสินทรัพย์ดิจิทัล

กำไร(ขาดทุน)

=

รายรับ

-

รายจ่าย

### ที่มาของเงินได้

กำไรจากการขาย  
คริปโทเคอร์เรนซี"ที่ขุดได้"

\*ณ วันที่ขุดได้ไม่ถือเป็นเงินได้พึงประเมิน

40(8)

### จุดรับรู้มูลค่าสินทรัพย์

- ณ เวลาที่ขาย หรือ
- ราคาถัวเฉลี่ยในวันที่ขาย

### วิธีคำนวณต้นทุน

- วิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)
- วิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่ (Moving Average Cost)

สามารถเปลี่ยนวิธีการคำนวณต้นทุนในปีถัดไปได้

### ต้นทุน/ ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร เช่น

- ค่าซ่อมบำรุงคอมพิวเตอร์
- ค่าจ้างพนักงาน
- ค่าไฟฟ้า ค่าอินเทอร์เน็ต

ผู้ขุดต้องเก็บหลักฐานที่เกี่ยวข้องและจัดทำบัญชีต้นทุน

### คำนวณเงินได้สิ้นปี

นำเงินได้ไปคำนวณ  
ภาษีเงินได้สิ้นปี

ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 90 สำหรับปีภาษี  
ภายในวันที่ 31 มี.ค. (กระดาษ)  
ภายในวันที่ 8 เม.ย. (อินเทอร์เน็ต)



ค่าและค่า  
การยื่นแบบฯ



efiling.rd.go.th



**ด่วน กก.ต. เสนอห้ามโฆษณา  
คริปโทเคอร์เรนซี ในที่สาธารณะ**





## กตต. ห้ามโฆษณา คริปโทเคอร์เรนซี ในที่สาธารณะ

- ห้ามโฆษณาเกินจริง
- ต้องมีคำเตือนที่ใหญ่พอ
- ห้ามโฆษณาในที่สาธารณะ
- โฆษณาได้แต่ในช่องทางของตัวเอง
- บุคคลที่เป็นเจ้าของบริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือ Influencerชื่อดังทั้งหมดก็ห้ามโฆษณา
- โฆษณาเกี่ยวกับการให้บริการทำได้





## *Tas 8*

# *นโยบายการบัญชี การ เปลี่ยนแปลงประมาณการ ทางบัญชี และข้อผิดพลาด*



# ระวางผิด

การเริ่มนำนโยบายการบัญชีสำหรับการบันทึกมูลค่าสินทรัพย์ ด้วย **ราคาที่ดีใหม่** ตาม tas16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือ tas 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ถือเป็น การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับ **การปรับมูลค่า** ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว **มากกว่า** ที่จะเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ (ปรับทันทีไม่ต้องปรับย้อนหลัง)



# การปรับงบการเงิน

## วิธีการปฏิบัติทางบัญชี





# ห้างดั่งเปลี่ยนนโยบายบัญชีที่ดิน

เหตุผลการเปลี่ยนนโยบายการบัญชี  
“ที่ดิน” เพื่อ “ให้สะท้อนมูลค่าที่  
เหมาะสมในปัจจุบัน”



หน้ารายงาน...วรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ระบุนโยบายการเปลี่ยนแปลงนโยบาย  
การบัญชี ไตรมาส 2 ปี 2564



## การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจาก “วิธีราคาทุน” เป็น “ราคาตีใหม่” ของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ **มีความพิเศษ** แตกต่างจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยทั่วไป กล่าวคือ จะต้อง **ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป** (**ไม่ต้องปรับปรุงย้อนหลัง**)



## มาตรฐานว่าอย่างไร

**TAS 8 เรื่องนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ระบุไว้ว่า การเริ่มนำนโยบายการบัญชีสำหรับการบันทึกมูลค่าสินทรัพย์ด้วยราคาที่ตีใหม่ตาม *TAS 16* หรือ *TAS 38* ถือเป็น การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับ “การปรับมูลค่า (Revaluation)” ตาม TAS 16 หรือ TAS 38 “มากกว่าที่จะเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตาม TAS 8”**



## มาตรฐานว่าอย่างไร

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตาม TAS 8 มีข้อกำหนดโดยทั่วไปให้บริษัทต้องปรับงบการเงินย้อนหลัง จึงหมายความว่า การเริ่มนำนโยบายการบัญชีสำหรับการบันทึกมูลค่าสินทรัพย์ด้วยราคาที่ดีใหม่ตาม **TAS 16** หรือ **TAS 38** ก็ไม่ต้องปรับงบการเงินย้อนหลังนั่นเอง





AWCCCC





## อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Investment Property)

50,000 ล้านบาท จากสินทรัพย์รวม  
ประมาณ 120,000 ล้านบาท ปี 2563  
วัดมูลค่าสินทรัพย์กลุ่มนี้ด้วยวิธีราคา  
ทุน (Cost Model) หักค่าเสื่อมราคาสะสม



## อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Investment Property)

หากบริษัทใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม (Fair Value Model) กำไรหรือขาดทุนจากการตีราคาจะรับรู้เข้างบกำไรขาดทุน และกระทบกับกำไรสะสม



## อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Investment Property)

**งบการเงินรวมปี 2563**  
**ขาดทุน 1,881 ล้านบาท**



# นโยบายเงินปันผล

## “ไม่น้อยกว่าร้อยละ 40 ของกำไรสุทธิตามงบการเงินรวม”





## งบการเงิน ณ 31 ธันวาคม 2563

- งบการเงินรวมมีขาดทุนสะสม 964 ล้านบาท
- งบการเงินเฉพาะกิจการมีกำไรสะสม (ยังไม่ได้จัดสรร) 1,134 ล้านบาท



# บริษัทแจ้งเปลี่ยนนโยบายการบัญชี

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจาก  
วิธีราคาทุน (Cost Model) เป็นวิธีมูลค่า  
ยุติธรรม (Fair Value Model)  
สำหรับรอบปี 2564 เป็นต้นไป



**บริษัทเปิดเผยประมาณการผลกระทบน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จากขาดทุน  
สะสม 964 ล้านบาท เป็นกำไรสะสม  
5,511 (เพิ่มขึ้น 6,475 ล้านบาท)**



# บริษัทได้อะไร

- ขาดทุนสะสมเปลี่ยนเป็นกำไรสะสม (ตามงบการเงินรวม)
- วิธีมูลค่ายุติธรรม (Fair Value Method) ไม่ต้องบันทึกค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ปี 2563 มีค่าเสื่อมราคา 766 ล้านบาท)





# การกำหนดราคาโอน

## *Transfer Pricing*



## ประกาศกระทรวงการคลัง

เรื่อง ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
ที่มีความสัมพันธ์กันและมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี  
(ฉบับที่ ๒)

---



# เลื่อนไปถึงไหน

ขยายกำหนดเวลาการยื่น **Disclosure From**

รอบ 1 ม.ค. 2563 ถึง 31 ธ.ค. 2563

ให้ยื่นได้ภายในวันที่ 30 พ.ค. 2565

(ยื่นทางเน็ต หมดเขต 7 มิ.ย. 2565)

# สิ่งที่ต้องรู้

1. บริษัทในกลุ่มหรือในเครือเดียวกันคืออะไร
2. ธุรกรรมที่ถูกรควบคุมคืออะไร
3. ราคาไม่เป็นไปตามราคาตลาดคืออะไร
4. ราคาถูกกำหนดและควบคุมโดยคู่สัญญาทั้งสองฝ่ายคืออะไร





# มีการถ่ายโอนกำไรไป ประเทศที่เสียภาษีต่ำกว่า

# การถ่ายโอนกำไรในต่างประเทศ

บริษัทในเครื่องตั้งอยู่ในประเทศที่เสียภาษี 0  
หรือเสียภาษีต่ำกว่าประเทศไทย เป็นบริษัท  
ตัวแทนการจัดซื้อแล้วขายมาให้บริษัทใน  
ประเทศไทยในราคาแพงๆ

# การถ่ายโอนกำไรในประเทศ

- ถ่ายโอนกำไรไปที่บริษัท SME
- ถ่ายโอนกำไรไปที่บริษัท BOI
- ถ่ายโอนกำไรไปที่บริษัทที่มีขาดทุน  
สะสม

# การกำหนดราคาโอน

การกำหนดราคาซื้อ-ขาย สินค้าหรือให้บริการ  
ระหว่างบริษัทในกลุ่มเดียวกัน โดยกำหนดที่  
**แตกต่างกันไปจากราคาตลาด (Arm's  
Length Price)**





**อะไรคือราคาตลาด (Arm's Length Price)**

**ราคาของค่าตอบแทน ค่าบริการ  
หรือดอกเบี้ย ซึ่งคู่สัญญาที่เป็น  
อิสระต่อกันพึงกำหนดโดยสุจริต  
ในทางการค้า**



ถ้าบริษัทในกลุ่มทำรายการค้าระหว่างกัน  
โดยกำหนดราคาแตกต่างไปจากปกติ  
(เชื่อได้ว่าการถ่ายโอนกำไรกัน)

สรรพากรสามารถปรับปรุง **รายได้** และ  
**รายจ่าย** (มาตรา 71 ทวิ วรรค 1)



# การปรับปรุงรายได้/ รายจ่ายก่อนปี 2562



# การป้องกันด้านรายได้

## มาตรา 65 ทวิ (4)

- ในกรณีโอนทรัพย์สิน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงิน โดยไม่มีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ย หรือมีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันสมควร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยนั้น ตามราคาตลาดในวันที่โอน ให้บริการหรือให้กู้ยืมเงิน





# การป้องกันด้านรายจ่าย

## 65 ข้อ (13)

- รายจ่ายซึ่ง**มิใช่รายจ่าย**เพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ (**ต้องห้าม ทั้งจำนวน**)

## 65 ตรี (15)

- ค่าซื้อทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อหรือขายทรัพย์สินใน **ส่วนที่เกินปกติ** โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร (**ต้องห้ามเฉพาะส่วนที่เกิน**)

# เดิมกฎหมายไม่ให้อำนาจ

การปรับปรุง	รายได้	รายจ่าย
65 ทวิ (4)	ปรับเพิ่มขึ้น	ปรับเพิ่มขึ้นไม่ได้

คิดค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด

# เดิมกฎหมายไม่ให้อำนาจ

การปรับปรุง	รายจ่าย	รายได้
65 ทวิ (15)	ปรับลดลง	ปรับลดลงไม่ได้

รายจ่ายส่วนที่เกินปกติ



# อำนาจใหม่

การปรับปรุง	รายได้	รายจ่าย
71 ทวิ วรรค 1	<b>ปรับขึ้นได้</b>	<b>ปรับขึ้นด้วย</b>
	<b>ปรับลดได้</b>	<b>ปรับลดด้วย</b>

# หลักเกณฑ์การปรับปรุงรายได้และรายจ่าย

(ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร#400)

1. เปรียบเทียบกับราคาที่มีได้ถูกควบคุม
2. เปรียบเทียบอัตรากำไรจากการขายต่อ
3. เปรียบเทียบอัตรากำไรจากต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
4. เปรียบเทียบอัตรากำไรสุทธิที่เกี่ยวข้อง
5. เปรียบเทียบส่วนแบ่งกำไรจากการดำเนินงาน

**หรือ** ตัวชี้วัดทางการเงินอื่นซึ่งสัมพันธ์กับวิธีการกำหนดราคาอื่น

# เปรียบเทียบเกี่ยวกับราคาที่ไม่ถูกควบคุม

เกี่ยวข้องกัน

ราคาตลาด

เกี่ยวข้องกัน



เกี่ยวข้องกัน

ราคาตลาด

คนนอก

# เปรียบเทียบอัตรากำไรจากการขายต่อ

เกี่ยวข้องกับ

% กำไรจากการขายต่อ

เกี่ยวข้องกับ

เกี่ยวข้องกับ

% กำไรจากการขายต่อ

คนนอก

**กำไรจากการขายต่อ = ราคาขาย - ต้นทุนซื้อ**

# เปรียบเทียบอัตรากำไรจากต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม

เกี่ยวข้องกัน

เกี่ยวข้องกัน

คนนอก



% กำไรส่วนเพิ่ม



% กำไรส่วนเพิ่ม

กำไรส่วนเพิ่ม = ราคาขาย - ต้นทุนส่วนเพิ่ม

ต้นทุนส่วนเพิ่ม = ต้นทุนซื้อ + ต้นทุนทางตรง + ต้นทุนทางอ้อม



# เปรียบเทียบอัตรากำไรสุทธิที่เกี่ยวข้อง

เกี่ยวข้องกัน

เกี่ยวข้องกัน

คนนอก



% กำไรสุทธิ



% กำไรสุทธิ

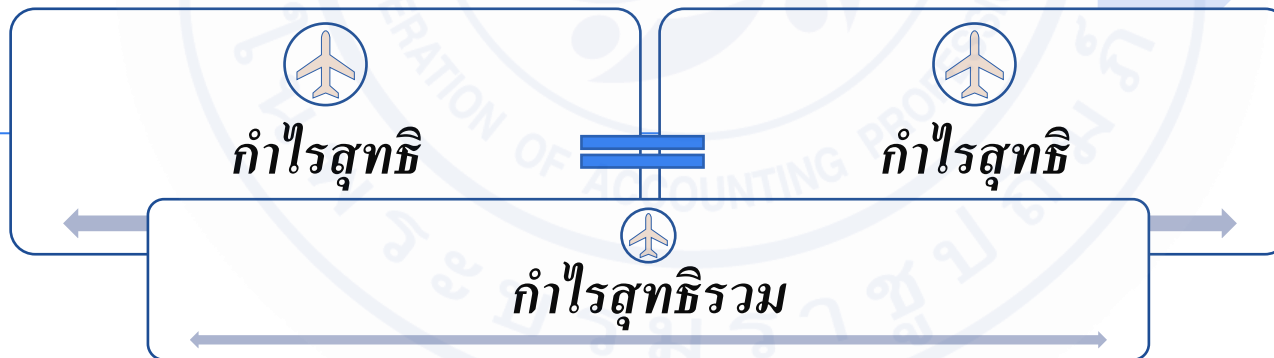
%กำไรสุทธิต่อต้นทุน, %กำไรสุทธิต่อยอดขาย, %กำไรสุทธิต่อ  
สินทรัพย์ ฯลฯ

# เปรียบเทียบส่วนแบ่งกำไรจากการดำเนินงาน

เกี่ยวข้องกัน

เกี่ยวข้องกัน

คนนอก



## แบ่งกำไรระหว่างกันอย่างเป็นธรรม

# การใช้วิธีการอื่น

- ทำได้ถ้าทำตาม 5 วิธีที่กำหนดไม่ได้ โดยจัดเตรียมเอกสารอธิบายสาเหตุที่ทำตามไม่ได้
- แจ้งอธิบดีกรมสรรพากรภายในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการใช้
- คำอธิบายวิธีการกำหนดราคาอื่นโดยละเอียด พร้อมให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้



การกำหนดราคาที่ไม่เป็นไปตามราคาตลาดได้  
“ผู้รับและผู้จ่ายต้องมีความสัมพันธ์กัน”

# ต้องทำรายงานและยื่น (มาตรา 71 ตีรวรรค 1)

- ไม่ว่าความสัมพันธ์จะมีอยู่ตลอด  
รอบระยะเวลาบัญชีหรือไม่หรือ
- มีธุรกรรมระหว่างกันในรอบ  
ระยะเวลาบัญชีหรือไม่



## **เอกสารหรือหลักฐาน (มาตรา 71 ตรี วรรค 2)**

**ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร  
เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 407)**

**เรื่อง กำหนดเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็น  
สำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ  
บุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน**

**ประกาศ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564**

# ใครต้องยื่นเอกสารหรือหลักฐาน

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มี  
ความสัมพันธ์กัน และ

**2. ได้รับหนังสือแจ้ง** จากเจ้า  
พนักงานประเมิน

เอกสารแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์  
ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ  
บุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

1. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสาร
2. เอกสารแสดงข้อมูลธุรกรรมที่ถูกควบคุม
3. เอกสารหรือหลักฐานอื่นตามที่เจ้าพนักงาน  
ประเมินมีหนังสือแจ้งให้ยื่นเพิ่มเติม



# *Local File & Master File*



# 1. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสาร ดังนี้

- ลักษณะการประกอบธุรกิจ
- โครงสร้างการบริหารจัดการ (Local Organization Chart)
- จำนวนผู้ปฏิบัติงาน
- ห่วงโซ่มูลค่า (Value Chain) (กิจกรรมต่างๆ ที่สัมพันธ์และเชื่อมโยงกัน เพื่อร่วมสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสินค้าและบริการ)



# 1. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสาร ดังนี้ (ต่อ)

- คู่ค้าที่สำคัญ
- คู่แข่งทางการค้าที่สำคัญ (Key Competitors)
- กลยุทธ์ทางธุรกิจ (Business Strategy)
- สถานการณ์ทางเศรษฐกิจ



# 1. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสาร ดังนี้ (ต่อ)

- โครงสร้างความสัมพันธ์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- โครงสร้างความสัมพันธ์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ถือหุ้น โดยตรง
- ผู้ถือหุ้นลำดับสูงสุดของผู้ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน



## 1. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสาร ดังนี้ (ต่อ)

- คำอธิบายการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ (Business Restructuring) ที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีหรือในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี (ถ้ามี)

# 1. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสาร ดังนี้ (ต่อ)

- ความแตกต่างลักษณะการประกอบธุรกิจและกลยุทธ์ทางธุรกิจก่อนและหลังการปรับปรุงโครงสร้าง (ถ้ามี)
- ผลกระทบต่อผลประกอบการของการปรับปรุงโครงสร้าง (ถ้ามี)

## 1. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสาร ดังนี้ (ต่อ)

- คำอธิบายการ โอนทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตนที่ได้รับโอนมาจากหรือที่ได้โอนไปให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในงวดและผลกระทบต่อผลประกอบการของผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน (ถ้ามี)





## 2. เอกสารแสดง**ข้อมูลธุรกรรมที่ถูกควบคุม**

- ประเภทธุรกรรมที่ถูกควบคุม
- คู่สัญญา
- ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจของคู่สัญญา
- จำนวนมูลค่าที่ได้รับมาจากรีหรือจ่ายไป  
แก่คู่สัญญา

## 2. เอกสารแสดงข้อมูลธุรกรรมที่ถูกควบคุม (ต่อ)

- นโยบายการกำหนดราคาที่ใช้ในแต่ละธุรกรรม
- สมมติฐานที่ใช้ในการกำหนดราคา (เว้นแต่ไม่มีนัยสำคัญ)
- รายการสัญญาทั้งหมดของแต่ละธุรกรรม
- สรุปสาระสำคัญของสัญญา
- สรุปเงื่อนไขเกี่ยวกับราคาตามสัญญา



## 2. เอกสารแสดงข้อมูลธุรกรรมที่ถูกควบคุม(ต่อ)

- บทวิเคราะห์หน้าทำงาน สินทรัพย์ และความเสี่ยงของผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานและคู่สัญญาที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรม
- ความแตกต่างในหน้าทำงานสินทรัพย์ และความเสี่ยงจากรอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี
- ข้อมูลทางการเงินที่ใช้ในการปรับใช้วิธีการกำหนดราคาที่เหมาะสมสำหรับแต่ละธุรกรรม

## 2. เอกสารแสดงข้อมูลธุรกรรมที่ถูกควบคุม(ต่อ)

- วิธีการกำหนดราคาที่ใช้สำหรับแต่ละธุรกรรม
- เหตุผลในการเลือกใช้วิธีการกำหนดราคาและการไม่เลือกใช้วิธีการกำหนดราคาอื่นที่ได้รับการรับรองแล้ว
- ระบุคู่สัญญาของธุรกรรมที่ถูกควบคุมที่ใช้ในการทดสอบวิธีการกำหนดราคาหากมีความจำเป็นตามแต่ละวิธีการกำหนดราคาที่ใช้



## 2. เอกสารแสดงข้อมูลธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุม(ต่อ)

- รายการและคำอธิบายธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุมที่อาจเทียบเคียงกันได้หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระที่อาจเทียบเคียงกันได้และข้อมูลเกี่ยวกับตัวชี้วัดทางการเงินของธุรกรรมหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น รวมถึงช่วงของผลตอบแทนที่พึงได้รับหากได้ดำเนินการ โดยอิสระพร้อมทั้งคำอธิบายถึงวิธีค้นหาและแหล่งข้อมูลในการค้นหาธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุมหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระที่อาจเทียบเคียงกันได้ดังกล่าว (มีข้อยกเว้นไม่ต้องทำ)





**3. เอกสารหรือหลักฐานอื่น  
นอกเหนือจาก 1. และ 2.  
ตามที่เจ้าพนักงานประเมิน  
มีหนังสือแจ้งความให้ยื่น  
เพิ่มเติม**



**ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับสำหรับเงินได้  
ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่ง  
รอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1  
มกราคม พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป**



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร  
เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๐๘)  
เรื่อง กำหนดให้ผู้ยื่นรายการแจ้งข้อความ  
ตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report)

**ประกาศ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564**





**Table 2. List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction**

Name of the MNE group:  
Fiscal year concerned:

Tax Jurisdiction	Constituent Entities Resident in the Tax Jurisdiction	Tax Jurisdiction of Organisation or Incorporation if Different from Tax Jurisdiction of Residence	Main Business Activity(ies)												
			Research and Development	Holding or Managing Intellectual Property	Purchasing or Procurement	Manufacturing or Production	Sales, Marketing or Distribution	Administrative, Management or Support Services	Provision of Services to Unrelated Parties	Internal Group Finance	Regulated Financial Services	Insurance	Holding Shares or Other Equity Instruments	Dormant	Other <sup>1</sup>
	1.														
	2.														
	3.														
	1.														
	2.														
	3.														

