

วิชาการบัญชีชั้นกลาง 1

หน่วยที่ 1

เรื่อง ความหมายและหลักการจำแนกประเภทของทรัพย์สิน





ตามแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)

สินทรัพย์ (Assets) หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีตซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้นในอนาคตดังนั้นรายการที่จะถือเป็นสินทรัพย์ต้องเข้าเงื่อนไข 3 ข้อดังต่อไปนี้

1

ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ

2

ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต

3

กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้น ในอนาคต



มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) เรื่องการนำเสนองบการเงินทำให้กิจการแยกแสดงสินทรัพย์เป็นรายการหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

การจำแนกรายการสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

1 สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Assets)

หมายถึง สินทรัพย์ที่กิจการมีไว้ในการหมุนเวียนของเงินทุนปกติ

2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non-current Assets)

หมายรวมถึงสินทรัพย์ที่มีตัวตนเงินลงทุนระยะยาว ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน



ความหมายของงบการเงิน

งบการเงิน

(Financial Statement)

หมายความว่า

รายงานผล

การดำเนินงาน

ฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ ประกอบด้วย

1.

งบแสดงฐานะการเงิน

2.

งบกำไรขาดทุน

3.

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

4.

งบกระแสเงินสด

5.

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

6.

งบประกอบอื่น

7.

คำอธิบายที่ทำให้งบการเงินนั้นสมบูรณ์ขึ้น





“มาตรฐานการบัญชี” หรือ “หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป” หมายถึง วิธีการบัญชีซึ่งเป็นที่ยอมรับโดยกฎหมายบัญชี หรือโดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และสอบบัญชีรับอนุญาตส่วนใหญ่ ซึ่งมักมีที่มาจากกฎเกณฑ์ หรือประเพณีที่นักบัญชีถือปฏิบัติติดต่อกันมา

องค์ประกอบของงบแสดงฐานะการเงิน



งบแสดงฐานะการเงิน จัดทำขึ้น ณ วันใดวันหนึ่งเพื่อแสดงให้เห็นว่า กิจกรรม มีสินทรัพย์หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นเท่าใด

กิจการต้องจัดทำงบการเงินตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 โดยกำหนดไว้ 5 แบบ ดังนี้

1

ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 1

2

บริษัทจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 2

3

บริษัทมหาชนจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 3

4

นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 4

5

กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 5



เฉพาะด้านสินทรัพย์

แบบ 2

บริษัท กขค จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

หน่วย : บาท

หมายเหตุ

2562

2561

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

XX

XX

เงินลงทุน

XX

XX

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

XX

XX

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

XX

XX

สินค้ายคงเหลือ

XX

XX

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

XX

XX

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

XX

XX



สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนเพื่อขาย	XX	XX
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	XX	XX
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	XX	XX
เงินลงทุนในการร่วมค้า	XX	XX
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	XX	XX
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	XX	XX
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	XX	XX
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	XX	XX
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	XX	XX
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	XX	XX
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	XX	XX
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>XX</u>	<u>XX</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>XX</u>	<u>XX</u>
รวมสินทรัพย์	<u>XX</u>	<u>XX</u>



หมายเหตุประกอบงบการเงิน ถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน กิจการจะต้องจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินแสดงเป็นรายการต่อท้ายของงบการเงิน โดยจะต้องแสดงให้เห็นสอดคล้องกับมาตรฐานรายงานทางการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงินมีส่วนประกอบ 2 ส่วน ดังนี้



สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ต้องแสดงรายละเอียด ดังนี้

1

เกณฑ์ที่ใช้วัดมูลค่าที่ใช้จัดท่างบการเงิน เช่น ใช้ราคาทุนเดิม มูลค่ายุติธรรม หรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับ ราคาทุนตัดจำหน่าย

