

บทเรียนที่ 6

การบันทึกรายการปิดบัญชีและจัดทำงบการเงิน



หัวข้อเรื่อง (Topics)

- 6.1 ความหมายของการปิดบัญชี
- 6.2 การบันทึกรายการปิดบัญชีด้วยภาษาอังกฤษ
- 6.3 ความหมายของงบการเงิน
- 6.4 การจัดทำกำไรขาดทุนด้วยภาษาอังกฤษ
- 6.5 การจัดทำฐานะการเงินด้วยภาษาอังกฤษ



6.1 ความหมายของการปิดบัญชี

การปิดบัญชี (Closing Entries) หมายถึง การโอนบัญชีที่เกี่ยวข้องกับบัญชีทุน ซึ่งเป็นบัญชีชั่วคราว ได้แก่ บัญชีถอนใช้ส่วนตัว บัญชีรายได้ และบัญชีค่าใช้จ่าย ไปยังบัญชีทุน เพื่อหายอดคงเหลือของบัญชีทุนที่ถูกต้อง ณ วันสิ้นงวดบัญชี รวมทั้งการหายอดคงเหลือ ของบัญชีสินทรัพย์ และหนี้สิน ซึ่งหลังจากทำการปิดบัญชีแล้ว บัญชีที่เหลืออยู่จะประกอบด้วยบัญชีเพียง 3 หมวด ได้แก่ บัญชีหมวดสินทรัพย์ บัญชีหมวดหนี้สิน และบัญชีหมวดส่วนของผู้ถือหุ้น (ทุน) เพื่อยกไปยังงวดบัญชีถัดไป



6.2 การบันทึกการปิดบัญชีด้วยภาษาอังกฤษ

6.2.1 การปิดบัญชีสำหรับธุรกิจบริการ

การปิดบัญชี (Closing Entries) เป็นขั้นตอนสำคัญในวงจรบัญชีที่ธุรกิจต้องดำเนินการเมื่อสิ้นงวดบัญชี เพื่อสรุปผลการดำเนินงานและเตรียมบัญชีสำหรับงวดบัญชีใหม่

ขั้นตอนการปิดบัญชีสำหรับธุรกิจบริการ

ขั้นตอนที่ 1 ปิดบัญชีรายได้ไปยังบัญชีกำไรขาดทุน โอนยอดคงเหลือจากบัญชีรายได้ทั้งหมดไปยังบัญชีกำไรขาดทุน

Debit Revenue	xx	
Credit Profit and Loss		xx

ขั้นตอนที่ 2 ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายไปยังบัญชีกำไรขาดทุน โอนยอดคงเหลือจากบัญชีค่าใช้จ่ายทั้งหมดไปยังบัญชีกำไรขาดทุน

Debit Profit and Loss	xx	
Credit Expenses		xx

ตัวอย่างที่ 6.1 ต่อไปนี้เป็นข้อมูลงบทดลองหลังการปรับปรุงของ Blue Ocean Consulting Services ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

Blue Ocean Consulting Services
Adjusted Trial Balance
As of December 31, 25X1

Account Name	A/C No	Debit		Credit	
		Baht	St.	Baht	St.
Cash	101	56,000	-		
Accounts Receivable	102	15,000	-		
Office Supplies	103	3,500	-		

Account Name	A/C No	Debit		Credit	
		Baht	St.	Baht	St.
Prepaid Insurance	104	6,000	-		
Equipment	105	50,000	-		
Accumulated Depreciation	106			10,000	-
Accounts Payable	201			8,500	-
Unearned Revenue	202			5,000	-
Accrued Salary Payable	203			2,000	-
Notes Payable	204			30,000	-
Capital	301			45,000	-
Service Revenue	401			120,000	-
Consulting Revenue	402			35,000	-
Rent Expenses	501	24,000	-		
Salary Expenses	502	70,000	-		
Utility Expenses	503	9,000	-		
Advertising Expenses	504	7,000	-		
Depreciation Expenses	505	5,000	-		
Insurance Expenses	506	4,000	-		
Supplies Expenses	507	6,000	-		
		255,500	-	255,500	-

การบันทึกรายการปิดบัญชี

ขั้นตอนที่ 1 ปิดบัญชีรายได้ไปยังบัญชีกำไรขาดทุน โอนยอดคงเหลือจากบัญชีรายได้ทั้งหมดไปยังบัญชีกำไรขาดทุน

Debit Service Revenue	120,000	
Consulting Revenue	35,000	
Credit Profit and Loss		155,000

ขั้นตอนที่ 2 ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายไปยังบัญชีกำไรขาดทุน โอนยอดคงเหลือจากบัญชีค่าใช้จ่ายทั้งหมดไปยังบัญชีกำไรขาดทุน

Debit Profit and Loss	120,000	
Credit Rent Expenses	24,000	
Salary Expenses	70,000	
Utility Expenses	9,000	
Advertising Expenses	7,000	
Depreciation Expenses	5,000	
Insurance Expenses	4,000	
Supplies Expenses	6,000	

ขั้นตอนที่ 3 ปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปยังบัญชีทุน/กำไรสะสม โอนผลกำไรหรือขาดทุนสุทธิไปยังบัญชีทุน
หรือกำไรสะสม

