



คู่มือ

การบริหารจัดการด้านบัญชีและภาษี ในภาวะวิกฤติ – ภัยพิบัติ

จัดทำโดย กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์

คำนำ

ที่ผ่านมาประเทศไทยประสบภาวะวิกฤติอันเนื่องมาจากภัยพิบัติทางธรรมชาติ เช่น แผ่นดินไหว น้ำท่วม ดินโคลนถล่ม ไฟป่า สึนามิ เป็นต้น ซึ่งภัยพิบัติดังกล่าวส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของภาคธุรกิจอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ ในบางสถานการณ์ทำให้การประกอบธุรกิจต้องหยุดชะงักลง เช่น การเกิดสึนามิที่จังหวัดทางภาคใต้ของไทย หรือการเกิดน้ำท่วมดินโคลนถล่มในหลายพื้นที่ทั่วประเทศ ทำให้บัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีและเอกสารทางภาษี สูญหาย/เสียหาย หรือแม้แต่ผลกระทบต่อการจัดทำงบการเงินเพื่อนำส่งหน่วยงานราชการ รวมไปถึงการจัดทำบัญชีในกรณีที่เกิดภัยพิบัติ

ในการนี้ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ได้ร่วมกับหน่วยงานพันธมิตร ได้แก่ กรมสรรพากร สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ สำนักงานประกันสังคม สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย สมาคมสำนักงานบัญชีคุณภาพ สมาคมสำนักงานบัญชีไทย สมาคมสำนักงานสอบบัญชีไทย และสมาพันธ์เอสเอ็มอีไทย จัดทำ “คู่มือการบริหารจัดการด้านบัญชีและภาษี ในภาวะวิกฤติ - ภัยพิบัติ” เพื่อเป็นแนวทางให้แก่ภาคธุรกิจและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ประสบภาวะวิกฤติอันเนื่องมาจากภัยพิบัติทางธรรมชาติ ในด้านบัญชีและภาษีอากร ได้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ขจัดปัญหาและอุปสรรคด้านบัญชีและภาษีอากรให้แก่ภาคธุรกิจ ลดอัตราการกระทำผิดของธุรกิจ และสามารถดำเนินธุรกิจภายหลังประสบภัยพิบัติได้อย่างรวดเร็วต่อไปได้

สุดท้ายนี้ กรมพัฒนาธุรกิจต้องขอขอบคุณพันธมิตรทุกหน่วยงานที่ได้ร่วมกันแสดงความเห็น รวบรวมข้อมูลที่เป็น รวมทั้งได้ร่วมกันจัดทำ “คู่มือการบริหารจัดการด้านบัญชีและภาษี ในภาวะวิกฤติ - ภัยพิบัติ” เล่มนี้ กรมฯ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือเล่มนี้ จะช่วยภาคธุรกิจที่ประสบภาวะวิกฤติอันเนื่องมาจากภัยพิบัติทางธรรมชาติ ในด้านบัญชีและภาษีอากร รวมทั้งด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้ธุรกิจมีแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องตามกฎหมาย ลดอัตราการกระทำผิดของธุรกิจ และสามารถดำเนินธุรกิจภายหลังประสบภัยพิบัติต่อได้อย่างรวดเร็ว



กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

เมษายน ๒๕๖๘

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

| | |
|--|----|
| บทที่ ๑ แนวปฏิบัติกรณีบัญชีหรือเอกสารทางบัญชีและภาษีสูญหาย/เสียหาย..... | ๑ |
| ๑. การแจ้งบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี สูญหาย/เสียหาย ต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า..... | ๑ |
| ๒. การแจ้งเอกสารทางภาษี สูญหาย/เสียหาย ต่อกรมสรรพากร..... | ๑๓ |
| บทที่ ๒ แนวปฏิบัติทางบัญชีกรณีที่เกิดเอกสารทางบัญชีและภาษีสูญหาย/เสียหาย..... | ๑๗ |
| ๑. การบันทึกบัญชีกรณีเกิดความเสียหายจากภัยพิบัติ..... | ๑๗ |
| ๒. การแสดงรายการในงบการเงิน..... | ๒๑ |
| ๓. รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต..... | ๒๒ |
| บทที่ ๓ Q & A กรณีการแจ้งบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีสูญหาย/เสียหายที่พบบ่อย..... | ๒๔ |
| บทที่ ๔ ช่องทางการติดต่อสอบถามหน่วยงานต่างๆ..... | ๒๕ |



บทที่ ๑

แนวปฏิบัติกรณีบัญชีหรือเอกสารทางบัญชีและภาษีสูญหาย/เสียหาย

ด้วยปัจจุบันหลายพื้นที่ในประเทศไทยประสบภาวะวิกฤติอันเนื่องมาจากภัยพิบัติทางธรรมชาติ ซึ่งส่งผลกระทบต่อภาคธุรกิจทำให้การประกอบธุรกิจต้องหยุดชะงักลง เช่น สถานการณ์การเกิดอุทกภัยในจังหวัดภาคเหนือ หรือภูมิภาคอื่นๆ โดยในปี ๒๕๖๗ นี้ มีพื้นที่ที่ประสบภัยพิบัติทางธรรมชาติแล้ว ๔๗ จังหวัด โดยมีธุรกิจในพื้นที่รวมจำนวนทั้งสิ้น ๓๓๖,๒๘๒ ราย หรือแม้แต่เหตุการณ์แผ่นดินไหว ทั่วประเทศไทย เมื่อวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๘ ซึ่งในอดีตที่ผ่านมาเมื่อเกิดภัยพิบัติขึ้นในประเทศไทยจนทำให้ธุรกิจต้องหยุดชะงักลง ภาคธุรกิจมักพะวงกับการซ่อมแซมอาคารสถานที่ การฟื้นฟูต่างๆ เพื่อให้ธุรกิจสามารถกลับมาประกอบการได้เร็วที่สุด จนบางครั้งหลงลืมการดำเนินการเกี่ยวกับสมุดบัญชี เอกสารหลักฐานต่างๆ หรือการจัดทำบัญชีและงบการเงินว่า จะต้องดำเนินการอย่างไรจึงจะถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด รวมทั้งไม่ทราบว่า จะต้องติดต่อแต่ละหน่วยงานอย่างไร เนื่องจากมีหลายหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จนบางครั้งธุรกิจได้รับผลกระทบจากการไม่ดำเนินการตามกฎหมาย หรือดำเนินการล่าช้ากว่าที่กฎหมายกำหนด โดยเฉพาะผลกระทบด้านบัญชีและภาษีอากร เช่น การแจ้งเอกสารทางบัญชีและภาษีอากรสูญหาย/เสียหาย การไม่ส่งงบการเงินภายในกำหนดเวลา การบันทึกหรือปรับปรุงบัญชีเกี่ยวกับภัยพิบัติ ดังนั้น ในบทที่ ๑ นี้จึงขอรวบรวมแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการดำเนินการกรณีที่ธุรกิจประสบภัยพิบัติที่ทันสมัยเป็นปัจจุบัน และเป็นศูนย์กลางด้านการบัญชีและภาษีให้แก่ภาคธุรกิจ ให้สามารถนำพาธุรกิจเติบโตได้อย่างยั่งยืน

เมื่อธุรกิจประสบภัยพิบัติจนทำให้บัญชี หรือเอกสารหลักฐานต่างๆ ทั้งทางด้านบัญชีและภาษีของธุรกิจสูญหาย/เสียหาย ธุรกิจจะต้องดำเนินการแจ้งต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและกรมสรรพากร โดยมีแนวปฏิบัติดังต่อไปนี้

๑. การแจ้งบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี สูญหาย/เสียหาย ต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

