



เอกสารประกอบการเรียน

ตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2545
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

วิชาการบัญชีชั้นกลาง 1

Intermediate Accounting 1



เอกสารประกอบการเรียน
วิชาการบัญชีชั้นกลาง 1 (Intermediate Accounting 1) รหัสวิชา 2000-1224
ตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2545

นางสาวสุภา นาสง
ตำแหน่ง ครู วิทยฐานะครูชำนาญการ

แผนกวิชาการบัญชี วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรธานี
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ



คำนำ

เอกสารประกอบการเรียน วิชาการบัญชีชั้นกลาง 1 (Intermediate Accounting 1) รหัสวิชา 2000-1224 ตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2545 ฉบับนี้ จัดทำขึ้น เพื่อเป็นสื่อประกอบการจัดการเรียนการสอนรายวิชาการบัญชีชั้นกลาง 1 สำหรับนักศึกษาระดับ ปวส. สาขาวิชาการบัญชี สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

เอกสารประกอบการเรียน ฉบับนี้มีเนื้อหาสาระ ประกอบด้วยหัวข้อเรื่อง ความนำ สาระสำคัญ จุดประสงค์การเรียนรู้ แบบทดสอบก่อนเรียน เนื้อหา กิจกรรม แบบฝึก และแบบทดสอบ หลังเรียนพร้อมเฉลย ซึ่งจะทำให้ผู้เรียนเกิดการเรียนรู้ได้ด้วยตนเองและมีความเข้าใจเนื้อหาสาระได้เป็นอย่างดี จึงนับได้ว่าเป็นเอกสารประกอบการเรียนที่มีประโยชน์ต่อการเรียนการสอนเป็นอย่างยิ่ง

ขอขอบคุณเจ้าของตำราที่นำมาอ้างอิงไว้ในเอกสาร และคณะผู้เชี่ยวชาญที่ให้ คำแนะนำปรึกษาจนเอกสารฉบับนี้มีความชัดเจน และสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

เมษายน

สุภา นาแสง

2556

การจัดหมวดหมู่สินทรัพย์ และการตีราคาสินทรัพย์

➤ จุดประสงค์การเรียนรู้ทั่วไป

ผู้เรียนมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับความหมายของสินทรัพย์ การรับรู้และการวัดมูลค่าสินทรัพย์ การจัดลำดับสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน ลักษณะ ความหมายและการจัดลำดับสินทรัพย์หมุนเวียน ลักษณะ ความหมายและการจัดลำดับสินทรัพย์ประเภทเงินลงทุนระยะยาว ลักษณะ ความหมายและการจัดลำดับสินทรัพย์ประเภทที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ลักษณะ ความหมายและการจัดลำดับสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการตีราคาสินทรัพย์ของกิจการ และสามารถนำไปแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินได้อย่างถูกต้อง

➤ จุดประสงค์การเรียนรู้เชิงพฤติกรรม

เมื่อศึกษาจบหน่วยการเรียนรู้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

1. อธิบายความหมายสินทรัพย์ได้
2. อธิบายหลักเกณฑ์การรับรู้และการวัดมูลค่าสินทรัพย์ได้
3. จัดลำดับสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินได้
4. อธิบายลักษณะ ความหมาย และการจัดลำดับสินทรัพย์หมุนเวียนได้
5. อธิบายลักษณะ ความหมาย และการจัดลำดับสินทรัพย์ประเภทเงินลงทุนระยะยาวได้
6. อธิบายลักษณะ ความหมาย และการจัดลำดับสินทรัพย์ประเภทที่ดินอาคารและอุปกรณ์ได้
7. อธิบายลักษณะ ความหมาย และการจัดลำดับสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน ได้
8. อธิบายหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการตีราคาสินทรัพย์ของกิจการได้
9. มีคุณลักษณะนิสัยในเรื่องความรับผิดชอบ การตรงต่อเวลา มีความซื่อสัตย์สุจริต

