



Ph.D. (Accounting and Finance), The University of Newcastle, Australia

M.Sc. (Information Technology in Business : Accounting Information Systems)
Chulalongkorn University, Thailand

M.Sc. (Accounting), Thammasat University, Thailand

B.Sc. (Computer Science), King Mongkut's University of Technology
North Bangkok, Thailand

B.B.A. (Accounting-Auditing) Rajamangala Institute of Technology,
Bangkok Technical Campus, Thailand

B.B.A. (Finance), Sukhothai Thammathirat Open University, Thailand

Endorsed Internal Audit from IIA Through Chulalongkorn University, Thailand

C.P.A., Thailand; ASEAN CPA, ASEAN; Village Auditor, NaVUCFO; and Others

**การแก้ไขงบการเงินของ NPAE
ให้ถูกต้องผ่าน TAS 8
และจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี**

knop.poo@gmail.com

Assoc.Prof.Dr. Arus Kongrungchok

โครงสร้างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

(บังคับ 27/11/61)

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ (ส่วน ก)

- ความซื่อสัตย์สุจริต
- ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
- ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- การรักษาความลับ
- พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- ความโปร่งใส

เหตุการณ์แวดล้อม
(ส่วน ข และ ค)

ทำให้เกิด

อุปสรรค

ขจัดหรือลดให้อยู่ใน
ระดับที่ยอมรับได้

ประเมินผลกระทบ
ต่อการปฏิบัติตาม
หลักการพื้นฐาน

มาตรการป้องกัน

อุปสรรค (ข้อ 11)

- อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน
- อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง
- อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
- อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย
- อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่

จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี (ต่อ)

บุคคลหรือกิจการที่เข้าข่ายเกี่ยวข้องในวิชาชีพบัญชี

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี: มี 6 ด้าน
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ
: บุคคลที่ทำงานในสำนักงานทางวิชาชีพ
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ
(ลูกจ้างธุรกิจ)

“ไม่รอมชอม”

“เน้นสร้างวัฒนธรรมองค์กร”

คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ซึ่งรายละเอียดเพิ่มเติมสามารถศึกษาและค้นหาได้จาก

www.tfac.or.th และ <https://acpro-std.tfac.or.th/standard/>

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. 2561

มาตรา ๑๗๖ ผู้ใดให้ ขอให้ หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดแก่เจ้าพนักงานของรัฐ เจ้าหน้าที่ของรัฐต่างประเทศ หรือเจ้าหน้าที่ขององค์การระหว่างประเทศ เพื่อจูงใจให้กระทำการ ไม่กระทำการ หรือประวิงการกระทำอันมิชอบด้วยหน้าที่ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินห้าปี หรือปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

ในกรณีที่ผู้กระทำความผิดตามวรรคหนึ่งเป็นบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกับนิติบุคคลใดและกระทำไปเพื่อประโยชน์ของนิติบุคคลนั้น โดยนิติบุคคลดังกล่าวไม่มีมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพื่อป้องกันมิให้มีการกระทำความผิดนั้น นิติบุคคลนั้นมีความผิดตามมาตรานี้ และต้องระวางโทษปรับตั้งแต่หนึ่งเท่า แต่ไม่เกินสองเท่าของค่าเสียหายที่เกิดขึ้นหรือประโยชน์ที่ได้รับ

นิติบุคคลตามวรรคสอง ให้หมายความถึงนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย

บุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกับนิติบุคคลตามวรรคสอง ให้หมายความถึงผู้แทนของนิติบุคคล ลูกจ้าง ตัวแทน บริษัทในเครือ หรือบุคคลใดซึ่งกระทำการเพื่อหรือในนามของนิติบุคคลนั้น ไม่ว่าจะมิหน้าที่และอำนาจในการนั้นหรือไม่ก็ตาม



ข้อบกพร่องที่พบบ่อย ในการจัดทำบัญชี



FAILED





1

กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการพิจารณาข้อบกพร่อง

ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

- บรรพ 3 ลักษณะ 22
หุ้นส่วนและบริษัท
มาตรา 1196

พระราชบัญญัติการบัญชี 2543

- มาตรา 4
- มาตรา 7
- รายการย่อ
- ประกาศกรมสรรพากร
เรื่อง การจัดทำบัญชีงบดุล
บัญชีทำการ และบัญชี
กำไรขาดทุนตาม ประมวลรัษฎากร
- มาตรา 10
- มาตรา 11 วรรค 3
- ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
เรื่อง กำหนด รายการย่อที่ต้องมี
ในงบการเงิน พ.ศ. 2566
- มาตรา 20
- มาตรา 21
- มาตรา 39

มาตรฐานการรายงานทาง การเงิน (TFRS)

- สำหรับกิจการที่มี
ส่วนได้เสียสาธารณะ
(PEAs)
- สำหรับกิจการที่ไม่มี
ส่วนได้เสียสาธารณะ
(NPEAs)



พระราชบัญญัติการบัญชี 2543

มาตรา 4

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี : (นิติบุคคล)

ผู้มีหน้าที่จัดให้มีการทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี : ผู้รับผิดชอบในการ
จัดทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี





2

พระราชบัญญัติการบัญชี 2543

มาตรา 7

- (1) ชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำชนิด
- (2) ข้อความและรายการที่ต้องมีในบัญชี
- (3) ระยะเวลาที่ต้องลงรายการในบัญชี
- (4) เอกสารที่ใช้ประกอบการลงบัญชี
- (5) กำหนดข้อยกเว้น
- (6) คุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี



มาตรา 7 : (1)

1. บัญชีรายวัน



เงินสด



ธนาคาร แยกแต่ละ
เลขที่บัญชี



รายวันซื้อ/ขาย



รายวันทั่วไป

2. บัญชีแยกประเภท



สินทรัพย์ หักหนี้
ทุน



ลูกหนี้/เจ้าหนี้



รายได้ ค่าใช้จ่าย

3. บัญชีสินค้า



4. บัญชี 1-3 ตามความจำเป็น





มาตรา 7 : (2)



1. ปกด้านหน้าของสมุดบัญชี หรือ แผ่นหน้า ต้องมี

- ชื่อของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี (ชื่อนิติบุคคลหรือชื่อทางการค้า)
- ชนิดของบัญชี
- ลำดับเล่มบัญชีเรียงลำดับต่อเนื่องกันหากบัญชีแต่ละชนิดมีมากกว่า 1 เล่ม

2. บัญชีรายวัน บัญชีแยกประเภท และบัญชีสินค้า

- ชื่อบัญชี วัน เดือน ปี เลขที่เอกสารประกอบการลงบัญชี หรือ หน้าบัญชีหรือรหัสอ้างอิง รายการบัญชีและจำนวนเงิน
- หน้าบัญชีต้องมีตัวเลขไทยหรืออารบิกเรียงลำดับทุกหน้า
- จำนวนเงินเป็นหน่วยเงินตราไทยยกเว้นมีมาตรฐานกำหนดไว้

มาตรา 7 : (3)

ระยะเวลาที่ต้องลงรายการในบัญชี



บัญชีรายวัน

15 วันนับตั้งแต่เกิดรายการนั้นขึ้น



บัญชีแยกประเภท

ต้องผ่านรายการจากบัญชีรายวัน
ภายใน 15 วันนับตั้งแต่วันสิ้นเดือน
ที่เกิดรายการนั้นขึ้น



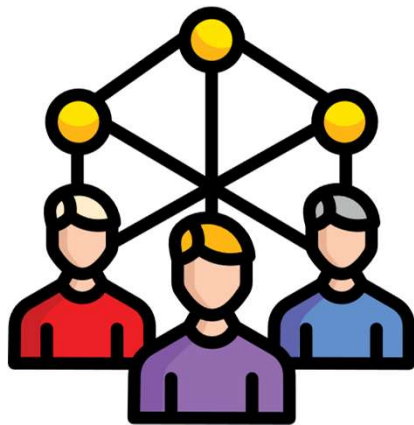
บัญชีสินค้า

15 วันนับตั้งแต่วันสิ้นเดือนที่เกิดรายการนั้นขึ้น
ในกรณีที่บัญชีแยกประเภทและบัญชีสินค้าต้องมีการ
ลงยอดคงเหลือ ต้องลงให้เสร็จภายใน 60 วัน
นับตั้งแต่วันปิดบัญชี

มาตรา 7 : (4)

เอกสารที่ต้องใช้ประกอบใบการลงบัญชี แบ่งออกเป็น 3 ประเภท

1. จัดทำโดยบุคคลภายนอก



2. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีทำขึ้นเอง เพื่อออกให้บุคคลภายนอก (ต้องมีสำเนาเก็บไว้อย่างน้อย 1 ฉบับ) และต้องมีรายการอย่างใดอย่างหนึ่งต่อไปนี้ด้วยแล้วแต่กรณี ดังนี้

หลักฐานการรับเงิน รับฝาก รับชำระเงินหรือตัวเงิน	หลักฐานการจำหน่าย จ่ายโอน ส่งมอบสินค้า หรือ บริการที่ยังไม่ชำระเงินหรือตัวเงิน
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี
สถานที่ตั้งกิจการ	สถานที่ตั้งกิจการ
รายละเอียดการรับเงินหรือตัวเงิน	รายละเอียดการรับเงินหรือตัวเงิน
ชื่อ ชนิด จำนวน หน่วยนับ ราคาต่อหน่วย ราคารวม แต่ละรายการ	ชื่อ ชนิด จำนวน หน่วยนับ ราคาต่อหน่วย ราคารวม แต่ละรายการ
ลายมือชื่อผู้รับเงินหรือตัวเงิน	ชื่อ ที่อยู่ของผู้ซื้อหรือผู้รับบริการ
-	ลายมือชื่อผู้จัดทำเอกสาร
-	ลายมือชื่อผู้รับสินค้าผู้รับบริการ

มาตรา 7 : (4) ต่อ

เอกสารที่ต้องใช้ประกอบในการลงบัญชี แบ่งออกเป็น 3 ประเภท

3. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีทำขึ้นเอง เพื่อใช้ในกิจการของตนเอง
- คำอธิบายรายการ
 - วิธีการคำนวณต่าง ๆ
 - ลายมือชื่อ ผู้ที่มีหน้าที่จัดทำหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้อนุมัติรายการ



- ดังนั้น การลงรายการในบัญชีรายวันและบัญชีสินค้า ต้องมีเอกสารประกอบการลงบัญชีทุกรายการถูกต้อง ครบถ้วน ตามความเป็นจริง และเชื่อถือได้ โดยมีลำดับความน่าเชื่อถือของการใช้เอกสารดังนี้

1. จัดทำขึ้นโดยบุคคลภายนอก
2. จัดทำโดยผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ที่ออกบุคคลภายนอก
3. จัดทำโดยผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี เพื่อใช้ในกิจการตนเอง

มาตรา 7 : (6)

