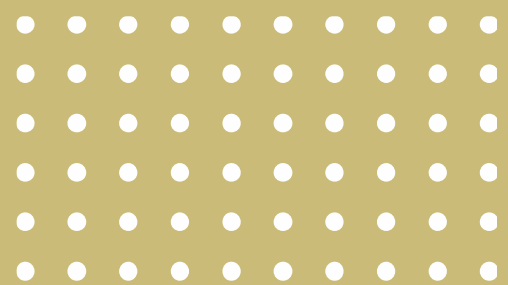


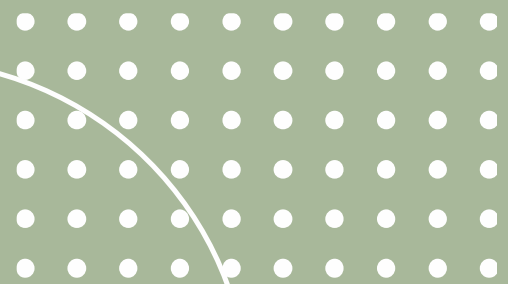
บทเรียนที่ 5

การจัดทำและ
นำเสนองบการเงิน
ของธุรกิจซื้อขายสินค้า





1. ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. รูปแบบการจัดทำและนำเสนองบการเงิน
4. งบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม-วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดและแบบต่อเนื่อง
5. งบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม-วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดและแบบต่อเนื่อง



1. ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

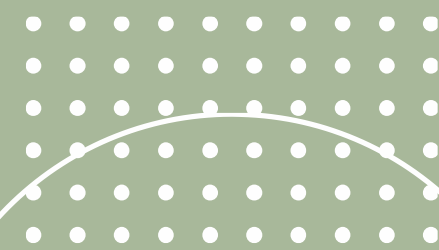
1. ผู้ประกอบกิจการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ เป็นปกติธุระ เกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี
2. ผู้ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่งมีแผนงานที่สามารถพิสูจน์ได้ว่าได้มีการดำเนินการ และเตรียมการประกอบกิจการอันเป็นเหตุให้ต้องมีการซื้อสินค้า หรือรับบริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น การก่อสร้างโรงงาน ก่อสร้างอาคารสำนักงาน หรือการติดตั้งเครื่องจักร
3. ผู้ประกอบการอยู่นอกราชอาณาจักร และได้ขายสินค้าหรือ ให้บริการในราชอาณาจักรเป็นปกติธุระ โดยมีตัวแทนอยู่ในราชอาณาจักร ให้ตัวแทนเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบการจดทะเบียน





2. ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียน

1. ผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี
2. ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย
3. ผู้ประกอบการที่ให้บริการจากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร



4.

ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและเข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นครั้งคราว ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 43) ฯ ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2536

5.

ผู้ประกอบการอื่นตามที่อธิบดีจะประกาศกำหนดเมื่อมีเหตุอันสมควร นอกจากนี้ยังมีผู้ประกอบการที่ได้รับยกเว้นแต่มีสิทธิขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนั้นธุรกิจซื้อขายสินค้าจึงแบ่งออกเป็น 2 ประเภท หรือ 2 ลักษณะคือ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

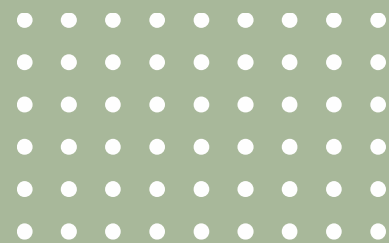




3. รูปแบบการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

การจัดทำและนำเสนองบการเงินจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และต้องมีรายการย่อตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าซึ่งกำหนดไว้ 5 แบบคือ

1. | ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 1
2. | บริษัทจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 2
3. | บริษัทมหาชนจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 3
4. | นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 4
5. | กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 5
ในที่นี่จะนำเสนอแบบ 1



ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน
พ.ศ. ๒๕๖๖

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงการกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ ให้เหมาะสมและสอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศใช้ในปัจจุบัน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๑ วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ ออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิก

(๑) ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๔ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๕๔

(๒) ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๕

(๓) ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๒

ข้อ ๒ งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังต่อไปนี้ ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบที่แนบท้ายประกาศฉบับนี้ คือ

