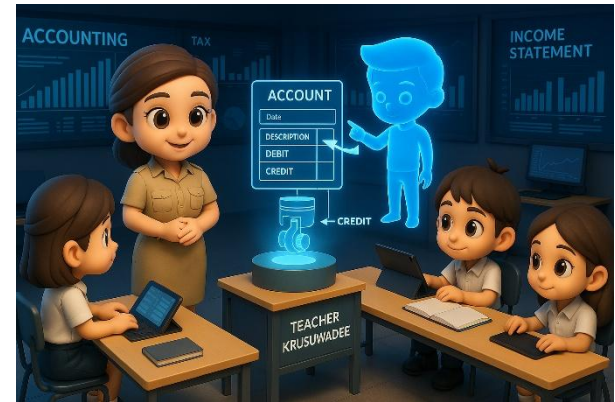


## หน่วยการเรียนรู้ที่ 2 หนี้สินไม่หมุนเวียน



### สาระสำคัญ

การประกอบธุรกิจที่มีการบริหารงานอย่างต่อเนื่อง และดำเนินงานได้ดี มีการขยายกิจการในอนาคตจำเป็นต้องมีเงินทุนเพื่อมาใช้ในการบริหารงานเป็นการลงทุนระยะยาว ซึ่งการจัดหาเงินทุนของกิจการสามารถทำได้โดยระดมทุนจากผู้ถือหุ้นโดยจ่ายผลตอบแทนในรูปของเงินปันผล หรืออาจจะหาเงินทุนมาจากแหล่งเงินทุนภายนอกด้วยการก่อหนี้ระยะยาวหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนโดยจ่ายผลตอบแทนในรูปของดอกเบี้ยจ่ายการก่อหนี้สินระยะยาวหรือไม่หมุนเวียนมีลักษณะที่แตกต่างจากหนี้สินหมุนเวียนในเรื่องของระยะเวลาในการชำระหนี้ คือ มีระยะเวลาการชำระหนี้คืนเกินกว่าหนึ่งปี



# 1. ความหมายและลักษณะของ หนี้สินไม่หมุนเวียน

ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ของสภาวิชาชีพ  
ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้กำหนดไว้ว่า หนี้สินไม่หมุนเวียน จะเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตรงกันข้ามกับหนี้สิน  
หมุนเวียน ดังนี้

1

มีการชำระเกินกว่า  
รอบระยะเวลาการดำเนินงาน  
ตามปกติของกิจการ

2

วัตถุประสงค์เบื้องต้น  
ไม่ได้มีไว้เพื่อค้า

3

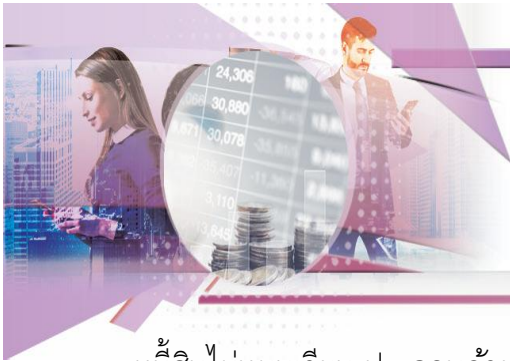
กำหนดชำระเกินกว่า  
12 เดือน นับจากระยะเวลา  
รายงาน



## 2. ความสำคัญของหนี้สินไม่หมุนเวียน

หนี้สินไม่หมุนเวียน เป็นทางเลือกของกิจการในการจัดหาเงินทุน มีความสำคัญหลายประการ ดังนี้

1. เป็นแหล่งเงินทุนเดียวที่กิจการสามารถทำได้ในขณะนั้น
2. มีต้นทุนต่ำกว่า
3. มีความได้เปรียบทางภาษี
4. ไม่ต้องมีผู้มีส่วนได้เสียหรือความเสี่ยงในกิจการเพิ่มขึ้น
5. ผู้ถือหุ้นมีโอกาสได้รับประโยชน์จากเงินลงทุนที่ถูกลง



