

เอกสารประกอบการสัมมนา ส่วนที่ 2

เรื่อง

“เสวนาแบบสบาย ๆ **กับการบัญชีและภาษีอากร ”**

วันศุกร์ที่ 22 สิงหาคม 2551 เวลา 9.00 น. - 17.00 น.

ณ โรงแรมเอเชีย ถนนพญาไท กรุงเทพฯ

จัดโดย บริษัท บัญชีกิจบริหาร จำกัด

วิทยากร

รศ.ดร.วรศักดิ์ ทูมมานนท์

รองศาสตราจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ดร.สาธิต ผ่องชัยญา

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง
กรรมการในคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

กรรมการด้านบัญชีภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

การรับรู้รายได้รายจ่าย ทางบัญชีและภาษีอากร

สงวนลิขสิทธิ์ © พ.ศ.2551

หลักบัญชี

การรับรู้รายการทางบัญชี
: เกณฑ์คงค้าง

หลักภาษี

ภาษีเงินได้นิติบุคคล :
เกณฑ์สิทธิ

<u>หลักบัญชี</u>	<u>หลักภาษี</u>
<p data-bbox="215 414 758 593">➔ <u>มาตรฐานการบัญชีที่สำคัญ</u></p> <ul data-bbox="215 638 734 795" style="list-style-type: none"> - แม่บทการบัญชี - TAS 37 : การรับรู้รายได้ 	<p data-bbox="805 414 1364 504">➔ <u>กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</u></p> <ul data-bbox="805 526 1348 851" style="list-style-type: none"> - มาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร - ท.ป. 1/2528ฯ ลว. 28 สิงหาคม 2528

	<u>หลักภาษี</u>
	<ul data-bbox="790 1355 1300 1736" style="list-style-type: none"> - ท.ป.155/2549ฯ ลว.12 กันยายน 2549 (แก้ไขเพิ่มเติม ท.ป.1/2528ฯ)

<u>หลักบัญชี</u>	<u>หลักภาษี</u>
<p>เกณฑ์คงค้าง : <u>หลักการ</u></p> <p>-รายการและเหตุการณ์ทางบัญชี จะรับรู้เมื่อเกิด ขึ้น มิใช่เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสด หรือ รายการเทียบเท่าเงินสด</p>	<p>เกณฑ์สิทธิ:<u>ความหมาย</u></p> <p>- มาตรา 65 วรรค 2 และ ท.ป.1/2528ฯ ข้อ 2</p>

<u>หลักบัญชี</u>	<u>หลักภาษี</u>
<p>- รายการต่างๆ</p> <p>บันทึกบัญชีตามงวดที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>- สิทธิ (รายได้/รายจ่าย) เกิดงวดใดเป็นรายได้ / รายจ่าย ในงวดนั้น (ไม่ถือ การรับรู้รายได้/รายจ่ายการ ชำระราคา)</p>

<u>หลักบัญชี</u>	<u>หลักภาษี</u>
<p><u>เกณฑ์คงค้าง:การขาย</u></p> <p>TAS 37 การขาย เกิดขึ้น เมื่อ เป็นไปตามเงื่อนไขต่อไปนี้</p> <p>1. มีการโอนความเสี่ยงและ ผลตอบแทน</p>	<p><u>ขายสินค้า</u></p> <p>ยอมรับหลักการโอนความ เสี่ยงและผล ตอบแทนที่ เป็นสาระ สำคัญของความ เป็นเจ้าของสินค้า</p>

<u>หลักบัญชี</u>	<u>หลักภาษี</u>
<p>2.ผู้ขายไม่ควบคุมสินค้า</p> <p>3.ผู้ขายวัดมูลค่ารายได้ได้</p> <p>4.ผู้ขายจะได้รับผลตอบ แทน</p> <p>5.ผู้ขายวัดมูลค่าต้นทุนได้</p>	<p><u>ตัวอย่าง</u></p> <p>- กค.0811/10975</p> <p>ลว. 27 ตุลาคม 2542</p> <p>- กค 0811/3490</p> <p>ลว. 30 เมษายน 2545</p>

