



หลักการบัญชีขั้นพื้นฐาน

ประวัติวิทยากร

- นายธเนศ เสงตระกูลสิน
- จบปริญญาตรี ด้านบัญชีจากมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- จบปริญญาโท ด้านเศรษฐศาสตร์การเงิน Nida
- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)
- ประสบการณ์ทำงานกับบริษัท Big 4 กว่า 8 ปี และทำธุรกิจตรวจสอบบัญชีจนถึงปัจจุบัน
- Diploma in Thai Financial Reporting – DipTFR

ธุรกิจปัจจุบัน

- ตรวจสอบบัญชี
- อบรมบัญชีออนไลน์
- วางระบบบัญชี

เนื้อหาการอบรม

- 1) หลักการพื้นฐานบัญชี
 - 1.1) ความหมายของการบัญชีระบบการเงิน
 - 1.2) ประโยชน์ของระบบการเงิน
 - 1.3) องค์ประกอบของระบบการเงิน
- 2) สมการบัญชี และการวิเคราะห์รายการค้า
- 3) การบัญชีทางด้านสินทรัพย์
- 4) การบัญชีทางด้านหนี้สิน
- 5) การบัญชีทางด้านส่วนของผู้ถือหุ้น
- 6) การบัญชีทางด้านรายได้/ค่าใช้จ่าย/กำไรต่อหุ้น (EPS)
- 7) งบกระแสเงินสด



1) หลักการพื้นฐานบัญชี

หลักการพื้นฐานบัญชี



1) ความหมายของการบัญชี

2) ประโยชน์ของระบบการเงิน

3) องค์ประกอบของระบบการเงิน

ความหมายของการบัญชี

กระบวนการในการ บันทึกรายการ จัดหมวดหมู่รายการ วิเคราะห์ข้อมูล และสรุปผล

ข้อมูล

องค์ประกอบของการ
บัญชี

1. บันทึกรายการ
2. จัดหมวดหมู่รายการ
3. วิเคราะห์รายการ
4. สรุปผล

รายการเงิน

1. รวบรวมฐานะการเงิน
2. รวบรวมกำไรขาดทุน
3. รวบรวมแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
4. รวบรวมกระแสเงินสด
5. หมายเหตุประกอบรายการเงิน

ผู้ใช้ระบบ
การเงิน

ประโยชน์ของระบบการเฝ้า

ระบบการเฝ้าคือภาษาทางธุรกิจ เพื่อเอาไว้ใช้เป็นตัวกลางในการสื่อสารข้อมูลทำให้
ผู้มีส่วนได้เสีย ได้มารู้จักกับบริษัท



ตรวจสอบสุขภาพ

รายงาน
สุขภาพ



จัดทำบัญชี

ระบบการเฝ้า

เจ้าของ
กิจการ

กรมสรรพากร

นักลงทุน/
ธนาคาร

ประโยชน์ของ
วงการเงิน

กรม
พัฒนา
ธุรกิจ
การค้า

ลูกค้า
(ลูกหนี้/
เจ้าหนี้)

พนักงาน

ประโยชน์ของระบบการเฝ้า

เจ้าของกิจการ

1. ทำให้เจ้าของกิจการได้ทราบถึงผลการดำเนินงาน และฐานะการเงินของกิจการ
2. ทำให้สามารถนำข้อมูลในรายงานระบบการเฝ้าไปวางกลยุทธ์ในการดำเนินงานของกิจการ
3. สามารถนำระบบการเฝ้าไปใช้ติดต่อกับคู่ค้า (ลูกหนี้/เจ้าหนี้)
4. สามารถนำระบบการเฝ้าไปใช้ในการขอกู้เงินจากธนาคาร
5. สามารถนำตัวเลขในระบบการเฝ้าไปใช้ในการเสียภาษีให้ถูกต้องตามกฎหมาย

ประโยชน์ของระบบการเฝ้า

นักลงทุน/ธนาคาร

1. ทำให้ นักลงทุนทราบถึงฐานะการเงิน/ผลประกอบการของกิจการ เพื่อเอาไว้ใช้ในการตัดสินใจลงทุน
2. ทำให้ นักลงทุนสามารถติดตามกิจการที่ตนลงทุนได้อย่างสม่ำเสมอ
3. ทำให้ธนาคารทราบถึงฐานะการเงิน/ผลประกอบการของกิจการ เพื่อเอาไว้ใช้ในการพิจารณาปล่อยสินเชื่อ
4. ทำให้ธนาคารสามารถติดตามกิจการที่ได้ปล่อยสินเชื่อไปได้อย่างสม่ำเสมอ

ประโยชน์ของระบบการเงิน

พนักงาน

- ทำให้พนักงานทราบถึงความมั่นคงของบริษัทที่ตนเองทำอยู่

ลูกค้า (ลูกหนี้/เจ้าหนี้)

1. ทำให้ลูกหนี้มั่นใจในกิจการว่าน่าเชื่อถือหรือไม่ และสามารถส่งมอบสินค้า/บริการ ให้แก่ลูกหนี้ได้
2. ทำให้เจ้าหนี้มั่นใจในกิจการว่าน่าเชื่อถือหรือไม่ และเพื่อให้มั่นใจว่าสามารถจ่ายชำระหนี้ค่าสินค้า/บริการ ให้แก่เจ้าหนี้ได้

ประโยชน์ของระบบการเฝ้า

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

- เพื่อให้ทางกรมพัฒนาธุรกิจการค้า นำข้อมูลจากระบบการเฝ้าไปจัดเก็บสถิติทางธุรกิจต่างๆ

กรมสรรพากร

- เพื่อให้ทางกรมสรรพากร สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างเป็นระบบ โดยใช้ข้อมูลจากระบบการเฝ้า

ວົງຄໍ້ປະກອບຂອງງບກຳຣເງິນ

1) ງບແສດງຽຳນະກຳຣເງິນ

2) ງບກຳໂຣຂາດກຸນ

3) ງບແສດງກຳຣເປຣ່ືຍນແປລງໃນສ່ວນຂອງຜູ້ດຶ້ອຸ້ນ

4) ງບກຳຣແສເງິນສດ

5) ຫມາຍເຫຸປະກອບງບກຳຣເງິນ

របៀបស្រាវជ្រាវការរើស

របៀបស្រាវជ្រាវការរើស គឺ រាយការណ៍ការរើសដែលបានរៀបចំឡើងដើម្បីស្រាវជ្រាវការរើស របស់
ក្រុមហ៊ុន ល កំឡុងពេលពេលវេលា

ផ្នែកសំខាន់ៗនៃរបៀបស្រាវជ្រាវការរើស

1. សិក្សាស្រាវជ្រាវ
 - 1.1 សិក្សាស្រាវជ្រាវស្របច្បាប់
 - 1.2 សិក្សាស្រាវជ្រាវមិនស្របច្បាប់
2. ការសិក្សា
 - 2.1 ការសិក្សាស្របច្បាប់
 - 2.2 ការសិក្សាមិនស្របច្បាប់
3. ផ្នែកនៃការសិក្សា
 - 3.1 ការសិក្សា
 - 3.2 ការសិក្សាស្របច្បាប់

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์ คือ ทรัพยากรที่อยู่ในการควบคุมของกิจการ และสามารถให้ประโยชน์แก่กิจการได้ในอนาคต

สินทรัพย์หมุนเวียน คือ สินทรัพย์ที่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสด หรือใช้หมดไปภายในระยะเวลา 1 ปี เช่น **เงินสด, เงินฝากธนาคาร, ลูกหนี้, สินค้า** เป็นต้น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน คือ สินทรัพย์ที่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสด หรือใช้ดำเนินงานเกินกว่าระยะเวลา 1 ปี เช่น **ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์** เป็นต้น

หนี้สิน คือ ภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการ ซึ่งจะส่งผลให้กิจการต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป

หนี้สินหมุนเวียน คือ หนี้สินที่กิจการต้องจ่ายออกไปภายในระยะเวลา 1 ปี เช่น **เจ้าหนี้, ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย** เป็นต้น

หนี้สินไม่หมุนเวียน คือ หนี้สินที่กิจการต้องจ่ายออกไปเกินกว่าระยะเวลา 1 ปี เช่น **เงินกู้ยืมระยะยาว** เป็นต้น

งบแสดงฐานะการเงิน

ส่วนของผู้ถือหุ้น คือ ส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการหลังจากหักหนี้สิน
ทั้งสินออกแล้ว (สินทรัพย์ - หนี้สิน)

ทุน คือ มีนลงทุนที่เจ้าของกิจการนำมาลงทุนเพื่อมาดำเนินงานในกิจการ

กำไรสะสม คือ กำไรสุทธิในแต่ละปีตั้งแต่เปิดกิจการจนถึงปัจจุบันสะสมรวมกัน

งบแสดงฐานะการเงิน

		(หน่วย: บาท)	
	<u>หมายเหตุ</u>	<u>2559</u>	<u>2558</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		163,549.42	207,339.14
เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	5	200,000.00	400,000.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6	39,283.86	62,375.86
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7	38,488.76	20,778.78
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>441,322.04</u>	<u>690,493.78</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์	8	16,145.09	19,200.10
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>16,145.09</u>	<u>19,200.10</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>457,467.13</u></u>	<u><u>709,693.88</u></u>

งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย: บาท)

	<u>หมายเหตุ</u>	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ที่ดินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
ที่ดินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่น	9	19,000.00	13,000.00
ที่ดินหมุนเวียนอื่น	10	83,400.95	78,984.66
รวมที่ดินหมุนเวียน		<u>102,400.95</u>	<u>91,984.66</u>
รวมที่ดิน		<u>102,400.95</u>	<u>91,984.66</u>

งบแสดงฐานะการเงิน

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น

ทุนจดทะเบียน

หุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท

1,000,000.00

1,000,000.00

ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว

หุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท

1,000,000.00



1,000,000.00

ขาดทุนสะสม

(644,933.82)

(382,290.78)

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น

355,066.18

617,709.22

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

457,467.13

709,693.88

งบกำไรขาดทุน

งบกำไรขาดทุน คือ รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงผลการดำเนินงานของกิจการ ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง

ส่วนประกอบของงบกำไรขาดทุน

1. รายได้
 - 1.1 รายได้จากขาย/บริการ
 - 1.2 รายได้อื่น
2. ค่าใช้จ่าย
 - 2.1 ต้นทุนขาย/บริการ
 - 2.2 ค่าใช้จ่ายในการขาย
 - 2.3 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
 - 2.4 ต้นทุนทางการเงิน
 - 2.5 ภาษีเงินได้

งบกำไรขาดทุน

รายได้ คือ ผลตอบแทนที่กิจการได้รับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ
รายได้จากการขาย/บริการ คือ รายได้ที่เกิดขึ้นจากการขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่ง
เป็นธุรกิจหลักของกิจการ
รายได้อื่น คือ รายได้ที่ไม่ได้เกิดจากธุรกิจหลักของกิจการ

ค่าใช้จ่าย คือ การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลารายงาน หรือ
การลดค่าของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน ซึ่งส่งผลให้ส่วนของเจ้าของลดลง
ต้นทุนขาย/บริการ คือ ต้นทุนในการซื้อสินค้าที่ขายออกไป หรือต้นทุนการให้บริการ
ค่าใช้จ่ายในการขาย คือ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องและสัมพันธ์กับยอดขาย
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร คือ ค่าใช้จ่ายเพื่อใช้ในการดำเนินกิจการ
ต้นทุนทางการเงิน คือ ดอกเบี้ยจ่าย/ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกี่ยวข้องกับการกู้ยืม
ภาษีเงินได้ คือ ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล

งบกำไรขาดทุน

	<u>หมายเหตุ</u>	<u>2559</u>	<u>2558</u>
รายได้			
รายได้จากการบริการ		565,425.00	659,652.00
รายได้อื่น		4,028.31	8,079.88
รวมรายได้		569,453.31	667,731.88
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนบริการ		130,030.00	218,790.00
ค่าใช้จ่ายในการขาย		107,181.32	123,218.13
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		594,785.03	550,881.19
รวมค่าใช้จ่าย		831,996.35	892,889.32
ขาดทุนก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		(262,543.04)	(225,157.44)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน		(100.00)	(100.00)
ขาดทุนก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		(262,643.04)	(225,257.44)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		-	-
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี		(262,643.04)	(225,257.44)

ระบบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้น

ระบบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้น คือ ระบบที่แสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้น ว่าเกิดจากอะไรบ้าง เช่น เพิ่มทุน กำไร(ขาดทุน) และ เงินปันผล เป็นต้น

ส่วนประกอบของระบบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้น

1. ทุน
2. กำไรสะสม
3. เงินปันผล

របៀបវារៈការប្តូររបៀបរបបរបស់អ្នកកាន់

កុម្ម គឺជា លទ្ធផលនៃការប្តូររបៀបរបបរបស់អ្នកកាន់
ការប្តូរ គឺជា ការប្តូររបៀបរបបរបស់អ្នកកាន់
លទ្ធផល គឺជា លទ្ធផលនៃការប្តូររបៀបរបបរបស់អ្នកកាន់

$$\text{ការប្តូរប្រសព្វ} = \text{ការប្តូរដំបូង} + \text{ការប្តូរ} - \text{លទ្ធផល}$$

“ប្តូរ. លទ្ធផលគឺជាថ្លៃថ្នូរ ប៉ុន្តែបង្ហាញពីការប្តូរប្រសព្វ”

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	ทุนที่ชำระแล้ว	ขาดทุนสะสม		รวม
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	1,000,000.00	-	(157,033.34)	842,966.66
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี	-	-	(225,257.44)	(225,257.44)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	1,000,000.00	-	(382,290.78)	617,709.22
				-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	1,000,000.00	-	(382,290.78)	617,709.22
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี	-	-	(262,643.04)	(262,643.04)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	1,000,000.00	-	(644,933.82)	355,066.18

ງບກຣະແສເມີນສດ

ງບກຣະແສເມີນສດ ເປັນງບທີ່ແສດງໃ້ເຫັນດຶງທີ່ມາທີ່ໄປຂອງ**ກຣະແສເມີນສດ**ຂອງກິຈການໃນຮ່ວງາງ ງວດ ມີການຈັດທຳດ້ວຍກັນອຸ່ 2 ຮູປ ແບບຄື ແບບກາງຕຽງ ແລະ ແບບກາງອ້ອມ

ສ່ວນປະກອບຂອງງບກຣະແສເມີນສດ

1. ກຣະແສເມີນສດຈາກກິຈກຣຽມດຳເນີນງານ
2. ກຣະແສເມີນສດຈາກກິຈກຣຽມລງກຸບ
3. ກຣະແສເມີນສດຈາກກິຈກຣຽມຈັດຫາເມີນ

ງບກຣະແສເງິນສດ

ກຣະແສເງິນສດຈາກກິຈກຣຸມດຳເນີນງານ ຄື ກຣະແສເງິນສດຮັບ (ຈ່າຍ) ຈາກກາຣດຳເນີນງານປກຕິຂອງກິຈກາຣ ເຊ່ນ ເງິນສດຮັບຈາກກາຣຂາຍ, ເງິນສດຈ່າຍຈາກກາຣຮື້ອ, ຈ່າຍເງິນເດືອນພນັກງານ ເປັນຕົ້ນ

ກຣະແສເງິນສດຈາກກິຈກຣຸມລງກຸນ ຄື ກຣະແສເງິນສດຮັບ (ຈ່າຍ) ຈາກກາຣລງກຸນຂອງກິຈກາຣ ເຊ່ນ ຮື້ອອຸປກຣລ໌, ຂາຍອຸປກຣລ໌ ເປັນຕົ້ນ

ກຣະແສເງິນສດຈາກກິຈກຣຸມຈັດຫາເງິນ ຄື ກຣະແສເງິນສດຮັບ (ຈ່າຍ) ຈາກກາຣຈັດຫາເງິນຂອງກິຈກາຣ ເຊ່ນ ກູ້ຍື່ມເງິນຈາກຣນາຄາຣ, ຈ່າຍຄື້ນເງິນກູ້ຍື່ມຣນາຄາຣ, ກາຣຈ່າຍເງິນປັ້ນພລ ເປັນຕົ້ນ

ງບກຣະແສເງິນສດ

ເງິນປ່າຍງວດ = ເງິນຕົ້ນງວດ + ກຣະແສເງິນສດຈາກກິຈກຣມດຳເນີນງານ
+ ກຣະແສເງິນສດຈາກກິຈກຣມລງຸນ + ກຣະແສເງິນສດຈາກກິຈກຣມ
ຈັດຫາເງິນ

ກຣະແສເງິນສດຈາກກິຈກຣມດຳເນີນງານ = ກຳໂຣສຸກຣີ + ຣາຍການທີ່ໄມ້ໃຊ້
ເງິນສດ + ການປ່ຽນແປງໃນສິນກຣັພຍ໌/ຫນີ້ສິນຫມຸນເວີຍນ

งบกระแสเงินสด

	<u>2560</u>	<u>2559</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษี	477,091	354,806
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	327,028	227,616
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	2,399	1,147
ค่าตัดจำหน่ายเงินจ่ายล่วงหน้าค่าเช่าระยะยาว	1,312	583
หนี้สงสัยจะสูญ	-	2
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์	1,055	1,940
ขาดทุนจากการบันทึกค่าเผื่ออุปกรณ์เสื่อมสภาพ/สูญหาย (โอนกลับ)	(239)	1,180
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้น	886	826
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(53)	(381)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	21,507	9,401
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	830,986	597,120

งบกระแสเงินสด

และหนี้สินดำเนินงาน	830,986	597,120
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
รายได้ค้างรับและลูกหนี้อื่น	(65,381)	(63,716)
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าบริการ โทรศัพท์	38,447	15
สินค้าคงเหลือ	(63,035)	(25,734)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(5,526)	6,042
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(148)	(4,524)
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	99,773	101,523
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	120,590	91,904
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	955,706	702,630
จ่ายดอกเบี้ย	(20,652)	(8,950)
จ่ายภาษีเงินได้	(56,055)	(76,851)
รับคืนภาษีเงินได้	7,015	-
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	886,014	616,829

งบกระแสเงินสด

	งบการเงินรวม	
	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-
เงินลงทุนระยะยาวอื่นเพิ่มขึ้น	(12,000)	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	256	13,359
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(593,859)	(476,079)
เงินสดจ่ายเจ้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์	(16,803)	(279,820)
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์ที่ถือไว้เพื่อขาย	-	(8,133)
เงินสดจ่ายซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(23,595)	(5,942)
เงินสดจ่ายค่าเช่าล่วงหน้าระยะยาว	-	(17,500)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(646,001)	(774,115)

งบกระแสเงินสด

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้น	1,250,000	60,000
เงินสดจ่ายจากเงินกู้ยืมระยะสั้น	(1,250,000)	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	500,000	400,000
จ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาว	(189,663)	(92,627)
จ่ายเงินปันผล	(399,993)	(255,999)
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		
เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากการลงทุนในบริษัทย่อย	(25)	30
การลงทุนในบริษัทย่อยของผู้มีส่วนได้เสีย		
ที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	10,000	-
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) ใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(79,681)	111,404
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	160,332	(45,882)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	144,439	108,948
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	304,771	63,066

Page 6

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นส่วนที่เอาไว้ใช้ในการอธิบายงบการเงินเพิ่มเติม เช่น นโยบายบัญชี รายละเอียดในแต่ละบัญชี เป็นต้น

ตารางสรุปงานการเงิน

ลำดับ	ประเภท	วัตถุประสงค์	เวลา
1	งบแสดงฐานะการเงิน	เพื่อแสดงฐานะการเงินของบริษัท	ณ จุดเวลาใดเวลาหนึ่ง
2	งบกำไรขาดทุน	เพื่อแสดงผลการดำเนินงานของบริษัท	ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง
3	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	เพื่อแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง
4	งบกระแสเงินสด	เพื่อแสดงกระแสเงินสดของบริษัท	ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง
5	หมายเหตุประกอบงบการเงิน	เพื่อแสดงนโยบายบัญชีต่างๆของบริษัทและรายละเอียดในแต่ละบัญชี	ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง

สรุปภาพรวม

สินทรัพย์ $\begin{cases} \rightarrow \text{ได้ประโยชน์} > 1\text{ปี} = \text{สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน} \\ \rightarrow \text{ได้ประโยชน์} < 1\text{ปี} = \text{สินทรัพย์หมุนเวียน} \end{cases}$

=

หนี้สิน $\begin{cases} \rightarrow \text{เสียประโยชน์} > 1\text{ปี} = \text{หนี้สินไม่หมุนเวียน} \\ \rightarrow \text{เสียประโยชน์} < 1\text{ปี} = \text{หนี้สินหมุนเวียน} \end{cases}$

+

ส่วนของผู้ถือหุ้น \longrightarrow ทุนจดทะเบียน + กำไรสะสมยกมา + กำไร - เงินปันผล
 \downarrow
รายได้ - ค่าใช้จ่าย

แบบทดสอบการแบ่งประเภท

ให้บอกว่ารายการไหนเป็น สินทรัพย์, หนี้สิน, ส่วนของผู้ถือหุ้น?

เงินกู้ยืมจากบุคคลภายนอก

ที่ดิน

รายได้รับล่วงหน้า

ใช้ครบลงวันที่ล่วงหน้า

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

ค่าไฟฟ้า

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

อุปกรณ์สำนักงาน

ทุนจดทะเบียน

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

เงินฝากธนาคาร

รายได้จากการขาย

รายได้จากการให้บริการ

เครื่องตกแต่งสำนักงาน

ค่าเช่าสำนักงาน

ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้า

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

เจ้าหนี้การค้า

ภาษีนิติบุคคลจ่ายล่วงหน้า

เงินสด

เงินกู้ยืมจากกรรมการ

ค่าโทรศัพท์ค้างจ่าย

กำไรสะสม



2) สมการบัญชี

และการวิเคราะห์รายการค้า

สมการบัญชี

สมการบัญชี คือ สมการที่แสดงความสัมพันธ์ ระหว่างสินทรัพย์ หนี้สิน และ ส่วนของ
ผู้ถือหุ้น และจะแสดงความสมดุลกันอยู่เสมอสามารถเขียนเป็นรูปสมการบัญชี ได้ดังนี้

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

แหล่งที่มาของเงินทุนในการจัดหาสินทรัพย์

ข้อสมมติฐานในการบัญชี

ในการจัดทำบัญชีจะใช้ข้อสมมติฐานในเรื่องเกณฑ์ควค่าง และการดำเนินงานต่อเนื่อง

เกณฑ์ควค่าง + การดำเนินงานต่อเนื่อง

เกณฑ์ควค่าง

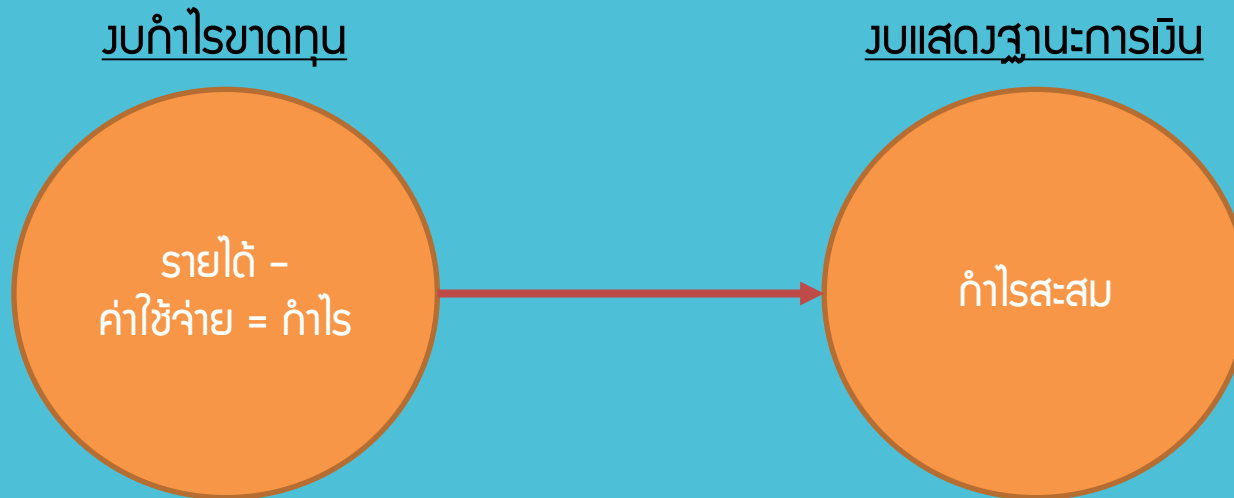
การบันทึกบัญชีจะบันทึกตามเกณฑ์ควค่าง ไม่ใช่เกณฑ์เงินสด เช่น เมื่อส่งสินค้าให้ลูกค้าแล้วถือว่าเป็นการขายเกิดขึ้นแล้ว ถึงแม้ว่าจะยังไม่ได้รับเงินสดก็ตาม หรือเมื่อได้ใช้บริการจาก Supplier ก็ถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายได้เกิดขึ้นแล้ว ถึงแม้ว่าจะยังไม่ได้จ่ายเงินสดก็ตาม

การดำเนินงานต่อเนื่อง

การบัญชีจะยึดหลักการดำเนินงานต่อเนื่อง กล่าวคือบริษัทจะสามารถดำรงอยู่ต่อไปได้เรื่อยๆ ดังนั้นสินทรัพย์หลายๆตัวจึงบันทึกตามราคาทุน ไม่ได้บันทึกตามราคาตลาด เช่น ที่ดิน

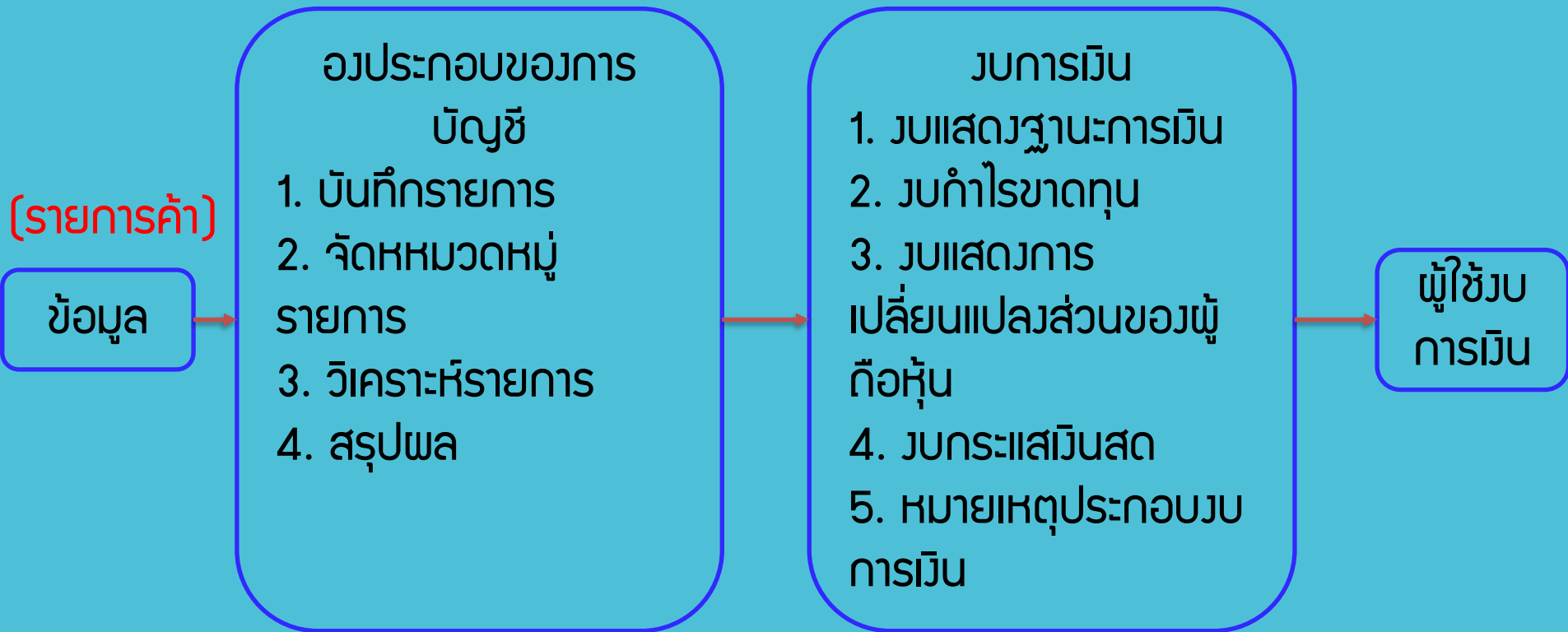
ข้อควรทราบ

รายการค้าที่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน เช่น รายได้ ค่าใช้จ่าย จะวิ่งเข้าไปยังกำไรสะสมใน
งบแสดงฐานะการเงินเสมอ



การวิเคราะห์รายการค้า

รายการค้า คือ รายการที่ ก่อให้เกิด การโอน / แลกเปลี่ยน เงิน หรือ สิ่งที่มีมูลค่าเป็นเงิน ระหว่างกิจการกับบุคคลอื่น ซึ่งทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ หนี้สิน และ ส่วนของเจ้าของ



การวิเคราะห์รายการค้า

1. บริษัท A เปิดดำเนินการกิจการเกี่ยวกับการรับซ่อมคอมพิวเตอร์ โดยนำเงินสดมาลงทุนทั้งสิ้นจำนวน 25,000 บาท

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

	สินทรัพย์	หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น
	เงินสด		ทุน
(1)	25,000		25,000

การวิเคราะห์รายการค้า

2. บริษัทซื้ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์เป็นเงินสดจำนวน 10,000 บาท

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

	สินทรัพย์		หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น
	เงินสด	อุปกรณ์		ทุน
(1)	25,000			25,000
(2)	(10,000)	10,000		
รวม	15,000	10,000		25,000

การวิเคราะห์รายการค้า

3. บริษัทซื้อวัสดุสำนักงานมารอใช้งาน เป็นเงินเชื่อจำนวน 2,000 บาท

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

	สินทรัพย์			หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น
	เงินสด	สินค้าคงเหลือ	อุปกรณ์	เจ้าหนี้	ทุน
(1)	25,000				25,000
(2)	(10,000)		10,000		
(3)		2,000		2,000	
รวม	15,000	2,000	10,000	2,000	25,000

การวิเคราะห์รายการค้า

4. บริษัทรับเงินสดจากการนำคอมพิวเตอร์มาซ่อมจำนวน 1,500 บาท

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

	สินทรัพย์			หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
	เงินสด	สินค้าคงเหลือ	อุปกรณ์	เจ้าหนี้	ทุน	กำไรสะสม
(1)	25,000				25,000	
(2)	(10,000)		10,000			
(3)		2,000		2,000		
(4)	1,500					1,500
รวม	16,500	2,000	10,000	2,000	25,000	1,500

	รายได้	ค่าใช้จ่าย	กำไร
(4)	1,500		1,500



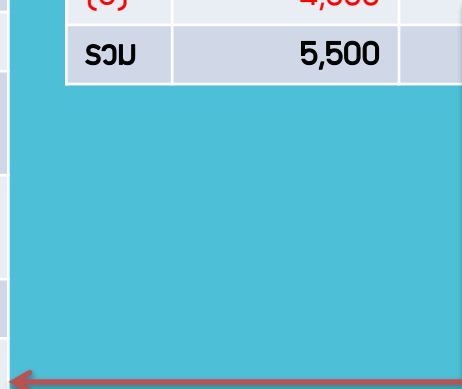
การวิเคราะห์รายการค้า

5. บริษัทมีรายได้จากการนำคอมพิวเตอร์มาซ่อมจำนวน 4,000 บาท โดยทางบริษัทได้รับเงินสดมาครึ่งหนึ่ง

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

	สินทรัพย์				หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้าคงเหลือ	อุปกรณ์	เจ้าหนี้	ทุน	กำไรสะสม
(1)	25,000					25,000	
(2)	(10,000)			10,000			
(3)			2,000		2,000		
(4)	1,500						1,500
(5)	2,000	2,000					4,000
รวม	18,500	2,000	2,000	10,000	2,000	25,000	5,500

	รายได้	ค่าใช้จ่าย	กำไร
(4)	1,500		1,500
(5)	4,000		4,000
รวม	5,500		5,500



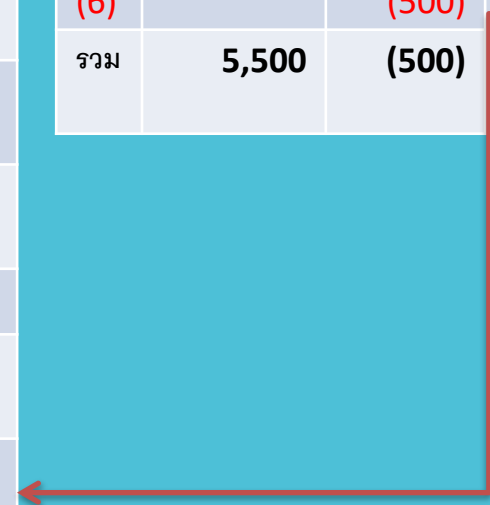
การวิเคราะห์รายการค้า

6. บริษัทได้รับบิลแจ้งค่าโฆษณาจำนวน 500 บาท แต่ยังไม่ได้จ่าย

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

	สินทรัพย์				หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้าคงเหลือ	อุปกรณ์	เจ้าหนี้	ทุน	กำไรสะสม
(1)	25,000					25,000	
(2)	(10,000)			10,000			
(3)			2,000		2,000		
(4)	1,500						1,500
(5)	2,000	2,000					4,000
(6)					500		(500)
รวม	18,500	2,000	2,000	10,000	2,500	25,000	5,000

	รายได้	ค่าใช้จ่าย	กำไร
(4)	1,500		1,500
(5)	4,000		4,000
(6)		(500)	(500)
รวม	5,500	(500)	5,000



การวิเคราะห์รายการค้า

7. บริษัทได้จ่ายค่าโฆษณาที่เคยตั้งหนี้สินไว้แล้วจำนวน 500 บาท

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

	สินทรัพย์				หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น			รายได้	ค่าใช้จ่าย	กำไร
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้าคงเหลือ	อุปกรณ์	เจ้าหนี้	ทุน	กำไรสะสม				
(1)	25,000					25,000		(4)	1,500		1,500
(2)	(10,000)			10,000				(5)	4,000		4,000
(3)			2,000		2,000			(6)		(500)	(500)
(4)	1,500							รวม	5,500	(500)	5,000
(5)	2,000	2,000									
(6)					500						
(7)	(500)				(500)						
รวม	18,000	2,000	2,000	10,000	2,000	25,000	5,000				

การวิเคราะห์รายการค้า

8. บริษัทได้รับเงินจากลูกหนี้การค้าจำนวน 2,000 บาท

สินทรัพย์ = หนี้สิน + ส่วนของเจ้าของ

	สินทรัพย์				หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ			รายได้	ค่าใช้จ่าย	กำไร
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้าคงเหลือ	อุปกรณ์	เจ้าหนี้	ทุน	กำไรสะสม				
(1)	25,000					25,000		(4)	1,500		1,500
(2)	(10,000)			10,000				(5)	4,000		4,000
(3)			2,000		2,000			(6)		(500)	(500)
(4)	1,500						1,500	รวม	5,500	(500)	5,000
(5)	2,000	2,000					4,000				
(6)					500		(500)				
(7)	(500)				(500)						
(8)	2,000	(2,000)									
รวม	20,000	-	2,000	10,000	2,000	25,000	5,000				

การวิเคราะห์รายการค้า

9. บริษัทนำวัสดุสำนักงานไปใช้จำนวน 900 บาท

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

	สินทรัพย์				หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น			รายได้	ค่าใช้จ่าย	กำไร
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้าคงเหลือ	อุปกรณ์	เจ้าหนี้	ทุน	กำไรสะสม				
(1)	25,000					25,000					
(2)	(10,000)			10,000							
(3)			2,000		2,000						
(4)	1,500								1,500		
(5)	2,000	2,000									4,000
(6)					500					(500)	
(7)	(500)				(500)						
(8)	2,000	(2,000)									
(9)			(900)								(900)
รวม	20,000	-	1,100	10,000	2,000	25,000	4,100		5,500	(1,400)	4,100

การวิเคราะห์รายการค้า

10. จ่ายเงินปันผลจำนวน 4,000 บาท

สินทรัพย์ = หนี้สิน + ส่วนของเจ้าของ

	สินทรัพย์				หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ	
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้า คงเหลือ	อุปกรณ์	เจ้าหนี้	ทุน	กำไรสะสม
(1)	25,000					25,000	
(2)	(10,000)			10,000			
(3)			2,000		2,000		
(4)	1,500						1,500
(5)	2,000	2,000					4,000
(6)					500		(500)
(7)	(500)				(500)		
(8)	2,000	(2,000)					
(9)			(900)				(900)
(10)	(4,000)						(4,000)
รวม	16,000	-	1,100	10,000	2,000	25,000	100

	รายได้	ค่าใช้จ่าย	กำไร
(4)	1,500		1,500
(5)	4,000		4,000
(6)		(500)	(500)
(9)		(900)	(900)
รวม	5,500	(1,400)	4,100

การวิเคราะห์รายการค้า

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์		หนี้สิน + ส่วนของเจ้าของ	
<u>สินทรัพย์</u>		<u>หนี้สิน</u>	
<i>สินทรัพย์หมุนเวียน</i>		<i>หนี้สินหมุนเวียน</i>	
เงินสด	16,000	เจ้าหนี้	2,000
ลูกหนี้	-	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-
สินค้าคงเหลือ	1,100	<i>รวมหนี้สินหมุนเวียน</i>	<u>2,000</u>
<i>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</i>	<u>17,100</u>	รวมหนี้สิน	<u>2,000</u>
<i>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</i>		<u>ส่วนของเจ้าของ</u>	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10,000	ทุน	25,000
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	กำไรสะสม	100
<i>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</i>	<u>10,000</u>	รวมส่วนของเจ้าของ	<u>25,100</u>
รวมสินทรัพย์	<u>27,100</u>	รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ	<u>27,100</u>

การวิเคราะห์รายการค้า

งบกำไรขาดทุน

งบกำไรขาดทุน	
<u>งบกำไรขาดทุน</u>	
<i>รายได้</i>	
ขาย	5,500
รายได้อื่น	-
รวมรายได้	<u>5,500</u>
<i>ค่าใช้จ่าย</i>	
ต้นทุนขาย	900
ค่าใช้จ่ายในการขาย	500
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-
รวมค่าใช้จ่าย	<u>1,400</u>
กำไร (ขาดทุน)	<u>4,100</u>

การวิเคราะห์รายการค้า

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	ทุน	กำไรสะสม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดยกมา	-	-	-
รับเงินค่าหุ้น	25,000	-	25,000
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	-	4,100	4,100
เงินปันผล	-	(4,000)	(4,000)
ยอดยกไป	<u>25,000</u>	<u>100</u>	<u>25,100</u>

การวิเคราะห์รายการค้า

ลองทำดู

1. นาย A นำเงินมาลงทุนเปิดกิจการ 50,000 บาท
2. บริษัทซื้อวัสดุในการซ่อม 3,000 บาท
3. บริษัทซื้ออุปกรณ์เป็นเงินสด 20,000 บาท
4. บริษัทจ่ายค่าเช่าร้านจำนวน 4,000 บาท
5. ได้รับเงินสดซ่อมอุปกรณ์เครื่องใช้ไฟฟ้าจากลูกค้าจำนวน 3,000 บาท
6. จ่ายเช็คชำระหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์จำนวน 20,000 บาท
7. ส่งบิลเรียกเก็บเงินสดซ่อมแก่ลูกค้าจำนวน 15,000 บาท แต่ยังไม่ได้รับเงินสด
8. กู้เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารจำนวน 100,000 บาท
9. จ่ายค่าสาธารณูปโภค 900 บาท
10. ได้รับชำระเงินสดจำนวน 10,000 บาทจากลูกค้า



3) การบัญชีทางด้านสินทรัพย์

การบัญชีทางด้านสินทรัพย์

1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

2) ลูกหนี้การค้า

3) สินค้าคงเหลือ

4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

5) ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

6) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

7) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

8) เงินลงทุน

9) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด คือ เงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร (ออมทรัพย์/กระแสรายวัน) หรือเงินฝากประจำอายุไม่เกิน 3 เดือน เป็นต้น

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์		หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ	กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ลูกหนี้	เจ้าหนี้	กำไรสะสม	รายได้	ค่าใช้จ่าย
เงินสดรับจากการขายสินค้า/บริการ	+			+	+	
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่าย	-			-		-
เงินสดรับจากลูกหนี้	+	-				
เงินสดจ่ายเจ้าหนี้	-		-			

1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- 1) บริษัทได้รับเงินสดจากการให้บริการจำนวน 1,000 บาท
- 2) บริษัทให้บริการเป็นเงินเชื่อจำนวน 1,500 บาท
- 3) บริษัทจ่ายค่าใช้จ่ายเป็นเงินสดจำนวน 500 บาท
- 4) บริษัทซื้อบริการเป็นเงินเชื่อจำนวน 800 บาท
- 5) บริษัทรับเงินจากลูกหนี้ทั้งจำนวน
- 6) บริษัทจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ทั้งจำนวน

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์		หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ	กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ลูกหนี้			เจ้าหนี้	กำไรสะสม
1)	1,000			1,000	1,000	
2)		1,500		1,500	1,500	
3)	(500)			(500)		(500)
4)			800	(800)		(800)
5)	1,500	(1,500)				
6)	(800)		(800)			

1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

การควบคุมภายในที่ดี

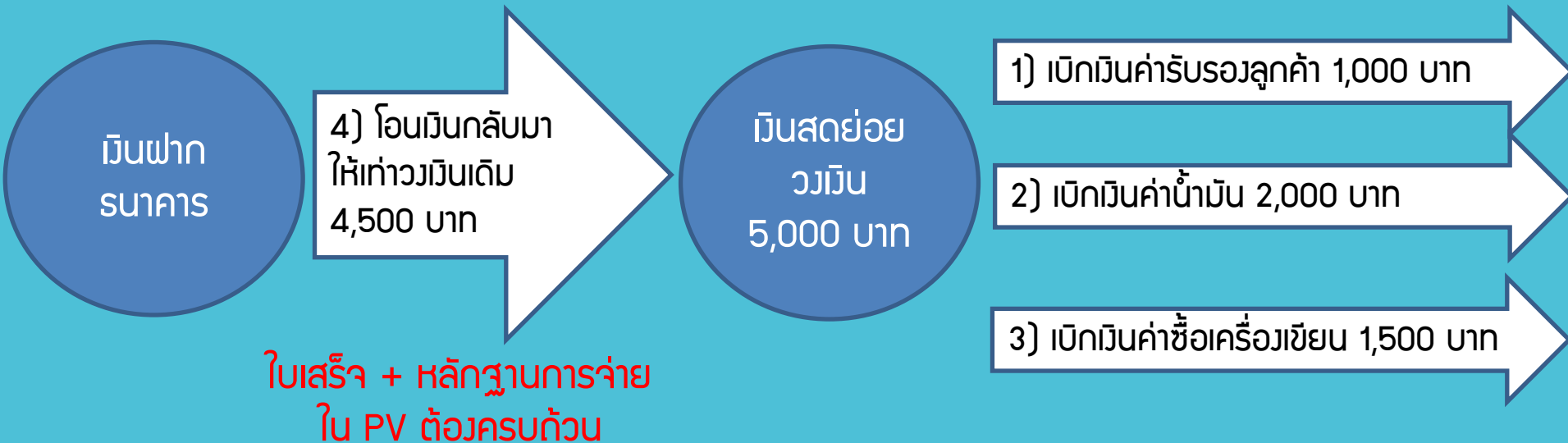
1. ควรแยกกระเป๋าเงินกันให้ชัดเจนระหว่างเจ้าของและบริษัท
2. ควรมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ทำธุรกรรมเกี่ยวกับเงิน (เช่น ฝ่ายการเงิน) และผู้บันทึกบัญชี เช่น ฝ่ายบัญชี
3. ควรมีการจัดทำ Bank reconcile เป็นประจำ

<u>Bank reconcile</u>	
Per bank	xx
Reconcile item:	
Less : Outstanding cheque	(xx)
Per book	xx
-----	-----
Prepare by	Review by

1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

การควบคุมภายในที่ดี

4. รายการเงินเข้า/เงินออก ทุกรายการต้องมีเอกสาร Support ทุกรายการ
5. มีผู้ที่มีอำนาจที่เหมาะสมเซ็นตรวจสอบในเอกสารการจ่าย
6. กำหนดให้มีการเซ็นเช็คร่วมกัน สำหรับรายการจ่ายที่มีมูลค่าสูงๆ
7. กรณีการจ่ายเงินเล็กๆน้อยๆ ควรกำหนดนโยบายเงินสดย่อยให้เหมาะสม ทั้งในเรื่องขวงวงเงินสดย่อยที่เหมาะสม, เอกสารในการเบิกจ่าย, ประเภทค่าใช้จ่าย, ผู้ถือเงินสดย่อย และการสุ่มตรวจนับเงินสดย่อย เป็นต้น



2) ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการที่กิจการได้ส่งสินค้าหรือให้บริการแล้ว แต่ยังไม่ได้รับชำระเงินจากผู้ซื้อ

รายการที่เกี่ยวข้องกับระบบการเงิน

	สินทรัพย์			ส่วนของผู้ขาย	กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้า		ขาย	ต้นทุน
ขายสินค้าเป็นเงินสด		+		+		
ขายสินค้าเป็นเงินสด (ต้นทุน)			-	-	-	
เงินสดรับจากลูกหนี้	+	-				

2) ลูกหนี้การค้า

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ต้องแสดงตามมูลค่าที่เหมาะสม ดังนั้นลูกหนี้ที่ค้างมานานๆและคาดว่าจะไม่ได้รับคืน อาจต้องมีการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเพื่อปรับมูลค่าลูกหนี้ให้เหมาะสม

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์		หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น	กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ลูกหนี้	เจ้าหนี้	กำไรสะสม	รายได้	ค่าใช้จ่าย
ตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ		-		-		-
กลับรายการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ		+		+		+

2) ลูกหนี้การค้า

1) ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

อายุลูกหนี้	จำนวนเงิน (บาท)	นโยบาย	จำนวนค่าเพื่อ (บาท)
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	1,000	-	-
ไม่เกิน 3 เดือน	500	-	-
3 เดือน - 6 เดือน	200	25%	50
6 เดือน - 1 ปี	100	50%	50
1 ปี ขึ้นไป	50	100%	50
รวม	1,850		150

2) ลูกหนี้การค้า

รายการที่เกี่ยวข้องกับระบบการเงิน

	สินทรัพย์		หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น
	เงินสด	ลูกหนี้	เจ้าหนี้	กำไรสะสม
ตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(150)		(150)

กำไรขาดทุน	
รายได้	ค่าใช้จ่าย
	(150)

2) ลูกหนี้การค้า

รายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
	บาท	บาท
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	167,764,909	134,421,434
ค้างชำระ		
ไม่เกิน 3 เดือน	15,486,416	7,637,277
3 - 6 เดือน	1,703,626	2,613,199
6 - 12 เดือน	751,879	436,617
เกินกว่า 12 เดือน	4,396,972	147,557
	190,103,802	145,256,084
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(7,037,071)	(5,576,928)
	183,066,731	139,679,156

2) ลูกหนี้การค้า

- 1) บริษัทได้รับเงินสดจากการให้บริการจำนวน 1,000 บาท
- 2) บริษัทให้บริการเป็นหนี้เชื่อจำนวน 1,500 บาท
- 3) บริษัทจ่ายค่าใช้จ่ายเป็นเงินสดจำนวน 500 บาท
- 4) บริษัทซื้อบริการเป็นหนี้เชื่อจำนวน 800 บาท
- 5) บริษัทรับเงินจากลูกหนี้ทั้งจำนวน
- 6) บริษัทจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ทั้งจำนวน

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์		หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น	กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ลูกหนี้			เจ้าหนี้	กำไรสุทธิ
1)	1,000			1,000		
2)		1,500		1,500		
3)	(500)			(500)		(500)
4)			800	(800)		(800)
5)	1,500	(1,500)				
6)	(800)		(800)			

2) ลูกหนี้การค้า

การควบคุมภายในที่ดี

1. การรับลูกค้ายาใหม่ควรระมัดกรอกให้ถี่ เพื่อไม่ให้มีปัญหาหนี้สูญในอนาคต สำหรับวิธีการคัดกรอกแบบง่าย ๆ ดังนี้

1.1 ขอเอกสารในการจดทะเบียนบริษัท เช่น หนังสือรับรอง, ภพ.20 เป็นต้น

1.2 ดูฐานะการเงินของลูกค้าโดยการขอ งบการเงินของลูกค้า

2. ควรวิเคราะห์ AR aging ให้ดีว่ามีลูกค้ายาใดบ้างที่มีปัญหาในการชำระหนี้ เพื่อที่จะได้ทำการติดตามและแก้ไขปัญหาตั้งแต่นั้นก่อนที่จะเป็นหนี้สูญ

Sum of ค้า		คำนวณช่วง					Grand Total
รหัสลูกหนี้	ชื่อลูกหนี้	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	ค้างชำระไม่เกิน 3 เดือน	ค้างชำระ 3 - 6 เดือน	ค้างชำระ 6 - 12 เดือน	ค้างชำระมากกว่า 12	
⊖ A	A	34,891.12	1,198,446.55	27,913.09		1,151,245.60	2,412,496.36
⊖ B	B	21,877,634.49	5,633,488.95	108,690.60	804,426.00	1,540,316.57	29,964,556.61
⊖ C	C	11,790,862.62	3,779,825.83	440,926.10	585,360.00	1,103,564.16	17,700,538.71
⊖ D	D	9,818,720.11	13,679,467.95		683,081.60	3,147,295.01	27,328,564.67
⊖ E	E	8,543,401.60	23,256,303.64	4,734,261.01	3,439,402.42	14,709,929.87	54,683,298.54
⊖ F	F	12,216,847.52	12,191,097.66	2,991,148.80		7,084,946.60	34,484,040.58
⊖ G	G	30,869,641.55	13,031,038.58	2,055,063.40		3,692,588.30	49,648,331.83
⊖ H	H	1,266,077.50	11,364,683.92	56,175.00	749,000.00		13,435,936.42
⊖ I	I	4,406,500.80	9,669,412.65			4,622.40	14,080,535.85
Grand Total		100,824,577.31	93,803,765.73	10,414,178.00	6,261,270.02	32,434,508.51	243,738,299.57

2) ลูกหนี้การค้า

การควบคุมภายในที่ดี

3. การเปิดขาย Sales invoice ควรมั่นใจว่าปริมาณ และราคาขาย นั้นถูกต้อง
4. การรับเงินจากลูกค้า หากรับเป็นเงินสด ควรต้องนำฝากเข้าธนาคารให้เร็ว อย่าเก็บเงินสดเอาไว้วันนาน เนื่องจากมีความเสี่ยงในการถูกทุจริต หรือยกยอก

3) สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

1. ถือไว้เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติของกิจการ
2. อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขาย
3. อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้าหรือให้บริการ

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์			หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ		กำไรขาดทุน		
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้า		เจ้าหนี้	ทุน	กำไรสะสม	ขาย	ต้นทุน
ซื้อสินค้าเงินสด	-		+						
ซื้อสินค้าเงินเชื่อ			+	+					
ขายสินค้าเงินสด	+		-				+, -	+	-
ขายสินค้าเงินเชื่อ		+	-				+, -	+	-

3) สิ้นค้าคงเหลือ

การคำนวณต้นทุนสินค้า (กรณีซื้อมาขายไป)

1) เข้าก่อน-ออกก่อน (FIFO)

2) ทั่วเฉลี่ย (Average)

3) เฉพาะเจาะจง (Specific)

เข้าก่อน-ออกก่อน (FIFO)

เป็นการคำนวณต้นทุนแบบสินค้าที่เข้ามาก่อนจะต้องถูกตัดออกไปก่อนตามลำดับในการเข้ามา

ทั่วเฉลี่ย (Average)

เป็นการคำนวณต้นทุนแบบทั่วเฉลี่ยสินค้าทุก Lot ด้วยราคาเฉลี่ย

เจาะจง (Specific)

เป็นการคำนวณต้นทุนสินค้าเจาะจงตามสินค้า Lot ที่ขายได้จริง

3) สิ้นค้าคงเหลือ

1) เข้าก่อน-ออกก่อน (FIFO)

สมมติซื้อสินค้าเข้ามา 2 Lot , Lot ที่หนึ่ง ซื้อมา 8 ชิ้น ชิ้นละ 5 บาท, Lot ที่ 2 ซื้อมา 7 ชิ้น ชิ้นละ 6 บาท สมมติขายสินค้าออกไปได้ 3 ครั้ง ครั้งละ 5 ชิ้น

Lot 1 : 8 ชิ้น x 5 บาท = 40 บาท

Lot 2 : 7 ชิ้น x 6 บาท = 42 บาท



Lot 1 : 5 ชิ้น x 5 บาท = 25 บาท

Lot 2 : 3 ชิ้น x 5 บาท = 15 บาท
2 ชิ้น x 6 บาท = 12 บาท

Lot 3 : 5 ชิ้น x 6 บาท = 30 บาท

ต้นทุนขาย Lot1 = 25 บาท, Lot2 = 27 บาท, Lot3 = 30 บาท

3) สิ้นค้าคงเหลือ

2) ภาวะเฉลี่ย (Average)

สมมติซื้อสินค้าเข้ามา 2 Lot , Lot ที่หนึ่ง ซื้อมา 8 ชั้น ชั้นละ 5 บาท, Lot ที่ 2 ซื้อมา 7 ชั้น ชั้นละ 6 บาท สมมติขายสินค้าออกไปได้ 3 ครั้ง ครั้งละ 5 ชั้น

Lot 1 : 8 ชั้น x 5 บาท = 40 บาท

Lot 2 : 7 ชั้น x 6 บาท = 42 บาท



Lot 1 : 5 ชั้น x 5.47 บาท = 27.33 บาท

Lot 2 : 3 ชั้น x 5.47 บาท = 16.4 บาท
2 ชั้น x 5.47 บาท = 10.93 บาท

Lot 3 : 5 ชั้น x 5.47 บาท = 27.33 บาท

ต้นทุนขาย Lot1 = 27.33 บาท, Lot2 = 27.33 บาท, Lot3 = 27.33 บาท

3) สิ้นค้าคงเหลือ

3) เฉพาะเจาะจง (Specific)

สมมติซื้อสินค้าเข้ามา 2 Lot , Lot ที่หนึ่ง ซื้อมา 8 ชั้น ชั้นละ 5 บาท, Lot ที่ 2 ซื้อมา 7 ชั้น ชั้นละ 6 บาท สมมติขายสินค้าออกไปได้ 2 ครั้ง ครั้งแรก 7 ชั้นจาก Lot 2 และครั้งที่ 2 ขาย 8 ชั้นจาก Lot 1

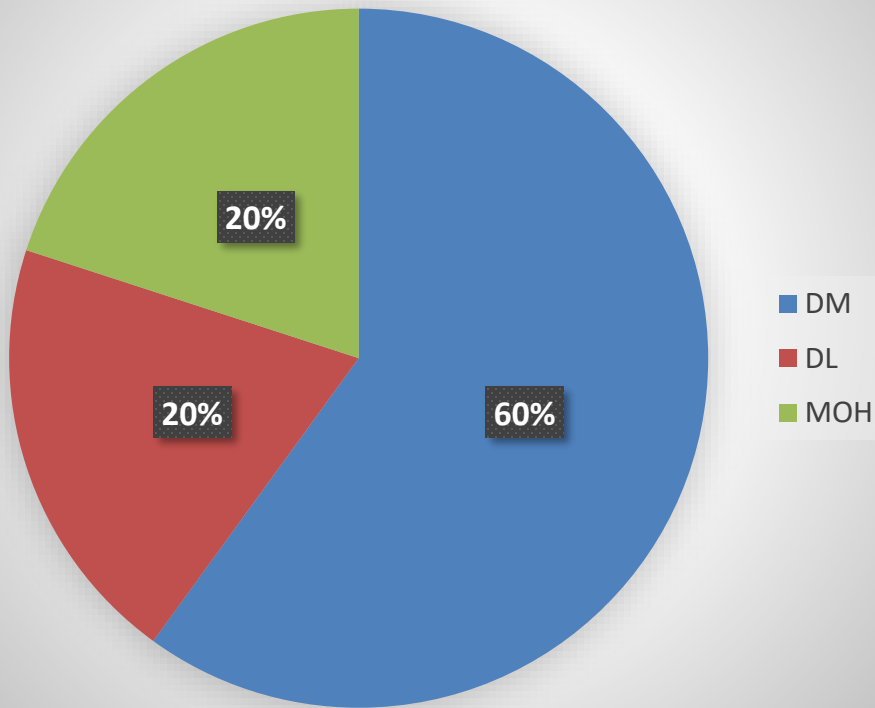


ต้นทุนขาย 1 = 42 บาท, ต้นทุนขาย 2 = 40 บาท

3) สิ้นค้าคงเหลือ

การคำนวณต้นทุนสินค้า (กรณีผลิตสินค้าเอง)

Cost component



ส่วนประกอบของต้นทุนสินค้า

Direct material (DM)

- วัตถุดิบทางตรง ที่ใช้สำหรับการผลิตสินค้า

Direct labor (DL)

- ค่าแรงทางตรงในการผลิตสินค้า

Manufacturing overhead (MOH)

- ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการผลิต รวมถึง
วัตถุดิบทางอ้อม ค่าแรงทางอ้อม

3) สินค้าคงเหลือ

ค่าเพื่อสินค้า

1) ค่าเพื่อสินค้าล้าสมัย (Dead stock)

2) ค่าเพื่อการลดลงในมูลค่าสินค้า (NRV)

ค่าเพื่อสินค้าล้าสมัย (Dead stock)

หากสินค้าค้างอยู่ใน Stock นาน อาจทำให้มูลค่าของสินค้ามีการเสื่อมค่า จึงต้องมีการตั้งค่าเพื่อสินค้าล้าสมัยขึ้น โดยทั่วไปจะตั้งตาม รายงานวิเคราะห์อายุสินค้า (Stock aging) ตามนโยบายของบริษัท

ค่าเพื่อการลดลงในมูลค่าสินค้า (NRV)

สินค้าจะต้องแสดงด้วยมูลค่าราคาทุนหรือมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ (NRV) (ราคาขาย - ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขาย) แล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า

3) สิ้นค้าคงเหลือ

1) ค่าเพื่อสิ้นค้าล้าสมัย (Dead stock)

อายุสินค้า	จำนวนสินค้า (บาท)	นโยบาย	จำนวนค่าเพื่อ (บาท)
ไม่เกิน 1 เดือน	500	-	-
1 เดือน - 6 เดือน	200	10%	20
6 เดือน - 1 ปี	100	50%	50
1 ปี ขึ้นไป	50	100%	50
รวม	850		120

3) สินค้าคงเหลือ

2) ค่าเพื่อการลดลงในมูลค่าสินค้า (NRV)

ประเภทสินค้า	จำนวนสินค้า (บาท)	ราคาขาย - ค่าใช้จ่าย การขาย	จำนวนค่าเพื่อ (บาท)
A	500	750	-
B	200	210	-
C	100	50	(50)
D	50	45	(5)
รวม	850	1,055	(55)

3) สิ้นค้าคงเหลือ

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์		หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น
	เงินสด	สินค้า	เจ้าหนี้	กำไรสะสม
ตั้งค่าเพื่อสินค้าล้าสมัย		(120)		(120)
ตั้งค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้า		(55)		(55)

กำไรขาดทุน	
รายได้	ค่าใช้จ่าย
	(120)
	(55)

3) สิ้นค้าคงเหลือ

ค่าเพื่อสินค้า

	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
	บาท	บาท
สินค้าสำเร็จรูป	2,262,990,492	2,311,420,147
หัก ค่าเพื่อสินค้าเคลื่อนไหวชั้นและmiraคาทุน สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	(80,792,911)	(65,139,882)
	2,182,197,581	2,246,280,265
สินค้าระหว่างทาง	743,820	3,885,631
	<u>2,182,941,401</u>	<u>2,250,165,896</u>

3) สิ้นค้าคงเหลือ

- 1) ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 100 หน่วย หน่วยละ 20 บาท
- 2) ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 100 หน่วย หน่วยละ 25 บาท
- 3) จ่ายชำระเจ้าหนี้ค่าสินค้าทั้งหมด
- 4) ขายสินค้าเป็นเงินสด 150 หน่วย ราคาหน่วยละ 30 บาท (ใช้นโยบายการคำนวณต้นทุนแบบ FIFO)
- 5) สินค้าที่เหลือตั้งราคาเพื่อสินค้าล้าสมัย 50%

	สินทรัพย์			หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น		กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้า		เจ้าหนี้	ทุน	กำไรสะสม	ขาย
1)			2,000	2,000				
2)			2,500	2,500				
3)	(4,500)			(4,500)				
4)	4,500		(3,250)			1,250	4,500	(3,250)
5)			(625)			(625)		(625)

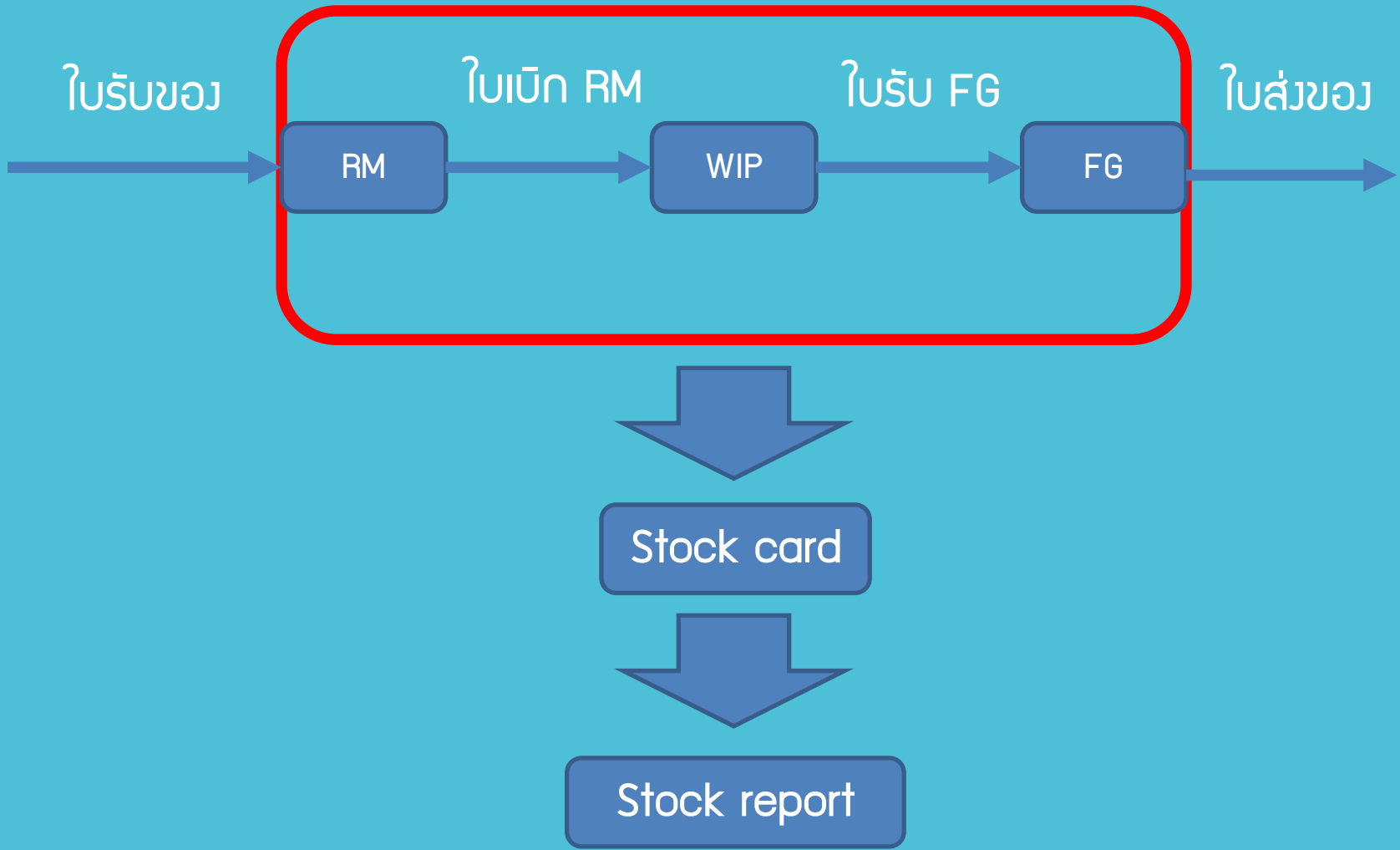
3) สินค้าคงเหลือ

การควบคุมภายในที่ดี

1. ควรจำกัดการเข้าถึงในตัวสินค้าทั้ง RM WIP FG เฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องเท่านั้น เพื่อให้มั่นใจว่าสินค้าไม่สูญหาย หรือถูกเปลี่ยนที่ไปโดยที่ไม่ได้บันทึกในระบบ
2. การเบิก/จ่าย สินค้าควรมีเอกสารควบคุมให้เหมาะสม เพื่อให้มั่นใจ การเคลื่อนไหวของสินค้าถูกบันทึกเอาไว้อย่างครบถ้วน
3. ในเอกสารต่างๆควรมีลายเซ็นให้ครบถ้วนดังนี้

เอกสาร	ลายเซ็น
ใบรับขอ	ลายเซ็นคนรับขอ (ฝ่ายคลังสินค้า), ลายเซ็นคนส่งขอ (จากลูกค้า)
ใบเบิก RM	ลายเซ็นคนเบิก RM (ฝ่ายผลิต), ลายเซ็นคนจ่าย RM (ฝ่ายคลังสินค้า)
ใบรับ FG	ลายเซ็นคนจ่าย FG (ฝ่ายผลิต), ลายเซ็นคนรับ FG (ฝ่ายคลังสินค้า)
ใบส่งขอ	ลายเซ็นคนส่งขอ (ฝ่าย Logistic), ลายเซ็นคนรับขอ (จากลูกค้า)

3) สิบค่าคงเหลือ



3) สิ้นค้าคกงเหลือ

การควบคุมภายในที่ดี

4. ควรมีการตรวจนับสิ้นค้าคกงเหลืออย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่าสิ้นค้าคกงเหลือที่แสดงอยู่ในงบการเงินนั้นมีอยู่จริงและถูกต้องครบถ้วน

3) สิ้นค้าคงเหลือ

ขั้นตอนในการตรวจนับสต็อกสินค้า

1. จัดทำแผนงานในการตรวจนับสต็อกสินค้า เช่น วิธีที่ใช้ในการตรวจนับ (Tag card หรือ Count sheet, วันเวลาตรวจนับ, ทีมงานที่เข้าร่วมตรวจนับ, การ Key ผลการตรวจนับ)
2. ประชุมแผนงานกับผู้ที่เกี่ยวข้องขงฝ่ายต่างๆนั้นให้เข้าใจตรงกัน
3. Freeze Stock และทำการ Cut off เอกสาร
4. ทำการตรวจนับสต็อก
5. รวบรวมข้อมูลผลการตรวจนับ
6. Key ข้อมูล
7. สรุปผลการตรวจนับ

4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นๆ (อายุไม่เกิน 1 ปี) ที่ไม่ใช่เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือ เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ลูกหนี้กรมสรรพากร ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย เป็นต้น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

คือค่าใช้จ่ายที่ทางบริษัทนั้นจ่ายออกไปก่อนโดยที่จะทยอยได้รับประโยชน์จากเงินที่จ่ายออกไป จึงจะทยอยรับรู้ค่าใช้จ่ายออกเป็นงวดๆ

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์			หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ		กำไรขาดทุน		
	เงินสด	ลูกหนี้	ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า		เจ้าหนี้	ทุน	กำไรสะสม	รายได้	ค่าใช้จ่าย
จ่ายเงินล่วงหน้า	-		+						
ตัดเป็นค่าใช้จ่ายระหว่างงวด			-				-		-

4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

สมมติซื้อประกันไฟไหม้ทั้งหมด 1,000 บาท ระยะเวลา 5 ปี ดังนั้นต้องตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปีละ 200 บาท (1,000/5)

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์			หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น		กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ลูกหนี้	ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	เจ้าหนี้	ทุน	กำไรสะสม	รายได้	ค่าใช้จ่าย
จ่ายเงินสดล่วงหน้า	(1,000)		1,000					
ตัดเป็นค่าใช้จ่ายปี 1			(200)			(200)		(200)
ตัดเป็นค่าใช้จ่ายปี 2			(200)			(200)		(200)
ตัดเป็นค่าใช้จ่ายปี 3			(200)			(200)		(200)
ตัดเป็นค่าใช้จ่ายปี 4			(200)			(200)		(200)
ตัดเป็นค่าใช้จ่ายปี 5			(200)			(200)		(200)

4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้กรมสรรพากร

คือภาษีซื้อที่มากกว่าภาษีขายสะสม ซึ่งทางบริษัทมีสิทธินำมาใช้เครดิตภาษีในเดือนถัดๆไปได้ จึงแสดงเป็นสินทรัพย์ในงบการเงิน

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์				หนี้สิน	ส่วนขอ เจ้าของ	กำไรขาดทุน	
	เงินสด	สินค้า	ลูกหนี้ กรมสรรพ ากร	ภาษีซื้อ	ภาษีขาย	กำไร สะสม	รายได้	ค่าใช้จ่าย
ซื้อสินค้าเป็นเงินสด	-	+		+				
ขายสินค้าเป็นเงินสด	+				+	+	+	
ปรับลูกหนี้กรมสรรพากร			+	-	-			

4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้กรมสรรพากร

เช่น ซื้อสินค้า 200 บาท มีภาษีซื้อ 14 บาท และขายสินค้าไป 150 บาท มีภาษีขาย 10.5 บาท

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์				หนี้สิน	ส่วน ของ เจ้าของ	กำไรขาดทุน	
	เงินสด	สินค้า	ลูกหนี้ กรมสรรพ ากร	ภาษีซื้อ			กำไร สะสม	รายได้
ซื้อสินค้าเป็นเงินสด	(214)	200		14				
ขายสินค้าเป็นเงินสด	160.5				10.5	150	150	
ปรับลูกหนี้ กรมสรรพากร			3.5	(14)	(10.5)			

4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย

ในกรณีรายได้บริการ เมื่อได้รับชำระค่าบริการบริษัทจะถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายเอาไว้ ซึ่งรายการถูกหัก ณ ที่จ่ายดังกล่าวจะถือเป็นสินทรัพย์เนื่องจากสามารถนำไปเครดิตภาษีได้

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์			หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ	
	เงินสด	ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	ภาษีซื้อ	ภาษีขาย	ทุน	กำไรสะสม
ขายบริการเป็นเงินสด	+	+				+

กำไรขาดทุน	
รายได้	ค่าใช้จ่าย
+	

4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย

สมมติขายบริการได้ 100 บาท มีภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 บาท และถูกหัก ณ ที่จ่าย 3 บาท

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์			หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น		กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	ภาษีซื้อ	ภาษีขาย	ทุน	กำไรสะสม	รายได้	ค่าใช้จ่าย
ขายบริการเป็นเงินสด	104	3		7		100	100	

5) ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตน ที่กิจการมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน และ กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา

ค่าเสื่อมราคา หมายถึง การปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

มูลค่าคงเหลือ (ราคาซาก) หมายถึงจำนวนเงินที่กิจการคาดว่าจะได้รับในปัจจุบันจากการจำหน่ายสินทรัพย์ ณ วันสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์

อายุการให้ประโยชน์ หมายถึง ระยะเวลาที่กิจการคาดว่าจะมีสินทรัพย์ไว้ใช้ หรือ จำนวนผลผลิตหรือจำนวนหน่วยในลักษณะอื่น ที่คล้ายคลึงกันซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์

5) ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์				หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ	กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้า	อุปกรณ์			เจ้าหนี้	กำไรสะสม
ซื้ออุปกรณ์เป็นเงินสด	-			+				
ซื้ออุปกรณ์เป็นเงินเชื่อ				+	+			
ค่าเสื่อมราคา				-		-		-
ขายอุปกรณ์เป็นเงินสด	+			-		+	+	
ขายอุปกรณ์เงินเชื่อ		+		-		+	+	

“การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกจะรับรู้รายการด้วยราคาทุน ส่วนการรับรู้รายการในภายหลังจะรับรู้ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม”

5) ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

การคำนวณค่าเสื่อมราคา (เฉพาะหลักๆ)

1) แบบเส้นตรง

2) แบบผลผลิต

5) ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

1) การคำนวณค่าเสื่อมราคาแบบเส้นตรง

$$\text{ค่าเสื่อมราคา} = \frac{\text{ราคาทุน} - \text{มูลค่าคงเหลือ}}{\text{อายุการให้ประโยชน์}}$$

ตัวอย่าง : ซื้ออุปกรณ์ด้วยเงินสดมาในราคา 100 บาท ประมาณมูลค่าคงเหลือ (ราคาซาก) ที่ 20 บาท อายุการให้ประโยชน์ 5 ปี ณ สิ้นปีที่ 4 บริษัทขายอุปกรณ์ออกไปในราคา 45 บาท

$$\text{ค่าเสื่อมราคา} = \frac{100 - 20}{5} = 16$$

5) ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์		ส่วนของเจ้าของ
	เงินสด	อุปกรณ์	กำไรสะสม
ซื้ออุปกรณ์เป็นเงินสด	(100)	100	
คำนวณค่าเสื่อมราคาปีที่ 1		(16)	(16)
คำนวณค่าเสื่อมราคาปีที่ 2		(16)	(16)
คำนวณค่าเสื่อมราคาปีที่ 3		(16)	(16)
คำนวณค่าเสื่อมราคาปีที่ 4		(16)	(16)
ขายอุปกรณ์	45	(36)	9

กำไรขาดทุน	
กำไรจากการขายทรัพย์สิน	ค่าใช้จ่าย
	(16)
	(16)
	(16)
	(16)
9	

5) ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

2) แบบผลผลิต

อัตราค่าเสื่อมราคาต่อหน่วย = $\frac{\text{ราคาทุน} - \text{มูลค่าคงเหลือ}}{\text{จำนวนหน่วยผลผลิต}}$

ค่าเสื่อมราคาต่อปี = อัตราค่าเสื่อมราคาต่อหน่วย x จำนวนหน่วยผลผลิต

5) ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

2) แบบผลผลิต

ตัวอย่าง : ซื้ออุปกรณ์ด้วยเงินสดมาในราคา 100 บาท ประมาณมูลค่าคงเหลือ (ราคาซาก) ที่ 20 บาท ประมาณการจำนวนผลผลิตทั้งหมดที่ 1,000 ชิ้นตลอดอายุการใช้งาน สิ้นปี 1 บริษัทสามารถผลิตได้ทั้งหมด 100 ชิ้น สิ้นปี 2 ผลิตได้ 150 ชิ้น สิ้นปี 3 ผลิตได้ 50 ชิ้น สิ้นปี 4 ผลิตได้ 150 ชิ้น และบริษัทขายอุปกรณ์ออกไปในราคา 45 บาท ณ สิ้นปีที่ 4

$$\text{อัตราค่าเสื่อมราคาต่อหน่วย} = \frac{100 - 20}{1,000} = 0.08$$

$$\text{ค่าเสื่อมราคาปี 1} = 0.08 \times 100 = 8$$

$$\text{ค่าเสื่อมราคาปี 2} = 0.08 \times 150 = 12$$

$$\text{ค่าเสื่อมราคาปี 3} = 0.08 \times 50 = 4$$

$$\text{ค่าเสื่อมราคาปี 4} = 0.08 \times 150 = 12$$

5) ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์		ส่วนของเจ้าของ
	เงินสด	อุปกรณ์	กำไรสะสม
ซื้ออุปกรณ์เป็นเงินสด	(100)	100	
คำนวณค่าเสื่อมราคาปีที่ 1		(8)	(8)
คำนวณค่าเสื่อมราคาปีที่ 2		(12)	(12)
คำนวณค่าเสื่อมราคาปีที่ 3		(4)	(4)
คำนวณค่าเสื่อมราคาปีที่ 4		(12)	(12)
ขายอุปกรณ์	45	(64)	(19)

กำไรขาดทุน	
ขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน	ค่าใช้จ่าย
	(8)
	(12)
	(4)
	(12)
(19)	

5) ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

การควบคุมภายในที่ดี

1. ต้องมีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินให้เรียบร้อย เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทมีสินทรัพย์
 ภาวะไร้อยู่บ้าง และเพื่อเอาไว้ใช้ในการคำนวณค่าเสื่อมราคา

ประเภททรัพย์สิน	รหัสทรัพย์สิน	รายละเอียดทรัพย์สิน	อัตราค่าเสื่อม	วันที่ซื้อ	Sum of ราคาทุน	Sum of ค่า เสื่อมสะสม ยกมา	Sum of ค่า เสื่อมราคา	Sum of ค่า เสื่อมสะสม ยกไป	Sum of มูลค่าตาม บัญชียกไป
☐ เครื่องใช้สำนักงาน	☐ A001	☐ โต๊ะสำนักงาน	☐ 20%	2-Feb-15	1,000.00	0.00	182.47	182.47	817.53
	☐ A002	☐ เครื่องถ่ายเอกสาร	☐ 20%	1-Mar-11	8,000.00	6,145.75	1,600.00	7,745.75	254.25
เครื่องใช้สำนักงาน Total					9,000.00	6,145.75	1,782.47	7,928.22	1,071.78
☐ เครื่องจักรและอุปกรณ์	☐ B001	☐ เครื่องตัดลวด	☐ 20%	5-May-08	2,000.00	1,999.00	0.00	1,999.00	1.00
	☐ B002	☐ เครื่องปั้นไฟ	☐ 20%	30-Dec-15	5,000.00	0.00	5.48	5.48	4,994.52
เครื่องจักรและอุปกรณ์ Total					7,000.00	1,999.00	5.48	2,004.48	4,995.52
☐ ยานพาหนะ	☐ C001	☐ รถยนต์ TOYOTA	☐ 20%	20-Jun-13	3,000.00	920.55	600.00	1,520.55	1,479.45
	☐ C002	☐ รถยนต์ ISUZU	☐ 20%	1-Jan-05	4,000.00	3,999.00	0.00	3,999.00	1.00
ยานพาหนะ Total					7,000.00	4,919.55	600.00	5,519.55	1,480.45
☐ อาคาร	☐ D001	☐ อาคาร A	☐ 5%	30-Jul-95	1,000,000.00	971,917.81	28,081.19	999,999.00	1.00
	☐ D002	☐ อาคาร B	☐ 5%	30-Jul-99	1,500,000.00	1,157,671.23	75,000.00	1,232,671.23	267,328.77
อาคาร Total					2,500,000.00	2,129,589.04	103,081.19	2,232,670.23	267,329.77
☐ (blank)									
Grand Total					2,523,000.00	2,142,653.34	105,469.14	2,248,122.48	274,877.52

5) ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

การควบคุมภายในที่ดี

2. ควรมีการจัดทำ Tag ติดที่สินทรัพย์ถาวรแต่ละตัว เพื่อให้มั่นใจว่าสินทรัพย์ที่เห็นอยู่เป็นรายการใดในทะเบียนทรัพย์สิน
3. ควรมีการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

6) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน หรืออาคาร หรือ ส่วนของอาคารหรือทั้งที่ดินและอาคาร) ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ ไม่ได้มีไว้เพื่อ

1) ใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงาน
ของกิจการ หรือ

2) ขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ

6) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ตัวอย่างของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมีดังต่อไปนี้

1. ที่ดินที่กิจการถือครองไว้เพื่อหวังกำไรจากการเพิ่มมูลค่าของที่ดินนั้นในระยะยาว
2. ที่ดินที่กิจการถือครองไว้โดยที่ปัจจุบันยังมีได้ระบุวัตถุประสงค์ประสงค์ของการใช้ในอนาคตให้ถือว่าที่ดินนั้นถือไว้เพื่อหาประโยชน์จากการเพิ่มมูลค่าของที่ดิน ดังนั้นให้ถือเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
3. อสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างหรือพัฒนาเพื่อใช้เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในอนาคต

6) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

การรับรู้รายการเริ่มแรก : ราคาทุน (เหมือนกรณี ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์)

การรับรู้รายการภายหลัง : ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม หรือ มูลค่ายุติธรรม (กรณีใช้ TFRS)

Note : การคำนวณค่าเสื่อมราคาจะเหมือนกับเรื่อง ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ (ใช้แบบเส้นตรง)

6) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์				หนี้สิน	ส่วนขอ เจ้าของ	กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้า	อสังหาริมทรัพย์ เพื่อการ ลงทุน			กำไรจาก การขาย ทรัพย์สิน	ค่าเสื่อม ราคา
ซื้อ IP เป็นเงินสด	-			+				
ซื้อ IP เป็นเงินเชื่อ				+	+			
ค่าเสื่อมราคา				-		-		-
ขาย IP เป็นเงินสด	+			-		+	+	
ขาย IP เงินเชื่อ		+		-		+	+	

6) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

1) การคำนวณค่าเสื่อมราคาแบบเส้นตรง

$$\text{ค่าเสื่อมราคา} = \frac{\text{ราคาทุน} - \text{มูลค่าคงเหลือ}}{\text{อายุการให้ประโยชน์}}$$

ตัวอย่าง : ซื้ออุปกรณ์ด้วยเงินสดมาในราคา 100 บาท ประมาณมูลค่าคงเหลือ (ราคาซาก) ที่ 20 บาท อายุการให้ประโยชน์ 5 ปี ณ สิ้นปีที่ 4 บริษัทขายอุปกรณ์ออกไปในราคา 45 บาท

$$\text{ค่าเสื่อมราคา} = \frac{100 - 20}{5} = 16$$

6) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์		ส่วนของเจ้าของ
	เงินสด	อุปกรณ์	กำไรสะสม
ซื้ออุปกรณ์เป็นเงินสด	(100)	100	
คำนวณค่าเสื่อมราคาปีที่ 1		(16)	(16)
คำนวณค่าเสื่อมราคาปีที่ 2		(16)	(16)
คำนวณค่าเสื่อมราคาปีที่ 3		(16)	(16)
คำนวณค่าเสื่อมราคาปีที่ 4		(16)	(16)
ขายอุปกรณ์	45	(36)	9

กำไรขาดทุน	
กำไรจากการขายทรัพย์สิน	ค่าใช้จ่าย
	(16)
	(16)
	(16)
	(16)
9	

7) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ ตัวอย่างเช่น สินทรัพย์ทางปัญญา โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน และฟิล์มภาพยนตร์ เป็นต้น

ค่าตัดจำหน่าย หมายถึง การปันส่วนจำนวนที่คิดค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

มูลค่าคงเหลือ หมายถึงจำนวนเงินที่กิจการคาดว่าจะได้รับในปัจจุบันจาก การจำหน่ายสินทรัพย์ ณ วันสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์

อายุการให้ประโยชน์ หมายถึง ระยะเวลาที่กิจการคาดว่าจะมีสินทรัพย์ไว้ใช้

7) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

การรับรู้รายการเริ่มแรก : ราคาทุน (เหมือนกรณี ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์)

การรับรู้รายการภายหลัง : ราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

Note : การคำนวณค่าตัดจำหน่ายจะเหมือนกับเรื่อง ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์
(ใช้แบบเส้นตรง)

7) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์				หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น	กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้า	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	เจ้าหนี้	กำไรสะสม	รายได้	ค่าตัดจำหน่าย
ซื้อ IA เป็นเงินสด	-			+				
ซื้อ IA เป็นเงินเชื่อ				+	+			
ค่าตัดจำหน่าย				-		-		-

7) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

1) การคำนวณค่าตัดจำหน่ายแบบเส้นตรง

$$\text{ค่าตัดจำหน่าย} = \frac{\text{ราคาทุน}}{\text{อายุการให้ประโยชน์}}$$

ตัวอย่าง : ซ็อกซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ในราคา 100 บาท อายุการให้ประโยชน์ 3 ปี

$$\text{ค่าตัดจำหน่าย} = \frac{100}{3} = 33.33$$

7) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์		ส่วนของเจ้าของ
	เงินสด	ซอฟต์แวร์	กำไรสะสม
ซื้อซอฟต์แวร์เป็นเงินสด	(100)	100	
คำนวณค่าตัดจำหน่ายปีที่ 1		(33)	(33)
คำนวณค่าตัดจำหน่ายปีที่ 2		(33)	(33)
คำนวณค่าตัดจำหน่ายปีที่ 3		(33)	(33)

กำไรขาดทุน	
กำไรจากการขาย ทรัพย์สิน	ค่าใช้จ่าย
	(33)
	(33)
	(33)

8) เวิร์นลวทຸນ

เวิร์นลวทຸນຂັ້ວคຣາວ ເປັນเวิร์นລวทຸນໃນຣະຍະສິ້ນທີ່ຈະຕົ້ວໄມ່ເກີນ 1 ປີ ຂຶ້ນ ເວີນລວຸນໃນຕຣາສາຣ
ໜີ້ ເວີນລວຸນໃນຕຣາສາຣຸນ ເປັນຕົ້ນ

1) ເວີນລວຸນໃນໜີ້ກຣຸນຢູ່ເພື່ອຄ້າ

ເວີນລວຸນໃນຕຣາສາຣໜີ້/ຕຣາສາຣຸນ ທົ່ວຢູ່ໃນຄວາມ
ຕ້ວງກຣາຂວງຕຣາລາດ ດ້ວຍມີວັຕຸດຸປຣະສວັກໜີ້ທີ່ຈະຂາຍໃນ
ອນາຄຕອນໃກລີ້

2) ເວີນລວຸນໃນໜີ້ກຣຸນຢູ່ເພື່ອຂາຍ

ເວີນລວຸນໃນຕຣາສາຣໜີ້/ຕຣາສາຣຸນ ທົ່ວຢູ່ໃນຄວາມ
ຕ້ວງກຣາຂວງຕຣາລາດ ທົ່ວໄມ່ໃຊ້ໜີ້ກຣຸນຢູ່ເພື່ອຄ້າ ແລະໄມ່ໄດ້
ຕັ້ງໃຈດ້ວງຈຸນຄຣບກຳໜາດ

3) ເວີນລວຸນໃນຕຣາສາຣໜີ້ທີ່ຈະຕົ້ວ
ຈຸນຄຣບກຳໜາດ

ເວີນລວຸນໃນຕຣາສາຣໜີ້ທີ່ຈະຕົ້ວຈຸນຄຣບກຳໜາດ ເປັນເວີນ
ລວຸນໃນຕຣາສາຣໜີ້ ດ້ວຍມີວັຕຸດຸປຣະສວັກທີ່ຈະຕົ້ວຈຸນຄຣບ
ກຳໜາດ

8) เมินລກຸນ

4) ເມີນລກຸນໃນບຣິຫຍ່ອຍ

ເມີນລກຸນໃນບຣິຫຍ່ອຍ ເປັນເມີນລກຸນໃນຕົກກາລທີ່ກາງ
ບຣິຫຍ່ອຍມີອຳນາຈໃນກາລຄວບຄຸມ ຫຼືມີສັດສ່ວນກາລຕົວ >
50%

5) ເມີນລກຸນໃນບຣິຫຍ່ຮ່ວມ

ເມີນລກຸນໃນບຣິຫຍ່ຮ່ວມ ເປັນເມີນລກຸນໃນຕົກກາລທີ່ກາງ
ບຣິຫຍ່ອຍມີອັກຣິພລອຍ່າງມີນິຍສຳຄັນ ຫຼືມີສັດສ່ວນກາລຕົວ
20% - 50%

6) ເມີນລກຸນທົ່ວໄປ

ເມີນລກຸນທົ່ວໄປ ເປັນເມີນລກຸນໃນຕຣາສາຣກຸນທີ່ໄມໄດ້ອຸ່ງໃນ
ຄວາມຕ້ອງກາລຂອງຕຣາລາດ

8) ivenลวทຸນ

1) ivenลวทຸນໃນຫລັກກຣຳພຍ໌ເພື່ອຄ້າ

Mark to market (MTM) - PL

2) ivenลวทຸນໃນຫລັກກຣຳພຍ໌ເພື່ອຂາຍ

Mark to market (MTM) - Equity

3) ivenลวทຸນໃນຕຣາສາຣ໌ນີ້ທີ່ຈະຕົວ
ຈນຄຣບກຳໜດ

Amortized cost

4) ivenลวทຸນໃນບຣີຊ໌ທຸຍ໌ຍ໌

Cost

5) ivenลวทຸນໃນບຣີຊ໌ກຳຣ໌ວມ

Cost

6) ivenลวทຸນທຸ້ວໄປ

Cost

9) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นๆ (อายุเกินกว่า 1 ปี)
เช่น زمینมรดก زمینประกัน เป็นต้น

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์				หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้า	ที่ดินมรดก	เจ้าหนี้	กำไรสะสม
จ่ายที่ดินมรดก	-			+		
รับคืนที่ดินมรดก	+			-		



4) การบัญชีทางด้านหนี้สิน

การบัญชีทางด้านหนี้สิน

1) เจ้าหนี้การค้า

2) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

3) เงินกู้ยืม

1) เจ้าหนี้การค้า

เจ้าหนี้การค้าเกิดจากการซื้อสินค้าหรือบริการที่กิจการได้รับสินค้า/บริการแล้ว แต่ยังไม่ได้ชำระเงินให้แก่ผู้ขาย

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์			หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น	กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้า			รายได้	ค่าบริการ
ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ			+	+			
ซื้อสินค้าเป็นเงินสด	-		+				
ซื้อบริการเป็นเงินเชื่อ				+	-	-	
ซื้อบริการเป็นเงินสด	-				-	-	

1) เจ้าหนี้การค้า

ตัวอย่างบริษัทซื้อสินค้ามา 100 บาทเป็นเงินเชื่อ หลังจากนั้นบริษัทได้ว่าจ้าง Outsourc มาตรวจสอบสภาพสินค้าโดยมีค่าบริการที่ 10 บาท เป็นเงินเชื่อ และสุดท้ายทางบริษัทได้จ่ายเจ้าหนี้การค้าทั้งหมดออกไป

	สินทรัพย์			หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ	กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้า	เจ้าหนี้การค้า	กำไรสะสม	รายได้	ค่าบริการ
ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ			100	100			
ซื้อบริการเป็นเงินเชื่อ				10	(10)		(10)
จ่ายชำระเจ้าหนี้	(110)			(110)			

1) เจ้าหน้าที่การค้า

การควบคุมภายในที่ดี

1. ในการซื้อสินค้า/บริการ ควรที่จะมีผู้อนุมัติอย่างเหมาะสม
2. ในการรับสินค้าควรมีเอกสาร Support ครบถ้วน เช่น ใบสั่งซื้อ, ใบแจ้งหนี้, ใบรับขอ
3. มีผู้ที่มีอำนาจที่เหมาะสมเช่นตรวจสอบใบเอกสารการจ่าย
4. ในการจ่ายชำระ ควรมีเอกสาร Support ครบถ้วน
5. กำหนดให้มีการเซ็นเช็คร่วมกัน สำหรับรายการจ่ายที่มีมูลค่าสูงๆ

2) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วตามเกณฑ์สิทธิ แต่กิจการยังไม่ได้จ่ายชำระ เช่น ค่าน้ำค้างจ่าย ค่าไฟค้างจ่าย เป็นต้น

รายการที่เกี่ยวข้องกับระบบการเงิน

	สินทรัพย์			หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ	กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้า			รายได้	ค่าใช้จ่าย
ตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				+	-		-
จ่ายค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-			-			

2) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ตัวอย่าง ณ วันสิ้นปี ก็มีการมีค่าน้ำเดือน 12 จำนวน 100 บาท และค่าไฟฟ้าจำนวน 300 บาท โดยทางบริษัทได้ทำรายการจ่ายในเดือน 1 ปีถัดไป

	สินทรัพย์			หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น	กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้า	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	กำไรสะสม	รายได้	ค่าใช้จ่าย
ตั้งค่าน้ำค้างจ่าย				100	(100)		(100)
ตั้งค่าไฟค้างจ่าย				300	(300)		(300)
จ่ายค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(400)			(400)			

3) เมินกั๋ยืม

เมินกั๋ยืม คือ เมินกั๋ที่กัการยืมมาจากบุคคลหรือกัการอื่น เช่น เมินกั๋ยืมจากกรรมการ, เมินกั๋ยืมจากธนาคาร เป็นต้น

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์			หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ	กำไรขาดทุน	
	เมินสด	ลูกหนี้	สินค้ำ			เมินกั๋ยืม	กำไรสะสม
กั๋ยืมเมินจากธนาคาร	+			+			
จ่ายชำระดอกเบีย	-				-		-
ชำระคืนเมินกั๋	-			-			

3) เมินกั๋ยืม

ตัวอย่าง ต้นปีทางบริษัทกั๋ยืมเมินจากธนาคาร 1,000 บาท ธนาคารคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 5 และ ณ วันสิ้นปีบริษัทจ่ายชำระดอกเบี้ยพร้อมเมินกั๋

	สินทรัพย์			หนี้สิน	ส่วนของผู้เจ้าของ	กำไรขาดทุน	
	เมินสด	ลูกหนี้	สินค้ำ	เมินกั๋ยืม	กำไรสะสม	รายได้	ดอกเบี้ยจ่าย
กั๋ยืมเมินจากธนาคาร	1,000			1,000			
จ่ายชำระดอกเบี้ย	(50)				(50)		(50)
ชำระค้บเมินกั๋	(1,000)			(1,000)			



5) การบัญชีทางด้านส่วนของผู้ถือหุ้น

การบัญชีทางด้านส่วนของผู้ถือหุ้น



1) ทุน

2) เงินปันผล

3) กำไร (ขาดทุน) สะสม

4) ตัวอย่างរបៀបបង្ហាញធានាការរឹម / របៀបបង្ហាញ
ការផ្លាស់ប្តូរផ្នែកផ្ទៃក្នុង

1) กุณ

กุณ คือ เม็ดเงินลงทุนในบริษัทที่ผู้ถือหุ้นใส่ลงมาตามสัดส่วนที่ผู้ถือหุ้นแต่ละคนมี เพื่อนำมาใช้ในการดำเนินงานของบริษัท

กุณจดทะเบียน คือ จำนวนเม็ดเงินลงทุนที่ทางบริษัทได้ไปจดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

กุณชำระแล้ว คือ เม็ดเงินลงทุนในบริษัทที่ผู้ถือหุ้นใส่ลงมา (ชำระแล้วจริง) ตามสัดส่วนที่ผู้ถือหุ้นแต่ละคนมี เพื่อนำมาใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งตามกฎหมายผู้ถือหุ้นจะต้องชำระขั้นต่ำ 25% ของกุณจดทะเบียน

1) กุณ

รายการที่เกี่ยวข้องกับระบบการเงิน

	สินทรัพย์			หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ	กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้า	เจ้าหนี้การค้า	ทุน	รายได้	ค่าบริการ
ผู้ถือหุ้นลงเงินทุนให้บริษัท	+				+		

1) กุณ

ตัวอย่าง นาย ก นำเงินมาลงทุนในบริษัท A จำนวน 100,000 บาท โดยโอนเงินเข้ามาในบริษัท เพื่อเอาไว้ใช้ในการดำเนินธุรกิจ

	สินทรัพย์			หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ	กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้า	เจ้าหนี้การค้า	ทุน	รายได้	ค่าบริการ
ผู้ถือหุ้นลงเงินทุนให้บริษัท	100,000				100,000		

2) เวิร์นป็นผล

เวิร์นป็นผล คือ กำไรส่วนหนึ่งของบริษัทที่ถูกแบ่งออกมาให้ผู้ถือหุ้นตามมติคณะกรรมการ ซึ่งไม่จำเป็นต้องเป็นกำไรทั้งหมด มากน้อยแค่ไหนขึ้นอยู่กับนโยบายการจ่ายเวิร์นป็นผลของบริษัท โดยการจ่ายเวิร์นป็นผลนั้นจะต้องมาจากกำไรจริง ๆ ของบริษัทเท่านั้น หากบริษัทขาดทุนจะไม่สามารถจ่ายเวิร์นป็นผลให้แก่ผู้ถือหุ้นได้

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเวิร์น

	สินทรัพย์		หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ	
	เวิร์นสด	ลูกหนี้		ทุน	กำไรสะสม
เมื่อมีมติจ่ายเวิร์นป็นผล			+		-
เมื่อจ่ายเวิร์นป็นผล	-		-		

กำไรขาดทุน	
รายได้	ค่าบริการ

2) เงินปันผล

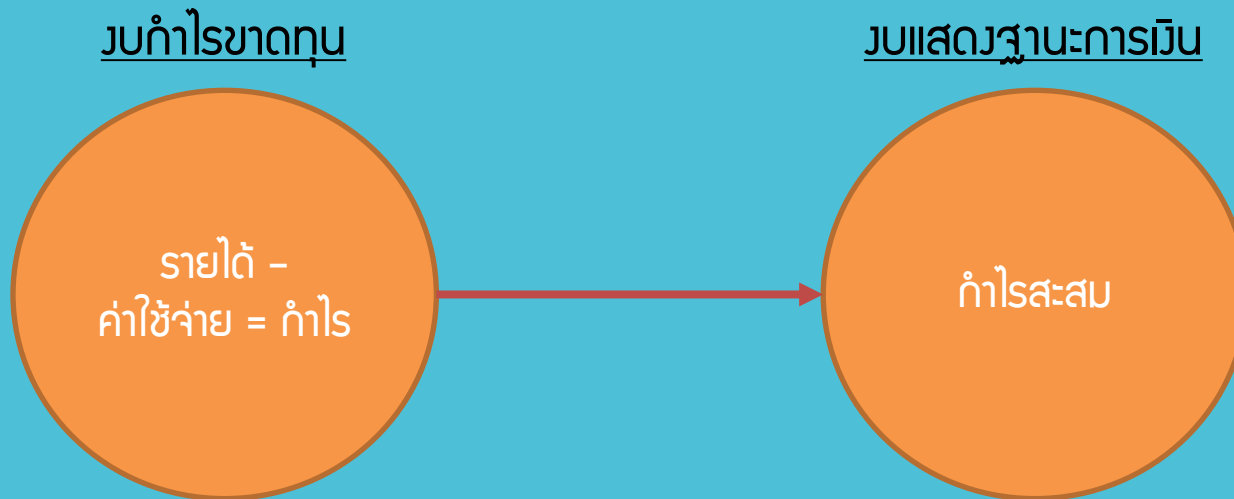
ตัวอย่าง เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2560 บริษัท A ประกาศจ่ายเงินปันผลจำนวน 0.5 บาท ต่อหุ้น บริษัท A มีจำนวนหุ้นทั้งหมด 1,000,000 หุ้น และเงินปันผลดังกล่าวจึงถูกจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในวันที่ 20 พฤษภาคม 2560

	สินทรัพย์		หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ		กำไรขาดทุน	
	เงินสด	ลูกหนี้		ทุน	กำไรสะสม	รายได้	ค่าบริการ
เมื่อมีมติจ่ายเงินปันผล			เงินปันผล ค้างจ่าย				
เมื่อจ่ายเงินปันผล	(500,000)		(500,000)				

3) กำไร (ขาดทุน) สะสม

กำไร (ขาดทุน) สะสม คือ กำไร (ขาดทุน) สุทธิในแต่ละปีของบริษัท นำมารวมกัน นับตั้งแต่วันที่เปิดบริษัทจนถึงปัจจุบัน

กำไรสะสมปลายงวด = กำไรสะสมต้นงวด + กำไรสุทธิ - เงินปันผล



4) ตัวอย่างงบแสดงฐานะการเงิน

	<u>หมายเหตุ</u>	<u>2553</u>	<u>2552</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	22,511,894	9,309,639
ลูกหนี้การค้า			
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7	16,830,461	18,115,636
กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน		3,414,193	1,833,020
รวมลูกหนี้การค้า		20,244,654	19,948,656
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	8	20,658,150	20,615,672
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		89,921	72,257
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		63,504,619	49,946,224
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	9	24,585,787	34,267,659
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ - สุทธิ	10	1,462,089	850,026
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		627,410	627,410
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		26,675,286	35,745,095
รวมสินทรัพย์		90,179,905	85,691,319

4) ตัวอย่างงบแสดงฐานะการเงิน

	<u>หมายเหตุ</u>	<u>2553</u>	<u>2552</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า			
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7	56,710	6,180
กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน		13,880,802	11,519,092
รวมเจ้าหนี้การค้า		13,937,512	11,525,272
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทใหญ่		10,225,836	306,958
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		8,356,671	7,814,384
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		2,274,141	2,145,607
รวมหนี้สินหมุนเวียน		34,794,160	21,792,221
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่	7	7,000,000	31,000,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		7,000,000	31,000,000
รวมหนี้สิน		41,794,160	52,792,221

Page 2

4) ตัวอย่างงบแสดงฐานะการเงิน

	<u>หมายเหตุ</u>	<u>2553</u>	<u>2552</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท		10,000,000	10,000,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว			
หุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท		10,000,000	10,000,000
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	11	1,000,000	1,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		37,385,745	21,899,098
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		48,385,745	32,899,098
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		90,179,905	85,691,319

4) ตัวอย่างงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	ทุนที่ชำระแล้ว	กำไรสะสม		รวม
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	1,000,000.00	-	(157,033.34)	842,966.66
กำไรสุทธิสำหรับปี	-	-	225,257.44	225,257.44
เงินปันผลจ่าย	-	-	(60,000.00)	(60,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	1,000,000.00	-	8,224.10	1,008,224.10
				-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	1,000,000.00	-	8,224.10	1,008,224.10
กำไรสุทธิสำหรับปี	-	-	262,643.04	262,643.04
เงินปันผลจ่าย	-	-	(200,000.00)	(200,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,000,000.00	-	70,867.14	1,070,867.14



6) การบัญชีทางด้านกำไรขาดทุน/ กำไรต่อหุ้น (EPS)

การบัญชีทางด้านกำไรขาดทุน/กำไรต่อหุ้น (EPS)

1) รายได้

2) ค่าใช้จ่าย

3) กำไรขาดทุน

4) กำไรต่อหุ้น (EPS)

5) ตัวอย่างงบกำไรขาดทุน

1) รายได้

รายได้ คือ ผลตอบแทนที่กิจการได้รับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ สำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง

รายได้จากการขาย/บริการ คือ รายได้ที่เกิดขึ้นจากการขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการ

รายได้อื่น คือ รายได้ที่ไม่ได้เกิดจากธุรกิจหลักของกิจการ

หลักเกณฑ์ในการรับรู้รายได้

1. กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตเพิ่มขึ้น เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน
2. กิจการสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ

ข้อควรทราบ

รายได้จะรับรู้ตามเกณฑ์สิทธิ (ไม่ใช่เกณฑ์เงินสด)

1) รายได้

วิธีการรับรู้รายได้ ตามมาตรฐานบัญชี วิธีการรับรู้รายได้นั้นมีหลายวิธี

1. กรณีขายสินค้า - จะรับรู้รายได้เมื่อมีการส่งมอบสินค้า
2. กรณีให้บริการ - จะรับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน
3. กรณีขายอสังหาริมทรัพย์ - จะรับรู้รายได้เมื่อมีการโอนกรรมสิทธิ์
4. กรณีรับเหมาก่อสร้าง - จะรับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน

1) รายได้

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์		หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ		กำไรขาดทุน	
	ลูกหนี้	สินค้าคงเหลือ		เจ้าหนี้การค้า	ทุน	กำไรสะสม	รายได้
รายได้จากการขายสินค้า (เงินสด)	+				+	+	
รายได้จากการขายสินค้า (เงินสด) (ต้นทุน)		-			-		-
รายได้จากการให้บริการ (เงินสด)	+				+	+	

1) รายได้

ตัวอย่าง บริษัทได้ทำการขายสินค้าเป็นเงินสดไปในราคา 1,000 บาท สินค้าดังกล่าวมีราคาต้นทุนอยู่ที่ 300 บาท

	สินทรัพย์		หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ		กำไรขาดทุน	
	ลูกหนี้	สินค้าคงเหลือ	เจ้าหนี้การค้า	ทุน	กำไรสะสม	รายได้	ต้นทุนขาย
รายได้จากการขายสินค้า (เงินสด)	1,000				1,000	1,000	
รายได้จากการขายสินค้า (เงินสด) (ต้นทุน)		(300)			(300)		(300)

1) รายได้

ตัวอย่าง บริษัทมีรายได้จากการให้บริการเป็นเงินสด 1,000 บาท

	สินทรัพย์		หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น		กำไรขาดทุน	
	ลูกหนี้	สินค้าคงเหลือ	เจ้าหนี้การค้า	ทุน	กำไรสะสม	รายได้	ต้นทุนขาย
รายได้จากการให้บริการ (เงินสด)	1,000				1,000	1,000	

2) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย คือ การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลารายงาน หรือ การลดค่าของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน ซึ่งส่งผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นลดลง สำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง

ต้นทุนขาย/บริการ คือ ต้นทุนในการซื้อสินค้าที่ขายออกไป หรือต้นทุนการให้บริการ

ค่าใช้จ่ายในการขาย คือ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องและสัมพันธ์กับยอดขาย

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร คือ ค่าใช้จ่ายเพื่อใช้ในการดำเนินกิจการ

ต้นทุนทางการเงิน คือ ดอกเบี้ยจ่าย/ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกี่ยวข้องกับการกู้ยืม

ภาษีเงินได้ คือ ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล

2) ค่าใช้จ่าย

รายการที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

	สินทรัพย์		หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น		กำไรขาดทุน	
	เงินสด	สินทรัพย์ คงเหลือ		เจ้าหนี้ การค้า	ทุน	กำไร สะสม	รายได้
ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นแต่ยังไม่ได้ จ่ายชำระ			+		-		-
ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นและจ่าย ชำระแล้วด้วยเงินสด	-				-		-

2) ค่าใช้จ่าย

ตัวอย่าง บริษัทได้จ่ายเงินเดือนของเดือน 12 ให้แก่พนักงานช่วงต้นเดือน 1 เป็นจำนวน 1,000 บาท

	สินทรัพย์		หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น		กำไรขาดทุน	
	เงินสด	สินค้าคงเหลือ		ทุน	กำไรสะสม	รายได้	เงินเดือน
ค่าใช้จ่ายเงินเดือนพนักงานเกิดขึ้น			1,000		(1,000)		(1,000)
จ่ายชำระเงินเดือนพนักงานค้างจ่าย	(1,000)		(1,000)		-		-

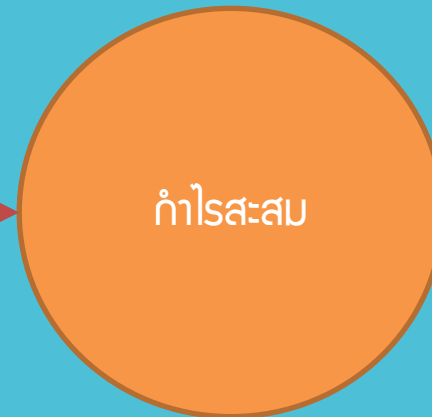
3) กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

กำไร (ขาดทุน) สุทธิ คือ ผลการดำเนินงานของกิจการสำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง ซึ่งเกิดจากการนำ รายได้ - ค่าใช้จ่าย หาก รายได้ > ค่าใช้จ่าย แสดงว่ากิจการมีกำไรในการดำเนินงาน หาก รายได้ < ค่าใช้จ่าย แสดงว่ากิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงาน

รวมกำไรขาดทุน



รวมแสดงฐานะการเงิน



4) กำไรต่อหุ้น (EPS)

กำไรต่อหุ้น คือ การนำเอากำไรของบริษัทมาหารด้วยจำนวนหุ้น เพื่อให้ทราบว่ากำไรของบริษัทหากเทียบเป็นต่อ 1 หุ้นนั้นจะอยู่ที่กี่บาท

$$\text{EPS} = \frac{\text{กำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนของบริษัท
(ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น)}}{\text{จำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญ}}$$

4) กำไรต่อหุ้น (EPS)

ตัวอย่างที่ 1 บริษัท A มีกำไรสุทธิทั้งปี 100 บาท มีจำนวนหุ้นเท่ากับทั้งปี 50 หุ้น

$$\text{EPS} = 100/50 = 2 \text{ บาทต่อหุ้น}$$

ตัวอย่างที่ 2 : บริษัท B มีกำไรสุทธิทั้งปี 100 บาท ณ วันที่ 1 มค. มีจำนวนหุ้น 50 หุ้น ต่อมาวันที่ 1 กค. มีการเพิ่มทุนอีก 50 หุ้น ดังนั้น ณ 31 ธค.บริษัทมีจำนวนหุ้นทั้งสิ้น 100 หุ้น

$$\begin{aligned} \text{EPS} &= \frac{100}{(50 \times 181/365) + (100 \times 184/365)} \\ &= \frac{100}{24.79 + 50.41} \\ &= 1.33 \text{ บาท/หุ้น} \end{aligned}$$

4) ตัวอย่างงบกำไรขาดทุน

	<u>พฤษภาคม</u>	<u>2553</u>	<u>2552</u>
รายได้			
รายได้จากการขาย		129,643,432	93,016,859
รายได้อื่น		17,178,332	10,066,239
รวมรายได้		<u>146,821,764</u>	<u>103,083,098</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย		102,054,912	77,604,356
ค่าใช้จ่ายในการขาย		811,738	46,297
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		9,054,887	3,589,433
รวมค่าใช้จ่าย		<u>111,921,537</u>	<u>81,240,086</u>
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล		34,900,227	21,843,012
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน		(515,222)	(1,507,748)
กำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		34,385,005	20,335,264
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	13	(8,898,358)	(6,145,677)
กำไรสุทธิสำหรับปี		<u>25,486,647</u>	<u>14,189,587</u>
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	15		
กำไรสุทธิ		2,548.66	1,418.96



7) จบกระแสเงินสด

ງບກຣະແສເມີນສດ

ງບກຣະແສເມີນສດ ເປັນງບທີ່ບອກວ່າ ເມີນສດແລະເມີນຟາກນາການຂອງບຣິຢັກ ຕັ້ງແຕ່ຕົ້ນງວດ ໄປຈົນກິ່ງປາຍງວດ ມີກຣະແສເມີນເຂົ້າ ແລະກຣະແສເມີນອອກ ດ້ວຍເຣື່ອງວະໂຣບ້າງ ແລະເປັນຈຳນວນເທົ່າໃຫ້ ຈຶ່ງງບກຣະແສເມີນສດນັ້ນຈະແບ່ງອອກເປັນ 3 ສ່ວນ ຫຼື 3 ກິຈກຣຸມຄື

1. ກຣະແສເມີນສດຈາກກິຈກຣຸມດຳເນີນງານ
2. ກຣະແສເມີນສດຈາກກິຈກຣຸມລງຸນ
3. ກຣະແສເມີນສດຈາກກິຈກຣຸມຈັດຫາເມີນ

ງບກຣະແສເງິນສດ

ຮູປແບບງບກຣະແສເງິນສດ

+ ກຣະແສເງິນສດຈາກກິຈກຣຣມດຳເນີນງານ	xx
+ ກຣະແສເງິນສດຈາກກິຈກຣຣມລງຸນ	xx
+ ກຣະແສເງິນສດຈາກກິຈກຣຣມຈັດຮຮເງິນ	xx
= ຍວດປໍ່ຢືນແປລງຂວງເງິນສດແລະເງິນຟາກຣຣນາຮຮໃນຮະຮ່ວ່າງງວດ	<u>xx</u>
+ ເງິນສດແລະເງິນຟາກຣຣນາຮຮຕົ້ນງວດ	xx
= ເງິນສດແລະເງິນຟາກຣຣນາຮຮປລາຍງວດ	<u>xx</u>

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน คือกระแสเงินสดรับหรือจ่ายสำหรับกิจกรรมหลักของกิจการ และ กิจกรรมอื่นที่มีใช้กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน เช่น การรับเงินจากการขายสินค้า, การซื้อวัตถุดิบมาใช้ในการผลิต, การจ่ายเงินเดือนพนักงาน เป็นต้น

รูปแบบของกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	xx
+ ค่าใช้จ่าย/รายได้ที่ไม่ได้เป็นไปตามเกณฑ์เงินสด	xx
+ การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์หมุนเวียน/หนี้สินหมุนเวียน	xx
= กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานก่อนดอกเบี้ย/ภาษี	<u>xx</u>
- จ่ายดอกเบี้ย	(xx)
- จ่ายภาษี	(xx)
= กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>xx</u>

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

ทำไมจึงต้องปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์หมุนเวียน/หนี้สินหมุนเวียน?

ลูกหนี้ปลายงวด = ลูกหนี้ต้นงวด + ขาย - รับชำระหนี้

รับชำระหนี้ = ลูกหนี้ต้นงวด + ขาย - ลูกหนี้ปลายงวด

รับชำระหนี้ = ขาย + (ลูกหนี้ต้นงวด - ลูกหนี้ปลายงวด)

กำไรสุทธิ

การเปลี่ยนแปลงใน
สินทรัพย์หมุนเวียน

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

ทำไมจึงต้องปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์หมุนเวียน/หนี้สินหมุนเวียน?

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายปลายงวด = ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายต้นงวด + ค่าใช้จ่าย - จ่ายชำระหนี้

จ่ายชำระหนี้ = ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายต้นงวด + ค่าใช้จ่าย - ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายปลายงวด

จ่ายชำระหนี้ = ค่าใช้จ่าย + (ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายต้นงวด - ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายปลายงวด)

ค่าไรสุทธิ

การเปลี่ยนแปลงใน
หนี้สินหมุนเวียน

2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน คือกระแสเงินสดรับหรือจ่ายจากการได้มาหรือการจำหน่ายสินทรัพย์ระยะยาวและ ีเงินลงทุนอื่น เช่น การจ่ายเงินซื้อเครื่องจักร, การรับเงินจากการขายเครื่องจักร, การจ่ายเงินซื้อเงินลงทุนระยะยาว, การรับเงินจากการขายเงินลงทุนระยะยาว เป็นต้น

รูปแบบของกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

ไม่มีอะไรซับซ้อน อ่านได้เข้าใจแบบตรงตัวเลย (ไม่เหมือนกับกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน)

3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน คือกระแสเงินสดรับหรือจ่ายจากการกู้ยืม เพิ่มทุน หรือการจ่ายเงินปันผล เช่น เงินสดรับจากการกู้ยืมเงิน, เงินสดจ่ายเงินกู้ยืม, เงินสดรับจากการเพิ่มทุน หรือ เงินสดจ่ายจากการจ่ายเงินปันผล เป็นต้น

รูปแบบของกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

ไม่มีอะไรซับซ้อน อ่านได้เข้าใจแบบตรงตัวเลย (ไม่เหมือนกับกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน)

ตัวอย่างงบกระแสเงินสด

<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</u>		
กำไรก่อนภาษี		ยอดสรุป 101,000
หนี้สงสัยจะสูญ		1,400
ค่าเสื่อมราคา		12,400
ขาดทุนจากการขายอุปกรณ์สำนักงาน		8,000
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		7,000
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		129,800
<u>การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน</u>		
การเปลี่ยนแปลงของลูกหนี้		-1,200
การเปลี่ยนแปลงของสินค้า		14,000
การเปลี่ยนแปลงของค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า		8,000
<u>การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน</u>		
การเปลี่ยนแปลงของเจ้าหนี้		-3,200
การเปลี่ยนแปลงของเงินเดือนค้างจ่าย		-5,000
การเปลี่ยนแปลงของภาษีเงินได้ค้างจ่าย		0
รวม		142,400
จ่ายดอกเบี้ย		-7,000
จ่ายภาษีเงินได้	บริษัทได้รับเงินสดจากการดำเนินงาน 107,520 บาท	-27,880
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		107,520

ตัวอย่างงบกระแสเงินสด

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ซื้อที่ดิน	-80,000	
ซื้ออุปกรณ์สำนักงาน	-12,000	
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	24,000	
ขายเงินลงทุนระยะยาว	80,000	
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	12,000	
บริษัทมีกระแสเงินสดรับจากกิจกรรมลงทุน 12,000 บาท		
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายตัวเงินจ่าย	-4,000	
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	-206,000	
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	160,000	
เงินปันผลจ่าย	-44,520	
รวมเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	-94,520	
บริษัทมีกระแสเงินสดจ่ายจากกิจกรรมจัดหาเงิน 94,520 บาท		
การเปลี่ยนแปลงของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	$107,520 + 12,000 - 94,520$	25,000
เงินสดต้นงวด		25,000
เงินสดปลายงวด		50,000

คำอธิบายงบกระแสเงินสด

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

1. จะเริ่มต้นด้วยกำไรสุทธิของบริษัท ซึ่งการบันทึกรายได้ ค่าใช้จ่ายของบริษัทจะเป็นไปตามเกณฑ์คงค้าง (ไม่ใช่เกณฑ์เงินสด) จากตัวอย่างคือบริษัทมีกำไรสุทธิ 101,000 บาท
2. ดังนั้นถัดมาจึงต้องมีการปรับปรุงค่าใช้จ่าย/รายได้ต่างๆที่เกิดขึ้นตามเกณฑ์คงค้างซึ่งไม่ใช่การจ่ายเงิน/รับเงินจริงๆออกไป เช่น ค่าเสื่อมราคา, หนี้สงสัยจะสูญ เป็นต้น จากตัวอย่างคือบริษัทมีกำไรสุทธิหลังปรับปรุงดังกล่าวที่ 129,800 บาท
3. การกระทบยอดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงานและหนี้สินดำเนินงาน ก็เพื่อปรับปรุงจากเกณฑ์คงค้างให้เป็นเกณฑ์เงินสด เช่นเดียวกัน บริษัทมีกำไรสุทธิหลังปรับปรุงดังกล่าวที่ 142,400 บาท
4. เมื่อหักกับดอกเบี้ยและภาษีแล้วบริษัทเลยเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานที่ 107,520 บาท

คำอธิบายงบกระแสเงินสด

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

รายการนี้จะอ่านได้แบบตรงๆเลยว่าทางบริษัทมีเงินสดรับ-จ่าย จากการลงทุนเท่าไร เช่น การซื้อ/ขาย สินทรัพย์ถาวร จากตัวอย่างบริษัทมีเงินสดรับจากการลงทุนที่ 12,000 บาท

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

รายการนี้จะอ่านได้แบบตรงๆเลยว่าทางบริษัทมีเงินสดรับ-จ่าย จากการจัดหาเงินเท่าไร เช่น การกู้เงิน หรือการจ่ายชำระหนี้ การจ่ายเงินปันผล เป็นต้น จากตัวอย่างบริษัทมีเงินสดจ่ายจากการจัดหาเงินที่ 94,520 บาท

สรุป

ดังนั้นการเปลี่ยนแปลงเงินสดในระหว่างงวดคือ $107,520 + 12,000 - 94,520 = 25,000$ บาท

Thank you