(๑) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๑

(๒) บริษัทจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๒

(๓) บริษัทมหาชนจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๓

(๔) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๔

(๕) กิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๕

ข้อ ๓ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และกิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ที่ไม่เข้าเงื่อนไขในการเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนด ต้องจัดทำงบการเงินที่มีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๓

ข้อ ๔ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และกิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ที่เข้าเงื่อนไขในการเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนด แต่มีความประสงค์จะจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for PAEs) ที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนด ต้องจัดทำงบการเงินที่มีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๓

ข้อ ๕ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่ต้องจัดทำงบการเงินที่มีรายการย่อตามแบบ ๓ ให้เลือกแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบใดแบบหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(๑) แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบงบเดียว

(๒) แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบสองงบ

(๓) แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบขั้นเดียว แสดงแบบงบเดียว

(๔) แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบขั้นเดียว แสดงแบบสองงบ

(๕) แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายชั้น แสดงแบบงบเดียว

(๖) แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายชั้น แสดงแบบสองงบ

ข้อ ๖ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และกิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ที่จัดทำงบการเงินตามแบบ ๑ แบบ ๒ แบบ ๔ และแบบ ๕ ตามลำดับ ให้เลือกแสดงงบกำไรขาดทุน หรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบใดแบบหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(๑) งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย

(๒) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบงบเดียว

(๓) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบสองงบ

(๔) งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบขั้นเดียว

(๕) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบขั้นเดียว แสดงแบบงบเดียว

(๖) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบขั้นเดียว แสดงแบบสองงบ

(๗) งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายชั้น

(๘) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายชั้น แสดงแบบงบเดียว

(๙) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายชั้น แสดงแบบสองงบ

ข้อ ๗ ในกรณีที่ลักษณะหรือสภาพของธุรกิจไม่มีรายการที่ต้องแสดงรายการย่อครบตามแบบที่กำหนดไว้ ให้จัดเว้นไม่ต้องแสดงรายการย่อที่ไม่มีดังกล่าว

ข้อ ๘ ในกรณีที่มาตราฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้มีการแสดงรายการที่แตกต่างหรือนอกเหนือจากรายการที่กำหนดไว้ตามแนบที่แนบท้ายประกาศฉบับนี้ ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีปฏิบัติตามมาตราฐานการรายงานทางการเงิน หรือให้แสดงรายการดังกล่าวรวมอยู่ในกลุ่มของรายการตามแบบที่แนบท้ายประกาศฉบับนี้ โดยพิจารณาให้เหมาะสมกับประเภทและลักษณะของรายการ รวมทั้งให้แสดงรายละเอียดเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

ข้อ ๙ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับการจัดทำงบการเงินซึ่งมีรอบบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖
จิตรกร ว่องเขตกร
รองอธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
รักษาราชการแทน อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

งบการเงิน
ของ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน

แบบ 1

1. งบฐานะการเงิน

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม ¹		งบการเงินเฉพาะกิจการ ¹	
	25X1	25X0	25X1	25X0
สินทรัพย์				
1. สินทรัพย์หมุนเวียน				
1.1	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด			
1.2	เงินลงทุนชั่วคราว			
1.3	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น			
1.4	มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน - หมุนเวียน			
1.5	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น			
1.6	สินค้าคงเหลือ			
1.7	สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน ²			
1.8	สินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียน			
1.9	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			
1.10	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย - หมุนเวียน			
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน				
2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
2.1	เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน			
2.2	เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
2.3	เงินลงทุนในการร่วมค้า			
2.4	เงินลงทุนในบริษัทร่วม			
2.5	เงินลงทุนระยะยาวอื่น			
2.6	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น			
2.7	เงินให้กู้ยืมระยะยาว			
2.8	มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน - ไม่หมุนเวียน			
2.9	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน			
2.10	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์			