- ต้องพัฒนาความรู้ต่อเนื่องไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง ต่อปีปฏิทิน โดยมีเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี ไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมง บวก 1 ชั่วโมง ของจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และให้แจ้งชั่วโมง CPD ได้ทันทีหลังเสร็จกิจกรรมแต่ไม่เกิน 31 ธันวาคมของปีต่อมาร โดยสามารถแจ้งได้ 2 ช่องทาง
 - ระบบงานผู้ทำบัญชี (e-Accountant)
 - ระบบ CPD Online ของสภาวิชาชีพ





2

พระราชบัญญัติการบัญชี 2543

มาตรา 10

- ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดให้มีการปิดบัญชีครั้งแรกภายใน 12 เดือน และปิดบัญชีในรอบ 12 เดือน สาขาปิดพร้อมสำนักงานใหญ่
- เขียนด้วยหมึก ดิจิทัล ตีพิมพ์ หรือวิธีอื่นที่ได้ผลทำนองเดียวกัน





2

พระราชบัญญัติการบัญชี 2543

มาตรา 11 วรรค 3

กำหนดให้งบการเงินต้องมีรายการย่อตามที่อธิบดีประกาศกำหนด โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีเว้นแต่กรณีที่ได้มีกฎหมายเฉพาะ กำหนดเพิ่มเติมจากรายการย่อของงบการเงินที่อธิบดีกำหนดไว้แล้ว ให้ใช้รายการย่อตามที่กำหนดในกฎหมายเฉพาะนั้น





2

พระราชบัญญัติการบัญชี 2543

ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนด รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2566

- งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามมาตรา 8 แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ดังต่อไปนี้ ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบที่แนบท้ายประกาศฉบับนี้

- (1) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดใน แบบ 1
- (2) บริษัทจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดใน แบบ 2
- (3) บริษัทมหาชนจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดใน แบบ 3
- (4) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทยต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดใน แบบ 4
- (5) กิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดใน แบบ 5



โครงสร้างของประกาศรายการย่องบการเงิน พ.ศ. 2566



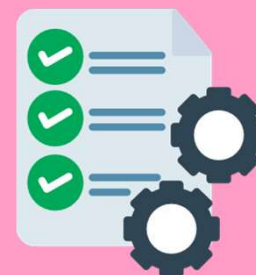
**ประกาศกรมพัฒนา
ธุรกิจการค้า**
เรื่อง กำหนดรายการย่องที่ต้องมี
ในงบการเงิน พ.ศ.2566



คำชี้แจงประกาศ
ส่วนที่ 1 คำอธิบายถึงกรอบ
แนวคิดและข้อกำหนดต่างๆ
ในการกำหนดรายการย่องที่ต้องมี
ในงบการเงิน



ความหมายของรายการย่อง
ส่วนที่ 2 เป็นการให้ความหมาย
ของรายการย่องแต่ละรายการใน
งบฐานะการเงินและงบกำไร
ขาดทุน/งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ



การเปิดเผยในหมายเหตุ
ส่วนที่ 3 ตัวอย่างของการเปิดเผย
ข้อมูลหรือเหตุการณ์ต่างๆ
ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
ตามที่มาตรฐานกำหนด

โครงสร้างของประกาศรายการย่องบการเงิน พ.ศ. 2566



ในกรณีที่ลักษณะหรือสภาพของธุรกิจไม่มีรายการที่ต้องแสดงรายการย่อครบตามแบบที่กำหนดไว้ ก็ให้งดเว้นไม่ต้องแสดงรายการย่อที่ไม่มีดังกล่าว



กรณีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้มีการแสดงรายการที่แตกต่างหรือนอกเหนือจากรายการย่อที่กำหนดไว้ในท้ายประกาศให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือให้แสดงรายการดังกล่าวรวมอยู่ในกลุ่มของรายการตามแบบที่แนบท้ายประกาศฉบับนี้โดยพิจารณาให้เหมาะสมกับประเภทและลักษณะของรายการ รวมทั้งให้แสดงรายละเอียดเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย



พระราชบัญญัติการบัญชี 2543



มาตรา 20 : ผู้ทำบัญชีมีหน้าที่จัดทำบัญชีเพื่อให้มีการ
แสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน การเปลี่ยนแปลง
ฐานะการเงินตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี
โดยมีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน





พระราชบัญญัติการบัญชี 2543



มาตรา 21 : การลงบัญชีลงเป็นภาษาไทยหรือ
ภาษาต่างประเทศที่มีภาษาไทยกำกับหรือลงเป็นรหัสบัญชีต้องมี
คู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยเขียนด้วยหมึก, พิมพ์ดีด,
ตีพิมพ์หรือวิธีอื่นที่ได้ผลทำนองเดียวกัน





พระราชบัญญัติการบัญชี 2543



มาตรา 39 : ผู้ใดลงรายการเท็จ แก้ไข ละเว้นการลงรายการในบัญชีหรืองบการเงินหรือแก้ไขเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีเพื่อให้ผิดความเป็นจริง ต้องระวางโทษ จำคุกไม่เกินสองปี หรือปรับไม่เกินสี่หมื่นบาท หรือ ทั้งจำทั้งปรับ หรือ จำคุกไม่เกินสามปี หรือ ปรับไม่เกินหกหมื่นบาท หรือ ทั้งจำทั้งปรับ





3 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS)

3.1 สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) คือ กิจการที่มีลักษณะดังนี้

- ตราสารทุนหรือตราสารหนี้ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์สาธารณะทั้งในประเทศหรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์รวมทั้ง IPO
- กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกเป็นวงกว้าง เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกัน บริษัทหลักทรัพย์
- บริษัทมหาชน



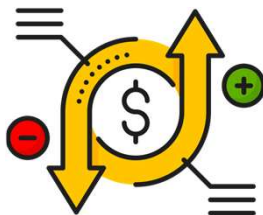
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS)

3.2 สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)

ได้แก่ผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีตาม พ.ร.บ.การบัญชี 2543 มาตรา 8 และไม่เข้านิยามของ PAEs โดยมีการเปลี่ยนแปลง TFRS For NPAEs บังคับใช้เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2566 ดังนี้



งบประมาณการเงิน



งบกำไรขาดทุนหรือ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ



งบการเปลี่ยนแปลง
ส่วนของผู้ถือหุ้น



หมายเหตุประกอบ
งบการเงิน

การจัดประเภท สิทธิทรัพย์และหนี้สินในงบประมาณการเงิน

สิทธิทรัพย์หมุนเวียน	หนี้สินหมุนเวียน
1. สิทธิทรัพย์นั้นเป็นเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ไม่มีข้อจำกัดในการใช้ 2. กิจการคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสิทธิทรัพย์นั้นหรือตั้งใจจะขายภายในรอบระยะเวลาดำเนินงาน 3. กิจการมีสิทธิทรัพย์นั้นไว้เพื่อค้า	1. กิจการคาดว่าจะชำระหนี้ภายในรอบระยะเวลาดำเนินงาน 2. หนี้สินถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากระยะเวลารายงาน 3. กิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขในการเลื่อนออกไปเป็นเวลา 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน

งบกำไรขาดทุน หรือ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

งบกำไรขาดทุน	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
รายได้ หัก ค่าใช้จ่าย กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	แสดงแบบงบเดี่ยว	แสดงแบบสองงบ
	กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	งบกำไรขาดทุน กำไร (ขาดทุน) สุทธิ
	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (OCI)	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ • กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี • กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (OCI)
	• รายการที่จัดประเภทรายการใหม่ไม่ได้ • รายการที่จัดประเภทรายการใหม่ได้	
	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี

!!!

OCI : รายการรายได้
ค่าใช้จ่ายที่มาตรฐาน
ไม่อนุญาตให้รับรู้ใน
งบกำไรขาดทุน

การแสดงรายการในส่วนกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นต้องแยกแสดงรายการเป็นหลายบรรทัด

การจำแนกค่าใช้จ่าย

การจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รวบรวมและนำเสนอค่าใช้จ่ายโดยไม่แบ่งส่วน

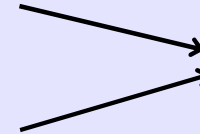
- ชื่อวัตถุดิบ
- ค่าเสื่อมราคา
- ค่าใช้จ่ายตอบแทนพนักงาน
- ค่าโฆษณา

TAS 1 เปลี่ยนชื่อเป็นจำแนก
ค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติ

การจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่

รวบรวมและนำเสนอค่าใช้จ่ายโดยไม่แบ่งส่วน

- ชื่อวัตถุดิบ
- ค่าเสื่อมราคา
- ค่าใช้จ่ายตอบแทนพนักงาน
- ค่าโฆษณา



- ต้นทุนขาย / ให้บริการ
- ค่าใช้จ่ายในการขาย
- ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

แบบขั้นเดียว

รายได้
ค่าใช้จ่าย
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

แบบหลายขั้น

รายได้หลัก
ต้นทุนของรายได้หลัก
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น

รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ไม่มีการจัดประเภทรายการใหม่ ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง

1. การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ ของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (เพื่อเลือกใช้)
2. ผลกำไรหรือขาดทุนจากหลักคณิตศาสตร์ ประจักษ์ภัยจากการวัดมูลค่าใหม่ของโครงการ ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้(เพื่อเลือกใช้)

มีการจัดประเภทรายการใหม่ ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง

1. ผลกำไรหรือขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนในหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาดของหลักทรัพย์เพื่อขาย
2. ผลกำไรหรือขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ในหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาดของหลักทรัพย์เพื่อขาย
3. ผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลจากเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (เพื่อเลือกใช้)
4. ผลกำไรและขาดทุนจากการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ (สาขา บริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

1

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับ
ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี



2

หลักเกณฑ์ในการ
จัดทำงบการเงิน



3

สรุปนโยบายการ
บัญชีที่เลือกใช้



4

เกณฑ์การประมาณการ
ทางบัญชีที่ใช้



5

ผลกระทบของข้อผิดพลาด
ที่เกิดขึ้นจากงวดก่อน



6

รายละเอียดอื่น
เพื่อประกอบขึ้นเป็น
งบการเงิน



ข้อบกพร่องที่พบบ่อยในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน



ด้านการจัดทำบัญชี



ด้านเอกสารที่ต้อง
ใช้ประกอบ



ด้านงบการเงินและ
มาตรฐานการบัญชี



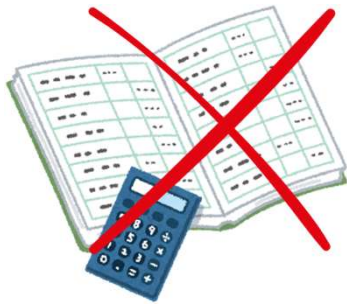
อื่นๆ

1

ด้านการจัดทำบัญชี

การจัดทำบัญชีไม่ เป็นไปตามมาตรฐาน 7 (1)-(3) พ.ร.บ.การบัญชี 2543

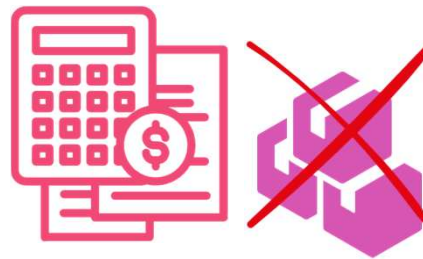
ข้อผิดพลาดที่พบบ่อย



การไม่จัดทำบัญชี
รายวัน



จัดทำบัญชีธนาคาร โดยไม่
แยกแต่ละเลขที่บัญชี



ไม่จัดทำบัญชีสินค้าคงเหลือ หรือจัดทำแต่
ไม่ถูกต้อง หรือใช้รายงานสินค้าคงเหลือ
เป็นบัญชีสินค้า



