



บัญชีชุดเดียว : ทำอย่างไรให้ถูกต้อง



เหตุผลที่ต้องมีกฎหมาย

พระราชกำหนดการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558

**เพื่อสนับสนุนให้มีการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับ
สภาพข้อเท็จจริงของกิจการ** ซึ่งจะช่วยสะท้อนสภาพกิจกรรม
ทางเศรษฐกิจของประเทศ โดยรัฐบาลสามารถวิเคราะห์และ
วางแผนในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้ประกอบการได้ตรงต่อ
ความต้องการ เพื่อเพิ่มศักยภาพทางการผลิตและการค้า รวมถึง
การสร้างขีดความสามารถทางการแข่งขันให้กับผู้ประกอบการ

เหตุผลที่ต้องมีกฎหมาย

พระราชกำหนดการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558

มาตรา 8 เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร ให้กระทรวงการคลังและธนาคารแห่งประเทศไทยดำเนินการที่จำเป็นเพื่อให้**สถาบันการเงิน**ที่อยู่ในกำกับดูแล **ใช้บัญชีและงบการเงินที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแสดงต่อกรมสรรพากรในการยื่นรายการภาษีเงินได้เป็นหลักฐาน**ในการทำธุรกรรมทางการเงินและการขออนุมัติสินเชื่อกับ**สถาบันการเงิน** ทั้งนี้ **ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป**

ผู้ได้รับสิทธิยกเว้น

พระราชกำหนดการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558 **มาตรา 3**

ได้แก่ “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้จาก**กำไรสุทธิ**

- (ก) บริษัทจำกัด
- (ข) บริษัทมหาชน จำกัด
- (ค) ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- (ง) ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน
- (จ) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ซึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย ที่ไม่ใช่กิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ
- (ฉ) กิจการร่วมค้า



ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

- คำนวณรายได้รายจ่ายตามเกณฑ์สิทธิ
- เสียภาษีจากฐานกำไรสุทธิซึ่งคำนวณจากรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี **หัก** รายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี

การยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากร

ผู้ประกอบการ **SMEs**

อากร
แสตมป์

ภาษีเงินได้
นิติบุคคล

มาตรา 3
มาตรา 4

เฉพาะ บริษัท หรือ หจก.
เสียภาษีจากฐานกำไรสุทธิ

ภาษี
มูลค่าเพิ่ม



ภาษี
ธุรกิจเฉพาะ

- รอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา
- รายได้ไม่เกิน 500 ล้านบาท
 - มีกำหนดครบ 12 เดือน
 - วันสุดท้ายของรอบบัญชีสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ 31 ธันวาคม 2558

5 สิทธิ
ยกเว้น

ยกเว้นจากการตรวจสอบ ใต้วงวน ประเมิน หรือ สั่งให้เสียภาษีอากร
และความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากร

- สำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มต้น
- สำหรับมูลค่าของฐานภาษี รายรับ หรือการกระทำตราสารที่เกิดขึ้น

“ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2559”



5 สิทธิยกเว้น

พระราชกำหนดการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558

- ตรวจสอบ
- ใต้อนวน
- ประเมิน
- สั่งให้เสียภาษีอากร
- ความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากร

การได้รับยกเว้นข้างต้น จะต้องปรากฏด้วยว่า
“เจ้าพนักงานประเมินยังไม่ได้เริ่มดำเนินการประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากร
หรือยังไม่ได้ดำเนินคดีในความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรนั้น ๆ”
ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2559

SMEs

จะได้รับสิทธิจากการยกเว้นการตรวจสอบภาษีอากร และ ลดภาษีเงินได้นิติบุคคล... อย่างไร?

15 มกราคม - 15 มีนาคม 2559

SMEs จัดแจ้งการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ ผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th เท่านั้น ไม่ต้องแนบเอกสารใดๆ



กรณีไม่จัดแจ้ง



กรณีจัดแจ้ง



ผู้ประกอบการทั่วไป

- ตรวจสอบภาษีย้อนหลังได้
- เสียภาษีจากกำไรสุทธิทั้งจำนวน ร้อยละ 20

- ไม่ตรวจสอบภาษีย้อนหลัง
- มีรายได้ไม่เกิน 500 ล้านบาท ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา (ไม่พิจารณาทุนที่ชำระ)
- มีรอบระยะเวลาบัญชีครบ 12 เดือน
- เสียภาษีจากกำไรสุทธิทั้งจำนวน ร้อยละ 20

หมายเหตุ : สถาบันการเงินจะใช้บัญชีและงบการเงิน ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแสดงต่อกรมสรรพากร เป็นหลักฐานในการทำธุรกรรมทางการเงินและการขออนุมัติสินเชื่อกับสถาบันการเงิน ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562

15 มกราคม - 15 มีนาคม 2559

SMEs จัดแจ้งการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ



กรณีไม่จัดแจ้ง



กรณีจัดแจ้ง



ผู้ประกอบการ SMEs

- ตรวจสอบภาษีย้อนหลังได้
- เสียภาษีจากกำไรสุทธิ ดังนี้
 - > ไม่เกิน 300,000 บาท ได้รับยกเว้นภาษี
 - > เกิน 300,000-3,000,000 บาท ร้อยละ 15
 - > เกิน 3,000,000 บาท ขึ้นไป ร้อยละ 20

