

บทที่ 2 - งบการเงิน





ความหมายของงบการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ได้ให้คำนิยามของงบการเงินว่า งบการเงินเป็นการนำเสนอฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการอย่างมีแบบแผน เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่างๆ

วัตถุประสงค์ของจัดทำงบการเงิน

งบการเงินจัดทำขึ้นมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ

งบการเงินแสดงถึงการบริหารงานของฝ่ายบริหาร หรือความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร ในการดูแลทรัพยากรของกิจการในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

งบการเงิน ให้ข้อมูลเกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย ของกิจการที่เสนอรายงาน ข้อมูลเหล่านี้มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการประเมินกระแสเงินสดรับสุทธิในอนาคตของกิจการ

ข้อมูลที่ได้จากการจัดทำงบการเงิน สามารถนำไปใช้วิเคราะห์รายการทางการเงิน หรือเหตุการณ์ทางบัญชีได้

ผู้ใช้งบการเงิน

- ผู้บริหาร ใช้งบการเงินเพื่อดูฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งสามารถนำมาใช้ในการวางแผน กำหนดนโยบาย และจัดทำงบประมาณให้สอดคล้องกับสภาพของกิจการ
- ลูกจ้าง หรือพนักงาน ดูงบการเงินเพื่อทราบความสามารถในการจ่ายค่าตอบแทนของกิจการ รวมถึงความมั่นคงในการทำงาน
- ผู้ลงทุน ใช้งบการเงินเพื่อวิเคราะห์งบการเงิน เพื่อให้ทราบผลตอบแทน และความเสี่ยงหากได้มาลงทุนในกิจการ นอกจากนี้ยังรวมถึงความสามารถในการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ลงทุน
- ผู้ให้กู้ เช่น ธนาคาร พิจารณางบการเงินเพื่อดูความสามารถในการทำกำไร
- ผู้ขายสินค้า รวมถึงเจ้าหนี้การค้า ดูงบการเงินเพื่อทราบความสามารถในการทำกำไร ความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ของกิจการ

ผู้ใช้งบการเงิน (ต่อ)

- ผู้ซื้อสินค้า รวมถึงลูกหนี้การค้า ใช้งบการเงินเพื่อดูความมั่นคงของกิจการ และต้องการทราบข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถในการดำเนินงานของกิจการ
- คู่แข่งขันในธุรกิจ ใช้งบการเงินเพื่อดูความสามารถในการแข่งขัน รวมถึงพิจารณาจุดแข็ง และจุดอ่อนของกิจการ
- ผู้สอบบัญชี ใช้งบการเงินเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินว่าได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่
- รัฐบาลและหน่วยงานราชการ เช่น กรมสรรพากร ตรวจสอบงบการเงินของกิจการว่าได้จัดทำถูกต้องตามกฎหมายที่กำหนด มาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง และมีการจ่ายภาษีอากรที่ถูกต้อง
- สาธารณชน ต้องการใช้งบการเงินเพื่อดูผลการดำเนินงาน ประเมินความสามารถในการจ้างงาน ความรับผิดชอบต่อสังคม

กรอบแนวคิดสำหรับการ การรายงานทางการเงิน

รอบระยะเวลารายงาน (Reporting Period) งบการเงินต้องให้ข้อมูลสำหรับรอบระยะเวลาที่กำหนด โดยให้ข้อมูลเปรียบเทียบอย่างน้อยหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นอย่างน้อย โดยการนำเสนองบแสดงฐานะการเงินให้แสดงสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ส่วนงบกำไรขาดทุนให้แสดงรายได้ และค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลารายงาน

ข้อสมมติการดำเนินงานต่อเนื่อง (Going Concern Assumption) ในการจัดทำงบการเงิน กิจการจัดทำภายใต้ข้อสมมติการดำเนินงานต่อเนื่อง ซึ่งกิจการไม่มีความตั้งใจและไม่มีความจำเป็นที่จะชำระบัญชี หรือหยุดกิจการ

เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) เป็นการบันทึกบัญชีรายการรายได้ และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นให้อยู่ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นๆ เพื่อแสดงผลการดำเนินงานของแต่ละงวดอย่างเหมาะสม โดยไม่คำนึงว่ากิจการจะได้รับเงินสด หรือจ่ายเงินสดออกไปก็ตาม ในวันสิ้นรอบบัญชี กิจการจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องตามเกณฑ์คงค้าง



ส่วนประกอบของงบการเงิน

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2566) ได้ระบุว่างบการเงินฉบับสมบูรณ์ประกอบด้วย
 - งบฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด
 - งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด
 - งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด
 - งบกระแสเงินสดสำหรับงวด
 - หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 - งบฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดก่อน เมื่อกิจการได้นำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง หรือการปรับย้อนหลังรายการในงบการเงิน

ความสำคัญของแต่ละงบการเงิน

- งบฐานะการเงิน (Statement of Financial Position) เป็นงบการเงินที่แสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง ภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป โดยองค์ประกอบหลักของงบฐานะการเงิน ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (Statement of Comprehensive Income) เป็นงบการเงินที่แสดงผลการดำเนินงานของกิจการสำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง โดยองค์ประกอบหลักของงบกำไรขาดทุน ได้แก่ รายได้ และค่าใช้จ่าย
- งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (Statement of Change in Owner's Equity) เป็นงบการเงินที่แสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันต้นงวดบัญชี กับวันสิ้นงวดบัญชี ว่ามีรายการใดที่เกี่ยวข้อง เช่น การออกหุ้นสามัญ การซื้อหุ้นคืน การจ่ายเงินปันผล เป็นต้น

