

บทที่ 2 งบการเงิน

ความหมายของงบการเงิน

งบการเงิน หมายถึง รายงานทางการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เพื่อแสดงฐานะทางการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาบัญชี อันประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ และแสดงผลการดำเนินงานอันประกอบด้วย รายได้และ ค่าใช้จ่ายของกิจการ

วัตถุประสงค์ของงบการเงิน

1. เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับ การรายงานฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและงบกระแสเงินสดของกิจการ
2. เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน
3. เพื่อแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหารซึ่งได้รับมอบหมายให้ดูแลทรัพยากรของกิจการ
4. เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่าย
5. เพื่อให้ทราบถึงผลกำไรและผลขาดทุนรวมถึงเงินทุนที่ได้รับจากผู้เป็นเจ้าของ
6. เพื่อจัดสรรส่วนทุนให้ผู้เป็นเจ้าของตามความสามารถในการดำเนินธุรกิจ
7. เพื่อนำข้อมูลไปวิเคราะห์รายการหรือเหตุการณ์ทางการบัญชี

องค์ประกอบของงบการเงิน

1. องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดฐานะการเงิน
 - 1.1 สินทรัพย์ (assets)
 - 1.2 หนี้สิน (liabilities)
 - 1.3 ส่วนของเจ้าของ (owner's equity)
2. องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดผลการดำเนินงาน
 - 2.1 รายได้ (revenue)
 - 2.2 ค่าใช้จ่าย (expense)

ส่วนประกอบของงบการเงิน

1. งบแสดงฐานะทางการเงิน
2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของ
เป็นงบที่แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงของผู้เจ้าของ ณ วันต้นงวดบัญชีกับวันสิ้นงวดบัญชี

4. งบกระแสเงินสด
5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน
6. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวด

องค์ประกอบของงบแสดงฐานะการเงิน

1. สินทรัพย์

1.1 สินทรัพย์หมุนเวียน (current assets)

1.1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (cash and cash equivalents)

ประกอบด้วย

1.1.1.1 เงินสด (cash)

1.1.1.2 เงินฝากธนาคาร (cash and bank)

1.1.1.3 รายการเทียบเท่าเงินสด (cash equivalents)

1.1.2 เงินลงทุนระยะสั้น (short-term investment)

1.1.3 ลูกหนี้การค้า (account receivable)

1.1.4 ตัวเงินรับ (notes receivable)

1.1.5 สินค้าคงเหลือ (inventories)

1.1.6 วัสดุสำนักงาน (office supply)

1.1.7 ลูกหนี้อื่น ๆ (other receivable)

1.1.8 รายได้ค้างรับ (accrued revenue)

1.1.9 ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (prepaid expenses)

1.1.10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (other current assets)

1.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (non current assets)

1.2.1 เงินลงทุนระยะยาว (long-term investment)

1.2.1.1 เงินลงทุนการซื้อที่ดิน

1.2.1.2 เงินลงทุนซื้อหุ้นทุน

1.2.1.3 เงินลงทุนซื้อหุ้นกู้

1.2.2 เงินให้กู้ยืมระยะยาว (long – term loans to others)

1.2.3 ที่ดิน (land)

1.2.4 อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (building)

- 1.2.5 เครื่องใช้สำนักงาน (office equipment)
- 1.2.6 เครื่องตกแต่งและติดตั้ง (furniture and fixtures)
- 1.2.7 อุปกรณ์ (equipment)
- 1.2.8 ยานพาหนะ (vehicle)
- 1.2.9 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (investment property)
- 1.2.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (intangible assets)
 - 1.2.10.1 ค่าความนิยม (good will)
 - 1.2.10.2 เครื่องหมายการค้า (trademarks)
 - 1.2.10.3 ลิขสิทธิ์ (copyrights)
 - 1.2.10.4 สิทธิบัตร (patents)
- 1.2.11 รายจ่ายรอการตัดบัญชี (deferred charged)
- 1.2.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (non other current assets)

2. หนี้สิน

2.1 หนี้สินหมุนเวียน (current liabilities)

