

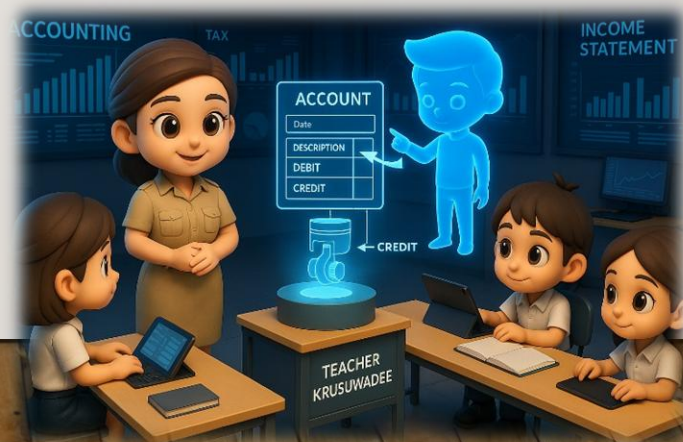


หน่วยที่ 3 เงินลงทุนชั่วคราว

วิชาการบัญชีชั้นกลาง 1

โดย

ครูสุวดี สายสกล





ความหมายของ เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุน (Investments) หมายถึง สินทรัพย์ที่กิจการมีไว้เพื่อเพิ่มความมั่งคั่งให้กับกิจการ ไม่ว่าจะอยู่ในรูปของส่วนแบ่งที่จะได้ (เช่น ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล) ในรูปของราคาที่สูงขึ้น หรือในรูปของประโยชน์อย่างอื่นที่กิจการได้รับ (เช่น ประโยชน์ที่ได้รับจากความสัมพันธ์ทางการค้า) รายการต่อไปนี้ไม่ถือเป็นเงินลงทุน

ก. สินค้าคงเหลือ

ข. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ไม่ใช่อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

เงินลงทุนชั่วคราว (Temporary investments) หมายถึงเงินลงทุนที่กิจการตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี เงินลงทุนชั่วคราวรวมถึงหลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนทั่วไป และตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี



ประเภทของ เงินลงทุนชั่วคราว

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) เรื่องการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้จัดประเภทของเงินลงทุนชั่วคราวได้ 2 ประเภท ดังนี้

1

ตราสารหนี้ทุกชนิดและตราสารทุนในความต้องการของตลาด

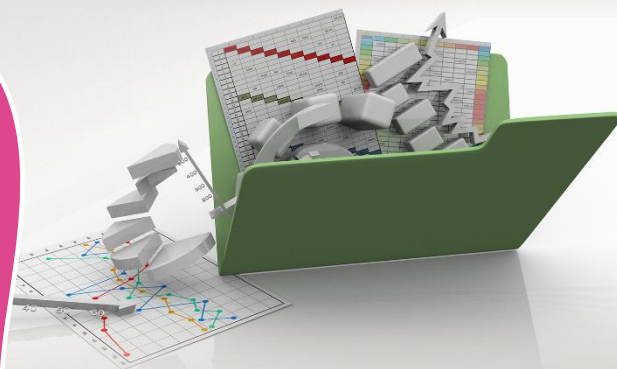
2

ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดเป็นเงินลงทุนทั่วไป



ความหมายของหลักทรัพย์

หลักทรัพย์ (Securities) หมายถึง หนังสือตราสารหรือหลักฐานแสดงสิทธิในทรัพย์สิน เช่น ตั๋วเงินคลัง พันธบัตร ตั๋วเงิน หุ้น หุ้นกู้ หน่วยลงทุน ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นกู้ ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหน่วยลงทุน





ความหมายของหลักทรัพย์ในความ ต้องการของตลาด

**หลักทรัพย์หรือเงินลงทุนในความ
ต้องการของตลาด (Marketable security)**
หมายถึง หลักทรัพย์หรือเงินลงทุนอื่นที่มี
การซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องจึงทำให้
สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์
หรือเงินลงทุนนั้นได้ในทันที





ประเภทหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด





การบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนชั่วคราว

ต้นทุนของเงินลงทุน ราคาทุนของเงินลงทุน จะต้องรวมรายจ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่กิจการจ่ายเพื่อให้ได้เงินลงทุนนั้นมา ได้แก่

1. ราคาจ่ายซื้อเงินลงทุน
2. ค่านายหน้า
3. ค่าธรรมเนียมและค่าภาษี
4. ต้นทุนการทำรายการ





การโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน

หลังจากที่กิจการถือเงินลงทุนประเภทใดประเภทหนึ่งไปได้ระยะหนึ่ง แล้วมีความประสงค์จะโอนเปลี่ยนประเภทของเงินลงทุนไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง ต้องปฏิบัติดังนี้

1

การโอนเปลี่ยนหลักทรัพย์เพื่อค้าไปเป็นเงินลงทุนประเภทอื่น

2

การโอนเปลี่ยนเงินลงทุนประเภทอื่นไปเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า



การวัดมูลค่าเงินลงทุน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) เรื่องการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนได้กำหนดให้วัดมูลค่าเงินลงทุนชั่วคราวในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้





การแสดงรายการเงินลงทุนชั่วคราว ในงบการเงิน

ณ วันสิ้นงวดบัญชี กิจการต้องแสดงเงินลงทุนในงบแสดงฐานะการเงิน แยก
เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนชั่วคราว แสดงภายใต้ประเภทสินทรัพย์หมุนเวียน ในงบแสดงฐานะ
การเงิน ประกอบด้วย

1. หลักทรัพย์เพื่อค้า
2. หลักทรัพย์เพื่อขาย (ตั้งใจจะขายภายใน 1 ปี)
3. ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี
4. เงินลงทุนทั่วไป



สรุป

เงินลงทุนชั่วคราว เป็นเงินลงทุนที่กิจการตั้งใจถือไว้ไม่เกิน 1 ปี โดยหวังผลตอบแทนในช่วงระยะเวลาสั้น ๆ ได้แก่ หลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี และเงินลงทุนทั่วไป

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนชั่วคราว บันทึกราคาทุนด้วยจำนวนเงินที่จ่ายซื้อทั้งหมดจนกว่าจะได้หลักทรัพย์มา ประกอบด้วย ราคาจ่ายซื้อหลักทรัพย์ รวมค่านายหน้า ค่าธรรมเนียม ค่าภาษี เป็นต้น

เมื่อกิจการขายหลักทรัพย์ผลต่างระหว่างราคาทุนกับจำนวนเงินที่ได้รับจากการขาย บันทึกไว้ในบัญชีกำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุน บัญชีนี้นำไปแสดงในงบกำไรขาดทุนทันที โดยบัญชีกำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน แสดงภายใต้หัวข้อรายได้อื่น และบัญชีขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน แสดงภายใต้หัวข้อค่าใช้จ่ายอื่น



การโอนเปลี่ยนเงินลงทุน เมื่อกิจการซื้อเงินลงทุนมาแล้วโดยมีวัตถุประสงค์ใดวัตถุประสงค์หนึ่ง หากต่อมาต้องการโอนเปลี่ยนหลักทรัพย์ให้บันทึกหลักทรัพย์ที่โอนในมูลค่ายุติธรรม ณ วันโอนเปลี่ยน และเครดิตหลักทรัพย์ที่โอนเปลี่ยนในราคาตามบัญชี ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ที่รับโอนกับมูลค่าตามบัญชีของหลักทรัพย์ที่โอนออกเป็นกำไร หรือขาดทุนจากการโอนเปลี่ยน บัญชีนี้นำไปแสดงในงบกำไรขาดทุน ภายใต้หัวข้อรายได้อื่น หรือค่าใช้จ่ายอื่น

การวัดมูลค่าของเงินลงทุนในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด หลักทรัพย์เพื่อค้า และหลักทรัพย์เพื่อขาย ให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี แสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และเงินลงทุนทั่วไปแสดงด้วยราคาทุน