



cutting through complexity™

ผู้ประกอบการกับคำถาม ภายหลังวิกฤตมหาอุทกภัย (บัญชี·ภาษี·ข้อกฎหมาย)

19 ธันวาคม 2554
KPMG Thailand

กำหนดการวันนี้

- พิธีเปิดการสัมมนา
- แนวปฏิบัติทางบัญชีภายหลังน้ำลด
- พักรับประทานอาหารว่าง
- สาระสำคัญทางภาษีสรรพากรและกฎหมายที่เกี่ยวกับมหาอุทกภัย
- การเตรียมความพร้อมเรียกกรองค่าสินไหมทดแทน





แนวปฏิบัติทางบัญชี ภายหลังน้ำลด

1. สารบัญ	หน้า	3
2. มาตรฐานบัญชี		4
3. รายละเอียดในประเด็นต่างๆ		
(1) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		5-10
(2) เงินสดเชยที่คาดว่าจะได้รับจากบริษัทประกันภัย		11-14
(3) สินค้าคงเหลือ		15-16
(4) ลูกหนี้การค้า		17
(5) เงินลงทุน		18
(6) สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		19-21
(7) ประมาณการหนี้สิน		22
(8) ค่าใช้จ่าย		23-24
4. ผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน		25-26

มาตรฐานบัญชี

มาตรฐานบัญชีของไทย ไม่มีมาตรฐานฉบับใดที่กล่าวครอบคลุมเรื่องบัญชีจากภัยพิบัติธรรมชาติ อันได้แก่ วิกฤตมหาอุทกภัย ดังนั้นจึงอ้างอิงตามทีระบุในแต่ละมาตรฐานแทน

【สินทรัพย์/หนี้สินหลัก อันได้รับผลกระทบเสียหายจากน้ำท่วม และมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง】

สินทรัพย์/หนี้สิน	แนวทาง	มาตรฐานบัญชี	
		PAEs	NPAEs
ลูกหนี้การค้า	การเพิ่มขึ้นของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเมื่อสถานะทางการเงินของลูกหนี้เปลี่ยนแปลงไป	ฉบับที่ 101	บทที่ 7
สินค้าคงเหลือ	สินค้าคงเหลือเสียหาย	ฉบับที่ 2	บทที่ 8
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	ความเสียหาย และการสูญหายของสินทรัพย์	ฉบับที่ 16 และ 36	บทที่ 10
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	การลดลงของความสามารถในการก่อให้เกิดประโยชน์ในอนาคต	ฉบับที่ 38 และ 36	บทที่ 11
เงินลงทุน	สถานะการเงินในเงินลงทุนที่เปลี่ยนแปลงไป	ฉบับที่ 105	บทที่ 9
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	ทบทวนการรับรู้ของยอดยกไป หรือการพิจารณาแผนธุรกิจอีกครั้ง	ฉบับที่ 12	บทที่ 15
ประมาณการหนี้สิน	ค่าใช้จ่ายที่อาจเกิดขึ้นจากการซ่อมแซมและทำความสะอาด	ฉบับที่ 37	บทที่ 16

PAEs : มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ

NPAEs: มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

1. การรับรู้รายการ

2. องค์กรประกอบของราคาทุน

3. การวัดมูลค่า

4. ค่าเสื่อมราคา

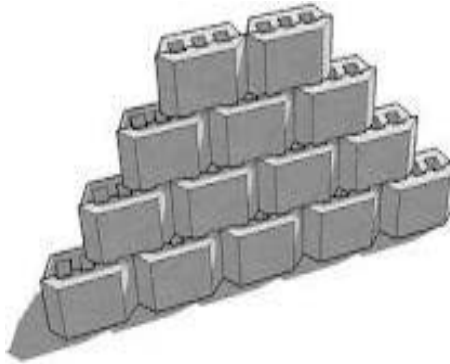
5. การตัดรายการ



ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - การรับรู้รายการ



กระสอบทราย



กำแพงอิฐบล็อก



เครื่องสูบน้ำ



เรือ

เฉพาะกิจเพื่อน้ำท่วมครั้ง
นี้เท่านั้น ?

เป็นการถาวรเพื่อป้องกัน
น้ำท่วมต่อไป ?

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – องค์ประกอบของราคาทุน

ต้นทุนการกู้ยืม



ราคาทุนอาคาร 180 ล้านบาท



ดอกเบี้ยจ่าย 20 ล้านบาท

หยุดชั่วคราว?
บันทึกดอกเบี้ยจ่าย

บันทึกรวมเป็นต้นทุน
สินทรัพย์ต่อไป?

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - การวัดมูลค่า

ราคาที่ตีใหม่*

หมายถึง มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการตีราคาใหม่หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมที่คำนวณจากมูลค่ายุติธรรมนั้นและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์



ควรกำหนดราคาประเมิน โดยผู้ประเมินราคาอิสระ



ทำโดยสม่ำเสมอ



ทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกับรายการที่เลือกตีราคาใหม่

* NPAEs: แสดงรายการด้วยราคาทุนเท่านั้น

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - ค่าเสื่อมราคา



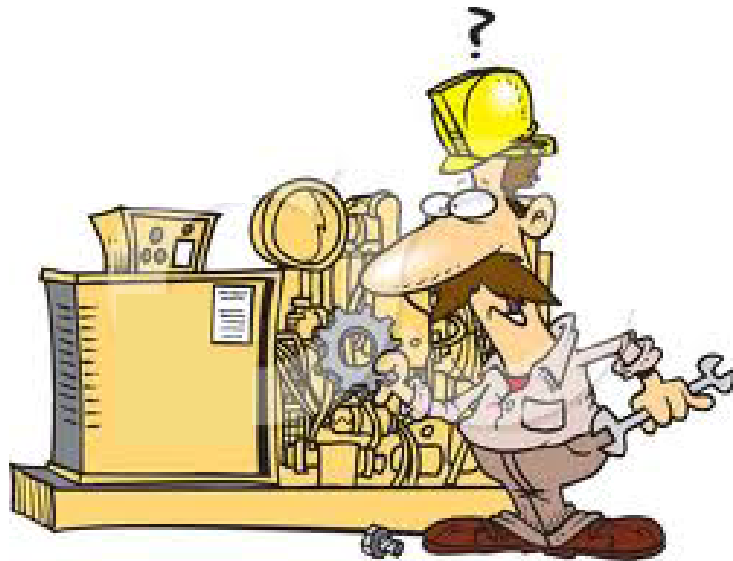
คิดค่าเสื่อมราคา

- กิจการยังคงคิดค่าเสื่อมราคาต่อไป
- สอบทานอายุการใช้งานที่เหลือ

หยุดคิดค่าเสื่อมราคา

- วิธีคิดค่าเสื่อมราคาตามจำนวนหน่วยผลิต
- ตัดจำหน่าย
- สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - การตัดรายการ



ซ่อมแซม



บันทึกค่าใช้จ่าย

เปลี่ยนแทนชิ้นส่วน



=>NBVของชิ้นส่วนเดิม
<=ราคาทุนของชิ้นส่วนใหม่

ด้อยค่า* (ถ้ามี)



บันทึกขาดทุนด้อยค่า**
(NBV-มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ)

เลิกใช้และจำหน่าย



บันทึกขาดทุนเมื่อเลิกใช้
(เงินที่จะได้รับ-NBV)

ถือไว้เพื่อขายใน 1 ปี



จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่
หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

* NPAEs: การลดลงของมูลค่า

** NPAEs: ขาดทุนจากการลดลงของมูลค่า

เงินสดเชยที่คาดว่าจะได้รับจากบริษัทประกันภัย

เมื่อใดควรรับรู้เงินสดเชยจากการประกันภัย ?

เงินสดเชยจากการประกันภัยรับรู้เมื่อกิจการมีสิทธิได้รับเงินสดเชยอย่างไม่มีเงื่อนไขและกิจการจะได้รับการจ่ายคืนอย่างแน่นอน



กรมธรรม์คุ้มครองความเสียหายจากน้ำท่วมหรือไม่ และเท่าไร ?



ได้มีการแจ้งให้บริษัทประกันภัยทราบและมาสำรวจความเสียหายแล้ว?



เมื่อบริษัทประกันสำรวจความเสียหายแล้ว ได้มีการแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการชดเชยที่จะจ่ายแล้วหรือไม่?



เงินที่บริษัทประกันภัยจ่ายเบื้องต้นนั้น บริษัทจำเป็นต้องจ่ายคืนใน ส่วนที่เกินกว่ามูลค่าความเสียหายที่แท้จริงที่สรุปได้หรือไม่ ?

