

หน่วยที่ 11

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าการจำหน่ายสินทรัพย์



การเปลี่ยนแปลงมูลค่า ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ภายหลังจากการรับรู้ราคาทุนเริ่มแรกของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แล้ว ในเวลาต่อมา มูลค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ซึ่งเกิดจากหลายสาเหตุ กิจการจึงจำเป็นต้องทบทวน รายการที่ทำให้มูลค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เปลี่ยนแปลง ดังนี้

- 1 รายการที่เกิดขึ้นภายหลังการได้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- 2 การตีราคาใหม่
- 3 การจำหน่ายสินทรัพย์



รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลัง การได้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายจ่ายที่จะนำมารวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ได้ควรมีลักษณะดังต่อไปนี้

- 1 ทำให้อายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้น
- 2 ทำให้สินทรัพย์นั้นมีประสิทธิภาพในการใช้งานเพิ่มขึ้น
- 3 ช่วยลดต้นทุนการผลิตให้กับกิจการได้
- 4 ทำให้คุณภาพของผลผลิตดีขึ้น



การตีราคาสินทรัพย์ใหม่

มาตรฐานการบัญชี กำหนดว่าหากกิจการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมแล้ว จะต้องทบทวนมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้นอย่างสม่ำเสมอ และต้องตีราคาใหม่ ทุก 3 หรือ 5 ปี

การตีราคา
สินทรัพย์ใหม่
แยกได้เป็น
2 ประเภท คือ

1 สินทรัพย์ที่ไม่คิดค่าเสื่อมราคา

2 สินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคา



การจำหน่ายสินทรัพย์

กิจการสามารถจำหน่ายสินทรัพย์เมื่อไม่ต้องการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นอีกต่อไปตามวิธีดังต่อไปนี้

1. การโอนสินทรัพย์ออกจากบัญชี
2. การขายสินทรัพย์
3. การนำสินทรัพย์ไปบริจาคและเวนคืน
4. การแลกเปลี่ยนสินทรัพย์
5. สินทรัพย์ได้รับความเสียหาย





บทสรุป

รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รับรู้ได้
เป็น 2 กรณี ดังนี้

1. **เป็นต้นทุนของสินทรัพย์** หากกิจการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตเพิ่มขึ้น เช่น ทำให้อายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้น ทำให้สินทรัพย์นั้นมีประสิทธิภาพในการใช้งานเพิ่มขึ้น ช่วยลดต้นทุนการผลิตให้กับกิจการได้ ทำให้คุณภาพของผลผลิตดีขึ้น

2. **เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวด** หากรายจ่ายนั้นเป็นลักษณะของการซ่อมแซม บำรุงรักษา ให้สินทรัพย์มีสภาพใช้งานได้เหมือนเดิม

รายจ่ายภายหลังการได้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แบ่งออกเป็นประเภทใหญ่ ได้แก่ การต่อเติม การปรับปรุง การเปลี่ยนแปลง การซ่อมแซม

การตีราคาสินทรัพย์ใหม่ แยกได้เป็น 2 ประเภท สินทรัพย์ที่ไม่คิดค่าเสื่อมราคา และสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคา

หลักปฏิบัติเกี่ยวกับการตีราคาใหม่ของสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคา ณ วันที่ตีราคาใหม่ มี 2 วิธี ได้แก่

1. ปรับค่าเสื่อมราคาสะสมให้เป็นสัดส่วนกับการเปลี่ยนแปลงมูลค่าตามบัญชี ก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม วิธีนี้มีผลทำให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ปรับแล้วเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ตีราคาใหม่ เป็นทุนเปลี่ยนแปลงหักค่าเสื่อมราคาสะสม

2. นำค่าเสื่อมราคาสะสมไปหักออกจากมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ วิธีนี้จะได้สินทรัพย์ที่ตีราคาใหม่ด้วยราคาสุทธิ

การจำหน่ายสินทรัพย์ ก็กิจการจะจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีเมื่อใดก็ต้องคำนวณหาราคาคงเหลือตามบัญชี (Book Value) ณ วันจำหน่ายเปรียบเทียบกับราคาจำหน่ายได้ (ถ้ามี) ผลต่างแสดงเป็นกำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ หรือเลิกใช้ หรือบริจาด หรือแลกเปลี่ยน ตามข้อเท็จจริง