- 2.1.1 เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร (bank overdraft)
- 2.1.2 เจ้าหนี้การค้า (account payable)
- 2.1.3 ตัวเงินจ่าย (note payable)
- 2.1.4 เงินกู้ยืมธนาคารระยะสั้น (bank loan)
- 2.1.5 เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น (other short - term loans)
- 2.1.6 เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (current portion of long-term loans)
- 2.1.7 ภาษีเงินได้ค้างจ่าย (accrued income tax)
- 2.1.8 ประมาณการหนี้สินระยะสั้น (short – term provisions)
- 2.1.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (accrued expenses)
- 2.1.10 รายได้รับล่วงหน้า (deferred revenue)
- 2.1.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น (other current liabilities)

2.2 หนี้สินไม่หมุนเวียน (non current liabilities)

- 2.2.1 ตัวเงินจ่ายระยะยาว (long-term loans notes payable)
- 2.2.2 เงินกู้ยืมระยะยาว (long-term loans)
- 2.2.3 เงินกู้จำนอง (mortgage payable)
- 2.2.4 เงินกู้ระยะยาวโดยไม่มีจำนอง (long-term loan)

- 2.2.5 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (deferred tax)
- 2.2.6 ประมาณการหนี้สินระยะยาวโดยไม่มีภาระจำนอง (long - term provisions)
- 2.2.7 หนี้กู้ (bond payable)
- 2.2.8 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (other non current liabilities)

3. ส่วนของเจ้าของ

3.1 กิจการเจ้าของคนเดียว (individual proprietorship)

- 3.1.1 บัญชีทุน (capital account)
- 3.1.2 บัญชีถอนใช้ส่วนตัว (drawing account)
- 3.1.3 บัญชีกำไร (ขาดทุน) สุทธิ (profit and loss account)

การแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะส่วนของเจ้าของในกิจการเจ้าของคนเดียว ดังนี้
ตัวอย่างที่ 2.1 นายกิตติศักดิ์เป็นเจ้าของกิจการคนเดียวมีรายละเอียดในส่วนของเจ้าของ ดังนี้

ร้านกิตติศักดิ์

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย: บาท

ส่วนของเจ้าของ	
ทุน – นายกิตติศักดิ์	80,000
<u>บวก</u> กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>20,000</u>
	100,000
หัก ถอนใช้ส่วนตัว	10,000
รวมส่วนของเจ้าของ	<u>90,000</u>

3.2 กิจการห้างหุ้นส่วน (partnership)

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับส่วนของเจ้าของในกิจการห้างหุ้นส่วนมี 2 วิธีประกอบด้วย
 วิธีทุนคงที่ และวิธีทุนเปลี่ยนแปลง

3.2.1 วิธีทุนคงที่ (fixed capital method)

- 3.2.1.1 บัญชีทุน (capital account)
- 3.2.1.2 บัญชีกระแสทุน (current account)

การแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะส่วนของเจ้าของในกิจการห้างหุ้นส่วนวิธีทุนคงที่ดังนี้

ตัวอย่างที่ 2.2 นายสมชาย นางสมหญิง เป็นหุ้นส่วนกันมีรายละเอียดในส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

ห้างหุ้นส่วนสมชายสมหญิง พานิช

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย: บาท

ส่วนของผู้เป็นเจ้าของ		
ทุน – นายสมชาย	70,000	
ทุน – นางสมหญิง	<u>50,000</u>	120,000
บวก กระแสทุน - นายสมชาย	7,000	
กระแสทุน - นางสมหญิง	<u>5,000</u>	<u>12,000</u>
รวมส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน		<u>132,000</u>

3.2.2 วิธีทุนเปลี่ยนแปลง (alternative capital method)

การแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะส่วนของผู้เป็นเจ้าของในกิจการห้างหุ้นส่วนวิธีทุนเปลี่ยนแปลง ดังนี้

ตัวอย่างที่ 2.3 นายสมควร นายสมพงศ์ เป็นหุ้นส่วนกันมีรายละเอียดในส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

ห้างหุ้นส่วนสมควร สมพงศ์ พานิช

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย: บาท

ส่วนของผู้เจ้าของ		
ทุน – นายสมควร		70,000
ทุน – นายสมพงศ์		<u>60,000</u>
รวมส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน		<u>130,000</u>

3.3 กิจการบริษัทจำกัด (company limited)

3.3.1 ทุนเรือนหุ้น (capital stock)

3.3.1.1 ทุนจดทะเบียน (authorized capital stock)

3.3.1.2 ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว (issued and paid capital stock)