<p><u>หลักบัญชี</u></p> <p><u>การขายสินค้า-ทั่วไป</u></p> <p>โดยปกติรับรู้รายได้เมื่อโอน กรรมสิทธิ์หรือโอนการ ครอบครองสินค้า (ส่งมอบ)</p>	
---	--

<p><u>หลักบัญชี</u></p> <p><u>รับรู้รายได้: ค่าบริการหลัก</u></p> <p>รับรู้รายได้เมื่อให้ บริการ</p>	<p><u>หลักภาษี</u></p> <p><u>การให้บริการ</u></p> <p>การให้บริการสิ้นสุดหรือ เฉลี่ยตามส่วนงานบริการที่ ทำในแต่ละรอบบัญชี</p>
--	--

<p><u>เงื่อนไขสำคัญ 4 ประการ</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. วัตถุประสงค์ของรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ 2. มีความเป็นไปได้ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ 3. วัดขั้นความสำเร็จของรายการบัญชี ณ วันที่ในงบดุลได้อย่างน่าเชื่อถือ 4. วัดต้นทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ 	
---	--

<p style="text-align: center;"><u>หลักบัญชี</u></p> <p style="text-align: center;"><u>รายได้ดอกเบี้ยรับ-</u></p> <p style="text-align: center;"><u>กิจการสถาบันการเงิน</u></p> <p>รับรู้ตามหลักเกณฑ์การรับรู้ รายได้ดอกเบี้ย โดยคำนึงถึง อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (Effective Rate)</p>	<p style="text-align: center;"><u>หลักภาษี</u></p> <p style="text-align: center;"><u>กิจการสถาบันการเงิน</u></p> <p style="text-align: center;">- ท.ป.155/2549ฯ</p> <p>ข้อ 3.1</p> <p style="text-align: center;">- ใช้เกณฑ์สิทธิรับรู้ ดอกเบี้ย</p>
--	--

	<p>- หากดอกเบีย้ผิดนัดชำระ ติดต่อกันสาม เดือน จะนำดอกเบีย้นั้นมา คำนวณเป็นรายได้ในรอบ บัญชี ที่ได้รับชำระก็ได้</p>
--	--

<p><u>หลักบัญชี</u> <u>รายได้ดอกเบีย้รับ-</u> <u>กิจการประกันชีวิต</u> <u>และธุรกิจบัตรเครดิต</u> รับรู้ตามหลักเกณฑ์การรับรู้ รายได้ดอกเบีย้ โดยคำนึงถึงอัตรา ผลตอบแทนที่แท้จริง (Effective Rate)</p>	<p><u>หลักภาษี</u> <u>กิจการประกันชีวิต/</u> <u>ธุรกิจบัตรเครดิต</u> - ท.ป.155/2549ฯ ข้อ 3.1 - ใช้เกณฑ์สิทธิ รับรู้ดอกเบีย้</p>
---	--

<p><u>การพิจารณาการ</u> <u>รับรู้รายได้ดอกเบี้ย</u> <u>เพิ่มเติม</u></p> <p>1. มีความเป็นไปได้ ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับ ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ</p> <p>2. วัดมูลค่ารายได้ ได้อย่างน่าเชื่อถือ</p>	<p>- หากดอกเบี้ยผิดนัดชำระ ติดต่อกันหกเดือน จะนำ ดอกเบี้ยนั้นมาคำนวณเป็น รายได้ในรอบบัญชีที่ได้รับ ชำระได้ แต่ต้องคาด หมายได้แน่นอนว่าจะไม่ สามารถได้รับชำระหนี้ และลูกหนี้ไม่มีเงินหรือ ทรัพย์สินเพียงพอที่จะชำระ</p>
--	--

