



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

30 เมษายน 2547

เรียน กรรมการผู้จัดการ

บริษัทจดทะเบียนทุกบริษัท

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ขายแก่ประชาชนทุกบริษัท

ที่ กสท.ชส.(ว) 3 /2547 เรื่อง ความเห็นเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีภาระค่าประกัน

ด้วยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้มีหนังสือที่
สน. 112/2547 แจ้งความเห็นเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีภาระค่าประกัน ภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชี

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

อนึ่ง สำนักงานขอกำชับว่า เมื่อบริษัทได้รับรู้ภาระค่าประกันเป็นหนี้สินทั้งจำนวนแล้ว
บริษัทต้องติดตามทวงถามจากกิจการหรือผู้ค้ำประกันร่วมจนถึงที่สุด เพื่อรักษาผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้น
ทั้งหมดของบริษัท

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีระชัย กุวานานรานูบาล)

เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ที่ สน. 112/2547
เรื่อง การบันทึกบัญชีภาระค่าประกัน ลงวันที่ 23 เมษายน 2547

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

โทร. 0-2252-3223 ต่อ 2014

สำเนาเรียน ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน
ที่ปรึกษาทางการเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน
(หนังสือเวียนลักษณะนี้ปรากฏอยู่ใน website ของสำนักงานที่ www.sec.or.th
หัวข้อ “วิธีปฏิบัติทางบัญชี”)



สมาคมบัญชีและสอบบัญชีรับรองมาตรฐานแห่งประเทศไทย

THE INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS AND AUDITORS OF THAILAND

ที่ สน. 112/2547

วันที่ 23 เมษายน พ.ศ. 2547

เรื่อง การบันทึกบัญชีภาระค่าประกัน

เรียน เลขาธิการ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

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

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. มีหนังสือแจ้งนโยบายที่จะส่งเสริมให้บริษัทจดทะเบียน (รวมถึงบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ขายแก่ประชาชน) มีวิธีปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูลและบันทึกบัญชีที่รอบคอบระมัดระวังและมีความชัดเจน ภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีที่ออกโดยสมาคมบัญชีและผู้สอบบัญชีรับรองมาตรฐานแห่งประเทศไทย และได้มีหนังสือขอความเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 เรื่อง เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน นั้น

สมาคมขอเรียน ดังนี้

• ประเด็น

บริษัทมีภาระค่าประกันกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวไม่สามารถจ่ายชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ได้ บริษัทควรบันทึกหนี้สินจากการค่าประกันดังกล่าวเมื่อใด

• แนวทางปฏิบัติ

สมาคมมีความเห็นว่า โดยที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้กิจการต้องบันทึกหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นเป็นหนี้สิน เมื่อเข้าเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

(1) กิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่เกิดจากเหตุการณ์ในอดีต

(2) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อ

จ่ายชำระภาระผูกพันนั้น

(3) สามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ

ตัวอย่างต่อไปนี้ถือว่าเข้าเงื่อนไขการบันทึกภาระค่าประกันหนี้สิน ไม่ว่าจะป็นภาระค่าประกันกิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือกิจการอื่น

ก) ศาลชั้นต้นมีคำพิพากษาให้กิจการที่บริษัทเป็นผู้ค้ำประกันชำระหนี้

ข) กิจการที่บริษัทเป็นผู้ค้ำประกันประสบปัญหาถึงขั้นต้องชำระบัญชี

ค) กิจการที่บริษัทเป็นผู้ค้ำประกันประสบปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

เช่น มีหนี้สินล้นพ้นตัว ประสบปัญหาสภาพคล่องอย่างมาก โดยอาจถูกเจ้าหนี้ฟ้องร้องให้ชำระหนี้หรืออยู่ระหว่างการเข้าแผนฟื้นฟูกิจการ เป็นต้น

ทั้งนี้ บริษัทต้องสามารถประมาณจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องชำระแทนได้อย่างน่าเชื่อถือ



สมาคมบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

THE INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS AND AUDITORS OF THAILAND

- 2 -

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(ศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช)

นายกสมาคม

สมาคมบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

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