ประเด็นคำถาม – คำตอบ

ประกาศกรม เรื่อง รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2552

<u>การบังคับใช้ประกาศ</u>

1. **<u>คำถาม</u>** ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ.2552 มีผลบังคับใช้เมื่อใด

   <u>คำตอบ</u> ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับการจัดทำงบการเงิน ซึ่งมีรอบปีบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2552 เป็นต้นไป แต่ถ้าหากกิจการใดมีความพร้อมสามารถเริ่มปฏิบัติก่อนวันที่ประกาศมีผลบังคับใช้ก็ได้

2. **<u>คำถาม</u>** งบการเงินของกิจการมีรอบปีบัญชีเริ่มวันที่ 1 มิ.ย. 51 สิ้นสุดวันที่ 31 พ.ค. 2552 ต้องปฏิบัติตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าฉบับใหม่นี้หรือไม่

   <u>คำตอบ</u> ยังไม่ต้องจัดทำงบการเงินตามประกาศฉบับใหม่นี้ เพราะรอบปีบัญชีของท่านเริ่มวันที่ 1 มิ.ย.51 ซึ่งเป็นวันที่ก่อนประกาศมีผลบังคับใช้ อย่างไรก็ตามในรอบปี 1 มิ.ย. 51 สิ้นสุดวันที่ 31 พ.ค. 2552 หากกิจการของท่านมีความพร้อมจะปฏิบัติตามประกาศฉบับใหม่นี้ก็สามารถกระทำได้

3. **<u>คำถาม</u>** กรณีนำงบปีก่อนมาเปรียบเทียบ ต้องจัดประเภทรายการในงบการเงินของปีก่อนให้เป็นไปตามประกาศกรมฯ ฉบับใหม่ด้วยหรือไม่

   <u>คำตอบ</u> กิจการต้องจัดประเภทรายการของงบการเงินรอบบัญชีก่อนที่นำมาเปรียบเทียบให้สอดคล้องกับประกาศกรมฯ ด้วย เว้นแต่ไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ

4. **<u>คำถาม</u>** มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2551 เป็นต้นไป แต่ประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป ดังนั้น งบการเงินของกิจการสำหรับปี 2551 ซึ่งได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 ถือว่าขัดหรือแย้งกับประกาศรายการย่อของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือไม่

   <u>คำตอบ</u> ในการจัดทำประกาศกรมฯ เรื่องรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2552 กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้พิจารณาให้มีความสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีอยู่แล้ว โดยประกาศฯ ได้กำหนดให้ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้มีการแสดงรายการที่แตกต่างหรือนอกเหนือจากรายการที่กำหนดไว้ตามประกาศก็ให้ปฏิบัติตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด และประกาศกรมฯ เรื่องรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2544(ฉบับเดิมที่ยกเลิก) ก็กำหนดให้ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้มีการแสดงรายการย่อนอกเหนือจากรายการที่กำหนดไว้ กิจการต้องแสดงรายการนั้นเพิ่มเติมด้วย ดังนั้น ในรอบปีบัญชี 2551 ไม่ว่ากิจการจะทำงบการเงินตามประกาศกรมฯ พ.ศ. 2552 (ฉบับใหม่) หรือประกาศกรมฯ พ.ศ. 2544 (ฉบับเดิมที่ยกเลิก) กิจการก็ต้องปฏิบัติให้สอดคล้องกับมาตรฐานการการบัญชีฉบับที่ 35 ด้วย

5. **<u>คำถาม</u>** ตามรูปแบบรายการย่อของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า แบบที่ 2 ของบริษัทจำกัด กิจการไม่จำเป็นต้องแสดงรายการกำไรต่อหุ้นใช่หรือไม่

<u>คำตอบ</u> การจัดทำงบการเงินของบริษัทจำกัด ไม่จำเป็นต้องแสดงรายการกำไรต่อหุ้น

6. **<u>คำถาม</u>** บริษัทแม่เป็นบริษัทมหาชนจำกัดซึ่งต้องทำงบการเงินตามรูปแบบท้ายประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า แบบที่ 3 บริษัทลูกที่เป็นบริษัท จำกัด ต้องทำงบการเงิน แบบที่ 2 หรือ 3

<u>คำตอบ</u> กรณีที่บริษัทลูกเป็นบริษัทจำกัด ให้จัดทำงบการเงินตามรูปแบบรายการย่อ แบบ 2