1. Please specify the nature of the activity of the Constituent Entity in the “Additional Information” section.





Table 3. **Additional Information**

2004	Name of the MNE group: Fiscal year concerned:	๒๕๔๗
<i>Please include any further brief information or explanation you consider necessary or that would facilitate the understanding of the compulsory information provided in the Country-by-Country Report.</i>		



**ประกาศนี้มีผลใช้บังคับสำหรับการแจ้งข้อความ  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลัง  
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป**

**ยกเว้นไม่ต้องยื่น** (มาตรา 71 ตรี วรรค 2)

**รายได้ตามงบการเงิน**

**น้อยกว่า 200 ล้านบาท**

**(ยังต้องทำรายงาน *Local File/Master File*)**

# ความสัมพันธ์กัน (มาตรา 71 ทวิ วรรค 2)

(1) ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วน(ทางตรงทางอ้อม)ตั้งแต่  
50% หรือ

(2) มีผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน(ทางตรงและอ้อม)ตั้งแต่  
50%



## ความสัมพันธ์กัน (มาตรา 71 ทวิ วรรค 2)

(3) มีความสัมพันธ์กันในด้านทุน การจัดการ  
หรือการควบคุม....**กำหนดโดย**  
**กฎกระทรวง**





### กฎกระทรวง

ฉบับที่ ๓๖๙ (พ.ศ. ๒๕๖๓)

ออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการปรับปรุงรายได้และรายจ่าย

ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๐) พ.ศ. ๒๕๑๓ และมาตรา ๗๑ ทวิวรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังออกกฎกระทรวงไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในกฎกระทรวงนี้

“บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน” หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิวรรคสอง

“ข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์หรือการเงิน” หมายความว่า ข้อกำหนด ข้อตกลง หรือสัญญาใดๆ ที่เกี่ยวกับการซื้อขายสินค้าหรือบริการ การตลาด การโฆษณา หรือการอื่นใดในทางพาณิชย์ หรือที่เกี่ยวกับการกู้ยืมเงิน การให้ความช่วยเหลือหรือความร่วมมือทางการเงิน หรือการอื่นใดในทางการเงิน ไม่ว่าจะมีการทำเป็นหนังสือหรือไม่ก็ตาม



# ตัวอย่าง **ใ** **ค** **ร** **ต** **อ** **ง** **ย** **ั** **น**

## *Disclosure Form*

# ถือหุ้นแนวตั้ง 1

บริษัท ก จำกัด

$\geq$   
50%

บริษัท ข จำกัด

ใครต้องยื่น *Disclosure Form*

สมมติรายได้  $\geq 200$  MB

1) บจ.ก

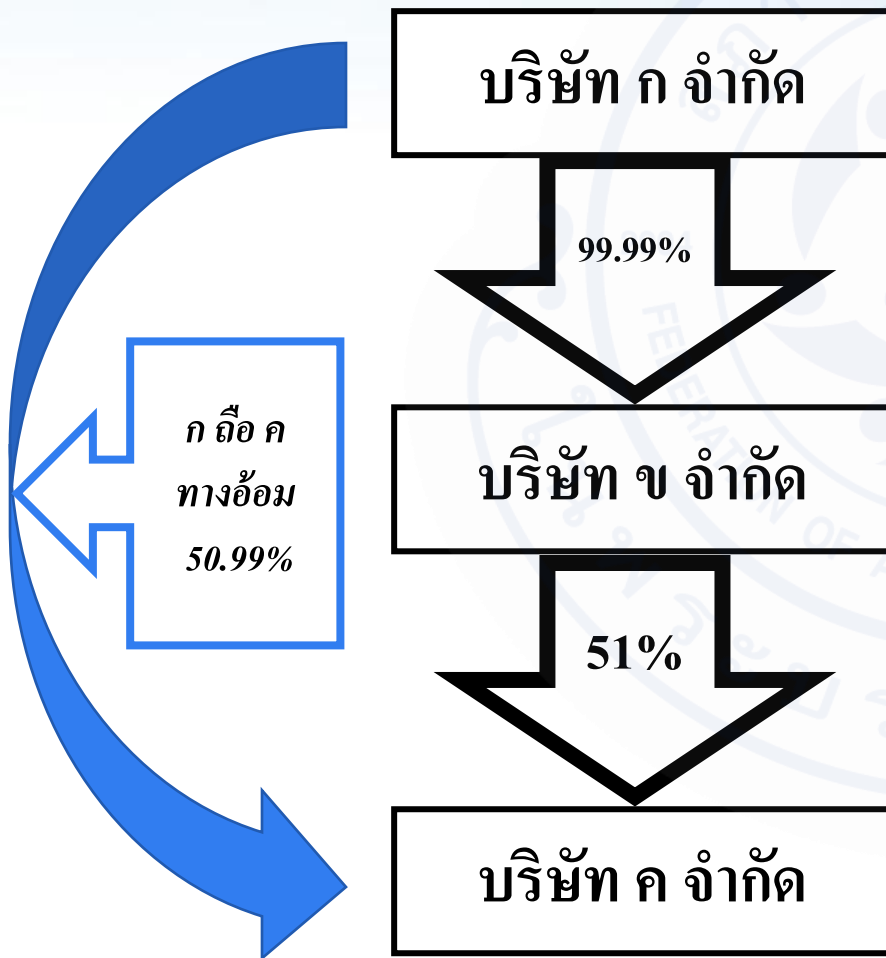
2) บจ.ข



# ถือหุ่นแนวตั้ง1-ยื่นอะไร

- 1) บจ.ก ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.บ
- 2) บจ.บ ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ก

# ถือหุ้นแนวตั้ง 2



ใครต้องยื่น *Disclosure Form*

สมมติรายได้  $\geq 200$  MB

1) บจ.ก

2) บจ.ข

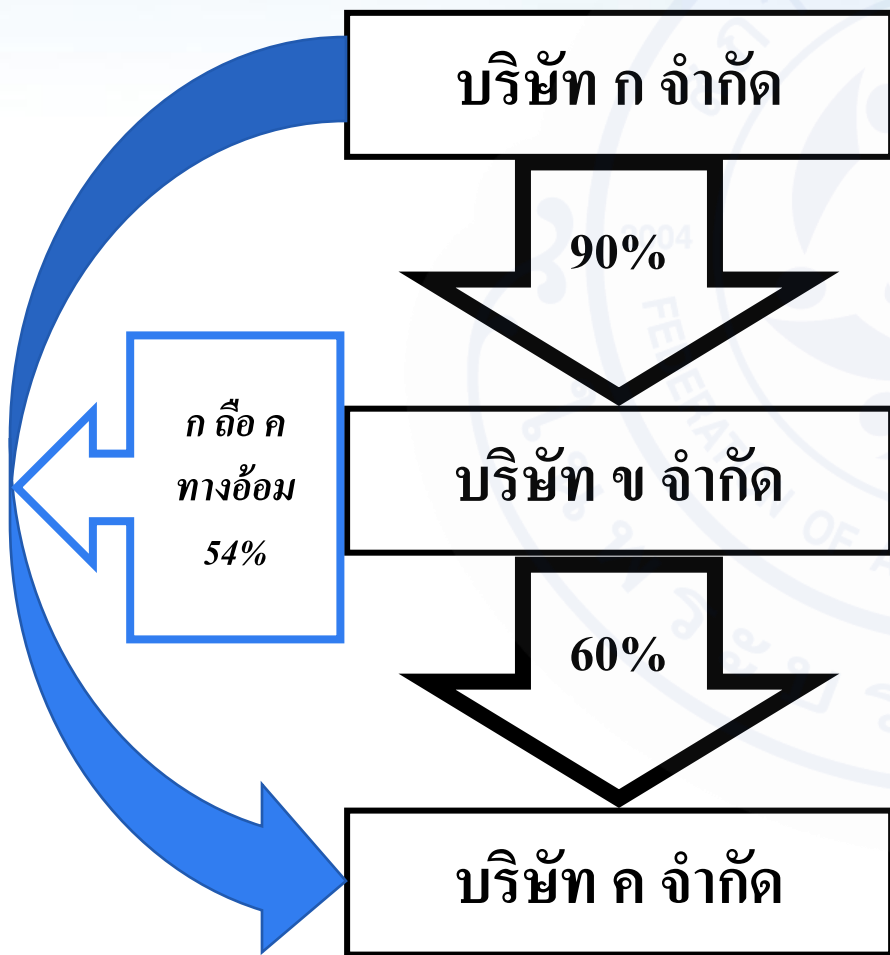
3) บจ.ค



# แนวตั้ง 2-ยื่นอะไร

- 1) บจ.ก ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ข และ บจ.ค
- 2) บจ.ข ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ก และ บจ.ค
- 3) บจ.ค ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ก และ บจ.ข

# ถือหุ้นแนวตั้ง 3



ใครต้องยื่น *Disclosure Form*

สมมติรายได้  $\geq 200$  MB

1) บจ.ก

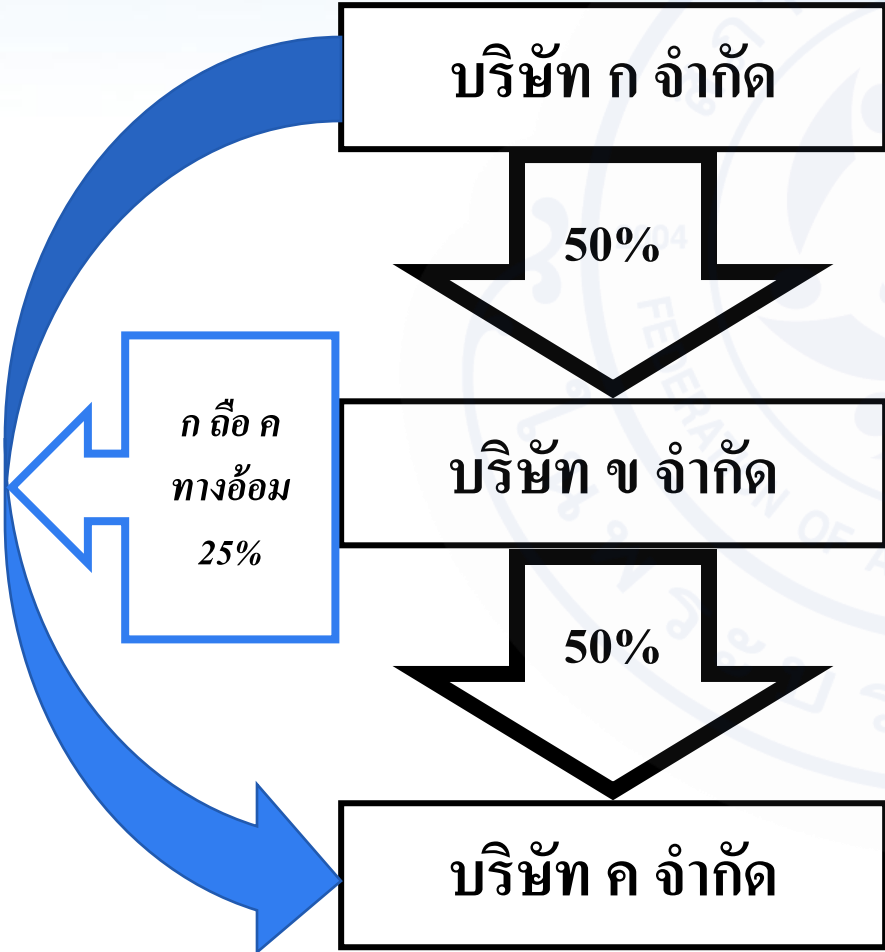
2) บจ.ข

3) บจ.ค

# ถือหุ้นแนวตั้ง3-ยี่ห้ออะไร

- 1) บจ.ก ยื่นชุกรกรรมที่มีกับ บจ.ข และ บจ.ค
- 2) บจ.ข ยื่นชุกรกรรมที่มีกับ บจ.ก และ บจ.ค
- 3) บจ.ค ยื่นชุกรกรรมที่มีกับ บจ.ก และ บจ.ข

# ถือหุ้นแนวตั้ง 4



ใครต้องยื่น *Disclosure Form*

สมมติรายได้  $\geq 200$  MB

- 1) บจ.ก
- 2) บจ.ข
- 3) บจ.ค

# ถือหุ้นแนวตั้ง4-ยื่นอะไร

- 1) บจ.ก ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ข
- 2) บจ.ข ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ก และ บจ.ค
- 3) บจ.ค ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ข





# บริษัท ก จำกัด

99.99%

50%

บริษัท ข จำกัด

บริษัท ง จำกัด

51%

บริษัท ค จำกัด

ถือหุ้น

แนว

นอน

1

# ถือหุ้นแนวนอน1-ใครต้องยื่น

1. บจ.ก

2. บจ.บ

3. บจ.ค

4. บจ.ง

# ถือหุ้นแนวนอน1-ยื่นอะไร

- 1) บจ.ก ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ข บจ.ค และ บจ.ง
- 2) บจ.ข ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ก บจ.ค และ บจ.ง
- 3) บจ.ค ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ก บจ.ข และ บจ.ง
- 4) บจ.ง ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ก บจ.ข และ บจ.ค



# บริษัท ก จำกัด

99.99%

50%

บริษัท ข จำกัด

บริษัท ง จำกัด

50%

บริษัท ค จำกัด

บจ. ก ถือ ค ทางอ้อม  
49.99%

ถือหุ้น

แนว

นอน

1

# ถือหุ้นแนวนอน1-ใครต้องยื่น

1. บจ.ก

2. บจ.บ

3. บจ.ค

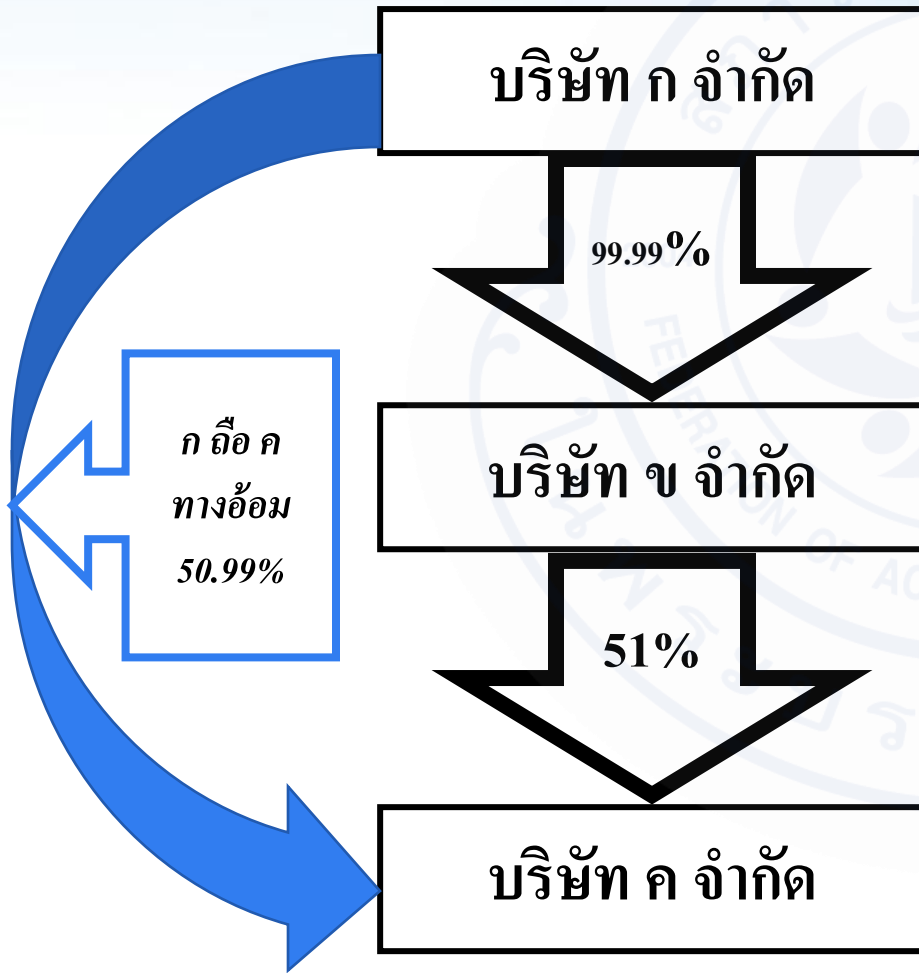
4. บจ.ง



# ถือหุ้นแนวนอน1-ยื่นอะไร

- 1) บจ.ก ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ข และ บจ.ง
- 2) บจ.ข ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ก บจ.ค และ บจ.ง
- 3) บจ.ค ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ข และ บจ.ง
- 4) บจ.ง ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ก และ บจ.ข

# ขออีกตัวอย่าง



## • รายได้ตามงบการเงิน

- 1) บจ.ก รายได้ 1,000 ล้านบาท
- 2) บจ.ข รายได้ 10 ล้านบาท
- 3) บจ.ค รายได้ 200 ล้านบาท

## • ใครยื่นอะไรกันบ้าง

- 1) บจ.ก ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ข และ บจ.ค
- 2) บจ.ค ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ก และ บจ.ข
- 3) บจ.ข ไม่ต้องยื่น



# นาย A

ถือหุ้น

แนว

นอน

2

99.99%

$\geq$

50%

บริษัท ก จำกัด

บริษัท ค จำกัด

$\geq$

50%

บริษัท ข จำกัด

# ถือหุ้นแนวนอน2-ใครต้องยื่น

1. บจ.ก

2. บจ.บ

3. บจ.ค

# ถือหุ้นแนวนอน2-ยื่นอะไร

- 1) บจ.ก ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ข และ บจ.ค
- 2) บจ.ข ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ก และ บจ.ค
- 3) บจ.ค ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ก และ บจ.ข



# นาย A

นาย A ถือ ข ทางตรง  
และอ้อม 52.99%

ถือหุ้น

แนว

นอน

3

99.99%

27%

บริษัท ก จำกัด

26%

บมจ. ข

99.99%

บริษัท ค จำกัด

นาย A ถือ ข ทางอ้อม  
25.99%

# ถือหุ้นแนวนอน3-ใครต้องยื่น

1. บจ.ก

2. บมจ.บ

3. บจ.ค

# ถือหุ้นแนวนอน3-ยื่นอะไร

- 1) บจ.ก ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ข และ บจ.ค
- 2) บจ.ข ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ก และ บจ.ค
- 3) บจ.ค ยื่นธุรกรรมที่มีกับ บจ.ก และ บจ.ข

# รอบที่ยี่ (มาตรา 5)

ใช้บังคับรอบที่เริ่มในหรือหลัง  
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 เป็น  
ต้นไป



**ยื่น** ภายใน **150** วัน  
(มาตรา 69)



# การยื่นขอคืน (มาตรา 71 ทวิ วรรค 3)

ชำระภาษี หรือถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ **เกิน** หรือไม่ต้อง  
เสียให้ขอคืนได้

- 1) ภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายกำหนดเวลายื่นหรือ
- 2) ภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการปรับปรุง

## ระยะเวลาการตรวจ (มาตรา 71 ตีรี้ วรรค 2)

- ภายในห้าปีนับแต่วันที่ได้นรายนงาน
- ให้นรเอกสารหรือหลักฐาน (Local File/Master File)
- ต้องปฏิบัติตามภายใน 60 วัน ขยายเวลาออกไปได้อีก 60 วัน (ทำเป็นแล้ว)

**ระยะเวลาการตรวจ(มาตรา 71 ตรี วรรค 2)**

เฉพาะกรณีที่ได้รับหนังสือแจ้งเป็น  
**ครั้งแรก** ต้องปฏิบัติตาม

ภายใน 180 วัน(ยังทำไม่เป็น)



# ปรับไม่เกิน 200,000 บาท (มาตรา 35 ตี) )

- **ไม่จัดทำ** รายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือ  
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
- **ไม่ยื่น** ยื่นไม่ถูกต้อง
- **โดยไม่มีเหตุอันสมควร**

## หากไม่ยื่น Disclosure Form จะมีโทษอย่างไร

มาตรา 35 ตรี ตามประมวลรัษฎากร กำหนดโทษสำหรับนิติบุคคลที่ไม่ยื่นรายงานหรือเอกสาร หรือหลักฐานตามแบบที่อธิบดีกำหนด หรือแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วน โดยไม่มีเหตุอันสมควร หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลา ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองแสนบาท”

อย่างไรก็ตาม กรมสรรพากร ได้กำหนดอัตราที่ควรเปรียบเทียบปรับไว้ สำหรับการยื่นรายงานเกินกำหนดเวลา สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลัง วันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ดังนี้

- |                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| ⚠ ไม่เกิน 7 วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลา | ปรับ 50,000 บาท  |
| ⚠ เกิน 7 วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลา    | ปรับ 100,000 บาท |
| ⚠ เจ้าหน้าที่ตรวจพบ                   | ปรับ 200,000 บาท |







ส่วน ก

5

6

รายการที่ 1 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทย จำนวน.....ราย ใบแนบจำนวน.....แผ่น

4

ลำดับ	ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	มีธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ
1	.....	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> ไม่มี <input type="checkbox"/> มี (โปรดกรอกใน ส่วน ข รายการที่ 1)
2	.....	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> ไม่มี <input type="checkbox"/> มี (โปรดกรอกใน ส่วน ข รายการที่ 1)

7

8

9

11

12

รายการที่ 2 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย จำนวน.....ราย ใบแนบจำนวน.....แผ่น

10

ลำดับ	ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน	ประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้ง	มีธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ
1	.....	.....	<input type="checkbox"/> ไม่มี <input type="checkbox"/> มี (โปรดกรอกใน ส่วน ข รายการที่ 2)
2	.....	.....	<input type="checkbox"/> ไม่มี <input type="checkbox"/> มี (โปรดกรอกใน ส่วน ข รายการที่ 2)

13

14

15

รายการที่ 1 ข้อมูลมูลค่าธุรกรรมที่ถูกควบคุมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทย จำนวน.....ราย ใบแนบจำนวน.....แผ่น (หน่วย:.....)

ลำดับ	1	2	3	4	5	6				7	8
						6a	6b	6c	6d		
	ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน	รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ	รายได้อื่น	ชื่อวัตถุประสงค์/สินค้า	ชื่อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	ค่าสิทธิ	ค่าบริการ/ค่าบริการทางเทคนิค/ค่าขนส่ง	ดอกเบี้ยจ่าย	อื่นๆ	จำนวนเงินกู้ยืม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	จำนวนเงินให้กู้ยืม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
1											
2	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
3							32		33		34

รายการที่ 2 ข้อมูลมูลค่าธุรกรรมที่ถูกควบคุมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย จำนวน.....ราย ใบแนบจำนวน.....แผ่น (หน่วย:.....)