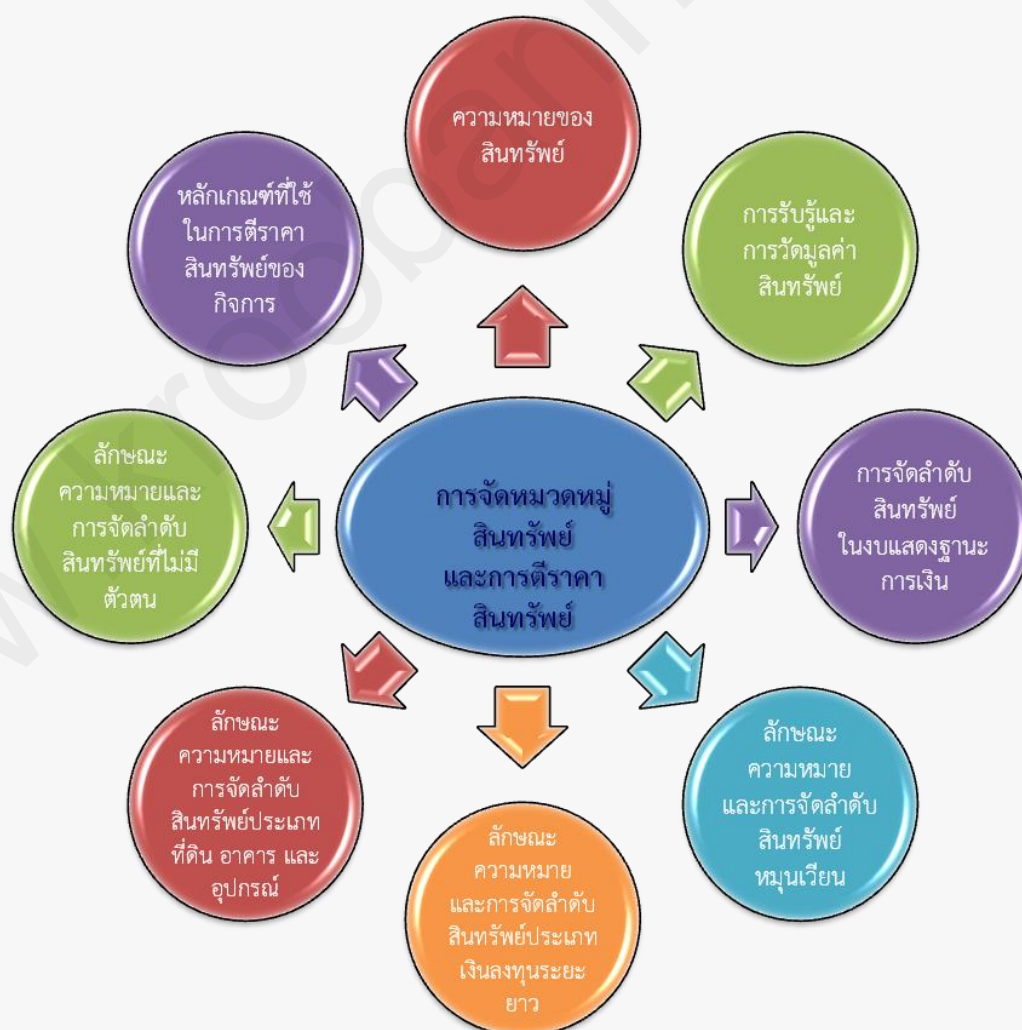
➤ สารสำคัญ

สินทรัพย์เป็นองค์ประกอบหนึ่งของการเงินที่มีมูลค่าเป็นตัวเงิน อยู่ในความควบคุมของกิจการ สินทรัพย์สามารถจำแนกได้หลายประเภท การแสดงรายการสินทรัพย์ประเภทต่าง ๆ ในงบแสดงฐานะการเงินจำเป็นต้องคำนึงถึง การจัดหมวดหมู่ การจำแนก และการจัดเรียงลำดับให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด ข้อมูลในงบแสดงฐานะการเงินยังใช้วัดสภาพคล่องและความสามารถในการชำระหนี้ได้อีกด้วย

➤ เนื้อหาสาระ

1. ความหมายของสินทรัพย์
2. การรับรู้และการวัดมูลค่าสินทรัพย์
3. การจัดลำดับสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน
4. ลักษณะ ความหมายและการจัดลำดับสินทรัพย์หมุนเวียน
5. ลักษณะ ความหมายและการจัดลำดับสินทรัพย์ประเภทเงินลงทุนระยะยาว
6. ลักษณะ ความหมายและการจัดลำดับสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
7. ลักษณะ ความหมายและการจัดลำดับสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน
8. หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการตีราคาสินทรัพย์ของกิจการ

ผังมโนทัศน์



แบบทดสอบก่อนการเรียนรู้



หน่วยการเรียนรู้ที่ 1

เรื่องการจัดหมวดหมู่สินทรัพย์และการตีราคาสินทรัพย์

คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนทำเครื่องหมายกากบาท (X) ทับข้อที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

1. สินทรัพย์ หมายถึง
 - ก. ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่มีมูลค่าเป็นตัวเงินซึ่งกิจการเป็นเจ้าของ
 - ข. ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่มีมูลค่าเป็นตัวเงินซึ่งใครก็ได้เป็นเจ้าของ
 - ค. ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่มีมูลค่าเป็นตัวเงินซึ่งบุคคลภายนอกเป็นเจ้าของ
 - ง. ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่มีมูลค่าเป็นตัวเงินซึ่งกิจการได้กู้มาจากสถาบันการเงิน
2. สินทรัพย์มีหลายชนิด ได้แก่
 - ก. เงินสด เงินฝากธนาคาร เงินกู้ เงินทดรอง
 - ข. เงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ สินค้าคงเหลือ
 - ค. เงินสด หลักทรัพย์ หนี้กู้ หนี้ทุน
 - ง. เงินสด ลูกหนี้ ตัวเงินรับ เจ้าหนี้
3. การจัดลำดับชนิดของสินทรัพย์หมุนเวียนจะจัดเรียงลำดับจาก
 - ก. สภาพคล่องน้อยที่สุดไปหาปานกลาง
 - ข. สภาพคล่องปานกลางไปหามากที่สุด
 - ค. สภาพคล่องน้อยที่สุดไปหามากที่สุด
 - ง. สภาพคล่องมากที่สุดไปหาน้อยที่สุด
4. การจัดลำดับประเภทที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จัดเรียงลำดับจาก
 - ก. อายุสั้นไปหาอายุมาก
 - ข. อายุมากไปหาอายุสั้น
 - ค. ไม่กำหนดแล้วแต่สะดวก
 - ง. รายการที่เกิดขึ้นก่อนหลัง
5. ข้อใดคือลักษณะของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
 - ก. ไม่สามารถจัดเข้าหมวดหมู่ใด
 - ข. ไม่สามารถเคลื่อนที่ได้
 - ค. เป็นสิทธิต่าง ๆ ตามกฎหมายกำหนด
 - ง. มีอายุการใช้งานตามกำหนดระยะเวลา

