

**เอกสารประกอบการเรียนการสอน**  
**วิชา การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน (3201-2012)**

**จุดประสงค์รายวิชา**

1. มีความรู้เข้าใจเกี่ยวกับแนวคิดการรายงานทางการเงินและการนำเสนองบการเงิน
2. มีทักษะในการวิเคราะห์งบการเงิน ประเมินผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา และแปลความหมาย
3. มีทักษะในการทำงานงบกระแสเงินสด และแปลความหมาย
4. มีทักษะในการเขียนรายงานทางการเงินของธุรกิจ
5. มีคุณลักษณะที่เหมาะสมในการประกอบอาชีพ

**มาตรฐานรายวิชา**

1. รู้หลักเกณฑ์และวิธีการการรายงานงบการเงิน
2. วิเคราะห์งบการเงินและประเมินผลของการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา
3. เสนอข้อมูลการวิเคราะห์งบการเงิน
4. นำเสนอข้อมูลและแสดงความคิดเห็นด้วยความซื่อสัตย์

**คำอธิบายรายวิชา**

ศึกษาเกี่ยวกับแนวคิดการรายงานทางการเงิน การนำเสนองบการเงิน การนำเทคนิคและวิธีการต่าง ๆ มาใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน การประเมินผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาที่มีผลต่อการวิเคราะห์งบการเงิน การประเมินจุดอ่อนของข้อมูล และข้อจำกัดของงบการเงิน งบกระแสเงินสด การแปลความหมาย และการเขียนรายงานทางการเงินของธุรกิจประเภทต่าง ๆ

# หน่วยที่ 1

## แนวคิดการรายงานทางการเงินและการนำเสนองบการเงิน (Concept of Financial Report Presentation of Financial Statements)

### เนื้อหา

1. ความหมายและวัตถุประสงค์ของการเงิน
2. การรายงานทางการเงิน
3. ผู้ใช้งบการเงินและความต้องการข้อมูล
4. ข้อสมมติในการจัดทำ และนำเสนองบการเงิน
5. ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน
6. ข้อจำกัดของงบการเงิน
7. การจัดทำงบการเงินในรูปแบบที่กำหนดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการนำเสนองบการเงิน

### สาระสำคัญ

งบการเงินเป็น รายงานทางการเงินของกิจการที่จัดทำขึ้นอย่างมีแบบแผน มีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน ตอบสนองต่อผู้ใช้งบการเงิน มีข้อสมมติในการจัดทำงบการเงิน 2 ประการคือ เกณฑ์คงค้างและความดำรงอยู่ของกิจการ ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ ข้อมูลทางการเงิน ที่แสดงในงบการเงิน แสดงถึงผลกระทบทางการเงินจากเหตุการณ์ในอดีต ข้อมูลที่สำคัญบางอย่างไม่อาจแสดงในงบการเงินได้ การจัดทำงบการเงินและการนำเสนองบการเงิน ต้องชัดเจน ครบคลุม มีความถูกต้องตามที่ควร เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

### จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

1. อธิบายความหมายของงบการเงินได้
2. บอกวัตถุประสงค์ของงบการเงินได้
3. อธิบายความหมายของการรายงานทางการเงินได้
4. บอกผู้ใช้ และความต้องการข้อมูลได้
5. บอกข้อสมมติในการจัดทำ และนำเสนองบการเงินได้
6. อธิบายลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินได้
7. บอกข้อจำกัดของงบการเงินได้
8. อธิบายการจัดทำงบการเงินในรูปแบบที่กำหนด ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการนำเสนองบการเงินได้

## กิจกรรมการเรียนรู้

1. บอกจุดประสงค์การเรียนรู้ประจำหน่วย
2. ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียน
3. ครูอธิบายรายละเอียดเกี่ยวกับรายงานทางการเงินและการนำเสนองบการเงิน
4. แบ่งกลุ่มผู้เรียนออกเป็น 5 กลุ่มศึกษาเนื้อหาเรื่อง แนวคิดการรายงานและการนำเสนองบการเงิน และจัดทำ PowerPoint สรุปเนื้อหาที่ได้รับมอบหมาย
5. ผู้เรียนแลกเปลี่ยนเรียนรู้เนื้อหา โดยการนำเสนอเนื้อหาโดยสรุปจากที่ได้ศึกษามา
6. ครูและผู้เรียนร่วมกันสรุป เรื่อง แนวคิดการรายงานและการนำเสนองบการเงิน
7. ผู้เรียนทำกิจกรรมประจำหน่วยเพื่อทบทวนความรู้
8. ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียน

## สื่อแหล่งความรู้

1. PowerPoint เรื่อง แนวคิดการรายงานและการนำเสนองบการเงิน
2. เอกสารประกอบการเรียนวิชาการวิเคราะห์รายงานทางการเงิน
3. แบบฝึกกิจกรรมประจำหน่วย
4. แบบทดสอบก่อนเรียน-หลังเรียน

## การวัดผลประเมินผล

1. ความสนใจในการเรียนรู้ การค้นคว้า การมีส่วนร่วมในกิจกรรม
2. การซักถามและตอบคำถาม
3. แบบทดสอบและกิจกรรมการฝึกทักษะ
4. การทำงานเป็นทีม(กิจกรรมกลุ่ม)
5. การประเมินโดยกลุ่มเพื่อน การประเมินตนเอง

## แบบทดสอบก่อนเรียน

### หน่วยที่ 1

#### แนวคิดการรายงานทางการเงินและการนำเสนองบการเงิน

#### จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

- งบการเงิน หมายถึง
  - รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง
  - รายงานแสดงการได้มาและใช้ไปของเงินสด
  - เครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน
  - รายงานทางการเงินที่แสดงฐานะการเงินของกิจการ
- วัตถุประสงค์ของงบการเงิน คือข้อใด
  - เพื่อแสดงผลการดำเนินงาน
  - เพื่อวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน
  - เพื่อตรวจสอบการทำงานของผู้บริหาร
  - เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย
- ข้อใดถูกต้องสำหรับการรายงานทางการเงิน
  - การรายงานทางการเงิน มีองค์ประกอบ 2 ส่วน คือ การบัญชีและงบการเงิน โดยแต่ละส่วนต้องทำตามมาตรฐานการบัญชี
  - การรายงานทางการเงินมีองค์ประกอบ 3 ส่วน คือ การบัญชี งบการเงิน และข้อมูลอื่น โดยทุกส่วนต้องจัดทำตามมาตรฐานการบัญชี
  - การรายงานทางการเงิน มีองค์ประกอบ 3 ส่วน คือ การบัญชี งบการเงิน และข้อมูลอื่น โดยข้อมูลอื่น ๆ ไม่ต้องจัดทำตามมาตรฐานการบัญชี
  - การรายงานทางการเงินมี 2 ส่วน คือ งบการเงิน และข้อมูลอื่น ๆ โดยงบการเงินต้องทำตามมาตรฐานการบัญชี
- ผู้ใช้งบการเงินใด ต้องการข้อมูลด้านความเสี่ยงและผลตอบแทนจากการลงทุน
  - ลูกค้า
  - เจ้าหนี้
  - ผู้ลงทุน
  - สาธารณะชน
- ข้อใดเป็นข้อสมมติในการจัดทำงบการเงิน
  - เกณฑ์เงินสด
  - เกณฑ์คงค้าง

- ค. เชื่อถือได้
  - ง. เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ
6. ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน คือข้อใด
- ก. เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ
  - ข. ความมีนัยสำคัญ
  - ค. ความเป็นกลาง
  - ง. การเปรียบเทียบกันได้
7. ข้อใด ไม่ใช่ ข้อจำกัดของงบการเงิน
- ก. ทันต่อเวลา
  - ข. ความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป
  - ค. ความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพ
  - ง. เชื่อถือได้
8. ข้อใดถือเป็นจุดอ่อนของข้อมูลที่ทำให้งบการเงินเปรียบเทียบกันไม่ได้
- ก. รอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกัน
  - ข. ค่าของเงิน
  - ค. นโยบายการบัญชี
  - ง. ถูกทุกข้อ
9. ข้อมูลที่เชื่อถือได้ควรมีลักษณะอย่างไร
- ก. เนื้อหาไม่สำคัญเท่ารูปแบบ
  - ข. เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
  - ค. ความเป็นเอกภาพ
  - ง. การตรวจสอบความถูกต้อง
10. หมายเหตุประกอบงบการเงิน คืออะไร
- ก. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
  - ข. นโยบายสำคัญของบริษัท
  - ค. ปัจจัยเสี่ยงที่ควบคุมไม่ได้
  - ง. งบประกอบอื่น

## 1. งบการเงิน

### 1.1 ความหมายของงบการเงิน

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้กำหนดความหมายของงบการเงิน ไว้ว่า งบการเงิน หมายถึง รายงานผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ ไม่ว่าจะรายงาน โดยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบประกอบ หรือหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือคำอธิบายอื่นซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

ศศิวิมล มีอำพล (2548:2-1) ได้ให้ความหมายของงบการเงินไว้ว่า งบการเงิน หมายถึง “การรายงานข้อมูลทางการเงินของกิจการโดยนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีแบบแผน เพื่อแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ”

