

งบการเงินรูปแบบใหม่ และมาตรฐาน NPAEs ที่สำคัญ

โรงแรมคิงปาร์ก อเวนิว

9 พฤศจิกายน 2567

ดร.ปรีชา สวน



ดร.ปรีชา สวน

คุณวุฒิทางการศึกษา

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

คุณวุฒิทางวิชาชีพ

- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)
- ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจาก กตต.
- นักบัญชีวิชาชีพอาเซียน (ASEAN CPA)
- ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) (อดีต)
- ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (อดีต)

ประสบการณ์การทำงาน

- **หุ้นส่วนบริษัท สำนักงาน เอ แอนด์ เอ จำกัด**
- อาจารย์พิเศษ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา
- อาจารย์พิเศษ มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
- วิทยากรอบรมของสภาวิชาชีพบัญชี



งบการเงินต้องเปิดเผยวันที่ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงิน และผู้ให้การอนุมัติงบการเงิน หรือไม่อย่างไร

ก) ต้องเปิดเผย (อ้างอิง npae,p17.5)

“งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2567”

ข)

13. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัท จำกัด แล้ว

การอนุมัติงบประมาณเงิน

NPAs(p17.5)

PAEs (tas10, p17)

กิจการต้องเปิดเผย

วันที่และผู้อนุมัติให้ออกงบประมาณเงิน

วันสำคัญมาก

เรียง
ตาม
ลำดับ

1. วันที่หมายเหตุข้อสุดท้าย
ของงบการเงิน

2. วันที่หน้ารายงานผู้สอบ
บัญชี

3. วันที่ผู้ถือหุ้นอนุมัติ
งบการเงิน

ข้อ 1. ต้องก่อนเสมอ
(วันเดียวกันได้
แต่คนละเวลา)

ต้องหลัง 2 ข้อแรก
เสมอ

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	ผู้รับผิดชอบ
หาก. บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด	หุ้นส่วนผู้จัดการ หรือ กรรมการ
นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ต่างประเทศ	ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานใน ประเทศไทย
กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร	ผู้อำนวยการหรือผู้จัดการ

ความผิด

“ทางพิเศษ”

บังคับใช้ 25 ตุลาคม 2566 เป็นต้นไป

ตัวอย่าง 1...ผิดและปรับ?

1. บริษัทมีรอบบัญชี 31 ธ.ค. 2565
2. งบการเงินอนุมัติที่ประชุมใหญ่ 23 เม.ย. 2566
3. หารายงานผู้สอบบัญชี 22 เม.ย. 2566
4. บริษัทยื่นงบการเงิน 31 พ.ค. 2566

ที่ สค๐๐๑๖/ว.๒๓

สำนักงานพาณิชย์จังหวัดสมุทรสาคร
 ๔๘/๓ หมู่ ๑ ตำบลบางโท้ว
 อำเภอเมืองสมุทรสาคร จังหวัดสมุทรสาคร ๗๕๐๐๐

๑๘ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งข้อกล่าวหาการกระทำความผิดทางภาษี

เรียน กรรมการ บริษัท [REDACTED]
 เลขทะเบียนนิติบุคคล ๐๙ [REDACTED] [REDACTED] วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

- 1) ชี้แจง
- 2) รับสารภาพ
- 3) อยู่เฉยๆ



ตัวอย่าง 1 ...ผิดอะไร

ไม่ยื่นงบการเงินภายใน 1 เดือน

- 1) ปรับนิติบุคคลไม่เกิน 50,000 บาท (พรบ.การบัญชี ม.30)
- 2) ปรับกรรมการไม่เกิน 50,000 บาท (พรบ.การบัญชี ม.40)



ที่ พณ ๐๘๐๖.๐๓/ว.๓๒๐๐

กองข้อมูลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า
๕๖๓ ถนนนนทบุรี อำเภอเมือง
จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๒๕ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง คำสั่งปรับเป็นพินัย

เรียน กรรมการ บ

เลขทะเบียน

รอบปีบัญชีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

อ้างถึง หนังสือกองข้อมูลธุรกิจ ที่ พณ ๐๘๐๖.๐๓/ว.๑๗๕ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๗

ตัวอย่าง 1 ปรับจริง(บริษัท)

เรื่อง คำสั่งปรับเป็นพินัย

เรียน กรรมการ.....

บริษัท.....จำกัด

.....ท่านไม่ได้ชี้แจงหรือแก้ข้อกล่าวหาภายในระยะเวลาที่กำหนด การกระทำของท่านจึงเป็นความผิด ไม่ยื่นงบการเงินภายใน 1 เดือนนับแต่งบการเงิน ได้รับอนุมัติในที่ประชุมใหญ่ มีความผิดทางพินัยตามม.30 และ ม.40 แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ปรับ ดังนี้

1. ยื่นช้าไม่เกิน 2 เดือน ปรับบริษัท 1,000 บาท กรรมการ 1,000 บาท
2. ยื่นช้าเกิน 2 เดือน ไม่เกิน 4 เดือน ปรับบริษัท 4,000 บาท กรรมการ 4,000 บาท
3. ยื่นช้าเกิน 4 เดือน หรือไม่ยื่นงบ ปรับบริษัท 6,000 บาท กรรมการ 6,000 บาท

ตัวอย่าง 2...ผิดและถูกปรับ?

1. บริษัทมีรอบบัญชี 31 ธ.ค. 2566
2. งบการเงินอนุมัติที่ประชุมใหญ่ 28 เม.ย. 2567
3. หารายงานผู้สอบบัญชี 29 เม.ย. 2567
4. บริษัทยื่นงบการเงิน 31 พ.ค. 2567

ตัวอย่าง 2 ...ผิดอะไร

ไม่จัดให้มีผู้สอบบัญชีตรวจสอบงบดุลก่อน
นำเสนอในที่ประชุมใหญ่

1) **ปรับบริษัทไม่เกิน 20,000 บาท** (พรบ.กำหนดความผิดฯ

ม.18 วรรค 2)

2) **ปรับกรรมการไม่เกิน 50,000 บาท** (พรบ.กำหนดความผิดฯ ม.25)

ตัวอย่าง 2 ปรับจริง(บริษัท)

ฐานความผิด	ปรับ	
	บริษัท	กรรมการ
ไม่ทำงบดุลเสนอเพื่ออนุมัติในที่ประชุมใหญ่ภายใน 4 เดือน	6,000	6,000
ไม่จัดให้มีผู้สอบบัญชีตรวจสอบงบดุลก่อนนำเสนอในที่ประชุมใหญ่	1,000	1,000

ตัวอย่าง 3...ผิดและถูกปรับ?

1. บริษัทมีรอบบัญชี 31 ธ.ค. 2566
2. ประชุมสามัญ 30 เม.ย. 2567
3. กรรมการส่ง บอจ. 5 วันที่ 30 พ.ค. 2567



ที่ ลพ ๐๐๑๖/ว๑๑๐๕

สำนักงานพาณิชย์จังหวัดลำพูน
๒๑๘ ถ.วัดพระยืน เวียงยอง เมืองลำพูน
ลำพูน ๕๑๐๐๐

๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งข้อกล่าวหาการกระทำความผิดทางพนัน

เรียน กรรมการ บริษัท [REDACTED] จำกัด

เลขทะเบียนนิติบุคคล [REDACTED] รอบบัญชีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

หากท่านประสงค์จะชี้แจงหรือแก้ข้อกล่าวหา ให้จัดทำเป็นหนังสือพร้อมแนบเอกสารหลักฐานประกอบการชี้แจงหรือแก้ข้อกล่าวหาดังกล่าว ส่งไปยังที่อยู่หรือไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ตามที่ระบุในหนังสือนี้ ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือฉบับนี้ หากท่านไม่ชี้แจงหรือแก้ข้อกล่าวหาภายในระยะเวลาที่กำหนด เจ้าหน้าที่ของรัฐจะพิจารณาเพื่อมีคำสั่งปรับเป็นพินัยต่อไป

ตัวอย่าง 3 ปรับจริง(บริษัท)

ฐานความผิด	ปรับ	
	บริษัท	กรรมการ
กรรมการไม่ส่งสำเนา บอจ.5 ภายใน 14 วัน นับแต่วันประชุมสามัญ	-	2,000



ปปพ.มาตรา 1197

- 1) งบดุลต้องมีผู้สอบบัญชี
คนหนึ่งหรือหลายคน
ตรวจสอบ**

ปพพ.มาตรา 1197

- 2) งบดุลต้องขออนุมัติในที่ประชุมใหญ่ภายใน 4 เดือน นับแต่วันที่ในงบดุล โดยสำเนางบดุลต้องส่งให้ผู้ถือหุ้นก่อนวันประชุมใหญ่ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 3 วัน

ปพพ.มาตรา 1139 วรรค 2

บริษัทจำกัดต้องส่งสำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น
(บอจ.5) ภายใน 14 วัน นับแต่วันประชุมสามัญ

บริษัทมหาชนต้องยื่นบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น (บมจ.006) ภายในหนึ่งเดือน

นับแต่วันเสร็จการประชุม

(พรบ.บริษัทมหาชนจำกัด มาตรา 64)

พรบ.กำหนดความผิดฯ ม.26

กรรมการบริษัทไม่ส่งสำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น

ปรับเป็นพินัยไม่เกิน **10,000** บาท

(ผิด ปพพ. ม.1139)

พรบ.ว่าด้วยการปรับเป็นพินัย

อายุความ 2 ปี

“งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้
ถือหุ้น ครั้งที่ 1/.... เมื่อวันที่.....”

ก) ไม่ต้องเขียนแล้ว

ข) ต้องเขียน

**“ส่งหมายเหตุประกอบงบการเงิน
ใน DBD e-Filing
กรรมการต้องลงลายมือชื่อในหมายเหตุหรือไม่”**

ก) ไม่ต้องลงลายมือชื่อ

ข) ต้องลงลายมือชื่อ

ยังต้องมีหรือไม่...ลายเซ็นกรรมการในงบการเงิน

**ยื่นงบการเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ 'ไม่
ต้องมีลายเซ็นกรรมการ'ได้แล้ว**

กรรมการผู้มีอำนาจได้ลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์พร้อมกับการขอ
Username และ Password แล้ว

<https://efiling.dbd.go.th/efiling-documents/fnq59.pdf>

บริษัท ไทยไทยไทย จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

สินทรัพย์

					หน่วย : บาท		
					หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์หมุนเวียน							
	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		3.2			3,359,647.79	405,304.59
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน						3,359,647.79	405,304.59
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน							
	อุปกรณ์		3.3 และ 4			7,732.32	4,668.67
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						7,732.32	4,668.67
รวมสินทรัพย์						3,367,380.11	409,973.26
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้							

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2567 เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2567

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้องและเป็นจริง

(.....)

กรรมการ

บริษัท ไทยไทยไทย จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
วันที่ 31 ธันวาคม 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

.....

2. เงื่อนไขในการจัดทำงบการเงิน

.....

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

3.2

3.3 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ



ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้องและเป็นจริง

(.....)

กรรมการ

บริษัท ไทยไทยไทย จำกัด									
งบแสดงฐานะการเงิน									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566									
สินทรัพย์									
					หน่วย: บาท				
					หมายเหตุ	2566		2565	
สินทรัพย์หมุนเวียน									
	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				3.2	3,359,647.79		405,304.59	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน						3,359,647.79		405,304.59	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน									
	อุปกรณ์				3.3 และ 4	7,732.32		4,668.67	
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						7,732.32		4,668.67	
รวมสินทรัพย์						3,367,380.11		409,973.26	
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้									

AGREED AND ACCEPTED
 BY _____
 DATE _____

บริษัท ไทยไทยไทย จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
วันที่ 31 ธันวาคม 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

.....