6. กิจการจะรับรู้สินทรัพย์เมื่อใด
 - ก. กิจการมีรายการทำสัญญาซื้อขาย
 - ข. เมื่อมีรายการจ่ายเงินสดเท่านั้น
 - ค. เมื่อกิจการได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายออกไป
 - ง. เมื่อกิจการได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต
7. การวัดมูลค่าของสินทรัพย์สามารถวัดตามเกณฑ์ราคาดังต่อไปนี้
 - ก. ราคาขาย ราคาซื้อ ราคายุติธรรม ราคาตลาด
 - ข. ราคาทุนปัจจุบัน ราคามูลค่า ราคามูลค่าที่จะได้รับ ราคาตลาด
 - ค. ราคาทุนเดิม ราคาทุนปัจจุบัน ราคามูลค่าที่จะได้รับ ราคามูลค่าปัจจุบัน
 - ง. ราคาทุนใหม่ ราคาทุนปัจจุบัน ราคามูลค่าที่จะได้รับ ราคามูลค่าปัจจุบัน
8. ข้อใดคือความหมายของงบแสดงฐานะการเงิน
 - ก. งบที่แสดงฐานะทางการเงินของกิจการ สำหรับงวดใดงวดหนึ่ง
 - ข. งบที่แสดงฐานะทางการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง
 - ค. งบที่แสดงผลการดำเนินงานของกิจการสำหรับงวดใดงวดหนึ่ง
 - ง. งบที่แสดงผลการดำเนินงานของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง
9. การตีราคาสินทรัพย์ประเภทหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดจะใช้ราคาใด
 - ก. ราคาทุนหรือตลาดที่ต่ำกว่า
 - ข. ราคาทุนเดิม
 - ค. ราคามูลค่าที่จะได้รับ
 - ง. ราคามูลค่าปัจจุบัน
10. การตีราคาสินทรัพย์ประเภทเงินสดหรือเงินฝากธนาคารจะใช้ราคาใด
 - ก. ราคาทุนหรือตลาดที่ต่ำกว่า
 - ข. ราคาตามที่ปรากฏในเอกสาร
 - ค. ราคามูลค่าที่จะได้รับ
 - ง. ราคามูลค่าปัจจุบัน

1. ความหมายของสินทรัพย์



รูปภาพที่ 1.1 : ตัวอย่างสินทรัพย์

(ที่มา : <http://www.thairath.co.th/content/400108> สืบค้นเมื่อวันที่ 23 เมษายน 2557)

แม่บทการบัญชี ของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ให้คำนิยามของสินทรัพย์ ดังนี้
สินทรัพย์ (Assets) หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ทรัพยากรดังกล่าว เป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต และกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้น ในอนาคต ได้แก่

- สินทรัพย์ที่เป็นตัวเงิน เช่น เงินสด หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด ลูกหนี้ เป็นต้น
- สินทรัพย์ที่มีรูปร่าง เช่น สินค้าคงเหลือ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นต้น
- ต้นทุนที่คาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์ และรายได้ในอนาคต เช่น ค่าเบี้ยประกันภัย

จ่ายล่วงหน้า และรายจ่ายรอการตัดบัญชี เป็นต้น

ดังนั้น คำว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตของสินทรัพย์หมายถึง ศักยภาพของสินทรัพย์ ในการก่อให้เกิดกระแสเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสดแก่กิจการ ทั้งทางตรงและทางอ้อม ในอนาคต

จากความหมายข้างต้นนี้ สรุปได้ว่า สินทรัพย์มีลักษณะสำคัญ ดังนี้

1.1 กิจการสามารถควบคุมประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น เช่น กิจการ ได้รับประโยชน์จากเครื่องจักร หรือสิทธิบัตรซึ่งอยู่ในความควบคุมของกิจการ

1.2 สินทรัพย์ทำให้กิจการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้อง กับความสามารถในการก่อให้เกิดกระแสเงินสด ทั้งทางตรงและทางอ้อมในอนาคต

2. การรับรู้และการวัดมูลค่าสินทรัพย์

2.1 การรับรู้รายการสินทรัพย์ คือ การรับรู้สินทรัพย์ควรรับรู้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต และรายการนั้นมีราคาทุนหรือมูลค่าที่วัดได้อย่างน่าเชื่อถือ (คิลปะพร ศรีจันเพชร, 2556 : 3 - 23)

2.2 การวัดมูลค่าสินทรัพย์ คือ การวัดมูลค่าของสินทรัพย์มีเกณฑ์การวัดมูลค่า 5 เกณฑ์ดังต่อไปนี้ (คิลปะพร ศรีจันเพชร, 2556 : 3 - 23)

2.2.1 ราคาทุนเดิม (Historical Cost) หมายถึง จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ที่ต้องจ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หรือจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ได้รับจากการก่อหนี้สิน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ซึ่งเป็นราคาที่นิยมใช้กันอย่างแพร่หลาย เพราะเป็นราคาที่มีหลักฐานสามารถตรวจสอบได้แน่นอน

2.2.2 ราคาทุนปัจจุบัน (Current Cost) หมายถึง จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ที่กิจการจะต้องจ่ายในขณะนั้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ชนิดเดียวกันหรือสินทรัพย์ที่เท่าเทียมกัน หรือจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ต้องใช้ในการชำระภาระผูกพันในขณะนั้น

2.2.3 มูลค่าที่จะได้รับ (Realizable Value) หมายถึง จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ที่กิจการจะได้มาในขณะนั้น หากกิจการจำหน่ายหรือขายสินทรัพย์นั้น โดยการจำหน่ายหรือขายสินทรัพย์นั้นต้องเป็นไปตามปกติของการดำเนินงาน

2.2.4 มูลค่าปัจจุบัน (Present Value) หมายถึง จำนวนที่ได้จากการคำนวณคิดลดกระแสเงินสดรับสุทธิที่กิจการคาดว่าจะได้รับในอนาคต ข้อมูลที่ต้องใช้ในการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ด้วยมูลค่าปัจจุบันมี ดังนี้

2.2.4.1 กระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์

2.2.4.2 อัตราส่วนลด หมายถึง อัตราผลตอบแทนหรือต้นทุนของเงินที่เกี่ยวข้องกับมูลค่าสินทรัพย์ที่จะได้รับในอนาคต

