



งบการเงิน

งบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป หมายถึง งบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อสนองความต้องการของการผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งไม่อยู่ในฐานะที่จะเรียกร้องให้กิจการจัดทำรายงานที่มีการดัดแปลงตามความต้องการข้อมูลโดยเฉพาะเจาะจง

จุดมุ่งหมายของงบการเงิน

งบการเงินเป็นการนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของกิจการอย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่าง ๆ และงบการเงินยังแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหารซึ่งได้รับมอบหมายให้ดูแลทรัพยากรของกิจการ เพื่อที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กำหนดเกณฑ์การนำเสนองบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป เพื่อให้มั่นใจว่างบการเงินดังกล่าวจะสามารถเปรียบเทียบได้กับงบการเงินในงวดก่อน ๆ ของกิจการและงบการเงินของกิจการอื่นครอบคลุมถึงข้อกำหนดโดยรวมของการนำเสนองบการเงิน แนวปฏิบัติเกี่ยวกับโครงสร้างและข้อกำหนดขั้นต่ำสำหรับเนื้อหาที่ต้องแสดงในงบการเงิน

งบการเงินต้องให้ข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้

1. สินทรัพย์
2. หนี้สิน
3. ส่วนของเจ้าของ
4. รายได้และค่าใช้จ่าย รวมถึงผลกำไรและขาดทุน
5. เงินทุนที่ได้รับจากผู้เป็นเจ้าของและการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้เป็นเจ้าของในฐานะที่เป็นเจ้าของ
6. กระแสเงินสด

ข้อมูลที่กล่าวข้างต้นและข้อมูลอื่นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินช่วยผู้ใช้งบการเงินในการคาดการณ์เกี่ยวกับจังหวะเวลาและความแน่นอนที่กิจการจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการ

งบการเงินฉบับสมบูรณ์ ต้องประกอบด้วย

1. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด
2. งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของสำหรับงวด

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

4. งบกระแสเงินสดสำหรับงวด
5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ข้อมูลที่ให้คำอธิบายอื่น และ ข้อมูลเปรียบเทียบของงวดก่อน หากมาตรฐานการรายงานทางการเงินมิได้อนุญาต หรือกำหนดเป็นอย่างอื่น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบของงวดก่อนสำหรับทุกรายการที่แสดงจำนวนเงินในงบการเงินงวดปัจจุบัน และต้องรวบรวมข้อมูลเปรียบเทียบที่เป็นข้อมูลเชิงบรรยายและพรรณนาหากข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจงบการเงินของงวดปัจจุบัน กิจการต้องนำเสนองบการเงินต่อไปนี้อย่างน้อยสองงบบ ได้แก่ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหาก (ถ้ามีการนำเสนอ) งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง และ
6. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดก่อน เมื่อกิจการได้นำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง หรือการปรับงบการเงินย้อนหลัง หรือเมื่อกิจการมีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินและมีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อข้อมูลในงบแสดงฐานะการเงิน กิจการต้องนำเสนองบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดก่อนเพิ่มเติมเป็นสามงบบดังนี้
 1. ณ วันที่สิ้นงวดปัจจุบัน
 2. ณ วันที่สิ้นงวดก่อน และ
 3. ณ วันที่ต้นงวดก่อน

วันที่ของยอดคงเหลือยกมาในงบแสดงฐานะการเงินต้องเป็นวันที่ ณ ต้นงวดของงวดก่อน โดยไม่คำนึงว่างบการเงินของกิจการจะแสดงข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับงวดก่อน ๑ หรือไม่

ความถี่ในการรายงาน

กิจการต้องนำเสนองบการเงินฉบับสมบูรณ์ (รวมทั้งข้อมูลเปรียบเทียบ) อย่างน้อยปีละครั้ง ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและเป็นเหตุให้กิจการต้องนำเสนองบการเงินซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชียาวกว่าหรือสั้นกว่าหนึ่งปี กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับแต่ละงวดในงบการเงิน ดังนี้

- ก. เหตุผลในการใช้งวดที่ยาวกว่าหรือสั้นกว่าหนึ่งปี และ
- ข. ข้อเท็จจริงที่ว่า จำนวนเงินเปรียบเทียบที่แสดงในงบการเงินไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้ทั้งหมด

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงินหรืองบดุล เป็นงบการเงินที่แสดงฐานะการเงินหรือสถานภาพทางการเงิน ณ สิ้นวันใดวันหนึ่ง ประกอบด้วยสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินทราบถึงโครงสร้างทางการเงินของกิจการ สามารถประเมินถึงสภาพคล่อง หรือความเสี่ยงของกิจการได้

การจัดทำต้องพิจารณาว่า ควรแยกแสดงหมวดสินทรัพย์แบ่งเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หมวดหนี้สินแบ่งเป็นหนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยพิจารณาจากลักษณะการดำเนินงาน ถ้ากิจการต้องการแยกแสดงรายการดังกล่าวก็ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ตามรูปแบบ เว้นแต่การรายงานตามสภาพคล่องจะมีความน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ก็ให้แสดงสินทรัพย์และหนี้สินตามลำดับสภาพคล่องของแต่ละรายการ สินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูงจะเรียงลำดับไว้ก่อนสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องน้อยกว่า

