

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา

-วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาเป็นกลุ่มสินทรัพย์ที่มีลักษณะแตกต่างกัน

(Composite Rate method)

จากตัวอย่าง

$$\text{อัตราค่าเสื่อมราคาโดยเฉลี่ย} = \frac{245,833}{700,000} = 35\%$$

$$\text{อายุการใช้งานเฉลี่ย} = \frac{655,000}{245,833} = 2.66 \text{ ปี}$$

$$\text{ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด} = 35\% \times 700,000 = 245,000 \text{ บาท}$$

$$\text{ระยะเวลาในการคิดค่าเสื่อมราคา} = 2.66 \text{ ปี}$$

วิธีคิดค่าเสื่อมราคาารวมกันเป็นหมู่ (Group and composite-life method)

- การคิดค่าเสื่อมราคาแบบนี้นิยมใช้กับกิจการที่มีสินทรัพย์จำนวนมาก และหลายชนิด ไม่สะดวกในการแยกเป็นรายชิ้น จึงใช้อัตราเดียวกับสินทรัพย์หลายชนิด นิยมใช้ 2 วิธีดังนี้
 - การคิดค่าเสื่อมราคาแบบ Group method
 - การคิดค่าเสื่อมราคาแบบ Composite method

วิธีคิดค่าเสื่อมราคารวมกันเป็นหมู่

(Group and composite-life method)

■ การคิดค่าเสื่อมราคาแบบ Group method

หมายถึง การรวบรวมสินทรัพย์ที่มีลักษณะคล้าย ๆ กันและมีอายุการใช้งานเท่า ๆ กันไว้ด้วยกัน

■ การคิดค่าเสื่อมราคาแบบ Composite method

หมายถึง การรวบรวมสินทรัพย์ที่มีลักษณะแตกต่างกันและมีอายุการใช้งานแตกต่างกันเข้าด้วยกัน

■ การคำนวณค่าเสื่อมราคาทั้งสองวิธี เหมือนกัน

การคำนวณอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปีเฉลี่ยเพียงอัตราเดียว (Single rate)

วิธีคิดค่าเสื่อมราคารวมกันเป็นหมู่

(Group and composite-life method)

■ จากตัวอย่างที่ 19 ในหนังสือ หน้า

สินทรัพย์	ต้นทุน	มูลค่าคงเหลือ	ต้นทุนที่ใช้คิดค่าเสื่อมราคา	ประมาณอายุการใช้งาน	ค่าเสื่อมราคาต่อปี (St.L)
รถยนต์	145,000	25,000	120,000	3	40,000
รถบรรทุก	44,000	4,000	40,000	4	10,000
อุปกรณ์	35,000	5,000	30,000	5	6,000
รวม	224,000	34,000	190,000		56,000

วิธีคิดค่าเสื่อมราคาารวมกันเป็นหมู่ (Group and composite-life method)

■ จากตัวอย่าง

$$\begin{aligned}\text{■ อัตราค่าเสื่อมราคาเฉลี่ย} &= \frac{\text{ค่าเสื่อมราคาารวมต่อปี}}{\text{ต้นทุนรวมของสินทรัพย์}} \\ &= 56,000 / 224,000 \\ &= 25\%\end{aligned}$$

วิธีคิดค่าเสื่อมราคารวมกันเป็นหมู่

(Group and composite-life method)

■ จากตัวอย่าง

$$\begin{aligned}\text{■ อายุใช้งานเฉลี่ย} &= \frac{\text{ต้นทุนรวมของสินทรัพย์-มูลค่าคงเหลือ}}{\text{ค่าเสื่อมราคารวมต่อปี}} \\ &= 190,000 / 56,000 \\ &= 3.39 \text{ ปี}\end{aligned}$$

วิธีคิดค่าเสื่อมราคารวมกันเป็นหมู่

(Group and composite-life method)

■ จากตัวอย่าง

■ ถ้าไม่มีการเปลี่ยนแปลงรายการ หรือมูลค่าบัญชีสินทรัพย์ จะคิดค่าเสื่อมราคาต่อปีจำนวน 56,000 บาท คือ $224,000 \times 25\% = 56,000$ เป็นเวลา 3.39 ปี

■ Dr. ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์	56,000
Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์	56,000
บันทึกค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	

วิธีคิดค่าเสื่อมราคารวมกันเป็นหมู่

(Group and composite-life method)

- จากตัวอย่าง
- ถ้าสินทรัพย์ใดตัดจำหน่ายหรือเลิกใช้ก่อนใช้หรือหลังอายุการใช้งานโดยเฉลี่ยของสินทรัพย์กลุ่มนี้ ผลกำไรขาดทุนจะโอนเข้าบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม
- เมื่อเลิกใช้งาน ผลต่างระหว่างต้นทุนเดิมและเงินสดที่ได้รับ จะบันทึกเข้าบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และไม่มีกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์

วิธีคิดค่าเสื่อมราคารวมกันเป็นหมู่

- เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์ในกลุ่มไปบางส่วน-ไม่รับรู้กำไรขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์
- ตัวอย่างที่ 19 ถ้าหากกิจการขายอุปกรณ์สำนักงานซึ่งมีราคาทุน 10,000 บาท ใช้งานมาแล้ว 3 ปี ขายไปในราคา 6,000 บาท