สมเดช โรจน์ศรีเสถียร, และคณะ (2548:124) ได้ให้ความหมายของงบการเงิน ไว้ว่า งบการเงิน หมายถึง รายงานผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ ไม่ว่าจะรายงานงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบประกอบ หรือหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือคำอธิบายอื่นซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

และนิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2552:11-1) ได้ให้ความหมายของงบการเงินไว้ว่า งบการเงิน คือ รายงานทางการเงิน ซึ่งให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับกิจการในด้านฐานะการเงิน ณ สิ้นวันใดวันหนึ่ง ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินสำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง

จากความหมายของงบการเงินดังกล่าวข้างต้นสรุปได้ว่า งบการเงิน (Financial Statement) หมายถึง รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นอย่างมีแบบแผน เพื่อแสดงฐานะการเงิน แสดงผลการดำเนินงาน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ ในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงิน งบประกอบอื่น หรือคำอธิบายอื่นซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

### 1.2 วัตถุประสงค์ของงบการเงิน

งบการเงินจัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ
2. แสดงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหาร หรือความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร ในการบริหารทรัพยากรของกิจการ

3. เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินนำไปประกอบการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจนี้อาจรวมถึงการตัดสินใจลงทุน หรือตัดสินใจขายเงินลงทุนในกิจการออกไป หรืออาจตัดสินใจโยกย้ายหรือเปลี่ยนแปลงผู้บริหารใหม่

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) เรื่องการนำเสนองบการเงิน ได้กำหนดว่า งบการเงินนั้นจะต้องให้ข้อมูลที่ครบถ้วนเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่ายรวมถึงผลกำไรขาดทุน เงินทุนที่ได้รับจากผู้เป็นเจ้าของและการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้เป็นเจ้าของจากความสามารถในการเป็นเจ้าของ และกระแสเงินสด เพื่อประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการคาดการณ์เกี่ยวกับจังหวะเวลา และความแน่นอนที่กิจการจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการ

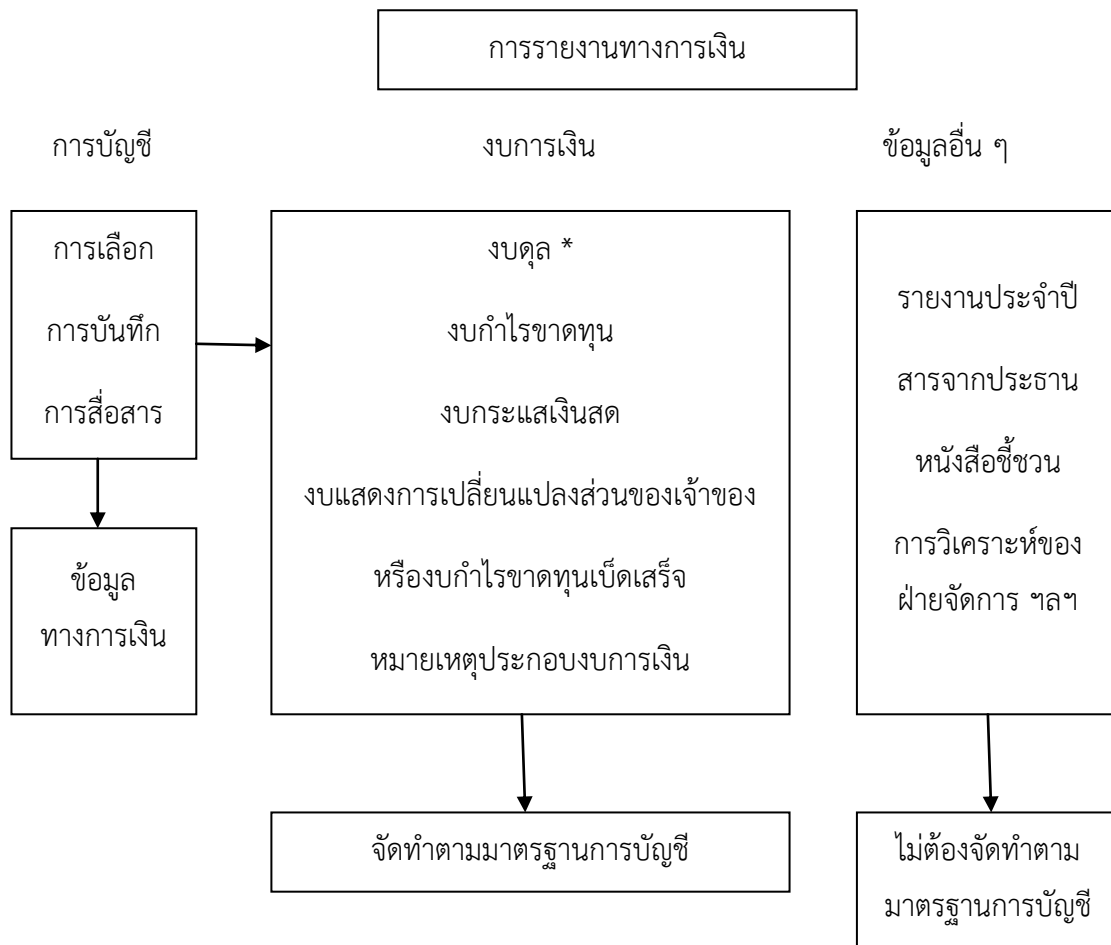
## 2. รายงานทางการเงิน

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช (2550:5) ได้ให้ความหมายของรายงานทางการเงินไว้ว่า รายงานทางการเงิน (Financial Reporting) หมายถึง วิธีการสื่อข้อมูลทางการเงิน เพื่อให้บุคคลภายใน และบุคคลภายนอกได้นำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ โดยมีงบการเงินเป็นส่วนประกอบที่สำคัญของการรายงานทางการเงิน ทั้งนี้อาจจะทำในรูปแบบของรายงานภายในกิจการ รายงานประจำปี หรือเอกสารแจ้งข่าว

เมธากุล เกียรติกระจายและศิลาปะพร ศรีจันเพชร (2544:58) กล่าวว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงินประกอบด้วย งบดุล หรือ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้น และข้อมูลอื่น ๆ ได้จากแหล่งอื่นนอกเหนือจากการจัดบันทึกทางบัญชีเศรษฐกิจ

นุชจรี พิเชฐกุล (2549:48) กล่าวว่า การรายงานทางการเงิน คือ กระบวนการสื่อสารข้อมูลทางการเงินซึ่งได้มาจากระบบบัญชี โดยมีงบการเงินเป็นส่วนประกอบที่สำคัญของการรายงานทางการเงิน ทั้งนี้อาจอยู่ในรูปแบบของรายงานประจำปี หนังสือชี้ชวน เอกสารแจ้งข่าวหรือการพยากรณ์ นอกจากนี้แล้วยังมีรายงานผลกระทบทางด้านสิ่งแวดล้อมและสังคม ซึ่งปัจจุบันรายงานเหล่านี้ไม่มีรูปแบบที่แน่นอนและไม่มีมาตรฐานการบัญชีกำหนด ความสัมพันธ์ระหว่างการบัญชี งบการเงิน และข้อมูลอื่น ๆ

แสดงดังภาพ ที่ 1-1



**\* งบดุล หมายถึง งบแสดงฐานะการเงิน**

ภาพที่ 1-1 ความสัมพันธ์ระหว่างการบัญชี การรายงานทางการเงิน และงบการเงิน(นุชจรี พิเชษฐกุล, 2549:48)

จากภาพที่ 1-1 การรายงานทางการเงินประกอบด้วย การบัญชี งบการเงิน และข้อมูลอื่น ๆ โดยการบัญชีเป็นกระบวนการของการเลือก การบันทึก และการสื่อสาร ได้ผลลัพธ์ออกมาเป็น งบการเงินซึ่งประกอบด้วย งบดุล (งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน) นอกจากนี้การรายงานทางการเงินประกอบด้วยข้อมูลอื่น ๆ เช่น รายงานประจำปี สารจากประธาน หนังสือชี้ชวน การวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ เป็นต้น

จากความหมายที่กล่าวมา สรุปได้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงินที่ประกอบด้วย งบดุล หรือ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของส่วนของผู้ถือหุ้น และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งข้อมูลอื่น ๆ ที่ไม่ใช่ตัวเงิน โดยกิจการใช้รายงานทางการเงินเป็น



เครื่องมือสำคัญในการสื่อสารข้อมูลทางการเงินให้แก่ผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่าง ๆ ในการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

### 3. ผู้ใช้งบการเงินและความต้องการข้อมูล

ผู้ใช้งบการเงิน (Stakeholder) หมายถึง ผู้ที่มีความต้องการที่จะใช้ประโยชน์จากข้อมูลในงบการเงินเพื่อการวิเคราะห์ และตัดสินใจในการดำเนินการทางธุรกิจอย่างใดอย่างหนึ่ง ผู้ใช้งบการเงินมีหลายฝ่าย ทั้งผู้ใช้ภายนอกและผู้ใช้ภายใน ผู้ใช้งบการเงินแต่ละฝ่ายมีความต้องการข้อมูลที่แตกต่างกัน ดังนี้