ตัวอย่าง: การบันทึกเงินชดเชย

กรณีที่ 1: เมื่อกิจการได้รับการยืนยันว่าจะได้รับเงินชดเชยภายในวันสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

วันที่	เหตุการณ์
15 ธ.ค.54	ขาดทุนจากน้ำท่วม โดยตัดจำหน่ายเครื่องจักรเสียหาย จำนวนเงิน 100 บาท
31 ธ.ค.54	สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน
10 มี.ค. 55	ได้รับจดหมายยืนยันจากบริษัทประกันภัยยินยอมจ่ายเงินชดเชยให้จำนวนเงิน 115 บาท
25 มี.ค.55	ผู้สอบบัญชีเสร็จสิ้นการตรวจสอบและลงวันที่หน้ารายงานของผู้สอบบัญชี
30 เม.ย.55	บริษัทประกันภัยจ่ายเงินให้กิจการ



* NPAEs: งบกำไรขาดทุน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ* ปี 55 = 15 บ.

ตัวอย่าง: การบันทึกเงินชดเชย

กรณีที่ 2: เมื่อกิจการได้รับการยืนยันว่าจะได้รับเงินชดเชยภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

วันที่	เหตุการณ์
15 ธ.ค.54	ขาดทุนจากน้ำท่วม โดยตัด จำหน่ายเครื่องจักรเสียหาย จำนวนเงิน 100 บาท
31 ธ.ค.54	สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน
25 มี.ค.55	ผู้สอบบัญชีเสร็จสิ้นการ ตรวจสอบและลงวันที่หน้า รายงานของผู้สอบบัญชี
1 เม.ย.55	ได้รับจดหมายยืนยันจาก บริษัทประกันภัยยินยอม จ่ายเงินชดเชยให้ 115 บาท
30 เม.ย.55	บริษัทประกันภัยจ่ายเงินให้ กิจการ

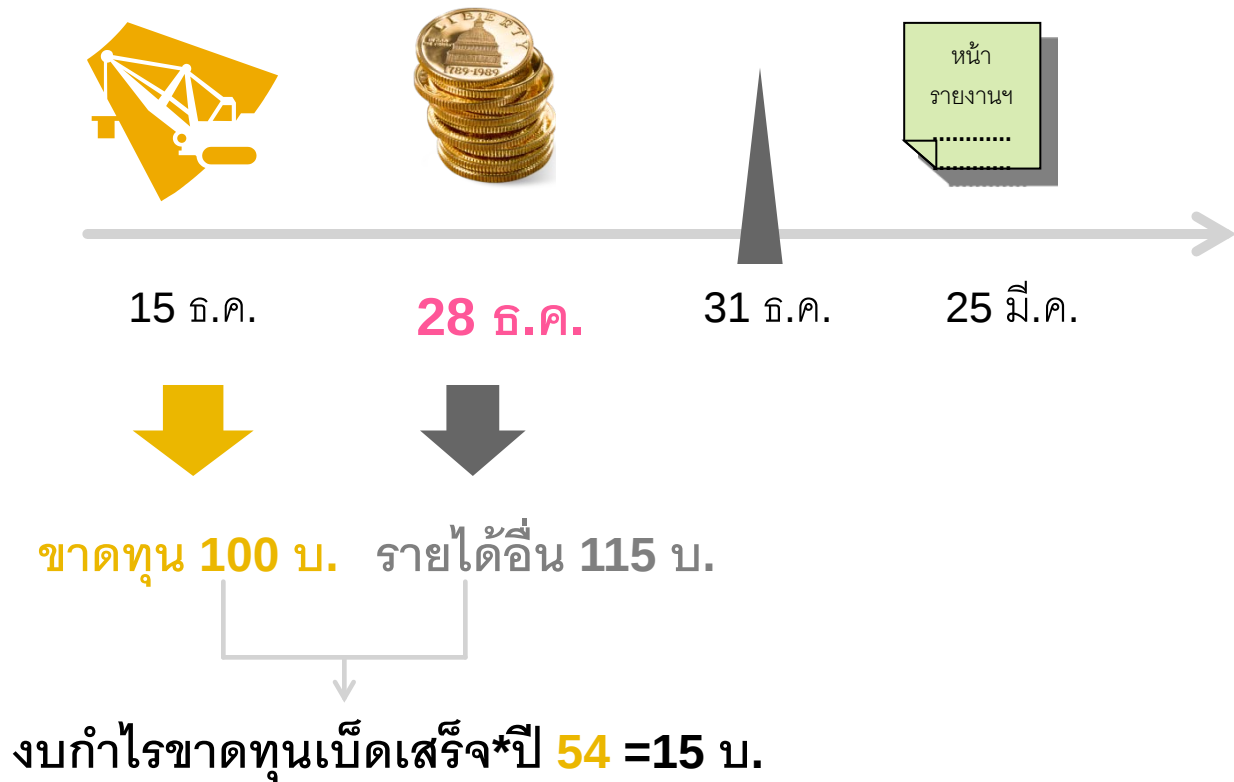


* NPAEs: งบกำไรขาดทุน

ตัวอย่าง: การบันทึกเงินชดเชย

กรณีที่ 3: เมื่อกิจการได้รับเงินชดเชยภายในวันสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

วันที่	เหตุการณ์
15 ธ.ค.54	ขาดทุนจากน้ำท่วม โดยตัด จำหน่ายเครื่องจักรเสียหาย จำนวนเงิน 100 บาท
28 ธ.ค.54	บริษัทประกันภัยจ่ายเงินให้ กิจการในวันที่
31 ธ.ค.54	สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน
25 มี.ค.55	ผู้สอบบัญชีเสร็จสิ้นการ ตรวจสอบและลงวันที่หน้า รายงานของผู้สอบบัญชี

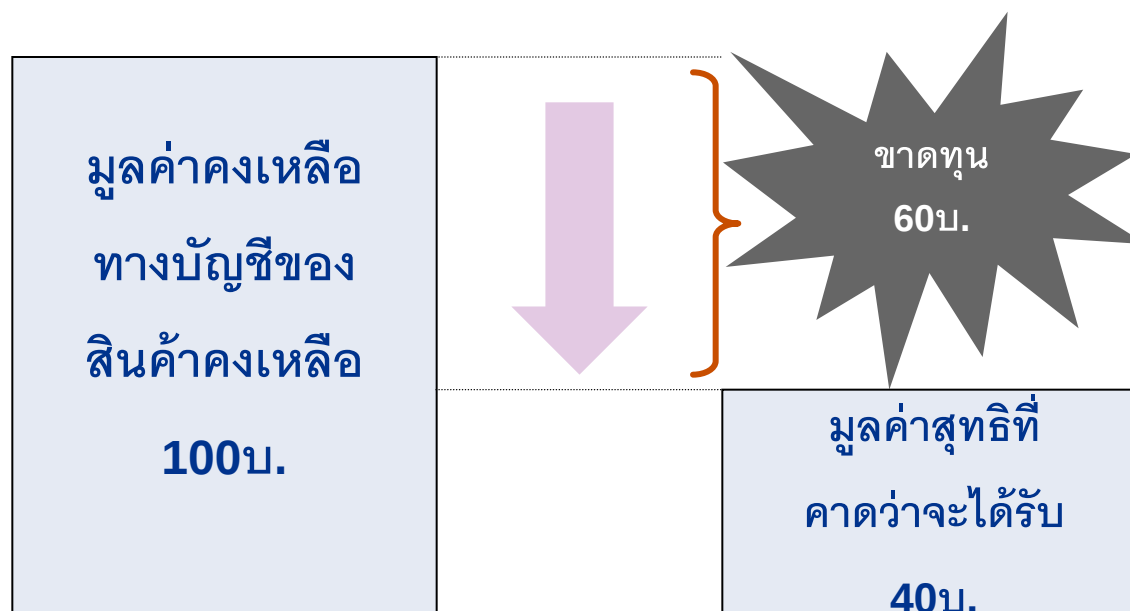


กิจการบันทึกรายการด้วยยอดสุทธิได้หรือไม่?

