

สรุปเนื้อหากิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้
ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม
ประจำปีการศึกษา 2558
หลักสูตร “TFRS ทุกฉบับ ปี 2558” รุ่น 1/58
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)
รายได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง รายได้ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง รายได้

เนื้อหาสำคัญ

- กิจการควรรับรู้รายได้เมื่อใด
- รายได้ควรวัดมูลค่าอย่างไร
- เปิดเผยข้อมูลอะไรบ้าง

รายได้

รายได้ หมายถึง กระแสรับของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ (ก่อนหักค่าใช้จ่าย) ในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติ ของกิจการ เมื่อกระแสนั้นส่งผลให้ส่วนของเจ้าของ เพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนร่วม ในส่วนของเจ้าของ

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอน หนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วม ตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

รายได้ หมายถึงเฉพาะแต่กระแสรับของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ (ก่อนหักค่าใช้จ่าย) ที่กิจการได้รับ หรือพึงรับเพื่อตนเองเท่านั้น ดังนั้นจำนวนเงินที่กิจการเก็บแทนบุคคลที่สาม เช่น ภาษีขาย ภาษีสินค้าและบริการ และภาษีมูลค่าเพิ่ม จึงไม่ถือเป็นประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่กิจการได้รับและไม่ทำให้ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้น

การวัดมูลค่ารายได้

- ใช้มูลค่ายุติธรรม (Fair Value) ของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับ
- ส่วนลดการค้าเป็นส่วนลดตามปริมาณซื้อหักจากรายได้/ส่วนลดเงินสดถือเป็นค่าใช้จ่าย
- ใช้มูลค่าปัจจุบันกรณีให้สินเชื่อแก่ผู้ซื้อ

- แลกเปลี่ยนสินค้า/บริการที่มีลักษณะและมูลค่าใกล้เคียงกัน ไม่ถือว่าก่อให้เกิดรายได้
 - มูลค่ายุติธรรมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับ สามารถวัดค่าได้อย่างน่าเชื่อถือหรือไม่
- แลกเปลี่ยนสินค้า/บริการที่ต่างกันถือว่าก่อให้เกิดรายได้ ซึ่งต้องวัดมูลค่าของรายได้โดยใช้มูลค่ายุติธรรมของสินค้า/บริการที่ได้รับ

การขายสินค้า

กิจการต้องรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

1. กิจการได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า ให้กับผู้ซื้อแล้ว
2. กิจการไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้าอย่างต่อเนื่องในระดับที่เจ้าของพึงกระทำ หรือไม่ได้ควบคุมสินค้าที่ขายไปแล้วทั้งทางตรงและทางอ้อม
3. กิจการสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ
4. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการนั้น
5. กิจการสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

ความเสี่ยง

หมายถึง ความล้มสมัยของสินค้า หรือลักษณะการใช้งานที่ไม่น่าพึงพอใจ ความสูญเสียของสินค้า

ผลตอบแทน

ได้แก่ กำไรจากการที่สินค้ามีมูลค่าเพิ่มขึ้นหรือจากการใช้สินค้านั้นเพื่อหารายได้

การโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนจะเกิดขึ้นเมื่อกิจการโอนกรรมสิทธิ์หรือโอนการครอบครองสินค้า ให้กับผู้ซื้อ

การให้บริการ

เมื่อผลของรายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องรับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการเป็นรายได้ตามขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลของรายการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

1. กิจการสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ
2. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการนั้น
3. กิจการสามารถวัดขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานได้อย่างน่าเชื่อถือ และ

4. กิจการสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วและต้นทุนที่จะเกิดขึ้นเพื่อให้ รายการนั้นเสร็จ
สมบูรณ์ได้อย่างน่าเชื่อถือ

ดอกเบีย ค่าสิทธิ และเงินปันผล

กิจการต้องรับรู้รายได้ในรูปดอกเบีย ค่าสิทธิ และเงินปันผล ที่เกิดจากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ ของกิจการ ตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการนั้น
2. กิจการสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

รายได้ดอกเบีย ค่าสิทธิ และเงินปันผล ต้องรับรู้ตามเกณฑ์ต่อไปนี้

1. ดอกเบียต้องรับรู้ตามวิธีอัตราดอกเบียที่แท้จริง (คู่มือฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้))
2. ค่าสิทธิต้องรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างซึ่งเป็นไปตามเนื้อหาของข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง
3. เงินปันผลต้องรับรู้เมื่อผู้ถือหุ้นมีสิทธิได้รับเงินปันผล

การเปิดเผยข้อมูล

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้

1. นโยบายการบัญชีที่กิจการใช้ในการรับรู้รายได้ ซึ่งรวมถึงวิธีกำหนดขึ้นความสำเร็จ ของรายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการ
2. จำนวนรายได้แต่ละประเภทที่มีนัยสำคัญที่รับรู้ระหว่างงวดซึ่งรวมถึงรายการต่อไปนี้
 - การขายสินค้า
 - การให้บริการ
 - ดอกเบีย
 - ค่าสิทธิ
 - เงินปันผล
 - จำนวนรายได้ที่เกิดจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการซึ่งรวมอยู่ในรายได้แต่ละประเภทที่มีนัยสำคัญ

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ข้อมูลดังกล่าวอาจเกิดจากรายการ เช่น ค่ารับประกันสินค้า ค่าชดเชย ความเสียหาย ค่าปรับ หรือผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้น

สรุปเนื้อหากิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)

รายได้

ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก)

สามารถนำมาปรับใช้ในการเรียนการสอนรายวิชา ดังต่อไปนี้

1. 131-101 การบัญชีขั้นต้น 1
2. 131-203 การบัญชีขั้นกลาง 1
3. 131-301 การบัญชีขั้นกลาง 2

อาจารย์เบญจมาศ ปานชัย

ผู้สรุป

11 พฤศจิกายน 2558