

นโยบายบัญชีและการปฏิบัติงาน เรื่อง การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

บริษัทต้องรับรู้รายการบัญชีที่เกี่ยวข้องรายได้และค่าใช้จ่ายดังนี้

- รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อลูกค้าได้การควบคุมและได้รับประโยชน์จากสินค้านั้น ซึ่งหมายถึง

- กรณีใช้บรรจุกฎหมายของลูกค้า กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อสินค้าได้บรรจุในบรรจุกฎหมายของลูกค้าเรียบร้อยแล้ว
- กรณีที่ไม่ใช้บรรจุกฎหมายของลูกค้า กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อส่งมอบสินค้าตามเงื่อนไข (Incoterms: International Commercial Terms) ดังนี้
 - Ex work ให้ถึงวันที่สินค้าออกจากโรงงานเป็นวันรับรู้รายได้
 - FOB, CFR, CIF ให้ถึงวันที่สินค้าอยู่บนเรือ (Shipped on board date) ตามที่ระบุในเอกสารใน BL : Bill of lading
 - FAS : ให้ถึงวันที่สินค้า (Gate date) ตามเอกสารการคืนตู้ (EIR : Equipment Interchange Receipt)

- รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการบันทึกบัญชีให้ใช้อัตราของธนาคารแห่งประเทศไทย

ขั้นตอนการทำงาน

1. การบันทึกการขาย

- 1.1. กรณีใช้บรรจุกฎหมายของลูกค้า กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อสินค้าได้บรรจุในบรรจุกฎหมายเฉพาะของลูกค้าเรียบร้อยแล้ว ถึงแม้ว่ายังไม่ได้ส่งมอบ
- 1.2. กรณีที่ไม่ใช้บรรจุกฎหมายของลูกค้า กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อส่งมอบสินค้าตามเงื่อนไข (Incoterms: International Commercial Terms)

2. กำหนดให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารแห่งประเทศไทยดังนี้

- 2.1. กรณีบรรจุกฎหมายของลูกค้า อัตราแลกเปลี่ยนบันทึกด้วยอัตราตามวันที่ที่สินค้าได้บรรจุในบรรจุกฎหมายเฉพาะของลูกค้าเรียบร้อยแล้ว
- 2.2. กรณีไม่ใช้บรรจุกฎหมายของลูกค้า อัตราแลกเปลี่ยนบันทึกด้วยอัตราตามใบตราส่งสินค้าทางทะเล (BL : Bill of lading)

3. ทุกไตรมาสให้ทำใบสำคัญรายวันทั่วไป(JV: Journal Voucher) ปรับปรุงรายการขาย และรายการที่เกี่ยวข้องที่ไม่อยู่ในงวดอันเนื่องมาจากเกณฑ์การรับรู้รายได้ ค่าใช้จ่ายเมื่อลูกค้าได้การควบคุมและได้รับประโยชน์จากสินค้านั้น ได้แก่ Contract assets หมายถึง รายได้ค้างรับ (Unbilled Revenue)

Contract liabilities หมายถึง ค่าระวาง ค่าขนส่ง ค่าใช้จ่ายTHCBL ค่า CLAIME

4. ทุกสิ้นไตรมาส ให้แปลงค่าลูกหนี้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารแห่งประเทศไทย

■ ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีที่มีการจ่ายค่าใช้จ่ายไปแล้วแต่ยังไม่ได้รับค่าบริการหรือรับยังไม่ครบซึ่งจะได้รับผลในงวดถัดไปให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า แล้วจึงปรับปรุงรายการให้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ได้รับบริการ

ในทางปฏิบัติกรณีค่าใช้จ่ายที่มีการรับบริการหรือผลประโยชน์ที่มีระยะเวลาอย่างชัดเจนให้ถือว่าค่าใช้จ่ายของกิจกรรมในงวดใดให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายของงวดนั้นเช่น การออกบูธแสดงสินค้าให้ถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดที่เกิดกิจกรรม ส่วนค่าใช้จ่ายประเภทค่าเบี้ยประกันภัย ค่าเช่า ค่าใบอนุญาตต่างๆ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับค่าบริการหรือผลประโยชน์ในระยะเวลาหนึ่ง ให้เฉลี่ยค่าใช้จ่ายตามงวดได้ ขึ้นอยู่กับจำนวนเงินที่เหมาะสม

ทั้งนี้ ให้มีผลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562

ลงชื่อ.....

(นายองอาจ กิตติคุณชัย)

ประธานกรรมการบริหาร

นโยบายนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1 /2562 วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2562



(นายไกรฤทธิ์ บุญเกียรติ)