Debit Profit and Loss

30,000

Credit Capital

30,000



6.2.2 การปิดบัญชีสำหรับธุรกิจซื้อขายสินค้า

การปิดบัญชีเป็นขั้นตอนสำคัญในวงจรบัญชีของธุรกิจซื้อขายสินค้า ซึ่งดำเนินการเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (ปกติคือสิ้นปี) เพื่อสรุปผลการดำเนินงานและจัดทำงบการเงิน

ขั้นตอนการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป แบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

กรณีที่ 1 การปิดบัญชีผ่านต้นทุนขาย มีขั้นตอน คือ

ขั้นตอนที่ 1 กิจการบันทึกรายการปิดบัญชีสินค้าคงเหลือต้นงวดและบัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขายที่มียอดคงเหลือทางด้านเดบิตเข้าบัญชีต้นทุนขาย

Debit cost of Goods Sold	xx
Credit Inventories (Beginning)	xx
Purchases	xx
Freight In Expense	xx

ขั้นตอนที่ 2 กิจการบันทึกรายการปิดบัญชีสินค้าคงเหลือปลายงวดและบัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขายที่มี ยอดคงเหลือทางด้านเครดิตเข้าบัญชีต้นทุนขาย

Debit Inventories (Ending)	xx	
Purchases Return and Allowance	xx	
Purchases Discount	xx	
Credit cost of Goods Sold		xx

ขั้นตอนที่ 3 กิจการบันทึกรายการปิดบัญชีรายได้เข้าบัญชีกำไรขาดทุน

Debit Sales	xx	
Other Revenue	xx	
Credit Profit and Loss		xx

ขั้นตอนที่ 4 กิจการบันทึกรายการปิดบัญชีต้นทุนขาย บัญชีรับคืนสินค้า บัญชีส่วนลดจ่ายและบัญชีค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีกำไรขาดทุน

Debit Profit and Loss	xx
Credit cost of Goods Sold	xx
Sales Returns and Allowances	xx
Sales Discount	xx
Freight out Expense	xx
Saralies expenses	xx
Etc.	



กรณีที่ 2 การปิดบัญชีไม่ผ่านต้นทุนขาย มีขั้นตอน คือ

ขั้นตอนที่ 1 กิจการบันทึกรายการปิดบัญชีสินค้าคงเหลือปลายงวด และบัญชีในหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายที่มียอดคงเหลือทางด้านเครดิตเข้าบัญชีกำไรขาดทุน

Debit Inventories (Ending)	xx
Sales	xx
Purchases Return and Allowance	xx
Purchases Discount	xx
Credit Profit and Loss	xx



ขั้นตอนที่ 2 กิจการบันทึกรายการปิดบัญชีสินค้าคงเหลือต้นงวดและบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายที่มียอดคงเหลือทางด้านเดบิตเข้าบัญชีกำไรขาดทุน

Debit Profit and Loss	xx
Inventories (Beginning)	xx
Purchases	xx
Sales Returns and Allowances	xx
Sales Discount	xx
Freight in Expense	xx
Electricity Expense	xx
Salary Expense	xx
Etc.	

ขั้นตอนที่ 3 กิจการบันทึกรายการปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีส่วนของผู้เจ้าของ (ทุน)
 - ถ้ารายได้มากกว่าค่าใช้จ่าย จะมีผลกำไรสุทธิ ซึ่งทำให้บัญชีส่วนของผู้เจ้าของ (บัญชีทุน) เพิ่มขึ้นจะบันทึก ดังนี้

Debit Profit and Loss	xx
Credit Capital	xx

- ถ้ารายได้น้อยกว่าค่าใช้จ่าย จะมีผลขาดทุนสุทธิ ซึ่งทำให้บัญชีส่วนของผู้เจ้าของ (บัญชีทุน) ลดลงจะบันทึก ดังนี้

Debit Capital	xx
Credit Profit and Loss	xx

ขั้นตอนที่ 4 กิจการบันทึกรายการปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัวหรือเงินถอนเข้าบัญชีทุน

Debit Capital	xx
Credit Drawing Accounts	xx

ตัวอย่างที่ 6.2 ต่อไปนี้เป็นข้อมูลกระดาษทำการของร้านนำชัยการค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

Numchai shop

Work Sheet

For the year end 31 December 25x1

Account Name	A/C No.	Trial Balance		Adjustment		Income Statement		Statement of financial position	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Cash	101	95,700	-					95,700	-
Cash in Bank	102	100,000	-					100,000	-
Account Receivable	103	25,000	-					25,000	-
Inventories (Beginning)	104	10,000	-			10,000	-		
Office equipment	105	15,000	-					15,000	-
Accumulated Depreciation - Office equipment	106		3,000	-	3,000	-			6,000
Building	107	300,000	-					300,000	-
Accumulated Depreciation - Building	108		15,000	-	15,000	-			30,000
Account Payable	201		30,000	-					30,000
Loans	202		100,000	-					100,000
Capital	301		255,000	-					255,000
Drawing Accounts	302	5,000	-					5,000	-