■ การบันทึกบัญชี

■ Dr. เงินสด

6,000

 ค่าเสื่อมราคาสะสม (ผลต่าง)

4,000

 Cr. อุปกรณ์สำนักงาน-ราคาทุน

10,000

บันทึกขายอุปกรณ์สำนักงาน

วิธีคิดค่าเสื่อมราคารวมกันเป็นหมู่

- การซื้อสินทรัพย์ใหม่เข้ากลุ่ม

- เมื่อมีการซื้อสินทรัพย์เข้ามาใหม่ในระหว่างงวด

กิจการจะต้องคำนวณหาอัตราค่าเสื่อมราคาใหม่ และใช้อัตราใหม่นั้นในวันสิ้นงวดบัญชีต่อไป

วิธีของคงเหลือ (Inventory method)

- วิธีการปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวด โดยการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์ ณ วันสิ้นงวด โดยใช้วิธีเดียวกับการตีราคาของคงเหลือ ซึ่งกิจการอาจจะใช้ราคาตลาดปัจจุบัน หรือมูลค่ายุติธรรม (Fair Value) หรือ ราคาที่คาดว่าจะขายได้ ผลต่างระหว่างราคามูลค่าตามบัญชี ณ วันสิ้นงวด กับราคาที่ตีขึ้นใหม่ คือ ค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์นั้น แสดงได้ ดังนี้

$$\begin{aligned}\text{ค่าเสื่อมราคา} = & \text{มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ ณ วันต้นงวด} \\ & + \text{ต้นทุนของสินทรัพย์ที่ซื้อระหว่างงวด} \\ & - \text{ราคาตลาดของสินทรัพย์ ณ วันสิ้นงวด}\end{aligned}$$

วิธีของคงเหลือ (Inventory method)

- วิธีเหมาะสำหรับสินทรัพย์บางชนิด เช่น เครื่องมือ แบบพิมพ์ เป็นต้น เป็นสินทรัพย์ไม่มีมูลค่าสูง และมีการตรวจนับในวันสิ้นงวดเสมอ

$$\begin{aligned}\text{ค่าเสื่อมราคา} = & \text{มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ ณ วันต้นงวด} \\ & + \text{ต้นทุนของสินทรัพย์ที่ซื้อระหว่างงวด} \\ & - \text{ราคาตลาดของสินทรัพย์ ณ วันสิ้นงวด}\end{aligned}$$

ตัวอย่าง

1 มกราคม 25x5 กิจการมีเครื่องมือจำนวน 6,000 บาท ในระหว่างงวดซื้อเพิ่มอีก 3,000 บาท ในวันที่ 31 ธันวาคม 25x5 ติราคาตลาดได้ 8,200 บาท

$$\text{ค่าเสื่อมราคา} = 6,000 + 3,000 - 8,200 = 800$$

การบันทึกบัญชี-ค่าเสื่อมราคา

■ในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

Dr. คำเสื่อมราคา-สินทรัพย์ xx

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ xx

■ จากโจทย์ตัวอย่าง-วิธีของคงเหลือ

Dr. ค่าเสื่อมราคา-เครื่องมือ 800

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องมือ 800

การบันทึกบัญชี-ค่าเสื่อมราคา

■ในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

Dr. คำเสื่อมราคา-สินทรัพย์ xx

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ xx

■ จากโจทย์ตัวอย่าง-วิธีเส้นตรง

Dr. ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร 22,000

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร 22,000

การแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัท ก ข ค จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	25x7	25x8	25x9	25x10	15x11
เครื่องจักร-ราคาทุน	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-คจ	22,000	44,000	66,000	88,000	110,000
ราคาตามบัญชี-เครื่องจักร	98,000	76,000	54,000	32,000	10,000

การแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัท ก ข ค จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (บางส่วน)

ค่าใช้จ่าย	25x7	25x8	25x9	25x10	15x11
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร	22,000	22,000	22,000	22,000	22,000

การจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

■ ขั้นตอนการบัญชี มีดังนี้

- 1) คิดค่าเสื่อมราคาและบันทึกบัญชีค่าเสื่อม
คำนวณค่าเสื่อมจากครั้งสุดท้ายที่คิดจนถึงวันจำหน่าย
- 2) บันทึกการจำหน่ายออกจากบัญชีและรับรู้ผลต่าง
กำไร/ขาดทุนจากการจำหน่าย

การจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี

1. การเลิกใช้งาน-จำหน่ายโดยเจตนา เช่น

จำหน่ายเมื่อหมดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ / ล้าสมัย

กำลังการผลิตไม่พอ

ใช้ครบตามอายุที่ประมาณว่าได้รับประโยชน์

2. จำหน่ายโดยไม่เจตนา เช่น ถูกไฟไหม้/น้ำท่วม/ถูกเวนคืน/ระเบิด

-ให้คิดค่าเสื่อมราคาจนถึงวันสุดท้ายของการใช้งาน

-รับรู้กำไร/ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์

การจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี

การบันทึกบัญชี

Dr. เงินสด(ขายมูลค่าคงเหลือสุทธิ)	xx	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-	xx	
กำไร/ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	xx	
Cr. สินทรัพย์จำหน่ายออกบัญชี		xx