2

ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีแต่ละเรื่อง ให้ทางเลือกในการปฏิบัติหลาย ๆ ทางเลือกฝ่ายบริหารของกิจการใช้ทางเลือกอะไร เช่น การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ มีทางเลือกคือคิดจากยอดขายกับยอดลูกหนี้ กิจการคำนวณตั้งจากยอดใด หรือการตีราคาสินค้าคงเหลือ มาตรฐานกำหนดให้ใช้วิธีราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า แต่ราคาทุนให้ทางเลือกได้หลายวิธี เช่น ราคาเจาะจง เข้าก่อน-ออกก่อน ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุน มาตรฐาน ราคาขายปลีก ฝ่ายบริหารใช้นโยบายทุนราคาใดเพื่อนำมาเปรียบเทียบกับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ให้แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หัวข้อนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้อมูลเพิ่มเติมอื่น แสดงรายละเอียด ดังนี้

1

รายละเอียดประกอบรายการแต่ละหัวข้อ



2

ข้อมูลเพิ่มเติมอื่นที่เกี่ยวกับการตัดสินใจของผู้ใช้ทางการเงิน
อย่างเป็นนัยสำคัญ เช่น ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต หรือภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในปี
บัญชีถัดไป เช่น ที่ดิน
อาคารและอุปกรณ์ ที่กิจการได้นำไปค้ำประกันเงินกู้ บัญชีลูกหนี้ที่กิจการนำไปขายโดยมีเงื่อนไข



ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน กิจการจะต้องจัดเรียงรายการสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินให้เป็นไปตามประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 โดยก่อนจัดทำงบการเงินจะต้องศึกษาความหมายของรายการย่อในงบการเงินให้เข้าใจดังนี้

1 สินทรัพย์หมุนเวียน

- 1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่า
เงินสด
- 1.2 เงินลงทุนชั่วคราว
- 1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- 1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น
- 1.5 สินค้าคงเหลือ
- 1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- 2.1 เงินลงทุนเพื่อขาย
- 2.2 เงินลงทุนในบริษัทร่วม
- 2.3 เงินลงทุนในบริษัทย่อย
- 2.4 เงินลงทุนในการร่วมค้า
- 2.5 เงินลงทุนระยะยาวอื่น
- 2.6 เงินให้กู้ยืมระยะยาว
- 2.7 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- 2.8 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย
- 2.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- 2.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 2.11 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
- 2.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น





กิจการจะบันทึกรับรู้สินทรัพย์ใหม่บนแสดงฐานะการเงิน เมื่อเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังนี้



1 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต

สินทรัพย์ที่กิจการได้มา จึงต้องบันทึกด้วยราคาทุน หรือจำนวนเงินที่จ่ายออกไปทั้งหมด

2 มีราคาทุนหรือมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ





การวัดมูลค่าสินทรัพย์ในงบการเงิน จะเกี่ยวข้องกับการเลือกใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าต่าง ๆ ได้แก่

1

ราคาทุนเดิม

2

ราคาทุนปัจจุบัน

3

มูลค่าที่จะได้รับ

4

มูลค่าปัจจุบัน





บทสรุป

กิจการจะต้องมีสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจ โดยสินทรัพย์ดังกล่าวจะก่อให้เกิดรายได้ให้แก่กิจการ และหมุนเวียนเปลี่ยนเป็นสินทรัพย์ต่อไปตามวงจรธุรกิจ สินทรัพย์แยกเป็นประเภทใหญ่ ๆ ได้ 2 ประเภท คือ สินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนโดยทั่วไปจะมีอายุการใช้งานจำกัด (ยกเว้นที่ดิน) ดังนั้นจึงต้องมีการเฉลี่ยการบันทึกราคาทุนของสินทรัพย์ ออกมาเป็นค่าใช้จ่ายในรูปของค่าเสื่อมราคา



กิจการจะบันทึกรายการค้าลงในสมุดบัญชี และจัดทำงบการเงินซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุนที่แสดงผลการดำเนินงานในรอบบัญชี

งบการเงินประกอบด้วย

1. งบแสดงฐานะการเงิน
2. งบกำไรขาดทุน
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
4. งบกระแสเงินสด
5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน
6. งบประกอบอื่น
7. คำอธิบายที่ทำให้งบการเงินนั้นสมบูรณ์ขึ้น