

การทำงบบการเงินให้ถูกต้อง ตามมาตรฐานการบัญชี

จัดโดย กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

25 มิถุนายน 2556



หลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่สำคัญ
ในการจัดทำงบการเงิน
ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน



ขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี กำหนดใช้มาตรฐานการบัญชี เป็น 2 ระดับ

1

PAEs (Publicly Accountable Entities)

= กิจกรรมที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

2

NPAEs (Non-Publicly Accountable Entities)

= กิจกรรมที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

= กิจกรรมที่ไม่ใช่ PAEs



ขอบเขตของมาตรฐานรายงานทางการเงิน NPAEs

กิจการที่เป็น NPAEs ไม่ประสงค์ จะจัดทำรายงานทางการเงิน
ตามมาตรฐานฯ NPAEs ให้กิจการจัดทำรายงานทางการเงินตาม
มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) ทุกฉบับ
โดยปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

	TFRSs	TFRS for NPAEs
PAEs	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
NPAEs	<input checked="" type="checkbox"/>	หรือ <input checked="" type="checkbox"/>

- ไม่ใช่ กิจกรรมที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการซื้อขายต่อประชาชนในตลาดสาธารณะในหรือต่างประเทศ หรือกิจกรรมที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบการเงินให้แก่หน่วยงานกำกับดูแลเพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใดๆ ต่อประชาชน
- ไม่ใช่ กิจกรรมที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง ได้แก่ สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตลาดสินค้า เกษตรล่วงหน้า

- ไม่ใช่ บริษัทมหาชนจำกัด
- ไม่ใช่ กิจการอื่นที่สภาวิชาชีพบัญชีจะกำหนดเพิ่มเติม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRSs for NPAEs) ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป

งบการเงินฉบับสมบูรณ์ ประกอบด้วย

งบแสดงฐานะการเงิน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

งบกระแสเงินสดสำหรับงวด

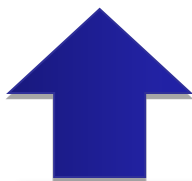
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวด
ของงวดที่นำมาเปรียบเทียบกับงวดแรกสุด (ถ้ามี)

ในกรณีที่กิจการมีการปรับงบการเงินย้อนหลัง หรือจัดประเภทรายการใหม่
กิจการต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบอย่างน้อย 3 งบ

31 ธันวาคม

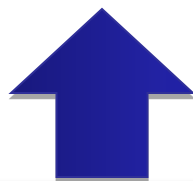
25X2



สิ้นงวดปัจจุบัน

31 ธันวาคม

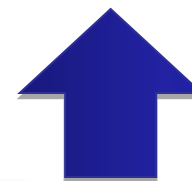
25X1



สิ้นงวดก่อน

1 มกราคม

25X1



ต้นงวดของงวดที่นำมา
เปรียบเทียบงวดแรกสุด

งบแสดงฐานะการเงิน

- ต้องแยกแสดงสินทรัพย์ และหนี้สิน เป็นรายการหมุนเวียน และ
ไม่หมุนเวียน เว้นแต่ การแสดงรายการตามสภาพคล่องจะมี
ความน่าเชื่อถือและมีความเกี่ยวข้องมากกว่า
- ไม่ว่าจะเสนอโดยวิธีใด ต้องเปิดเผยจำนวนที่คาดว่าจะได้รับคืน
หรือจ่ายชำระในระยะเวลาเกินกว่า 12 เดือน



สินค้าคงเหลือประกอบด้วย	X1	X0
วัตถุดิบ	120	100
งานระหว่างทำ	38	20
สินค้าสำเร็จรูป	<u>222</u>	<u>255</u>
รวม	<u>380</u>	<u>375</u>

สินค้าจำนวน 32 ล้านบาท (ปี 25X0 : 20 ล้านบาท) คาดว่าจะได้รับประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ต้องเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง

- คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายหรือใช้ภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ
- ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นคือมีไว้เพื่อค้า
- คาดว่าจะได้รับประโยชน์ภายใน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน
- กรณีเป็นเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ต้องไม่มีข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยน หรือการใช้ชำระหนี้สินภายในระยะเวลาอย่างน้อย 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน



สินทรัพย์หมุนเวียน (ต่อ)

สินทรัพย์หมุนเวียน รวมถึง สินทรัพย์ต่าง ๆ (เช่น สินค้าคงเหลือ และลูกหนี้การค้า) ที่ขาย ใช้ไป หรือให้ประโยชน์ภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติ

รอบระยะเวลาการดำเนินงานของกิจการ หมายถึง ระยะเวลาที่เริ่มตั้งแต่ซื้อสินทรัพย์มาเพื่อใช้ในการดำเนินงานจนกระทั่งได้รับเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด หากไม่สามารถระบุรอบระยะเวลาการดำเนินงานของกิจการได้อย่างชัดเจน ให้ถือว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานมีระยะเวลา 12 เดือน

ต้องเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง

- คาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ
- ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นคือมีไว้เพื่อค้า
- ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน
- กิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนการชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน



หนี้สินหมุนเวียน (ต่อ)

หนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดชำระภายใน 12 เดือน นับจาก
รอบระยะเวลารายงาน จัดเป็น “หนี้สินหมุนเวียน” แม้ว่า

- เงื่อนไขเดิมยาวนานกว่า 12 เดือน
- มีข้อตกลงที่จะชำระหนี้โดยการก่อหนี้ระยะยาวใหม่ หรือตกลง
กำหนดตารางชำระกันใหม่ โดยการตกลงนั้นเสร็จสิ้นภายหลัง
รอบระยะเวลารายงาน แต่ก่อนวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน



หนี้สินหมุนเวียน (ต่อ)

