



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

30 เมษายน 2547

เรียน กรรมการผู้จัดการ

บริษัทจดทะเบียนทุกบริษัท

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ขายแก่ประชาชนทุกบริษัท

ที่ กตต.ชส.(ว) 1 /2547 เรื่อง ความเห็นเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับสินทรัพย์เล็กใช้งาน  
รอกการขาย

ด้วยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้มีหนังสือที่  
สน. 110/2547 แจ้งความเห็นเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับสินทรัพย์เล็กใช้งานรอกการขาย ภายใต้กรอบมาตรฐาน  
การบัญชี

สำนักงานจึงขอส่งหนังสือของสมาคมฯ ตามที่แนบมาพร้อมนี้เพื่อทราบและถือปฏิบัติ  
และโดยที่ความเห็นของสมาคมฯ อยู่ภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีที่มีผลใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน ดังนั้น  
หากบริษัทใดมีการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามความเห็นดังกล่าว ขอให้ดำเนินการแก้ไขในทันที เพื่อให้  
งบการเงินของบริษัทเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์  
พ.ศ. 2535

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีระชัย ภูวนาถนรานุบาล)

เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย  
ที่ สน. 110/2547 เรื่อง การบัญชีสำหรับสินทรัพย์เล็กใช้งานรอกการขาย ลงวันที่  
23 เมษายน 2547

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

โทร. 0-2252-3223 ต่อ 2014

สำเนาเรียน ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน  
ที่ปรึกษาทางการเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน  
(หนังสือเวียนลักษณะนี้ปรากฏอยู่ใน website ของสำนักงานที่ [www.sec.or.th](http://www.sec.or.th)  
หัวข้อ “วิธีปฏิบัติทางบัญชี”)



## สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

THE INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS AND AUDITORS OF THAILAND

ที่ สน.110/2547

วันที่ 23 เมษายน พ.ศ. 2547

เรื่อง การบัญชีสำหรับสินทรัพย์เลิกใช้งานรอการขาย

เรียน เลขาธิการ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

อ้างถึง หนังสือที่ กสท.ช. 88/2547 ลงวันที่ 22 มกราคม พ.ศ. 2547

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. มีหนังสือแจ้งนโยบายที่จะส่งเสริมให้บริษัทจดทะเบียน (รวมถึงบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ขายแก่ประชาชน) มีวิธีปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูลและบันทึกบัญชีที่รอบคอบ ระมัดระวังและมีความชัดเจน ภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีที่ออกโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และได้มีหนังสือขอความเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ นั้น

สมาคมขอเรียน ดังนี้

### ● ประเด็น

กรณีบริษัทมีการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ ต่อมาเลิกใช้งานสินทรัพย์ดังกล่าว บริษัทประสงค์จะรับรู้ส่วนเกินทุนจากการตีราคาใหม่เป็นรายได้ทั้งจำนวน ทั้งที่ยังไม่ได้ขายสินทรัพย์นั้นออกไปจริง การรับรู้ส่วนเกินทุนดังกล่าวเป็นรายได้เป็นวิธีการที่เหมาะสมหรือไม่

### ● แนวทางปฏิบัติ

สมาคมมีความเห็นว่า กรณีบริษัทเลิกใช้สินทรัพย์ที่เคยตีราคาเพิ่ม บริษัทควรโอนปิดบัญชีที่เกี่ยวข้องต่างๆ ที่คงเหลืออยู่ รวมทั้งส่วนเกินทุนจากการตีราคาเพิ่มที่เป็นส่วนของสินทรัพย์นั้นไปสู่บัญชีสินทรัพย์เลิกใช้งานรอการขาย นอกจากนี้ บริษัทควรประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์รอการขายอย่างสม่ำเสมอด้วย จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(ศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช)

นายกสมาคม

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

ฝ่ายจัดการ

โทรศัพท์ 0-2668-8071-4 ต่อ 103, 104

โทรสาร 0-2243-7683

E-mail: [icaat@icaat.or.th](mailto:icaat@icaat.or.th)

444/1 ถนนสามเสน เขตดุสิต กรุงเทพฯ 10300

444/1 SAMSEN ROAD, DUSIT, BANGKOK 10300

TEL : 0 - 2668 - 8071 - 4, 0 - 2668 - 8535 - 8 FAX : 0 - 2243 - 7683, 0 - 2668 - 8539

Website : <http://www.icaat.or.th> E-mail Address : [icaat@icaat.or.th](mailto:icaat@icaat.or.th)