Numchai shop

Work Sheet

For the year end 31 December 25x1

Account Name	A/C No.	Trial Balance			Adjustment			Income Statement		Statement of financial position		
		Debit	Credit		Debit	Credit		Debit	Credit	Debit	Credit	
Sales	401		200,000	-				200,000	-			
Sales Returns and Allowances	402	4,200	-				4,200	-				
Sales Discount	403	1,900	-				1,900	-				
Other Revenue	404		50,000	-				50,000	-			
Purchases	501	80,000	-				80,000	-				
Freight in Expense	502	1,800	-				1,800	-				
Purchases Return and Allowance	503		3,500	-				3,500	-			
Purchases Discount	504		2,200	-				2,200	-			
Advertising Expenses	506	8,200	-				8,200	-				
Freight out Expenses	507	1,600	-				1,600	-				
Interest Expenses	508	1,800	-				1,800	-				
Salary Expenses	509	8,500	-				8,500	-				
		658,700	-	658,700	-							

Numchai shop

Work Sheet

For the year end 31 December 25x1

Account Name	A/C No.	Trial Balance		Adjustment		Income Statement		Statement of financial position		
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	
Inventories (Ending)	106						5,000 -	5,000 -		
Depreciation - Office equipment	510			3,000 -		3,000 -				
Depreciation - Building	511			15,000 -		15,000 -				
Doubtful Accounts	512			250 -		250 -				
Allowance for Doubtful Accounts	104				250 -					250 -
				18,250 -	18,250 -	136,250 -	260,700 -	545,700 -	421,250 -	
Net profit						124,450 -			124,450 -	
						260,700 -	260,700 -	545,700 -	545,700 -	

การบันทึกรายการปิดบัญชี

กรณีที่ 1 การปิดบัญชีผ่านต้นทุนขาย

ขั้นตอนที่ 1 กิจกรรมบันทึกการปิดบัญชีสินค้าคงเหลือต้นงวดและบัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขายที่มียอดคงเหลือทางด้านเดบิตเข้าบัญชีต้นทุนขาย

Debit cost of Goods Sold	91,800
Credit Inventories (Beginning)	10,000
Purchases	80,000
Freight In Expenses	1,800

ขั้นตอนที่ 2 กิจกรรมบันทึกการปิดบัญชีสินค้าคงเหลือปลายงวดและบัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขายที่มียอดคงเหลือทางด้านเครดิตเข้าบัญชีต้นทุนขาย

Debit Inventories (Ending)	5,000
Purchases Return and Allowance	3,500
Purchases Discount	2,200
Credit cost of Goods Sold	10,700

ขั้นตอนที่ 3 กิจการบันทึกรายการปิดบัญชีรายได้เข้าบัญชีกำไรขาดทุน

Debit Sales	200,000	
Other Revenue	50,000	
Credit Profit and Loss		250,000

ขั้นตอนที่ 4 กิจการบันทึกรายการปิดบัญชีต้นทุนขาย บัญชีรับคืนสินค้า บัญชีส่วนลดจ่ายและบัญชีค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีกำไรขาดทุน

Debit Profit and Loss	125,550	
Credit cost of Goods Sold		81,100
Sales Returns and Allowances		4,200
Sales Discount		1,900
Advertising Expenses		8,200
Freight out Expenses		1,600
Interest Expenses		1,800
Salary Expenses		8,500
Depreciation - Office equipment		3,000
Depreciation -Building		15,000
Doubtful Accounts		250

ขั้นตอนที่ 5 กิจการบันทึกรายการปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีส่วนของผู้เจ้าของ (ทุน)

Debit Profit and Loss	124,450
Credit Capital	124,450

ขั้นตอนที่ 6 กิจการบันทึกรายการปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัวหรือเงินถอนเข้าบัญชีทุน

Debit Capital	5,000
Credit Drawing Accounts	5,000

กรณีที่ 2 การปิดบัญชีไม่ผ่านต้นทุนขาย มีขั้นตอน คือ

ขั้นตอนที่ 1 กิจการบันทึกรายการปิดบัญชีสินค้าคงเหลือปลายงวด และบัญชีในหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายที่มียอดคงเหลือทางด้านเครดิตเข้าบัญชีกำไรขาดทุน

Debit Inventories (Ending)	5,000
Sales	200,000
Purchases Return and Allowance	3,500
Purchases Discount	2,200
Other Revenue	50,000
Credit Profit and Loss	260,700

ขั้นตอนที่ 2 กิจการบันทึกรายการปิดบัญชีสินค้าคงเหลือต้นงวดและบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายที่มียอดคงเหลือทางด้านเดบิตเข้าบัญชีกำไรขาดทุน

Debit Profit and Loss	136,250
Inventories (Beginning)	10,000
Purchases	80,000
Sales Returns and Allowances	4,200
Sales Discount	1,900
Freight in Expenses	1,800
Advertising Expenses	8,200
Freight out Expenses	1,600
Interest Expenses	1,800
Salary Expenses	8,500
Depreciation - Office equipment	3,000
Depreciation -Building	15,000
Doubtful Accounts	250

ขั้นตอนที่ 3 กิจการบันทึกรายการปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีส่วนของผู้เจ้าของ (ทุน)

Debit Profit and Loss	124,450	
Credit Capital		124,450

ขั้นตอนที่ 4 กิจการบันทึกรายการปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัวหรือเงินถอนเข้าบัญชีทุน