หากก่อน หรือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการละเมิด
เงื่อนไขสัญญาเงินกู้ระยะยาว เป็นผลให้หนี้สินนั้นกลายเป็นหนี้ที่
ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถาม

ให้จัดประเภทหนี้สินนั้นเป็น “หนี้สินหมุนเวียน” แม้ว่าภายหลังรอบ
ระยะเวลารายงาน และก่อนวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน
ผู้ให้กู้จะไม่เรียกร้องหนี้สินนั้นคืนแม้ว่ากิจการจะกระทำผิดเงื่อนไข

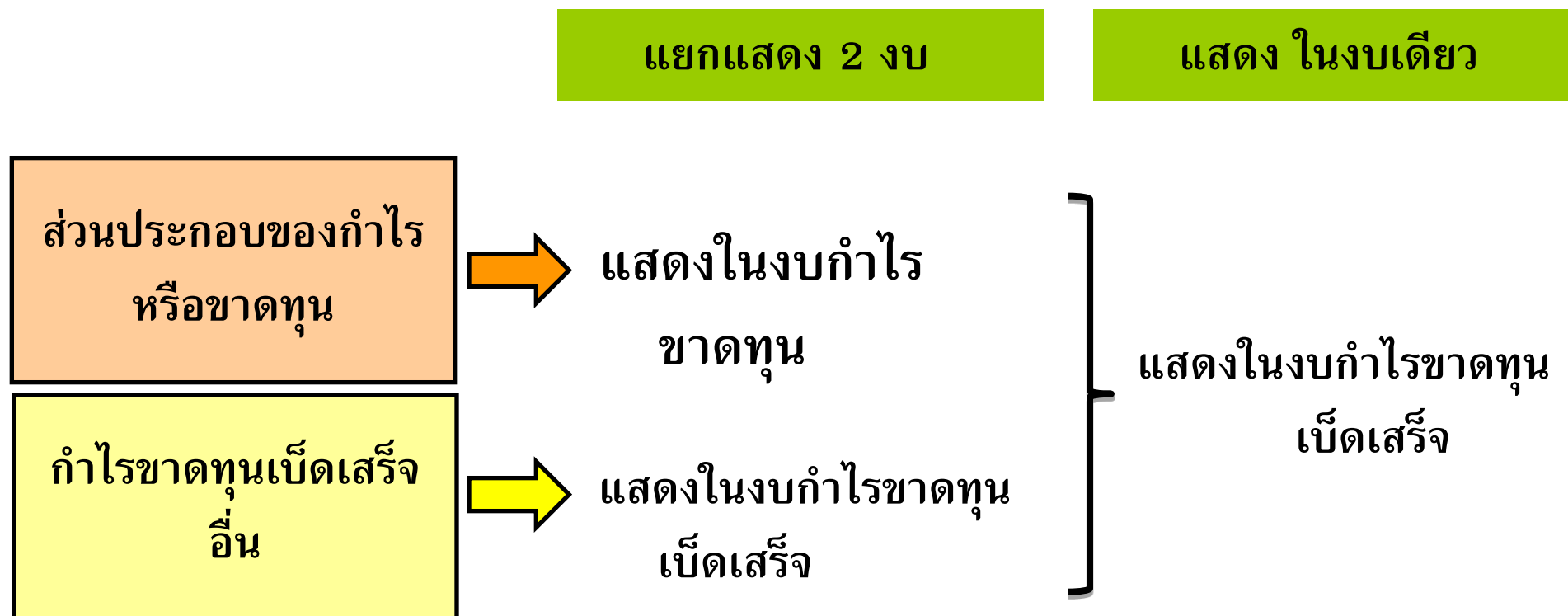


หนี้สินหมุนเวียน (ต่อ)

หากภายในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผู้ให้กู้ตกลงที่จะผ่อนผันหนี้
ให้อย่างน้อย 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เพื่อให้
กิจการดำเนินการแก้ไขการละเมิดเงื่อนไข ซึ่งในช่วงระยะเวลา
ดังกล่าวผู้ให้กู้ไม่สามารถเรียกร้องให้กิจการจ่ายชำระหนี้คืนในทันที
กิจการต้องจัดประเภทเป็น “หนี้สินไม่หมุนเวียน”

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กิจการต้องแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงวดในงบการเงินดังต่อไปนี้



กำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด

- กำไรหรือขาดทุน หมายถึง
 - ยอดรวมของรายได้หักค่าใช้จ่าย โดยไม่รวมองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- กิจการต้องรับรู้รายการรายได้และค่าใช้จ่ายทุกรายการสำหรับงวดในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินจะกำหนดหรืออนุญาตไว้เป็นอย่างอื่น

กำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด

- รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญ กิจการต้องเปิดเผยลักษณะและจำนวนแยกสำหรับแต่ละรายการ
- กิจการต้องเสนอการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดย
 ใช้การจัดประเภท
 - ตามลักษณะของค่าใช้จ่าย หรือ
 - ตามหน้าที่ของค่าใช้จ่ายภายในกิจการ

กำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด

- การวิเคราะห์ตามลักษณะของค่าใช้จ่าย คือ การรวมค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน (เช่น ค่าเสื่อมราคา ค่าซื้อวัตถุดิบ ค่าขนส่ง ผลประโยชน์พนักงาน เป็นต้น) โดยไม่มีการปันส่วนระหว่างหน่วยงานภายในกิจการ
- การวิเคราะห์ตามหน้าที่ของค่าใช้จ่าย (หรือวิธีต้นทุนขาย) คือ การจัดประเภทค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ของค่าใช้จ่าย ซึ่งวิธีนี้กิจการต้องเปิดเผยต้นทุนขายแยกจากค่าใช้จ่ายอื่นเป็นอย่างน้อย
- กิจการที่แสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับลักษณะของค่าใช้จ่าย



กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด

- กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด (Other Comprehensive Income) ได้แก่ รายการรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึง การปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่) ซึ่งไม่อนุญาตให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น
 1. การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่
 2. ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย
 3. ผลกำไรและขาดทุนจากการแปลงค่างบการเงินของการดำเนินงานในต่างประเทศ
 4. ผลกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย
 5. ส่วนของผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด
 6. ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม/กิจการร่วมค้า

- กิจการอาจแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในลักษณะ
 - แสดงยอดสุทธิจากผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง
 - แสดงยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง พร้อมแสดงยอดที่เป็นยอดรวมภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบนั้น

- ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดในการนำเสนอและเปิดเผยข้อมูล
กระแสเงินสด ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7
(ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบกระแสเงินสด

การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

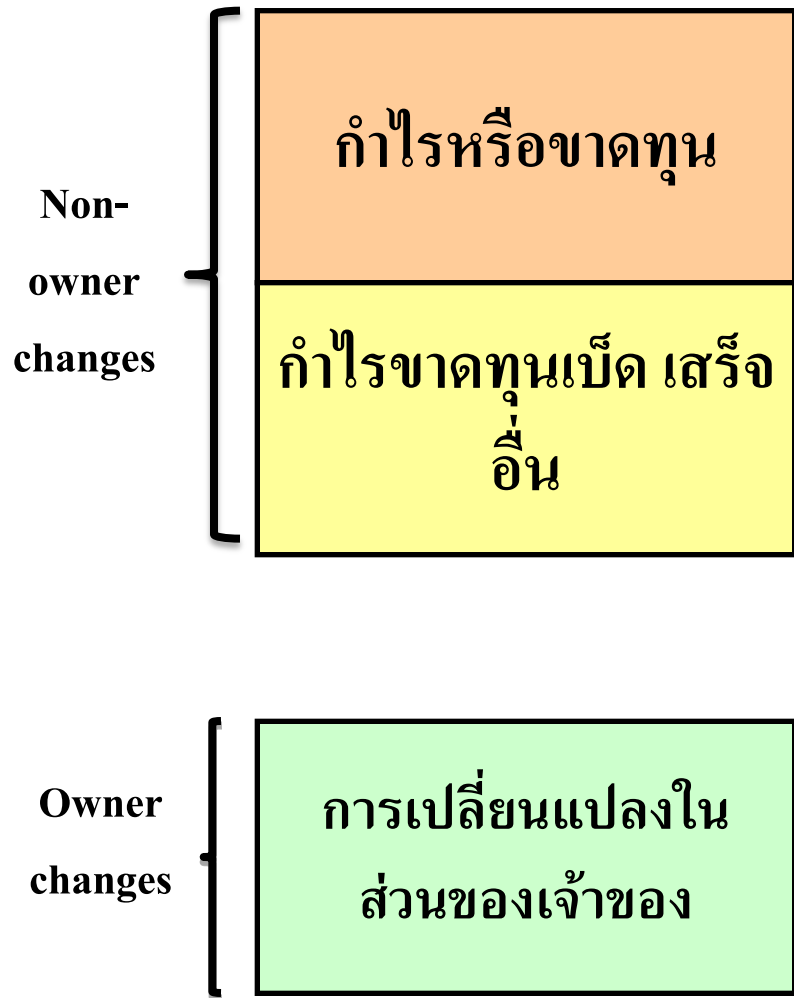
การเปลี่ยนแปลงใน ส่วนของผู้ถือหุ้น

Non-Owner Changes

Owner Changes

- TAS 1 (2552) กำหนดให้กิจการแยกแยะการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น (สินทรัพย์สุทธิ) ของกิจการในระหว่างงวดแยกเป็น 2 ส่วน
 - การเปลี่ยนแปลงที่ ไม่ได้เกิดจาก ผู้เป็นเจ้าชอง
 - การเปลี่ยนแปลงอื่นทั้งหมดในส่วนของผู้ถือหุ้นรวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลาที่รายงาน
 - การเปลี่ยนแปลง ที่เกิดจาก ผู้เป็นเจ้าชอง
 - การเปลี่ยนแปลงทั้งหมดในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกิดจากรายการเกี่ยวกับผู้เป็นเจ้าชองจากความสามารถในการเป็นเจ้าชอง

การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เป็นเจ้าของ



– การเปลี่ยนแปลงที่ ไม่ได้เกิดจากผู้เป็น
เจ้าของ ประกอบด้วย

1. ส่วนประกอบของ “กำไรหรือขาดทุน” หรือ
2. ส่วนประกอบของ “กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น”

– การเปลี่ยนแปลงทั้งหมด เกิดจากผู้เป็น
เจ้าของ

- แสดงเป็นรายการแยกต่างหากจากการเปลี่ยนแปลง
ที่ไม่ได้เกิดจากผู้เป็นเจ้าของ
- แสดงในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้
เจ้าของ



การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- ข้อความที่ระบุว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน
- นโยบายการบัญชีสำคัญที่กิจการใช้ (เกณฑ์การวัดมูลค่า นโยบายการบัญชีอื่น ๆ ที่กิจการเลือกใช้ซึ่งเกี่ยวข้องกับความสำเร็จได้)
- ข้อมูลประกอบแต่ละรายการที่แสดงในงบการเงิน โดยจัดเรียงตามลำดับของแต่ละรายการที่น่าเสนอในงบการเงินนั้น



การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- การเปิดเผยข้อมูลอื่น ๆ (หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และภาระผูกพันตามสัญญาซึ่งยังไม่ได้รับรู้)
- เมื่อมีการจัดประเภทรายการใหม่ กิจการต้องเปิดเผย
 - ลักษณะของการจัดประเภทใหม่
 - จำนวนเงินของแต่ละรายการหรือแต่ละประเภทที่ถูกจัดใหม่
 - เหตุผลในการจัดประเภทใหม่

