

สรุปประเด็นคำถาม-คำตอบแบบสำรวจ 44 : ข้อมูลวิธีการชำระเงินค่าสินค้าและยอดคงค้างสินเชื่อการค้าต่างประเทศ

ปรับปรุงวันที่ : 16 กุมภาพันธ์ 2561

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
1	ข้อมูลการค้า (มกราคม - ธันวาคม) มูลค่าการนำเข้าและ/หรือมูลค่าการส่งออก ที่สห.แจ้งในแบบสำรวจ ไม่ตรงกับข้อมูลของบริษัท จะต้องทำอะไรและ สห. ได้ข้อมูลมาจากแหล่งใด	สห. ได้รับข้อมูลมูลค่าการนำเข้าและ/หรือมูลค่าการส่งออก (Import - Export) จากกรมศุลกากร ซึ่งข้อมูลของกรมศุลกากรอาจไม่ตรงกับข้อมูลของบริษัท เนื่องจากบริษัทบันทึกบัญชีรวมค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้า หรือช่วงเวลาการบันทึกข้อมูลต่างกัน อย่างไรก็ตาม บริษัทสามารถปรับแก้ไขข้อมูลให้ตรงกับข้อมูลของบริษัทได้
2	บริษัทมีระยะเวลาชำระค่าสินค้านำเข้าและด้านส่งออกของสินค้าแต่ละรายการมีจำนวนวันไม่เท่ากัน ให้รายงานข้อมูลอย่างไร	การรายงานระยะเวลาชำระ/รับชำระค่าสินค้า สามารถรายงาน 2 กรณี 1. ใช้ค่าเฉลี่ยจำนวนวันที่ชำระ/รับชำระค่าสินค้า เช่น ด้านนำเข้ามีจำนวนวัน 30-120 วัน ให้นำมารวมกันแล้วหาร 2 จะได้ 75 วัน หรือด้านส่งออกมีจำนวน 15-60 วัน ให้นำมารวมกันแล้วหาร 2 จะได้ 37.5 วัน 2. ใช้เวลายาวที่สุดหรือบ้อยที่สุดในการชำระ/รับชำระค่าสินค้า เช่น ด้านนำเข้ามีจำนวน 30, 60, 90 วัน ให้ใช้เวลายาวที่สุดคือ 90 วัน หากบริษัทชำระ/รับชำระค่าสินค้าบ้อยที่สุด 60 วัน ให้ใช้เวลาย่อยที่สุดคือ 60 วัน โดยอยู่ที่ธุรกรรมของบริษัท
3	บริษัทจะทราบได้อย่างไร ว่า ต้องกรอกข้อมูลในส่วนรับจ้างหรือว่าจ้างผลิต และเหตุใดจึงกรอกข้อมูลในหน้าที่ 3 ของแบบสำรวจข้อมูลไม่ได้	ในการจำแนกข้อมูลว่าเป็นการรับจ้างหรือว่าจ้างผลิตหรือไม่ ให้พิจารณาจากผู้ว่าจ้าง (ผู้ซื้อ) หากเป็นเจ้าของหรือมีกรรมสิทธิ์ (ownership) ในวัตถุดิบทั้งหมดหรือเป็นส่วนใหญ่ จึงจะถือเป็นการรับจ้างหรือว่าจ้างผลิตสินค้า ตัวอย่าง บริษัท A มี order การผลิตนมผงจากบริษัทแม่ในต่างประเทศ โดยบริษัท A เป็นผู้จัดหาวัตถุดิบเองทั้งหมด และเมื่อผลิตเสร็จก็ส่งออกไปที่บริษัทแม่ในต่างประเทศ กรณีนี้บริษัท A จัดหาวัตถุดิบเองทั้งหมด จึงไม่ถือเป็นการรับจ้างผลิตสินค้า และ ไม่ต้องกรอกข้อมูลข้อ 1.7 สินค้าที่รับจ้างหรือว่าจ้างผลิต และส่วนที่ 3 ข้อมูลสินค้ารับจ้างหรือว่าจ้าง แต่ให้บริษัท A กรอกข้อมูลการชำระค่าสินค้าในข้อ 1.1 - 1.5 ตามปกติ ทั้งนี้ การจะกรอกข้อมูลในส่วนที่ 3 ข้อมูลสินค้ารับจ้างหรือว่าจ้าง ของแบบสำรวจ 44 ได้ บริษัทต้องรายงานข้อ 1.7 สินค้าที่รับจ้างหรือว่าจ้างผลิต ในหน้าที่ 2 ในส่วน "ข้อมูลการชำระค่าสินค้า" ก่อน
