



# เรียนรู้เรื่องเดิม Update เรื่องใหม่ TFRS for NPAEs กับการจัดประเภท รายการในงบการเงินอย่างถูกต้อง

รุ่นที่ 3/67

Reskilling and Update TFRS for NPAEs and Presentation of Financial Statements

12 กันยายน 2567

ดร.ปรีชา สวน



# ดร.ปรีชา สวน

## คุณวุฒิทางการศึกษา

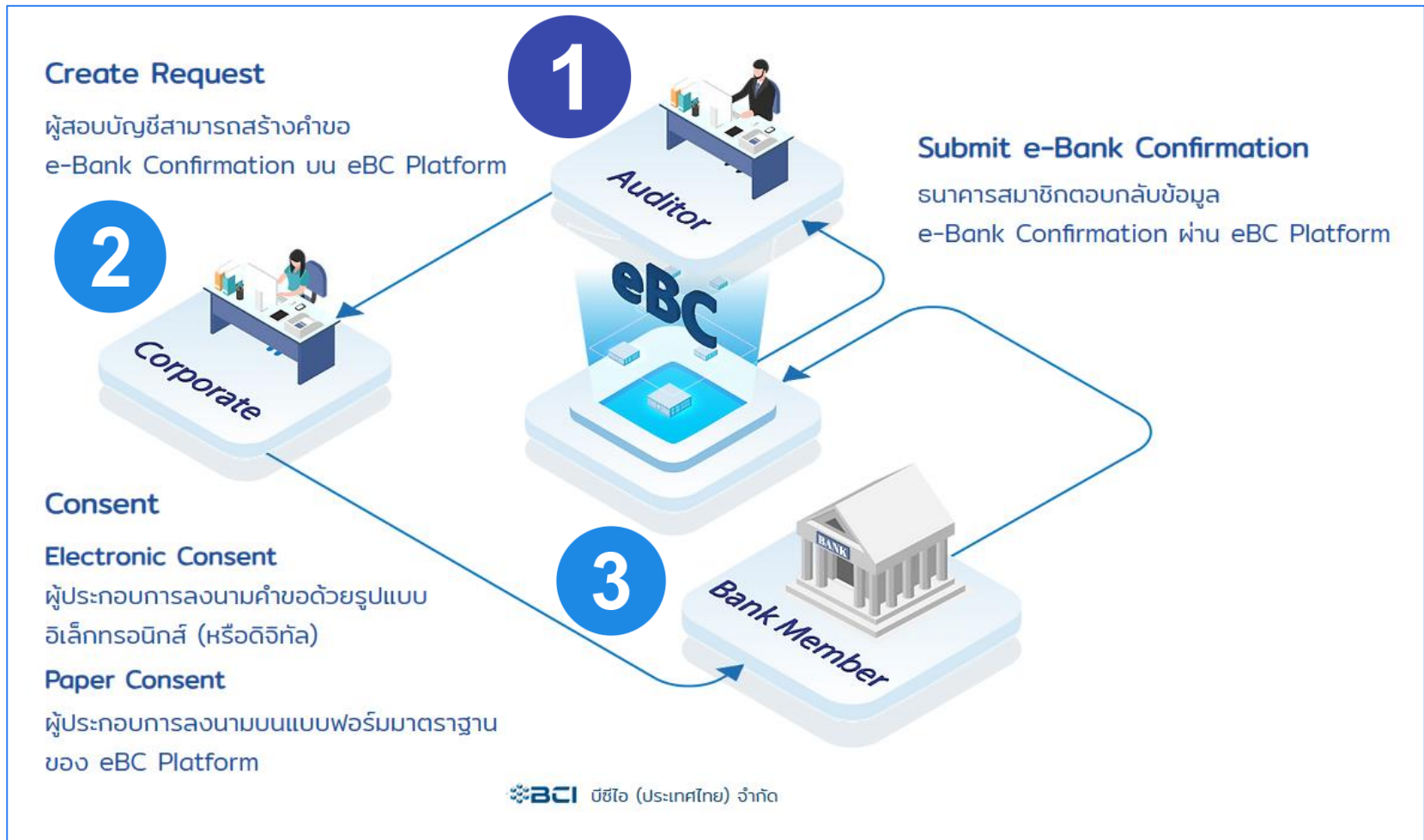
- ปริญญาเอก (DBA) มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- ปริญญาโท (MBA) มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- ปริญญาตรี (B.B.A Accounting) มหาวิทยาลัยรามคำแหง

## 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



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

เริ่มให้บริการ  
(Commercial Go-Live)  
30 พฤษภาคม 2567

เอกสารการใช้งานระบบ eBC Auditing's firm (Post-paid)





# คู่แข่งที่น่ากลัวของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

ก) เพื่อนของเรา

ข) เพื่อนต่างมหาลัย

ค)



เครื่องอ่าน  
บาร์โค้ด

ง) เพื่อนต่างชาติ (นักบัญชีอาเซียน)

# สแกนคิวอาร์โค้ด 1 ครั้ง

เดบิต เงินสด

XX

เครดิต รายได้

XX

(บันทึกบัญชีรายได้)

เดบิต ต้นทุน

XX

เครดิต สินค้า

XX

(บันทึกบัญชีต้นทุนขาย)

## ตัด stock ให้ด้วย



**NPAEs**

**Vs**

**PAEs**



**เปรียบเทียบ**



งบการเงินต้องเปิดเผยวันที่ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงิน และผู้ให้การอนุมัติงบการเงิน หรือไม่อย่างไร

ก) ต้องเปิดเผย (อ้างอิง npae,p17.5)

“งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2567”

ข) เปิดเผยโดยไม่ต้องใส่วันที่ก็ได้นะ



# 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

|  |  |
|--|--|
| <p><b>ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี</b></p>                       | <p><b>ผู้รับผิดชอบ</b></p>                               |
| <p><b>หจก.<br/>บริษัทจำกัด<br/>บริษัทมหาชนจำกัด</b></p>    | <p><b>หุ้นส่วนผู้จัดการ<br/>หรือ<br/>กรรมการ</b></p>     |
| <p><b>นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย<br/>ต่างประเทศ</b></p> | <p><b>ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานใน<br/>ประเทศไทย</b></p> |
| <p><b>กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร</b></p>                | <p><b>ผู้อำนวยการหรือผู้จัดการ</b></p>                   |

บริษัทจ่ายค่าเบี้ยประชุมให้กรรมการต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร

ก) ไม่ต้องหัก

ข) หัก 3%

ค) หักตามอัตราก้าวหน้า (มาตรา 50 (1))

# ความผิด

## “ทางพินัย”

บังคับใช้ 25 ตุลาคม 2566 เป็นต้นไป



# นักบัญชี

## “ต้องระวัง”

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 (มาตรา 11 วรรค 1)

ห้างหุ้นส่วนจำกัด นิติบุคคลต่างประเทศ

กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

ต้องยื่นงบการเงินภายใน 5 เดือนจากวันสิ้นงวด

บริษัทจำกัด บริษัทมหาชน

ต้องยื่นงบการเงินภายใน 1 เดือนนับแต่วันที่ได้รับอนุมัติในที่ประชุมใหญ่

# พรบ.การบัญชี ม.30

ไม่ยื่นงบการเงินตาม ม.11 วรรค 1

ปรับเป็นพินัยไม่เกิน 50,000 บาท

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

(มาตรา 11 วรรค 3)

งบการเงินต้องทำตาม**รายการย่อ**

**เว้นแต่**

มีรายการย่อตามที่กฎหมายเฉพาะ

กำหนดให้ใช้

# พรบ.การบัญชี ม.30

ไม่ทำตาม พรบ.การบัญชี ม.11 วรรค 3

ปรับเป็นพินัยไม่เกิน **5,000** บาท



# พรบ.การบัญชี ม.40

ปรับนิติบุคคลเท่าไรปรับกรรมการ**เท่ากัน**

ไม่ยื่นงบการเงินภายในเวลาตาม พรบ.การบัญชี ม.11

ปรับเป็นพินัยไม่เกิน **50,000** บาท

# ปพพ.มาตรา 1197

- 1) งบดุลต้องมีผู้สอบบัญชี  
คนหนึ่งหรือหลายคน  
ตรวจสอบ

# ปพพ.มาตรา 1197

- 2) งบดุลต้องขออนุมัติในที่ประชุมใหญ่ภายใน 4  
เดือนนับแต่วันที่ในงบดุล โดยสำเนางบดุลต้องส่งให้  
ผู้ถือหุ้นก่อนวันประชุมใหญ่อล่วงหน้าไม่  
น้อยกว่า 3 วัน

# พรบ.กำหนดความผิดฯ ม.18

ไม่นำงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรองอนุมัติในที่  
ประชุมใหญ่ ไม่ส่งสำเนางบการเงินให้ผู้ถือหุ้น  
(ก่อนประชุมไม่น้อยกว่า 3 วัน) (ปพพ. ม.1197)

ปรับเป็นพินัยไม่เกิน **20,000** บาท

# พรบ.กำหนดความผิดฯ ม.25

บริษัททำผิดถ้าเกิดจากการสั่งการของกรรมการ

ปรับเป็นพินัยไม่เกิน 50,000 บาท

(ผิด ปพพ. ม.1197)



**พรบ.ว่าด้วยการปรับเป็นพินัย**

**อายุความ 2 ปี**

# ตัวอย่าง 1...ผิดและปรับ?

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



ที่ สค๐๐๑๖/ว.๒๓

สำนักงานพาณิชย์จังหวัดสมุทรสาคร  
๙๐/๓ หมู่ ๑ ตำบลบางโจวัด  
อำเภอเมืองสมุทรสาคร จังหวัดสมุทรสาคร ๙๔๐๐๐

๓๘ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งข้อกล่าวหาการกระทำความผิดทางพนัน

เรียน กรรมการ บริษัท [REDACTED]

เลขทะเบียนนิติบุคคล ๐๙ [REDACTED]

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

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



แบบฟอร์มหนังสือรับสารภาพ  
และหนังสือมอบอำนาจ

# ตัวอย่าง 1 ...ผิดอะไร

ไม่ยื่นงบการเงินภายใน 1 เดือน

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

# ตัวอย่าง 1 ...ผิดอะไร(จริง)

เรื่อง แจ้งข้อกล่าวหาการกระทำความผิดทางพินัย

เรียน กรรมการบริษัท.....จำกัด

จากการตรวจสอบข้อมูลการยื่นงบการเงิน ณ วันที่.....2567 ไม่พบการยื่นงบการเงินของบริษัทฯ จึงเชื่อได้ว่าบริษัทไม่ยื่นงบการเงินรอบปีบัญชีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีความผิดทางพินัยตามมาตรา 30 แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ต้องชำระค่าปรับเป็นพินัยไม่เกิน 50,000 บาท และในฐานะที่ท่านเป็นกรรมการซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯ การกระทำความผิดดังกล่าวเกิดจากการสั่งการหรือการกระทำละเว้น ไม่สั่งการหรือไม่กระทำการจนเป็นเหตุให้บริษัทฯ กระทำความผิด จึงมีความผิดทางพินัยตามมาตรา 40 แห่งพระราชบัญญัติเดียวกัน ซึ่งต้องชำระค่าปรับเป็นพินัยไม่เกิน 50,000 บาท อีกฐานหนึ่งด้วย





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 เดือนนับแต่งบการเงินที่ได้รับอนุมัติในที่ประชุมใหญ่ 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. หน้ารายงานผู้สอบบัญชี 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   |

## Clear Data

เขียนที่.....

วันที่.....

เรื่อง รับสารภาพ

เรียน เจ้าหน้าที่ของรัฐ

ตามหนังสือที่ พณ ๐๘๐๖.๐๓/..... ลงวันที่ ..... เจ้าหน้าที่ของรัฐ  
แจ้งข้อกล่าวหาการกระทำความผิดทางพินัยว่า บริษัท/ห้างหุ้นส่วนจำกัด/บริษัทมหาชนจำกัด  
เลขทะเบียนนิติบุคคล..... กระทำความผิดทางพินัยฐาน  
..... จึงมีความผิดทางพินัยตาม  
มาตรา..... แห่งพระราชบัญญัติ..... นั้น

ข้าพเจ้ารับทราบข้อกล่าวหา และขอยอมรับสารภาพว่าได้กระทำความผิดทางพินัยตามข้อกล่าวหา  
ดังกล่าวจริง และข้าพเจ้ายินดีชำระค่าปรับเป็นพินัยต่อไป

Department of Business Development : กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ (dbd.go.th)



*NPAs* เลิกใช้ *PAEs* ไปแล้ว ต้องการ  
เปลี่ยนกลับมาใช้ *NPAs* ทำได้หรือไม่

ก) ไม่ได้หรอก

ข) ได้...เปิดเผยเหตุผลด้วยนะ

ค) ตามใจผู้บริหาร

# คำตอบ

- สามารถทำได้ (ไม่มีการระบุว่าห้ามไว้ในมาตรฐาน)
- เปิดเผยเหตุผลว่าทำไมจึงเลือกใช้ *NPAE*

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

**PAEs** หรือ **NPAEs** ใช้เกณฑ์อะไรในการจัดท่างบการเงิน

ก) เกณฑ์เงินสด

ข) เกณฑ์คงค้าง

ค) แล้วแต่นักบัญชีเลยจ้า

# ข้อสมมติในการจัดทำงบการเงิน

**NPAEs (p3.2)**

**PAEs (TAS 1, p27)**

**เกณฑ์คงค้าง**

**การดำเนินงานต่อเนื่อง**

นิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรหรืออาคารชุดนำ NPAEs มาใช้ในการ  
จัดทำงบการเงิน ต้องอ้างอิงเกณฑ์อะไรในการบันทึกบัญชี

ก) เกณฑ์เงินสดได้เลย

ข) เกณฑ์คงค้าง



ค) แล้วแต่ชอบ

# งบการเงินที่สมบูรณ์ต้องประกอบด้วย



| NPAEs (p4.1)   | PAEs (TAS 1)   |
|--|--|
| <ol style="list-style-type: none"><li>1. งบฐานะทางการเงิน</li><li>2. งบกำไรขาดทุน <b>หรือ</b> งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</li><li>3. งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น</li><li>4. หมายเหตุประกอบงบการเงิน (นำเสนอข้อมูลที่เปรียบเทียบงวดก่อน (p4.3))</li></ol> | <ol style="list-style-type: none"><li>1. งบฐานะทางการเงิน</li><li>2. งบกำไรขาดทุน <b>และ</b> งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</li><li>3. งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น</li><li>4. งบกระแสเงินสด</li><li>5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน</li><li>6. ข้อมูลเปรียบเทียบงวดก่อน</li><li>7. งบฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดก่อน (กรณีปรับย้อนหลังรายการในงบการเงิน)</li></ol> |



# การนำเสนองบการเงิน

| NPAEs   | รายการ  | PAEs   |
|---|---|--|
|  <p><b>เลือกทำ</b></p> | <ul style="list-style-type: none"><li>• งบกระแสเงินสด</li><li>• งบการเงินระหว่างกาล</li><li>• งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</li><li>• กำไรต่อหุ้น</li><li>• งบการเงินรวมหรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย</li></ul> |  <p><b>ต้องทำ</b></p> |

# การนำเสนองบการเงิน

| NPAEs   | รายการ   | PAEs  |
|---|--|---|
|  | <ul style="list-style-type: none"><li>• เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</li><li>• เปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน</li><li>• เปิดเผยข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน</li></ul> |  |

# งบกำไรขาดทุน

**NPAEs(p4.13)**

**PAEs (tas1, p99)**

- แสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ หรือ
- แสดงค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติ

# ทำงบกำไรขาดทุนตามหน้าที่

**NPAEs(p4.13)**

**ไม่ต้องเปิดเผย**

**ค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติ**

**PAEs (tas1, p104)**

**ต้องเปิดเผย**

**ค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติ**

# การหักกลบ

NPAEs (p4.6)

PAEs (TAS1, p32)

สินทรัพย์และหนี้สิน **หรือ** รายได้และค่าใช้จ่าย

จะนำมาหักกลบกันไม่ได้

**ยกเว้น**

มาตรฐานกำหนดให้หักกลบได้

# เอกลักษณ์งบการเงิน

NPAEs (p4.7)

PAEs (TAS1, p51)

- ชื่อกิจการ (ชื่อเดิมถ้าเปลี่ยนชื่อจากปีก่อน)
- ชื่องบการเงิน เช่น งบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน เป็นต้น
- งบการเงินเฉพาะกิจการหรืองบการเงินของกลุ่มกิจการ
- วันสิ้นปีหรือสำหรับปี
- สกุลเงินที่ใช้ เช่น บาท US
- 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 (p138)

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

# สินทรัพย์ต้องจัดเป็นหมุนเวียน

**NPAEs (p4.8.1)**

**PAEs (tas1, p66)**

- เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ไม่มีข้อจำกัดในการใช้
- คาดว่าจะได้รับประโยชน์หรือตั้งใจจะขายใน 1 ปี
- คาดว่าจะได้รับประโยชน์หรือใช้ภายใน 12 เดือน
- สินทรัพย์มีไว้เพื่อค้า

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแต่สั้นมา 5 ปีแล้ว ถึงกำหนดเมื่อ  
ทางถาม ต้องแสดงในงบฐานะการเงินหมวดไหน

ก) สินทรัพย์หมุนเวียน

ข) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ค) แล้วแต่เชอเลนนักบัญชี

# เงื่อนไขเงินให้กู้ยืมแบบไหนถือเป็นหมุนเวียน

ก) เมื่อทวงถาม (at call)

ข) ไม่มีกำหนดชำระแน่นอน

ค) จ่ายคืนเมื่อครบ 5 ปี

เงินกู้ยืมธนาคารระยะยาว 5 ล้านบาท ผ่อน 5 ปี ๆ ละ  
1 ล้านบาท ถ้าผิดนัดชำระหนี้ต้องจัดประเภทอย่างไร

ก) หนี้สินที่ครบกำหนดใน 1 ปี 1 ล้านบาท เงินกู้ยืมระยะยาว 4 ล้านบาท

ข) หนี้สินไม่หมุนเวียน 5 ล้านบาท

ค) หนี้สินหมุนเวียน 5 ล้านบาท

# หนังสือต้องจัดเป็นหมอนเวียน

NPAEs (p4.8.2)

PAEs (tas1, p69)

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



ผิคนัดชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาว หนี้สินกลายเป็นหนี้หมุนเวียน

NPAEs (p4.8.2.3)

PAEs (tas1, p74)

ผิคนัดชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาว  
หนี้สินจะกลายเป็นหนี้หมุนเวียน

# เจ้าหนี้มีหนังสือว่าจะไม่เรียกคืน

NPAEs (p4.8.2.3(ก))

PAEs (tas1, p74)

หนังสือลงวันที่ **หลัง** วันที่ในงบการเงินจัดเป็นหนี้สิน  
หมุนเวียน

NPAEs (p4.8.2.3(ข))

PAEs (tas1, p75)

หนังสือลงวันที่ **ภายใน** วันที่ในงบการเงินจัดเป็นหนี้สิน  
ไม่หมุนเวียน

วันที่ 28 ธันวาคม 2565

เรื่อง แจ้งการผิดคำรับรอง  
เรียน บริษัท [REDACTED]  
อ้างถึง สัญญาให้สินเชื่อ ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2559 ระหว่าง บริษัท [REDACTED] (ในฐานะผู้กู้) ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) (ในฐานะผู้ให้สินเชื่อ) ("สัญญาสินเชื่อ")

ตามที่ บริษัท [REDACTED] ได้รับการสนับสนุนทางการเงินจาก ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) ("ธนาคาร") โดยท่านได้ให้คำรับรองต่อธนาคารดังนี้

(1) อัตราส่วน DSCR (Debt Service Coverage Ratio): ผู้กู้จะต้องดำเนินการ และรักษ้อัตราส่วน DSCR เป็นไปในอัตราส่วนไม่น้อยกว่า 1.30 (หนึ่งจุดสามศูนย์) ณ ทุกวันคำนวณอัตราส่วน DSCR ทั้งนี้ โดยใช้ข้อมูลทางการเงินย้อนหลัง 12 (สิบสอง) เดือน "

รายละเอียดปรากฏตามสัญญาสินเชื่อที่อ้างถึง นั้น

ธนาคารตรวจสอบแล้วพบว่า ท่านไม่สามารถปฏิบัติตามคำรับรองดังกล่าวข้างต้นได้ตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญาสินเชื่อซึ่งเป็นเหตุผิดนัดผิดสัญญาต่อธนาคารประการหนึ่ง

อย่างไรก็ดี ธนาคารพิจารณาแล้วเห็นว่า ท่านยังสามารถชำระหนี้ได้ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาสินเชื่อนั้น ธนาคารจะยังไม่ใช้สิทธิในเหตุผิดนัดผิดสัญญาดังกล่าว และต่อไปขอให้ท่านปฏิบัติตามคำรับรองหรือเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาสินเชื่อให้ถูกต้องครบถ้วนด้วย แต่ทั้งนี้ ไม่เป็นการตัดสิทธิของธนาคารในการนำกรณีดังกล่าวมาเป็นเหตุผิดนัดผิดสัญญาตามสัญญาสินเชื่อตามที่ธนาคารเห็นสมควร และธนาคารขอสงวนสิทธิในการดำเนินการใดๆ ตามสัญญาสินเชื่อไว้ทุกประการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ  
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)

ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)  
TMB BANK PUBLIC COMPANY LIMITED

3000 ถนนพหลโยธิน แขวงจันทบุรี เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900 ทะเบียนเลขที่/เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0107537000017 โทร. 0-2299-1111  
3000 Phahon Yothin Road, Chom Phon, Chatuchak, Bangkok 10900 Reg No./TAX ID No. 0107537000017 Tel. 0-2299-1111  
tmbbank.com

**ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนการก่อกำเนิดสิน** เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้

ค่าธรรมเนียมจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยจากสัญญาเช่า เป็นต้น  
ต้องแสดงในงบการเงินไว้ที่ใด

ก) ค่าใช้จ่ายในการขาย

ข) ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค) ต้นทุนทางการเงิน

# นโยบายการบัญชี

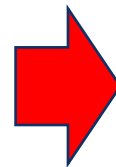
## การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

### และข้อผิดพลาด

NPAEs (p5)

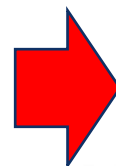
PAEs (tas1, p69)

- เปลี่ยนนโยบายการบัญชี



ปรับย้อนหลัง

- เปลี่ยนประมาณการทางบัญชี



เปลี่ยนทันที

- แก้ไขผิดพลาด



ปรับย้อนหลัง

# มาตรฐานไม่ได้กำหนด

| NPAEs (p5.5)  | PAEs (tas8, p11)   |
|---|--|
| <p>พิจารณาใช้นโยบายการบัญชีตามลำดับ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ข้อกำหนดใน NPAEs ที่คล้ายคลึงกัน</li><li>• ใช้ NPAEs บทที่ 3 กรอบแนวคิด</li><li>• ใช้ PAEs เฉพาะรายการนั้น ๆ</li></ul> | <p>พิจารณาใช้นโยบายการบัญชี ตามลำดับ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ข้อกำหนดใน PAEs ที่คล้ายคลึงกัน</li><li>• ใช้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน</li></ul> |

The logo consists of the letters 'M', 'B', and 'K' in a bold, black, serif font. The 'M' is positioned over a magenta vertical bar, the 'B' is over a green vertical bar, and the 'K' is over a yellow vertical bar. The entire logo is centered within a white rectangular area that has a thin blue border.

***MBK***

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาธรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี



บริษัทขายบ้าน และทำสัญญาเช่าที่ดินให้ชาวต่างชาติ  
(ถือกรรมสิทธิ์ที่ดินไม่ได้) สัญญาเช่า 30 ปี ต่ออายุได้  
30 ปี บริษัทไม่ได้บริหารหรือควบคุมบ้านและที่ดิน  
ทั้งทางตรงและทางอ้อม บริษัทรับรู้รายได้อย่างไร

ก) รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

ข) รายได้ขายบ้าน รายได้ให้เช่าที่ดิน

**กรณีไม่มี *tfrs* โดยเฉพาะ (*tas8, p10, 11*)**

- **สะท้อนเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจ ไม่คำนึงถึงรูปแบบทางกฎหมาย (Substance over form) (*p10.2.2*)**

**บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**

- นโยบายการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย
  - รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

# ศึราคาสินทรัพย์ใหม่

NPAEs (p5.12ก)

PAEs (tas8, p17)

เปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป  
“ไม่ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการ  
บัญชี”

# 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

# เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร

NPAs (p6.6)

PAEs (tas7, p8)

## จัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน

ไม่ให้หักลดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

# NPAEs บทที่ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ให้นำเสนอเงินสดและรายการเทียบเท่า

เงินสด **รวมเป็นรายการเดียวกัน**



งบการเงิน ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2566

เงินฝากประจำ 24 เดือน ครบกำหนด 18 ม.ค. 2567

ต้องแสดงไว้ที่ไหน

ก) รายการเทียบเท่าเงินสด

ข) เงินลงทุนชั่วคราว

ค) เงินลงทุนระยะยาว

**บันทึกบัญชีไม่ตรงกับยอดเคลื่อนไหวในเงินฝาก  
ธนาคารแต่สิ้นงวดตรงกับยอดตามธนาคาร**

**ก) อย่าได้แค่เฝ้าออกงบตามงบทดลอง**

**ข) ไม่ตรวจสอบให้นักบัญชีที่รักทำมาใหม่**

**ค) รายงานการสอบบัญชีว่าถูกต้องไม่มีเอกสารให้ตรวจ**

เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการถอน  
ต้องแสดงในงบการเงินไว้ที่ใด

ก) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ข) ขึ้นอยู่กับเวลาของข้อจำกัดการเบิกถอน

1) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (ถอนได้ภายใน 12 เดือน)

2) เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน (สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน)

(ถอนไม่ได้ภายใน 12 เดือน)

# ลูกหนี้

## NPAEs (บทที่ 7)

- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- หนี้สงสัยจะสูญ

## PAEs (tfrs9)

- ค่าเผื่อการด้อยค่า
- ผลขาดทุนทางด้าน  
เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

# บทที่ 7 ลูกหนี้

- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นต้องวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่าที่จะได้รับ
- การประมาณหนี้สงสัยจะสูญทำได้ 3 วิธี
  - 1) ร้อยละของยอดขายเชื่อสุทธิ
  - 2) ร้อยละของลูกหนี้ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ และ
  - 3) พิจารณาลูกหนี้เป็นแต่ละราย



# การตัดหนี้สูญ (NPAEs, p7.7)

- ครอบคลุมลูกหนี้ไม่ชำระหนี้
- ทวงหนี้จนถึงที่สุดแล้ว
- ก่อนข้างแนวว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้

**\*\* ให้จำหน่ายลูกหนี้ออกจากบัญชี และปรับลด  
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ\*\***



# ตัดหนี้สูญ (NPAs, p7.7)-วิธีที่ 1

- **บันทึกตัดหนี้สูญ**

เดบิต ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

XX

เครดิต ลูกหนี้การค้า

XX

# ตัดหนี้สูญ (NPAEs, p7.7) – วิธีที่ 2

- **บันทึกตัดหนี้สูญ**

เดบิต หนี้สูญ (PL)

XX

เครดิต ลูกหนี้การค้า

XX

- **ปรับลดค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ**

เดบิต ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

XX

เครดิต หนี้สงสัยจะสูญ (PL)

XX

# หนังสือรับคืน (NPAs, p7.8)

บันทึกได้ 2 วิธี

1. โอนกลับบัญชีลูกหนี้ และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ พร้อมบันทึกรับชำระหนี้จากลูกหนี้ หรือ
2. บันทึกหนังสือได้รับคืนเป็นรายได้อื่น ๆ



# หนังสือรับคืน (NPAs, p7.8)- วิธีที่ 2

บันทึกหนังสือได้รับคืนเป็นรายได้อื่น

เดบิต เงินฝากธนาคาร

XX

เครดิต หนังสือได้รับคืน (PL)

XX

สินค้าคงเหลือ

NPAEs (บทที่ 8)

PAEs (tas2)

หลักการเหมือนกัน

สินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดต้องแสดงด้วย

ก) ราคาทุน

ข) ราคาตลาด

ค) มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

ง) ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใด  
จะต่ำกว่า



# การวัดมูลค่าสินค้านำเข้า

NPAEs (p8.4)

PAEs (tas2, p9)

สินค้านำเข้าต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุน  
หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่มูลค่า  
ใดจะต่ำกว่า

# มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

**NPAEs (p8.11)**

**PAEs (tas2, p6)**

ราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติหักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไป เพื่อให้ขายสินค้านั้นได้

# การคำนวณต้นทุนสินค้า

**NPAEs (p8.9)**

**PAEs (tas2, p23, 25)**

**วิธีราคาเจาะจง**  
**วิธีเข้าก่อนออกก่อน**  
**วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก**

**คือสินค้าคงเหลือ**

**NPAs (p8.2)**

**PAEs (tas2, p8)**

**“ที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่ถือไว้  
เพื่อขายต่อ”**

จ่ายเงินซ้ำได้ (tas2.p18)

ซื้อสินค้า

ได้เครดิตเกินเครดิตปกติ

ให้รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายด้วย

# ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้า แสดงในงบ กำไรขาดทุน ในบัญชี

ก) ต้นทุนขาย

ข) ค่าใช้จ่ายในการขาย

ค) ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ขาดทุนจากการทำลายสินค้า แสดงในงบ  
กำไรขาดทุน ในบัญชี

ก) ต้นทุนขาย

ข) ค่าใช้จ่ายในการขาย

ค) ค่าใช้จ่ายในการบริหาร



# ขาดทุนจากสินค้าถูกขโมย แสดงในงบ กำไรขาดทุน ในบัญชี

ก) ต้นทุนขาย

ข) ค่าใช้จ่ายในการขาย

ค) ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

# สินค้ำคงเหลือ

NPAEs(p8.16)

PAEs(TAS2, p34)

ปรับมูลค่าสินค้ำลดลงให้  
รับรู้ไปที่ต้นทุนขาย

ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

T  
A  
S  
2

P  
3  
8

มูลค่าสินค้ำคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างงวด ซึ่งโดยส่วนใหญ่หมายถึงต้นทุนขาย ประกอบด้วยต้นทุนทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่าของสินค้ำที่ขายไป และค่าใช้จ่ายในการผลิตที่ไม่ได้ปันส่วนและต้นทุนการผลิตส่วนที่สูญเสียนอกปกติของสินค้ำคงเหลือ ในบางสถานการณ์ กิจการอาจมีเหตุผลในการรวมต้นทุนอื่น ๆ เข้าไปด้วย เช่น ต้นทุนในการจัดจำหน่ายสินค้ำ

กลับรายการขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้า  
แสดงในงบกำไรขาดทุน ในบัญชี

ก) ต้นทุนขาย (ตัดลบไปแล้ว)

ข) รายได้อื่น

ค) แล้วแต่นักบัญชี

# การบันทึกสินค้าหรือวัตถุดิบ

1. วิธีบันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
2. วิธีบันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)

# ตัวอย่างวิธีการบันทึกสินค้ำคงเหลือหรือวัตถุดิบคงเหลือทั้ง 2 วิธี

| Periodic                  |    | Perpetual                 |    |
|---------------------------|----|---------------------------|----|
| <b>บันทึกซื้อสินค้ำ</b>   |    |                           |    |
| Dr. ซื้อ                  | xx | Dr. สินค้ำคงเหลือ         | xx |
| ภาษีซื้อ                  | xx | ภาษีซื้อ                  | xx |
| Cr. เงินสด/เจ้าหนี้การค้า | xx | Cr. เงินสด/เจ้าหนี้การค้า | xx |
| <b>บันทึกขายสินค้ำ</b>    |    |                           |    |
| Dr. เงินสด/ลูกหนี้การค้า  | xx | Dr. เงินสด/ลูกหนี้การค้า  | xx |
| Cr. ขาย                   | xx | Cr. ขาย                   | xx |
| ภาษีขาย                   | xx | ภาษีขาย                   | xx |
| <b>ไม่บันทึก</b>          |    | Dr. ต้นทุนขาย             | xx |
|                           |    | Cr. สินค้ำคงเหลือ         | xx |

วิธี Periodic งบประมาณแสดงสินค้า.....  
(ก่อนบันทึกสินค้าปลายงวดจากการตรวจนับ)

ก) ต้นงวด

ข) ปลายงวด





# การปรับปรุงงานระหว่างทำตามวิธี **Periodic**

Dr. งานระหว่างทำต้นงวด (งบกำไรขาดทุน) xx

Cr. งานระหว่างทำต้นงวด (งบฐานะการเงิน) xx  
(ปรับปรุงงานระหว่างทำต้นงวด)

Dr. งานระหว่างทำปลายงวด (งบฐานะการเงิน) xx

Cr. งานระหว่างทำปลายงวด (งบกำไรขาดทุน) xx  
(ปรับปรุงงานระหว่างทำปลายงวด)

# การปรับปรุงสินค้าคงเหลือตามวิธี Periodic

Dr. สินค้าคงเหลือต้นงวด (งบกำไรขาดทุน) xx

Cr. สินค้าคงเหลือต้นงวด (งบฐานะการเงิน) xx  
(ปรับปรุงสินค้าคงเหลือต้นงวด)

Dr. สินค้าคงเหลือปลายงวด (งบฐานะการเงิน) xx

Cr. สินค้าคงเหลือปลายงวด (งบกำไรขาดทุน) xx  
(ปรับปรุงสินค้าคงเหลือปลายงวด)

## งบต้นทุนผลิต

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| วัตถุดิบต้นงวด                 | XX               |
| <u>บวก</u> ซื้อวัตถุดิบ-สุทธิ  | XX               |
| <u>หัก</u> วัตถุดิบปลาย        | <u>(XX)</u>      |
| วัตถุดิบใช้ไป                  | XX               |
| <u>บวก</u> งานระหว่างทำต้นงวด  | XX               |
| <u>บวก</u> ค่าใช้จ่ายในการผลิต | XX               |
| <u>หัก</u> งานระหว่างทำปลายงวด | <u>(XX)</u>      |
| <b>ต้นทุนผลิต</b>              | <b><u>XX</u></b> |

# ต้นทุนขาย

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| สินค้าคงเหลือต้นงวด                  | XX        |
| <u>บวก</u> ซื้อสินค้าคงเหลือ-สุทธิ   | XX        |
| <u>บวก</u> งบต้นทุนผลิต              | XX        |
| <u>บวก</u> ค่าใช้จ่ายในการซื้อสินค้า | XX        |
| สินค้ามีเพื่อขาย                     | XX        |
| <u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด XX   | (XX)      |
| <b>ต้นทุนขาย</b>                     | <b>XX</b> |

# ผังบัญชี

| บันทึกสินค้าแบบสิ้นงวด (Periodic)   | บันทึกสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual)                   |
|---|--|
| <b>สินทรัพย์</b><br>11 สินค้าคงเหลือ<br>111 วัตถุดิบต้นงวด<br>112 วัตถุดิบปลายงวด<br>113 งานระหว่างทำต้นงวด<br>114 งานระหว่างทำปลายงวด<br>115 สินค้าคงเหลือต้นงวด<br>116 สินค้าคงเหลือปลายงวด | <b>สินทรัพย์</b><br>.....<br>11 สินค้าคงเหลือ<br>..... |

# ผังบัญชี

| บันทึกสินค้าแบบสิ้นงวด (Periodic)  | บันทึกสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual)               |
|--|--|
| <p>ค่าใช้จ่าย</p> <p>51 สินค้าคงเหลือ</p> <p>    511 วัตถุดิบต้นงวด</p> <p>    512 วัตถุดิบปลายงวด</p> <p>    513 งานระหว่างทำต้นงวด</p> <p>    514 งานระหว่างทำปลายงวด</p> <p>    515 สินค้าคงเหลือต้นงวด</p> <p>    516 สินค้าคงเหลือปลายงวด</p> | <p>ค่าใช้จ่าย</p> <p>.....</p> <p>51 ต้นทุนขาย</p> |

# ตัวอย่างการบันทึกบัญชี ซื้อสินค้าจากต่างประเทศ



# การบันทึกสินค้านำระหว่างทาง

|   | บันทึกสินค้าแบบสิ้นงวด<br>(Periodic)  | บันทึกสินค้าแบบต่อเนื่อง<br>(Perpetual)                              |
|---|---|--|
| บันทึกบัญชีตามวันที่<br>ใน Bill of Lading | เดบิต ซื้อ 10<br>เครดิต เจ้าหนี้การค้าต่างประเทศ 10   | เดบิต สินค้าระหว่างทาง (BS) 10<br>เครดิต เจ้าหนี้การค้าต่างประเทศ 10 |
| ณ วันสิ้นงวด                              | เดบิต สินค้าระหว่างทาง (BS) 10<br>เครดิต สินค้าระหว่างทาง (PL) 10<br>(ปรับปรุงสินค้าคงเหลือปลายงวด) | ไม่บันทึกบัญชี   |
| งบกำไรขาดทุน                              | สินค้าคงเหลือต้นงวด xx<br>บวก ซื้อ 10<br>หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด (10)<br>ต้นทุนขาย xx              | ไม่มีการบันทึกบัญชีต้นทุนขายของสินค้านำ<br>ระหว่างทาง                |

ชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์สำรอง คาดว่าจะใช้ประโยชน์ภายในหนึ่งรอบ

ระยะเวลาใช้งาน **ต้องแสดงในงบการเงินไว้ที่ใด**

ก) **สินค้ำคงเหลือ**

ข) **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่(tas2.p13)

การปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่

**อย่างอิง**

ฐานกำลังการผลิตปกติ

ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ (tas2.p13)

ผลิตลดลงหรือไม่ผลิต

ต้นทุนต่อหน่วยจะไม่เพิ่มขึ้น

“รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวด”

# ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ (tas2.p13)

ผลิต **สูง** กว่ากำลังการผลิตปกติ

**ต้นทุนต่อหน่วยจะลดลง**

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (tas2.p31)

มีสัญญาขายที่แน่นอน

ถือตามราคาในสัญญา

ส่วนเกินสัญญาถือตามราคาขายทั่วไป

ณ วันสิ้นงวดราคาตลาดของสินค้านั้นต่ำกว่าราคา  
ทุน จำนวนที่ต่ำสามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้  
หรือไม่

ก) ถือเป็นรายจ่ายได้ (65 ทวิ (6))

ข) ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม



# กรณีปรับลดมูลค่าสินค้า

| <b>บันทึกสินค้าแบบสิ้นงวด</b><br><b>(Periodic)</b>   | <b>บันทึกสินค้าแบบต่อเนื่อง</b><br><b>(Perpetual)</b>  |
|--|--|
| <p style="text-align: center;">ไม่ต้องบันทึก<br/>(ต้น + ซ้อ - ปลาย)<br/>(สินค้าปลายหลังปรับลดแล้ว)</p> | <p>เดบิต ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้า    xx</p> <p style="padding-left: 40px;">เครดิต สินค้าคงเหลือ</p> <p style="text-align: right;">xx</p> <p style="text-align: center;">(ปรับปรุงปรับลดมูลค่าสินค้า)</p> |
|  | <p>เดบิต ขาดทุนจากการทำลายสินค้า    xx</p> <p style="padding-left: 40px;">เครดิต สินค้าคงเหลือ</p> <p style="text-align: right;">xx</p> <p style="text-align: center;">(ปรับปรุงการทำลายสินค้า)</p>        |

# การจัดประเภทรายการ

NPAEs บทที่ 9

TFRS9

ตามวัตถุประสงค์การถือ

ตามการวัดมูลค่า

# การจัดประเภทรายการ

**NPAEs บทที่ 9**

**TFRS9**

**ตามวัตถุประสงค์การถือ**

- 1) หลักทรัพย์เพื่อค้า
- 2) หลักทรัพย์เพื่อขาย
- 3) ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด
- 4) เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด

**ตามการวัดมูลค่า**

1. ราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized cost)
2. วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVTPL)
3. วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI)

# ราคาทุนของเงินลงทุน

| NPAEs                         | PAEs                              |                            |                   |
|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-------------------|
|                               | FVTPL                             | FVOCI                      | Amortized<br>cost |
| รวมค่าใช้จ่ายใน<br>การซื้อขาย | ไม่<br>รวมค่าใช้จ่าย<br>ในการซื้อ | รวม<br>ค่าใช้จ่ายในการซื้อ |                   |

# การวัดมูลค่าเงินลงทุน

**NPAEs บทที่ 9**

**TFRS9**

## มูลค่ายุติธรรม (Fair Value)

# งบการเงินเฉพาะกิจการ

**NPAEs(p9.12)**

บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือร่วมค้า



ราคาทุนหักด้วยค่าเผื่อการลดลงของ  
มูลค่า (ถ้ามี)

**PAEs (tas27, p10)**

บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือร่วมค้า



- 1) วิธีราคาทุน หรือ
- 2) วิธีราคายุติธรรมตาม tfrs 9 หรือ
- 3) วิธีส่วนได้เสีย

# งบการเงินรวม

NPAEs(p9.12)

PAEs (TAS 28)

**บริษัทร่วม หรือร่วมค้า**

**แสดงตามวิธีส่วนได้เสีย**

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด

| NPAEs(p9.12)   | PAEs (tfrs9)  |
|--|---|
| <p>ราคาทุน</p> <p><b>หัก</b></p> <p>ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า</p> | <p>วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร<br/>ขาดทุนหรืองบกำไร<br/>ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น<br/>(FVTPL/FVOCI)</p> |



# เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด

| NPAEs(p9.11)  | PAEs (tfrs9)                              |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• ราคาเสนอซื้อปัจจุบัน หรือ</li><li>• ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด<br/>(กรณีราคาเสนอซื้อปัจจุบันไม่น่าเชื่อถือ)</li></ul> | <p>มูลค่ายุติธรรมได้มาจากราคาเสนอซื้อ</p> |

# ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

**NPAEs (บทที่ 10)**

**PAEs (tas16)**

## หลักการเหมือนกัน

บริษัทเปลี่ยนเครื่องยนต์ ซึ่งเครื่องยนต์ถือเป็น  
ส่วนประกอบที่สำคัญของรถยนต์บริษัทต้องบันทึก  
บัญชีอย่างไร

ก) บันทึกเป็นค่าซ่อมแซม

ข) บันทึกเป็นสินทรัพย์

รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์(By Product) และต้นทุน  
ที่เกิดขึ้นจากการทดลองเดินเครื่อง (*Running Test*)

ก) รายได้จากการขายสินค้า

ข) นำไปหักต้นทุนเครื่องจักร

# ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

| NPAEs (บทที่ 10)  | PAEs (tas16, p20(ก))  |
|---|---|
| <p><b>ไม่กำหนด</b><br/>ใช้ตาม PAEs<br/>(ดู NPAEs, p5.5)</p> | <p>รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ (By Product) และต้นทุนจากการทดลองเดินเครื่อง (Running Test) ให้ถือเป็นรายได้และต้นทุนในงบกำไรขาดทุน<br/><b>(ห้ามหักสินทรัพย์)</b></p> |

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ภาษีอากร

ต้นทุนของสินทรัพย์

ค่าใช้จ่ายในการทดลองเดินเครื่องจักร (*Running Test*) หักด้วยรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการทดลองเดินเครื่อง (*By Product*)

# ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์

**NPAEs (p10.10)**

**PAEs (tas16, p13)**

- ให้ความรู้ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลง
- ให้ตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลง

# ต้นทุนการตรวจสอบสภาพครั้งใหญ่

**NPAEs (p10.11)**

**PAEs (tas16, p14)**

- บันทึกต้นทุนที่เกิดขึ้นเป็นสินทรัพย์
- ตัดมูลค่าตามบัญชีของต้นทุนการตรวจสอบสภาพครั้งก่อน



ซื้อที่ดินมาเมื่อ 10 ปีที่แล้ว 1 ล้านบาท

ปัจจุบันราคาประเมิน 10 ล้านบาท แสดงในงบฐานะการเงิน....

ก) 1 ล้านบาท (ฉันเป็นคนรุ่นเก่า)

ข) 10 ล้านบาทไปแล้ว (ใจต้องกล้าๆ)

ค) แสดงด้วยวิธีราคาทุนหรือวิธีราคาใหม่

ง) 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 (ส่วนของผู้เจ้าของ) |           | 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  |

# ส่วนเกินทุน

NPAEs (p10.22)

PAEs (tas16, p41)

ให้โอนส่วนเกินทุนฯ ไปยังกำไรสะสมตรง...เมื่อ

- คิดค่าเสื่อมราคา...จำนวนที่โอนไปกำไรสะสมเท่ากับผลต่างระหว่างค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ตีราคาใหม่กับค่าเสื่อมราคาของราคาทุนเดิม
- เมื่อจำหน่ายหรือเลิกใช้

# ตีราคาที่ดินใหม่ในปี 2566 ต้องปรับงบ การเงินอย่างไร

ก) เปลี่ยนนโยบายบัญชี ปรับย้อนหลังปี 2565 ด้วย

ข) ปรับงบปี 2566 ไม่ปรับงบปี 2565

ค) เลิกทำบัญชี



# ตีราคาสินทรัพย์ใหม่ (5.12ก)

NPAEs (p5.12ก)

PAEs (tas8, p17)

เปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป  
“ไม่ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการ  
บัญชี”

ข้อควรย่นต์ต้องเหลือมูลค่าคงเหลือ(ซาก)  
ตอนคำนวณค่าเสื่อมราคาเท่าใดดี

ก) 1 บาทขาดตัว ชั่วๆ เลย

ข) จำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์ ณ วันที่คิดค่า  
เสื่อมราคาหมดแล้ว (p10.28)

ค) แล้วแต่นักบัญชีเลยครับ (ประสบการณ์ 40 ปีแล้ว)

สูตรค่าเสื่อมราคา = ??????????????

ก

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

ข

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

- 28 ธ.ค. 66 ทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน
- 10 ม.ค. 67 โอนโฉนด
- งบการเงิน 31 ธ.ค. 66 ต้องแสดงที่ดินไว้ที่ใด

ก) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ข) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย(หมุนเวียน)

ค) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย(ไม่หมุนเวียน)

# ที่ดินคิดค่าเสื่อมราคาได้หรือไม่

ก) ได้

ข) ไม่ได้ จะบ้ำหรือประสบกการณั 50 ปีนะ

ค) ได้บางประเภทนะ

- เมืองแรที่ำบณผิวดิน
- ฝัันที่ท้ใช้สำหรับการท้งขยะ

# เหมือนที่แตกต่าง

**NPAEs (บทที่ 10)**

**PAEs (tas36)**

**ผลขาดทุนจากการลดลง  
ของมูลค่า**

**การด้อยค่าของสินทรัพย์**

# บันทึกทรัพย์สินเป็นรายจ่าย

- บันทึกทรัพย์สินเป็น“รายจ่าย”

**บัญชีมี ภาษีอากรไม่**

ซื้อที่ดินและอาคารมาพร้อมกัน ต้อง  
บันทึกบัญชีอย่างไร

ก) อาคารทั้งจำนวน (ค่าเสื่อมราคา  
ประหยัคภาษีได้)

ข) บันทึกแยกที่ดินและอาคาร



อาคาร (ตามพจนานุกรม) หมายถึง

สิ่งปลูกสร้างที่

มีหลังคาและมีผนัง

ได้แก่ บ้าน อาคารโรงงาน

เสาสัญญาณโทรคมนาคมของบริษัทค้าสื่อสาร มีไว้ให้  
เช่าเพื่อติดตั้งอุปกรณ์ปล่อยสัญญาณสื่อสารถือเป็น PPE  
หรือ IP?

ก) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (PPE)

ข) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน(IP)

# เหมือนที่แตกต่าง

**NPAEs (บทที่ 10)**

**PAEs (tas36)**

**ผลขาดทุนจากการลดลง  
ของมูลค่า**

**การด้อยค่าของสินทรัพย์**

มูลค่าคงเหลือ(ซาก)ของสินทรัพย์ไม่มี  
ตัวตน ต้องแสดงไว้กี่บาท

ก) 0 บาท

ข) 1 บาท

ค) ตามราคาที่คนอื่นจะซื้อเมื่อเราใช้เสร็จ

# มูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

NPAEs(p11.36)

PAEs (TAS 38, p100)

ให้เป็น **ศูนย์** เว้นแต่

- บุคคลที่สามให้สัญญาว่าจะซื้อเมื่อสิ้นสุดอายุการใช้ **หรือ**
- มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ

# การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ

**NPAEs (ย่อหน้า 11.26)**

- **วิธีราคาทุน**

**PAEs (TAS 38, p72)**

- **วิธีราคาทุน**
- **วิธีตีราคาใหม่**

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน...อายุการใช้ประโยชน์ **ทราบแน่นอน**

NPAEs(p11.35)

PAEs (TAS 38, p97)

**ตัดจำหน่ายอย่างมีระบบตลอดอายุ  
การใช้ประโยชน์**

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน...อายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

**NPAEs(p11.35)**

**PAEs (TAS 38)**

**ตัดจำหน่าย  
ไม่เกิน 10 ปี**

- ราคาทุน
- ประเมินด้วยค่าทุกปี



# ที่ดินและอาคารอพาร์ทเมนท์จัดอยู่ใน หมวดไหนของงบการเงิน

ก) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ข) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ค) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

# ที่ดินและอาคารโรงแรมจัดอยู่ในหมวด ไหนของงบการเงิน

ก) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ข) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ค) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

# สินทรัพย์ใดต้องแสดงเป็น “อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน”

ก) ที่ดินที่ยังมิได้ระบุวัตถุประสงค์การใช้

ข) ที่ดินถือไว้เพื่อหวังกำไรจากการเพิ่มมูลค่า

ค) อาคารสร้างมาเพื่อให้เช่าแต่ยังไม่มีผู้เช่า

# อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

**NPAEs(p12.1)**

**PAEs (TAS 40, p5)**

ที่ดิน อาคารหรือส่วนควบอาคารที่ถือไว้เพื่อ

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

# “อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน” แสดงในงบฐานะการเงิน

ก) ด้วยวิธีราคาทุนหรือวิธีตีราคาใหม่

ข) ด้วยวิธีราคาทุนหรือวิธีราคายุติธรรม

# การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ

**NPAEs(p12.15)**

**PAEs (TAS 40, p30)**

## วิธีราคาทุนหรือวิธีราคายุติธรรม

# การเปิดเผยข้อมูล

**NPAEs(p12)**

**PAEs (TAS 40, p79.5)**

**ไม่ได้กำหนด**

**แสดงวิธีราคาหุ้นต้อง  
เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม**

# ต้นทุนการกู้ยืม

NPAEs (บทที่ 13)

PAEs (tas23)

## หลักการเหมือนกัน



# ต้นทุนการกู้ยืม

**NPAEs (บทที่ 13)**

**PAEs (tas23)**

ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดจากการ  
กู้ยืม (เช่น ค่าธรรมเนียมเงินกู้)

# สัญญาเช่าตาม NPAs มีประเภทอะไรบ้าง

ก) สัญญาเช่าดำเนินงาน สัญญาเช่าการเงิน

ข) สัญญาเช่าดำเนินงาน สัญญาเช่าเงินทุน

ค) สัญญาเช่าซื้อ สัญญาเช่าลิขสิทธิ์

# ดอกเบ็ญจายรอตคบัญญัติ ตัดจ่ายโดยวิธี

ก) เส้นตรง

ข) วิธีอัตราดอกเบ็ญจายที่แท้จริง (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 ÷ อายุสัญญา)

ง) ตามใจนักบัญชี

บริษัท **ให้เช่า** ที่ดินสัญญาเช่าคิดค่าเช่าแต่ละปี  
ไม่เท่ากัน ต้องทำอย่างไร

ก) บันทึกตามสัญญาเลย

ข) บันทึกรายได้ค่าเช่าตามวิธีเส้นตรง (รวมรายได้ค่า  
เช่าตลอดอายุสัญญา  $\div$  อายุสัญญา)

ค) ตามใจนักบัญชี

# NPAEs บทที่ 14 สัญญาเช่า

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

# สัญญาเช่า (ทางด้านผู้เช่า)

**NPAEs(p14.22)**

- สัญญาเช่าเงินทุน
- สัญญาเช่าดำเนินงาน

**PAEs (TFRS 16)**

รับรู้สินทรัพย์และหนี้สิน  
ทุกสัญญาที่อายุการเช่า  
มากกว่า 12 เดือน เป็น  
“สินทรัพย์สิทธิการใช้”



# สัญญาเช่าชื่อเป็น สัญญาเช่าเงินทุน

# รับรู้วิธีเส้นตรง

NPAEs(p14.38, p14.51)

PAEs (TFRS 16, p6, 81)

## รับรู้รายได้หรือรายจ่ายค่าเช่า

**วิธีเส้นตรง** ตลอดอายุสัญญาเช่า

บริษัทเช่าสำนักงาน 5 ปี ค่าเช่าปีที่ 1 จำนวน 20,000 บาท  
 ชั้นค่าเช่า 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 | <b>110,512.63</b> | <b>110,512.63</b> |
| ค่าเช่าเฉลี่ยต่อปี |           |           | <b>22,102.53</b>  |                   |

# 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 2 อย่างไร

ก

Dr. ค่าเช่า

21,000.00

Cr. ค่าเช่าค้างจ่าย  
(บันทึกค่าเช่าปีที่ 2)

21,000.00

ข

Dr. ค่าเช่า

22,102.53

Cr. ค่าเช่าค้างจ่าย  
(บันทึกค่าเช่าปีที่ 2)

22,102.53

# บันทึกค่าเช่าปีที่ 5 อย่างไร

ก

|   |            |
|---|------------|
| Dr. ค่าเช่า                                 | 24,310.13  |
| ค่าเช่าค้างจ่าย                             | 86,202.50  |
| Cr. เงินฝากธนาคาร<br>(บันทึกค่าเช่าปีที่ 5) | 110,512.63 |

ข

|   |            |
|---|------------|
| Dr. ค่าเช่า                                 | 22,102.53  |
| ค่าเช่าค้างจ่าย                             | 88,410.10  |
| Cr. เงินฝากธนาคาร<br>(บันทึกค่าเช่าปีที่ 5) | 110,512.63 |

# รถยนต์นั่ง

# รถยนต์นั่ง...1

- รถยนต์ 5,000,000 บาท มูลค่าคงเหลือ(ซาก)  
1,000,000 บาท
- คิดค่าเสื่อมราคา 20%
- ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันขาย 2,400,000 บาท
- ขายรถราคา 2,500,000 บาท



**รถยนต์นั่ง...1 (ต่อ)**

**กำไรขาดทุนทางบัญชีเท่ากับเท่าใด**

**ก) ขาดทุน 100,000 บาท**

**ข) กำไร 2,100,000 บาท**

**ค) กำไร 2,200,000 บาท**

**รถยนต์นั่ง...1 (ต่อ)**

**กำไรขาดทุนทางภาษีเท่ากับเท่าใด**

**ก) ขาดทุน 100,000 บาท**

**ข) กำไร 2,100,000 บาท**

**ค) กำไร 2,200,000 บาท**

**รถยนต์นั่ง...1 (ต่อ)**

**รายการบวกกลับทางภาษีเท่ากับเท่าใด**

**ก) 100,000 บาท**

**ข) 2,100,000 บาท**

**ค) 2,200,000 บาท**

# รถยนต์นั่ง (กค 0811/ก.1033)

- รถยนต์ 5,000,000 บาท มูลค่าคงเหลือ(ซาก) 4,000,000 บาท
- คิดค่าเสื่อมราคา 20%
- ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันขาย 650,000 บาท
- ขายรถราคา 2,500,000 บาท

1. กำไรทางบัญชี.....บาท
2. กำไรทางภาษี.....บาท
3. รายการบวกกลับทางภาษี .....บาท

## รถยนต์นั่ง...2 (ต่อ)

กำไรขาดทุนทางบัญชีเท่ากับเท่าใด

ก) ขาดทุน 1,850,000 บาท

ข) กำไร 2,150,000 บาท

ค) กำไร 4,000,000 บาท

## รถยนต์นั่ง...2 (ต่อ)

### กำไรขาดทุนทางภาษีเท่ากับเท่าใด

ก) ขาดทุน 1,850,000 บาท

ข) กำไร 2,150,000 บาท

ค) กำไร 4,000,000 บาท

## รถยนต์นั่ง...2 (ต่อ)

### รายการบวกกลับทางภาษีเท่ากับเท่าใด

ก) 1,850,000 บาท

ข) 2,150,000 บาท

ค) 4,000,000 บาท

# พ.ร.ฎ. 145 มาตรา 4

กรณีหักค่าเสื่อมราคาตามหลักการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งบางปีเกิน  
อัตราที่กำหนด

**ไม่เท่ากันทุกๆ ปี** สามารถทำได้ แต่จำนวนปีต้องไม่เกิน  
กฎหมายกำหนด

ค่าเสื่อมราคาปีแรกเป็นสองเท่า ปีถัดไปหักสองเท่า  
จากมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือ



# พรฎ. 145 มาตรา 7

**ซื้อโดยเช่าซื้อ หรือผ่อนชำระ**

ต้นทุนทรัพย์สิน = จำนวนเงินที่ต้องจ่ายทั้งหมด

**(เงินต้น + ดอกเบี้ยจ่าย)**

ค่าเสื่อมราคาปีนั้นๆ ต้องไม่เกินค่างวดที่จ่าย

รถยนต์นั่ง

เช่าซื้อ

VS

ลิสซิ่ง

เช่าซื้อ

ลิสซิ่ง

บวกกลับ ค่าเสื่อมราคาทางบัญชี

บวกกลับ ค่าเสื่อมราคา

บวกกลับ ดอกเบี้ยจ่าย

บวกกลับ ดอกเบี้ยจ่าย

หักออก ค่าเสื่อมราคาทางภาษี  
(ราคารวมดอกเบี้ยจ่าย)  
ราคาทุนไม่เกิน 1 ล้านบาท (รวม VAT)

หักออก ค่าเช่า/ค่างวด  
ไม่เกิน 36,000 ต่อเดือน หรือ  
432,000 บาทต่อปี (รวม VAT)

# ตัวอย่าง 1 ราคารวมดอกเบี้ยไม่เกิน 1 ล้านบาท

บริษัท น่ารักมาก จำกัด

ตารางคำนวณสัญญาเช่าซื้อ

| รายการ                | บาท               |
|-----------------------|-------------------|
| ราคาทรัพย์สิน(เงินสด) | 856,000.00        |
| เงินดาวน์             | 100,000.00        |
| เงินต้นที่กู้         | 756,000.00        |
| ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี   | 84,000.00         |
| <b>รวม</b>            | <b>840,000.00</b> |
| ค่าเช่าต่องวด         | 14,000.00         |

ใส่ข้อมูลในช่องสี่เหลี่ยมเท่านั้นนะครับ

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| จำนวนงวด                      | 60         |
| อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (งวด) | 0.3521359% |
| อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ปี)  | 4.2256305% |

# ตัวอย่าง 1 ราคารวมดอกเบี้ยไม่เกิน 1 ล้าน (ต่อ)

| งวดที่ | วันที่    | เงินต้น    | ค้างงวด   | ดอกเบี้ย | เงินต้น   | เงินต้นคงเหลือ | หนี้สินตามสัญญาเช่า |
|--------|-----------|------------|-----------|----------|-----------|----------------|---------------------|
| 0      | 1/Jan/23  | 756,000.00 |           |          |           | 756,000.00     | 840,000.00          |
| 1      | 31/Jan/23 | 756,000.00 | 14,000.00 | 2,662.15 | 11,337.85 | 744,662.15     | 826,000.00          |
| 2      | 28/Feb/23 | 744,662.15 | 14,000.00 | 2,622.22 | 11,377.78 | 733,284.37     | 812,000.00          |
| 3      | 31/Mar/23 | 733,284.37 | 14,000.00 | 2,582.16 | 11,417.84 | 721,866.53     | 798,000.00          |
| 4      | 30/Apr/23 | 721,866.53 | 14,000.00 | 2,541.95 | 11,458.05 | 710,408.48     | 784,000.00          |
| 5      | 31/May/23 | 710,408.48 | 14,000.00 | 2,501.60 | 11,498.40 | 698,910.08     | 770,000.00          |
| 6      | 30/Jun/23 | 698,910.08 | 14,000.00 | 2,461.11 | 11,538.89 | 687,371.19     | 756,000.00          |
| 7      | 31/Jul/23 | 687,371.19 | 14,000.00 | 2,420.48 | 11,579.52 | 675,791.67     | 742,000.00          |
| 8      | 31/Aug/23 | 675,791.67 | 14,000.00 | 2,379.70 | 11,620.30 | 664,171.38     | 728,000.00          |
| 9      | 30/Sep/23 | 664,171.38 | 14,000.00 | 2,338.79 | 11,661.21 | 652,510.17     | 714,000.00          |
| 10     | 31/Oct/23 | 652,510.17 | 14,000.00 | 2,297.72 | 11,702.28 | 640,807.89     | 700,000.00          |
| 11     | 30/Nov/23 | 640,807.89 | 14,000.00 | 2,256.51 | 11,743.49 | 629,064.40     | 686,000.00          |
| 12     | 31/Dec/23 | 629,064.40 | 14,000.00 | 2,215.16 | 11,784.84 | 617,279.56     | 672,000.00          |



ดอกเบี้ยจ่ายปี 2566

29,279.56

# ตัวอย่าง 1 ราคารวมดอกเบ็ญไม้เกิน 1 ล้านบาท (ต่อ)

| เข้าชื่อ                                 | คำนวณภาษีปีที่ 2567           |
|--|-------------------------------|
| <u>บวกกลับ</u> ค่าเสื่อมราคา<br>ตามบัญชี | 171,200<br>(856,000/5)        |
| <u>บวกกลับ</u> ดอกเบ็ญจ่ายทางบัญชี       | 29,279.56                     |
| <u>หักออก</u> ค่าเสื่อมราคาทางภาษี       | 188,000<br>(856,000+84,000)/5 |

รวม: 200,479.56

# ตารางคำนวณ (ดอกเบี้ยปี 2567)

| งวดที่ | วันที่    | เงินต้น    | ค่างวด    | ดอกเบี้ย | เงินต้น   | เงินต้นคงเหลือ | หนี้สินตามสัญญาเช่า |
|--------|-----------|------------|-----------|----------|-----------|----------------|---------------------|
| 13     | 31/Jan/24 | 617,279.56 | 14,000.00 | 2,173.66 | 11,826.34 | 605,453.23     | 658,000.00          |
| 14     | 29/Feb/24 | 605,453.23 | 14,000.00 | 2,132.02 | 11,867.98 | 593,585.24     | 644,000.00          |
| 15     | 31/Mar/24 | 593,585.24 | 14,000.00 | 2,090.23 | 11,909.77 | 581,675.47     | 630,000.00          |
| 16     | 30/Apr/24 | 581,675.47 | 14,000.00 | 2,048.29 | 11,951.71 | 569,723.76     | 616,000.00          |
| 17     | 31/May/24 | 569,723.76 | 14,000.00 | 2,006.20 | 11,993.80 | 557,729.96     | 602,000.00          |
| 18     | 30/Jun/24 | 557,729.96 | 14,000.00 | 1,963.97 | 12,036.03 | 545,693.93     | 588,000.00          |
| 19     | 31/Jul/24 | 545,693.93 | 14,000.00 | 1,921.58 | 12,078.42 | 533,615.51     | 574,000.00          |
| 20     | 31/Aug/24 | 533,615.51 | 14,000.00 | 1,879.05 | 12,120.95 | 521,494.56     | 560,000.00          |
| 21     | 30/Sep/24 | 521,494.56 | 14,000.00 | 1,836.37 | 12,163.63 | 509,330.93     | 546,000.00          |
| 22     | 31/Oct/24 | 509,330.93 | 14,000.00 | 1,793.54 | 12,206.46 | 497,124.47     | 532,000.00          |
| 23     | 30/Nov/24 | 497,124.47 | 14,000.00 | 1,750.55 | 12,249.45 | 484,875.02     | 518,000.00          |
| 24     | 31/Dec/24 | 484,875.02 | 14,000.00 | 1,707.42 | 12,292.58 | 472,582.44     | 504,000.00          |

ดอกเบี้ยจ่ายปี 2567

23,302.88

# ตัวอย่าง 1 ราคารวมดอกเบี้ยยไม่เกิน 1 ล้าน (ต่อ)

| เช่าซื้อ                             | จำนวนภาษีปีที่ 2567           |
|--------------------------------------|-------------------------------|
| <u>บวกกลับ</u> ค่าเสื่อมราคาตามบัญชี | 171,200<br>(856,000/5)        |
| <u>บวกกลับ</u> ดอกเบี้ยจ่าย          | 23,302.88                     |
| <u>หักออก</u> ค่าเสื่อมราคาทางภาษี   | 188,000<br>(856,000+84,000)/5 |

รวม: 194,502.88

# ตารางคำนวณ (ดอกเบี้ยปี 2570)

| งวดที่     | วันที่    | เงินต้น    | ค่างวด            | ดอกเบี้ย         | เงินต้น           | เงินต้นคงเหลือ | หนี้สินตามสัญญาเช่า |
|------------|-----------|------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|---------------------|
| 49         | 31/Jan/27 | 164,217.05 | 14,000.00         | 578.27           | 13,421.73         | 150,795.31     | 154,000.00          |
| 50         | 28/Feb/27 | 150,795.31 | 14,000.00         | 531.00           | 13,469.00         | 137,326.32     | 140,000.00          |
| 51         | 31/Mar/27 | 137,326.32 | 14,000.00         | 483.58           | 13,516.42         | 123,809.89     | 126,000.00          |
| 52         | 30/Apr/27 | 123,809.89 | 14,000.00         | 435.98           | 13,564.02         | 110,245.87     | 112,000.00          |
| 53         | 31/May/27 | 110,245.87 | 14,000.00         | 388.22           | 13,611.78         | 96,634.09      | 98,000.00           |
| 54         | 30/Jun/27 | 96,634.09  | 14,000.00         | 340.28           | 13,659.72         | 82,974.37      | 84,000.00           |
| 55         | 31/Jul/27 | 82,974.37  | 14,000.00         | 292.18           | 13,707.82         | 69,266.55      | 70,000.00           |
| 56         | 31/Aug/27 | 69,266.55  | 14,000.00         | 243.91           | 13,756.09         | 55,510.46      | 56,000.00           |
| 57         | 30/Sep/27 | 55,510.46  | 14,000.00         | 195.47           | 13,804.53         | 41,705.94      | 42,000.00           |
| 58         | 31/Oct/27 | 41,705.94  | 14,000.00         | 146.86           | 13,853.14         | 27,852.80      | 28,000.00           |
| 59         | 30/Nov/27 | 27,852.80  | 14,000.00         | 98.08            | 13,901.92         | 13,950.88      | 14,000.00           |
| 60         | 31/Dec/27 | 13,950.88  | 14,000.00         | 49.13            | 13,950.87         | 0.00           | 0.00                |
| <b>รวม</b> |           |            | <b>840,000.00</b> | <b>84,000.00</b> | <b>756,000.00</b> |                |                     |

ดอกเบี้ยจ่ายปี 2570

3,782.96



# ตัวอย่าง 1 ราคารวมดอกเบี้ยยไม่เกิน 1 ล้าน (ต่อ)

| เช่าซื้อ                                 | คำนวณภาษีปีที่ 2567           |
|--|-------------------------------|
| <u>บวกกลับ</u> ค่าเสื่อมราคา<br>ตามบัญชี | 171,200<br>(856,000/5)        |
| <u>บวกกลับ</u> ดอกเบี้ยจ่าย              | 3,782.96                      |
| <u>หักออก</u> ค่าเสื่อมราคาทางภาษี       | 188,000<br>(856,000+84,000)/5 |

รวม: 174,982.96

# ตัวอย่าง 2 ราคารวมดอกเบี้ยเกิน 1 ล้าน

บริษัท น่ารักมาก จำกัด

ตารางคำนวณสัญญาเช่าซื้อ

| รายการ                | บาท        |
|-----------------------|------------|
| ราคาทรัพย์สิน(เงินสด) | 963,000.00 |
| เงินดาวน์             | 100,000.00 |
| เงินต้นที่กู้         | 863,000.00 |
| ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี    | 97,000.00  |
| รวม                   | 960,000.00 |
| ค่าเช่าต่องวด         | 16,000.00  |

ใส่ข้อมูลในช่องสีเหลืองเท่านั้นนะครับ

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| จำนวนงวด                      | 60         |
| อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (งวด) | 0.3560834% |
| อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ปี)  | 4.2730006% |

# ตารางคำนวณ (ดอกเบี้ยปี 2567)

| งวดที่ | วันที่    | เงินต้น    | ค่างวด    | ดอกเบี้ย | เงินต้น   | เงินต้นคงเหลือ | หนี้สินตามสัญญาเช่า |
|--------|-----------|------------|-----------|----------|-----------|----------------|---------------------|
| 0      | 1/Jan/23  | 863,000.00 |           |          |           | 863,000.00     | 960,000.00          |
| 1      | 31/Jan/23 | 863,000.00 | 16,000.00 | 3,073.00 | 12,927.00 | 850,073.00     | 944,000.00          |
| 2      | 28/Feb/23 | 850,073.00 | 16,000.00 | 3,026.97 | 12,973.03 | 837,099.97     | 928,000.00          |
| 3      | 31/Mar/23 | 837,099.97 | 16,000.00 | 2,980.77 | 13,019.23 | 824,080.74     | 912,000.00          |
| 4      | 30/Apr/23 | 824,080.74 | 16,000.00 | 2,934.41 | 13,065.59 | 811,015.16     | 896,000.00          |
| 5      | 31/May/23 | 811,015.16 | 16,000.00 | 2,887.89 | 13,112.11 | 797,903.05     | 880,000.00          |
| 6      | 30/Jun/23 | 797,903.05 | 16,000.00 | 2,841.20 | 13,158.80 | 784,744.25     | 864,000.00          |
| 7      | 31/Jul/23 | 784,744.25 | 16,000.00 | 2,794.34 | 13,205.66 | 771,538.59     | 848,000.00          |
| 8      | 31/Aug/23 | 771,538.59 | 16,000.00 | 2,747.32 | 13,252.68 | 758,285.91     | 832,000.00          |
| 9      | 30/Sep/23 | 758,285.91 | 16,000.00 | 2,700.13 | 13,299.87 | 744,986.04     | 816,000.00          |
| 10     | 31/Oct/23 | 744,986.04 | 16,000.00 | 2,652.77 | 13,347.23 | 731,638.81     | 800,000.00          |
| 11     | 30/Nov/23 | 731,638.81 | 16,000.00 | 2,605.24 | 13,394.76 | 718,244.06     | 784,000.00          |
| 12     | 31/Dec/23 | 718,244.06 | 16,000.00 | 2,557.55 | 13,442.45 | 704,801.61     | 768,000.00          |



ดอกเบี้ยจ่ายปี 2566

33,801.61

## ตัวอย่าง 2 ราคารวมดอกเบี้ยวเกิน 1 ล้าน(ต่อ)

| เข้าซื้อ                           | ค่านวณภาษีปีที 2566 |
|------------------------------------|---------------------|
| <u>บวกกลับ</u> ค่าเสื่อมราคา       | 190,000             |
| <u>บวกกลับ</u> ดอกเบี้ยจ่าย        | 33,801.61           |
| <u>หักออก</u> ค่าเสื่อมราคาทางภาษี | <b>200,000</b>      |

# ตารางคำนวณ (ดอกเบี้ยปี 2567)

| งวดที่ | วันที่    | เงินต้น    | ค่างวด    | ดอกเบี้ย | เงินต้น   | เงินต้นคงเหลือ | หนี้สินตามสัญญาเช่า |
|--------|-----------|------------|-----------|----------|-----------|----------------|---------------------|
| 13     | 31/Jan/24 | 704,801.61 | 16,000.00 | 2,509.68 | 13,490.32 | 691,311.29     | 752,000.00          |
| 14     | 29/Feb/24 | 691,311.29 | 16,000.00 | 2,461.64 | 13,538.36 | 677,772.93     | 736,000.00          |
| 15     | 31/Mar/24 | 677,772.93 | 16,000.00 | 2,413.44 | 13,586.56 | 664,186.37     | 720,000.00          |
| 16     | 30/Apr/24 | 664,186.37 | 16,000.00 | 2,365.06 | 13,634.94 | 650,551.43     | 704,000.00          |
| 17     | 31/May/24 | 650,551.43 | 16,000.00 | 2,316.51 | 13,683.49 | 636,867.93     | 688,000.00          |
| 18     | 30/Jun/24 | 636,867.93 | 16,000.00 | 2,267.78 | 13,732.22 | 623,135.71     | 672,000.00          |
| 19     | 31/Jul/24 | 623,135.71 | 16,000.00 | 2,218.88 | 13,781.12 | 609,354.59     | 656,000.00          |
| 20     | 31/Aug/24 | 609,354.59 | 16,000.00 | 2,169.81 | 13,830.19 | 595,524.41     | 640,000.00          |
| 21     | 30/Sep/24 | 595,524.41 | 16,000.00 | 2,120.56 | 13,879.44 | 581,644.97     | 624,000.00          |
| 22     | 31/Oct/24 | 581,644.97 | 16,000.00 | 2,071.14 | 13,928.86 | 567,716.11     | 608,000.00          |
| 23     | 30/Nov/24 | 567,716.11 | 16,000.00 | 2,021.54 | 13,978.46 | 553,737.65     | 592,000.00          |
| 24     | 31/Dec/24 | 553,737.65 | 16,000.00 | 1,971.77 | 14,028.23 | 539,709.42     | 576,000.00          |



**ดอกเบี้ยจ่ายปี 2567**

**26,907.81**

## ตัวอย่าง 2 ราคารวมดอกเบี้ยยเกิน 1 ล้าน(ต่อ)

| เข้าซื้อ                           | ค่านวณภาษีปีที่ 2567 |
|------------------------------------|----------------------|
| <u>บวกกลับ</u> ค่าเสื่อมราคา       | 190,000              |
| <u>บวกกลับ</u> ดอกเบี้ยจ่าย        | 26,907.81            |
| <u>หักออก</u> ค่าเสื่อมราคาทางภาษี | <b>200,000</b>       |

# คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.3/2527

ข้อ 8 การหักค่าเสื่อมราคา จะหักจนหมดมูลค่าไม่ได้

**ให้เหลืออย่างน้อย 1 บาท**

# ภาษีเงินได้

## NPAEs(p15)

- วิธีภาษีเงินได้ค้างจ่าย
- แสดงวิธีภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตาม TAS 12 อย่างสม่ำเสมอ

## PAEs (tas12)

แสดงวิธีภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตาม TAS 12



ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

**NPAEs(p16.5)**

**PAEs (tas31, p31,34)**

กิจการต้องไม่รับรู้สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

**แต่ต้องเปิดเผย**

# การผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

**NPAEs(p16.14)**

- รับรู้ด้วยประมาณการที่ดี  
ที่สุดที่ต้องจ่าย ณ วันสิ้น  
รอบระยะเวลารายงาน
- เลือกใช้ TAS 19 ก็ได้

**PAEs (tas19)**

ใช้ประมาณการตามหลัก  
คณิตศาสตร์ประกันภัย

# เหตุการณ์ภายหลังระยะเวลารายงาน

**NPAs (บทที่ 17, p1)**

**PAEs (tas17, p3)**

เหตุการณ์ทั้งดีหรือไม่ดี แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. ต้องปรับปรุง
2. ไม่ต้องปรับปรุง (ต้องเปิดเผย)

# กฎหมายแรงงานไทยกำหนดเกษียณอายุกี่ปี

ก) 55 ปี

ข) 60 ปี

ค) ไม่ได้กำหนด แล้วแต่บริษัทเลย

กฎหมายแรงงานไทยกำหนดให้

พนักงานเกษียณอายุได้เมื่ออายุกี่ปี

ก) 55 ปี

ข) 60 ปี

ค) แล้วแต่บริษัทกำหนดเลย

**ปี 2564**

| บริษัท คนรุ่นใหม่ จำกัด                          |              |                | หมายเหตุ ศึกษาค่าเฉพาะสิทธิ์ |                                     |                      |               |                     |                      |                 |                       |   |                                      |   |  |
|--|--------------|----------------|------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---------------|---------------------|----------------------|-----------------|-----------------------|---|--------------------------------------|---|--|
| การคำนวณผลประโยชน์ของพนักงาน                     |              |                | อัตราการขึ้นเงินเดือน        |                                     | ศึกษาไม่ต้องศึกษีสู่ |               |                     |                      |                 |                       |   |                                      |   |  |
| 31-Dec-2021                                      |              |                | อายุเกษียณ                   |                                     |                      |               |                     |                      |                 |                       |   |                                      |   |  |
| ลำดับ  | ชื่อ-นามสกุล | วันเดือนปีเกิด | วันที่เริ่มทำงาน             | เงินเดือน ณ สิ้นปี ปัจจุบันที่คำนวณ | วันที่เกษียณ         | อายุ ปัจจุบัน | อายุงาน ถึงปีเกษียณ | อายุงานถึงปีปัจจุบัน | อายุงาน คงเหลือ | เงินเดือน ณ วันเกษียณ | ผลประโยชน์ของพนักงานที่ต้องจ่าย ณ วันเกษียณ | ความน่าจะเป็นในการอยู่จนถึงวันเกษียณ | ประมาณการหนี้สิน ผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันเกษียณ | ผลประโยชน์ของพนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ สิ้นปีปัจจุบัน |
| 1  | นาย ก        | 1/1/1981       | 1/1/2020                     | 50,000                              | 31-Dec-2040          | 40            | 20                  | 1                    | 19              | 126,348               | 1,684,640.00                                | 0%                                   | -   | -  |
| รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีปัจจุบัน |              |                |                              |                                     |                      |               |                     |                      |                 |                       |   |                                      | 31-Dec-2021   | -  |
| รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีก่อน     |              |                |                              |                                     |                      |               |                     |                      |                 |                       |   |                                      | 31-Dec-2020   | -  |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีปัจจุบัน      |              |                |                              |                                     |                      |               |                     |                      |                 |                       |   |                                      | 31-Dec-2021   | -  |

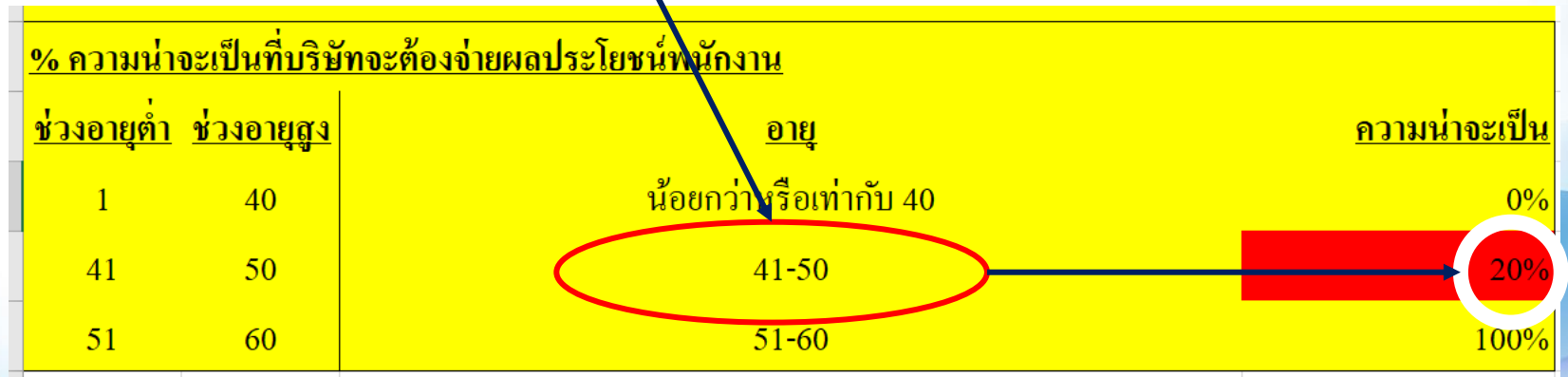
| % ความน่าจะเป็นที่บริษัทจะต้องจ่ายผลประโยชน์พนักงาน |             |                        |               |  |
|---|-------------|------------------------|---------------|--|
| ช่วงอายุต่ำ   | ช่วงอายุสูง | อายุ                   | ความน่าจะเป็น |  |
| 1   | 40          | น้อยกว่าหรือเท่ากับ 40 | 0%            |  |
| 41  | 50          | 41-50                  | 20%           |  |
| 51  | 60          | 51-60                  | 100%          |  |

**งบการเงินและหมายเหตุ  
ประกอบงบการเงิน  
“ไม่มีและไม่ต้องเปิดเผย”**



**ปี 2565**

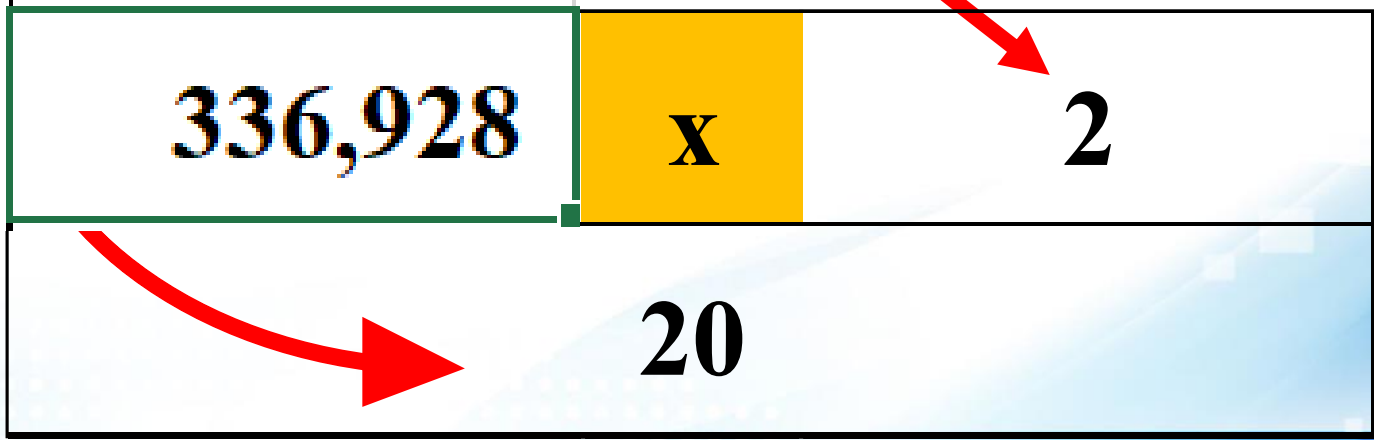
| บริษัท คนรุ่นใหม่ จำกัด                     |              |                | หมายเหตุ ศึกษาคณะพิเศษ |                                     |              |               |                           |                      |                 |                       |   |                                      |  |  |
|---|--------------|----------------|------------------------|-------------------------------------|--------------|---------------|---------------------------|----------------------|-----------------|-----------------------|---|--------------------------------------|--|--|
| การคำนวณผลประโยชน์ของพนักงาน                |              |                | อัตราการขึ้นเงินเดือน  |                                     | 5%           |               | ศึกษาไม่ต้องศึกษาคณะพิเศษ |                      |                 |                       |   |                                      |  |  |
| 31-Dec-2022                                 |              |                | อายุเกษียณ             |                                     | 60           |               |                           |                      |                 |                       |   |                                      |  |  |
| ลำดับ                                       | ชื่อ-นามสกุล | วันเดือนปีเกิด | วันที่เริ่มทำงาน       | เงินเดือน ณ สิ้นปี ปัจจุบันที่คำนวณ | วันที่เกษียณ | อายุ ปัจจุบัน | อายุงาน ถึงปีเกษียณ       | อายุงานถึงปีปัจจุบัน | อายุงาน คงเหลือ | เงินเดือน ณ วันเกษียณ | ผลประโยชน์ของพนักงานที่ต้องจ่าย ณ วันเกษียณ | ความน่าจะเป็นในการอยู่จนถึงวันเกษียณ | ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันเกษียณ | ผลประโยชน์ของพนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ สิ้นปีปัจจุบัน |
| 1   | นาย ก        | 1/1/1981       | 1/1/2020               | 52,500                              | 31-Dec-2040  | 41            | 20                        | 2                    | 18              | 126,348               | 1,684,640.00                                | 20%                                  | 336,928.00   | 33,692.80  |
| รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ สิ้นปีก่อน   |              |                |                        |                                     |              |               |                           |                      |                 |                       |   | 31-Dec-2021                          | -  |  |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีปัจจุบัน |              |                |                        |                                     |              |               |                           |                      |                 |                       |   | 31-Dec-2022                          | 33,692.80  |  |



**หมายเหตุ คีย์เฉพาะดีเหลือ**

**สีขาวไม่ต้องคีย์เป็นสูตร**

| ของพนักงาน                                  |                  | อัตราการขึ้นเงินเดือน               | 5%           |               |                     |                       |                 |                          |   |   |  |   |  |
|---|------------------|-------------------------------------|--------------|---------------|---------------------|-----------------------|-----------------|--------------------------|---|---|--|---|--|
|   |                  | อายุเกษียณ                          | 60           |               |                     |                       |                 |                          |   |   |  |   |  |
| วันเดือนปีเกิด                              | วันที่เริ่มทำงาน | เงินเดือน ณ สิ้นปี ปัจจุบันที่คำนวณ | วันที่เกษียณ | อายุ ปัจจุบัน | อายุงาน ถึงปีเกษียณ | อายุงานถึง ปีปัจจุบัน | อายุงาน คงเหลือ | เงินเดือน ณ วันที่เกษียณ | ผลประโยชน์ของ พนักงานที่ต้องจ่าย ณ วันที่เกษียณ | ความน่าจะเป็น ในการอยู่จนถึง วันที่เกษียณ | ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันที่เกษียณ | ผลประโยชน์ของ พนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันที่สิ้นปีปัจจุบัน |  |
| 1/1/1981                                    | 1/1/2020         | 52,500                              | 31-Dec-2040  | 41            | 20                  | 2                     | 18              | 126,348                  | 1,684,640.00                                    | 20%                                       | 336,928.00   | 33,692.80   |  |
| รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ สิ้นปีก่อน   |                  |                                     |              |               |                     |                       |                 |                          |   |   | 31-Dec-2021  | -   |  |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีปัจจุบัน |                  |                                     |              |               |                     |                       |                 |                          |   |   | 31-Dec-2022  | 33,692.80   |  |



# รายการปรับปรุงปี 2565

|  |              |     |             |           |
|--|--------------|-----|-------------|-----------|
| 126,348                                      | 1,684,640.00 | 20% | 336,928.00  | 33,692.80 |
| รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีก่อน |              |     | 31-Dec-2021 | -         |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีปัจจุบัน  |              |     | 31-Dec-2022 | 33,692.80 |

## การบันทึกบัญชี

เดบิต เงินชดเชยเกษียณอายุ(ค่าใช้จ่าย)

33,692.80

เครดิต ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

33,692.80

(บันทึกตั้งสำรองผลประโยชน์ของพนักงานปี 2565)

## ภาษีอากร

เงินชดเชยเกษียณอายุ(ค่าใช้จ่าย)จำนวน 33,692.80 บาท ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามต้องบวกกลับทางภาษี

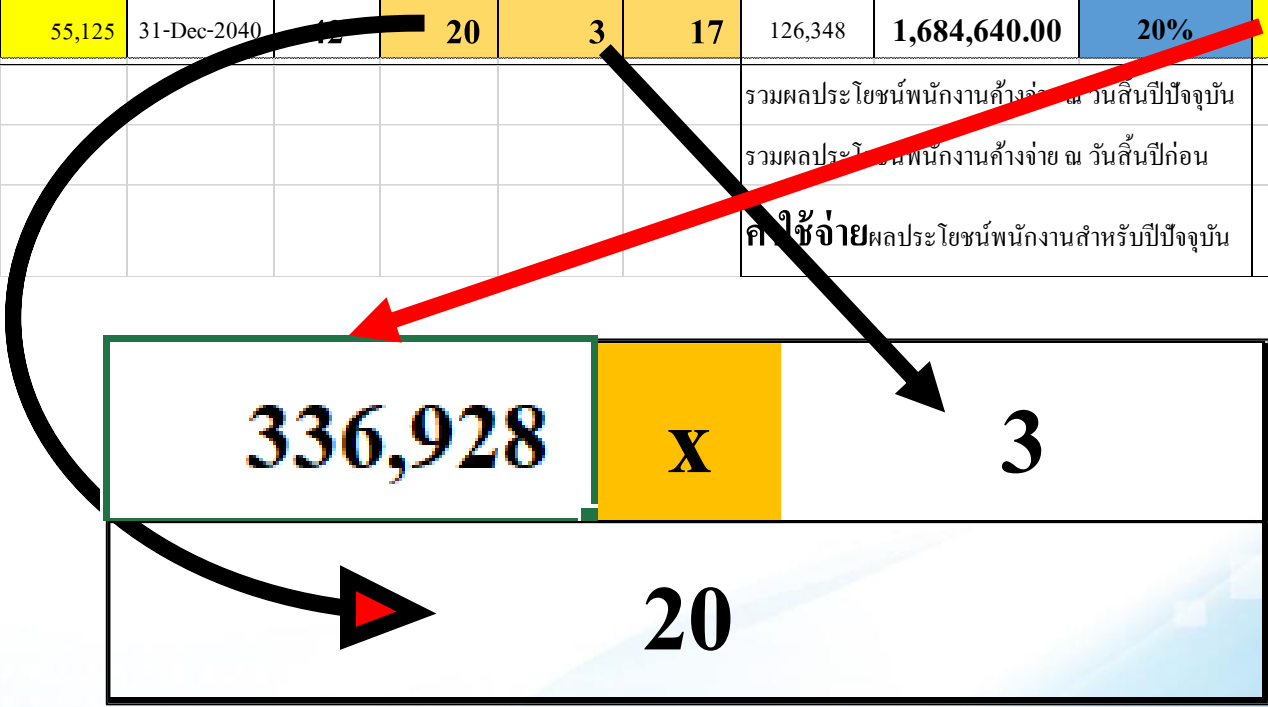
ปี 2566

หมายเหตุ คีย์เฉพาะดีเหลือ

สีขาวไม่ต้องคีย์เป็นสูตร

|            |                   |    |
|------------|-------------------|----|
| ของพนักงาน | อัตราการเงินเดือน | 5% |
|            | อายุเกษียณ        | 60 |

| วันเดือนปีเกิด                                   | วันที่เริ่มทำงาน | เงินเดือน ณ สิ้นปี ปัจจุบันที่คำนวณ | วันที่เกษียณ | อายุ ปัจจุบัน | อายุงาน ถึงปีเกษียณ | อายุงานถึง ปัจจุบัน | อายุงาน คงเหลือ | เงินเดือน ณ วันเกษียณ | ผลประโยชน์ของ พนักงานที่ต้องจ่าย ณ วันเกษียณ | ความน่าจะเป็น ในการอยู่จนถึง วันเกษียณ | ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันเกษียณ | ผลประโยชน์ของ พนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันสิ้นปีปัจจุบัน |
|--|------------------|-------------------------------------|--------------|---------------|---------------------|---------------------|-----------------|-----------------------|--|--|---|--|
| 1/1/1981   | 1/1/2020         | 55,125                              | 31-Dec-2040  | 42            | 20                  | 3                   | 17              | 126,348               | 1,684,640.00                                 | 20%                                    | 336,928.00  | 50,539.20  |
| รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีปัจจุบัน |                  |                                     |              |               |                     |                     |                 |                       |  |  | 31-Dec-2023   | 10,539.20  |
| รวมผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีก่อน     |                  |                                     |              |               |                     |                     |                 |                       |  |  | 31-Dec-2022   | 32,000.00  |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีปัจจุบัน      |                  |                                     |              |               |                     |                     |                 |                       |  |  | 31-Dec-2023   | 10,000.00  |



# 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

# ปีที่จ่ายเงินเกษียณอายุ (อายุ 60 ปี) บันทึกบัญชีอย่างไร

ก

Dr. ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน (หนี้สิน) 1,684,640

Cr. เงินฝากธนาคาร 1,684,640  
(บันทึกจ่ายเงินชดเชยเกษียณอายุ)

ข

Dr. ค่าใช้จ่ายเกษียณอายุ (ค่าใช้จ่าย) 1,684,640

Cr. เงินฝากธนาคาร 1,684,640  
(บันทึกจ่ายเงินชดเชยเกษียณอายุ)



**ปีที่จ่ายเงินเกษียณอายุ (อายุ 60 ปี) ถือเป็นค่าใช้จ่ายทาง  
ภาษีได้จำนวนเท่าใด**

**ก** 16,846.40 บาท เท่ากับจำนวนที่บันทึกค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

**ข** **1,684,640 บาท**

**ค** **ถือเป็นค่าใช้จ่ายไม่ได้เลยจ้า**

# การปรับสมมติฐาน

# ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ ผลประโยชน์พนักงาน

## ใช้ *tfrs for NPAEs*

เดบิต ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน XX

เครดิต ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน XX  
(บันทึกปรับปรุงผลกระทบจากการคำนวณผลประโยชน์พนักงานใหม่)

# ผลจากการปรับสมมติฐาน

**NPAEs (p5.15)**

**งบกำไรขาดทุน**

**Tas19(p122)**

- 1) กำไรสะสม
- 2) ส่วนหนึ่งของ  
ส่วนของผู้ถือหุ้น

วันที่ 14 ก.พ. 2567 บริษัทประกาศจ่ายเงินปันผล ซึ่ง  
คณะกรรมการของบริษัทได้อนุมัติให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่  
29 ก.พ. 2567 งบการเงิน ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2566 ต้องแสดงเงิน  
ปันผลดังกล่าวอย่างไร