- งบการเงินที่สมบูรณ์ต้องประกอบด้วย
 - **งบแสดงฐานะการเงิน** ซึ่งนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินของกิจการ ณ วันสิ้นงวด
 - **งบกำไรขาดทุน** แสดงถึงผลการดำเนินงานของกิจการสำหรับงวด
 - **งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น** แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงในรายการที่เป็นองค์ประกอบต่างๆ ของเจ้าของในระหว่างงวด
 - **หมายเหตุประกอบงบการเงิน** แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน นโยบายการบัญชีที่ใช้และข้อมูลอื่นๆ นอกเหนือจากที่นำเสนอในงบการเงิน

- TFRS for NPAs **ให้ทางเลือก**
 - ไม่กำหนด ให้กิจการต้องทำ**งบกระแสเงินสด** แต่หากกิจการเห็นถึงประโยชน์ของ **งบกระแสเงินสด** ก็สามารถจัดทำได้
 - ไม่กำหนด ให้กิจการนำเสนอหรือเปิดเผยข้อมูลในเรื่องดังต่อไปนี้ แต่หากกิจการเห็นถึงประโยชน์ของการนำเสนอหรือเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวก็สามารถจัดทำได้
 - ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
 - การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - เครื่องมือทางการเงิน

- **งบแสดงฐานะการเงิน :** จำแนกรายการเป็น**หมุนเวียนและไม่หมุนเวียน** โดยแสดงรายการต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย (ถ้ามี) ในแต่ละบรรทัดพร้อมจำนวนเงิน
 - เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
 - เงินลงทุนชั่วคราว
 - ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
 - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น
 - สินค้าคงเหลือ
 - สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
 - เงินลงทุนระยะยาว
 - เงินให้กู้ยืมระยะยาว
 - **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Investment Property)**

- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
- เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น
- เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
- เงินกู้ยืมระยะสั้น
- ประมาณการหนี้สินระยะสั้น
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น
- เงินกู้ยืมระยะยาว
- ประมาณการหนี้สินระยะยาว
- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
- **ทุนที่ออกและสำรองต่างๆ รวมทั้งกำไร (ขาดทุน) สะสม**

แล้วแต่ประเภทธุรกิจ

- **งบกำไรขาดทุน : กิจกรรมต้องรับรู้รายการรายได้และค่าใช้จ่ายทุกรายการสำหรับงวดในงบกำไรขาดทุน เพื่อคำนวณหาผลกำไร (ขาดทุน) ยกเว้นรายการกำไรหรือขาดทุนซึ่งกำหนดให้รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ**
กิจกรรมต้องแสดงรายการดังต่อไปนี้ในงบกำไรขาดทุนเป็นอย่างน้อย โดยแยกแสดงรายการแต่ละบรรทัดพร้อมจำนวนเงิน
 - รายได้
 - ต้นทุนทางการเงิน (ดอกเบี้ยจ่ายและต้นทุนทางการเงินอื่นๆ)
 - ภาษีเงินได้
 - กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

- การแสดงค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ตาม TFRS for NPAEs

- ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ
หรือ

- ค่าใช้จ่ายจำแนกตามหน้าที่

ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหาร เพื่อให้
ข้อมูลที่เชื่อถือได้และเกี่ยวข้องกับการ
ตัดสินใจ

(หากเลือกแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ มาตรฐานฯ ไม่ได้ กำหนดให้เปิดเผยข้อมูล
ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ)

- **งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น : กิจกรรมต้องนำเสนอรายการต่อไปนี้**
 - เงินทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นและจ่ายเงินคืนให้แก่ผู้ถือหุ้น รวมทั้งส่วนแบ่งกำไร
 - กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาของการรายงาน
 - ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด ของกำไร (ขาดทุน) สะสม และรายการต่างๆ ในส่วนของผู้ถือหุ้น การเปลี่ยนแปลงรายการต่างๆ ระหว่างงวดและยอดคงเหลือของรายการนั้นๆ ณ วันสิ้นงวด
 - รายการที่กำหนดให้รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น **ได้แก่ กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดประเภทเพื่อขาย**

- **หมายเหตุประกอบงบการเงิน :** กิจการต้องแสดงข้อมูลต่อไปนี้
 - ข้อความที่ระบุว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
 - สรุปนโยบายการบัญชีที่เลือกใช้
 - ข้อมูลที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้เปิดเผยเป็นการเฉพาะ
 - ข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ภาระผูกพันตามสัญญา



ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีใน
งบการเงิน พ.ศ. 2554
(ประกาศ ณ วันที่ 28 กันยายน 2554)

มีผลบังคับใช้กับงบการเงิน
เริ่มต้นในหรือหลังจากวันที่ 1 มกราคม 2554

Download : <http://www.dbd.go.th>

- ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2552 ได้กำหนดรายการย่องบการเงินของนิติบุคคลไว้ 5 แบบ
- มาตรฐานการบัญชีมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง
- มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ซึ่งมีผลกระทบต่อรายการย่อที่กำหนดไว้

แบ่งเป็น 5 แบบ ตามประเภทของธุรกิจ

แบบ 1 ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน

แบบ 2 บริษัทจำกัด

แบบ 3 บริษัทมหาชนจำกัด

แบบ 4 นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

แบบ 5 กิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร



แนวคิดในการกำหนดรายการย่อ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ
กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

(TFRS for Non-Publicly Accountable
Entities : **TFRS for NPAEs**)



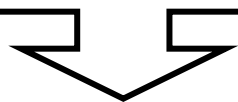
- ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน (แบบ 1)
- บริษัทจำกัด (แบบ 2)
- นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ตปท. (แบบ 4)
- กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร (แบบ 5)

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่
สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนดตาม
มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่าง
ประเทศ (International Financial
Reporting Standard : **IFRS**)