1. ผู้ลงทุน (Investor) หมายถึง เจ้าของกิจการหรือเจ้าของเงินทุน ต้องการข้อมูลเพื่อที่จะช่วยในการพิจารณาตัดสินใจซื้อ ขาย หรือถือเงินลงทุนนั้นต่อไป ตลอดจนการประเมินความสามารถของกิจการในการจ่ายเงินปันผล

2. ลูกจ้าง หรือพนักงาน (Employees) ต้องการข้อมูลเกี่ยวกับความมั่นคง และความสามารถในการทำกำไรของนายจ้าง รวมถึงการประเมินความสามารถของกิจการ ในการจ่ายค่าตอบแทน เงินเดือน โบนัส หรือในรูปแบบอื่น ๆ รวมถึงโอกาสในการจ้างงาน

3. ผู้ให้กู้ (Lender) ต้องการข้อมูลที่จะช่วยในการพิจารณาว่าในการให้กู้ยืมนั้นจะได้รับชำระคืนเมื่อครบกำหนดรวมถึงความสามารถในการจ่ายชำระดอกเบี้ยของกิจการ

4. ผู้ขายสินค้าและเจ้าหนี้อื่น (Suppliers and Trade Creditors) ต้องการข้อมูลที่จะช่วยในการตัดสินใจว่าจะขายสินค้าหรือบริการให้แก่กิจการหรือไม่ การพิจารณาให้เครดิตแก่กิจการในการชำระเงินสด ความเสี่ยงในการที่จะได้รับชำระหนี้สินเมื่อครบกำหนด

5. ลูกค้า (Customers) ต้องการข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ในการตัดสินใจที่จะซื้อสินค้าหรือบริการได้ตลอดไป การจัดส่งสินค้าตรงตามเวลาหรือไม่ รวมถึงบริการหลังการขายที่จะได้รับ

6. รัฐบาลและหน่วยงานราชการ (Government and Their Agencies) ต้องการข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน ของกิจการในการกำกับดูแล การพิจารณากำหนดนโยบายทางภาษี และเพื่อใช้เป็นฐานในการคำนวณรายได้ประชาชาติ และจัดทำสถิติในด้านต่าง ๆ

7. สาธารณชน (Public) ต้องการข้อมูลเกี่ยวกับแนวโน้มความสำเร็จ และการดำเนินงานของกิจการ ที่อาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อสาธารณชนในการจ้างงาน และการรับซื้อสินค้าจากผู้ผลิตในท้องถิ่น

สรุป ข้อมูลการบัญชีมีประโยชน์ต่อกลุ่มบุคคล 2 กลุ่ม คือ กลุ่มบุคคลภายใน ได้แก่ผู้บริหาร และกลุ่มบุคคลภายนอกได้แก่ ผู้ลงทุน ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้าและเจ้าหนี้อื่น ลูกค้า รัฐบาลและหน่วยงานราชการ และสาธารณชน กลุ่มบุคคลเหล่านี้มีวัตถุประสงค์ในการใช้ข้อมูลการบัญชีที่แตกต่างกันแต่โดยรวมแล้วก็คือการใช้ข้อมูลการบัญชีเพื่อประกอบการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

## 4. ข้อสมมติในการจัดทำงบการเงิน และการนำเสนองบการเงิน (Underlying

### Assumption)

แม่บทการบัญชีได้กำหนดข้อสมมติในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินไว้ 2 ข้อ ได้แก่

#### 4.1 เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis)

ในการจัดทำงบการเงินทุกประเภทยกเว้นงบกระแสเงินสด จะจัดทำภายใต้เกณฑ์ คงค้าง เกณฑ์คงค้าง คือ วิธีการทางบัญชีที่ใช้หลักในการพิจารณาบันทึกรายได้และค่าใช้จ่าย โดยคำนึงถึงรายได้ที่พึงรับ และค่าใช้จ่ายที่พึงจ่าย เพื่อให้แสดงผลการดำเนินงานของแต่ละงวดนั้นอย่างเหมาะสม ทั้งนี้โดยไม่คำนึงว่าได้รับเงินมา หรือจ่ายเงินไปแล้วหรือไม่ เช่น การให้บริการแก่ลูกค้าแต่ยังไม่ได้รับเงิน การให้บริการนี้ก็ต้องบันทึกเป็นรายได้ของกิจการถึงแม้ว่าจะยังไม่ได้รับเงินก็ตาม สำหรับค่าใช้จ่าย ตามเกณฑ์คงค้าง ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นก็ต่อเมื่อมีการใช้ทรัพยากร หรือได้รับบริการจากบุคคลอื่นแล้ว ไม่ว่าจะจ่ายเงินแล้วหรือไม่ก็ตาม

การบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ในวันสิ้นงวดจะต้องมีการปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มีความถูกต้อง ซึ่งจะส่งผลต่อความถูกต้องของผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการด้วย

#### 4.2 ความดำรงอยู่ของกิจการ หรือการดำเนินงานต่อเนื่อง (The Going Concern or The Continuity)

ข้อสมมติในการจัดทำงบการเงินอีกข้อหนึ่ง คือ สมมติว่ากิจการที่ตั้งขึ้นมาแล้ว ย่อมมีวัตถุประสงค์จะดำเนินงานต่อเนื่องไปเรื่อย ๆ โดยไม่สิ้นสุด ไม่มีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการ และในการดำเนินงานนั้นนานเพียงพอที่จะปฏิบัติตามแผนงาน และข้อผูกพันต่าง ๆ ที่ได้ผูกพันไว้จน กว่าจะเสร็จ

## 5. ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน (Qualitative Characteristic of Financial Statement)

ลักษณะเชิงคุณภาพ หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ งบการเงิน ลักษณะเชิงคุณภาพหลักของงบการเงินประกอบด้วย 4 ประการ ดังนี้

5.1 ความเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินนั้นต้องสามารถเข้าใจได้ทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลนั้น โดยสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลในงบการเงิน การนำเสนองบการเงินไม่ควรละเว้นที่จะแสดงข้อมูลที่มีความซับซ้อนในงบการเงิน หากข้อมูลนั้น เป็นประโยชน์และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ของผู้ใช้งบการเงิน

5.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจเมื่อเข้าเงื่อนไข 2 ข้อ ดังนี้

5.2.1 เป็นข้อมูลที่ช่วยผู้ใช้งบการเงินประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้

5.2.2 เป็นข้อมูลที่ช่วยยืนยัน หรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาในอดีตของผู้ใช้งบการเงินได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเป็นลักษณะเชิงคุณภาพหลัก โดยความมีนัยสำคัญ (Materiality) เป็นคุณลักษณะรอง

ความมีนัยสำคัญ (Materiality) หมายถึง ข้อมูลหรือรายการทางบัญชี ซึ่งหากผู้ใช้งบการเงินไม่ได้รับทราบข้อมูลนั้นอาจทำให้ตัดสินใจผิดพลาดไปจากกรณีที่ได้รับทราบข้อมูลนั้นก่อน หรือ ขณะที่ตัดสินใจ การพิจารณาว่าข้อมูลมีนัยสำคัญหรือไม่ต้องใช้ผลกระทบที่มีต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจเป็นเกณฑ์การพิจารณา กล่าวคือ หากงบการเงินไม่ได้แสดงข้อมูล หรือแสดงข้อมูลผิดพลาดจะส่งผลกระทบต่อ การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน กรณีนี้ถือว่าข้อมูลนั้นมีนัยสำคัญ

5.3 ความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินจะมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการนำมาใช้เพื่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจนั้น ข้อมูลต้องเชื่อถือได้ โดยข้อมูลนั้นต้องปราศจากความผิดพลาด และความลำเอียงที่มีนัยสำคัญ ความเชื่อถือได้เป็นคุณลักษณะหลักที่ประกอบด้วยคุณลักษณะรอง 5 ประการ ดังนี้

5.3.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) หมายถึง ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินต้องเป็นข้อมูลที่แสดงรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีได้ตรงกับความเป็นจริง ดังนั้นการแสดงสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินจะแสดงเฉพาะรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ ณ วันที่เสนอรายงานเท่านั้น

5.3.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ (Substance over Form) หมายถึง ข้อมูลทางบัญชีต้องบันทึก และแสดงตามเนื้อหาของรายการและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ โดยมีได้มุ่งเน้นรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว ซึ่งเนื้อหาของรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีอาจไม่ตรงกับรูปแบบทางกฎหมายก็ได้

5.3.3 ความเป็นกลาง (Neutrality) หมายถึง ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินต้องตรงกับความเป็นจริง โดยปราศจากความลำเอียงและเจตนาที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจตามที่ต้องการ

5.3.4 ความระมัดระวัง (Conservatism or Prudence) หมายถึง การรับรู้และการวัดมูลค่ารายการทางบัญชีบางรายการจำเป็นต้องประมาณการ โดยใช้หลักความเป็นไปได้มากที่สุด และคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีอยู่ของธุรกิจ เพื่อมิให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไป และหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป การแสดงสินทรัพย์หรือรายได้ต่ำเกินไป หรือแสดงค่าใช้จ่ายสูงเกินไปโดยเจตนาทำให้งบการเงินขาดความน่าเชื่อถือและขาดความเป็นกลาง

