



ที่ กค ๐๔๒๓.๒/๖๕๗๓

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๕

เรื่อง นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน
หัวหน้าส่วนราชการของหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ หน่วยงานอิสระที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะ
องค์การมหาชน ส่วนราชการเจ้าของทุนหมุนเวียน ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้าศูนย์ปฏิบัติการของกลุ่มจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน
๒. นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

ตามที่กระทรวงการคลังได้ออกประกาศ เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงาน
ภาครัฐ ฉบับที่ ๒ เมื่อวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๖ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้เป็นมาตรฐานในการกำหนดระบบ
บัญชีตามเกณฑ์คงค้างและจัดทำรายงานการเงินเพื่อส่งให้กระทรวงการคลังใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน
ของแผ่นดินในภาพรวม นั้น

บัดนี้ กระทรวงการคลังได้ออกประกาศ เรื่อง นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน
เมื่อวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และ ๒ ทดแทนนโยบายบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุน
ที่ได้กำหนดไว้ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ
ใช้สำหรับการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในกรณีที่หน่วยงานมีกิจกรรมทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุน
ในปัจจุบันของประเทศไทย อย่างไรก็ตาม นโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้มีข้อกำหนดที่แตกต่างจากมาตรฐาน
ซึ่งจะทำให้การปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในภาครัฐสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป
การบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศในเรื่องเดียวกัน เนื่องจากสภาพข้อเท็จจริง ข้อจำกัด และลักษณะ
การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐของไทยในปัจจุบันยังไม่เหมาะสมกับการใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
ระหว่างประเทศ ซึ่งมีขอบเขตรอบคลุมสินทรัพย์และหนี้สินที่ถือเป็นเครื่องมือทางการเงินทั้งหมดรวมทั้ง
เงินลงทุน และมีข้อกำหนดในเรื่องการจัดประเภท การวัดมูลค่า การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูล
ที่ซับซ้อนกว่ามาตรฐานการบัญชีของไทยที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม นโยบายการบัญชีภาครัฐ
เรื่อง เงินลงทุน ฉบับนี้ มีสาระสำคัญไม่แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีภาครัฐของไทย โดยปรับให้มีเนื้อหา
ที่หน่วยงานภาครัฐจะสามารถทำความเข้าใจได้ง่าย และจะส่งผลให้รายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ
มีความถูกต้องโปร่งใสมากขึ้น โดยหน่วยงานสามารถดาวน์โหลดนโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

/ได้จาก...

ได้จากเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th ในส่วนของข้อมูลข่าวสารกรมบัญชีกลาง บัญชีและตรวจสอบภายในภาครัฐ กฎหมายระเบียบเอกสารเผยแพร่ หัวข้อ มาตรฐาน - คู่มือ - แนวปฏิบัติ - ด้านการบัญชีภาครัฐ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุนตามประกาศฉบับดังกล่าว

ขอแสดงความนับถือ



(นางสุไร ร่มโพธิ์หยก)
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๒๙๘ ๖๒๘๙
โทรสาร ๐ ๒๒๙๘ ๖๒๘๗
E-mail : baccount@cgd.go.th



ที่ กค ๐๔๒๓.๒/๖๔๗๓

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๕

เรื่อง นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

กราบเรียน อัยการสูงสุด

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน
๒. นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

ตามที่กระทรวงการคลังได้ออกประกาศ เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ เมื่อวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๖ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้เป็นมาตรฐานในการกำหนดระบบบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและจัดทำรายงานการเงินเพื่อส่งให้กระทรวงการคลังใช้ในการจัดทำรายงานการเงินของแผ่นดินในภาพรวม นั้น

บัดนี้ กระทรวงการคลังได้ออกประกาศ เรื่อง นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน เมื่อวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และ ๒ ทดแทนนโยบายบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนที่ได้กำหนดไว้ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้สำหรับการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในกรณีที่หน่วยงานมีกิจกรรมทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในปัจจุบันของประเทศไทย อย่างไรก็ตาม นโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้มีข้อกำหนดที่แตกต่างจากมาตรฐานซึ่งจะทำให้การปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในภาครัฐสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป การบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศในเรื่องเดียวกัน เนื่องจากสภาพข้อเท็จจริง ข้อจำกัด และลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐของไทยในปัจจุบันยังไม่เหมาะสมกับการใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศ ซึ่งมีขอบเขตรอบคลุมสินทรัพย์และหนี้สินที่ถือเป็นเครื่องมือทางการเงินทั้งหมดรวมทั้งเงินลงทุน และมีข้อกำหนดในเรื่องการจัดประเภท การวัดมูลค่า การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูลที่ซับซ้อนกว่ามาตรฐานการบัญชีของไทยที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม นโยบายการบัญชีภาครัฐเรื่อง เงินลงทุน ฉบับนี้ มีสาระสำคัญไม่แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีภาครัฐของไทย โดยปรับให้มีเนื้อหาที่หน่วยงานภาครัฐจะสามารถทำความเข้าใจได้ง่าย และจะส่งผลให้รายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐมีความถูกต้องโปร่งใสมากขึ้น โดยหน่วยงานสามารถดาวน์โหลดนโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

ได้จาก...

ได้จากเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th ในส่วนของข้อมูลข่าวสารกรมบัญชีกลาง บัญชีและตรวจสอบภายในภาครัฐ กฎหมายระเบียบเอกสารเผยแพร่ หัวข้อ มาตรฐาน - คู่มือ - แนวปฏิบัติ - ด้านการบัญชีภาครัฐ

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุนตามประกาศฉบับดังกล่าว

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง



(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๒๙๘ ๖๒๘๙
โทรสาร ๐ ๒๒๙๘ ๖๒๘๗
E-mail : baccount@cgd.go.th



ประกาศกระทรวงการคลัง
เรื่อง นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

ตามที่ได้ออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๔๖ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้เป็นมาตรฐานในการกำหนดระบบบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและจัดทำรายงานการเงินเพื่อส่งให้กระทรวงการคลังใช้ในการจัดทำรายงานการเงินของแผ่นดินในภาพรวม นั้น

กระทรวงการคลังได้จัดทำนโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน ซึ่งใช้แทนเนื้อหาที่เกี่ยวกับเงินลงทุนในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ เพื่อให้ครอบคลุมการดำเนินกิจกรรมทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนของหน่วยงานภาครัฐ โดยมีวัตถุประสงค์ให้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐมีความเป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศ รวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐมีความถูกต้องโปร่งใส สามารถใช้บริหารจัดการด้านการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ทั้งนี้ กระทรวงการคลังจึงออกประกาศ ดังนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

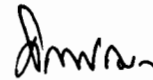
ข้อ ๒ ให้ยกเลิกความในย่อหน้าที่ ๔.๑ คำอธิบายศัพท์ คำว่า หลักทรัพย์เพื่อขายและหลักทรัพย์เพื่อค้ำ ของหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๔๖

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความในย่อหน้าที่ ๔.๑ คำอธิบายศัพท์ คำว่า หลักทรัพย์หรือเงินลงทุนในความต้องการของตลาด และอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ ของหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๔๖ และให้ใช้ความในย่อหน้าที่ ๒ คำนิยาม คำว่า หลักทรัพย์หรือเงินลงทุนในความต้องการของตลาด และอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ ของนโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน แทน

ข้อ ๑๑ ให้ยกเลิกความในย่อหน้าที่ ๘.๑๒ ของหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๔๖ และให้ใช้ความในย่อหน้าที่ ๖๓.๒ และ ๖๕ ของนโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน แทน

ข้อ ๑๒ ให้ใช้นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน ตามที่กำหนดแนบท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๕



(นายกิตติรัตน์ ณ ระนอง)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

คำแถลงการณ์

นโยบายการบัญชีภาครัฐเรื่อง เงินลงทุน อ้างอิงจากหลักเกณฑ์ที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๐๕ เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๗ (ปรับปรุง ๒๕๕๒) เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๘ (ปรับปรุง ๒๕๕๒) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม

นโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ใช้แทนเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ดังนี้

๑. ย่อหน้าที่ ๖.๒๕ ถึง ๖.๓๐ หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ เรื่อง เงินลงทุน
๒. ย่อหน้าที่ ๗.๒๑ หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับหนี้สินและส่วนทุน เรื่อง กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน
๓. ย่อหน้าที่ ๘.๑๒ หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับรายได้ เรื่อง กำไร/ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน
๔. ย่อหน้าที่ ๔.๑ คำอธิบายศัพท์ คำว่า หลักทรัพย์เมื่อขาย หลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์หรือเงินลงทุนในความต้องการของตลาด และอทิพลงอย่างเป็นสาระสำคัญ