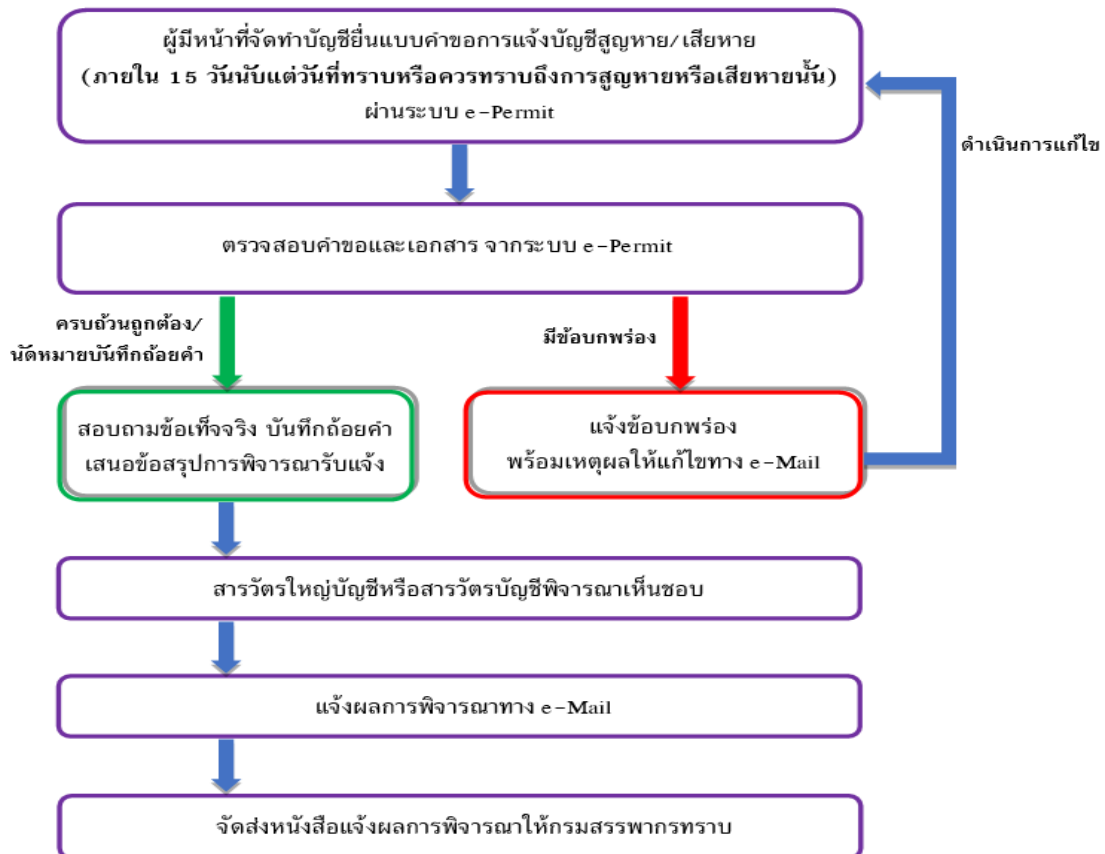
ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ มาตรา ๑๕ ถ้าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีแจ้งต่อสรรพากรใหญ่บัญชีหรือสรรพากรบัญชีตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกำหนดภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ทราบหรือควรทราบถึงการสูญหายหรือเสียหายนั้น โดยปัจจุบันการยื่นแบบแจ้งบัญชีสูญหายเสียหาย ส.บช.๒ ต้องยื่นผ่านระบบงานการอนุญาต (e-Permit) โดยใช้ User และ Password เดียวกับระบบการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing)

ขั้นตอน การยื่นแบบแจ้งบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย (ส.บช.๒) ดังนี้

- **วิธีเข้าสู่ระบบงานการอนุญาต (e-Permit)**

www.dbd.go.th ---> บริการออนไลน์ ---> การกำกับบัญชีและธุรกิจ --->งานการอนุญาต (e-Permit)
---> Login ด้วย User และ Password เดียวกับระบบการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing)

- **ขั้นตอนการสร้างคำขอ**



การแจ้งผลทางอีเมล

ระบบงานการอนุญาต (e-Permit) จะแจ้งผลการพิจารณาไปที่อีเมลเดียวกับที่ใช้ในระบบการยื่นงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing)

ตัวอย่างกรณีเอกสารสูญหายหรือเสียหาย

ตัวอย่างที่ ๑ กรณีเอกสารสูญหายหรือเสียหายจากเหตุอุทกภัย

บริษัท ก.การช่าง จำกัด ตั้งอยู่ที่จังหวัดเชียงราย

๒๐ กันยายน ๒๕๖๗ เกิดเหตุอุทกภัยเมื่อเวลา ๑๔.๐๐ น. ซึ่งบริษัทไม่สามารถนำสิ่งของหรือเอกสารออกมาจากที่เกิดเหตุได้ทัน

๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ธุรกิจจึงสามารถเข้าไปในสถานที่เกิดเหตุได้ และทราบว่าเอกสารที่ประกอบการลงบัญชีเสียหายทั้งหมด

ดังนั้น วันที่ทราบว่าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีเสียหายคือ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ วันสุดท้ายที่ธุรกิจสามารถแจ้งบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย (ส.บช.๒) ผ่านระบบงานการอนุญาต (e-Permit)

ตัวอย่างที่ ๒ กรณีเอกสารสูญหายหรือเสียหายจากไฟไหม้ป่าแล้วลามมาถึงบ้านเรือน

ห้างหุ้นส่วนจำกัด หมูแดง ตั้งอยู่ที่จังหวัดนครราชสีมา

๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เกิดเหตุไฟไหม้ป่า และลามไปยังห้างหุ้นส่วนจำกัด หมูแดง ที่อยู่บริเวณใกล้เคียง ทำให้สถานที่ตั้งของ หจก.ฯ ได้รับความเสียหายทั้งหมดรวมถึงเอกสารประกอบการลงบัญชีของปี ๒๕๖๖

๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ หจก.ฯ เข้าไปสำรวจสถานที่เกิดเหตุแต่ยังไม่ทราบว่ามีการเอกสารบางส่วน ซึ่งยังไม่ได้ส่งไปจัดเก็บที่คลังสินค้าสูญหาย

๑ มกราคม ๒๕๖๗ หจก.ฯ จะนำเอกสารมาใช้งานจึงพบว่าเอกสารบางส่วนหายไป

ดังนั้น วันที่ทราบว่าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายคือ วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๗

๑๖ มกราคม ๒๕๖๗ วันสุดท้ายที่ธุรกิจสามารถแจ้งบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย (ส.บช.๒) ผ่านระบบงานการอนุญาต (e-Permit)



ตัวอย่างที่ ๓ กรณีเอกสารสูญหาย และแจ้งเกินระยะเวลาตามที่กฎหมายกำหนด

นิติบุคคลต่างประเทศ แม้โจน่า ประกอบกิจการมากกว่า ๕ ปี ทำให้มีบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีรวมถึงเอกสารอื่นจำนวนมาก

| | |
|---|--|
| ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๖ | บริษัทนำเอกสารไปฝากไว้ที่คลังสินค้า โดยเอกสารจะแยกใส่ไว้เป็นกล่องซึ่งหน้ากล่องจะมีป้ายกำกับไว้ชัดเจน |
| ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ | ในระหว่างที่ผู้ทำบัญชีกำลังจะปิดงบของรอบปีปัจจุบัน (รอบปีบัญชี ๒๕๖๖) ปรากฏว่าข้อมูลทางบัญชีบางส่วนไม่ถูกต้องเมื่อเปรียบเทียบกับปีที่แล้ว |
| ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ | ผู้ทำบัญชีจึงนำเอกสารของปี ๒๕๖๕ และ ๒๕๖๖ ออกมาจากคลังสินค้า เพื่อทำการตรวจสอบ จึงพบว่าเอกสารบางส่วนของปี ๒๕๖๕ ไม่ได้อยู่ในกล่อง |
| ตั้งนั้น วันที่ทราบว่าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายคือ วันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ | |
| ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ | วันสุดท้ายที่ธุรกิจสามารถแจ้งบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย (ส.บข.๒) ผ่านระบบงานการอนุญาต (e-Permit) |



ข้อสังเกตเพิ่มเติม

กรณีที่ธุรกิจจ้างสำนักงานบริการรับทำบัญชี หากมีสัญญาฝากบัญชีหรือเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้ที่สำนักงานบริการรับทำบัญชีเป็นระยะเวลาหนึ่ง เช่น ๓ ปี หรือ ๕ ปี ธุรกิจต้องแจ้งขออนุญาตเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่น ก่อนที่จะนำบัญชีหรือเอกสารประกอบการลงบัญชีไปฝากไว้ด้วย