5.3.5 ความครบถ้วน (Completeness) หมายถึง ข้อมูลที่มีนัยสำคัญและมีต้นทุนในการจัดทำไม่สูงไปกว่าประโยชน์ที่ได้รับ ข้อมูลนั้นต้องจัดแสดงไว้ในงบการเงินให้ครบถ้วน

5.4 การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง การเปรียบเทียบข้อมูลในงบการเงินของกิจการเดียวกันในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกัน หรือเปรียบเทียบกับข้อมูลในงบการเงินของกิจการอื่นในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันได้ เพื่อหาสาเหตุความแตกต่าง หรือความคล้ายคลึงกันของข้อมูล ซึ่งข้อมูลในงบการเงินจะเปรียบเทียบกันได้ต้องมีลักษณะดังนี้

5.4.1 ใช้หลักความสม่ำเสมอในการปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับรายการ หรือเหตุการณ์เดียวกันในทุกรอบระยะเวลาบัญชี

5.4.2 ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้อย่างชัดเจน

## 6. ข้อจำกัดของงบการเงิน

งบการเงินจะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ หากมีคุณลักษณะเชิงคุณภาพครบถ้วน แม้ว่าการจัดทำงบการเงินจะจัดทำขึ้นภายใต้ข้อจำกัด ซึ่งข้อจำกัดของข้อมูลในงบการเงินมี 4 ประการ คือ ความทันต่อเวลา ความสมดุลงระหว่างประโยชน์กับต้นทุน และความสมดุลของคุณลักษณะเชิงคุณภาพ การแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควร

**6.1 ความทันต่อเวลา** การรายงานข้อมูลล่าช้าอาจทำให้ข้อมูลสูญเสียความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารต้องพิจารณาเปรียบเทียบระหว่างประโยชน์ที่จะได้รับการรายงาน ที่ความทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น กิจการอาจจำเป็นต้องเสนอรายงานให้ความทันต่อเวลา ก่อนที่จะทราบข้อมูลเกี่ยวกับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีใน ทุกลักษณะซึ่งมีผลให้ความเชื่อถือได้ของข้อมูลลดลงในทางกลับกัน หากกิจการจะรอจนกระทั่งทราบข้อมูลในทุกลักษณะจึงจะเสนอรายงาน รายงานนั้นอาจมีความเชื่อถือได้สูงแต่ไม่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ งบการเงินในการตัดสินใจในช่วงเวลานั้น ในการหาความสมดุลระหว่างความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ของข้อมูล กิจการจึงต้องพิจารณาถึงความต้องการของผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิง เศรษฐกิจเป็นหลัก

**6.2 ความสมดุลระหว่างประโยชน์กับต้นทุน** ความสมดุลระหว่างประโยชน์กับต้นทุนถือเป็นข้อจำกัดที่ครอบคลุมทั่วไปในงบการเงิน มากกว่าจะถือเป็นลักษณะเชิงคุณภาพ โดยทั่วไป ประโยชน์ที่ได้รับจากข้อมูลต้องมากกว่าต้นทุนในการจัดหาข้อมูลนั้น การประเมินประโยชน์และต้นทุนจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจเป็นหลัก โดยเฉพาะเมื่อผู้ที่ได้รับประโยชน์จากข้อมูลไม่ต้องรับผิดชอบต่อต้นทุนในการ จัดหาข้อมูลนั้น ข้อมูลอาจให้ประโยชน์แก่บุคคลอื่นนอกเหนือจากผู้ที่กิจการนำเสนอข้อมูลให้ ตัวอย่างเช่น การให้ข้อมูลเพิ่มเติมแก่ผู้ให้กู้ อาจทำให้ต้นทุนการกู้ยืมของกิจการลดลง

**6.3 ความสมดุลของคุณลักษณะเชิงคุณภาพ** การสร้างความสมดุลระหว่างคุณลักษณะเชิงคุณภาพ ต่าง ๆ ถือเป็นสิ่งจำเป็น วัตถุประสงค์หลักคือการหาความสมดุลของคุณลักษณะเชิงคุณภาพต่าง ๆ เพื่อให้งบการเงินบรรลุวัตถุประสงค์

**6.4 การแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควร** งบการเงินต้องแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควรเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ การนำหลักการของลักษณะเชิงคุณภาพและมาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมมาปฏิบัติ สามารถส่งผลให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่ถูกต้องและยุติธรรม หรืออีกนัยหนึ่งงบการเงินนั้นให้ข้อมูลที่ถูกต้องตามควรนั่นเอง

## 7. การนำเสนองบการเงิน

การนำเสนองบการเงินที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินนั้น มีหลักเกณฑ์ดังนี้

### 7.1 การนำเสนองบการเงิน

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่ต้องจัดทำงบการเงิน และต้องนำเสนองบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าตาม มาตรา 11 แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร โดยผู้จัดทำบัญชีแต่ละประเภทต้องจัดทำงบการเงินดังนี้

แบบ / ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	งบแสดงฐานะการเงิน	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบกำไรขาดทุน	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ	งบกระแสเงินสด	งบการเงินรวม	หมายเหตุประกอบงบการเงิน	งบการเงินเปรียบเทียบกับปีก่อน
1.ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	✓		✓				✓	✓
2.บริษัทจำกัด	✓		✓	✓			✓	✓
3.บริษัทมหาชนจำกัด	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓
4.นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ	✓		✓	✓			✓	✓
5.กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร	✓		✓	✓			✓	✓

## 7.2 ส่วนประกอบของงบการเงิน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) เรื่องการนำเสนองบการเงิน กำหนดว่า งบการเงินที่สมบูรณ์ ต้องประกอบด้วยรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้

7.2.1 งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันสิ้นงวด

7.2.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด (อาจแยกแสดงเป็น 2 งบ คือ งบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)

7.2.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของสำหรับงวด

7.2.4 งบกระแสเงินสด

7.2.5 หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วย สรุปนโยบายทางบัญชีที่สำคัญ และข้อมูลที่ให้คำอธิบายอื่น

### 7.2.1 งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน (Statement of Financial Position) หรืองบดุล (Balance Sheet) เป็นรายงานที่แสดงให้เห็นถึงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง ว่ากิจการมีสินทรัพย์ หนี้สิน ทั้งสิ้นเป็น

จำนวนเท่าใด ประกอบด้วยรายการใดบ้าง และคงเหลือเป็นสินทรัพย์สุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้นของกิจการเป็นจำนวนทั้งสิ้นเท่าใด

การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินจะอาศัยหลักความสัมพันธ์ของสมการบัญชี คือ สินทรัพย์ทั้งสิ้นจะต้องเท่ากับยอดรวมของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ทุน) โดยสมการบัญชีจะแสดงสินทรัพย์ไว้ทางด้านซ้ายมือ และแสดงหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นไว้ทางด้านขวามือ โดยยอดรวมของทั้งสองด้านจะต้องเท่ากันเสมอ ดังนั้นจึงเรียกงบแสดงฐานะการเงินอีกอย่างหนึ่งว่า “งบดุล”

## สมการบัญชี

$$\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ส่วนของผู้ถือหุ้น (ทุน)}$$

งบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วยข้อมูลสำคัญ 3 ส่วน คือ

1. สินทรัพย์
2. หนี้สิน
3. ส่วนของผู้ถือหุ้น หรือทุน

### 1. สินทรัพย์ (Asset)

แม้บทการบัญชีให้คำนิยามสินทรัพย์ไว้ว่า สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต และกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้นในอนาคต

ศัพท์บัญชี ของสภาวิชาชีพบัญชี ให้ความหมายของสินทรัพย์ไว้ว่า สินทรัพย์ หมายถึง สิทธิและทรัพยากรที่กิจการมีอยู่ ซึ่งเกิดจากการประกอบกิจการ และสามารถแสดงเป็นตัวเงินได้ และจะให้ประโยชน์ในอนาคต ซึ่งได้แก่

- สินทรัพย์ที่เป็นตัวเงิน เช่น เงินสด หลักทรัพย์ ลูกหนี้ เป็นต้น
- สินทรัพย์มีรูปร่างเช่น สินค้าคงเหลือ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นต้น

หรือหมายถึง ต้นทุนที่คาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์และรายได้ในอนาคต เช่น สินค้าคงเหลือ ค่าสิทธิ ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า และรายการรอตัดบัญชี เป็นต้น

ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า สินทรัพย์หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ แบ่งออกเป็น 2 ลักษณะ คือ สินทรัพย์ที่มีตัวตน เช่น เงินสด อาคาร ที่ดิน และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน เช่น สิทธิต่าง ๆ

การจัดประเภทของสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน แบ่งเป็น 2 ประเภท คือ