2. เสนอในการจัดทำงบการเงิน

.....

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

3.2

3.3 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

AGREED AND ACCEPTED

BY _____

DATE _____

แกะ

งบการเงิน

The iCON

การรับรู้รายได้

NPAs

vs

The iCON

การรับรู้รายได้จากการขายสินค้า (NPAEs, p18.6)

18.6.1 โอนความเสี่ยงแล้ว

18.6.2 ไม่เกี่ยวข้อง หรือไม่ควบคุมสินค้า

18.6.3 วัตถุดิบรายได้ได้

18.6.4 ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขาย

18.6.5 วัตถุดิบต้นทุนที่ขายได้

ยังควบคุมสินค้า

รับรู้

“รายได้รับล่วงหน้า”

เสีย “VAT” ครบถ้วน

ทำได้ด้วยหรือ

รายได้มาก vs ตั้งต้นทุนขาย???

By dr.cha 37

งบประมาณเงิน

2566 และ 2565

บริษัท ดีไอคอนกรุ๊ป จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

หมายเหตุ 2566 2565

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	347,976,166.21	938,399,008.05
--------------------------------	----------------	----------------

เงินลงทุนชั่วคราว	182,106,632.19	100,256,000.00
-------------------	----------------	----------------

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	104,593,614.46	92,981,786.16
-----------------------------	----------------	---------------

สินค้าคงเหลือ	42,018,560.00	72,925,805.00
---------------	---------------	---------------

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	951,786,299.97	637,509,529.52
------------------------	----------------	----------------

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,628,481,272.83	1,842,072,128.73
-----------------------	------------------	------------------

บริษัท ดีไอคอนกรุ๊ป จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	หมายเหตุ		
เงินลงทุนในบริษัทย่อย		1,079,950.00	249,950.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว		234,183,250.65	413,266,063.69
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		535,944,149.64	499,921,286.94
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		2,113,142.66	2,203.55
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		876,181.87	866,181.87
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		774,196,674.82	914,305,686.05
รวมสินทรัพย์		2,402,677,947.65	2,756,377,814.78

บริษัท ดีไอคอนกรุ๊ป จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2566	2565
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		71,947,203.03	167,280,647.86
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		4,105,906.97	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	ไม่เปิดเผย	1,478,307,443.63	1,560,749,416.81
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,554,360,553.63	1,728,030,064.67
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		16,840.24	25,051.67
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		16,840.24	25,051.67
รวมหนี้สิน		1,554,377,393.87	1,728,055,116.34

ส่วนของผู้ถือหุ้น	2566	2565
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน		
หุ้นสามัญ	50,000,000.00	50,000,000.00
จำนวนหุ้น	500,000.00	500,000.00
มูลค่าต่อหุ้น	100.00	100.00
ทุนที่ชำระแล้ว		
หุ้นสามัญ	18,500,000.00	18,500,000.00
กำไร (ขาดทุน) สะสม		
จัดสรรแล้ว		
ทุนสำรองตามกฎหมาย	5,000,000.00	
ยังไม่ได้จัดสรร	824,800,553.78	1,009,822,698.44
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	848,300,553.78	1,028,322,698.44
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	2,402,677,947.65	2,756,377,814.78

หมายเหตุ

2566

2565

งบกำไรขาดทุน

รายได้

รายได้จากการขายหรือการให้บริการ

1,882,252,814.75

2,536,576,044.14

รายได้อื่น

8,779,436.50

534,708,568.46

รวมรายได้

1,891,032,251.25

3,071,284,612.60

ค่าใช้จ่าย

ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ

1,707,845,921.56

2,381,243,875.94

ค่าใช้จ่ายในการขาย

154,291,877.73

393,333,469.98

รวมค่าใช้จ่าย

1,862,137,799.29

2,774,577,345.92

กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

28,894,451.96

296,707,266.68

ต้นทุนทางการเงิน

(3,346.40)

(3,023.69)

กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

28,891,105.56

296,704,242.99

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

(9,113,250.22)

(108,619,391.78)

กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

19,777,855.34

188,084,851.21

หมายเหตุ	ทุนที่ชำระแล้ว 2566	กำไร (ขาดทุน) สะสม 2566	รวมส่วนของผูถือหุ้น 2566
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผูถือหุ้น			
ยอดคงเหลือต้นงวด	18,500,000.00	1,009,822,698.44	1,028,322,698.44
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	18,500,000.00	1,009,822,698.44	1,028,322,698.44
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		19,777,855.34	19,777,855.34
เงินปันผล		(199,800,000.00)	(199,800,000.00)
รวมการเปลี่ยนแปลงส่วนของผูถือหุ้น	0.00	(180,022,144.66)	(180,022,144.66)
ยอดคงเหลือปลายงวด	18,500,000.00	829,800,553.78	848,300,553.78

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2566	2565
	บาท	บาท
เงินสด	570,000.00	300,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	347,406,166.21	938,099,008.05
รวม	347,976,166.21	938,399,008.05
เงินสดอยู่ในความรับผิดชอบของกรรมการผู้จัดการทั้งจำนวน		

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	2566	2565
	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า	1,380.00	4,195.00
ลูกหนี้อื่น	150,929.62	15,585.90
ค่าสินค้าจ่ายล่วงหน้า	55,294,260.00	26,070,900.00
ดอกเบี้ยค้างรับ	4,013,737.56	1,988,047.95
เงินทดรองจ่าย	41,388,942.37	56,500,000.00
อื่นๆ	3,744,364.91	8,403,057.31
รวม	104,593,614.46	92,981,786.16

8. เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	2566	2565
	บาท	บาท
เงินให้กู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,267,250.65	266,063.69
เงินให้กู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	232,916,000.00	413,000,000.00
	234,183,250.65	413,266,063.69

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯ มีเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 1.27 ล้านบาท (2565 : 0.27 ล้านบาท)
โดยไม่มีการทำสัญญาและคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 0.50 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯ มีเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 232.92 ล้านบาท (2565 : 413.00 ล้านบาท)
โดยไม่มีการทำสัญญาและคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 0.50 ต่อปี

TFRS for NPAEs

NPAs เปลี่ยนไปใช้ *PAEs* ต้องการเปลี่ยน
กลับมาใช้ *NPAs* ทำได้หรือไม่

ก) ไม่ได้หรอก

ข) ได้...เปิดเผยเหตุผลด้วยนะ

ค) ตามใจผู้บริหาร

คำตอบ

- สามารถทำได้ (ไม่มีการระบุว่าห้ามไว้ในมาตรฐาน)
- เปิดเผยเหตุผลว่าทำไมจึงเลือกใช้ *NPAE*

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

บริษัทจำกัดแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน
สามารถเปลี่ยนกลับเป็นบริษัทจำกัดได้หรือไม่

ก) ได้

ข) ไม่ได้

งบกำไรขาดทุน (p4.13)

- แสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ หรือ
- แสดงค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติ

ทำงบกำไรขาดทุนตามหน้าที่

NPAEs(p4.13)

ไม่ต้องเปิดเผย

ค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติ

PAEs (tas1, p104)

ต้องเปิดเผย

ค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติ

เอกลักษณ์งบการเงิน (p4.7)

- ชื่อกิจการ (ชื่อเดิมถ้าเปลี่ยนชื่อจากปีก่อน)
- ชื่องบการเงิน เช่น งบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน เป็นต้น
- งบการเงินเฉพาะกิจการหรืองบการเงินของกลุ่มกิจการ
- วันสิ้นปีหรือสำหรับปี
- สกุลเงินที่ใช้ เช่น บาท US เป็นต้น
- หลักที่ใช้ เช่น บาท พันบาท ล้านบาท เป็นต้น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (p4.19)

- ระบุว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นตาม NPAEs
- สรุปนโยบายการบัญชีที่เลือกใช้ (นโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ)
- ข้อมูลที่ NPAEs ให้เปิดเผย
- ข้อมูลอื่น เช่น หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ภาระผูกพันตามสัญญา

PAEs (tas1, p113)

กิจการต้องแสดงหมายเหตุประกอบ

งบการเงินให้เป็นระบบมากที่สุด

กิจการต้องอ้างอิงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

PAEs การเปิดเผยข้อมูลอื่นๆ (tas1,p138)

- ภูมิสำเนา
- รูปแบบตามกฎหมาย เช่น จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- ประเทศที่จดทะเบียน เช่น ประเทศไทย
- ที่อยู่ที่จดทะเบียน (หรือสถานที่หลักที่ประกอบธุรกิจหากต่างจากที่จดทะเบียน)
- ธุรกิจหลัก
- ชื่อบริษัทใหญ่สูงสุดของกิจการ

สินทรัพย์ต้องจัดเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน (4.8.1)

- เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ไม่มีข้อจำกัดในการใช้
- คาดว่าจะได้รับประโยชน์หรือใช้ภายใน 12 เดือน
- สินทรัพย์มีไว้เพื่อค้า

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแต่สั้นมา 5 ปีแล้ว ถึงกำหนดเมื่อ
ทางถาม ต้องแสดงในงบฐานะการเงินหมวดไหน

ก) สินทรัพย์หมุนเวียน

ข) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินกู้ยืมธนาคารระยะยาว 5 ล้านบาท ผ่อน 5 ปี ๆ ละ
1 ล้านบาท ถ้าผิดนัดชำระหนี้ต้องจัดประเภทอย่างไร

ก) หนี้สินหมุนเวียน 5 ล้านบาท

ข) หนี้สินไม่หมุนเวียน 5 ล้านบาท

หนังสือต้องจัดเป็นหมวนเวียน

NPAEs (p4.8.2)

PAEs (tas1, p69)

- คาดว่าจะชำระภายใน 12 เดือน
- ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน
- ไม่มีสิทธิเลื่อนการชำระหนี้ นับจากรอบ
ระยะเวลารายงาน

NPAEs (p4.8.2.3)

PAEs (tas1, p74)

ผิวน้ำดำระหนี่เงินกู้ยืมระยะยาว
หนี้สินจะกลายเป็นหนี้หมุนเวียน

เจ้าหนี้มีหนังสือว่าจะไม่เรียกคืน

ย่อหน้า

4.8.2.3 (ก)

- หนังสือลงวันที่หลังวันที่ในงบการเงิน
- หนังสือเป็นหนังสือหมุนเวียน

ย่อหน้า

4.8.2.3 (ข)

- หนังสือลงวันที่ภายในวันที่ในงบการเงิน
- หนังสือเป็นหนังสือไม่หมุนเวียน

เงินสด หมายถึง

NPAEs (p6.1)

PAEs (tas7, p6)

**เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารที่
ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถาม
(ไม่รวมเงินฝากประจำ)**

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง

NPAEs (p6.2)

PAEs (tas7, p6)

เงินลงทุนที่มีวันครบกำหนดในระยะสั้น
กล่าวคือ 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา
เช่น เงินฝากประจำอายุไม่เกิน 3 เดือน