7. **<u>คำถาม</u>** สำนักงานผู้แทนต้องมีทุนขั้นต่ำตามกฎหมายหรือไม่ อย่างไร

<u>คำตอบ</u> สำนักงานผู้แทนที่มีฐานะเป็นคนต่างด้าว ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวกำหนดให้ธุรกิจที่ต้องได้รับอนุญาตตามกฎหมายดังกล่าว ต้องมีทุนขั้นต่ำสำหรับใช้ในการเริ่มต้นประกอบธุรกิจประเทศไทยไม่น้อยกว่าร้อยละยี่สิบห้าของค่าเฉลี่ยต่อปีของประมาณการรายจ่ายในการประกอบธุรกิจสำหรับแต่ละธุรกิจของคนต่างด้าวนั้นเป็นเวลาสามปี แต่ทั้งนี้ต้องมีจำนวนตั้งแต่สามล้านบาทขึ้นไปสำหรับแต่ละธุรกิจ ตัวอย่างเช่น ประมาณการรายจ่ายโดยเฉลี่ยต่อปีของประมาณการรายจ่าย 3 ปี เท่ากับ 100 ล้านบาท ทุนขั้นต่ำจะเท่ากับ 25 ล้านบาท ทั้งนี้ เป็นไปตามกฎกระทรวง เรื่อง กำหนดทุนขั้นต่ำและระยะเวลาใน การนำหรือส่งทุนขั้นต่ำเข้ามาในประเทศไทยพ.ศ. 2545

8. **<u>คำถาม</u>** งบการเงินของบริษัทที่มีผู้ถือหุ้นเป็นต่างชาติ ซึ่งได้รับ BOI ต้องแยกทุนขั้นต่ำตามกฎหมายหรือไม่ และต้องแสดงงบกำไรขาดทุนแยกตามประเภทธุรกิจที่ได้รับอนุญาตหรือไม่

<u>คำตอบ</u> กรณีที่กิจการมีฐานะเป็นคนต่างด้าวและได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวหลายประเภท ถือได้ว่ามีเพียงหนึ่งหน่วยธุรกิจให้จัดทำงบการเงินในภาพรวมเพียงฉบับเดียว โดยให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับ

- ลักษณะการประกอบธุรกิจ และรายการทุนขั้นต่ำตามกฎหมายแยกตามประเภทธุรกิจที่ได้รับใบอนุญาต
- รายได้ และค่าใช้จ่ายแยกตามประเภทธุรกิจที่ได้รับใบอนุญาต

<u>งบดุล</u>

1. **<u>คำถาม</u>** เงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำ 1 ปี ต้องจัดอยู่ในรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หรือจัดอยู่ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว

   <u>คำตอบ</u> เงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำ 1 ปี ต้องจัดอยู่ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว

2. **<u>คำถาม</u>** บัญชีเงินฝากประจำ 3 เดือน ที่ธนาคารให้บริษัทเปิดไว้เพื่อค้ำประกันการกู้ยืม หรือการค้ำประกันการว่าจ้าง ควรแสดงบัญชีเงินฝากประจำ 3 เดือน เป็นบัญชีสินทรัพย์อื่นหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียนหรือรายการเทียบเท่าเงินสดได้หรือไม่

   <u>คำตอบ</u> เงินฝากประจำ 3 เดือนที่เปิดไว้เพื่อค้ำประกันต่าง ๆ ถือว่าเป็นเงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยนจึงไม่ควรแสดงรวมอยู่ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ให้แสดงเป็นสินทรัพย์อื่นแต่จะจัดประเภทเป็นหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียนขึ้นอยู่กับข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยนซึ่งหากข้อจำกัดดังกล่าวจะหมดไปภายในระยะเวลา 12 เดือนนับจากวันที่ในงบดุลให้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน

3. **<u>คำถาม</u>** เงินฝากประจำ 6 เดือน ซึ่งจะครบกำหนดในอีก 3 เดือนข้างหน้านับจากวันที่ในงบการเงินรายการดังกล่าวควรจัดประเภทเป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดหรือเงินลงทุนชั่วคราว

   <u>คำตอบ</u> เงินฝากประจำอายุ 6 เดือน ถือเป็นรายการเงินลงทุนชั่วคราว

4. **<u>คำถาม</u>** ตั๋วเงินรับอายุ 4 เดือน เริ่มวันที่ 1 ต.ค.51 - 31 ม.ค. 52 ถือเป็นรายการเงินสดและเทียบเท่าเงินสดหรือไม่

   <u>คำตอบ</u> การจัดประเภทรายการสำหรับตั๋วเงินรับ ให้พิจาณาลักษณะของการเกิดรายการ เช่น ตั๋วเงินรับที่เกิดจากการขายสินค้าหรือให้บริการตามปกติของกิจการให้จัดประเภทเป็นลูกหนี้การค้า ตั๋วเงินรับที่เกิดจากการให้บริษัทที่เกี่ยวข้องกันกู้ยืมเงินโดยให้บริษัทผู้กู้ออกตั๋วแลกเงินเป็นหลักประกันให้จัดประเภทเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นต้น

5. **<u>คำถาม</u>** ธุรกิจนำเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ไปซื้อกองทุนประเภท “กองทุนตราสารการเงิน” เพื่อให้ได้ผลตอบแทนสูงกว่าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ วัตถุประสงค์เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนเช่นเดียวกับออมทรัพย์จะสามารถจัดประเภทเป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้หรือไม่หรือเงินกองทุนดังกล่าวต้องจัดเป็นเงินลงทุนชั่วคราว

