



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

16 พฤศจิกายน 2548

เรียน กรรมการผู้จัดการ

บริษัทจดทะเบียนทุกบริษัท

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ขายแก่ประชาชนทุกบริษัท

ที่ กคต.ชส.(ว) 4 /2548 เรื่อง ความเห็นเกี่ยวกับวิธีการบันทึกบัญชีในการลดทุน  
ไปล้างขาดทุนสะสม

ด้วยสภาวิชาชีพบัญชีได้มีหนังสือที่ สวบช. 433/2548 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2548  
แจ้งความเห็นเกี่ยวกับวิธีการบันทึกบัญชีในการลดทุนไปล้างขาดทุนสะสม

สำนักงานจึงขอส่งหนังสือของสภาวิชาชีพบัญชี ตามที่แนบมาพร้อมนี้เพื่อทราบ  
และถือปฏิบัติ หากบริษัทใดมีการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามความเห็นดังกล่าว ขอให้ดำเนินการแก้ไข  
ข้อผิดพลาดโดยใช้วิธีเปลี่ยนทันที เพื่อให้ข้อมูลในงบการเงินงวดปัจจุบันถูกต้องและเป็นไปตาม  
พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีระชัย กวานนรานูบาล)

เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสภาวิชาชีพบัญชี ที่ สวบช. 433/2548 เรื่อง วิธีการบันทึกบัญชี  
ในการลดทุนไปล้างขาดทุนสะสม ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2548

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

โทร 0-2263-6217

สำเนาเรียน ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน  
ที่ปรึกษาทางการเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน  
(หนังสือเวียนลักษณะนี้ปรากฏอยู่ใน website ของสำนักงานที่ [www.sec.or.th](http://www.sec.or.th)  
หัวข้อ “ศูนย์ข้อมูล” → “มุมมองบัญชี” → “วิธีปฏิบัติทางบัญชี”)



# สภาวิชาชีพบัญชี

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS

ที่ สวช. 433/2548

วันที่ 10 พฤศจิกายน 2548

เรื่อง วิธีการบันทึกบัญชีในการลดทุนไปล้างขาดทุนสะสม

เรียน เลขาธิการ สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.

อ้างถึง หนังสือสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ กสท.ช.2820/2548 ลงวันที่ 9 กันยายน 2548

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ได้มีหนังสือขอความเห็นเกี่ยวกับ วิธีการบันทึกบัญชีในการนำบัญชีส่วนเกินทุนหรือบัญชีสำรองต่าง ๆ ไปล้างขาดทุนสะสม ในกรณีที่ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทมีส่วนต่อมูลค่าหุ้นคงเหลืออยู่ในบัญชี นั้น

สภาวิชาชีพบัญชีมีความเห็นว่า หลักการบันทึกบัญชีในการล้างรายการขาดทุนสะสม ซึ่งเกิดจากผลการดำเนินงานในอดีตของบริษัท ควรทำดังนี้

1. การโอนบัญชีเงินสำรองตามกฎหมายหรือสำรองอื่น ๆ ซึ่งเกิดจากการจัดสรรจากกำไรสะสมในอดีตไปล้างบัญชีขาดทุนสะสม

เนื่องจากบัญชีเงินสำรองดังกล่าวมีที่มาจากกำไรจากการโอนจัดสรรออกจากบัญชีกำไรสะสม ซึ่งเกิดจากผลการดำเนินงานที่มีกำไรในอดีต ดังนั้นเมื่อบริษัทเกิดขาดทุนสะสมจึงสามารถนำมาหักล้างกันได้

2. การโอนรายการในส่วนของทุนที่เกิดจากหุ้นทุนไปล้างบัญชีขาดทุนสะสม

รายการในส่วนของทุน มีที่มาจากหุ้นทุนของบริษัท ซึ่งประกอบด้วย (1) ทุน และ (2) ส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่าทุน ซึ่งเกิดจากการขายหุ้นได้ในราคาสูงกว่าหรือต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของหุ้น

2.1 ในกรณีการลดทุนเพื่อล้างขาดทุนสะสม ให้บันทึกบัญชีตามลำดับขั้นตอน ดังนี้

(ก) การลดทุนและเกิดส่วนเกินทุน

เดบิต หุ้นทุน

XXX

เครดิต ส่วนเกินทุน (จากการลดทุน)

XXX

(ข) นำส่วนเกินทุน ไปหักกลับกับส่วนต่ำกว่าทุนก่อน (ถ้ามี) ทั้งนี้ ส่วนเกินทุน และส่วนต่ำกว่าทุนที่นำมาหักกลับกัน ต้องมาจากหุ้นทุนประเภทเดียวกัน หรือมีเนื้อหาทางเศรษฐกิจเหมือนกัน เช่น ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ

สามารถหักกลบกับส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญได้ แต่ไม่ให้หักกลบส่วนต่ำ  
มูลค่าหุ้นสามัญกับส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ ทั้งนี้ เนื่องจากหุ้นทุนแต่ละ  
ประเภทมีสิทธิตามกฎหมายที่แตกต่างกัน

เดบิต ส่วนเกินทุน (จากการลดทุน) XXX  
เครดิต ส่วนต่ำกว่าทุน XXX

(ค) โอนส่วนเกินทุนที่เหลือ (ส่วนที่สูงกว่าส่วนต่ำกว่าทุน) ตาม (ข) ไปล้างบัญชี  
ขาดทุนสะสม


เดบิต ส่วนเกินทุน (จากการลดทุน) XXX  
เครดิต ขาดทุนสะสม XXX

ทั้งนี้ วิธีการบันทึกบัญชีโดยนำส่วนเกินทุนไปหักกลบกับส่วนต่ำกว่าทุนก่อนที่จะโอน  
ส่วนเกินทุนที่เหลือไปล้างบัญชีขาดทุนสะสมนั้นก็เพื่อรักษาเงินทุนให้คงจำนวนเต็มตามมูลค่า และ  
เพื่อมิให้มีการสร้างส่วนเกินทุนโดยการลดทุนที่เดิมมีการชำระกันในราคาต่ำกว่ามูลค่าและนำเฉพาะ  
ส่วนเกินทุนไปหักกลบกับขาดทุนสะสมในขณะที่มีส่วนต่ำกว่าทุนคงเหลืออยู่ ซึ่งเป็นช่องทางให้เกิด  
การตกแต่งส่วนของผู้ถือหุ้นในงบดุลทำให้เกิดกำไรสะสมที่จะนำไปจ่ายเงินปันผลได้

2.2 ส่วนเกินทุนที่จะนำไปล้างบัญชีขาดทุนสะสมได้จะต้องเป็นส่วนเกินทุนที่มีการ  
ชำระเงินจริง หรือมีที่มาจากภาระดำเนินงานของกิจการ มิใช่ส่วนเกินทุนที่เกิด  
จากการตีราคา เช่น ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ ส่วนเกินทุนจากการ  
เปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เพื่อขาย ผลต่างจากการแปลงค่าบ  
การเงินของกิจการในต่างประเทศ เป็นต้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(ศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช)

นายกสภาวิชาชีวะบัญชี