สารบัญ

ย่อหน้าที่

คำนำ	
วัตถุประสงค์	
ขอบเขต	๑
คำนิยาม	๒
รูปแบบของเงินลงทุน	๓-๕
ต้นทุนของเงินลงทุน	๖-๘
เงินลงทุนในตราสารหนี้	๙-๒๙
การจัดประเภทเงินลงทุน	๙-๑๗
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	๑๐-๑๓
หลักทรัพย์เพื่อค้า	๑๔-๑๕
หลักทรัพย์เพื่อขาย	๑๖-๑๗
การวัดมูลค่าเงินลงทุน	๑๘-๒๙
การวัดมูลค่าเริ่มแรก	๑๘
การวัดมูลค่าภายหลังการได้มา	๑๙-๒๙
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	๑๙-๒๓
การด้อยค่าของตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	๒๑-๒๓
ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า	๒๔-๒๕
ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย	๒๖-๒๙
เงินลงทุนในตราสารทุน	๓๐-๕๑
การจัดประเภทเงินลงทุน	๓๐-๔๓
เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม	๓๑-๓๓
อำนาจในการควบคุมหน่วยงานที่ถูกควบคุม	๓๒-๓๓
เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม	๓๔-๓๗
อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในหน่วยงานร่วม	๓๕-๓๗
เงินลงทุนทั่วไป	๓๘
หลักทรัพย์เพื่อค้า	๓๙-๔๐
หลักทรัพย์เพื่อขาย	๔๑-๔๓
การวัดมูลค่าเงินลงทุน	๔๔-๕๑
การวัดมูลค่าเริ่มแรก	๔๔
การวัดมูลค่าภายหลังการได้มา	๔๕-๕๑
ตราสารทุนที่ถือเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม/หน่วยงานร่วม/เงินลงทุนทั่วไป	๔๕
การด้อยค่าของเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม/หน่วยงานร่วม/เงินลงทุนทั่วไป	๔๖
ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า	๔๗-๔๘
ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย	๔๙-๕๑

ข้อพิจารณาเพิ่มเติมสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	ย่อหน้าที่
การจัดประเภทหลักทรัพย์เพื่อค้าและเพื่อขาย	๕๒-๕๘
การวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของหลักทรัพย์เพื่อค้าและเพื่อขาย	๕๒-๕๓
การประมาณมูลค่ายุติธรรม	๕๔-๕๕
การด้อยค่าของหลักทรัพย์เพื่อขาย	๕๖
การแสดงรายการเงินลงทุน	๕๗-๕๘
งบแสดงฐานะการเงิน	๕๙-๖๔
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	๕๙-๖๒
การจำหน่ายเงินลงทุน	๖๓-๖๔
การโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน	๖๕-๖๖
การเปิดเผยข้อมูล	๖๗-๖๘
การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	๖๙-๗๒
วันถือปฏิบัติ	๗๓
ภาคผนวก	๗๔

ร่างนโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

วัตถุประสงค์

นโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ไม่ว่าเงินลงทุนนั้นจะเป็น เงินลงทุนระยะสั้น เงินลงทุนระยะยาว เงินลงทุนในความต้องการของตลาด หรือเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด

ขอบเขต

๑. นโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ได้กำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเงินลงทุนที่เป็นตราสารหนี้และตราสารทุน

คำนิยาม

๒. คำศัพท์ที่ใช้ในนโยบายการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะ ดังนี้
- เงินลงทุน** หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อเพิ่มความมั่งคั่งให้กับหน่วยงาน ไม่ว่าจะอยู่ในรูปของส่วนแบ่งที่จะได้รับ (เช่น ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล) ในรูปของราคาที่สูงขึ้น หรือในรูปของประโยชน์อย่างอื่นที่หน่วยงานได้รับ (เช่น ประโยชน์ที่ได้รับจากความสัมพันธ์ทางการค้า) รายการต่อไปนี้อาจถือเป็นเงินลงทุน
- ก) สินค้าคงเหลือ ตามที่นิยามไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒
- ข) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ไม่เป็นเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์

เงินลงทุนทั่วไป หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดทำให้ หน่วยงานไม่สามารถจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าหรือห ลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนทั่วไปสามารถแยกประเภทเป็นเงินลงทุนชั่วคราวหรือเงินลงทุนระยะยาว

ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หมายถึง เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ที่หน่วยงานมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือไว้จนครบกำหนดได้ก่อน

ตราสารทุน หมายถึง ตราสาร ที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนได้เสียในสินทรัพย์ที่เหลืออยู่ของกิจการหรือหน่วยงานที่ไปลงทุนหลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว

ตราสารหนี้ หมายถึง ตราสารที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย

ราคาตลาด หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานสามารถได้รับจากการขายสินทรัพย์ในตลาดซื้อขายคล่อง

ตลาดซื้อขายคล่อง หมายถึง ตลาดที่มีคุณสมบัติทุกข้อดังต่อไปนี้

- ก) รายการที่ซื้อขายในตลาดต้องมีลักษณะเหมือนกัน
- ข) ต้องมีผู้เต็มใจซื้อและขายตลอดเวลาทำการ
- ค) ต้องเปิดเผยราคาต่อสาธารณชน

วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หมายถึง วิธีคำนวณหาอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงซึ่งเป็นอัตราคงที่ตลอดอายุของตราสารหนี้

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หมายถึง อัตราคิดลดที่ทำให้มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตตลอดอายุของตราสารหนี้เท่ากับราคาตามบัญชีของตราสารหนี้

หลักทรัพย์หรือเงินลงทุนในความต้องการของตลาด หมายถึง หลักทรัพย์หรือเงินลงทุนอื่นที่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่องจึงทำให้สามารถกำหนดมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์หรือเงินลงทุนนั้นได้ในทันที มูลค่ายุติธรรมจะถือว่าสามารถกำหนดได้ในทันทีหากราคาขายหรือราคาเสนอซื้อหรือเสนอขายมีการเผยแพร่ที่เป็นปัจจุบันในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือตลาดหลักทรัพย์อื่นที่ทำการเผยแพร่ราคาต่อสาธารณชน

หน่วยงานผู้ควบคุม หมายถึง หน่วยงาน ภาครัฐที่มีอำนาจในการควบคุม หน่วยงาน อื่นหรือกิจการ อย่างน้อยหนึ่งแห่ง

อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ หมายถึง อำนาจในการเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการหรือหน่วยงานที่ถูกลงทุน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมหรือควบคุมร่วมในนโยบายดังกล่าว

การควบคุม หมายถึง การมีอำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการหรือหน่วยงานที่ถูกควบคุม เพื่อให้ได้รับประโยชน์จากกิจกรรมต่าง ๆ ของกิจการหรือหน่วยงานนั้น

รูปแบบของเงินลงทุน

๓. หน่วยงานถือเงิน ลงทุนไว้ด้วยเหตุผลที่ต่างกัน เช่น เพื่อสะสมเงินทุนส่วนเกิน เพื่อให้ได้รับกำไรจากการขึ้นลงของมูลค่าเงินลงทุนในระยะสั้น เพื่อผลตอบแทนในรูปดอกเบี้ยจากการถือครอง เงินลงทุนจนครบกำหนดอายุ เพื่อผลตอบแทนในรูปส่วนแบ่งกำไร จากการถือครองเงินลงทุนในตราสารทุน หรือเพื่อดำรงสัดส่วนความเป็นเจ้าของใน กิจการหรือหน่วยงาน ตามนโยบายของรัฐบาล เพื่อประโยชน์สาธารณะ ด้านใดด้านหนึ่ง เป็นต้น

๔. เงินลงทุนบางชนิดมีเอกสารสิทธิในรูปของใบหุ้นหรือเอกสารอื่น ในขณะที่เงินลงทุนบางชนิดไม่มีเอกสารสิทธิ เงินลงทุนอาจอยู่ในรูปของ ส่วนได้เสียในผลการดำเนินงานของกิจการอื่น เช่น หุ้นทุน ในนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ เงินลงทุนจึงหมายถึง เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน โดยไม่รวมถึงเงินลงทุนในสินทรัพย์ชนิดอื่น เช่น ทอง เพชร หรือสินค้าเกษตรที่อยู่ในความต้องการของตลาด
๕. เงินฝากธนาคารประเภทฝากเงินเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) และบัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่นซึ่งกำหนดฝากเงินเกินกว่า ๓ เดือน จัดเป็นเงินลงทุนประเภทหนึ่ง หน่วยงานต้อง วัตถุประสงค์ด้วยราคาทุน หากมีกำหนดฝากเงินภายใน ๑ ปีนับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลา รายงาน หน่วยงานต้องจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นและต้องแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน ในงบแสดงฐานะการเงิน หรือหากมีกำหนดฝากเงินเกินกว่า ๑ ปี ต้องจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาวและต้องแสดงเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ในงบแสดงฐานะการเงิน สำหรับเงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการเบิกถอน หน่วยงานต้องจัดประเภท และแสดงรายการเป็น เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน อื่นหรือสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน อื่น ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับกำหนดเวลาของข้อจำกัดในการเบิกถอน หน่วยงานต้องเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝากที่มีกำหนดฝากเงินเกินกว่า ๓ เดือน ดังต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ๕.๑ อัตราดอกเบี้ยของเงินฝากธนาคารประเภทฝากเงินเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) และบัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่นซึ่งกำหนดฝากเงินเกินกว่า ๓ เดือน
- ๕.๒ ยอดเงินฝากแยกตาม กำหนดเวลาในการฝากเงิน เช่น ภายใน ๑ ปี เกินกว่า ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี และเกินกว่า ๕ ปี
- ๕.๓ ข้อจำกัดในการเบิกถอน เช่น เงินฝากประจำที่ใช้ค่าประกันการใช้ไฟฟ้า