   <u>คำตอบ</u> เงินลงทุนในกองทุนตราสารการเงิน ยังมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนเป็นเงินสดจึงไม่อาจถือได้ว่าเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด ให้จัดประเภทรายการในงบการเงินเป็นเงินลงทุนชั่วคราว

6. **<u>คำถาม</u>** เงินให้กู้ยืมแก่ผู้ถือหุ้นซึ่งไม่ได้มีส่วนในการบริหารงานของกิจการ ต้องจัดอยู่ในรายการเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หรือเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการอื่นและควรจัดเป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน

<u>คำตอบ</u> หากผู้ถือหุ้นรายดังกล่าวมีอำนาจควบคุมกิจการหรือสามารถใช้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญในการตัดสินใจด้านการเงินหรือการดำเนินงานของกิจการ จะถือได้ว่าผู้ถือหุ้นรายนั้นเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกิจการ ให้จัดประเภทรายการเงินให้กู้ยืมแก่ผู้ถือหุ้นเป็น “เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

7. **<u>คำถาม</u>** ในกรณีที่มีการซื้อ- ขายสินค้ากับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการลูกหนี้/เจ้าหนี้ที่เกิดขึ้นดังกล่าว ควรจัดประเภทรายการเป็นลูกหนี้การค้า/เจ้าหนี้การค้า หรือ ลูกหนี้/เจ้าหนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

<u>คำตอบ</u> ให้จัดประเภทเป็นลูกหนี้หรือเจ้าหนี้การค้า เนื่องจากเป็นรายการที่เกิดจากการซื้อ-ขายสินค้าตามปกติของกิจการ

<u>งบกำไรขาดทุน</u>

1. **<u>คำถาม</u>** งบกำไรขาดทุน สามารถเลือกปฏิบัติว่าจะแสดงแบบใดได้หรือไม่ และมีข้อพิจารณาอย่างไร

   <u>คำตอบ</u> การแสดงงบกำไรขาดทุน สามารถเลือกได้ 2 รูปแบบ คือ งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ หรือจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ ทั้งนี้ การเลือกแสดงงบกำไรขาดทุนแบบใด ขึ้นอยู่กับลักษณะของกิจการ เนื่องจากการนำเสนองบกำไรขาดทุนแต่ละวิธีมีข้อดีสำหรับแต่ละกิจการแตกต่างกัน ดังนั้น ผู้บริหารจำเป็นต้องเลือกนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบที่ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของกิจการ ทั้งนี้ หากกิจการเลือกแสดงแบบใดแล้วควรปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และหากเลือกแสดงงบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของค่าใช้จ่ายในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วยเนื่องจากข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะค่าใช้จ่ายมีประโยชน์ต่อการคาดคะเนกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการ

2. **<u>คำถาม</u>** การจัดทำงบกำไรขาดทุนตามหน้าที่ “กรณีที่กิจการเลือกแสดง งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย” ข้อมูลค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินมีอะไรบ้าง

   <u>คำตอบ</u> กรณีที่กิจการเลือกแสดงงบกำไรขาดทุนแบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลค่าใช้จ่ายตามลักษณะ ตัวอย่างเช่น ค่าเสื่อมราคา ค่าซื้อวัตถุดิบ ค่าขนส่ง ผลประโยชน์พนักงาน และค่าโฆษณา เป็นต้น ทั้งนี้ ขอให้พิจารณามาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องด้วย

3. **<u>คำถาม</u>** การเลือกแสดงงบกำไรขาดทุนตามหน้าที่กับตามลักษณะของค่าใช้จ่ายสามารถเปลี่ยนได้หรือไม่ เช่น ปี 2552 ใช้ตามหน้าที่ ปี 2553 ใช้ตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

   <u>คำตอบ</u> กิจการเลือกแสดงงบกำไรขาดทุนแบบใดแล้วควรถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการนำเสนองบกำไรขาดทุนดังกล่าว กิจการควรจัดรูปแบบงบกำไรขาดทุนของรอบปีก่อนให้สอดคล้องกับรอบปีปัจจุบันและควรเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วยด้วย ทั้งนี้ เพื่อให้งบกำไรขาดทุนสามารถเปรียบเทียบกันได้

4. **<u>คำถาม</u>** การแสดงงบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ จำเป็นต้องแยกแสดงค่าใช้จ่ายในการขายออกจากค่าใช้จ่ายในการบริหารหรือไม่ จะใช้หลักความมีสาระสำคัญได้หรือไม่

   <u>คำตอบ</u> การแสดงงบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ จะต้องแยกแสดงค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารออกจากกัน ในการจำแนกค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทให้พิจารณาตามความเหมาะสมของกิจการที่สามารถสะท้อนข้อมูลที่มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือมากที่สุด

5. **<u>คำถาม</u>** การแสดงงบกำไรขาดทุนที่จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ โดยต้องแยกรายการค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารออกจากกัน กรณีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ต้องมีค่าใช้จ่ายในการขายหรือไม่