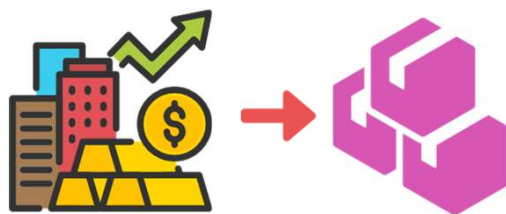
ไม่จัดทำบัญชีแยกประเภทบางรายการ เช่น
รายงานภาษีเงินได้นิติบุคคล

1

ด้านการจัดทำบัญชี

การจัดทำบัญชีไม่ เป็นไปตามมาตรฐาน 7 (1)-(3) พ.ร.บ.การบัญชี 2543

ข้อผิดพลาดที่พบบ่อย



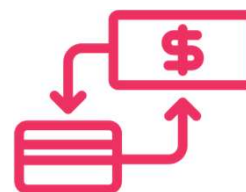
บันทึกรายการสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย



บันทึกรายการซื้อ-ขาย เป็นเงินสดทั้งที่มีใบส่งสินค้า/ใบกำกับภาษี ซึ่งระบุเงื่อนไขการชำระเงิน ภายใน 60 วัน



บันทึกรายการดอกเบี้ยจ่าย เป็นรายการค่าธรรมเนียมธนาคาร



บันทึกรายการดอกเบี้ยรับ และรายการภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย (จากดอกเบี้ยรับ) เป็นรายการฝาก — ถอนเงินสด



ตัวอย่างที่ถูกต้อง

บัญชีทุนของห้างหุ้นส่วนจำกัด (แยกบัญชีผู้เป็นหุ้นส่วนเป็นแต่ละราย)

บัญชีแยกประเภททุน-นายทรง

เลขที่ 301

วันที่	รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		วันที่	รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	
					2562				
					ม.ค.-01	เงินสด	ร.ว.1	500,000	-

บัญชีแยกประเภททุน-นายศิริ

เลขที่ 302

วันที่	รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		วันที่	รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	
					2562				
					ม.ค.-01	เงินสด	ร.ว.1	300,000	-



ตัวอย่างที่ผิดพลาด

บัญชีทุนของห้างหุ้นส่วนจำกัด
(ไม่แยกบัญชีผู้เป็นหุ้นส่วนเป็นแต่ละราย)

บัญชีแยกประเภททุน

เลขที่ 301

วันที่	รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		วันที่	รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	
					2562				
					ม.ค.-01	เงินสด	ร.ว.1	800,000	-

ตัวอย่างข้อผิดพลาด

๖ บันทึกรายการทุนที่ชำระแล้วไม่สอดคล้องกับหลักฐานทางทะเบียน เช่น ข้อมูลทะเบียนหรือใบชำระหุ้น ระบุว่า ได้รับชำระค่าหุ้นเป็นเงินสดครบแล้ว แต่บัญชีบันทึกชำระเพียง 25% และบันทึกลูกหนี้ 75%

การบันทึกบัญชีที่ผิด

Dr. เงินสด/ธนาคาร	250,000.00
ลูกหนี้ค่าหุ้น-ก	525,000.00
ลูกหนี้ค่าหุ้น-ข	225,000.00
Cr. ทุน	1,000,000.00

การบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง

Dr. เงินสด/ธนาคาร	1,000,000.00
Cr. ทุน	1,000,000.00



ตัวอย่างที่ถูกต้อง

: แสดงยอดลูกหนี้ทั้งหมดภายใต้รายการ ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

บริษัท เทเลทับบี้ จำกัด

รายงานงบทดลอง เรียงตามรหัสบัญชี-ไม่รวมหมวด เฉพาะบัญชีที่มียอด

วันที่ 31 ธันวาคม 2567

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		ยอดประจำงวด		ยอดสะสม	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
-							
-							
-							
1130	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		20,920,000.00	20,920,000.00			



ตัวอย่างที่ผิดพลาด

: ไม่ทำบัญชีคุมลูกหนี้

บริษัท เทเลทับบี้ จำกัด

รายงานงบทดลอง เรียงตามรหัสบัญชี-ไม่รวมหมวด เฉพาะบัญชีที่มียอด

วันที่ 31 ธันวาคม 2567

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		ยอดประจำงวด		ยอดสะสม	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1130-002	ลูกหนี้-หจก.นครบรต จำกัด			31,425.00	31,420		
1130-003	ลูกหนี้-หจก.ส้มอ่ากุ้ง จำกัด			33,535.00	33,535.00		
1130-004	ลูกหนี้-บจ.พารา จำกัด			31,425.00	31,425.00		
1130-005	ลูกหนี้-บจ.ถ้วยทอง จำกัด		6,240.00	34,590.00	31,470.00	9,360.00	
1130-006	ลูกหนี้-บจ.สุกี้ จำกัด			52,360.00	52,360.00		
1130-007	ลูกหนี้-บจ.มะเขือเทศ จำกัด		6,240.00	34,590.00	31,470.00	9,360.00	
1130-008	ลูกหนี้-บจ.ซูชิพ จำกัด			4,190.00	4,190.00		
1130-009	ลูกหนี้-หจก.หัวใจ จำกัด			3,120.00	3,120.00		
1130-010	ลูกหนี้-บจ.สายรุ้ง จำกัด			3,120.00	3,120.00		
1130-11	ลูกหนี้-บจ.สายฝน จำกัด			20,920.00	20,920.00		
1137	ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมกรรมการ	2,200,000.00					2,200,000.00

ม.7 (2) ข้อความและรายการในบัญชีไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด



ตัวอย่างที่ถูกต้อง

สมุดรายวันทั่วไป

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ว.ด.ป	เลขที่ รายการ	รหัสบัญชี	รายการ	เช็ค/ ใบสำคัญ	เดบิต	เครดิต
31/12/62	JV 12/000	6135	ค่าสอบบัญชี		5,300	
		6136	เงินประกันสังคม		5,700	
		2530	ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย			5,300
		2531	เงินประกันสังคมค้างจ่าย (บันทึกค่าสอบและค่าบริการค้างจ่ายปี 56)			5,700



ตัวอย่างที่ผิดพลาด

๖ บัญชีรายวันไม่มีเลขที่เอกสารหรือหน้าบัญชี หรือรหัส
อ้างอิง หรือไม่มีคำอธิบายรายการ

สมุดรายวันทั่วไป

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

วัน เดือน ปี	รายการ	เดบิต	เครดิต
31/12/62	ค่าสอบบัญชี	5,000.00	
	เงินประกันสังคม	5,055.00	
	ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย		5,000.00
	เงินประกันสังคมค้างจ่าย		5,055.00
		<u>10,055.00</u>	<u>10,055.00</u>

ตัวอย่างข้อผิดพลาดบัญชีสินค้า



ตัวอย่างที่ถูกต้อง

บัญชีสินค้า

เอกสารอ้างอิง			รายการรับ		รายการจ่าย			คงเหลือ	
วันที่	ใบสำคัญ รับ	ปริมาณ	ต้นทุน/ หน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน/ หน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ราคาต้นทุน ทั้งสิ้น
6/1/24	PV2401001	18,000	45	810,000				18,000	810,000
15/1/24	SV2401001				5,000	45	225,000	13,000	585,000



ตัวอย่างที่ผิดพลาด

ฯ ขาดรายละเอียดการได้มาหรือจำหน่ายไปของสินค้า

ลำดับ	รายการ	จำนวน/ชุด	ราคาต้นทุน
1	เครื่องกรองน้ำอัตโนมัติ รุ่น V7	2	12,000.00
2	เครื่องกรองน้ำอัตโนมัติ รุ่น Ar01	1	6,500.00
3	แปดเตอร์ขนาดกลาง	4	16,000.00
4	วิทยุสื่อสาร ยี่ห้อ L301	20	10,000.00

ตัวอย่างข้อผิดพลาดบัญชีแยกประเภทสิทธิ์ ให้สิ้นและทวง



ตัวอย่างที่ถูกต้อง

บัญชีแยกประเภททั่วไป

วันที่	สมุด	ใบสำคัญ	คำอธิบาย	เดบิต	เครดิต	สถานะ	ยอดคงเหลือ
07/01/63	จ่าย	PV63010705		15,704.03			
15/07/63	จ่าย	PV63071501			11,398.66		(11,398.66)
17/08/63	จ่าย	PV63081701		11,398.66			0.00
31/12/63	ทั่วไป	JVAJE2			12,560.50		12,560.50
รวม				27,102.69	23,959.16		



ตัวอย่างที่ผิดพลาด

ฯ ไม่มีหน้าบัญชีหรือรหัสอ้างอิง

บัญชีเงินกู้ระยะยาว

เดือน	วันที่	รายการ		จำนวนเงิน
ธ.ค.	31	ยอดยกมา		500,000.00
		สมุดรายวันรับเงิน		12,000,000.00
ม.ค.	1			



ตัวอย่างที่ถูกต้อง

สมุดรายวันชื่อ

วัน เดือน ปี	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต (บาท)	เครดิต (บาท)
 01/008/2562	เงินสด	XX	XX	
 08/01/2562	ขาย			XX
	ภาษีขาย			XX



ตัวอย่างที่ผิดพลาด

: วันที่บันทึกบัญชี ไม่สอดคล้องกับวันที่ในเอกสาร

SME MOVE

111 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10300
เบอร์โทรศัพท์ 0-0164-60310-31-1 (ภายในฟรี) 10400

ใบเสร็จรับเงิน
เลขที่: BN-201900008

วันที่: 08/01/2562
ลูกค้า: นายน. A. ใจดี
เลขที่บัญชี: 01909019999999 (สาขาบางนา) 9/99 หมู่ 9 ถนนสุขุมวิท 9

รายการ: iPhone 8 - 64GB

ราคา: 29,000.00
ส่วนลด: 100.00
รวม: 57,900.00

เอกสารลงวันที่ 08/01/2562
แต่ลงรายการวันที่ 01/08/2562

จำนวนเงิน: 58,000.00
จำนวนเงิน: 100.00
จำนวนเงิน: 57,900.00
จำนวนเงิน: 4,053.00
รวม: 61,953.00

การชำระเงิน (Conditions of Payments)
☒ เงินสด ☐ โฉนด ☐ เช็ค ☐ อื่นๆ
Cash Bank Transfer Cheque Bank Other