โจทย์ตัวอย่าง

กรณี-จำหน่ายโดยการขาย (เจตนา)

กิจการมีรถบรรทุกราคาทุน 500,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม

วันจำหน่าย 400,000 บาท ขายไปในราคา 150,000 บาท

การบันทึกบัญชี

Dr. เงินสด	150,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม	400,000	
Cr. รถบรรทุก		500,000
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		50,000

โจทย์ตัวอย่าง

กรณี-จำหน่ายโดยไม่เจตนา

ตัวอย่าง กิจการมีรถบรรทุกราคาทุน 500,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมถึงวันจำหน่าย 400,000 บาท จำหน่ายโดยไม่เจตนาเกิดอุบัติเหตุใช้การไม่ได้ได้รับเงินชดเชย 80,000.- บาท

Dr. เงินสด	80,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม	400,000	
ขาดทุนจากการจำหน่าย	20,000	
		Cr.รถบรรทุก 500,000

การวัดมูลค่าหลังจากรับรู้มูลค่าเริ่มแรก

วิธีการตีราคาใหม่

-ประเมินราคาใหม่ทุกประเภทสม่ำเสมอทุกปี

-ให้ตีราคาพร้อมกันของสินทรัพย์เป็นกลุ่ม ๆ เช่น ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ เครื่องจักร

กรณี-สินทรัพย์มีค่าเสื่อมราคา

1) ปรับค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นส่วนหนึ่งกับการเปลี่ยนแปลงของราคาตามบัญชี

ใช้กรณีเมื่อตีราคาสินทรัพย์ให้เป็นราคาเปลี่ยนแทนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

2) นำค่าเสื่อมราคาสะสมหักออกจากราคาตามบัญชีเพื่อให้ได้ราคาตามบัญชีสุทธิ

ใช้เมื่อต้องการตีราคาอาคารให้เป็นราคาตลาด

การวัดมูลค่าหลังจากรับรู้มูลค่าเริ่มแรก

-กรณี-สินทรัพย์มีค่าเสื่อมราคา

1) ตีราคาเพิ่มขึ้นเป็นสัดส่วน

การบันทึกบัญชี

Dr. สินทรัพย์

XX

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-

XX

ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์

XX

2) นำค่าเสื่อมราคาสะสมหักออกจากราคาตามบัญชีเพื่อให้ได้ราคาตามบัญชีสุทธิ

การบันทึกบัญชี

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-

XX

Cr. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์

XX

โจทย์ตัวอย่าง

ตีราคาเพิ่ม

-ปรับค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นสัดส่วนกับราคาที่เปลี่ยนแปลง

กิจการมีเครื่องจักร ราคาทุน 50,000 บาท อายุการใช้งาน 5 ปี ไม่มีมูลค่าคงเหลือ ค่าเสื่อมราคาสะสม 30,000 บาท สิ้นปีที่ 3 กิจการประมาณใหม่ เป็น 30,000 บาท ($10,000 \times 100 / 20,000 = 50\%$)

การบันทึกบัญชี

Dr. เครื่องจักร	25,000	
Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร		15,000
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น		10,000

การคำนวณสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น

อัตราที่เพิ่มขึ้น

$$= \frac{\text{ส่วนที่เพิ่มขึ้น (ราคาใหม่-ราคาบัญชีเดิม)}}{\text{มูลค่าตามบัญชีเดิม}} \times 100$$

โจทย์ตัวอย่าง

ตีราคาเพิ่ม-ลดค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์

กิจการมี อาคาร ราคาทุน 500,000 บาท อายุการใช้งาน 20 ปี ไม่มีมูลค่าคงเหลือ
ค่าเสื่อมราคาสะสม 375,000 บาท สิ้นปีที่ 15 กิจการประมาณใหม่ เป็น
200,000 บาท

การบันทึกบัญชี-แบบที่ 1

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	75,000	
Cr. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์เพิ่ม		75,000
บันทึกการตีราคาใหม่ของอาคาร		
$(500,000 - 375,000 = 125,000 + 75,000 = 200,000)$		

โจทย์ตัวอย่าง

ตีราคาเพิ่ม-ลดค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์

กิจการมี อาคาร ราคาทุน 500,000 บาท อายุการใช้งาน 20 ปี
ไม่มีมูลค่าคงเหลือ ค่าเสื่อมราคาสะสม 375,000 บาท สิ้นปีที่
15 กิจการประมาณใหม่ เป็น 200,000 บาท

การบันทึกบัญชี- แบบที่ 2

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	75,000	
Cr. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์เพิ่ม		75,000