<u>คำตอบ</u> การแสดงรายการค่าใช้จ่ายของกิจการขึ้นอยู่กับลักษณะกิจการ หากกิจการมีค่าใช้จ่ายซึ่งเกิดขึ้นเนื่องจากการขาย กิจการจำเป็นต้องแสดงรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในการขายซึ่งต้องพิจารณาเป็นกรณี ๆ ไป ตัวอย่างของค่าใช้จ่ายในการขาย เช่น ค่านายหน้าในการขาย เป็นต้น

6. **<u>คำถาม</u>** ตามรูปแบบรายการย่อของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ใช้ชื่อรายการว่า ต้นทุนทางการเงิน แต่ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 ใช้ชื่อรายการว่า ค่าใช้จ่ายทางการเงิน อยากทราบว่ากิจการควรใช้ชื่อรายการตามมาตรฐานการบัญชีได้หรือไม่

<u>คำตอบ</u> กิจการควรใช้คำว่าต้นทุนทางการเงิน เนื่องจากสอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) ที่ใช้ชื่อรายการว่า Finance Cost

7. **<u>คำถาม</u>** ต้นทุนทางการเงิน ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายอะไรบ้าง

<u>คำตอบ</u> ต้นทุนทางการเงิน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการที่กิจการต้องจัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคาร ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน เป็นต้น

8. **<u>คำถาม</u>** กรณีรายการต้นทุนทางการเงิน หากกิจการมีรายการดอกเบี้ยจ่ายเพียงรายการเดียว สามารถระบุในงบการเงินว่าเป็นดอกเบี้ยจ่ายเลยได้หรือไม่

<u>คำตอบ</u> กรณีดังกล่าวกิจการสามารถระบุในงบการเงินว่าเป็นดอกเบี้ยจ่ายได้ อย่างไรก็ตาม เพื่อให้งบการเงินของกิจการสามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินของกิจการอื่นได้ กิจการควรใช้คำว่าต้นทุนทางการเงินซึ่งมีความหมายครอบคลุมถึงดอกเบี้ยจ่ายด้วย

9. **<u>คำถาม</u>** ค่าธรรมเนียมในการประเมินหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชี ค่าสมุดเช็คและอากรแสตมป์ ค่าธรรมเนียมเช็คคืน ถือเป็นต้นทุนทางการเงินหรือไม่

<u>คำตอบ</u> ค่าธรรมเนียมในการประเมินหลักทรัพย์จัดประเภทเป็นต้นทุนทางการเงินเพราะเป็นค่าใช้จ่ายอันเนื่องมาจากการจัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ส่วนค่าสมุดเช็คและอากรแสตมป์ ค่าธรรมเนียมเช็คคืน ให้จัดประเภทเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร

10. **<u>คำถาม</u>** ดอกเบี้ยจ่ายจากการเช่าซื้อรถยนต์เพื่อใช้ในกิจการ ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารหรือต้นทุนทางการเงิน

<u>คำตอบ</u> ถือเป็นดอกเบี้ยจ่าย ให้จัดประเภทเป็นต้นทุนทางการเงิน

11. **<u>คำถาม</u>** กรณีที่กิจการมีส่วนแบ่งจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม ทั้งที่เป็นกำไรและขาดทุน กิจการควรแสดงส่วนแบ่งดังกล่าวอย่างไร

<u>คำตอบ</u> ในการจัดทำงบการเงินรวมของกิจการซึ่งมีเงินลงทุนในบริษัทร่วม เงินลงทุนในการร่วมค้าที่เลือกใช้วิธีส่วนได้เสีย ให้แสดงรายการส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วมการร่วมค้าด้วยยอดสุทธิ โดยแสดงรายการก่อนต้นทุนทางการเงิน และให้แสดงรายละเอียดส่วนแบ่งจากเงินลงทุนในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

12. **<u>คำถาม</u>** กรณีบริษัทมหาชนจำกัดแสดงงบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ หากผู้บริหารของกิจการต้องควบคุมดูแลทางการผลิต ซึ่งเงินเดือนและค่าตอบแทนของผู้บริหารคนนี้ต้องปันส่วนเป็นต้นทุนผลิตและอยู่ในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำปลายงวด ดังนั้น ในการแสดงรายการค่าตอบแทนผู้บริหาร จะต้องมีการปันส่วนกลับรายการจากต้นทุนผลิต สินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำปลายงวดด้วยหรือไม่

<u>คำตอบ</u> ค่าตอบแทนผู้บริหารหมายถึงค่าตอบแทนที่ให้แก่กรรมการ ผู้จัดการ พนักงานระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไป **<u>ที่มีอำนาจตัดสินใจ</u>** ซึ่งโดยปกติผู้บริหารที่มีอำนาจตัดสินใจในนโยบายระดับสูงจะไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจกรรมใดกิจกรรมหนึ่งโดยเฉพาะ ซึ่งกิจการไม่จำเป็นต้องนำรายการค่าตอบแทนผู้บริหารดังกล่าวมาปันส่วนให้กับกิจกรรมใดกิจกรรมหนึ่งโดยเฉพาะ