### 1.1 สินทรัพย์หมุนเวียน (Current assets)

สภาวิชาชีพบัญชีให้ความหมายของสินทรัพย์หมุนเวียนไว้ว่า สินทรัพย์หมุนเวียน หมายถึง เงินสดหรือสินทรัพย์อื่นที่มีเหตุผล หรือคาดหมายได้ว่าจะเปลี่ยนเป็นเงินสด หรือขาย หรือใช้หมดไปในระหว่างรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการนำเสนองบการเงินกำหนดว่า กิจการต้องจัดประเภทสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน เมื่อสินทรัพย์นั้นเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

- คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายหรือใช้ภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ
- ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้น คือ มีไว้เพื่อค้า
- คาดว่าจะได้รับประโยชน์ภายในระยะเวลา 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน
- สินทรัพย์ดังกล่าว เป็นเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด และไม่มีข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยนหรือการใช้ชำระหนี้สิน ภายในรอบระยะเวลาอย่างน้อย 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน

จากความหมายดังกล่าวข้างต้น สินทรัพย์หมุนเวียนมีลักษณะดังนี้

1. กิจการมีวัตถุประสงค์ถือสินทรัพย์ไว้เพื่อการค้า หรือถือไว้ระยะสั้น
2. กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นภายในหนึ่งปี หรือรอบระยะเวลาดำเนินงานปกติ

สินทรัพย์หมุนเวียน รวมถึงลูกหนี้การค้า และสินค้าคงเหลือที่กิจการมีไว้เพื่อขาย เพื่อใช้ และเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานตามปกติ (ซึ่งอาจยาวหรือสั้นกว่า 1 ปี) แม้ว่ากิจการไม่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์เหล่านั้นภายในหนึ่งปีนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

### 1.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non-current assets)

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนดของสินทรัพย์หมุนเวียน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหมายถึงรวมถึง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สินทรัพย์ทางการเงินและสินทรัพย์ดำเนินงาน เช่น เงินลงทุนระยะยาว ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สิทธิการเช่า

## 2. หนี้สิน (Liability)

สภาวิชาชีพบัญชี ให้ความหมายของหนี้สินไว้ว่า หนี้สิน หมายถึง พันธะผูกพันของกิจการอันเกิดจากรายการค้า การกู้ยืมเงินหรือจากการอื่นซึ่งกิจการต้องชำระในภายหน้าด้วยสินทรัพย์หรือบริการ การจัดประเภทของหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน แบ่งได้เป็น 2 ประเภทคือ

### 2.1 หนี้สินหมุนเวียน (Current liabilities)

สภาวิชาชีพบัญชีได้ให้ความหมายของหนี้สินหมุนเวียนไว้ว่า หนี้สินหมุนเวียน หมายถึง หนี้สินซึ่งมีระยะเวลาการชำระคืน (ภายใน 1 ปี หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ) ด้วยสินทรัพย์หมุนเวียน หรือการก่อหนี้ระยะสั้นอื่นทดแทน กิจการจะแสดงรายการหนี้สินซึ่งมีระยะเวลาการชำระคืนภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติ (ซึ่งโดยปกติคือ 1 ปี) เป็นหนี้สินหมุนเวียน



มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการนำเสนองบการเงิน กำหนดว่า หนี้สินจะจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อหนี้สินนั้นเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

- คาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ
- ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นคือมีไว้เพื่อค้า
- ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน
- กิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนการชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลานานน้อยกว่า

12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน

ตัวอย่างของหนี้สินหมุนเวียน เช่น เจ้าหนี้การค้า ซึ่งเป็นผลมาจากการได้มาซึ่งสินค้าและบริการ ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย ซึ่งกิจการมีภาระผูกพันต้องจ่ายให้สรรพากรภายในเดือนพฤษภาคม ของปีถัดไป ค่าเช่า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

## 2.2 หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-current liabilities)

สภาวิชาชีพบัญชี ให้ความหมายของหนี้สินไม่หมุนเวียนไว้ว่า หนี้สินไม่หมุนเวียน หมายถึง “หนี้สินซึ่งมีระยะเวลาการชำระคืนเกินกว่า 1 ปีหรือเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ”

## 3. ส่วนของผู้ถือหุ้น (Shareholders' equity) หรือ ทุน (Capital)

หมายถึง สิทธิเรียกร้องของผู้ลงทุนที่มีต่อสินทรัพย์ของกิจการหลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นแล้ว รายการส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินอาจแตกต่างกันตามประเภทธุรกิจ ในที่นี้จะยกตัวอย่างเฉพาะ งบแสดงฐานะการเงินของบริษัทจำกัด ได้แก่ ทุนเรือนหุ้น (Share capital) ส่วนเกินมูลค่าหุ้น (Share premium account) กำไร(ขาดทุน)สะสม (Retained earnings)

## ตัวอย่างงบแสดงฐานะการเงิน

ตัวอย่างที่ 1-1

**บริษัท เมืองไทย จำกัด**  
**งบแสดงฐานะการเงิน**  
**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2551**

สินทรัพย์	หน่วย:บาท		
	หมายเหตุ	2550	2551
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		142,470.00	144,407.00
ลูกหนี้การค้า		23,000.02	60,000.60
สินค้าคงเหลือ		32,000.00	104,000.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		<u>14,000.00</u>	<u>15,000.00</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>211,470.02</u>	<u>323,407.60</u>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินลงทุนเพื่อขาย		30,000.00	42,000.00
เงินลงทุนในบริษัทร่วม		5,500.00	16,500.00
ค่าความนิยม		2,000.00	3,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		800,000.00	730,000.00
ค่าความนิยม		13,000.00	12,200.00
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น		<u>19,000.00</u>	<u>27,000.00</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>869,500.00</u>	<u>830,700.00</u>
รวมสินทรัพย์		<u>1,080,970.02</u>	<u>1,154,107.60</u>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		หน่วย:บาท
	หมายเหตุ	2550
		2551
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		11,000.00
เงินกู้ยืมระยะสั้น		12,000.00
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		60,000.00
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		2,000.00
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น		<u>12,000.00</u>
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<u>97,000.00</u>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		
เงินกู้ยืมระยะยาว		160,000.00
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		15,000.00
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		1,600.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		5,000.00
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<u>181,600.00</u>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<u>363,200.00</u>
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		
ทุนจดทะเบียน		480,000.00
กำไร(ขาดทุน)สะสม		<u>310,907.60</u>
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<u>790,907.60</u>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<u>1,154,107.60</u>

## 7.2.2 งบกำไรขาดทุน (Income Statement / Profit and Loss Statement)

### 1. ความหมายของงบกำไรขาดทุน

งบกำไรขาดทุน เป็นรายงานทางการเงินที่แสดงผลการดำเนินงานของกิจการ ในงวดบัญชีหนึ่ง ๆ โดยการนำรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชานั้น ๆ มาเปรียบเทียบกับกัน ผลต่างที่เกิดขึ้นจะเป็นกำไรหรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งอาจเขียนสมการได้ดังนี้

$$\text{รายได้} - \text{ค่าใช้จ่าย} = \text{กำไร (ขาดทุน) สุทธิ}$$

ถ้ารายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายแสดงว่ามีกำไรสุทธิ แต่หากค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้ก็จะเป็นขาดทุนสุทธิ  
งบกำไรขาดทุนแสดงได้ 3 รูปแบบ คือ

- 1.1 งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย
- 1.2 งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบขั้นเดียว
- 1.3 งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายขั้น

### 2. ส่วนประกอบของงบกำไรขาดทุน

งบกำไรขาดทุนประกอบด้วยรายการสำคัญ 3 ส่วน ได้แก่

#### 2.1 รายได้ (Revenues)

หมายถึง ผลตอบแทนที่กิจการได้รับจากการดำเนินงาน เช่น จากการขายสินค้าหรือจากการให้บริการ รวมถึงผลตอบแทนอื่น เช่น ดอกเบี้ยรับ เงินปันผลรับ รายได้หรือผลตอบแทนดังกล่าวอาจได้รับมาในรูปของเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด หรือสินทรัพย์อื่น ๆ เช่น ลูกหนี้การค้า รายได้ค้างรับ เป็นต้น รายได้อาจแบ่งได้เป็น 2 ประเภท คือ

2.1.1 รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenue from sales or revenue from rendering services) หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า สิทธิ หรือบริการ ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการ เพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ ทั้งนี้ให้แยกแสดงเป็นรายได้หลักแต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ เป็นต้น

2.1.2 รายได้อื่น (Other income) หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 รวมถึงผลกำไรอื่น เช่น ผลกำไรจากการขายเงินลงทุน ผลกำไรจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

## 2.2 ค่าใช้จ่าย (Expenses)

หมายถึง ต้นทุนที่เกิดจากการผลิตการจัดหาสินค้า หรือบริการต่าง ๆ เพื่อก่อให้เกิดรายได้ ค่าใช้จ่ายแบ่งตามหน้าที่ได้เป็น 6 ประเภท ดังนี้

2.2.1 ต้นทุนขาย หรือต้นทุนการให้บริการ (Cost of sales or cost of rendering services) หมายถึง ต้นทุนของสินค้า สิทธิ หรือบริการที่ขาย รวมถึงราคาซื้อ ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายไปเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่ และสภาพพร้อมที่จะขายโดยแยกแสดงเป็นต้นทุน ตามประเภทของธุรกิจหลักของกิจการตามที่ได้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 เช่น ต้นทุนของสินค้าที่ขาย ต้นทุนของการให้บริการ เป็นต้น