ความสำคัญของแต่ละงบการเงิน (ต่อ)

- งบกระแสเงินสด (Statement of Cash Flows) เป็นงบการเงินที่ให้ข้อมูลการเปลี่ยนแปลงของเงินสดของกิจการสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใดบัญชีหนึ่ง ผ่านกิจกรรม 3 ประเภท ได้แก่ กิจกรรมดำเนินงาน (Operating Activities) กิจกรรมการลงทุน (Investing Activities) และกิจกรรมจัดหาเงิน (Financing Activities)
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน (Notes to Financial Statements) เป็นข้อมูลที่แสดงเพิ่มเติมจากข้อมูลที่แสดงในงบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด

องค์ประกอบของฐานะการเงิน

- ฐานะการเงิน เป็นบที่แสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง โดยมีองค์ประกอบหลักในฐานะการเงิน 3 องค์ประกอบได้แก่ สินทรัพย์ (Assets) หนี้สิน (Liabilities) และส่วนของผู้เจ้าของ (Owner's Equity)
- **สินทรัพย์ (Assets)** หมายถึง ทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจในปัจจุบันที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการซึ่งเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต โดยทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจ หมายถึง สิทธิที่มีศักยภาพในการสร้างผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ โดยสินทรัพย์สามารถแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Assets) และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non-Current Assets)

สินทรัพย์หมุนเวียน

- **สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Assets)** มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ได้ให้เงื่อนไขของการจัดประเภทสินทรัพย์หมุนเวียน เมื่อสินทรัพย์นั้นเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังนี้
 - คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจสำหรับขายหรือใช้ภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตาม ปกติของกิจการ
 - ถือสินทรัพย์ไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นคือมีไว้เพื่อค้า
 - คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภายใน 12 เดือนหลังจากรอบระยะเวลารายงาน



สินทรัพย์หมุนเวียน (ต่อ)

➤ รายการสำคัญที่จัดอยู่ในสินทรัพย์หมุนเวียน

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and Cash Equivalents)
- เงินลงทุนระยะสั้น (Short-Term Investment)
- ลูกหนี้ แบ่งออกเป็น ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น
- ตัวเงินรับ (Notes Receivables)
- สินค้าคงเหลือ (Inventories)
- วัสดุสำนักงาน (Office Supply)
- รายได้ค้างรับ (Accrued Revenue)
- ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expenses)
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (Other Current Assets)



สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- **สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non-Current Assets)** หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งของนิยามสินทรัพย์หมุนเวียน
 - คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ
 - ไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะไว้เพื่อค้า
 - คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นเกิน 12 เดือนหลังจากรอบระยะเวลารายงาน

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ต่อ)

- รายการสำคัญที่จัดอยู่ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
 - เงินลงทุน (Investment)
 - ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (Property, Plant, and Equipment)
 - อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Investment Property)
 - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible Assets) เช่น ค่าความนิยม ลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า สัมปทาน
 - สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (Other Non-Current Assets)

หนี้สิน

➤ **หนี้สิน (Liabilities)** หมายถึง ภาระผูกพันปัจจุบันของกิจการในการโอนทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจซึ่งเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต โดยทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจ หมายถึง สิทธิที่มีศักยภาพในการสร้างผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ โดยหนี้สินสามารถแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ หนี้สินหมุนเวียน (Current Liabilities) และหนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-Current Liabilities)

หนี้สินหมุนเวียน

- **หนี้สินหมุนเวียน (Current Liabilities)** มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ได้ให้เงื่อนไขของการจัดประเภทหนี้สินหมุนเวียน เมื่อหนี้สินนั้นเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังนี้
 - คาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาคำนึงงานตามปกติของกิจการ
 - ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นคือมีไว้เพื่อค้า
 - ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน หรือ
 - กิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนการชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน

หนี้สินหมุนเวียน (ต่อ)

- รายการสำคัญที่จัดอยู่ในหนี้สินหมุนเวียน
 - เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร (Bank Overdraft)
 - เงินกู้ยืมระยะสั้น (Short-term Loan)
 - เจ้าหนี้ แบ่งออกเป็น เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่น
 - ตั๋วเงินจ่าย (Notes Payable)
 - ภาษีเงินได้ค้างจ่าย (Accrued Income Tax)
 - เงินปันผลค้างจ่าย (Dividend Payable)
 - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (Accrued Expense)
 - รายได้รับล่วงหน้า (Unearned Revenue)
 - ประมาณการหนี้สินระยะสั้น (Short-Term Provisions)
 - หนี้สินหมุนเวียนอื่น (Other Current Liabilities)



หนี้สินไม่หมุนเวียน

- **หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-Current Liabilities)** หมายถึง ภาระผูกพันที่กิจการจะต้องจ่ายชำระคืนเกินกว่า 1 ปี หรือเกินกว่ารอบระยะเวลาดำเนินงานปกติแล้วแต่เวลาใดจะนานกว่า โดยรายการสำคัญที่จัดอยู่ในหนี้สินไม่หมุนเวียน มีดังนี้
 - เงินกู้ยืมระยะยาว (Long-term Loans)
 - ตั๋วเงินจ่ายระยะยาว (Long-term Notes Payable)
 - หุ้่นกู้ (Bond Payable)
 - ประมวลการหนี้สินระยะยาว (Long-Term Provisions)
 - หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (Other Non-Current Liabilities)