- แสดงหน้าจอกรณีสร้างคำขอ ส.บช.๒

เมื่อเข้าสู่ระบบ e - Permit และต้องการแจ้งบัญชีสูญหายเสียหาย (ส.บช.๒) ดำเนินการดังนี้

๑. กดเลือกที่ “แจ้งบัญชีสูญหายเสียหาย (ส.บช.๒)”
๒. กด สร้างคำขอ

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์
Department of Business Development

e - Permit

ระบบการให้บริการงานการอนุญาตและรับแจ้งตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

ขออนุญาตเก็บรักษาบัญชีไว้ที่อื่น (ส.บช.๑) **๑** แจ้งบัญชีสูญหายเสียหาย (ส.บช.๒) ขออนุญาตเปลี่ยนรอบปีบัญชี (ส.บช.๔) แจ้งส่งมอบบัญชี

ประวัติรายการคำขอ ออกจากระบบ **๒** สร้างคำขอ

• ดาวโหลดแบบฟอร์ม ส.บช.2

ข้อมูลนิติบุคคล

เลขทะเบียนนิติบุคคล :
ชื่อนิติบุคคล :
ที่อยู่ :
อีเมล :

คำแนะนำ

กรุณาเลือกเมนูเพื่อทำรายการ

จัดทำโดย กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ (สนามบินน้ำ) 563 ถนน นนทบุรี ตำบลบางกระสอบ อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี 11000

หัวข้อที่ ๑ - หน้าหลัก

๓. ให้ระบุ อีเมล และ เบอร์โทรศัพท์ผู้กรอกข้อมูล (ให้ระบุ E-Mail และเบอร์โทรศัพท์เพื่อใช้ในการติดต่อระหว่างดำเนินการยื่น ส.บช. ๑ และจะแจ้งผลการพิจารณาไปยัง E-Mail ที่ท่านแจ้งไว้กับระบบการยื่นงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing))

๔. คลิก ถัดไป

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์
Department of Business Development

e - Permit

คำขออนุญาตเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่น

1 หน้าหลัก 2 เอกสารบัญชีฯ 3 สถานที่จัดเก็บ 4 ความเกี่ยวข้อง 5 ยื่นคำขอ

หน้าหลัก

เลขทะเบียนนิติบุคคล :
ชื่อผู้ขออนุญาต :
เลขที่ใบอนุญาต/ หนังสือรับรอง :
ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ในประเทศไทย :
อีเมล * :
เบอร์โทรศัพท์ผู้กรอกข้อมูล * :

มีความประสงค์จะขออนุญาตต่อสรรพากรให้เก็บบัญชีหรือสรุบบัญชี เพื่อนำไปยื่นและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี ไปเก็บไว้ ณ สถานที่อื่น ที่มีใช้สถานที่ทำการหรือ สถานที่ที่ใช้เป็นที่ผลิต หรือเก็บสินค้าเป็นประจำ หรือ สถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานเป็นประจำ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

กลับหน้าหลัก **๓** ถัดไป

จัดทำโดย กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ (สนามบินน้ำ) 563 ถนน นนทบุรี ตำบลบางกระสอบ อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี 11000

หัวข้อที่ ๒ - เอกสารบัญชีฯ

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์
Department of Business Development

e-Permit

แบบแจ้งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย

1 หน้าหลัก 2 เอกสารบัญชีฯ 3 สถานที่จัดเก็บ 4 ความเกี่ยวข้อง 5 สาเหตุ-หลักฐาน 6 ยืนยัน

บัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี

บัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีที่ สูญหาย เสียหาย ๕

บัญชี

ตั้งแต่วันที่ : ถึงวันที่ :

จำนวน : 0 ปี 0 เดือน 0 วัน

ได้แก่ (เพิ่มได้สูงสุด 10 รายการ) : 1 บัญชี

เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี

ตั้งแต่วันที่ : ถึงวันที่ :

จำนวน : 0 ปี 0 เดือน 0 วัน

ได้แก่ (เพิ่มได้สูงสุด 10 รายการ) : 1

กลับไปหน้าหลัก ย้อนกลับ **ถัดไป** ๗

จัดทำโดย กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ (สามมบินนท์) 563 ถนน นนทบุรี ตำบลบางกระสอ อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี 11000

๕. หัวข้อบัญชีและเอกสารที่ใช้ประกอบการลงบัญชีที่

สูญหาย หรือ เสียหาย

๖. คลิก ที่ช่อง **บัญชี** และ/หรือ **เอกสารฯ** ที่สูญหาย หรือ เสียหาย

- ระบุ ช่วงเวลาที่ **บัญชี** และ/หรือ **เอกสารฯ** ที่สูญหาย หรือ เสียหาย

ตั้งแต่วันที่ (เช่น ๐๑/๐๑/๒๕๖๐)

ถึงวันที่ (เช่น ๓๑/๑๒/๒๕๖๔)

- จำนวนที่รอบปีบัญชี/เดือน/วัน (เช่น ๕ ปี ๐ เดือน ๐ วัน) **เลื่อนลูกศรขึ้นลง**

- ได้แก่ (ให้ระบุ บัญชี และ/หรือ เอกสารฯ ที่สูญหายหรือเสียหาย เช่น เอกสารการรับ-จ่าย)

* สามารถเพิ่มได้สูงสุด ๑๐ รายการ โดยคลิกที่ **ปุ่มบวก**

* กรณีบันทึกผิดพลาดสามารถลบรายการได้โดยคลิกที่รูป **ถังขยะ**

๗. คลิก **ถัดไป**

หัวข้อที่ ๔ - ความเกี่ยวข้อง

๑๒. ให้ระบุสถานที่จัดเก็บบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีมีความเกี่ยวข้องกันอย่างไร

๑๓. คลิก ถัดไป

หัวข้อที่ ๕ - สาเหตุ-หลักฐาน

๑๔. ให้ระบุสาเหตุบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหาย/เสียหาย (เช่น น้ำท่วม อุทกภัย ไฟไหม้)

๑๕. ให้ระบุหลักฐานหรือข้อเท็จจริงที่แสดงว่าบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหายจริง (ถ้ามี) เช่น

- ใบแจ้งความ หรือรายงานประจำวันรับแจ้งเอกสารหาย หรือรายงานประจำวันรับแจ้งเป็นหลักฐานจากสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

- สำเนาแบบ ส.บช.๑ (กรณีเลือก หัวข้อที่ ๔ ว่า สถานที่เก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี เป็น “สำนักงานบริการรับทำบัญชี” หรือ “ธุรกิจบริการรับฝากบัญชีฯ” ซึ่งผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี จะต้องมีการขออนุญาตจัดเก็บบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นด้วย มิฉะนั้นจะมีความผิดตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ มาตรา ๓๑ ถือเป็นกรณไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๑๓ มีความผิดทางวินัยต้องชำระค่าปรับเป็นพินัยไม่เกินห้าพันบาท

ทั้งนี้ ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ มาตรา ๑๓ “ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ทำการ หรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำการผลิตหรือเก็บสินค้า เป็นประจำหรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานเป็นประจำ เว้นแต่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจะได้รับอนุญาตจากสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีให้เก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นได้”

๑๖. ให้แนบไฟล์หลักฐาน

หมายเหตุ

- ไฟล์ภาพถ่าย ต้อง Scan และ Save เป็นสกุลไฟล์ .pdf .jpg และ .tiff เท่านั้น
- ขนาดของไฟล์ ต้องไม่เกิน ๒ เมกะไบต์ ต่อ ๑ ไฟล์
- กรณีขนาดของไฟล์ที่แนบมีขนาดเกิน ๒ เมกะไบต์ ให้แบ่งไฟล์ให้มีขนาดเล็กลง (ไม่เกินไฟล์ละ ๒ เมกะไบต์) และแนบไฟล์ใหม่
- กรณีต้องการแนบไฟล์ใหม่ ให้เปลี่ยนชื่อไฟล์ใหม่ด้วย เนื่องจากระบบมีการตรวจสอบการแนบไฟล์ซ้ำ เช่น เดิมชื่อไฟล์ “ภาพถ่าย” ให้เปลี่ยนเป็น “ภาพถ่าย_๑” เป็นต้น