งบการเงิน ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2566

เงินฝากประจำ 24 เดือน ครบกำหนด 18 เม.ย. 2567

ต้องแสดงไว้ที่ไหน

ก) เงินลงทุนชั่วคราว

ข) เงินลงทุนระยะยาว

บันทึกบัญชีไม่ตรงกับยอดเคลื่อนไหวในเงินฝาก
ธนาคารแต่สิ้นงวดตรงกับยอดตามธนาคาร

ก) อย่าได้แค่รอกงบบตามงบทดลอง

ข) ไม่ตรวจสอบให้นักบัญชีที่รักทำมาใหม่

ค) รายงานการสอบบัญชีว่าถูกต้องไม่มีเอกสารให้ตรวจ

เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการถอน
ต้องแสดงในงบการเงินไว้ที่ใด

ก) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ข) **เงิน** อยู่กับเวลาของข้อจำกัดการเบิกถอน

1) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (ถอนได้ภายใน 12 เดือน)

2) เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน (สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน)

(ถอนไม่ได้ภายใน 12 เดือน)

หนังสือยืนยันยอดธนาคาร

Confirm Bank

Create Request

ผู้สอบบัญชีสามารถสร้างคำขอ
e-Bank Confirmation บน eBC Platform

Submit e-Bank Confirmation

ธนาคารสมาชิกตอบกลับข้อมูล
e-Bank Confirmation ผ่าน eBC Platform

Consent

Electronic Consent

ผู้ประกอบการลงนามคำขอด้วยรูปแบบ
อิเล็กทรอนิกส์ (หรือดิจิทัล)

Paper Consent

ผู้ประกอบการลงนามบนแบบฟอร์มมาตรฐาน
ของ eBC Platform



 บีซีไอ (ประเทศไทย) จำกัด

<https://www.bci.network/ebcthailand>

เค้าตอบอะไรบ้าง

ตารางที่ 1 เงินฝากต่างๆ

ตารางที่ 2 หนี้สินต่างๆ

ตารางที่ 3 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดภายใน

ตารางที่ 4 ตราสารอนุพันธ์ เช่น Forwards, Money Market

ตารางที่ 5 ตราสารอนุพันธ์ เช่น Future, Option, Swap

ตารางที่ 6 เลตเตอร์ออฟเครดิต

ตารางที่ 7 บัญชีอื่นที่ติดต่อกับธนาคาร

ตารางที่ 8 แสดงรายละเอียดบัญชีที่มีการปิดระหว่างงวด/ปี

ธนาคารที่รับคำขอบริการ (Bank) : บริษัท ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) KASIKORNBANK PUBLIC COMPANY LIMITED
เลขที่อ้างอิงคำขอ (Request No.) : 2024090410002010001

วันที่ 5 กันยายน 2024

เรียน ผู้สอบบัญชี

บริษัท [REDACTED] จำกัด [REDACTED] COMPANY

บริษัท ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ขอเรียนให้ทราบว่า ณ สิ้น 30 มิถุนายน 2024 ปรากฏในบัญชีของธนาคารว่า บริษัท [REDACTED] จำกัด เลขทะเบียนนิติบุคคล 0105557093787 มีรายการที่เกี่ยวข้องกับธนาคารตามรายละเอียดดังนี้

KASIKORNBANK PUBLIC COMPANY LIMITED confirm as the date on 30th June 2024 records show that of PHATTANANAKHORN ASSET MANAGEMENT COMPANY Register id 0105557093787 has the following balance with us.

ตารางที่ 1 แสดงรายละเอียดยอดเงินฝากของลูกค้าดังกล่าวข้างต้น ณ สิ้นวันเดียวกัน มีดังนี้
Table 1 Show details of Deposits of the above company on the same date were.

ประเภทบัญชี Type of Account	หมายเลขบัญชี Account Number	จำนวนเงิน Amount	อัตราดอกเบี้ยต่อปี Interest Rate	ดอกเบี้ยค้างรับ Accrued interest	ภาระผูกพันเงินฝาก Restriction
เงินฝากกระแสรายวัน (Regular Checking Account/Current Deposits)	0358370667	3,662.36 THB			THB
เงินฝากออมทรัพย์ (Savings Deposits)	0358361285	11,504.21 THB			THB

ตารางที่ 2 แสดงรายละเอียดหนี้สินอื่นของลูกค้าดังกล่าวข้างต้น ณ สิ้นวันเดียวกัน มีดังนี้
Table 2 Show details of Liabilities of the above company on the same date were.

ประเภทบัญชี Type of Account	หมายเลขบัญชี Account Number	จำนวนเงิน Amount	วันที่ครบกำหนด Maturity Date	อัตราดอกเบี้ยต่อปี Interest Rate	จำนวนเงินค้างจ่าย Accrued expenses	หลักประกัน Collateral detail
--------------------------------	--------------------------------	---------------------	---------------------------------	-------------------------------------	---------------------------------------	---------------------------------

ตารางที่ 3 แสดงรายละเอียด ณ สิ้นวันเดียวกันมีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดภายหลัง มีดังนี้
Table 3 Show details of Securities pledged and contingent liabilities were.

ประเภทบัญชี Type of Account	หมายเลขบัญชี Account Number	จำนวนเงิน Amount	วันเริ่มสัญญา Begin Date	วันที่ครบกำหนด Maturity Date
--------------------------------	--------------------------------	---------------------	-----------------------------	---------------------------------

ตารางที่ 4 รายละเอียดของตราสารอนุพันธ์ ได้แก่ Forwards, Money Market, Repo และ Other ที่ลูกคามีกับธนาคาร ณ สิ้นวันเดียวกัน มีดังนี้
Table 4 Show details of Derivative, including Forwards, Money Market, Repo and Other of the above company on the same date were.

ตราสารอนุพันธ์ Derivative	เลขที่สัญญา Contract Number	จำนวนเงิน Contract Amount	วันเริ่มสัญญา Effective Date	วันที่ครบกำหนด Maturity Date	อัตราตามสัญญา Exchange Rate per contract	มูลค่ายุติธรรม Fair Value (THB)
Forwards						
Money Market						
Repo						
Other						

ตารางที่ 5 รายละเอียดของตราสารอนุพันธ์ ได้แก่ Future, Options และ Swap ที่ลูกคามีกับธนาคาร ณ สิ้นวันเดียวกัน มีดังนี้
Table 5 Show details of Derivative, including Future, Option and Swap of the above company on the same date were.

ตราสารอนุพันธ์ Derivative	เลขที่สัญญา Contract Number	จำนวนเงินซื้อ Buy Amount	จำนวนเงินขาย Sale Amount	วันเริ่มสัญญา Effective Date	วันที่ครบกำหนด Maturity Date	มูลค่ายุติธรรม Fair Value (THB)
Future						
Option						
Swap						

ตารางที่ 6 รายละเอียดของเลตเตอร์ออฟเครดิตที่ลูกค้าเปิดไว้แต่ยังใช้ไม่ได้เต็มจำนวน มีดังนี้
Table 6 Show details of Letters of credit opened and maintained with us but not yet utilized in full credit line amount.

ประเภทบัญชี Type of Account	หมายเลขบัญชี Account Number	จำนวนเงิน Amount	หมายเหตุ Remark
--------------------------------	--------------------------------	---------------------	--------------------

ตารางที่ 7 แสดงรายละเอียดบัญชีอื่นที่ติดต่อกับธนาคาร มีดังนี้
Table 7 Show details of other accounts of the above company on the same date were.



Electronic
Bank Confirmation



BCI (Thailand) Co., Ltd.

ประเภทบัญชี
Type of Account

จำนวนเงิน
Amount

หมายเหตุ
Remark

ตารางที่ 8 แสดงรายละเอียดบัญชีที่มีการปิดระหว่างงวด/ปี มีดังนี้
Table 8 Show details of Account Closed of the above company on the same date were.

ประเภทบัญชี
Type of Account

หมายเลขบัญชี
Account Number

จำนวนเงิน
Amount

วันที่ปิดบัญชี
Account closed date

ตัวอย่างหนังสือยืนยันยอดจริง



ลูกหนี้

NPAEs (บทที่ 7)	PAEs (TFRS 9)
• ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ • หนี้สงสัยจะสูญ	• ค่าเผื่อการด้อยค่า • ผลขาดทุนทางด้าน เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

งวดนี้ 2 มา

หนี้ไม่เกิน 2 แสนบาทต่อราย

(เดิมไม่เกิน 1 แสน)

ทวงถาม

(2 ครั้งห่างกัน 30 วันน่าจะดี)

หนี้ไม่เกิน 2 ล้านบาทต่อราย

(เดิมไม่เกิน 5 แสน)

ทวงถาม...ปรากฏว่า
ลูกหนี้ตายหรือสาบสูญ
หรือเลิกกิจการ
หรือเจ้าหนี้อยู่มีสิทธิเหนือกว่า

หรือ

ศาลรับคำฟ้อง

หรือ

ศาลรับคำขอเฉลี่ยหนี้

หนี้เกิน 2 ล้านบาทต่อราย

(เดิมเกิน 5 แสน)

ทวงถาม...ปรากฏว่า
ลูกหนี้ตายหรือสาบสูญ
หรือเลิกกิจการ
หรือเจ้าหนี้อยู่มีสิทธิเหนือกว่า

หรือ

ศาลพิพากษาแล้ว

หรือ

ยื่นคำขอเฉลี่ยหนี้
มีการแบ่งทรัพย์ครั้งแรกแล้ว

อายุความ

ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

อายุความ 2 ปี

- คำสอบบัญชี
- คำทำบัญชี

(ป.พ.พ. ม.193/34(17))

กฎหมายไม่ได้กำหนด

อายุความ 10 ปี

(ป.พ.พ. ม.193/30)

คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 1343/2551

ข้อไปขาย
ผลเป็นคอนกรีตขาย

อายุความ 5 ปี

ข้อมาทำออฟฟิศ
ไม่ถือว่าเป็นการค้า

อายุความ 2 ปี

การวัดมูลค่าสินค้านำเข้า

NPAs (p8.4)

PAEs (tas2, p9)

สินค้านำเข้าต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุน
หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่มูลค่า
ใดจะต่ำกว่า

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

NPAEs (p8.11)

PAEs (tas2, p6)

ราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามลักษณะการ
ประกอบธุรกิจตามปกติหักด้วยประมาณการต้นทุนในการ
ผลิตสินค้านั้นให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไป
เพื่อให้ขายสินค้านั้นได้

จ่ายเงินช้าได้ (tas2.p18)

ข้อเสีย

ได้เครดิตเกินเครดิตปกติ

ให้รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายด้วย

ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้า แสดงในงบ กำไรขาดทุน ในบัญชี (p8.16)

ก) ต้นทุนขาย

ข) ค่าใช้จ่ายในการขาย

ค) ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ขาดทุนจากการทำลายสินค้า แสดงในงบ
กำไรขาดทุน ในบัญชี (p8.16)

ก) ต้นทุนขาย

ข) ค่าใช้จ่ายในการขาย

ค) ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ขาดทุนจากสินค้าถูกขโมย แสดงในงบ กำไรขาดทุน ในบัญชี (p8.16)

ก) ต้นทุนขาย

ข) ค่าใช้จ่ายในการขาย

ค) ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

สินค้าคงเหลือ

NPAEs (p8.16)

ปรับมูลค่าสินค้าลดลงให้
รับรู้ไปที่ต้นทุนขาย

PAEs(TAS2)

ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

T
A
S
2

P
3
8

มูลค่าสินค้าคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างงวด ซึ่งโดยส่วนใหญ่หมายถึงต้นทุนขาย ประกอบด้วยต้นทุนทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่าของสินค้าที่ขายไป และค่าใช้จ่ายในการผลิตที่ไม่ได้ปันส่วนและต้นทุนการผลิตส่วนที่สูญเสียเกินปกติของสินค้าคงเหลือ ในบางสถานการณ์กิจการอาจมีเหตุผลในการรวมต้นทุนอื่นๆ เข้าไปด้วย เช่น ต้นทุนในการจัดจำหน่ายสินค้า

กลับรายการขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้า
แสดงในงบกำไรขาดทุน ในบัญชี (p8.17)

ก) ทุนขาย (ติดลบไปเลย)

ข) รายได้อื่น

ค) แล้วแต่นักบัญชี

ชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์สำรอง คาดว่าจะใช้ประโยชน์ภายในหนึ่งรอบ

ระยะเวลาใช้งาน ต้องแสดงในงบการเงินไว้ที่ใด

ก) สิ้นค้าคงเหลือ

ข) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ณ วันสิ้นสุดราคาตลาดของสินค้าต่ำกว่าราคา
ทุน จำนวนที่สามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้
หรือไม่

ก) ถือเป็นรายจ่ายได้ (65 ทวิ (6))

ข) ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม



**การคำนวณสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ตามมาตรา 65 ทวิ (6) แห่งประมวลรัษฎากร
เพื่อกรอกรายการที่ 4 ข้อ 8 สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี**

ที่	ประเภทสินค้า	ปริมาณ (หน่วย)	ราคาต่อหน่วย (บาท)			มูลค่าสินค้า คงเหลือรวม (บาท)
			ราคาทุน	ราคาตลาด	ราคา ที่น้อยกว่า ระหว่าง ราคาทุนกับ ราคาตลาด	
		(1)	(2)	(3)	(4)	(1) x (4)
1	โต๊ะ	10	3,500.00	4,000.00	3,500	35,000.00
2	เก้าอี้ รุ่น 009	25	1,000.00	1,200.00	1,000	25,000.00
3	เก้าอี้ รุ่น 111	20	900.00	850.00	850	17,000.00
4	ตู้ใส่เอกสาร 3 ชั้น	8	3,000.00	3,500.00	3,000	24,000.00
5	ตู้เหล็ก 4 ชั้น	7	4,500.00	4,000.00	4,000	28,000.00
6	ชั้นวางหนังสือ 4 ชั้น	12	2,800.00	2,500.00	2,500	30,000.00
รวมสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (ทางภาษี)						159,000

มูลค่าสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (ทางบัญชี)	200,000
---	----------------

สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า	159,000
--	----------------

มูลค่าสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (ทางบัญชี)	200,000
--	---------

สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า	159,000
---	---------

รายการที่ 4 ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น

1	2	3	
กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม	
			79
			80
			81
			82
			83
			84
			85

1. สินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี
2. ซื้อสินค้า
3. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (จากรายการที่ 5 17.)
4. ค่าแห่งกฏบัตร ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น
5. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อสินค้า
6. รวม 3. ถึง 5.
7. รวม (1. + 2. + 6.)
8. หัก สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
9. ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (7. - 8.)

159,000.-

บริษัทเปลี่ยนเครื่องยนต์ ซึ่งเครื่องยนต์ถือเป็น
ส่วนประกอบที่สำคัญของรถยนต์บริษัทต้องบันทึก
บัญชีอย่างไร

ก) บันทึกเป็นค่าซ่อมแซม

ข) บันทึกเป็นสินทรัพย์

ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนสินทรัพย์

NPAEs (p10.10)

PAEs (tas16, p13)

- ใ้รับรู้ต้นทุนในการเปลี่ยนแทน
- ใ้ตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่
ถูกเปลี่ยนแทน

ต้นทุนการตรวจสอบสภาพครั่งใหญ่ (p10.11)

- บันทึกต้นทุนที่เกิดขึ้นเป็นสินทรัพย์
- ตัดมูลค่าตามบัญชีของต้นทุนการตรวจสอบสภาพครั่งก่อน

ซื้อที่ดินมาเมื่อ 10 ปีที่แล้ว 1 ล้านบาท

ปัจจุบันราคาประเมิน 10 ล้านบาท แสดงในงบฐานะการเงิน....

ก) แสดงด้วยวิธีราคาทุนหรือวิธีตีราคาใหม่

ข) แสดงด้วยวิธีราคาทุนหรือวิธีราคายุติธรรม

การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ

NPAEs (p10.12)

PAEs (tas16, p29)

- วิธีราคาทุน
- วิธีการตีราคาใหม่

*****ต้องใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับที่ดิน อาคาร
และอุปกรณ์ทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกัน*****

ความถี่ในการตีราคาใหม่

NPAEs (p10.16)

PAEs (tas16, p34)

- ขึ้นอยู่กับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของทรัพย์สินที่ตีราคาใหม่
- การตีราคาใหม่ทุก 3 หรือ 5 ปี ถือว่าเพียงพอ

ตัวอย่างตีราคาที่ดินเพิ่ม

- 1 ม.ค. 25x1 บริษัทซื้อที่ดินมาราคา 1 ล้านบาท
- 31 ธ.ค. 25x5 ราคาตลาดที่ดิน 10 ล้านบาท
- 14 ก.พ. 25x6 ขายที่ดินในราคา 10 ล้านบาท

บันทึกบัญชี

1 ม.ค. 25x1

Dr. ที่ดิน	1,000,000	
Cr. เงินฝากธนาคาร		1,000,000

31 ธ.ค. 25x5

Dr. ที่ดิน-ส่วนที่ตีเพิ่ม	9,000,000	
Cr. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน (ส่วนของเจ้าของ)		9,000,000

บันทึกบัญชี

14 ก.พ. 25x6 ขายที่ดินในราคา 10 ล้านบาท

ก

Dr. เงินฝากธนาคาร	10,000,000
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน (ส่วนของผู้ขาย)	9,000,000
Cr. ที่ดิน	1,000,000
ที่ดิน-ส่วนที่ตีเพิ่ม	9,000,000
กำไรจากการขายที่ดิน	9,000,000

ข

Dr. เงินฝากธนาคาร	10,000,000
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน (ส่วนของผู้ขาย)	9,000,000
Cr. ที่ดิน	1,000,000
ที่ดิน-ส่วนที่ตีเพิ่ม	9,000,000
กำไรสะสม	9,000,000

ตราคาสินทรัพย์ใหม่ (5.12ก)

NPAEs (p5.12ก)

PAEs (tas8, p17)

เปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป
“ไม่ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการ
บัญชี”

ผู้ชอรถยนต์ต้องเหลือมูลค่าคงเหลือ(ซาก)
ตอนคำนวณค่าเสื่อมราคาทำได้

ก) 1 บาทขาดตัว ชัวร์ ๆ เลย

ข) จำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์
ณ วันที่คิดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว (p10.28)

สูตรค่าเสื่อมราคา = ????????????

ก

$$\text{ค่าเสื่อมราคา} = \frac{\text{ราคาทุน} - \text{ซาก}}{\text{อายุการใช้ประโยชน์}}$$

ข

$$\text{ค่าเสื่อมราคา} = \frac{\text{ราคาทุน} - \text{มูลค่าคงเหลือ}}{\text{อายุการใช้ประโยชน์}}$$

ที่ดินคิดค่าเสื่อมราคาได้หรือไม่

ก) ได้

ข) ไม่ได้ จะบ้าหรือประสบการณ์ 50 ปีนะ

ค) ได้บางประเภทนะ

- เมืองแรกที่ทำบนผิวดิน
- พื้นที่ที่ใช้สำหรับการทิ้งขยะ

เหมือนที่แตกต่าง

NPAEs (บทที่ 10)

**ผลขาดทุนจากการลดลง
ของมูลค่า**

PAEs (tas36)

การด้อยค่าของสินทรัพย์

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

NPAEs(p12.1)

PAEs (TAS 40, p5)

ที่ดิน อาคารหรือส่วนควบอาคารที่ถือไว้เพื่อ

- 1) หาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือ
- 2) การเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์
- 3) หรือทั้งสองอย่าง

ที่ดินและอาคารอพาร์ทเมนต์จัดอยู่ใน หมวดไหนของงบการเงิน

ก) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ข) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ที่ดินและอาคารโรงแรมจัดอยู่ในหมวด
ไหนของงบการเงิน

ก) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ข) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

สินทรัพย์ใดต้องแสดงเป็น “อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน”

ก) ที่ดินที่ยังมิได้ระบุวัตถุประสงค์การใช้

ข) ที่ดินถือไว้เพื่อหวังกำไรจากการเพิ่มมูลค่า

ค) อาคารสร้างมาเพื่อให้เช่าแต่ยังไม่มีผู้เช่า

“อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน” แสดงในงบฐานะการเงิน

ก) ด้วยวิธีราคาทุนหรือวิธีตีราคาใหม่

ข) ด้วยวิธีราคาทุนหรือวิธีราคายุติธรรม

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน วัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ

NPAEs(p12.15)

PAEs (TAS 40, p30)

วิธีราคาทุนหรือวิธีราคายุติธรรม

การเปิดเผยข้อมูล

NPAEs(p12)

ไม่ได้กำหนด

PAEs (TAS 40, p79.5)

**แสดงวิธีราคาทุนต้อง
เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม**

เงินปันผล

ไม่ได้รับยกเว้นภาษี

ข้อหาเรือ

กค 0702/1683

วันที่ 28 มีนาคม 2566

<https://www.rd.go.th/64956.html>

เงินปันผลจากกำไรสะสม จากการตีราคาทรัพย์สินเพิ่ม

(การวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม)

บริษัท ก. ถือหุ้นบริษัท ข. 25%

Holding Company

คำถาม1: บริษัท ข. มีกำไรจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของ
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน **ต้องนำมารวม**
คำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสีย
ภาษีเงินได้นิติบุคคล

คำตอบ: เข้าลักษณะเป็นการตีราคาทรัพย์สิน ตามมาตรา
65 ทวิ (3) **ไม่ต้อง** นำมารวมคำนวณกำไร
สุทธิหรือขาดทุนสุทธิ

คำถาม2: *กำไรสะสมที่นำมาจ่าย*

*เงินปันผลเป็นกำไรสะสมทาง
บัญชีหรือกำไรสะสมทางภาษี*

คำตอบ: *กำไรสะสมทางบัญชี*

คำถาม3: บริษัท ก ได้รับเงินปันผลซึ่งจ่ายจากกำไรสะสมจากกำไรจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้หรือไม่

คำตอบ: ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

คำถาม4: บริษัท ก จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นที่เป็นบุคคลธรรมดา โดยจ่ายจากกำไรส่วนที่ได้รับเงินปันผลจากบริษัท ข. เงินปันผลดังกล่าวได้รับเครดิตภาษีเงินปันผลหรือไม่

คำตอบ: จ่ายเงินปันผลจากกำไรสุทธิที่ผ่านการเสียภาษีแล้ว ผู้ถือหุ้นมีสิทธิได้รับเครดิตภาษีเงินปันผล

ต้นทุนการกู้ยืม

NPAEs (บทที่ 13)

PAEs (tas23)

ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดจากการ
กู้ยืม (เช่น ค่าธรรมเนียมเงินกู้)

NPAs บทที่ 14 สัญญาเช่า

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

สัญญาเช่า (ทางด้านผู้เช่า)