บันทึกการตีราคาใหม่ของอาคาร

$$(500,000 - (375,000 - 75,000)) = 200,000$$

การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ตีราคาใหม่

ขั้นตอนการบันทึกการบัญชี

1. บันทึกค่าเสื่อมราคาเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดโดยคิดจากราคาตีใหม่
2. บัญชีส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ให้ทยอยโอนไปบัญชีกำไรสะสม (จำนวนส่วนเกินฯที่โอนไปกำไรสะสม=ผลต่างระหว่างค่าเสื่อมราคาจากราคาตามบัญชีที่ตีใหม่กับค่าเสื่อมราคาที่ยังคำนวณจากราคาทุนเดิมของสินทรัพย์)
3. ส่วนเกินฯจะตัดออกจากบัญชีทั้งหมดไปกำไรสะสมเมื่อเลิกใช้

จากโจทย์ตัวอย่าง

กิจการมี อาคาร ราคาทุน 500,000 บาท อายุการใช้งาน 20 ปี ไม่มีมูลค่าคงเหลือ ค่าเสื่อมราคาสะสม 375,000 บาท สิ้นปีที่ 15 กิจการประมาณใหม่ เป็น 200,000 บาท อายุการใช้งานเหลือ 5 ปี

ค่าเสื่อมราคาปีที่ $16-20 = 200,000/5 = 40,000$

ปรับปรุงบัญชีส่วนเกินฯ ลดลง

ค่าเสื่อมราคาที่คำนวณจากตีใหม่	40,000
ค่าเสื่อมราคาที่คำนวณจากราคาเดิม	<u>25,000</u>
ปรับปรุงส่วนเกินฯ วันสิ้นงวด	15,000

จากโจทย์ตัวอย่าง (ต่อ)

■ การบันทึกบัญชี-ตัดค่าเสื่อมราคาประจำปี 16

Dr. ค่าเสื่อมราคา-อาคาร 40,000

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร 40,000

บันทึกค่าเสื่อมราคาประจำปีหลังจากตีราคาใหม่

Dr. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ 15,000

Cr. กำไรสะสม 15,000

บันทึกปรับปรุงส่วนเกินจากการตีราคาเพิ่ม

จากโจทย์ตัวอย่าง (ต่อ)

■ การบันทึกบัญชี-เมื่อเลิกใช้งาน สมมติเลิกใช้สิ้นปี 17

Dr. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ 45,000

Cr. กำไรสะสม 45,000

โอนส่วนเกินฯไปบัญชีกำไรสะสม (75,000-30,000)

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร 80,000

ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ 120,000

Cr. อาคาร 200,000

บันทึกการตัดจำหน่ายอาคารออกจากบัญชี

การตีราคาใหม่-เพิ่มขึ้น/ลดลง

- -ตีราคาเพิ่มขึ้นรับรู้เป็นส่วนเกินทุนฯ
- -ตีราคาลดลดรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย
- -ถ้าหากกิจการเคยตีราคาลดลงมาก่อน และต่อมาตีราคาเพิ่มขึ้น ส่วนที่เพิ่มขึ้นจะรับรู้เป็นรายได้ ไม่เกินจำนวนที่เคยรับรู้ลดลงในงวดก่อน
- -ถ้าหากตีราคาลดลง และมีส่วนเกินฯในบัญชี ส่วนที่ลดลงให้นำมาหักออกจากส่วนเกินฯได้ไม่เกินจำนวนที่เคยตีราคาเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์เดียวกัน (รับรู้ส่วนเกินเป็นค่าใช้จ่ายได้ทันที)

การตีราคาหลังจากรับรู้มูลค่าเริ่มแรก

การตีราคาใหม่-กรณีสินทรัพย์ไม่มีค่าเสื่อมราคา ได้แก่ ที่ดิน

การบันทึกบัญชี

1) ตีราคาเพิ่มขึ้น

Dr.ที่ดิน(ผลต่าง)

XX

Cr. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์-S/E

XX

2) ตีราคาลดลง และมีบัญชีส่วนเกินทุนอยู่ในบัญชี

Dr. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์-S/E

XX

Cr. ที่ดิน

XX

3) ตีราคาลดลง และมีบัญชีส่วนเกินทุนไม่เพียงพอ

Dr. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์-S/E

XX

ขาดทุนจากการตีราคาสินทรัพย์-P/L

XX

Cr. ที่ดิน

XX

การตีราคาหลังจากรับรู้มูลค่าเริ่มแรก

4) ตีราคาเพิ่มขึ้น และเคยรับรู้ผลขาดทุนจากการตีราคาลดลง

Dr. ที่ดิน (ผลต่าง) xx

Cr. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ xx

ขาดทุนจากการตีราคาสินทรัพย์(รายได้) xx

กิจการจะรับรู้รายได้จากการตีราคาเพิ่มขึ้น เท่ากับ จำนวนที่เคยรับรู้
ขาดทุน

การตีราคาหลังจากรับรู้มูลค่าเริ่มแรก

การตีราคาใหม่-กรณีสินทรัพย์ไม่มีค่าเสื่อมราคา

โจทย์ตัวอย่าง ที่ดินราคาทุน 500,000 ใช้งานมา 3 ปี ต่อมา
ตีราคาเพิ่มขึ้นเป็น 700,000.-

การบันทึกบัญชี

1) ตีราคาเพิ่มขึ้น

Dr. ที่ดิน (ผลต่าง)

