

**สรุปความแตกต่างหลักการทางบัญชีกับหลักการทางภาษี**  
**สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

**บทที่ 8 สินค้าคงเหลือ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่าง
<p><b>คำนิยาม</b></p> <p>สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ถือไว้เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติของกิจการ</li> <li>- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขาย</li> <li>- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้าหรือให้บริการ</li> </ul> <p>สินค้าคงเหลือรวมถึงสินค้าที่ซื้อและถือไว้เพื่อขาย เช่น สินค้าที่ผู้ค้าปลีกซื้อและถือไว้เพื่อขาย หรือที่ดินและอสังหาริมทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อขาย สินค้าคงเหลือรวมถึงสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิต สินค้าระหว่างผลิต วัตถุดิบ และวัสดุที่ถือไว้เพื่อรอที่จะใช้ในกระบวนการผลิต แลในกรณีที่ เป็นกิจการให้บริการ สินค้าคงเหลือจะรวมถึงต้นทุนงานให้บริการส่วนที่ กิจการยังไม่ได้รับรู้เป็นรายได้</p>	<p><b>คำนิยาม</b></p> <p>ประมวลรัษฎากรไม่ได้กำหนดนิยามไว้</p>	
<p>1. การวัดมูลค่า</p> <p>1.1 สินค้าคงเหลือต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า</p> <p>1.2 มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ หมายถึง ราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจ หักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้</p>	<p>1. การวัดมูลค่า</p> <p>มาตรา 65 ทวิ (6) วรรคแรกราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วย</p> <p>ราคาตลาด หมายถึง ราคาที่กิจการจะขายสินค้าได้</p> <p><b>อ้างอิง</b></p> <p>(1) ข้อหารื้อเลขที่ กค 0802/11509 ลว. 5 กรกฎาคม 2537</p>	<p>1. ตัวอย่างการวัดมูลค่า</p> <p><u>ข้อสังเกต 1</u></p> <p>(1) กรณีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับทางบัญชีกับราคาตลาดเท่ากันจะทำให้ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีทางบัญชีกับทางภาษี <u>ไม่แตกต่างกัน</u></p> <p>(2) กรณีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับทางบัญชีกับราคาตลาดไม่เท่ากันจะมีผลให้ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีทางบัญชีกับทางภาษี <u>แตกต่างกัน</u></p>

\*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างหลักการทางบัญชีกับหลักการทางภาษี**  
**สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่าง
		<p><u>ข้อสังเกต 2</u></p> <p>มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (ทางบัญชี) ในหลาย ๆ กรณีอาจมีมูลค่าไม่เท่ากับราคาตลาด (ทางภาษี) ตัวอย่างเช่น มูลค่าสุทธิที่จะได้รับทางบัญชีอาจเป็นราคาที่คาดว่าจะขายได้ภายหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือราคาที่มีการกำหนดไว้ล่วงหน้าตามสัญญา</p>
<p>2. การคำนวณต้นทุน</p> <p>ในการคำนวณต้นทุนของสินค้าเมื่อขาย กิจการอาจเลือกใช้วิธีการคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขาย โดยใช้วิธี</p> <p>2.1 วิธีราคาเจาะจง</p> <p>2.2 วิธีเข้าก่อนออกก่อน</p> <p>2.3 วิธีถัวเฉลี่ยต้นทุนสินค้าที่ซื้อเข้ามาแต่ละงวด</p>	<p>2. การคำนวณต้นทุน</p> <p>มาตรา 65 ทวิ (6) วรรคสอง กำหนดว่า การคำนวณราคาทุนตามหลักเกณฑ์ใดตามวิชาการบัญชีให้ใช้หลักเกณฑ์นั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนหลักเกณฑ์ได้</p> <p><u>หมายเหตุ</u> มาตรา 65 ทวิ (7) กำหนดว่า การคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ส่งเข้ามาจากต่างประเทศนั้น เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินโดยเทียบกับราคาทุนของสินค้าประเภทและชนิดเดียวกันที่ส่งเข้าไปในประเทศอื่นได้</p>	<p>2. ตัวอย่างการคำนวณต้นทุน</p> <p>ถ้ามีการเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณต้นทุนสินค้าและไม่ได้อนุมัติจากอธิบดี จะทำให้เกิดผลต่างระหว่างทางบัญชีและทางภาษีได้</p>
<p>3. การรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย</p> <p>3.1 มูลค่าที่ลดลงของสินค้าคงเหลือเนื่องจากการปรับมูลค่าให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับมูลค่าสินค้าให้ลดลง</p>	<p>3. การรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย</p> <p>3.1 มาตรา 65 ทวิ (6) ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วย</p>	<p>3. ตัวอย่างการรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย</p> <p><u>ทางบัญชีและทางภาษี – ไม่มีความแตกต่างกัน</u></p> <p>หากกิจการใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่าเป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วยเนื่องจากว่าผลขาดทุนทั้งทางบัญชีและทางภาษีได้ถูกรวมอยู่ในต้นทุนขายแล้ว</p>

\*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

ข้อมูล ณ มกราคม 2566

**สรุปความแตกต่างหลักการทางบัญชีกับหลักการทางภาษี**  
**สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่าง
<p>3.2 ผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ ต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่มีผลขาดทุนเกิดขึ้น เช่น ขาดทุนจากสินค้าสูญหายขาดทุนจากสินค้าชำรุดเสียหาย เป็นต้น</p>	<p><u>อ้างอิง</u></p> <p>(1) ข้อหารือเลขที่ กค 0802/11509 ลว. 5 กรกฎาคม 2537 (2) ข้อหารือเลขที่ กค 0811/01612 ลว. 6 กุมภาพันธ์ 2541</p> <p>3.2 ผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ <u>กรณีสินค้าสูญหาย</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กรณีที่สินค้าสูญหายเนื่องจากอุบัติเหตุหรือโจรกรรมและไม่มีการประกันภัย ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี แต่บริษัทจะต้องมีหลักฐานที่เชื่อถือได้ เพื่อแสดงให้เห็นว่าสินค้านั้นได้สูญหายจริง</li> <li>- กรณีที่สินค้าสูญหายและได้ทำประกันไว้ ถือเป็นผลเสียหายอันอาจได้กลับคืน เนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มครองกันใด ๆ ซึ่งเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (12) ดังนั้นต้องรองจนกว่าจะได้รับค่าสินไหมทดแทนจากบริษัทประกันภัยเสียก่อน ผลต่างจะนำมาถือเป็นรายได้/ค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีในรอบระยะเวลาที่ได้รับชดเชยนั้น</li> </ul> <p><u>อ้างอิง</u></p> <p>(1) ข้อหารือเลขที่ กค 0702/4625 ลว. 4 สิงหาคม 2551 (2) ข้อหารือเลขที่ กค 0706/พ./6444 ลว. 2 กรกฎาคม 2550</p>	<p>ทางบัญชีและทางภาษี – อาจมีความแตกต่างกัน หากกิจการใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างไรจะน้อยกว่าด้วยวิธีการตั้งค่าเพื่อสินค้าคงเหลือ (ในทางบัญชี)</p> <p><b>หมายเหตุ:</b> การตีราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่า ไม่ให้มีการนำผลขาดทุนนับซ้ำ</p> <p>3.2 ตัวอย่างผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ <u>กรณีสินค้าสูญหาย</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กรณีสินค้าไม่มีประกันภัยถ้ามีหลักฐานที่เชื่อถือได้ ทางบัญชีและทางภาษีจะไม่มีความแตกต่าง</li> <li>- กรณีสินค้ามีประกันภัย ทางบัญชีและทางภาษีจะมีความแตกต่างในกรณีของการได้รับค่าสินไหมทดแทนจากบริษัทประกันภัยคนละงวดกับผลเสียหายที่เกิดขึ้น</li> </ul>

\*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างหลักการทางบัญชีกับหลักการทางภาษี**  
**สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAs	TAX	ตัวอย่าง
	<p style="text-align: center;"><u>กรณีสินค้าชำรุดเสียหาย</u>                      กรมสรรพากรวางแนวทางปฏิบัติการทำลายสินค้าคงเหลือไว้                      ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.79/2541</p>	<p style="text-align: center;"><u>กรณีสินค้าชำรุดเสียหาย</u>                      ทางภาษีจะถือเป็นรายจ่ายของสินค้าชำรุดเสียหายได้เมื่อปฏิบัติ                      ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.79/2541 เท่านั้น</p>

\*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

ข้อมูล ณ มกราคม 2566