๑๗. คลิก ถัดไป

หัวข้อที่ ๖ – ยืนยันแบบ

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์
Department of Business Development

e - Permit

แบบแจ้งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย

1 หน้าหลัก 2 เอกสารบัญชี 3 สถานที่จัดเก็บ 4 ความเกี่ยวข้อง 5 สาเหตุ-หลักฐาน 6 ยืนยันแบบ

ยืนยันการยืนยันแบบ

บัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี **สูญหาย**

๑๘ เมื่อวันที่ * : และข้าพเจ้าได้รับทราบเมื่อวันที่ * :

๑๙ เหตุผลที่แจ้งต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีสาขา ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด เป็นเพราะ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความที่ระบุไว้และเอกสารแนบอื่นที่จัดส่งมาพร้อมนี้ ได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้องครบถ้วน ตามความเป็นจริงและตามกฎหมาย ทุกประการ

๒๐ กลับหน้าหลัก ย้อนกลับ ยืนยันแบบ ๒๑

จัดทำโดย กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ (สนามบินน้ำ) 563 ถนน นนทบุรี ตำบลบางกระสอ อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี 11000

๑๘. บัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี สูญหายหรือเสียหาย เมื่อวันที่ (เช่น ๐๑/๐๕/๒๕๖๐) และข้าพเจ้าได้ทราบเมื่อวันที่ (เช่น ๑๕/๐๕/๒๕๖๐)

๑๙. ให้ระบุเหตุผลที่แจ้งต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีล่าช้า

กรณีแจ้งล่าช้า ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด (ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ มาตรา ๑๕ “ถ้าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี แจ้งต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกำหนด ภายในสิบห้าวัน นับแต่วันที่ทราบหรือควรทราบถึงการสูญหายหรือเสียหายนั้น”)

๒๐. อย่าลืมใส่เครื่องหมายถูกในช่อง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความที่ระบุไว้และเอกสารแนบอื่นที่จัดส่งมาพร้อมนี้ ได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง และครบถ้วน ตามความเป็นจริงและตามกฎหมาย ทุกประการ

๒๑. คลิก ยืนยันแบบ

- ยืนยันแบบแล้ว จะขึ้นสถานะเป็น “รอพิจารณา”
- เจ้าหน้าที่พิจารณาคำขอแล้ว จะแจ้งผลการพิจารณาไปยัง E-Mail ที่ท่านแจ้งไว้กับระบบการยื่นงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing)
- หากสถานะคำขอเป็น “ผ่านการพิจารณาเห็นชอบ” ท่านสามารถ Download คำขอเก็บไว้เป็นหลักฐานได้ โดย Download ในแถบเมนู “ประวัติรายการคำขอ”

ทั้งนี้ การนัดหมายบันทึกถ้อยคำ สามารถให้ถ้อยคำได้ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ซึ่งขึ้นอยู่กับความต้องการของผู้ยื่นแบบ และต้องเป็นจังหวัดที่เป็นที่ตั้งของธุรกิจหรือส่วนกลางเท่านั้น

● ข้อพึงระวังในการแจ้งบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย (ส.บ.ช.๒)

| ปัญหา | สาเหตุ | วิธีแก้ไข |
|--|--|--|
| ๑.ไฟล์เอกสารแนบ - ธุรกิจไม่สามารถแนบเอกสารเพิ่มได้ - แก้ไขคำขอแล้ว แต่คำขอไม่ถูกส่งมาฝั่งเจ้าหน้าที่ - เจ้าหน้าที่ไม่สามารถเปิดเอกสารแนบ/เอกสารแนบไม่ชัดเจน | ๑.ไฟล์มีขนาดใหญ่เกิน ๑ MB ทำให้พื้นที่ในคำขอเต็ม ๒.ชื่อไฟล์ยาวเกินไป/ชื่อไฟล์ซ้ำกับไฟล์เดิม | ๑.สแกนเป็นไฟล์รูปภาพ (jpg.) ๒.ให้ตั้งชื่อไฟล์เป็นภาษาอังกฤษ |
| ๒.รายละเอียดเอกสารที่สูญหายหรือเสียหาย | ธุรกิจไม่ทราบว่าต้องตรวจสอบรายละเอียดให้ชัดเจนว่ามีบัญชีหรือเอกสารประกอบการลงบัญชีใดบ้างที่สูญหายหรือเสียหาย | เมื่อเกิดเหตุที่ทำให้บัญชีหรือเอกสารประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย เมื่อธุรกิจสามารถเข้าไปยังพื้นที่เกิดเหตุได้แล้ว ให้ตรวจสอบและจดรายการบัญชีหรือเอกสารประกอบการลงบัญชีที่ได้รับความสะดวกเสียก่อนที่จะดำเนินการแจ้งความหรือลงบันทึกประจำวันที่สถานีตำรวจ |

● ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓

มาตรา ๑๓ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ทำการ หรือสถานที่ที่ใช้ทำการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำหรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานเป็นประจำ เว้นแต่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจะได้รับอนุญาตจากสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีให้เก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นได้

การขออนุญาตและการอนุญาตตามวรรคหนึ่งให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกำหนด และในระหว่างรอการอนุญาตให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ในสถานที่ที่ยื่นคำขออนั้นไปพลางก่อนได้

ในกรณีที่จัดทำบัญชีด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์หรือเครื่องมืออื่นใดในสถานที่อื่นใดในราชอาณาจักรที่มีใช้สถานที่ตามวรรคหนึ่ง แต่มีการเชื่อมโยงเครือข่ายคอมพิวเตอร์หรือเครื่องมืออื่นมายังสถานที่ตามวรรคหนึ่ง กรณีดังกล่าวนี้ให้ถือว่าได้มีการจัดเก็บรักษาบัญชีไว้ ณ สถานที่ตามวรรคหนึ่งแล้ว

มาตรา ๑๕ ถ้าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีแจ้งต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกำหนดภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ทราบหรือควรทราบถึงการสูญหายหรือเสียหายนั้น

มาตรา ๓๑ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีผู้ใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๑๓ มาตรา ๑๕ มีความผิดทางวินัยต้องชำระค่าปรับเป็นวินัยไม่เกินห้าพันบาท

มาตรา ๓๓ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีผู้ใดแจ้งข้อความตามมาตรา ๑๕ เป็นเท็จต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีว่าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหาย หรือเสียหายต้องระวางโทษจำคุก ไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๓๔ ผู้ใดทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้น หรือทำให้สูญหายหรือทำให้ไร้ประโยชน์ซึ่งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งปี หรือปรับไม่เกินสองหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

ในกรณีที่ผู้กระทำความผิดตามวรรคหนึ่งเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินสองปี หรือปรับไม่เกินสี่หมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๔๐ ในกรณีที่ผู้กระทำความผิดเป็นนิติบุคคล ถ้าการกระทำความผิดของนิติบุคคลนั้นเกิดจากการสั่งการหรือการกระทำของกรรมการ หรือผู้จัดการ หรือบุคคลใดซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของนิติบุคคลนั้น หรือในกรณีที่บุคคลดังกล่าวมีหน้าที่สั่งการหรือการกระทำและละเว้นไม่สั่งการหรือไม่กระทำการ จนเป็นเหตุให้นิติบุคคลนั้นกระทำความผิด ผู้นั้นต้องรับโทษตามที่บัญญัติไว้สำหรับความผิดนั้นๆ ด้วย