ส่วนของเจ้าของ

- **ส่วนของเจ้าของ (Owner's Equity)** หมายถึง ส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการหลังจากหักหนี้สินทั้งหมดของกิจการแล้ว ในการนำเสนอส่วนของเจ้าของจะขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจซึ่งแบ่งได้ 3 ประเภทหลักได้แก่ กิจการเจ้าของคนเดียว ห้างหุ้นส่วน และบริษัทจำกัด
- **กิจการเจ้าของคนเดียว** โดยเจ้าของกิจการเป็นผู้บริหารจำนวนเงินทุนจะเพิ่มขึ้นหรือลดลงขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงานของกิจการ เจ้าของกิจการรับผิดชอบในหนี้สินของกิจการโดยไม่จำกัด ซึ่งประกอบด้วยบัญชีทุน บัญชีถอนใช้ส่วนตัว และบัญชีกำไร(ขาดทุน) สุทธิ

ส่วนของเจ้าของ — กิจการเจ้าของคนเดียว

- **บัญชีทุน (Capital Account)** เป็นบัญชีที่ใช้บันทึกรายการที่เจ้าของกิจการนำมาลงทุน โดยบัญชีทุนจะเพิ่มขึ้นและลดลงเมื่อเจ้าของลงทุนเพิ่มหรือถอนเงินลงทุน และบันทึกผลการดำเนินงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาดำเนินงาน
- **บัญชีถอนใช้ส่วนตัว (Drawing Account)** เป็นบัญชีที่ใช้สำหรับบันทึกเกี่ยวกับการที่เจ้าของกิจการถอนเงินทุนออกจากกิจการเพื่อนำไปใช้ส่วนตัว ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกิจการ
- **บัญชีกำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Profit and Loss Account)** เป็นบัญชีที่ใช้บันทึกผลการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งอาจเป็นผลกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ โดยโอนบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีกำไรขาดทุน และจากนั้นโอนจากบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีทุน

ส่วนของเจ้าของ — กิจการเจ้าของคนเดียว (ต่อ)

➤ การแสดงรายการส่วนของเจ้าของสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียว ในงบฐานะการเงิน สามารถแสดงได้ดังนี้

ตัวอย่างที่ 2.1 นายภูวเดช เป็นเจ้าของกิจการคนเดียวมีรายละเอียดในส่วนของเจ้าของดังนี้

ร้านภูวเดช	
งบฐานะการเงิน (บางส่วน)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X5	
หน่วย: บาท	
ส่วนของเจ้าของ	
ทุน – นายภูวเดช	100,000
<u>บวก</u> กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>50,000</u>
	150,000
<u>หัก</u> ถอนใช้ส่วนตัว	<u>20,000</u>
รวมส่วนของเจ้าของ	<u>130,000</u>

ส่วนของเจ้าของ — ห้างหุ้นส่วน

- **ห้างหุ้นส่วน (Partnership)** หมายถึง รูปแบบการจัดตั้งธุรกิจซึ่งบุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปตกลงเข้าร่วมกัน เพื่อกระทำการร่วมกันด้วยประสงค์จะแบ่งกำไรอันพึงจะได้จากกิจการที่ทำนั้น การบันทึกบัญชีสำหรับ กิจการห้างหุ้นส่วนสามารถทำได้ 2 วิธี ได้แก่ วิธีทุนคงที่ และวิธีทุนเปลี่ยนแปลง
- **วิธีทุนคงที่ (Fixed capital method)** วิธีนี้บันทึกรายการทุนของหุ้นส่วนแต่ละคนก็นำมาลงทุน ในบัญชีทุน รายการอื่นๆ เช่น ส่วนแบ่งผลกำไรสุทธิ ส่วนแบ่งผลขาดทุนสุทธิ การถอนใช้ส่วนตัวของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะบันทึกเข้าบัญชีกระแสทุน

ส่วนของเจ้าของ — ห้างหุ้นส่วน (ต่อ)

➤ การแสดงรายการรายการส่วนของเจ้าของสำหรับกิจการห้างหุ้นส่วนตามวิธีทุนคงที่ ในงบฐานะการเงิน

ตัวอย่างที่ 2.2 นายวิริยะ นายอุตสาหะ เป็นหุ้นส่วนกันมีรายละเอียดในส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วนดังนี้

ห้างหุ้นส่วน วิริยะ อุตสาหะ
งบฐานะการเงิน (บางส่วน)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X5

หน่วย: บาท

ส่วนของเจ้าของ		
ทุน – นายวิริยะ	200,000	
ทุน – นายอุตสาหะ	<u>300,000</u>	500,000
บวก กระแสทุน – นายวิริยะ	120,000	
กระแสทุน – นายอุตสาหะ	<u>180,000</u>	<u>300,000</u>
รวมส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน		<u>800,000</u>

ส่วนของเจ้าของ — ห้างหุ้นส่วน (ต่อ)

- วิธีทุนเปลี่ยนแปลง (Alternative capital method) วิธีนี้บันทึกการทุนของหุ้นส่วนแต่ละคนที่น่ามาลงทุน ส่วนแบ่งผลกำไรสุทธิ ส่วนแบ่งผลขาดทุนสุทธิ การถอนใช้ส่วนตัวของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะบันทึกเข้าบัญชีทุนเพียงบัญชีเดียว

ตัวอย่างที่ 2.3 นายวิริยะ นายอุตสาหะ เป็นหุ้นส่วนกันมีรายละเอียดในส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วนดังนี้