13. **<u>คำถาม</u>** ขอบเขตของค่าตอบแทนผู้บริหาร ครอบคลุมรายจ่ายประเภทใดบ้าง

<u>คำตอบ</u> ค่าตอบแทนผู้บริหาร (Management benefit expenses) หมายถึง ค่าตอบแทน ที่ผู้บริหารได้รับจากกิจการ ได้แก่ ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ผลประโยชน์ตอบแทน ตัวอย่างเช่น หุ้น หุ้นกู้ หรือสิทธิประโยชน์ที่ผู้บริหารได้รับจากกิจการ รวมถึงโครงการให้สิทธิซื้อหุ้นแก่ผู้บริหาร หรือสิทธิประโยชน์อื่นใดแก่ผู้บริหาร เป็นต้น

ทั้งนี้ผู้บริหาร หมายถึง กรรมการ ผู้จัดการ พนักงานระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปที่มีอำนาจตัดสินใจและให้รวมถึงบุคคลซึ่งมีตำแหน่งและมีอำนาจหน้าที่เช่นเดียวกับบุคคลดังกล่าวด้วย

ในกรณีที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ความหมายของคำว่า “ผู้บริหาร” ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

14. **<u>คำถาม</u>** กรณีที่กิจการมีค่าใช้จ่ายบางรายการที่มีจำนวนเงินมากๆ เช่น ค่าที่ปรึกษา หรือ ค่าซ่อมแซม เป็นต้น กิจการสามารถแยกแสดงค่าใช้จ่ายดังกล่าวจากค่าใช้จ่ายอื่นๆ ได้หรือไม่ และจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วยหรือไม่

<u>คำตอบ</u> กรณีที่กิจการมีรายการรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญ กิจการสามารถแยกแสดงรายการนั้นๆ ได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม อย่างไรก็ตาม การแสดงรายการดังกล่าวจะต้องถูกต้องตามประเภทและลักษณะของรายการ สำหรับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนั้นๆ

15. **<u>คำถาม</u>** กิจการขนาดเล็ก มีรายได้จากค่านายหน้า ควรแสดงเงินเดือนพนักงานเป็นต้นทุนบริการหรือค่าใช้จ่ายบริหาร

<u>คำตอบ</u> กรณีธุรกิจบริการ ค่าใช้จ่ายซึ่งเป็นต้นทุนโดยตรงที่ทำให้เกิดรายได้หลักของกิจการ ต้องจัดประเภทเป็นต้นทุนการให้บริการ แต่หากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายทั่วไปสำหรับกิจการโดยรวม ควรจัดรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร ทั้งนี้ การจัดประเภทรายการของกิจการ ควรยึดหลักความมีนัยสำคัญตามลักษณะของกิจการ

16. **<u>คำถาม</u>** กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน กรณีที่มีทั้งกำไรและขาดทุนควรแสดงในงบการเงินแยกแต่ละรายการหรือแสดงด้วยยอดสุทธิ

<u>คำตอบ</u> กรณีที่มีทั้งกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ให้แสดงในงบการเงินด้วยยอดสุทธิ

17. **<u>คำถาม</u>** กรณีที่กิจการใช้วิธีการบันทึกสินค้าคงเหลือแบบ Perpetual และเลือกทำงบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย กิจการจะแสดงรายการการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำอย่างไร

<u>คำตอบ</u> การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำในงบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย เป็นการแสดงรายการสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำต้นงวดลบด้วยสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำปลายงวด ทั้งนี้ การแสดงรายการดังกล่าวสามารถคำนวณได้ตามปกติไม่ว่ากิจการจะบันทึกสินค้าคงเหลือแบบ Perpetual หรือ Periodic ก็ตาม

18. **<u>คำถาม</u>** การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำถ้าแสดงส่วนนี้แล้ว ในส่วนของการแสดงต้นทุนขายจะต้องแสดงอย่างไร

<u>คำตอบ</u> การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ ต้นทุนขาย จะแสดงในงบกำไรขาดทุนคนละแบบกัน โดย

- การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ เป็นรายการที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย
- ต้นทุนขาย เป็นรายการที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่

19. **<u>คำถาม</u>** งานที่กิจการทำและถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน จะเกิดขึ้นเมื่อกิจการสร้างทรัพย์สินไว้เพื่อใช้ในกิจการ หรือรวมทั้งกรณีรับก่อสร้างหรือรับจ้างด้วย

<u>คำตอบ</u> งานที่กิจการทำและถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน เกิดขึ้นในกรณีที่กิจการสร้างทรัพย์สินไว้เพื่อใช้ในกิจการ

20. **<u>คำถาม</u>** การแสดงงบกำไรขาดทุน ทั้งจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย หรือจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ จะแสดงยอดรวมของค่าใช้จ่ายเท่ากันหรือไม่