จำนวนเงินเพิ่ม 7 %
Value Added Tax 4,053.00

จำนวนเงินรวม: 61,953.00

Signature: [Signature]
Date: 08/01/2562

ตัวอย่างข้อผิดพลาด

ฯ นำค่าใช้จ่ายของรอบปีอื่นมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายของปีปัจจุบัน เช่น บันทึกรายการซื้อเป็นเงินในปี 2563 แต่เอกสารประกอบการลงบัญชีใบ(ใบเสร็จรับเงิน)ระบุวันที่ชำระเป็นปี 2564 ดังนั้นในปี 63 จึงควรบันทึกรายการดังกล่าวเป็นเจ้าหนี้การค้าหรือเจ้าหนี้อื่นแทน

บริษัท คุมาโมโตะ จำกัด

89/45 โครงการเอ็นเตอร์ไพรส์ ปาร์คหมู่15 ถ.บางนา-ตราด

กม.5 ต.บางแก้ว อ.บางพลี จ.สมุทรปราการ 10540

ใบเสร็จรับเงินเอกสาร
ออกเป็นชุด

รหัสลูกค้า : 0012	เลขที่เอกสาร : Inv-10032564
ชื่อลูกค้า : บริษัท ชำนาญ เพลส จำกัด	วันที่ : 10/03/2564
ที่อยู่ : 100 ซอยลาดพร้าว 73(แหลมทอง) แขวงคลองเจ้าคุณสิงห์ เขตวังทองหลาง กรุงเทพมหานคร 10310	

ลำดับ	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	จำนวนเงิน
1	ORV634771	26/11/2563	12,457.33
2	ORV634827	30/11/2563	6,724.82
3	ORV634833	30/11/2563	20,960.55
4	ORV634849	01/12/2563	7,613.78
(สามแสนสี่หมื่นเจ็ดพันแปดร้อยเก้าสิบบาทสองสตางค์)			รวม (Total)
			347,890.02

สมุดรายวัน

บริษัท ชำนาญ เพลส จำกัด

วันที่ 01/12/2563-31/12/2563

4 สมุดรายวันซื้อในประเทศ

วันที่ รหัสบัญชี	เลขที่เอกสาร ชื่อบัญชี	งวด	สมุด	รายการบัญชี	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
01/12/2563	ORV634849	12	4	บันทึกซื้อสินค้า			
	500120			ซื้อสินค้า	7,115.68		
	100640			ภาษีซื้อ	498.10		
	100110			เงินสด		7,613.78	
							0.00

ข้อผิดพลาด : การบันทึกรายการครึ่งเดียว ณ วันสิ้นเดือน หรือ สิ้นปี

ตัวอย่างข้อผิดพลาด

: ไม่บันทึกรายการเงินฝากธนาคาร
ระหว่างปี แต่บันทึกเป็นยอดรวม

ตัวอย่าง

รายการเดินบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ (มีรายละเอียด)

开基活期储蓄存款账户对账单 (附明细) K-DEPOSIT STATEMENT OF SAVING ACCOUNT

ที่ช. 048 : N200131165200374612690/2563

หน้า 1/1 (0001)

ชื่อบัญชี นายกสิกร หน้แป๊ะ

888 ถนนราษฎร์บูรณะ แขวงราษฎร์บูรณะ เขตราษฎร์บูรณะ กทม. 10140

แสดงเลขที่บัญชีครบถ้วน

ธนาคารกสิกรไทย



เลขที่อ้างอิง	20013116520037461269
เลขที่บัญชีเงินฝาก	001-2-00003-0
รอบระหว่างวันที่	01/01/2020 - 31/03/2020
สาขาเจ้าของบัญชี	สาขาลำน้ำส้ม
ยอดยกไป	2,021,259.00
รวมดอกเบี้ย 7 รายการ	393,841.50
รวมฝากเงิน 14 รายการ	895,100.50

แสดงยอดยกไป / รวมรายการ
ถอนเงิน-ฝากเงิน ในหน้าแรก

คำอธิบายรายการธุรกรรม
ชัดเจน และเข้าใจง่าย

วันที่	เวลา/ วันที่มีผล	รายการ	ถอนเงิน / ฝากเงิน	ยอดคงเหลือ	ช่องทาง	รายละเอียด
					แสดงวิธีช่องทาง	แสดงรายละเอียด
05-01-20		ยอดยกมา		1,520,000.00		
05-01-20	10:25	รับโอนเงิน	28,000.00	1,548,000.00	Internet/Mobile TMB	จาก TMB X0375 นายสมศักดิ์ ก++
05-01-20	12:28	รับโอนเงิน	15,000.00	1,563,000.00	K PLUS SME	จาก X3233 นาย พงษ์ศักดิ์++
05-01-20	14:45	รับโอนเงินอัตโนมัติ	10,200.00	1,573,200.00	โอนเข้าที่บัญชีอัตโนมัติ	จาก SMART SCB X2943 ธนาคาร ไทยพาณิชย์
05-01-20	16:50	รับเงินจากการขายด้วย Thai QR Payment	70,000.00	1,643,200.00	EDC/K PLUS SHOP	จาก 401010390952001 ธนาคาร ไทยพาณิชย์
06-01-20	09:25	โอนเงิน	80,000.00	1,563,200.00	K-Cash Connect Plus	โอนไป AC Link X8899 คำจาง บัวบาน++
06-01-20	10:30	โอนเงิน LMS	50,000.00	1,513,200.00	โอนเข้าที่บัญชีอัตโนมัติ	ไป X8887 บัวบาน++
06-01-20	11:45	ชำระค่าไฟฟ้า	36,500.00	1,476,700.00	โอนเข้าที่บัญชีอัตโนมัติ	เพื่อชำระ Ref X3510 การไฟฟ้านครหลวง
06-01-20	12:50	รับโอนเงิน	48,000.00	1,524,700.00	K PLUS SME	จาก X2233 นาย นิยม ธรรม++
06-01-20	14:55	ชำระค่าโทรศัพท์	80,000.00	1,444,700.00	โอนเข้าที่บัญชีอัตโนมัติ	เพื่อชำระ Ref X8899 บริษัท ทีโอที จำกัด(มหาชน)
07-01-20	10:58	รับชำระเงิน	68,000.00	1,512,700.00	ATM	Bill Payment
07-01-20	12:15	รับโอนเงิน	33,800.00	1,546,500.00	K PLUS SME	จาก X8115 นาย อภิวัฒน์++
07-01-20	16:12	โอนเงิน	15,036.00	1,531,464.00	โอนเข้าที่บัญชีอัตโนมัติ	โอนไป SCB X0206 นางสาว ธัญวิมล++
07-01-20	23:30	รับเงินจากการขาย เสื้อจำนวน/ เสื้อขาว/คอกลมและคอ	98,700.00	1,630,164.00	โอนเข้าที่บัญชีอัตโนมัติ	จาก 123456789 บริษัท กสศ จำกัด
08-01-20	14:00	โอนเงิน LMS	120,000.00	1,510,164.00	โอนเข้าที่บัญชีอัตโนมัติ	ไป X1234 บจก. กิจเจริญ++
08-01-20	15:38	รับโอนเงินอัตโนมัติ	278,000.00	1,788,164.00	โอนเข้าที่บัญชีอัตโนมัติ	จาก SMART BBL X1234 นางสาวใจ นวัตกรรม++
08-01-20	16:20	ฝากด้วยเช็ค	40,000.00	1,828,164.00	โอนเข้าที่บัญชีอัตโนมัติ	KTB 123 เช็คเลขที่ 04034055
08-01-20	17:45	ชำระค่าน้ำประปา	12,305.50	1,815,838.50	โอนเข้าที่บัญชีอัตโนมัติ	เพื่อชำระ Ref X3511 การประปาส่วนหลวง
09-01-20	10:50	รับโอนเงิน	18,500.50	1,834,359.00	Internet/Mobile SCB	จาก SCB X0375 MISS JIRAPORN++
09-01-20	13:40	รับเงินจากการขายด้วย Thai QR Payment	32,500.00	1,866,859.00	EDC/K PLUS SHOP	จาก 401010390952022 บริษัท เจริญผล
10-01-20	11:20	รับโอนเงิน	30,400.00	1,897,259.00	K-Cash Connect Plus	จาก X1234 นายสมบุญ น++
10-01-20	15:15	รับโอนเงินบาทแบบ	124,000.00	2,021,259.00	โอนเข้าที่บัญชีอัตโนมัติ	จาก KRUNG THAI BANK PCL. VICHAYA TANAS++



ตัวอย่างที่ถูกต้อง

สมุดรายวันซื้อ

วัน เดือน ปี	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต (บาท)	เครดิต (บาท)
8/1/2020	เงินฝากธนาคาร	102	1,828,164.00	
	เช็คเงินสด	103		1,828,164.00



ตัวอย่างที่ผิดพลาด

สมุดรายวันซื้อ

วัน เดือน ปี	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต (บาท)	เครดิต (บาท)
31/1/2020	เงินฝากธนาคาร	102	1,828,164.00	
	เช็คเงินสด	103		1,828,164.00



ตัวอย่างที่ถูกต้อง

: ลงรายการรายการการขายสินค้าหรือซื้อสินค้า ณ วันที่เกิดรายการ

สมุดบัญชีแยกประเภท

บัญชี : รายได้จากการขาย

วัน เดือน ปี	เลขที่	รายการ	เดบิต (บาท)	เครดิต (บาท)	คงเหลือ
1/1/2567	SV010167	ขายสินค้า		1,828,164.00	-1,828,164.00
28/1/2567	SV280167	ขายสินค้า		50,270,900	50,270,900



ตัวอย่างที่ผิดพลาด

: ลงรายการรายการการขายสินค้าหรือซื้อสินค้า ครั้งเดียว ณ สิ้นเดือน

สมุดบัญชีแยกประเภท

บัญชี : รายได้จากการขาย

วัน เดือน ปี	เลขที่	รายการ	เดบิต (บาท)	เครดิต (บาท)	คงเหลือ
31/1/2567	SV310167	ขายสินค้าเดือนมกราคม		1,828,164.00	-1,828,164.00
28/2/2567	SV280267	ขายสินค้าเดือนกุมภาพันธ์		50,270,900	50,270,900

ตัวอย่างข้อผิดพลาด

: แสดงบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ระหว่างปีเป็นยอดติดลบ

หน้า : 1

ประเภททั่วไป	1 ม.ค. 2564 ถึง 31 ธ.ค. 2564	วันที่ : 08/04/2565	เลือกแผนก *	เดบิต	เครดิต	สถานะ	ยอดคงเหลือ
1111-00	เงินสด						2,669.00
1/1/2564 ทัวไป	BD640000001 ผักเงินเข้าบัญชี 1			6,550.00			-3,881.00
2/1/2564 ทัวไป	BD640000002 ผักเงินเข้าบัญชี 1			24,850.00			-28,731.00
3/1/2564 ทัวไป	BD640000003 ผักเงินเข้าบัญชี 1			28,350.00			-57,081.00
3/1/2564 จ่าย	PC6401-007 คชจ.อื่น ๆ บริษัท			15,990.00			-73,071.00
3/1/2564 จ่าย	PC6401-008 คชจ.อื่น ๆ บริษัท			2,550.00			-75,621.00
4/1/2564 ทัวไป	BD640000004 ผักเงินเข้าบัญชี 1			41,233.00			-116,854.00
ธนาคารออมทรัพย์							
3/2/2564 ทัวไป	BD640000034 ผักเงินเข้าบัญชี 1			42,750.00			37,251.52
4/2/2564 ทัวไป	BD640000035 ผักเงินเข้าบัญชี 1			27,520.00			64,771.52
4/2/2564 ทัวไป	BW640000014 ถอนเงินจากบัญชี 1				76,000.00		-11,228.48
5/2/2564 ทัวไป	BW640000015 ถอนเงินจากบัญชี 1				82,000.00		-93,228.48

