



ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (PPE)

วิชาการบัญชีชั้นกลาง 1

โดย ครูสุวดี สายสกล วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

หัวข้อการนำเสนอ

1

ความหมายและตัวอย่าง PPE

2

การรับรู้และการจำแนกประเภท

3

การวัดมูลค่าเริ่มแรก

4

ตัวอย่างการบันทึกบัญชี

1. ความหมายของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

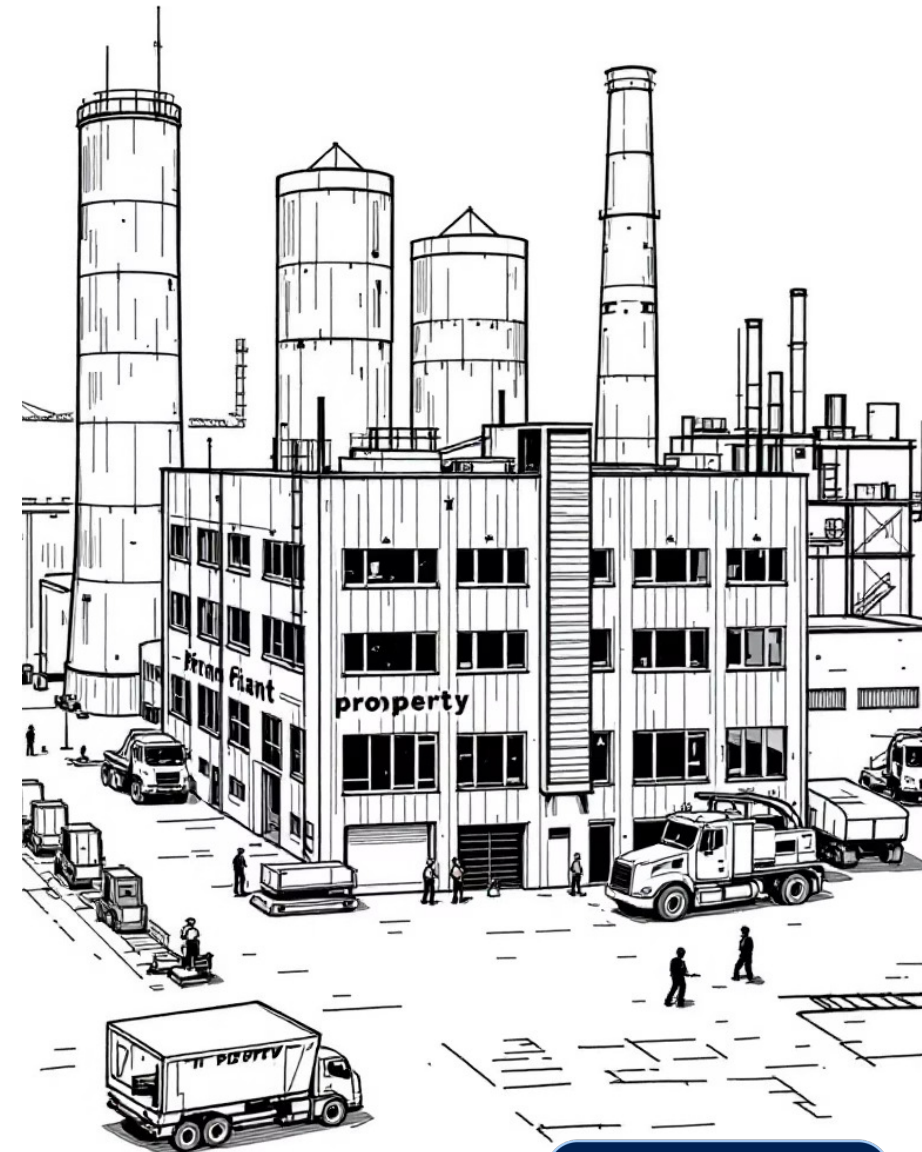
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (**Property, Plant, and Equipment - PPE**) เป็นสินทรัพย์ที่มีลักษณะถาวร ซึ่งกิจการใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในการผลิตสินค้าหรือบริการ หรือใช้ในการบริหารงาน และมีอายุการใช้งานยาวนานเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี โดยไม่ตั้งใจขายเพื่อทำกำไรจากการดำเนินงานปกติ

คุณสมบัติสำคัญ

- เป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตน
- มีไว้เพื่อใช้งาน ไม่ใช่เพื่อขาย
- มีอายุการใช้งานเกิน 1 ปี
- เป็นส่วนสำคัญในการดำเนินงานของกิจการ

ตัวอย่าง PPE

- ที่ดิน: ที่ตั้งโรงงาน, สำนักงานใหญ่
- อาคาร: อาคารสำนักงาน, โรงงานผลิต
- เครื่องจักร: เครื่องจักรในสายการผลิต
- อุปกรณ์สำนักงาน: คอมพิวเตอร์, เครื่องพิมพ์
- ยานพาหนะ: รถขนส่งสินค้า, รถยนต์บริษัท



2. การรับรู้รายการ PPE

ตามมาตรฐานการบัญชีทั่วไป รายการจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อมีคุณสมบัติตรงตามเกณฑ์ที่กำหนดอย่างเคร่งครัด

ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต

มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น เช่น การสร้างรายได้ การลดต้นทุน

สามารถวัดมูลค่าได้อย่างเชื่อถือได้

สามารถกำหนดมูลค่าของสินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งโดยปกติคือ "ราคาทุน" ที่ได้มา

