

บทเรียนที่

5

การจัดทำงบการเงินสำหรับ กิจการร่วมค้าตามประเภท กรมพัฒนามาธุรกิจการค้า



สาระการเรียนรู้

1. กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน
2. รูปแบบงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้า
ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า



1

การกำหนดรายการย่อที่ต้อง มีในงบการเงิน

ในการจัดทำรายงานทางการเงิน หรืองบการเงิน ผู้จัดทำจะต้อง
คำนึงถึงมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพการบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
ฉบับที่เกี่ยวข้อง เช่น ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 13/2566 เรื่อง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน มาตรฐานการ
รายงานทางการเงิน เช่น มาตรฐาน การรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่
ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และต้องมีรายการย่อตามประกาศ กรมพัฒนา
ธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2556



2 รูปแบบงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้า ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ตามประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีใน
งบการเงิน กำหนดรูปแบบของงบการเงินของกิจการร่วมค้าเป็นแบบที่ 5
ประกอบด้วย

1. งบฐานะการเงิน
2. งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีทั้งหมด 9 รูปแบบ ในที่นี้ นำ เสนอ 2 รูปแบบ
 - 2.1. งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่-แบบชั้นเดียว
 - 2.2. งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่-แบบหลายชั้น
3. งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ร่วมค้า (งบการเงินเฉพาะของกิจการ)
4. หมายเหตุประกอบงบการเงิน



งบการเงิน ของ กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

1. งบฐานะการเงิน

หน่วย : บาท

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

สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน

- 1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
 - 1.2 เงินลงทุนชั่วคราว
 - 1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น
 - 1.4 มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกค่า ภาระเงิน - หมุนเวียน
 - 1.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น
 - 1.6 สินค้าคงเหลือ
 - 1.7 สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน*2
 - 1.8 สินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียน แบบ 5 107
 - 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 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น
- 2.7 เงินให้กู้ยืมระยะยาว
- 2.8 มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน-ไม่หมุนเวียน
- 2.9 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- 2.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- 2.11 ค่าความนิยม
- 2.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 2.13 สินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียน
- 2.14 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
- 2.15 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
- 2.16 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย - ไม่หมุนเวียน

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

รวมสินทรัพย์

หนี้สินและส่วนของผู้ร่วมค้า

3. หนี้สินหมุนเวียน

- 3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
- 3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น
- 3.3 เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ-หมุนเวียน
- 3.4 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
- 3.5 ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี 108
- 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 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี* 2

4.6 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

4.7 ประมาณการหนี้สินระยะยาวอื่น

4.8 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

รวมหนี้สิน



5. ส่วนของผู้ร่วมค้า

5.1 เงินลงทุนจากผู้ร่วมค้าแต่ละราย

5.2 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนอื่น

5.3 กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้แบ่ง

5.4 ส่วนได้เสีย - ทุนอื่น

5.5 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ร่วมค้า

รวมส่วนของบริษัทใหญ่*1

5.6 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม*1

รวมส่วนของผู้ร่วมค้า

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ร่วมค้า



2. งบกำไรขาดทุน

2.1 งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - 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		



2.2 งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายชั้น

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม*1	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	25X1	25X0	25X1	25X0
1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ				
2. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ				
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น				
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				

3. งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ร่วมค้า (งบการเงินเฉพาะกิจการ^{*1})

หน่วย : บาท

[illegible]

3. งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ร่วมค้า (งบการเงินเฉพาะกิจการ)

หน่วย : บาท

[illegible]

คำอธิบายรายการภายใต้องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ / กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- ก ผลกำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย
- ข ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าเงินของหน่วยงานต่างประเทศ
- ค ผลกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด
- ง ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่
- จ ผลกำไร (ขาดทุน) จากหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการวัดมูลค่าใหม่ของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้
- ฉ ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย
- ช องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

^{*1} มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) ไม่ได้กำหนดให้กิจการต้องจัดทำงบการเงินรวม หรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย แต่หากกิจการเห็นถึงประโยชน์ของงบการเงินดังกล่าวสามารถเลือกจัดทำได้ และเมื่อกิจการเลือกจัดทำงบการเงินรวม หรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียแล้วต้องนำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการด้วย (กรณีที่กิจการมีเพียงเงินลงทุนในการร่วมค้า และหรือเงินลงทุนในบริษัทร่วม และเลือกใช้วิธีส่วนได้เสีย ให้ใช้คำว่า "งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย" แทนคำว่า "งบการเงินรวม") โดยให้แสดงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในกรณีที่จัดทำงบการเงินรวมด้วย

^{*3} ผลกระทบสะสมที่เกิดขึ้นจากการปรับงบการเงินย้อนหลัง

^{*4} กรณีที่ไม่สามารถปรับข้อมูลย้อนหลังได้ตามรายการที่ 2 หรือ 3

4. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

ข้อมูลทั่วไป เช่น ชื่อของกิจการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร วันที่เริ่มต้นประกอบกิจการ ที่ตั้งสำนักงานแห่งใหญ่ สำนักงานสาขา (ถ้ามี) ลักษณะการประกอบกิจการ เป็นต้น ทั้งนี้ หากข้อมูลดังกล่าวมีการเปลี่ยนแปลงหลังจากวันสิ้นรอบปีบัญชี ให้ระบุถึงข้อเท็จจริงใหม่ที่เกิดขึ้นภายหลัง รอบระยะเวลาการรายงานด้วย เช่น ข้อมูลการเปลี่ยนแปลงชื่อกิจการ ข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่ตั้งสำนักงานแห่งใหญ่ สำนักงานสาขาที่เพิ่มหรือลด

4.2 เกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

4.2.1 ให้ระบุข้อความว่า งบการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตาม “มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)” ทั้งนี้ หากกิจการเลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRSs) ซึ่งอ้างอิงจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRSs) ตามที่ TFRS for NPAEs กำหนดให้เลือกใช้ได้ให้ระบุให้ชัดเจนด้วย

4.2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวมหรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (กรณี que เลือกจัดทำงบการเงินของกลุ่มกิจการ ซึ่งกิจการต้องนำเสนอเฉพาะกิจการ และต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการ) ให้ระบุว่างบการเงินรวม หรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียนั้น ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของกิจการ และบริษัทย่อย หรือส่วนได้เสียในการร่วมค้า หรือบริษัทร่วม ซึ่งกิจการได้ถือหุ้น หรือมีสัดส่วนเงินลงทุนเท่าใด และใช้นโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการเดียวกันหรือไม่

4.3 สรุปนโยบายการบัญชี

ให้เปิดเผยสรุปนโยบายการบัญชีในแต่ละหัวข้อตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เลือกใช้ ดังนี้

4.3.1 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.3.2 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ให้ระบุถึงลักษณะของการเปลี่ยนแปลงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีจากวิธีหนึ่งเป็นอีกวิธีหนึ่ง ภายใต้มาตรฐานฯ และผลกระทบต่อรายการในแต่ละ บรรทัดในงบการเงิน รวมถึงเหตุที่มีผลต่อการเปลี่ยนแปลง