

สรุปความแตกต่างหลักการทางบัญชีกับหลักการทางภาษี  
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

บทที่ 20 สัญญาก่อสร้าง

NPAEs	TAX
<ul style="list-style-type: none"> <li>● รายได้ค่าก่อสร้าง หมายถึง รายได้ตามสัญญา + ค่าเปลี่ยนแปลง+ ค่าเสียหาย +อื่นๆ</li> <li>● หากสามารถประมาณผลการก่อสร้างได้อย่างน่าเชื่อถือ <ul style="list-style-type: none"> <li>■ ให้รับรู้รายได้และต้นทุนตามขั้นความสำเร็จของงาน ณ วันที่ในงวด</li> <li>■ ความสำเร็จดูตามส่วนเงินที่จ่ายไป หรือสำเร็จตามส่วนเนื้องานทั้งหมด</li> <li>■ ต้นทุนการก่อสร้างต้องเป็นต้นทุนที่ทำให้งานเสร็จ ไม่รวมเงินล่วงหน้า ต้องเป็นต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงหรือป็นส่วน ไม่ใช่ต้นทุนบริหารทั่วไป หรือต้นทุนในการขาย หรือค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรที่ไม่ได้นำมาใช้ในงานก่อสร้าง <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ ถ้าแน่นอนว่าต้นทุนสูงกว่ารายได้ต้องรับรู้ขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายทันที</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>● หากไม่สามารถประมาณผลการก่อสร้างได้อย่างน่าเชื่อถือ <ul style="list-style-type: none"> <li>■ ให้รับรู้รายได้เป็นจำนวนไม่เกินกว่าต้นทุนที่เกิดขึ้นและจะได้คืนค่อนข้างแน่ <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ รับรู้ต้นทุนเป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างงวดที่เกิดต้นทุน</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.1/2528 เรื่อง การใช้เกณฑ์สิทธิในการคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล <ul style="list-style-type: none"> <li>ข้อ 2 การคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล ให้ใช้เกณฑ์สิทธิโดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวข้องกับรายได้นั้น แม้จะยังไม่ได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น</li> <li>ข้อ 3 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายได้ได้ปฏิบัติในการคำนวณรายได้และรายจ่ายตามข้อต่าง ๆ ดังต่อไปนี้ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ถือว่าการปฏิบัติดังกล่าวเป็นกรณีที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรแล้ว บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะต้องถือปฏิบัติตามวิธีการที่ได้รับอนุมัตินั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงจากอธิบดีกรมสรรพากร</li> </ul> </li> </ul> <p>3.6 การคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการก่อสร้าง ให้ใช้เกณฑ์สิทธิตามข้อ 2 โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องนำรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องตามอัตราส่วนของงานที่สำเร็จตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปมารวมคำนวณเป็นรายได้และรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น</p>

สรุปความแตกต่างหลักการทางบัญชีกับหลักการทางภาษี  
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

NPAEs	TAX
	<p>ด้วยเหตุนี้ หากสามารถประมาณการผลการก่อสร้างได้ อย่างน่าเชื่อถือการรับรู้รายได้ทางบัญชีและภาษีจะไม่แตกต่างกัน เว้นแต่การรับรู้รายได้ที่ไม่สามารถประมาณผลการก่อสร้างได้อย่าง น่าเชื่อถือก็จะเกิดความแตกต่าง</p>