หมายเหตุ	งบการเงินรวม ¹		งบการเงินเฉพาะกิจการ ¹	
	25X1	25X0	25X1	25X0

- 2.11 ค่าความนิยม
- 2.12 สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน
- 2.13 สิทธิประโยชน์ชีวภาพไม่หมุนเวียน
- 2.14 สิทธิประโยชน์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี¹
- 2.15 สิทธิประโยชน์ไม่หมุนเวียนอื่น
- 2.16 สิทธิประโยชน์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย - ไม่หมุนเวียน
- รวมสิทธิประโยชน์ไม่หมุนเวียน
- รวมสิทธิประโยชน์
- หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นส่วน
- 3. หนี้สินหมุนเวียน
- 3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
- 3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น
- 3.3 เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ - หมุนเวียน
- 3.4 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
- 3.5 ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
- 3.6 เงินกู้ยืมระยะสั้น
- 3.7 ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย
- 3.8 ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน
- 3.9 ประมาณการหนี้สินระยะสั้นอื่น
- 3.10 หนี้สินหมุนเวียนอื่น
- รวมหนี้สินหมุนเวียน
- 4. หนี้สินไม่หมุนเวียน
- 4.1 เงินกู้ยืมระยะยาว
- 4.2 หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน
- 4.3 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น
- 4.4 เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ - ไม่หมุนเวียน
- 4.5 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี²
- 4.6 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน
- 4.7 ประมาณการหนี้สินระยะยาวอื่น
- 4.8 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
- รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน
- รวมหนี้สิน

หมายเหตุ	งบการเงินรวม ¹		งบการเงินเฉพาะกิจการ ¹	
	25X1	25X0	25X1	25X0

- 5. ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วน
- 5.1 ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนแต่ละคน
- 5.2 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ส่วนอื่น
- 5.3 กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้แบ่ง
- 5.4 ส่วนได้เสีย - ส่วนอื่น
- 5.5 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นส่วน
- รวมส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนใหญ่¹
- 5.6 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม¹
- รวมส่วนของผู้ถือหุ้นส่วน
- รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นส่วน

¹ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) ไม่ได้กำหนดให้กิจการต้องจัดทำงบการเงินรวม หรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย แต่หากกิจการเห็นถึงประโยชน์ของงบการเงินดังกล่าวสามารถเลือกจัดทำได้ และเมื่อกิจการเลือกจัดทำงบการเงินรวม หรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียแล้วต้องนำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการด้วย (กรณีที่เกิดการมีเพียงเงินลงทุนในการร่วมค้า และ/หรือเงินลงทุนในบริษัทร่วม และเลือกใช้วิธีส่วนได้เสีย ให้ใช้คำว่า “งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย” แทนคำว่า “งบการเงินรวม”)

² กรณีใช้แนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

2. งบกำไรขาดทุน

2.1 งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม ¹		งบการเงินเฉพาะกิจการ ¹	
	25X1	25X0	25X1	25X0

รายได้

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ
2. รายได้อื่น

รวมรายได้

ค่าใช้จ่าย

3. การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ
4. งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน
5. วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป
6. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน
7. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
8. ผลขาดทุน (กลับรายการ) จากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์
9. ค่าใช้จ่ายอื่น

รวมค่าใช้จ่าย

10. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย
11. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้
12. ต้นทุนทางการเงิน
13. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้
14. ภาษีเงินได้
15. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ ¹

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

¹ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) ไม่ได้กำหนดให้กิจการต้องจัดทำงบการเงินรวม หรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย แต่หากกิจการเห็นถึงประโยชน์ของงบการเงินดังกล่าวสามารถเลือกจัดทำได้ และเมื่อกิจการเลือกจัดทำงบการเงินรวม หรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียแล้วต้องนำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการด้วย (กรณีที่เกิดการมีเพียงเงินลงทุนในการร่วมค้า และ/หรือเงินลงทุนในบริษัทร่วม และเลือกใช้วิธีส่วนได้เสีย ให้ใช้คำว่า “งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย” แทนคำว่า “งบการเงินรวม”) รวมถึงให้แสดงการแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ และส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ในกรณีที่จัดทำงบการเงินรวมด้วย

2.2 งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบขั้นเดียว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม ¹		งบการเงินเฉพาะกิจการ ¹	
	25X1	25X0	25X1	25X0

รายได้

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ
2. รายได้อื่น

รวมรายได้

ค่าใช้จ่าย

3. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ
4. ค่าใช้จ่ายในการขาย
5. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
6. ค่าใช้จ่ายอื่น
- รวมค่าใช้จ่าย
7. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย
8. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้
9. ต้นทุนทางการเงิน
10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้
11. ภาษีเงินได้
12. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ ¹