2.2.4.3 ระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ช่วงระยะเวลาจากปัจจุบันจนกระทั่งถึงวันที่เกิดรายการกิจการจะวัดมูลค่าของสินทรัพย์ด้วยมูลค่าปัจจุบัน เมื่อกิจการสามารถคาดคะเนหรือประมาณกระแสเงินสดรับ หรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จะได้รับในอนาคตได้ค่อนข้างแน่นอน

2.2.5 มูลค่ายุติธรรม (Fair Value) หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือจ่ายชำระหนี้ในกรณีที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

3. การจัดลำดับสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน (Statement of Financial Position) หมายถึง รายงานทางการเงินที่แสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด เดิมชื่องบดุล (Balance Sheet) อาจกล่าวได้ว่า งบแสดงฐานะการเงินเป็นรายงานทางการเงินที่บอกให้ผู้ใช้งบการเงินทราบข้อมูลเกี่ยวกับความมั่งคั่ง (Wealth) ของกิจการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตลอดจนที่มาของแหล่งเงินทุน ว่าได้มาจากเจ้าหนี้

และเจ้าของจำนวนเท่าใด วิธีการจัดหมวดหมู่เรียงลำดับสินทรัพย์ต่าง ๆ ในงบแสดงฐานะการเงิน เป็นวิธีการที่จะทำให้ผู้อ่านงบการเงินสามารถเข้าใจได้ง่าย มีการจัดเรียงโดยคำนึงถึงสภาพคล่อง ในการเปลี่ยนเป็นเงินสดของสินทรัพย์นั้นและในทีนี้จะมีการจำแนกในลักษณะทั่วไป ดังนี้

ตัวอย่าง การจัดลำดับรายการสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัท สามัคคี จำกัด	
งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1	
สินทรัพย์	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xxx
เงินลงทุนชั่วคราว	xxx
ลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	xxx
สินค้าคงเหลือ	xxx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xxx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	xxx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	
เงินลงทุนระยะยาว	xxx
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	xxx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xxx
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	xxx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xxx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	xxx
รวมสินทรัพย์ทั้งหมด	x,xxx

4. ลักษณะ ความหมายและการจัดลำดับสินทรัพย์หมุนเวียน

4.1 ลักษณะของสินทรัพย์หมุนเวียน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) เรื่อง การนำเสนอการเงิน ได้ให้เกณฑ์ในการจัดประเภทสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนเมื่อเข้าเงื่อนไข ดังนี้

4.1.1 คาดว่าจะได้รับประโยชน์หรือตั้งใจจะขาย หรือใช้ภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ

4.1.2 กิจการมีวัตถุประสงค์หลักที่จะถือสินทรัพย์ไว้เพื่อค้า

4.1.3 กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์ภายใน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน

4.1.4 สินทรัพย์นั้นเป็นเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งไม่มีข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยน หรือการใช้ชำระหนี้สินภายในระยะเวลาอย่างน้อย 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน

4.2 ความหมายของสินทรัพย์หมุนเวียน

สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Assets) หมายถึง เงินสดหรือสินทรัพย์อื่นที่มีเหตุผลหรือคาดว่าจะเปลี่ยนเป็นเงินสดได้ภายในระยะเวลา 1 ปี หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของธุรกิจ

กนกลักษณ์ วงษ์เกรียงไกร (2551 : 1 - 3) กล่าวถึงรอบระยะเวลาดำเนินงาน หมายถึง ระยะเวลาเริ่มตั้งแต่กิจการได้รับวัตถุดิบหรือสินค้ามาเพื่อผ่านกระบวนการต่าง ๆ จนกระทั่งได้รับเงินสด หรือเครื่องมือทางการเงินที่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้ทันที

4.3 ลำดับชนิดของสินทรัพย์หมุนเวียน

การจัดลำดับของสินทรัพย์หมุนเวียนจะเรียงลำดับจากสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องมากที่สุดไปจนถึงสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องน้อยที่สุดคือ

4.3.1 เงินสด (Cash) หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภทที่สามารถถอนได้ทันทีเมื่อต้องการ แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนดไว้ ได้แก่ ธนบัตร เหรียญกษาปณ์ เช็คของลูกค้านำไปขึ้นเงินได้ทันที เช็คเดินทาง ดราฟต์ ธนาคาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์ เป็นต้น

4.3.2 รายการเทียบเท่าเงินสด (Cash Equivalent) หมายถึง เงินลงทุนชั่วคราวที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้เงินลงทุนนั้นมา เงินลงทุนนั้นต้องมีสภาพคล่องสูงพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อยหรือไม่มีนัยสำคัญ เช่น เงินฝากธนาคารประเภทประจำ 3 เดือน พันธบัตรรัฐบาลที่มีอายุครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือน เป็นต้น

4.3.3 เงินลงทุนชั่วคราว (Temporary Investments) หมายถึง เงินลงทุนที่กิจการตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี เงินลงทุนชั่วคราวรวมถึง หลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนทั่วไป และตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

4.3.4 ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น (Trade and Other Receivables)

ลูกหนี้การค้า หมายถึง เงินที่ลูกค้าค้างชำระค่าสินค้าหรือบริการที่กิจการได้ขายหรือให้บริการตามปกติ และลูกหนี้ตามตั๋วเงินรับอันเกิดจากค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว

ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้อื่นที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับ เงินทรรong เป็นต้น

4.3.5 สินค้าคงเหลือ (Inventories) หมายถึง สินค้าที่กิจการซื้อไว้เพื่อขายหรือใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการเพื่อขายตามปกติของกิจการ ประกอบด้วย วัตถุดิบ วัสดุโรงงาน สินค้าระหว่างผลิต สินค้าสำเร็จรูป โดยทั่วไปสินค้าคงเหลืออาจจะหมุนเวียนเปลี่ยนเป็นเงินสดได้ภายในระยะเวลาการดำเนินงานปกติ