2.2.2 ค่าใช้จ่ายในการขาย (Selling expenses) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการขาย

2.2.3 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative expenses) หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นในการบริหารกิจการอันเป็นส่วนรวม

2.2.4 ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses) หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.2.1 ถึง 2.2.3 เช่น ผลขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ผลขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

2.2.5 ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs) หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน เป็นต้น

2.2.6 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (Income tax expense)

ตัวอย่างที่ 1-2 งบกำไรขาดทุน แสดงแบบขั้นเดียว จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่  
 บริษัท เมืองไทยจำกัด  
 งบกำไรขาดทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2551

หมายเหตุ	หน่วย: พันบาท	
	2550	2551
รายได้		
รายได้จากการขายและหรือการให้บริการ	934,140.00	953,740.00
รายได้อื่น	<u>66,090.00</u>	<u>59,860.00</u>
รวมรายได้	<u>1,000,230.00</u>	<u>1,013,600.00</u>
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขายและหรือต้นทุนการให้บริการ	370,930.00	403,940.00
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	243,240.00	244,220.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>31,880.00</u>	<u>14,610.00</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>646,050.00</u>	<u>662,770.00</u>
กำไร(ขาดทุน)ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้	354,180.00	350,830.00
ดอกเบี้ยจ่าย	11,860.00	11,750.00
ภาษีเงินได้	<u>31,269.60</u>	<u>28,172.40</u>
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	<u>311,050.40</u>	<u>310,907.60</u>

ตัวอย่างที่ 1-3 งบกำไรขาดทุน แสดงแบบหลายชั้น จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่

บริษัท เมืองไทยจำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2551

หมายเหตุ	หน่วย:บาท	
	2551	2550
รายได้จากการขายและหรือการให้บริการ	934,140.00	953,740.00
ต้นทุนขายและหรือต้นทุนการให้บริการ	<u>370,930.00</u>	<u>403,940.00</u>
กำไรขั้นต้น	563,210.00	549,800.00
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	<u>243,240.00</u>	<u>244,220.00</u>
กำไร(ขาดทุน)จากการขายและหรือการให้บริการ	319,970.00	305,580.00
รายได้อื่น	66,090.00	59,860.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>31,880.00</u>	<u>14,610.00</u>
กำไร(ขาดทุน)ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้	354,180.00	350,830.00
ดอกเบี้ยจ่าย	11,860.00	11,750.00
ภาษีเงินได้	<u>31,269.60</u>	<u>28,172.40</u>
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	<u>311,050.40</u>	<u>310,907.60</u>

### งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (Comprehensive income statement)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ หมายถึง งบการเงินที่แสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของโดยแสดงรายการกำไรและขาดทุนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดบัญชี และที่รับรู้โดยตรงในส่วนของเจ้าของที่กำหนดโดย มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการนำเสนองบการเงิน กำหนดให้ กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Publicly-Accountable Entities) ต้องแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (Statement of Comprehensive Income) แทนงบกำไรขาดทุน (Statement of Income) ตั้งแต่วันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ประกอบด้วย

1. รายได้
2. ต้นทุนทางการเงิน
3. ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของบริษัทร่วมและบริษัทร่วมค้าที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย
4. ค่าใช้จ่ายภาษี
5. ยอดรวมของ

5.1 กำไรหรือขาดทุนหลังหักภาษีเงินได้จากการดำเนินงานที่ถูกยกเลิกและ

5.2 ผลกำไรหรือขาดทุนหลังหักภาษี เงินได้ที่รับรู้จากการวัดมูลค่ายุติธรรมสุทธิหักจากต้นทุนในการขายหรือจากการจำหน่ายกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิก

6. กำไรหรือขาดทุน

7. องค์กรประกอบแต่ละรายการของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ที่จัดประเภทตามลักษณะ (ซึ่งไม่รวมจำนวนในข้อ.8

8. ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้าที่ใช้วิธีส่วนได้เสียและ
9. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม



ตัวอย่างที่ 1-4 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงบเดียว (จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่)

บริษัท ดวงดาว จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

หน่วย:บาท

	หมายเหตุ	2553	2552
รายได้		720,000	680,000
ต้นทุนขาย		<u>(450,000)</u>	<u>(420,000)</u>
กำไรขั้นต้น		270,000	260,000
รายได้อื่น		40,000	20,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(12,000)	(10,000)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(30,000)	(34,000)
ค่าใช้จ่ายอื่น		(4,000)	(2,200)
ต้นทุนทางการเงิน		(12,000)	(10,000)
ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วม		<u>65,000</u>	<u>58,000</u>
กำไรก่อนภาษี		317,000	281,800
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		<u>(82,000)</u>	<u>(73,000)</u>
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง		235,000	208,800
ขาดทุนสำหรับปีการดำเนินงานที่ยกเลิก		—	<u>(50,000)</u>
กำไรสำหรับปี		235,000	158,800
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :-			
ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าการดำเนินงาน		10,000	20,000
ต่างประเทศ			
สินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย		(46,000)	48,000
การป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด		(1,400)	(6,000)
กำไรจากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่		1,600	5,800
ผลกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์		(1,300)	(2,200)
ประกันภัยสำหรับโครงการบ้านอายุ			
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม		700	(1,500)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		<u>8,400</u>	<u>(15,000)</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษี		(28,000)	49,100
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u>207,000</u>	<u>207,900</u>

การแบ่งปันกำไร		
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	211,500	142,920
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	<u>23,500</u>	<u>15,880</u>
	<u>235,000</u>	<u>158,800</u>
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	186,300	187,110
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	<u>20,700</u>	<u>20,790</u>
	<u>207,000</u>	<u>207,900</u>
กำไรต่อหุ้น (บาท) พื้นฐานและปรับลด	0.90	0.92

ตัวอย่างที่ 1-5 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในสองงบ (จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ)

บริษัท ดวงดาว จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

หน่วย:บาท

หมายเหตุ	2553	2552
รายได้	720,000	680,000
รายได้อื่น	40,000	20,000
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(252,000)	(270,000)
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์	45,000	40,000
วัตถุดิบ และวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	(190,000)	(180,000)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	(60,000)	(30,000)
ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	(28,000)	(24,000)
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(7,000)	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	(4,000)	(2,200)
ต้นทุนทางการเงิน	(12,000)	(10,000)
ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วม	<u>65,000</u>	<u>58,000</u>
กำไรก่อนภาษี	317,000	281,800
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(82,000)	(73,000)
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	235,000	208,800
ขาดทุนสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	<u>-</u>	<u>(50,000)</u>
กำไรสำหรับปี	235,000	158,000

การแบ่งปันกำไร		
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	211,500	142,920
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	<u>23,500</u>	<u>15,880</u>
	<u>235,000</u>	<u>158,800</u>
กำไรต่อหุ้น (บาท) พื้นฐานปรับลด	0.90	0.92
กำไรสำหรับปี	235,000	158,800
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าการดำเนินงาน	10,000	20,000
ต่างประเทศ		
สินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย	(46,000)	48,000
การป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด	(1,400)	(6,000)
กำไรจากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่	1,600	5,800
ผลกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์	(1,300)	(2,200)
ประกันภัยสำหรับโครงการบ้านอายุ		
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม	700	(1,500)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับบงค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	8,400	(15,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษี	<u>(28,000)</u>	<u>49,100</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	<u>207,000</u>	<u>207,900</u>
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	186,300	187,110
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	<u>20,700</u>	<u>20,790</u>
	<u>207,000</u>	<u>207,900</u>

### 7.2.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (Change in Equity Statement)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น เป็นงบการเงินที่แสดงให้เห็นถึงความเปลี่ยนแปลงในรายการต่าง ๆ ในส่วนของผู้ถือหุ้นตั้งแต่ต้นงวดจนถึงสิ้นงวด แสดงให้ทราบว่าระหว่างงวดบัญชีที่ผ่านมากิจการมีสินทรัพย์สุทธิเพิ่มขึ้น หรือลดลงเท่าใด และจากแหล่งใด โดยรายการที่ต้องแสดงใน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น ประกอบด้วย

1. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดซึ่งแสดงจำนวนรวมที่จัดสรรให้แก่ส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นเจ้าของซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแยกออกจากกัน

2. สำหรับแต่ละองค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้น ผลกระทบของการนำนโยบายการบัญชีมาปรับปรุงย้อนหลังหรือแก้ไขงบการเงินย้อนหลังตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่องนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

3. สำหรับองค์ประกอบแต่ละรายการของผู้ถือหุ้น การกระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด ให้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงซึ่งเป็นผลจาก

3.1 กำไรหรือขาดทุน

3.2 แต่ละรายการของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ

3.3 รายการกับผู้เป็นเจ้าของจากความสามารถในการเป็นเจ้าของ ซึ่งแสดงเงินทุนที่ได้รับจากผู้เป็นเจ้าของและการเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียของความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้ส่งผลให้สูญเสียการควบคุม