ต้นทุนของเงินลงทุน

๖. ราคาของเงินลงทุนสะท้อนถึงต้นทุนของเงินลงทุนซึ่งรวมรายจ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่หน่วยงานจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น เช่น ราคาจ่ายซื้อเงินลงทุน ค่านายหน้า และค่าธรรมเนียม ต้นทุนของการจัดทำรายการไม่รวมถึงส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้ ต้นทุนทางการเงิน ต้นทุนทางการบริหารและ ต้นทุนภายในที่ได้รับการแบ่งปันมา
๗. หากหน่วยงาน ได้เงินลงทุนทั้งหมดหรือบางส่วนมาด้วยการแลกเปลี่ยนกับสินทรัพย์อื่น รายจ่ายในการได้มาซึ่งเงินลงทุนต้องกำหนดจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่นำไปแลก เว้นแต่จะมีหลักฐานชัดเจนว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ได้มานั้นเป็นราคาที่เหมาะสมกว่า
๘. ตามปกติ ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล ที่เกิดจากเงินลงทุนจะถือเป็นรายได้ เนื่องจากกระแสเข้าดังกล่าวเป็นผลตอบแทนจากเงินลงทุน อย่างไรก็ตาม ในบางสถานการณ์กระแสเข้านั้นเป็นรายจ่ายที่ หน่วยงานได้รับคืนจากการจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนและไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของรายได้ ตัวอย่างเช่น ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นก่อนที่ หน่วยงาน จะได้หุ้นกู้ที่ระบุอัตราดอกเบี้ยมาซึ่งดอกเบี้ยนั้นรวมอยู่ในราคาซื้อของหุ้นกู้ดังกล่าว ดอกเบี้ยจากหุ้นกู้ที่ หน่วยงานมีสิทธิได้รับในเวลาต่อมาต้องปันส่วนให้กับช่วงเวลาก่อนและ หลังการซื้อหุ้นกู้ หน่วยงานต้องไม่รับรู้ดอกเบี้ยส่วนที่เป็นของช่วงเวลาก่อนการซื้อเป็นรายได้

เงินลงทุนในตราสารหนี้

● การจัดประเภทเงินลงทุน

๙. ณ วันที่หน่วยงานได้มาซึ่งเงินลงทุนในตราสารหนี้ หน่วยงานต้องพิจารณาจัดประเภทตราสารหนี้ แต่ละรายการโดยพิจารณาตามลำดับของการจัดประเภท ดังต่อไปนี้

๙.๑ ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หรือ

๙.๒ หลักทรัพย์เพื่อค้า หรือ

๙.๓ หลักทรัพย์เพื่อขาย

ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน หน่วยงานต้องทบทวนความเหมาะสมในการจัดประเภทเงินลงทุน ในตราสารหนี้ที่แสดงไว้แต่เดิม

ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด

๑๐. หน่วยงานจะจัดประเภทตราสารหนี้เป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดก็ต่อเมื่อหน่วยงานมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือตราสารดังกล่าวไปจนครบกำหนด โดยที่หน่วยงานจะไม่ขายตราสารดังกล่าวก่อนครบกำหนดหรือจะไม่โอนเปลี่ยนแปลงประเภทตราสารดังกล่าว เว้นแต่จะเกิดสถานการณ์ที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ ๑๑ หน่วยงานต้องทบทวนความตั้งใจที่จะถือตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดทุกรายการเพื่อโอนเปลี่ยนแปลง หากหน่วยงานขายหรือโอนเปลี่ยนแปลงตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดรายการใดรายการหนึ่งทั้งที่สถานการณ์ในย่อหน้าที่ ๑๑ ไม่เกิดขึ้น

๑๑. การเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ต่อไปนี้อาจทำให้หน่วยงานต้องเปลี่ยนความตั้งใจที่จะถือตราสารหนี้ไปจนครบกำหนดโดยที่ไม่จำเป็นต้องทบทวนความตั้งใจที่จะถือตราสารหนี้รายการอื่นไปจนครบกำหนด การจำหน่ายหรือโอนเปลี่ยนแปลงตราสารหนี้ดังกล่าวจะไม่ถือว่าเป็นการ กระทำที่ไม่สม่าเสมอกับการจัดประเภทที่ทำไว้เดิม

๑๑.๑ มีหลักฐานที่แสดงว่าความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารลดลงอย่างเป็นสาระสำคัญ

๑๑.๒ มีการรวมหรือจำหน่ายกิจการ หรือหน่วยงาน ที่สำคัญซึ่งทำให้หน่วยงาน ผู้ลงทุนต้องขายหรือโอนตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเพื่อให้หน่วยงานสามารถรักษาระดับความเสี่ยงในอัตราดอกเบี้ยหรือความเสี่ยงด้านเครดิตของหน่วยงานไว้ดังเดิม

๑๑.๓ มีการเปลี่ยนแปลงกฎหมายที่ส่งผลให้หน่วยงานไม่สามารถถือเงินลงทุนบางชนิดไว้ในระดับที่หน่วยงานเคยถือไว้ได้ ทำให้หน่วยงานจำเป็นต้องจำหน่ายตราสารหนี้ดังกล่าว

๑๑.๔ มีการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดหรือกฎหมายเกี่ยวกับการรักษาระดับเงินลงทุนของหน่วยงาน ทำให้หน่วยงานต้องลดขนาดลงโดยการขายเงินลงทุนดังกล่าว

นอกจากสถานการณ์ข้างต้น หน่วยงานอาจไม่จำเป็นต้องทบทวนความตั้งใจหรือความสามารถที่จะถือตราสารหนี้รายการอื่นไปจนครบกำหนด หากหน่วยงานต้องขายหรือโอนเปลี่ยนแปลงตราสารหนี้รายการหนึ่งเนื่องจากสถานการณ์ที่ไม่อาจคาดการณ์ได้ ซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ที่ไม่เป็นปกติสำหรับหน่วยงานหรือเกิดจากเหตุการณ์ที่เป็นเอกเทศและไม่คาดว่าจะเกิดขึ้นอีก หน่วยงานต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการขายหรือโอนเปลี่ยนแปลงตราสารหนี้ดังกล่าวตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ ๗๐

๑๒. หน่วยงานต้องไม่จัดประเภทตราสารหนี้เป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หากหน่วยงานเพียงแต่ตั้งใจจะถือตราสารหนี้ไปอย่างไร้กำหนด หรือจะถือไว้เพื่อขายภายใต้สถานการณ์ต่อไปนี้
- ๑๒.๑ อัตราดอกเบี้ยในตลาดของตราสารหนี้เปลี่ยนแปลงไปทำให้ความเสี่ยงในการชำระหนี้สูงขึ้น
 - ๑๒.๒ เงินลงทุนที่สามารถใช้ทดแทนตราสารหนี้ดังกล่าวมีอัตราผลตอบแทนที่จูงใจให้นำลงทุนกว่า
 - ๑๒.๓ มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขและแหล่งที่มาของเงินทุน
 - ๑๒.๔ มีการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน
๑๓. หากหน่วยงานขายตราสารหนี้ในลักษณะตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ จะถือว่าการขายนั้นกระทำเมื่อครบกำหนด
- ๑๓.๑ หน่วยงานขายตราสารหนี้เมื่อใกล้ถึงวันครบกำหนด หรือใกล้ถึงวันที่ผู้ออกตราสารสามารถใช้สิทธิไถ่ถอน ก่อนครบกำหนด หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ผู้ออกตราสารจะใช้สิทธิไถ่ถอนนั้น ซึ่งระยะเวลาจากวันที่ขายถึงวันครบกำหนดใกล้เคียงกันจนทำให้ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยไม่เป็นตัวแปรที่สำคัญในการกำหนดราคาของตราสารอีกต่อไป
 - ๑๓.๒ หน่วยงานขายตราสารหนี้หลังจากที่ได้ รับชำระเงินส่วนใหญ่ของเงินต้นที่คงค้างอยู่ ณ วันที่ได้ตราสารมา

หลักทรัพย์เพื่อค้า

๑๔. ตราสารหนี้ที่ถือเป็น หลักทรัพย์เพื่อค้า หมายถึง ตราสารหนี้ ที่หน่วยงานถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ ทำให้หน่วยงานถือหลักทรัพย์นั้นไว้เป็น ระยะเวลาสั้น ๆ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ ดังนั้น หลักทรัพย์เพื่อค้าจึงมีอัตราผลตอบแทนสูง
๑๕. การจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้เป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า ให้หน่วยงานพิจารณาตามย่อหน้าที่ ๕๒

