

การอบรมหลักสูตร “ความแตกต่างทางบัญชีและภาษีอากร ทาง การปรับปรุงและแก้ไขปัญหาสำหรับนักบัญชี”

จัดโดย บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

วันศุกร์ที่ 26 – วันเสาร์ที่ 27 กันยายน 2557 เวลา 09.00 – 17.00 น. ณ โรงแรมคิงปาร์ก

สรุปโดย นางสาวสุมาลี สิงสาหัส เพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้

Up date มาตรฐานการบัญชี

❖ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การได้มาของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพื่อประโยชน์ในการรักษาความปลอดภัยหรือสภาพแวดล้อมแม้จะไม่ได้เพิ่มประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตโดยตรง แต่จำเป็นต้องมีเพื่อให้กิจการสามารถได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์อื่นของกิจการได้ ตัวอย่างเช่น โรงงานผลิตเคมีภัณฑ์ จำเป็นต้องติดตั้งควบคุมระบบการผลิตสารเคมีใหม่ เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดด้านการรักษาสิ่งแวดล้อม กิจการต้องรับรู้ติดตั้งอุปกรณ์เข้ากับโรงงาน เป็นสินทรัพย์

ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต้องรวมถึง ต้นทุนการรื้อถอน การขนย้าย หรือการบูรณะสภาพของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการอันเกิดจากการติดตั้งสินทรัพย์ดังกล่าว เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุน ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังต้องไม่รับรู้ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำ เช่น ค่าแบตเตอรี่ ค่าวัสดุสิ้นเปลือง อะไหล่ชิ้นเล็กที่มีอายุการใช้งานไม่เกิน 1 ปี เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถือเป็นรายจ่ายของกิจการ แต่หากอุปกรณ์ที่มีอายุการใช้งานมากกว่า 1 ปีขึ้นไป จะถือเป็นต้นทุนของสินทรัพย์นั้น โดยคิดต้นทุนค่าเสื่อมใหม่ที่เพิ่มเข้าไป แล้วเอาต้นทุนเก่าและค่าเสื่อมสะสมออก

ค่าเสื่อมราคา ต้องคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ส่วนประกอบชิ้นใหญ่ๆ แยกออกจากกัน

การวัดมูลค่า ต้องวัดมูลค่าคงเหลือของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ด้วยจำนวนที่คิดว่าจะได้รับในปัจจุบันจากการจำหน่าย

สินทรัพย์เมื่อสิ้นสุดอายุการใช้งาน ต้องมีการทบทวนอายุการใช้งานทุกปี (ราคาซาก 1 บาท ไม่มีแล้วนะ) ราคาทุน หัก มูลค่าคงเหลือ หาดด้วย อายุการใช้งาน

❖ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง รายได้

ขอบเขตของรายได้ เกิดจากการขายสินค้า การให้บริการ และการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ซึ่งก่อให้เกิดรายได้ เช่น ดอกเบี้ย ค่าลิขสิทธิ์ และเงินปันผล เช่น ขายสินค้าให้ลูกค้า สิบล้านบาท ลูกค้าจ่ายเงินหมดแล้ว แต่ยังไม่ส่งของ ถือว่ายังไม่เกิดรายได้ แต่เป็นสินทรัพย์ หมาดรายได้รับล่วงหน้า

ความหมายของรายได้ หมายถึง กระแสรับของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ (ก่อนหัก ค่าใช้จ่าย) ในรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของกิจการ ส่งผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้น แต่ไม่รวมถึงเงินลงทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนร่วมในส่วนของผู้ถือหุ้น

❖ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

ปัจจัยพิจารณาโดยรวมของการด้อยค่า คือ ยอดขายของส่วนงานลดลง กำไรลดลงสินค้าไม่เป็นที่นิยม เทคโนโลยีล้าสมัย ได้รับปันผลน้อยลง กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงหรือการยกเลิกการผลิต เช่น สินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้ ถ้าไม่ขายต้องตั้งด้อยค่า สรรพากรถือเป็นค่าใช้จ่ายต้องห้าม ต้องบวกกลับทั้งจำนวน ต้องมีการทบทวนการด้อยค่าปีละ 1 ครั้ง ต้องผ่านการประเมินราคาจากผู้ประเมินราคาอิสระภายนอก