- 3.3.2 ส่วนเกินมูลค่าหุ้น (premium on capital stock)
- 3.3.3 ส่วนเกินทุน (capital surplus)
- 3.3.4 กำไรสะสม (retained earnings)
 - 3.3.4.1 กำไรสะสมที่จัดสรรแล้ว (appropriated retained earnings)
 - 3.3.4.2 กำไรสะสมที่ยังมิได้จัดสรร (unappropriated retained earnings)

การแสดงผลการในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะส่วนของเจ้าของในกิจการบริษัทจำกัด มีดังนี้

ตัวอย่างที่ 2.4 บริษัทกิตติศักดิ์มีทุนจดทะเบียน โดยมีรายละเอียดในส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัท กิตติศักดิ์ จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย: บาท

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น

ทุนจดทะเบียน

หุ้นบุริมสิทธิ (10,000 หุ้น ๗ ละ 100 บาท)	1,000,000	
หุ้นสามัญ (10,000 หุ้น ๗ ละ 100 บาท)	<u>1,000,000</u>	2,000,000

ทุนที่ออกจำหน่ายและเรียกชำระแล้ว

หุ้นบุริมสิทธิ (6,000 หุ้น ๗ ละ 100 บาท)	600,000	
หุ้นสามัญ (5,000 หุ้น ๗ ละ 100 บาท)	<u>500,000</u>	1,100,000

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ (6,000 หุ้น ๗ ละ 10 บาท)

60,000

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ (5,000 หุ้น ๗ ละ 10 บาท)

50,000 110,000

กำไร (ขาดทุน) สะสม

จัดสรรแล้ว

สำรองตามกฎหมาย	20,000	
สำรองตามกฎหมาย	<u>30,000</u>	50,000

ยังไม่จัดสรร	<u>20,000</u>	<u>70,000</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>1,280,000</u>

รูปแบบของงบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงินมี 2 รูปแบบ ได้แก่รูปแบบบัญชีและรูปแบบรายงาน แต่ละรูปแบบมี 2 ส่วน ดังนี้

1. ส่วนหัวกระดาษของงบแสดงฐานะการเงิน
2. ส่วนการจัดเรียงตามประเภทบัญชี

สำหรับงบแสดงฐานะการเงินของ สำนักงานจัดทำบัญชีกนกรรณ รูปแบบรายงาน แสดงได้ ดังตัวอย่างที่ 2.5

ตัวอย่างที่ 2.5 ต่อไปนี้เป็นข้อมูลบัญชีของสำนักงานจัดทำบัญชีกนกรรณ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 มีดังนี้

	หน่วย: บาท	
	25X1	25X0
เงินสด	5,640	2,220
เงินฝากธนาคาร	90,000	69,000
ลูกหนี้การค้า	32,000	10,000
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	960	300
วัสดุสำนักงาน	5,560	3,300
พันธบัตรรัฐบาล	100,000	100,000
ที่ดิน	400,000	400,000
อุปกรณ์สำนักงาน	100,000	100,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	40,000	20,000
ลิขสิทธิ์	100,000	100,000
ค่าตัดจำหน่ายสะสม-ลิขสิทธิ์	20,000	10,000
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	30,000	13,000
เจ้าหนี้การค้า	30,000	15,500
ตัวเงินจ่าย	20,000	100,000
เงินกู้ระยะยาว	200,000	180,000
ทุน – กนกรรณ	360,000	360,000

ถอนใช้ส่วนตัว	10,000	5,000
กำไรสุทธิ	142,240	90,720

วิธีทำ การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ของกิจการเจ้าของคนเดียวจะแสดงรายการยอดเงินคงเหลือโดยเรียงตามลำดับลงมาจากสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้เจ้าของ การแสดงจำนวนเงินยอดรวมของสินทรัพย์จะเท่ากับหนี้สินรวมกับส่วนของผู้เจ้าของ

สำนักงานจัดทำบัญชีกนกวรรณ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และ 25X0