NPAEs(p14.22)	PAEs (TFRS 16)
• สัญญาเช่าเงินทุน • สัญญาเช่าดำเนินงาน	รับรู้สินทรัพย์และหนี้สิน ทุกสัญญาที่อายุการเช่า มากกว่า 12 เดือน เป็น “สินทรัพย์สิทธิการใช้”

สัญญาเช่าตาม NPAEs มีประเภทอะไรบ้าง

ก) สัญญาเช่าดำเนินงาน สัญญาเช่าการเงิน

ข) สัญญาเช่าดำเนินงาน สัญญาเช่าเงินทุน

ค) สัญญาเช่าซื้อ สัญญาเช่าลิขสิทธิ์

ดอกเบี๋ยจ่ายรอตัดบัญชี ตัดจ่ายโดยวิธี

ก) เส้นตรง

ข) วิธีอัตราดอกเบี๋ยที่แท้จริง (ลดต้นลดดอก)

ค) ไม่ได้ตัดทำไม่ทัน

ซื้อรถยนต์ตามสัญญาเช่าซื้อดอกเบี้ย 0%

ก) อัตราดอกเบี้ย 0% ก็ 0% ไม่ต้องทำอะไร

ข) ตามคำนวณหาดอกเบี้ยที่แฝงอยู่ (0% ไม่มีจริง)

ค) 0% คือไม่มีดอกเบี้ยจะคิดอะไรอีก

บริษัท**เช่า**ที่ดินสัญญาเช่าคิดค่าเช่าแต่ละปีไม่
เท่ากัน ต้องทำอย่างไร

ก) บันทึกตามสัญญาเลย

ข) บันทึกค่าเช่าตามวิธีเส้นตรง (รวมค่าเช่าตลอดอายุ
สัญญา $\div$ อายุสัญญา)

ง) ตามใจนักบัญชี

บริษัทเช่าสำนักงาน 5 ปี ค่าเช่าปีที่ 1 จำนวน 20,000 บาท

ขึ้นค่าเช่า 5% ทุกปี ค่าเช่าแต่ละปี? (จ่ายค่าเช่าสิ้นปีที่ 5)

ปีที่	ค่าเช่า		ค่าเช่าค้างจ่าย	
	สัญญา	บัญชี	สัญญา	บัญชี
1	20,000.00	22,102.53	20,000.00	22,102.53
2	21,000.00	22,102.53	41,000.00	44,205.05
3	22,050.00	22,102.53	63,050.00	66,307.58
4	23,152.50	22,102.53	86,202.50	88,410.10
5	24,310.13	22,102.53	110,512.63	110,512.63
ค่าเช่าเฉลี่ยต่อปี			22,102.53	

บันทึกค่าเช่าปีที่ 1 อย่างไร

ก

Dr. ค่าเช่า

20,000.00

Cr. ค่าเช่าค้างจ่าย
(บันทึกค่าเช่าปีที่ 1)

20,000.00

ข

Dr. ค่าเช่า

22,102.53

Cr. ค่าเช่าค้างจ่าย
(บันทึกค่าเช่าปีที่ 1)

22,102.53

บันทึกค่าเช่าปีที่ 5 อย่างไร

ก

Dr. ค่าเช่า	24,310.13
ค่าเช่าค้างจ่าย	86,202.50
Cr. เงินฝากธนาคาร (บันทึกค่าเช่าปีที่ 5)	110,512.63

ข

Dr. ค่าเช่า	22,102.53
ค่าเช่าค้างจ่าย	88,410.10
Cr. เงินฝากธนาคาร (บันทึกค่าเช่าปีที่ 5)	110,512.63

การผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

NPAEs(p16.14)	PAEs (tas19)
• รับรู้ด้วยประมาณการที่ดีที่สุดที่ต้องจ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน • เลือกใช้ TAS 19 ก็ได้	ใช้ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

กฎหมายแรงงานไทยกำหนด เกษียณอายุกี่ปี

ก) 55 ปี

ข) 60 ปี

ค) ไม่ได้กำหนด แล้วแต่บริษัทเลย

กฎหมายแรงงานไทยกำหนดให้

พนักงานเกษียณอายุได้เมื่ออายุถึงปี

ก) 55 ปี

ข) 60 ปี

ค) แล้วแต่บริษัทกำหนดเลย

ปี 2566

รายการปรับปรุงปี 2566

126,348	1,684,640.00	20%	336,928.00	50,539.20
รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีก่อน			31-Dec-2022	33,692.80
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีปัจจุบัน			31-Dec-2023	16,846.40

การบันทึกบัญชี

เดบิต เงินชดเชยเกษียณอายุ(ค่าใช้จ่าย)

16,846.40

เครดิต ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

16,846.40

(บันทึกตั้งสำรองผลประโยชน์ของพนักงานปี 2566)

ภาษีอากร

เงินชดเชยเกษียณอายุ(ค่าใช้จ่าย)จำนวน 16,846.40 บาท ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามต้องบวกกลับทางภาษี

ผลจากการปรับสมมติฐาน

NPAEs (p5.15)

งบกำไรขาดทุน

Tas19(p122)

- 1) กำไรสะสม**
- 2) ส่วนหนึ่งของ
ส่วนของผู้ถือหุ้น**

รายได้

NPAEs(บทที่ 18)

**ผลตอบแทน/
ความเสี่ยง/
%งานเสร็จ**

PAEs (TFRS 15)

- **5 step model**
- **หลักการโอนอำนาจ
การควบคุม**

รายได้ดอกเบี้ย เงินปันผล

NPAEs(p18.23)

PAEs (TFRS9)

ส่วนลดตามปริมาณซื้อ

- ประเมินพฤติกรรมการณ์การซื้อของลูกค้าน่าจะได้อส่วนลดหรือไม่
- ประเมินว่าซื้อครบก็ให้บันทึกส่วนลดตั้งแต่ขั้นแรกทีซื้อ
- ประเมินว่ายังไม่แน่ใจก็ไม่ต้องบันทึกส่วนลด
- เวลาผ่านไปประเมินใหม่ถ้าคาดว่าลูกค้าจะได้รับส่วนลดก็ให้รับรู้ส่วนลดเลยทันที

ตัวอย่าง

บริษัทขายสินค้าชิ้นละ 10 บาท บริษัทจัดโปรโมชั่น ถ้าซื้อครบ 100 ชิ้นให้ส่วนลดชิ้นละ 1 บาท

กรณีที่ 1 บริษัทคาดว่าบริษัท ก จำกัด จะได้รับส่วนลดแน่ ๆ
ให้รับรู้ส่วนลดตั้งแต่ชิ้นแรกที่บริษัท ก จำกัดซื้อสินค้า

เดบิต	เงินฝากธนาคาร	10	
	เครดิต รายได้จากการขาย		9
	ประมาณการหนี้สินส่วนลดจ่าย		1
	(บันทึกขายและประมาณการส่วนลดจ่าย)		

ตัวอย่าง

บริษัทขายสินค้าชิ้นละ 10 บาท บริษัทจัดโปรโมชั่น ถ้าซื้อครบ 100 ชิ้นให้ส่วนลดชิ้นละ 1 บาท(ต่อ)

กรณีที่ 1 บริษัทคาดว่าบริษัท ก จำกัด จะได้รับส่วนลดแน่ ๆ
ให้รับรู้ส่วนลดตั้งแต่ชิ้นแรกที่บริษัท ก จำกัดซื้อสินค้า

จ่ายส่วนลด

เดบิต ประมาณการหนี้สินส่วนลดจ่าย 100

เครดิต เงินฝากธนาคาร 100
(บันทึกการให้ส่วนลดตามปริมาณซื้อ)

ตัวอย่าง

บริษัทขายสินค้าชิ้นละ 10 บาท บริษัทจัดโปรโมชั่น ถ้าซื้อครบ 100 ชิ้นให้ส่วนลดชิ้นละ 1 บาท(ต่อ)

กรณีที่ 2 บริษัทคาดว่าบริษัท ข จำกัด ไม่น่าจะซื้อถึงที่ได้รับส่วนลด ไม่ต้องบันทึกส่วนลด

เดบิต	เงินฝากธนาคาร	10	
	เครดิต รายได้จากการขาย		10
	(บันทึกขาย)		

ตัวอย่าง

คำถาม บริษัทขายสินค้าชิ้นละ 10 บาท จัดโปรโมชั่น ซื้อครบ 100 ชิ้น ให้ส่วนลดชิ้นละ 1 บาท กรณีที่ 3 บริษัทคาดว่าบริษัท ข จำกัด ไม่น่าจะซื้อถึงที่ ได้รับส่วนลด ต่อมาเวลาผ่านไป ถ้าแน่ใจว่าจะรับส่วนลด ให้รับรู้ส่วนลดทันที สำหรับส่วนลดที่ไม่ได้บันทึกบัญชีให้ ปรับปรุงในงวดที่คาดว่าจะได้รับส่วนลดทันที

ซื้อไปแล้ว 60 ชิ้น คาดว่าจะซื้อครบ 100 ชิ้น บันทึกส่วนลดที่ไม่ได้บันทึกบัญชี

เดบิต ส่วนลดจ่าย 60

เครดิต ประมาณการหนี้สินส่วนลดจ่าย 60
(ปรับปรุงส่วนลดที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชี)

ตัวอย่าง

คำถาม บริษัทขายสินค้าชิ้นละ 10 บาท จัดโปรโมชั่น ซื้อครบ 100 ชิ้นให้ส่วนลดชิ้นละ 1 บาท กรณีที่ 3 บริษัทคาดว่าบริษัท ข จำกัด ไม่น่าจะซื้อถึงที่ ได้รับส่วนลด ต่อมาเวลาผ่านไป ถ้าแน่ใจว่าจะรับส่วนลด ให้รับรู้ส่วนลดทันที สำหรับส่วนลดที่ไม่ได้บันทึกบัญชีให้ ปรับปรุงในงวดที่คาดว่าจะได้รับส่วนลดทันที

ซื้อไปแล้ว 60 ชิ้น คาดว่าจะได้ส่วนลด ขายชิ้นถัดไป

เดบิต	เงินฝากธนาคาร	10	
	เครดิต รายได้จากการขาย		9
	ประมาณการหนี้สินส่วนลดจ่าย		1

การขายผ่อนชำระ

ดอกเบี้ยจากการขายผ่อนชำระ ถือว่าสัญญามี
องค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ
ในสัญญา

ราคาขายเงินสด 100 บาท กิจการเก็บเงินลูกค้า
120 บาท **ส่วนต่าง 20** คือ ดอกเบี้ยที่เกิดจาก
การขายผ่อนชำระ

หลักการของ *IFRS*

- มาตรฐานการบัญชีไม่ยุ่งกับการบันทึก Dr. หรือ Cr.
- รายงานภายในมาตรฐานจะไม่ยุ่งนะครับ

บริษัทขายเสื้อ 100 บาท ลด 50%

(ส่วนลดการค้า) บันทึกบัญชีอย่างไร

วิธีที่ 1

Dr.เงินสด	50	
Cr.รายได้จากการขาย		50

วิธีที่ 2

Dr.เงินสด	50	
ส่วนลด	50	
Cr.รายได้จากการขาย		100

10 เกม 1

บันทึกปัญหาได้อย่างไรนะ

ขายกาแฟแก้วละ 10 บาท ซื้อครบ 10 แก้ว แถมฟรี 1 แก้ว

เดบิต เงินสด	10	
 เครดิต รายได้จากการขายกาแฟ		9.09
 ประมาณการหนี้สินระยะสั้นอื่น		0.91