๒. การแจ้งเอกสารทางภาษี สูญหาย/เสียหาย ต่อกรมสรรพากร

| เรื่องที่ | ประเด็นปัญหาและอุปสรรคกรณีเกิดภัยพิบัติ | ข้อกำหนด/แนวปฏิบัติ/มาตรการที่ใช้ |
|-----------|---|---|
| ๑. | การดำเนินการกรณีเอกสารประกอบการลงบัญชี และบัญชีในปีปัจจุบันและปีก่อนสูญหายเสียหาย | |
| | ๑.๑ กรณีเอกสารทางภาษีสูญหาย | |
| | (๑) ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๒๐) สูญหาย | ผู้เสียภาษีสามารถยื่นคำขอรับใบแทนใบทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๒๐) ได้ตามประกาศอธิบดี กรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๒๑) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยื่น คำขอและการออกใบแทนใบทะเบียนภาษี มูลค่าเพิ่ม ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ |
| | (๒) แบบแสดงรายการภาษีสูญหาย | ผู้เสียภาษีสามารถยื่นคำร้องขอคัดแบบแสดง รายการภาษีได้ที่หน่วยงานของกรมสรรพากร หรือยื่นล่วงหน้าผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร และ มารับเอกสารที่หน่วยงานของกรมสรรพากร สามารถศึกษาเพิ่มเติมได้ที่ www.rd.go.th >> บุคคลธรรมดา >> บริการ >> บริการอื่นๆ >> คัด คั้นแบบแสดงรายการภาษี |
| | (๓) ใบกำกับภาษี/ใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้ สูญหาย | ผู้เสียภาษีสามารถร้องขอผู้ออกใบกำกับภาษี/ ใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้ ให้ออกใบแทน ตาม ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๓๖) เรื่อง กำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการออก ใบแทนใบกำกับภาษี ใบแทนใบเพิ่มหนี้ ใบแทน ใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๑๒ แห่งประมวล รัษฎากร ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๓๕ |
| | (๔) กรณีหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย สูญหาย | ผู้เสียภาษีสามารถติดต่อผู้ออกหนังสือรับรองการ หักภาษี ณ ที่จ่ายให้ออกใบแทน ตามประกาศ อธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๖๒) เรื่อง กำหนดแบบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๓๙ |

| เรื่องที่ | ประเด็นปัญหาและอุปสรรคกรณีเกิดภัยพิบัติ | ข้อกฎหมาย/แนวปฏิบัติ/มาตรการที่ใช้ |
|-----------|--|--|
| | ๑.๒ กรณีสินค้าได้รับความเสียหาย | ต้นทุนของสินค้าที่ได้รับความเสียหาย สามารถคำนวณเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ในกรณีที่มีการทำลายสินค้าตามหลักเกณฑ์ที่กรมสรรพากรกำหนด ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. ๗๙/๒๕๔๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติ กรณี การทำลายของเสีย สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิสินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และเศษซาก ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๑ |
| | ๑.๓ กรณีทรัพย์สินได้รับความเสียหาย | กรณีที่ทรัพย์สินชำรุดจนไม่สามารถใช้งานได้ มูลค่าต้นทุนที่เหลืออยู่ของทรัพย์สินนั้น จะตัดเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนไม่ได้ แต่หากได้ทำลายหรือขายไปซึ่งทรัพย์สินนั้น สามารถคำนวณต้นทุนที่เหลืออยู่เป็นรายจ่ายได้ ทั้งนี้ หากมีการขายทรัพย์สิน ต้องนำราคาขายทรัพย์สินดังกล่าวมารวมคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย ตามที่กำหนดในคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.๕๘/๒๕๓๘ เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการตัดมูลค่าต้นทุนที่เหลืออยู่ของทรัพย์สินที่สูญหายหรือชำรุดจนไม่สามารถใช้งานได้ ลงวันที่ ๒ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๓๘ |
| ๒. | สิทธิประโยชน์สำหรับธุรกิจกรณีเกิดภัยพิบัติ | |
| | ๒.๑ กรณีได้รับเงินชดเชยหรือค่าสินไหมทดแทน | เงินชดเชยหรือค่าสินไหมทดแทน สำหรับผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัยหรือภัยธรรมชาติอื่นที่เกิดขึ้นในประเทศไทย จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในกรณีที่ไปไปตามเงื่อนไขที่กรมสรรพากรกำหนด ดังนี้ (๑) เงินได้เท่าจำนวนเงินชดเชยที่ได้รับจากรัฐบาล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้มีการรับเงินดังกล่าว (๒) เงินได้เท่าจำนวนเงินหรือราคาทรัพย์สินที่ได้รับหรือช่วยเหลือเพื่อชดเชยความเสียหายที่ได้รับนอกเหนือจากกรณีตาม (๑) โดยต้องไม่เกินกว่ามูลค่าความเสียหายที่ได้รับ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้มีการรับเงินหรือทรัพย์สินดังกล่าว |

| เรื่องที่ | ประเด็นปัญหาและอุปสรรคกรณีเกิดภัยพิบัติ | ข้อกฎหมาย/แนวปฏิบัติ/มาตรการที่ใช้ |
|-----------|---|--|
| | | <p>(๓) เงินได้ที่เป็นค่าสินไหมทดแทน ซึ่งได้รับจากบริษัทที่ประกอบธุรกิจประกันภัย เพื่อชดเชยความเสียหายที่เกิดขึ้นเนื่องจากอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นที่เกิดขึ้นในประเทศไทย เฉพาะส่วนที่เกินมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เหลือจากการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้มีการรับค่าสินไหมทดแทนดังกล่าว</p> <p>ทั้งนี้ เป็นไปตามที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๒๗) พ.ศ. ๒๕๕๔ และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๐๖) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ของผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นที่เกิดขึ้นในประเทศไทย ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔ เป็นต้นไป ลงวันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๔</p> |
| | ๒.๒ การบริจาคเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย | <p>(๑) การบริจาคเงินหรือทรัพย์สินเพื่อนำไปช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นที่เกิดขึ้นในประเทศไทย โดยมีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นตัวแทนรับเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาค จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้เท่าจำนวนเงินหรือราคาทรัพย์สินที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ ตามมาตรา ๖๕ ตริ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร แล้วต้องไม่เกินร้อยละ ๒ ของกำไรสุทธิ</p> <p>(๒) การบริจาคสินค้าเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นที่เกิดขึ้นในประเทศไทย โดยมีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นตัวแทนรับสินค้าที่บริจาค จะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <p>ทั้งนี้ การจะได้รับการยกเว้นภาษีตาม (๑) และ (๒) ข้างต้น บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</p> |

| เรื่องที่ | ประเด็นปัญหาและอุปสรรคกรณีเกิดภัยพิบัติ | ข้อกฎหมาย/แนวปฏิบัติ/มาตรการที่ใช้ |
|-----------|---|--|
| | | <p>หรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งเป็นตัวแทนรับเงิน ทรัพย์สิน หรือสินค้าที่บริจาค ต้องดำเนินการแจ้งชื่อต่อกรมสรรพากร ว่าเป็นตัวแทนรับเงิน ทรัพย์สิน หรือสินค้า เพื่อนำไปช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือ ภัยธรรมชาติอื่นที่เกิดขึ้นในประเทศไทยตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๒๗) พ.ศ. ๒๕๕๔ และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับเงินได้ ทรัพย์สินหรือสินค้าที่บริจาค เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นที่เกิดขึ้นในประเทศไทย ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๔ เป็นต้นไป โดยมีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น เป็นตัวแทนรับเงิน ทรัพย์สิน หรือสินค้าที่บริจาค เพื่อนำไปช่วยเหลือผู้ประสบภัยนั้น ลงวันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๔</p> |



บทที่ ๒

แนวปฏิบัติทางบัญชีกรณีที่เกิดเอกสารทางบัญชีและภาษีสูญหาย/เสียหาย

นอกจากแนวปฏิบัติในการแจ้งหน่วยงานต่างๆ กรณีที่สมุดบัญชี เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี รายงาน หรือเอกสารทางภาษีอากร รวมทั้งเอกสารหลักฐานอื่นๆ ของธุรกิจสูญหายหรือเสียหาย เนื่องจากภัยพิบัติทางธรรมชาติ รวมถึงข้อควรปฏิบัติต่างๆ ที่ธุรกิจควรทราบตามที่นำเสนอในบทที่ ๑ แล้ว ในบทนี้จะขอแนะนำเสนอเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี การแสดงรายการในงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต กรณีที่เกิดความเสียหายจากภัยพิบัติ เพื่อให้ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีมีแนวปฏิบัติที่ถูกต้อง สอดคล้องกับมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้อง

๑. การบันทึกบัญชีกรณีเกิดความเสียหายจากภัยพิบัติ**๑.๑ สินค้าคงเหลือของกิจการเกิดความเสียหาย**

หากสินค้าของกิจการได้รับความเสียหายทั้งหมดจากเหตุการณ์ภัยพิบัติโดยไม่สามารถขายได้ กิจการต้องบันทึกขาดทุนจากความเสียหายของสินค้าคงเหลือเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารทั้งจำนวนในงวดที่มีผลขาดทุนเกิดขึ้น ตาม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ ๘.๑๖