Debit Capital	5,000	
Credit Drawing Accounts		5,000



6.3 ความหมายของงบการเงิน

ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (TAS 1) งบการเงินเป็นการนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของกิจการอย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่าง งบการเงินให้ข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้เกี่ยวกับกิจการ

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

6.4 การจัดทำกำไรขาดทุนด้วยภาษาอังกฤษ

การจัดทำกำไรขาดทุน เป็นการรวบรวมข้อมูลจากการบันทึกบัญชีมาจัดทำในรูปแบบของรายงานทางการเงิน เพื่อสะท้อนให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการดำเนินงานของธุรกิจ ว่าในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่งกิจการสามารถสร้างรายได้และมีค่าใช้จ่ายเป็นจำนวนเงินเท่าใด ส่งผลให้ทราบถึงผลการดำเนินงานของกิจการว่ามีกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน โดยมีรายละเอียด ดังนี้



6.4.1 ความรู้เกี่ยวกับงบกำไรขาดทุน

งบกำไรขาดทุน (Income statement หรือ Profit and loss statement) หมายถึงงบการเงินที่แสดงผลการดำเนินงานของกิจการสำหรับงวด เพื่อสรุปผลการเปรียบเทียบรายได้กับค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีใดบัญชีหนึ่งว่ากิจการมีผลกำไรหรือขาดทุนสุทธิเท่าใด โดยผลกำไรจะทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นของกิจการเพิ่มขึ้น และผลขาดทุนจะทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นของกิจการลดลง

ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2566 (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2566) กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัดนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร สามารถจัดทำงบกำไรขาดทุนได้ 3 แบบ คือ

1. งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย
2. งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่-แบบขั้นเดียว
3. งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่-แบบหลายขั้น

6.4.2 การจัดทำงบกำไรขาดทุน

การจัดทำงบกำไรขาดทุนในรูปแบบภาษาอังกฤษใช้หลักการเดียวกันกับการจัดทำงบกำไรขาดทุนในรูปแบบภาษาไทย เปลี่ยนแปลงเพียงภาษาที่ใช้ในการบันทึกรายการ โดยการจัดทำงบกำไรขาดทุนสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวแบ่งออกเป็น 2 รูปแบบ ดังนี้

งบกำไรขาดทุนแบบขั้นเดียว (Single-Step Income Statement)

Name of Business.....

Income statement

For.....period ended.....



Revenue:

Sales		xxx
Less Sales Returns and Allowances	xx	
Sales Discounts	<u>xx</u>	<u>xxx</u>
Net Sales		xxx
Other Revenue		<u>xxx</u>
Total Revenue		xxx

Expenses:

Cost of Goods Sold	xx	
Selling Expenses	xx	
Administrative Expenses	xx	
Other Expenses	<u>xx</u>	
Total Expenses		<u>xxx</u>
Net Profit		<u>xxx</u>

ตัวอย่างที่ 6.3 ต่อไปนี้เป็นงบกำไรขาดทุน ของร้านแสงชัยการค้า สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 (ใช้ข้อมูลกระดาษทำการในตัวอย่างที่ 6.1)

Numchai shop

Income statement

For the year ended 31 December 25x1

Revenue :

Sales		200,000
Less Sales Returns and Allowances	4,200	
Sales Discounts	<u>1,900</u>	<u>6,100</u>
Net Sales		193,900
Other Revenue		<u>50,000</u>
Total Revenue		243,900

Expenses :

Cost of Goods Sold (1)	81,100	
Selling Expenses (2)	9,800	
Administrative Expenses (3)	26,750	
Interest Expense	<u>1,800</u>	
Total Expenses		<u>117,650</u>
Net Profit		<u>124,450</u>



Numchai shop
Cost of Goods Sold Statement (1)
December 31, 25x1

Inventories (Beginning)		10,000
Purchases	80,000	
Add Freight in Expense	1,800	
	81,800	
Less Purchases Returns and Allowances	3,500	
Purchases Discount	<u>2,200</u>	<u>5,700</u>
Net Purchases		<u>76,100</u>
Goods for Sales		86,100
Less Inventories (Ending)		<u>5,000</u>
Cost of Goods Sold		<u>81,100</u>

Numchai shop
Selling Expenses (2)
December 31, 25x1

Selling Expenses :

Advertising Expense	8,200
Freight out Expense	<u>1,600</u>
Total	<u>9,800</u>

Numchai shop
Administrative Expenses (3)
December 31, 25x1

Administrative Expenses :

Salary Expense	8,500
Depreciation - Office equipment	3,000
Depreciation - Building	15,000
Doubtful Accounts	<u>250</u>
Total	<u>26,750</u>

งบกำไรขาดทุนแบบหลายขั้นตอน (Multiple-Step Income Statement)

Name of Business.....

Income statement

For.....period ended.....

