

บทที่ 2

งบการเงิน (Financial Statement)

ความหมายของงบการเงิน

เป็นรายงานทางบัญชีที่เสนอข้อสนเทศอันเป็นผลจากการประกอบธุรกิจของหน่วยงานทางเศรษฐกิจ เพื่อสื่อความหมายต่อผู้ใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับทรัพยากร สิทธิเรียกร้องที่กิจการนั้นมีอยู่ สิทธิของเจ้าของกิจการในทรัพยากรและสิทธิเรียกร้องดังกล่าว ภาระผูกพันที่กิจการมีต่อบุคคลภายนอก รวมถึงผลการดำเนินงานของกิจการในรูปของเงินตรา

วัตถุประสงค์ของงบการเงิน

เพื่อเสนอข้อมูลทางงบการเงินที่มีแบบแผนเพื่อแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

งบการเงิน (Financial Statement)

1. งบแสดงฐานะการเงิน (Financial Position Statement) ณ วันสิ้นงวด
2. งบกำไรขาดทุน (Income Statement) หรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวด
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ สำหรับงวด
4. งบกระแสเงินสด (Cash flow Statement) สำหรับงวด
5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

งวดบัญชี (Accounting Period)

กำหนดตามปีปฏิทิน คือ ตั้งแต่ 1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม

1. เดือน
2. ไตรมาส
3. ครึ่งปี
4. ปี

หมวดหมู่ของบัญชี

- หมวด 1 คือ สินทรัพย์ (Assets)
- หมวด 2 คือ หนี้สิน (Liability)
- หมวด 3 คือ ส่วนของเจ้าของ (Owner Equity)
- หมวด 4 คือ รายได้ (Revenue)
- หมวด 5 คือ ค่าใช้จ่าย (Expenses)

หมวด 1 สินทรัพย์ (Assets)

สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีตซึ่งกิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้นในอนาคต

ประเภทของสินทรัพย์ แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

1. สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Assets)

สินทรัพย์หมุนเวียน หมายถึง เงินสดหรือสินทรัพย์อื่นที่อาจขาย หรือสามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้ง่าย หรือใช้หมดไปในรอบระยะเวลา 1 ปี การจัดเรียงลำดับสินทรัพย์ให้จัดเรียงตามสภาพคล่อง (เปลี่ยนเป็นเงินสดได้เร็ว) ดังนี้

1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and Cash Equivalents) หมายถึง เงินสดในมือ และเงินฝากทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด

1.2 เงินลงทุนชั่วคราว (Short-term Investments) หมายถึง เงินลงทุนถือไว้เป็นตราสารทุนหรือตราสารหนี้ โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะเก็งกำไรในระยะสั้นๆ และขายคืนภายใน 1 ปี ผลตอบแทนที่ได้รับ คือ เงินปันผล หรือ ดอกเบี้ยรับ

1.3 ลูกหนี้การค้า (Accounts Receivable) หมายถึง จำนวนเงินที่ลูกค้าน่ามีภาระผูกพันที่จะต้องชดใช้ให้กับกิจการในอนาคตข้างหน้า อันเนื่องมาจากธุรกิจการค้า

1.4 ตัวเงินรับ (Notes Receivable) หมายถึง คำมั่นสัญญาที่เป็นลายลักษณ์อักษร โดยปราศจากเงื่อนไขที่บุคคลหนึ่งรับจะชำระเงินจำนวนหนึ่งที่แน่นอนให้แก่บุคคลหนึ่งภายในเวลาที่กำหนด สามารถแบ่งออกเป็น 2 ชนิด คือ ตัวเงินชนิดไม่มีดอกเบี้ย และตัวเงินชนิดมีดอกเบี้ย เช่น ตัวแลกเงิน ตัวสัญญาใช้เงิน

1.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น (Short-Term Loans) หมายถึง เงินที่กิจการให้ผู้อื่นกู้ยืม โดยมีข้อตกลงที่จะเรียกคืนได้ภายใน 1 ปี นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

1.6 สินค้าคงเหลือ (Inventory) หมายถึง

- 1) กิจการซื้อ-ขายสินค้า คือ สินค้าสำเร็จรูป
- 2) กิจการอุตสาหกรรม ประกอบด้วย วัตถุดิบ งานระหว่างทำ และสินค้าสำเร็จรูป