ก) บันทึกเป็นหนี้สิน

เดบิต กำไรสะสม

XX

เครดิต เงินปันผลค้างจ่าย

XX

ข) เปิดเผยเป็นเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา  
รายงาน

# รายได้

**NPAEs(บทที่ 18)**

**PAEs (TFRS 15)**

**ผลตอบแทน/  
ความเสี่ยง/  
%งานเสร็จ**

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

# รายได้ดอกเบี้ย เงินปันผล

**NPAs(p18.23)**

**PAEs (TFRS9)**

# 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 |

แจกคะแนนสะสม

แจกไมล์สะสม

แจกแต้มปีสะสม

แจกประทับตราสะสม

ขายฟรีบริการ

# แจกคะแนนสะสม

ซื้อไอศกรีมทุก 50 บาท

ได้ 10 คะแนน สะสมครบ 50 คะแนน  
แลกไอศกรีมฟรี 1 ถ้วยมูลค่า 50 บาท

# PAEs



เมื่อลูกค้าสะสมคะแนนครบ 50 คะแนน

และมาใช้สิทธิฟรี

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า 50

เครดิต รายได้ 50

# NPAs

## วิธีที่ 1

|                             |    |    |
|-----------------------------|----|----|
| เดบิต เงินสด                | 50 |    |
| เครดิต รายได้จากการขาย      |    | 50 |
| (บันทึกรายได้จากการขายกาแฟ) |    |    |

|                                     |    |    |
|-------------------------------------|----|----|
| เดบิต ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย      | 10 |    |
| เครดิต ประมาณการหนี้สินระยะสั้นอื่น |    | 10 |
| (บันทึกประมาณการหนี้สินคะแนนสะสม)   |    |    |



## วิธีที่ 1

เมื่อลูกค้าสะสมตราประทับครบ 5 ดวง

และมาใช้สิทธิ **ฟรี**

เดบิต ประमाणการหนี้สิน **ระยะสั้นอื่น** 50

เครดิต รายได้จากการขาย 50

(บันทึกลูกค้าใช้สิทธิการสะสม)

เดบิต เงินสด

50

เครดิต ประมาณการหนี้สินระยะสั้นอื่น 10

เครดิต รายได้จากการขาย 40

(บันทึกรับรู้รายได้และคะแนนสะสม)

เมื่อถูกค้าสะสมตราประทับครบ 5 ดวง

และมาใช้สิทธิ **ฟรี**

เดบิต ประมาณการหนี้สิน **ระยะสั้นอื่น** 50

เครดิต รายได้จากการขาย 50

(บันทึกถูกค้าใช้สิทธิการสะสม)

## วิธีที่ 2

เดบิต เงินสด

50

เครดิต ประมาณการหนี้สินระยะสั้นอื่น 10

เครดิต รายได้จากการขาย 40

(บันทึกรับรู้รายได้และคะแนนสะสม)

## วิธีที่ 2

เมื่อลูกค้าสะสมตราประทับครบ 5 ดวง

และมาใช้สิทธิ **ฟรี**

เดบิต ประมาณการหนี้สิน **ระยะสั้นอื่น** 50

เครดิต รายได้จากการขาย 50

(บันทึกลูกค้าใช้สิทธิการสะสม)

**2/10 N/30**

**25X1**

เดบิต ลูกหนี้การค้า 100  
เครดิต รายได้



**25X2**

เดบิต เงินฝากธนาคาร 98  
ส่วนลดจ่าย  
เครดิต ลูกหนี้การค้า 100



# ขายรถยนต์ ฟรีค่าดูแลรถยนต์ 3 ปี

ขายปกติ

- บริษัทขายรถยนต์ 3 ล้านบาท
- ขายสัญญาบริการหลังการขาย 3 ปี 2 ล้านบาท

โปรโมชั่น

บริษัทขายรถยนต์ราคา 4 ล้านบาท

บริการฟรี 3 ปี

# ขายรถยนต์ ฟรีค่าดูแลรถยนต์ 3 ปี

ก

เดบิต เงินฝากธนาคาร 4,000,000

เครดิต รายได้จากการขาย

สูงไป

ข

เดบิต เงินฝากธนาคาร 4,000,000

เครดิต รายได้จากการขาย 2,400,000

ค่าบริการรับล่วงหน้า 1,600,000



# ขายรถยนต์ ฟรีค่าดูแลรถยนต์ 3 ปี

|   |         |
|---|---------|
| เดบิต ค่าบริการรับล่วงหน้า                          | 800,000 |
| เครดิต รายได้ค่าบริการ<br>(ตัดจ่ายค่าบริการปีที่ 1) | 800,000 |

# ส่วนลดการค้า Trade Discount

ขายสินค้า 100,000 บาทเป็นเงินเชื่อ ให้ส่วนลดการค้า 10%

## เมื่อมีการขายสินค้า

|                   |        |        |
|-------------------|--------|--------|
| Dr. ลูกหนี้การค้า | 96,300 |        |
| Cr. ขาย           |        | 90,000 |
| ภาษีขาย           |        | 6,300  |

## เมื่อครบกำหนดชำระเงิน

|                  |        |        |
|------------------|--------|--------|
| Dr เงินสด        | 96,300 |        |
| Cr ลูกหนี้การค้า |        | 96,300 |

# ส่วนลดเงินสด Cash Discount

ขายสินค้า 100,000 บาท ให้ส่วนลดเงินสด 10% เมื่อชำระเงิน

เมื่อมีการขายสินค้า

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Dr. ลูกหนี้การค้า | 107,000 |
| Cr. ขาย           | 100,000 |
| ภาษีขาย           | 7,000   |

เมื่อครบกำหนดชำระเงิน

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Dr. เงินสด        | 97,000  |
| ส่วนลดจ่าย        | 10,000  |
| Cr. ลูกหนี้การค้า | 107,000 |

คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.101/2544

นิติบุคคลส่งเสริมการขาย โดยจ่ายเงินรางวัล  
ส่วนลด ให้แก่บุคคลธรรมดา นิติบุคคล  
ให้หักภาษี ณ ที่จ่าย 3%

ผู้ซื้อที่เป็นผู้บริโภคน หรือผู้ประกอบการนำสินค้าหรือ  
บริการไปใช้ในกิจการตนเองโดยตรง มิได้นำไปขายต่อ  
ผู้จ่ายเงินได้ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 40

**แถม**

มูลค่าของแถมต้องไม่เกินมูลค่าของที่ขาย  
หรือการให้บริการ

**ของแถม Premium**

**ไม่เสีย VAT**

**ต้องแสดงของแถมในใบกำกับภาษี**

**ไม่แถมพร้อมขายหรือบริการ  
เสีย VAT “ต้องห้าม”**

# บันทึกบัญชีของแถม

## เมื่อซื้อสินค้ามาเพื่อแถมให้กับลูกค้า

|                      |         |         |
|----------------------|---------|---------|
| Dr.สินค้าคงเหลือ-แถม | 100,000 |         |
| ภาษีซื้อ             | 7,000   |         |
| Cr.เงินสด            |         | 107,000 |

## เมื่อแถมสินค้าให้กับลูกค้าพร้อมกับการขาย

|                              |        |        |
|------------------------------|--------|--------|
| Dr. ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย | 25,000 |        |
| Cr. ของแถม                   |        | 25,000 |

# ไม่ได้แถมพร้อมกับการขาย

|                              |        |        |
|------------------------------|--------|--------|
| Dr. ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย | 25,000 |        |
| รายจ่ายต้องห้าม              | 1,750  |        |
| Cr. ของแถม                   |        | 25,000 |
| ภาษีขาย                      |        | 1,750  |



# ช่องทาง

การลงทุนเงินออกจากบริษัท

**ส่วนตัว**

ซื้อรถส่วนตัว เทียวส่วนตัว  
ที่พักส่วนตัว ค่าอาหารส่วนตัว  
กินเลี้ยงส่วนตัว

**เบิกบริษัท**

# จ่ายปลอม

ข้อทรัพย์สิน 1 จ่ายเงิน 2 (ทอน)

จ่ายค่าที่ปรึกษาปลอม จ่ายค่าซ่อมแซมปลอม

จ่ายซื้อวัตถุดิบปลอม จ่ายค่าแรงปลอม

ชื่อทรัพย์สินปลอม

เคบิต สิทธิทรัพย์สิน

ปลอม

เครดิต เงินฝากธนาคาร

จ่ายจริง

# ข้อทรัพย์สินปลอม(บางส่วน)

เคบิต สินทรัพย์

ปลอมบางส่วน

เครดิต เงินฝากธนาคาร

จริง(มีทอน)

ซื้อสินค้าปลอม

เคบิต สินค้าคงเหลือ

ปลอม

เครดิต เงินฝากธนาคาร

จ่ายจริง

จ่ายเงินมัดจำ **ปลอม**

เดบิต เงินมัดจำค่าสินค้า

**ปลอม...แต่ยังบัญชี**

เครดิต เงินฝากธนาคาร

**จริง...แต่ยังบัญชี**

# สร้างรายได้และลูกหนี้ปลอม

เดบิต ลูกหนี้การค้า

ปลอม

เครดิต ภาษีขาย

จ่ายจริงให้สรรพากร

รายได้

ปลอม

เดบิต เงินฝากธนาคาร

จริงแต่ปลอม

เครดิต ลูกหนี้การค้า

ปลอม



# รับชำระจากลูกหนี้ปลอม

เดบิต เงินฝากธนาคาร

จริงแต่ปลอม

เครดิต ลูกหนี้การค้า

ปลอม

# สร้างรายได้และลูกหนี้ **ปลอม**

เดบิต ลูกหนี้การค้า



เครดิต รายได้



เดบิต ต้นทุนขาย



เครดิต สินค้าคงเหลือ



# พนักงานและค่าแรงปลอม

เดบิต ลูกหนี้

ปลอม

เครดิต รายได้ค่าแรง

ปลอม

เดบิต ต้นทุนค่าแรง

ปลอม

เครดิต เงินฝากธนาคาร

ปลอม

ตั้งค่าที่ปรึกษา **ปลอม**

เดบิต ค่าที่ปรึกษา

**ปลอม**

เครดิต ค่าที่ปรึกษาค้างจ่าย

**ปลอม**

จ่ายค่าที่ปรึกษาปลอม

เดบิต ค่าที่ปรึกษา

ปลอม

เครดิต เงินฝากธนาคาร

จ่ายจริง

# การรับรู้รายได้จากการขาย

**NPAEs(p18.6)**

**PAEs(TFRS 15, p31)**

รับรู้รายได้เมื่อ **โอนความ  
เสี่ยงและผลตอบแทน**  
ที่มีนัยสำคัญของความเป็น  
เจ้าของไปยังผู้ซื้อ

รับรู้รายได้เพื่อ **แสดงการ  
ส่งมอบสินค้าหรือ  
บริการที่สัญญาให้ลูกค้า**

# การส่งมอบสินค้า

ถือว่ามีการส่งมอบ...ก็ต่อเมื่อลูกค้า

**มีอำนาจควบคุม**

# NPAE-รายได้จากการให้บริการ

ขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันสิ้น

รอบระยะเวลารายงาน

(สามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ)



# NPAE-ดอกเบ็ญรับ

รับรู้ตามวิธีอัตรา

ผลตอบแทนที่แท้จริง

# NPAAE-ค่าสิทธิ

รับรู้รายได้ตาม  
เกณฑ์คงค้าง

# NPAAE-เงินปันผล

รับรู้รายได้เมื่อผู้ถือหุ้นมี

สิทธิได้รับเงินปันผล

บริษัทเป็นตัวแทนในการส่งออกทุเรียนในนามบริษัท  
ไปจีน โดยบริษัทจะได้ค่าบริการ 2% จากยอดส่งออก

ก) บันทึกรายได้ตามเอกสารส่งออก 100 บาท และ  
บันทึกต้นทุน 98 บาท กำไรขั้นต้น 2 บาท

ข) บันทึกเฉพาะรายได้ 2 บาท

**รายได้ของตัวแทน**

**จำนวนเงินค่าธรรมเนียมหรือ  
ค่านายหน้าที่จะได้รับ**

# รายได้ขายอสังหาริมทรัพย์

**NPAEs (บทที่ 19)**

**PAEs (TFRS 15)**

โอน/  
%งานเสร็จ/  
เงินงวด

- ตลอดช่วง/
- จุดหนึ่งเวลา

# ***NPAEs***

**การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์เลือกได้ 3 วิธี**

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

# ขายอสังหาริมทรัพย์-เงื่อนไข 9 ข้อ

1. การขายเกิดขึ้นแล้ว (ในกรณีการขายห้องชุด ต้องทำสัญญาจะซื้อจะขายไม่น้อยกว่าร้อยละ 40 ของพื้นที่ที่เปิดขายหรือที่เปิดจอง)
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

# NPAAE-ขายอสังหาริมทรัพย์

เลือกรับรู้เป็นรายได้ตาม **อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ**

- ผิคนัดชำระ เกิน 3 งวดติดกันและอัตราส่วนของงานที่  
ทำเสร็จสูงกว่าเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ **ให้หยุด**

**การรับรู้รายได้ทันที**

# NPAE-ขายอสังหาริมทรัพย์

เลือกรับรู้เป็นรายได้ตาม **ค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ**

- ผิคนัดชำระ เกิน 3 งวดติดกัน

**ให้หยุดรับรู้รายได้ทันที**

## NPAEs บทที่ 20 สัญญาก่อสร้าง

- รับรู้รายได้ค่าก่อสร้างและต้นทุนการก่อสร้าง โดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง
- ให้รับรู้ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากงานก่อสร้างตามสัญญาเป็นค่าใช้จ่ายทันที

# สัญญาก่อสร้าง

กำหนดวัดระดับความก้าวหน้า 2 วิธี ได้แก่

- 1) วิธีปัจจัยนำเข้า (Input) = วัตถุดิบ ชั่วโมงแรงงาน  
ต้นทุนที่ใช้ไป (อัตราส่วนต้นทุนจริงกับประมาณการ)
- 2) วิธีผลลัพธ์ (Output) = งานที่ก่อสร้างเสร็จโดยการ  
สำรวจโดยวิศวกร

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

**NPAEs (บทที่ 21)**

**PAEs (tas21)**

**หลักการเหมือนกัน**

ณ วันสิ้นงวด บริษัทต้องแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาท อย่างไร

- ลูกหนี้การค้าต่างประเทศ
- เจ้าหนี้การค้าต่างประเทศ

ก) ลูกหนี้ใช้อัตราซื้อ เจ้าหนี้ใช้อัตราขาย

ข) ใช้อัตราถัวเฉลี่ยอัตราเดียวกันก็ได้

บริษัทเปิดบัญชีเงินฝากต่างประเทศกับธนาคารกรุงไทย  
ตอนแปลงค่าลูกหนี้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามอัตราของ  
ธนาคารกรุงไทยได้หรือไม่

ก) ได้ ✓ จะถูกต้องที่สุดด้วย

ข) ไม่ได้ ✗ หรอกเธอ



# บริษัทปลูกต้นมะม่วง กับปลูกไม้สัก ต้อง จัดงบการเงินในหมวดใด

ก) จัดเป็นสินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียน

ข) ต้นมะม่วงจัดเป็นที่ดินอาคารและอุปกรณ์

ค) ต้นสัก จัดเป็นสินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียน

# บริษัทปลูกต้นหอม ผักชี ต้องจัดงบการเงิน ในหมวดใด

ก) จัดเป็นสินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียน

ข) ที่ดินอาคารและอุปกรณ์

ค) สินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียน

บริษัทมีที่ดินเปล่า ที่ปรึกษาทางภาษีอากรแนะนำให้ปลูก  
มะพร้าวน้ำหอม ค่าต้นพันธุ์ ค่าयर่อง ค่าจ้างปลูก ค่าปุ๋ย  
ต้องบันทึกบัญชีอย่างไร

ก) ค่าใช้จ่ายเลยครับ

ข) สินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียน (ระหว่างปลูก)

ค) ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ (ระหว่างปลูก)

# เกษตรกรรม

**NPAs(p22)**

**PAEs (TAS 41)**

# การวัดมูลค่าเริ่มแรก

**NPAEs(p22.10)**

- ราคาทุน หรือ
- ราคายุติธรรมหัก  
ต้นทุนในการขาย

**PAEs (TAS 41, p12)**

- ราคายุติธรรมหัก  
ต้นทุนในการขาย
- ทุน (หากมีข้อจำกัด)

# สินทรัพย์ชีวภาพ

สัตว์หรือพืชที่มีชีวิต

# พืชเพื่อการให้ผลิตภัณฑ์

## พืชที่มีชีวิต ซึ่ง

- 1) ใช้ในกระบวนการผลิตหรือเพื่อจัดหาซึ่งผลิตภัณฑ์ทางการเกษตร
- 2) คาดว่าจะให้ผลิตภัณฑ์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา และ
- 3) ไม่สามารถขายเป็นผลิตภัณฑ์ทางการเกษตรได้ เว้นแต่ขายเศษซากที่เป็นผลพลอยได้

# ขอบเขต

## บทที่ 22 เกษตรกรรม

- สิทธิทรัพย์สินชีวภาพ
- ผลผลิตทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว (หลัง ณ จุดเก็บเกี่ยว ต้องปฏิบัติตามบทที่ 8 เรื่อง สินค้าคงเหลือหรือบทย่อยที่เกี่ยวข้อง)
- ผลผลิตที่เจริญเติบโตจากพืชเพื่อการให้ผลผลิต(ถือเป็นสิทธิทรัพย์สินชีวภาพ)

## ไม่ใช่เกษตรกรรม

- ที่ดินที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร
- สิทธิที่ไม่มีตัวตนที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร
- กระบวนการแปรรูปภายหลังการเก็บเกี่ยวผลผลิตทางการเกษตร
- พืชเพื่อการให้ผลผลิต



# พืชเพื่อการให้ผลิตภัณฑ์

- พุ่มชา เถาอูงุ่น ปาล์มน้ำมัน ต้นยางพารา ฯลฯ อยู่ใน NPAEs#10
- ผลิตภัณฑ์ เช่น ใบชา ผลอูงุ่น ผลปาล์มสด น้ำยาง ฯลฯ อยู่ใน NPAEs#22

# เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

**NPAs (บทที่ 23)**

**PAEs (TAS 20)**

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

|   |  |
|---|--|
| ก | <p>Dr. ลูกหนี้/เงินฝากธนาคาร <span style="float: right;">XX</span></p> <p>Cr. รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล <span style="float: right;">XX</span></p> |
| ข | <p>Dr. ลูกหนี้/เงินฝากธนาคาร <span style="float: right;">XX</span></p> <p>Cr. รายได้รับล่วงหน้า(หนี้สิน) <span style="float: right;">XX</span></p> |

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

|          |  |
|----------|--|
| <b>ก</b> | <p style="text-align: center;">Dr. ลูกหนี้/เงินฝากธนาคาร <span style="float: right;">xx</span></p> <p style="text-align: center;">Cr. รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล <span style="float: right;">xx</span></p> |
| <b>ข</b> | <p style="text-align: center;">Dr. ลูกหนี้/เงินฝากธนาคาร <span style="float: right;">xx</span></p> <p style="text-align: center;">Cr. รายได้รับล่วงหน้า(หนี้สิน) <span style="float: right;">xx</span></p> |

ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล

**ก่อนเข้าเกณฑ์รับรู้รายได้**

ต้องบันทึกบัญชีเป็น.....

**ก**

Dr. ลูกหนี้/เงินฝากธนาคาร

XX

Cr. รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

XX

**ข**

Dr. ลูกหนี้/เงินฝากธนาคาร

XX

Cr. รายได้รอการรับรู้(หนี้สิน)

XX

# อนุพันธ์

**NPAs (บทที่ 24)**

**PAEs (tfrs9)**

# ตัวอย่างอนุพันธ์

**NPAEs (บทที่ 24)**

**PAEs (tfrs9)**

**สัญญาฟิวเจอร์ (Futures)**

**สัญญาฟอร์เวิร์ด (Forward)**

**สัญญาแลกเปลี่ยน (SWAP)**

**สัญญาสิทธิเลือก (Option)**

# การรับรู้รายการ

## NPAEs(p24.3)

- เปิดเผยข้อมูล
- วิธีคงค้าง
- FVTPL
- ป้องกันความเสี่ยง

## PAEs (TFRS 9)

- มูลค่ายุติธรรม
- บัญชีป้องกันความเสี่ยง



# การรวมธุรกิจ

**NPAEs(p25)**

**PAEs (TFRS 3)**

# ค่าความนิยม

## NPAEs(p25.8)

- ทราบอายุการใช้ประโยชน์แน่นอน  
ตัดตามอายุ
- ไม่ทราบอายุการใช้ประโยชน์  
แน่นอนตัดจำหน่าย **เท่ากับ 20**

**ปี**

## PAEs (TAS 36, p10.2)

- **ทุน**
- **ทดสอบด้วยค่าทุกปี**

# รายการในงบการเงิน

(รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน)

# รูปแบบของการเงินมีอะไรเปลี่ยนแปลงบ้าง

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 3 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เลือกได้

- (๑) แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบงบบเดียว
- (๒) แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบสองงบ
- (๓) แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบชั้นเดียว แสดงแบบงบบเดียว
- (๔) แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบชั้นเดียว แสดงแบบสองงบ
- (๕) แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายชั้น แสดงแบบงบบเดียว
- (๖) แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายชั้น แสดงแบบสองงบ



# ทำงบการเงินแบบ 1 2 4 5 เลือกได้เลย

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

# คูมาตรฐานเป็นหลัก

มาตรฐานให้แสดง **แต่** รายการย่อไม่มี

ให้ทำตามมาตรฐาน

ดูตามความเหมาะสมของรายการ และเปิดเผยหมายเหตุ

| งบ<br>การเงิน<br>รวม               | หมายเหตุ | หน่วย : บาท  |      |                      |      |
|------------------------------------|----------|--------------|------|----------------------|------|
|                                    |          | งบการเงินรวม |      | งบการเงินเฉพาะกิจการ |      |
|                                    |          | 25X1         | 25X0 | 25X1                 | 25X0 |
| 1. สินทรัพย์หมุนเวียน              |          |              |      |                      |      |
| 1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด |          |              |      |                      |      |

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

| งบการเงินที่<br>แสดงเงิน<br>ลงทุนตาม<br>วิธีส่วนได้<br>เสีย | หมายเหตุ | หน่วย : บาท                                     |      |                      |      |
|---|----------|---|------|----------------------|------|
|   |          | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตาม<br>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

96,000

96,000

240,679

11

4,810,629

4,999,990

-

#### 4.4 เงินลงทุนในการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

### 11. เงินลงทุนในการร่วมค้า

#### 11.1 รายละเอียดของเงินลงทุนในการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้านี้เป็นเงินลงทุนในกิจการซึ่งบริษัทฯ และบริษัทอื่นควบคุมร่วมกัน โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

| การร่วมค้า              | ลักษณะธุรกิจ   | ทุนเรียกชำระแล้ว | สัดส่วนเงินลงทุน |          | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย |                              | งบการเงินเฉพาะกิจการ         |                              |
|-------------------------|--|------------------|------------------|----------|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                         |  |                  | ร้อยละ           | (ร้อยละ) | มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย            | มูลค่าตามบัญชีตามวิธีราคาทุน | มูลค่าตามบัญชีตามวิธีราคาทุน | มูลค่าตามบัญชีตามวิธีราคาทุน |
|                         |  |                  | 2566             | 2565     | 2566  | 2565                         | 2566                         | 2565                         |
|                         |  |                  | (ร้อยละ)         | (ร้อยละ) |   |                              |                              |                              |
| บริษัท เคเอ็มจีไอ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องสำอางค์และสินค้าอุปโภค | 10,000           | 50               | -        | 4,811                                       | -                            | 5,000                        | -                            |

| PAEs   | ความแตกต่าง  |  | NPAEs    |
|--------|--|--|----------|
|        | แบบ 3  | แบบ 1 2 4 5  |          |
|        | 1. สินทรัพย์หมุนเวียน  | 1. สินทรัพย์หมุนเวียน  |          |
| tfrs9  | ไม่มี  | <b>1.2 เงินลงทุนชั่วคราว</b>   | บทที่ 9  |
| tfrs15 | 1.3 สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน   | 1.4 มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน - หมุนเวียน | บทที่ 20 |
| tfrs9  | 1.8 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น<br>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)  
ภาษีอื่นจะได้รับการคืนจากหน่วยงานของรัฐ



| 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                |          |



| 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 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

| PAEs   | ความแตกต่าง   |  | NPAEs |
|--------|---|--|-------|
|        | แบบ 3   | แบบ 1 2 4 5  |       |
|        | 4. หนี้สินไม่หมุนเวียน                                | 4. หนี้สินไม่หมุนเวียน   |       |
| tfrs16 | 4.2 หนี้สินตาม <b>สัญญาเช่า</b>                       | 4.2 หนี้สินตาม <b>สัญญาเช่าเงินทุน</b>                               |       |
| tfrs15 | 4.4 หนี้สินที่เกิดจาก <b>สัญญา - ไม่</b><br>หมุนเวียน | 4.4 เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินกว่างาน<br>ส่วนที่เสร็จ - ไม่หมุนเวียน |       |
| tfrs9  | 4.5 หุ้นกู้   |  |       |
|        | 4.6 หุ้นกู้ที่มีลักษณะคล้ายทุน                        |  |       |

## 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 องค์กรประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น รวมส่วนของบริษัทใหญ่\*<sup>1</sup>

### 5.7 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม\*<sup>1</sup> รวมส่วนของผู้ถือหุ้น รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น



กำไรสะสม-ยังไม่ได้จัดสรร (Unappropriated)

## กรณีเป็นขาดทุนสะสม

- ให้แสดงในเครื่องหมายวงเล็บ
- เรียกเป็น “ขาดทุนสะสม”



ส่วนได้เสีย-ทุนอื่น (Other equity interest)

เงินรับเงินล่วงหน้าค่าหุ้น

(ไม่ใช่ลูกหนี้ค่าหุ้น)

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

รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenue from sales or rendering services)

ให้แยกแสดงเป็นรายได้  
หลักแต่ละประเภท

**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

# ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

ค่าใช้จ่ายและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการก่อ  
หนี้สินของกิจการ

- ดอกเบี้ยจากการกู้ยืมเงิน
- ค่าธรรมเนียมจากการกู้ยืมเงิน
- ดอกเบี้ยจากสัญญาเช่าเงินทุน

# ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

- ภาษีเกี่ยวกับดอกเบี้ยที่ผู้กู้ต้องชำระ
- จำนวนที่ตัดส่วนลดหรือส่วนเกินการกู้ยืมเงิน
- จำนวนที่ตัดจ่ายเกี่ยวกับการกู้ยืมเงิน
- ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการกู้ยืมเงิน

กำไร(ขาดทุน)สุทธิ (Net Profit (loss))

กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้

หักด้วยภาษีเงินได้

(ขาดทุนให้แสดงในวงเล็บ)





# จรรยาบรรณของผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี

# ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี โฆษณา ไอ้อวดเกินความเป็นจริง

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



- การไม่ระบुरายละเอียดและขอบเขตของงานที่ให้บริการไว้อย่างชัดเจน จนอาจทำให้ผู้รับบริการเกิดความเข้าใจผิดได้
- การให้การรับประกันผลงานที่เกินจริงหรือให้บริการที่ไม่เหมาะสม เช่น ประกาศว่าถ้าใช้บริการของผู้ให้บริการรายนี้แล้ว จะทำให้ไม่มีปัญหาเกี่ยวกับสรรพากร หรือระบุขอบเขตงานเป็นการวางแผนภาษีแต่ในทางปฏิบัติเป็นการช่วยให้ผู้รับบริการหลีกเลี่ยงภาษี เป็นต้น



ตัวอย่างข้อความ

- หมดปัญหาเรื่องเข้าพบสรรพากร
- รับดูแลบัญชีครบวงจร





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



#### ตัวอย่างข้อความ

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



- ไม่ควรกำหนดราคาประกาศลดราคาค่างานบริการในการโฆษณา
- การกำหนดราคาต่ำเกินความเป็นจริงโดยไม่คำนึงถึงความเสี่ยง และระยะเวลาที่ควรใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้เกิดความเสียหายต่อศักดิ์ศรีแห่งวิชาชีพ



#### ตัวอย่างข้อความ

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





- การเสนองานบริการที่ขัดต่อหลักความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพ เช่น เสนองานรับทำบัญชี และงานบริการสอบบัญชีพร้อมกัน



#### ตัวอย่างข้อความ

- รับปิดงบการเงินและตรวจสอบบัญชี
- บัญชีครบจบที่เดียว
- ฟรี! แนะนำวางแผนภาษี

# ห้ามทำ

สร้างเอกสารปลอมเพื่อช่วย  
ให้บริษัทเสียหายน้อยลง

# ห้ามทำ

ผู้สอบบัญชีงานเยอะ  
ต้องการเพียงภาษีเลยตั้ง  
บริษัทให้คนอื่นถือหุ้นแทน



**ห้ามทำ**

**ผู้ทำบัญชีร่วมปลอมแปลง  
ใบกำกับภาษีหรือเอกสาร  
ปลอม**

# ห้ามทำ

ผู้ทำบัญชีรับรองงบการเงิน  
ในขณะที่ตัวเองไม่ได้จัดทำ  
บัญชีจริง

**ห้ามทำ**

**ผู้ทำบัญชีเก็บค่าทำบัญชีทุก**

**เดือนแต่ไม่ได้ทำบัญชีให้**

**ลูกค้า**

**ห้ามทำ**

**รับทำบัญชีและตรวจสอบบัญชี  
ให้ลูกค้ารายเดียวกัน**

# ห้ามทำ

ผู้ทำบัญชีตกแต่งบัญชีรายได้  
ให้สูงกว่าความเป็นจริง

**ห้ามทำ**

**สามีเป็นผู้สอบบัญชี  
ตรวจสอบบัญชีบริษัทที่  
ภรรยาเป็นผู้ถือหุ้น**

# ห้ามทำ

บริษัทมีปัญหาการดำเนินงาน  
ต่อเนื่อง แต่ผู้สอบบัญชีไม่ได้  
เขียนในหน้ารายงาน

**ห้ามทำ**

**ผู้สอบบัญชี<sup>ข</sup>ไม่ได้ตรวจสอบ  
แต่ให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี<sup>ข</sup>  
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

ผู้สอบบัญชีชวณลูกค้าไปได้  
กอล์ฟเพื่อหวังได้งานเพิ่ม

# ห้ามทำ

บริษัทเปลี่ยนตำแหน่งงานทำบัญชี  
แต่ผู้ทำบัญชีไม่ส่งเอกสารคืน



**ห้ามทำ**

**ไปเสนอค่าทำบัญชีโดยไม่ถูก  
รับเชิญ**

**ห้ามทำ**

**ไปเสนองานทำบัญชี  
แต่ให้ร้ายสำนักงานบัญชีอื่นที่  
เป็นคู่แข่ง**

**ห้ามทำ**

**เสนอราคาค่าทำบัญชีตัด  
หน้าสำนักงานอื่นโดยไม่ได้  
พิจารณาปริมาณงาน**

**ห้ามทำ**

**ผู้สอบบัญชีแจ้งรายชื่อกู้ยืม  
ที่รับตรวจสอบกับสภาฯ ไม่**

**ครบ**

# ห้ามทำ

**ตำแหน่งงานสอบบัญชีไม่มีระบบ  
การถือครองหุ้นของหุ้นส่วน  
และพนักงานของสำนักงาน**

**ห้ามทำ**

**ผู้ทำบัญชีไม่เปิดเผยข้อมูลใน  
งบการเงินอย่างครบถ้วน**





**ดร.ปรีชา สวน**

**08-6324-3895**

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