* NPAEs: งบกำไรขาดทุน

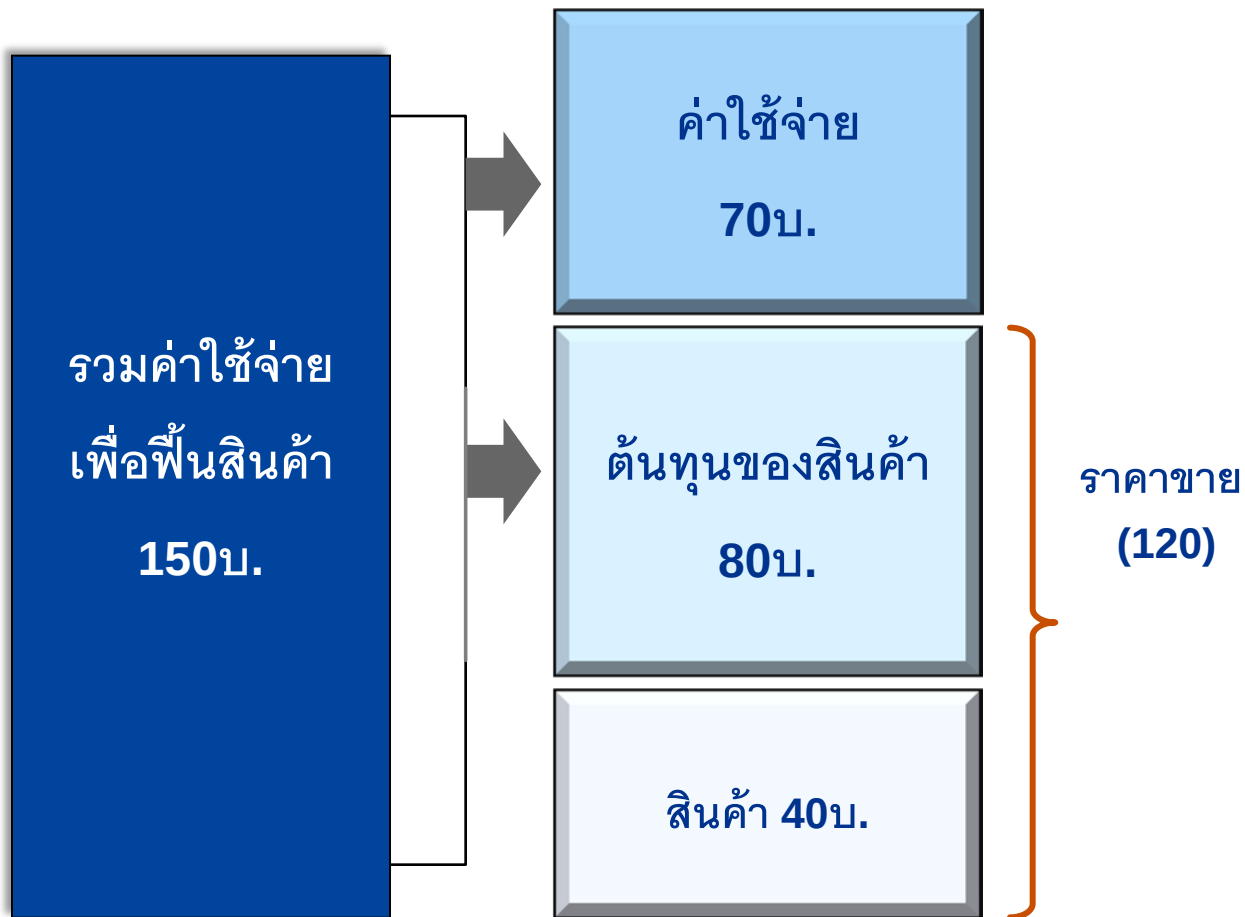
สินค้าคงเหลือ - การวัดมูลค่า

หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับต่ำกว่ามูลค่าคงเหลือ หรือความเสียหายที่เกิดขึ้นไม่สามารถทำให้สินค้าอยู่ในสภาพที่พร้อมจะขายได้ กิจการต้องตัดจำหน่ายมูลค่าคงเหลือดังกล่าว



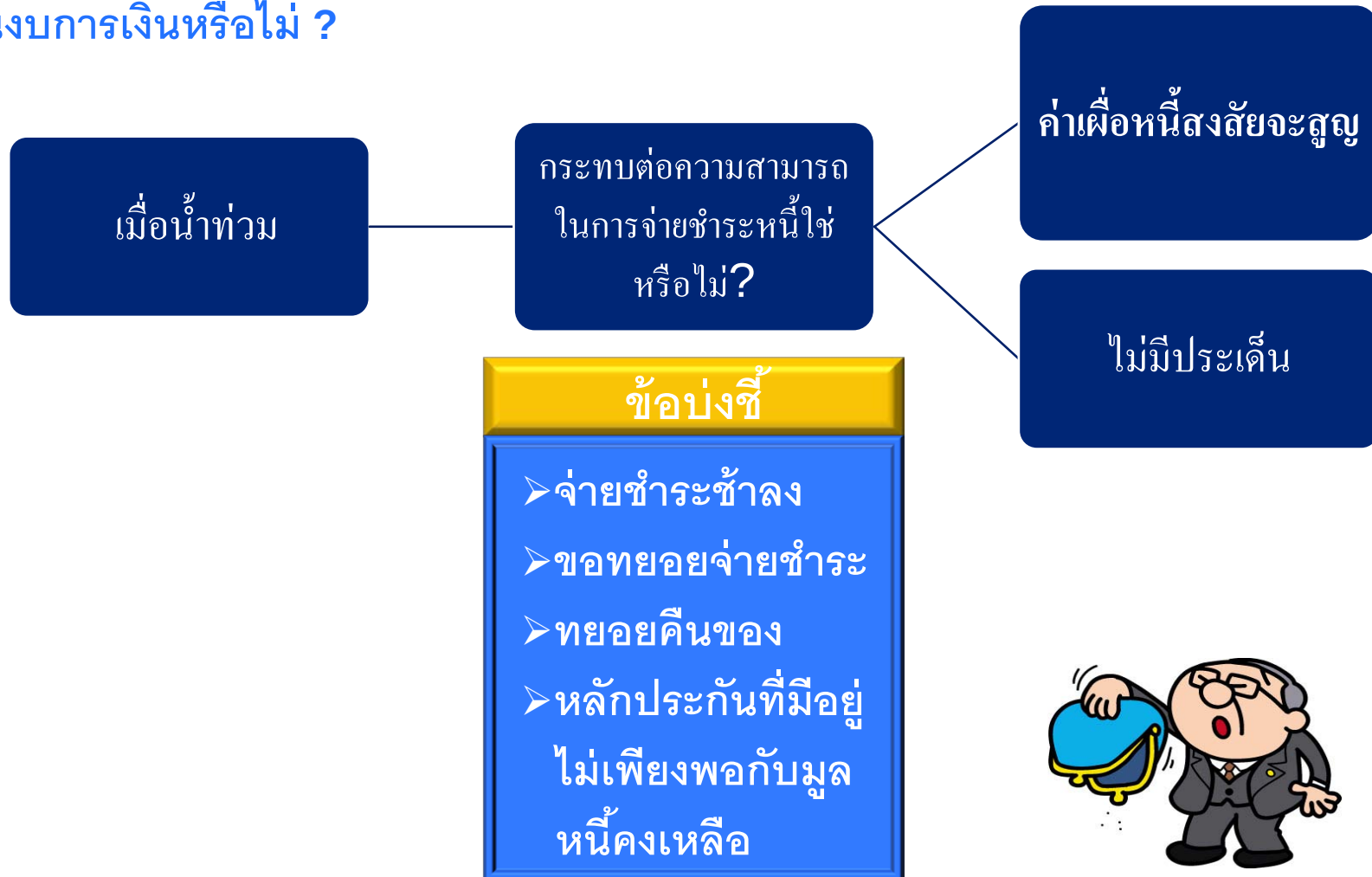
สินค้าคงเหลือ - ต้นทุนของสินค้า

บันทึกค่าใช้จ่ายเพื่อฟื้นฟูสินค้าที่เสียหายจากน้ำท่วม หรือนำกลับมาพร้อมขายได้อีกครั้ง
เป็นต้นทุนของสินค้าคงเหลือได้หรือไม่?



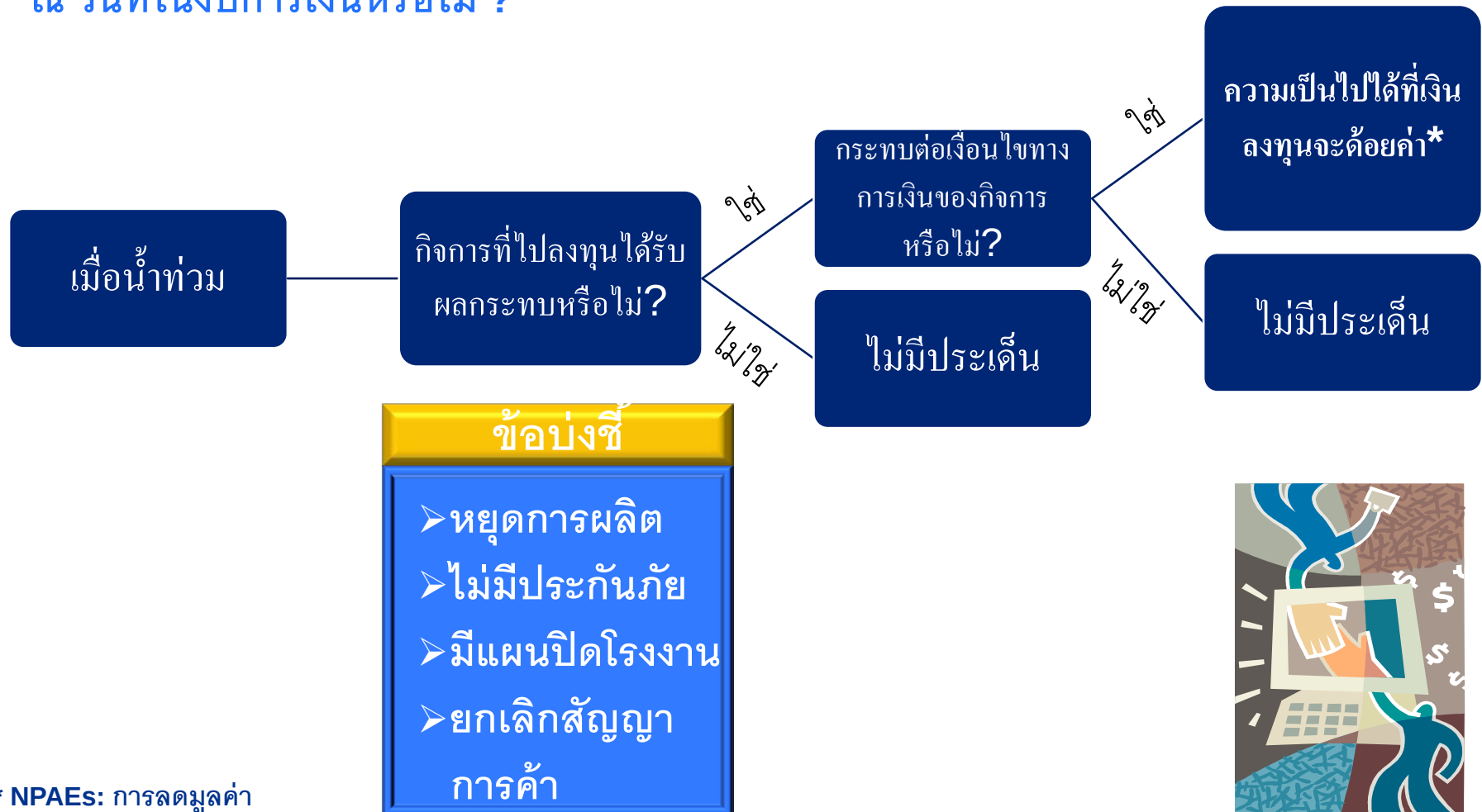
ลูกหนี้การค้า - การวัดมูลค่า

น้ำท่วมมีผลกระทบต่อการประเมินสถานะของลูกหนี้ ณ วันที่
ในงบการเงินหรือไม่ ?



เงินลงทุน- การวัดมูลค่า

เงินลงทุนบางส่วนได้รับผลกระทบจากน้ำท่วม ต้องประเมินการด้อยค่าของเงินลงทุน ณ วันที่ในงบการเงินหรือไม่ ?

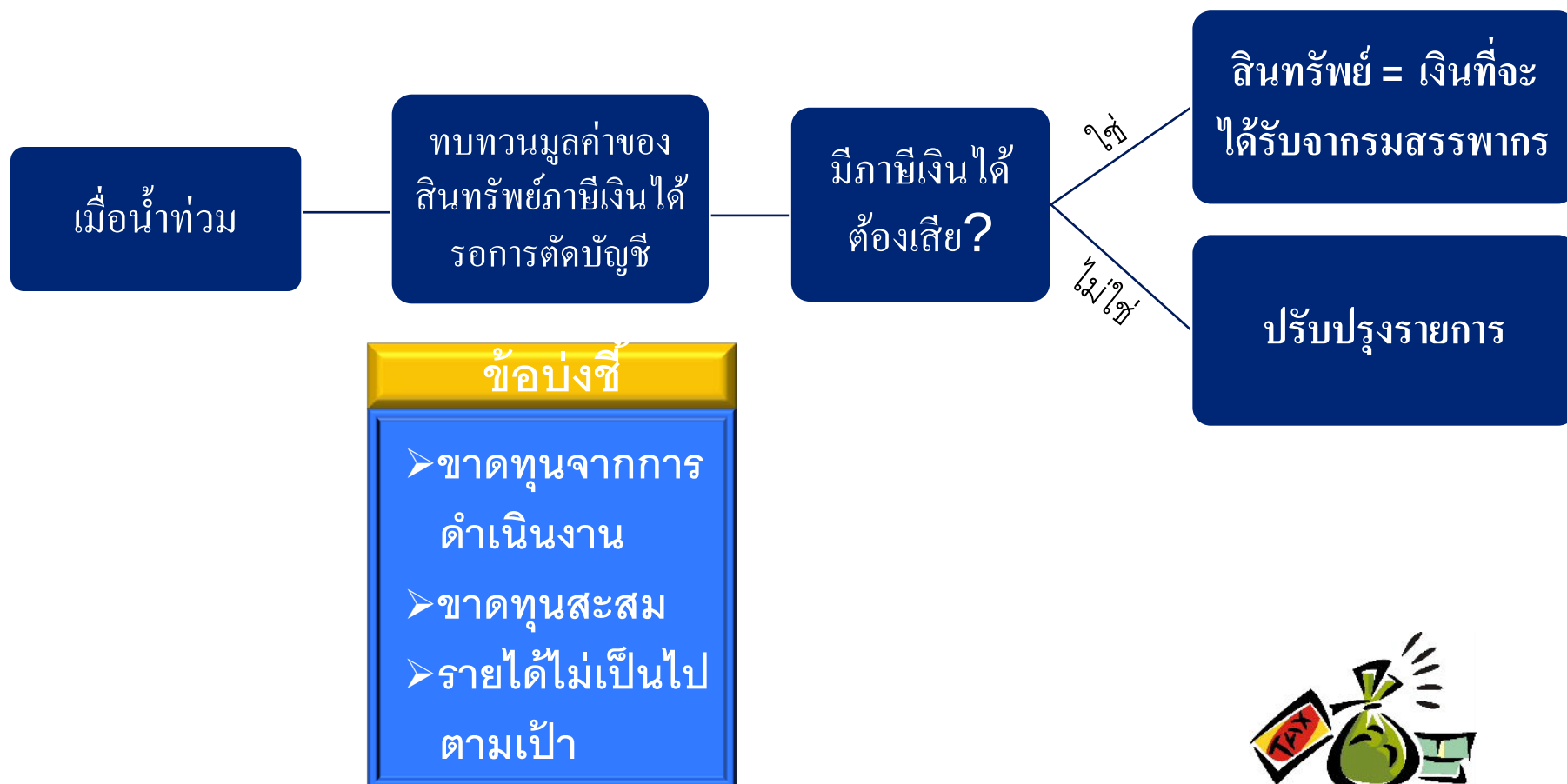


* NPAEs: การลดมูลค่า



สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

น้ำท่วมส่งผลกระทบต่อภาระการประเมินการด้อยค่าของมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน รวมทั้งค่าความนิยมและสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีด้วยหรือไม่ ?



สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

ก่อนนำท่วม	ปี (บาท)				
	2554	2555	2556	2557	2558
ประมาณการกำไร	100	120	150	200	230
คาดการณ์สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (อัตราภาษีร้อยละ 30)	30	36	45	60	69



หลังนำท่วม	ปี (บาท)				
	2554	2555	2556	2557	2558
ประมาณการกำไร(ขาดทุน)	(200)	(120)	70	?	?
คาดการณ์สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(30)	?	?	?	?

การเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

- อัตราร้อยละ 23 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 2555 ที่สิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555
- อัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 เป็นต้นไป

รายการบัญชี	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	 

ประมาณการหนี้สิน

ค่าซ่อมแซม หรือค่าทำความสะอาด และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องนั้น หากกิจการทราบว่า จะเป็นมูลค่าเท่าไร จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่ายทั้งจำนวนในปีนี้ได้หรือไม่ ?

- | ได้ | ไม่ได้ | |
|--------------------------|--------------------------|---|
| ☐ | ☐ | • ค่าซ่อมแซม |
| ☐ | ☐ | • ต้นทุนการทำความสะอาดอาคาร อุปกรณ์และสินค้าคงเหลือที่เสียหาย |
| ☐ | ☐ | • ค่าเช่าสำหรับอุปกรณ์ส่วนเพิ่ม และค่าเช่าสำนักงานชั่วคราว |
| ☐ | ☐ | • เงินชดเชย และเงินเดือน ระหว่างนำท่วมภายหลังวันที่รายงาน |
| ☐ | ☐ | • ค่าใช้จ่ายที่อาจเกิดขึ้นจากการผิดสัญญา เช่น ส่งสินค้าล่าช้า เป็นต้น |

ค่าใช้จ่าย - การแสดงรายการ

ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นช่วงน้ำท่วม มีแนวปฏิบัติในการแสดงรายการได้ 2 แบบ
แบบที่ 1

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเดิมเคยบันทึกเข้าต้นทุนการผลิต ย้ายไปจัดประเภทใหม่ที่ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
ซื้อบัญชีขาดทุนจากน้ำท่วม นอกจากนี้ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในส่วนของผลผลิตก็
ปฏิบัติในแนวทางเดียวกัน

ทั่วไป

รายได้จากการขาย

ต้นทุนขาย

ซื้อ

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน

ค่าเสื่อมราคา

ค่าใช้จ่ายในการขาย

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ภายหลังน้ำท่วม

รายได้จากการขาย

ต้นทุนขาย

ซื้อ

ค่าใช้จ่ายในการขาย

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

- ขาดทุนจากน้ำท่วม

ค่าใช้จ่าย – การแสดงรายการ (ต่อ)

แบบที่ 2

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเป็นผลเกี่ยวเนื่องจากน้ำท่วม ไม่ว่าเดิมเคยบันทึกบันทึกอยู่ที่ใดย้ายไปรวมที่บัญชีเดียวกัน และแสดงบรรทัดรายการค่าใช้จ่ายแยกต่างหาก

ทั่วไป

รายได้จากการขาย

ต้นทุนขาย

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน

ค่าเสื่อมราคา

ค่าใช้จ่ายในการขาย

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

กำไรสุทธิ

ภายหลังน้ำท่วม

รายได้จากการขาย

ต้นทุนขาย

ค่าใช้จ่ายในการขาย

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ขาดทุนจากน้ำท่วม

กำไรสุทธิ

แยกเป็นรายการพิเศษได้หรือไม่?

ผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน

รูปแบบการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เช่น กรณีที่เอกสารเสียหาย หรือไม่สามารถตรวจนับสินค้าคงเหลือได้เนื่องจากอยู่ระหว่างน้ำท่วม เป็นต้น

รูปแบบการแสดงความเห็น	แนวการตัดสินใจของผู้สอบฯ	เนื้อหา
ปกติ	เป็นส่วนที่ไม่มีสาระสำคัญ หรือมีหลักฐานอื่นที่น่าเชื่อถือมาทดแทน	งบการเงินแสดงโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ
อย่างมีเงื่อนไข	เป็นส่วนที่มีสาระสำคัญและไม่มีหลักฐานอื่นที่เหมาะสมเพียงพอมาทดแทน แต่จำกัดเป็นบางส่วน	ยกเว้นที่กล่าวในวรรคข้างต้น.... งบการเงินแสดงโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ
ไม่แสดงความเห็น	เป็นส่วนที่มีสาระสำคัญอย่างมากและไม่มีหลักฐานอื่นที่เหมาะสมเพียงพอมาทดแทน และขยายผลเป็นวงกว้าง	ไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว

- พิจารณาวันที่เกิดเหตุการณ์น้ำท่วมว่าก่อนหรือหลังวันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน





cutting through complexity™

เอกสารแนบทางบัญชี

KPMG's Flood Support Center

Kpmg.co.th → Click icon “KPMG's Flood Support Center”

Register | Log in | - Select Site -

Thailand

Press Room | Contact Us | Search

Home / Who we are / What we do / Issues & insights / Join us / Alumni / Events

KPMG
cutting through complexity

Welcome to KPMG
Today, with more than 1,000 Thai and expatriate professionals, KPMG is one of the largest professional services firms in Thailand with a balanced mix of international and local clients.

Getting Your Business Through The Flood
Restoring and rebuilding your business.

Location of KPMG in Thailand
Upcoming events

Post-Flood Practices (additional session)
This seminar will focus on key issues for companies affected by the floods. The seminar will draw on KPMG's extensive local and international experience to address questions regarding legal, tax and accounting topics. The seminar will be conducted in Thai.

NPAEs and Custom Duties Management for Companies Located in Amata Nakorn Industrial Estates
This seminar will provide a clear and insightful update for companies located in

Special interests KPMG

- ▶ Audit Committee Institute in Thailand
- ▶ China Practice
- ▶ Global Japanese Practice (日系企業支援サービス)
- ▶ International Financial Reporting Standards (IFRS)
- ▶ Lao Practice
- ▶ Owner Managed Business (OMB)

Investing in THAILAND
More detail ▶

Career opportunities

KPMG's Flood Support Center
click here ▶

GLOBAL TOP 50^{No.2}
World's Most Attractive Employers
Powered by UNIVERSUM
2011

This report includes the findings of a recent review of the sustainability reports of 132 of the world's largest consumer markets companies.

Getting Your Business Through The Flood

Latest articles & publications

- ▶ Clarity in the Cloud
- ▶ INSIGHT: Urbanization
- ▶ Impact of IFRS: Oil and Gas
- ▶ More articles and publications

Stay Connected

Like Phisut Numsa, Guin Sangpattarachai and 604 others like this

KPMG Thailand KPMG_TH

KPMG_TH KPMG Event: AC Forum session 11 | KPMG | TH. What is the role of the audit committee after the floods?

การแจ้งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย

ระยะเวลาในการแจ้ง	เอกสารประกอบการแจ้ง	สถานที่ยื่นแบบ
- แจ้งต่อสารวัตรใหญ่บัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า/กระทรวงพาณิชย์ - ภายใน15 วันนับแต่วันที่ทราบหรือควรทราบถึงการสูญหาย หรือเสียหายนั้น - ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเป็นผู้มีหน้าที่จัดแจ้ง	- กรอกแบบแจ้งบัญชีสูญหาย (สบช.2) - สำเนาหนังสือรับรองของกิจการหรือสำเนาทะเบียนพาณิชย์ - ภาพถ่ายสถานที่เกิดเหตุ - สำเนาแจ้งความที่สถานีตำรวจ - หนังสือมอบอำนาจติดอากรแสตมป์พร้อมสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนผู้มอบอำนาจและผู้รับมอบอำนาจ	- สำนักกำกับดูแลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า - สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัด (กรณีอยู่ในต่างจังหวัด)

แนวทางปฏิบัติกรณีสินทรัพย์/สินค้าสูญหาย/เสียหาย

กรณีสินค้า/สินทรัพย์เสียหาย	กรณีทรัพย์สินสูญหาย	กรณีสินค้าสูญหาย
1. ติดต่อผู้ประเมินราคาอิสระให้จัดทำรายละเอียดทรัพย์สินที่เสียหายและประเมินมูลค่า 2. ถ่ายรูปทรัพย์สินที่เสียหายเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐาน 3. กรณีมีประกันภัย ติดต่อบริษัทประกันภัยเพื่อขอรับค่าสินไหมทดแทนตามเงื่อนไขในกรมธรรม์ 4. แจ้งกรมสรรพากร และผู้สอบบัญชีเพื่อการทำลายสินค้าและสินทรัพย์และเป็นประโยชน์ต่อสินทรัพย์ให้ใช้สิทธิลด/ยกเว้นอากรขาเข้า หากต้องมีการนำเข้ามาเปลี่ยน/ทดแทน	1. จัดทำรายละเอียดทรัพย์สินที่สูญหาย และมูลค่า/ราคาโดยคำนวณจากบัญชีทรัพย์สิน 2. แจ้งความต่อตำรวจท้องที่ โดยระบุรายละเอียดที่หายไป 3. กรณีมีประกันภัย ติดต่อบริษัทประกันภัยเพื่อขอรับค่าสินไหมทดแทนตามเงื่อนไขในกรมธรรม์ 4. ถ้าไม่มีประกันภัยให้ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายตามราคาในบัญชี	1 จัดทำรายละเอียดสินค้าที่สูญหาย และมูลค่า/ราคาโดยคำนวณจากบัญชีคุมสินค้า 2. แจ้งความต่อตำรวจท้องที่ โดยระบุรายละเอียดที่หายไป 3. กรณีมีประกันภัย ติดต่อบริษัทประกันภัยเพื่อขอรับค่าสินไหมทดแทนตามเงื่อนไขในกรมธรรม์ 4. ถ้าไม่มีประกันภัยให้ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายตามราคาในบัญชี

แนวทางปฏิบัติการณีวิตฤดบสุญหฬ/เสียหฬ

กรณีวิตฤดบเสียหฬ

1. จดัทำรฬลละเอียดวฤดบที่เสียหฬ
2. ถ่ายรูปวฤดบที่เสียหฬเพื่อบัปไว้เป็นหลักรฐาน
3. ติดต่อบุประเมินรฬลอิสระให้จดัทำรฬลละเอียดทรัพัสินที่เสียหฬและประเมินมุลค้ำ/รฬล
4. กรณืมีประกันภัย ติดต่อบริษัทรประกันภัยเพื่อบรรค้ำสินไหมทดแทนตามเงื่อนไขในกรมธรรม์เปลี่ยน/ทดแทน

5. แจ้งกรมสรพากร และผู้สอบ-บัณฐีเพื่อกำลฬสินค้ำและสินทรัพัและเป็นประโยชน์ต่อสินทรัพัให้ใช้สิทธิลด/ยกเว้นอกรข้เข้า หากต้องมีการนำข้เข้ามาเปลี่ยน/ทดแทน
6. กรณืนำข้เข้ามาได้โดยได้รับการยกเว้นหรือลดหย่อนภษีอกรจาก BOI ให้ติดต่อบริษั BOI เพื่อกำลัตัดบัณฐีสำหรับวฤดบเหล่านั้
7. แจ้งกรมสรพากร และผู้สอบ-บัณฐีเพื่อกำลฬ

กรณีวิตฤดบสุญหฬ

1. จดัทำรฬลละเอียดวฤดบที่สุญหฬ และมุลค้ำ/รฬลโดยคำนวณจากบัณฐีคุมวฤดบ
2. แจ้งความต่อบรรจกท้งที่โดยระบุรฬลละเอียดที่หฬไป
3. กรณืมีประกันภัย ติดต่อบริษัทรประกันภัยเพื่อบรรค้ำสินไหมทดแทนตามเงื่อนไขในกรมธรรม์
4. ถ้ไม่มีประกันภัยให้ตัดจ้ำนฬเป็นค้ำใช้จ้ยตามรฬลในบัณฐี

แนวทางปฏิบัติกรณีเอกสารประกอบบัญชีด้านภาษีสูญหาย

กรณีแบบแสดงรายการ	กรณีสำเนาใบกำกับภาษีขาย	กรณีใบกำกับภาษีซื้อ
1. แจ้งความต่อตำรวจท้องที่โดยระบุรายละเอียดที่หายไป 2. ดำเนินการคิดแบบแสดงรายการภาษีจากกรมสรรพากรภาคที่บริษัทบริษัทตั้งอยู่ในเขตท้องที่	1. แจ้งความต่อตำรวจท้องที่โดยระบุรายละเอียดที่หายไป 2. หาข้อมูลลูกค้าในสมุดบัญชีหรือรายงานภาษีขายแล้วติดต่อกับลูกค้าที่ได้รับใบกำกับภาษีเพื่อขอถ่ายสำเนาใบกำกับภาษีกลับมา 3. ในกรณีใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ในการจัดทำใบกำกับภาษีขายควรตรวจสอบข้อมูลที่มีอยู่ว่าครบถ้วนหรือไม่ เพื่อการพิมพ์ออกมาภายหลัง	1. แจ้งความต่อตำรวจท้องที่โดยระบุรายละเอียดที่หายไป 2. หาข้อมูลผู้ขายจากสมุดบัญชีหรือรายงานภาษีซื้อแล้วติดต่อกับผู้ขายที่ได้รับใบกำกับภาษีเพื่อขอใบแทนใบกำกับภาษี (ตามมาตรา 86/12) 3. กรณีนำเข้าไม่ต้องติดต่อผู้ขายให้นำใบขนสินค้าไปแสดงและขอถ่ายสำเนาใบเสร็จรับเงินการชำระภาษีจากกรมศุลกากร หรือด่านศุลกากรที่นำเข้า

Disclaimer

This presentation has been prepared for the sole use of training propose only. No party should rely on this material for any purpose whatsoever. It is not to be used by or circulated, distributed, disclosed or otherwise made available, in whole or in part, to any party for any purpose. KPMG Phoomchai Audit Ltd. (“KPMG”), expressly disclaim any liability whatsoever for any loss howsoever arising from the reliance by any third party upon the whole or any part of the contents of this presentation.

※ ข้อมูลที่รวมอยู่ในเอกสารนี้อาจมีการเปลี่ยนแปลงโดยการปรับเปลี่ยนของกฎหมาย ประกาศ
สภาวิชาชีพฯ ฯลฯ และบางส่วนจัดทำขึ้นโดยการตีความของสำนักงาน
ดังนั้นสำนักงานขอแนะนำให้ปรึกษากับผู้เชี่ยวชาญก่อนเมื่อนำเนื้อหาไปใช้กับธุรกิจ

ติดต่อเรา

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคไทย สอบบัญชี จำกัด

ชั้น 50 -51 เอ็มไพร์ทาวเวอร์

195 ถนนสาทรใต้ กรุงเทพฯ 10120

โทรศัพท์ 66 (2) 677 2000

โทรสาร 66 (2) 677 2222



ยุวนุช เทพทรงวังจ

รองกรรมการบริหาร

ส่วนงานตรวจสอบบัญชี

อีเมล yuwanuch@kpmg.co.th



ชุตินา รชนีกรไกรลาศ

ผู้ช่วยกรรมการบริหาร

ส่วนงานตรวจสอบบัญชี

อีเมล chutimar@kpmg.co.th



cutting through complexity™

สาระสำคัญทางภาษีสรรพากรที่ เกี่ยวกับมหาอุทกภัย

19 ธันวาคม 2554

มาตรการพิเศษ กรณีการขยายเวลาการยื่นแบบ
แสดงรายการและชำระภาษีอากร

การขยายเวลาการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีอากรให้กับพื้นที่ที่ได้รับผลกระทบจากอุทกภัย

ประเภทของภาษีอากร	ประเภทของแบบ	กำหนดเวลาในการยื่นแบบ และชำระภาษีอากรตามปกติ	การขยายระยะเวลาการยื่นแบบ
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภ.ง.ด. 50, 52	ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษี อากร ในเดือนสิงหาคม จนถึง เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2554	ขยายระยะเวลาการยื่นแบบจนถึง วันที่ 30 ธันวาคม พ.ศ. 2554 (สำหรับสำนักงานสรรพากรภาค 1-3 และ 6 ให้ขยายระยะเวลาการยื่นแบบที่ จะครบกำหนดยื่นในเดือน สิงหาคม- ธันวาคม 2554 ไปจนถึงวันที่ 29 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2555)
ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ยื่นแบบครึ่งปี)	ภ.ง.ด. 51		
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ภ.ง.ด. 1, 2, 3, 53, 54	ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและ ชำระภาษีอากร ภายในเดือนสิงหาคม จนถึงเดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2554	ขยายระยะเวลาการยื่นแบบจนถึง วันที่ 30 ธันวาคม พ.ศ. 2554
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภ.พ. 30, ภ.พ. 36		
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	ภ.ศ. 40		
อากรแสตมป์	อ.ส. 4, อ.ส. 4 ก	(สำหรับ สำนักงานสรรพากรภาค 7 เริ่ม ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2554)	
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ยื่นแบบครึ่งปี)	ภ.ง.ด. 94	ภายในวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554	

มาตรการพิเศษเกี่ยวกับ

- ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม

คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 58/2538 การตัดต้นทุนที่เหลืออยู่ของทรัพย์สินที่ชำรุดหรือสูญหาย

กรณีทรัพย์สินชำรุดจนไม่สามารถใช้งานได้:

บริษัทสามารถเลือกทำลายหรือขายทรัพย์สินชำรุดนั้น ซึ่ง
อาจส่งผลกระทบต่อภาระทางภาษีดังนี้



กรณีชำรุด	ภาระทางภาษี	
	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีมูลค่าเพิ่ม
ทำลาย	/	X
ขายทิ้ง	/	/

กรณีทรัพย์สินสูญหาย:

การตัดต้นทุนที่เหลืออยู่ของทรัพย์สินสูญหายควรแยก
พิจารณาว่าได้มีการทำประกันภัยไว้หรือไม่



กรณีสูญหาย	ภาระทางภาษี	
	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีมูลค่าเพิ่ม
มีประกัน	/	/
ไม่มีประกัน	/	/

ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับบุคคลซึ่งเป็นผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัยหรือภัยธรรมชาติอื่นที่เกิดขึ้นในประเทศไทย ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป

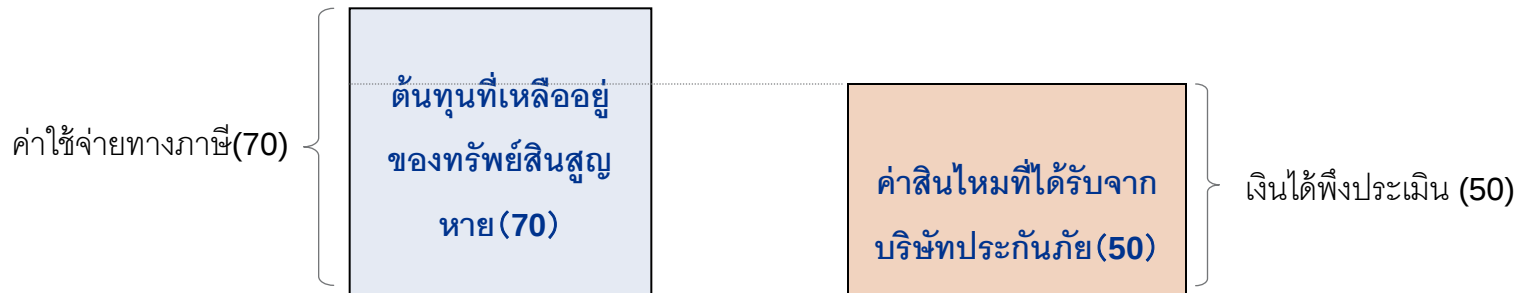
ดังต่อไปนี้

ผู้รับ	ผู้จ่าย	ประเภทเงินได้ที่ได้รับ	ผลทางภาษี
บุคคลธรรมดา/ นิติบุคคล	รัฐบาล	เงินสด	ยกเว้นภาษี
	อื่นๆนอกเหนือจาก รัฐบาล	เงินสดหรือทรัพย์สิน	ยกเว้นภาษีสำหรับเงิน ได้แต่ต้องไม่เกินกว่า มูลค่าความเสียหายที่ ได้รับ

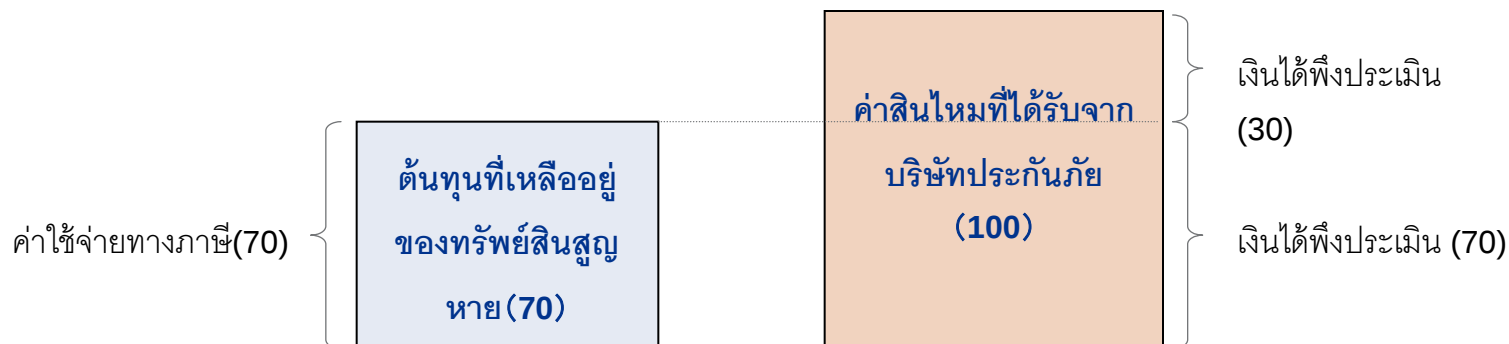
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เพื่อชดเชยความเสียหายที่เกิดขึ้นเนื่องจากอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัยหรือ ภัยธรรมชาติ
อื่น ที่เกิดขึ้นในประเทศไทย ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป ดังต่อไปนี้

ผู้รับ	ผู้จ่าย	ประเภทเงินได้ ที่ได้รับ	ผลทางภาษี
นิติบุคคล	บริษัทที่ประกอบ ธุรกิจประกันภัย	เงินได้ที่เป็นค่า สินไหมทดแทน	ยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้ เฉพาะส่วนที่เกินมูลค่า ต้นทุนของทรัพย์สินที่เหลือ จากการหักค่าสึกหรอและ ค่าเสื่อมราคาตามมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวล รัษฎากร

กรณีที่ 1: ผลเสียหายมีมูลค่ามากกว่าค่าสินไหมทดแทนจากการประกันภัย

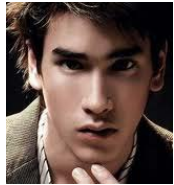


กรณีที่ 2: ผลเสียหายมีมูลค่าน้อยกว่าค่าสินไหมทดแทนจากการประกันภัย



ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับการบริจาคเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นที่เกิดขึ้นในประเทศไทย ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป โดยมีบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น เป็น**ตัวแทน**รับเงินหรือทรัพย์สินที่ บริจาคเพื่อนำไปช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นนั้น ดังต่อไปนี้

ผู้บริจาค



1. บุคคลธรรมดา



2. นิติบุคคล

บริจาค

ตัวแทน
รับ
บริจาค



ผู้ประสบภัย

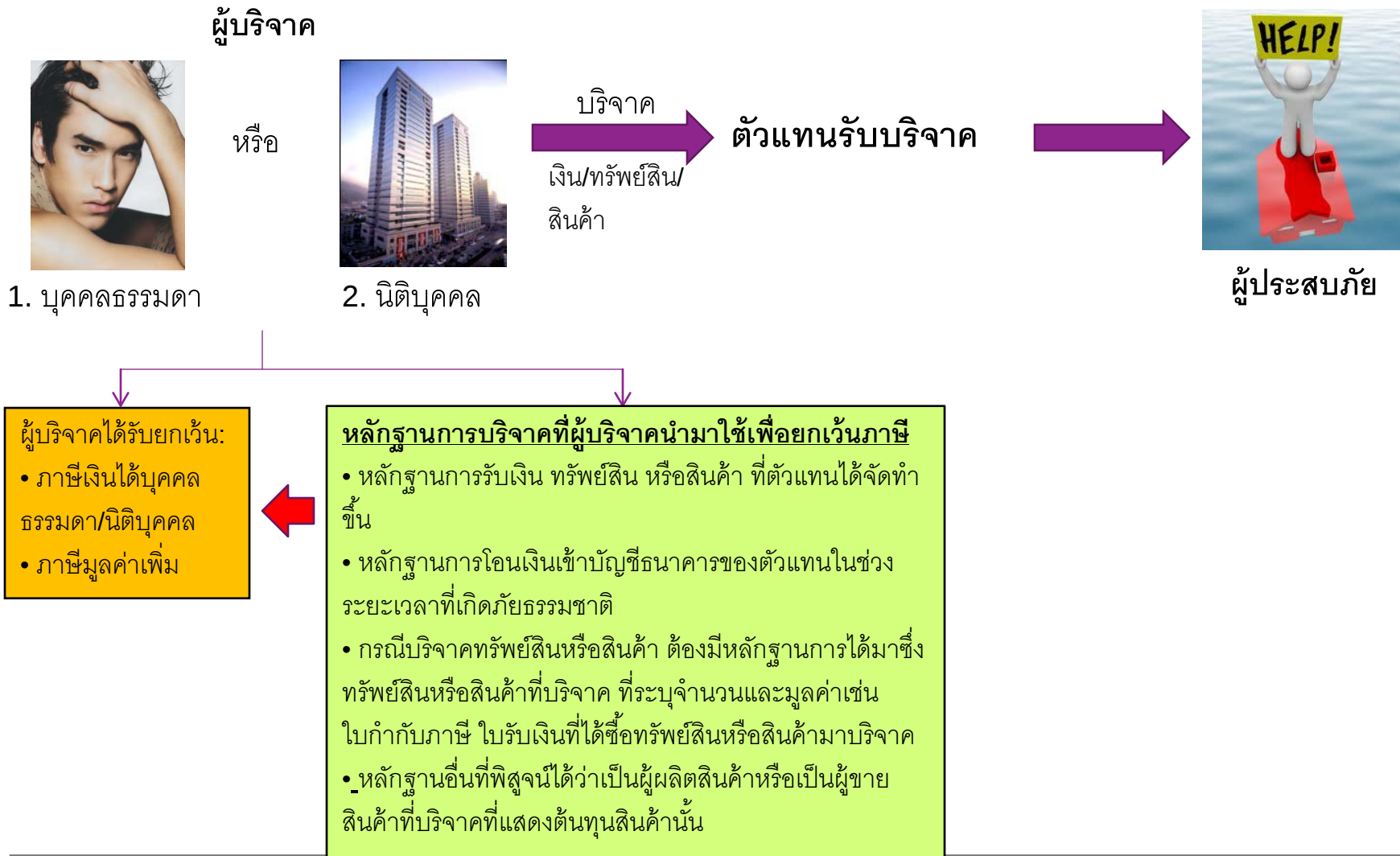
1. สำหรับบุคคลธรรมดา

ให้ยกเว้นสำหรับเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนเท่าจำนวนเงินที่บริจาค แต่ต้องไม่เกิน ร้อยละสิบ ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนนั้น

2. สำหรับนิติบุคคล

ให้ยกเว้นสำหรับเงินได้เท่าจำนวนเงินหรือราคาทรัพย์สินที่บริจาค แต่ต้องไม่เกิน ร้อยละสอง ของกำไรสุทธิ

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากรตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 527



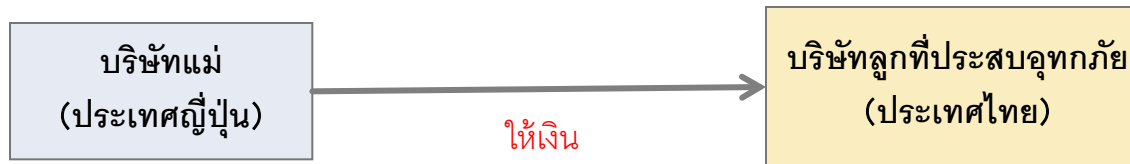
เงินได้ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) หรือ (8) แห่งประมวลรัษฎากร



เงินได้ที่ผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่น ที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป ได้รับ ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา นั้นต้อง:

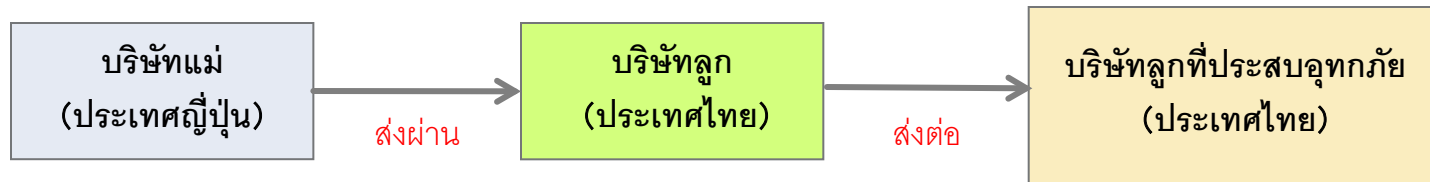
1. ต้องเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) หรือ (8) แห่งประมวลรัษฎากร
2. ได้รับยกเว้นเฉพาะส่วนที่เท่ากับความเสียหายที่เกิดขึ้นตามที่ได้ลงทะเบียนแจ้งไว้
3. ผู้มีเงินได้ ต้องลงทะเบียนแจ้งรายการหรือมูลค่าความเสียหาย ไว้กับศูนย์หรือหน่วยงานให้ความช่วยเหลือของทางราชการ

ตัวอย่างที่ 1 บริษัทแม่ในประเทศญี่ปุ่น**ช่วยเหลือ**บริษัทลูกในประเทศไทยที่ประสบอุทกภัย



	บริษัทลูกในประเทศไทยที่ประสบอุทกภัย
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าจำนวนเงินหรือราคาทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค แต่ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าความเสียหายที่ได้รับ
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตัวอย่างที่ 2 บริษัทแม่ในประเทศญี่ปุ่นส่งเงินให้บริษัทลูกในประเทศไทย**ซึ่งเป็นตัวกลาง** จากนั้นบริษัทลูกในประเทศไทยจะเป็นผู้ทำหน้าที่แจกจ่ายเงินและหรือสิ่งของบริจาคอีกทอดหนึ่งไปที่บริษัทลูกอื่นๆในประเทศไทยที่ประสบอุทกภัย



	บริษัทลูกในประเทศไทย (ตัวกลาง)	บริษัทลูกในประเทศไทยที่ประสบอุทกภัย
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ไม่รับรู้เป็นรายได้และค่าใช้จ่าย	ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าจำนวนเงินหรือราคาทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค แต่ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าความเสียหายที่ได้รับ
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	ไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตัวอย่างที่ 3 บริษัทแม่ในประเทศไทย**ช่วยเหลือ**บริษัทลูกในประเทศไทยที่ประสบอุทกภัย



	บริษัทแม่ในประเทศไทย	บริษัทลูกในประเทศไทยที่ประสบอุทกภัย
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม	ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าจำนวนเงินหรือราคาทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค แต่ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าความเสียหายที่ได้รับ
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับสิ่งของ	ไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

* แต่ถ้าบริษัทไทยบริจาคเงินให้แก่ตัวแทนรับบริจาคที่กรมสรรพากรประกาศ เช่น แพทยสภา การบริจาดดังกล่าวสามารถนำไปหักเป็นค่าใช้จ่ายได้ไม่เกิน 2% ของกำไรทางภาษี

ตัวอย่างที่ 4 การจ่ายเงินบรรเทาทุกข์ที่บริษัทจ่ายให้แก่พนักงานที่ประสบอุทกภัย



	บริษัทจ่ายเงินบรรเทาทุกข์ให้แก่พนักงาน (ภาษีเงินได้นิติบุคคล)	พนักงานที่ได้รับเงินบรรเทาทุกข์จากบริษัท (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)
ผลทางภาษี	ถือเป็นรายจ่ายได้	ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าจำนวนเงินที่ได้รับ แต่ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าความเสียหายที่ได้รับ
หมายเหตุ	บริษัทควรมีการกำหนดกฎระเบียบที่ได้รับการอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท และควรมีการแจ้งพนักงานที่ประสบภัยน้ำท่วมทราบก่อนที่จะส่งมอบเงินบรรเทาทุกข์ เพื่อที่บริษัทจะสามารถบันทึกเงินบรรเทาทุกข์ที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายได้	

ประเด็นอื่นที่สำคัญ (ต่อ)

การรับรู้ค่าใช้จ่ายการซ่อมแซม

แนวปฏิบัติ

- ต้องแยกประเภทค่าซ่อมแซมและค่าใช้จ่ายฝ่ายทุนให้ชัดเจน

เงินชดเชยนอกเหนือจาก พรฎ 527

แนวปฏิบัติ

- เงินที่ได้รับจากประกันภัยไม่เป็นรายได้เฉพาะส่วนที่เกินมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เหลือจากการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา แต่ไม่ได้รวมถึง สินค้าคงเหลือ และ เงินชดเชยค่าเสียหายโอกาส



cutting through complexity™

ผู้บรรยาย

คุณอรรรณพร พชรนันท์, Associate Principal

attaporn@kpmg.co.th

กลุ่มบริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคเอเชีย

ชั้น 48-51 เอ็มไพร์ทาวเวอร์

195 ถนนสาทรใต้ กรุงเทพฯ

โทรศัพท์: 0 2677 2435

KPMG Phoomchai Tax Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ('KPMG International'), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name, logo and 'cutting through complexity' are registered trademarks or trademarks of KPMG International Cooperative (KPMG International).