หรือ ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย สามารถใช้ได้ปีต่อปี เป็นภาษีเงินได้นิติบุคคล ถ้าใช้ไม่หมด สามารถยื่นขอคืนได้ภายใน 3 ปี ถ้าไม่ของคืน ต้องตั้งด้อยค่า หรือตัดเป็นค่าใช้จ่าย สรรพากรไม่ยอมรับต้องบวกกลับทั้งจำนวน

❖ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ข้อควรพิจารณา

- สามารถระบุประเภทได้ ว่าเป็นค่าสินทรัพย์ประเภทไหน เช่น ค่าความนิยม สิทธิทางกฎหมาย ค่าแฟรนไชส์ ค่าลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์
- การควบคุม หากกิจการมีอำนาจที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต และสามารถจำกัดไม่ให้ผู้อื่นเข้าถึงประโยชน์ดังกล่าว ซึ่งเกิดจากสิทธิตามกฎหมายที่มีผลบังคับใช้
- ต้องบอกประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตให้ได้ ที่กิจการจะได้รับจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน อาจรวมถึงรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์หรือการให้บริการ ต้นทุนที่ประหยัดได้ หรือประโยชน์อื่นที่ได้รับ เช่น สิทธิทางปัญญาที่นำมาใช้กับกระบวนการผลิตอาจช่วยลดต้นทุนการผลิตในอนาคตแทนที่จะทำให้รายได้ในอนาคตเพิ่มขึ้น

ข้อพิจารณาทางภาษี การรับรู้รายการก็ค่าเมื่อเกิดประโยชน์ในอนาคต ต้องมีหลักฐาน ผ่านจากผู้ประเมินภายนอก และมีการตัดจำหน่ายตามอายุการให้ประโยชน์

❖ งบการเงินที่สมบูรณ์ ประกอบด้วย

1. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด
2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด
4. งบกระแสเงินสดสำหรับงวด
5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ข้อมูลที่ให้คำอธิบายอื่น
6. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบกับงวดแรกสุด เมื่อกิจการได้นำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังหรือการปรับงบการเงินย้อนหลังหรือกิจการมีการจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่

ปัญหาข้อผิดพลาดการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่ต้องระมัดระวัง ข้อควรพิจารณา คือ

1. การแสดงมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน จะต้องวัดมูลค่าได้ในอนาคต ถ้าไม่มีประโยชน์ให้ตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมด
2. การเปิดเผยข้อมูล ต้องพิจารณาว่าเป็นไปตามมาตรฐานบัญชีหรือไม่ และรายงานได้เกิดขึ้นแล้วหรือยังไม่เกิด
3. การจัดประเภทหมวดหมู่

❖ สินค้ำคงเหลือ

การวัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือ ต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วดรรชนีราคาจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือ ต้องประกอบด้วย ต้นทุนทั้งหมดในการซื้อ ต้นทุนแปลงสภาพ และต้นทุนอื่นๆที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินค้ำคงเหลือนั้นอยู่ในสถานที่และอยู่ในสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน

หลักเกณฑ์มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ต้นทุนสินค้ำคงเหลืออาจจะไม่ได้รับคืนถ้าสินค้ำเหล่านั้นนั้นเกิดความเสียหาย หรือเกิดความล้าสมัยบางส่วนหรือทั้งหมด หรือราคาขายลดลง ต้นทุนของสินค้ำคงเหลืออาจจะไม่ได้รับคืนหากประมาณการต้นทุนในการทำต่อให้เสร็จหรือทำให้สินค้ำขายได้เพิ่มขึ้น การตีราคาสินค้ำคงเหลือลดลงจากราคาทุนให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ สอดคล้องกับแนวความคิดที่ว่าสินทรัพย์ไม่ควรแสดงมูลค่าตามบัญชีที่สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากการขายหรือประโยชน์ที่จะได้รับจากการให้บริการรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย สินค้ำเสื่อมสภาพ ล้าสมัย มูลค่าที่ลดลงของสินค้ำคงเหลือเนื่องจากการปรับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ รวมทั้งผลขาดทุนทั้งหมดที่เกี่ยวกับสินค้ำคงเหลือต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ปรับมูลค่าสินค้ำให้ลดลงหรือมีผลขาดทุนเกิดขึ้น