การบันทึกบัญชี

เดบิต ผลขาดทุนจากสินค้าเสียหาย

เครดิต สินค้าคงเหลือ

หากสินค้าได้รับความเสียหายบางส่วน โดยสามารถนำไปปรับสภาพเพื่อขายลดราคาได้ กิจการต้องประเมินมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ โดยพิจารณาจากราคาขายที่คาดว่าจะขายได้หักด้วยค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการปรับสภาพสินค้าเพื่อให้สินค้ามีสภาพพร้อมขาย หากมูลค่าคงเหลือตามบัญชีของสินค้าสูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ กิจการต้องบันทึกผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือเพื่อปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือให้แสดงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยรับรู้ขาดทุนดังกล่าวเป็นต้นทุนขายในรอบระยะเวลารายงาน ตาม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ ๘.๑๐ และ ๘.๑๖

การบันทึกบัญชี

เดบิต ต้นทุนขาย

เครดิต สินค้าคงเหลือ

อีกทั้งกิจการต้องเปิดเผยมูลค่าของสินค้าคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารและมูลค่าของสินค้าคงเหลือที่ปรับลดลงและรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตาม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ ๘.๑๙.๓ และ ๘.๑๙.๔

(อ้างอิงจากบทที่ ๘ สินค้าคงเหลือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง ๒๕๖๕) (TFRS for NPAEs))

๑.๒ เครื่องจักรและอุปกรณ์ของกิจการชำรุดเสียหาย

หากกิจการไม่สามารถใช้เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ชำรุดเสียหายในการผลิต และไม่สามารถขายซากกิจการต้องพิจารณาว่าจะรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ชำรุดเสียหายอย่างถาวรดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน ตาม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ ๑๐.๓๗ และ ๑๐.๓๘

การบันทึกบัญชี

เดบิต ผลขาดทุนจากการลดมูลค่า – เครื่องจักรและอุปกรณ์

เครดิต ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการลดมูลค่า – เครื่องจักรและอุปกรณ์

แต่หากกิจการต้องการเลิกรับรู้รายการของเครื่องจักรและอุปกรณ์ดังกล่าว ต้องรับรู้ขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเลิกรับรู้รายการนั้นด้วยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้นในงบกำไรขาดทุน ตาม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ ๑๐.๔๔ โดยไม่นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย

การบันทึกบัญชี

เดบิต ผลขาดทุนจากการเลิกรับรู้รายการ

ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องจักรและอุปกรณ์

เครดิต เครื่องจักรและอุปกรณ์

หากกิจการไม่สามารถใช้เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ชำรุดเสียหายในการผลิต โดยคาดว่าซ่อมแซมไม่คุ้มแต่ยังสามารถขายได้ กิจการต้องพิจารณาการจัดประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย โดยปฏิบัติตาม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ ๑๐.๔๐ ทั้งนี้ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการจัดประเภท และผลกำไร (ขาดทุน) จากการเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของมูลค่าสินทรัพย์ในหลังขาย รวมไปถึงการจำหน่ายสินทรัพย์ กิจการสามารถอ้างอิงได้จากเอกสาร “ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ TFRS for NPAEs (ปรับปรุง ๒๕๖๕)” ตัวอย่างที่ ๘ และ ๙ ในบทที่ ๑๐

หากกิจการต้องซื้ออะไหล่มาเปลี่ยนและจ่ายค่าซ่อมแซมเครื่องจักรที่ชำรุดเสียหายก่อนนำมาใช้ กิจการต้องพิจารณาเลิกรับรู้รายการของชิ้นส่วนเครื่องจักรที่ถูกเปลี่ยนแทนดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน ตาม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ ๑๐.๔๔

ในปีถัดไปมีการเปลี่ยนอะไหล่ กิจการควรรับรู้ค่าซ่อมแซมและต้นทุนของอะไหล่ที่นำมาเปลี่ยนแทนส่วนที่ชำรุดเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตาม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ ๑๐.๙ เว้นแต่เมื่อต้นทุนค่าอะไหล่ที่เกิดขึ้นนั้นเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้รายการที่กำหนดไว้ใน TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ ๑๐.๒ ให้บันทึกต้นทุนของอะไหล่่นั้นเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของเครื่องจักร

การบันทึกบัญชี

เดบิต ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร

และ/หรือ เครื่องจักร

เครดิต เงินสด / เจ้าหนี้อื่น

นอกจากนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อบ่งชี้ว่ารายการเครื่องจักรมีมูลค่าลดลงอย่างถาวร และผลขาดทุนจากการลดมูลค่าในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตาม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ ๑๐.๔๕.๔ และ ๑๐.๔๖.๑

(อ้างอิงจากบทที่ ๑๐ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง ๒๕๖๕) (TFRS for NPAEs))

๑.๓ ลูกหนี้ของกิจการได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์ภัยพิบัติจนขาดสภาพคล่อง

กิจการต้องประมาณการจำนวนหนี้สงสัยจะสูญโดยใช้วิธีอัตราร้อยละของยอดขายเชื่อสุทธิ หรือวิธีอัตราร้อยละของลูกหนี้ที่ค้างชำระจำแนกตามอายุของลูกหนี้ หรือวิธีพิจารณาลูกหนี้เป็นแต่ละราย และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนควบคู่กับการรับรู้ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญซึ่งเป็นบัญชีปรับมูลค่าลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงิน ตาม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ ๗.๕ และ ๗.๖

การบันทึกบัญชี

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ

เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เมื่อถึงกำหนดชำระ หากกิจการไม่ได้รับชำระหนี้และได้ดำเนินการทวงถามจนถึงที่สุดแล้ว ทำให้คาดหมายได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้ กิจการสามารถจำหน่ายลูกหนี้ออกจากบัญชีและปรับลดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

การบันทึกบัญชี

เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เครดิต ลูกหนี้การค้า / ลูกหนี้อื่น

ในกรณีนี้ กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าหนี้สูญที่ตัดจำหน่ายระหว่างงวดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

(อ้างอิงจากบทที่ ๗ ลูกหนี้ ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง ๒๕๖๕) (TFRS for NPAEs))

๑.๔ กิจการมีแผนฟื้นฟูและปรับสภาพพื้นที่เพื่อให้สามารถเริ่มดำเนินงานใหม่ได้

หากกิจการคาดว่าจะต้องจ่ายค่าซ่อมแซมและค่าทำความสะอาดตามที่ได้ตกลงอัตราค่าบริการและได้ทำสัญญาจ้างบริการไว้ แม้ว่าการซ่อมแซมหรือบริการทำความสะอาดอาจเกิดขึ้นในงวดถัดไป กิจการต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินเพราะมีภาระผูกพันตามกฎหมายจากสัญญาที่ทำไว้กับผู้ให้บริการ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการต้องจ่ายชำระเงินหลังจากได้รับบริการด้วยจำนวนเงินและตามกำหนดเวลาที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งเป็นไปตาม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ ๑๖.๖ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องต้องรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

การบันทึกบัญชี

เดบิต ค่าซ่อมแซมและค่าทำความสะอาด
เครดิต ประมาณการหนี้สิน

หากกิจการเพียงแค่อ้างอิงประมาณไว้แต่ยังไม่ได้ทำสัญญาจ้างบริการ แม้กิจการ มีการติดต่อผู้ให้บริการสอบถามอัตราค่าบริการ แต่ยังไม่มีความแน่นอนว่าจะเกิดขึ้น เช่น กิจการอาจดำเนินการเองเพราะเสียค่าใช้จ่ายน้อยกว่า เป็นต้น ทั้งนี้ กิจการต้องไม่รับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น แต่ต้องเปิดเผยรายละเอียดของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงเปิดเผยมูลค่าของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นหากสามารถประมาณได้ ตาม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ ๑๖.๒ และ ๑๖.๔

(อ้างอิงจากบทที่ ๑๖ ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง ๒๕๖๕) (TFRS for NPAEs))