เมื่อลูกค้าสะสมครบมาใช้สิทธิฟรี

เดบิต ประมาณการหนี้สินระยะสั้นอื่น	9.1	
 เครดิต รายได้จากการขายกาแฟ		9.1

เมื่อถูกค้าสะสมคะแนนครบ 50 คะแนน

และมาใช้สิทธิ **ฟรี**

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า 50

เครดิต รายได้ 50

แจกคะแนนสะสม

ซื้อไอศกรีมทุก 50 บาท
ได้ 10 คะแนน สะสมครบ 50 คะแนน
แลกไอศกรีมฟรี 1 ถ้วยมูลค่า 50 บาท
สะสมได้ 6 เดือน

วิธีที่ 1

เดบิต เงินสด 50

เครดิต รายได้จากการขาย 50
(บันทึกรายได้จากการขายกาแฟ)

เดบิต ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย 10

เครดิต ประมาณการหนี้สินระยะสั้นอื่น 10
(บันทึกประมาณการหนี้สินคะแนนสะสม)

วิธีที่ 1

เมื่อลูกค้าสะสมตราประทับครบ 5 ดวง

และมาใช้สิทธิฟรี

เดบิต ประมาณการหนี้สินระยะสั้นอื่น 50

เครดิต รายได้จากการขาย 50

(บันทึกลูกค้าใช้สิทธิการสะสม)

วิธีที่ 2

เดบิต เงินสด

50

เครดิต ประมาณการหนี้สินระยะสั้นอื่น 10

เครดิต รายได้จากการขาย 40

(บันทึกรับรู้รายได้และคะแนนสะสม)

วิธีที่ 2

เมื่อลูกค้าสะสมตราประทับครบ 5 ดวง

และมาใช้สิทธิฟรี

เดบิต ประมาณการหนี้สินระยะสั้นอื่น 50

เครดิต รายได้จากการขาย 50

(บันทึกลูกค้าใช้สิทธิการสะสม)

ต้นทุนส่วนเพิ่มในการได้มาซึ่งสัญญา (tfrs15p91)

- บันทึกเป็นสินทรัพย์ (ตัดจำหน่ายตามการรับรู้รายได้)
- ไม่เกิดขึ้นหากไม่ได้ทำสัญญา เช่น ค่านายหน้า
- เกิดขึ้นไม่ว่าจะได้ทำสัญญาหรือไม่ ให้รับรู้เป็นรายการ
ค่าใช้จ่าย
- เว้นแต่สามารถเรียกเก็บจากลูกค้าได้ไม่ว่าจะทำสัญญาหรือไม่
- ผ่อนปรน... ระยะเวลาหนึ่งปีหรือสั้นกว่าบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

การปรับใช้ TFRS 15

- การฝากขาย
- การขายผ่อนชำระ
- ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์
- สัญญาก่อสร้าง

การฝากขาย

TFRS 15 ได้อธิบายถึงภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง (Point in Time) ว่าการระบุว่าจุดเวลาใดที่ลูกค้าได้รับอำนาจควบคุมสินทรัพย์ตามที่ตกลงกันรวมทั้งภาระที่ต้องปฏิบัติได้เสร็จสิ้น ณ จุดเดียวกัน โดยกิจการต้องพิจารณาข้อกำหนดสำหรับอำนาจการควบคุม (Control)

มีอำนาจควบคุม (Control) คือ สามารถสั่งการการใช้และได้รับประโยชน์ที่เหลืออยู่เกือบทั้งหมดจากสินค้า หรือก็ดกันมิให้บุคคลอื่นเข้าถึงประโยชน์เหล่านั้นได้

การฝากขาย

บริษัท มั่นคง จำกัด ส่งสินค้าไปฝากขายที่บริษัท ทาวร
จำกัด จำนวน 10,000 บาท บริษัท ทาวร จำกัด เป็นผู้
ครอบครองทางกายภาพแต่ไม่มีอำนาจควบคุม

“ยังรับรู้รายได้ไม่ได้”

การฝากขาย

- ผู้ฝากขายส่งสินค้าให้ผู้รับฝากขาย
- สินค้าเปลี่ยนมือ แต่ Control ยังไม่โอนไปยังลูกค้า
- รับรู้รายได้เช่นเดียวกับการขายสินค้าปกติ
- ผู้ฝากขายจะรับรู้รายได้เมื่อผู้รับฝากได้โอน Control ให้กับลูกค้า (ผู้รับฝากขาย ได้ขายสินค้าให้ลูกค้าแล้ว)

รายได้ขายอสังหาริมทรัพย์

รายได้ขายอสังหาริมทรัพย์

NPAEs (บทที่ 19)

โอน/
%งานเสร็จ/
เงินงวด

PAEs (TFRS 15)

- ตลอดช่วง/
- จุดหนึ่งเวลา

รายได้ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

1. การขายที่ดิน

2. การขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

3. การขายอาคารชุด

NPAs-รับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ได้ 3 วิธี

- 1. ทั้งจำนวนเมื่อโอน***
- 2. ตาม% ของงานที่ทำเสร็จ***
- 3. ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนด***

ขายอสังหาริมทรัพย์-เงื่อนไข 9 ข้อ

1. การขายเกิดขึ้นแล้ว (ในกรณีการขายห้องชุด ต้องทำสัญญาจะซื้อจะขายไม่น้อยกว่าร้อยละ 40 ของพื้นที่ที่เปิดเผยหรือที่เปิดเผย)
2. ผู้ซื้อไม่มีสิทธิเรียกเงินคืน
3. ผู้ซื้อและผู้ขายต้องมีความเป็นอิสระต่อกันหรือเป็นการดำเนินธุรกิจตามปกติ
4. เงินวางเริ่มแรกและเงินค่างวดของผู้ซื้อที่ชำระแล้วต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของราคาขายตามสัญญา
5. ผู้ขายมีความสามารถเก็บเงินได้ตามสัญญา

ขายอสังหาริมทรัพย์-เงื่อนไข 9 ข้อ(ต่อ)

6. งานพัฒนาและงานก่อสร้างของผู้ขายได้ผ่านขั้นตอนเบื้องต้นแล้วไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของงานก่อสร้างตามโครงการที่เสนอขาย
7. ผู้ขายมีความสามารถทางการเงินดี
8. การก่อสร้างได้ก้าวหน้าไปด้วยดี
9. ผู้ขายสามารถประมาณเงินรับจากการขายรวมและต้นทุนทั้งหมดที่ต้องใช้ในการก่อสร้างได้อย่างมีหลักเกณฑ์ ทั้งนี้ต้นทุนที่ประมาณการไว้จำเป็นต้องปรับปรุงอย่างน้อยปีละครั้งหรือเมื่อผู้ขายประมาณได้ว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงในจำนวนต้นทุนอย่างมีสาระสำคัญ

NPAE-ขายอสังหาริมทรัพย์

เลือกรับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ

- ผิคนัดชำระเกิน 3 งวดติดกันและอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จสูงกว่าเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ

การรับรู้รายได้ทันที

ให้หยุด

NPAE-ขายอสังหาริมทรัพย์

เลือกรับรู้เป็นรายได้ตาม **ค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ**

- ผิคนัดชำระเกิน 3 งวดติดกัน

ให้หยุดรับรู้รายได้ทันที

การคำนวณอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ

$$\text{อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ} = \frac{\text{ต้นทุนที่เกิดขึ้นถึงวันสิ้นปี}}{\text{ประมาณการต้นทุนทั้งหมด}}$$

การบันทึกบัญชี

บันทึกต้นทุนในการพัฒนา

เดบิต ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ xx

เครดิต เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้ xx

การบันทึกบัญชี

บันทึกรับรู้รายได้จากการขาย (ยังไม่ถึงกำหนดวางบิล)

เดบิต มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่

ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน-หมุนเวียน **XX**

เครดิต รายได้จากการขาย **XX**

บันทึกต้นทุนขายอสังหาริมทรัพย์

เดบิต ต้นทุนขาย **XX**

เครดิต ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ **XX**

การบันทึกบัญชี

เมื่อออกใบแจ้งหนี้ให้ลูกค้า

เดบิต ลูกหนี้การค้า

xx

เครดิต มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่

ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน-หมุนเวียน xx

บันทึกรับเงินจากลูกหนี้

เดบิต เงินธนาคาร

xx

เครดิต ลูกหนี้การค้า

xx

ณ วันสิ้นงวด บริษัทต้องแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาท อย่างไร

- ลูกหนี้การค้าต่างประเทศ
- เจ้าหนี้การค้าต่างประเทศ

ก) ลูกหนี้ใช้อัตราซื้อ เจ้าหนี้ใช้อัตราขาย

ข) ใช้อัตราถัวเฉลี่ยอัตราเดียวกันก็ได้

บริษัทปลูกต้นมะม่วง กับปลูกไม้สัก ต้อง จัดงบการเงินในหมวดใด

ก) จัดเป็นสินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียน

ข) ต้นมะม่วงจัดเป็นที่ดินอาคารและอุปกรณ์

ค) ต้นสัก จัดเป็นสินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียน

บริษัทปลูกต้นหอม ผักชี ต้องจัดงบการเงิน ในหมวดใด

ก) จัดเป็นสินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียน

ข) ที่ดินอาคารและอุปกรณ์

ค) สินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียน

บริษัทมีที่ดินเปล่า ที่ปรึกษาทางภาษีอากรแนะนำให้ปลูก
มะพร้าว น้ำหอม ค่าต้นพันธุ์ ค่ายกทรง ค่าจ้างปลูก ค่าปุ๋ย
ต้องบันทึกบัญชีอย่างไร

ก) ค่าใช้จ่ายเลยครับ

ข) สิ้นทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียน (ระหว่างปลูก)

ค) ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ (ระหว่างปลูก)

เกษตรกรรม “การวัดมูลค่าเริ่มแรก”

NPAEs(p22.10)	PAEs (TAS 41, p12)
• ราคาทุน หรือ • ราคายุติธรรมหัก ต้นทุนในการขาย	• ราคายุติธรรมหัก ต้นทุนในการขาย • ทุน (หากมีข้อจำกัด)

สินทรัพย์ชีวภาพ

สัตว์หรือพืชที่มีชีวิต

พืชเพื่อการให้ผลผลิต

พืชที่มีชีวิต ซึ่ง

- 1) ใช้ในกระบวนการผลิตหรือเพื่อจัดหาซึ่งผลผลิตทางการเกษตร
- 2) คาดว่าจะให้ผลผลิตมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา และ
- 3) **ไม่สามารถ**ขายเป็นผลผลิตทางการเกษตรได้ เว้นแต่ขายเศษซากที่เป็นผลพลอยได้

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล (NPAEs บทที่ 23)

ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลโดย **ไม่มีเงื่อนไข** ต้องบันทึก
บัญชีเป็น.....เมื่อมีสิทธิได้รับ(ไม่ใช่รับเงิน)

ก

Dr.ลูกหนี้/เงินฝากธนาคาร

xx

Cr.รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

xx

ข

Dr.ลูกหนี้/เงินฝากธนาคาร

xx

Cr.รายได้รับล่วงหน้า(หนี้สิน)

xx

ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่ **ต้องทำตามเงื่อนไข** ต้อง
บันทึกบัญชีเป็น.....เมื่อมีสิทธิได้รับ(ไม่ใช่รับเงิน)

ก

Dr. ลูกหนี้/เงินฝากธนาคาร

xx

Cr. รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

xx

ข

Dr. ลูกหนี้/เงินฝากธนาคาร

xx

Cr. รายได้รับล่วงหน้า(หนี้สิน)

xx

ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล **ก่อนเข้าเกณฑ์รับรู้รายได้**

ต้องบันทึกบัญชีเป็น.....