	หมายเหตุ	25X1	25X0
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	95,640	71,220
ลูกหนี้การค้า – สุทธิ	5	31,040	9,700
วัสดุสำนักงาน		<u>5,560</u>	<u>3,300</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>132,240</u>	<u>84,220</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
พันธบัตรรัฐบาล		100,000	100,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ	6	460,000	480,000
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	7	80,000	90,000
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>640,000</u>	<u>670,000</u>
รวมสินทรัพย์ทั้งสิ้น		<u>772,240</u>	<u>754,220</u>
หนี้สินและส่วนของผู้เจ้าของ			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร		30,000	13,000
เจ้าหนี้และตัวเงินจ่าย	8	<u>50,000</u>	<u>115,500</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>80,000</u>	<u>128,500</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ระยะยาว		<u>200,000</u>	<u>180,000</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>200,000</u>	<u>180,000</u>
รวมหนี้สิน		<u>280,000</u>	<u>308,500</u>
ส่วนของผู้เจ้าของ			
ทุน – น.ส. กนกวรรณ		360,000	360,000
บวก กำไรสุทธิ		<u>142,240</u>	<u>90,720</u>
		502,240	450,720

หัก ถอนใช้ส่วนตัว	10,000	5,000
รวมส่วนของเจ้าของ	492,240	445,720
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ	<u>772,240</u>	<u>754,220</u>

สำนักงานจัดทำบัญชีกนกวรณ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และ 25X0

- ข้อมูลทั่วไป
สำนักงานจัดทำบัญชีกนกวรณ สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 11 ถนนอุทองนอก เขตดุสิต กรุงเทพมหานคร
กิจการประกอบธุรกิจรับจัดทำบัญชีและให้บริการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน
- เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน
งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย
- นโยบายการบัญชี
งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและการประมาณการเช่นเดียวกันกับงบการเงินประจำปี
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x0

		หน่วย: บาท	
		25x1	25x0
4	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
	เงินสด	5,640	2,220
	เงินฝากธนาคาร	<u>90,000</u>	<u>69,000</u>
	รวม	<u>95,640</u>	<u>71,220</u>
5	ลูกหนี้การค้า – สุทธิ		
	ลูกหนี้การค้า	32,000	10,000
	หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>960</u>	<u>300</u>
	คงเหลือ	<u>31,040</u>	<u>9,700</u>
6	ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ		
	ที่ดิน	400,000	400,000
	อุปกรณ์สำนักงาน	100,000	100,000
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม- อุปกรณ์สำนักงาน	<u>40,000</u>	<u>60,000</u>
	รวม	<u>460,000</u>	<u>480,000</u>
7	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ		
	ลิขสิทธิ์	100,000	100,000
	หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ลิขสิทธิ์	<u>20,000</u>	<u>10,000</u>
	คงเหลือ	<u>80,000</u>	<u>90,000</u>
8	เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย		
	เจ้าหนี้การค้า	30,000	15,500

ตัวเงินจ่าย	<u>20,000</u>	<u>100,000</u>
คงเหลือ	<u>50,000</u>	<u>115,500</u>

องค์ประกอบของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

1. รายได้

1.1 รายได้จากการดำเนินงาน (operating revenues)

1.1.1 รายได้จากการขาย (sales income)

1.1.2 รายได้จากการให้บริการ (services income)

1.2 รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (non-operating revenues)

2. ค่าใช้จ่าย

2.1 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย .1.1 การเปลี่ยนแปลงในสินค้า

สำเร็จรูปและงานระหว่างทำ (changes in inventories of finished goods and working in progress)

2.1.2 งานที่กิจการทำและถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน (work performed by the entity

and capitalized)

2.1.3 วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (raw materials and consumables used)

2.1.4 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (employee benefit expenses)

2.1.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (depreciation and amortization

expenses)

2.1.6 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ (impairment of asset)

2.1.7 ค่าใช้จ่ายอื่น (other expenses)

2.2 ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่

2.2.1 ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ (cost of sale or cost of service)

2.2.2 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (operating expenses)

2.2.2.1 ค่าใช้จ่ายในการขาย (selling expenses)

2.2.2.2 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (administrative expenses)

2.2.3 ค่าใช้จ่ายอื่น (other expenses)

3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนหักต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

4. ต้นทุนทางการเงิน

5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนหักค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

6. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

7. กำไรขาดทุน

- 7.1 กำไร (profit)
- 7.2 ขาดทุน (loss)
- 8. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ
- 9. กำไรต่อหุ้น

รูปแบบของงบกำไรขาดทุน

งบกำไรขาดทุน มี 2 รูปแบบ ได้แก่รูปแบบบัญชีและรูปแบบรายงาน แต่ละรูปแบบมี 2 ส่วน ดังนี้