### 3. ประเภทของหนี้สินไม่หมุนเวียน

หนี้สินไม่หมุนเวียน ประกอบด้วย

**1**

หุ้นกู้หรือพันธบัตร

เงินกู้ยืมระยะยาว

**2**

**3**

ตัวเงินจ่ายระยะยาว



## 4. หุ้นกู้หรือพันธบัตร

### 4.1 ความหมายของหุ้นกู้หรือพันธบัตร

หุ้นกู้ (Bonds) หมายถึง กิจการกู้ยืมเงินจากบุคคลภายนอก โดยออกหุ้นกู้ไว้ให้เป็นหลักฐานกิจการจะจ่ายผลตอบแทนให้กับผู้ถือหุ้นกู้ในรูปของดอกเบี้ย ซึ่งหุ้นกู้จะมีกำหนดไถ่ถอนมากกว่า 1 ปี และเมื่อครบกำหนดไถ่ถอนแล้ว กิจการต้องนำเงินไปชำระคืนให้กับผู้ถือหุ้นกู้ เรียกว่า การไถ่ถอนหุ้นกู้พันธบัตร (Debenture) หมายถึง ตราสารทางการเงินที่ออกโดยหน่วยงานของรัฐบาล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อระดมทุนจากนักลงทุน สถาบันทางการเงิน และประชาชนทั่วไป โดยถือว่าผู้ออกพันธบัตร



## 4. หุ้นกู้หรือพันธบัตร

### 4.2 ชนิดของหุ้นกู้

การออกหุ้นกู้มีหลายลักษณะ ขึ้นอยู่กับนโยบายและสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจในขณะนั้น กิจการจะนำหุ้นกู้ออกขายจะต้องอยู่ภายใต้การกำกับดูแลตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พ.ศ. 2535 ได้กล่าวชนิดของหุ้นกู้ แบ่งได้หลายลักษณะ ดังนี้

4.2.1 หุ้นกู้ครบกำหนดชำระคราว

4.2.2 หุ้นกู้ครบกำหนดชำระเป็นงวด

4.2.3 หุ้นกู้ที่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน

4.2.4 หุ้นกู้ที่ไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน

4.2.5 หุ้นกู้ที่ระบุชื่อผู้ถือ

4.2.6 หุ้นกู้ที่ไม่ระบุชื่อผู้ถือ

4.2.7 หุ้นกู้ที่ไม่จ่ายดอกเบี้ยจนกระทั่งถึง  
ครบกำหนดไถ่ถอน

4.2.8 หุ้นกู้ชนิดไถ่ถอนก่อนครบกำหนด

4.2.9 หุ้นกู้แปลงสภาพ

วัน



## 4. หุ้นกู้หรือพันธบัตร

**4.3 การจดทะเบียนหุ้นกู้** บริษัทผู้ออกหุ้นกู้ จะต้องจดทะเบียนหุ้นกู้ก่อนที่จะนำหุ้นกู้ออกจำหน่าย ที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ โดยมีรายละเอียดในรายการจดทะเบียนเกี่ยวกับหุ้นกู้ ดังนี้

1. จำนวนหุ้นกู้ที่สามารถออกจำหน่ายได้
2. ราคาตามมูลค่าของหุ้นกู้
3. อัตราดอกเบี้ยของหุ้นกู้และวันที่จ่ายดอกเบี้ย
4. ระยะเวลาไถ่ถอนหุ้นกู้
5. วิธีการไถ่ถอนหุ้นกู้



## 4. หุ้นกู้หรือพันธบัตร

### 4.4 การกำหนดราคาขายหุ้นกู้ มี 3 ราคา คือ

4.4.1 ราคาตามมูลค่าหุ้นกู้ เช่น หุ้นกู้มีมูลค่าหุ้นละ 100 บาท นำออกจำหน่ายในราคาหุ้นละ 100 บาท

4.4.2 ราคาสูงกว่ามูลค่าหุ้นกู้ เช่น หุ้นกู้มีมูลค่าหุ้นละ 100 บาท นำออกจำหน่ายในราคาหุ้นละ 130 บาท ดังนั้นจะมีผลต่างระหว่างราคาตามมูลค่าหุ้นกู้กับราคาจำหน่าย ผลต่างดังกล่าวเรียกว่าส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้

4.4.3 ราคาต่ำกว่ามูลค่าหุ้นกู้ เช่น หุ้นกู้มีมูลค่าหุ้นละ 100 บาท นำออกจำหน่ายในราคาหุ้นละ 80 บาท ดังนั้นจะมีผลต่างระหว่างราคาตามมูลค่าหุ้นกู้กับราคาจำหน่าย ผลต่างดังกล่าวเรียกว่าส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้ (Discount on Bonds)