<u>คำตอบ</u> ในการแสดงงบกำไรขาดทุนของทั้ง 2 แบบ ยอดรวมของค่าใช้จ่ายจะต้องเท่ากัน ตัวอย่างเช่น ซื้อวัตถุดิบ 30 บาท ค่าจ้างผลิต 6 บาท ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร 3 บาท เงินเดือนพนักงานขาย 4 บาท และสินค้าปลายงวด ประกอบด้วย สินค้าสำเร็จรูป 3 บาท งานระหว่างทำ 4 บาท วัตถุดิบ 2 บาท แสดงรายการและจำนวนเงินในงบกำไรขาดทุน ได้ดังนี้

การแสดงรายการในงบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว

<u>รายการบางส่วนในงบกำไรขาดทุน</u>

รายได้	
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	XX
รายได้อื่น	XX
รวมรายได้	XX
ค่าใช้จ่าย	
ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ	30
ค่าใช้จ่ายในการขาย	4
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	XX
ค่าใช้จ่ายอื่น	XX
รวมค่าใช้จ่าย	**34**

การคำนวณ ต้นทุนขาย :-

วัตถุดิบต้นงวด	0
<u>บวก</u> ซื้อวัตถุดิบ	30
<u>หัก</u> วัตถุดิบปลายงวด	2
วัตถุดิบใช้ไป	28
ค่าจ้างผลิต	6
เสื่อมราคาเครื่องจักร	3
ต้นทุนผลิตระหว่างงวด	37
<u>บวก</u> งานระหว่างทำต้นงวด	0
<u>หัก</u> งานระหว่างทำปลายงวด	4
ต้นทุนผลิต	**33**
<u>บวก</u> สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	0
<u>หัก</u> สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	3
ต้นทุนขาย	**30**

การแสดงรายการในงบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

<u>รายการบางส่วนในงบกำไรขาดทุน</u>

รายได้	
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	XX
รายได้อื่น	XX
รวมรายได้	XX
ค่าใช้จ่าย	
การเปลี่ยนแปลงใน FG และ WIP	(7)
งานที่กิจการทำและถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน	XX
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	28
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	10
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	XX
ค่าใช้จ่ายอื่น	XX
รวมค่าใช้จ่าย	**34**

การคำนวณ **การเปลี่ยนแปลงใน FGและ WIP :-**

WIP ต้นงวด **<u>บวก</u>** **FG** ต้นงวด	0
<u>หัก</u> WIP ปลายงวด <u>บวก</u> FG ปลายงวด	7
การเปลี่ยนแปลงใน FG และ WIP	<u>(7)</u>

การคำนวณ วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป :-

วัตถุดิบต้นงวด	0
<u>บวก</u> ซื้อวัตถุดิบ	30
<u>หัก</u> วัตถุดิบปลายงวด	2
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	**<u>28</u>**

การคำนวณ ค่าใช้จ่ายพนักงานขาย :-

ค่าจ้างผลิต	6
เงินเดือนพนักงานขาย	4
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	**<u>10</u>**

จะเห็นได้ว่าค่าใช้จ่ายรวมของทั้งสองวิธีได้เท่ากัน คือ 34 บาท

21. **<u>คำถาม</u>** การแยกแสดงค่าตอบแทนผู้บริหารเป็นรายการหนึ่งในงบกำไรขาดทุน อาจก่อให้เกิดความเข้าใจผิดในการวิเคราะห์งบการเงินและกำไรขั้นต้นของบริษัท เช่น เงินเดือนและค่าตอบแทนของผู้บริหารที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายโรงงานซึ่งควรปันส่วนเข้าเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย แต่กลับไปแสดงแยกไว้ที่รายการค่าตอบแทนผู้บริหาร จะมีผลทำให้การแสดงตัวเลขกำไรขั้นต้นสูงขึ้นและสะท้อนภาพที่ไม่ถูกต้อง

<u>คำตอบ</u> กรณีที่กิจการมีผู้บริหารที่ต้องทำหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมการผลิตด้วย ควรแสดงรายการที่เกี่ยวข้องกับค่าตอบแทนผู้บริหาร ดังนี้

- ค่าตอบแทนผู้บริหารส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขายให้กิจการนำไปแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย
- สำหรับค่าตอบแทนผู้บริหารที่เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร ซึ่งมิได้แสดงรวมอยู่ในต้นทุนขายให้กิจการแสดงแยกไว้ที่รายการค่าตอบแทนผู้บริหาร
- ให้กิจการเปิดเผยยอดรวมของค่าตอบแทนผู้บริหาร ซึ่งประกอบด้วยส่วนที่แสดงรวมอยู่ในต้นทุนขาย และส่วนที่มิได้แสดงรวมอยู่ในต้นทุนขายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

22. **<u>คำถาม</u>** การแยกแสดงค่าตอบแทนผู้บริหารเป็นรายการหนึ่งในงบกำไรขาดทุน เป็นการเปิดข้อมูลความลับของบริษัทแก่พนักงานในบริษัทและคู่แข่งขัน

<u>คำตอบ</u> การกำหนดให้กิจการแยกแสดงค่าตอบแทนผู้บริหารเป็นรายการหนึ่งในงบกำไรขาดทุนไม่ถือว่าเป็นการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับของกิจการ และไม่เป็นการกำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลมากขึ้นกว่าที่กิจการเคยปฏิบัติ เนื่องจาก

- การเปิดเผยค่าตอบแทนของกรรมการและผู้บริหารระดับสูง เป็นข้อกำหนดประการหนึ่งของหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่จะช่วยให้เกิดความโปร่งใส เป็นธรรม และตรวจสอบได้ อันจะช่วยสร้างความมั่นใจให้กับผู้ถือหุ้น นักลงทุนและทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

- ปัจจุบันบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับค่าตอบแทนผู้บริหารไว้ในแบบ 56 – 1 ซึ่งผู้ใช้งบการเงินสามารถตรวจสอบข้อมูลดังกล่าวได้อยู่แล้ว โดยแบบ 56 – 1 จะมีรายละเอียดเกี่ยวกับชื่อและจำนวนเงินค่าตอบแทนที่คณะกรรมการบริษัทแต่ละคนได้รับ ส่วนค่าตอบแทนผู้บริหารระดับสูงจะเปิดเผยเกี่ยวกับจำนวนผู้บริหารและจำนวนเงินค่าตอบแทนเป็นยอดรวม

- สำหรับการแสดงค่าตอบแทนผู้บริหารตามรูปแบบรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินจะแสดงด้วยจำนวนเงินที่เป็นยอดรวม โดยไม่จำเป็นต้องแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับชื่อและจำนวนเงินค่าตอบแทนที่ผู้บริหารแต่ละคนได้รับ

23. **<u>คำถาม</u>** การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายตามลักษณะ กรณีที่กิจการแสดง "งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่" อาจมีผลกระทบในเรื่องความลับทางการค้า เช่น บริษัทต้องเปิดเผยต้นทุนวัตถุดิบใช้ไปโดยบริษัทมีวัตถุดิบหลักเป็นค่าเชื้อเพลิงและพลังงาน จะส่งผลให้คู่แข่งสามารถวิเคราะห์ต้นทุนของบริษัทได้ ดังนั้นบริษัทจะดำเนินการตามแนวทางดังต่อไปนี้ ได้หรือไม่

<u>แนวทางที่ 1</u> ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

<u>แนวทางที่ 2</u> หากต้องเปิดเผยข้อมูล ก็ควรแสดงเฉพาะค่าใช้จ่ายบางรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับต้นทุนสินค้าและต้นทุนบริการ เช่น ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน โดยไม่ต้องเป็นรูปแบบตามที่มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 กำหนดไว้

<u>คำตอบ</u> กรณีที่กิจการแสดง "งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่" โดยไม่เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย หรือ เปิดเผยเฉพาะค่าใช้จ่ายบางรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับต้นทุนสินค้าและต้นทุนบริการ ถือว่าเป็นการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี เนื่องจาก

- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 ย่อหน้า 86 กำหนดให้ "รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่ถือว่ามีสาระสำคัญ กิจการต้องเปิดเผยลักษณะและจำนวนแยกสำหรับแต่ละรายการ" ดังนั้น กรณีที่กิจการแสดง "งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่" ควรเปิดเผยค่าใช้จ่ายตามลักษณะทุกรายการที่มีสาระสำคัญตามที่มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 กำหนด

- กรณีธุรกิจผลิต ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการผลิตสินค้า ไม่ว่าจะเป็นรายการการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ถือได้ว่าเป็นรายการที่มีสาระสำคัญที่กิจการควรเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

<u>งบกระแสเงินสด</u>

1. **<u>คำถาม</u>** รัฐวิสาหกิจ เช่น การประปา หรือ การไฟฟ้า จัดเป็นบริษัทมหาชนจำกัด หรือบริษัทจำกัด และจำเป็นต้องจัดทำงบกระแสเงินสดหรือไม่

<u>คำตอบ</u> ขึ้นอยู่กับการจดทะเบียนของรัฐวิสาหกิจนั้นๆ ว่าจะจัดตั้งเป็นนิติบุคคลประเภทใด ทั้งนี้ หากเป็นนิติบุคคลประเภทบริษัทมหาชนจำกัด กิจการจะต้องจัดทำงบกระแสเงินสดด้วย

2. **<u>คำถาม</u>** งบการเงินสำหรับปี 2551 และปีต่อไปของบริษัทจำกัด ต้องแสดงงบกระแสเงินสดหรือไม่

<u>คำตอบ</u> ในการจัดทำงบการเงินสำหรับบริษัทจำกัดตามประกาศกรมฯ กิจการไม่ต้องนำเสนองบกระแสเงินสด ซึ่งสอดคล้องกับประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 21/2550 ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2550 เรื่อง การยกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชี ที่ยกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่องงบกระแสเงินสด กับธุรกิจที่ไม่ใช่บริษัทมหาชนจำกัด