1. ส่วนหัวกระดาษของงบกำไรขาดทุน
2. ส่วนการจัดเรียงตามประเภทบัญชี
 - 2.1 งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย
 - 2.2 งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่

การจัดลำดับรายการในงบกำไรขาดทุน

1. งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

ตัวอย่างที่ 2.6 ต่อไปนี้เป็นข้อมูลบัญชีของ ร้านกมลวรรณการค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

	25x1	25x0
รายได้จากการขาย	700,000	500,000
รายได้ค่าเช่า	100,000	40,000
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	60,000	10,000
ซื้อสุทธิ	511,000	292,000
เงินเดือนพนักงานขาย	40,000	30,000
ค่าโฆษณา	10,000	10,000
เงินเดือนสำนักงาน	30,000	30,000
ค่าตัดจำหน่ายลิขสิทธิ์	10,000	10,000
ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	10,000	5,000
ค่าเสื่อมราคา – อุปกรณ์สำนักงาน	20,000	20,000
วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	12,000	10,000
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	6,200	3,000
ค่าสาธารณูปโภค	7,000	4,000
ดอกเบี้ยจ่าย	14,000	12,600
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		20 %

ข้อมูลเพิ่มเติม กิจการมีสินค้าคงเหลือต้นงวดปี 25x1 12,000 และปี 25x0 10,000
สำหรับสินค้าปลายงวดไม่มี

จากข้อมูลข้างต้นสามารถจัดทำงบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของ
ค่าใช้จ่าย ได้ดังนี้

วิธีทำ การจัดทำงบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

กมลวรรณการค้า
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 และ 25x0

		หน่วย: บาท	
	หมายเหตุ	25x1	25x0
รายได้จากการขาย		700,000	500,000
รายได้อื่น	9	<u>160,000</u>	<u>50,000</u>
รวมรายได้		<u>860,000</u>	<u>550,000</u>
การเปลี่ยนแปลงสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ		12,000	10,000
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์		511,000	292,000
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป		12,000	10,000
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	10	70,000	60,000
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	11	30,000	30,000
ค่าใช้จ่ายอื่น	12	33,200	22,000
รวมค่าใช้จ่าย		<u>668,200</u>	<u>424,000</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		191,800	126,000
ต้นทุนทางการเงิน	13	14,000	12,600
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		<u>177,800</u>	<u>113,400</u>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (20%)		<u>35,560</u>	<u>22,680</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		<u>142,240</u>	<u>90,720</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินในข้อที่ 1 – 8 ได้เสนอในตัวอย่างที่ 2.5 แล้ว และจะเสนอ
หมายเหตุประกอบงบการเงินในข้อที่ 9 – 13 ในตัวอย่างที่ 2.6

กมลวรรณการค้า
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และ 25X0

1	ข้อมูลทั่วไป		
2	เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน		
3	นโยบายการบัญชี		
		25x1	25x0
			หน่วย: บาท
4	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
5	ลูกหนี้การค้า – สุทธิ		
6	ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ		
7	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ		
8	เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย		
9	รายได้อื่น		
	รายได้ค่าเช่า	100,000	40,000
	กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	<u>60,000</u>	<u>10,000</u>
		<u>160,000</u>	<u>50,000</u>
10	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		
	เงินเดือนพนักงานขาย	40,000	30,000
	เงินเดือนสำนักงาน	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
		<u>70,000</u>	<u>60,000</u>
11	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		
	ค่าเสื่อมราคา – อุปกรณ์สำนักงาน	20,000	20,000
	ค่าตัดจำหน่ายลิขสิทธิ์	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
		<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
12	ค่าใช้จ่ายอื่น		
	ค่าโฆษณา	10,000	10,000
	ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	10,000	5,000
	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	6,200	3,000
	ค่าสาธารณูปโภค	7,000	4,000
		<u>33,200</u>	<u>22,000</u>
13	ต้นทุนทางการเงิน		

ดอกเบี้ยจ่าย	14,000	12,600
2. งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ของค่าใช้จ่าย		
2.1 งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายขั้นเดียว		
2.2 งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายหลายขั้น		

ตัวอย่างที่ 2.7 ต่อไปนี้เป็นข้อมูลบัญชีของสำนักงานจัดทำบัญชีกนกวรรณ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