ลำดับ	9	10	11	12	13	14				15	16
						14a	14b	14c	14d		
	ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน	รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ	รายได้อื่น	ชื่อวัตถุประสงค์/สินค้า	ชื่อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	ค่าสิทธิ	ค่าบริการ/ค่าบริการทางเทคนิค/ค่าขนส่ง	ดอกเบี้ยจ่าย	อื่นๆ	จำนวนเงินกู้ยืม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	จำนวนเงินให้กู้ยืม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
1											
2											
3	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
4											
5											

ส่วน ค รายละเอียดอื่นๆ

- ผู้ยื่นแบบรายงาน มีหน้าที่ต้องจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานการบัญชี  ใช่(โปรดระบุรายละเอียด).....  ไม่ใช่
- ผู้ยื่นแบบรายงาน มีการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ (Business Restructuring) ระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในรอบระยะเวลาบัญชี  มี  ไม่มี
  - ส่งผลกระทบต่อรายได้ของผู้ยื่นแบบรายงาน  เพิ่มขึ้น  ลดลง
  - ส่งผลกระทบต่อต้นทุนของผู้ยื่นแบบรายงาน  เพิ่มขึ้น  ลดลง
  - ส่งผลกระทบต่ออัตรากำไรขั้นต้นของผู้ยื่นแบบรายงาน  เพิ่มขึ้น  ลดลง
- ในรอบระยะเวลาบัญชี ผู้ยื่นแบบรายงาน มีการจำหน่าย จ่าย โอนทรัพย์สินไม่มีตัวตนไปยังบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน  มี  ไม่มี

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ต้องสมบูรณ์เป็นความจริง มีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วน

ลงชื่อ.....  
(.....)  
ตำแหน่ง.....



ยื่นวันที่  เดือน  พ.ศ.

ลงชื่อ.....  
(.....)  
ตำแหน่ง.....

ส่วน ก รายละเอียดอื่นๆ

1. ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีหน้าที่ **46** .....  ใช่ (โปรดระบุรายละเอียด).....  ไม่ใช่
2. ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีการปรับปรุงโครงสร้าง (Business Restructuring) ระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในรอบระยะเวลาบัญชี **47** .....  มี  ไม่มี  ไม่มี
- 2.1 ส่งผลกระทบต่อรายได้ของผู้ยื่นแบบรายงานฯ **48** .....  เพิ่มขึ้น  ลดลง
- 2.2 ส่งผลกระทบต่อต้นทุนของผู้ยื่นแบบรายงานฯ **49** .....  เพิ่มขึ้น  ลดลง
- 2.3 ส่งผลกระทบต่ออัตรากำไรขั้นต้นของผู้ยื่นแบบรายงานฯ **50** .....  เพิ่มขึ้น  ลดลง
3. ในรอบระยะเวลาบัญชี ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีการจำหน่าย จ่าย โอนทรัพย์สินไม่ทราบเป็น **51** .....  มี  ไม่มี

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์เป็นความจริง มีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วน

ลงชื่อ.....  
 (.....)  
 ตำแหน่ง.....

**52** ประทับตรา  
นิติบุคคล  
(ถ้ามี)

ยืนยันที่  เดือน  พ.ศ.

ลงชื่อ.....  
 (.....)  
 ตำแหน่ง.....





**การรับรู้รายได้ NPAs กับ  
TFRS 15 รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า**





***2/10, N/30***



**10 เกม 1**

**บันทึกบัญชีอย่างไรนะ**

# ***NPAEs***

**การรับรู้รายได้จากการขายสินค้า เมื่อเป็นไปตามทุกข้อ**

- 1) กิจการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญให้ผู้ซื้อแล้ว**
- 2) กิจการไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้า**
- 3) สามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ**
- 4) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ**
- 5) สามารถวัดมูลค่าของต้นทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ**



# ***NPAEs***

**การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์เลือกได้ 3 วิธี**

- 1. ทั้งจำนวนเมื่อโอน**
- 2. ตาม% ของงานที่ทำเสร็จ**
- 3. ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนด**  
**(มีการกำหนดเงื่อนไข 9 ข้อ)**



# — TFRS 15 —

รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า





**10 เกม 1**

**บันทึกบัญชีอย่างไรนะ**



***2/10, N/30***



# หลักสำคัญของ *TFRS 15* (ภาพรวม 7)

กิจการรับรู้รายได้เพื่อ**แสดงการส่งมอบ**  
**สินค้าหรือบริการที่สัญญาให้ลูกค้า**  
ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งที่ตอบแทนที่  
กิจการคาดว่าจะมีสิทธิ์ได้รับจากการ  
แลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการนั้นๆ



# กิจการรับรู้รายได้ตามหลักการสำคัญ 5 ขั้นตอน (The Five-step Model Framework)

# การรับรู้รายได้ 5 ขั้นตอน (The Five-step Model Framework)



มี  
สัญญา  
หรือไม่



มีสิ'  
ภาระที่  
ต้องทำ



ราคา  
เท่าไร



ปันส่วน  
ราคาให้  
แต่ละ  
ภาระ



รับรู้  
รายได้





**Step 1: ระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า(ย่อหน้า 9)**

**สัญญาเป็น.....ลายลักษณ์อักษร  
ด้วยวาจาหรือประเพณีปฏิบัติ  
ทางธุรกิจอื่นก็ได้**

**(มีผลผูกพันให้ทั้งสองฝ่ายต้องทำตามภาระผูกพันในสัญญา)**



## Step 2: ระบุภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญา

การโอนสินค้าหรือให้บริการ  
หนึ่งสัญญาอาจมีภาระที่ต้อง  
ปฏิบัติมากกว่าหนึ่งภาระ



## Step 2: ระบุภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญา

- กิจการจะรับรู้รายได้ก็ต่อเมื่อ  
ได้ปฏิบัติตามภาระตาม  
สัญญากับลูกค้าแล้ว



## Step 3: กำหนดราคาของรายการ

ต้องไม่รวมองค์ประกอบการจัดหาเงิน (ดอกเบี้ยจากการผ่อนชำระ) แต่รวม สิ่งตอบแทนที่อาจไม่ได้อยู่ในรูปตัวเงินและต้องคำนึงถึงจำนวนเงินที่กิจการจ่ายชำระ



# **ขายสินค้าให้เครดิตเกินกว่าเครดิตปกติ บันทึกบัญชีอย่างไร**



## Step 3: กำหนดราคาของรายการ

- การกำหนดราคาจะมีความซับซ้อนถ้าราคามีความเกี่ยวข้องกับรายการดังต่อไปนี้
  - (ก) สิ่งตอบแทนผันแปร (Variable consideration)
  - (ข) มูลค่าของเงินตามเวลา (Time value of money)
  - (ค) สิ่งตอบแทนที่ไม่ใช่ตัวเงิน (Non-cash consideration)
  - (ง) สิ่งตอบแทนที่กิจการต้องให้แก่ลูกค้า  
(Consideration payable to a customer)



## Step 3: กำหนดราคาของรายการ

**สิ่งตอบแทนผันแปร** เช่น การให้  
ส่วนลด การลดราคา เงินจูงใจ เงินตอบ  
แทนพิเศษที่กำหนดจากผลการปฏิบัติงาน  
หรือรายการอื่นที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน



## Step 3: กำหนดราคาของรายการ

กิจการต้องประมาณสิ่งตอบแทนผันแปรโดยใช้วิธีการดังต่อไปนี้

- 1) มูลค่าที่คาดหวัง (The Expected Value)
- 2) จำนวนเงินที่มีความเป็นไปได้สูงสุด (The Most Likely Amount)



Step 4: การปันส่วนราคาของรายการให้กับแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติ

ราคาของรายการค้าสำหรับสัญญากับลูกค้า คือ  
จำนวนผลตอบแทนที่กิจการ*คาดว่าจะมี*  
สิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือ  
บริการกับลูกค้า



Step 4: การปันส่วนราคาของรายการให้กับแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติ

# อ้างอิง กับราคาขาย

## *แบบเอกเทศ*





**ราคาขายแบบเอกเทศ (Stand-alone Selling Prices)**

**ราคาของสินค้าหรือบริการที่  
กิจการขายแยกต่างหากจากกัน  
ให้กับลูกค้าโดยทั่วไป**



Step 4: การปันส่วนราคาของรายการให้กับแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติ

- การทำสัญญากับลูกค้าอาจทำให้กิจการมีภาระที่ต้องปฏิบัติมากกว่า 1 ภาระ กิจการต้องปันส่วนราคาของรายการให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติ



## ขั้นตอนที่ 4 การปันส่วนราคา

- กิจการต้องปันส่วนราคาของรายการค้า ให้แก่ภาระผูกพันที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาที่แยกต่างหาก



## ขั้นตอนที่ 4 การปันส่วนราคา

ถ้าสัญญามีภาระที่ต้องปฏิบัติมากกว่าหนึ่งภาระ  
กิจการต้องปันส่วนราคาไปยังแต่ละรายการโดย  
อ้างอิงจาก

- ราคาซื้อขายสินค้าหรือบริการเพียงรายการเดียว  
(Stand-alone selling price) ณ จุดเริ่มต้นของ  
สัญญา

**Step 5: การรับรู้รายได้เมื่อกิจการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติแล้วเสร็จ**

**จุดรับรู้รายได้ มี 2 จุดคือ**

- 1. รับรู้รายได้ภายในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง  
(over time)**
- 2. รับรู้รายได้ ณ จุดเวลาใดเวลาหนึ่ง  
(a point in time)**





# ตัวอย่าง



วันที่ 1 มกราคม 2564 บริษัท น่ารัก จำกัด (มหาชน) ได้ทำข้อตกลงขายรถยนต์ พร้อมการให้บริการดูแลรักษารถยนต์ ระยะเวลา 3 ปี ในราคา 5,500,000 บาท ให้กับลูกค้า (ไม่มีดอกเบี้ยและสิ่งตอบแทนอื่น ๆ) สำหรับราคาขายแบบเอกเทศของมีดังนี้

	ราคาขายแบบเอกเทศ (หน่วย:บาท)
ราคารถยนต์	5,500,000
ค่าบำรุงรักษา 3 ปี	1,200,000



**Step 1: การระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า**

**มีสัญญาการขายรถยนต์  
พร้อมให้บริการ**



# Step 2: ภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญา

**บริษัทมี 2 ภาระที่ต้องปฏิบัติ**  
**คือ การส่งมอบสินค้า (รถยนต์)**  
**และการให้บริการบำรุงรักษา**



## Step 3: กำหนดราคาของรายการ

- บริษัทมีราคาขายแบบเอกเทศของรถยนต์และบริการบำรุงรักษา ซึ่งสามารถสังเกตได้

**5,500,000**





**Step 4: การปันส่วนราคาของรายการให้กับแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติที่รวมอยู่ใน  
สัญญาในแต่ละเรื่อง โดยอ้างอิงกับราคาขายแบบเอกเทศ**

ภาระที่กิจการต้องปฏิบัติ ตามสัญญา	ราคาขายที่เป็นเอกเทศ	ราคาที่ได้รับการปัน ส่วน โดยอ้างอิงกับ ราคาขาย เอกเทศ
1) ราคารถยนต์	5,500,000	4,514,925.37 $5,500,000 \times (5,500,000/6,700,000)$
2) ค่าบำรุงรักษา 3 ปี	1,200,000	985,074.23 $5,500,000 \times (1,200,000/6,700,000)$
<b>รวม</b>	<b>6,700,000</b>	<b>5,500,000</b>

## Step 5: การรับรู้รายได้เมื่อกิจการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติแล้วเสร็จ

- มี 2 ภาระที่ต้องปฏิบัติการขายรถยนต์ถือเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง บริษัทจึงต้องรับรู้ด้วยวิธี ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง (Point in Time) กล่าวคือ ณ วันที่ขายสินค้าหรือส่งมอบสินค้า
- การบริการบำรุงรักษาถือเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติตลอดช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง ต้องรับรู้รายได้วิธีตลอดช่วงเวลาหนึ่ง (Over Time) ตามระดับความก้าวหน้าตามวิธีผลผลิต (Output Method) พิจารณางานบริการที่ส่งมอบ (Units Delivered) ให้กับลูกค้า



## Step 5: การรับรู้รายได้เมื่อกิจการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติแล้วเสร็จ

รับรู้รายได้จากการขาย ณ จุดเวลาใดเวลาหนึ่ง

เดบิต ลูกหนี้/ เงินสด	5,500,000
เครดิต รายได้จากการขายสินค้า	4,514,925.37
รายได้ค่าบริการรอการรับรู้	985,074.23

รับรู้รายได้ค่าบริการบำรุงรักษาในแต่ละปี ตลอดระยะเวลา 3 ปี  $(985,074.23 \div 3)$   
มูลค่า 328,358.21 บาทต่อปี

เดบิต รายได้ค่าบริการรอการรับรู้	328,358.21
เครดิต รายได้ค่าบริการบำรุงรักษา - ปีที่ 1	328,358.21



# ***TFRS 16 เรื่อง สัญญาเช่า***



# ***NPAEs***

- มี 2 ประเภท คือ สัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าดำเนินงาน
- สัญญามีสถานการณ้อย่างน้อย 1 ข้อจัดเป็นสัญญาเช่าการเงิน
  1. โอนกรรมสิทธิ์ ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า
  2. เลือกซื้อราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม (ไม่เกิน 5%)
  3. ระยะเวลาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์ (เกิน 80%)
  4. มูลค่าปัจจุบันของเงินที่จ่ายเท่ากับหรือเกือบเท่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ (มากกว่า 90%)





# สัญญาเช่าซื้อถือเป็น สัญญาเช่าการเงิน



## TAS 17 สัญญาเช่า(เดิม)

### • ผู้เช่าจัดประเภทสัญญาเช่าเป็น

- สัญญาเช่าการเงิน(Finance Lease) = สัญญาเช่าเงินทุน (Finance Lease)

- รับรู้สินทรัพย์และหนี้สิน
- ซื้อสินทรัพย์โดยการก่อกำหนั

- สัญญาเช่าดำเนินงาน(Operating Lease)

- ไม่ได้ระบุให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินจาก OL
- บันทึกรายจ่ายค่าเช่า



# TFRS 16: ยกเลิก สัญญาเช่า FL/OL เฉพาะผู้เช่า



## ลักษณะสำคัญ - การบัญชีสำหรับผู้เช่า (ภาพรวมข้อ 10)

- กำหนดให้ผู้เช่ารับรู้ทุกสัญญาที่มีระยะเวลามากกว่า 12 เดือน
  - รับรู้สิทธิทรัพย์สินการใช้ (Right of use)  
(สิทธิในการใช้ทรัพย์สินที่เช่า)
  - รับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่า  
(ภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า)

• เว้นแต่ สิทธิอ้างอิง (สิทธิที่เช่า) มีมูลค่าต่ำ



ลักษณะสำคัญ-การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่า (ภาพรวมข้อ 14)

**การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่า**  
**TFRS 16 นำข้อกำหนดเดิม**  
**ทั้งหมดใน TAS 17 มาใช้**  
**(ยังมี FL/OL)**





การระบุว่าเป็นสัญญาเช่า (ย่อหน้า 9)

สัญญาจะเป็นสัญญาเช่า **ถ้า**

- สัญญานั้นให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุไว้ในสัญญาสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน



สัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือไม่

- สินทรัพย์ระบุได้หรือไม่
- ผู้เช่ามีสิทธิควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่เช่าได้หรือไม่



## สินทรัพย์ระบุ (ย่อหน้า ข13)

- สินทรัพย์จะเป็นสินทรัพย์ที่ระบุได้โดย

**กำหนดไว้อย่างชัด**

**แจ้งในสัญญา**



# สัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือไม่

- **สินทรัพย์ไม่อาจระบุได้** หาก
  - ผู้ให้เช่าสามารถทดแทนสินทรัพย์ที่เช่าระหว่างเช่าได้ (ผู้เช่าไม่สามารถกีดกันการทดแทนได้และผู้ให้เช่ามีสินทรัพย์ไว้ทดแทนได้ทันที) (ย่อหน้า ข14.1)
  - ผู้ให้เช่าใช้สิทธิในการทดแทนสินทรัพย์ได้ (ผู้ให้เช่าได้ประโยชน์มากกว่าต้นทุน) (ย่อหน้า ข14.2)



## ข้อยกเว้นในการรับรู้รายการ (ย่อหน้า 5)

ไม่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ **ถ้า**

- สัญญาเช่าระยะสั้น (ไม่เกิน 12 เดือน)
- สินทรัพย์อ้างอิง (สินทรัพย์ที่เช่า) มีมูลค่าต่ำ





## ตัวอย่างสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ (ย่อหน้า ข8)

- คอมพิวเตอร์
- แท็บเล็ต
- คอมพิวเตอร์ส่วนบุคคล
- รายการเล็กน้อยของเครื่องตกแต่งสำนักงาน
- โทรศัพท์



สัญญาเช่าระยะสั้น (ย่อหน้า 8)

• ต้องเลือก ทำทั้งกลุ่ม

ของสินทรัพย์ที่เช่าที่มีลักษณะและการ  
ใช้ประโยชน์ที่คล้ายคลึงกัน



สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ (ย่อหน้า 8)

• สามารถ เลือกใช้ *TFRS 16*

เป็นรายสัญญาได้



## ข้อยกเว้นในการรับรู้รายการ (ย่อหน้า 6)

หากผู้เช่าจัดเป็นสัญญาเช่าระยะสั้นหรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

**ผู้เช่าต้องรับรู้การจ่ายชำระเป็น**

**ค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง**

**ตลอดอายุสัญญาเช่าหรือ**

**เกณฑ์ที่เป็นระบบอื่น**



## ตัวอย่าง กรณีสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

- ผู้เช่าทำสัญญาเช่าอุปกรณ์สำนักงาน 5 ปี ผู้เช่าเลือกไม่รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าเนื่องจากอุปกรณ์สำนักงานมีมูลค่าต่ำ โดยกำหนดค่าเช่า  
  - 1) ปีที่ 1 ค่าเช่า 0 บาท (holiday period)
  - 2) ปีที่ 2, 3 ค่าเช่า 17,500 บาท
  - 3) ปีที่ 4, 5 ค่าเช่า 15,000 บาท





ตัวอย่าง สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

• ค่าเช่าที่ต้องจ่าย

$$= (17,500 \times 2) + (15,000 \times 2)$$

$$= 65,000 \text{ บาท}$$

• ผู้เช่าต้องรับรู้ค่าเช่าปีละ = 13,000 บาท (65,000/5)



# ตัวอย่าง สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

## ปีที่ 1 รับรู้ค่าเช่า

Dr. ค่าเช่า (รายจ่าย)	13,000
Cr. ค่าเช่าที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ (หนี้สิน)	13,000

## ปีที่ 2, 3 รับรู้ค่าเช่า

Dr. ค่าเช่า	13,000
Dr. ค่าเช่าที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	4,500
Cr. เงินสด	17,500

## ปีที่ 4, 5 รับรู้ค่าเช่า

Dr. ค่าเช่า	13,000
Dr. ค่าเช่าที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	2,000
Cr. เงินสด	15,000



# รายได้และรายจ่าย

# ค่าเช่า

(สัญญาเช่าดำเนินงาน)



# บัญชี VS ภาษา (ภาษาตามบัญชีได้)



# ค่าเช่า

รายการ	บัญชี	ภาษี	
		ใหม่	เดิม
รายได้ค่าเช่า	รับรู้รายได้ค่าเช่าตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า (รวมรายได้ทั้งสัญญาหารด้วยอายุสัญญา)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) ตามสัญญา หรือ</li> <li>2) ตามหลักการบัญชี</li> </ol>	ตามเงินที่รับเงินแต่ละปีตามสัญญา
รายจ่ายค่าเช่า	รับรู้รายจ่ายค่าเช่าตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า (รวมรายจ่ายทั้งสัญญาหารด้วยอายุสัญญา)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) ตามสัญญา หรือ</li> <li>2) ตามหลักการบัญชี</li> </ol>	ตามเงินที่จ่ายแต่ละปีตามสัญญา



# อ้างอิง

## บัญชี

## ภาษี

### *Tfrs16*

- รายได้ค่าเช่า ดูย่อหน้า 81
- รายจ่ายค่าเช่า ดูย่อหน้า 6

### *NPAEs*

- รายได้ค่าเช่า ดูย่อหน้า 285
- รายจ่ายค่าเช่า ดูย่อหน้า 272

**ท.ป.1/2528**

**ข้อ 3.4**

**(แก้ไขโดย ท.ป. 299/2561)**



## ตัวอย่าง

บริษัท พอเพียง จำกัด ได้ทำสัญญาเช่ากับบริษัท เพียงพอ จำกัด ในการเช่ารถยนต์จำนวน 5 คัน โดยสัญญาได้ระบุเลขทะเบียนรถที่เช่าไว้ในสัญญาระยะเวลา 5 ปี ค่าเช่าปีละ 1,500,000 บาท อัตราดอกเบี้ยตามนัยสัญญาเท่ากับ 10% กำหนดจ่ายค่าเช่าทุกวันสิ้นปี เริ่มจากวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

ผู้เช่ารับประกันมูลค่าคงเหลือไว้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X5 จำนวน 100,000 บาท บริษัท พอเพียง จำกัด คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสิทธิในการใช้สินทรัพย์ 5 ปี คิดค่าเสื่อมราคารถยนต์ตามวิธีเส้นตรง



# ตัวอย่าง

การคำนวณมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า									
	มูลค่าปัจจุบันของค่าเช่ารายปี				1,500,000.00	x	3.7908	5,686,200.00	
	มูลค่าคงเหลือที่มีการรับประกัน				100,000.00	x	0.6209	62,090.00	
	รวมมูลค่าปัจจุบันของเงินขั้นต้นตามสัญญา								<b>5,748,290.00</b>
	PVIFA (i=10 n,5)				3.7908				
	PVIF (i=10 n,5)				0.6209				