1.7 วัสดุสำนักงานหรือวัสดุสิ้นเปลือง หมายถึง วัสดุที่ใช้ในสำนักงานหรือในร้านค้า ซึ่งจะใช้หมดไปในระยะเวลาสั้น เมื่อใช้หมดไปจะถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เช่น เครื่องเขียนแบบพิมพ์ กระดาษ

1.8 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expenses) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่กิจการได้จ่ายเงินไปทั้งจำนวนแล้วในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่เป็นค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นหรือยังไม่ได้ใช้ประโยชน์ ซึ่งถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีหน้าต่อไป

1.9 รายได้ค้างรับ (Accrued Revenue) หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่กิจการยังไม่ได้รับเงิน และยังไม่ได้นับที่บัญชี

1.10 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (Allowance for Doubtful Accounts) หมายถึง จำนวนเงินส่วนที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ที่กิจการคาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ กิจการจะบันทึกแยกบัญชีไว้ต่างหากจากลูกหนี้การค้า ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าบัญชีลูกหนี้การค้า เพื่อให้ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะสามารถเรียกเก็บเงิน

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non-Current Assets)

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หมายถึง สินทรัพย์ต่างๆ ที่กิจการมีวัตถุประสงค์ที่จะถือครองไว้ใช้เกินกว่า 1 ปี นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

2.1 เงินลงทุนระยะยาว (Long-term Investment) หมายถึง เงินลงทุนที่กิจการตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี เพื่อวัตถุประสงค์เข้าไปควบคุมกิจการ เช่น เงินที่ลงทุนเพื่อถือหุ้น พันธบัตรรัฐบาล

2.2 เงินให้กู้ยืมระยะยาว (Long-term Loans) หมายถึง เงินให้บุคคลหรือกิจการอื่นกู้ในระยะเวลา หรือ เกิน 1 ปี

2.3 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (Plant and Equipment) หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตน มีลักษณะถาวร มีอายุการใช้งานเกินกว่า 1 ปี มีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แต่เดิมเรียกสินทรัพย์ชนิดนี้ว่า สินทรัพย์ถาวร (Fixed) ได้แก่ ที่ดิน อาคาร รถยนต์ เครื่องจักร เครื่องคอมพิวเตอร์ และเครื่องตกแต่ง เป็นต้น

2.4 สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน (Intangible Assets) หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่มีรูปร่าง และไม่สามารถสัมผัสจับต้องได้ แต่สามารถวัดมูลค่าได้ และให้ประโยชน์ในการดำเนินงานมากกว่า 1 ปี เช่น ค่าความนิยม ลิขสิทธิ์ (Copyrights) สิทธิบัตร (Patents) เครื่องหมายการค้า (Trademarks) สัมปทาน (Franchises) เป็นต้น

หมวด 2 หนี้สิน (Liabilities)

หนี้สิน หมายถึง ภาระผูกพันที่เกิดจากรายการค้าหรือการกู้ยืมมีต่อบุคคลอื่น และจะต้องชดใช้ในอนาคตด้วยเงินสดหรือการบริการที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

ประเภทของหนี้สิน แบ่งออกเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. หนี้สินหมุนเวียน (Current Liabilities)

หนี้สินหมุนเวียน หมายถึง หนี้สินที่จะต้องชำระภายใน 1 ปีนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน หรือภายใน 1 รอบระยะเวลาดำเนินงาน แล้วแต่ระยะเวลาใดจะยาวกว่า การจัดเรียงหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินจัดเรียงจากหนี้สินที่ต้องชำระเร็วที่สุดก่อน ดังนี้

1.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร (Bank Overdraft and Short-Term Borrowings from Financial Institutions) หมายถึง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมระยะสั้นจาก ธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น

1.2 เจ้าหนี้การค้า (Accounts Payable) หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อเข้ามาเพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการตามปกติ

1.3 ตัวเงินจ่าย (Notes Payable) หมายถึง คำมั่นสัญญาที่เป็นลายลักษณ์อักษรที่จะชำระค่าสินค้าหรือบริการด้วยเงินสดพร้อมดอกเบี้ย มักจะอยู่ในรูปของตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน

1.4 เงินกู้ยืมระยะสั้น (Short-Term Borrowings) หมายถึง เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่นหรือที่เกี่ยวข้อง

1.5 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (Accrued Expenses) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ให้ประโยชน์แก่กิจการแล้วในงวดบัญชีที่จัดทำบัญชี แต่ยังไม่ได้จ่ายเงิน ณ วันสิ้นงวดบัญชี

1.6 รายได้รับล่วงหน้า (Revenue Received in Advance) หมายถึง กิจการได้รับชำระเงินไว้ล่วงหน้า โดยที่กิจการยังไม่ได้ให้บริการ เช่น ค่าเช่ารับล่วงหน้า เป็นต้น

2. หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-Current Liabilities)

หนี้สินไม่หมุนเวียน หมายถึง หนี้สินที่จะต้องชำระภายในระยะเวลาที่เกิน 1 ปี นับจากวันที่ตามงบแสดงฐานะการเงิน

2.1 เงินกู้ยืมระยะยาว (Long-term Borrowings) หมายถึง เงินกู้จากธนาคารหรือสถาบันการเงิน โดยมีสัญญาการชำระเงินคืนนานเกิน 1 ปี ส่วนใหญ่ต้องนำหลักทรัพย์หรือสินทรัพย์ค้ำประกันด้วย

2.2 หุ้นกู้ (Bonds Payable) หมายถึง ตราสารที่แสดงถึงภาระหนี้สินที่ผู้ออกหุ้นกู้มีต่อ ผู้ซื้อหุ้นกู้ไปถือครอง โดยจะมีการระบุสัญญาการจ่ายเงินจำนวนเงินดังกล่าว ภายในระยะเวลาที่กำหนดพร้อมดอกเบี้ยที่ระบุไว้ หุ้นกู้ มีหลายประเภทขึ้นอยู่กับนโยบายและความต้องการของธุรกิจที่จะออกหุ้นกู้ประเภทใด

หมวด 3 ส่วนของเจ้าของ (Owner's Equity)

ส่วนของเจ้าของ หมายถึง ส่วนของสินทรัพย์ที่เหลืออยู่หลังจากสิทธิเรียกร้องของบรรดาเจ้าหนี้ของกิจการ ซึ่งเรียกว่าสินทรัพย์สุทธิ

$$\text{ส่วนของเจ้าของ} = \text{สินทรัพย์} - \text{หนี้สิน}$$

ส่วนของเจ้าของมีลักษณะแตกต่างกันตามรูปแบบการประกอบธุรกิจ

1. กรณีธุรกิจเจ้าของคนเดียว เรียกว่า ส่วนของทุน เท่ากับ

ทุน

บวก กำไรสุทธิ

หัก ขาดทุนสุทธิ

หัก ถอนใช้ส่วนตัว

2. กรณีธุรกิจห้างหุ้นส่วน เรียกว่า ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน เท่ากับ
ทุน (ของหุ้นส่วนแต่ละคน)

บวก กำไรสะสม

หัก ขาดทุนสะสม

3. กรณีธุรกิจบริษัท จำกัด เรียกว่า ส่วนของผู้ถือหุ้น เท่ากับ
ทุนเรือนหุ้นที่ออกและเรียกชำระแล้ว

บวก ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

กำไรสะสม

หัก ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้น

ขาดทุนสะสม

งบแสดงฐานะการเงิน (Financial Position Statement)

งบแสดงฐานะการเงิน เป็นงบที่แสดงถึงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง โดยแสดงข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ว่าแต่ละรายการมีจำนวนเงินเท่าใด

$$\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}$$

รูปแบบการนำเสนองบแสดงฐานะการเงิน

1. แบบรายงาน (Report Form)
2. แบบบัญชี (Account Form)