Revenue :

Sales		xxx
Less Sales Returns and Allowances	xx	
Sales Discounts	<u>xx</u>	<u>xxx</u>
Net Sales		xxx

Cost of Goods Sold :

Inventories (Beginning)		xx
Purchases	xx	
Add Freight in Expense	xx	
	xx	

Less Purchases Returns and Allowances	xx			
Purchases Discount	<u>xx</u>	<u>xx</u>		
Net Purchases			<u>xxx</u>	
Goods for Sales			xxx	
Less Inventories (Ending)			<u>xxx</u>	
Cost of Goods Sold				<u>xxx</u>
Gross Profit				xxx
Operating Expense				
Selling Expenses :				
.....		xx		
.....		xx		
.....		<u>xx</u>	xxx	
Administrative Expenses :				
.....		xx		
.....		<u>xx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

Profit from Operation

xxx

Other Revenue :

.....
xx

.....
xx

xxx

Other Expenses :

.....
xx

.....
xx

xxx

Net Profit

xxx



ตัวอย่างที่ 6.4 ต่อไปนี้เป็นงบกำไรขาดทุน ของร้านแสงชัยการค้า สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 (ใช้ข้อมูลกระดาษทำการในตัวอย่างที่ 6.1)

Numchai shop
Income statement
For the year ended 31 December 25x1

Revenue :

Sales		200,000
Less Sales Returns and Allowances	4,200	
Sales Discounts	<u>1,900</u>	<u>6,100</u>
Net Sales		193,900
Cost of Goods Sold :		
Inventories (Beginning)		10,000
Purchases	80,000	
Add Freight in Expense	1,800	
	81,800	

Less Purchases Returns and Allowances	3,500		
Purchases Discount	<u>2,200</u>	<u>5,700</u>	
Net Purchases		<u>76,100</u>	
Goods for Sales		86,100	
Less Inventories (Ending)		<u>5,000</u>	
Cost of Goods Sold			<u>81,100</u>
Gross Profit			112,800



6.5 การจัดทำฐานะการเงินด้วยภาษาอังกฤษ

การจัดทำฐานะการเงินเป็นการนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ที่กิจการมีอยู่ ณ วันใดวันหนึ่ง โดยมีรายละเอียดดังนี้

6.5.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับฐานะการเงิน

ฐานะการเงิน (Statement of financial position) หมายถึง การรายงานทางการเงินที่ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปเพื่อแสดงให้เห็นฐานะการเงินของกิจการ ณ วันสิ้นงวด องค์ประกอบของงบฐานะการเงิน จึงเป็นรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดฐานะการเงินของกิจการ ซึ่งได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น

1. สินทรัพย์ (Asset) หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในการควบคุมของกิจการ ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้น ในอนาคตโดยประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตของสินทรัพย์ หมายถึง ศักยภาพของสินทรัพย์ในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดแก่กิจการทั้งทางตรงและทางอ้อม

สินทรัพย์แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ สินทรัพย์หมุนเวียน (current asset) และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (non-current assets)

(1) สินทรัพย์หมุนเวียน (Current asset) กิจการต้องจัดประเภทสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

(ก) กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์หรือตั้งใจจะขายหรือใช้สินทรัพย์นั้นภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ

(ข) กิจการถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นคือมีไว้เพื่อค้า

(ค) กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์ภายในระยะเวลา 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน

(ง) สินทรัพย์ที่เป็นเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ที่ไม่มีข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยนหรือการใช้ในการชำระหนี้สินอย่างน้อย 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลางาน

สินทรัพย์หมุนเวียนในกิจการโดยทั่วไป มีดังนี้

– เงินสด (cash) หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนดเงินสดในมือรวมถึง เงินเหรียญ ธนบัตร เงินสดย่อย ธนาณัติ ตั๋วแลกเงินไปรษณีย์ เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ เช็คที่ถึงกำหนดชำระแต่ยังมิได้ นำฝากเช็คเดินทาง ดราฟท์ของ

– รายการเทียบเท่าเงินสด (Cash equivalents) หมายถึง เงินลงทุนชั่วคราวที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมจะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อย หรือไม่นัยสำคัญ เช่น ตั๋วเงินประเภทเพื่อเรียก ตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า

– เงินลงทุนชั่วคราว (Temporary investment) หมายถึง เงินลงทุนที่กิจการตั้งใจถือไว้ไม่เกิน 1 ปี เงินลงทุนชั่วคราวรวมถึงหลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เพื่อขายเงินลงทุนทั่วไป และตราสารหนี้ที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี เช่น พันธสัญญา พันธบัตรสิทธิ พันธบัตร พันธบัตรรัฐบาล การลงทุนในอสังหาริมทรัพย์เช่นที่ดิน อาคารหรือลงทุนในสินทรัพย์ที่มีค่า เช่น ทอง

– ลูกหนี้การค้า (Trade receivable) หมายถึง เงินที่ลูกค้านำมาชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่กิจการได้ขายหรือให้บริการตามปกติ

- ตั๋วเงินรับ (Note receivable-trade) หมายถึง สัญญาเป็นลายลักษณ์อักษรโดยปราศจากเงื่อนไขที่บุคคลอื่นยอมรับชำระเงินจำนวนหนึ่งให้แก่กิจการภายในเวลาที่กำหนด โดยปกติกิจการจะได้รับตั๋วเงินรับจากการขายสินค้าหรือบริการ

- ลูกหนี้อื่น (Other receivable) หมายถึง ลูกหนี้อื่นที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับ เป็นต้น

- เงินให้กู้ยืมระยะสั้น (short-term loans) หมายถึง เงินให้กู้ระยะสั้น รวมทั้งลูกหนี้ในลักษณะอื่นใด ซึ่งจัดเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนนอกจากลูกหนี้การค้าที่เกิดจากการขายสินค้าหรือบริการและลูกหนี้อื่น

- สินค้าคงเหลือ (Inventories) หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานหรือสินค้าระหว่างทำ วัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขายหรือให้บริการตามปกติของกิจการ ดังนั้นกิจการ ผลิตสินค้า สินค้าคงเหลือ ได้แก่ สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ งานระหว่างทำคงเหลือ วัตถุดิบคงเหลือส่วนกิจการจำหน่ายสินค้า สินค้าคงเหลือ ได้แก่ สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ

- ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (Prepaid expense) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่กิจการจ่ายไปก่อนสำหรับสินทรัพย์หรือบริการที่กิจการจะได้รับประโยชน์ในอนาคตอันสั้น โดยปกติจะเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น ค่าเช่าสำนักงานจ่ายล่วงหน้า

– รายได้ค้างรับ (Accrued revenue) หมายถึงรายได้อื่น □ ของกิจการนอกจากรายได้จากการดำเนินงานตามปกติที่เกิดขึ้นแล้วแต่กิจการยังไม่ได้รับชำระเงินในวันสิ้นงวด เช่น ดอกเบี้ยค้างรับ ค่าเช่าโรงงานค้างรับ

– สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (Other current assets) หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น นอกจากที่กำหนดข้างต้น

(2) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non-current asset) หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของสินทรัพย์หมุนเวียน รวมถึง สินทรัพย์มีตัวตน สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สินทรัพย์ทางการเงิน และสินทรัพย์ดำเนินงานที่มีระยะยาว และไม่ได้มีข้อห้ามในการใช้ โดยกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์ในสินทรัพย์นั้นเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานของกิจการ 12 เดือน

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในกิจการโดยทั่วไป ประกอบด้วย

(ก) สินทรัพย์มีตัวตน (Tangible assets) หมายถึง สินทรัพย์ที่เป็น ตัวเงินที่สามารถระบุได้และมีลักษณะทางกายภาพ เช่น

– เงินให้กู้ยืมระยะยาว (Long-term loans) หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว รวมทั้งลูกหนี้ในลักษณะอื่นใดซึ่งจัดเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

– ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (Property, plant and equipment) หมายถึง สินทรัพย์ ที่กิจการมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน โดยกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์นั้นมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา

– ที่ดิน (Property) ได้แก่ ที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานที่เป็นที่ตั้งโรงงาน สำนักงาน คลังสินค้าและสิ่งปลูกสร้างอื่น □

– อาคาร (Plant, Building) ได้แก่ สิ่งก่อสร้าง อาคารสำนักงาน โรงงาน ที่ใช้ในการดำเนินงาน

– อุปกรณ์ (Equipment) ได้แก่ เครื่องมือเครื่องใช้ สินทรัพย์ถาวรที่ใช้ตกแต่งสำนักงาน อุปกรณ์ อาจแยกเป็นอุปกรณ์สำนักงาน เครื่องจักร เครื่องตกแต่ง พาหนะ ได้แก่ รถยนต์ รถบรรทุก

(ข) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible assets) หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่ มีลักษณะทางกายภาพ เช่น

– ลิขสิทธิ์ (Copyrights) หมายถึง สิทธิตามกฎหมาย □ หมายถึง รัฐมอบให้แก่ผู้ทำวรรณกรรมหรือ ศิลปกรรม รวมทั้งสิทธิในการเผยแพร่ต่อสาธารณชนด้วย

– สิทธิบัตร (Patents) หมายถึง สิทธิตามกฎหมาย □ หมายถึง รัฐให้แก่บุคคลที่ประดิษฐ์คิดค้นสิ่งหนึ่งสิ่งใด ขึ้นใหม่

– สัมปทาน (Franchise) หมายถึง สิทธิที่รัฐหรือบริษัทได้ให้แก่บุคคลหรือกิจการเพื่อประกอบกิจการเฉพาะอย่าง

– เครื่องหมายการค้า (Trademarks) หมายถึง เครื่องหมายหรือตราชื่อที่กิจการใช้กับสินค้าของตนเพื่อผู้บริโภคสามารถตัดสินใจเลือกซื้อสินค้าตามเครื่องหมายการค้า

– สิทธิการเช่า หมายถึง สิทธิในการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ที่เช่าตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา กิจการจะจ่ายเป็นค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ที่มีระยะเวลาเกินกว่า 1 ปี

(ค) เงินลงทุนระยะยาว (Long term investments) หมายถึง การลงทุนซื้อหุ้นทุนหรือหลักทรัพย์ประเภทหนี้หรือพันธบัตรของกิจการอื่น โดยกิจการต้องการลงทุนในเวลานาน เกินกว่า 1 ปี โดยมีได้มีวัตถุประสงค์จะจำหน่ายในระยะเวลาอันสั้น เช่นการซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิของกิจการอื่น

(ง) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current assets) หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่สามารถจัดประเภทข้างต้นได้ เช่น ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี

2. หนี้สิน (Liability) หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการ ซึ่งเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้น คาดว่าจะส่งผลให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหนี้สินแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือหนี้สินหมุนเวียน (current liability) และหนี้สินไม่หมุนเวียน (non-current liability)

(1) หนี้สินหมุนเวียน (Current liability) กิจการต้องจัดประเภทหนี้สินเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

(ก) กิจการคาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ

(ข) กิจการถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นคือมีไว้เพื่อค้า

(ค) ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน

(ง) กิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนการชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน

หนี้สินหมุนเวียนในกิจการโดยทั่วไป มีดังนี้

– เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน (Bank overdrafts and short-term borrowings from financial institutions) หมายถึง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น รวมทั้งการขาย หรือขายช่วงลดต้นทุนเงินกับสถาบันการเงิน ซึ่งจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน

– เจ้าหนี้การค้า (Trade payable) หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมาเพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการตามปกติ

– ตั๋วเงินจ่ายการค้า (Notes payable-trade) หมายถึง สัญญาที่เป็นลายลักษณ์อักษรโดยปราศจากเงื่อนไขที่กิจการได้รับรองให้ไว้ต่อบุคคลอื่นว่ากิจการจะชำระเงินจำนวนหนึ่งให้แก่ บุคคลนั้นภายในเวลาที่กำหนดซึ่งอาจเป็นตั๋วแลกเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินสำหรับชำระค่าสินค้าหรือบริการ

– เจ้าหนี้อื่น (Other payable) หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีใช้เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่าย ค้างจ่ายรายได้รับล่วงหน้า

- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (Accrued expense) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ให้ประโยชน์แก่กิจการแล้ว แต่กิจการยังไม่ได้ชำระเงินในวันที่ทำงบฐานะการเงิน เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ค่าแรงค้างจ่าย ค่าเช่าค้างจ่าย

- รายได้รับล่วงหน้า (Deferred revenue) หมายถึง หนี้สินที่เกิดจากการรับเงินไว้ล่วงหน้า สำหรับค่าสินค้าหรือบริการที่ยังมิได้ให้ลูกค้า จึงเกิดเป็นพันธะที่กิจการจะต้องส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้าในอนาคต

- เงินปันผลค้างจ่าย (Accrued dividend) หมายถึง เงินปันผลที่ประกาศจ่ายแล้ว แต่กิจการยังมิได้จ่ายเงินสดให้แก่ผู้ถือหุ้นในวันทำงบฐานะการเงิน

- เงินกู้ยืมระยะสั้น (short-term borrowings) หมายถึง เงินกู้ยืมระยะสั้น รวมถึงหนี้สินในลักษณะอื่นใด นอกจากหนี้ที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือบริการและเจ้าหนี้ยื่นกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

- ภาษีเงินได้ค้างจ่าย (Current income tax payable) หมายถึง ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย

(2) **หนี้สินไม่หมุนเวียน (non-current liability)** หมายถึง หนี้สินที่มีระยะเวลาการชำระสินนานเกินกว่า 1 ปี หรือเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ ได้แก่

– ตั๋วเงินจ่ายระยะยาว (long-term notes payable) หมายถึง ตั๋วเงินจ่ายที่มีกำหนดชำระคืนเกินกว่า 1 ปี

– พันธบัตร (Bonds payable) หมายถึง การจัดหาเงินทุนอย่างหนึ่งของกิจการโดยการแบ่งจำนวนเงินที่ต้องการกู้ออกเป็นหุ้นราคาแต่ละหุ้นเท่ากัน ราคาหุ้นแต่ละหุ้นกิจการเป็นผู้กำหนดขึ้นเอง การออกพันธบัตรจะต้องกำหนดอัตราดอกเบี้ย กำหนดระยะเวลาการจ่ายดอกเบี้ย กำหนดเวลาแน่นอนในการไถ่ถอนหุ้นคืนซึ่งจะนานกว่า 1 ปี

– เงินกู้ยืมระยะยาว (long-term borrowings) หมายถึง การกู้ยืมเงินจากธนาคารหรือสถาบันการเงินโดยมีสัญญาการชำระเงินเกินกว่า 1 ปี การกู้ยืมระยะยาวนี้อาจมีหลักทรัพย์ค้ำประกันหรือไม่ก็ได้

3. ส่วนของเจ้าของ (Owner's equity) หมายถึง ส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการ หลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว ส่วนของเจ้าของกิจการแยกตามลักษณะของกิจการค้าได้ดังนี้

ในกรณีที่เป็นกิจการเจ้าของคนเดียว ส่วนของเจ้าของกิจการประกอบด้วยผลรวมของเงินที่เจ้าของนำมาลงทุนกับผลกำไรที่เกิดขึ้น และหักด้วยส่วนที่เจ้าของถอนทุนและผลขาดทุนที่เกิดขึ้น การแสดงส่วนของเจ้าของแสดงได้ดังนี้

ส่วนของเจ้าของ

ทุน - ก	100,000
<u>บวก</u> กำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ)	<u>85,000</u>
รวม	185,000
<u>หัก</u> ถอนใช้ส่วนตัว	<u>5,000</u>
รวมส่วนของเจ้าของ	<u>180,000</u>



ต่อไปนี้เป็นรูปแบบงบฐานะการเงิน (กรณีที่เป็นกิจการเจ้าของคนเดียว)

ร้าน.....