## 4. หุ้นหรือพันธบัตร

### 4.5 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับหุ้น

4.5.1 การขายหุ้น 1) กรณีนำหุ้นออกจำหน่ายตรงกับงวดดอกเบี้ยของหุ้นราย

#### หลักการบันทึกบัญชี

| รายการ                                             | การบันทึกบัญชี |                    |    |
|----------------------------------------------------|----------------|--------------------|----|
| <b>กรณีที่ 1</b> ขายหุ้นในราคาเท่ากับราคาตามมูลค่า | เดบิต          | เงินสด             | xx |
|                                                    | เครดิต         | หุ้น               | xx |
| <b>กรณีที่ 2</b> ขายหุ้นในราคาสูงกว่าราคาตามมูลค่า | เดบิต          | เงินสด             | xx |
|                                                    | เครดิต         | หุ้น               | xx |
|                                                    |                | ส่วนเกินมูลค่าหุ้น | xx |
| <b>กรณีที่ 3</b> ขายหุ้นในราคาต่ำกว่าราคาตามมูลค่า | เดบิต          | เงินสด             | xx |
|                                                    |                | ส่วนลดมูลค่าหุ้น   | xx |
|                                                    | เครดิต         | หุ้น               | xx |



## 5. เงินกู้ยืมระยะยาว

**เงินกู้ยืมระยะยาว (Long-Term Liabilities)** หมายถึง หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมเงินระยะยาวจากบุคคลหรือสถาบันการเงินอื่นที่กำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งปี

### หลักการบันทึกบัญชี

| รายการ        | การบันทึกบัญชี |                      |    |
|---------------|----------------|----------------------|----|
| วันกู้ยืมเงิน | เดบิต          | เงินสด/เงินฝากธนาคาร | xx |
|               | เครดิต         | เงินกู้ยืมระยะยาว    | xx |
| วันชำระหนี้   | เดบิต          | เงินกู้ยืมระยะยาว    | xx |
|               |                | ดอกเบี้ยจ่าย         | xx |
|               | เครดิต         | เงินสด/เงินฝากธนาคาร | xx |



## 6. ตัวเงินจ่ายระยะยาว

**เงินกู้ยืมระยะยาว (Long-Term Liabilities)** หมายถึง หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมเงินระยะยาวจากบุคคลหรือสถาบันการเงินอื่นที่กำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งปี

**ตัวเงินจ่ายระยะยาว (Long-Term Notes Payable)** หมายถึง ตัวเงินจ่ายที่มีกำหนดระยะเวลาชำระเงินเกินกว่า 1 ปี มีลักษณะเหมือนกับหุ้นกู้ในแง่ของวันครบกำหนด และอัตราดอกเบี้ยที่ระบุไว้แน่นอน การวัดมูลค่าของตัวเงินจ่ายใช้มูลค่าปัจจุบันของเงินต้นและดอกเบี้ยที่ต้องชำระในอนาคต ทำให้เกิดส่วนเกินหรือส่วนลดในตัวเงินจ่ายที่จะต้องตัดตามอายุของตัวเงินจ่าย ตัวเงินจ่ายไม่มีการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ กิจกรรมออกตัวเงินระยะยาวในกรณีซื้อสินทรัพย์ที่มีราคาสูง



## 6. ตัวเงินจ่ายระยะยาว

### 6.1 กรณีตัวเงินจ่ายชนิดไม่มีดอกเบี้ย

ตัวเงินจ่ายชนิดไม่มีดอกเบี้ย จะมีอัตราดอกเบี้ยแฝงอยู่ กล่าวคือ อัตราดอกเบี้ยที่ทำให้จำนวนเงินที่จะได้รับ ณ วันออกตัว จะเท่ากับมูลค่าปัจจุบันของเงินต้นที่ต้องจ่ายในอนาคต ในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของตัวเงินจ่ายระยะยาวชนิดไม่มีดอกเบี้ย เพื่อหาส่วนเกินหรือส่วนลดมูลค่าในตัวเงินจ่ายที่ต้องตัดบัญชีไปยังดอกเบี้ยจ่ายตามอายุของตัวเงินจ่าย และแสดงรายการในงบการเงิน



## 6. ตัวเงินจ่ายระยะยาว

### 6.2 กรณีออกตัวเงินจ่ายชนิดมีดอกเบี้ย

ในกรณีที่กิจการออกตัวเงินจ่ายชนิดมีดอกเบี้ย และดอกเบี้ยตัวเงินจ่ายไม่เท่ากับดอกเบี้ยที่แท้จริงตามท้องตลาด กิจการต้องคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของตัวเงินจ่ายระยะยาวชนิดมีดอกเบี้ย เพื่อหาส่วนเกินหรือส่วนลดมูลค่าในตัวเงินจ่ายที่ต้องตัดบัญชีไปยังดอกเบี้ยจ่ายตามอายุของตัวเงินจ่าย และแสดงรายการในงบการเงิน