หลักทรัพย์เพื่อขาย

๑๖. ตราสารหนี้ที่ถือเป็น หลักทรัพย์เพื่อขาย หมายถึง ตราสารหนี้ทุกชนิดซึ่งไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า และในขณะเดียวกันไม่ถือเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หลักทรัพย์เพื่อขายสามารถแยกประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือเงินลงทุนระยะยาว
๑๗. การจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้เป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย ให้หน่วยงานพิจารณาตามย่อหน้าที่ ๕๓

● การวัดมูลค่าเงินลงทุน

- การวัดมูลค่าเริ่มแรก

๑๘. หน่วยงานต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ เมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

- การวัดมูลค่าภายหลังการได้มา

ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด

๑๙. หน่วยงานต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดที่หน่วยงานตั้งใจจะถือจนครบกำหนดด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุตรอบระยะเวลารายงาน โดยราคาทุนตัดจำหน่ายหมายถึง ราคาทุนของตราสารหนี้ที่ได้มาเมื่อเริ่มแรก หักเงินต้นที่จ่ายคืนและบวกหรือหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของส่วนต่างระหว่างราคาทุนเริ่มแรกกับมูลค่าที่ตราไว้ โดยใช้วิธีการตัดจำหน่ายส่วนต่างตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอย่างมีสาระสำคัญ
๒๐. ผู้ลงทุนต้องตัดจำหน่ายส่วนต่างระหว่างต้นทุนของเงินลงทุนกับมูลค่าที่ตราไว้ของเงินลงทุนในตราสารหนี้ (ส่วนลดหรือส่วนเกินจากการได้มาซึ่งเงินลงทุน) ตลอดระยะเวลา นับตั้งแต่วันที่ได้รับตราสารหนี้จนถึงวันครบกำหนด ทั้งนี้เพื่อให้ผลตอบแทนจากเงินลงทุนมีอัตราคงที่ จำนวนที่ตัดจำหน่ายของส่วนลดหรือส่วนเกินต้องนำไปลดหรือเพิ่มรายได้ประหนึ่งว่าเป็นดอกเบี้ย และบวกหรือหักจากราคาตามบัญชีของตราสารหนี้ ราคาตามบัญชีที่เหลืออยู่ของเงินลงทุนถือเป็นต้นทุนของเงินลงทุนในขณะนั้น

การด้อยค่าของตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด

๒๑. ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจะด้อยค่าเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินต้นหรือดอกเบี้ยทั้งหมดหรือบางส่วนตามที่ระบุไว้ในสัญญาได้ รายการขาดทุนจากการด้อยค่าของ ตราสารหนี้ดังกล่าวคือ ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับจากตราสารหนี้ซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามสัญญาเดิม
๒๒. หน่วยงานต้องบันทึกรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทันทีที่เงินลงทุนเกิดการด้อยค่า และต้องรับรู้รายได้ดอกเบี้ยในเวลาต่อมาด้วยอัตราคิดลดที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของตราสารหนี้
๒๓. หน่วยงานอาจคำนวณรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนเป็นกลุ่ม เช่น กลุ่มของตราสารหนี้ที่คล้ายคลึงกัน นอกจากนี้ หน่วยงานอาจกำหนดรายการขาดทุนจากการด้อยค่าโดยใช้ราคาตลาดของตราสารหนี้ (ราคาขายสุทธิ) หรือมูลค่ายุติธรรมของหลักประกัน (มูลค่าจากการใช้) หากหน่วยงานคาดว่าหลักประกันที่มีอยู่จะเป็นแหล่งชำระหนี้เพียงแหล่งเดียวขอ งตราสารหนี้ดังกล่าว ในเวลาต่อมา หากหน่วยงานพบว่ารายการขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนที่ได้รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง หน่วยงานต้องบันทึกเพิ่มมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวได้เท่าที่ไม่เกินราคาทุนตัดจำหน่ายที่ควรเป็น หากหน่วยงานไม่เคยบันทึกรายการขาดทุนจากการด้อยค่ามาเลยในงวดก่อน ๆ หน่วยงานต้องบันทึกรายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ทันทีที่เกิด หลังจาก ที่หน่วยงานปรับมูลค่าของ ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดให้เท่ากับมูลค่าปัจจุบันตามที่ระบุ ไว้ในย่อ หน้าที่ ๒๑ หน่วยงานต้องรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากตราสารหนี้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามสัญญาเดิม

ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้ำ

๒๔. หน่วยงานต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่อยู่ในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานไม่ได้ตั้งใจจะถือจนครบกำหนดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้ำด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
๒๕. การบันทึกผลที่เกิดขึ้นจากการ วัดมูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้ำ ให้ หน่วยงานพิจารณาตามย่อหน้า ที่ ๕๔

ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย

๒๖. หน่วยงานต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ ทั้งที่อยู่ในความต้อง การของตลาด และไม่ได้อยู่ใน ความต้องการของตลาด ที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายด้วยมูลค่ายุติธรรมหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
๒๗. การบันทึกผลที่เกิดขึ้นจากการ วัดมูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ให้ หน่วยงานพิจารณาตาม ย่อหน้าที่ ๕๕
๒๘. หน่วยงานต้องบันทึกการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายตาม ย่อหน้าที่ ๕๗ และ ๕๘
๒๙. สำหรับเงินลงทุนในตราสาร หนี้ที่ไม่มีตลาดรองรับ หน่วยงานอาจต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคา ซื้อขายของเงินลงทุนที่ คล้ายคลึงกันที่มีตลาดรองรับ หากไม่สามารถหาราคาตลาดของเงินลงทุน ที่คล้ายคลึงกันได้ หน่วยงานต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนนั้นโดยใช้กระแสเงินสดที่คาดว่าจะ ได้รับในอนาคต คิดลดด้วยอัตราที่เหมาะสมกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง

เงินลงทุนในตราสารทุน

● การจัดประเภทเงินลงทุน

๓๐. ณ วันที่หน่วยงานได้มาซึ่งเงินลงทุนในตราสารทุน หน่วยงานต้อง พิจารณาจัดประเภทตราสาร ทุนแต่ละ รายการโดยพิจารณาตามลำดับของการจัดประเภท ดังต่อไปนี้
- ๓๐.๑ เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม หรือ
- ๓๐.๒ เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม หรือ
- ๓๐.๓ เงินลงทุนทั่วไป หรือ
- ๓๐.๔ หลักทรัพย์เพื่อค้า หรือ
- ๓๐.๕ หลักทรัพย์เพื่อขาย
- ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน หน่วยงานต้องทบทวนความเหมาะสมในการจัดประเภทเงินลงทุน ในตราสารทุนที่แสดงไว้แต่เดิม

เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม

๓๑. หน่วยงานที่ถูกควบคุม หมายถึง กิจการหรือหน่วยงานซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปบริษัทซึ่งอยู่ ภายใต้การควบคุมของผู้ลงทุน (หน่วยงานภาครัฐ) อื่น

อำนาจในการควบคุมหน่วยงานที่ถูกควบคุม

๓๒. หน่วยงานผู้ควบคุม ถือว่ามีอำนาจในการควบคุมเมื่อ หน่วยงานผู้ควบคุมมีอำนาจในการออกเสียงไม่ ว่าจะ เป็นทางตรง หรือทางอ้อมโดยผ่านหน่วยงานที่ถูกควบคุม เกินร้อยละ ๕๐ ในกิจการอื่น ยกเว้นในกรณี ที่ หน่วยงานผู้ควบคุม มีหลักฐานที่แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่าอำนาจในการออกเสียงนั้นไม่ทำให้ หน่วยงาน ผู้ควบคุมสามารถควบคุม กิจการอื่น ดังกล่าวได้ กรณีตามข้อใดข้อหนึ่ง ต่อไปนี้ถือว่า หน่วยงานผู้ควบคุม มีอำนาจควบคุมกิจการหรือหน่วยงานอื่น แม้ว่าจะมีอำนาจในการออกเสียงไม่เกินร้อยละ ๕๐

- ๓๒.๑ หน่วยงานผู้ควบคุม มีอำนาจในการออกเสียง เกินร้อยละ ๕๐ เนื่องจากข้อตกลง ที่มีกับผู้ถือหุ้นรายอื่น
- ๓๒.๒ หน่วยงานผู้ควบคุมมีอำนาจตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการหรือหน่วยงานอื่น
- ๓๒.๓ หน่วยงานผู้ควบคุมมีอำนาจในการแต่งตั้งหรือถอดถอนบุคคลส่วนใหญ่ในคณะกรรมการบริษัทหรือคณะผู้บริหารอื่นที่มีอำนาจเทียบเท่าคณะกรรมการบริษัทโดยที่คณะกรรมการบริษัทหรือคณะผู้บริหารอื่นนั้น มีอำนาจในการควบคุมกิจการหรือหน่วยงานอื่น
- ๓๒.๔ หน่วยงานผู้ควบคุม มีอำนาจในการกำหนดทิศทางการออกเสียงส่วนใหญ่ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือคณะผู้บริหารอื่นที่มีอำนาจเทียบเท่าคณะกรรมการบริษัทโดยที่คณะกรรมการบริษัทและคณะผู้บริหารอื่นนั้น มีอำนาจในการควบคุมกิจการหรือหน่วยงานอื่น
๓๓. หน่วยงานอาจเป็นเจ้าของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น (share warrants) สิทธิการซื้อหุ้น (share call options) ตราสารหนี้หรือตราสารทุนซึ่งสามารถแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญหรือตราสารอื่นที่มีลักษณะใกล้เคียงกันที่มีความเป็นไปได้ในการใช้สิทธิหรือการแปลงสภาพ ซึ่งหากหน่วยงานเลือกใช้สิทธิหรือแปลงสภาพตราสารดังกล่าวแล้ว หน่วยงานจะมีอำนาจในการออกเสียงต่อนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของ กิจการอื่นมากขึ้น หรือในทำนองเดียวกันเป็นการลดอำนาจในการออกเสียง ดังกล่าวของบุคคลอื่น ในการประเมิน ว่าหน่วยงานมีอิทธิพลอย่างมี สาระสำคัญต่อ กิจการอื่น หรือมีอำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของ กิจการอื่นหรือไม่ หน่วยงานต้องพิจารณาถึงผลกระทบจากสิทธิในการออกเสียงที่ อาจเกิดจากความ เป็นไปได้ที่หน่วยงานสามารถ ใช้สิทธิหรือแปลงสภาพตราสารนั้นในปัจจุบัน รวมถึงสิทธิในการออกเสียงที่เป็นไปได้ซึ่ง กิจการหรือหน่วยงาน อื่นๆ ถืออยู่ด้วย ในบางกรณี หน่วยงานอาจมีสิทธิในการออกเสียงที่เป็นไปได้แต่ไม่สามารถใช้สิทธิในปัจจุบันได้ ตัวอย่างสิทธิในการออกเสียงที่เป็นไปได้ที่ไม่สามารถใช้สิทธิหรือแปลงสภาพตราสารได้ในปัจจุบัน ได้แก่ ในกรณีที่ตราสารนั้นยังไม่สามารถใช้สิทธิหรือแปลงสภาพได้จนกว่าจะถึงวันที่ที่กำหนดในอนาคตหรือจนกว่าจะเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งตามที่กำหนดไว้ในอนาคต

เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม

๓๔. หน่วยงานร่วม หมายถึง กิจการหรือหน่วยงานซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปแบบบริษัทที่อยู่ภายใต้ อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญของผู้ลงทุน (หน่วยงานภาครัฐ) และไม่ถือเป็นหน่วยงานที่ถูกควบคุม

อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในหน่วยงานร่วม

๓๕. หากผู้ลงทุนมีอำนาจในการออกเสียงทั้งโดยตรงหรือทางอ้อม (เช่น โดยผ่านหน่วยงานที่ถูกควบคุม) ในกิจการอื่นอย่างน้อยร้อยละ ๒๐ ให้สันนิษฐานไว้ก่อนว่าผู้ลงทุนมีอิทธิพลอย่างมี สาระสำคัญต่อกิจการอื่น นอกจากผู้ลงทุนมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่าอิทธิพลนั้นไม่เกิดขึ้น ในทางกลับกันหากผู้ลงทุนมีอำนาจในการออกเสียงทั้งโดยตรงหรือทางอ้อม (เช่น โดยผ่าน หน่วยงานที่ถูกควบคุม) ในกิจการอื่นน้อยกว่าร้อยละ ๒๐ ให้สันนิษฐานไว้ก่อนว่าผู้ลงทุนไม่มีอิทธิพลอย่างมี สาระสำคัญนอกจากจะมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่าผู้ลงทุน มีอิทธิพลอย่างมี สาระสำคัญต่อกิจการอื่นนั้น การที่ผู้ลงทุนรายอื่นถือหุ้นในกิจการเป็นจำนวนมากหรือเป็นส่วนใหญ่ไม่ได้หมายความว่าผู้ลงทุนจะไม่สามารถมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในกิจการดังกล่าวได้

๓๖. หลักฐานต่อไปนี้ทางใดทางหนึ่งหรือมากกว่าเป็นตัวอย่างที่แสดงว่าผู้ลงทุนมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ
- ๓๖.๑ การมีตัวแทนอยู่ในคณะกรรมการบริษัทหรือคณะผู้บริหารอื่นที่มีอำนาจเทียบเท่าคณะกรรมการบริษัทของกิจการหรือหน่วยงานอื่น
 - ๓๖.๒ การมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบาย รวมทั้งมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับเงินปันผลหรือการแบ่งปันส่วนทุนด้วยวิธีอื่น
 - ๓๖.๓ มีรายการระหว่างผู้ลงทุนกับกิจการหรือหน่วยงานอื่นอย่างมีสาระสำคัญ
 - ๓๖.๔ มีการให้ข้อมูลทางเทคนิคที่สำคัญในการดำเนินงาน
๓๗. หน่วยงานสูญเสียการมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในกิจการหรือหน่วยงานอื่น เมื่อหน่วยงานสูญเสียอำนาจในการเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของ กิจการหรือหน่วยงานอื่น การสูญเสียการมีอิทธิพลอย่างมี สาระสำคัญสามารถเกิดขึ้นได้ไม่ว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงในระดับของการถือครองหุ้นใน กิจการอื่น หรือไม่ ตัวอย่างที่อาจเกิดขึ้นได้แก่ กรณีที่หน่วยงานร่วมอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาล ศาล ผู้ดำเนินการตามแผนฟื้นฟู หรือหน่วยงานกำกับดูแลรวมทั้งกรณีที่เกิดจากผลของข้อตกลงตามสัญญา

เงินลงทุนทั่วไป

๓๘. หากหน่วยงานลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดแต่ไม่มีความสัมพันธ์ถึงขั้น ที่จะสามารถควบคุมกิจการหรือหน่วยงาน หรือมีอิทธิพลอย่าง มีสาระสำคัญ ได้ หน่วยงานต้องจัดประเภทตราสารทุนนั้นเป็นเงินลงทุนทั่วไป

หลักทรัพย์เพื่อค้า

๓๙. ตราสารทุนที่ถือเป็น หลักทรัพย์เพื่อค้า หมายถึง ตราสารทุนในความต้องการของตลาด ที่หน่วยงานถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ ทำให้หน่วยงานถือหลักทรัพย์นั้นไว้เป็นระยะเวลาสั้น ๆ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ ดังนั้น หลักทรัพย์เพื่อค้าจึงมีอัตราการหมุนเวียนสูง
๔๐. การจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า ให้หน่วยงานพิจารณาตามย่อหน้าที่ ๕๒

หลักทรัพย์เพื่อขาย

๔๑. ตราสารทุนที่ถือเป็น หลักทรัพย์เพื่อขาย หมายถึง ตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่ไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า และ เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนในหน่วยงานร่วม
๔๒. การจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย ให้หน่วยงานพิจารณาตามย่อหน้าที่ ๕๓

๔๓. นโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้กำหนดให้หน่วยงานปฏิบัติกับเงินลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเช่นเดียวกับที่ปฏิบัติกับตราสารทุน มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนในกองทุนรวมจะถือว่าสามารถกำหนดได้ทันทีหากมูลค่ายุติธรรมต่อหน่วยลงทุนสามารถกำหนดได้และมีการเผยแพร่ต่อสาธารณชน ในกรณีนี้ หน่วยลงทุนในกองทุนรวมจะเทียบเท่ากับตราสารทุนในความต้องการของตลาด

- **การวัดมูลค่าเงินลงทุน**

- **การวัดมูลค่าเริ่มแรก**

๔๔. หน่วยงานต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคา าทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของ สิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

- **การวัดมูลค่าภายหลังการได้มา**

- **ตราสารทุนที่ถือเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม/หน่วยงานร่วม เงินลงทุนทั่วไป**

๔๕. หน่วยงานต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม หรือหน่วยงาน ร่วม หรือเงินลงทุนทั่วไป ด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

การด้อยค่าของเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม/หน่วยงานร่วม เงินลงทุนทั่วไป