1. สภาพคล่อง(Liquidity) หมายถึง ความสามารถที่สินทรัพย์นั้น ๆ จะเปลี่ยนกลับมาเป็นเงินสด

2. การจัดประเภทสินทรัพย์ อาจแบ่งเป็นประเภทย่อย ได้แก่

1. สินทรัพย์หมุนเวียน (Current assets) หมายถึง สินทรัพย์ที่มีลักษณะเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

ก. คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์หรือตั้งใจจะใช้หรือจะขายภายในระยะเวลาดำเนินงานปกติของกิจการ

ข. ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นคือ มีไว้เพื่อค้า

ค. คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภายในระยะเวลา 12 เดือนนับจากวันที่ในรอบระยะเวลารายงาน หรือ

ง. สินทรัพย์ดังกล่าวเป็นเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด (ตามที่นิยามไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (พ.ศ. 2558) เรื่อง งบกระแสเงินสด(เมื่อมีการประกาศใช้) และไม่มีข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยนหรือการใช้ชำระหนี้สินภายในระยะเวลาอย่างน้อย 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน

สินทรัพย์หมุนเวียน ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents) เงินลงทุนชั่วคราว (Short-term investments) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (Trade and other receivables) เงินให้กู้ยืมระยะสั้น (Short-term loans) สินค้าคงเหลือ (Inventories) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (Other current assets)

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non-current assets) หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของสินทรัพย์หมุนเวียน ได้แก่ เงินลงทุนเพื่อขาย (Available-for-sale investments)

เงินลงทุนในบริษัทร่วม (Investment in associates) เงินลงทุนในบริษัทย่อย (Investment in subsidiaries) เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า (Investment in Joint ventures) เงินลงทุนระยะยาวอื่น (Others long-term investments) เงินให้กู้ยืมระยะยาว (Long-term loans) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Investment property) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย (Non-current assets classified as hold for sale) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (Property, plant and equipment) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible assets) สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax assets) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current assets)

2. การจัดประเภทหนี้สิน อาจแบ่งประเภทย่อยตามระยะเวลาที่ต้องชำระเงิน ได้แก่

1. หนี้สินหมุนเวียน (Current liabilities) หมายถึง หนี้สินนั้นเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้

- ก. คาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ
- ข. ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้น คือ มีไว้เพื่อค้า
- ค. หนี้สินนั้นถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน หรือ
- ง. กิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนการชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน หากคู่สัญญาไม่มีทางเลือกให้จ่ายชำระหนี้โดยการออกตราสารทุน ระยะเวลาการชำระหนี้ไม่มีผลกระทบต่อการจัดประเภทรายการ

หนี้สินหมุนเวียนอาจแบ่งประเภทย่อยตามระยะเวลาที่ต้องชำระเงิน ได้แก่ เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน (Bank overdrafts and short-term from financial institutions) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น (Trade and other payables) ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current portion of long-term loans) เงินกู้ยืมระยะสั้น (Short-term borrowings) ภาษีเงินได้ค้างจ่าย (Current Income tax payable) ประมาณการหนี้สินระยะสั้น (Short-term provisions) หนี้สินหมุนเวียนอื่น (Other current liabilities)

2. หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-current liabilities) หมายถึง หนี้สินที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของหนี้สินหมุนเวียน ได้แก่ เงินกู้ยืมระยะยาว (Long-term borrowings) หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax liabilities) ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (Employee benefit obligations) ประมาณการหนี้สินระยะยาว (Long-term provisions) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current liabilities)

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

เจ้าของ

capital) ๗

บุริมสิทธิ (S

premium ๘

ยังไม่ได้จัดส

equity)

4. ง

๕

ตามข้อใดข้อ

ขาดทุน (ยอด

แสดงองค์ประก

การนำ

1.

2.

ค่าใช้จ่ายตามท

งบกำไรขาด

งบกำไรขาด

3. การจัดแสดงส่วนของเจ้าของและสำรองต่าง ๆ ให้แยกแสดงเป็นแต่ละรายการ

1. หุ้นทุนแต่ละประเภท
2. คำอธิบายถึงลักษณะและวัตถุประสงค์ของสำรองแต่ละประเภทในส่วนของ

เจ้าของ

ส่วนของผู้ถือหุ้น (Shareholders' equity) ในบริษัทจำกัด ได้แก่

ทุนเรือนหุ้น (Share capital) แบ่งเป็น ทุนจดทะเบียน (Authorised share capital) ทุนที่ชำระแล้ว (Paid - up share capital)

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น (Share premium account) แบ่งเป็นส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ (Share premium account - Preference shares) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ (Share premium account - Ordinary shares)

กำไร (ขาดทุน) สะสม (Retained earnings) แบ่งเป็นจัดสรรแล้ว (Appropriated) ยังไม่ได้จัดสรร (Unappropriated)

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (Other components of shareholders' equity)

4. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กิจการต้องแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงวดบัญชีในงบการเงินตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

1. แสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเพียงงบเดียว
2. แยกแสดงเป็นสองงบ คือ

2.1 งบกำไรขาดทุน คือ งบที่แสดงเฉพาะองค์ประกอบของกำไรหรือขาดทุน (ยอดรวมรายได้หักค่าใช้จ่าย โดยไม่รวมองค์ประกอบของกำไรขาดทุนอื่น)

2.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คือ งบที่ตั้งต้นด้วยกำไรหรือขาดทุน และแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

การนำเสนอการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยต้องจัดประเภท ดังนี้

1. การวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย คือ วิธีลักษณะค่าใช้จ่าย
2. การวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย คือ วิธีหน้าที่ค่าใช้จ่าย หรือวิธีต้นทุนขาย และจัดประเภท

ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ของต้นทุนขาย

รูปแบบวิธีลักษณะค่าใช้จ่าย

รายได้		X
รายได้อื่น		X
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	X	
วัตถุดิบและวัตถุดิบสิ้นเปลืองที่ใช้ไป	X	
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	X	
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	X	
ค่าใช้จ่ายอื่น	X	
รวมค่าใช้จ่าย		(X)
กำไรก่อนภาษี		X

รูปแบบวิธีหน้าที่ค่าใช้จ่าย

รายได้		X
ต้นทุนขาย		X
กำไรขั้นต้น		X
รายได้อื่น		X
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(X)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(X)
ค่าใช้จ่ายอื่น		(X)
กำไรก่อนภาษี		X

องค์ประกอบของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นประกอบด้วย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เป็นงบที่แสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึงการปรับปรุงรายการจัดประเภทรายการใหม่) ซึ่งไม่อนุญาตให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น

องค์ประกอบของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย

1. การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ (ดูในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ (เมื่อมีการประกาศใช้) และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

2. ผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยตามโครงการผลประโยชน์ที่บันทึกตามย่อหน้าที่ 93ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน (เมื่อมีการประกาศใช้)

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

ต่างประเทศ
เปลี่ยนแปลง

การบัญชี

ในกระแส
การเงิน (เมื่

งบแสดงกา

กิจ

ดังต่อไปนี้

1.

เจ้าของซึ่งเป็

2.

บัญชีมาปรับ

เจ้าของและก

3.

ยอดยกมา ณ

งบกระแสเงิน

ข้อมูล

ความสามารถ

ใช้กระแสเงินส

ความสามารถ

ความแน่นอนข

3. ผลกำไรและขาดทุนจากการแปลงค่างบการเงินของการดำเนินงานในต่างประเทศ (คู่มือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (เมื่อมีการประกาศใช้))

4. ผลกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย (คู่มือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้))

5. ส่วนของผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (คู่มือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้))

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ

กิจการต้องนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

1. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด ซึ่งแสดงจำนวนรวมที่จัดสรรให้แก่ส่วนของผู้เป็นเจ้าของซึ่งเป็นบริษัทใหญ่และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแยกออกจากกัน

2. สำหรับแต่ละองค์ประกอบของส่วนของเจ้าของ ผลกระทบของการนำนโยบายการบัญชีมาปรับปรุงย้อนหลังหรือแก้ไขงบการเงินย้อนหลังรายการเกี่ยวกับเงินลงทุนที่ได้รับจากเจ้าของและการแบ่งปันส่วนทุนให้เจ้าของ

3. สำหรับองค์ประกอบแต่ละรายการของส่วนของเจ้าของ การกระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นรอบบัญชีและวันสิ้นรอบบัญชี

- กำไรหรือขาดทุน
- แต่ละรายการของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
- รายการกับผู้เป็นเจ้าของจากความสามารถในการเป็นเจ้าของ ซึ่งแสดงเงินทุนที่ได้รับจากผู้เป็นเจ้าของและจัดสรรส่วนทุนให้ผู้เป็นเจ้าของและการเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียของความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้ส่งผลให้สูญเสียการควบคุม

งบกระแสเงินสด

ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และความต้องการใช้กระแสเงินสดของกิจการในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน จะต้องมีการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ระยะเวลาและความแน่นอนของการก่อให้เกิดเงินสดดังกล่าว

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบกระแสเงินสด กำหนดข้อบังคับในการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด เป็นงบการเงินที่แสดงกระแสหรือการไหลของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการสำหรับงวดระยะเวลาหนึ่ง ประกอบด้วยกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน ตลอดจนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวดและสิ้นงวด

งบกระแสเงินสดต้องแสดงกระแสเงินสดในระหว่างงวดโดยจำแนกเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุงบการเงิน เป็นการอธิบายรายการเพิ่มเติมหรือแยกแสดงรายการและข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่มีคุณสมบัติไม่เพียงพอที่จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ งบเฉพาะกำไรขาดทุน (ถ้ามีการนำเสนอ) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงิน แบ่งออกเป็น

ก. นำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงินและนโยบายการบัญชีเฉพาะที่กิจการใช้

ข. เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ไม่ได้นำเสนอไว้ที่ใดในงบการเงิน และ

ค. ให้ข้อมูลอื่นเพิ่มเติมที่มิได้นำเสนอไว้ที่ใดในงบการเงิน แต่เป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อการทำความเข้าใจงบการเงินเหล่านั้น

การเปิดเผยนโยบายการบัญชี กิจการต้องเปิดเผยเกี่ยวกับเรื่องต่อไปนี้

ก. เกณฑ์ (มูลฐาน) การวัดมูลค่าที่ใช้ทำงบการเงิน และ

ข. นโยบายการบัญชีอื่นๆ ที่กิจการเลือกใช้ซึ่งเกี่ยวข้องกับความสำเร็จได้ของงบการเงินของกิจการ

การเปิดเผยเรื่องอื่น ๆ เพิ่มเติม หากเรื่องนั้นไม่ได้เปิดเผยในข้อมูลที่เผยแพร่พร้อมงบการเงิน ได้แก่ ภูมิลำเนาและสถานะทางกฎหมายของกิจการ รวมทั้งประเทศที่กิจการตั้งจัดขึ้น และที่จดทะเบียน คำอธิบายลักษณะการดำเนินงานและกิจกรรมหลักของกิจการ ชื่อของบริษัทใหญ่ และชื่อของบริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัท จำนวนพนักงาน ณ สิ้นงวดบัญชี

กิจการต้องระบุชื่อส่วนประกอบของงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินแต่ละส่วนอย่างชัดเจน และยังคงต้องแสดงข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้อย่างเด่นชัด ซึ่งจะแสดงซ้ำกันได้ ถ้าการแสดงซ้ำนั้นทำให้เกิดความเข้าใจที่ถูกต้อง

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

แบบ	ผู้มี จัดที่
1	ห้างหุ้น จดทะเบียน
2	บริษัทจ
3	บริษัทม จำกัด
4	นิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นด กฎหมาย ต่างประเศ
5	กิจการระ ตามประม ราชการ

งบการเงิน
ประกาศ

1.

2.

3.

- ก. ชื่อของกิจการที่เสนอรายงาน หรือวิธีการอื่นที่เป็นการระบุและการเปลี่ยนแปลง
ในข้อมูลดังกล่าวจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานงวดก่อน
- ข. การระบுவางบการเงินนั้นเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือเป็นงบการเงินของกลุ่ม
กิจการ
- ค. วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหรือรอบระยะเวลาที่ครอบคลุมงบการเงินหรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ง. สกุลเงินที่ใช้ในการทำรายงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21
(ปรับปรุง พ.ศ. 2558)
- จ. จำนวนหลักที่ใช้ในการแสดงจำนวนเงินในงบการเงิน
- ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดทำงบการเงินและนำเสนองบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ดังนี้

แบบ	ผู้มีหน้าที่ จัดทำบัญชี	งบ แสดง ฐานะ การเงิน	งบกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จ	งบกำไร ขาดทุน	งบแสดงการ เปลี่ยนแปลง ส่วนของ เจ้าของ	งบ กระแส เงินสด	งบ การเงิน รวม	หมายเหตุ ประกอบ งบการเงิน	งบการเงิน เปรียบเทียบกับ ปีก่อน
1	ห้างหุ้นส่วน จดทะเบียน	✓		✓				✓	✓
2	บริษัทจำกัด	✓		✓	✓			✓	✓
3	บริษัทมหาชน จำกัด	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓
4	นิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตาม กฎหมาย ต่างประเทศ	✓		✓	✓			✓	✓
5	กิจการร่วมค้า ตามประมวล รัษฎากร	✓		✓	✓			✓	✓

งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดไว้ในแบบที่แนบท้าย
ประกาศ

1. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 1
2. บริษัทจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 2
3. บริษัทมหาชนจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 3

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

4. นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 4
5. กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 5

ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร มีลักษณะหรือสภาพธุรกิจเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนด ให้เลือกแสดงผลการดำเนินงานเฉพาะงบกำไรขาดทุน แสดงกำไรหรือขาดทุน (หมายถึง ยอดรวมของรายได้หักค่าใช้จ่าย โดยไม่รวมองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น)

งบกำไรขาดทุน อาจเลือกแสดงได้ดังนี้

1. งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย
2. งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่
 - 2.1 แบบขั้นเดียว
 - 2.2 แบบหลายขั้น

ในกรณีที่ลักษณะหรือสภาพของธุรกิจไม่มีรายการที่ต้องแสดงรายการย่อครบตามแบบที่กำหนดไว้ ก็ให้งดเว้นไม่ต้องแสดงรายการย่อที่ไม่มีดังกล่าว

กรณีศึกษาในวิชาการบัญชีขั้นต้น การจัดทำงบกำไรขาดทุนใช้แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่เท่านั้น

กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non - Publicly Accountable Entities : NPAES) หมายถึง กิจการที่ไม่เข้าลักษณะดังต่อไปนี้

1. กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการ ซึ่งมีการซื้อขายต่อประชาชน ไม่ว่าจะในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศ หรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ (Over the Counter) รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค หรือกิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบการเงินของกิจการ ได้แก่ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใด ๆ ต่อประชาชน

2. กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มภายนอกในวงกว้าง เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น เป็นต้น

3. บริษัทมหาชนจำกัดตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด
4. กิจการอื่นที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดเพิ่มเติม

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

การกำหนดรูปแบบรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน

1. การกำหนดขึ้นโดยอ้างอิงจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Report Standard : IFRS) ได้แก่ งบการเงินของบริษัทมหาชนจำกัด (แบบ 3)

2. การกำหนดขึ้นโดยอ้างอิงจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRS for Non - Publicly Accountable Entities) ที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนด ได้แก่

งบการเงินของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน (แบบ 1)

งบการเงินของบริษัทจำกัด (แบบ 2)

งบการเงินของนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ (แบบ 4)

งบการเงินของกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร (แบบ 5)

บริษัทมหาชนจำกัด ต้องแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงวดบัญชีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ การจัดแสดง แบ่งเป็น

ก. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แสดงเป็นงบเดียว

ข. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แสดงแยกเป็น 2 งบ

1. งบกำไรขาดทุน เป็นงบที่แสดงองค์ประกอบของยอดรวมของรายได้หักค่าใช้จ่าย โดยไม่รวมองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เป็นงบที่ตั้งต้นด้วยกำไรหรือขาดทุนและแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หน่วยเรียนนี้จะแสดงตัวอย่างรูปแบบรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินตามประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เฉพาะแบบที่ ๑ และ แบบที่ ๒ ให้ศึกษาเท่านั้น

แบบที่ 1

งบการเงิน
ของ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน

1. งบแสดงฐานะการเงิน

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 25X1 25X0

สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน

- 1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- 1.2 เงินลงทุนชั่วคราว
- 1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- 1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น
- 1.5 สินค้าคงเหลือ
- 1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- 2.1 เงินลงทุนเผื่อขาย
- 2.2 เงินลงทุนในบริษัทร่วม
- 2.3 เงินลงทุนในบริษัทย่อย
- 2.4 เงินลงทุนในการร่วมค้า
- 2.5 เงินลงทุนระยะยาวอื่น
- 2.6 เงินให้กู้ยืมระยะยาว
- 2.7 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- 2.8 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย
- 2.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ
- 2.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ
- 2.11 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*
- 2.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

รวมสินทรัพย์

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

งบการเงิน

3. งบแสดงฐานะการเงิน

3.

3.

3.

3.

3.

3.

3.

3.

รวม

4. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

4.1

4.2

4.3

4.4

4.5

รวม

รวม

รวม

5. ส่วนของเจ้าของ

5.1

5.2

5.3

รวม

รวม

* กรณีใช้แนบ

ไม่มีส่วนได้เสีย

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 25X1 25X0

หนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

3. หนี้สินหมุนเวียน

3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

3.2 เจ้าหนี้และเจ้าหนี้อื่น

3.3 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

3.4 เงินกู้ยืมระยะสั้น

3.5 ภาษีเงินได้ค้างจ่าย

3.6 ประมาณหนี้สินระยะสั้น

3.7 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สินหมุนเวียน

4. หนี้สินไม่หมุนเวียน

4.1 เงินกู้ยืมระยะยาว

4.2 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

4.3 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

4.4 ประมาณการหนี้สินระยะยาว

4.5 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

รวมหนี้สิน

5. ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

5.1 ทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน

5.2 กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้แบ่ง

5.3 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

รวมส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

รวมหนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

* กรณีใช้แนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE)

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

2.1 งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

	หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	25X1	25X0
1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ		
2. รายได้อื่น		
รวมรายได้		
3. การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ		
4. งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์		
5. วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป		
6. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		
7. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		
8. ค่าใช้จ่ายอื่น		
รวมค่าใช้จ่าย		
9. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		
10. ต้นทุนทางการเงิน		
11. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		
12. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		
13. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

2.2 งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบขั้นเดียว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 25X1 25X0

1. รายได้
 - 1.1 รายได้จากการขายหรือการให้บริการ
 - 1.2 รายได้อื่นรวมรายได้

2. ค่าใช้จ่าย
 - 2.1 ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ
 - 2.2 ค่าใช้จ่ายในการขาย
 - 2.3 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
 - 2.4 ค่าใช้จ่ายอื่นรวมค่าใช้จ่าย

3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
4. ต้นทุนทางการเงิน
5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
6. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
7. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

2.3 งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายชั้น

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 25X1 25X0

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ
2. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ
3. กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น
4. รายได้อื่น
5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย
6. ค่าใช้จ่ายในการขาย
7. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
8. ค่าใช้จ่ายอื่น
9. รวมค่าใช้จ่าย
10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
11. ต้นทุนทางการเงิน
12. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
13. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
14. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

กรณีกิจการเลือกแสดงงบกำไรขาดทุนแบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย ซึ่งรวมถึงค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน ต้องจัดทำให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) โดยมี 2 ส่วน คือ

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
2. ข้อมูลเพิ่มเติมอื่น

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

สินท

1. สินท

1.1 ใ

1.2 ใ

1.3 ฐ

1.4 ใ

1.5 สิ

1.6 สิ

รวมสิ

2. สินทร

2.1 ใ

2.2 ใ

2.3 ใ

2.4 ใ

2.5 ใ

2.6 ใ

2.7 อสัง

2.8 สิ

2.9 ที่ดิน

2.10 สิ

2.11 สิ

2.12 สิ

รวมสินทร

รวมสินทรัพย์

งบการเงิน
ของ บริษัทจำกัด

1. งบแสดงฐานะการเงิน

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 25X1 25X0

สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน

- 1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
 - 1.2 เงินลงทุนชั่วคราว
 - 1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
 - 1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น
 - 1.5 สินค้าคงเหลือ
 - 1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
- รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- 2.1 เงินลงทุนเพื่อขาย
 - 2.2 เงินลงทุนในบริษัทร่วม
 - 2.3 เงินลงทุนในบริษัทย่อย
 - 2.4 เงินลงทุนในการร่วมค้า
 - 2.5 เงินลงทุนระยะยาวอื่น
 - 2.6 เงินให้กู้ยืมระยะยาว
 - 2.7 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
 - 2.8 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย
 - 2.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
 - 2.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
 - 2.11 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*
 - 2.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
- รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

รวมสินทรัพย์

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 25X1 25X0

- หนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน
3. หนี้สินหมุนเวียน
 - 3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
 - 3.2 เจ้าหนี้และเจ้าหนี้อื่น
 - 3.3 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
 - 3.4 เงินกู้ยืมระยะสั้น
 - 3.5 ภาษีเงินได้ค้างจ่าย
 - 3.6 ประมาณหนี้สินระยะสั้น
 - 3.7 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สินหมุนเวียน
 4. หนี้สินไม่หมุนเวียน
 - 4.1 เงินกู้ยืมระยะยาว
 - 4.2 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*
 - 4.3 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
 - 4.4 ประมาณการหนี้สินระยะยาว
 - 4.5 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

รวมหนี้สิน
 5. ส่วนของผู้ถือหุ้น
 - 5.1 ทุนเรือนหุ้น
 - 5.1.1 ทุนจดทะเบียน
 - 5.1.1.1 หุ้นบุริมสิทธิ
 - 5.1.1.2 หุ้นสามัญ
 - 5.1.2 ทุนที่ชำระแล้ว
 - 5.1.2.1 หุ้นบุริมสิทธิ
 - 5.1.2.2 หุ้นสามัญ

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 25X1 25X0

- 5.2 ส่วนเกินมูลค่าหุ้น
 - 5.2.1 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ
 - 5.2.2 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ
 - 5.3 กำไร (ขาดทุน) สะสม
 - 5.3.1 จัดสรรแล้ว
 - 5.3.1.1 ทุนสำรองตามกฎหมาย
 - 5.3.1.2 อื่นๆ
 - 5.3.2 ยังไม่ได้จัดสรร
 - 5.4 องค์กรประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น
- รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
- รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

2.1 งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

	หน่วย : บาท		
	หมายเหตุ	25X1	25X0
1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ			
2. รายได้อื่น			
รวมรายได้			
3. การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ			
4. งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์			
5. วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป			
6. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน			
7. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย			
8. ค่าใช้จ่ายอื่น			
รวมค่าใช้จ่าย			
9. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			
10. ต้นทุนทางการเงิน			
11. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			
12. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			
13. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ			

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

1. รายได้	
1.1 ร	
1.2 ร	
รวมร	
2. ค่าใช้จ	
2.1 ตั้	
2.2 ค่ำ	
2.3 ค่ำ	
2.4 ค่ำ	
รวมค่ำ	

3. กำไร (ข	
4. ต้นทุนท	
5. กำไร (ข	
6. ค่าใช้จ่าย	
7. กำไร (ข	

กรณีกิจการ
เพิ่มเติมในหมา
ค่าเสื่อมราคาแ

2.2 งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบขั้นเดียว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 25X1 25X0

1. รายได้
 - 1.1 รายได้จากการขายหรือการให้บริการ
 - 1.2 รายได้อื่นรวมรายได้

2. ค่าใช้จ่าย
 - 2.1 ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ
 - 2.2 ค่าใช้จ่ายในการขาย
 - 2.3 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
 - 2.4 ค่าใช้จ่ายอื่นรวมค่าใช้จ่าย

3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
4. ต้นทุนทางการเงิน
5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
6. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
7. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

กรณีกิจการเลือกแสดงงบกำไรขาดทุนแบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย ซึ่งรวมถึงค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน

2.3 งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายชั้น

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 25X1 25X0

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ
2. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ
3. กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น
4. รายได้อื่น
5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย
6. ค่าใช้จ่ายในการขาย
7. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
8. ค่าใช้จ่ายอื่น
9. รวมค่าใช้จ่าย
10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
11. ต้นทุนทางการเงิน
12. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
13. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
14. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ



งบกำไรขาดทุน
การดำเนินงาน
รอบบัญชี 1 :
ค่าใช้จ่ายของ
การจ

ตัวอย่างที่ 5.8

รายได้ :
รายได้ค
ค่าใช้จ่าย :
ค่าโฆษณา
เงินเดือน
หนี้สงสัย
วัสดุสำนั
ค่าเบี้ยปร
ค่าเสื่อมร
กำไรสุทธิ

วิธีการจัดทำงบกำไร

1. ห้วงบ่ง
ชื่อ
คำบ
ระบุ
2. นำบัญชี

งบกำไรขาดทุน (Income Statement หรือ Profit and loss Statement)

งบกำไรขาดทุน เป็นงบที่แสดงองค์ประกอบของกำไรหรือขาดทุน เพื่อแสดงผลการดำเนินงานที่ผ่านมา เช่น สำหรับรอบบัญชี 1 เดือน สำหรับรอบบัญชี 3 เดือน หรือสำหรับรอบบัญชี 1 ปี จะแสดงผลกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน ซึ่งคำนวณได้จากรายได้หักด้วยค่าใช้จ่ายของกิจการสำหรับรอบเวลาใดเวลาหนึ่งที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

การจัดทำงบกำไรขาดทุนแบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบขั้นเดียว

ตัวอย่างที่ 5.8 งบกำไรขาดทุนของร้านข้าวหอม ซึ่งเป็นธุรกิจให้บริการ

ร้านข้าวหอม		
งบกำไรขาดทุน		
สำหรับรอบบัญชี 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1		
(หน่วย : บาท)		
รายได้ :		
รายได้ค่าบริการ		39,400
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าโฆษณา	200	
เงินเดือน	18,000	
หนี้สงสัยจะสูญ	50	
วัสดุสำนักงานใช้ไป	80	
ค่าเบี้ยประกัน	1,200	
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	2,000	(21,530)
กำไรสุทธิ		<u>17,870</u>

วิธีการจัดทำงบกำไรขาดทุนแบบรายงาน

1. หัวงบกำไรขาดทุน
 - ชื่อของเจ้าของกิจการที่จัดทำงบกำไรขาดทุน
 - คำบอกกล่าวว่าเป็นงบกำไรขาดทุน
 - ระบุรอบของระยะเวลาและวันสิ้นสุดของระยะเวลาที่จัดทำงบกำไรขาดทุน
2. นำบัญชีรายได้มาบันทึกต่อจากหัวงบกำไรขาดทุน และรวมยอดรายได้

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

3. นำบัญชีค่าใช้จ่ายมาบันทึกต่อจากบัญชีรายได้ในงบกำไรขาดทุน และรวมยอดค่าใช้จ่าย
4. หาผลต่างของยอดรวมรายได้กับผลรวมของค่าใช้จ่าย ถ้าผลรวมของรายได้สูงกว่าผลรวมของค่าใช้จ่าย ผลลัพธ์จะเป็นกำไรสุทธิ แต่ถ้าผลรวมของรายได้ต่ำกว่าผลลัพธ์จะเป็นขาดทุนสุทธิ

ตัวอย่างที่ 5.9 งบกำไรขาดทุนของบริษัท กิจเจริญ จำกัด (แสดงผลการดำเนินงานเฉพาะปีปัจจุบัน)

บริษัท กิจเจริญ จำกัด		
งบกำไรขาดทุน		
สำหรับรอบบัญชี 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1		
(หน่วย : บาท)		
รายได้ :		
รายได้ค่าบริการ	55,000	
กำไรจากการขายเงินลงทุน	<u>5,000</u>	60,000
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าเช่า	1,200	
เงินเดือนพนักงาน	17,300	
หนังสือส่งจะสูญ	250	
วัสดุสำนักงานใช้ไป	280	
ค่าเบี้ยประกัน	1,000	
ค่าเสื่อมราคา - อาคาร	3,800	
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์สำนักงาน	<u>2,000</u>	(25,830)
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		34,170
หัก ดอกเบี้ยจ่าย		(700)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		33,470
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคล		(10,041)
กำไรสุทธิ		<u>23,429</u>

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

รายได้ :

ราย

กำไร

ค่าใช้จ่าย :

ค่า

เงิน

หนี้

วัสดุ

ค่า

ค่า

ค่า

ร

กำไรก่อนต้นทุน

หัก ดอกเบี้ยจ่าย

กำไรก่อนค่าใช้จ่าย

หัก ภาษีเงินได้

กำไรสุทธิ

งบ

งบ

งบ

หนี้สิน ประเภท

ผู้สอบบัญชีรับอ

งบกำไรขาดทุนของบริษัท กิจเจริญ จำกัด (แสดงผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับปีก่อน)

บริษัท กิจเจริญ จำกัด		
งบกำไรขาดทุน		
สำหรับรอบบัญชี 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1		
(หน่วย : บาท)		
หมายเหตุ	25X1	25X0
รายได้ :		
รายได้ค่าบริการ	55,000	47,000
กำไรจากการขายเงินลงทุน	<u>5,000</u>	-
รวมรายได้	<u>60,000</u>	<u>47,000</u>
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าเช่า	(1,200)	(1,200)
เงินเดือนพนักงาน	(17,300)	(16,500)
หนี้สงสัยจะสูญ	(250)	(300)
วัสดุสำนักงานใช้ไป	(280)	(240)
ค่าเบี้ยประกัน	(1,000)	(1,000)
ค่าเสื่อมราคา - อาคาร	(3,800)	(3,800)
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์สำนักงาน	<u>(2,000)</u>	<u>(2,000)</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>(25,830)</u>	<u>(25,040)</u>
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	34,170	21,960
หัก ดอกเบี้ยจ่าย	(700)	(700)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	33,470	21,260
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคล	(10,041)	(6,378)
กำไรสุทธิ	<u>23,429</u>	<u>14,882</u>

งบแสดงฐานะการเงิน (Statement of Financial Position)

งบแสดงฐานะการเงิน เป็นงบที่แสดงฐานะการเงิน ณ วันใดวันหนึ่ง ว่ากิจการมีสินทรัพย์ หนี้สิน ประเภทอะไรเป็นมูลค่าเท่าไรและส่วนของผู้เป็นเจ้าของเป็นจำนวนเท่าใด (สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย.2538: b-1)

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน กิจการต้องแยกแสดงการจัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินเป็นรายการหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน เว้นแต่การแสดงรายการโดยถือหลักเกณฑ์ตามลำดับสภาพคล่องจะมีความน่าเชื่อถือและเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากกว่า

ตัวอย่างที่ 5.10 การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินของร้านข้าวหอม

บริษัท กิจเจริญ จำกัด			
งบกำไรขาดทุน			
สำหรับรอบบัญชี 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1			
(หน่วย : บาท)			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน :			
เงินสด		10,000	
ลูกหนี้	5,000		
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(250)	4,750	
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า		400	
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า		1,000	
วัสดุสำนักงาน		<u>20</u>	16,270
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน :			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์			
อุปกรณ์		20,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม		(4,000)	16,000
รวมสินทรัพย์			<u>32,270</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน :			
เจ้าหนี้		1,000	
เงินเดือนค้างจ่าย		2,000	
ค่าบริการรับล่วงหน้า		<u>600</u>	3,600
ส่วนของผู้ถือหุ้น :			
ทุน		12,700	
บวก กำไรสุทธิ		<u>17,870</u>	
		30,570	
หัก ถอนใช้ส่วนตัว		(1,900)	28,670
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			<u>32,270</u>

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

ตัวอย่างที่ 5.

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด

ลูกหนี้

ค่าเบี้ย

วัสดุ

รวม

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

อาคาร (สุ

อุปกรณ์

รวม

รวมสินทรัพย์

วิธีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

1. หัวงบแสดงฐานะการเงิน ชื่อของกิจการที่จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน
คำบอกกล่าวว่าเป็น งบแสดงฐานะการเงิน ระบุวันที่ที่จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันใดวันหนึ่ง
2. เขียนคำว่า สินทรัพย์ ในบรรทัดต่อจากวันที่ที่ทำงานงบแสดงฐานะการเงินแล้วนำบัญชีสินทรัพย์มาบันทึกลงไว้ เมื่อหมดบัญชีสินทรัพย์แล้ว ให้รวมยอดสินทรัพย์ทั้งหมด
3. เขียนคำว่า หนี้สินและส่วนของผู้เจ้าของ ในบรรทัดต่อจากยอดรวมสินทรัพย์แล้วนำบัญชีหนี้สินทั้งหมดมาบันทึก และรวมยอดหนี้สินทั้งสิ้น
4. นำบัญชีส่วนของผู้เจ้าของกิจการทั้งหมดมาบันทึกต่อ แสดงทุนต้นงวดบัญชี บวกด้วยกำไรสุทธิ หรือหักขาดทุนสุทธิ (ถ้ามี) และหักด้วยถอนใช้ส่วนตัว แล้วรวมยอดหนี้สินกับส่วนของผู้เจ้าของ ซึ่งจะต้องเท่ากับยอดรวมของสินทรัพย์เสมอ

ตัวอย่างที่ 5.11 งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท สุจริต จำกัด (แสดงข้อมูลเปรียบเทียบกับปีก่อน)

บริษัท สุจริต จำกัด			
งบแสดงฐานะการเงิน			
วันที่ 31 ธันวาคม 25X1			
(หน่วย : บาท)			
	หมายเหตุ	25X1	25X0
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน :			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		19,800	16,200
ลูกหนี้การค้า (สุทธิ)		2,400	2,300
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า		1,650	1,800
วัสดุสำนักงาน		850	600
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>24,700</u>	<u>20,900</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน :			
อาคาร (สุทธิ)		41,000	42,000
อุปกรณ์สำนักงาน (สุทธิ)		11,800	11,600
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>52,800</u>	<u>53,600</u>
รวมสินทรัพย์		<u>77,500</u>	<u>74,500</u>

บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	4,400	5,500
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	1,100	600
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	1,130	900
รวมหนี้สินหมุนเวียน	6,630	6,500
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ยืมระยะยาว	40,000	40,000
ตั๋วเงินจ่าย	10,000	10,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	50,000	50,000
รวมหนี้สิน	56,630	56,500
	หมายเหตุ	
	25X1	25X0
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนจดทะเบียน 10,000 หุ้นมูลค่าหุ้นละ 400 บาท	4,000	4,000
ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว		
กำไรสะสม		
ยังไม่ได้จัดสรร	16,870	14,000
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	20,870	18,000
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	77,500	74,500



บทที่ 5 งบการเงินของกิจการให้บริการ

1. ให้ทำง
ณ วันที่
เลข
1
1
1
2
3
31
41
51
51.

2. ให้ทำงบ
ณ วันที่ 3
เลขที่
111
112
113
121
211
212
411
511
512
513