4.3.6 ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expense) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่กิจการจ่ายไป แต่ในวันที่จัดทำงบการเงินยังมิได้ใช้ประโยชน์จากการจ่ายเงินนั้น เช่น ค่าเช่า ค่าเบี้ยประกัน เป็นต้น

5. ลักษณะ ความหมายและการจัดลำดับสินทรัพย์ประเภทเงินลงทุนระยะยาว

5.1 ลักษณะความหมายของสินทรัพย์ประเภทเงินลงทุนระยะยาว

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ และตราสารทุน ย่อหน้าที่ 3 ของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ กล่าวว่า เงินลงทุนระยะยาว (Long - term Investment) หมายถึง เงินลงทุนที่กิจการตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี เงินลงทุนระยะยาว รวมถึงตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนทั่วไป ตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด

ยาวลักษณะ (รัตนเพียรธัมมะ) สุขวิบูลย์ (2556 : 6 - 1) กล่าวว่า เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง หลักทรัพย์หรือสินทรัพย์ที่กิจการซื้อไว้ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อหาผลประโยชน์จากการลงทุน นั้น และไม่มีเจตนาที่จะขายเมื่อต้องการใช้เงินสด ซึ่งเป็นเงินลงทุนในลักษณะที่ไม่ใช่เงินลงทุนชั่วคราว หรือสินทรัพย์หมุนเวียนแต่เป็นเงินลงทุนประเภทที่จัดอยู่ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน อันได้แก่

5.1.1 เงินลงทุนซื้อหุ้นทุนในบริษัทอื่น

5.1.2 เงินลงทุนซื้อพันธบัตรหรือหุ้นกู้

5.1.3 เงินกองทุนที่ตั้งไว้เพื่อวัตถุประสงค์อย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะเช่นเงินกองทุนเพื่อไถ่ถอนหุ้นกู้ หรือหุ้นบุริมสิทธิ เป็นต้น

5.1.4 เงินลงทุนซื้อที่ดิน หรือสินทรัพย์อื่นที่ไม่ได้นำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานของกิจการในปัจจุบัน

5.1.5 เงินลงทุนในรูปแบบอื่น ๆ เช่น เงินล่วงหน้าให้บริษัทย่อย หรือบริษัทในเครือ มูลค่าเวนคืนกรมธรรม์ประกันชีวิต เงินลงทุนในห้างหุ้นส่วน และในกิจการร่วมค้า เป็นต้น

5.2 ลำดับชนิดของเงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวมีการจัดลำดับเรียงตามอายุและความเหมาะสมของเงินลงทุนแต่ละประเภท ได้แก่

5.2.1 หุ้นกู้ของกิจการอื่น พันธบัตรรัฐบาล หรือรัฐวิสาหกิจ

5.2.2 เงินลงทุนในทรัพย์สินอื่นเพื่อหวังผลกำไรในอนาคต เช่น เงินลงทุนในที่ดินอาคารเพื่อไว้ขายในวันข้างหน้า

5.2.3 ให้กู้โดยมีระยะเวลาชำระคืนเกินกว่า 1 ปี

5.2.4 เงินกันไว้เพื่อไถ่ถอนหนี้สิน หุ้นกู้ หรือเงินกู้ระยะยาว

6. ลักษณะความหมายและการจัดลำดับสินทรัพย์ประเภท ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

6.1 ลักษณะของสินทรัพย์ประเภท ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ กล่าวว่า ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งกิจการ

- มีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิตเพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน
- กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบปีระยะเวลาของปีบัญชี

6.2 ความหมายของสินทรัพย์ประเภท ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีลักษณะคงทนถาวรเมื่อเปรียบเทียบกับสินทรัพย์อื่นซึ่งกิจการมีไว้ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อก่อให้เกิดรายได้หลักของกิจการ

6.3 ลำดับชนิดของสินทรัพย์ประเภท ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

การแสดงสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จะจัดเรียงลำดับจากอายุการใช้งานนานที่สุดไปหาอายุการใช้งานน้อยที่สุด เช่น

ที่ดิน เป็นสินทรัพย์ซึ่งกิจการมีไว้ใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานตามปกติ โดยแสดงไว้ในราคาทุน หากเป็นที่ดินที่กิจการมีไว้เพื่อเก็งกำไรในอนาคต หรือไว้เพื่อวัตถุประสงค์อื่นจะแสดงไว้ในเงินลงทุนระยะยาว

อาคารหรือสิ่งปลูกสร้างทุกชนิดของกิจการ เป็นสิ่งที่กิจการมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานตามปกติ เช่น ร้านค้า สำนักงาน คลังสินค้า โรงงาน แสดงไว้ในราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมที่คำนวณได้จนถึงวันที่จัดทำงบแสดงฐานะการเงินนั้น

อุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์ที่กิจการมีไว้ใช้ในการดำเนินงานปกติของกิจการ เช่น อุปกรณ์สำนักงาน อุปกรณ์การขนส่ง อุปกรณ์โรงงาน เป็นต้น โดยแสดงไว้ในราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม

ทรัพยากรธรรมชาติ เป็นสินทรัพย์ที่กิจการได้ทำสัญญาจ่ายค่าสัมปทานจากวัสดุ ในการประกอบธุรกิจเกี่ยวกับทรัพยากรของแผ่นดิน เช่น เหมืองแร่ บ่อน้ำมัน ป่าไม้ เป็นต้น บันทึกไว้ในราคาทุนหักด้วยค่าสูญสิ้น

7. ลักษณะ ความหมาย และการจัดลำดับสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