200,000

Cr. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์-S/E

200,000

(กำไรจากการตีราคาสินทรัพย์)

การตีราคาหลังจากรับรู้มูลค่าเริ่มแรก

การตีราคาใหม่-กรณีสินทรัพย์ไม่มีค่าเสื่อมราคา

โจทย์ตัวอย่าง ที่ดินราคาทุน 500,000 ใช้งานมา 3 ปี

ต่อมาตีราคาเพิ่มขึ้นเป็น 700,000.-

3 ปีต่อมา ตีราคาลดลง 600,000.-

การบันทึกบัญชี

2) ตีราคาลดลง (มีบัญชีส่วนเกินทุนอยู่ในบัญชี) 200,000.-

Dr. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์-S/E 100,000

Cr. ที่ดิน

100,000

การตีราคาหลังจากรับรู้มูลค่าเริ่มแรก

การตีราคาใหม่-กรณีสินทรัพย์ไม่มีค่าเสื่อมราคา

โจทย์ตัวอย่าง ที่ดินราคาทุน 500,000 ใช้มานานมา 3 ปี

ต่อมาตีราคาเพิ่มขึ้นเป็น 700,000.-

3 ปีต่อมา ตีราคาลดลง 600,000.-

3 ปีต่อมา ตีราคาลดลงเหลือ 400,000.-

3) ตีราคาลดลง และมีบัญชีส่วนเกินทุนไม่เพียงพอ

Dr. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์-S/E 100,000

ขาดทุนจากการตีราคาสินทรัพย์-P/L 100,000

Cr. ที่ดิน 200,000

การตีราคาหลังจากรับรู้มูลค่าเริ่มแรก

โจทย์ตัวอย่าง ที่ดินราคาทุน 500,000 ใช้งานมา 3 ปี

ต่อมาตีราคาเพิ่มขึ้นเป็น 700,000.-

3 ปีต่อมา ตีราคาลดลง 600,000.-

3 ปีต่อมา ตีราคาลดลงเหลือ 400,000.-

3 ปีต่อมา ตีราคาเพิ่มขึ้นเป็น 650,000.-

4) ตีราคาเพิ่มขึ้น และเคยรับรู้ผลขาดทุนจากการตีราคาลดลง

Dr. ที่ดิน (ผลต่าง)	250,000	
Cr. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์		150,000
ขาดทุนจากการตีราคาสินทรัพย์(รายได้)		100,000

กิจการจะรับรู้รายได้จากการตีราคาเพิ่มขึ้น เท่ากับ จำนวนที่เคยรับรู้ขาดทุน

การแสดงรายการในงบการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x6

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน.-

อาคาร	200,000	
<u>หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>	<u>40,000</u>	
ค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)	-	160,000

ส่วนของผู้ถือหุ้น.-

ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	60,000
----------------------------------	--------

การแสดงรายการในงบการเงิน

งบกำไรขาดทุนฯ

รายได้

.....

ค่าใช้จ่าย

ค่าเสื่อมราคา

40,000

รายได้อื่น.-

กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์

10,000

ค่าใช้จ่ายอื่น.-

ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์

20,000

ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์

100,000

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

1. เกณฑ์การวัดมูลค่า(ราคาทุนได้มาสินทรัพย์)
2. วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา
3. อายุการใช้งานหรืออัตราค่าเสื่อมราคา
4. ราคาตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า
5. รายการกระทบยอด ยกมา+ เพิ่ม - ลด = คงเหลือ
6. สินทรัพย์จากการควบกิจการ
7. การตีราคาใหม่
8. ขาดทุนจากการด้อยค่า
9. จำนวนค่าเสื่อมราคา
10. การเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ

ส่วนเพิ่มเติมการคิดค่าเสื่อมราคา

- หลักทางการบัญชี แตกต่างกับหลักเกณฑ์ทางภาษีอากรในบางประเด็น ดังนั้นกิจการจะต้องคำนึงถึงเกณฑ์ทางภาษีอากรด้วยตามความเป็นจริง

วิธีเกณฑ์ภาษี

การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามประมวลรัษฎากร มาตรา 65 (ทวิ)

- 1) ใช้วิธีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
- 2) ใช้วิธีใดแล้วควรใช้ตลอด หากต้องการเปลี่ยน ขออนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร
- 3) การคำนวณค่าเสื่อมราคาให้หักตามระยะเวลาที่ได้รับสินทรัพย์นั้น(ไม่ครบปี)
- 4) อัตราร้อยละต้องไม่เกิน ดังนี้
 - อาคารถาวร ร้อยละ 5
 - อาคารชั่วคราว ร้อยละ 100
 - ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งทรัพยากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไปได้ ร้อยละ 5
 - สินทรัพย์อื่น ร้อยละ 20 ยกเว้น ที่ดิน และสินค้า
- 5) การหักค่าสึกหรอจะหักจนหมดมูลค่าต้นทุนของสินทรัพย์ไม่ได้
(เหลืออย่างน้อย 1 บาท)

การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามประมวลรัษฎากร มาตรา 65(ทวิ)