๑.๕ กิจการได้รับเงินชดเชยจากบริษัทประกันภัยล่าช้า

หาก ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการอยู่ระหว่างการประเมินความเสียหาย และต่อมาได้รับเอกสารหรือหลักฐานยืนยันการชดเชยจากบริษัทประกันภัยภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแต่ก่อนวันที่งบการเงินได้รับอนุมัติ โดยเอกสารหรือหลักฐานดังกล่าวทำให้กิจการมั่นใจว่าจะได้รับเงินชดเชยจำนวนนั้นอย่างแน่นอน (Virtually certain) ตัวอย่างเช่น บริษัทประกันระบุจำนวนเงินที่จะจ่ายไว้ในเอกสารโดยไม่มีเงื่อนไขใดๆ ให้กิจการต้องคืนเงินดังกล่าว เป็นต้น กิจการต้องบันทึกเงินชดเชยที่จะได้รับจากบริษัทประกันเป็นรายได้ และลูกหนี้บริษัทประกันในงบการเงินงวดก่อน ตาม TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ ๑๖.๕

การบันทึกบัญชี

เดบิต ลูกหนี้อื่น – บริษัทประกันภัย
เครดิต รายได้เงินชดเชยจากบริษัทประกันภัย

หากก่อนวันที่งบการเงินได้รับอนุมัติ กิจการยังไม่ได้รับเอกสารหรือหลักฐานยืนยันการชดเชยจากบริษัทประกันภัย หรือเอกสารดังกล่าวไม่อาจทำให้กิจการมั่นใจว่าจะได้รับเงินชดเชยจำนวนนั้นอย่างแน่นอน (Virtually certain) กิจการต้องไม่บันทึกเงินชดเชยที่คาดว่าจะได้รับจากบริษัทประกันเป็นรายได้และลูกหนี้ในงวดดังกล่าว อย่างไรก็ตาม กิจการต้องเปิดเผยรายละเอียดของสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น หากมีความเป็นไปได้ที่กิจการจะได้รับการชดเชยตามกรมธรรม์ (ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ) ตามที่ TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ ๑๖.๕ กำหนดไว้

(อ้างอิงจากบทที่ ๑๖ ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง ๒๕๖๕) (TFRS for NPAEs))

๒. การแสดงรายการในงบการเงิน

ตามข้อกำหนดใน TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ ๔.๕ รายการที่มีลักษณะหรือหน้าที่ที่คล้ายคลึงกันแต่ประเภทที่มีสาระสำคัญต้องแยกแสดงในงบการเงิน รายการที่มีลักษณะหรือหน้าที่ที่ไม่คล้ายคลึงกันแต่รายการต้องแยกแสดงในงบการเงินเว้นแต่รายการเหล่านั้นไม่มีสาระสำคัญ (ยกตัวอย่างตามข้อ ๒.๑ และ ๒.๒)

นอกจากนี้ ตามข้อกำหนดใน TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ ๔.๖ กิจการต้องไม่นำสินทรัพย์และหนี้สินหรือรายได้และค่าใช้จ่ายมาหักกลบกกัน นอกจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีข้อกำหนดหรืออนุญาตให้หักกลบได้ (ยกตัวอย่างตามข้อ ๒.๓)

(อ้างอิงจากบทที่ ๔ การนำเสนองบการเงิน ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง ๒๕๖๕) (TFRS for NPAEs))

| เหตุการณ์ | การแสดงรายการในงบการเงิน |
|---|--|
| ๒.๑ กิจการบันทึกผลขาดทุนจากการเลิกรับรู้รายการ หรือผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ชำรุดเสียหาย รวมถึงค่าซ่อมแซมเครื่องจักรที่เกิดจากเหตุการณ์ภัยพิบัติ | กิจการควรพิจารณาแยกแสดงรายการที่เกิดขึ้นจากเหตุการณ์ภัยพิบัติโดยคำนึงถึงสาระสำคัญต่องบการเงิน อาทิเช่น ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่มีสาระสำคัญควรเป็นรายการต่างหากจากค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไป |
| ๒.๒ กิจการบันทึกเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ชำรุดเสียหายจากภัยพิบัติเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย | กิจการควรพิจารณาแยกแสดงสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายดังกล่าวเป็นรายการต่างหากจากสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน เว้นแต่รายการสินทรัพย์นั้นไม่มีสาระสำคัญ |
| ๒.๓ กิจการบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากเหตุการณ์ภัยพิบัติแต่ยังไม่ได้รับเงินชดเชยจากบริษัทประกันภัย อย่างไรก็ดี ก่อนวันที่งบการเงินได้รับอนุมัติ กิจการได้รับเอกสารยืนยันการชดเชยจากบริษัทประกันภัยทำให้กิจการมั่นใจว่าจะได้รับเงินชดเชยจำนวนนั้นอย่างแน่นอน | กิจการควรจัดประเภทและแสดงรายการรายได้เงินชดเชยจากบริษัทประกันภัยเป็นรายได้อื่น และไม่นำไปหักกลบกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากเหตุการณ์ภัยพิบัติซึ่งได้จ่ายให้กับผู้ให้บริการรายอื่นๆ ในระหว่างปี เว้นแต่รายการรายได้นั้นมีสาระสำคัญและผู้บริหารเห็นว่าการแยกแสดงรายการต่างหากจากรายได้อื่นเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินก็สามารถทำได้ |

๓. รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

๓.๑ หลักฐานการบันทึกบัญชีของกิจการสูญหาย และไม่สามารถขอสำเนาจากบุคคลภายนอกมาทดแทน รวมถึงไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นทดแทนได้

หากสินค้าที่คลังสินค้าสูญหายจากเหตุภัยพิบัติและกิจการไม่สามารถขอเอกสารจากลูกค้าและผู้ขายสินค้ามาเพื่อการตรวจสอบ อีกทั้งคอมพิวเตอร์ที่คลังสินค้าได้ชำรุดเสียหายทำให้ไม่สามารถให้ข้อมูลรายงานสินค้าเพื่อใช้ในการตรวจสอบโดยวิธีอื่น ถือว่าเป็นสถานการณ์ที่อยู่เหนือการควบคุมของกิจการซึ่งส่งผลให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในการตรวจสอบบัญชีสินค้าคงเหลือ และแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ตามหลักการในมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส ๗๐๕ ย่อหน้าที่ ๖(ข), ๗(ข), ๑๗, ๒๔, ๓๘, ๓๑๐

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีสามารถอ้างอิงรูปแบบรายงานจากตัวอย่างที่ ๓ ในมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส ๗๐๕ โดยปรับเนื้อหาของ “วรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข” ตามความเหมาะสมในแต่ละสถานการณ์ ซึ่งในกรณีนี้ให้อธิบายเหตุผลว่าเพราะเหตุใดจึงไม่ได้ใช้วิธีการตรวจสอบอะไรกับสินค้าคงเหลือซึ่งแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน ในงวดบัญชีใด จำนวนเงินเท่าใด อีกทั้งระบุว่าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นทำให้ไม่สามารถสรุปได้ว่ามีรายการปรับปรุงใดที่จำเป็นหรือไม่

อย่างไรก็ดี หากเหตุภัยพิบัติเกิดขึ้นกับสถานประกอบการจนมีผลกระทบแผ่กระจายไปหลายบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องไม่แสดงความเห็นตามหลักการในมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส ๗๐๕ ย่อหน้าที่ ๖(ข), ๙, ๑๙, ๒๔, ๓๘, ๓๑๐ เพราะสถานการณ์ที่อยู่เหนือการควบคุมนี้ส่งผลให้ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในการตรวจสอบบัญชีหลายบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน โดยสามารถอ้างอิงรูปแบบรายงานจากตัวอย่างที่ ๕ ในมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส ๗๐๕ และปรับเนื้อหาของ “วรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น” ตามความเหมาะสมในแต่ละสถานการณ์เช่นกัน

๓.๒ กิจการบันทึกรายการขาดทุนจากการลดมูลค่าของเครื่องจักรอันเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ภัยพิบัติที่มีสาระสำคัญ

เหตุการณ์ภัยพิบัติซึ่งทำให้เกิดผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของเครื่องจักรที่มีสาระสำคัญ ถือเป็นเหตุการณ์ร้ายแรงที่สำคัญและมีผลกระทบต่อฐานะทางการเงินของกิจการ ผู้สอบบัญชีควรพิจารณาว่าเป็นเรื่องที่มีความสำคัญและจำเป็นต่อความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับงบการเงินหรือไม่ เมื่อเห็นว่าสำคัญและจำเป็น ผู้สอบบัญชีต้องเพิ่ม “วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์” ตามหลักการในมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส ๗๐๖ ย่อหน้าที่ ๗(ก), ๘, ๙, ๓๕ และสามารถอ้างอิงตัวอย่างในภาคผนวก ๔ โดยอธิบายถึงเรื่องที่เน้นให้ชัดเจนและระบุถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงินซึ่งอธิบายเรื่องดังกล่าวไว้โดยละเอียด