ม.7 (3) ระยะเวลาที่ต้องลงรายการในบัญชี



บัญชีรายวัน

15 วัน นับตั้งแต่เกิดรายการนั้นขึ้น



บัญชีแยกประเภท

ต้องผ่านรายการจากบัญชีรายวันภายใน 15 วันนับตั้งแต่วันที่สิ้นเดือนที่เกิดรายการนั้นขึ้น



บัญชีสินค้า

15 วันนับตั้งแต่วันที่สิ้นเดือนที่เกิดรายการนั้นขึ้น

ในกรณีที่บัญชีแยกประเภทและบัญชีสินค้าต้องมีการลงยอดคงเหลือ ต้องลงให้เสร็จนับตั้งแต่วันที่ปิดบัญชี

4.2 ด้านเอกสารประกอบการลงบัญชีใบกรบร่ง

1.ไม่มีเอกสารประกอบการลงบัญชี ทั้งที่เห็นได้ชัดว่าต้องมีเอกสารจากบุคคลภายนอก

เช่น ค่ำไฟ บัณฑักบัญชีโดยไม่มีใบเสร็จรับเงินจากหน่วยงาน

การไฟฟ้าภครหลวง
30 ซ.จิดงม อ.ภคณัดจิด แขวงอุนทนิ เขตปทุมวัน กทม.10330
เลขประจักษ์ตัวสื่อการมีอการ 0994000165200

ใบเสร็จรับเงินค่ำไฟฟ้า/ใบกำกับภภาณิ

เลขที่ 0015708359176
เขตวัดเลียบ สาขา 0015
18 สิงหาคม 2557

ได้รับเงินจาก
ที่อยู่ อ.รามอินทรา เขตคันนาฮาว กรุงเทพมหานคร 10230
ชำระค่ำไฟฟ้า บัญชีแสดงสัญญาเลขที่ รหัสเครื่องวัดฯ

วันจกครั้งล้ง	หน่วย	เลขที่	ค่ำไฟฟ้า	VAT 7%	รวมเงิน(บาท)	วันที่ชำระ
07/08/2557	337	00214270273	1,383.84	96.87	1,480.71	18/08/2557
รวมเงิน					1,383.84	บาท
ภภาณิมูลค่าเพิ่ม					96.87	บาท
รวมเงินทั้งสิ้น					1,480.71	บาท
(หนึ่งกักร้อยยี่สิบบาทเจ็ดสิบแปดสตางค์)						

HCA DOC : 657000692693

2. ข้อความและรายการโฆษณาอื่นๆ ไม่ครบถ้วน

[illegible]

เช่น ใบส่งของ ใบกำหนดภาษี ใบเสร็จ-ไม่มีลายมือชื่อผู้รับ
สินค้า หรือผู้รับบริการหรือผู้รับเงิน

ใบเสร็จรับเงิน

ເດີມທີ່ 4 ເຈດີທີ່ 24

บริษัท ร่ำรวยยิ่ง จำกัด

เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260

Im. 0 2744 9077 0 2746 6808

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3 01192198 2

วันที่ 7 เมษายน 2548

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	กระดาษอัดพิมพ์สีน้ำตาล	2.00	4.00	8.00
2	หมึกผงขาวติดลูกโป่ง	2.00	28.00	56.00
รวม				64.00

លេខ _____ ថ្ងៃទី _____

3. เอกสารไม่มี และไม่สมบูรณ์

ฯ สำหรับรายการที่เกิดขึ้นระหว่างกิจการกับ
กรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน บุคคลอื่น เช่น
ไม่มีเอกสารหลักฐาน รายการรับ-จ่ายเงินยืม
สวัสดิการพนักงาน



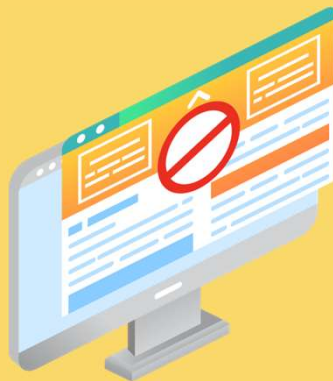
บริษัท.....จำกัด สัญญากู้ยืมเงินเพื่อสวัสดิการพนักงาน

สัญญาทำขึ้นระหว่างบริษัท.....ที่.....เดือน.....พ.ศ.....
เรียกว่า "บริษัท" ฝ่ายหนึ่ง กับ นาย / นาง /
นางสาว.....พนักงาน.....
บริษัท.....จำกัด อยู่บ้านเลขที่.....ซอย.....
ถนน.....แขวง.....เขต.....กรุงเทพมหานคร
ซึ่งต่อไปในสัญญาเรียกว่า "พนักงาน" อีกฝ่ายหนึ่ง ทั้งสองฝ่ายตกลงทำสัญญากันมีข้อความดังกล่าวต่อไปนี้คือ
ข้อ 1. "บริษัท" ตกลงให้กู้และพนักงานตกลงกู้เงินจากบริษัทเป็นจำนวน.....บาท
(.....) เพื่อนำไปซื้อ.....เพื่อใช้ในกิจการของบริษัท
ซึ่งพนักงานได้ปฏิบัติงานที่อยู่ที่.....โดยไม่ได้ติดต่อกับ
ข้อ 2. "พนักงาน" ตกลงจะชำระเงินคืนตามข้อที่ 1 ให้บริษัท เป็นงวด ๆ จนกว่าจะครบจำนวน
งวดละ.....บาท (.....) โดยชำระในวันที่พนักงานรับเงินค่าจ้างจากบริษัท
ข้อ 3. ไม่ว่ากรณีใด ๆ ถ้าพนักงานจะต้องออกจากหน้าที่ก่อนการผ่อนชำระครบจำนวนพนักงาน
ต้องคืนเงินส่วนที่เธอสั่งชำระทั้งหมดมาให้กับบริษัท โดยทันทีที่บริษัทมีหนังสือแจ้งถึงเงินที่ค้างชำระถึง
กล่าวหรือพนักงานยอม ให้บริษัท.....ไว้เป็นประกันการชำระหนี้จนกว่าจะนำเงินที่ค้างอยู่มา
ชำระจนครบจำนวน
ข้อ 4. พนักงานตกลงมอบ.....ให้กับบริษัทไว้เป็นหลักฐาน และบริษัทจะ
คืนให้เมื่อได้รับชำระเงินคืนครบจำนวน
สัญญาทั้งสองฉบับมีข้อความตรงกัน คู่สัญญาทั้งสองอย่างได้อ่านตรวจเป็นทันท่วงทีแล้วจึงได้
ลงชื่อไว้เป็นสำคัญ

ลงชื่อ.....บริษัท.....ลงชื่อ.....พนักงาน.....
(บริษัท.....จำกัด) (.....)
ลงชื่อ.....ทนาย.....ลงชื่อ.....ทนาย.....
(.....) (.....)

4. เอกสารไม่มีความครบถ้วน สมบูรณ์ ไม่เข้าเงื่อนไข (ขาดข้อมูลในส่วนที่เป็น สาระสำคัญ)

๖. เอกสารที่ธุรกิจจัดทำขึ้นภายใน เช่น บิลเงินสด ไม่มีชื่อ/ที่อยู่ผู้ออกบิลและผู้รับบิล



		เลขที่..... วันที่.....	
		บิลเงินสด CASH SALE	
นาม NAME		วันที่ DATE	
ที่อยู่ ADDRESS		เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	
จำนวน QUANTITY	รายการ DESCRIPTION	หน่วยละ UNIT PRICE	จำนวนเงิน AMOUNT
112	ผ้าอ้อมกระดาษ (112 ชิ้น X 1 ฟุต X 100 ซม.)	100	11,200 -
บาท	- นชิ้นนี้ให้ฉันจอยองหนังก้อย -	รวมเงิน TOTAL	11,200 -

ผู้รับเงิน/COLLECTOR _____

ขอขอบคุณท่านที่อุดหนุน

4.3 ด้านงบการเงินและมาตรฐานการบัญชีที่ไม่ถูกต้อง

1. ไม่เป็นไปตามรายการย่อ มาตรฐานทางการเงิน

งบฐานะการเงิน

ข้อบกพร่อง	ที่ถูกต้อง
เงินให้กู้ยืมกรรมการรวมอยู่ในรายการลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	ต้องแยกแสดงรายการภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน ขึ้นอยู่กับการชำระคืน
โปรแกรมคอมพิวเตอร์รวมอยู่ในรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	แสดงเป็นรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า และรายได้ค้างรับ ไว้ในรายการสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	แสดงรวมในรายการลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

4.3 ด้านงบการเงินและมาตรฐานการบัญชีไม่ถูกต้อง

งบฐานะการเงิน

ข้อบกพร่อง	ที่ถูกต้อง
ดอกเบี้ยเข้าซื้อหรือตัด ไว้ในรายการสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	แสดงในรายการหักกับรายการเจ้าหนี้เข้าซื้อ
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และรายได้รับล่วงหน้า ไว้ในรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่น	ต้องแยกแสดงรวมในรายการเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย รวมในหนี้สินหมุนเวียนอื่นหรือเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	แยกแสดงอีกแห่งรายการในหนี้สินหมุนเวียน
หนี้สินตามสัญญาเช่าอยู่ในหนี้สินระยะยาวทั้งจำนวน	แยกแสดงส่วนที่ต้องชำระในปีถัดไปก่อนชำระ 1 ปี ในหนี้สินหมุนเวียน

ตัวอย่างข้อผิดพลาด : จัดประเภทงบการเงินตามรายการย่อไม่ถูกต้อง

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ผิด ❌

ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ถูก ✅

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25XX

หน่วย:บาท
2567 2566

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ประกอบด้วย:

เงินประกันสัญญา-ค่าเช่าอาคาร	189000.00	189000.00
ดอกเบี้ยค้างรับ	106583.32	102000.00
ภาษีซื้อรอขอคืน	2442.29	12407.63
ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย	-	12867.57
ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด	134826.93	187338.69
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	9353.52	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>442206.06</u>	<u>503613.89</u>

ผู้ดูแลรายการเท็จ
แก้ไข ละเอียดการ
ลงรายการในบัญชี
หรือ งบการเงิน
หรือ แก้ไขเอกสารที่
ต้องใช้ประกอบการ
ลงบัญชีเพื่อให้
ผิดความเป็นจริง
ต้องระวังโทษโดยมี
ตัวอย่างรายการดังนี้