7.1 ความหมายของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน (Intangible Assets) หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่อาจมองเห็นด้วยตาเปล่า แต่ให้ประโยชน์ต่อการดำเนินงานของกิจการมีลักษณะเป็นสิทธิต่าง ๆ ตามกฎหมายกำหนด

สินทรัพย์อื่น (Other Assets) หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่สามารถจัดเข้าหมวดหมู่ใดหรืออาจขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของนักบัญชีแต่ละกิจการว่าจะจัดสินทรัพย์ใดเข้ามาอยู่ เช่น ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี เป็นต้น

7.2 ประเภทของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนมีลักษณะเป็นสิทธิต่าง ๆ ตามกฎหมายกำหนดให้บางประเภทอายุการใช้งานจำกัด จำเป็นต้องตัดบัญชีให้หมดไปภายในระยะเวลาที่กำหนด บางประเภทมีอายุการใช้งานไม่จำกัด และไม่ต้องตัดบัญชี ดังมีรายละเอียดต่อไปนี้

7.2.1 สิทธิบัตร (Patents) คือ สิทธิที่กิจการได้รับจากรัฐในการเป็นผู้คิดค้นสิ่งประดิษฐ์หรือกรรมวิธีในการผลิตแบบใหม่ขึ้นมา หรือซื้อสิทธิบัตรนั้นต่อจากบุคคลอื่น ซึ่งหากเป็นผู้คิดค้นค่าสิทธิบัตรจะเป็นต้นทุนที่กิจการใช้ไปในการดำเนินการคิดค้นหรือต้นทุนที่จ่ายไป สิทธิบัตรนี้มีการตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชีตามระยะเวลาที่จะได้รับประโยชน์จากสิทธิชนิดนี้

7.2.2 ลิขสิทธิ์ (Copyrights) คือ สิทธิที่กิจการได้รับจากรัฐที่ให้จัดพิมพ์หรือขายหรือใช้ประโยชน์จากศิลปกรรม ดนตรี หรือวรรณกรรมอย่างใดอย่างหนึ่ง ค่าลิขสิทธิ์ที่แสดงจะเป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นโดยจะต้องทำการตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชี ตามระยะเวลาที่ได้รับประโยชน์จากสิทธินี้

7.2.3 สัมปทาน (Franchise) คือ สิทธิที่กิจการได้รับจากรัฐหรือธุรกิจอื่น เช่น สิทธิที่ได้รับจากกิจการหนึ่งในการนำสินค้าชนิดใดชนิดหนึ่งวางตลาด และใช้รัฐในประโยชน์จากเครื่องหมาย การค้าของกิจการนั้นในพื้นที่ที่กำหนด หรือสิทธิที่ได้รับจากการทำป่าไม้ เหมืองแร่ บ่อน้ำมัน เป็นต้น ค่าสัมปทานจะแสดงเป็นต้นทุนที่เกิดขึ้น และจะต้องตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชีตามระยะเวลาที่ได้รับประโยชน์จากสิทธิ

7.2.4 ค่าความนิยม (Goodwill) คือ มูลค่าของความเชื่อถือจากบุคคลอื่นที่มีต่อกิจการ และตีราคาออกมาเป็นตัวเงินอาจเกิดจากกรณีที่กิจการประกอบธุรกิจมาเป็นระยะเวลานานจนได้รับความเชื่อถือจากบุคคลอื่น หรือกรณีที่กิจการมีความสามารถในการทำกำไรได้สูงขึ้น ค่าความนิยม ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน เป็นสินทรัพย์ที่มีอายุใช้งานไม่จำกัด จึงไม่ต้องตัดบัญชีในแต่ละงวด

7.2.5 เครื่องหมายการค้า (Trademark) คือ สิทธิที่กิจการได้รับจากรัฐในการใช้ประโยชน์จากเครื่องหมายหรือชื่อที่กำหนดอย่างถาวรแต่ผู้เดียวมูลค่าของเครื่องหมายการค้าที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินจะเป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการได้รับสิทธินี้มา

7.2.6 สัญญาเช่าระยะยาว (Leasehold) คือ สิทธิในการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นตามกำหนดเวลาในสัญญาเช่าซึ่งกิจการได้จ่ายเงินค่าเช่าล่วงหน้าไปแล้วไม่ต่ำกว่า 1 ปี

7.2.7 ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งกิจการ (Organization Costs) คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นในการดำเนินการเพื่อจัดตั้งกิจการ ซึ่งสามารถตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายได้ตามที่กิจการกำหนด

7.2.8 ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี (Deferred Charges) คือค่าใช้จ่ายที่กิจการจ่ายเงินไปเรียบร้อยแล้วพร้อมทั้งกิจการได้รับประโยชน์แล้ว แต่ระยะเวลาที่ได้รับประโยชน์ยังมีผลต่อไปอีกหลายงวดบัญชี

8. หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการตีราคาสินทรัพย์ของกิจการ

ผู้ทำบัญชีอาจระบุหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการตีราคาสินทรัพย์แต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้ผู้ศึกษางบการเงินได้ทราบว่าผู้ทำบัญชีอาจระบุหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการตีราคาสินทรัพย์แต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้ผู้ศึกษางบการเงินได้ทราบว่าเหตุใดจึงต้องใช้หลักเกณฑ์นั้น ซึ่งสินทรัพย์ที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันอาจใช้หลักเกณฑ์ในการตีราคาต่างกันได้ เพราะการตีราคา ต้องคำนึงถึงลักษณะตามที่นิยมถือปฏิบัติกันมี ดังนี้

8.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ใช้ราคาตามที่ปรากฏในเอกสารนั้น โดยไม่ต้องตีราคาใหม่ เช่น ธนบัตร เงินเหรียญ จำนวนเงินที่ระบุในเช็ค หรือยอดคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคาร

8.2 เงินลงทุนชั่วคราว การตีราคาเงินลงทุนชั่วคราวในหลักทรัพย์เพื่อค้าและเพื่อขาย ในวันสิ้นงวดบัญชีต้องแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม เงินลงทุนทั่วไปต้องแสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ด้วยราคาทุนส่วนตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจะแสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

8.3 ลูกหนี้ และตัวเงินรับ การตีราคาสินทรัพย์ประเภทลูกหนี้และตัวเงินรับนี้ในวันสิ้นงวดบัญชีจะคำนึงถึงหลักแห่งความระมัดระวัง โดยคำนวณจากจำนวนลูกหนี้ หักด้วยจำนวนหนี้ที่ประมาณว่าจะเป็นหนี้สูญ

8.4 สินค้าคงเหลือ การตีราคาสินค้าคงเหลือในวันสิ้นงวดบัญชีจะใช้ราคาที่คำนึงถึงหลักแห่งความระมัดระวัง คือใช้ราคาต่ำสุดเมื่อเปรียบเทียบระหว่างราคาทุนกับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

8.5 เงินลงทุนระยะยาว การตีราคาเงินลงทุนระยะยาวในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายในวันสิ้นงวดบัญชีต้องแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม เงินลงทุนระยะยาวในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจะแสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

8.6 สินทรัพย์ประเภท ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์อื่น การตีราคาสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์อื่น จะใช้ราคาทุนแสดงในงบแสดงฐานะการเงินและหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมยกเว้นที่ดินเพื่อให้ได้ราคาสุทธิ

สรุป การจัดหมวดหมู่สินทรัพย์และการตีราคาสินทรัพย์

จากที่ได้กล่าวมาข้างต้น สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้นในอนาคตสินทรัพย์ควรรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจะเข้าสู่กิจการ และสินทรัพย์นั้นมีราคาทุนหรือมูลค่า ที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการสามารถวัดมูลค่าได้หลายราคา เช่น ราคาทุนเดิม ราคามูลค่าปัจจุบัน ราคาทุนปัจจุบันและมูลค่าที่จะได้รับ

การจัดเรียงลำดับรายการของสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินจะเห็นได้ว่ากิจการจำแนกเป็นสินทรัพย์ประเภทสินทรัพย์หมุนเวียน เงินลงทุนระยะยาว ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และมีหลักเกณฑ์ในการจัดเรียงลำดับตามหลักเกณฑ์ที่แตกต่างกัน เช่น สินทรัพย์หมุนเวียนจัดเรียงลำดับจากสภาพคล่องมากที่สุดไปหาน้อยที่สุด ที่ดินอาคารและอุปกรณ์จัดเรียงตามลำดับอายุการใช้งานมากจนถึงอายุการใช้งานน้อย เป็นต้น สำหรับการการตีราคาสินทรัพย์ของกิจการจะใช้ราคาทุน หรือราคาที่คำนึงถึงความระมัดระวังจะอยู่ที่ว่าสินทรัพย์แต่ละประเภทจะเหมาะสม เช่น ตีราคาสินค้าคงเหลือจะใช้หลักคำนึงถึงความระมัดระวัง คือใช้ราคาต่ำสุดเมื่อเปรียบเทียบระหว่างราคาทุนกับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ และสินทรัพย์ประเภทที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์อื่น การตีราคาสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์อื่น จะใช้ราคาทุนแสดงในงบแสดงฐานะการเงินและหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม

แบบฝึกปฏิบัติกิจกรรม หน่วยการเรียนรู้ที่ 1

ตอนที่ 1 จงเติมข้อความลงในช่องว่างให้ถูกต้อง

ข้อ 1 ข้อใดเป็นสินทรัพย์อยู่ในหมวดประเภทดังต่อไปนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินลงทุนระยะยาว

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์อื่น ๆ

1. หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด
2. เงินลงทุนในหุ้นกู้ (ระยะเวลา 2 ปี)
3. เงินสดและเงินฝากธนาคาร
4. ที่ดินเพื่อขยายกิจการในอนาคต
5. ที่ดิน
6. ค่าใช้จ่ายในการตัดบัญชี
7. ดอกเบี้ยค้างรับ
8. รถยนต์
9. ตัวเงินรับ
10. ค่าความนิยม

ข้อ 2 จงคำนวณตัวเลขลงในช่องว่างให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีของสินทรัพย์แต่ละประเภทดังมีรายการต่อไปนี้

เงินสด	5,000 บาท	พันธบัตรรัฐบาล	10,000 บาท
ที่ดิน	50,000 บาท	อาคาร	38,000 บาท
สินค้าคงเหลือ	1,000 บาท	ลูกหนี้	1,000 บาท
ลิขสิทธิ์	1,000 บาท	ที่ดินเพื่อขยายกิจการฯ	20,000 บาท
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	500 บาท	สัมปทาน	10,000 บาท

1. สินทรัพย์หมุนเวียน บาท
2. สินทรัพย์อื่น ๆ บาท
3. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ บาท
4. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน บาท
5. เงินลงทุนระยะยาว บาท

ข้อ 3 จากข้อมูลสินทรัพย์ในข้อ 2 ให้จัดเรียงลำดับสินทรัพย์ให้ถูกต้องตามหลักบัญชี

- ลำดับที่ 1
ลำดับที่ 2
ลำดับที่ 3
ลำดับที่ 4
ลำดับที่ 5
ลำดับที่ 6
ลำดับที่ 7
ลำดับที่ 8
ลำดับที่ 9
ลำดับที่ 10