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

¹ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) ไม่ได้กำหนดให้กิจการต้องจัดทำงบการเงินรวม หรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย แต่หากกิจการเห็นถึงประโยชน์ของงบการเงินดังกล่าวสามารถเลือกจัดทำได้ และเมื่อกิจการเลือกจัดทำงบการเงินรวม หรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียแล้วต้องนำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการด้วย (กรณีที่เกิดการมีเพียงเงินลงทุนในการร่วมค้า และ/หรือเงินลงทุนในบริษัทร่วม และเลือกใช้วิธีส่วนได้เสีย ให้ใช้คำว่า “งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย” แทนคำว่า “งบการเงินรวม”) รวมถึงให้แสดงการแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ และส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ในกรณีที่จัดทำงบการเงินรวมด้วย

2.3 งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายชั้น

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม ¹		งบการเงินเฉพาะกิจการ ¹	
	25X1	25X0	25X1	25X0
1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ				
2. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ				
กำไร (ขาดทุน) ชั้นต้น				
3. รายได้อื่น				
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย				
4. ค่าใช้จ่ายในการขาย				
5. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร				
6. ค่าใช้จ่ายอื่น				
รวมค่าใช้จ่าย				
7. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย				
8. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้				
9. ต้นทุนทางการเงิน				
10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้				
11. ภาษีเงินได้				
12. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ				

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ ¹

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

¹ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) ไม่ได้กำหนดให้กิจการต้องจัดหางบการเงินรวม หรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย แต่หากกิจการเห็นถึงประโยชน์ของงบการเงินดังกล่าวสามารถเลือกจัดทำได้ และเมื่อกิจการเลือกจัดหางบการเงินรวม หรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียแล้วต้องนำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการด้วย (กรณีกิจการมีเพียงเงินลงทุนในการร่วมค้า และ/หรือเงินลงทุนในบริษัทร่วม และเลือกใช้วิธีส่วนได้เสีย ให้ใช้คำว่า “งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย” แทนคำว่า “งบการเงินรวม”) รวมถึงให้แสดงการแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ และส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในกรณีที่จัดหางบการเงินรวมด้วย

3. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

ข้อมูลทั่วไป เช่น ชื่อของกิจการ เลขทะเบียนนิติบุคคล (กรณีมีการจดทะเบียน) วันที่จดทะเบียนจัดตั้งกิจการที่ตั้งสำนักงานใหญ่ สำนักงานสาขา (ถ้ามี) ลักษณะการประกอบกิจการ เป็นต้น ทั้งนี้ หากข้อมูลดังกล่าวมีการเปลี่ยนแปลงหลังจากวันสิ้นรอบปีบัญชี ให้ระบุถึงข้อเท็จจริงใหม่ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลาการรายงานด้วย เช่น ข้อมูลการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงชื่อกิจการ ข้อมูลการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงที่ตั้งสำนักงานแห่งใหม่ สำนักงานสาขาที่เพิ่ม หรือลด หรือข้อมูลการจดทะเบียนแก้ไขเพิ่มเติมวัตถุประสงค์ของการประกอบธุรกิจ เป็นต้น

3.2 เกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

3.2.1 ให้ระบุข้อความว่า งบการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตาม “มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)” ทั้งนี้ หากกิจการเลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS for NPAEs) ซึ่งอ้างอิงจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRSs) ตามที่ TFRS for NPAEs กำหนดให้เลือกใช้ได้ให้ระบุให้ชัดเจนด้วย^๓

3.2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวมหรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (กรณีที่ใช้เลือกจัดทำงบการเงินของกลุ่มกิจการ ซึ่งกิจการต้องนำเสนอเฉพาะกิจการ และต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการ^๔) ให้ระบุว่างบการเงินรวม หรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียฉบับนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของกิจการ และบริษัทย่อย หรือส่วนได้เสียในการร่วมค้า หรือบริษัทร่วม ซึ่งกิจการได้ถือหุ้น หรือมีสัดส่วนเงินลงทุนเท่าใด และใช้นโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการเดียวกันหรือไม่