4	กรณีบริษัทปิดงบการเงินไม่ตรงปีปฏิทิน (ธันวาคม) จะรายงานข้อมูลอย่างไร	บริษัทปิดงบการเงินไม่ตรงปีปฏิทิน (ธันวาคม) สามารถใช้งบการเงินของบริษัทแทนได้ เช่น บริษัทปิดงบสิ้นเดือนมีนาคม สามารถใช้งบสิ้นมีนาคมแทน พร้อมระบุงวดบัญชีของบริษัท และระบุว่าบริษัทให้ข้อมูล ณ วันใดในแบบสำรวจ 44 หรือบริษัทจะให้ข้อมูลตามภายในซึ่งอาจจะไม่ตรงตามงบการเงินได้
5	ยอดคงค้างเจ้าหนี้การค้าต่างประเทศ และลูกหนี้การค้าต่างประเทศ ที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ บริษัทแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่ใช้บริษัทใช้งาน ไม่ได้ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ สิ้นปีตามแบบสำรวจได้หรือไม่	บริษัทสามารถใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่ใช้บริษัทบันทึกข้อมูลได้
6	สินเชื่อการค้าไม่ผ่านเขตแดนประเทศไทย แตกต่างอย่างไรกับสินเชื่อการค้าผ่านเขตแดนประเทศไทย	สินเชื่อการค้าไม่ผ่านเขตแดน หมายถึง ธุรกิจนำเข้าสินค้าจากประเทศหนึ่งและส่งออกไปยังอีกประเทศหนึ่ง โดยสินค้าไม่ผ่านเขตแดนประเทศไทย ทำให้ไม่มีการบันทึกในข้อมูลการส่งออกและนำเข้าของกรมศุลกากร (Merchandising หรือ Out-Out) แต่นับรวมเป็นสินเชื่อการค้าระหว่างประเทศของประเทศไทย ในขณะที่สินเชื่อการค้าผ่านเขตแดน ก็คือ สินค้าที่ผ่านพิธีการกรมศุลกากร หรือที่เราเรียกกันว่า การนำเข้า การส่งออก (Import - Export) นั่นเอง
7	ยอดคงค้างสินเชื่อการค้าเฉพาะกับต่างประเทศหมายถึงอะไร	ยอดคงค้างสินเชื่อการค้าเฉพาะกับต่างประเทศ หมายถึง 1. สินเชื่อการค้าที่มีกับผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศเท่านั้น ไม่รวมถึงสินเชื่อการค้าที่มีกับผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย 2. กรณีที่มีการชำระค่าสินค้าด้วย L/C หรือ D/P หรือ D/A หรือ T/R จะไม่นับรวมในยอดคงค้างสินเชื่อการค้า (เพราะทำผ่านธนาคาร ความเป็นเจ้าหนี้/ลูกหนี้ ไม่ได้เกิดขึ้นกับ supplier ต่างประเทศโดยตรง จึงไม่นับเป็นสินเชื่อการค้า) 3. กรณีการซื้อ/ขายเครื่องจักร หากมียอดคงค้างการชำระถือว่ามีการผูกพันต่อกัน ต้องกรอกยอดคงค้างสินเชื่อการค้ากับต่างประเทศด้วย (ซื้อเครื่องจักรเป็นเงินเชื่อ - กรอกในส่วนเจ้าหนี้การค้าต่างประเทศ และขายเครื่องจักรเป็นเงินเชื่อ - กรอกในส่วนลูกหนี้การค้าต่างประเทศ) แม้ว่าบัญชีบริษัทจะลงแยกในลูกหนี้เครื่องจักร เจ้าหนี้เครื่องจักรก็ตาม 4. หากบริษัทไม่ได้แยกรายการว่าเป็นลูกหนี้การค้าต่างประเทศ/เจ้าหนี้การค้าต่างประเทศ บริษัทสามารถประมาณยอดคงค้างเป็นสัดส่วนให้ สห. ได้โดยดูจากยอดลูกหนี้การค้า/เจ้าหนี้การค้ารวม ตัวอย่าง ลูกหนี้การค้ารวม 100,000,000 บาท บริษัทประมาณการยอดคงค้างลูกหนี้การค้าต่างประเทศ 10% ดังนั้น กรอกยอดคงค้างลูกหนี้การค้าต่างประเทศจำนวน 10,000,000 บาท เป็นต้น ด้านเจ้าหนี้การค้าต่างประเทศก็ใช้วิธีการเดียวกับลูกหนี้การค้าต่างประเทศ

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
