

บทที่ 2

หนี้สินไม่หมุนเวียน

ความหมายของหนี้สินไม่หมุนเวียน

หนี้สินไม่หมุนเวียน(Non-current Liabilities) หมายถึง หนี้สินที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขในการจัดประเภทของหนี้สินหมุนเวียน กล่าวคือ เป็นหนี้สินที่กิจการไม่คาดว่าจะจ่ายชำระภายใน (1 ปี) หรือภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติ หรือไม่เป็นหนี้สินเพื่อค่าหรือกิจการได้รับสิทธิที่ไม่มีเงื่อนไขให้เลื่อนการชำระหนี้ ออกไปอีกอย่างน้อย (1 ปี) นับจากรอบระยะเวลารายงาน ได้แก่ พันธบัตร หุ้นกู้ ตัวเงินจ่ายระยะยาว หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน หนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี และหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

ประเภทของหนี้สินไม่หมุนเวียน

หนี้สินไม่หมุนเวียนแบ่งเป็น 3 ประเภทคือ

- 1.หนี้สินไม่หมุนเวียนที่ทราบจำนวนหนี้ที่แน่นอน
- 2.ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน
- 3.หนี้สินไม่หมุนเวียนที่อาจจะเกิดขึ้น

หนี้สินไม่หมุนเวียนที่ทราบจำนวนหนี้ที่แน่นอน

หนี้สินไม่หมุนเวียนที่ทราบจำนวนหนี้ที่แน่นอน (Definitely Measurable Non-current Liabilities) หมายถึง หนี้สินไม่หมุนเวียนซึ่งทราบจำนวนหนี้ที่แน่นอนที่ต้องชำระเมื่อหนี้สินนั้นถึงกำหนด ได้แก่

1. ตัวเงินจ่ายระยะยาว
2. เงินกู้ระยะยาว
3. หุ้นกู้

ตัวเงินจ่ายระยะยาว

ตัวเงินจ่ายระยะยาว (Long- term Notes Payable)หมายถึง ตัวเงินจ่ายที่วันครบกำหนดชำระเงินเกินกว่า 1 ปี นับจากวันที่ในรายงาน โดยปกติการออกตัวเงินจ่ายระยะยาวมักจะมีสินทรัพย์อย่างใดอย่างหนึ่งเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน บัญชีตัวเงินระยะยาวไม่ว่าจะเป็นตัวเงินจ่ายระบุอัตราดอกเบี้ยไว้ในตัวหรือไม่ระบุอัตราดอกเบี้ยไว้ในตัวก็ตามจะบันทึกบัญชีตามมูลค่าหน้าตัว

1. ตัวเงินจ่ายระยะยาวชนิดระบุอัตราดอกเบี้ยไว้ในตัว

เมื่อกิจการออกตัวเงินจ่ายระยะยาวชนิดระบุอัตราดอกเบี้ยไว้ในตัวเพื่อการกู้ยืมเงินหรือเพื่อซื้อสินทรัพย์ถาวรก็ตาม ณ วันที่ออกตัวเงินจ่ายจะบันทึกสินทรัพย์ที่ได้รับและตั้งหนี้สินตัวเงินจ่ายระยะยาวตามมูลค่าหน้าตัวในระยะเวลาที่ตัวเงินจ่ายยังไม่ครบกำหนดกิจการจะต้องจ่ายดอกเบี้ยตามงวดดอกเบี้ยที่กำหนด และ ณ วันสิ้นงวดจะแสดงตัวเงินจ่ายตามมูลค่าหน้าตัวเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน สำหรับดอกเบี้ยค้างจ่ายของตัวเงินจ่าย ณ วันสิ้นงวด (ถ้ามี) ให้แสดงเป็นหนี้สินหมุนเวียนและเมื่อตัวเงินจ่ายนั้นจะถึงกำหนดชำระในงวดบัญชีถัดไปให้แสดงตัวเงินจ่ายระยะยาวนั้นเป็นหนี้สินหมุนเวียน

ตัวอย่างที่ 2-1

บริษัท บุญดำรง จำกัด ได้ออกตัวเงินจ่ายมูลค่า 500,000 บาท เพื่อขอกู้เงินจากธนาคาร กำหนดอัตราดอกเบี้ย 6% ต่อปี อายุของตัว 2 ปี ตัวเงินจ่ายลงวันที่ 1 พฤศจิกายน 25x1 กำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน เริ่ม 1 พฤศจิกายน 25x2 ตัวเงินจ่ายดังกล่าวกิจการมีหลักทรัพย์ค้ำประกัน คือ ที่ดินมูลค่า 800,000 บาท กิจการปิดบัญชี ตามปีปฏิทิน

รายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงินจ่าย จะเป็นดังนี้

25x1						
พ.ย. 1	เงินสด		500,000	-		
	ตัวเงินจ่ายระยะยาว				500,000	-
	ออกตัวเงินจ่ายเพื่อกู้เงินธนาคาร					
ธ.ค. 31	ดอกเบี้ยจ่าย		5,000	-		
	ดอกเบี้ยค้างจ่าย				5,000	-
	ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างจ่าย 2 เดือน					
	($500,000 \times 6 / 100 \times 2 / 12$)					

25x2						
ม.ค. 1	ดอกเบียค้ำจ่าย		5,000	-		
	ดอกเบียจ่าย				5,000	-
	กลับรายการปรับปรุงดอกเบียค้ำจ่าย					
พ.ค. 1	ดอกเบียจ่าย		15,000	-		
	เงินสด				15,000	-
	จ่ายดอกเบียงวด 6 เดือนของตัวเงินจ่าย					
	($500,000 \times 6/100 \times 2/12$)					
25x2						-
พ.ย. 1	ดอกเบียจ่าย		15,000	-		
	เงินสด				15,000	-
	จ่ายดอกเบียงวด 6 เดือนของตัวเงินจ่าย					
ธ.ค. 31	ดอกเบียจ่าย		5,000	-		
	ดอกเบียค้ำจ่าย				5,000	-
	ปรับปรุงดอกเบียค้ำจ่าย 2 เดือน					

25x3						
ม.ค.1	ดอกเบียค้ำจ่าย		5,000	-		
	ดอกเบียจ่าย				5,000	-
	กลับรายการปรับปรุงดอกเบียค้ำจ่าย					
พค. 1	ดอกเบียจ่าย		15,000	-		
	เงินสด				15,000	-
	จ่ายดอกเบียงวด 6 เดือนของตัวเงินจ่าย					
พ.ย. 1	ตัวเงินจ่ายระยะยาว		500,000	-		
	เงินสด				500,000	-
	จ่ายชำระหนี้ตามตัวเงินจ่ายระยะยาว					
	ที่ครบกำหนด					