ตัวอย่างข้อผิดพลาด :

ละเว้นการบันทึก
รายการดอกเบี้ยรับ

4.3 ด้านงบการเงินและมาตรฐานการบัญชีที่ไม่ถูกต้อง

งบกำไรขาดทุน

ข้อบกพร่องที่พบบ่อย	วิธีที่ถูกต้อง
มีการนำดอกเบี้ยรับไปรวมอยู่ในรายได้จากการขายหรือการให้บริการ	ต้องแยกดอกเบี้ยรับไว้อยู่ใน รายได้อื่น ในงบกำไรขาดทุน
มีการนำดอกเบี้ยจ่ายไปรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายหรือการบริหาร	ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนจากการก่อหนี้สินของกิจการ ต้องแสดงเป็นต้นทุนทางการเงิน
รายการในงบการเงินไม่สัมพันธ์กัน	- รายการเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เงินกู้ยืมธนาคาร และรายการเจ้าหนี้เข้าซื้อตาม สัญญาเช่าการเงิน ต้องมีรายการต้นทุนทางการเงิน (ดอกเบี้ยจ่าย) - รายการเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ต้องมีรายการผลตอบแทนด้วย - รายการซื้อ-ขายต่างประเทศ จะต้องปรากฏรายการกำไรหรือขาดทุนจากการอัตราแลกเปลี่ยน
กรณีเลือกรูปแบบค่าใช้จ่ายตามหน้าที่	รายการรายได้จากการขายหรือการให้บริการ จะต้องมีรายการต้นทุนขาย หรือการให้บริการสัมพันธ์กัน

4.3.2 รายการโงงบการเงินไม่สัมพันธ์กัน

หมายเหตุประกอบ
งบการเงิน

ข้อบกพร่องที่พบบ่อย	วิธีที่ถูกต้อง
เปิดเผยข้อมูลหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินไม่ครบถ้วน	TFRS for NPAEs 270. ผู้เช่าต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับสัญญาเช่าการเงิน ดังนี้ : 270.1 มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานสำหรับสินทรัพย์แต่ละประเภท 270.2 การกระทบยอด ระหว่างจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นกับมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น พร้อมเปิดเผยสำหรับระยะเวลาแต่ละช่วงต่อไปนี้ : 270.2.1. ต้องจ่ายภายใน 1 ปี 270.2.2. ต้องจ่ายหลังจาก 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี 270.2.3. ต้องจ่ายหลังจาก 5 ปี 270.3 ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวด 270.4 จำนวนเงินขั้นต่ำทั้งสิ้นที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากการให้เช่าช่วงที่บอกเลิกไม่ได้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

4.3.2 รายการโงงบการเงินไม่สัมพันธ์กัน

หมายเหตุประกอบงบ
การเงิน

ข้อบกพร่องที่พบบ่อย	วิธีที่ถูกต้อง
ไม่เปิดเผยข้อมูล/เปิดเผยข้อมูลการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน เช่น ไม่เปิดเผยวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอายุการให้ประโยชน์/อัตราค่าเสื่อมราคาที่ใช้ และการกระทบยอดของมูลค่าตามบัญชี	TFRS for NPAs 153. กิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ทุกข้อโงงบการเงิน สำหรับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ แต่ละประเภท : 153.1 เกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้กำหนดมูลค่าตามบัญชี ก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์และค่าเผื่อการลดมูลค่า (ถ้ามี) 153.2 วิธีคิดค่าเสื่อมราคา 153.3 อายุการให้ประโยชน์หรืออัตราค่าเสื่อมราคาที่ใช้ 153.4 มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ และค่าเผื่อการลดมูลค่า ณ วันต้นงวดและสิ้นงวดและรายการกระทบยอดของมูลค่าตามบัญชีระหว่างวันต้นงวดถึงวันสิ้นงวดที่แสดงถึง 153.4.1. มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น 153.4.2. ค่าเสื่อมราคา 153.4.3. การเปลี่ยนแปลงอื่น

ตัวอย่างหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ไม่ถูกต้อง

เกณฑ์การเสนองบการเงิน

1



จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด
ในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547



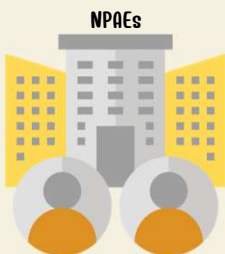
ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

2



ใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน
** **เว้นแต่**จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี **

3



จัดขึ้นตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ
ที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 20/2554
ลงวันที่ 12 เมษายน 2554

4



จัดทำขึ้นโดยเกณฑ์คงค้างและเกณฑ์
ในการดำเนินงานต่อเนื่อง

ตัวอย่างข้อผิดพลาด

: การเปิดเผยข้อมูลไม่เป็นไปตามมาตรฐานฯ กำหนด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน รายการที่ดิน อาคารและ
อุปกรณ์ ไม่เปิดเผยอายุการใช้ประโยชน์หรืออัตราค่าเสื่อม
ราคาที่ใช้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

- ลักษณะธุรกิจ : บริษัทประกอบธุรกิจอพาร์ทเมนต์

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.3 เกณฑ์การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย รายได้จากการขาย

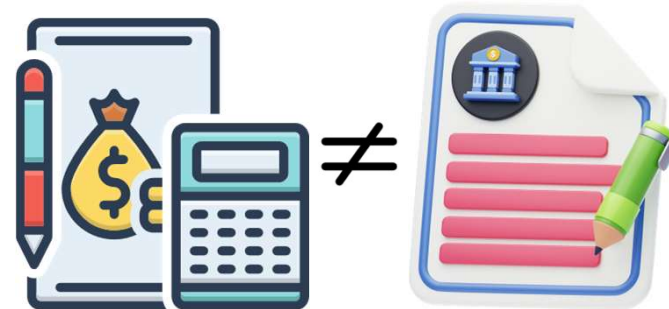
: บันทึกรายการโดยมีจำนวนเงินไม่สอดคล้องกัน

รายการเงินให้กู้ยืมระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงิน 933,000 บาท

หมายเหตุประกอบงบการเงิน 1,000,000 บาท

ผลต่าง 7,000 บาท



ตัวอย่างข้อผิดพลาด

: บันทึกซื้อรายการโน้ตบุ๊ก ไม่สอดคล้องกับเอกสารฯ

เอกสารฯ : ลงรายการค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย

สมุดรายวันจ่ายเงิน : ลงรายการค่าใช้จ่ายในการโฆษณา

ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี

ลำดับที่	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	ค่าโฆษณารับสมัครงาน	1	990.00	990.00



4.4 ด้านอื่นๆ



ปัญหาการปฏิบัติตามกฎหมายของธุรกิจหรือ
ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

เช่น การจัดหาผู้ทำบัญชี การขออนุญาตต่างๆ



ปัญหาเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี

เช่น การลงบัญชีเป็นภาษาต่างประเทศโดยไม่มี
ภาษาไทยกำกับหรือลงรายการเป็นรหัสบัญชี เป็นไป
ตามพ.ร.บ.43 ม.21

ตัวอย่างข้อผิดพลาด

1. ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับรอบปีบัญชีของนิติบุคคล

1.1 รอบปีบัญชีของนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งใหม่

1. กรณีใช้ตามประมวลกฎหมาย แพ่งและพาณิชย์เป็นข้อบังคับ ของบริษัท	เลือกวันที่ปิดบัญชีได้
2. ข้อบังคับไม่ระบุรอบปี	เลือกวันที่ปิดบัญชีได้
3. ข้อบังคับระบุรอบปีไว้ชัดเจน	ปิดตามที่ระบุในข้อบังคับ

1.2 ขอเปลี่ยนรอบปีบัญชี e-Permit



ระบบการให้บริการการออกใบอนุญาตอิเล็กทรอนิกส์ (e-Permit) เป็นระบบการให้บริการการออกใบอนุญาตเฉพาะรายบัญชีนิติบุคคล พ.ศ. 2543 ได้แก่ (1) การออก
อนุญาตแบบยื่นขอใบบัญชี (2) การออกใบอนุญาตใบภาษีมูลค่าเพิ่มและเอกสาร 15 ณ สถานที่อื่น (3) ระบบแจ้งบัญชีหรือเอกสารสูญหายหรือเสียหาย (4) การส่งมอบบัญชีและเอกสาร
ทาง (กรณีเกิดภาวะฉุกเฉินโดยไม่ได้มีการชำระบัญชี) โดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการพัฒนาปรับปรุงคุณภาพการให้บริการ โดย
ใช้ Username, Password และ eMail เช่นเดียวกับการให้บริการยื่นขอใบอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) ที่ได้รับจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสามารถใช้ Username,
Password และ eMail ดังกล่าวไว้ใช้ในการลงนามด้วย และไม่ต้องดำเนินการยื่นคำขอ ด้วยตนเองต่อไป

ตัวอย่างข้อผิดพลาด

1.3 รอบบัญชีของกิจการที่แปรสภาพ

การระบุรอบปีบัญชีของกิจการที่แปรสภาพในการส่งงบการเงินผ่านระบบ e-Filing ในปีแรก



กิจการที่แปรสภาพ (พจก.->บจก.) จะได้รับเลขทะเบียนนิติบุคคลใหม่ ดังนั้น ถึงแม้ตามคำชี้แจงจะถือว่ามียุบรวมปีบัญชีต่อเนื่องกัน แต่ในการส่งงบผ่าน e-Filing ในปีที่แปรสภาพ จะไม่สามารถกรอกข้อมูลเปรียบเทียบได้

การยื่นงบการเงินในปีที่แปรสภาพผ่านระบบ e-Filing (รอบปีบัญชีต่อเนื่องกัน)



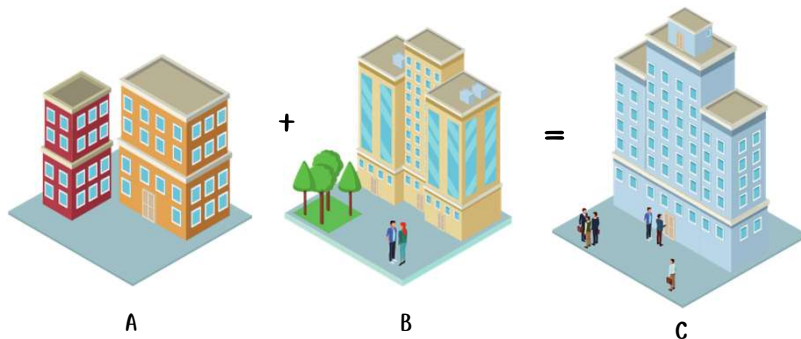
กิจการที่แปรสภาพจะได้รับเลขทะเบียนนิติบุคคลใหม่ ดังนั้น ตอนยื่นส่งงบการเงินประจำปีผ่านระบบ e-Filing จะไม่มีข้อมูลเก่าของ พจก.มาให้ และต้องเลือกวันเริ่มรอบปีบัญชีตามชุดงบกระดาษาต่อเนื่อง

ตัวอย่างข้อผิดพลาด

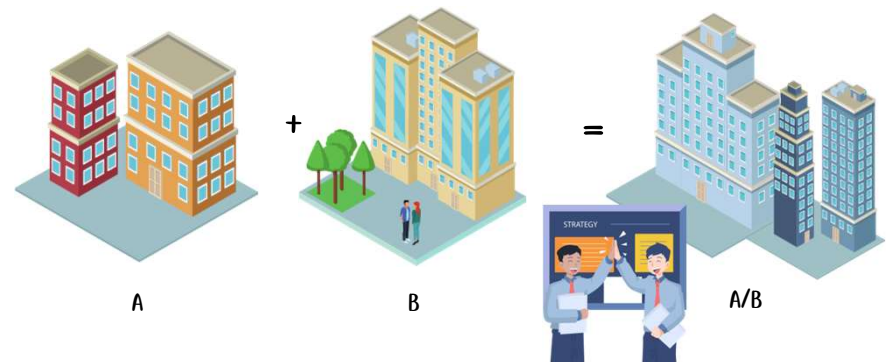
1.4 การควบรวมกิจการ

ปปพ.ใหม่ มาตรา 1235-1243

(1) การโอนกิจการทั้งหมด (Entire Business Transfer / EBT)
ควบรวมกันแล้วเกิดบริษัทใหม่ $A + B = C$



(2) การควบบริษัท ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (Amalgamation)
ควบรวมแล้วบริษัทหนึ่งคงสภาพการเป็นนิติบุคคลไว้ $A + B = A / B$

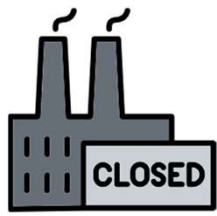


ตัวอย่างข้อผิดพลาด

การจัดทำและนำส่งงบการเงิน

กรณีที่มีการควบรวมกิจการ

1. ควบก่อนวันปิดบัญชี



บริษัทที่หมดสภาพ



งบการเงิน



บัญชี
ภายใน

บริษัทที่คงอยู่ (A/B)
หรือ บริษัทใหม่ (C)

บริษัทที่หมดสภาพ (A/B) ไม่ต้องส่งงบการเงินประจำปีให้ DBD เพราะหมดสภาพเป็นนิติบุคคลแล้ว แต่ให้ ปิดบัญชีภายในของบริษัทแล้วส่งมอบให้บริษัทที่คงอยู่ (A/B) หรือ บริษัทใหม่ (C)



บริษัทที่คงอยู่ (A/B)
หรือ บริษัทใหม่ (C)



งบการเงิน



สิ้นรอบปี

บริษัทที่คงอยู่ นำส่งงบการเงินตามรอบปีบัญชีที่กำหนดวันครบวันสิ้นรอบปี

ตัวอย่างข้อผิดพลาด

การจัดทำและนำส่งงบการเงิน

กรณีที่มีการควบรวมกิจการ

2. ควบหลังวันปิดบัญชี



บริษัทที่หมดสภาพ (A/B) ต้องปิดบัญชี และนำส่งงบการเงินประจำปีให้ DBD (หากวันควบอยู่ก่อนวันอนุมัติงบการเงินให้ที่ประชุมใหญ่ของบริษัทที่คงอยู่/บริษัท ผู้อนุมัติงบการเงินและนำส่ง DBD: ม.1243 บริษัทใหม่รับโอนสิทธิหน้าที่)

บริษัทที่คงอยู่(A/B) หรือ บริษัทใหม่ (C) รับมอบข้อมูลในงบการเงินประจำปีของ บริษัทที่สิ้นสภาพมารวมกับของตนเอง

ตัวอย่างข้อผิดพลาด

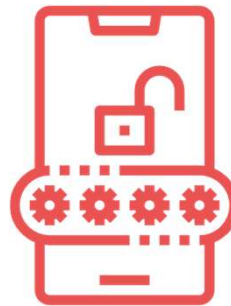
3. กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง TFRS / รายการข้อข้อมูลปีเก่าที่นำมาเปรียบเทียบกับ จะต้องนำเสนออย่างไร?

ต้องมีการปรับงบปีเทียบ (Reclassify / Restatement) ให้สอดคล้อง หรือมีนโยบายบัญชีเดียวกับปีปัจจุบันซึ่งจัดทำตาม TFRS / รายการย่อฉบับใหม่ด้วย (ให้งบปีปัจจุบันเป็นข้อมูลหลัก ปรับข้อมูลปีเทียบ)

การกรอกข้อมูล กรณี Reclassify / Restatement



1. ระบุรอบระยะเวลางานงวดปัจจุบัน
และงวดก่อน



2. เลือกรหัสรายการทางบัญชี



3. เลือกรหัสการแสดงผลมูลค่าของ
เงิน แสดงตามจริง

ตัวอย่างข้อผิดพลาด

การกรอกข้อมูล กรณี Reclassify / Restatement



4. เลือกประเภทงบกำไรขาดทุน /
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ



7. กรณีที่มีการปรับงบการเงินย้อนหลัง หรือจัดประเภท
รายการงบการเงินปีก่อน ให้คลิกเลือกสถานะว่า "ใช่"



5. เลือกประเภทงบกระแสเงินสด
(ถ้ามี) วิธีทางตรง / วิธีทางอ้อม



8. กรณีที่มีการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง และทำให้ต้องแสดงงบ
แสดงฐานะการเงิน 3 ปี เปรียบเทียบ ให้คลิกเลือกสถานะว่า "ใช่"



6. เลือกลักษณะของงบการเงิน งบ
เฉพาะกิจการ / งบการเงินตามวิธี
ส่วนได้เสีย/งบการเงินรวม



9.คลิกเลือก "ดาวน์โหลด"

การพิจารณารายการเพื่อจัดทำ และนำเสนองบการเงินด้านสินทรัพย์

- ❖ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด → การบริหารเงินสด กระทบยอดเงินฝากธนาคาร
- ❖ ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น และการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- ❖ สินค้าคงเหลือ → การนับ การตีราคา วิธีการบันทึกบัญชี การวัดมูลค่า ของสูญหาย
ล้าสมัย การเสื่อมสภาพ เอาไปใช้ในกิจการ
- ❖ เงินให้กู้ยืมระยะสั้น → กฎหมาย ป.ป.ง !!!! ระวาง !!!!
- ❖ เงินลงทุนระยะสั้น และ เงินลงทุนระยะยาว
- ❖ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ → การทบทวนอายุการใช้ วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา
การตีราคาใหม่ การประเมินการด้อยค่า
- ❖ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน → รับรู้รายการและการวัดมูลค่า

การพิจารณารายการเพื่อจัดทำและนำเสนอ งบการเงินด้านหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

- ❖ เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน → ตรวจสอบหลักฐานและสัญญา
- ❖ เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น → รายการใดสามารถรวมเข้าได้บ้าง
- ❖ หนี้สินที่ถึงกำหนด 1 ปี → การคำนวณ การบันทึกปรับปรุง และสัญญา
- ❖ เงินกู้ยืมระยะยาว → ดูสัญญา
- ❖ สัญญาเช่าเงินทุน และ หนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน
- ❖ หักหนี้สามัญ หักหนี้บุริมสิทธิ → บอจ. 5
- ❖ กำไรสะสม → ตั้งสำรองตามกฎหมายใหม่ 5% ของกำไรสุทธิ
และ 10% ของทุนจดทะเบียนที่ชำระครบแล้ว



ปัญหาการบันทึกบัญชี

- การจัดทำบัญชีผ่านเงินสดเพียงอย่างเดียว
- กิจการมีเงินสดคงเหลือที่สูงมาก
- การเคลื่อนไหวในบัญชีเงินฝากธนาคาร รับเข้า – จ่ายออก ประกอบด้วย รายการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ และรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ
- กิจการเบิกเงินเกินบัญชีหรือเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินมาแต่ไม่ได้บันทึกบัญชี เนื่องจากกรรมการนำไปใช้ส่วนตัว
- จดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคลแต่ไม่มีเงินสดมาลงทุนจริง



ปัญหาการบันทึกบัญชี (ต่อ)

- ลูกหนี้การค้าคงเหลือเปลี่ยนแปลงผิดปกติ
- แสดงรายได้ไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง
- ไม่คิดดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้น
- ดึงค่าใช้จ่ายออกตอนสิ้นปีเพราะรายได้บันทึกไม่ครบ แต่ไม่อยากให้งบขาดทุน
- ใช้อัตราดอกเบี้ยในการคำนวณไม่ถูกต้อง ณ วันที่ให้กู้ยืมหรือกู้ยืม
- การคิดดอกเบี้ยเพียงเดือนเดียวและอ้างว่าเพิ่งให้กู้ยืม



ปัญหาการบันทึกบัญชี (ต่อ)

สินค้าคงเหลือ

- สูงหรือต่ำไปจากข้อเท็จจริงเนื่องจากไม่ยืนยันรายได้สอดคล้องกับข้อเท็จจริง
- กิจการค้าวัสดุก่อสร้างมักเจอว่าคงเหลือตามบัญชีคนละประเภทกับสินค้าคงเหลือที่มีอยู่จริง เพราะซื้อขายใบกำกับภาษีหรือออกใบกำกับภาษีไม่ตรงกับที่ขาย (เน้นการขายใบกำกับภาษี)
- ควรมีเศษคงเหลือแต่บัญชีกลับไม่มีและไม่เห็นในใบกำกับภาษีด้วย



ปัญหาการบันทึกบัญชี

❖ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ยอดตามบัญชีไม่สอดคล้องความจริงหรือไม่ก่อให้เกิดรายได้ เช่น มีทรัพย์สินแต่ไม่มีรายได้เกิดขึ้น
- แสดงทรัพย์สินสูงหรือต่ำกว่าความจริง เช่น มีการขายแต่ไม่ได้ลงบัญชีขาย
- การคิดค่าเสื่อมราคาไม่เป็นไปตามเกณฑ์หรือเปลี่ยนแปลงเกณฑ์แต่ไม่แจ้งกรมสรรพากร
- ความแตกต่างทางบัญชีกับภาษี ไม่ได้ถูกปรับตอนยื่นแบบ ภ.ง.ด.50



เหตุของการปรับปรุงงบการเงิน เพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง

การใช้หลักการที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงินเพื่อจัดทำงบการเงิน

ความผิดพลาดในการคำนวณ

การใช้ประมาณการทางการเงินบัญชีที่ไม่น่าเชื่อถือ

การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายผิดพลาด

การใช้หลักเกณฑ์ที่ผิดในการคำนวณตามมาตรฐานรายงานทางการเงินและภาษีอากร

การจัดประเภทรายการไม่ถูกต้อง

การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล



มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (TAS 8) ปรับปรุงล่าสุดปี 2566

นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

วัตถุประสงค์ และ ขอบเขต

- ▶ กำหนดหลักเกณฑ์ในการเลือกและการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ประมาณการทางบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาด
- ▶ เพื่อให้งบการเงินของกิจการมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และมีความน่าเชื่อถือได้
- ▶ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินสำหรับงวดต่าง ๆ ของกิจการเดียวกัน และเปรียบเทียบกับงบการเงินระหว่างกิจการได้อีกด้วย
- ▶ กิจการต้องเลือกและนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติ รวมทั้งหลักการประมาณการทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดในรอบระยะเวลาก่อน รวมถึงการเปลี่ยนแปลงในแต่ละเรื่องนั้นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกิจการต้องปฏิบัติและเปิดเผยผลกระทบทางภาษีจากการปรับปรุงย้อนหลังเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

คำนิยามที่สำคัญ

- ▶ **นโยบายการบัญชี** หมายถึง หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติที่เฉพาะที่กิจการนำมาใช้ในการจัดทำและ นำเสนองบการเงิน
- ▶ **ประมาณการทางบัญชี** หมายถึง จำนวนที่เป็นตัวเงินในงบการเงินที่เปลี่ยนไปตามความไม่แน่นอนของการวัดค่า
- ▶ **ข้อผิดพลาดในรอบระยะเวลาก่อน** หมายถึง การละเว้นการแสดงรายการและการแสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาใดรอบระยะเวลาหนึ่งหรือหลายรอบระยะเวลาก่อนๆ ก็ตาม อันเกิดจากความล้มเหลวในการใช้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือหรือการใช้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือในทางที่ผิด ซึ่งข้อมูลดังกล่าว 1) มีพร้อมในงบการเงินของรอบระยะเวลาก่อนที่ได้รับ การอนุมัติให้ออกและ 2) สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า สามารถหาข้อมูลได้ และนำมาใช้ในการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน **ข้อผิดพลาดดังกล่าวรวมถึงผลกระทบจากการคำนวณผิดพลาด ข้อผิดพลาดจากการใช้นโยบายการบัญชี การมองข้ามหรือการตีความข้อเท็จจริงผิดพลาด และการทุจริต**

นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด คำนิยามที่สำคัญ (ต่อ)

- ▶ **การปรับงบการเงินย้อนหลัง** หมายถึง การแก้ไขการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า และการเปิดเผย จำนวนเงินขององค์ประกอบของงบการเงินงวดก่อน เสมือนหนึ่งข้อผิดพลาดในรอบระยะเวลาก่อนไม่เคยเกิดขึ้น
- ▶ **การเปลี่ยนต้นที่เป็นต้นไป** หมายถึง การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและการรับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี โดยที่เป็นการ 1) ใช้นโยบายการบัญชีใหม่สำหรับรายการค้า เหตุการณ์อื่น และสถานการณ์ที่เกิดขึ้นหลังจากวันที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และ 2) รับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีในรอบระยะเวลาปัจจุบันและรอบระยะเวลาอนาคตที่ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง
- ▶ **ความสม่ำเสมอ** หมายถึง การเลือกใช้นโยบายการบัญชีและประมาณการทางบัญชีที่สามารถทำให้งบการเงินหรือรายงานสามารถเปรียบเทียบกันได้

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

มาตรฐาน การ บัญชี ฉบับ ที่ 8

- ◎ นโยบายการบัญชี: หลักการ(Principles) หลักเกณฑ์(Bases) ประเพณีปฏิบัติ (Conventions) กฎ(Rules) และ วิธีปฏิบัติเฉพาะ(Practices) ที่กิจการเลือกเพื่อใช้จัดทำและนำเสนองบการเงิน
- ◎ ลำดับการพิจารณาเลือกใช้: ใช้ตามกรอบ TFRS for NPAEs; Conceptual Framework; TFRS for PAEs
- ◎ การถือปฏิบัติ: ใช้กับรายการค้านั้นๆอย่างสม่ำเสมอ → ตามTFRS เรื่องนั้นๆ
- ◎ เหตุของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีกระทบต่อรายการค้า:
 - มีข้อกำหนดใหม่ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
 - เกิดการเปลี่ยนแปลงในภาวะเศรษฐกิจ เทคโนโลยี หรือการดำเนินงาน
- ◎ การปรับปรุง: Retrospective/Prospective (if not able to find info.)

นโยบายการบัญชี

- ▶ เมื่อกิจการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินไปถือปฏิบัติเป็นการเฉพาะกับรายการ เหตุการณ์อื่น หรือสถานการณ์ทางบัญชี นโยบายการบัญชีหรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่นำมาใช้ปฏิบัติกับรายการดังกล่าวต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับเรื่องนั้น
- ▶ กรณีที่**ไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยเฉพาะ**สำหรับรายการ เหตุการณ์อื่น หรือสถานการณ์ ฝ่ายบริหารต้องใช้วิจารณญาณในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่ส่งผลให้ข้อมูลในงบการเงินมีลักษณะ
 - ▶ 1) มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินและมีความน่าเชื่อถือโดยทำให้งบการเงินของกิจการสามารถแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสดของกิจการอย่างเที่ยงธรรม;
 - ▶ 2) สามารถสะท้อนเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจของรายการ เหตุการณ์อื่น และสถานการณ์ **โดยไม่คำนึงถึงรูปแบบทางกฎหมาย**;
 - ▶ 3) มีความเป็นกลาง กล่าวคือ ปราศจากความลำเอียง;
 - ▶ 4) จัดทำขึ้นตามหลักความระมัดระวัง; และ
 - ▶ 5) มีความครบถ้วนในทุกส่วนที่มีสาระสำคัญ

นโยบายการบัญชี (ต่อ)

- ▶ การใช้วิจารณ์ของฝ่ายบริหารต้องอ้างอิงและพิจารณาการใช้นโยบายการบัญชีโดยเรียงลำดับดังต่อไปนี้
 - ▶ ข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับเรื่องที่คล้ายคลึงและเกี่ยวข้องกัน และ
 - ▶ คำนิยาม เกณฑ์การรับรู้รายการ และแนวคิดการวัดค่าสำหรับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่ระบุไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน
- ▶ การใช้วิจารณ์ของฝ่ายบริหารอาจพิจารณาจากประกาศที่ออกล่าสุดของหน่วยงานอื่นที่ใช้แนวคิดคล้ายกันกับกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินในการพัฒนามาตรฐานการบัญชี วรรณกรรมทางการบัญชี และวิธีปฏิบัติที่เป็นที่ยอมรับในอุตสาหกรรม โดยไม่ขัดแย้งกับแหล่งอ้างอิงดังกล่าวข้างต้น

นโยบายการบัญชี (ต่อ)

- ▶ **การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี**จะเกิดเมื่อ**เข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง** ดังนี้
 - ▶ เกิดจากข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน หรือ
 - ▶ ทำให้งบการเงินให้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือและเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากขึ้นไม่ว่าจะผลกระทบในส่วน
ของฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานการเงิน และกระแสเงินสดของกิจการ
- ▶ **ต่อไปนี้อาจถือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ประกอบด้วย**
 - ▶ การนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติกับรายการ เหตุการณ์อื่น หรือสถานการณ์ ที่มีเนื้อหา
แตกต่างจากรายการและเหตุการณ์ที่เคยเกิดขึ้นมาก่อน และ
 - ▶ การนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติกับรายการ เหตุการณ์อื่น หรือสถานการณ์ ที่ไม่เคยเกิด
ขึ้นมาก่อน หรือเคยเกิดขึ้นแต่ไม่มีสาระสำคัญ

การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

มาตรฐาน การ บัญชี ฉบับ ที่ 8

- ◎ **ประมาณการทางบัญชี:** การคาดคะเนข้อมูลทางบัญชีผ่านดุลยพินิจของผู้บริหารภายใต้ข้อมูลที่มีอยู่อย่างน่าเชื่อถือ
- ◎ **ตัวอย่าง:** ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ; ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย; อายุใช้งานสินทรัพย์; การรับประกันสินค้า; วิธีคิดค่าเสื่อมราคา; วิธีคิดสินค้าคงคลัง
- ◎ **เหตุของการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี:** เหตุการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยน; มีข้อมูลใหม่; มีประสบการณ์เพิ่มขึ้น
- ◎ **การปรับปรุง:** Prospective → รับรู้ผลกระทบในงบกำไรขาดทุน
- ◎ **การเปิดเผยข้อมูล:** อธิบายลักษณะและจำนวนเงินที่เปลี่ยนแปลงและส่งผลกระทบต่อรายการและงบการเงิน



ประมาณการทางบัญชี

- ▶ การจัดทำประมาณการทางบัญชีเกี่ยวข้องกับการใช้วิจารณ์ญาณหรือ ข้อสมมติที่อิงกับข้อมูลที่นำเชื่อถือล่าสุด ตัวอย่างของประมาณการทางบัญชี ประกอบด้วย
 - ▶ ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตาม TFRS 9 เครื่องมือทางการเงิน
 - ▶ มูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือตาม TAS 2 สินค้าคงเหลือ
 - ▶ มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินตาม TFRS 13 การวัดมูลค่ายุติธรรม
 - ▶ ค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตาม TAS 16 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
 - ▶ ประมาณการหนี้สินสำหรับภาระผูกพันจากการรับประกันตาม TAS 37 ประมาณการหนี้สินหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- การประมาณการอย่างสมเหตุสมผลเป็นส่วนสำคัญในการจัดทำงบการเงินและไม่ทำให้งบการเงินสูญเสียความน่าเชื่อถือ

Examples: Accounting estimates



IFRS box

Bad debt provision



Depreciation



Warranty repairs

มาตรฐาน การ บัญชี ฉบับ ที่ 8

CHANGES IN ACCOUNTING ESTIMATE

Examples of Estimates

1. Bad debts.
2. Inventory obsolescence.
3. Useful lives and residual values of assets.
4. Periods benefited by deferred costs.
5. Liabilities for warranty costs and income taxes.
6. Recoverable mineral reserves.
7. Change in depreciation estimates.
8. Fair value of financial assets or financial liabilities.



การแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดก่อน

มาตรฐาน
การบัญชี
ฉบับที่ 8

- ◎ ข้อผิดพลาด: การละเว้นการแสดงรายการ/แสดงรายการขัดต่อข้อเท็จจริง ทำให้งบการเงินขาดความครบถ้วน ถูกต้อง และน่าเชื่อถือได้
- ◎ การปรับปรุง: Retrospective/Prospective (if not able to find info.)
- ◎ การเปิดเผยข้อมูล: ลักษณะของข้อผิดพลาด จำนวนเงินที่มีผลกระทบ ข้อเท็จจริงกรณีใช้ Prospective



A vibrant, cartoon-style illustration featuring several characters interacting with technology. On the left, a girl in a red dress holds a pink tablet, while a boy in a yellow shirt uses a black tablet. In the center, a blue laptop displays a green checkmark on its screen. To the right, a boy in an orange sweater holds a black smartphone, and a girl in a teal shirt holds a black smartphone. Above the text, a large yellow arrow points downwards. In the top right corner, a glowing yellow lightbulb is shown. The background is a solid blue color with some green and yellow accents.

THANK YOU