ห้างหุ้นส่วน วิริยะ อุตสาหะ
งบฐานะการเงิน (บางส่วน)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X5

หน่วย: บาท

ส่วนของเจ้าของ	
ทุน – นายวิริยะ	320,000
ทุน – นายอุตสาหะ	<u>480,000</u>
รวมส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	<u>800,000</u>

ส่วนของเจ้าของ — บริษัทจำกัด

- **บริษัทจำกัด (Company Limited)** หมายถึง รูปแบบการประกอบธุรกิจที่มีผู้ลงทุนตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป เป็นผู้เริ่มจัดตั้งบริษัทเพื่อกระทำกิจกรรมทางธุรกิจร่วมกัน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสวงหากำไรจากการดำเนินกิจการ โดยมีการแบ่งผลตอบแทนในรูปของเงินปันผลจากเงินที่ลงทุน ซึ่งประกอบด้วยบัญชีทุนเรือนหุ้น บัญชีส่วนเกิน(ส่วนต่ำ)มูลค่าหุ้น และบัญชีกำไร(ขาดทุน)สะสม
- **ทุนเรือนหุ้น (Capital Stock)** หมายถึง จำนวนเงินทุนที่ผู้ถือหุ้นนำมาลงทุนในกิจการ โดยเกิดจากการนำมูลค่าหุ้นคูณด้วยจำนวนหุ้นทั้งหมด แต่ละหุ้นมีมูลค่าเท่ากัน แบ่งออกได้เป็นหุ้นสามัญ และหุ้นบุริมสิทธิ

ส่วนของเจ้าของ — บริษัทจำกัด (ต่อ)

- **ทุนเรือนหุ้น** ประกอบด้วย **ทุนจดทะเบียน** และ **ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระแล้ว**
- **ทุนจดทะเบียน (Authorized capital stock)** เป็นจำนวนเงินทุนที่จดทะเบียนตามกฎหมาย การแสดงรายการทุนจดทะเบียนต้องระบุประเภทของหุ้น จำนวนหุ้นที่จดทะเบียน และราคาดุลค่าของหุ้นที่จดทะเบียน
- **ทุนที่ออกและชำระแล้ว (Issued and paid capital stock)** เป็นจำนวนเงินทุนที่เกิดจากจำนวนหุ้นและมูลค่าหุ้นที่ได้ออกจำหน่ายและได้เรียกชำระมูลค่าหุ้นแล้ว การแสดงรายการทุนที่ออกและชำระแล้ว ต้องระบุประเภทของหุ้น จำนวนหุ้นที่จดทะเบียน และราคาดุลค่าของหุ้นที่จดทะเบียน
- **ส่วนเกินมูลค่าหุ้น (Additional paid-in capital)** เกิดจากกิจการสามารถจำหน่ายหุ้นที่ออกในราคาที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้

ส่วนของเจ้าของ — บริษัทจำกัด (ต่อ)

- **กำไรสะสม (Retained Earnings)** หมายถึง กำไรหรือขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงาน ที่สะสมมาตั้งแต่เปิดดำเนินกิจการ ซึ่งยังคงสะสมอยู่ในบริษัทและยังไม่ได้แบ่งปันออกไปในรูปของเงินปันผล
- กำไรสะสมสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สามารถคำนวณได้จาก กำไรสะสมต้นรอบระยะเวลา บวก กำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลารายงาน หักด้วย เงินปันผล (ถ้ามี)
- นอกจากนี้ยังมีรายการที่ลดจำนวนเงินในส่วนของผู้ถือหุ้น ได้แก่ **เงินปันผล และหุ้นทุนซื้อคืน**
- **เงินปันผล (Dividend)** หมายถึง กำไรที่แบ่งปันให้แก่ผู้ถือหุ้นตามสัดส่วนเงินลงทุน สำหรับเงินปันผลเป็นการลดกำไรสะสมของกิจการ การแสดงรายการเงินปันผลถือเป็นรายการปรับลดในส่วนของเจ้าของ
- **หุ้นทุนซื้อคืน (Treasury Stock)** หมายถึง หุ้นที่บริษัทจดทะเบียนนำเงินสดของกิจการไปซื้อหุ้นคืนจากบุคคลภายนอก การแสดงรายการหุ้นทุนซื้อคืนถือเป็นรายการปรับลดในส่วนของเจ้าของ

ส่วนของเจ้าของ — บริษัทจำกัด

➤ การแสดงรายการส่วนของเจ้าของสำหรับบริษัทจำกัด
ในงบฐานะการเงินสามารถแสดงได้ดังนี้

บริษัท ศักราษ จำกัด
งบฐานะการเงิน (บางส่วน)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x5

หน่วย: บาท

ส่วนของผูถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น

ทุนจดทะเบียน

หุ้นบุริมสิทธิ (100,000 หุ้นๆละ 10 บาท)	1,000,000	
หุ้นสามัญ (200,000 หุ้นๆละ 10 บาท)	<u>2,000,000</u>	<u>3,000,000</u>

ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว

หุ้นบุริมสิทธิ (50,000 หุ้นๆละ 10 บาท)	500,000	
หุ้นสามัญ (100,000 หุ้นๆละ 10 บาท)	<u>1,000,000</u>	<u>1,500,000</u>

ส่วนเกินทุน

ส่วนเกินทุนหุ้นบุริมสิทธิ (50,000 หุ้นๆละ 5 บาท)	250,000	
ส่วนเกินทุนหุ้นสามัญ (100,000 หุ้นๆละ 5 บาท)	<u>500,000</u>	<u>750,000</u>