8	ยอดคงค้างสินเชื่อการค้ากับกลุ่มบริษัทในเครือหมายถึงอะไร	กลุ่มบริษัทในเครือ หมายถึง กลุ่มบริษัทที่ทางบริษัทถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อม 10% ขึ้นไป ทั้งนี้ ยอดคงค้างสินเชื่อการค้าจะต้องเป็นสินเชื่อการค้าค้างที่มีกับกลุ่มบริษัทในเครือที่มีได้ตั้งอยู่ในประเทศไทย และกรณีบริษัทที่มีกลุ่มบริษัทในเครือ สินเชื่อการค้าค้างจะรวมเข้ากับการค้า/ลูกหนี้การค้าในต่างประเทศของกลุ่มบริษัทในเครือ และเข้ากับการค้า/ลูกหนี้การค้าในต่างประเทศอื่นๆ
9	กรณีที่ไม่สามารถแยกยอดคงค้างสินเชื่อการค้ากับกลุ่มบริษัทในเครือได้ จะรายงานอย่างไร	หากบริษัทไม่สามารถตอบเป็นจำนวนเงินได้ บริษัทสามารถประมาณว่า บริษัทมีสินเชื่อการค้าต่างประเทศด้านเจ้าหนี้และ/หรือลูกหนี้กับกลุ่มบริษัทในเครือเป็นส่วนเท่าไรของยอดสินเชื่อการค้าต่างประเทศรวมด้านเจ้าหนี้และ/หรือลูกหนี้ ตัวอย่าง ลูกหนี้การค้าต่างประเทศรวม 800,000,000.00 บาท บริษัทประมาณการยอดคงค้างสินเชื่อการค้ากับกลุ่มบริษัทในเครือด้านลูกหนี้ 20% ดังนั้น กรอกยอดคงค้างสินเชื่อการค้ากับกลุ่มบริษัทในเครือด้านลูกหนี้จำนวน 160,000,000.00 บาท เป็นต้น ยอดคงค้างสินเชื่อการค้ากับกลุ่มบริษัทในเครือด้านเจ้าหนี้ก็ใช้วิธีการเดียวกับยอดคงค้างสินเชื่อการค้ากับกลุ่มบริษัทในเครือด้านลูกหนี้
10	กรณีบริษัทมีการส่งออกในเขตอุตสาหกรรมส่งออก (Export Processing Zone : EPZ) ต้องรายงานในรูปแบบสำรวจข้อมูลการชำระค่าสินค้าและยอดคงค้างสินเชื่อการค้าต่างประเทศ ด้วยหรือไม่	Export Processing Zone : EPZ เป็นพื้นที่สำหรับอุตสาหกรรมที่ผลิตเพื่อส่งออกไปจำหน่ายยังต่างประเทศเป็นหลัก ดังนั้น หากบริษัทมีการส่งออกในเขต EPZ และมีการให้สินเชื่อการค้า ให้พิจารณาว่า <u>คู่สัญญาซื้อขายและผู้ชำระค่าสินค้า เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในต่างประเทศ Non-resident</u> ต้องรายงานในรูปแบบสำรวจข้อมูลการชำระค่าสินค้าและยอดคงค้างสินเชื่อการค้าต่างประเทศด้วย
11	บริษัทต้องกรอกข้อมูลในรูปแบบสำรวจข้อมูลการชำระค่าสินค้าและยอดคงค้างสินเชื่อการค้าต่างประเทศทุกรายการหรือไม่	ในการกรอกข้อมูลในรูปแบบสำรวจข้อมูลการชำระค่าสินค้าและยอดคงค้างสินเชื่อการค้าต่างประเทศ ขอให้กรอกเฉพาะรายการที่บริษัทมีธุรกรรมในส่วนที่เกี่ยวข้องเท่านั้น
12	รพท. นำข้อมูลมาใช้ประโยชน์อะไร	รพท. จัดเก็บข้อมูลวิธีการชำระค่าสินค้าเข้าและสินค้าออก และข้อมูลหนี้สินเชื่อการค้าที่ได้รับจากผู้ขายสินค้าในต่างประเทศ และ/หรือให้สินเชื่อการค้าแก่ผู้ซื้อสินค้าในต่างประเทศ เพื่อนำข้อมูลไปใช้วิเคราะห์และประมาณการหนี้สินเชื่อการค้าทั้งด้านเจ้าหนี้ และลูกหนี้ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการวิเคราะห์ฐานะสินทรัพย์ และหนี้สินต่างประเทศของไทย และใช้เป็นข้อมูลประกอบการกำหนดนโยบายการเงินของประเทศ