## คำนวณดอกเบี้ย และการลดลงของหนี้สินตามสัญญาเช่า

งวดที่	ค่าเช่า	ดอกเบี้ย	เงินต้น	หนี้สินตามสัญญาเช่า
		10%		
1 ม.ค. 25x1				5,748,290.00
31 ม.ค. 25x1	1,500,000.00	574,829.00	925,171.00	4,823,119.00
31 ม.ค. 25x2	1,500,000.00	482,311.90	1,017,688.10	3,805,430.90
31 ม.ค. 25x3	1,500,000.00	380,543.09	1,119,456.91	2,685,973.99
31 ม.ค. 25x4	1,500,000.00	268,597.40	1,231,402.60	1,454,571.39
31 ม.ค. 25x5	1,500,000.00	145,428.61	1,354,571.39	100,000.00
31 ม.ค. 25x5	100,000.00		100,000.00	-
	<b>7,600,000.00</b>	<b>1,851,710.00</b>	<b>5,748,290.00</b>	





# ตัวอย่าง

1.บันทึก ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล					
เดบิต	สิทธิการใช้ทรัพย์สิน			5,748,290.00	
	ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี			1,851,710.00	
	เครดิต	หนี้สินตามสัญญาเช่า		7,600,000.00	
(บันทึกสิทธิการใช้ทรัพย์สินตามสัญญาเช่า)					
2. บันทึกจ่ายชำระค่าเช่าและปรับปรุงดอกเบี้ยรอการตัดบัญชี					
เดบิต	หนี้สินตามสัญญาเช่า			1,500,000.00	
	ดอกเบี้ยจ่าย			574,829.00	
	เครดิต	เงินสด		1,500,000.00	
		ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี			574,829.00



# ตัวอย่าง

3. บันทึกค่าเสื่อมราคา						
	จำนวนค่าเสื่อมราคา			=	5,748,290 - 100,000	
					5 ปี	
				=	1,129,658.00 ต่อปี	
การบันทึกค่าเสื่อมราคาปีที่ 1 - 5						
เดบิต	ค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้ทรัพย์สิน				1,129,658.00	
	เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้ทรัพย์สิน					1,129,658.00



## ตัวอย่าง

4.บันทึกการซื้อทรัพย์สิน								
	เดบิต		รถยนต์				5,748,290.00	
			เครดิต		สินทรัพย์สิทธิการใช้			5,748,290.00
	เดบิต		ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้ทรัพย์สิน				5,648,290.00	
			เครดิต		ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถยนต์			5,648,290.00



# สูตรคำนวณ



# ภาษีซื้อขอคืนได้





รายละเอียดและราคารถยนต์ที่เช่าซื้อ

ยี่ห้อ TOYOTA รุ่น Hilux Revo 4x2 C ประเภท Commercial Vehicle เกียร์ Manual  
 สีเทา ความจุ 2400 ซีซี เลขทะเบียน..... จังหวัดที่จดทะเบียน.....  
 เลขเครื่องยนต์ 2GD-4606304 เลขตัวถัง MR0EB8CCX01123031  
 สภาพของรถยนต์  รถใหม่  รถใช้แล้ว ระยะทางที่ใช้แล้ว..... กม./ไมล์  
 ผู้จำหน่ายรถ บจก. โตโยต้ามหานคร  
 ภาวะผูกพันของรถยนต์(ถ้ามี) ไม่มีภาวะผูกพัน  
 ราคาเงินสดรวมอุปกรณ์ 494,392.52 บาท VAT 34,607.48 บาท รวม 529,000.00 บาท  
 เงินดาวน์ 123,598.13 บาท VAT 8,651.87 บาท รวม 132,250.00 บาท  
 เงินจอง..... ไม่มี บาท VAT..... ไม่มี บาท รวม..... ไม่มี บาท  
 ราคาเงินสดส่วนที่เหลือ [ราคาเงินสดรวมอุปกรณ์หักเงินดาวน์และเงินจอง(ถ้ามี)]..... 370,794.39 บาท  
 VAT..... 25,955.61 บาท รวม..... 396,750.00 บาท

วิธีการคำนวณค่าเช่าซื้อ

(1) เงินลงทุน รวม VAT (ราคาเงินสดส่วนที่เหลือ)..... 396,750.00 บาท  
 (2) อัตราดอกเบี้ยที่เช่าซื้อเท่ากับร้อยละ..... 2.80 ต่อปี  
 (3) ระยะเวลาเช่าซื้อชำระเป็นงวดรายเดือน..... 60 เดือน  
 (4) จำนวนดอกเบี้ยที่เช่าซื้อ รวม VAT [(1) x (2) x (3) ÷ 12]..... 55,590.00 บาท  
 (5) รวมค่าเช่าซื้อ รวม VAT [(1) + (4)]..... 452,340.00 บาท  
 (ค่าเช่าซื้อ..... 422,747.40 บาท + VAT..... 29,592.60 บาท)

เงื่อนไขการชำระค่าเช่าซื้อ

(1) ค่าเช่าซื้องวดละ..... 7,539.00 บาท เท่า ๆ กัน เป็นจำนวน..... 60 งวด  
 (ค่างวด..... 7,045.79 บาท + VAT..... 493.21 บาท)  
 (2) ค่าเช่าซื้องวดสุดท้าย (งวดที่.....) เป็นเงินจำนวน..... บาท  
 (ค่างวด..... บาท + VAT..... บาท)  
 (3) เริ่มชำระงวดแรกในวันที่ 30/01/2019 และชำระงวดต่อ ๆ ไปภายในวันที่ 30 ของทุกเดือน  
 [อัตราดอกเบี้ยที่เช่าซื้อ คือ อัตราดอกเบี้ยคงที่ (Flat Interest Rate) ซึ่งเทียบเท่ากับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง  
 ต่อปี (Effective Interest Rate) ในอัตราร้อยละ..... 5.26..... ต่อปี ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) ขณะทำสัญญาเท่ากับ  
 ร้อยละ..... 7..... อัตรา MRR ขณะทำสัญญานี้ เท่ากับร้อยละ..... 7.1200..... ต่อปี]

01/06/2018

08/07/65





บริษัท นารักมาก จำกัด

ตารางคำนวณสัญญาเช่า

รายการ	ก่อน VAT	VAT	รวม VAT
ราคาทรัพย์สิน(เงินสด)	1 494,392.52	34,607.48	529,000.00
เงินค่าน้ำ	123,598.13	2 8,651.87	132,250.00
เงินค้ำที่กู้	370,794.39	25,955.61	396,750.00
ดอกเบี้ยรอตตัดบัญชี	4 51,953.01	3,636.99	55,590.00
รวม	422,747.40	3 29,592.60	452,340.00
ค่าเช่าต้องงวด	7,045.79	493.21	7,539.00

ใส่ข้อมูลในช่องสีเหลืองเท่านั้นนะครับ

จำนวนงวด	60
อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (งวด)	0.440%
อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ปี)	5.285%

การบันทึกบัญชี ณ วันแรก

เดบิต รถยนต์	1 494,392.52	
เดบิต ภาษีซื้อ	2 8,651.87	
เดบิต ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	3 29,592.60	
เดบิต ดอกเบี้ยรอตตัดบัญชี	4 51,953.01	
เครดิต เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน		452,340.00
เครดิต เงินฝากธนาคาร		132,250.00
(บันทึกการซื้อรถยนต์ตามสัญญาเช่าการเงิน)		

วันที่	เงินต้น	ค่างวด	ดอกเบี้ย	เงินต้น	VAT	เงินต้นคงเหลือ	หนี้สินตามสัญญาเช่า
15/Dec/18	370,794.39					370,794.39	4
31/Jan/19	370,794.39	7,045.79	1,632.90	5,412.89	493.21	365,381.50	444,801.00
28/Feb/19	365,381.50	7,045.79	1,609.07	5,436.72	493.21	359,944.78	437,262.00
31/Mar/19	359,944.78	7,045.79	1,585.12	5,460.67	493.21	354,484.11	429,723.00
30/Apr/19	354,484.11	7,045.79	1,561.08	5,484.71	493.21	348,999.40	422,184.00
31/May/19	348,999.40	7,045.79	1,536.92	5,508.87	493.21	343,490.53	414,645.00
30/Jun/19	343,490.53	7,045.79	1,512.66	5,533.13	493.21	337,957.40	407,106.00
31/Jul/19	337,957.40	7,045.79	1,488.30	5,557.49	493.21	332,399.91	399,567.00
31/Aug/19	332,399.91	7,045.79	1,463.82	5,581.97	493.21	326,817.94	392,028.00
30/Sep/19	326,817.94	7,045.79	1,439.24	5,606.55	493.21	321,211.39	384,489.00
31/Oct/19	321,211.39	7,045.79	1,414.55	5,631.24	493.21	315,580.15	376,950.00
30/Nov/19	315,580.15	7,045.79	1,389.75	5,656.04	493.21	309,924.11	369,411.00
31/Dec/19	309,924.11	7,045.79	1,364.84	5,680.95	493.21	304,243.16	5
31/Jan/20	304,243.16	7,045.79	1,339.82	5,705.97	493.21	298,537.20	354,333.00

**ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2561**

เดบิต เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน (4) — (5) 90,468.00

เครดิต ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี (1) 17,998.25

เครดิต ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด (2) 5,918.52

เครดิต Current Portion (3) 66,551.23

(บันทึกเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปีเป็นหนี้สินหมุนเวียน)

วันที่	เงินต้น	ค่างวด	ดอกเบี้ย	เงินต้น	VAT	เงินต้นคงเหลือ	หนี้สินตามสัญญาเช่า
15/Dec/18	370,794.39					370,794.39	452,340.00
31/Jan/19	370,794.39	7,045.79	1,632.90	5,412.89	493.21	365,381.50	444,801.00
28/Feb/19	365,381.50	7,045.79	1,609.07	5,436.72	493.21	359,944.78	437,262.00
31/Mar/19	359,944.78	7,045.79	1,585.12	5,460.67	493.21	354,484.11	429,723.00
30/Apr/19	354,484.11	7,045.79	1,561.08	5,484.71	493.21	348,999.40	422,184.00
31/May/19	348,999.40	7,045.79	1,536.92	5,508.87	493.21	343,490.53	414,645.00
30/Jun/19	343,490.53	7,045.79	1,512.66	5,533.13	493.21	337,957.40	407,106.00
31/Jul/19	337,957.40	7,045.79	1,488.30	5,557.49	493.21	332,399.91	399,567.00
31/Aug/19	332,399.91	7,045.79	1,463.82	5,581.97	493.21	326,817.94	392,028.00
30/Sep/19	326,817.94	7,045.79	1,439.24	5,606.55	493.21	321,211.39	384,489.00
31/Oct/19	321,211.39	7,045.79	1,414.55	5,631.24	493.21	315,580.15	376,950.00
30/Nov/19	315,580.15	7,045.79	1,389.75	5,656.04	493.21	309,924.11	369,411.00
31/Dec/19	309,924.11	7,045.79	1,364.84	5,680.95	493.21	304,243.16	361,872.00
31/Jan/20	304,243.16	7,045.79	1,339.82	5,705.97	493.21	298,537.20	354,333.00

**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	452,340.00
หัก ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี	(51,953.01)
หัก ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	(29,592.60)
รวม	370,794.39
หัก Current Portion	(66,551.23)
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	304,243.16



วันที่	เงินต้น	ค่างวด	ดอกเบี้ย	เงินต้น	VAT	เงินต้นคงเหลือ	หนี้สินตามสัญญาเช่า
15/Dec/18	370,794.39					370,794.39	452,340.00
31/Jan/19	370,794.39	7,045.79	2 1,632.90	3 5,412.89	1 493.21	365,381.50	444,801.00
28/Feb/19	365,381.50	7,045.79	1,609.07	5,436.72	493.21	359,944.78	437,262.00
31/Mar/19	359,944.78	7,045.79	1,585.12	5,460.67	493.21	354,484.11	429,723.00
30/Apr/19	354,484.11	7,045.79	1,561.08	5,484.71	493.21	348,999.40	422,184.00
31/May/19	348,999.40	7,045.79	1,536.92	5,508.87	493.21	343,490.53	414,645.00
30/Jun/19	343,490.53	7,045.79	1,512.66	5,533.13	493.21	337,957.40	407,106.00

### ชำระค่างวดที่ 1

เดบิต เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน (1) + (2) + (3) 7,539.00

เดบิต ภาษีซื้อ (1) 493.21

เครดิต ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด 493.21

เครดิต เงินฝากธนาคาร 7,539.00

(บันทึกการจ่ายค่างวดเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่างวดที่ 1)

เดบิต ดอกเบี้ยจ่าย (2) 1,632.90

เครดิต ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชี 1,632.90

(บันทึกดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน)



# ภาษีซื้อขอคืนไม่ได้



# โจทย์ตัวอย่าง

1	ราคาารถ		2,790,000
2	เงินดาวน์/เงินวางประกัน		940,100
3	ยอดกู้		1,849,900
4	จำนวนงวด		60
5	ค่างวด/ค่าเช่า		34,609
6	ยอดกู้+ดอกเบี้ย		2,076,513
7	ดอกเบี้ยสุทธิ		226,613



บริษัท นำรักมาก จำกัด

ตารางคำนวณสัญญาเช่า

ใส่ข้อมูลในช่องสี่เหลี่ยมเท่านั้นนะครับ

รายการ	บาท
ราคาทรัพย์สิน(เงินสด)	2,790,000.00
เงินคาวน	940,100.00
เงินต้นที่กู้	1,849,900.00
ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี	226,640.00
รวม	2,076,540.00
ค่าเช่าต้องงวด	34,609.00

- 1
- 2
- 3
- 4

จำนวนงวด	60
อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (งวด)	0.387%
อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ปี)	4.644%

การบันทึกบัญชี ณ วันแรก

เดบิต รถยนต์

1 2,790,000.00

เดบิต ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี

3 226,640.00

เครดิต เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

4 2,076,540.00

เครดิต เงินฝากธนาคาร

2 940,100.00

(บันทึกการซื้อรถยนต์ตามสัญญาเช่าการเงิน)



วันที่	เงินต้น	ค่างวด	ดอกเบี้ย	เงินต้น	เงินต้นคงเหลือ	หนี้สินตามสัญญาเช่า
15/Dec/18	1,849,900.00				1,849,900.00	3 2,076,540.00
31/Jan/19	1,849,900.00	34,609.00	7,159.15	27,449.85	1,822,450.15	2,041,931.00
28/Feb/19	1,822,450.15	34,609.00	7,052.91	27,556.09	1,794,894.06	2,007,322.00
31/Mar/19	1,794,894.06	34,609.00	6,946.27	27,662.73	1,767,231.33	1,972,713.00
30/Apr/19	1,767,231.33	34,609.00	6,839.22	27,769.78	1,739,461.55	1,938,104.00
31/May/19	1,739,461.55	34,609.00	6,731.75	27,877.25	1,711,584.30	1,903,495.00
30/Jun/19	1,711,584.30	34,609.00	6,623.86	27,985.14	1,683,599.16	1,868,886.00
31/Jul/19	1,683,599.16	34,609.00	6,515.56	28,093.44	1,655,505.72	1,834,277.00
31/Aug/19	1,655,505.72	34,609.00	6,406.84	28,202.16	1,627,303.55	1,799,668.00
30/Sep/19	1,627,303.55	34,609.00	6,297.69	28,311.31	1,598,992.25	1,765,059.00
31/Oct/19	1,598,992.25	34,609.00	6,188.13	28,420.87	1,570,571.38	1,730,450.00
30/Nov/19	1,570,571.38	34,609.00	6,078.14	28,530.86	1,542,040.52	1,695,841.00
31/Dec/19	1,542,040.52	34,609.00	5,967.72	28,641.28	1,513,399.24	1,661,232.00
31/Jan/20	<b>1,513,399.24</b>	34,609.00	5,856.88	28,752.12	1,484,647.12	4 1,626,623.00

**ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2561**

เดบิต เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน 3 — 4 415,308.00

เครดิต ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี 1 78,807.24

เครดิต Current Portion 2 336,500.76

(บันทึกเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปีเป็นหนี้สินหมุนเวียน)



วันที่	เงินต้น	ค่างวด	ดอกเบี้ย	เงินต้น	เงินต้นคงเหลือ	หนี้สินตามสัญญาเช่า
15/Dec/18	1,849,900.00				1,849,900.00	2,076,540.00
31/Jan/19	1,849,900.00	34,609.00	7,159.15	27,449.85	1,822,450.15	2,041,931.00
28/Feb/19	1,822,450.15	34,609.00	7,052.91	27,556.09	1,794,894.06	2,007,322.00
31/Mar/19	1,794,894.06	34,609.00	6,946.27	27,662.73	1,767,231.33	1,972,713.00
30/Apr/19	1,767,231.33	34,609.00	6,839.22	27,769.78	1,739,461.55	1,938,104.00
31/May/19	1,739,461.55	34,609.00	6,731.75	27,877.25	1,711,584.30	1,903,495.00
30/Jun/19	1,711,584.30	34,609.00	6,623.86	27,985.14	1,683,599.16	1,868,886.00
31/Jul/19	1,683,599.16	34,609.00	6,515.56	28,093.44	1,655,505.72	1,834,277.00
31/Aug/19	1,655,505.72	34,609.00	6,406.84	28,202.16	1,627,303.55	1,799,668.00
30/Sep/19	1,627,303.55	34,609.00	6,297.69	28,311.31	1,598,992.25	1,765,059.00
31/Oct/19	1,598,992.25	34,609.00	6,188.13	28,420.87	1,570,571.38	1,730,450.00
30/Nov/19	1,570,571.38	34,609.00	6,078.14	28,530.86	1,542,040.52	1,695,841.00
31/Dec/19	1,542,040.52	34,609.00	5,967.72	28,641.28	1,513,399.24	1,661,232.00
31/Jan/20	<b>1,513,399.24</b>	34,609.00	5,856.88	28,752.12	1,484,647.12	1,626,623.00

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	2,076,540.00
หัก ดอกเบี้ยรอตตัดบัญชี	(226,640.00)
รวม	1,849,900.00
หัก Current Portion	(336,500.76)
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	<b>1,513,399.24</b>

งวดที่	วันที่	เงินต้น	ค่างวด	ดอกเบี้ย	เงินต้น	เงินต้นคงเหลือ	หนี้สินตามสัญญาเช่า
0	15/Dec/18	1,849,900.00				1,849,900.00	2,076,540.00
1	31/Jan/19	1,849,900.00	① 34,609.00	② 7,159.15	27,449.85	1,822,450.15	2,041,931.00
2	28/Feb/19	1,822,450.15	34,609.00	7,052.91	27,556.09	1,794,894.06	2,007,322.00
3	31/Mar/19	1,794,894.06	34,609.00	6,946.27	27,662.73	1,767,231.33	1,972,713.00
4	30/Apr/19	1,767,231.33	34,609.00	6,839.22	27,769.78	1,739,461.55	1,938,104.00
5	31/May/19	1,739,461.55	34,609.00	6,731.75	27,877.25	1,711,584.30	1,903,495.00

### ชำระค่างวดที่ 1

เดบิต	เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	① 34,609.00	
	เครดิต เงินฝากธนาคาร		34,609.00
	(บันทึกการจ่ายค่างวดเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่างวดที่ 1)		
เดบิต	ดอกเบี้ยจ่าย	② 7,159.15	
	เครดิต ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชี		7,159.15
	(บันทึกดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน)		



## Comparison

Model		TOYOTA ALPHARD X Hybrid	
Price		2,790,000	2,790,000
Conditions			
		HP	Leasing
Term (Year)		5	5
Dep / Down Payment		34%	940,100
RV		-	940,100
Interest Rate (Flat Rate)		2.45%	3.35%
		Effective Rate	6.50%
		HP	Leasing
1	ราคาารถ	2,790,000	2,790,000
2	เงินดาวน์/เงินวางประกัน	940,100	940,100
3	ยอดกู้	1,849,900	1,849,900
4	จำนวนงวด	60	60
5	ค่างวด/ค่าเช่า	34,609	36,000
6	ยอดกู้+ดอกเบี้ย	2,076,513	2,160,000
7	ดอกเบี้ยสุทธิ	226,613	310,100
8	ค่าเสื่อมราคา 5 ปี สำหรับเช่าซื้อ	1,000,000	-
9	ค่าใช้จ่ายที่หักได้		2,160,000
10	ค่าเสื่อมราคาที่สามารถหักได้เพิ่ม		940,100
11	ค่าใช้จ่ายที่หักได้ทั้งหมด	1,226,613	3,100,100
12	ค่าใช้จ่ายที่ Leasing หักได้มากกว่า HP		1,873,487
13	ประหยัดภาษีได้เพิ่ม (อัตราภาษี 20%)	20%	374,697
14	ดอกเบี้ย เช่าซื้อ - ลีสซิง		-83,487
15	รวมผลประโยชน์จากลีสซิงที่มากกว่าเช่าซื้อ		291,210

หมายเหตุ รถยนต์นี้ไม่เกิน 10 ที่นั่ง : ค่าเช่าหักเป็นค่าใช้จ่ายได้ สูงสุด 36,000 บาท ต่อเดือน



# **บันทึกสัญญาเช่าดำเนินงานตาม *tfrs16 (ROU)***

**บริษัท นำรักมาก จำกัด**

ตารางคำนวณสัญญาเช่า (tfrs16)			
1	ค่าเช่าต่องวด		25,000
2	จำนวนงวด		60
3	ค่าเช่าตลอดอายุสัญญา	3	1,500,000
4	อัตราดอกเบี้ยต่อปี		3.00%
5	อัตราดอกเบี้ยต่อเดือน		0.25%
6	Present value(บันทึกROU)	1	1,391,308.94
7	ดอกเบี้ยรอดตัดจำหน่าย	2	108,691.06

ใส่ข้อมูลในช่องสีเหลืองเท่านั้นนะ

<u>การบันทึกบัญชี</u>			
ณ วันเริ่มต้นสัญญาเช่า			
	Dr.สินทรัพย์สิทธิการใช้(ROU)	1	1,391,308.94
	Dr. ดอกเบี้ยจ่ายตัดจำหน่าย	2	108,691.06
	Cr.หนี้สินตามสัญญาเช่า		3 1,500,000.00
	(บันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้)		



จำนวนงวด	ค่าเช่าต่องวด	ดอกเบี้ยสำหรับงวด	ชำระเงินต้น	หนี้สินตามสัญญาเช่า
				1,391,308.94
1	2 25,000.00	1 3,478.27	21,521.73	1,369,787.21
2	25,000.00	3,424.47	21,575.53	1,348,211.68
3	25,000.00	3,370.53	21,629.47	1,326,582.21
4	25,000.00	3,316.46	21,683.54	1,304,898.67
5	25,000.00	3,262.25	21,737.75	1,283,160.91