๓.๓ กิจกรรมหยุดดำเนินการเพื่อฟื้นฟูสถานประกอบการ ทำให้ขาดรายได้ มีค่าใช้จ่ายสูง จนเป็นเหตุให้ขาดสภาพคล่อง

เหตุการณ์ภัยพิบัติที่ส่งผลต่อสภาพคล่องของกิจการนั้น อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ซึ่งผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบตามหลักการในมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส ๕๗๐ ย่อหน้าที่ ๑๖

ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีสรุปว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารมีความเหมาะสมกับสถานการณ์นั้นๆ แต่ยังคงมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ อาทิเช่น ข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำประมาณการกระแสเงินสดแม้จะน่าเชื่อถือและมีเหตุผลสนับสนุนแต่ก็เป็นเหตุการณ์ในอนาคตซึ่งยังมีความไม่แน่นอน ฯลฯ รายงานของผู้สอบบัญชีต้องเพิ่มวรรคแยกต่างหากภายใต้หัวข้อ “ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง” ตามหลักการในมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส ๕๗๐ ย่อหน้าที่ ๒๒ และสามารถอ้างอิงตัวอย่างที่ ๑ ในมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส ๕๗๐ โดยระบุให้สังเกตในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เปิดเผยข้อมูลไว้อย่างเพียงพอและระบุว่าเหตุการณ์ภัยพิบัติและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับข้อสมมติเหล่านั้นแสดงให้เห็นถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ และความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อเรื่องดังกล่าวมิได้เป็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป



บทที่ ๓

Q & A กรณีการแจ้งบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีสูญหาย/เสียหายที่พบบ่อย

| |
|---|
| <p>๑. การแจ้งบัญชีและเอกสารที่ใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย (ส.บข.๒) ต้องดำเนินการภายในกี่วัน</p> |
| <p>ต้องแจ้งบัญชีและเอกสารฯ สูญหายหรือเสียหาย ภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ทราบหรือควรทราบถึงการสูญหายหรือเสียหายนั้น ผ่านระบบงานการอนุญาต e-Permit หากเกินระยะเวลาดังกล่าวจะมีความผิดตามมาตรา ๓๑ แห่ง พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓</p> |
| <p>๒. ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ทราบหรือควรทราบถึงการสูญหายหรือเสียหายนั้น นับอย่างไร</p> |
| <p>ตัวอย่างเช่น บริษัท ก.การช่าง ตั้งอยู่ที่ จ.เชียงราย เกิดอุทกภัยเมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗ เวลา ๑๔.๐๐ น. ซึ่งบริษัทไม่สามารถนำสิ่งของหรือเอกสารออกมาจากที่เกิดเหตุได้ทัน เมื่อผ่านไป ๑๐ วัน คือ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ น้ำจึงลดลง ธุรกิจจึงสามารถเข้าไปในสถานที่เกิดเหตุได้ และทราบว่าเอกสารที่ใช้ประกอบการลงบัญชีเสียหายทั้งหมดตั้งแต่วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ จึงนับเป็นวันแรกที่บริษัททราบว่าเอกสารเสียหาย และต้องแจ้งผ่านระบบงานการอนุญาต (e-Permit) ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ (๑๕ วันนับแต่วันที่ทราบหรือควรทราบถึงการสูญหายหรือเสียหายนั้น)</p> |
| <p>๓. ทำอย่างไรเมื่อบัญชีและเอกสารที่ใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย</p> |
| <p>เมื่อธุรกิจสามารถเข้าไปในสถานที่เกิดเหตุได้แล้ว ให้ดำเนินการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๓.๑ ถ่ายรูปสถานที่เกิดเหตุ เอกสารที่ได้รับความเสียหาย ๓.๒ ตรวจสอบบัญชีหรือเอกสารที่ได้รับความเสียหายอย่างละเอียด พร้อมทั้งจดบันทึกรายการ ๓.๓ แจ้งความ หรือลงบันทึกประจำวันที่สถานีตำรวจในพื้นที่ที่เกิดเหตุ โดยระบุรายละเอียดรายการบัญชีหรือเอกสารประกอบการลงบัญชีที่ได้รับความเสียหาย ๓.๔ สร้างคำขอ ส.บข.๒ ผ่านเว็บไซต์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยเข้าไปที่ บริการออนไลน์ --> การกำกับบัญชีธุรกิจ --> งานการอนุญาต (e-Permit) --> Login ด้วย User และ Password เดียวกับระบบงาน e-Filing |
| <p>๔. ขั้นตอนการยื่นคำขอแจ้งบัญชีและเอกสารที่ใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหายต้องดำเนินการอย่างไร</p> |
| <ol style="list-style-type: none"> ๔.๑ สร้างคำขอ ส.บข.๒ ผ่านเว็บไซต์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยเข้าไปที่ บริการออนไลน์ --> การกำกับบัญชีธุรกิจ --> งานการอนุญาต (e-Permit) --> Login ด้วย User และ Password เดียวกับระบบงาน e-Filing ๔.๒ กรอกข้อมูลและแนบเอกสารให้ครบถ้วน พร้อมยืนยันส่งคำขอ ๔.๓ เมื่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบคำขอเรียบร้อยแล้วจะนัดหมายให้ธุรกิจมาบันทึกถ้อยคำ ๔.๔ เมื่อบันทึกถ้อยคำเรียบร้อยแล้ว เจ้าหน้าที่จะส่งหนังสือถึงสรรพากรในพื้นที่ที่ตั้งของธุรกิจ เพื่อแจ้งให้สรรพากรทราบว่าธุรกิจได้แจ้งข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีหรือเอกสารประกอบการลงบัญชีที่สูญหายหรือเสียหายต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าแล้ว ๔.๕ ธุรกิจสามารถ Download คำขอเก็บไว้เป็นหลักฐานได้ โดย Download ในแถบเมนู “ประวัติรายการคำขอ” |
| <p>๕. การระบุรายการในใบแจ้งความ หรือบันทึกประจำวันจากสถานีตำรวจต้องระบุอย่างไร</p> |
| <p>ธุรกิจต้องแจ้งบัญชีและเอกสารฯ ให้ชัดเจน เช่น บัญชีรายวัน บัญชีแยกประเภท / ใบกำกับภาษีซื้อ ใบกำกับภาษีขาย Statement เป็นต้น</p> |
| <p>๖. การระบุรายการแจ้งบัญชีและเอกสารสูญหายหรือเสียหายต้องระบุอย่างไร</p> |
| <p>ระบุรายการบัญชีและเอกสารฯ ให้ตรงกับข้อ ๕.</p> |

บทที่ ๔

ช่องทางการติดต่อสอบถามหน่วยงานต่างๆ

| หน่วยงาน | ประเด็นที่สอบถาม | Contract |
|--|---|---|
|  <p>กรมพัฒนาธุรกิจการค้า Department of Business Development</p> | การแจ้งบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือ เสียหายผ่านระบบ e-Permit | งานการอนุญาต (e-Permit) ส่วนส่งเสริมพัฒนาวิชาชีพบัญชี กองกำกับบัญชีธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า โทรศัพท์ : ๐-๒๕๔๗-๔๔๐๘ E-Mail : dbd๓๘๑๔@gmail.com |
|  | ประเด็นปัญหาและมาตรการต่าง ด้านภาษีอากร | ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร (สรรพากร Call Center) โทรศัพท์ : ๑๑๖๑ (๒๐ คู่สาย) เวลาทำการ จันทร์-ศุกร์ เวลา ๐๘.๓๐-๑๘.๐๐ น. (ไม่พักกลางวัน) |
|  | การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน และด้านการ สอบบัญชี | โทรศัพท์ : ๐-๒๖๘๕-๒๕๐๐ Website : www.tfac.or.th Facebook : www.facebook.com/tfac.family Line@ : @tfac.family |