สิทธิการเช่า

- ไม่มีสัญญาหรือกำหนดให้ต่ออายุได้ต่อไป ร้อยละ 10
- มีหนังสือสัญญาหรือให้ต่ออายุได้จำกัดแน่นอน 100 หาร อายุการเช่า

ต้นทุนการได้มา กรรมวิธี / สูตร / เครื่องหมายการค้า / สิทธิประกอบกิจการตาม
ใบอนุญาตสิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

- กรณีไม่จำกัดอายุการใช้ ร้อยละ 10
- กรณีจำกัดอายุการใช้ ร้อยละ 100 หารจำนวนปีอายุการใช้

พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยรายจ่าย ต้องห้ามในการการคำนวณกำไรสุทธิ (2540)

1. มูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินประเภทรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คนตามพิกัดอัตราสรรพาสامิต เฉพาะส่วนที่เกิน 1 ล้านบาท
2. ค่าเช่ารถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คนตามพิกัดอัตราสรรพาสามิต เฉพาะส่วนที่เกิน 36,000 บาทต่อเดือน คั่นละ 1,200 บาทต่อวัน เศษของเดือนให้คิดเป็นวัน หากเช่าไม่ถึงวันให้คิดตามส่วนของระยะเวลา

สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ได้รับการสนับสนุน การหักค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ สำหรับธุรกิจ SMEs

■ SMEs หมายถึง

บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีมูลค่าชั้นสูงของ
สินทรัพย์ถาวรซึ่งไม่รวมที่ดิน สำหรับการประกอบกรรมด้าน
การผลิตหรือการให้บริการไม่เกิน 200 ล้านบาท และมี
การจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน

สิทธิประโยชน์ในการหักค่าเสื่อมราคา

ประเภทสินทรัพย์	สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ได้รับใหม่
1. คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	หักค่าเสื่อมราคาในวันที่ได้รับสินทรัพย์ในอัตรา 40% ของมูลค่าสินทรัพย์ ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน 3 รอบบัญชีตามวิธีตามหลักการบัญชี
2. โรงงาน	ปีแรกให้หักค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นได้ในอัตรา 25% ของมูลค่าสินทรัพย์ ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน 20 ปี
3. เครื่องจักร	ปีแรกให้หักค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นได้ในอัตรา 40% ของมูลค่าสินทรัพย์ ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน 5 ปี

การปรับปรุงอัตราค่าเสื่อมราคา

ถ้าหากมีการประมาณอายุการใช้งานใหม่ /

ปรับปรุงสินทรัพย์ใหม่เพื่อให้อายุการใช้งานยาวกว่าเดิม

สูตร

$$\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} = \frac{\text{ราคาตามบัญชีที่เหลือ} - \text{มูลค่าคงเหลือ}}{\text{อายุการใช้งานที่เหลืออยู่}}$$

การเปลี่ยนแปลงประมาณการจะมีผลในงวดปัจจุบันและ อนาคตเท่านั้น

ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการ

(ไม่ต้องนำผลกระทบไปปรับปรุงรายงานการเงินงวดบัญชีก่อน)

โจทย์ตัวอย่าง

2 ม.ค. 25x5 ซื้อรถยนต์ 555,000.- ค่าขนส่ง 5,000.-

-ประมาณอายุการใช้งาน 5 ปี

-มูลค่าคงเหลือ-สุทธิ 250,000 บาท

-วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา เส้นตรง

เมื่อใช้งานครบ 3 ปีได้ประมาณอายุการใช้งานใหม่เหลือ 4 ปี

จำนวนค่าเสื่อมราคาในปีที่ 4-7

การคำนวณค่าเสื่อมราคา

รถยนต์ มีราคาทุน $555,000 + 5,000 = 560,000$

มูลค่าคงเหลือ 250,000 ประมาณอายุการใช้งาน 5 ปี ใช้วิธีเส้นตรง

การคำนวณค่าเสื่อมราคาต่อปี

$$\begin{aligned}\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} &= \frac{\text{ราคาทุน} - \text{มูลค่าคงเหลือ}}{\text{อายุการใช้งานโดยประมาณ}} \\ \text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} &= \frac{560,000 - 250,000}{5 \text{ ปี}} \\ &= 62,000 \text{ บาท}\end{aligned}$$

การปรับปรุงอัตราค่าเสื่อมราคา

เมื่อใช้งานครบ 3 ปี มีการประมาณอายุการใช้งานใหม่ จาก 5 เป็น 7 ปี

การคำนวณค่าเสื่อมราคาใหม่ในปีที่ 4-7

$$\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} = \frac{\text{ราคาตามบัญชีที่เหลือ} - \text{มูลค่าคงเหลือ}}{\text{อายุการใช้งานที่เหลืออยู่}}$$

$$\begin{aligned}\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} &= \frac{(560,000 - 186,000) - 250,000}{4 \text{ ปี}} \\ &= 31,000.-\text{บาท/ปี}\end{aligned}$$