ก

Dr. ลูกหนี้/เงินฝากธนาคาร

xx

Cr. รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

xx

ข

Dr. ลูกหนี้/เงินฝากธนาคาร

xx

Cr. รายได้รอการรับรู้(หนี้สิน)

xx

ตัวอย่างอนุพันธ์

NPAEs (บทที่ 24)

PAEs (tfrs9)

สัญญาฟิวเจอร์ (Futures)

สัญญาฟอร์เวิร์ด (Forward)

สัญญาแลกเปลี่ยน (SWAP)

สัญญาสิทธิเลือก (Option)

การรับรู้รายการ

NPAEs(p24.3)	PAEs (TFRS 9)
• เปิดเผยข้อมูล • วิธีคงค้าง • FVTPL • ป้องกันความเสี่ยง	• มูลค่ายุติธรรม • บัญชีป้องกันความเสี่ยง

ค่าความนิยม

NPAEs(p25.8)	PAEs (TAS 36, p10.2)
• ทราบอายุการใช้ประโยชน์แน่นอน ตัดตามอายุ • ไม่ทราบอายุการใช้ประโยชน์แน่นอน ตัดจำหน่าย เท่ากับ 20 ปี	• ทุน • ทดสอบด้วยค่าทุกปี

รายการในงบการเงิน

(รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน)

รูปแบบงบการเงินมีอะไรเปลี่ยนบ้าง

งบแสดงฐานะการเงิน

งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
ธรรมชาติของค่าใช้จ่าย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

รูปแบบงบการเงินใหม่บังคับใช้เมื่อ.....

**รอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่
1 มกราคม พ.ศ. 2567 เป็นต้นไป**

รูปแบบงบการเงินมี 5 แบบ

แบบ 1 ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน

แบบ 2 บริษัทจำกัด

แบบ 3 บริษัทมหาชนจำกัด

แบบ 4 นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

แบบ 5 กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

รายการย่อแบบ 3

- บริษัทมหาชนจำกัด
- ไม่เข้าเงื่อนไข NPAEs
- NPAEs แต่ต้องการทำ PAEs



รายการย่อแบบ

1 2 4 5

- แบบ 1 ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน
- แบบ 2 บริษัทจำกัด
- แบบ 4 นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
- แบบ 5 กิจการร่วมค้า



ทำงบการเงินแบบ 1 2 4 5 เลือกได้เลย

- (1) งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย
- (2) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบงบเดียว
- (3) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบสองงบ
- (4) งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว
- (5) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว แสดงแบบงบเดียว
- (6) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว แสดงแบบสองงบ
- (7) งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายขั้น
- (8) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายขั้น แสดงแบบงบเดียว
- (9) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายขั้น แสดงแบบสองงบ

มาตรฐานเป็นหลัก

มาตรฐานให้แสดง **แต่** รายการย่อไม่มี

ให้ทำตามมาตรฐาน

ดูตามความเหมาะสมของรายการ และเปิดเผยหมายเหตุ

งบ การเงิน รวม						หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
		25X1	25X0	25X1	25X0	
	1. สินทรัพย์หมุนเวียน					
	1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด					

* กรณีที่กิจการมีเพียงเงินลงทุนในการร่วมค้า และหรือเงินลงทุนในบริษัทร่วม และเลือกใช้วิธีส่วนได้เสีย
ให้ใช้คำว่า "งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย" แทนคำว่า "งบการเงินรวม"

งบการเงินที่ แสดงเงิน ลงทุนตาม วิธีส่วนได้ เสีย						หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตาม วิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
		25X1	25X0	25X1	25X0	
	1. สินทรัพย์หมุนเวียน					
	1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด					

บริษัท มิสแกรนด์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

งบการเงินที่
แสดงเงินลงทุน
ตามวิธีส่วนได้เสีย

งบการเงินเฉพาะกิจการ

หมายเหตุ

2566

2566

2565

สินทรัพย์

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

เงินลงทุนในการร่วมค้า

11

4,810,629

4,999,990

240,679

-

PAEs	ความแตกต่าง		NPAEs
	แบบ 3	แบบ 1 2 4 5	
	1. สินทรัพย์หมุนเวียน	1. สินทรัพย์หมุนเวียน	
tfrs9	ไม่มี	1.2 เงินลงทุนชั่วคราว	บทที่ 9
tfrs15	1.3 สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน	1.4 มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน - หมุนเวียน	บทที่ 20
tfrs9	1.8 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น 1.9 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนที่ไม่ใช่เงินสดที่เป็นหลักประกัน	ไม่มี	

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (Trade and other current receivables)

ลูกหนี้การค้า หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ (ส่งใบแจ้งหนี้แล้ว) เช่น ลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือให้บริการ ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า เป็นต้น

ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับ เงินอุดหนุน
จ่าย เงินมัดจำ ลูกหนี้กรมสรรพากร (เช่น ภาษีเงินได้ที่มีสิทธิได้รับคืน ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ)
ภาษีอื่นจะได้รับคืนจากหน่วยงานของรัฐ

มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน-
หมุนเวียน (Current unbilled completed work) หมายถึง

มูลค่าของงานที่ทำเสร็จที่กิจการมี
สิทธิเรียกร้องผลตอบแทนจาก
ลูกค้าภายในระยะเวลา 12 เดือน

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (Other current assets)

- รายการที่ไม่เข้ารายการใดเลย
- เงินฝากที่นำไปเป็นหลักประกันและถอนไม่ได้ภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบ
- ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ
- เงินประกัน

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย - หมุนเวียน
(Non-current assets held for sale)

**สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็น
สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ซึ่งกิจการจัด
ประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน**

PAEs	ความแตกต่าง		NPAEs
	แบบ 3	แบบ 1 2 4 5	
	2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	
tfrs9	2.1 สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	ไม่มี	
	ไม่มี	2.1 เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	
tfrs15	2.4 สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - ไม่หมุนเวียน	2.8 มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน - ไม่หมุนเวียน	บทที่ 20
tfrs16	2.8 สินทรัพย์สิทธิการใช้	ไม่มี	
tfrs9	2.13 สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนที่ไม่ใช่เงินสดที่เป็นหลักประกัน	ไม่มี	
	ไม่ได้ระบุ	2.16 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย - ไม่หมุนเวียน	

เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน (Pledged bank deposits)
(ภายใต้สิทธิพยานไม่หมุนเวียน)

เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการเบิกถอน

- นำไปเป็นหลักประกัน
- ถอนไม่ได้ภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นงวด

PAEs	ความแตกต่าง		NPAEs
	แบบ 3	แบบ 1 2 4 5	
	3. หนี้สินหมุนเวียน	3. หนี้สินหมุนเวียน	
tfrs15	3.3 หนี้สินที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน	3.3 เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ - หมุนเวียน	
tfrs16	3.5 ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3.5 ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	
tfrs9	3.10 หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	tfrs9	

แสดงรายการหมวดอะไรในงบการเงิน

- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- รายได้รับล่วงหน้า
- เจ้าหนี้กรมสรรพากร
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย
- เงินประกันสังคมรอนำส่ง...

คำตอบ

ก) เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

ข) หนี้สินหมุนเวียนอื่นๆ

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น (Trade and other current payables)

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่
ซื้อมา เพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือ
บริการตามปกติและตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้
เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว

เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า
เจ้าหนี้กรมสรรพากร ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย ภาษี
หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย เงินประกันสังคมรอนำส่ง ภาษี
อื่นค้างจ่าย อนุพันธ์ รายได้รอรับรู้จากเงินอุดหนุน
จากรัฐบาล

เรื่อง การจัดทำและนำส่งงบการเงิน

เรียน [REDACTED] ผู้ทำบัญชี บริษัท [REDACTED] จำกัด

ด้วย สำนักงานบัญชีประจำท้องที่กรุงเทพมหานคร กองตรวจสอบบัญชีธุรกิจ ได้ตรวจวิเคราะห์ งบการเงินรอบปีบัญชี ๒๕๕๖ ของ บริษัท [REDACTED] จำกัด ปรากฏว่ามีข้อบกพร่อง ในการจัดทำงบการเงิน กรณีแสดงรายการไม่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน 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

เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ-หมุนเวียน
(Advanced payments from customers in excess work completed)

เงินที่กิจการได้รับจากลูกค้าล่วงหน้า

ซึ่งกิจการมีภาระผูกพันต้องโอนสินค้า
หรือบริการให้ลูกค้าภายใน 12 เดือน
จากวันสิ้นสุดงวด

เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ-หมุนเวียน
(Advanced payments from customers in excess work completed)

- **ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง**
- **ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider)**

- **เงินรับล่วงหน้า**
- **ต้นทุนงานที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ**

หนี้สินหมุนเวียนอื่น (Other current liabilities)

- หนี้สินหมุนเวียนที่ไม่เข้ารายการใดเลย
- ไม่น่าจะมีนะ

PAEs	ความแตกต่าง		NPAEs
	แบบ 3	แบบ 1 2 4 5	
	4. หนี้สินไม่หมุนเวียน	4. หนี้สินไม่หมุนเวียน	
tfrs16	4.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า	4.2 หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน	
tfrs15	4.4 หนี้สินที่เกิดจากสัญญา - ไม่หมุนเวียน	4.4 เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ - ไม่หมุนเวียน	
tfrs9	4.5 หุ้นกู้		
	4.6 หุ้นกู้ที่มีลักษณะคล้ายทุน		

ประมาณการหนี้สินระยะสั้นอื่น (Other short-term provisions)

ประมาณการหนี้สินจากคะแนน
สะสมที่เป็นสิทธิพิเศษให้ลูกค้า

คาดว่าจะต้องจ่ายภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นงวด

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current liabilities)

หนี้สินไม่หมุนเวียนที่ไม่เข้ารายการใดเลย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นสุดงวด

5. ส่วนของผู้ถือหุ้น

5.1 ทุนเรือนหุ้น

5.1.1 ทุนจดทะเบียน

5.1.1.1 หุ้นบุริมสิทธิ

5.1.1.2 หุ้นสามัญ

5.1.2 ทุนที่ชำระแล้ว

5.1.2.1 หุ้นบุริมสิทธิ

5.1.2.2 หุ้นสามัญ

5.2 ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

5.2.1 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ

5.2.2 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ

5.3 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนอื่น

5.4 กำไร (ขาดทุน) สะสม

5.4.1 จัดสรรแล้ว

5.4.1.1 ทุนสำรองตามกฎหมาย

5.4.1.2 อื่น ๆ

5.4.2 ยังไม่ได้จัดสรร

5.5 ส่วนได้เสีย - ทุนอื่น

5.6 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น รวมส่วนของบริษัทใหญ่^{*1}

5.7 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม^{*1}

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

ส่วนเกิน(ต่ำกว่า)ทุนอื่น (Other surpluses (deficits))

เกิดจากรายการต่าง ๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับ กับการจำหน่ายหุ้น

- ส่วนเกิน(ส่วนต่ำ) จากการรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน
- ส่วนเกิน(ส่วนต่ำ) จากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย
- ส่วนเกิน(ส่วนต่ำ) จากการแลกหุ้น
- ส่วนเกิน(ส่วนต่ำ) จากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ทุนสำรองอื่นๆ (Others)