งบฐานะการเงิน

ณ วันที่.....

สินทรัพย์

หน่วย : บาท

สินทรัพย์หมุนเวียน :

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xxx	
ลูกหนี้ การค้าและลูกหนี้อื่น	xxx	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	xxx	xxx
สินค้าคงเหลือ	xxx	
วัสดุสำนักงาน	xxx	
รายได้ค้างรับ	xxx	
ตั๋วเงินรับ	xxx	
.....	xxx	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		xxx

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน :

ที่ดิน		xxx
อาคาร	xx	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร	xx	xxx
อุปกรณ์	xx	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์	xx	xxx
		<u>xxx</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		xxxx
รวมสินทรัพย์		xxxx



หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน :

เจ้าหนี้	xxx	
รายได้รับล่วงหน้า	xxx	
เงินกู้ระยะสั้น	xxx	
ตั๋วเงินจ่าย	xxx	
เงินกู้ระยะยาวครบกำหนดภายใน 1 ปี	xxx	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>xxx</u>	
		<u>xxx</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		xxx

หนี้สินไม่หมุนเวียน :

เงินกู้	xxx	
	<u>xxx</u>	
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>xxx</u>
รวมหนี้สิน		xxx

ส่วนของเจ้าของ :

ทุน -	xxx
บวก กำไรสุทธิ	xxx
รวม	xxx
หัก ถอนใช้ส่วนตัว	xxx
รวมส่วนของเจ้าของ	xxx
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ	xxx



6.5.2 การจัดทำฐานะการเงิน

การจัดทำฐานะการเงินในรูปแบบภาษาอังกฤษยังคงใช้รูปแบบเดียวกันกับการจัดทำฐานะการเงินในรูปแบบภาษาไทย เปลี่ยนแปลงเพียงภาษาที่ใช้ในการบันทึกรายการ โดยการจัดทำฐานะการเงินสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวด้วยภาษาอังกฤษสามารถจัดทำได้ดังนี้

Name of Business.....

Statement of Financial Position

December 31, 25x1

Assets

Current Assets :

Cash and cash equivalents		xxx
Trade and Other Current Receivables	xx	
Less Allowance for Doubtful Accounts	<u>xx</u>	xxx
Inventories		xxx
Office Supplies		xxx
Accrued Revenues		xxx
Notes Receivables		xxx
.....		<u>xxx</u>

Total Current Assets

xxx

Non-Current Assets :

Land		xxx	
Building	xx		
Less Accumulated Depreciation -Building	xx	xxx	
Office equipment	xx		
Less Accumulated Depreciation - Office equipment	xx	xxx	
		<u>xxx</u>	
Total Non-Current Assets			<u>xxx</u>
Total Assets			<u>xxx</u>



Liabilities and Equity

Current Liabilities :

Account Payable	xxx
Unearned Revenues	xxx
Short-Term Borrowings	xxx
Notes Payable	xxx
Long-Term Loans are due within 1 year	xxx
Accrued Expenses	xxx
.....	<u>xxx</u>

Total Non-Current Liabilities xxx

Non-Current Liabilities :

Loans	xxx
.....	<u>xxx</u>

Total Non-Current Liabilities xxx

Total Liabilities xxx

Equity :

Capital	xx	
Plus Net Profit	xx	
total	xx	
Less Drawing Accounts	xx	
Total Equity		<u>xxx</u>
Total Liabilities and Equity		<u>xxx</u>



ตัวอย่างที่ 6.5 ต่อไปนี้เป็นงบฐานะการเงิน ของร้านแสงชัยการค้า สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 (ใช้ข้อมูลกระดาษทำการในตัวอย่างที่ 6.1)

Numchai shop
Statement of Financial Position
December 31, 25x1

Assets

Current Assets :

Cash and cash equivalents	195,700
Trade and Other Current Receivables	25,000
<u>Less</u> Allowance for Doubtful Accounts	<u>250</u> 24,750
Inventories	<u>5,000</u>
Total Current Assets	225,450

Non-Current Assets :

Building	300,000	
<u>Less</u> Accumulated Depreciation -Building	<u>30,000</u>	270,000
Office equipment	15,000	
<u>Less</u> Accumulated Depreciation - Office equipment	<u>6,000</u>	<u>9,000</u>
Total Non-Current Assets		<u>279,000</u>
Total Assets		<u>504,450</u>



Liabilities and Equity

Current Liabilities :

Account Payable	30,000	
Total Current Liabilities		30,000

Non-Current Liabilities :

Loans	100,000	
Total Non-Current Liabilities		<u>100,000</u>
Total Liabilities		130,000

Equity :

Capital	255,000	
<u>Plus</u> Net Profit	<u>124,450</u>	
total	379,450	
<u>Less</u> Drawing Accounts	<u>5,000</u>	
Total Equity		<u>374,450</u>
Total Liabilities and Equity		<u>504,450</u>