โจทย์ตัวอย่าง

2 ม.ค. 25x5 ซื้อรถยนต์ 555,000.- ค่าขนส่ง 5,000.-

-ประมาณอายุการใช้งาน 10 ปี

-มูลค่าคงเหลือ-สุทธิ 250,000 บาท

-วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา เส้นตรง

เมื่อใช้งานครบ 6 ปีได้ประมาณอายุการใช้งานใหม่เหลือ 2 ปี

จำนวนค่าเสื่อมราคาในปีที่ 7 และ 8 เป็นเท่าใด

การคำนวณค่าเสื่อมราคา

รถยนต์ มีราคาทุน $555,000 + 5,000 = 560,000$

มูลค่าคงเหลือ 250,000 ประมาณอายุการใช้งาน 10 ปี ใช้วิธีเส้นตรง

การคำนวณค่าเสื่อมราคาต่อปี

$$\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} = \frac{\text{ราคาทุน} - \text{มูลค่าคงเหลือ}}{\text{อายุการใช้งานโดยประมาณ}}$$

$$\begin{aligned}\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} &= \frac{560,000 - 250,000}{10 \text{ ปี}} \\ &= 31,000 \text{ บาท}\end{aligned}$$

การปรับปรุงอัตราค่าเสื่อมราคา

เมื่อใช้งานครบ 6 ปี มีการประมาณอายุการใช้งานใหม่ จาก 10 เหลือ 8 ปี

การคำนวณค่าเสื่อมราคาใหม่ในปีที่ 7-8

$$\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} = \frac{\text{ราคาตามบัญชีที่เหลือ} - \text{มูลค่าคงเหลือ}}{\text{อายุการใช้งานที่เหลืออยู่}}$$

$$\begin{aligned}\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} &= \frac{(560,000 - 186,000) - 250,000}{2 \text{ ปี}} \\ &= 62,000.-\text{บาท/ปี}\end{aligned}$$

การด้อยค่าของสินทรัพย์ (Impairment)

ใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36

ความหมายคำศัพท์ที่ใช้สำหรับการด้อยค่า

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน (Recoverable Amount: RA)

หมายถึง ราคาขายสุทธิของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้
สินทรัพย์ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

ราคาขายสุทธิ (Net Selling Price :NSP)

หมายถึง จำนวนที่ได้รับจากการขายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนจาก
การจำหน่ายสินทรัพย์นั้น โดยผู้ซื้อและผู้ขายเป็นอิสระและรอบรู้
เต็มใจแลกเปลี่ยน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ (Impairment) (ต่อ)

ใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36

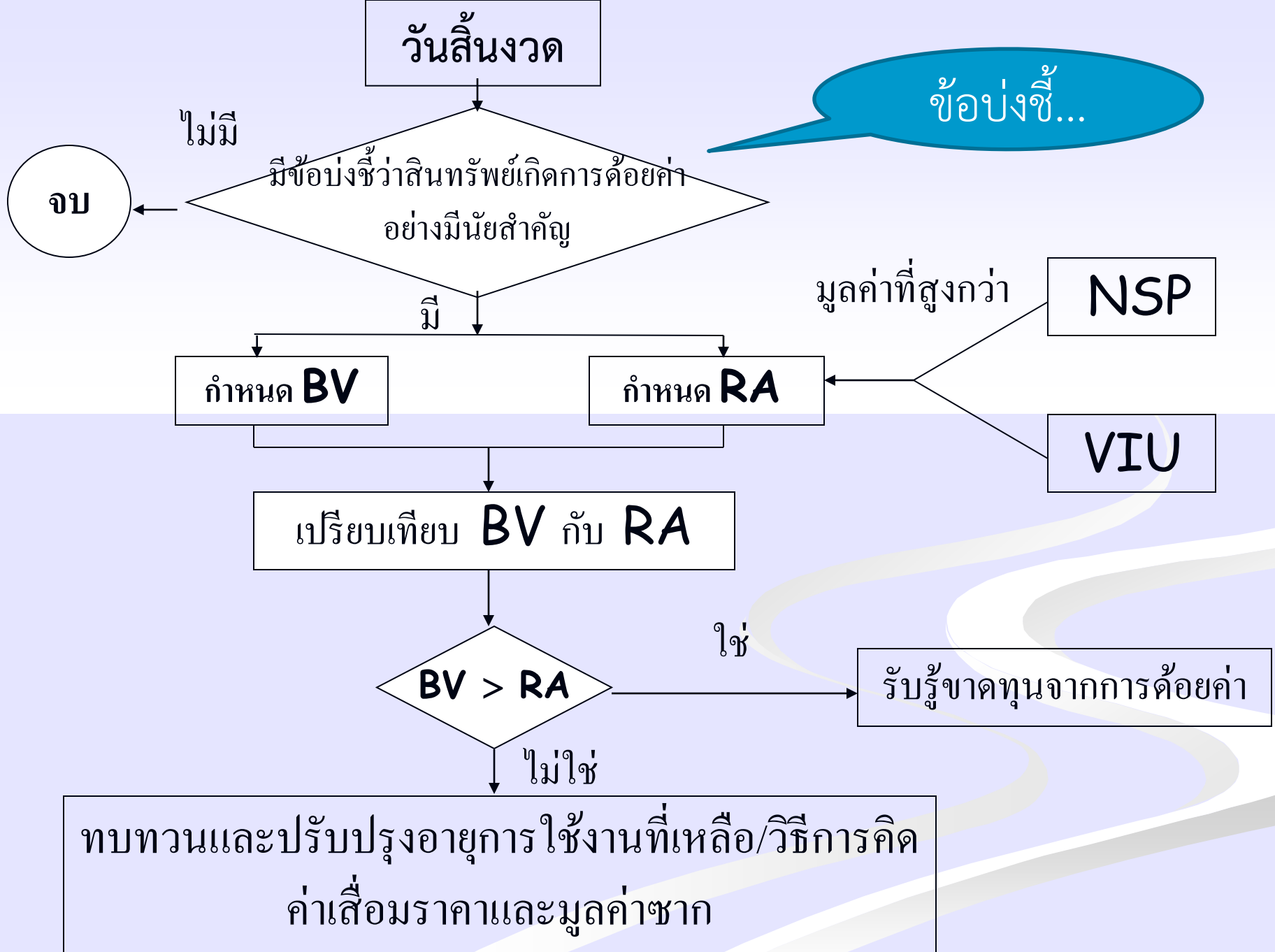
ความหมายคำศัพท์ที่ใช้สำหรับการด้อยค่า

มูลค่าจากการใช้ (Value in Use :VIU)

หมายถึง มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตจากการใช้สินทรัพย์อย่างต่อเนื่องและจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (ซาก) ณ วันสิ้นอายุการใช้งาน

มูลค่าตามบัญชี (Book Value: BV)

หมายถึง ราคาของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงบดุลหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์



ข้อบ่งชี้จากการตัดยค่า

ประกอบด้วยข้อมูลจาก 2 แหล่ง ดังนี้

1. แหล่งข้อมูลจากภายนอก

2. แหล่งข้อมูลภายใน

ข้อบ่งชี้จากการด้อยค่า

1. แหล่งข้อมูลจากภายนอก

- ราคาตลาดของสินทรัพย์ลดลงอย่างเป็นสาระสำคัญ
- มีการเปลี่ยนแปลงส่งผลทางลบ เช่น เทคโนโลยี
กฎหมาย ตลาด
- อัตราดอกเบี้ยในตลาดเพิ่มขึ้น (อัตราคิดลดมูลค่าการ
ใช้งาน) ทำให้มูลค่าการใช้ลดลงมาก
- มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่าราคาตลาด

ข้อบ่งชี้จากการด้อยค่า

2. แหล่งข้อมูลภายใน

- สินทรัพย์ล้าสมัย

- ต้นทุนสินทรัพย์สูงกว่าจำนวนที่คาดว่าจะได้รับหรือก่อสร้างขึ้น

- มีการเปลี่ยนแปลง เช่น ยกเลิกการใช้ / จำหน่าย

ออกก่อนครบกำหนด

- ผลการใช้งานเชิงเศรษฐกิจต่ำกว่าที่คาดการณ์ไว้

การด้อยค่าของสินทรัพย์ (Impairment)

การบันทึกบัญชี

1. สินทรัพย์ด้อยค่า

-รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนทันที

-ไม่เป็นรายการพิเศษ

Dr. ขาดทุนจากการด้อยค่า

xx

Cr. ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์-

xx

การด้อยค่าของสินทรัพย์ (Impairment)

การบันทึกบัญชี

2. ต่อมาสินทรัพย์ไม่ด้อยค่า

- แต่เคยรับรู้การด้อยค่า
- รับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนทันที ได้ไม่เกินราคาตามบัญชีที่ควรจะเป็น

Dr. ค่าเผื่อการด้อยค่า-

xx

Cr.กำไรจากการกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่า- xx

โจทย์ตัวอย่าง

กิจการมีอุปกรณ์โรงงาน ราคาทุน 3,000,000 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี ไม่มีมูลค่าคงเหลือ กิจการใช้งานมาแล้ว 6 ปี ราคาตามบัญชีสิ้นปีที่ 6 เป็นเงิน 1,200,000 บาท ได้มีการประเมินการด้อยค่าสินทรัพย์ ผลปรากฏดังนี้
มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่จะเกิดจากการใช้งาน 1,000,000 บาท
มีผู้ติดต่อขอซื้ออุปกรณ์โรงงานทั้งหมดในราคา 1,100,000 บาท

การบันทึกบัญชี

Dr. ขาดทุนจากการด้อยค่า-สินทรัพย์	100,000	
Cr. ค่าเผื่อการด้อยค่า-อุปกรณ์โรงงาน		100,000

สินทรัพย์รอการจำหน่าย

สินทรัพย์ที่กิจการถือไว้เพื่อรอการจำหน่าย

- แสดงด้วยราคามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
- อาจจะบันทึกเพิ่มราคา / ลดราคา
- ถ้าเพิ่มจะต้องไม่เกินราคาตามบัญชีก่อนการด้อยค่า
และรับรู้เป็นกำไรในงบการไรขาดทุนทันที
- ถ้าลดจะต้องรับรู้การด้อยค่า
และรับรู้เป็นขาดทุนในงบกำไรขาดทุนทันที

The end

ทำแบบฝึกหัดท้ายบท