บริษัทมหาชนจำกัด (แบบ 3)

ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรที่ลักษณะหรือสภาพธุรกิจ



❖ เข้าลักษณะ NPAEs แต่มีความประสงค์จะจัดทำบัญชีและงบการเงินตาม
มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนดโดยอ้างอิง
มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) ต้องจัดทำงบการเงิน
ที่มีรายการย่อตาม แบบ 3

❖ ไม่เข้าลักษณะ NPAEs ต้องจัดทำงบการเงินที่มีรายการย่อตามแบบ 3

แบบ / ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	งบ แสดง ฐานะ การเงิน	งบกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จ	งบกำไร ขาดทุน	งบแสดงการ เปลี่ยนแปลง ส่วนของ เจ้าของ	งบ กระแส เงินสด	งบ การเงิน รวม	หมายเหตุ ประกอบ งบการเงิน	การ เปรียบเทียบ กับปีก่อน
1 ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	✓	-	✓	-	-	-	✓	✓
2 บริษัทจำกัด	✓	-	✓	✓	-	-	✓	✓
3 บริษัทมหาชนจำกัด	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓
4 นิติบุคคลที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมาย ต่างประเทศ	✓	-	✓	✓	-	-	✓	✓
5 กิจการร่วมค้าตาม ประมวลรัษฎากร	✓	-	✓	✓	-	-	✓	✓

โครงสร้างงบการเงิน PAEs	โครงสร้างงบการเงิน NPAEs
(1) งบแสดงฐานะการเงิน	(1) งบแสดงฐานะการเงิน
<p>(2) งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ (ให้ทำงบใดงบหนึ่ง)</p> <p>(2.1) จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ (งบเดียว)</p> <p>(2.2) จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ (สองงบ)</p> <p>(2.3) จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ แบบขั้นเดียว (งบเดียว)</p> <p>(2.4) จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ แบบขั้นเดียว (สองงบ)</p> <p>(2.5) จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ แบบหลายขั้น (งบเดียว)</p> <p>(2.6) จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ แบบหลายขั้น (สองงบ)</p>	<p>(2) งบกำไรขาดทุน (ให้ทำงบใดงบหนึ่ง)</p> <p>(2.1) จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ</p> <p>(2.2) จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ แบบขั้นเดียว</p> <p>(2.3) จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ แบบหลายขั้น</p>

โครงสร้างงบการเงิน PAEs	โครงสร้างงบการเงิน NPAEs
(3) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	(3) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
(4) งบกระแสเงินสด	-----
(5) หมายเหตุประกอบงบการเงิน	(5) หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- ❖ รายการย่อข้างต้นใช้สำหรับธุรกิจทั่วไป
- ❖ ธุรกิจที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมายเฉพาะให้เป็นไปตามที่กำหนดในกฎหมายเฉพาะนั้น

- จะอธิบายเฉพาะค่านิยามของแต่ละรายการเท่านั้น
- สำหรับการรับรู้รายการ และการวัดมูลค่า ให้ปฏิบัติ
ตามมาตรฐานรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง



ข้อพิจารณาในการจัดทำงบการเงิน

- การแสดงรายการ
 - รายการย่อเป็นแนวทางที่ให้แสดงรายการแยกเป็นแต่ละบรรทัด
 - ไม่มีรายการตามแบบรายการย่อ ไม่ต้องแสดงรายการนั้น
 - ไม่ต้องมีหมายเลขกำกับหน้ารายการ
 - มีรายการมากกว่ารายการย่อ แสดงได้แต่ต้องแสดงให้ถูกต้องตามประเภทและลักษณะของรายการ
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้แสดงรายการที่แตกต่างหรือมากกว่าให้ปฏิบัติตามมาตรฐาน

- การแสดงรายการประเภทที่มีเนื้อหาเศรษฐกิจเดียวกัน
สามารถนำมาหักกลบ และแสดงเป็นมูลค่าสุทธิได้
เพื่อนำเสนอข้อมูลในงบการเงิน
- ต้องระบุหน่วยของเงิน (บาท)
- เลือกแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบใด หรือ งบกำไรขาดทุน
แบบใด ควรถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ เพื่อประโยชน์ในการ
เปรียบเทียบ

- สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ทำ ควรจัดประเภทรายการหรือรูปแบบที่จะนำมาเปรียบเทียบกับรายการย่อที่กำหนดไว้ในทางปฏิบัติไม่สามารถทำได้
- กรณีที่มีการแปรสภาพกิจการในระหว่างปี การจัดทำงบการเงินให้ถือว่ากิจการมีรอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน
- การจัดประเภทรายการในงบการเงิน ให้พิจารณา
 - ลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจ และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมทั้งนโยบายการกำกับดูแลของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
 - เนื้อหาเชิงเศรษฐกิจมากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

- รายการทุนขั้นต่ำตามกฎหมาย ให้แยกตามประเภทธุรกิจ
ในหน้างบบการเงิน หรือ ในหมายเหตุประกอบงบบการเงิน
- กรณีประกอบธุรกิจหลายประเภท ให้จัดทำงบบการเงิน
ฉบับเดียว

- ให้เปิดเผยข้อมูล
 - ลักษณะการประกอบธุรกิจ
 - รายการทุนขั้นต่ำ แยกตามประเภทธุรกิจ
 - รายได้และค่าใช้จ่าย แยกตามประเภทธุรกิจ



รูปแบบรายการย่อและความหมาย ของบริษัทมหาชนจำกัด

1. สินทรัพย์หมุนเวียน

1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

1.2 เงินลงทุนชั่วคราว

1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น (กรูปรวม บุคคลฯที่เกี่ยวข้องกัน + บุคคลฯ อื่น)

1.5 สินค้าคงเหลือ

1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

1.7 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย (เพิ่มเติม)

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- 2.1 เงินลงทุนเพื่อขาย
 - 2.2 เงินลงทุนในบริษัทร่วม
 - 2.3 เงินลงทุนในบริษัทย่อย
 - 2.4 เงินลงทุนในการร่วมค้า
 - 2.5 เงินลงทุนระยะยาวอื่น
- (แยกรายการตามประเภทเงินลงทุน)
- 2.6 เงินให้กู้ยืมระยะยาว (กรูปรวม บุคคลฯ ที่เกี่ยวข้องกัน + บุคคลฯ อื่น)
 - 2.7 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (เพิ่มเติม)
 - 2.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
 - 2.9 ค่าความนิยม
 - 2.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น
 - 2.11 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (เพิ่มเติม)
 - 2.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

3. หนี้สินหมุนเวียน

- 3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
- 3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น
- 3.3 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
- 3.4 เงินกู้ยืมระยะสั้น (กรูปรวม บุคคลฯที่เกี่ยวข้องกัน + บุคคลฯ อื่น)
- 3.5 ภาษีเงินได้ค้างจ่าย (แยกจากหนี้สินหมุนเวียนอื่น)
- 3.6 ประมาณการหนี้สินระยะสั้น
- 3.7 หนี้สินหมุนเวียนอื่น
- 3.8 หนี้สินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย (เพิ่มเติม)

4. หนี้สินไม่หมุนเวียน

- 4.1 เงินกู้ยืมระยะยาว (กรูปรวม บุคคลฯที่เกี่ยวข้องกัน + บุคคลฯ อื่น)
- 4.2 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (เพิ่มเติม)
- 4.3 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (เพิ่มเติม)
- 4.4 ประมาณการหนี้สินระยะยาว
- 4.5 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

5. ส่วนของผู้ถือหุ้น

5.1 ทุนเรือนหุ้น

5.1.1 ทุนจดทะเบียน

5.1.1.1 หุ้นบุริมสิทธิ

5.1.1.2 หุ้นสามัญ

5.1.2 ทุนที่ออกและชำระแล้ว

5.1.2.1 หุ้นบุริมสิทธิ

5.1.2.2 หุ้นสามัญ

5.2 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น

5.2.1 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ

5.2.2 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นสามัญ

5. ส่วนของผู้ถือหุ้น

5.3 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

5.4 กำไร (ขาดทุน) สะสม

5.4.1 จัดสรรแล้ว

5.4.1.1 ทุนสำรองตามกฎหมาย

5.4.1.2 อื่น ๆ

5.4.2 ยังไม่ได้จัดสรร

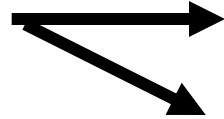
5.5 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

รวมส่วนของบริษัทใหญ่

5.6 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น

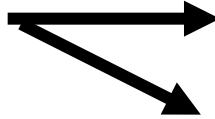
จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ



แสดงแบบงบเดียว

แสดงแบบสองงบ

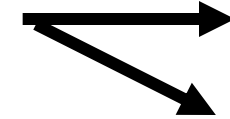
จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ แบบขั้นเดียว



แสดงแบบงบเดียว

แสดงแบบสองงบ

จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ แบบหลายขั้น



แสดงแบบงบเดียว

แสดงแบบสองงบ



งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

แบบงบเดียว



องค์ประกอบของกำไรหรือขาดทุน
สำหรับปี (NI)

+

องค์ประกอบของกำไรหรือขาดทุน
เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี (OCI)

=

กำไรขาดทุนเบ็ดรวมสำหรับปี (CI)

แบบสองงบ



องค์ประกอบของกำไรหรือขาดทุน
สำหรับปี (NI)

+

กำไรหรือขาดทุนสำหรับปี (NI)
+
องค์ประกอบของกำไรหรือขาดทุน
เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี (OCI)

=

กำไรขาดทุนเบ็ดรวมสำหรับปี (CI)



งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ – ตามลักษณะ

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ
2. รายได้อื่น
3. การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ
4. งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์ (เดิมใช้ “งานที่กิจการทำและถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน”)
5. วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป
6. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (เดิมใช้ “ค่าใช้จ่ายพนักงาน”)
7. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
8. ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์
9. ค่าใช้จ่ายอื่น
10. ต้นทุนทางการเงิน
11. ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม การร่วมค้า
12. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้

13. ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ (เดิมใช้ “ภาษีเงินได้”)

14. กำไร(ขาดทุน)สำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง

15. กำไร(ขาดทุน)สำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก

16. กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี [NI]

17 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

17.1 ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน

17.2 ผลกำไร(ขาดทุน)จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย

17.3 ผลกำไร(ขาดทุน)จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด

17.4 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่

17.5 ผลกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยฯ

17.6 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม การร่วมค้า

17.7 ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

18. กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี – สุทธิจากภาษี [OCI]

19. กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี [CI]

20. การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)

20.1 ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่

20.2 ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

21. การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม

21.1 ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่

21.2 ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

22. กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

22.1 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

22.2 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด

ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่

ทุนที่ออก และชำระ แล้ว (1)	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น (2)	ใบสำคัญ แสดง สิทธิ ที่จะซื้อ หุ้น (3)	กำไร (ขาดทุน) สะสม (4)	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			รวมส่วน ของผู้ถือ หุ้น บริษัท ใหญ่ (12) ²	ส่วน ได้เสีย ที่ ไม่มี อำนาจ ควบคุม (13)	รวมส่วน ของผู้ถือ หุ้น (14) ³
				กำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น (5) ถึง (9)	รายการอื่นของการ เปลี่ยนแปลงที่เกิด จากผู้ถือหุ้น (แยกประเภท รายการตามความ เหมาะสม) (10)	รวมองค์ ประกอบอื่น ของส่วน ของผู้ถือ หุ้น (11) ¹			

5. ส่วนของผู้ถือหุ้น

5.1 ทุนเรือนหุ้น

5.2 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น

5.3 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

5.4 กำไร (ขาดทุน) สะสม

5.5 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

รวมส่วนของบริษัทใหญ่

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (งบการเงินรวม *)

ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่

ทุนที่ ออก และ ชำระ แล้ว (1)	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น (2)	ใบสำคัญ แสดง สิทธิ ที่จะซื้อ หุ้น (3)	กำไร (ขาดทุน) สะสม (4)	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			รวมส่วน ของผู้ถือ หุ้น บริษัท ใหญ่ (12) ²	ส่วน ได้เสีย ที่ ไม่มี อำนาจ ควบคุม (13)	รวมส่วน ของผู้ถือ หุ้น (14) ³
				กำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น (5) ถึง (9) ↓	รายการอื่นของการ เปลี่ยนแปลงที่เกิด จากผู้ถือหุ้น (แยกประเภท รายการตามความ เหมาะสม) (10)	รวมองค์ ประกอบอื่น ของส่วน ของผู้ถือ หุ้น (11) ¹			

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

การแปลง ค่างบการเงิน (5)	เงินลงทุนเพื่อ ขาย (6)	การป้องกัน ความเสี่ยง กระแสเงินสด (7)	ส่วนเกินทุนจาก การตีราคา สินทรัพย์ (8)	ส่วนแบ่งกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จากบริษัทร่วม การร่วมค้า (9)
------------------------------------	----------------------------------	--	---	---

1. ยอดคงเหลือ ณ ต้นปี 25X0
2. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี
3. ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
4. ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว
5. การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี 25X0 :

(ยอดรวม 1 ถึง 3)

- 5.1 การเพิ่ม(ลด) หุ้นสามัญ
- 5.2 การเพิ่ม(ลด) หุ้นบุริมสิทธิ
- 5.3 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น
- 5.4 เงินปันผล
- 5.5 กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี 25X0
- 5.6 โอนไปกำไร(ขาดทุน)สะสม

6. ยอดคงเหลือ ณ สิ้นปี 25X0

(ยอดรวม 4 ถึง 5)



รูปแบบรายการย่อและความหมาย ของบริษัทจำกัด

1. สินทรัพย์หมุนเวียน

- 1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- 1.2 เงินลงทุนชั่วคราว
- 1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- 1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น (กรูปรวม บุคคลฯที่เกี่ยวข้องกัน + บุคคลฯ อื่น)
- 1.5 สินค้าคงเหลือ
- 1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- 2.1 เงินลงทุนเพื่อขาย
 - 2.2 เงินลงทุนในบริษัทร่วม
 - 2.3 เงินลงทุนในบริษัทย่อย
 - 2.4 เงินลงทุนในการร่วมค้า
 - 2.5 เงินลงทุนระยะยาวอื่น
- (แยกรายการตามประเภทเงินลงทุน)
- 2.6 เงินให้กู้ยืมระยะยาว (กรูปรวม บุคคลฯ ที่เกี่ยวข้องกัน + บุคคลฯ อื่น)
 - 2.7 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (เพิ่มเติม)
 - 2.8 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย (เพิ่มเติม)
 - 2.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
 - 2.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
 - 2.11 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (กรณีเลือกใช้แนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติของ NPAEs)
 - 2.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

3. หนี้สินหมุนเวียน

- 3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
- 3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น
- 3.3 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
- 3.4 เงินกู้ยืมระยะสั้น (กรูปรวม บุคคลฯที่เกี่ยวข้องกัน + บุคคลฯ อื่น)
- 3.5 ภาษีเงินได้ค้างจ่าย (แยกจากหนี้สินหมุนเวียนอื่น)
- 3.6 ประมาณการหนี้สินระยะสั้น
- 3.7 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

4. หนี้สินไม่หมุนเวียน

- 4.1 เงินกู้ยืมระยะยาว (กรูปรวม บุคคลฯที่เกี่ยวข้องกัน + บุคคลฯ อื่น)
- 4.2 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (กรณีเลือกใช้แนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติของ NPAEs)
- 4.3 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
- 4.4 ประมาณการหนี้สินระยะยาว
- 4.5 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

5. ส่วนของผู้ถือหุ้น

5.1 ทุนเรือนหุ้น

5.1.1 ทุนจดทะเบียน

5.1.2 ทุนที่ชำระแล้ว

5.2 ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

5.2.1 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ

5.2.2 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ

5.3 กำไร (ขาดทุน) สะสม

5.3.1 จัดสรรแล้ว

5.3.2 ยังไม่ได้จัดสรร

5.4 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ
2. รายได้อื่น
รวมรายได้
3. การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ
4. งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์ (เดิมใช้ “งานที่กิจการทำและถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน”)
5. วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป
6. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (เดิมใช้ “ค่าใช้จ่ายพนักงาน”)
7. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
8. ค่าใช้จ่ายอื่น
รวมค่าใช้จ่าย
9. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
10. ต้นทุนทางการเงิน
11. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้
12. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (เดิมใช้ “ภาษีเงินได้”)
13. กำไร(ขาดทุน) สุทธิ



งบกำไรขาดทุน – ตามหน้าที่

1. รายได้

1.1 รายได้จากการขายหรือการให้บริการ

1.2 รายได้อื่น

รวมรายได้

2. ค่าใช้จ่าย

2.1 ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ

2.2 ค่าใช้จ่ายในการขาย

2.3 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

2.4 ค่าใช้จ่ายอื่น

รวมค่าใช้จ่าย

3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

4. ต้นทุนทางการเงิน

5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

6. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (เดิมใช้ “ภาษีเงินได้”)

7. กำไร(ขาดทุน) สุทธิ

	ทุนที่ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไร(ขาดทุน) สะสม	องค์ประกอบ อื่นของส่วน ของ ผู้ถือหุ้น	รวม
--	--------------------	------------------------	----------------------	--	-----

ส่วนของผู้ถือหุ้น

5.1 ทุนเรือนหุ้น

5.1.1 ทุนจดทะเบียน

5.1.2 ทุนที่ชำระแล้ว

5.2 ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

5.2.1 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ

5.2.2 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ

5.3 กำไร (ขาดทุน) สะสม

5.3.1 จัดสรรแล้ว

5.3.2 ยังไม่ได้จัดสรร

5.4 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

ผลสะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าเงิน และ
- ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย และ
- ผลกำไร(ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงอื่น

1. ยอดคงเหลือ ณ ต้นปี 25X0
2. ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี *
3. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี *
4. ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว
5. การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปี 25X0

(ผลรวมของรายการที่ 1 ถึง 3)

- 5.1 การเพิ่ม(ลด) หุ้นสามัญ
- 5.2 การเพิ่ม(ลด) หุ้นบุริมสิทธิ
- 5.3 กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี 25X0
- 5.4 เงินปันผล
- 5.5 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น :

- 5.5.1 ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน
- 5.5.2 ผลกำไร(ขาดทุน)จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย
- 5.5.3 ผลกำไร(ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงอื่น

6. ยอดคงเหลือ ณ สิ้นปี 25X0

(ผลรวมของรายการที่ 4 และ 5)



ข้อบกพร่องที่มักตรวจพบ : งบแสดงฐานะการเงิน

- เงินฝากธนาคาร - เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - เงินให้กู้ยืม
- สินค้าคงเหลือ
- ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ - อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน -
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน



ข้อบกพร่องที่มักตรวจพบ : งบแสดงฐานะการเงิน

- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - เงินกู้ยืม
- เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่า
- เงินกู้ยืมระยะยาว
- ภาษีเงินได้ค้างจ่าย - ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย - ภาษีจ่ายล่วงหน้า
- ส่วนของผู้ถือหุ้น - ทุนจดทะเบียน - ทุนที่ชำระแล้ว

- รายได้หลัก (ขาย / ให้บริการ)
- รายได้อื่น (ดอกเบี้ยรับ / รายการกำไรขาดทุน)
- ต้นทุนขาย / ต้นทุนบริการ
- ค่าใช้จ่ายในการขาย
- ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
- ต้นทุนทางการเงิน

ข้อบกพร่องที่มักตรวจพบ : หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- การระบุว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน
- การระบุนโยบายการบัญชีสำคัญที่กิจการใช้ (เกณฑ์การวัดมูลค่า นโยบายการบัญชีอื่น ๆ ที่กิจการเลือกใช้ซึ่งเกี่ยวข้องกับความสำเร็จได้)
- การเปิดเผยข้อมูลประกอบแต่ละรายการ ไม่สอดคล้องกับตัวเลขในงบการเงิน
- การเปิดเผยข้อมูลอื่น ๆ เช่น หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และภาระผูกพันตามสัญญาซึ่งยังไม่ได้รับรู้

- กรณีสมาคม มูลนิธิ กิจการที่ไม่หวังกำไรควรจะทำงบการเงินแบบใด ต้องทำงบการเงินเปรียบเทียบหรือไม่
- กิจการควรใช้ชื่อว่า “งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น” หรือ “งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ”
- กรณีกิจการแปรสภาพจากห้างหุ้นส่วนจำกัดเป็นบริษัทจำกัด เมื่อเดือนมิถุนายน 2554 กิจการต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบ (ปี 2553 กับปี 2554) หรือไม่ เนื่องจากงบการเงินรอบปี 2553 เป็นงบการเงินรูปแบบห้างหุ้นส่วนจำกัด

- รายการลูกหนี้ภาษีมูลค่าเพิ่ม สินทรัพย์ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย (กิจการถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย) เจ้าหนี้ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย (กิจการเป็นผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย) ควรจัดประเภทสินทรัพย์/หนี้สินอย่างไร
- บริษัทที่เลือกสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (Functional Currency) เป็น USD จะต้องทำอย่างไรบ้าง เพื่อนำส่งงบการเงินให้กรมพัฒนาธุรกิจการค้า?

- กรณีที่กิจการไม่เคยจ่ายเงินปันผลเลย กิจการต้องแยกแสดงกำไรสะสม เป็นจัดสรรและไม่จัดสรรหรือไม่
- ⁺ตัวเงินรับแสดงอยู่ส่วนใด
- รายการเงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ เช่น “เงินหลักประกัน” ค่าไฟฟ้า ยังแสดงรวมเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดได้หรือไม่

ประเด็นถาม - ตอบ

- เงินกู้ยืม/เงินให้กู้ยืมจาก related parties ถ้ามีสาระสำคัญ จะแยกแสดงในหน้างบการเงินได้หรือไม่
- ถ้ากิจการจัดทำงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ กิจการต้องเปิดเผยค่าใช้จ่ายตามลักษณะเพิ่มหรือไม่
- กิจการยังคงต้องนำเสนอกำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อหุ้นหรือไม่

- รายได้จากการรับบริจาค ถือเป็นรายได้จากการรับบริการหรือรายได้อื่น
- กรณีใช้งบกำไรขาดทุน – ตามหน้าที่ ถ้าเราไม่สามารถแยกค่าใช้จ่ายในการขาย ค่าใช้จ่ายในการบริหารออกได้ เราจะใช้รวมเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ในกรณีที่เป็นการดำเนินงานสอบบัญชี เพราะเราไม่สามารถแยกข้อมูลได้ 2 ส่วนออกจากกัน
- กิจกรรมประเภท NPAE สามารถแสดงงบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จได้หรือไม่