3.3 สรุปนโยบายการบัญชี

ให้เปิดเผยสรุปนโยบายการบัญชีในแต่ละหัวข้อ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เลือกใช้ ดังนี้

3.3.1 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.3.2 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ให้ระบุถึงลักษณะของการเปลี่ยนแปลงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีจากวิธีหนึ่งเป็นอีกวิธีหนึ่งภายใต้มาตรฐานฯ และผลกระทบต่อรายการในแต่ละบรรทัดในงบการเงิน รวมถึงเหตุที่มีผลต่อการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว

^๓ ได้แก่ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด (TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 4.2) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ (TFRS for NPAEs 15.2) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน (TFRS for NPAEs ย่อหน้า 16.14) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (TFRS for NPAEs ย่อหน้า 4.21) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 4.22) และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน (TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 4.20)

^๔ มาตรฐานการรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการ (Pack 5) ได้แก่ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการ และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน (TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 4.23)

3.4 ประมวลการทางบัญชี

ให้เปิดเผยข้อมูลสำหรับการประมวลผลการบัญชีแต่ละประเภท ดังนี้

3.4.1 ประมวลการทางบัญชีที่สำคัญ

ให้ระบุถึงการใช้ดุลยพินิจ การตั้งประมวลการ การตั้งสมมติฐานของฝ่ายบริหารที่จำเป็นต้องใช้ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานฯ

3.4.2 การเปลี่ยนแปลงประมวลการบัญชี

ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะและจำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงประมวลการทางบัญชี ผลกระทบต่อรายการในแต่ละบรรทัดในงบการเงิน โดยการเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3.5 ข้อผิดพลาดในงวดก่อน

ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะและจำนวนเงินของข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงบการเงินงวดก่อน ผลกระทบต่อรายการในแต่ละบรรทัดในงบการเงิน โดยการเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3.6 ข้อมูลเพิ่มเติมอื่น ๆ เช่น

- ข้อมูลที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะกำหนดให้เปิดเผยเป็นการเฉพาะ เช่น เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน วันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน และผู้ให้การอนุมัติงบการเงิน เป็นต้น รวมถึงข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กิจการเลือกใช้กำหนดให้เปิดเผย เช่น รายการข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นต้น

- การเปิดเผยรายการบัญชีย่อในกรณีที่มีการรวมรายการบัญชีนำเสนอเป็นรายการเดียวในงบการเงิน

- ข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ภาระผูกพันตามสัญญา



4. งบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม -วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดและแบบต่อเนื่อง

งบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจะมีบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มขึ้น เช่น ภาษีซื้อ ภาษีขาย ภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นต้น ธุรกิจที่ใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดจะบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือแยกต่างหาก เช่น ซื้อสินค้า ค่าขนส่งเข้า ส่งคืน ส่วนลดรับ ส่วนธุรกิจที่ใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่องจะบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ ไว้ในบัญชีสินค้าคงเหลือ และมีการบันทึกต้นทุนขายทุกครั้งที่มีการขายสินค้า ทำให้ทราบต้นทุนขายและสินค้าคงเหลือ ณ วันใดวันหนึ่งตลอดเวลา

1. | การจัดทำและนำเสนองบการเงินของธุรกิจซื้อขาย
สินค้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม-วิธีบันทึกบัญชี
สินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด

2. | การจัดทำและนำเสนองบการเงินของธุรกิจซื้อขาย
สินค้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม-วิธีบันทึกบัญชี
สินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

ในกรณีที่กิจการใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือ
แบบต่อเนื่อง กิจการจะบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ
ไว้ในบัญชีสินค้าคงเหลือ เช่น ซื้อสินค้า ส่งคืนสินค้า ส่วนลด
รับ และค่าขนส่งเข้า เป็นต้น



5. งบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม -วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดและแบบต่อเนื่อง

งบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจะไม่มีบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น ภาษีซื้อ ภาษีขาย ภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นต้น สำหรับการจัดทำงบการเงินของธุรกิจที่ใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด และวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง คงเหมือนกับธุรกิจที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. | จัดทำและนำเสนองบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม-วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด
2. | จัดทำและนำเสนองบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม-วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง