

เงินลงทุนระยะยาววิชาบัญชีชั้นกลาง 1

โดย ครูสุวดี สายสกล วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

ยินดีต้อนรับสู่การบรรยายเรื่องเงินลงทุนระยะยาวในตราสารทุน ซึ่งเป็นส่วนสำคัญของวิชาการบัญชีชั้นกลาง 1 เราจะมาทำความเข้าใจตั้งแต่พื้นฐานจนถึงการบันทึกบัญชีและการนำเสนอในงบการเงิน



ความหมายของเงินลงทุนระยะยาว

ถือครองเกิน 1 ปี

เงินลงทุนที่บริษัทถือครองโดยมีเจตนาเพื่อสร้างรายได้หรือเพิ่มมูลค่าในระยะยาว โดยมีระยะเวลาการถือครองเกินกว่า 1 ปี

ประเภทหลัก

ประกอบด้วยหุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ และตราสารหนี้ระยะยาว ซึ่งบริษัทมักจะลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากไม่ได้ตั้งใจจะเปลี่ยนเป็นเงินสดภายในหนึ่งปี

การบันทึกบัญชีเงินลงทุนระยะยาวในตราสารทุน



วิธีต้นทุน (Cost Method)

ใช้เมื่อบริษัทถือหุ้นน้อยกว่า 20% และไม่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อบริษัทที่ลงทุน โดยบันทึกตามราคาซื้อเริ่มต้น

วิธีส่วนได้เสีย (Equity Method)

ใช้เมื่อบริษัทถือหุ้น 20-50% หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ บันทึกโดยปรับมูลค่าตามส่วนแบ่งกำไรขาดทุนของบริษัทที่ลงทุน

ตัวอย่าง

บริษัท A ซื้อหุ้นบริษัท B 15% บันทึกตามวิธีต้นทุน ไม่มีการปรับมูลค่าตามราคาตลาด

เงินปันผลจากเงินลงทุนระยะยาว



รับรู้เป็นรายได้

เงินปันผลที่ได้รับจะถูกบันทึกเป็นรายได้ในงวดบัญชีที่ได้รับเงินปันผลนั้น



วิธีต้นทุน

เมื่อใช้วิธีต้นทุน บริษัทจะรับรู้เงินปันผลที่ได้รับเป็นรายได้ทันทีในงบกำไรขาดทุน



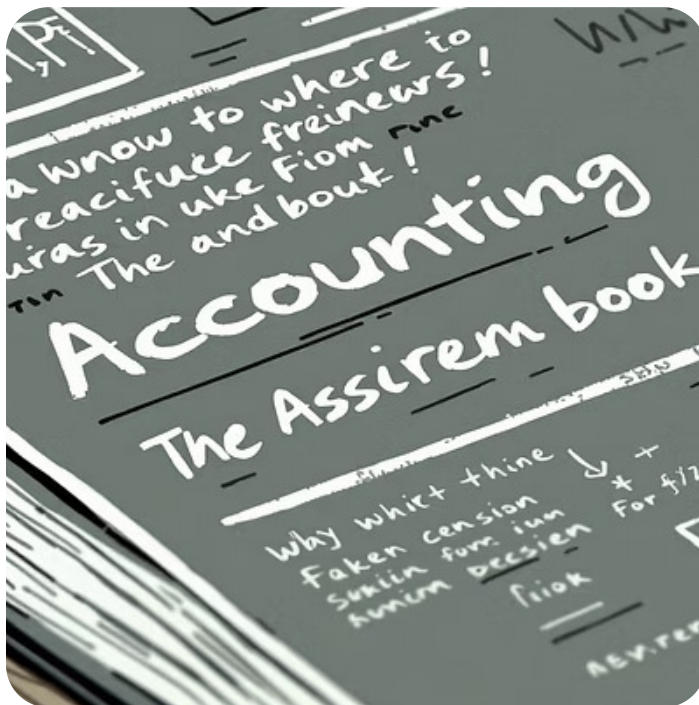
วิธีส่วนได้เสีย

เงินปันผลที่ได้รับจะถูกนำไปลดมูลค่าเงินลงทุน ซึ่งสะท้อนถึงการลดลงของส่วนแบ่งในสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน

การวัดมูลค่าเงินลงทุนระยะยาวในตราสารทุน

วิธีต้นทุน	บันทึกตามราคาซื้อเริ่มต้นและไม่มีการปรับปรุงมูลค่าตามราคาตลาดที่เปลี่ยนแปลงไป
วิธีส่วนได้เสีย	ปรับมูลค่าเงินลงทุนเพิ่มขึ้นหรือลดลงตามส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของบริษัทที่ลงทุน
การลดมูลค่าถาวร	หากมูลค่าของเงินลงทุนลดลงอย่างถาวร บริษัทต้องบันทึกขาดทุนจากการลดมูลค่านั้น

การแสดงรายการเงินลงทุนระยะยาวในงบการเงิน



- แสดงในส่วนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (**Non-Current Assets**) ภายใต้หัวข้อเงินลงทุน
- รายละเอียดเพิ่มเติมจะแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เช่น นโยบายการบัญชีและวิธีวัดมูลค่า
- หากมีมูลค่าตลาดที่เปลี่ยนแปลง ควรเปิดเผยข้อมูลเพื่อความโปร่งใสและประโยชน์ของผู้ใช้งบการเงิน

ตัวอย่างการบันทึกบัญชี: ซื้อหุ้น 1,000 หุ้น ราคา 32,000 บาท

บันทึกต้นทุนซื้อ

เดบิต เงินลงทุน 32,000 บาท
เครดิต เงินสด 32,000 บาท

บันทึกการซื้อหุ้นเป็นเงินลงทุนระยะยาวในบัญชี

รับเงินปันผล

เดบิต เงินสด 1,000 บาท
เครดิต รายได้เงินปันผล 1,000 บาท

รับรู้เงินปันผลที่ได้รับเป็นรายได้ของกิจการ

ตัวอย่างการวัดมูลค่า: มูลค่าตลาดลดลงชั่วคราว 1,000 บาท

การบันทึกขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง

เมื่อมูลค่าตลาดของเงินลงทุนลดลงชั่วคราว บริษัทจะบันทึกขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงในส่วนของผู้ถือหุ้น

เดบิต ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง 1,000 บาท
เครดิต เงินลงทุน 1,000 บาท

บัญชีนี้จะถูกปรับปรุงเมื่อมูลค่าตลาดเปลี่ยนแปลงกลับมา หรือเมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุนจริง

ความสำคัญของการเปิดเผยข้อมูลเงินลงทุนระยะยาว



เข้าใจความเสี่ยง

ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนได้อย่างถูกต้อง



มาตรฐานบัญชี

เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและหลักการเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ข้อมูลที่ครบถ้วนและน่าเชื่อถือ



ความน่าเชื่อถือ

สร้างความโปร่งใสและเสริมสร้างความน่าเชื่อถือของงบการเงินในสายตาของผู้ลงทุนและสาธารณะ

สรุปและข้อคิดสำคัญ

- เงินลงทุนระยะยาว เป็นเครื่องมือสำคัญในการสร้างรายได้และเพิ่มมูลค่าให้แก่บริษัท
- การบันทึกและวัดมูลค่า ต้องเลือกวิธีที่เหมาะสมตามสัดส่วนการถือหุ้นและอิทธิพลต่อบริษัทที่ลงทุน
- การเปิดเผยข้อมูล อย่างครบถ้วนช่วยให้ผู้ลงทุนและผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- การเรียนรู้หลักการเหล่านี้จะนำไปสู่การบัญชีที่ถูกต้องและเป็นมืออาชีพ