กำไรสะสม

จัดสรรแล้ว	200,000	
ยังไม่ได้จัดสรร	<u>80,000</u>	<u>280,000</u>

หัก ทุนทุนซื้อคืน (ราคาทุน)

(100,000)

รวมส่วนของผูถือหุ้น

2,430,000

การจัดทำฐานะการเงิน

ในการจัดทำฐานะการเงิน สามารถแยกได้เป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ส่วนหัวกระดาษของฐานะการเงิน ซึ่งประกอบด้วย

บรรทัดที่ 1 ชื่อกิจการ

บรรทัดที่ 2 ชื่อฐานะการเงิน

บรรทัดที่ 3 วัน เดือน ปี ที่จัดทำฐานะการเงิน

บรรทัดที่ 4 สกุลเงินที่จัดทำฐานะการเงิน

ส่วนที่ 2 ส่วนการจัดเรียงตามประเภทบัญชี ในส่วนนี้เป็นการแสดงรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และ ส่วนของเจ้าของ ณ วันที่จัดทำแสดงฐานะการเงิน การแสดงจำนวนเงินยอดรวมของสินทรัพย์ จะ เท่ากับยอดรวมของหนี้สินและส่วนของเจ้าของ

ตัวอย่าง 2.5 บริษัท สยามไทยแลนด์ จำกัด มีข้อมูลทางบัญชี ที่เกี่ยวข้องกับงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X5 ดังนี้

	หน่วย : บาท
เงินสด	300,000
เงินฝากออมทรัพย์	500,000
ลูกหนี้การค้า	70,000
ตัวเงินรับ อายุ 6 เดือน	50,000
วัสดุสำนักงาน	20,000
สินค้าคงเหลือ	60,000
ที่ดิน	150,000
อาคารสำนักงาน	500,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม – อาคารสำนักงาน	100,000
สิทธิบัตร	80,000
ค่าตัดจำหน่ายสะสม – สิทธิบัตร	12,000
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	8,000
เจ้าหนี้การค้า	70,000
ตัวเงินจ่าย อายุ 2 ปี	240,000
เงินกู้ยืมระยะยาว	300,000
หุ้นสามัญ (100,000 หุ้นๆละ 5 บาท)	500,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ (100,000 หุ้นๆละ 1 บาท)	100,000
กำไรสะสม 1 มกราคม 25X5	40,000
กำไรสะสม 31 ธันวาคม 25X5	360,000

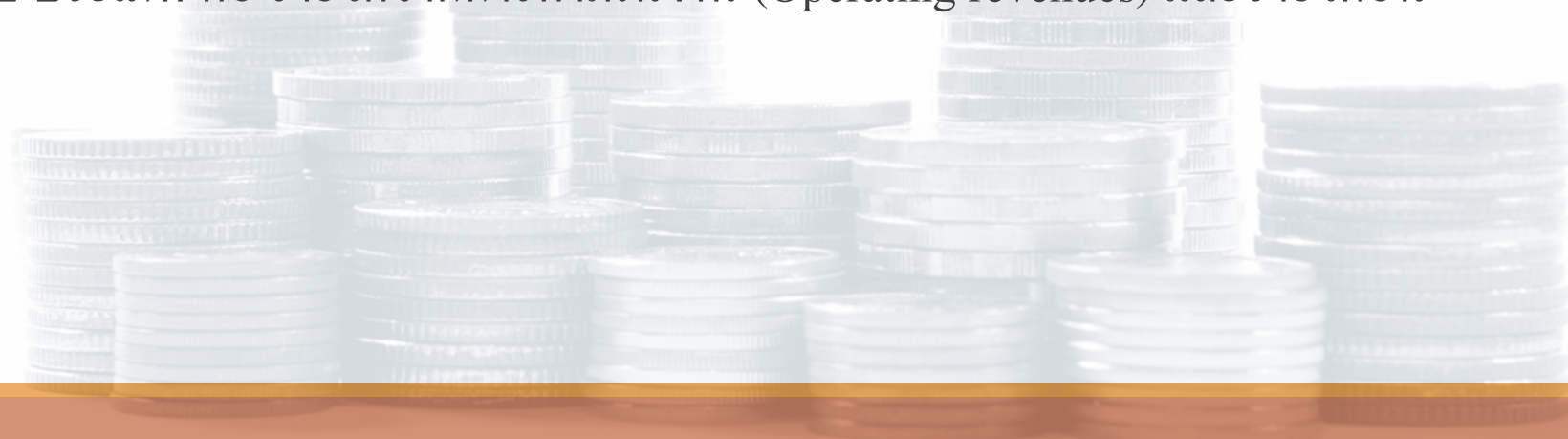


บริษัท สยามไทยแลนด์ จำกัด	
งบฐานะการเงิน	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X5	
	หน่วย: บาท
สินทรัพย์	
สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสด	300,000
เงินฝากออมทรัพย์	500,000
ลูกหนี้การค้า	70,000
ตัวเงินรับ อายุ 6 เดือน	50,000
วัสดุสำนักงาน	20,000
สินค้าคงเหลือ	<u>60,000</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,000,000
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	
ที่ดิน	150,000
อาคารสำนักงาน (สุทธิ) (500,000-100,000)	400,000
สิทธิบัตร (สุทธิ) (80,000-12,000)	<u>68,000</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>618,000</u>
รวมสินทรัพย์	<u>1,618,000</u>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	
หนี้สิน	
หนี้สินหมุนเวียน	
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	8,000
เจ้าหนี้การค้า	<u>70,000</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>78,000</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน	
ตัวเงินจ่าย อายุ 2 ปี	240,000
เงินกู้ยืมระยะยาว	<u>300,000</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>540,000</u>
รวมหนี้สิน	<u>618,000</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น	
ทุนเรือนหุ้น	
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	
หุ้นสามัญ (100,000 หุ้นๆละ 5 บาท)	500,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ (100,000 หุ้นๆละ 1 บาท)	100,000
กำไรสะสม 31 ธันวาคม 25X5	<u>400,000</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>1,000,000</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>1,618,000</u>