<u>อื่น ๆ</u>

1. **<u>คำถาม</u>** ในกรณีที่กิจการมีรอบระยะเวลาบัญชี 1 มกราคม – 31 ธันวาคม หากกิจการมีการแปรสภาพนิติบุคคลจากห้างหุ้นส่วนเป็นบริษัทจำกัด ในระหว่างปี 2551 งบการเงินที่นำมาเปรียบเทียบจำเป็นต้องทำหรือไม่และจะเริ่มต้นในปีใด

   <u>คำตอบ</u> กรณีที่ระหว่างปีมีการแปรสภาพจากห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนไปเป็นบริษัทจำกัดให้ถือว่ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันไป ดังนั้น รอบระยะเวลาบัญชีแรกภายหลังการแปรสภาพเป็นบริษัท คือ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม 2551 ซึ่งไม่สามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินรอบปีสิ้นสุด 2550 ได้ ทั้งนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการแปรสภาพกิจการในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

2. **<u>คำถาม</u>** ห้างหุ้นส่วนจำกัด ซึ่งต้องยื่นงบการเงิน ณ วันเลิกกิจการ จะต้องใช้งบการเงินตามรูปแบบใดและต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตรับรองหรือไม่

   <u>คำตอบ</u> งบการเงินของห้างหุ้นส่วนจำกัด ให้ใช้รูปแบบที่ 1 (รูปแบบสำหรับห้างหุ้นส่วนจำกัด) โดยงบการเงิน ณ วันเลิกกิจการต้องแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เนื่องจากเป็นการเลิกตามประมวลแพ่งและพาณิชย์ ซึ่งมาตรา 1255 กำหนดให้ " ผู้ชำระบัญชีต้องทำงบดุลขึ้นโดยเร็วที่สุดที่เป็นวิสัยจะทำได้ ส่งให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบลงสำคัญว่าถูกต้องแล้วต้องเรียกประชุมใหญ่"

3. **<u>คำถาม</u>** กรณีกิจการถือหุ้นในบริษัทอื่นร้อยละ 5 หากต่อมาภายหลังบริษัทนั้นมีการลดทุนจดทะเบียนเพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม กิจการจะต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการลดทุนนั้นหรือไม่

   <u>คำตอบ</u> กรณีกิจการที่เราไปลงทุนมีการลดทุนจดทะเบียนเพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม กิจการจะต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการลดทุนนั้นตามสัดส่วนที่กิจการลงทุน

4. **<u>คำถาม</u>** ในกรณีที่กิจการแสดงงบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ จะต้องแสดงรายการในแบบ ภงด. 50 อย่างไร

   <u>คำตอบ</u> รายการในแบบ ภงด. 50 บางรายการเป็นการเสนอข้อมูลตามลักษณะของค่าใช้จ่าย เช่น รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ค่าตอบแทนกรรมการ เป็นต้น และบางรายการเป็นการเสนอข้อมูลตามหน้าที่ของค่าใช้จ่าย เช่น ต้นทุนขาย ต้นทุนผลิต เป็นต้น อย่างไรก็ตามขณะนี้กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้ประสานงานกับกรมสรรพากรขอให้พิจารณาแบบ ภงด.50 เพื่อให้ผู้ประกอบการสามารถนำข้อมูลจากงบการเงินกรอกในแบบ ภงด.50 ได้สะดวกยิ่งขึ้น

5. **<u>คำถาม</u>** กองทุนรวมซึ่งเป็นนิติบุคคลตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 อยู่ภายใต้บังคับของพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 หรือไม่ ทั้งนี้ กิจการดังกล่าวจดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัดตามประมวลแพ่งและพาณิชย์ และการจัดการกองทุนรวมเป็นการประกอบธุรกิจส่วนหนึ่งของกิจการ

<u>คำตอบ</u> กิจการดังกล่าว ถือเป็นนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย จึงเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและต้องจัดให้มีการทำบัญชีสำหรับการประกอบธุรกิจของตน ตามมาตรา 4 และมาตรา 8 แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยการจัดการกองทุนรวมถือเป็นส่วนหนึ่งของการประกอบธุรกิจของบริษัท

6 **<u>คำถาม</u>** ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ทำการตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 13 แห่ง พรบ. การบัญชี พ.ศ. 2543 หากกิจการประสงค์จะเก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้นอกราชการอาณาจักร กิจการสามารถขออนุญาตจากสารวัตรใหญ่เพื่อดำเนินการดังกล่าวได้หรือไม่

<u>คำตอบ</u> ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ทำการหรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำ หรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานเป็นประจำ เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีให้เก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นได้ อย่างไรก็ตามเพื่อประโยชน์ในการติดตามและกำกับดูแลของสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีจะไม่อนุญาตให้เก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้นอกราชอาณาจักร