	25x1	25x0
รายได้จากการให้บริการ	700,000	500,000
รายได้ค่าเช่า	100,000	40,000
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	60,000	10,000
เงินเดือนพนักงานจัดทำบัญชี	400,000	200,000
ค่าวิชาชีพนักบัญชี	120,000	100,000
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองในการจัดทำบัญชี	12,000	10,000
เงินเดือนพนักงานขาย	40,000	30,000
ค่าโฆษณา	10,000	10,000
เงินเดือนสำนักงาน	30,000	30,000
ค่าตัดจำหน่ายลิขสิทธิ์	10,000	10,000
ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	10,000	5,000
ค่าเสื่อมราคา – อุปกรณ์สำนักงาน	20,000	20,000
หนี้สงสัยจะสูญ	660	300
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	5,540	2,700
วัสดุสำนักงานใช้ไป	3,000	2,000
ค่าสาธารณูปโภค	7,000	4,000
ดอกเบี้ยจ่าย	14,000	12,600
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		20 %

จากข้อมูลข้างต้นสามารถจัดทำงบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ของค่าใช้จ่ายแบบรายงานขั้นเดียว โดยการแสดง ดังตัวอย่างที่ 2.7

วิธีทำ การจัดทำงบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ของค่าใช้จ่ายแบบรายงาน ชั้นเดียว

สำนักงานจัดทำบัญชีกนกวรณ
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และ 25X0

		หน่วย: บาท	
	หมายเหตุ	25x1	25x0
รายได้			
รายได้จากการให้บริการ		700,000	500,000
รายได้อื่น	9	<u>160,000</u>	<u>50,000</u>
รวมรายได้		<u>860,000</u>	<u>550,000</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนการให้บริการ	10	532,000	310,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย	11	50,000	40,000
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	12	<u>86,200</u>	<u>74,000</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u>668,200</u>	<u>424,000</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		191,800	126,000
ต้นทุนทางการเงิน	13	14,000	12,600
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		<u>177,800</u>	<u>113,400</u>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (20%)		<u>35,560</u>	<u>22,680</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		<u>142,240</u>	<u>90,720</u>

จากข้อมูลข้างต้นสามารถจัดทำงบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ของค่าใช้จ่ายแบบรายงานหลายชั้น โดยการแสดงตัวอย่างที่ 2.7

วิธีทำ การจัดทำงบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ของค่าใช้จ่ายแบบรายงานหลายชั้น

สำนักงานจัดทำบัญชีกนกวรณ

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และ 25X0

	หมายเหตุ	หน่วย: บาท	
		25x1	25x0
รายได้			
รายได้จากการให้บริการ		700,000	500,000
ต้นทุนการให้บริการ	10	<u>532,000</u>	<u>310,000</u>
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น		168,000	190,000
รายได้อื่น	9	<u>160,000</u>	<u>50,000</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย		328,000	240,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย	11	50,000	40,000
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	12	<u>86,200</u>	<u>74,000</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u>136,200</u>	<u>114,000</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		191,800	126,000
ต้นทุนทางการเงิน	13	14,000	12,600
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		<u>177,800</u>	<u>113,400</u>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (20%)		<u>35,560</u>	<u>22,680</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		<u>142,240</u>	<u>90,720</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินในข้อที่ 1 – 8 ได้เสนอในตัวอย่างที่ 2.5 แล้วและจะเสนอ
หมายเหตุประกอบงบการเงินในข้อที่ 9 – 13 ในตัวอย่างที่ 2.7

สำนักงานจัดทำบัญชีกนวรรณ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และ 25X0

1	ข้อมูลทั่วไป		
2	เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน		
3	นโยบายการบัญชี		
		25x1	25x0
		หน่วย: บาท	
7	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ		
8	เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย		
9	รายได้อื่น		
	รายได้ค่าเช่า	100,000	40,000
	กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	<u>60,000</u>	<u>10,000</u>
		<u>160,000</u>	<u>50,000</u>
10	ต้นทุนการให้บริการ		
	เงินเดือนพนักงานจัดทำบัญชี	400,000	200,000
	ค่าวิชาชีพนักบัญชี	120,000	100,000
	ค่าวัสดุสิ้นเปลืองในการจัดทำบัญชี	<u>12,000</u>	<u>10,000</u>
		<u>532,000</u>	<u>310,000</u>
11	ค่าใช้จ่ายในการขาย		
	เงินเดือนพนักงานขาย	40,000	30,000
	ค่าโฆษณา	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
		<u>50,000</u>	<u>40,000</u>
12	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		
	เงินเดือนสำนักงาน	30,000	30,000
	ค่าตัดจำหน่ายลิขสิทธิ์	10,000	10,000
	ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	10,000	5,000
	ค่าเสื่อมราคา – อุปกรณ์สำนักงาน	20,000	20,000
	หนังสือส่งจะสูญ	660	300
	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	5,540	2,700
	วัสดุสำนักงานใช้ไป	3,000	2,000
	ค่าสาธารณูปโภค	<u>7,000</u>	<u>4,000</u>
		<u>86,200</u>	<u>74,000</u>
13	ต้นทุนทางการเงิน		
	ดอกเบี้ยจ่าย	14,000	12,600