องค์ประกอบของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เป็นงบการเงินที่แสดงผลการดำเนินงานของกิจการสำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง โดยมีองค์ประกอบหลักในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ 2 องค์ประกอบได้แก่ รายได้ (Revenues) และค่าใช้จ่าย (Expenses)
- รายได้ (Revenues) หมายถึง กระแสรับของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ก่อนหักค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชี อันเกิดจากกิจกรรมตามปกติของกิจการ ซึ่งส่งผลให้ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้น
- รายได้สามารถแบ่งได้เป็น 2 ประเภท คือ รายได้จากการดำเนินงาน (Operating revenues) และรายได้อื่น (Other revenues)



ค่าใช้จ่าย

- **ค่าใช้จ่าย (Expenses)** หมายถึง การลดลงของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สินของกิจการ ซึ่งส่งผลให้ส่วนของเจ้าของลดลง ทั้งนี้ไม่รวมถึงเงินทุนที่จ่ายให้แก่ผู้มีส่วนร่วมในส่วนของเจ้าของ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 ระบุว่า กิจการต้องนำเสนอการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้การจัดประเภท **1. ตามลักษณะ** หรือ **2. ตามหน้าที่**
- **ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย** วิธีนี้กิจการรวมค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยไม่มี การปันส่วนระหว่างหน่วยงานภายในกิจการ ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่ายสามารถจำแนกประเภท โดยอ้างอิงคำนิยามตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ได้ดังนี้

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย (ต่อ)

- ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย จำแนกได้ดังนี้
 - การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ (Changes in inventories of finished goods and work in process)
 - งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์ (Work performed by the entity and capitalized)
 - วัตถุดิบ และวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Raw materials and consumables used)
 - ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (Employee benefit expenses)
 - ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (Depreciation expenses and amortization expenses)
 - ค่าใช้จ่ายอื่น (Other Expenses)



ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่

➤ ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ วิธีนี้คือการจัดหมวดหมู่ของค่าใช้จ่ายแยกตามหน้าที่ของค่าใช้จ่าย ซึ่งทำให้เกิดประโยชน์ต่อกิจการ ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่สามารถจำแนกประเภทโดยอ้างอิงคำนิยามตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ได้ดังนี้

- ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ (Cost of sales or cost of services)
- ค่าใช้จ่ายในการขาย (Selling Expenses)
- ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative Expenses)
- ค่าใช้จ่ายอื่น (Other Expenses)

องค์ประกอบของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

- กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (Profit (Loss) before financial costs and income tax expenses) หมายถึง ยอดรวมรายได้หลังจากหักยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้
- ต้นทุนทางการเงิน (Financial costs) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจัดหาทุนเพื่อใช้ในการดำเนินงาน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคาร ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน เป็นต้น
- กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (Loss) before income tax expenses) หมายถึง ยอดรวมกำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ หลังหักต้นทุนทางการเงิน แต่ก่อนหักภาษีเงินได้



องค์ประกอบของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

- **ภาษีเงินได้ (Income tax expenses)** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการการคำนวณภาษีเงินได้ ตามมาตรฐานการบัญชี หรือบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่กำหนดให้ธุรกิจที่มีผลกำไรจากการประกอบธุรกิจต้องเสียภาษีเงินได้
- **กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss))** หมายถึง ยอดรวมของรายได้หลังจากหักยอดรวมค่าใช้จ่าย ต้นทุนทางการเงิน และภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินในเครื่องหมายวงเล็บ
- **กำไรต่อหุ้น (Earning per share)** หมายถึง ผลตอบแทนที่ผู้ถือหุ้นได้รับจากผลการดำเนินงานของกิจการ ในรอบระยะเวลาที่รายงาน โดยคำนวณจากกำไรสุทธิหารด้วยจำนวนหุ้นทั้งหมดที่ออก จำหน่ายและชำระแล้ว กำไรต่อหุ้นจะแสดงเป็นบรรทัดสุดท้ายของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และมีการเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งการแสดงกำไรต่อหุ้นสำหรับประเภทธุรกิจบริษัทเท่านั้น

การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ในการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สามารถแยกได้เป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ส่วนหัวกระดาษของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งประกอบด้วย

บรรทัดที่ 1 ชื่อกิจการ

บรรทัดที่ 2 ชื่องบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บรรทัดที่ 3 รอบบัญชีที่จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บรรทัดที่ 4 สกุลเงินที่จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ส่วนที่ 2 ส่วนการจัดเรียงตามประเภทบัญชี ในส่วนนี้เป็นการแสดงรายการรายได้ และค่าใช้จ่าย ที่เกิดขึ้นสำหรับรอบระยะเวลารายงานที่ระบุไว้ในส่วนหัวกระดาษ

การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จนั้นสามารถจัดทำได้ตามประเภทของค่าใช้จ่าย ได้แก่ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามลักษณะของค่าใช้จ่าย และงบกำไรขาดทุนตามหน้าที่ของค่าใช้จ่าย

1. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามลักษณะของค่าใช้จ่าย วิธีนี้กิจการรวมค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย โดยไม่มีการปันส่วนระหว่างหน่วยงานภายในกิจการ เช่น เงินเดือนพนักงาน จะรวมเงินเดือนของพนักงานที่อยู่ในส่วนการผลิต การตลาด และฝ่ายบริหาร เข้าด้วยกัน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตาม ลักษณะของค่าใช้จ่าย

ตัวอย่างที่ 2.6 บริษัท สยามไทยแลนด์ จำกัด มีข้อมูลทางบัญชี ที่เกี่ยวข้องกับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X5 ดังนี้

	หน่วย : บาท
รายได้จากการขาย	800,000
รายได้อื่น	100,000
กำไรจากการจำหน่ายเครื่องจักร	120,000
ซื้อสุทธิ	250,000
เงินเดือนพนักงาน	100,000
ค่าเสื่อมราคา - อาคารสำนักงาน	40,000
ค่าตัดจำหน่าย – สิทธิบัตร	5,000
วัสดุสำนักงานใช้ไป	25,000
ค่าสาธารณูปโภค	60,000
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	15,000
ดอกเบี้ยจ่าย	25,000
สินค้าสำเร็จรูป วันที่ 1 มกราคม 25X5	80,000
สินค้าสำเร็จรูป วันที่ 31 ธันวาคม 25X5	30,000
ภาษีเงินได้	20%

บริษัท สยามไทยแลนด์ จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X5

	หน่วย: บาท
รายได้จากการขาย	800,000
รายได้อื่น	100,000
กำไรจากการจำหน่ายเครื่องจักร	120,000
รวมรายได้	<u>1,020,000</u>
การเปลี่ยนแปลงสินค้าสำเร็จรูป และงานระหว่างทำ (80,000-30,000)	50,000
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์	250,000
เงินเดือนพนักงาน	100,000
ค่าเสื่อมราคา-อาคารสำนักงาน	40,000
ค่าตัดจำหน่าย – สิทธิบัตร	5,000
วัสดุสำนักงานใช้ไป	25,000
ค่าสาธารณูปโภค	60,000
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	<u>15,000</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>545,000</u>
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	475,000
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>25,000</u>
กำไรก่อนภาษีเงินได้	<u>450,000</u>
ภาษีเงินได้ 20%	<u>90,000</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>360,000</u>

การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามหน้าที่ของค่าใช้จ่าย หรือวิธีต้นทุนขาย วิธีนี้กิจการจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ของค่าใช้จ่ายเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย สามารถจัดทำได้ 2 รูปแบบ ได้แก่ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบขั้นเดียว และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบหลายขั้น

- **งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบขั้นเดียว** เป็นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่เรียงลำดับรายการเกี่ยวกับรายได้ทั้งหมด และตามด้วยรายการเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายทั้งหมด ผลต่างของรายได้รวมและค่าใช้จ่ายรวม คือ กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้
- **งบกำไรขาดทุน แบบหลายขั้น** เป็นงบกำไรขาดทุนที่เรียงลำดับรายการเกี่ยวกับ รายได้ทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการขายหรือการให้บริการ และหักด้วยค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการขายหรือการให้บริการ ผลต่างที่ได้จัดเป็น กำไรขั้นต้น จากนั้นจึงหักด้วย รายได้อื่น และค่าใช้จ่ายอื่น จะได้กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามหน้าที่ ของค่าใช้จ่าย - แบบขั้นเดียว

ตัวอย่างที่ 2.7 บริษัท สยามไทยแลนด์ จำกัด มีข้อมูลทางบัญชี ที่เกี่ยวข้องกับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X5 ดังนี้

	หน่วย : บาท
รายได้จากการขาย	800,000
รายได้อื่น	100,000
กำไรจากการจำหน่ายเครื่องจักร	120,000
ต้นทุนการขาย	300,000
เงินเดือนพนักงาน	100,000
ค่าเสื่อมราคา - อาคารสำนักงาน	40,000
ค่าตัดจำหน่าย - สิทธิบัตร	5,000
วัสดุสำนักงานใช้ไป	25,000
ค่าสาธารณูปโภค	60,000
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	15,000
ดอกเบี้ยจ่าย	25,000
ภาษีเงินได้	20%

บริษัท สยามไทยแลนด์ จำกัด	
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X5	
	หน่วย: บาท
รายได้	
รายได้จากการขาย	800,000
รายได้อื่น	100,000
กำไรจากการจำหน่ายเครื่องจักร	120,000
รวมรายได้	1,020,000
ค่าใช้จ่าย	
ต้นทุนการขาย	300,000
เงินเดือนพนักงาน	100,000
ค่าเสื่อมราคา-อาคารสำนักงาน	40,000
ค่าตัดจำหน่าย - สิทธิบัตร	5,000
วัสดุสำนักงานใช้ไป	25,000
ค่าสาธารณูปโภค	60,000
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	15,000
รวมค่าใช้จ่าย	545,000
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	475,000
ต้นทุนทางการเงิน	
ดอกเบี้ยจ่าย	25,000
กำไรก่อนภาษีเงินได้	450,000
ภาษีเงินได้ 30%	135,000
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	315,000

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามหน้าที่ ของค่าใช้จ่าย - แบบหลายชั้น

ตัวอย่างที่ 2.7 บริษัท สยามไทยแลนด์ จำกัด มีข้อมูลทางบัญชี ที่เกี่ยวข้องกับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X5 ดังนี้

