

# หน่วยที่ 10

## ค่าเสื่อมราคาและมูลค่าเสื่อมสิ้น



# ค่าเสื่อมราคา

**ค่าเสื่อมราคา** หมายถึง การปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น



## นิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับการคิดค่าเสื่อมราคา

1

ราคาทุน

3

มูลค่าคงเหลือ

2

ค่าเสื่อมราคา

4

อายุการใช้ประโยชน์ (Useful life)

กลับ

สารบัญ

ถัดไป

146



# วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา

1

การคิดค่าเสื่อมราคาในอัตราเปลี่ยนแปลงตามชั่วโมงการทำงานหรือตามจำนวนผลผลิต

2

การคิดค่าเสื่อมราคาในอัตราคงที่

3

การคิดค่าเสื่อมราคาในอัตราลดลง

4

การคิดค่าเสื่อมราคาในอัตราเพิ่มขึ้น



# การบันทึกรายการปรับปรุง บัญชีค่าเสื่อมราคา

## การบันทึกบัญชี

|                                       |    |    |
|---------------------------------------|----|----|
| Dr. ค่าเสื่อมราคา – ชื่อสินทรัพย์     | XX |    |
| Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - ชื่อสินทรัพย์ |    | XX |



# การแสดงรายการและการเปิดเผย ข้อมูลที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในงบการเงิน

การแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามประกาศกรมพัฒนา  
ธุรกิจการค้า พ.ศ. 2554 เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน เป็นดังนี้

บริษัท ก จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

หน่วย : บาท

| หมายเหตุ | 2562 | 2561 |
|----------|------|------|
|----------|------|------|

สินทรัพย์

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

2

XX

XX

บริษัท ก จำกัด  
งบกำไรขาดทุน (บางส่วน)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

หน่วย : บาท

|                       | หมายเหตุ | 2562 | 2561 |
|-----------------------|----------|------|------|
| สินทรัพย์             |          |      |      |
| ค่าใช้จ่าย            |          |      |      |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 3        | XX   | XX   |

บริษัท ก จำกัด  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 บริษัทฯ คิดค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ วิธีเส้นตรง (Straight-line method) ซึ่งตัดตามราคาตามระยะเวลาดังนี้

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| อาคาร                           | 5 ปี  |
| เครื่องจักร                     | 10 ปี |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | 10 ปี |
| ยานพาหนะ                        | 7 ปี  |

2. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำนวน .....บาท ประกอบด้วย

|                         | ราคาทุน | ค่าเสื่อมราคาสะสม | ราคาทุน (สุทธิ) |
|-------------------------|---------|-------------------|-----------------|
| ที่ดิน                  | XX      | XX                | XX              |
| อาคาร                   | XX      | XX                | XX              |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์   | XX      | XX                | XX              |
| เครื่องตกแต่งและติดตั้ง | XX      | XX                | XX              |
| ยานพาหนะ                | XX      | XX                | XX              |
| รวม                     | XX      | XX                | XX              |

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ส่วนใหญ่ใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันเจ้าหนี้เงินกู้ยืมระยะยาว และในรอบบัญชีมีค่าเสื่อมราคาที่เราหักในงบกำไรขาดทุนจำนวนเงิน.....บาท

3. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน ..... บาท ประกอบด้วย

ค่าเสื่อมราคา - ซื่อสินทรัพย์



# การกำหนดมูลค่าของ ทรัพยากรธรรมชาติ

เมื่อกิจการได้ทรัพยากรธรรมชาติมาเพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงาน จะต้องมีการคำนวณหาต้นทุนของทรัพยากรให้ถูกต้อง เพื่อประโยชน์ในการแสดงข้อมูลในงบการเงิน

**ต้นทุน  
ทรัพยากรธรรมชาติ  
ประกอบด้วย**

1

ราคาซื้อทรัพยากร

2

ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการ  
ได้มาซึ่งทรัพยากร

3

ค่าใช้จ่ายในการสำรวจ และพัฒนา  
เพื่อให้ได้ทรัพยากรธรรมชาติ

# การกำหนดมูลค่าของ ทรัพยากรธรรมชาติ

วิธีการคำนวณมูลค่าเสื่อมสิ้น

1. อัตรามูลค่าเสื่อมสิ้น =  $\frac{\text{ต้นทุนทรัพยากรธรรมชาติ}}{\text{ปริมาณทรัพยากรทั้งหมด}}$
2. มูลค่าเสื่อมสิ้น = อัตราค่าสูญสิ้น x ปริมาณทรัพยากรธรรมชาติในแต่ละปี



กลับ

สารบัญ

ถัดไป

153

## ตัวอย่างที่ 10

**อย่างที 10**      กิจการลงทุนทำเหมืองแร่ ได้เสียค่าสัมปทานทำเหมือง และค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนา รวมต้นทุนทั้งสิ้นเท่ากับ 10,000,000 บาท กิจการประมาณว่าจะขุดแร่ได้ 500,000 ตัน เมื่อขุดแร่หมดแล้ว คาดว่าจะขายที่ดินได้ 40,000 บาท ปี 2562 บริษัทขุดแร่ได้ทั้งสิ้น 120,000 ตัน ขายแร่ได้ 100,000 ตัน ราคาตันละ 40 บาท

$$1. \text{ อัตรามูลค่าเสื่อมสิน} = \frac{10,000,000 - 40,000}{500,000}$$

$$= 19.92 \text{ บาท/ตัน}$$

$$\begin{aligned} 2. \text{มูลค่าเสื่อมสิ้น ปี 2562} &= 19.92 \times 120,000 \\ &= 2,390,400 \text{ บาท} \end{aligned}$$

## การบันทึกบัญชี

ปี 2562

จ.ค. 31 Dr. ค่าเสื่อมสิน 2,390,400.-

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| Cr. ค่าเสื่อมสิ้นสะสม | 2,390,400.- |
|-----------------------|-------------|

บันทึกค่าเสื่อมสิ้นเหมืองแร่ 120,000 ตัน



## บทสรุป

**ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)** คือ การกระจายต้นทุนของสินทรัพย์มาเป็นค่าใช้จ่ายของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ตามอายุหรือประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น ๆ  
สินทรัพย์ที่มีตัวตนเท่านั้น เช่น อาคาร และเครื่องจักร ที่จะมีการคิดค่าเสื่อมราคา

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคามีหลายวิธี ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับลักษณะการเสื่อมสภาพของทรัพย์สิน

**มูลค่าเสื่อมสิ้น (Depletion)** เป็นการจัดสรรต้นทุนของสินทรัพย์ที่หมดประโยชน์แล้วมาเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

สินทรัพย์ที่นำมาคำนวณมูลค่าเสื่อมสิ้นจะเป็นทรัพยากรธรรมชาติ ได้แก่ น้ำมัน ป่าไม้ เหมืองแร่ ก๊าซธรรมชาติ