

บทที่ 1

หนี้สินหมุนเวียน และเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น

หนังสือ

“หนังสือต้องเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการ ภาระผูกพันในที่นี้ หมายถึง หน้าหรือความรับผิดชอบที่ต้องปฏิบัติตามที่ตกลงไว้”

การรับรู้หนี้สิน

กิจการจะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไข 2 ข้อดังนี้

1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของทรัพย์สินจะออกจากกิจการเพื่อชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน และ
2. มูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ

การจัดประเภทหนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน (Current liabilities) หมายถึง ภาระผูกพันจ่าย
ไม่เกินรอบระยะเวลาบัญชี

หนี้สินไม่หมุนเวียน (Noncurrent liabilities) หมายถึง ภาระ
ผูกพันที่มีระยะเวลาการจ่ายชำระเกินรอบระยะเวลาบัญชี

การวัดมูลค่าหนี้สิน

หนี้สินที่ระบุจำนวนเงินได้แน่นอน (Liabilities that are defined in amount) กำหนดจำนวนเงินและช่วงเวลาที่ต้องชำระได้แน่นอน

ประมาณการหนี้สิน (Estimated liabilities) ต้องจ่ายชำระคืนในอนาคตแน่นอน แต่จำนวนเงินที่แท้จริงไม่สามารถประมาณได้ในขณะนี้

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (Contingent liabilities) อาจเกิดขึ้นในอนาคต (Contingent) ไม่จัดบันทึกบัญชีจนกว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่เหตุการณ์นั้นจะเกิดขึ้นและสามารถประมาณภาระผูกพันเป็นจำนวนเงินได้

การจัดประเภทหนี้สินหมุนเวียน

จำนวนหนี้ที่เป็นไปตามสัญญา

1. เจ้าหนี้การค้า (Accounts payable)
2. ตั๋วเงินจ่าย (Notes payable)
3. หนี้สินระยะยาวที่จะครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current maturities of long-term debt)
4. เงินกู้ยืมจากวงเงินสินเชื่อ (Borrow from lines of credit)
5. เงินปันผลค้างจ่าย (Dividends payable)
6. เงินมัดจำ (Returnable deposits)
7. รายได้รับล่วงหน้า (Unearned revenues)
8. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (Accrued expenses)

การจัดประเภทหนี้สินหมุนเวียน

จำนวนหนี้ที่ขึ้นกับการดำเนินงาน

1. ภาษีขายค้างจ่าย (Sales taxes payable)
2. ภาษีเงินได้ค้างจ่าย (Income taxes payable)
3. หนี้สินที่เกี่ยวข้องกับลูกจ้างพนักงาน (Employee-related liabilities)

จำนวนหนี้ที่ต้องอาศัยการประมาณ

1. ประมาณการหนี้สิน (Provisions)

แบบฝึกหัด

ให้ระบุว่ารายการบัญชีต่อไปนี้อยู่ในประเภทหนี้สินหมุนเวียนแบบใด

ก. จำนวนหนี้ที่เป็นไปตามสัญญา

ข. จำนวนหนี้ที่ขึ้นกับการดำเนินงาน

ค. จำนวนหนี้ที่ต้องอาศัยการประมาณ

1. ภาษีเงินได้ค้างจ่าย

6. รายได้รับล่วงหน้า

2. เจ้าหนี้การค้า

7. ภาษีขายค้างจ่าย

3. ประมาณการหนี้สิน

8. เงินกู้ยืมจากวงเงินสินเชื่อ

4. เงินปันผลค้างจ่าย

9. หนี้สินที่เกี่ยวกับลูกจ้างพนักงาน

5. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

10. ตัวเงินจ่าย