จำนวนที่จัดสรรจากกำไรสะสมเพื่อการใด ๆ ที่มี
วัตถุประสงค์แน่ชัด นอกจากสำรองตามกฎหมาย

ให้แสดงเป็นแต่ละประเภท

- จัดสรรไว้เพื่อเป็นทุนขั้นต่ำตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว
- จัดสรรไว้เพื่อเป็นสำรองสำหรับการรักษาระดับเงินปันผล
- จัดสรรไว้เพื่อเป็นสำรองสำหรับการขยายกิจการ

กำไรสะสม-ยังไม่ได้จัดสรร (Unappropriated)

กรณีเป็นขาดทุนสะสม

- ให้แสดงในเครื่องหมายวงเล็บ
- เรียกเป็น “ขาดทุนสะสม”

ส่วนได้เสีย-ทุนอื่น (Other equity interest)

เงินรับเงินล่วงหน้าค่าหุ้น

(ไม่ใช่ลูกหนี้ค่าหุ้น)

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

(Other components of shareholders' equity)

- 1) ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์
- 2) ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน
- 3) ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย
- 4) ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงอื่น

2.4 งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบชั้นเดียว

รายได้

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ
2. รายได้อื่น

รวมรายได้

ค่าใช้จ่าย

3. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ
4. ค่าใช้จ่ายในการขาย
5. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
6. ค่าใช้จ่ายอื่น

รวมค่าใช้จ่าย

7. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย
8. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้
9. ต้นทุนทางการเงิน
10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้
11. ภาษีเงินได้
12. กำไร(ขาดทุน) สุทธิ

PAEs	ความแตกต่าง		NPAEs
	แบบ 3	แบบ 1 2 4 5	
	รายได้	รายได้	
tfrs 15	1.รายได้	1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	
tfrs 9	2.รายได้ดอกเบี้ย		
	3.รายได้อื่น	2. รายได้อื่น	
	ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย	
	4.ต้นทุนขาย	3. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ	
	5. ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	4. ค่าใช้จ่ายในการขาย	
	6. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	
	7. ค่าใช้จ่ายอื่น	6. ค่าใช้จ่ายอื่น	
	8. ผลกำไร(ขาดทุน) อื่น		
tfrs 9	13. รายได้ทางการเงิน		
	14. ต้นทุนทางการเงิน	9. ต้นทุนทางการเงิน	

รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenue from sales or rendering services)

**รายได้ที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจหลักซึ่ง
สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกิจการ**

- ขายสินค้า
- การให้บริการ
- การให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของกิจการ

รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenue from sales or rendering services)

ให้แยกแสดงเป็นรายได้
หลักแต่ละประเภท

รายได้อื่น (Other income)

- เงินปันผลรับ
- ดอกเบี้ยรับ
- เงินอุดหนุนจากรัฐบาล
- กำไรจากการขายเงินลงทุน
- กำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ
(Cost of sales or cost of rendering services)

ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ

ให้แยกต้นทุนตามประเภทของรายได้หลักของกิจการ

- ต้นทุนขาย
- ต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์ที่สร้างมาเพื่อขาย
- ต้นทุนของการให้บริการ
- ต้นทุนงานรับเหมาก่อสร้าง

ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

- ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน
- ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน

ให้แสดงเป็นขาดทุน

เมื่อกำไรหรือขาดทุนของรายการเดียวกัน ณ วันสิ้นงวดมียอดสุทธิเป็นขาดทุน

กำไร(ขาดทุน)สุทธิ (Net Profit (loss))

กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้

หักด้วยภาษีเงินได้

(ขาดทุนให้แสดงในวงเล็บ)

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีโฆษณา โอ้อวดเกินความเป็นจริง

<https://www.facebook.com/share/p/wN5UFJ8SwomxgRiu/?mibextid=WC7FNe>



- การไม่ระบุรายละเอียดและขอบเขตของงานที่ให้บริการไว้อย่างชัดเจน จนอาจทำให้ผู้รับบริการเกิดความเข้าใจผิดได้
- การให้การรับประกันผลงานที่เกิดขึ้นจริงหรือให้บริการที่ไม่เหมาะสม เช่น ประกาศว่าถ้าใช้บริการของผู้ให้บริการรายนี้แล้ว จะทำให้ไม่มีปัญหากับกรรมสรรพากร หรือระบุขอบเขตงานเป็นการวางแผนภาษีแต่ในทางปฏิบัติเป็นการช่วยให้ผู้รับบริการหลีกเลี่ยงภาษี เป็นต้น



ตัวอย่างข้อความ

- หมดปัญหาเรื่องเข้าพบสรรพากร
- รับดูแลบัญชีครบวงจร



- การโอ้อวดเกินความเป็นจริง ในด้านคุณสมบัติ และ/หรือประสบการณ์ของผู้ให้บริการ ในการประชาสัมพันธ์ที่ไม่สามารถพิสูจน์ได้
- ใช้ชื่อนิติบุคคลหรือบุคคลธรรมดาที่เป็นเท็จ
- การกล่าวอ้างว่ามีผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) และผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ร่วมเป็นที่ปรึกษา แต่ความเป็นจริงไม่มีบุคคลเหล่านั้นร่วมทำงานด้วย
- การรับงาน หรือ โฆษณาผ่านนายหน้าตัวแทน เป็นการกระทำที่ผิดตามจรรยาบรรณ



ตัวอย่างข้อความ

- อยากได้ CPA ร่วมงานสอบบัญชีงบเบลา เรทไม่เกิน 2,000 บาท มีให้ปีละประมาณ 15-20 จบ
- มีประสบการณ์โดยตรงในสายงานมากกว่า 20 ปี
- เกียรตินิยมอันดับ 1
- แสดงภาพถ่ายกับหน่วยงานกำกับดูแล โดยไม่ได้รับอนุญาต ทำให้เกิดความเข้าใจผิด
- คุยง่าย ใส่ใจ มีน้ำใจ ไม่ทิ้งงาน ถนอมเวลา
- จัดหา จัดทำ ผู้ทำบัญชี - ผู้ตรวจสอบบัญชี ประจำปี
- ที่ปรึกษาแก้ไขปัญหาค่าบัญชี ภาษี ทุกกรณี
- ติดต่อ คุณXXX (ชื่อเล่น) เบอร์โทรศัพท์ XXX



- ไม่ควรกำหนดราคาประสิทธิภาพลดราคาค่างานบริการในการโฆษณา
- การกำหนดราคาต่ำเกินความเป็นจริงโดยไม่คำนึงถึงความเสี่ยง และระยะเวลาที่ควรใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้เกิดความเสียหายต่อศักดิ์ศรีแห่งวิชาชีพ



ตัวอย่างข้อความ

- ค่าทำบัญชี 3,000 บาท สำหรับรายได้ต่อปี/ทุน 0-1 ล้านบาท
- โบรโมชั่นลูกค้าใหม่ ฟรี 6 รายการ ค่าทำบัญชีเริ่มต้น 399 ต่อเดือน



- การเสนองานบริการที่ขัดต่อหลักความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพ เช่น เสนองานรับทำบัญชี และงานบริการสอบบัญชีพร้อมกัน



ตัวอย่างข้อความ

- รับปิดงบการเงินและตรวจสอบบัญชี
- บัญชีครบจบที่เดียว
- ฟรี! แนะนำวางแผนภาษี

จรรยาบรรณของผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ

1. ความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
3. ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
4. การรักษาความลับ
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ
6. ความโปร่งใส

ห้ามทำ

**สร้างเอกสารปลอมเพื่อช่วย
ให้บริษัทเสียภาษีน้อยลง**

ห้ามทำ

**ผู้สอบบัญชีงานเยอะ
ต้องการเลี้ยงภาษีเลยตั้ง
บริษัทให้คนอื่นถือหุ้นแทน**

ห้ามทำ

**ผู้ทำบัญชีร่วมปลอมแปลง
ใบกำกับภาษีหรือเอกสาร
ปลอม**

ห้ามทำ

**ผู้ทำบัญชีรับรองงบการเงิน
ในขณะที่ตัวเองไม่ได้จัดทำ
บัญชีจริง**

ห้ามทำ

**ผู้ทำบัญชีเก็บค่าทำบัญชีทุก
เดือนแต่ไม่ได้ทำบัญชีให้**

ลูกค้า

ห้ามทำ

**รับทำบัญชีและตรวจสอบบัญชี
ให้ถูกค้ำรายเดียวกัน**

ห้ามทำ

**ผู้ทำบัญชีตกแต่งบัญชีรายได้
ให้สูงกว่าความเป็นจริง**

ห้ามทำ

**สามีเป็นผู้สอบบัญชี
ตรวจสอบบัญชีบริษัทที่
ภรรยาเป็นผู้ถือหุ้น**

ห้ามทำ

บริษัทมีปัญหาค่าดำเนินงาน
ต่อเนื่อง แต่ผู้สอบบัญชีไม่ได้
เขียนในหน้ารายงาน

ห้ามทำ

**ผู้สอบบัญชีไม่ได้ตรวจสอบ
แต่ให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี
ทำงานแทนตัวเอง**

ห้ามทำ

รับงานสอบบัญชีเกินความรู้

ความสามารถ

(200 ราย ผู้ช่วยน้อย ไม่ทำกระดาษทำการ)

ห้ามทำ

บันทึกบัญชีไม่ตรงกับ

Statement

ห้ามทำ

ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ
บัญชีนำข้อมูลร่างงบการเงิน
ไปหาประโยชน์หรือเปิดเผย

ห้ามทำ

ข้อมูลถูกค้าไม่ควรนำไปเป็น
กระดาษ *Draff* แต่ควรทำลาย
เพื่อไม่ให้ข้อมูลรั่วไหล

ห้ามทำ

**เล่าเรื่องงบการเงินที่ยังไม่ได้
เปิดเผยให้เพื่อน ๆ ฟังในวงเหล้า**

ห้ามทำ

ผู้สอบบัญชีไม่ได้ปฏิบัติ
หน้าที่ และไม่ควบคุมผู้ช่วย

ห้ามทำ

**ผู้สอบบัญชีชนวนลูกค้าไปได้
กดดันเพื่อหวังได้งานเพิ่ม**

ห้ามทำ

บริษัทเปลี่ยนสำนักงานทำบัญชี
แต่ผู้ทำบัญชีไม่ส่งเอกสารคืน

ห้ามทำ

**ไปเสนอค่าทำบัญชีโดยไม่ถูก
รับเชิญ**

ห้ามทำ

**ไปเสนองานทำบัญชี
แต่ให้รายสำนักงานบัญชีอื่นที่
เป็นคู่แข่ง**

ห้ามทำ

**เสนอราคาค่าทำบัญชีตัด
หน้าสำนักงานอื่นโดยไม่ได้
พิจารณาปริมาณงาน**

ห้ามทำ

**ผู้สอบบัญชีแจ้งรายชื่อลูกค้า
ที่รับตรวจสอบกับสภาฯ ไม่**

ครบ

ห้ามทำ

**ดำเนินกิจการสอบบัญชีไม่มีระบบ
การถือครองหุ้นของหุ้นส่วน
และพนักงานของดำเนินกิจการ**

ห้ามทำ

**ผู้ทำบัญชีไม่เปิดเผยข้อมูลใน
งบการเงินอย่างครบถ้วน**



ดร.ปรีชา สวน

08-6324-3895

Preechasuan15@gmail.com