ตัวอย่างที่ 1-6 ตัวอย่างรูปแบบของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัท เหมืองทราย จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

หน่วย : บาท

	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนอื่น	กำไร (ขาดทุน) สะสม	รวม
1. ยอดคงเหลือต้นงวด 2553					
2. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด					
3. ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว					
4. ส่วนเกินทุนอื่น					
5. ส่วนต่ำกว่าทุนอื่น					
6. รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไร ขาดทุน					
7. กำไร(ขาดทุน)สุทธิ					
8. เงินปันผลจ่าย					
9. หุ้นบุริมสิทธิ์					
10. หุ้นสามัญ					
11. ยอดคงเหลือปลายงวด 2553					

#### 7.2.4 งบกระแสเงินสด (Statement of cash flow)

งบกระแสเงินสด คือ รายงานทางการเงินที่แสดงเกี่ยวกับการได้มาและใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง โดยทั่วไปการเพิ่มขึ้นหรือลดลงมีสาเหตุมาจาก 3 กิจกรรมดังต่อไปนี้

- **กิจกรรมดำเนินงาน (Operating activities)** เป็นกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ และกิจกรรมอื่นที่ไม่ใช่กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน
- **กิจกรรมลงทุน (Investment activities)** เป็นกิจกรรมที่แสดงให้เห็นถึงรายการจ่ายที่กิจการจ่ายไปเพื่อซื้อสินทรัพย์และเงินลงทุนอื่นซึ่งไม่รวมอยู่ในรายการเทียบเท่าเงินสด
- **กิจกรรมจัดหาเงิน (Financing activities)** เป็นกิจกรรมที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและองค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้นและส่วนของผู้ถือหุ้นของกิจการ

## 7.2.5 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (Note of financial statement)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานทางการเงินที่แสดงข้อมูลเพิ่มเติมจากข้อมูลที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และ งบกระแสเงินสด โดยหมายเหตุประกอบงบการเงินจะอธิบาย หรือแยกแสดงรายการที่นำเสนอใน งบการเงิน และข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่มีคุณสมบัติไม่เพียงพอที่จะรับรู้ในงบการเงินที่นำเสนอ หมายเหตุประกอบงบการเงิน (Note of financial statement) มีโครงสร้างดังนี้

1. แสดงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน และนโยบายการบัญชีที่เลือกใช้กับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่สำคัญ
2. เปิดเผยข้อมูลตามที่ไม่ได้แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน หรืองบการเงินอื่น ๆ ตามมาตรฐานการบัญชีกำหนด
3. ให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงอยู่ในงบการเงิน แต่เป็นข้อมูลที่จำเป็น เพื่อให้งบการเงินแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร
4. แสดงอย่างเป็นระบบ รายการแต่ละรายการในงบการเงิน ต้องอ้างอิงข้อมูลที่เกี่ยวข้องในหมายเหตุประกอบงบการเงินได้

## สรุป

งบการเงิน (Financial Statement) เป็นรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นอย่างมีแบบแผน เพื่อแสดงฐานะการเงิน แสดงผลการดำเนินงาน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ ในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงิน งบประกอบอื่น หรือคำอธิบายอื่นซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

งบการเงินที่กิจการต้องจัดทำ ได้แก่ งบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุน รวมทั้งหมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน เป็นรายงานที่แสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง แสดงถึง สินทรัพย์ หนี้สิน ของกิจการมีจำนวนเท่าใด และประกอบด้วยรายการใดบ้าง และคงเหลือเป็นเงินทุนสุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้นของกิจการจำนวนเท่าใด

งบกำไรขาดทุน เป็นรายงานที่แสดงผลการดำเนินงานของกิจการในงวดบัญชีหนึ่ง ๆ ว่ากิจการมีรายได้ และค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นเท่าใด ประกอบด้วยรายการอะไรบ้าง และมีผลกำไรขาดทุนสุทธิในงวดบัญชีนั้นเท่าใด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน โดยจะทำการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปของกิจการ และนโยบายการบัญชีที่สำคัญ รวมถึงข้อมูลสำคัญอื่น ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

## คำศัพท์ที่ควรทราบ

### หน่วยที่ 1 แนวคิดการรายงานทางการเงินและการนำเสนองบการเงิน

คำศัพท์	ความหมาย
Financial Statements	งบการเงิน
Accrual Basis	เกณฑ์คงค้าง
The Going Concern or The Continuity	ความดำรงอยู่ของกิจการ หรือการดำเนินงานต่อเนื่อง
Materiality	ความมีนัยสำคัญ
Reliability	ความเชื่อถือได้
Investors	ผู้ลงทุน
Financial Position Statement	งบแสดงฐานะทางการเงิน
Balance sheet	งบดุล
Income statement/ profit and loss statement	งบกำไรขาดทุน
Understandability	ความเข้าใจได้
Faithful Representation	การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
Substance over Form	เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ
Neutrality	ความเป็นกลาง
Conservatism or Prudence	ความระมัดระวัง
Completeness	ความครบถ้วน
Comparability	การเปรียบเทียบกันได้
Revenues	รายได้



คำศัพท์	ความหมาย
Expenses	ค่าใช้จ่าย
Cost of sales or cost of rendering services	ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ
Selling expenses	ค่าใช้จ่ายในการขาย
Administrative expenses	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
Finance costs	ต้นทุนทางการเงิน
Income tax expense	ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
Assets	สินทรัพย์
Current assets	สินทรัพย์หมุนเวียน
Non-current assets	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
liabilities	หนี้สิน
Current liabilities	หนี้สินหมุนเวียน
Non-current liabilities	หนี้สินไม่หมุนเวียน
Shareholders' equity	ส่วนของผู้ถือหุ้น
Share capital	ทุนเรือนหุ้น
Share premium account	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น
Retained earnings	กำไร(ขาดทุน)สะสม

## กิจกรรมหน่วยที่ 1

### แนวคิดการรายงานทางการเงินและการนำเสนองบการเงิน

#### ตอนที่ 1 จงตอบคำถามต่อไปนี้

1. จงอธิบายความหมายของงบการเงิน
2. จงบอกวัตถุประสงค์ของงบการเงิน
3. ผู้ใช้งบการเงินมีกี่กลุ่ม ใครบ้าง และแต่ละกลุ่มมีความต้องการใช้งบการเงินอย่างไร
4. ข้อสมมุติทางการบัญชีมีกี่ข้อ อะไรบ้าง จงอธิบาย
5. จงอธิบายความหมายของลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน
6. งบการเงินที่สมบูรณ์ประกอบด้วยอะไรบ้าง
7. ผู้ใช้งบการเงินมีความต้องการในข้อมูลที่ต่างกัน จงอธิบายและยกตัวอย่างประกอบ
8. ข้อจำกัดของงบการเงินมีอะไรบ้าง

**ตอนที่ 2** ให้นักศึกษาแบ่งกลุ่มตามความสมัครใจ กลุ่มละ 2-3 คน ค้นคว้าหารายงานทางการเงินในรูปแบบของรายงานประจำปีของธุรกิจ พร้อมระบุองค์ประกอบของรายงานประจำปีเหล่านั้น

#### ตอนที่ 3

ข้อ 1-1 บริษัท ดาวราย จำกัด มียอดคงเหลือของบัญชีต่าง ๆ ที่ปรากฏ ในงบทดลองเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ดังนี้

เงินสด	59,500
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด	34,000
ลูกหนี้	12,000
ตัวเงินรับ	22,000
สินค้าคงเหลือ	160,000
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	8,000
อาคาร	500,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	80,000
ที่ดิน	600,000
สิทธิบัตร	12,000
เจ้าหนี้	30,000
เงินเดือนค้างจ่าย	15,000
เงินกู้	200,000

หุ้นกู้	100,000
หุ้นสามัญมูลค่าหุ้นละ 100 บาท	400,000
หุ้นบุริมสิทธิมูลค่าหุ้นละ 100 บาท	200,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	12,000
กำไรสะสม	?

**ให้ทำ** งบดุล ของบริษัท ดาวราย จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553

ข้อ 1-2 ต่อไปนี้เป็นงบกำไรขาดทุนของ บริษัท พลอย จำกัด

บริษัท พลอย จำกัด  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2553

รายได้	
รายได้จากการขาย	3,000,000
รายได้อื่น	<u>40,000</u>
รวมรายได้	<u>3,040,000</u>
ค่าใช้จ่าย	
ต้นทุนขาย	1,800,000
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	600,000
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>130,000</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>2,530,000</u>
กำไรจากการดำเนินงาน	510,000
หัก ภาษีเงินได้	<u>153,000</u>
กำไรสุทธิ	<u>357,000</u>

**ให้ทำ** งบกำไรขาดทุนแบบหลายขั้น

ข้อ 1-3

**บริษัท แพรพรรณ จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552**

รายได้จากการให้บริการ		35,000,000
ต้นทุนการให้บริการ		<u>12,000,000</u>
กำไรขั้นต้น		23,000,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		<u>8,000,000</u>
กำไรจากการบริการ		15,000,000
บวก รายได้อื่น	360,000	
หัก ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>150,000</u>	<u>210,000</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		15,210,000
หัก ดอกเบี้ยจ่าย		<u>280,000</u>
กำไรก่อนภาษีเงินได้		14,930,000
หัก ภาษีเงินได้		<u>4,479,000</u>
กำไรหลังภาษีเงินได้		10,451,000
หัก รายการพิเศษ (สุทธิจากภาษี)		<u>500,000</u>
กำไรสุทธิ		<u>9,951,000</u>

ให้ทำ งบกำไรขาดทุนแบบขั้นเดียว

ข้อ 1-4

Tree-J Service  
Income Statement

For the year end December 31 20+2

Net Sales	5,354,200
Cost and expenses:	
Cost of goods sold	(3,150,450)
Operating expenses	(1,258,000)
Interest revenues	<u>16,500</u>
Earnings before income taxes	962,250
Income taxes	<u>288,675</u>
Net income	<u>673,575</u>

**Instruction :** Prepare the income statement for the year in multiple step form

ข้อ 1-5 The Statement of Financial Position item of Suree Company as of December 31,20+2, follow in random order .You are to prepare a Statement of Financial Position for the company, using a similar sequence for assets in illustrated Statement of Financial Position You must compute the amount for Retained Earnings.

Land and Building	\$180,000	Office equipment	\$14,000
Accounts Payable	35,000	Automobiles	100,000
Accounts Receivable	70,000	Note payable	65,000
Cash	43,000	Retained Earnings	?
Capital stock	200,000		

ข้อ 1-6 ต่อไปนี้เป็นยอดคงเหลือบัญชีรายได้ และค่าใช้จ่ายของบริษัท ฟ้าใส จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

	หน่วย:บาท	
	เดบิต	เครดิต
ขายสุทธิ		900,000
ซื้อวัตถุดิบ	320,000	
ส่งคืนวัตถุดิบ		3,000
ค่าขนส่งเข้า	14,000	
ค่าแรงงานทางตรง	280,000	
ค่าแรงงานทางอ้อม	18,000	
วัสดุโรงงานใช้ไป	3,000	
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร	12,000	
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	15,000	
วัสดุสำนักงานใช้ไป	800	
ค่าไฟฟ้า	8,000	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน	1,000	
ค่าใช้จ่ายในการขาย		
เงินเดือนพนักงานขาย	20,000	
ค่าโฆษณา	3,000	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		
เงินเดือนสำนักงาน	30,000	
ค่าโทรศัพท์	1,000	
ต้นทุนทางการเงิน	35,000	
ขาดทุนจากไฟไหม้ (ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ)	1,600	

รายละเอียดเพิ่มเติม

- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555
 

สินค้าสำเร็จรูป	60,000
สินค้าระหว่างผลิต	15,000
วัตถุดิบ	40,000
- สินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
 

สินค้าสำเร็จรูป	44,000
สินค้าระหว่างผลิต	22,000
วัตถุดิบ	28,000

3. ให้จำแนกค่าใช้จ่ายเข้าแผนกต่าง ๆ ดังนี้

	แผนกผลิต	แผนกขาย	แผนกบริการ
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	60%	20%	20%
ค่าไฟฟ้า	50%	20%	30%
ค่าโทรศัพท์	40%	30%	30%

4. กำไรจากการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานในต่างประเทศ 8,000 บาท

5. กำไรจากการตีราคาทรัพย์สิน 10,000 บาท

6. ขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์เพื่อขาย 6,000 บาท

- ให้ทำ**
1. งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
  2. งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่
  3. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงบเดียว

ข้อ 1-7 ต่อไปนี้เป็นงบทดลองของบริษัท สายใจ จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552  
บริษัท สายใจ จำกัด

	งบทดลอง	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552	
	เดบิต	หน่วย:บาท เครดิต
เงินสด	120,000	
ลูกหนี้	400,000	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		3,000
วัตถุดิบ 1 ม.ค. 52	50,000	
สินค้าระหว่างผลิต 1 ม.ค. 52	30,000	
สินค้าสำเร็จรูป 1 ม.ค. 52	120,000	
วัสดุโรงงาน	12,000	
วัสดุสำนักงาน	3,000	
ค่าเบี่ยงประกันจ่ายล่วงหน้า	6,000	
ที่ดิน	100,000	
อาคาร	250,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร		25,000

	เดบิต	หน่วย:บาท เครดิต
เครื่องจักร	200,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร		20,000
เครื่องมือ	15,000	
สิทธิบัตร	20,000	
เจ้าหนี้		60,000
เงินกู้		200,000
ทุนหุ้นสามัญ		500,000
กำไรสะสม		151,000
เงินปันผลจ่าย	60,000	
ขาย		1,200,000
รับคืน	5,000	
ส่วนลดจ่าย	3,000	
ซื้อวัตถุดิบ	300,000	
ส่งคืนวัตถุดิบ		4,000
ค่าขนส่งสินค้า	15,000	
ค่าแรงงานทางตรง	250,000	
ค่าแรงงานทางอ้อม	40,000	
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	10,000	
ค่าไฟฟ้า	30,000	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน	1,000	
เงินเดือนพนักงาน	40,000	
ค่าโฆษณา	15,000	
เงินเดือนสำนักงาน	50,000	
ค่าโทรเลขและโทรศัพท์	1,000	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดสำนักงาน	2,000	
ดอกเบี้ยจ่าย	15,000	
	<u>2,163,000</u>	<u>2,163,000</u>

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551

สินค้าสำเร็จรูป	80,000
สินค้าระหว่างผลิต	45,000
วัตถุดิบ	50,000
วัสดุโรงงาน	3,000
วัสดุสำนักงาน	1,500

2. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ 5% ของยอดลูกหนี้ปลายปี





**แบบทดสอบหลังเรียน**  
**หน่วยที่ 1**  
**แนวคิดการรายงานทางการเงินและการนำเสนองบการเงิน**

**จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว**

1. วัตถุประสงค์ของงบการเงิน คือข้อใด
  - ก. เพื่อแสดงผลการดำเนินงาน
  - ข. เพื่อวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน
  - ค. เพื่อตรวจสอบการทำงานของผู้บริหาร
  - ง. เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย
2. ข้อใดเป็นข้อสมมติในการจัดทำงบการเงิน
  - ก. เกณฑ์เงินสด
  - ข. เกณฑ์คงค้าง
  - ค. ความเชื่อถือได้
  - ง. เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ
3. ผู้ใช้งบการเงินใด ต้องการข้อมูลด้านความเสี่ยงและผลตอบแทนจากการลงทุน
  - ก. ลูกค้า
  - ข. เจ้าหนี้
  - ค. ผู้ลงทุน
  - ง. สาธารณะชน
4. ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน คือข้อใด
  - ก. เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ
  - ข. ความมีนัยสำคัญ
  - ค. ความเป็นกลาง
  - ง. การเปรียบเทียบกันได้
5. งบการเงิน หมายถึง
  - ก. รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง
  - ข. รายงานแสดงการได้มาและใช้ไปของเงินสด
  - ค. เครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน
  - ง. รายงานทางการเงินที่แสดงฐานะการเงินของกิจการ
6. ข้อใด ไม่ใช่ ข้อจำกัดของงบการเงิน

- ก. ทันต่อเวลา
  - ข. ความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป
  - ค. ความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพ
  - ง. ความเชื่อถือได้
7. ข้อมูลที่เชื่อถือได้ควรมีลักษณะอย่างไร
- ก. เนื้อหาไม่สำคัญเท่ารูปแบบ
  - ข. เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
  - ค. ความเป็นเอกภาพ
  - ง. การตรวจสอบความถูกต้อง
8. หมายเหตุประกอบงบการเงิน คืออะไร
- ก. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
  - ข. นโยบายสำคัญของบริษัท
  - ค. ปัจจัยเสี่ยงที่ควบคุมไม่ได้
  - ง. งบประกอบอื่น
9. ข้อใดถือเป็นจุดอ่อนของข้อมูลที่ทำให้งบการเงินเปรียบเทียบกันไม่ได้
- ก. รอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกัน
  - ข. ค่าของเงิน
  - ค. นโยบายการบัญชี
  - ง. ถูกทุกข้อ
10. ข้อใดถูกต้องสำหรับการรายงานทางการเงิน
- ก. การรายงานทางการเงิน มีองค์ประกอบ 2 ส่วน คือ การบัญชีและงบการเงิน โดยแต่ละส่วนต้องทำตามมาตรฐานการบัญชี
  - ข. การรายงานทางการเงินมีองค์ประกอบ 3 ส่วน คือ การบัญชี งบการเงิน และข้อมูลอื่น โดยทุกส่วนต้องจัดทำตามมาตรฐานการบัญชี
  - ค. การรายงานทางการเงิน มีองค์ประกอบ 3 ส่วน คือ การบัญชี งบการเงิน และข้อมูลอื่น โดยข้อมูลอื่น ๆ ไม่ต้องจัดทำตามมาตรฐานการบัญชี
  - ง. การรายงานทางการเงินมี 2 ส่วน คือ งบการเงิน และข้อมูลอื่น ๆ โดยงบการเงินต้องทำตามมาตรฐานการบัญชี