



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ว่าน

20 พฤษภาคม 2547

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทหลักทรัพย์ทุกบริษัท

ที่ กสท.ธ.(ว) 25 /2547 เรื่อง นำส่งหนังสือสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
แห่งประเทศไทย

ด้วยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้มีหนังสือที่
สน.110/2547 และที่ สน. 112-114/2547 แจ้งความเห็นเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับสินทรัพย์เลิกใช้งาน
รอกการขาย การบันทึกบัญชีภาระค่าประกัน การบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม และการบัญชี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ซื้อมาจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชี

สำนักงานจึงขอส่งหนังสือของสมาคมฯ ตามที่แนบมาพร้อมนี้เพื่อทราบและถือปฏิบัติ
และโดยที่ความเห็นของสมาคมฯ อยู่ภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีที่มีผลใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน ดังนั้น
สำนักงานจึงขอให้บริษัทหลักทรัพย์บันทึกบัญชีให้เป็นไปตามความเห็นดังกล่าว ทั้งนี้ เพื่อให้การเงิน
ของบริษัทหลักทรัพย์เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
พ.ศ. 2535 โดยให้เริ่มสำหรับการจัดทำงบการเงินตามแบบ บล. 2 ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2547 เป็นต้นไป
และงบการเงินในรอบระยะเวลาหกเดือนตามแบบ บล. 1 ตั้งแต่งวดสิ้นสุดเดือนมิถุนายน 2547 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายประสงค์ วินัยแพทย)

รองเลขาธิการ
แทน
เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. หนังสือสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยที่ สน. 110/2547
เรื่อง การบัญชีสำหรับสินทรัพย์เลิกใช้งานรอกการขาย ลงวันที่ 23 เมษายน 2547

2. หนังสือสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยที่ สน. 112/2547
เรื่อง การบันทึกบัญชีภาระค่าประกัน ลงวันที่ 23 เมษายน 2547
3. หนังสือสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยที่ สน. 113/2547
เรื่อง การบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม ลงวันที่ 23 เมษายน 2547
4. หนังสือสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยที่ สน. 114/2547
เรื่อง การบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ซื้อมาจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ลงวันที่ 23 เมษายน 2547

ฝ่ายกำกับธุรกิจนายหน้าและค้าหลักทรัพย์

โทร. 0-2252-3223 ต่อ 1214



สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

THE INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS AND AUDITORS OF THAILAND

ที่ สน.110/2547

วันที่ 23 เมษายน พ.ศ. 2547

เรื่อง การบัญชีสำหรับสินทรัพย์เล็กใช้งานรอการขาย

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 รวมทั้งส่วนเกินทุนจากการตีราคาเพิ่มที่เป็นส่วนของสินทรัพย์นั้นไปสู่บัญชีสินทรัพย์เล็กใช้งานรอการขาย 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

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



สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

THE INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS AND AUDITORS OF THAILAND

ที่ สน. 112/2547

วันที่ 23 เมษายน พ.ศ. 2547

เรื่อง การบันทึกบัญชีภาระค้ำประกัน

เรียน เลขาธิการ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

อ้างถึง หนังสือที่ กสท.ช. 5 /2547 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2547

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. มีหนังสือแจ้งนโยบายที่จะส่งเสริมให้บริษัทจดทะเบียน (รวมถึงบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ขายแก่ประชาชน) มีวิธีปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูลและบันทึกบัญชีที่รอบคอบระมัดระวังและมีความชัดเจน ภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีที่ออกโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และได้มีหนังสือขอความเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 เรื่อง เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหลังและเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน นั้น

สมาคมขอเรียน ดังนี้

• ประเด็น

บริษัทมีภาระค้ำประกันกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวไม่สามารถจ่ายชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ได้ บริษัทควรบันทึกหนี้สินจากการค้ำประกันดังกล่าวเมื่อใด

• แนวทางปฏิบัติ

สมาคมมีความเห็นว่า โดยที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้กิจการต้องบันทึกหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นเป็นหนี้สิน เมื่อเข้าเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

- (1) กิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่เกิดจากเหตุการณ์ในอดีต
- (2) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันนั้น
- (3) สามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ

ตัวอย่างต่อไปนี้ถือว่าเข้าเงื่อนไขการบันทึกภาระค้ำประกันหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นภาระค้ำประกันกิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือกิจการอื่น