ความสัมพันธ์ของงบกำไรขาดทุนกับงบแสดงฐานะการเงิน

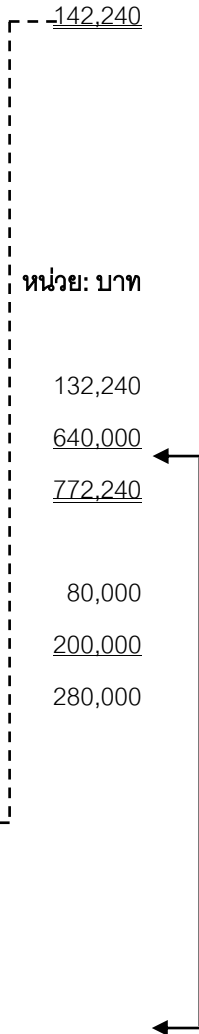
ตัวอย่างที่ 2.8 จากข้อมูลของสำนักงานจัดทำบัญชีกนกวรณ โดยแสดงรายการอย่างย่อดังนี้

สำนักงานจัดทำบัญชีกนกวรณ
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

	หน่วย: บาท
รายได้	860,000
ค่าใช้จ่าย	<u>668,200</u>
กำไรก่อนหักต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	191,800
ต้นทุนทางการเงิน	<u>14,000</u>
กำไรก่อนหักค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	177,800
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (20%)	<u>35,560</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>-142,240</u>

สำนักงานจัดทำบัญชีกนกวรณ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

	หน่วย: บาท
สินทรัพย์	
สินทรัพย์หมุนเวียนรวม	132,240
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนรวม	<u>640,000</u>
รวมสินทรัพย์	<u>772,240</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	
หนี้สินหมุนเวียนรวม	80,000
หนี้สินไม่หมุนเวียนรวม	<u>200,000</u>
รวมหนี้สิน	280,000
ส่วนของผู้ถือหุ้น	
ทุน – สุทธิ	360,000
บวก กำไรสุทธิ (มาจากงบกำไรขาดทุน)	<u>142,240</u>
	502,240
หัก ถอนใช้ส่วนตัว	<u>10,000</u>



รวมส่วนของเจ้าของ	492,240
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ	<u>772,240</u>

สรุป

งบการเงินเป็นรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการโดยถูกต้องอันประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน เป็นรายงานทางการเงินที่แสดงฐานะการเงิน ของกิจการ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เป็นรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงผลการดำเนินงานของกิจการ ในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง อันประกอบด้วย รายได้และค่าใช้จ่ายและสามารถเรียงลำดับรายการในรายงานได้ 2 แบบ ได้แก่ งบกำไรขาดทุนจำแนกตามลักษณะของค่าใช้จ่าย และงบกำไรขาดทุนจำแนกตามหน้าที่แบบแสดงรายการขั้นเดียวและแบบแสดงรายการหลายขั้น

ความสัมพันธ์ของงบกำไรขาดทุนกับงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งงบกำไรขาดทุนเป็นงบที่แสดงถึงผลการดำเนินงานของกิจการ ส่วนงบแสดงฐานะทางการเงินเป็นงบ ที่แสดงฐานะทางการเงินของกิจการ ถ้ากิจการมีผลการดำเนินงานที่ดี คือ มีกำไรสุทธิมีผลทำให้ส่วนของเจ้าของเพิ่มและถ้ากิจการมีผลการดำเนินงานที่ไม่ดี คือ ขาดทุนสุทธิมีผลทำให้ส่วนของเจ้าของลดลง