ข้อ 4 สินทรัพย์ควรรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อ

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

ข้อ 5 กิจกรรมสามารถวัดมูลค่าของสินทรัพย์ได้โดยวิธี

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

ตอนที่ 2 จัดทำลงในแบบฟอร์มบัญชีให้ที่ถูกต้อง

ข้อ 1 ต่อไปนี้เป็นรายการสินทรัพย์ของบริษัทเบญจรงค์ จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

ที่ดิน	300,000	บาท
เงินสด	200,000	บาท
ลูกหนี้	80,000	บาท
ค่าความนิยม	30,000	บาท
ลิขสิทธิ์	15,000	บาท
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด (ราคาทุน 45,000.-)	40,000	บาท
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,000	บาท
รถยนต์	100,000	บาท
ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถยนต์	20,000	บาท
ตัวเงินรับ	5,000	บาท
สินค้าคงเหลือ	40,000	บาท
สิทธิบัตร	5,000	บาท
อาคาร	200,000	บาท
ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร	80,000	บาท
ดอกเบี้ยยค้างรับ	24,000	บาท
ที่ดินเพื่อขยายกิจการในอนาคต	150,000	บาท
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ (3 ปี)	60,000	บาท
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	6,000	บาท
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	4,000	บาท

ให้ทำ จัดเรียงลำดับสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน) แบบรายงาน

แบบทดสอบหลังการเรียนรู้



หน่วยการเรียนรู้ที่ 1

เรื่องการจัดหมวดหมู่สินทรัพย์และการตีราคาสินทรัพย์

คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนทำเครื่องหมายกากบาท (X) ทับข้อที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

1. สินทรัพย์ หมายถึง
 - ก. ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่มีมูลค่าเป็นตัวเงินซึ่งกิจการเป็นเจ้าของ
 - ข. ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่มีมูลค่าเป็นตัวเงินซึ่งใครก็ได้เป็นเจ้าของ
 - ค. ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่มีมูลค่าเป็นตัวเงินซึ่งบุคคลภายนอกเป็นเจ้าของ
 - ง. ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่มีมูลค่าเป็นตัวเงินซึ่งกิจการได้กู้มาจากสถาบันการเงิน
2. สินทรัพย์มีหลายชนิด ได้แก่
 - ก. เงินสด เงินฝากธนาคาร เงินกู้ เงินทตรง
 - ข. เงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ สินค้าคงเหลือ
 - ค. เงินสด หลักทรัพย์ หนี้กู้ หนี้ทุน
 - ง. เงินสด ลูกหนี้ ตัวเงินรับ เจ้าหนี้
3. การจัดลำดับชนิดของสินทรัพย์หมุนเวียนจะจัดเรียงลำดับจาก
 - ก. สภาพคล่องน้อยที่สุดไปหาปานกลาง
 - ข. สภาพคล่องปานกลางไปหามากที่สุด
 - ค. สภาพคล่องน้อยที่สุดไปหามากที่สุด
 - ง. สภาพคล่องมากที่สุดไปหาน้อยที่สุด
4. การจัดลำดับประเภทที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จัดเรียงลำดับจาก
 - ก. อายุสั้นไปหาอายุมาก
 - ข. อายุมากไปหาอายุสั้น
 - ค. ไม่กำหนดแล้วแต่สะดวก
 - ง. รายการที่เกิดขึ้นก่อนหลัง
5. ข้อใดคือลักษณะของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
 - ก. ไม่สามารถจัดเข้าหมวดหมู่ใด
 - ข. ไม่สามารถเคลื่อนที่ได้
 - ค. เป็นสิทธิต่าง ๆ ตามกฎหมายกำหนด
 - ง. มีอายุการใช้งานตามกำหนดระยะเวลา

6. กิจการจะรับรู้สินทรัพย์เมื่อใด
 - ก. กิจการมีรายการทำสัญญาซื้อขาย
 - ข. เมื่อมีรายการจ่ายเงินสดเท่านั้น
 - ค. เมื่อกิจการได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายออกไป
 - ง. เมื่อกิจการได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต
7. การวัดมูลค่าของสินทรัพย์สามารถวัดตามเกณฑ์ราคาดังต่อไปนี้
 - ก. ราคาขาย ราคาซื้อ ราคายุติธรรม ราคาตลาด
 - ข. ราคาทุนปัจจุบัน ราคามูลค่า ราคามูลค่าที่จะได้รับ ราคาตลาด
 - ค. ราคาทุนเดิม ราคาทุนปัจจุบัน ราคามูลค่าที่จะได้รับ ราคามูลค่าปัจจุบัน
 - ง. ราคาทุนใหม่ ราคาทุนปัจจุบัน ราคามูลค่าที่จะได้รับ ราคามูลค่าปัจจุบัน
8. ข้อใดคือความหมายของงบแสดงฐานะการเงิน
 - ก. งบที่แสดงฐานะทางการเงินของกิจการ สำหรับงวดใดงวดหนึ่ง
 - ข. งบที่แสดงฐานะทางการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง
 - ค. งบที่แสดงผลการดำเนินงานของกิจการสำหรับงวดใดงวดหนึ่ง
 - ง. งบที่แสดงผลการดำเนินงานของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง
9. การตีราคาสินทรัพย์ประเภทหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดจะใช้ราคาใด
 - ก. ราคาทุนหรือตลาดที่ต่ำกว่า
 - ข. ราคาทุนเดิม
 - ค. ราคามูลค่าที่จะได้รับ
 - ง. ราคามูลค่าปัจจุบัน
10. การตีราคาสินทรัพย์ประเภทเงินสดหรือเงินฝากธนาคารจะใช้ราคาใด
 - ก. ราคาทุนหรือตลาดที่ต่ำกว่า
 - ข. ราคาตามที่ปรากฏในเอกสาร
 - ค. ราคามูลค่าที่จะได้รับ
 - ง. ราคามูลค่าปัจจุบัน