	<p><u>หลักภาษี</u> <u>กิจการประกันชีวิต</u> เบี่ยประกันชีวิตให้ คำนวณเป็นรายได้ในรอบ ระยะเวลาบัญชีที่ได้รับชำระก็ได้ (ท.ป.155/2549 ข้อ 3.2)</p>
--	---

<u>หลักบัญชี</u>	<u>หลักภาษี</u>
<p><u>กิจการฝากขายสินค้า/</u> <u>ขายผ่านตัวแทน</u></p> <p>รับรู้รายได้เมื่อผู้รับฝาก ขายได้ขายสินค้าให้บุคคลที่ สาม</p>	<p><u>กิจการฝากขายสินค้า</u> <u>(Consignment)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ท.ป. 155/2549ฯ ข้อ 3.3 - <u>ผู้ฝากสินค้า</u> รับรู้รายได้ ทั้งจำนวนในรอบบัญชีที่มี การฝากขายสินค้า

	<ul style="list-style-type: none"> - <u>การส่งสินค้าฝากขาย</u> <u>ต่างประเทศ</u> รับรู้รายได้ ตาม ม. 70 ตรี - <u>การตั้งตัวแทนผู้รับ</u> <u>ฝากสินค้าเป็นหนังสือ</u> รับรู้รายได้เมื่อตัวแทนผู้รับฝาก สินค้าขายสินค้าให้แก่ผู้ซื้อ
--	--

<p style="text-align: center;"><u>หลักบัญชี</u></p> <p><u>การรับรู้รายได้ค่าเช่าทางบัญชี</u></p> <p>รับรู้รายได้ค่าเช่าตามงวดการให้เช่า</p>	<p style="text-align: center;"><u>หลักภาษี</u></p> <p><u>กิจการให้เช่าทรัพย์สิน</u></p> <p>ท.ป.155/2549ฯ ข้อ 3.4</p> <p>-รับรู้เป็นรายได้และรายจ่ายเป็นค่าเช่าหรือค่างวด</p> <p>- รายได้จากสัญญาให้เช่าแบบลิสซิ่งถือเป็นรายได้ค่าเช่าทั้งจำนวน</p>
---	---

<p style="text-align: center;"><u>หลักบัญชี</u></p> <p><u>รายได้จากสัญญาให้เช่าแบบลิสซิ่ง</u></p> <p>TAS 29</p> <p>- เช่าดำเนินงาน รับรู้เป็นรายได้ค่าเช่า</p> <p>- เช่าการเงิน รับรู้เป็นชำระเงินทุนและชำระดอกเบี้ยรับ</p>	
--	--

<u>หลักบัญชี</u>	<u>หลักภาษี</u>
<p><u>รายได้จากการให้เช่าซื้อ</u></p> <p>TAS 7 รายได้จากการขายเงินสดให้รับรู้ทั้งจำนวนหรือทยอยแต่ละงวด</p>	<p><u>กิจการให้เช่าซื้อ</u></p> <p>- ท.ป.155/2549ฯ ข้อ 3.5</p> <p>- กำไรจากการขายให้รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน</p>

<p>❖ ดอกผลจากการให้เช่าซื้อ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระยะสั้น ใช้วิธี Sum of the digits - ระยะยาว ใช้วิธี Annuity <p>❖ ถ้าไม่ได้รับชำระให้เลื่อนการรับรู้</p>	<p>❖ ดอกผลจากการให้เช่าซื้อ ให้รับรู้รายได้แต่ละงวดตามวิธีการทางบัญชี</p>
---	---

<u>หลักบัญชี</u>	<u>หลักภาษี</u>
<p><u>รายได้จากสัญญาก่อสร้าง</u> TAS 49 รับรู้รายได้ตาม อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ</p>	<p><u>กิจการรับเหมาก่อสร้าง</u> - ท.ป.155/2549ฯ ข้อ 3.6 - รับรู้เป็นราย/รายจ่ายตาม อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จตาม วิธีการทางบัญชี</p>