ส่วนประกอบของงบแสดงฐานะการเงิน

1. ส่วนหัวของงบแสดงฐานะการเงิน
 - 1.1 ชื่อของกิจการ
 - 1.2 ชื่อของงบ “งบแสดงฐานะการเงิน”
 - 1.3 ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....
 - 1.4 หน่วยเงินตรา
2. สินทรัพย์
 - 2.1 สินทรัพย์หมุนเวียน
 - 2.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
 - 2.3 รวมสินทรัพย์
3. หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ขึ้นอยู่กับรูปแบบการจัดตั้งธุรกิจ)

- 3.1 หนี้สินหมุนเวียน
 3.2 หนี้สินไม่หมุนเวียน
 3.3 รวมหนี้สิน
 3.4 ส่วนของเจ้าของ
 3.5 รวมส่วนของเจ้าของ
 3.6 รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ

หมายเหตุ : 1. รวมสินทรัพย์ เท่ากับ รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ
 2. ในงบแสดงฐานะการเงินจะไม่ใช้คำส่วนของเจ้าของ แต่ให้ใช้ตามรูปแบบการจัดตั้งธุรกิจ

ตัวอย่างงบแสดงฐานะการเงิน : กิจการซื้อ - ขายสินค้า

บริษัท.....จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หน่วย : บาท

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด		XXX
เงินฝากธนาคาร		XXX
ตัวเงินรับ		XXX
ลูกหนี้การค้า	XXX	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	XXX	XXX
สินค้ำคงเหลือ		XXX
วัสดุสิ้นเปลือง		XXX
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า		XXX

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

XXX

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

อุปกรณ์สำนักงาน	XXX		
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	XXX	XXX	
อาคาร	XXX		
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	XXX	XXX	
ที่ดิน		XXX	
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			XXX
รวมสินทรัพย์			XXX
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชี		XXX	
ตัวเงินจ่าย		XXX	
เจ้าหนี้การค้า		XXX	
เงินปันผลค้างจ่าย		XXX	
ดอกเบียค้างจ่าย		XXX	
รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า		XXX	
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		XXX	
รวมหนี้สินหมุนเวียน			XXX
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ระยะยาว			XXX
รวมหนี้สิน			XXX
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น		XXX	
กำไรสะสม			
กำไรสะสมต้นงวด	XXX		
<u>บวก</u> กำไรสุทธิ	XXX		
<u>หัก</u> เงินปันผลจ่าย	XXX	XXX	
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น			XXX
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			XXX

หมายเหตุ : ความแตกต่างของงบแสดงฐานะการเงิน ของแต่ละกิจการ

กิจการให้บริการ : ไม่มีบัญชีสินค้าคงเหลือ

กิจการซื้อ-ขายสินค้า : มีบัญชีสินค้าคงเหลือ (สินค้าสำเร็จรูป)

กิจการอุตสาหกรรม : มีบัญชีสินค้าคงเหลือ (วัตถุดิบ งานระหว่างทำ และสินค้าสำเร็จรูป)

หมวด 4 รายได้ (Revenues)

รายได้ หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปกระแสเข้าหรือการเพิ่มค่าของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สินอันส่งผลให้ส่วนของผู้เป็นเจ้าของเพิ่มขึ้น

ประเภทของรายได้ แบ่งออกเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. รายได้ทางตรงหรือรายได้หลักจากการดำเนินงาน (Direct Revenues หรือ Operating Revenues) เป็นรายได้ที่เกิดจากวัตถุประสงค์หลักในการดำเนินงานของกิจการ

กิจการให้บริการ : รายได้จากการให้บริการ

กิจการซื้อ-ขายสินค้า : รายได้จากการขายสินค้า

กิจการอุตสาหกรรม : รายได้จากการขายสินค้า

2. รายได้ทางอ้อมหรือรายได้อื่น (Indirect Revenues หรือ Other Revenues) รายได้ที่ไม่ใช่รายได้หลักจากการดำเนินงาน เช่น ดอกเบี้ยรับ เงินปันผลรับ รายได้ค่าเช่า เป็นต้น

หมวด 5 ค่าใช้จ่าย (Expenses)

ค่าใช้จ่าย หมายถึง การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปกระแสออกหรือการลดค่าของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สินอันส่งผลให้ส่วนของผู้เจ้าของลดลง

ประเภทของค่าใช้จ่าย แบ่งออกเป็น 3 ประเภท ดังนี้

1. ต้นทุนสินค้าขาย (Cost of Goods Sold)

กิจการให้บริการ : ต้นทุนการให้บริการ

กิจการซื้อ-ขายสินค้า : ต้นทุนขาย

กิจการอุตสาหกรรม : ต้นทุนขาย

2. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating Expenses) แบ่งตามหน้าที่ คือ 1) ค่าใช้จ่ายในการขาย (Selling Expenses) เช่น เงินเดือนพนักงานขาย ค่าโฆษณา ค่าขนส่งออก ค่านายหน้า 2) ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative Expenses) เงินเดือนพนักงาน ค่าสาธารณูปโภค ค่าเช่า ค่าเสื่อมราคา ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด เป็นต้น

3. ค่าใช้จ่ายอื่นหรือต้นทุนทางการเงิน คือ ค่าใช้จ่ายจากการหาเงินทุน เช่น ดอกเบี้ยจ่าย

งบกำไรขาดทุน (Income Statement)

งบกำไรขาดทุน เป็นงบที่แสดงผลการดำเนินงานของธุรกิจในช่วงเวลาหนึ่ง ว่ามีรายได้และค่าใช้จ่ายเท่าใด มีกำไรหรือขาดทุนเท่าใด

รูปแบบการนำเสนอสามารถนำเสนอได้ 2 แบบ

1. แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย
2. แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่

2.1 แบบขั้นเดียว (Single Step) รวมรายได้ทั้งหมดไว้ด้วยกัน และรวมค่าใช้จ่ายไว้ด้วยกัน

2.2 แบบหลายขั้น (Multiple Step) โดยการหากำไร 3 ขั้น คือ กำไรขั้นต้น กำไรจากการดำเนินงานหรือกำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษีหรือกำไรก่อนภาษี และกำไรสุทธิ

หลักการจัดทำงบกำไรขาดทุน

นำรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีมาทำการเปรียบเทียบเพื่อหาผลกำไร(ขาดทุน)

รายได้ – ค่าใช้จ่าย = กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ

รายได้ > ค่าใช้จ่าย = กำไรสุทธิ

รายได้ < ค่าใช้จ่าย = ขาดทุนสุทธิ

ส่วนประกอบของงบกำไรขาดทุน

1. ส่วนหัวของงบกำไรขาดทุน

1.1 ชื่อของกิจการ

1.2 ชื่อของงบ “กำไรขาดทุน”

1.3 งวดระยะเวลาที่แสดงงบกำไรขาดทุน “สำหรับงวด สิ้นสุดวันที่เดือน.....พ.ศ.....”

1.4 หน่วยเงินตรา

2. รายได้

3. ค่าใช้จ่าย

4. กำไร/ขาดทุนสุทธิ

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุน : กิจการให้บริการ

บริษัท จำกัด
 งบกำไรขาดทุน
 สำหรับงวด.....สิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

		หน่วย : บาท
รายได้ค่าบริการ		XXX
หัก ต้นทุนการให้บริการ		XXX
กำไรขั้นต้น		XXX
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		
เงินเดือน	XXX	
ค่าสาธารณูปโภค	XXX	
ค่าประกันภัย	XXX	
หนี้สงสัยจะสูญ	XXX	
วัสดุสำนักงานใช้ไป	XXX	
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน	XXX	
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	XXX	XXX
กำไรจากการดำเนินงาน		XXX
รายได้อื่น		
รายได้ค่าเช่า		XXX
กำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี		XXX
ค่าใช้จ่ายอื่น		
ดอกเบี้ยจ่าย		XXX
กำไรก่อนภาษีเงินได้		XXX
ภาษีเงินได้นิติบุคคล		XXX
กำไรสุทธิ		XXX

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุน : กิจการซื้อ - ขายสินค้า

บริษัท.....จำกัด

งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวด.....สิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

		หน่วย : บาท	
ขาย			XXX
<u>หัก</u>	รับคืนและส่วนลด	XXX	
	ส่วนลดจ่าย	XXX	XXX
			XXX
ขายสุทธิ			XXX
ต้นทุนขาย			
	สินค้าคงเหลือต้นงวด	XXX	
<u>บวก</u>	ซื้อสุทธิ		
	ซื้อ	XXX	
	<u>บวก</u> ค่าขนส่งเข้า	XXX	
	<u>หัก</u> ส่งคืนและส่วนลด	XXX	
	ส่วนลดรับ	XXX	XXX
			XXX
	สินค้ามีไว้เพื่อขาย	XXX	
<u>หัก</u>	สินค้าคงเหลือปลายงวด	XXX	XXX
กำไรขั้นต้น			
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			
	เงินเดือน	XXX	
	ค่าขนส่งออก	XXX	
	ค่าประกันภัย	XXX	
	ค่าสาธารณูปโภค	XXX	
	หนี้สงสัยจะสูญ	XXX	
	วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	XXX	
	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน	XXX	
	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	XXX	XXX
			XXX
กำไรจากการดำเนินงาน			XXX
รายได้อื่น			
	รายได้ค่าเช่า		XXX
			XXX
กำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี			XXX
ค่าใช้จ่ายอื่น			

ดอกเบี้ยย		
จ่าย		XXX
กำไรก่อนภาษีเงินได้		XXX
ภาษีเงินได้นิติบุคคล		XXX
กำไรสุทธิ		XXX

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุน : กิจการอุตสาหกรรม

บริษัท.....จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวด.....สิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หน่วย : บาท

ขาย			XXX
<u>หัก</u> รับคืนและส่วนลด		XXX	
ส่วนลดจ่าย		XXX	XXX
ขายสุทธิ			XXX
ต้นทุนขาย			
สินค้าคงเหลือต้นงวด		XXX	
<u>บวก</u> ต้นทุนการผลิตสินค้าสำเร็จรูป		XXX	
สินค้ามีไว้เพื่อขาย		XXX	
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด		XXX	XXX
กำไรขั้นต้น			
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			
เงินเดือน		XXX	
ค่าขนส่งออก		XXX	
ค่าประกันภัย		XXX	
ค่าสาธารณูปโภค		XXX	
หนี้สงสัยจะสูญ		XXX	
วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป		XXX	
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน		XXX	
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร		XXX	XXX
กำไรจากการดำเนินงาน			XXX

รายได้อื่น	
รายได้ค่าเช่า	XXX
กำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี	XXX
ค่าใช้จ่ายอื่น	
ดอกเบี้ย	
จ่าย	XXX
กำไรก่อนภาษีเงินได้	XXX
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	XXX
กำไรสุทธิ	XXX

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น หมายถึง งบการเงินที่แสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น หรือส่วนของผู้ถือหุ้นกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง ซึ่งจะจัดทำขึ้นหลังจากที่ได้จัดทำงบกำไรขาดทุน เรียบร้อยแล้ว

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ หมายถึง งบการเงินที่แสดงกำไรขาดทุนทั้งที่รับรู้และยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน รวมทั้งผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด

งบกระแสเงินสด(Cash Flow Statement)

งบกระแสเงินสด เป็นงบการเงินที่แสดงเงินสดที่ได้รับเข้ามา เงินสดที่จ่ายออกไป และเงินสดเปลี่ยนแปลงสุทธิในรอบระยะเวลาหนึ่ง ซึ่งกระแสเงินสดดังกล่าว เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมการลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

ส่วนประกอบของงบกระแสเงินสด

1. ส่วนหัวของงบกระแสเงินสด ประกอบด้วย

1.1 ชื่อของกิจการ

1.2 ชื่อของงบ “งบกระแสเงินสด”

1.3 งวดระยะเวลาที่แสดงงบกระแสเงินสด “สำหรับงวด.....สิ้นสุดวันที่เดือน.....พ.ศ.....”

1.4 หน่วยเงินตรา

2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน เป็นการแสดงรายการเงินสดรับและรายการเงินสดจ่ายจากกิจกรรมดำเนินงาน ประกอบด้วย ขายสินค้า รับชำระหนี้ ซื้อสินค้า จ่ายชำระหนี้

3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน เป็นการแสดงรายการเงินสดรับและรายการเงินสดจ่ายจากกิจกรรมลงทุน ประกอบด้วย ขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ซื้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

4. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน เป็นการแสดงรายการเงินสดรับและเงินสดจ่ายจากกิจกรรมจัดหาเงิน ประกอบด้วย กู้เงิน การลงทุน ชำระเงินกู้ จ่ายเงินปันผล

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ เป็นการแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับหลักการโดยเฉพาะ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่กิจการใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2. ข้อมูลเพิ่มเติมอื่น

สรุปข้อบัญชีเกี่ยวข้องกับกิจการบริการในแต่ละหมวดบัญชี

หมวด 1 สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด

เงินฝากธนาคาร

เงินลงทุนระยะสั้น

ตัวเงินรับ

ลูกหนี้การค้า

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว

ที่ดิน

อาคาร

อุปกรณ์สำนักงาน/เครื่องใช้สำนักงาน

พาหนะ/ยานพาหนะ(รถยนต์ รถบรรทุก)

ค่าเสื่อมราคาสะสม

สินค้ำคงเหลือ
 วัสดุสำนักงาน/วัสดุสิ้นเปลือง
 รายได้ค้างรับ
 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

หมวด 2 หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เงินเบิกเกินบัญชี
 ตัวเงินจ่าย
 เงินกู้ยืมระยะสั้น
 เจ้าหนี้การค้า
 เจ้าหนี้
 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
 รายได้รับล่วงหน้า

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินกู้ยืมระยะยาว
 เงินกู้ธนาคาร
 หุ้นกู้

หมวด 3 ส่วนของเจ้าของ

ส่วนของผู้เป็นเจ้าของคนเดียว

ทุน
 ถอนใช้ส่วนตัว
 กำไร(ขาดทุน)สุทธิ

ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน(ห้างหุ้นส่วน)

ทุน
 ส่วนเกิน(ต่ำ)กว่าทุน
 กำไร(ขาดทุน)สะสม

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น
 หุ้นสามัญ
 ส่วนเกิน(ต่ำ)มูลค่าหุ้น
 กำไร(ขาดทุน)สะสม
 เงินปันผลจ่าย

หมวด 4 รายได้

รายได้หลัก/รายได้ทางตรง
 รายได้ค่าบริการ

รายได้อื่น

รายได้ค่าเช่า
 ดอกเบี้ยรับ

หมวด 5 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายหลัก/ต้นทุน
 ต้นทุนการให้บริการ
 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอื่น/ต้นทุนทางการเงิน
 ดอกเบี้ยจ่าย
 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

เงินเดือน

ค่าโฆษณา

ค่าเช่า

ค่าสาธารณูปโภค

ค่าประกันภัย

ค่าวัสดุสำนักงาน/ค่าวัสดุสิ้นเปลือง

วัสดุสำนักงานใช้ไป/วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป

หนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเสื่อมราคา

ค่าธรรมเนียม

ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

แบบฝึกหัด

2 - 1 ให้ระบุว่าบัญชีต่อไปนี้อยู่ในหมวด และประเภทอะไร โดยให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่องที่ต้องการ

รายการ	สินทรัพย์ หมุนเวียน	สินทรัพย์ไม่ หมุนเวียน	หนี้สิน หมุนเวียน	หนี้สินไม่ หมุนเวียน	ส่วนของ เจ้าของ	รายได้	ค่าใช้จ่าย
เงินสด							
เงินฝากธนาคาร							
เงินลงทุนระยะสั้น							
อาคาร							
อุปกรณ์สำนักงาน							
เครื่องใช้สำนักงาน							
รายได้ค่าบริการ							
เงินเดือน							
ค่าโฆษณา							
เงินเบิกเกินบัญชี							
เงินกู้ยืมระยะสั้น							
เงินกู้ยืมระยะยาว							
เงินกู้ธนาคาร							
กำไร (ขาดทุน) สะสม							
เงินปันผลจ่าย							
รายได้ค่าเช่า							
ดอกเบี้ยรับ							
ค่าสาธารณูปโภค							
ค่านายหน้า							
หนี้สงสัยจะสูญ							
ตัวเงินรับ							
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ							
ลูกหนี้การค้า							
ค่าประกันภัยจ่าย							
ล่วงหน้า							
ค่าเสื่อมราคาสะสม							

รายการ	สินทรัพย์ หมุนเวียน	สินทรัพย์ไม่ หมุนเวียน	หนี้สิน หมุนเวียน	หนี้สินไม่ หมุนเวียน	ส่วนของ เจ้าของ	รายได้	ค่าใช้จ่าย
เจ้าหนี้การค้า							
ค่าสาธารณูปโภคค้าง จ่าย							
ทุน							
ถอนใช้ส่วนตัว							
ค่าเสื่อมราคา							
ภาษีเงินได้นิติบุคคล							
ดอกเบี้ยจ่าย							
เงินลงทุนระยะยาว							
เงินให้กู้ยืมระยะยาว							
ที่ดิน							
รายได้ค่าเช่าค้างรับ							
หุ้นกู้							
รายได้ค่าเช่ารับ ล่วงหน้า							
ทุนเรือนหุ้น							
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น							
เครื่องจักร							
ยานพาหนะ							
ตัวเงินจ่าย							
ค่าเช่า							
ค่าโทรศัพท์							
ค่าประกันภัย							
วัสดุสิ้นเปลือง							
วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป							
ค่าวัสดุสำนักงาน							

2 – 2 ต่อไปนี้เป็นยอดคงเหลือในหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย บริษัท BK จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

		หน่วย : บาท	
เงินสด	75,000	เงินกู้ระยะยาว	500,000
เงินฝากธนาคาร	489,500	รายได้ค่าเช่า	12,000
อาคาร	1,275,000	เงินเดือน	290,000
อุปกรณ์สำนักงาน	150,000	ค่าโฆษณา	45,000
เงินเบิกเกินบัญชี	100,000	ลูกหนี้การค้า	120,000
ตัวเงินจ่าย	55,000	เจ้าหนี้การค้า	531,000
หุ้นสามัญ	?	ค่าเบี้ยประกัน	30,000
รายได้ค่าบริการ	3,500,000	ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	30,000
ต้นทุนการให้บริการ	1,500,000	ดอกเบี้ยรับ	8,700
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	127,500	ดอกเบี้ยจ่าย	22,500
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	127,500	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	6,000
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	30,000	วัสดุสำนักงาน	5,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	30,000	ค่าพาหนะ	12,000
เงินลงทุนระยะสั้น	112,500	เงินลงทุนระยะยาว	1,000,000
ตัวเงินรับ	37,500	ที่ดิน	1,500,000
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2,300	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	9,000

ข้อมูลเพิ่มเติม : ประมาณภาษีเงินได้นิติบุคคล 20%

ให้ทำ : 1. งบกำไรขาดทุนแบบหลายชั้น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

2. งบแสดงฐานะการเงินแบบรายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

2 – 3 จากข้อมูลต่อไปนี้ เป็นข้อมูลของห้างหุ้นส่วน ภูตะวันบริการ จำกัด ประจำเดือน ธันวาคม 2561

			หน่วย : บาท
เงินเดือน	80,000	รายได้ค่าเช่า	12,000
เงินฝากธนาคาร	120,000	ดอกเบี้ยรับ	1,500
ลูกหนี้การค้า	40,000	ต้นทุนการให้บริการ	100,000
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	2,000	อาคาร	600,000
เงินเบิกเกินบัญชี	30,000	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	60,000
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	20,000	หนี้สงสัยจะสูญ	1,000
ที่ดิน	400,000	รายได้ค่าบริการ	300,000
ค่าโทรศัพท์	12,000	เจ้าหนี้การค้า	78,000
ค่าสาธารณูปโภค	1,000	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	5,000
	120,000	ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	2,000
อุปกรณ์สำนักงาน		สำนักงาน	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	24,000	ดอกเบี้ยจ่าย	1,000
วัสดุสำนักงาน	8,000	ทุน-ภุ	444,500
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	1,000	ทุน-ตะวัน	444,500
เงินกู้ระยะยาว	200,000	เงินสด	87,500

ข้อมูลเพิ่มเติม : ประมาณภาษีเงินได้นิติบุคคล 20%

ให้ทำ : 1. งบกำไรขาดทุนแบบหลายชั้น สำหรับเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

2. งบแสดงฐานะการเงินแบบรายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561