๔๖. ในกรณีที่มีสถานการณ์ว่าเงินลงทุนทั่วไป หรือเงินลงทุนใน หน่วยงานที่ถูกควบคุม/หน่วยงานร่วม มีมูลค่า ลดลงอย่างถาวร และมีความเป็นไปได้มากกว่ามูลค่าของเงินลงทุนจะไม่กลับคืนมาในระยะยาว เช่น ดัชนี ตลาดหลักทรัพย์ลดลง อย่างมีสาระสำคัญและติดต่อกันเป็นระยะเวลายาวนาน หรือมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าความน่าเชื่อ ถือของผู้ออกตราสารลดลงอย่างมี สาระสำคัญ กิจการหรือหน่วยงาน มี ผลการดำเนินงานตกต่ำอย่างมาก และติด ต่อกันเป็นระยะเวลายาวนาน หรือ ต้องดำเนินงานภาย ใต้ ข้อจำกัดทางการเงินโดยผลของก ฎหมายจากการประสบปัญหาทางการเงินเป็นเวล นาน หน่วยงานต้อง รับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนใน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หากหน่วยงาน สามารถประมาณราคาขายได้อย่างน่าเชื่อถือโดยที่ไม่มีต้นทุนสูงมากจนเกินไป และราคาขายหักด้วย ต้นทุนในการขายเงินลงทุนต่ำกว่าราคาตามบัญชีของเงินลงทุน ในกรณีที่ไม่ปรากฏว่ามีสถานการณ์ข้างต้น อีกต่อไป หน่วยงานสามารถบันทึกกลับรายการผลขาดทุนดังกล่าวได้

ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้ำ

๔๗. หน่วยงานต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้ำด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

๔๘. การบันทึกผลที่เกิดขึ้นจากการ วัดมูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้ำ ให้หน่วยงานพิจารณาตาม ย่อหน้าที่ ๕๔

ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย

๔๙. หน่วยงานต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ จัดประเภท เป็นหลักทรัพย์ เพื่อขาย ด้วยมูลค่ายุติธรรม หักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

๕๐. การบันทึกผลที่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ให้ หน่วยงานพิจารณาตาม ย่อหน้าที่ ๕๕

๕๑. หน่วยงานต้องบันทึกการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสาร ทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายตาม ย่อหน้าที่ ๕๗ และ ๕๘

ข้อพิจารณาเพิ่มเติมสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

● การจัดประเภทหลักทรัพย์เพื่อค้าและเผื่อขาย

๕๒. โดยปกติหน่วยงานจะสามารถจัดประเภทเงินลงทุนเป็นหลักทรัพย์ เพื่อค้าเมื่อปรากฏชัดเจนว่าหน่วยงานเข้าทำการซื้อขายหลักทรัพย์ที่มีสภาพคล่อง ง่ายขายคล่องและสามารถเปลี่ยนมือได้โดยมีวัตถุประสงค์ในการหากำไรจากการขึ้นลงของราคาในช่วงเวลาสั้น ๆ โดยจัดรวมเป็นกลุ่มหลักทรัพย์ซึ่งหน่วยงานเจาะจงถือไว้เพื่อค้า ทำให้หลักทรัพย์ในกลุ่มมีการหมุนเวียนอย่างต่อเนื่อง หลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าหลักทรัพย์ที่หน่วยงานได้มาเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า ได้แก่ การที่หน่วยงานทำการซื้อขายกลุ่มหลักทรัพย์อย่างสม่ำเสมอจนมีรูปแบบที่ชัดเจนว่าหลักทรัพย์ในกลุ่มมีการหมุนเวียนเพื่อทำกำไรช่วงสั้นอย่างแน่นอน ในกรณีดังกล่าวหน่วยงานต้องจัดประเภทเงินลงทุนเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า
๕๓. หลักทรัพย์เผื่อขายเป็นหลักทรัพย์ที่หน่วยงานถือไว้เพื่อการใดๆโดยมิได้มีวัตถุประสงค์หลักที่จะค้าหลักทรัพย์นั้น แม้ว่าหน่วยงานจะตั้งใจขายหลักทรัพย์ดังกล่าวทันทีที่โอกาสอำนวย ดังนั้น หลักทรัพย์ที่หน่วยงานได้มาโดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่แน่นอนต้องจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เผื่อขาย

● การวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของหลักทรัพย์เพื่อค้าและเผื่อขาย

๕๔. หน่วยงานต้องบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุนประเภทหลักทรัพย์เพื่อค้า ซึ่งเป็นส่วนต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรม ของเงินลงทุนนั้น เป็นรายการกำไรหรือรายการขาดทุนสุทธิในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ทันทีในงวดนั้น รายการกำไรและรายการขาดทุนของหลักทรัพย์เพื่อค้าทุกรายการให้นำมารวมเพื่อแสดงเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิ
๕๕. หน่วยงานต้องบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เผื่อขาย ซึ่งเป็นส่วนต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน ในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ส่วนต่างดังกล่าวถือเป็นส่วนเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน ซึ่งหน่วยงานตั้งพักไว้ จนกระทั่งได้จำหน่ายหลักทรัพย์จึงจะรับรู้ส่วนต่างนั้นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หน่วยงานสามารถบันทึกปรับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนให้เท่ากับมูลค่ายุติธรรมโดยใช้บัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าของเงินลงทุน

การประมาณมูลค่ายุติธรรม

๕๖. มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน สำหรับเงินลงทุน ในตราสารหนี้และตราสารทุน ในความต้องการของตลาด เช่น เงินลงทุนในตราสารที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ ราคาที่เผยแพร่ต่อสาธารณชนของตลาดซื้อขายคล่องเป็นหลักฐานที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรม ตามปกติหน่วยงานจะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารที่ถืออยู่ด้วยราคาเสนอซื้อปัจจุบัน หากราคาเสนอซื้อปัจจุบันไม่สามารถหาได้ หน่วยงานอาจใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดเมื่อสถานการณ์ทางเศรษฐกิจไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดมูลค่า ในกรณีที่หน่วยงานมีตราสารที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดมาก่อน หน่วยงานสามารถใช้ราคาจากผู้ออกตราสารเสนอขายเป็นทอดแรก เช่น ในกรณีที่ผู้ออกตราสารเสนอขายหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดเป็นครั้งแรก

การด้อยค่าของหลักทรัพย์เมื่อขาย

๕๗. หน่วยงานต้องบันทึกการด้อยค่าของหลักทรัพย์เมื่อขายทันทีที่มีหลักฐานสนับสนุนว่าหลักทรัพย์นั้นด้อยค่า โดยการบันทึกการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หากหน่วยงานมีบัญชีส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เมื่อขายที่แสดงอยู่ในสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน หน่วยงานต้องโอนบัญชีส่วนต่ำกว่าทุนดังกล่าว เป็นรายการขาดทุนจากการด้อยค่าทันทีที่เกิด แต่ หากหน่วยงานมีบัญชีส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า อยู่ในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หน่วยงานต้องกลับบัญชีส่วนเกินทุนดังกล่าวในการบันทึกลดมูลค่าเงินลงทุนก่อนที่จะบันทึกการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
๕๘. หลักฐานสนับสนุนว่าหลักทรัพย์เมื่อขายเกิดการด้อยค่า มีดังต่อไปนี้
- ๕๘.๑ กิจการหรือหน่วยงานที่ออกหลักทรัพย์กำลังประสบปัญหาทางการเงิน
 - ๕๘.๒ กิจการหรือหน่วยงานที่ออกหลักทรัพย์ผิดนัดชำระหนี้หรือผิดเงื่อนไขในสัญญา
 - ๕๘.๓ มีความเป็นไปได้สูงที่กิจการผู้ออกหลักทรัพย์จะล้มละลายหรือฟื้นฟูกิจการ
 - ๕๘.๔ หลักทรัพย์นั้นไม่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่องอีกต่อไปเนื่องจากปัญหาทางการเงิน

● การแสดงรายการเงินลงทุน งบแสดงฐานะการเงิน

๕๙. ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน หน่วยงานต้องจัดประเภทเงินลงทุนเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือเงินลงทุนระยะยาว และต้องแสดงเงินลงทุนระยะสั้นเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนและแสดงเงินลงทุนระยะยาวเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
๖๐. เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ได้แก่
- ๖๐.๑ เงินลงทุนในตราสารหนี้
 - ๖๐.๑.๑ ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดซึ่งจะครบกำหนดภายใน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ต้องแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหักค่าเผื่อการด้อยค่า
 - ๖๐.๑.๒ ตราสารหนี้ในความต้องการของตลาด ที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า ต้องแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยไม่ต้องคำนึงถึงค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดจากการขายเงินลงทุนนั้น
 - ๖๐.๑.๓ ตราสารหนี้ในความต้องการของตลาด ที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เมื่อขาย ต้องแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม หักค่าเผื่อการด้อยค่า การวัดมูลค่ายุติธรรมไม่ต้องคำนึงถึงค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดจากการขายเงินลงทุนนั้น
 - ๖๐.๒ เงินลงทุนในตราสารทุน
 - ๖๐.๒.๑ ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งจัดประเภทเป็นเงินลงทุนทั่วไป เฉพาะรายการที่หน่วยงานมีการตกลง หรือเจรจาถึงขั้นตกลงซื้อขายหรือแลกเปลี่ยนตราสารดังกล่าวกับบุคคลหรือกิจการหรือหน่วยงานอื่น ต้องแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

๖๐.๒.๒ ตราสารทุนในความต้องการของตลาด ที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า ต้องแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม

๖๐.๒.๓ ตราสารทุนในความต้องการของตลาด ที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย ต้องแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม หักค่าเผื่อการด้อยค่า

๖๑. เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ได้แก่

๖๑.๑ เงินลงทุนในตราสารหนี้

๖๑.๑.๑ ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ต้องแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หักค่าเผื่อการด้อยค่า

๖๑.๑.๒ ตราสารหนี้ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายต้องแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม หักค่าเผื่อการด้อยค่า

๖๑.๒ เงินลงทุนในตราสารทุน

๖๑.๒.๑ ตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมและหน่วยงาน รวมต้องแสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

๖๑.๒.๒ ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด นอกจากรายการในย่อหน้าที่ ๖๑.๒.๑ ซึ่งจัดประเภทเป็นเงินลงทุนทั่วไป ต้องแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

๖๑.๒.๓ ตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย ต้องแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม หักค่าเผื่อการด้อยค่า

๖๒. ตามปกติ เงินลงทุนระยะยาวแต่ละรายการมีความสำคัญต่อหน่วยงาน ผู้ลงทุน ดังนั้น หน่วยงานจึงต้องพิจารณาการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุนระยะยาวเป็นแต่ละรายการเพื่อดูความเหมาะสมของราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้น

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

๖๓. รายการต่อไปนี้ต้องรวมอยู่ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับงวด

๖๓.๑ รายได้ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผลที่เกิดจากเงินลงทุนระยะสั้นและเงินลงทุนระยะยาว

๖๓.๒ รายการกำไรหรือรายการขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายเงินลงทุน ระยะสั้นและเงินลงทุนระยะยาวที่คำนวณตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ ๖๕ ถึง ๖๖

๖๓.๓ รายการกำไรหรือรายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้น ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนระยะสั้นที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า

๖๓.๔ รายการกำไรหรือรายการขาดทุนจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน

๖๓.๕ รายการขาดทุนจากการด้อยค่า และกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า

๖๔. นโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้มีได้กำหนดวิธีการรับรู้รายได้ที่เกิดจากเงินลงทุน อย่างไรก็ตาม หน่วยงานต้องรับรู้รายได้จากเงินลงทุนใน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน แต่ละงวดตามปกติโดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงแม้ว่ามูลค่าของเงินลงทุนจะเปลี่ยนแปลงไป ไม่ว่ารายได้นั้นจะเป็นเงินปันผล หรือดอกเบี้ยรับ ซึ่งรวมค่าตัดจำหน่ายของส่วนเกินหรือส่วนลดที่มีอยู่ของเงินลงทุน รายการกำไรหรือรายการขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนต้องรับรู้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทันที

- **การจำหน่ายเงินลงทุน**

๖๕. ในการจำหน่ายเงินลงทุน หน่วยงานต้องบันทึกผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทันทีที่เกิด หน่วยงานต้องบันทึกกลับบัญชีทุกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่จำหน่ายเพื่อรับรู้ ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เช่น ส่วนเกินทุนจากราคาเงินลงทุนในกรณีของหลักทรัพย์เพื่อขาย
๖๖. หากหน่วยงานจำหน่ายเงินลงทุนเพียงบางส่วน ราคาตามบัญชีต่อหน่วยที่ใช้ในการบันทึกรายได้หรือค่าใช้จ่ายของเงินลงทุนชนิดเดียวกันต้องคำนวณโดยใช้วิธีถ่วงน้ำหนักหรือวิธีเข้าก่อนออกก่อน

- **การโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุน**

๖๗. หน่วยงานต้องปฏิบัติเกี่ยวกับการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง ดังต่อไปนี้
- ๖๗.๑ การโอนเปลี่ยนแปลงเงินลงทุนในตราสารทุนในความต้องการของตลาดและตราสารหนี้
- ๖๗.๑.๑ สำหรับการโอนเปลี่ยนแปลงหลักทรัพย์เพื่อเข้าไปเป็นเงินลงทุนประเภทอื่น หน่วยงานต้องใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนในการบันทึกบัญชีและรับรู้ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรม ณ วันนั้นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทันที
- ๖๗.๑.๒ สำหรับการโอนเปลี่ยนแปลงเงินลงทุนประเภทอื่นไปเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า หน่วยงานต้องใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนในการบันทึกบัญชีและรับรู้ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรม ณ วันนั้น พร้อมทั้งกลับบัญชีทุกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่โอนเปลี่ยนแปลงในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทันที
- ๖๗.๑.๓ สำหรับตราสารหนี้ที่โอนเปลี่ยนแปลงจากหลักทรัพย์เพื่อขายไปเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หน่วยงานต้องใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนในการบันทึกบัญชีและปรับปรุงส่วนเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง มูลค่าของเงินลงทุนด้วยผลต่างระหว่างราคา ตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอน ส่วน เกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุนดังกล่าวยังคงแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน และต้องตัดจำหน่ายตลอดอายุที่เหลืออยู่ของ ตราสารหนี้ในลักษณะเดียวกับการ ตัดจำหน่ายส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้โดยใช้วิธี อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ ให้ผลไม่แตกต่างกัน
- ๖๗.๑.๔ สำหรับการโอนเปลี่ยนแปลงตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดไปเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย หน่วยงานต้องใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนในการบันทึกบัญชีและรับรู้ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเป็นรายการแยกต่างหากในสินทรัพย์สุ ทิ/ ส่วนทุน
- ๖๗.๑.๕ สำหรับตราสารทุนที่โอนเปลี่ยนแปลงจากหลักทรัพย์เพื่อขายไปเป็นเงินลงทุนใน หน่วยงานร่วมหรือหน่วยงานที่ถูกควบคุม หน่วยงานต้องใช้ ราคาทุน ในการบันทึกบัญชีพร้อม ทั้งกลับบัญชีทุกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์เพื่อขายเสมือนกับหน่วยงานได้บันทึกหลักทรัพย์ดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานร่วมหรือหน่วยงานที่ถูกควบคุมมาตั้งแต่แรก

- ๖๗.๑.๖ สำหรับตราสารทุนที่โอนเปลี่ยนจากเงินลงทุนใน หน่วยงานที่ถูกควบคุม หรือหน่วยงานร่วม ไปเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย หน่วยงานต้องใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนในการบันทึบบัญชี และรับรู้ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ โอนเป็นรายการแยกต่างหากในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
- ๖๗.๒ การโอนเปลี่ยนเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด
- ๖๗.๒.๑ สำหรับการโอนเปลี่ยนเงินลงทุนทั่วไปที่ จัดประเภทเป็นเงินลงทุน ระยะยาว ไปเป็นเงินลงทุนใน หน่วยงานที่ถูกควบคุม หรือหน่วยงาน ร่วม หน่วยงานต้องใช้ราคาตามบัญชี ณ วันที่โอนในการบันทึบบัญชี
- ๖๗.๒.๒ สำหรับการโอนเปลี่ยนเงินลงทุนใน หน่วยงานที่ถูกควบคุม หรือหน่วยงาน ร่วมไปเป็นเงินลงทุนทั่วไปที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะ ยาว หน่วยงานต้องใช้ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่เหลืออยู่เป็นราคาโอนเปลี่ยน หากเงินลงทุนส่วนที่จำหน่ายไปมีราคาขายต่ำกว่าราคาตามบัญชี หน่วยงานต้องพิจารณาว่าเงินลงทุนส่วนที่เหลือด้อยค่าหรือไม่เพื่อรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่า
๖๘. ตามปกติ การโอนเปลี่ยนเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่งจะไม่เกิดขึ้นบ่อย เนื่องจาก หน่วยงานต้องมีวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนในการถือเงินลงทุนนับตั้งแต่เริ่มแรกที่ได้เงินลงทุนมา อย่างไรก็ตาม สถานการณ์ที่เปลี่ยนไปอาจทำให้หน่วยงานต้องโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน การโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนบางประเภทต้องมีหลักฐานสนับสนุนอย่างเพียงพอ เช่น การโอนเปลี่ยนระหว่างหลักทรัพย์เพื่อค้า และหลักทรัพย์เพื่อขายต้องมีหลักฐานสนับสนุนในเวลาต่อมาว่าหน่วยงานได้ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

● การเปิดเผยข้อมูล

๖๙. หน่วยงานต้องเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังต่อไปนี้
- ๖๙.๑ นโยบายการบัญชีสำหรับ
- ๖๙.๑.๑ การกำหนดมูลค่าของเงินลงทุน
- ๖๙.๑.๒ ข้อเท็จจริงที่ว่าหน่วยงานใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือวิธีเข้าก่อนออกก่อนในการกำหนด ต้นทุนของตราสารที่จำหน่าย
- ๖๙.๑.๓ การบันทึบบัญชีการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนระยะสั้น
- ๖๙.๒ รายการที่มีสาระสำคัญที่รวมอยู่ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินดังต่อไปนี้
- ๖๙.๒.๑ รายได้ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผลที่เกิดจากเงินลงทุนระยะสั้นและเงินลงทุนระยะยาว
- ๖๙.๒.๒ จำนวนรวมของสิ่งตอบแทนจากการขายเงินลงทุนแต่ละประเภท
- ๖๙.๒.๓ จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่เกิดจากการโอนเปลี่ยน หลักทรัพย์เพื่อขายไปเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า
- ๖๙.๒.๔ จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนแต่ละประเภท
- ๖๙.๒.๕ จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของ หลักทรัพย์เพื่อค้าและเงินลงทุนทั่วไป

- ๖๙.๓ การเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า และลักษณะของการเปลี่ยนแปลงนั้น
- ๖๙.๔ หน่วยงานต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดโดยแสดงแยกตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นแต่ละรายการ ดังต่อไปนี้
- ๖๙.๔.๑ มูลค่ายุติธรรม
- ๖๙.๔.๒ จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า
- ๖๙.๔.๓ จำนวนรวมของราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด
- ๖๙.๔.๔ ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดตามสัญญาโดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาที่จะถึงกำหนด เช่น ภายใน ๑ ปี ภายใน ๒-๕ ปี หรือภายใน ๖-๑๐ ปี
๗๐. หน่วยงานต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังต่อไปนี้
- ๗๐.๑ จำนวนต้นทุนตัดจำหน่ายของหลักทรัพย์ที่มีการขายหรือการโอนเปลี่ยน
- ๗๐.๒ จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้น
- ๗๐.๓ จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้น
- ๗๐.๔ สถานการณ์ตามย่อหน้าที่ ๑๑ ที่ทำให้หน่วยงานขายหรือโอนเปลี่ยนตราสารหนี้
๗๑. ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของหน่วยงานร่วม ไม่ว่าจะเป็ข้อมูลราย กิจการหรือหน่วยงาน หรือข้อมูลของทั้งกลุ่มกิจการซึ่งรวมทั้งมูลค่าของสินทรัพย์รวม หนี้สินรวม รายได้ และกำไรหรือขาดทุน
๗๒. รายละเอียดของเงินลงทุนใน หน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนใน หน่วยงาน ร่วมที่สำคัญ รายชื่อของกิจการหรือหน่วยงานที่ถูกลงทุน และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งกิจการหรือสถานที่ประกอบการ สัดส่วนของความเป็นเจ้าของและสัดส่วนของอำนาจในการออก เสียงในกรณีที่แตกต่างกันสัดส่วนของความเป็นเจ้าของ รวมทั้งวิธีการบัญชีที่ใช้บันทึกเงินลงทุน

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

๗๓. ในการนำ นโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้มาถือปฏิบัติ หน่วยงาน ต้องใช้วิธีเปลี่ยนทันที โดยต้องไม่ปรับ ย้อนหลังงบการเงินของงวดก่อน

วันที่ถือปฏิบัติ

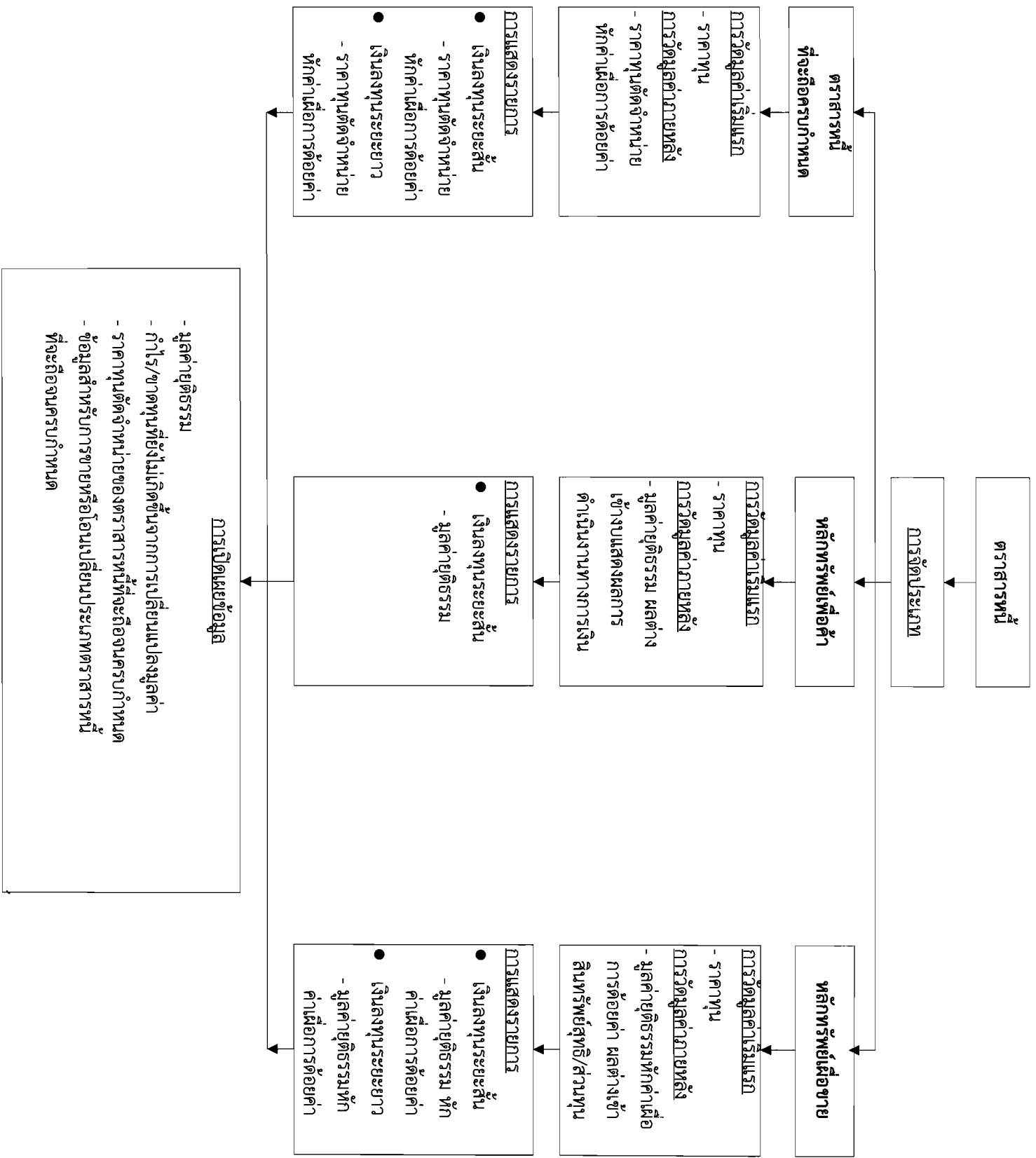
๗๔. นโยบาย การบัญชี ภาครัฐ ฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลา บัญชีที่เริ่มในหรือหลัง วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

ภาคผนวก

ภาคผนวกนี้ ประกอบด้วย แผนภาพตราสารทุนและตราสารหนี้ จัดทำขึ้นเพื่อประกอบความเข้าใจของผู้ใช้นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน และไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้

แผนภาพตราสารทุนและตราสารหนี้ ครอบคลุมเรื่องดังต่อไปนี้

๑. การจัดประเภทเงินลงทุน
๒. การวัดมูลค่าเงินลงทุน
 - ๒.๑ การวัดมูลค่าเริ่มแรก
 - ๒.๒ การวัดมูลค่าภายหลังการได้มา
๓. การแสดงรายการ
๔. การเปิดเผยข้อมูล



ตราสารหนี้

การอนุมัติประเภท

หลักทรัพย์เพื่อค่า

การอนุมัติมูลค่าเริ่มแรก
- ราคาทุน
การอนุมัติมูลค่าภายหลัง
- มูลค่ายุติธรรม ผลต่าง
เข้างบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

การแสดงรายการหนี้
• เงินลงทุนระยะสั้น
- มูลค่ายุติธรรม

หลักทรัพย์เพื่อขาย

การอนุมัติมูลค่าเริ่มแรก
- ราคาทุน
การอนุมัติมูลค่าภายหลัง
- มูลค่ายุติธรรม หักค่าเผื่อ
การตัดย้อยค่า ผลต่างเข้า
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

การแสดงรายการหนี้
• เงินลงทุนระยะสั้น
- มูลค่ายุติธรรม หัก
ค่าเผื่อการตัดย้อยค่า
• เงินลงทุนระยะยาว
- มูลค่ายุติธรรม หัก
ค่าเผื่อการตัดย้อยค่า

การเปิดเผยข้อมูล

- มูลค่ายุติธรรม
- กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า
- ราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้ที่จะถือครองครบกำหนด
- ข้อมูลสำหรับการขายหรือโอนเปลี่ยนแปลงประเภทตราสารหนี้ที่จะถือครองครบกำหนด