<u>บันทึกการจ่ายค่าเช่างวดที่ 1</u>			
Dr. ดอกเบี้ยจ่าย		1 3,478.27	
	Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี		3,478.27
(บันทึกดอกเบี้ยสำหรับงวดที่ 1)			
Dr. หนี้สินตามสัญญาเช่า		2 25,000.00	
	Cr. เงินสด/ Bank		25,000.00
(บันทึกจ่ายชำระค่าเช่า)			



จำนวนงวด	ค่าเช่าต่องวด	ดอกเบี้ยสำหรับงวด	ชำระเงินต้น	หนี้สินตามสัญญาเช่า
				3 1,391,308.94
1	25,000.00	3,478.27	21,521.73	1,369,787.21
2	25,000.00	3,424.47	21,575.53	1,348,211.68
3	25,000.00	3,370.53	21,629.47	1,326,582.21
4	25,000.00	3,316.46	21,683.54	1,304,898.67
5	25,000.00	3,262.25	21,737.75	1,283,160.91
6	25,000.00	3,207.90	21,792.10	1,261,368.82
7	25,000.00	3,153.42	21,846.58	1,239,522.24
8	25,000.00	3,098.81	21,901.19	1,217,621.04
9	25,000.00	3,044.05	21,955.95	1,195,665.10
10	25,000.00	2,989.16	22,010.84	1,173,654.26
11	25,000.00	2,934.14	22,065.86	1,151,588.39
12	25,000.00	2,878.97	22,121.03	4 1,129,467.37

ณ วันสิ้นงวด				
Dr. หนี้สินตามสัญญาเช่า		1	300,000.00	
Cr. ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี				2 38,158.42
Cr. Current Portion			3 - 4	261,841.58

(บันทึกเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปีเป็นหนี้สินหมุนเวียน)



<u>บันทึกค่าเสื่อมราคา ROU สำหรับปี</u>			
Dr. ค่าเสื่อมราคา – สิทธิในการใช้ทรัพย์สินภายใต้สัญญาเช่า		278,261.79	
	Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม – สิทธิในการใช้ทรัพย์สินภายใต้สัญญาเช่า		278,261.79
(บันทึกค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้)			



# การแสดงรายการใหม่ ถูกต้องตามกำหนด รายการย่อๆ

เรื่อง การจัดทำและนำส่งงบการเงิน

เรียน [REDACTED] ผู้ทำบัญชี บริษัท [REDACTED] จำกัด

ด้วย สำนักงานบัญชีประจำท้องที่กรุงเทพมหานคร กองตรวจสอบบัญชีธุรกิจ ได้ตรวจวิเคราะห์ งบการเงินรอบปีบัญชี ๒๕๕๖ ของ บริษัท [REDACTED] จำกัด ปรากฏว่ามีข้อบกพร่อง ในการจัดทำงบการเงิน กรณีแสดงรายการไม่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๔ ออกตามความในมาตรา ๑๑ วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ ดังนี้

(๑) หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๖ แสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย ค่าธรรมเนียม วิชาชีพค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย รวมอยู่ในรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่น ซึ่งที่ถูกต้อง รายการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จะต้องแสดงอยู่ในหัวข้อเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย จะต้องแยกแสดงเป็น รายการหนึ่งภายใต้รายการหนี้สินหมุนเวียน

(๒) งบแสดงฐานะการเงินหัวข้อส่วนของผู้ถือหุ้น ไม่แสดงจำนวนเงินของรายการทุนจดทะเบียน ของแต่ละปี

จึงเรียนมาเพื่อทราบและโปรดใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการจัดทำและนำส่งงบการเงิน ครั้งต่อไปให้ถูกต้อง และเป็นไปตามแบบรายการย่อที่กำหนดตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าด้วย



# รูปแบบรายการย่อ

**แบบ 1** ห้างหุ้นส่วน

**แบบ 2** บริษัทจำกัด

**แบบ 3** บริษัทมหาชน (ปี 2563 มีปรับปรุง)

**แบบ 4** นิติบุคคลต่างประเทศ

**แบบ 5** กิจการร่วมค้า



# **การแสดงรายการใน งบการเงินตามกำหนดรายการ ย่อที่ต้องมีในงบการเงิน**





งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องมีรายการย่อ ดังต่อไปนี้

- ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ต้องมีรายการย่อตามแบบ ๑
- บริษัทจำกัด ต้องมีรายการย่อตามแบบ ๒
- บริษัทมหาชนจำกัด ต้องมีรายการย่อตามแบบ ๓
- นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ต้องมีรายการย่อตามแบบ ๔
- กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องมีรายการย่อตามแบบ ๕



# จัดประเภทบัญชีผิดหมวด อย่าคิดว่าชีว



# #พลาดตรงไหน #โดนปรับสูงสุดเป็น ประวัติการณ์



# ผู้สอบบัญชี

- ถูกปรับสูงที่สุดเป็นประวัติการณ์ถึง 15 ล้านบาท
- อดีต partner ถูกปรับ 500,000 บาท
- ผู้บริหารนำขาดทุนจากการขาย Hardware ไปชุกไว้ที่ Marketing Cost
- การฟ้องปรนของผู้สอบบัญชีนั้นเกิดขึ้นจากความสนิทสนมระหว่าง Partner กับผู้บริหาร
- เป็นลูกค้ายสำคัญที่สุดของสำนักงานสอบบัญชี



# เข้าใจผิด...

- HP เข้าซื้อกิจการ USD 11 พันล้านเหรียญ
- ปี 2012 HP ต้อง Write Down เงินลงทุน USD 8.8 พันล้านเหรียญ โดย USD 5 พันล้านเหรียญ เกิดจากรายการบัญชีที่ผิดปกติ และข้อมูลที่ไม่ถูกต้องของยอดขายก่อนการเข้าซื้อกิจการ
- HP ฟ้องผู้ก่อตั้งบริษัทว่าได้มีการสร้างยอดขาย





# อย่าคิด

- **อย่าคิดว่า**การจัดประเภทไม่สำคัญ และไม่ส่งผลกระทบต่อ Bottom Line หรือ Net Profit
- ผู้ลงทุนอาจ**ตัดสินใจผิด**เกี่ยวกับความสามารถในการทำกำไรของบริษัท หากมีการนำข้อมูลที่จัดประเภทผิดไปใช้
- **ควรระวัง**การจัดประเภทรายการระหว่างต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

- งบการเงิน คือ สิ่งที่สามารถบ่งบอกถึงสภาพของกิจการได้



ทำให้ทราบถึงสภาพของ**กิจการ** ซึ่งเป็นข้อมูล ณ ปัจจุบัน และอดีตที่ผ่านมา

แต่ในอนาคตอาจจะดีหรือแย่กว่านี้ก็เป็นได้เช่น หาก **กิจการ** ยังมีรายได้น้อยกว่าค่าใช้จ่าย ถ้าทำการปรับปรุงการจัดการให้ดีขึ้น ลดค่าใช้จ่าย ก็จะกลับมามีกำไรได้

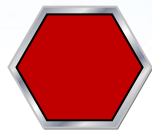




# เสี่ยง

- ไม่มีบัญชีเงินฝากธนาคาร ใช้บัญชีเงินสด
- สินค้าคงเหลือมากหรือน้อยผิดปกติ
- อัตรากำไรขั้นต้นสูงหรือต่ำ
- มีเงินกู้ยืมกรรมการมีจำนวนมาก
- ค่าใช้จ่ายสูงมากๆ ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น แต่รายได้ลดลง
- มีกำไรสะสมเยอะ ไม่มีการจ่ายเงินปันผลเลย

# เงินสด



เงินสดติดลบ



เงินสดเป็นเศษสตางค์



เงินสดเหลือจำนวนมาก



เงินสดไม่มีอยู่จริง



# เงินฝากธนาคาร

 ยอดคงเหลือไม่ตรงกับสมุดเงินฝากธนาคาร

 รายการบันทึกบัญชีไม่ตรงกับยอดเคลื่อนไหวในเงินฝากธนาคาร

 เงินฝากธนาคารติดภาระค้ำประกัน

# TAS 7

- แสดงรวมกันในรายการเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด
- เงินฝากธนาคาร ถ้าหากมีข้อจำกัดการถอน ให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบฯ
- เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร จัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน ไม่ให้นำมาหักลบกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

# เงินฝากประจำธนาคาร

## การแสดงรายการ

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- เงินลงทุนชั่วคราว
- เงินลงทุนระยะยาว
- เงินฝากประจำธนาคารติดภาระค้ำประกัน
- ดอกเบี้ยค้างรับ



# หนังสือรับรองเงินสด

เป็นหลักฐานการสอบบัญชีได้ไหมนะ

# ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

- ตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้การค้ากับยอดคงเหลือในบัญชีย่อยลูกหนี้รายตัว
- ลูกหนี้การค้าที่ค้างนาน
- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- หนี้สูญ (กฎกระทรวงฉบับที่ 186) ([กค 0811-14069](tel:0811-14069))
- ฝั่งศาลต่างประเทศ



Q: ในการจำหน่ายหนี้สูญตามกฎหมายกระทรวงฉบับที่ 186 กำหนดให้มีหลักฐานการติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามสมควร บริษัทต้องปฏิบัติอย่างไร

A : มีหลักฐานการติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามสมควร ไม่น้อยกว่า 2 ครั้ง (เช่น ส่งจดหมายแบบตอบรับ)

(กค 0811/14069 ลว. 29 กันยายน 2541)



Q: ในการจำหน่ายหนี้สูญตามกฎหมายกระทรวงฉบับที่ 186 กำหนดให้มีหลักฐานการติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามสมควร บริษัทต้องปฏิบัติอย่างไร

A :มีหลักฐานการติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามสมควร ไม่น้อยกว่า 2 ครั้ง (เช่น ส่งจดหมายแบบตอบรับ)

(กค 0811/14069 ลว. 29 กันยายน 2541)



**บริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินโดย  
ไม่คิดดอกเบี้ยแต่บวกเพิ่มเป็นรายได้  
ในการคำนวณภาษี...ผู้สอบบัญชีต้อง  
ออกหน้ารายงานอย่างไรนะ**

**Q:** บริษัทให้กู้ยืมเงิน บริษัทฯ ต้องคิดดอกเบี้ยอย่างไรจึงไม่ต่ำกว่า  
ราคาตลาดตามมาตรา 65 ทวิ (4)

**A :** 1. กรณีบริษัทฯ นำเงินทุนหมุนเวียนมาให้กู้ยืม บริษัทฯ  
สามารถคิดดอกเบี้ยในอัตราไม่ต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยเงินฝาก  
ธนาคารประเภทเงินฝากประจำ

2. กรณีบริษัทฯ กู้เงินจากแหล่งเงินทุนภายนอกมาให้กู้ยืม  
สามารถคิดดอกเบี้ยในอัตราไม่ต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ใน  
เวลาที่บริษัทฯ ได้กู้ยืมเงินมา

(กค 0702-8010)

# สินค้าคงเหลือ

- สินค้าคงเหลือมียอดตรงกับของจริง
- สินค้าเคลื่อนไหวช้า สินค้าเสื่อมคุณภาพ สินค้าชำรุดเสียหาย
- งบแยกอายุสินค้า
- การตรวจนับสินค้าคงเหลือ
- สินค้าฝากเก็บที่อื่น
- ราคาทุนของสินค้าตามบัญชี VS ภาษี





# สินค้าคงเหลือ *NPAs* กับ *TAS 2* เรื่อง สินค้าคงเหลือ



# สินค้าคงเหลือ

**NPAEs**

**PAEs(TAS2)**

ปรับมูลค่าสินค้าลดลงให้  
รับรู้ไปที่ต้นทุนขาย

ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย



**แปลกแต่จริง**

**สินค้าสูญหาย...แสดงภายใต้  
“ค่าใช้จ่ายในการบริหาร”**



# หนังสือรับรองสินค้าเป็น หลักฐานการสอบบัญชีได้ไหมนะ



Q: การทำลายของเสีย สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิสินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และเศษซาก มีวิธีปฏิบัติอย่างไร

A : 1. โดยสภาพสินค้า ไม่สามารถเก็บรักษาไว้ได้

- เชิญผู้สอบบัญชี มาเป็นพยานในการทำลาย

- ไม่จำเป็นต้องแจ้ง เจ้าหน้าที่กรม สรรพากร มาเป็นพยาน

2. โดยสภาพสินค้า สามารถเก็บรักษาและรอการทำลายได้

- เชิญผู้สอบบัญชี มาเป็นพยานในการทำลาย

- ให้แจ้ง การทำลายให้ สรรพากร มาเป็นพยาน

(ป. 79/2541)



# อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

- มีอะไรบ้างที่ต้องจัดเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- การแสดงรายการในงบการเงิน
  - แสดงราคาทุนหักค่าเสื่อมสะสม (เปิดเผยมูลค่ายุติธรรมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน)
  - แสดงด้วยราคายุติธรรม (ถ้าไรหรือขาดทุนก็ข้างบกำไรขาดทุน)



**อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน  
NPAs กับ TAS 40 เรื่อง  
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**



# ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ราคาทุนของสินทรัพย์ (ได้มาไม่ต้องซื้อบันทึกบัญชีอย่างไร)
- ทรัพย์สินมีตัวตนอยู่จริง
- ทรัพย์สิน VS ค่าใช้จ่าย
- ทรัพย์สินชำรุด เสียหาย ([ป.58/2538](#))
- ต้นทุนการกู้ยืม
- มูลค่าคงเหลือ



# **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ *NPAs* กับ *TAS*** **16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**



**ราคาซาก (มูลค่าคงเหลือ)**

**1 บาท**

**ในงบการเงินที่เราเห็นมีอยู่ไหมเอ่ย**





**บริษัท มีทรัพย์สิน**  
**ผู้สอบบัญชีต้องนับใหม่ นะ**



*NPAEs*

**ตีราคาสินทรัพย์ใหม่ได้แล้ว**



เล่ม ๑๓๗ ตอนพิเศษ ๒๑๔ ง      หน้า ๑๐      (เล่มที่ ๒)  
ราชกิจจานุเบกษา      ๑๗ กันยายน ๒๕๖๓

---

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี  
ที่ ๔๒/๒๕๖๓

เรื่อง ข้อกำหนดเพิ่มเติมสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์  
และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

---

## อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

NPAEs	PAEs(TAS40)
<ul style="list-style-type: none"><li>• แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• ก่อนปี 2563 ไม่นอนุญาติให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• สามารถแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม และรับรู้กำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนได้</li></ul>



# อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

**NPAEs**

**PAEs(TAS40)**

ตั้งแต่ปี 2563 ใช้ราคาทุน  
หรือราคายุติธรรมได้แล้วนะ  
(ผลต่างเข้า PL)  
(เดิมใช้วิธีราคาทุนอย่างเดียว)

ใช้ราคาทุนหรือราคา  
ยุติธรรมได้ตั้งนานแล้ว  
(ผลต่างเข้า PL)



# ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (PPE)

NPAEs	PAEs(TAS16)
ตั้งแต่ปี 2563 ตีราคา สินทรัพย์เพิ่มได้แล้วนะ (ผลต่างบันทึกเข้าส่วนของ ผู้ถือหุ้น)	ตีราคาสินทรัพย์เพิ่มได้ ตั้งนานแล้ว (ผลต่างเข้า OCI)

# การตีราคาใหม่ npae-ข้อกำหนดเพิ่มเติม(ใช้ปี 2563 เป็นต้นไป)

รายการ	การวัดมูลค่าภายหลัง	
	เดิม	ใหม่
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	วิธีราคาทุนเท่านั้น	ให้เลือกระหว่าง วิธีราคาทุนหรือการ <b>ตีราคาใหม่</b>
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	วิธีราคาทุนเท่านั้น	ให้เลือกระหว่าง วิธีราคาทุนหรือ <b>ราคายุติธรรม</b>

## ตีราคาใหม่ VS ราคายุติธรรม

รายการ	PPE	IP
การวัดมูลค่า	ถ้าเลือกใช้วิธีตีราคาใหม่ ต้องใช้วิธีนี้สำหรับทุก PPE ประเภทเดียวกัน เช่น อุปกรณ์ทั้งหมด	ถ้าเลือกใช้วิธีราคายุติธรรม ต้องใช้กับ IP ทั้งหมดที่มี
ระยะเวลา	เปลี่ยนแปลงมูลค่าเมื่อมีสาระสำคัญ (ไม่จำเป็นต้องทุกปี)	เปลี่ยนแปลงมูลค่าทุกปี
ค่าเสื่อมราคา	ยังคงต้องคิดค่าเสื่อมราคาจากราคาที่ตีใหม่	ไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา
ขาดทุนจากการด้อยค่า	ยังคงต้องทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีข้อบ่งชี้	ไม่ต้องทดสอบการด้อยค่า



# NPAEs VS ตีราคาใหม่ VS ราคายุติธรรม

รายการ	PPE (ตีราคาใหม่)	IP (ราคายุติธรรม)
ผลต่างจากการตีราคา	ตีราคาใหม่ รับรู้เป็นส่วนเกินทุนจากการตีราคาเพิ่มในส่วนของผู้ถือหุ้น	งบกำไรขาดทุน
	ตีราคาใหม่แล้วมูลค่าต่ำกว่าราคาทางบัญชี (ไม่เคยตีราคาใหม่) บันทึกในงบกำไรขาดทุน (แสดงว่าทรัพย์สินด้อยค่า)	
	ตีราคาใหม่แล้วมูลค่าต่ำกว่าราคาตามบัญชี (เคยตีราคาใหม่และมีส่วนเกินทุนจากการตีราคาเพิ่ม) ล้างส่วนเกินทุนออกให้หมดแล้วค่อยบันทึกส่วนที่เหลือเข้างบกำไรขาดทุน (ทรัพย์สินด้อยค่า)	
	ตีราคาใหม่แล้วมูลค่าสูงกว่ามูลค่าทางบัญชี (กรณีเคยตั้งด้อยค่า) บันทึกกำไรจากการด้อยค่าที่เคยรับรู้ในงบกำไรขาดทุน จากนั้นค่อยรับรู้เป็นส่วนเกินทุนในส่วนของผู้ถือหุ้น	

# อะไหล่ (spare parts)

- ➔ spare parts ใช้งานได้ไม่เกิน 1 ปี  
ต้องจัดประเภทเป็นสินค้ำคงเหลือ  
ตาม TAS 2
- ➔ spare parts ใช้งานได้นานกว่า 1 ปี  
ต้อง จัดประเภทเป็น PPE ตาม TAS 16





# ต้นทุนการกู้ยืม *NPAs* กับ *TAS 23* เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

# ต้นทุนการกู้ยืม

TFRS for NPAEs	PAEs(TAS23)
<ul style="list-style-type: none"><li>• ต้นทุนการกู้ยืม<u>ต้องรวม</u> เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ได้</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• ต้นทุนการกู้ยืม<u>ต้องรวม</u> เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ได้</li></ul>

## เจ้าหน้าที่การค้าและเจ้าหน้าที่หมุนเวียนอื่น

- ยอดคงเหลือถูกต้อง มีอยู่จริง
- เจ้าหน้าที่การค้าต่างประเทศ
- ค้างนานไม่เคลื่อนไหว
- เจ้าหน้าที่มียอดด้านเดบิต
- เช็ครบกำหนดแล้วไม่มีผู้มารับ
- รายการเจ้าหน้าที่ที่ควรตั้งหนี้แต่ยังไม่ได้ตั้งหนี้

# ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

- ตั้งครบหรือไม่
- ค้างนานมีไหม
- บันทึกบัญชีซ้ำหรือเปล่า
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย
- หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

## ภาษีเงินได้ค้างจ่าย

- คำนวณถูกหรือเปล่า
- บันทึกบัญชีถูกหรือไม่
- ใครเป็นคนคำนวณ



## การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

- คำนำวนอย่างไร
- บันทึกบัญชีอย่างไร
- เกษียณอายุเมื่อไหร่

# พระราชบัญญัติ

คุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ ๖)

พ.ศ. ๒๕๖๐

“มาตรา ๑๑๘/๑ การเกษียณอายุตามที่นายจ้างและลูกจ้างตกลงกันหรือตามที่นายจ้างกำหนดไว้

ให้ถือว่าเป็นการเลิกจ้างตามมาตรา ๑๑๘ วรรคสอง

ในกรณีที่มิได้มีการตกลงหรือกำหนดการเกษียณอายุไว้ หรือมีการตกลงหรือกำหนด

การเกษียณอายุไว้เกินกว่าหกสิบปี ให้ลูกจ้างที่มีอายุครบหกสิบปีขึ้นไปมีสิทธิแสดงเจตนาเกษียณอายุได้

โดยให้แสดงเจตนาต่อนายจ้างและให้มีผลเมื่อครบสามสิบวันนับแต่วันแสดงเจตนา และให้นายจ้าง

จ่ายค่าชดเชยให้แก่ลูกจ้างที่เกษียณอายุนั้น ตามมาตรา ๑๑๘ วรรคหนึ่ง”

ตารางคำนวณ

**กฎกระทรวง ฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509) (51)**

**ค่าชดเชยตาม พรบ.คุ้มครองแรงงาน**

**ไม่เกิน 300 วันสุดท้ายแต่ไม่เกิน 300,000บาท**

**๒๕๖๖  
ได้รับยกเว้น** ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

**\*\*\*ไม่รวมค่าชดเชยเกษียณอายุหรือสิ้นสุดสัญญาจ้าง\*\*\***

**ยกเว้นภาษีไม่เกิน 300 วัน แต่ไม่เกิน 300,000 บาท**

- **ถูกเลิกจ้าง**
- **ถูกไล่ออก**

ไม่ได้รับยกเว้นภาษีไม่เกิน 300 วัน แต่ไม่เกิน 300,000 บาท

- **สิ้นสุดสัญญาจ้าง**
- **เกษียณอายุ**



เงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน

ทำงานไม่ถึง 5 ปี

รวมคำนวณกับเงินเดือนตามมาตรา 40(1)

เงินชดเชยตาม พรบ.คุ้มครองแรงงาน  
ไม่เกิน 300 วันสุดท้าย แต่ไม่เกิน 300,000บาท

**ได้รับยกเว้น**

\*ไม่รวมเงินชดเชยเกษียณอายุหรือสิ้นสุดสัญญาจ้าง\*

ทำงาน 5 ปีขึ้นไป

เลือกแยกคำนวณในใบแนบตามมาตรา 48(5)

เงื่อนไขการแยกคำนวณ

- 1) ทำงาน  $\geq$  5 ปีขึ้นไป
- 2) เฉพาะที่จ่ายในปีภาษีแรกเท่านั้น(แบ่งจ่ายข้ามปีไม่ได้)



**โจทย์:** พนักงานเริ่มทำงานตั้งแต่ 1 เมษายน  
2558 ถูกให้ออก 31 มีนาคม 2564

**คำถาม:** พนักงานทำงานกับบริษัทกี่ปี และจะ  
ได้รับชดเชยตามกฎหมายแรงงานกี่วัน



มาตรา ๑๑๘ ให้นายจ้างจ่ายค่าชดเชยให้แก่ลูกจ้างซึ่งเลิกจ้าง ดังต่อไปนี้

ทำงานติดต่อกันครบ	แต่ไม่ครบ	ให้จ่ายไม่น้อยกว่า
120 วัน	1 ปี	30 วัน
1 ปี	3 ปี	90 วัน
3 ปี	6 ปี	180 วัน
6 ปี	10 ปี	240 วัน
10 ปี	20 ปี	300 วัน
20 ปีขึ้นไป		400 วัน



**คำตอบ: พนักงานทำงาน 6 ปี  
ได้รับชดเชย 240 วัน**



# ตัวอย่างการบันทึกบัญชี ปัจจุบัน(ปี 2564)





# คำนวณแล้วไม่ต้อง บันทึก

บริษัท นวัตกรรม จำกัด						หมายเหตุ		คีย์เฉพาะสีเหลือง							
การคำนวณผลประโยชน์ของพนักงาน				อัตราการขึ้นเงินเดือน		5%									
31-Dec-2021				อายุเกษียณ		55									
ลำดับ	ชื่อ-นามสกุล	วันเดือนปีเกิด	วันที่เริ่มทำงาน	เงินเดือน ณ สิ้นปีปัจจุบันที่คำนวณ	วันที่เกษียณ (อายุครบ 60)	อายุปัจจุบัน	อายุงานถึงปีเกษียณ	อายุงานถึงปีปัจจุบัน	อายุงานคงเหลือ	เงินเดือน ณ วันเกษียณ	ผลประโยชน์ของพนักงานที่ต้องจ่าย ณ วันเกษียณ	ความน่าจะเป็นในการอยู่จนถึงวันเกษียณ	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันเกษียณ	ผลประโยชน์ของพนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ สิ้นปีปัจจุบัน	
1	นาย ก	2/22/1990	4/23/2018	50,000	21-Feb-2045	31	26.750	3.667	23.083	154,202	2,056,026.67	0%	-	-	
2	นาย ข	3/14/1995	1/1/2009	25,000	14-Mar-2050	26	41.167	13.000	28.167	98,803	1,317,373.33	0%	-	-	
3	นาย ค	1/28/1995	2/1/2009	12,000	28-Jan-2050	26	40.917	12.917	28.000	47,042	627,226.67	0%	-	-	
4	นาย ง	12/20/1995	3/16/2010	13,000	20-Dec-2050	26	40.750	11.833	28.917	53,293	710,573.33	0%	-	-	
5	นาย จ	4/27/1995	7/1/2011	33,000	27-Apr-2050	26	38.750	10.500	28.250	130,952	1,746,026.67	0%	-	-	
รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ สิ้นปีปัจจุบัน												31-Dec-2021	-		
รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ สิ้นปีก่อน												31-Dec-2020	-		
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีปัจจุบัน												31-Dec-2021	-		

ช่วงอายุต่ำ		ช่วงอายุสูง		อายุ	ความน่าจะเป็น
1	40			น้อยกว่าหรือเท่ากับ 40	0%
41	45			41-45	20%
46	50			46-50	50%
51	55			51-55	100%



# งบการเงินและหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน “ไม่มีและไม่ต้องเปิดเผย”



**บันทึกครั้งแรกเนื่องจาก  
ที่ผ่านมามีไม่ต้องบันทึก**



บริษัท นารัก จำกัด															
การคำนวณผลประโยชน์ของพนักงาน		อัตราการขึ้นเงินเดือน		5%		หมายเหตุ		คีย์เฉพาะสี่เหลี่ยม							
31-Dec-2021		อายุเกษียณ		55				สีขาวไม่ต้องคีย์เป็นสูตร							
ลำดับ	ชื่อ-นามสกุล	วันเดือนปีเกิด	วันที่เริ่มทำงาน	เงินเดือน ณ สิ้นปีปัจจุบันที่คำนวณ	วันที่เกษียณ (อายุครบ 60)	อายุปัจจุบัน	อายุงานถึงปีเกษียณ	อายุงานถึงปีปัจจุบัน	อายุงานคงเหลือ	เงินเดือน ณ วันเกษียณ	ผลประโยชน์ของพนักงานที่ต้องจ่าย ณ วันเกษียณ	ความน่าจะเป็นในการอยู่จนถึงวันเกษียณ	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันเกษียณ	ผลประโยชน์ของพนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันสิ้นปีปัจจุบัน	
1	นาย ก	2/22/1990	4/23/2018	50,000	21-Feb-2045	31	26.750	3.667	23.083	154,202	2,056,026.67	20%	411,205.33	56,364.59	
2	นาย ข	3/14/1995	1/1/2009	25,000	14-Mar-2050	26	41.167	13.000	28.167	98,803	1,317,373.33	0%	-	-	
3	นาย ค	1/28/1995	2/1/2009	12,000	28-Jan-2050	26	40.917	12.917	28.000	47,042	627,226.67	0%	-	-	
4	นาย ง	12/20/1995	3/16/2010	13,000	20-Dec-2050	26	40.750	11.833	28.917	53,293	710,573.33	0%	-	-	
5	นาย จ	4/27/1995	7/1/2011	33,000	27-Apr-2050	26	38.750	10.500	28.250	130,952	1,746,026.67	0%	-	-	
										รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีปัจจุบัน			31-Dec-2021	56,364.59	
										รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีก่อน			31-Dec-2020	-	
										ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีปัจจุบัน			31-Dec-2021	56,364.59	





บริษัท นารัก จำกัด										หมายเหตุ		ศิษย์เฉพาะสิทธิ์เหลือง			
การคำนวณผลประโยชน์ของพนักงาน		อัตราการขึ้นเงินเดือน		5%								สีขาวไม่ต้องศิษย์เป็นสูตร			
31-Dec-2020		อายุเกษียณ		55											
ลำดับ	ชื่อ-นามสกุล	วันเดือนปีเกิด	วันที่เริ่มทำงาน	เงินเดือน ณ สิ้นปีปัจจุบันที่คำนวณ	วันที่เกษียณ (อายุครบ 60)	อายุปัจจุบัน	อายุงานถึงปีเกษียณ	อายุงานถึงปีปัจจุบัน	อายุงานคงเหลือ	เงินเดือน ณ วันเกษียณ	ผลประโยชน์ของพนักงานที่ต้องจ่าย ณ วันเกษียณ	ความน่าจะเป็นในการอยู่จนถึงวันเกษียณ	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันเกษียณ	ผลประโยชน์ของพนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ สิ้นปีปัจจุบัน	
1	นาย ก	2/22/1990	4/23/2018	50,000	21-Feb-2045	30	26.750	2.667	24.083	161,912	2,158,826.67	0%	-	-	
2	นาย ข	3/14/1995	1/1/2009	25,000	14-Mar-2050	25	41.167	12.000	29.167	103,744	1,383,253.33	0%	-	-	
3	นาย ค	1/28/1995	2/1/2009	12,000	28-Jan-2050	25	40.917	11.917	29.000	49,394	658,586.67	0%	-	-	
4	นาย ง	12/20/1995	3/16/2010	13,000	20-Dec-2050	25	40.750	10.833	29.917	55,957	746,093.33	0%	-	-	
5	นาย จ	4/27/1995	7/1/2011	33,000	27-Apr-2050	25	38.750	9.500	29.250	137,499	1,833,320.00	0%	-	-	
													รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ สิ้นปีปัจจุบัน	31-Dec-2020	-
													รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ สิ้นปีก่อน	31-Dec-2019	-
													ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีปัจจุบัน	31-Dec-2020	-



บริษัท นารัก จำกัด						
การคำนวณผลประโยชน์ของพนักงาน			อัตราการขึ้นเงินเดือน		5%	
31-Dec-2021			อายุเกษียณ		55	
ลำดับ	ชื่อ-นามสกุล	วันเดือนปีเกิด	วันที่เริ่มทำงาน	เงินเดือน ณ สิ้นปีปัจจุบันที่ คำนวณ	วันที่เกษียณ (อายุครบ 60)	อายุปัจจุบัน
1	นาย ก	2/22/1990	4/23/2018	50,000	21-Feb-2045	31
2	นาย ข	3/14/1995	1/1/2009	25,000	14-Mar-2050	26
3	น	% ความน่าจะเป็นที่บริษัทจะต้องจ่ายผลประโยชน์พนักงาน				26
4	น	ช่วงอายุต่ำ	ช่วงอายุสูง	อายุ	ความน่าจะเป็น	26
5	น	1	30	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 30	0%	26
		31	40	31-40	20%	26
		41	50	41-50	50%	
		51	55	51-55	100%	



บริษัท น่ารัก จำกัด							
การคำนวณผลประโยชน์ของพนักงาน		อัตราการขึ้นเงินเดือน		5%			
31-Dec-2020		อายุเกษียณ		55			
ลำดับ	ชื่อ-นามสกุล	วันเดือนปีเกิด	วันที่เริ่มทำงาน	เงินเดือน ณ สิ้นปีปัจจุบันที่ คำนวณ	วันที่เกษียณ (อายุครบ 60)	อายุปัจจุบัน	
1	นาย ก	2/22/1990	4/23/2018	50,000	21-Feb-2045	30	
2	นาย ข	2/14/1995	1/1/2000	25,000	14-Mar-2050	25	
3	% ความน่าจะเป็นที่บริษัทจะต้องจ่ายผลประโยชน์พนักงาน					0	
	ช่วงอายุต่ำ	ช่วงอายุสูง	อายุ		ความน่าจะเป็น		
4	1	30	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 30		0%		25
	31	40	31-40		20%		25
5	41	50	41-50		50%		25
	51	55	51-55		100%		25

# รายการปรับปรุงปี 2564

## การบันทึกบัญชี

เดบิต เงินชดเชยเกษียณอายุ(ค่าใช้จ่าย)	56,364.59
เครดิต ผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย (บันทึกตั้งสำรองผลประโยชน์ของพนักงานปี 2564)	56,364.59

## ภาษีอากร

เงินชดเชยเกษียณอายุ(ค่าใช้จ่าย)จำนวน 56,364.59 บาท ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม  
ต้องบวกกลับทางภาษี



**บันทึกครั้งแรกเนื่องจากที่  
ผ่านมาทำผิด(ไม่ได้บันทึก)**





บริษัท นารัก จำกัด						หมายเหตุ คีย์เฉพาะสี่เหลี่ยม สีขาวไม่ต้องคีย์เป็นสูตร								
การคำนวณผลประโยชน์ของพนักงาน				อัตราการขึ้นเงินเดือน		5%								
31-Dec-2021				อายุเกษียณ		60								
ลำดับ	ชื่อ-นามสกุล	วันเดือนปีเกิด	วันที่เริ่มทำงาน	เงินเดือน ณ สิ้นปีปัจจุบันที่คำนวณ	วันที่เกษียณ (อายุครบ 60)	อายุปัจจุบัน	อายุงานถึงปีเกษียณ	อายุงานถึงปีปัจจุบัน	อายุงานคงเหลือ	เงินเดือน ณ วันเกษียณ	ผลประโยชน์ของพนักงานที่ต้องจ่าย ณ วันเกษียณ	ความน่าจะเป็นในการอยู่จนถึงวันเกษียณ	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันเกษียณ	ผลประโยชน์ของพนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ สิ้นปีปัจจุบัน
1	นาย ก	2/22/1963	4/23/2018	110,000	21-Feb-2023	58	4.750	3.667	1.083	115,971	695,826.00	100%	695,826.00	537,128.84
2	นาย ข	3/14/1964	1/1/2009	25,000	14-Mar-2024	57	15.167	13.000	2.167	27,788	277,880.00	100%	277,880.00	238,182.86
3	นาย ค	1/28/1986	2/1/2009	12,000	28-Jan-2046	35	36.917	12.917	24.000	38,701	516,013.33	20%	103,202.67	36,109.29
4	นาย ง	12/20/1980	3/16/2010	13,000	20-Dec-2040	41	30.750	11.833	18.917	32,717	436,226.67	50%	218,113.33	83,935.21
5	นาย จ	4/27/1977	7/1/2011	33,000	27-Apr-2037	44	25.750	10.500	15.250	69,447	925,960.00	50%	462,980.00	188,787.96
รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ สิ้นปีปัจจุบัน												31-Dec-2021	1,084,144.16	
รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ สิ้นปีก่อน												31-Dec-2020	887,621.15	
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีปัจจุบัน												31-Dec-2021	196,523.01	



บริษัท นารัก จำกัด							หมายเหตุ		คือเฉพาะสี่เหลี่ยม					
การคำนวณผลประโยชน์ของพนักงาน			อัตราการขึ้นเงินเดือน		5%		สีขาวไม่ต้องคือเป็นสูตร							
31-Dec-2020			อายุเกษียณ		60									
ลำดับ	ชื่อ-นามสกุล	วันเดือนปีเกิด	วันที่เริ่มทำงาน	เงินเดือน ณ สิ้นปีปัจจุบันที่คำนวณ	วันที่เกษียณ (อายุครบ 60)	อายุปัจจุบัน	อายุงานถึงปีเกษียณ	อายุงานถึงปีปัจจุบัน	อายุงานคงเหลือ	เงินเดือน ณ วันเกษียณ	ผลประโยชน์ของพนักงานที่ต้องจ่าย ณ วันเกษียณ	ความน่าจะเป็นในการอยู่จนถึงวันเกษียณ	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันเกษียณ	ผลประโยชน์ของพนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ สิ้นปีปัจจุบัน
1	นาย ก	2/22/1963	4/23/2018	110,000	21-Feb-2023	57	4.750	2.667	2.083	121,769	730,614.00	100%	730,614.00	410,169.26
2	นาย ข	3/14/1964	1/1/2009	25,000	14-Mar-2024	56	15.167	12.000	3.167	29,177	291,770.00	100%	291,770.00	230,850.99
3	นาย ค	1/28/1986	2/1/2009	12,000	28-Jan-2046	34	36.917	11.917	25.000	40,636	541,813.33	20%	108,362.67	34,979.37
4	นาย ง	12/20/1980	3/16/2010	13,000	20-Dec-2040	40	30.750	10.833	19.917	34,353	458,040.00	20%	91,608.00	32,273.82
5	นาย จ	4/27/1977	7/1/2011	33,000	27-Apr-2037	43	25.750	9.500	16.250	72,919	972,253.33	50%	486,126.67	179,347.70
											รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ สิ้นปีปัจจุบัน		31-Dec-2020	887,621.15
											รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ สิ้นปีก่อน		31-Dec-2019	724,268.59
											ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีปัจจุบัน		31-Dec-2020	163,352.56



บริษัท.....จำกัด														
การคำนวณผลประโยชน์ของพนักงาน			อัตราการขึ้นเงินเดือน	5%										
31-Dec-2019			อายุเกษียณ	60										
ลำดับ	ชื่อ-นามสกุล	วันเดือนปีเกิด	วันที่เริ่มทำงาน	เงินเดือน สิ้นปีปัจจุบันที่ คำนวณ	วันที่เกษียณ (อายุครบ 60)	อายุปัจจุบัน	อายุงานถึงปี เกษียณ	อายุงานถึงปี ปัจจุบัน	อายุงาน คงเหลือ	เงินเดือน ณ วัน เกษียณ	ผลประโยชน์ ของพนักงานที่ ต้องจ่าย ณ วัน เกษียณ	ความน่าจะเป็น ในการอยู่จนถึง วันเกษียณ	ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงานที่คาดว่าจะ ต้องจ่าย ณ วัน เกษียณ	ผลประโยชน์ ของพนักงานที่ คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันสิ้นปีปัจจุบัน
1	นาย ก	2/22/1963	4/23/2018	110,000	21-Feb-2023	56	4.750	1.667	3.083	127,858	767,148.00	100%	767,148.00	269,174.74
2	นาย ข	3/14/1964	1/1/2009	25,000	14-Mar-2024	55	15.167	11.000	4.167	30,636	306,360.00	100%	306,360.00	222,195.16
3	นาย ค	1/28/1986	2/1/2009	12,000	28-Jan-2046	33	36.917	10.917	26.000	42,668	568,906.67	20%	113,781.33	33,646.40
4	นาย ง	12/20/1980	3/16/2010	13,000	20-Dec-2040	39	30.750	9.833	20.917	36,071	480,946.67	20%	96,189.33	30,759.73
5	นาย จ	4/27/1977	7/1/2011	33,000	27-Apr-2037	42	25.750	8.500	17.250	76,565	1,020,866.67	50%	510,433.33	168,492.56
รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีปัจจุบัน											31-Dec-2019	724,268.59		
รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีก่อน											31-Dec-2018			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีปัจจุบัน											31-Dec-2019			



# รายการปรับปรุงปี 2564

## การบันทึกบัญชี

- |  |            |
|--|------------|
| 1) เดบิต เงินชดเชยเกษียณอายุ(ค่าใช้จ่าย)   | 196,523.01 |
| เครดิต ผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย   | 196,523.01 |
| (บันทึกตั้งสำรองผลประโยชน์ของพนักงานปี 2564)   |            |
| 2) เดบิต กำไรสะสมยกมา  | 887,621.15 |
| เครดิต ผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย   | 887,621.15 |
| (บันทึกปรับปรุงกำไรสะสมเนื่องจากแก้ไขข้อผิดพลาดไม่ได้บันทึก<br>ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน) |            |



# รายการปรับปรุงงบประมาณเปรียบเทียบปี 2563

## การบันทึกบัญชี

- |  |            |
|--|------------|
| 1) เดบิต เงินชดเชยเกษียณอายุ(ค่าใช้จ่าย)   | 163,352.56 |
| เครดิต ผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย   | 163,352.56 |
| (บันทึกตั้งสำรองผลประโยชน์ของพนักงานปี 2563)   |            |
| 2) เดบิต กำไรสะสมยกมา  | 724,268.59 |
| เครดิต ผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย   | 724,268.59 |
| (บันทึกปรับปรุงกำไรสะสมเนื่องจากแก้ไขข้อผิดพลาดไม่ได้บันทึก<br>ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน) |            |





# ตัวอย่างงบการเงิน



บริษัท นารัก จำกัด				
งบแสดงฐานะการเงิน				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
			2564	2563
				(ปรับปรุงใหม่)
หมายเหตุ				
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
.....				
รวมหนี้สินหมุนเวียน			-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน			3.11 และ 16	
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน			3.12 และ 17	
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น				
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน			xxxx	xxxx
รวมหนี้สิน			xxxx	xxxx



บริษัท นารัก จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท			
		ทุนที่ชำระแล้ว	กำไรสะสม		รวม
			ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร (ปรับปรุงใหม่)	
<b>ปี 2563</b>					
ยอดคงเหลือ ณ ต้นปี 1 มกราคม 2563 ก่อนปรับปรุง		xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชีของประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน	3			(724,268.59)	
ยอดคงเหลือ ณ ต้นปี 1 มกราคม 2563 หลังปรับปรุง		xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
กำไรสุทธิปี 2563		xxxx	xxxx	<b>xxxx(-163,352.56)</b>	xxxx
ยอดคงเหลือ ณ ต้นปี 31 ธันวาคม 2563		xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
<b>ปี 2564</b>					
ยอดคงเหลือ ณ ต้นปี 1 มกราคม 2564 ก่อนปรับปรุง		xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชีของประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน	3			(887,621.15)	
ยอดคงเหลือ ณ ต้นปี 1 มกราคม 2564 หลังปรับปรุง		xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
กำไรสุทธิปี 2564		xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
ยอดคงเหลือ ณ ต้นปี 31 ธันวาคม 2564		xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้					



### 3. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

บริษัทได้ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวกับประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน.....  
.....  
.....



## บริษัท นารัก จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2564

3.xx.....

#### 3.10 ผลประโยชน์ของพนักงาน

##### ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

##### ผลประโยชน์ระยะยาว

##### โครงการสมทบเงิน

บริษัทจัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งเป็นลักษณะของแผนการจ่ายสมทบตามที่ได้กำหนดการจ่ายสมทบไว้แล้ว สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกไปจากสิทธิประโยชน์ของบริษัท และได้รับการบริหาร โดยผู้จัดการกองทุนภายนอก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าวได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากบริษัท เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

##### โครงการผลประโยชน์

สำรองผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ บริษัทบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตลอดอายุการทำงาน of พนักงาน โดยการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับบริษัท โดยคำนวณตามสูตรผลประโยชน์ที่บริษัทกำหนดไว้ ซึ่งเงินผลประโยชน์นี้จะให้แก่พนักงาน เมื่อพนักงานนั้นๆ ครบเกษียณอายุ



## 12. ดำรงผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

หน่วย : บาท

รายการ	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)
<u>ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์</u>		
ยอดคงเหลือยกมาต้นปี	887,621.15	724,268.59
<u>บวก</u> ต้นทุนบริการปัจจุบัน	196,523.01	163,352.56
<u>หัก</u> ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	-	-
<u>หัก</u> ประมาณการหนี้สินที่ไม่ได้ใช้กลับรายการในปี	-	-
ยอดคงเหลือยกไปปลายปี	1,084,144.16	887,621.15



**บันทึกปีปัจจุบัน**

**ปีที่แล้วก็บันทึกแล้วนะ**



บริษัท นำรัก จำกัด						หมายเหตุ คีย์เฉพาะสีเหลือง สีขาวไม่ต้องคีย์เป็นสูตร								
การคำนวณผลประโยชน์ของพนักงาน				อัตราการขึ้นเงินเดือน		5%								
31-Dec-2021				อายุเกษียณ		60								
ลำดับ	ชื่อ-นามสกุล	วันเดือนปีเกิด	วันที่เริ่มทำงาน	เงินเดือน ณ สิ้นปีปัจจุบันที่ คำนวณ	วันที่เกษียณ (อายุครบ 60)	อายุปัจจุบัน	อายุงานถึงปี เกษียณ	อายุงานถึงปี ปัจจุบัน	อายุงาน คงเหลือ	เงินเดือน ณ วัน เกษียณ	ผลประโยชน์ ของพนักงานที่ ต้องจ่าย ณ วัน เกษียณ	ความน่าจะเป็น ในการอยู่จนถึง วันเกษียณ	ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงานที่คาดว่าจะ ต้องจ่าย ณ วัน เกษียณ	ผลประโยชน์ ของพนักงานที่ คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันสิ้นปีปัจจุบัน
1	นาย ก	2/22/1963	4/23/2018	110,000	21-Feb-2023	58	4,750	3,667	1,083	115,971	695,826.00	100%	695,826.00	537,128.84
2	นาย ข	3/14/1964	1/1/2009	25,000	14-Mar-2024	57	15,167	13,000	2,167	27,788	277,880.00	100%	277,880.00	238,182.86
3	นาย ค	1/28/1986	2/1/2009	12,000	28-Jan-2046	35	36,917	12,917	24,000	38,701	516,013.33	20%	103,202.67	36,109.29
4	นาย ง	12/20/1980	3/16/2010	13,000	20-Dec-2040	41	30,750	11,833	18,917	32,717	436,226.67	50%	218,113.33	83,935.21
5	นาย จ	4/27/1977	7/1/2011	33,000	27-Apr-2037	44	25,750	10,500	15,250	69,447	925,960.00	50%	462,980.00	188,787.96
รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีปัจจุบัน												31-Dec-2021	1,084,144.16	
รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีก่อน												31-Dec-2020	887,621.15	
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีปัจจุบัน												31-Dec-2021	196,523.01	



บริษัท นารัก จำกัด							หมายเหตุ		คือเฉพาะสี่เหลี่ยม					
การคำนวณผลประโยชน์ของพนักงาน			อัตราการขึ้นเงินเดือน		5%		สีขาวไม่ต้องคือเป็นสูตร							
31-Dec-2020			อายุเกษียณ		60									
ลำดับ	ชื่อ-นามสกุล	วันเดือนปีเกิด	วันที่เริ่มทำงาน	เงินเดือน สิ้นปีปัจจุบันที่คำนวณ	วันที่เกษียณ (อายุครบ 60)	อายุปัจจุบัน	อายุงานถึงปีเกษียณ	อายุงานถึงปีปัจจุบัน	อายุงานคงเหลือ	เงินเดือน ณ วันเกษียณ	ผลประโยชน์ของพนักงานที่ต้องจ่าย ณ วันเกษียณ	ความน่าจะเป็นในการอยู่จนถึงวันเกษียณ	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันเกษียณ	ผลประโยชน์ของพนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันสิ้นปีปัจจุบัน
1	นาย ก	2/22/1963	4/23/2018	110,000	21-Feb-2023	57	4.750	2.667	2.083	121,769	730,614.00	100%	730,614.00	410,169.26
2	นาย ข	3/14/1964	1/1/2009	25,000	14-Mar-2024	56	15.167	12.000	3.167	29,177	291,770.00	100%	291,770.00	230,850.99
3	นาย ค	1/28/1986	2/1/2009	12,000	28-Jan-2046	34	36.917	11.917	25.000	40,636	541,813.33	20%	108,362.67	34,979.37
4	นาย ง	12/20/1980	3/16/2010	13,000	20-Dec-2040	40	30.750	10.833	19.917	34,353	458,040.00	20%	91,608.00	32,273.82
5	นาย จ	4/27/1977	7/1/2011	33,000	27-Apr-2037	43	25.750	9.500	16.250	72,919	972,253.33	50%	486,126.67	179,347.70
											รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีปัจจุบัน		31-Dec-2020	887,621.15
											รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีก่อน		31-Dec-2019	724,268.59
											ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีปัจจุบัน		31-Dec-2020	163,352.56



บริษัท.....จำกัด														
การคำนวณผลประโยชน์ของพนักงาน			อัตราการขึ้นเงินเดือน	5%										
31-Dec-2019			อายุเกษียณ	60										
ลำดับ	ชื่อ-นามสกุล	วันเดือนปีเกิด	วันที่เริ่มทำงาน	เงินเดือน สิ้นปีปัจจุบันที่คำนวณ	วันที่เกษียณ (อายุครบ 60)	อายุปัจจุบัน	อายุงานถึงปีเกษียณ	อายุงานถึงปีปัจจุบัน	อายุงานคงเหลือ	เงินเดือน ณ วันเกษียณ	ผลประโยชน์ของพนักงานที่ต้องจ่าย ณ วันเกษียณ	ความน่าจะเป็นในการอยู่จนถึงวันเกษียณ	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันเกษียณ	ผลประโยชน์ของพนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันสิ้นปีปัจจุบัน
1	นาย ก	2/22/1963	4/23/2018	110,000	21-Feb-2023	56	4.750	1.667	3.083	127,858	767,148.00	100%	767,148.00	269,174.74
2	นาย ข	3/14/1964	1/1/2009	25,000	14-Mar-2024	55	15.167	11.000	4.167	30,636	306,360.00	100%	306,360.00	222,195.16
3	นาย ค	1/28/1986	2/1/2009	12,000	28-Jan-2046	33	36.917	10.917	26.000	42,668	568,906.67	20%	113,781.33	33,646.40
4	นาย ง	12/20/1980	3/16/2010	13,000	20-Dec-2040	39	30.750	9.833	20.917	36,071	480,946.67	20%	96,189.33	30,759.73
5	นาย จ	4/27/1977	7/1/2011	33,000	27-Apr-2037	42	25.750	8.500	17.250	76,565	1,020,866.67	50%	510,433.33	168,492.56
รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีปัจจุบัน												31-Dec-2019	724,268.59	
รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีก่อน												31-Dec-2018		
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีปัจจุบัน												31-Dec-2019		





# รายการปรับปรุงปี 2564

## การบันทึกบัญชี

เดบิต เงินชดเชยเกษียณอายุ(ค่าใช้จ่าย)	196,523.01
เครดิต ผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย (บันทึกตั้งสำรองผลประโยชน์ของพนักงานปี 2564)	196,523.01

## ภาษีอากร

เงินชดเชยเกษียณอายุ(ค่าใช้จ่าย)จำนวน 196,523.01 บาท ถือเป็นรายจ่าย  
ต้องห้ามต้องบวกกลับทางภาษี



# ตัวอย่างงบการเงิน



บริษัท นารัก จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		หน่วย : บาท	
		2564	2563
	หมายเหตุ		
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
.....			
รวมหนี้สินหมุนเวียน		xxxxx	xxxxx
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	12	xxxxx	xxxxx
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3.8 และ 13	xxxxx	xxxxx
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	3.10 และ 14	1,084,144.16	887,621.15
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		xxxxxxx	xxxxxxx
รวมหนี้สิน		xxxxxxx	xxxxxxx
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			



## บริษัท นารัก จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2564

3.xx.....

#### 3.10 ผลประโยชน์ของพนักงาน

##### ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

##### ผลประโยชน์ระยะยาว

##### โครงการสมทบเงิน

บริษัทจัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งเป็นลักษณะของแผนการจ่ายสมทบตามที่ได้กำหนดการจ่ายสมทบไว้แล้ว สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกไปจากสิทธิประโยชน์ของบริษัท และได้รับการบริหาร โดยผู้จัดการกองทุนภายนอก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าวได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากบริษัท เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

##### โครงการผลประโยชน์

สำรองผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ บริษัทบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตลอดอายุการทำงาน of พนักงาน โดยการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับบริษัท โดยคำนวณตามสูตรผลประโยชน์ที่บริษัทกำหนดไว้ซึ่งเงินผลประโยชน์นี้จะให้แก่พนักงาน เมื่อพนักงานนั้นๆ ครบเกษียณอายุ

## 12. ดำรงผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

หน่วย : บาท

รายการ	2564	2563
<u>ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์</u>		
ยอดคงเหลือยกมาต้นปี	887,621.15	724,268.59
<u>บวก</u> ต้นทุนบริการปัจจุบัน	196,523.01	163,352.56
<u>หัก</u> ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	-	-
<u>หัก</u> ประมาณการหนี้สินที่ไม่ได้ใช้กลับรายการในปี	-	-
ยอดคงเหลือยกไปปลายปี	1,084,144.16	887,621.15





# ผลประโยชน์พนักงานเป็น หนี้สินระยะสั้นหรือระยะยาว (ดูรูปแบบรายการย่อ)



## งบการเงิน

แบบ 3

ของ

บริษัทมหาชนจำกัด

### 1. งบแสดงฐานะการเงิน

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม *		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	25X1	25X0	25X1	25X0

#### หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

##### 3 หนี้สินหมุนเวียน

- 3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
- 3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น
- 3.3 **หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน**
- 3.4 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
- 3.5 ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
- 3.6 เงินกู้ยืมระยะสั้น
- 3.7 ภาษีเงินได้คืนบุคคลค้างจ่าย
- 3.8 **ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน**
- 3.9 ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนอื่น
- 3.10 หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น
- 3.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น
- 3.12 หนี้สินที่รวมในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

#### รวมหนี้สินหมุนเวียน

##### 4 หนี้สินไม่หมุนเวียน

- 4.1 เงินกู้ยืมระยะยาว
- 4.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า
- 4.3 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น
- 4.4 **หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-ไม่หมุนเวียน**
- 4.5 หุ้นกู้
- 4.6 หุ้นกู้ที่มีลักษณะคล้ายทุน
- 4.7 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
- 4.8 **ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน**



# กำไร(ขาดทุน)สะสม

- กำไรสะสมเป็นกำไรที่ถูกเสียภาษีในอัตราเท่าไรบ้าง
- เงินปันผลจ่าย
  - หัก ณ ที่จ่าย
  - หนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย
  - กำไรที่จ่ายเคยเสียภาษีอัตราเท่าใด
- ทุนสำรองตามกฎหมาย
  - มีส่วนเกินมูลค่าหุ้น



**#จ่ายจากกำไรสะสม**  
**#ภาษีไม่ได้เรียกเงินปันผล**  
**เสมอไป**



# กำไรสะสมของบริษัทเราเป็น

- กำไรของปีไหน
- เป็นกำไรที่เคยเสียภาษีอัตรา  
เท่าไร



- 1. จ่ายปันผล มาตรา 40(4) ข**
- 2. ลดทุนมีกำไรสะสมอยู่ มาตรา 40(4) ง**
- 3. เลิกกิจการแล้วปันกำไรสะสม มาตรา 40(4) ฉ**



## ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ประเภทเงิน ได้	บริษัททั่วไป (หน้า 3 หลัง 3)	บริษัทถือหุ้นไม่น้อย กว่า 25% (หน้า 3 หลัง 3 ไม่ถือไขว้)	จดทะเบียนในตลาด หลักทรัพย์ (หน้า 3 หลัง 3)
40(4) ข	เสียครึ่งเดียว	ยกเว้น	ยกเว้น
40(4) ง	เสียทั้งจำนวน		
40(4) ฉ			

## ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

ประเภทเงิน ได้	บริษัททั่วไป (หน้า 3 หลัง 3)	บริษัทถือหุ้นไม่น้อย กว่า 25% (หน้า 3 หลัง 3 ไม่ถือไขว้)	จดทะเบียนในตลาด หลักทรัพย์ (หน้า 3 หลัง 3)
40(4) ข	10%	ยกเว้น	ยกเว้น
40(4) ง	10%		
40(4) ฉ	กฎหมายไม่เขียนว่าให้หัก		

## ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ประเภทเงินได้	หัก ณ ที่จ่าย	ภาษีเงินได้
40(4) ข	10%	สิ้นปีรวมยื่นภาษี หรือไม่ก็ได้ ( <i>Final tax</i> )
40(4) ง	หักตามอัตรา ภาษี	สิ้นปียื่นภาษี
40(4) ฉ	หักตามอัตรา ภาษี	สิ้นปียื่นภาษี

# หักตามอัตราภาษี

หมายถึง

เงินได้  $x$  อัตราก้าวหน้าบุคคลธรรมดา  
(ไม่ให้หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน)





มูลค่า

300,000 × 5% = 15,000

2,700,000 × 15% = 405,000

3,000,000 × 20% = 600,000

รวม

1,050,000

ส่วนที่เหลือ 1,950,000

5%	97,500		
15%	292,500	15/85	154,852.94
50%	975,000	20/80	243,750
			<u>398,602.94</u>



# ภาษีเงินได้ *NPAEs* กับ *TAS 12* เรื่อง ภาษีเงินได้

## ภาษีเงินได้

NPAEs	PAEs(TAS12)
<ul style="list-style-type: none"><li>• วิธีภาษีเงินได้ค้างจ่าย</li><li>• สามารถแสดงวิธีภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตาม TAS 12 ได้</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• แสดงวิธีภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</li></ul>



# ยังบินได้

# หน้ารายงานปี 2563

## • ไม่แสดงความเห็น

กรณีมีความไม่แน่นอนหลายสถานการณ์ซึ่ง  
เกิดขึ้นได้ยาก(TSA 705-P10)

10. ผู้สอบบัญชีต้องไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน (ในกรณีที่มีความไม่แน่นอนหลายสถานการณ์ซึ่งเกิดขึ้นได้ยาก) เมื่อผู้สอบบัญชีสรุปว่า ถึงแม้จะได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอสำหรับความไม่แน่นอนแต่ละสถานการณ์ ก็ไม่สามารถสรุปได้ว่าจะแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างไร เนื่องจากความไม่แน่นอนต่าง ๆ อาจมีความสัมพันธ์กัน และมีความเป็นไปได้ที่จะสะสมผลกระทบต่องบการเงินเพิ่มมากขึ้น



# หน้ารายงานปี 2563

## • ไม่แสดงความเห็น

1. การขาดสภาพคล่องทางการเงินและการผัดขันธ์ชำระหนี้
2. ผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
3. การเข้าสู่กระบวนการแผนฟื้นฟูกิจการ

สถานการณ์ในข้อ 1. ถึง 3. มีผลกระทบและมีความเกี่ยวข้องกัน โดยแสดงถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญต่อความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อมูลค่าของสินทรัพย์ และหนี้สินที่มีสาระสำคัญในงบการเงินรวมและเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563



บริษัท ยังได้ปิน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
		31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
<b>สินทรัพย์</b>					
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>					
.....		XXX	XXX	XXX	XXX
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6, 8	5,569,577,535	17,464,388,352	9,451,970,868	22,895,792,720
สินทรัพย์ภายในเงินได้ของปีปัจจุบัน		201,895,995	558,002,652	201,882,897	558,002,652
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	10	792,846,134	22,854,424	163,734,283	22,854,424
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>19,745,095,878</b>	<b>45,675,595,254</b>	<b>22,522,317,969</b>	<b>50,258,536,846</b>



บริษัท ย้งได้บิ้น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
		31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
<b>สินทรัพย์</b>					
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>					
.....		XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น		4,236,732,139	-	4,231,208,497	-
เงินลงทุนระยะยาวอื่น		-	64,064,849	-	60,830,049
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	6	-	-	4,631,398,222	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	12	42,127,357,923	171,911,639,703	42,093,144,508	171,878,407,333
สินทรัพย์สิทธิการใช้	13	116,822,249,908	-	110,920,641,441	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		189,045,819,519	209,132,577,571	186,966,249,913	209,763,847,969
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>208,790,915,397</b>	<b>254,808,172,825</b>	<b>209,488,567,882</b>	<b>260,022,384,815</b>



## หมายเหตุ 6

- บริษัทให้เช่าช่วงเครื่องบิน A320-200 กับบริษัท ไทยยิม จำกัด จำนวนทั้งสิ้น 20 ลำ ส่งผลให้ บริษัทมีลูกหนี้ตามสัญญาเช่าหมุนเวียน (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของลูกหนี้การค้าและ ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น) และลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ไม่นหมุนเวียน



# หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กรรมการ  
ยอดเท่าเดิมมา 5 ปี...ควรจัด  
ประเภทเป็นสั้นหรือยาว



## 10. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	หน่วย : ล้านบาท			
เครื่องบิน	33	163	33	163
เงินลงทุนในตราสารทุน (ดูหมายเหตุข้อ 11.1)	708	-	79	-
หัก (ค่าเพื่อการด้อยค่า) โอนกลับรายการ ค่าเพื่อการด้อยค่า	51	(140)	51	(140)
<b>รวม</b>	<b>792</b>	<b>23</b>	<b>163</b>	<b>23</b>

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัท โอนเครื่องบิน B737-400 จำนวน 1 ลำ จากสินทรัพย์รอการขายมาแสดงเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายจำนวน 10 ล้านบาท เนื่องจากมีความเป็นไปได้ที่จะดำเนินการตามแผนการขายสินทรัพย์ให้เสร็จสมบูรณ์ภายใน 1 ปี นับจากวันที่ลงนามในสัญญาซื้อขาย (ดูหมายเหตุข้อ 17)

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทรับรู้การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายเป็นจำนวนเงิน 51 ล้านบาท และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่า 140 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ดูหมายเหตุข้อ 26)



# หมายเหตุข้อ 11.1

- ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทจัดประเภทเงินลงทุน  
ในบริษัท บริการเติมน้ำมันเครื่องบิน จำกัด (มหาชน)  
เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย เนื่องจากเมื่อ  
วันที่ 29 ธันวาคม 2563 บริษัทได้ทำสัญญาขายหุ้น  
ดังกล่าวแล้ว แต่บริษัทได้ทำการ **โอนหุ้น** เมื่อวันที่ 19  
มกราคม 2564



# หมายเหตุ 12

บริษัทมีเครื่องบินที่ใช้ในการดำเนินงาน  
จำนวน 103 ลำ ประกอบด้วย เครื่องบินของบริษัท  
จำนวน 33 ลำ และเครื่องบินภายใต้สัญญาเช่า  
จำนวน 70 ลำ โดยเครื่องบินภายใต้สัญญาเช่า  
จำนวน 70 ลำ แสดงเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ (ดู  
หมายเหตุข้อ 13)

### 13. สินทรัพย์สิทธิการใช้



สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	ผลกระทบ จากการนำ TFRS 16 มาใช้ครั้งแรก (ดูหมายเหตุข้อ 2.6.2)	งบการเงินรวม		ปรับปรุง/โอน	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
			เพิ่มขึ้น	ลดลง		
ราคาทุน						
ที่ดินและอาคาร	-	8,623	71	(55)	(3)	8,636
เครื่องบิน	-	216,806	-	-	(1,360)	215,446
อุปกรณ์	-	168	31	(17)	-	182
<b>รวมราคาทุน</b>	<b>-</b>	<b>225,597</b>	<b>102</b>	<b>(72)</b>	<b>(1,363)</b>	<b>224,264</b>
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ที่ดินและอาคาร	-	-	(950)	9	-	(941)
เครื่องบิน	-	(36,032)	(18,396)	-	(2,383)	(56,811)
อุปกรณ์	-	-	(65)	5	-	(60)
<b>รวมค่าเสื่อมราคาสะสม</b>	<b>-</b>	<b>(36,032)</b>	<b>(19,411)</b>	<b>14</b>	<b>(2,383)</b>	<b>(57,812)</b>
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่า	-	-	(49,630)	-	-	(49,630)
<b>รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>116,822</b>
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563					ล้านบาท	19,411



บริษัท ยังได้บิ้น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2563	2562	2563	2562
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>					
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	7.3, 18.1	3,729,636,949	-	3,729,636,949	-
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	7.3, 18.2	8,511,346,154	3,768,076,923	8,511,346,154	3,768,076,923
หนี้สินภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าเครื่องบิน		-	7,253,020,000	-	7,253,020,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	7.3, 19	123,796,110,048	-	123,787,169,909	-
หุ้นกู้	7.3, 18.3	71,608,000,000	9,085,000,000	71,608,000,000	9,085,000,000
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>301,590,294,406</b>	<b>81,759,051,859</b>	<b>301,399,888,462</b>	<b>79,973,114,603</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	7.3, 18.2	-	5,105,288,461	-	5,105,288,461
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6.2, 7.3	-	12,790,068,847	-	12,790,068,847
หนี้สินภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าเครื่องบิน	19	-	39,202,993,339	-	39,202,993,339
หนี้สินตามสัญญาเช่า	7.3, 19	5,235,159	-	-	-
หุ้นกู้	7.3, 18.3	-	65,023,000,000	-	65,023,000,000
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>35,865,483,972</b>	<b>161,283,415,677</b>	<b>35,324,414,978</b>	<b>160,882,064,944</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>337,455,778,378</b>	<b>243,042,467,536</b>	<b>336,724,303,440</b>	<b>240,855,179,547</b>



18.2. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

วันที่ครบกำหนดชำระ	อัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามสัญญา (ร้อยละต่อปี)		งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
31 ธันวาคม 2563	2.51	3.41	2,920	2,920
29 กันยายน 2564	3.56	4.26	754	784
7 ตุลาคม 2565	2.17	2.92	2,000	2,000
27 สิงหาคม 2566	2.11	2.98	437	469
31 มีนาคม 2567	2.76	3.66	2,400	2,700
<b>รวม</b>			<b>8,511</b>	<b>8,873</b>
<b>หัก ส่วนที่ครบกำหนดภายในหนึ่งปี</b>			<b>(8,511)</b>	<b>(3,768)</b>
<b>คงเหลือส่วนที่เป็นเงินกู้ยืมระยะยาว</b>			<b>-</b>	<b>5,105</b>

# เรื่องมีอยู่ว่า

- เมื่อ 27 พฤษภาคม 2563 บริษัทเข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการ เป็นเหตุให้สถาบันการเงินมีสิทธิเรียกหนี้เงินกู้ยืมคืนได้ทันที ประกอบกับการ**ผิดนัดชำระหนี้**เป็นเหตุให้เข้าเงื่อนไขการผิดนัดชำระหนี้
- เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี จำนวน 8,511 ล้านบาท ได้ถูกจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียน ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา



# มาตรฐานว่าอย่างไร

- การผัดบังชำระหนี้และศาลรับคำร้องขอฟื้นฟูกิจการ เป็นเหตุให้เข้าเงื่อนไขการผัดบังชำระหนี้ **ส่งผลให้สถาบันการเงินมีสิทธิเรียกหนี้เงินกู้ยืมคืนได้ทันที**
- เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปีจำนวน 8,511 ล้านบาท **ได้ถูกจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียน**



เมื่อผิดนัดชำระหนี้  
เงินกู้ยืมระยะยาว

หนี้สินกลายเป็นหนี้หมุนเวียน

TAS 1 ย่อหน้า 74

# เจ้าหนี้มีหนังสือว่าจะไม่เรียกคืน

TAS 1 ย่อ

หน้า 74

- หนังสือลงวันที่ หลังวันที่ โงงบการเงิน
- หนังสือเป็น หนังสือหมุนเวียน

TAS 1 ย่อ

หน้า 75

- หนังสือลงวันที่ ภายในวันที่ โงงบการเงิน
- หนังสือเป็น หนังสือไม่หมุนเวียน





# *TERS9*



# เครื่องมือทางการเงิน

# ประเภทหลักทรัพย์

- **ตราสารหนี้** เช่น เงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินให้กู้
- **ตราสารทุน** เช่น เงินลงทุนในตราสารทุน
- **ตราสารอนุพันธ์** e.g. Forward, IRS, Option

# การจัดประเภทรายการ

*TAS 105* (ยกเลิก)

*TFRS 9*

**ตาม** วัตถุประสงค์การถือ

**ตาม** การวัดมูลค่า



# การวัดมูลค่า *tfrs9*

1. ใช้ราคาทุนตัดจำหน่าย (*Amortized cost*)

2. วัดมูลค่ายุติธรรม

- ผ่านกำไรขาดทุน (*FVTPL*)

- ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (*FVOCI*)





***FVTPL***

***Business model ถือไว้เพื่อขาย***  
***(Hold to collect)***

# ***FVOCI*** (tfrs 9-4.1.2ก)

เมื่อเข้า **ทั้ง** 2 ข้อ

1. ถือไว้เพื่อ **รับเงินสด** ตามสัญญา **และเพื่อขาย** (*Hold & Sell*)
2. สัญญากำหนดจ่ายเงินต้นและดอกเบี้ยในวันครบกำหนด



## ***FVOCI (tfrs9-4.1.4)***

- **อนุญาตให้เลือกได้เฉพาะวันแรก**
- **เลือกแล้วไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้**

## ตราสารทุน (*tfrs9-ข5.7.1*)

- เลือก *FVTPL* หรือ *FVOCI*
- เลือกได้เป็นรายการตราสาร (หรือรายหุ้น)
- โอนผลสะสมกำไรขาดทุนภายในส่วนของผู้ถือหุ้นได้
- เงินปันผลรับรู้ในกำไรขาดทุน

## วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (*FVOCI*)

ตราสารหนี้

ตราสารทุน

เมื่อตัดรายการ(ขาย)  
จะรับรู้เข้างบกำไรขาดทุน

เมื่อตัดรายการ(ขาย)  
รับรู้เข้ากำไรสะสมตรง  
(ห้ามรับรู้ในงบกำไรขาดทุน)  
(*tfrs9-5.7.10*)



## การวัดมูลค่า(เลือกได้)

ตราสารหนี้

ตราสารทุน

- *Amortized cost*

- *FVOCI*

- *FVTPL*

- *FVOCI*

- *FVTPL*

## งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

รายได้	XXX		<i>PL</i>
ค่าใช้จ่าย	XXX		
กำไรขาดทุนสำหรับปี	XXX		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			<i>OCI</i>
- รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	XXX		
- รายการที่ไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	XXX		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	XXX		



เมื่อขายรับรู้ตรงไปที่กำไรสะสม

# *Amortized cost* (tfrs9-4.1.2)

เมื่อเข้า **ทั้ง** 2 ข้อ

1. ถือไว้ **เพื่อรับ** เงินสดตามสัญญา
2. สัญญากำหนดจ่ายเงินต้นและดอกเบี้ยในวันครบกำหนด

# *Amortized cost*

- **ตัดจำหน่ายโดยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง**  
**(Effective Interest Rate: EIR)**
- **Discount cash flow (DCF)**



# ต้นทุนการซื้อ

	<i>FVTPL</i>	<i>FVOCI</i>	<i>Amortized cost</i>
<b>เดิม</b>	บันทึกเป็นต้นทุนของเงินลงทุน		
<i>tfrs9</i>	บันทึกเป็น รายจ่าย	บันทึกเป็นต้นทุนของ เงินลงทุน	





# หุ้นนอกตลาด

## ไม่มีวิธีราคาหุ้นอีกต่อไป

### ต้องบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรม



# การลงทุน เงินลงทุนใน



กองทุนจัดเป็น

ตราสารหนี้ **ยกเว้น**



# ยกเว้นกองทุนต่อไปนี้เป็นการลงทุน

- กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ (*Property Fund*)
- กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน (*Infrastructure Fund*)
- ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (*Real Estate Investment Trust : REIT*)
- ทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน (*Infrastructure Trust*)

## การวัดมูลค่ากองทุน *tfrs9*

ตราสารหนี้

ตราสารทุน

วัดมูลค่ายุติธรรม  
ผ่านกำไรขาดทุน  
(*FVTPL*)

1. วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร

ขาดทุน(*FVTPL*) **หรือ**

2. วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร

ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น(*FVOCI*)



## *FVOCI (tfrs9-4.1.4)*

- **เลือกได้เฉพาะวันแรก**
- **เลือกแล้วเปลี่ยนไม่ได้**



# ~~กองทุน~~ *Amortized cost*



# การแสดงรายการหุ้นกู้ชั่วคราว

แสดงเป็นหนี้สิน

แสดงในส่วนทุน

ถ้าต้องชำระคืนเงินต้น เมื่อเกิดเหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน และอยู่นอกเหนือการควบคุม เกิดขึ้นในอนาคต (tas32-25)

ต้องชำระคืนเงินต้นเมื่อมีการ

**ชำระบัญชี**

ถ้าผู้ถือหุ้นกู้มีสิทธิได้รับชำระก่อนการชำระบัญชี

(เลิกกิจการ)



# ตัวช่วยจากสภาวิชาชีพบัญชี

ขายและได้รับชำระหนี้ที่มีลักษณะคล้ายทุน  
ก่อนวันที่ 31 ธ.ค. 2562 สามารถแสดงหนี้เป็นส่วน  
หนึ่งของส่วนของผู้ถือหุ้น ไม่เกิน 3 ปี  
นับจากวันที่ 1 ม.ค. 2563

(ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๕๕/๒๕๖๒)





**ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ  
เกิดขึ้น  
(TFRS9)**



# การตั้งสำรอง

# *General Approach*



# *Tfrs9*

**มองโลกแห่งความเป็นจริง  
ตั้งตำรอตตั้งแต่วันแรกที่ใช้**



# การตั้งสำรองใหม่

กันเพื่อรองรับความเสียหายที่

**คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต**

*(Expected credit loss)*



**ใช้** วิธีการอย่างง่าย

***(The Simplified Approach)***

***(TFRS9-5.5.15)***





# ***TFRS9-ข5.5.35***

***อนุญาตให้ใช้ตารางการตั้งสำรองได้***

***(Provision matrix)***

***(ใช้วิธีอื่นก็ได้)***



คำนวณ **อัตรา** ค่าเพื่อผลขาดทุนทางด้าน  
เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น(หนี้สงสัยจะสูญ)  
โดยใช้ข้อมูลอัตราผิดนัดชำระหนี้ใน **อดีต**  
ปรับด้วย **ข้อมูล** คาดว่าจะเกิดในอนาคต  
(*forward-looking information*)



อัตราการผิดนัดชำระหนี้ในอดีต  
จะถูก **ปรับปรุง** และเปลี่ยนแปลง  
ตามการคาดการณ์ที่ได้วิเคราะห์ไว้  
ทุกๆ วันที่รายงาน



## ตัวอย่างที่ 1

บริษัท แมนแมน จำกัด ประกอบกิจการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ โดยผู้บริหารเชื่อว่าข้อมูลในการชำระหนี้ในอดีตของลูกค้าสะท้อนถึงผลขาดทุนด้านเครดิตได้ดีที่สุด บริษัทมีลูกหนี้การค้าเป็นสินทรัพย์ที่สำคัญในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทจึงได้นำข้อมูลการขายเงินเชื่อของ **เดือนธันวาคม 2562** ของปีมาใช้ในการประมาณการเพื่อคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น



## ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เป็นดังนี้

อายุของลูกหนี้	ลูกหนี้คงค้าง(บาท)
ยังไม่เกินกำหนด	200,000
เกินกำหนดชำระ 1-30 วัน	120,000
เกินกำหนดชำระ 31-60 วัน	80,000
เกินกำหนดชำระ 61-90 วัน	54,000
เกินกำหนดชำระ 91-120 วัน	23,000
มากกว่า 120 วัน	9,500
<b>รวม</b>	<b>486,500</b>





## ข้อมูลอัตราผิดนัดชำระหนี้ในอดีต

รายการ	จำนวนเงินที่ชำระ(บาท)	ยอดคงเหลือ(บาท)
ยอดขายเดือนธันวาคม 2562		150,000
จ่ายภายในกำหนดเวลา	100,000	50,000
จ่ายเมื่อเกินกำหนด 1-30 วัน	25,000	25,000
จ่ายเมื่อเกินกำหนด 31-60 วัน	10,000	15,000
จ่ายเมื่อเกินกำหนด 61-90 วัน	7,500	7,500
จ่ายเมื่อเกินกำหนด 91-120 วัน	6,000	<b>1,500</b>



## อัตราการด้อยค่าของลูกหนี้

อายุของลูกหนี้	คำนวณ	อัตราการด้อยค่า
ยังไม่เกินกำหนด	$(1,500 \div 150,000) \times 100$	1%
เกินกำหนดชำระ 1-30 วัน	$(1,500 \div 50,000) \times 100$	3%
เกินกำหนดชำระ 31-60 วัน	$(1,500 \div 25,000) \times 100$	6%
เกินกำหนดชำระ 61-90 วัน	$(1,500 \div 15,000) \times 100$	10%
เกินกำหนดชำระ 91-120 วัน	$(1,500 \div 7,500) \times 100$	20%
มากกว่า 120 วัน	$(1,500 \div 1,500) \times 100$	100%



## ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้าคำนวณได้ดังนี้

อายุของลูกหนี้	ลูกหนี้คงค้าง(บาท)	อัตราการด้อยค่า	จำนวนการด้อยค่า (บาท)
ยังไม่เกินกำหนด	200,000	1%	2,000
เกินกำหนดชำระ 1-30 วัน	120,000	3%	3,600
เกินกำหนดชำระ 31-60 วัน	80,000	6%	4,800
เกินกำหนดชำระ 61-90 วัน	54,000	10%	5,400
เกินกำหนดชำระ 91-120 วัน	23,000	20%	4,600
มากกว่า 120 วัน	9,500	100%	9,500
รวม	486,500		29,900

## ข้อมูลในการประเมิน *forward looking*

- สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจ
- อัตราการว่างงาน
- สถานการณ์ทางการเมือง
- นโยบายความเสี่ยง
- ปัจจัยอื่นที่ส่งผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้



# เงินให้กู้ยืม

ไม่คิดดอกเบี้ยหรือคิดต่ำ กว่าตลาด

*(tfrs9-บ5.1.2)*



- **ให้ขงข้มท่วไป**
  - **บริษัท**
  - **พนักงน**
- **ให้บริษัทยอขงข้ม**



# ให้กู้ยืมระยะยาวที่ไม่มีดอกเบี้ย

- บันทึกเริ่มแรกโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสตรีบในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาด

- ส่วนต่างคือ **ค่าใช้จ่าย**

(tfrs9-ข5.1.1)



**ผลต่าง ณ วันแรกจะถูกทยอยรับรู้เป็นรายได้  
หรือรายจ่ายในแต่ละงวดตามอายุของเงินให้กู้  
ด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง  
(ข5.1.2ก)**



# ตัวอย่าง



**1 ม.ค. 2562 บริษัท แมนแมน จำกัด  
(มหาชน) ให้บริษัท น่ารัก จำกัด กู้ยืม  
เงิน 10 ล้านบาท เป็นเวลา 5 ปี(ชำระ  
ครั้งเดียว) โดยไม่มีการคิดดอกเบี้ย**





# สมมติอัตราดอกเบี้ยเงิน ให้กู้ในตลาดร้อยละ 10



<b>การคำนวณมูลค่ายุติธรรมเริ่มแรก</b>					
จำนวนเงินให้กู้ยืมระยะยาว				<b>10,000,000</b>	
มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ให้กู้เริ่มแรก		<b>10,000,000</b>	x	<b>0.6209</b>	<b>6,209,000</b>
ผลต่าง ณ วันบันทึกบัญชีวันที่ให้กู้ยืม					<b>3,791,000</b>
PVIF (i=10 n,5)		<b>0.6209</b>			



## คำนวณดอกเบี้ยรับ และการเพิ่มขึ้นของเงินให้กู้ยืม

งวดที่	ดอกเบี้ยรับ	เงินให้กู้ยืม
	10%	
1 ม.ค. 25x1		6,209,000.00
31 ธ.ค. 25x1	620,900.00	6,829,900.00
31 ธ.ค. 25x2	682,990.00	7,512,890.00
31 ธ.ค. 25x3	751,289.00	8,264,179.00
31 ธ.ค. 25x4	826,417.90	9,090,596.90
31 ธ.ค. 25x5	909,403.10	10,000,000.00
รวม	<b>3,791,000.00</b>	

# กรณีการให้กู้ยืมทั่วไป

1.บันทึก ณ วันแรก			
เดบิต	เงินให้กู้ยืมระยะยาว		6,209,000
<b>เดบิต</b>	<b>ค่าใช้จ่าย</b>		<b>3,791,000</b>
	เครดิต เงินสด		10,000,000
	(บันทึกให้กู้ยืมเงิน)		
2.ทยอยรับรู้ผลต่างเป็นดอกเบี้ยรับ (แต่ละงวดตามตาราง)			
เดบิต	เงินให้กู้ยืมระยะยาว		620,900
	เครดิต ดอกเบี้ยรับ		620,900
	(บันทึกทยอยรับรู้ดอกเบี้ยรับ(แต่ละงวดตามตาราง)		

# กรณีการให้กู้ยืมทั่วไป(ต่อ)

3.ทยอยรับรู้ผลต่างเป็นดอกเบี้ยรับ (แต่ละงวดตามตาราง)					
31 ธ.ค. 25x2					
	เดบิต	เงินให้กู้ยืมระยะยาว		682,990	
		เครดิต	ดอกเบี้ยรับ		682,990
(บันทึกทยอยรับรู้ดอกเบี้ยรับ(แต่ละงวดตามตาราง))					
4.ทยอยรับรู้ผลต่างเป็นดอกเบี้ยรับ (แต่ละงวดตามตาราง)					
31 ธ.ค. 25x3					
	เดบิต	เงินให้กู้ยืมระยะยาว		751,289	
		เครดิต	ดอกเบี้ยรับ		751,289
(บันทึกทยอยรับรู้ดอกเบี้ยรับ(แต่ละงวดตามตาราง))					



# กรณีการให้กู้ยืมทั่วไป(ต่อ)

5.ทยอยรับรู้ผลต่างเป็นดอกเบี้ยรับ (แต่ละงวดตามตาราง)				
31 ธ.ค. 25x4				
	เดบิต	เงินให้กู้ยืมระยะยาว		826,418
		เครดิต	ดอกเบี้ยรับ	826,418
(บันทึกทยอยรับรู้ดอกเบี้ยรับ(แต่ละงวดตามตาราง))				
6.ทยอยรับรู้ผลต่างเป็นดอกเบี้ยรับ (แต่ละงวดตามตาราง)				
31 ธ.ค. 25x5				
	เดบิต	เงินให้กู้ยืมระยะยาว		909,403
		เครดิต	ดอกเบี้ยรับ	909,403
(บันทึกทยอยรับรู้ดอกเบี้ยรับ(แต่ละงวดตามตาราง))				



## กรณีการให้กู้ยืมทั่วไป(ต่อ)

7.วันที่รับเงินกู้คืน		2004			๒๕๔๗	
	เดบิต	เงินฝากธนาคาร			10,000,000	
		เครดิต	เงินให้กู้ยืมระยะยาว			10,000,000
	(วันที่รับเงินคืน)					



# กรณีให้กู้บริษัทใหญ่กับบริษัทย่อย

การบันทึกบัญชีของบริษัทใหญ่				การบันทึกบัญชีของบริษัทย่อย			
<b>1.บันทึก ณ วันแรก</b>				<b>1.บันทึก ณ วันแรก</b>			
เดบิต	เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย	6,209,000		เดบิต	เงินสด		10,000,000
เดบิต	เงินลงทุนในบริษัทย่อย	3,791,000			เครดิต	เงินกู้ยืมจากบริษัทใหญ่	6,209,000
	เครดิต	เงินสด	10,000,000		เครดิต	ส่วนเกินทุนอื่น	3,791,000
(บันทึกให้กู้ยืมเงินแก่บริษัทย่อย)				(บันทึกให้กู้ยืมเงิน)			
<b>2.ทยอยรับรู้ผลต่างเป็นดอกเบี้ยรับ (แต่ละงวดตามตาราง)</b>				<b>2.ทยอยรับรู้ผลต่างเป็นดอกเบี้ยจ่าย (แต่ละงวดตามตาราง)</b>			
<b>31 ธ.ค. 25X1</b>				<b>31 ธ.ค. 25X1</b>			
เดบิต	เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย	620,900		เดบิต	ดอกเบี้ยจ่าย		620,900
	เครดิต	ดอกเบี้ยรับ	620,900		เครดิต	เงินกู้ยืมจากบริษัทใหญ่	620,900
(บันทึกทยอยรับรู้ดอกเบี้ยรับ)				(บันทึกทยอยรับรู้ดอกเบี้ยจ่าย)			

# กรณีให้กู้บริษัทใหญ่กับบริษัทย่อย

รายการตัดบัญชีในงบการเงินรวม(31 ธ.ค. 25X1)			
เดบิต	ส่วนเกินทุนอื่น		3,791,000
	เครดิต	เงินลงทุนในบริษัทย่อย	3,791,000
(บันทึกตัดรายการเงินลงทุนกับส่วนเกินทุนอื่น)			
เดบิต	เงินกู้ยืมจากบริษัทใหญ่		6,829,900
	เครดิต	เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย	6,829,900
(บันทึกตัดรายการเงินให้กู้กับเงินกู้ระหว่างกัน)			
เดบิต	ดอกเบี้ยรับ		620,900
	เครดิต	ดอกเบี้ยจ่าย	620,900
(บันทึกตัดรายการดอกเบี้ยรับกับดอกเบี้ยจ่ายระหว่างกัน)			

# ทางค่าใช้จ่ายโอนที่ดิน

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา  
ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร



คิดแบบขั้นบันไดภาษี  
หัก ค่าใช้จ่าย ตามปีถือครอง  
(มีหลายขั้นตอน)

ค่าอากรแสตมป์

หรือภาษีธุรกิจเฉพาะ ชำระอย่างใดอย่างหนึ่ง



0.5% ของ ราคาซื้อขาย  
หรือ ราคาประเมิน  
(แล้วแต่อย่างใดสูงกว่า)

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

ไม่ต้องชำระหากถือครองเกิน 5 ปี



3.3% ของ ราคาซื้อขาย  
หรือ ราคาประเมิน  
(แล้วแต่อย่างใดสูงกว่า)

ค่าโอนกรรมสิทธิ์

เป็นค่าธรรมเนียมการทำนิติกรรม



ไม่เกิน 2% ของ ราคาประเมิน

ค่าจดจำนอง

กรณีจำนองกับสถาบันการเงิน



1% ของ มูลค่าจำนอง

Wealth Me Up | ให้ความรู้ทางการเงิน





**ตัวอย่าง** นายเอก ได้ซื้อที่ดินเปล่าเมื่อปี พ.ศ. 2555 ต่อมาได้ขายที่ดินเปล่าออกไป ในปี พ.ศ. 2559 ในราคา 2,000,000 บาท เจ้าพนักงานประเมินกรมที่ดิน ได้ประเมินราคาขาย 2,500,000 บาท นายเอก ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ที่กรมที่ดินขณะโอนกรรมสิทธิ์ ดังนี้

▶ ราคาประเมินของกรมที่ดิน	2,500,000
▶ หักค่าใช้จ่าย 65% (ถือครอง 5 ปี)	1,625,000
▶ คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	875,000
▶ ทหารด้วยจำนวนปีที่ถือครอง (ปีพ.ศ. = 5 ปี)	875,000 / 5
▶ เงินได้ต่อปี	175,000
▶ ภาษีเงินได้ต่อปี (175,000 x 5 % = 8,750)	8,750

**ภาษีที่ต้องชำระทั้งสิ้น ณ กรมที่ดิน  $(8,750 \times 5) = 43,750$  บาท**

## ทางเลือกในการเสียภาษี



วิธีที่ 1	ต่างคนต่างยื่นแบบ	ต่างคนต่างยื่นแบบ
วิธีที่ 2.1	เงินได้ตนเอง + <b>ภรรยา</b>	ไม่ต้องยื่นแบบ
วิธีที่ 2.2	ไม่ต้องยื่นแบบ	เงินได้ตนเอง + <b>สามี</b>
วิธีที่ 3.1	ตนเอง + <b>40(2) - (8) ของภรรยา</b>	แยกยื่นเฉพาะ <b>40(1)</b>
วิธีที่ 3.2	แยกยื่นเฉพาะ <b>40(1)</b>	ตนเอง + <b>40(2) - (8) ของสามี</b>



**ดร.ปรีชา สวน**

**08-6324-3895**

**[Preechasuan15@gmail.com](mailto:Preechasuan15@gmail.com)**