- ก) ศาลชั้นต้นมีคำพิพากษาให้กิจการที่บริษัทเป็นผู้ค้ำประกันชำระหนี้
 - ข) กิจการที่บริษัทเป็นผู้ค้ำประกันประสบปัญหาถึงขั้นต้องชำระบัญชี
 - ค) กิจการที่บริษัทเป็นผู้ค้ำประกันประสบปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน
- เช่น มีหนี้สินล้นพ้นตัว ประสบปัญหาสภาพคล่องอย่างมาก โดยอาจถูกเจ้าหนี้ฟ้องร้องให้ชำระหนี้หรืออยู่ระหว่างการเข้าแผนฟื้นฟูกิจการ เป็นต้น

ทั้งนี้ บริษัทต้องสามารถประมาณจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องชำระแทนได้อย่างน่าเชื่อถือ

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



สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

THE INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS AND AUDITORS OF THAILAND

- 2 -

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

ทศพร นามวงศ์

(ศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช)

นายกสมาคม

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

ฝ่ายจัดการ

โทรศัพท์ 0-2668-8071-4 ต่อ 103, 104

โทรสาร 0-2243-7683

E-mail: 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



สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

THE INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS AND AUDITORS OF THAILAND

ที่ สน. 113/2547

วันที่ 23 เมษายน พ.ศ. 2547

เรื่อง การบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม

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 45 เรื่อง การบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วม นั้น

สมาคมขอเรียน ดังนี้

1. การรับรู้มูลค่าที่เพิ่มขึ้นของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมที่เสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนในราคาที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ (par value)

• ประเด็น

บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมและได้บันทึกบัญชีเงินลงทุนดังกล่าว โดยวิธีส่วนได้เสียตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 45 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม ต่อมาบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมมีการเพิ่มทุนและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในราคาที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ (par value) ทำให้ส่วนของผู้อถือหุ้นของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมสูงขึ้น บริษัทควรบันทึกมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมที่เพิ่มขึ้นด้านเครดิตอย่างไร

• แนวทางปฏิบัติ

สมาคมเห็นด้วยกับความเห็นของสำนักงาน ก.ล.ต. ที่เห็นว่า การเพิ่มขึ้นของส่วนของผู้อถือหุ้นของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมจากการเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนในราคาที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ เป็นรายการที่เกิดขึ้นจากการขายหุ้นเพิ่มทุน มิใช่เกิดจากการดำเนินการค้าของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม ดังนั้น เพื่อให้งบการเงินสะท้อนฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริง บริษัทจึงควรบันทึกมูลค่าเงินลงทุนที่เพิ่มขึ้นในกรณีนี้เป็นส่วนเกินทุนในส่วนของผู้อถือหุ้น มิใช่ในบัญชีกำไรขาดทุน

2. การจัดประเภทเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมบางส่วนเป็นเงินลงทุนเพื่อค้าหรือเพื่อขาย

• ประเด็น

บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้วย และประสงค์จะจัดประเภทเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมบางส่วนเป็นเงินลงทุนประเภทเพื่อค้าและมีการรับรู้กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการตีราคาเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรมในงบกำไรขาดทุน หรือมีการจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนประเภทเพื่อขายและมีการรับรู้ส่วนเกินทุนจากการตีราคาเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรมในส่วนของผู้อถือหุ้น เป็นเรื่องที่เหมาะสมควรดำเนินการหรือไม่

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.icaa.or.th>

E-mail Address : icaa@icaa.or.th



สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

THE INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS AND AUDITORS OF THAILAND

- 2 -

• แนวทางปฏิบัติ

สมาคมเห็นด้วยกับความเห็นของสำนักงาน ก.ล.ต. ที่เห็นว่า การที่บริษัทถือหุ้นในบริษัทจดทะเบียนอื่น ย่อมมีสิทธิในการออกเสียงเต็มจำนวนตามสัดส่วนของหุ้นที่ถืออยู่ ไม่ว่าบริษัทมีความตั้งใจจะถือหุ้นบางส่วนไว้เพื่อควบคุมกิจการ หรือลงทุนระยะยาว หรือตั้งใจจะขายหุ้นบางส่วนในอนาคตอันใกล้ และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนได้กำหนดขอบเขตไว้อย่างชัดเจนว่า ไม่ครอบคลุมถึงกรณีที่เป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม ดังนั้น เพื่อให้การเงินของบริษัทสะท้อนฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริง ในระหว่างที่ยังมิได้ขายหุ้นดังกล่าวออกไปจริง บริษัทควรรับรู้เงินลงทุนทั้งหมดตามวิธีส่วนได้เสีย โดยไม่จัดประเภทเงินลงทุนบางส่วนเป็นเงินลงทุนประเภทเพื่อค้าหรือเพื่อขาย เนื่องจากบริษัทยังคงสามารถใช้สิทธิ์ออกเสียงในฐานะผู้ถือหุ้นตามสัดส่วนการถือหุ้นทั้งหมดในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมได้

3. การไม่แบ่งการเงินของบริษัทย่อยที่อยู่ระหว่างการฟื้นฟูกิจการมาจัดทางการเงินรวม

• ประเด็น

บริษัทใหญ่มีบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการดำเนินงานภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ โดยมีบริษัทผู้บริหารแผนควบคุมดูแลให้การดำเนินงานของบริษัทย่อยเป็นไปตามแผนฟื้นฟู บริษัทใหญ่มีความเห็นว่ในกรณีนี้บริษัทไม่มีอำนาจในการควบคุมการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทย่อยเป็นระยะเวลาหนึ่ง เนื่องจากบริษัทย่อยต้องอยู่ภายใต้การควบคุมที่เข้มงวดตามแผนฟื้นฟูจนกว่าบริษัทย่อยจะสามารถดำเนินการตามแผนฟื้นฟูได้สำเร็จ จึงมีประเด็นว่าบริษัทใหญ่ไม่รวมบริษัทย่อยดังกล่าวในงบการเงินรวมได้หรือไม่

• แนวทางปฏิบัติ

ในประเด็นนี้ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 44 เรื่อง งบการเงินรวมและการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย ย่อหน้า 11 ได้ระบุไว้ว่า “บริษัทใหญ่ต้องไม่รวมบริษัทย่อยในการจัดทางการเงินรวมหากบริษัทย่อยดำเนินงานภายใต้ข้อกำหนดที่เข้มงวดจากภายนอกซึ่งมีผลระยะยาวทำให้บริษัทย่อยด้อยความสามารถในการโอนเงินให้บริษัทใหญ่” และ “กิจการต้องบันทึกบัญชีเกี่ยวกับบริษัทย่อยดังกล่าวตามมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน”

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(ศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช)

นายกสมาคม

ฝ่ายจัดการ

โทรศัพท์ 0-2668-8071-4

โทรสาร 0-2669-7207

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

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.icaa.or.th> E-mail Address : icaa@icaa.or.th



สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

THE INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS AND AUDITORS OF THAILAND

ที่ สน.114/2547

วันที่ 23 เมษายน พ.ศ.2547

เรื่อง การบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ซื้อมาจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เรียน เลขาธิการ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

อ้างถึง หนังสือสำนักงาน ก.ล.ต. ที่ กส.ต.ช. 5 /2547 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2547

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. มีหนังสือแจ้งนโยบายที่จะส่งเสริมให้บริษัทจดทะเบียน (รวมถึงบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ขายแก่ประชาชน) มีวิธีปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูลและบันทึกบัญชีที่รอบคอบระมัดระวัง และมีความชัดเจน ภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีที่ออกโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และได้มีหนังสือขอความเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน นั้น

สมาคมขอเรียน ดังนี้

• ประเด็น

บริษัทซื้อขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น ลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า เป็นต้น ระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ในกรณีนี้บริษัทควรบันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวในมูลค่าเท่าใด

• แนวทางปฏิบัติ

สมาคมมีความเห็นว่า ในกรณีที่บริษัทซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งไม่มีราคาตลาด ไม่ว่าจะจากบุคคลภายนอกหรือจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทควรจัดหาผู้ประเมินราคาอิสระหรือที่ปรึกษาการเงินให้เป็นผู้กำหนดมูลค่าที่เหมาะสมในการซื้อขาย ซึ่งจะเป็นราคาทุนในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้น ณ วันที่ได้มา หลังจากนั้น บริษัทควรแสดงมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนด้วยราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(ศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช)

นายกสมาคม

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

ฝ่ายจัดการ

โทรศัพท์ 0-2668-8071-4 ต่อ 103, 104

โทรสาร 0-2243-7683

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