<u>หลักบัญชี</u>	<u>หลักภาษี</u>
<p><u>รายได้จากการขาย</u> <u>อสังหาริมทรัพย์</u> TAS 26 รับรู้รายได้ทั้งจำนวน (เมื่อโอนความเสี่ยงและ ผลประโยชน์)</p>	<p><u>กิจการค้าอสังหาริมทรัพย์</u> - ท.ป.155/2549ฯ ข้อ 3.7</p>

<ul style="list-style-type: none"> - รับรู้ตามเปอร์เซ็นต์ของงานที่ทำเสร็จ - รับรู้ตามค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ - เงินจองหรือเงินมัดจำ รับรู้เป็นหนี้สินและรับรู้เป็นรายได้เมื่อ เข้าข่ายการรับรู้รายได้ 	<p><u>วิธี 1</u> รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน (เฉพาะการขายอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนการโอนในรอบบัญชีเดียวกันกับการขายนั้น</p>
--	---

<ul style="list-style-type: none"> - เงินจองหรือเงินมัดจำ รับรู้เป็นหนี้สินและรับรู้เป็นรายได้เมื่อเข้าข่ายการรับรู้รายได้ 	<p><u>วิธี 2</u> รับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ</p> <p><u>วิธี 3</u> รับรู้รายได้ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ</p>
---	---

	<p>➢ การคำนวณรายได้/ รายจ่ายตามวิธี 2 และ 3 ให้เป็นไปตามวิธีการทาง บัญชี</p>
--	--

<u>หลักบัญชี</u>	<u>หลักภาษี</u>
<p><u>รายได้ค่าสิทธิ-สนามกอล์ฟ</u> - รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง - ผู้ประกอบการสนามกอล์ฟ รับรู้ รายได้ตามอายุสัญญาให้บริการ สมาชิก</p>	<p><u>กิจการสนามกอล์ฟ</u> - ท.ป.155/2549ฯ ข้อ 3.8 - ป.39/2537ฯ ฉว. 11 มกราคม 2537</p>

	<p style="text-align: center;"><u>หลักภาษี</u></p> <p>ค่าสิทธิสนามกอล์ฟให้รับรู้ รายได้ทั้งจำนวนในรอบระยะ บัญชีที่เริ่มให้บริการ หรือจะ นำรายได้นั้นมาเฉลี่ยตามส่วน แห่งจำนวนปีตามสัญญา แต่ ไม่เกิน 10 ปี</p>
--	--

<p style="text-align: center;">กิจการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ (SBL)</p> <p><u>หลักภาษี</u></p> <p>- ท.ป.155/2549ฯ ข้อ 3.9</p> <p>- ให้ใช้ราคาปิดหลักทรัพย์</p> <p style="padding-left: 40px;">(1) ราคาต้นทุนจากการให้ยืม</p> <p style="padding-left: 40px;">(2) เสมือนราคาขายเมื่อมีการซื้อคืน</p>
--

ธุรกรรมซื้อคืน (REPO)

หลักภาษี

- ท.ป.155/2549ฯ ข้อ 3.10

- ให้ใช้ราคาปิดหลักทรัพย์

(1) ราคาต้นทุนจากการขาย

(2) เสมือนราคาขายเมื่อมีการซื้อคืน

บริษัทบริหารสินทรัพย์

หลักภาษี

- ท.ป.155/2549ฯ ข้อ 3.11

- ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ

- รายได้จากการบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ ให้คำนวณ
รายได้ในรอบบัญชีที่ได้รับชำระก็ได้

ข้อสังเกต : ท.ป.155/2549ฯ

➢ ยกเลิก ท.ป.1/2528ฯ ดังนี้

ข้อ 3 การขายสินค้าและ ข้อ 4.6 การให้บริการให้ใช้เกณฑ์
สิทธิตาม ท.ป.1/2528ฯ ข้อ 2

➢ วันบังคับใช้กฎหมาย

รอระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม
2550 เป็นต้นไป

สวัสดิ์

&

ขอบคุณ