- ไม่ตรวจสอบภาษีย้อนหลัง
- ต้องไม่เคยมีทุนที่ชำระแล้ว เกิน 5 ล้านบาท
- ต้องไม่เคยมีรายได้จากการขายสินค้าและการบริการในรอบระยะเวลาบัญชีใดๆ เกิน 30 ล้านบาท
- เสียภาษีจากกำไรสุทธิ ดังนี้
 - > รอบบัญชีปี 2559 ได้รับยกเว้นภาษี
 - > รอบบัญชีปี 2560
 - กำไรสุทธิไม่เกิน 300,000 บาท ได้รับยกเว้นภาษี
 - กำไรสุทธิส่วนที่เกิน 300,000 บาทขึ้นไป ร้อยละ 10

หมายเหตุ : สถาบันการเงินจะใช้บัญชีและงบการเงิน ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแสดงต่อกรมสรรพากร เป็นหลักฐานในการทำธุรกรรมทางการเงินและการขออนุมัติสินเชื่อกับสถาบันการเงิน ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562

การจดทะเบียนผู้ประกอบการที่ได้รับสิทธิยกเว้นฯ

ตั้งแต่วันที่ 15 มกราคม 2559 ถึง 15 มีนาคม 2559



กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT
WWW.RD.GO.TH

<http://www.rd.go.th>



e-SERVICES

ระบบแจ้งขอเป็นผู้ประกอบการบัญชีชุดเดียว (SME)

ระบบแจ้งขอเป็นผู้ประกอบการบัญชีชุดเดียว (SMEs)

จำนวนผู้ยื่นคำร้องขอจดทะเบียน : 274,647 ราย

มาตรการภาษี
บัญชีชุดเดียว

ยื่นคำร้องขอ
จดทะเบียนบัญชีชุดเดียว

ตรวจสอบการลงทะเบียน
การจดบัญชีชุดเดียว

FAQ

จดทะเบียนแล้วมีคุณสมบัติครบถ้วนจะได้สิทธิตั้งแต่ 1 ม.ค. 2559

ความเสี่ยงไม่เข้าร่วมมาตรการภาษีบัญชีเดียว

หากเลือกที่จะไม่เข้าร่วมโครงการในปี นี้ นอกจากจะเสียสิทธิ
ที่ไม่ได้มีบ่อยๆ แล้ว ยังเป็นความเสี่ยงอีกด้วย



ที่มา : PwC ประเทศไทย

- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรอาจสงสัยบริษัทท่าน เพราะมาตรการนี้ไม่ได้ทำให้บริษัทเสียประโยชน์ใดๆ เลย
- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรจะมีเวลา ในการตรวจสอบภาษีกิจการขนาดเล็กที่ไม่เข้าร่วมโครงการมากขึ้น
- กรมสรรพากรจะสามารถทำการสอบยื่นผู้เสียภาษี ได้มากขึ้นและมีประสิทธิภาพขึ้น
- ตั้งแต่ปี 2562 ธนาคารพาณิชย์จะพิจารณาปล่อยสินเชื่อให้กับ ผู้ประกอบการจากบัญชีเล่มที่ใช้ยื่นต่อกรมสรรพากรเท่านั้น

การจัดทำบัญชีชุดเดียว



ผู้ประกอบการ **SMEs**

ผู้ได้รับสิทธิยกเว้นฯ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข

มาตรา 6

- 1) ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมชำระภาษี สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาในการยื่นรายการ ในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป
- 2) ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีธุรกิจเฉพาะ แล้วแต่กรณี พร้อมชำระภาษี ถ้ามี สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการที่ต้องกระทำในเดือนมกราคม 2559 เป็นต้นไป
- 3) ยื่นแบบขอเสียอากรเป็นตัวเงิน สำหรับตราสารที่กำหนดให้ชำระอากรเป็นตัวเงินแทนการปิดแสตมป์อากร และต้องชำระเงินต่อพนักงานเจ้าหน้าที่อากรแสตมป์ ตั้งแต่เดือนมกราคม 2559 เป็นต้นไป
- 4) มีการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ (บัญชีชุดเดียว) ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป
- 5) ไม่กระทำการใด ๆ ที่เป็นการเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป



องค์ประกอบของการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

1

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
[ระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

3

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X2 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

แบบ ร.๑

รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

เสนอ ผู้เป็นหุ้นส่วนห้างหุ้นส่วน.....

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี..... (ปีแรก)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน

ของห้างหุ้นส่วน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล
ในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด โดยได้ใช้วิธีทดสอบและ
วิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม การตรวจสอบดังกล่าวได้รวมถึงการทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของผู้เป็นหุ้นส่วนด้วย

2

4



งบการเงิน

หน้าที่ของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี



งบการเงิน

TA/CPA

1. จัดให้มี**ผู้ทำบัญชี** ซึ่งมีคุณสมบัติและเงื่อนไขตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
2. จัดให้มีการทำบัญชีนับแต่วันเริ่มทำบัญชี
3. ทำบัญชีให้ครบถ้วนและถูกต้อง โดยมีหลักเกณฑ์และวิธีการตามที่กฎหมายกำหนด
4. ควบคุมดูแล**ผู้ทำบัญชี**ให้**จัดทำบัญชีให้ถูกต้องและตรงตามความจริง**
5. จัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี
6. ส่งมอบเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้**ผู้ทำบัญชี**ให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้บัญชีที่จัดทำขึ้นสามารถแสดงผลการดำเนินงานฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี
7. ต้องปิดบัญชี ครั้งแรกภายใน **12** เดือน นับแต่วันเริ่มทำบัญชี และปิดบัญชีครั้งต่อไปทุกรอบ 12 เดือน นับแต่วันปิดบัญชีครั้งก่อน
8. จัดทำ**งบการเงิน** โดยมีรายการย่อ ตามที่อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้าประกาศกำหนด
9. ต้องจัดให้**งบการเงิน** ได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดย **CPA**
(เว้นแต่ งบการเงินของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่มีทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ต้องมี **TA** ตรวจสอบงบการเงิน)
10. ต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารบัญชีไว้เป็นเวลาไม่น้อยกว่า **5** ปี นับแต่วันปิดบัญชี โดยให้จัดบัญชี ณ สถานที่ประกอบธุรกิจ



การจัดทำบัญชีและงบการเงิน

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

เอกสารประกอบ การลงบัญชี

ได้แก่ บันทึก หนังสือ หรือ เอกสารใด ๆ ที่ใช้เป็นหลักฐาน ในการลงรายการในบัญชี

แบ่งเป็น 3 ประเภท คือ

- เอกสารจัดทำโดย บุคคลภายนอก
- เอกสารจัดทำโดยกิจการ ให้แก่บุคคลภายนอก
- เอกสารที่กิจการจัดทำเพื่อ ใช้ในกิจการของตนเอง

บัญชี

- (1) บัญชีรายวัน(5เล่ม)
- (2) บัญชีแยกประเภท
- (3) บัญชีสินค้า
- (4) บัญชีอื่น ตาม ความจำเป็นใน การทำบัญชีของ ธุรกิจ

งบการเงิน

งบแสดงฐานะทางการเงิน
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
งบกำไรขาดทุน
งบแสดงการเปลี่ยนแปลง
ของเจ้าของ
งบกระแสเงินสด
งบการเงินรวม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
งบการเงินเปรียบเทียบกับปีก่อน

ปี 2562 กระทรวงการคลังและธนาคารแห่งประเทศไทย จะกำกับให้ธนาคารพาณิชย์ทุกแห่งอนุมัติสินเชื่อจากหลักฐานทางบัญชี ของผู้ประกอบการที่เป็นบัญชีเดียวกันกับที่ยื่นกรมสรรพากร

การปรับปรุงบัญชี



ผู้ประกอบการ **SMEs**



การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ

“ยอดยกไป ปี 58” = “ยอดยกมา ปี 59”

❑ มีข้อผิดพลาด

งบการเงิน
ปีก่อน

❑ มีข้อผิดพลาด

งบการเงิน
ปีปัจจุบัน(2558)

☑ ถูกต้อง

งบการเงิน
ปี 2559

“ปรับปรุงเมื่อพบข้อผิดพลาดทางบัญชี”

การปรับปรุงรายการข้อผิดพลาดทางบัญชี

1. ตรวจสอบและจัดทำรายละเอียดทรัพย์สิน หนี้สิน และทุน ที่มีอยู่จริง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558
2. ตรวจสอบทรัพย์สิน หนี้สิน ทุน รายได้และรายจ่ายที่เดิม ไม่ลงบัญชีให้ครบถ้วน
3. บันทึกหรือปรับปรุงรายการบัญชีที่พบข้อผิดพลาด (เดิมไม่บันทึกหรือบันทึกไว้ไม่ถูกต้อง) ให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงจากกรรมสิทธิ์ ภาระผูกพัน หรือเอกสารหลักฐาน ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของ CPA และ TA
4. เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

บัญชีและงบการเงิน
ที่สอดคล้องกับ
สภาพแท้จริง
ของกิจการ
(บัญชีชุดเดียว)

- ☑ มาตรฐานการบัญชี
- ☑ มาตรฐานการสอบบัญชี
- ☑ ประมวลรัษฎากร

- การปรับปรุงแก้ไขรายการข้อผิดพลาดทางบัญชีในงวดก่อน ให้ปฏิบัติตาม
❖ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) หรือ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บทที่ 5



มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)

ข้อผิดพลาดในอดีตก่อน



หมายถึง

การละเว้นการแสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในงบการเงินของกิจการในงวดใดงวดหนึ่งหรือหลายงวดก่อน ๆ ก็ตาม อันเกิดจากความล้มเหลวในการใช้ข้อมูลที่นำเชื่อถือหรือการใช้ข้อมูลที่นำเชื่อถือในทางที่ผิด ซึ่งข้อมูลดังกล่าว

- 1) มีอยู่ในงบการเงินของงวดก่อนที่ได้รับการอนุมัติให้ออก และ
- 2) สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าสามารถหาข้อมูลได้ และนำมาใช้ในการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน

ข้อผิดพลาดดังกล่าวรวมถึง ❶ ผลกระทบจากการคำนวณผิดพลาด

❷ ข้อผิดพลาดจากการใช้นโยบายการบัญชี ❸ การมองข้ามหรือการตีความ

ข้อเท็จจริงผิดพลาด และ ❹ การทุจริต



ปรับปรุงรายการบัญชี สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีก่อนปี 2559

ข้อผิดพลาดในอดีตก่อน



- เป็นวิธีการบันทึกหรือปรับปรุงรายการตามข้อเท็จจริงและเอกสารหลักฐาน ซึ่งเดิมได้บันทึกรายการไว้ไม่ถูกต้อง
- หากรายการบัญชีใดมีภาษีที่เกี่ยวข้อง (อาทิ ภาษีขาย ภาษีหัก ณ ที่จ่าย) ให้บันทึกรายการตามภาระภาษีที่ต้องนำส่งต่อกรมสรรพากร

ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และขึ้นอยู่กับดุลพินิจของ CPA และ TA ที่ตรวจพบ

ปรับปรุงเมื่อพบข้อผิดพลาดทางบัญชี



ปรับปรุงรายการบัญชี



ข้อเท็จจริง
สาเหตุ

รายการ
บัญชีที่
กระทบ

งวด
บัญชี

เอกสาร หลักฐาน

เดบิต รายการ **XX**
เครดิต รายการ **XX**

- งวดก่อนปีปัจจุบัน
- งวดปีปัจจุบัน (2558)



ปรับปรุงรายการบัญชี

1. แก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดจากของงวดก่อน

- ใช้วิธีปรับย้อนหลัง (Retrospective restatement)

○ ปรับปรุงยอดคงเหลือยกมาต้นงวด ของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดบัญชีก่อนงวดบัญชีแรกสุดที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ

(เช่น พบในปี 58 ให้ปรับปรุงรายการของวันที่ 1/1/2557)

○ มีผลต่องบดุล โดยเฉพาะรายการกำไรสะสม

○ เปิดเผยไว้ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินของ ปี 58

หมายเหตุ กรณีนี้กรมพัฒนาธุรกิจการค้าเห็นว่า

ไม่ต้องยื่นงบการเงินปี 2557 ฉบับใหม่ต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าอีก



ปรับปรุงรายการบัญชี

2. แก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดจากของงวดก่อน

- **ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป (Prospective restatement)**
 - ไม่สามารถระบุผลกระทบสะสม ณ ต้นงวดปัจจุบันที่เกิดจากข้อผิดพลาดที่มีต่อบทการการเงินของงวดบัญชีก่อนๆ ได้
 - ปรับปรุงในวันแรกสุดที่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ (เช่น พบในปี 58 ให้ปรับปรุงในปี 58)
 - มีผลต่อบดุล โดยเฉพาะรายการกำไรสะสม
 - เปิดเผยไว้ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินของ ปี 58

หมายเหตุ กรณีนี้กรมพัฒนาธุรกิจการค้าเห็นว่า

ไม่ต้องยื่นงบการเงินปี 2557 ฉบับใหม่ต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าอีก



3. แก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดในงวดปัจจุบัน
 - ใช้วิธีปรับปรุงในงวดปี 2558
 - มีผลต่องบดุล และงบกำไรขาดทุนในปี 2558



ตัวอย่างการเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงิน

บริษัท XXX จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

ในระหว่างปี 2558 กรมสรรพากรได้ออกพระราชกำหนดการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558 และพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 595) พ.ศ. 2558 ให้สิทธิแก่บริษัทในการได้รับการยกเว้นการตรวจสอบทางภาษีและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนั้นบริษัทฯ ได้ทบทวนข้อมูลทางบัญชีเพิ่มเติม และพบข้อผิดพลาดจากการบันทึกบัญชีสำหรับปี 2557 และ 2556 บริษัทจึงได้แก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว ซึ่งส่งผลกระทบต่อกำไรสะสมต้นปี 2558 และ 2557 ผลสะสมของการแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (เปิดเผยรายละเอียดผลกระทบต่อรายการบัญชีที่มีการปรับงบการเงินงวดก่อน หรือ ณ วันต้นงวดและงวดปัจจุบัน)



การเปิดเผย

(หน่วย: ล้านบาท)

	๑ มกราคม ๒๕๕๘	๑ มกราคม ๒๕๕๗
การรับรู้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ไม่ครบถ้วน	xx	xx
การรับรู้หนี้สินจากเงินกู้ยืมกรรมการ	xx	xx
การรับรู้สินค้าคงเหลือตามจำนวนที่ตรวจนับได้	xx	xx
การรับรู้เงินสดเกินบัญชี	xx	xx
ฯลฯ	xx	xx
รวม	xx	xx

ลักษณะของข้อผิดพลาด

- การรับรู้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ไม่ครบถ้วน
- การรับรู้หนี้สินจากเงินกู้ยืมกรรมการ
- การรับรู้สินค้าคงเหลือตามจำนวนที่ตรวจนับได้
- การรับรู้เงินสดเกินบัญชี
- ฯลฯ

รวม



การเปิดเผย

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุน(เบ็ดเสร็จ) มีดังนี้
(หน่วย: ล้านบาท)

	๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘	๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๗	๑ มกราคม ๒๕๕๗
งบแสดงฐานะการเงิน			
เงินสด	XX	XX	XX
สินค้าคงเหลือ	XX	XX	XX
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	XX	XX	XX
เงินกู้ยืมกรรมการ	XX	XX	XX
ฯลฯ	XX	XX	XX
กำไรสะสม	XX	XX	XX



งบแสดงฐานะทางการเงิน (หรือ งบดุล)

“ปรับปรุงเมื่อพบข้อผิดพลาดทางบัญชี” 

สินทรัพย์ = หนี้สิน + ทุน

สินทรัพย์

1.1 สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
ลูกหนี้การค้า
สินค้าคงเหลือ
ลูกหนี้เงินยืมกรรมการ



1.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์



หนี้สิน

2.1 หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้า
เจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากกรรมการ
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย



2.2 หนี้สินไม่หมุนเวียน

ทุน

3.1 ทุน

3.2 กำไรสะสม

(กำไรสะสมปีก่อน + กำไรขาดทุนปีนี้)



สินทรัพย์		=	หนี้สิน			ส่วนของผู้ถือหุ้น	
เพิ่ม (เดบิต)	ลด (เครดิต)		ลด (เดบิต)	เพิ่ม (เครดิต)		ลด (เดบิต)	เพิ่ม (เครดิต)



รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ – เงินสด

กรณีเงินสดในบัญชีมีมากกว่าข้อเท็จจริง

ข้อเท็จจริง

แนวทางปรับปรุงข้อผิดพลาด

1. บันทึกปรับปรุงรายการ

เดบิต ลูกหนี้ค่าหุ้น (ส่วนผู้ถือหุ้น) หรือลูกหนี้เงินยืมกรรมการ(สินทรัพย์)

เครดิต **เงินสด**

2. แจ้งจดทะเบียนลดทุน

(กรณีที่ทุนจดทะเบียนตามที่จดทะเบียนไว้มีมากกว่าข้อเท็จจริง)

**กรณีลูกหนี้เงินยืมกรรมการ หากมีดอกเบียรับให้บันทึกตาม TAS 18

เดบิต ดอกเบียค้างรับ/เงินสด

เครดิต กำไรสะสม (ดอกเบียรับก่อนปี 58) หรือรายได้ดอกเบีย (ปี 58)



รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ – เงินสด

กรณีเงินสดในบัญชีมีมากกว่าข้อเท็จจริง (ไม่ทราบสาเหตุ)

ข้อเท็จจริง

แนวทางปรับปรุงข้อผิดพลาด

หากเป็นรายการในงวดบัญชีปีก่อน

เดบิต กำไรสะสม (ผลต่างที่เกิดขึ้นในอดีต)

เครดิต เงินสด (ต้นงวด)

หากเป็นรายการในงวดปัจจุบัน

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ผลต่างที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน)

เครดิต เงินสด



ลูกหนี้เงินยืมกรรมการ

ปัญหาที่เกิด

- เงินสดมากเกินไป

- ไม่รับรู้ค่าใช้จ่าย
(โดยตั้งเป็นลูกหนี้เงินยืม
กรรมการแทน)

- ปรับปรุงตามหลักฐาน
การกู้ยืมจริง

- หากเป็นรายการในงวดบัญชีปีก่อน
เดบิต กำไรสะสม

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมกรรมการ

- หากเป็นรายการในงวดปัจจุบัน
เดบิต ค่าใช้จ่าย/ค่าใช้จ่ายต้องห้าม

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมกรรมการ



เจ้าหน้าที่เงินยืมกรมการ

ปัญหาที่เกิด

- เงินสดติดลบ

- ไม่รับรู้รายได้
(โดยตั้งเจ้าหน้าที่เงินยืม
กรมการแทน)

- ปรับปรุงตามหลักฐาน
การกู้ยืมจริง

- หากเป็นรายการในงวดบัญชีปีก่อน
เดบิต เจ้าหน้าที่เงินยืมกรมการ
เครดิต กำไรสะสม
- หากเป็นรายการในงวดปัจจุบัน
เดบิต เจ้าหน้าที่เงินยืมกรมการ
เครดิต รายได้จากการขายหรือให้บริการ



การแสดงรายการไม่ครบถ้วนหรือแสดงรายการขัดต่อข้อเท็จจริง — ด้านสินทรัพย์ (ต่อ)

เรื่อง	สาเหตุ/ข้อผิดพลาด	แนวทางการปรับปรุงข้อผิดพลาด
ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์	<p><u>สินทรัพย์ในบัญชีมีน้อยกว่าข้อเท็จจริง</u></p> <p>1) ไม่รับรู้สินทรัพย์ตามข้อเท็จจริงหรือตามกรรมสิทธิ์ถือครอง หรือตามทะเบียนทรัพย์สินที่ถูกต้อง</p>	<p>กิจการต้องสืบหาข้อเท็จจริงก่อนว่ากรรมสิทธิ์ได้มาตั้งแต่ปีใด หากได้มาตั้งแต่ปีก่อน ให้กิจการบันทึกแก้ไขบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ตามข้อเท็จจริง กรรมสิทธิ์ ความมีอยู่จริง ทะเบียนทรัพย์สินที่ถูกต้อง และประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่จะได้รับจากสินทรัพย์ที่มีอยู่อย่างแท้จริง</p> <p>หากไม่สามารถหาผลกระทบได้ในทางปฏิบัติ <u>การปรับปรุงย้อนหลังในงบการเงินสำหรับรายการ ณ วันต้นงวด</u> (กรณีสามารถสืบทราบได้ว่าสินทรัพย์มีอยู่จริง มีการซื้อหรือมีการได้มา แต่มิได้รับรู้ตั้งแต่ในอดีต) ให้บันทึกรายการสินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมให้ถูกต้อง (ต้องมีกรรมสิทธิ์ภาระผูกพัน หรือหลักฐานชัดเจน)</p> <p>เดบิต สินทรัพย์ (ณ วันต้นงวด 1 มค 2558)</p> <p> เครดิต เจ้าหนี้อื่น (กรณียังมีภาระต้องจ่ายชำระเจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์)</p> <p>รับรู้ค่าเสื่อมราคาสะสมในตั้งแต่วันที่ซื้อจนถึง 31 ธค 57</p> <p>เดบิต กำไรสะสม (ณ วันต้นงวด 1 มค 2558)</p> <p> เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ณ วันต้นงวด)</p> <p>และรับรู้ค่าเสื่อมราคาสะสมในงวดปัจจุบันเพิ่มเติม ตามปกติ</p>



การแสดงรายการไม่ครบถ้วนหรือแสดงรายการขัดต่อข้อเท็จจริง – ด้านสินทรัพย์ (ต่อ)

เรื่อง	สาเหตุ/ข้อผิดพลาด	แนวทางการปรับปรุงข้อผิดพลาด
		<p><u>การปรับปรุงสำหรับปีปัจจุบัน</u> (กรณีสามารถสืบทราบได้ว่าสินทรัพย์มีอยู่จริง มีการซื้อ หรือมีการได้มาในปีปัจจุบัน หรือไม่สามารถสืบทราบว่าเป็นรายการที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปีใด) ให้บันทึกรายการสินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสมให้ถูกต้อง (ต้องมีกรรมสิทธิ์ ภาระผูกพัน หรือหลักฐานชัดเจน)</p> <p>เดบิต สินทรัพย์</p> <p> ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์</p> <p> เครดิต เจ้าหนี้อื่น (กรณียังมีภาระต้องจ่ายชำระเจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์)</p> <p> ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์</p> <p><u>หมายเหตุ</u> การรับรู้ต้นทุนสินทรัพย์ที่เกิดขึ้นเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการสินทรัพย์ จะสิ้นสุดเมื่อสินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้</p>



การแสดงรายการไม่ครบถ้วนหรือแสดงรายการขัดต่อข้อเท็จจริง – ด้านสินทรัพย์ (ต่อ)

เรื่อง	สาเหตุ/ข้อผิดพลาด	แนวทางการปรับปรุงข้อผิดพลาด
สินค้าคงเหลือ	<p>สินค้าคงเหลือในบัญชีมีมากกว่าข้อเท็จจริง (สินค้าขาดจากรายงาน)</p> <p>1.ไม่รับรู้รายได้ตามข้อเท็จจริง และ/หรือ</p> <p>2.บันทึกรายได้แต่ไม่ได้บันทึกต้นทุนขายทันที (กรณีวิธีบันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง - Perpetual Inventory Method) หรือ</p> <p>3.การบันทึกสินค้าคงเหลือปลายงวดตามวิธีบันทึกบัญชีแบบสิ้นงวด - Periodic Inventory Method มิได้เป็นไปตามข้อเท็จจริง</p> <p>4.สินค้าสูญหาย</p>	<p>ให้ปรับปรุงตามสินค้าคงเหลือที่มีอยู่จริงตามที่ตรวจนับได้ หรือตามระบบสินค้าคงเหลือของแผนกคลังสินค้า และกิจการต้องตรวจสอบว่ามีเอกสารการขายที่ไม่ได้ลงบัญชีในอดีตหรือไม่</p> <p><u>การปรับปรุงย้อนหลังในงบการเงินสำหรับรายการ ณ วันต้นงวด (กรณีสามารถสืบทราบได้ว่าผลต่างในปัจจุบันเกิดขึ้นจากรายการในอดีต)</u></p> <p>1) บันทึกการขายรายได้ให้ครบถ้วน โดยปรับปรุงเข้ากำไรสะสมเดบิต เงินสด/ธนาคาร/ลูกหนี้การค้า/ลูกหนี้เงินยืมกรรมการ เครดิต กำไรสะสม</p> <p>2) บันทึกตัดรายการสินค้าคงเหลือให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง วิธีบันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method) เดบิต กำไรสะสม เครดิต สินค้าคงเหลือ</p> <p>วิธีบันทึกบัญชีแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method) เดบิต กำไรสะสม เครดิต สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด)</p>



การแสดงรายการไม่ครบถ้วนหรือแสดงรายการขัดต่อข้อเท็จจริง — ด้านสินทรัพย์ (ต่อ)

เรื่อง	สาเหตุ/ข้อผิดพลาด	แนวทางการปรับปรุงข้อผิดพลาด
		<p>และปรับปรุงรายการเกี่ยวเนื่องในปีปัจจุบัน ดังนี้</p> <p>เดบิต สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด)</p> <p> เครดิต ต้นทุนขาย/กำไรขาดทุน (ตามข้อบัญญัติของแต่ละกิจการ)</p> <p>และปรับปรุงมูลค่าสินค้าคงเหลือปลายงวดใหม่อีกครั้งด้วยยอดที่ถูกต้องจากการตรวจนับ</p> <p><u>การปรับปรุงสำหรับปีปัจจุบัน</u> (กรณีสามารถสืบทราบได้ว่าผลต่างของสินค้า ณ ปลายงวดปัจจุบันเกิดขึ้นจากรายการในปีปัจจุบันหรือไม่สามารถสืบทราบว่าเป็นผลต่างที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปีใด)</p> <p>1) บันทึกรายการรายได้ให้ครบถ้วน</p> <p> เดบิต เงินสด/ธนาคาร/ลูกหนี้การค้า/ลูกหนี้เงินยืมกรรมการ (แล้วแต่กรณี)</p> <p> เครดิต รายได้จากการขาย</p>



การแสดงรายการไม่ครบถ้วนหรือแสดงรายการขัดต่อข้อเท็จจริง – ด้านสินทรัพย์ (ต่อ)

เรื่อง	สาเหตุ/ข้อผิดพลาด	แนวทางการปรับปรุงข้อผิดพลาด
		<p>2) บันทึกตัดรายการสินค้าคงเหลือให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง</p> <p><i>วิธีบันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method)</i></p> <p>เดบิต ต้นทุนขาย/ขาดทุนจากสินค้าสูญหาย เครดิต สินค้าคงเหลือ</p> <p><i>วิธีบันทึกบัญชีแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method)</i></p> <p>ปรับปรุงมูลค่าสินค้าคงเหลือปลายงวดใหม่อีกครั้งด้วยยอดที่ถูกต้องจากการตรวจนับ</p>



การแสดงรายการไม่ครบถ้วนหรือแสดงรายการขัดต่อข้อเท็จจริง — ด้านสินทรัพย์ (ต่อ)

เรื่อง	สาเหตุ/ข้อผิดพลาด	แนวทางการปรับปรุงข้อผิดพลาด
	<p><u>สินค้าคงเหลือในบัญชีมีน้อยกว่าข้อเท็จจริง</u> (สินค้าเกินจากรายงาน)</p> <ol style="list-style-type: none">ไม่บันทึกรายการซื้อสินค้าตามข้อเท็จจริงสินค้าเกินเนื่องจากการนับสต็อกสินค้า	<p>ปรับปรุงตามสินค้าคงเหลือที่มีอยู่จริงตามที่ตรวจนับได้ หรือตามระบบสินค้าคงเหลือของแผนกคลังสินค้า และกิจการต้องตรวจสอบว่ามีเอกสารการซื้อที่ไม่ได้ลงบัญชีหรือไม่</p> <p><u>การปรับปรุงย้อนหลังในงบการเงินสำหรับรายการ ณ วันต้นงวด</u> (กรณีสามารถสืบทราบได้ว่าผลต่างในปัจจุบันเกิดขึ้นจากรายการในอดีต) โดยต้องปรับปรุงเข้ารายการกำไรสะสม และปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือปลายงวด ดังนี้</p> <p><i>วิธีบันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method)</i></p> <p>เดบิต สินค้าคงเหลือ ภาษีซื้อต้องห้าม</p> <p> เครดิต เจ้าหนี้การค้า (กรณียังไม่บันทึกซื้อแต่ยังมีภาระที่ต้องจ่ายชำระเจ้าหนี้ค่าสินค้า) หรือ กำไรสะสม (กรณีนับสต็อกสินค้าแล้วพบสินค้าเกินในปีก่อนแต่ไม่ได้ปรับปรุง)</p>



การแสดงรายการไม่ครบถ้วนหรือแสดงรายการขัดต่อข้อเท็จจริง — ด้านสินทรัพย์ (ต่อ)

เรื่อง	สาเหตุ/ข้อผิดพลาด	แนวทางการปรับปรุงข้อผิดพลาด
		<p>วิธีบันทึกบัญชีแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method)</p> <p>เดบิต กำไรสะสม ภาษีซื้อต้องห้าม เครดิต เจ้าหนี้การค้า (กรณีที่ยังไม่บันทึกซื้อแต่ที่ยังมีภาระ ต้องจ่ายชำระเจ้าหนี้ค่าสินค้า)</p> <p>เดบิต สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด) เครดิต กำไรสะสม</p> <p>และปรับปรุงรายการเกี่ยวเนื่องในปีปัจจุบัน ดังนี้</p> <p>เดบิต กำไรขาดทุน/ต้นทุนขาย (ตามวิธีการลงบัญชีของแต่ละ กิจการ) เครดิต สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด)</p> <p>และปรับปรุงมูลค่าสินค้าคงเหลือปลายงวดใหม่อีกครั้งด้วยยอดที่ ถูกต้องจากการตรวจนับ</p>



การแสดงรายการไม่ครบถ้วนหรือแสดงรายการขัดต่อข้อเท็จจริง — ด้านสินทรัพย์ (ต่อ)

เรื่อง	สาเหตุ/ข้อผิดพลาด	แนวทางการปรับปรุงข้อผิดพลาด
		<p><u>การปรับปรุงสำหรับปีปัจจุบัน</u> (กรณีสามารถสืบทราบได้ว่าผลต่างของสินค้า ปลายงวดปัจจุบันเกิดขึ้นจากรายการในปีปัจจุบัน หรือไม่สามารถสืบทราบว่าเป็นผลต่างที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปีใด) ให้บันทึกรายการให้ถูกต้องและปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือปลายงวดตามข้อเท็จจริง</p> <p><i>วิธีบันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method)</i></p> <p>เดบิต สินค้าคงเหลือ</p> <p> กฤษฎี (ต้องห้าม)</p> <p> เครดิต เจ้าหนี้การค้า (กรณีที่ยังไม่บันทึกซื้อแต่ยังมีภาระที่ต้องจ่ายชำระค่าสินค้า)</p> <p> ต้นทุนขาย (กรณีนับสต็อกสินค้าแล้วพบสินค้าเกิน)</p> <p><i>วิธีบันทึกบัญชีแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method)</i></p> <p>เดบิต ซื้อสินค้า</p> <p> กฤษฎี (ต้องห้าม)</p> <p> เครดิต เจ้าหนี้การค้า (กรณีที่ยังไม่ได้บันทึกซื้อแต่ยังมีภาระที่ต้องจ่ายชำระค่าสินค้า)</p> <p>และปรับปรุงมูลค่าสินค้าคงเหลือปลายงวดใหม่อีกครั้งด้วยยอดที่ถูกต้องจากการตรวจนับ</p>



การเปิดเผย

บริษัท XXX จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘

(หน่วย : บาท)

	ทุนเรือนหุ้น	กำไรสะสม	รวม
ณ วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๗ (ตามที่รายงานไว้เดิม)	XX	XX	XX
ผลสะสมจากการปรับปรุงข้อผิดพลาด (หมายเหตุ ๔)	XX	XX	XX
ณ วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๗ (ปรับปรุงใหม่)	XX	XX	XX
กำไรสุทธิปี ๒๕๕๗ (ปรับปรุงใหม่)	XX	XX	XX
ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๗ (ปรับปรุงใหม่)	XX	XX	XX
ณ วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๘ (ตามที่รายงานไว้เดิม)	XX	XX	XX
ผลสะสมจากการปรับปรุงข้อผิดพลาด (หมายเหตุ ๔)	XX	XX	XX
ณ วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๘ (ปรับปรุงใหม่)	XX	XX	XX
กำไรสุทธิปี ๒๕๕๘	XX	XX	XX
ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘	XX	XX	XX



การเปิดเผยในกรณีที่ไม่สามารถปรับปรุงย้อนหลังงบการเงินได้เนื่องจากข้อมูลไม่เพียงพอ กิจการต้องเปิดเผยสถานการณ์ดังกล่าว และรายละเอียดของข้อผิดพลาดว่ามีการแก้ไขเมื่อใดและอย่างไร เช่น

“กิจการไม่สามารถปรับปรุงยอดคงเหลือของสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ได้ เนื่องจากกิจการมิได้ทำการตรวจนับสินค้าในวันดังกล่าว ผลสะสมของข้อผิดพลาดดังกล่าวได้รวมอยู่ในการจัดทำงบการเงินสำหรับปี 2558 ซึ่งได้มีการตรวจนับสินค้าคงเหลือดังกล่าวแล้ว”

แนวโน้มของการบัญชียุคใหม่

- ✓ มาตรฐานการบัญชี
- ✓ มาตรฐานการสอบบัญชี
- ✓ ประมวลรัษฎากร



แนวคิดเดิม

ไม่ยอม
เสียภาษี

ใช้อำนาจ กม.
บังคับอย่างเต็มที่

เสียภาษีน้อยไว้ก่อน
ยอมเสี่ยงถูกประเมินภายหลัง

ใช้อำนาจ
การตรวจสอบภาษี

ต้องการเสียภาษี
แต่เสียไว้ไม่ถูกต้อง

เป็นที่ปรึกษา
ให้แก่ผู้เสียภาษี

เต็มใจ
เสียภาษี

ทำให้ง่ายต่อ
การปฏิบัติ

แนวคิดใหม่

ไม่ยอม
เสียภาษี

ใช้อำนาจ กม.
บังคับอย่างเต็มที่

เสียภาษีน้อยไว้ก่อน
ยอมเสี่ยงถูกประเมินภายหลัง

ใช้อำนาจ
การตรวจสอบภาษี

ต้องการเสียภาษี
แต่เสียไว้ไม่ถูกต้อง

เป็นที่ปรึกษา
ให้แก่ผู้เสียภาษี

เต็มใจ
เสียภาษี

ทำให้ง่ายต่อ
การปฏิบัติ

ทิศทางการบริหารจัดการเก็บภาษีของกรมสรรพากร

การบริหารจัดเก็บภาษีอากรในปัจจุบัน

ผู้เสียภาษี



กรมสรรพากร

2545

การออกหมายเรียก

- ใช้เวลานาน
- ตรวจสอบไม่ทั่วถึง
- เกิดหนี้ภาษีอากรค้าง

การกำกับดูแล

- งานค้าง
- ตรวจสอบ
- ทักษะไม่ดี

ทิศทางในอนาคต



เครือข่าย คนกลาง

CPA/TA

สำนักงานบัญชี

ผู้เสียภาษี

“ถูกต้องก่อนการยื่นแบบ”

1. จะได้รับ 5 สิทธิจากกรมสรรพากร จริงหรือ???





2. การปฏิบัติงานในอดีตของ TA CPA ผู้ทำบัญชี จะมีความผิดหรือไม่ ???

มติการประชุม 3 หน่วยงาน ได้แก่ กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสภาวิชาชีพบัญชี เมื่อวันที่ 12 ก.พ.59

ถือว่าปฏิบัติงานถูกต้องเมื่อได้ดำเนินการดังนี้

- (1) อดีต ได้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และเอกสารที่ได้รับจากลูกค้า
- (2) ข้อผิดพลาดในอดีตได้ปรับปรุงรายการบัญชีแล้ว
- (3) เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- (4) ออกรายงานในปี 2558 แบบไม่มีเงื่อนไขได้ (ถ้าดำเนินการตาม (2) แล้ว)



3. การปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อใคร ???



การจดทะเบียนผู้ประกอบการที่ได้รับสิทธิยกเว้นฯ

ตั้งแต่วันที่ 15 มกราคม 2559 ถึง 15 มีนาคม 2559



กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT
WWW.RD.GO.TH

<http://www.rd.go.th>



e-SERVICES

ระบบแจ้งขอเป็นผู้ประกอบการบัญชีชุดเดียว (SME)

ระบบแจ้งขอเป็นผู้ประกอบการบัญชีชุดเดียว (SMEs)

จำนวนผู้ยื่นคำร้องขอจดทะเบียน : 288,019 ราย

มาตรการภาษี
บัญชีชุดเดียว

ยื่นคำร้องขอ
จดทะเบียนบัญชีชุดเดียว

ตรวจสอบการลงทะเบียน
การจดทะเบียนบัญชีชุดเดียว

FAQ

จดทะเบียนแล้วมีคุณสมบัติครบถ้วนจะได้สิทธิตั้งแต่ 1 ม.ค. 2559



จบการนำเสนอ

สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติม :-

RD Call Center 1161

โทร. 0-2272-9695-7, 0-2272-9798

ด้านระบบงาน : โทร. 0-2272-8734, 0-2272-8743, 0-2272-8754