❗ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินทรัพย์พร้อมใช้งาน เช่น ค่าขนส่ง ค่าติดตั้ง และค่าทดสอบ จะถูกนำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนสินทรัพย์

3. การจำแนกประเภท PPE

การจำแนกประเภท PPE ช่วยให้เข้าใจลักษณะและวิธีการทางบัญชีของแต่ละรายการ

ที่ดิน	ที่ดินเปล่า, ที่ดินสำหรับ สร้างอาคาร	พื้นที่ที่กิจการเป็นเจ้าของ มีอายุไม่จำกัด จึงไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา
อาคาร	อาคารสำนักงาน, โรงงาน	โครงสร้างถาวรที่สร้างขึ้นบนที่ดิน มีอายุการใช้งานจำกัดและต้องคิดค่าเสื่อมราคา
อุปกรณ์	เครื่องจักร, คอมพิวเตอร์	เครื่องมือและเครื่องใช้ที่ใช้ในการดำเนินงาน อายุการใช้งานจำกัดและคิดค่าเสื่อมราคา
ยานพาหนะ	รถยนต์, รถบรรทุก	พาหนะที่ใช้ในการขนส่งหรือเดินทาง อายุการใช้งานจำกัดและคิดค่าเสื่อมราคา
เฟอร์นิเจอร์	โต๊ะ, เก้าอี้, ตู้	สิ่งอำนวยความสะดวกภายในอาคาร อายุการใช้งานจำกัดและคิดค่าเสื่อมราคา

4. การวัดมูลค่าเริ่มแรกของ PPE

รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จะวัดมูลค่าเริ่มแรกที่ “ราคาทุน” หรือ “ต้นทุน” ซึ่งประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการได้มา



ราคาซื้อสุทธิ

ราคาซื้อจริงของสินทรัพย์หลังหักส่วนลดการค้าหรือส่วนลดอื่น ๆ



ภาษีที่เรียกคืนไม่ได้

ภาษีนำเข้า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ไม่สามารถขอคืนได้จากกรมสรรพากร



ค่าขนส่งและติดตั้ง

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการขนส่งสินทรัพย์มายังสถานที่ติดตั้งและค่าใช้จ่ายในการติดตั้ง



ค่าทดสอบและเตรียมสถานที่

ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินทรัพย์พร้อมใช้งาน รวมถึงการปรับปรุงสถานที่ติดตั้ง



ต้นทุนจะหยุดรับรู้เมื่อสินทรัพย์พร้อมใช้งาน ไม่รวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นหลังจากการเริ่มใช้งานตามปกติ เช่น ค่าซ่อมบำรุงประจำวัน

5. การบันทึกบัญชีมูลค่าเริ่มแรก

การบันทึกบัญชี PPE ต้องรับรู้เป็นสินทรัพย์ถาวร ไม่ใช่ค่าใช้จ่ายทันที

ตัวอย่าง: การซื้อเครื่องจักร

กิจการซื้อเครื่องจักรราคา 100,000 บาท ค่าขนส่ง 5,000 บาท ค่าติดตั้ง 10,000 บาท ชำระด้วยเงินสด

Dr. เครื่องจักร	115,000
-----------------	---------

Cr. เงินสด	115,000
------------	---------

เพื่อรับรู้เครื่องจักรเป็นสินทรัพย์ถาวร โดยรวมค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการได้มาและทำให้พร้อมใช้งาน

6. ตัวอย่างการซื้อที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

ข้อมูล: กิจการซื้อที่ดินพร้อมอาคารในราคารวม 2,000,000 บาท แบ่งสัดส่วนมูลค่าที่ดิน 60% อาคาร 40% ชำระด้วยเงินสด

บันทึกบัญชี:

Dr. ที่ดิน 1,200,000

Dr. อาคาร 800,000

Cr. เงินสด 2,000,000

หมายเหตุ: การแยกมูลค่าที่ดินและอาคารเป็นสิ่งสำคัญ เนื่องจากที่ดินไม่มีค่าเสื่อมราคา ในขณะที่อาคารจะต้องคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งาน



7. ตัวอย่างการซื้ออุปกรณ์พร้อมส่วนลดการค้า

ข้อมูล: กิจการซื้อคอมพิวเตอร์ราคา 50,000 บาท ได้รับส่วนลดการค้า 10% และมีค่าขนส่ง 2,000 บาท ชำระด้วยเงินโอนธนาคาร

บันทึกบัญชี:

Dr. อุปกรณ์สำนักงาน 47,000

Cr. เงินฝากธนาคาร 47,000

คำนวณราคาทุนสุทธิ:

- ราคาซื้อ: 50,000 บาท
- ส่วนลดการค้า (10%): 5,000 บาท ($50,000 \times 0.10$)
- ราคาหลังหักส่วนลด: 45,000 บาท ($50,000 - 5,000$)
- บวกค่าขนส่ง: 2,000 บาท
- รวมราคาทุน: 47,000 บาท

สรุปและคำถาม

สาระสำคัญ

- **PPE** เป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตนและใช้งานระยะยาว
- ต้องรับรู้เมื่อเป็นไปได้ที่จะเกิดประโยชน์ และวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ
- วัดมูลค่าเริ่มแรกด้วย**ราคาทุน** ซึ่งรวมค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่จำเป็นเพื่อให้สินทรัพย์พร้อมใช้งาน
- การบันทึกบัญชีต้องพิจารณาอย่างรอบคอบ โดยเฉพาะ**ค่าใช้จ่ายที่รวมในราคาทุน**