	หน่วย : บาท
รายได้จากการขาย	800,000
รายได้อื่น	100,000
กำไรจากการจำหน่ายเครื่องจักร	120,000
ต้นทุนการขาย	300,000
เงินเดือนพนักงาน	100,000
ค่าเสื่อมราคา - อาคารสำนักงาน	40,000
ค่าตัดจำหน่าย - สิทธิบัตร	5,000
วัสดุสำนักงานใช้ไป	25,000
ค่าสาธารณูปโภค	60,000
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	15,000
ดอกเบี้ยจ่าย	25,000
ภาษีเงินได้	20%

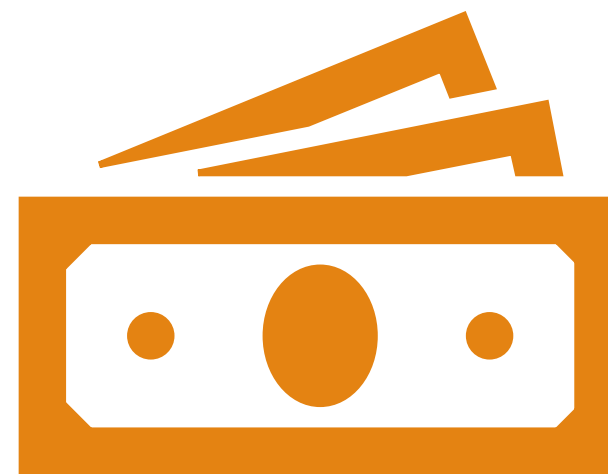
บริษัท สยามไทยแลนด์ จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X5

หน่วย: บาท

รายได้	
รายได้จากการขาย	800,000
ต้นทุนขาย	
ต้นทุนการขาย	<u>300,000</u>
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น	500,000
รายได้อื่นๆ	
รายได้อื่น	100,000
กำไรจากการจำหน่ายเครื่องจักร	<u>120,000</u>
รวมรายได้อื่น	<u>220,000</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย	<u>720,000</u>
ค่าใช้จ่าย	
เงินเดือนพนักงาน	100,000
ค่าเสื่อมราคา-อาคารสำนักงาน	40,000
ค่าตัดจำหน่าย - สิทธิบัตร	5,000
วัสดุสำนักงานใช้ไป	25,000
ค่าสาธารณูปโภค	60,000
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	<u>15,000</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>245,000</u>
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	475,000
ต้นทุนทางการเงิน	
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>25,000</u>
กำไรก่อนภาษีเงินได้	<u>450,000</u>
ภาษีเงินได้ 20%	<u>90,000</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>360,000</u>

ความสัมพันธ์ระหว่างงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบฐานะการเงิน

- เมื่อกิจการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และได้ยอดกำไร (ขาดทุน) สุทธิ ซึ่งเป็นการแสดงถึงผลการดำเนินงานของกิจการ สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานหนึ่ง หากมีผลกำไรสุทธิ หมายความว่า ส่วนของเจ้าของในงบแสดงฐานะการเงินเพิ่มขึ้น เพราะกำไรสะสมรวมของกิจการเพิ่มขึ้น อย่างไรก็ตามหากมีผลขาดทุนสุทธิ หมายความว่า ส่วนของเจ้าของในงบแสดงฐานะการเงินลดลง เพราะกำไรสะสมรวมของกิจการลดลง



ความสัมพันธ์ระหว่างงบกำไรขาดทุน เปิดเสรีและงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัท สยามไทยแลนด์ จำกัด
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X5

หน่วย: บาท

ตัวอย่างที่ 2.8 จากข้อมูลของบริษัท สยามไทยแลนด์ จำกัด สามารถแสดงความสัมพันธ์ระหว่างงบกำไรขาดทุนเปิดเสรีและงบแสดงฐานะการเงิน อย่างย่อได้ดังนี้

บริษัท สยามไทยแลนด์ จำกัด
งบกำไรขาดทุนเปิดเสรี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X5

	หน่วย: บาท
รายได้	1,020,000
ค่าใช้จ่าย	<u>545,000</u>
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	475,000
ต้นทุนทางการเงิน	<u>25,000</u>
กำไรก่อนภาษีเงินได้	<u>450,000</u>
ภาษีเงินได้ 20%	<u>90,000</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u><u>360,000</u></u>

สินทรัพย์	
สินทรัพย์หมุนเวียน	1,000,000
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>618,000</u>
รวมสินทรัพย์	<u><u>1,618,000</u></u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	
หนี้สิน	
หนี้สินหมุนเวียน	<u>78,000</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>540,000</u>
รวมหนี้สิน	<u><u>618,000</u></u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น	
ทุนเรือนหุ้น	
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	
หุ้นสามัญ (100,000 หุ้นละ 5 บาท)	500,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ (100,000 หุ้นละ 1 บาท)	100,000
กำไรสะสม 31 ธันวาคม 25X5 (กำไรสะสม 1 มกราคม 25X5 40,000 + กำไรสุทธิ 360,000)	<u>400,000</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u><u>1,000,000</u></u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u><u>1,618,000</u></u>

สรุป

งบการเงินจัดทำขึ้น เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่ง งบการเงินฉบับสมบูรณ์ ประกอบด้วย งบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสดสำหรับงวด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งผู้ใช้งบการเงินประกอบด้วยบุคคลหลายกลุ่มและแต่ละกลุ่มมีเป้าหมายที่ต้องการใช้งบแตกต่างกัน กิจการจึงมีหน้าที่ในการจัดทำงบการเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามที่มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานรายงานทางการเงินกำหนด