

การจัดทำงบประมาณ
ตามมาตรฐานรายงาน
ทางการเงิน

การนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี

ความหมายของงบการเงิน

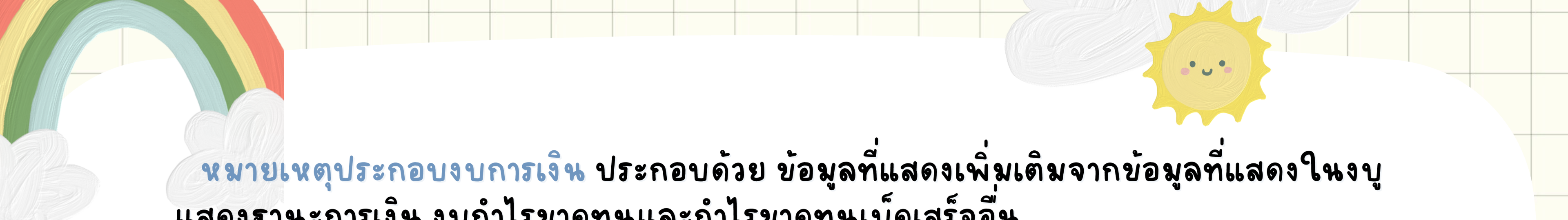
หมายถึง งบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงินซึ่งไม่อยู่ในฐานะที่จะเรียกร้องให้กิจการจัดทำรายงานที่มีการดัดแปลงตามความต้องการข้อมูลที่เฉพาะเจาะจง

ไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หมายถึง ไม่สามารถนำไปถือปฏิบัติแม้ว่ากิจการได้ใช้ความพยายามอย่างสมเหตุสมผลทุกทางที่จะนำไปปฏิบัติ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน หมายถึง มาตรฐานและการตีความที่ออกโดย คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ซึ่งประกอบด้วย

- 1) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- 2) มาตรฐานการบัญชี
- 3) การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- 4) การตีความมาตรฐานการบัญชี

ความมีสาระสำคัญ หมายถึง การละเว้นรายการที่เป็นสาระสำคัญหรือการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หากรายการแต่ละรายการหรือทุกรายการโดยรวมมีอิทธิพล ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน



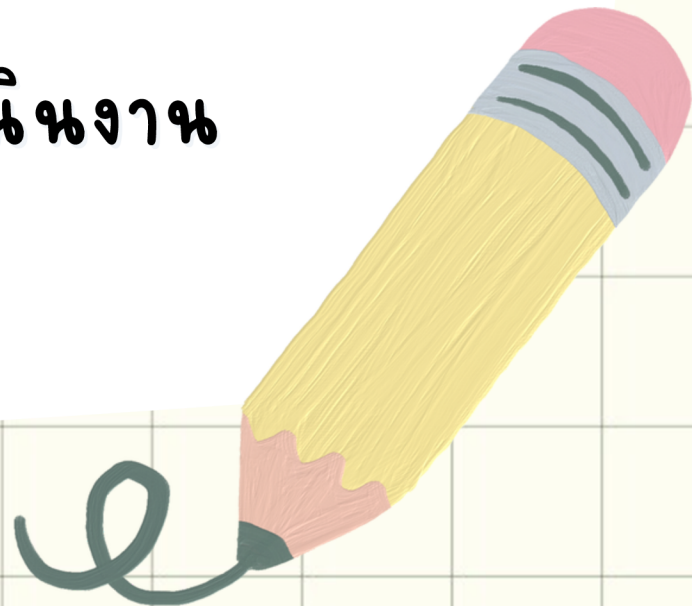
หมายเหตุประกอบงบการเงิน ประกอบด้วย ข้อมูลที่แสดงเพิ่มเติมจากข้อมูลที่แสดงในงบ
แสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย รายการรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึง การปรับปรุง การ
จัดประเภทรายการใหม่)

เจ้าของ หมายถึง ผู้ถือตราสารที่จัดประเภทเป็นส่วนหนึ่งของเจ้าของ
กำไรหรือขาดทุน หมายถึง ผลรวมของรายได้หักค่าใช้จ่าย แต่ไม่รวมองค์ประกอบของกำไร
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

การปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่ หมายถึง จำนวนที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ
อื่นในงวดปัจจุบัน หรืองวดก่อน ๆ

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนหนึ่งของเจ้าของระหว่างงวด เป็น ผล
มาจากรายการและเหตุการณ์อื่น ๆ

จุดมุ่งหมายของงบการเงิน คือ การนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน
ของกิจการ อย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน





งบการเงินฉบับสมบูรณ์

งบการเงินฉบับสมบูรณ์ ประกอบด้วย

1. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด
2. งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด
4. งบกระแสเงินสดสำหรับงวด
5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน
6. งบแสดงฐานะการเงิน

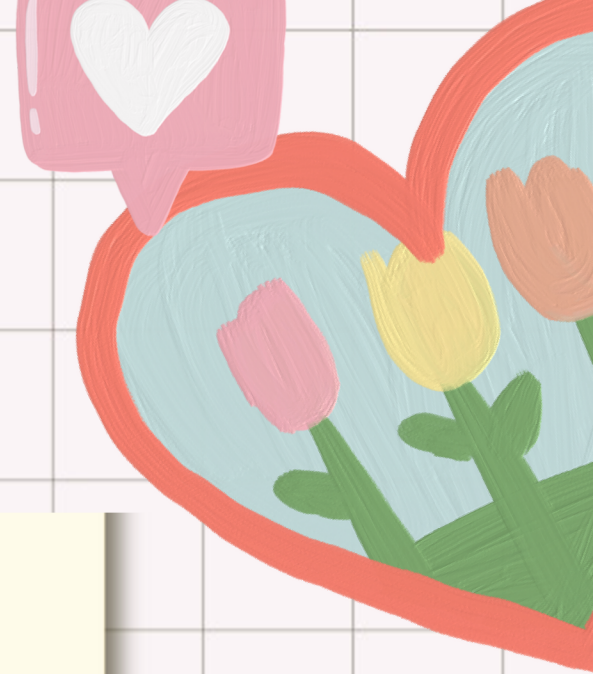




การนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรและ เป็นไปตามมาตรฐานรายการงานทางการเงิน



1. เลือกและนํานโยบายการบัญชีไปถือปฏิบัติตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้กำหนดลำดับชั้นของแนวทางปฏิบัติที่บังคับใช้ในการพิจารณาเลือกใช้นโยบายการบัญชีของฝ่ายบริหารในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะสำหรับรายการนั้น ๆ เชื่อถือได้ เปรียบเทียบกันได้ และเข้าใจได้
2. นำเสนอข้อมูลตลอดจนนโยบายการบัญชีในลักษณะที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
3. เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในกรณีที่การปฏิบัติตามข้อกำหนดเฉพาะของมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่เพียงพอที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงผลกระทบของรายการ เหตุการณ์อื่น ๆ และสถานการณ์ต่าง ๆ





ข้อพิจารณาในการจัดทำงบการเงิน

การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง (Going Concern)

ฝ่ายบริหารต้องประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง โดยปกติ งบการเงินจะต้องจัดทำขึ้นตามเกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ยกเว้นในกรณีที่ฝ่ายบริหาร มีความตั้งใจที่จะชำระบัญชี หรือหยุดประกอบธุรกิจ หรือไม่มีทางเลือกอื่นใดนอกเหนือจากชำระบัญชี หรือหยุดประกอบธุรกิจนั้น

เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis)

กิจการต้องจัดทำงบการเงินตามเกณฑ์คงค้าง เว้นแต่เป็นข้อมูลกระแสเงินสดโดยกิจการรับรู้ รายการเป็นสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย เมื่อรายการเหล่านั้นเป็นไปตาม คำนิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการตามที่กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

การหักกลบ

กิจการต้องไม่นำสินทรัพย์และหนี้สิน หรือรายได้ และค่าใช้จ่าย มาหักกลบกัน นอกจาก มาตรฐานการรายงานทางการเงินมีข้อกำหนดหรืออนุญาตให้หักกลบได้ ทั้งนี้เนื่องจากโดยปกติแล้ว การหักกลบ รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จหรืองบแสดงฐานะการเงินหรืองบกำไรขาดทุนที่ แยกต่างหาก จะทำให้ความสามารถของผู้ใช้งบการเงินในการเข้าใจรายการ เหตุการณ์อื่น ๆ หรือสภาพการณ์ต่างๆ



ความถี่ในการรายงาน

กิจการต้องนำเสนองบการเงินฉบับสมบูรณ์รวมทั้งข้อมูลเปรียบเทียบอย่างน้อยปีละครั้งในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและเป็นเหตุให้กิจการนำเสนองบการเงินซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชียาวกว่าหรือสั้นกว่าหนึ่งปี กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับแต่ละงวดในงบการเงิน

ข้อมูลเปรียบเทียบ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบของงวดก่อนสำหรับทุกรายการที่แสดงจำนวนเงินในงบการเงินงวดปัจจุบัน หากข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจงบการเงินของงวดปัจจุบัน

ความสม่ำเสมอในการนำเสนอ กิจการต้องนำเสนอและจัดประเภทรายการในงบการเงินในลักษณะเดียวกันทุกงวด ยกเว้นกรณีใดกรณีหนึ่ง

งบแสดงฐานะการเงิน

ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบแสดงฐานะการเงิน

- เจดิสตและรายการเทียบเท่าเงินสด
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- สินค้าคงเหลือ
- สินทรัพย์ชีวภาพ
- เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย
- สินทรัพย์ทางการเงินอื่นๆ
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- ยอดรวมของสินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายและสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น
- ภาระผูกพันหนี้สิน

- หนี้สินทางการเงินอื่นๆ
- หนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้สำหรับงวดปัจจุบัน
- หนี้สินภาษีเงินได้รายการตัดบัญชีและสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
- หนี้สินที่รวมในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย
- ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่แสดงในส่วนของเจ้าของ
- ทุนที่ออกจำหน่าย และสำรองต่างๆ ที่จัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่

งบกำไรขาดทุนและขาดทุน อื่น

- 1.กำไรหรือขาดทุน
- 2.กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวม
- 3.กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดซึ่งเป็นยอดรวมของกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือในงบกำไรขาดทุน

รายได้

ต้นทุนทางการเงิน

ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของบริษัทร่วมและกิจการร่วม

ค้าที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย

ค่าใช้จ่ายภาษี

ยอดรวมของการดำเนินงานที่ยกเลิก

ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรายการของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นโดยจัดประเภทตามลักษณะรายการและตามการจัดกลุ่มส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทร่วมและ การร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสีย โดยแบ่งเป็นกลุ่มของรายการที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด

แสดงยอดสุทธิจากผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง
แสดงยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง

งบกระแสเงินสด

ข้อมูลกระแสเงินสดช่วยให้เกณฑ์ในการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด





การจัดทำงบการเงินตามมาตรฐาน รายงานทางการเงิน

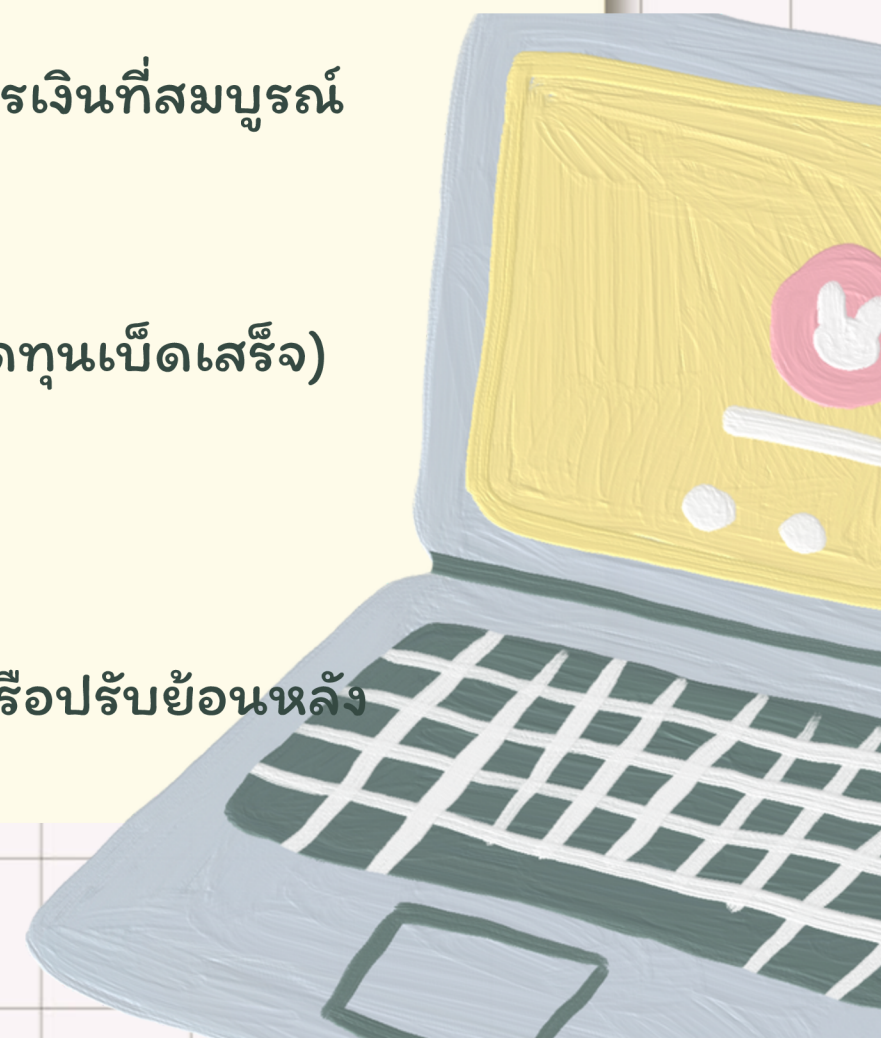
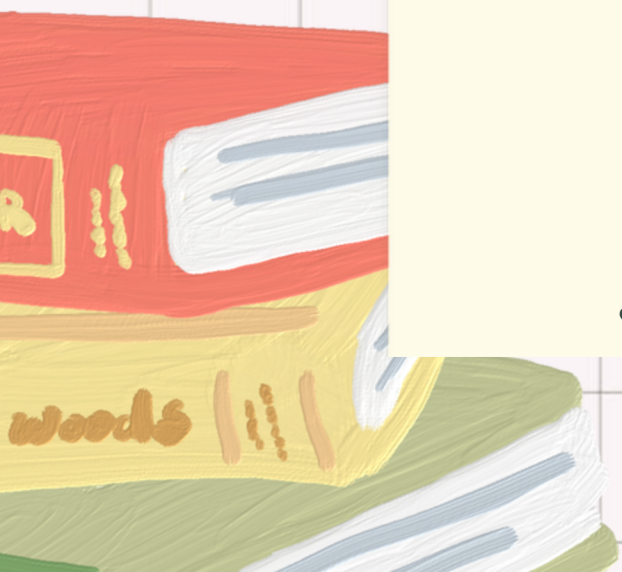


งบการเงิน (Financial Statement s) หมายถึง รายงานผลการดำเนินงานฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของกิจการ งบการเงินจึงเป็นรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อเป็นการสรุปฐานะทางการเงินของกิจการ

รายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงินที่ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของส่วนของผู้ถือหุ้นและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งข้อมูลอื่นๆที่ไม่ใช่ตัวเงิน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง พ.ศ. 2562) เรื่องการนำเสนองบการเงิน กำหนดว่างบการเงินที่สมบูรณ์ต้องประกอบด้วยรายงานทางการเงินที่ถือเป็นส่วนประกอบของงบการเงิน ดังนี้

- งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันสิ้นงวด
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด (อาจแยกแสดงเป็น2งบ คือ งบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด
- งบกระแสเงินสด
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วย สรุปนโยบายทางบัญชี
- งบแสดงฐานะการเงิน ณ งวดของงวดก่อน เมื่อกิจการได้ทำนโยบายใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง หรือปรับย้อนหลัง หรือมีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงิน



1.งบแสดงฐานะการเงิน (Statement of Financial Position)

หมายถึง รายงานที่แสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน หรือส่วนของเจ้าของหมายถึง รายงานที่แสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน หรือส่วนของเจ้าของ

1.1 สินทรัพย์ (Assets) หมายถึง ทรัพยากรที่มีอยู่ในความควบคุมของกิจการ สินทรัพย์แบ่งได้เป็น 2 ประเภท คือ สินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

1.2 หนี้สิน (Liabilities) หมายถึง ภาระผูกพันที่กิจการมีอยู่อันเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีตและกิจการคาดว่าจะสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หนี้สินแบ่งเป็น 2 ประเภท คือ หนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน

1.3 ส่วนของเจ้าของ (Owner's Equity) หมายถึง ส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการหลังจากหักหนี้สินทั้งหมดของกิจการ หรือหมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ถือหุ้นจ่ายค่าหุ้นและกำไรสะสม

2.กำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Income Statement or Profit and Loss Statement)

งบกำไรขาดทุน เป็นรายงานทางบัญชีที่แสดงผลการดำเนินงานในรอบระยะเวลาที่ผ่านมา กิจการมีรายได้ ค่าใช้จ่ายเท่าไร มีกำไรหรือขาดทุนสุทธิเท่าไร ซึ่งผลกำไรหรือขาดทุนนี้เป็นการประเมินผลสำเร็จของดำเนินของธุรกิจและประสิทธิภาพของผู้บริหารโดยงบกำไรขาดทุนจะต้องแสดงรายได้ ต้นทุนทางการเงิน

โดยงบกำไรขาดทุนจะแสดงรายการที่เป็นรายได้จากการขายหรือบริการ (ที่เป็นยอดสุทธิ) รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จะเป็นผลรวมของกำไร (ขาดทุน) จากงบกำไรขาดทุนรวมกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.งบแสดงฐานะการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (Statement of Changes in Equity)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น เป็นรายงานที่แสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นระหว่างวันต้นงวดและวันสิ้นงวด ในแต่ละรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งสะท้อนให้เห็นการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิของกิจการในระหว่างงวด

รายการที่ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นประกอบด้วยสาเหตุดังต่อไปนี้

- การเพิ่มทุน หรือลดทุนการซื้อคืนทุนของกิจการ การจ่ายเงินปันผล
 - ผลกำไรหรือขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงานประจำปี
- รายงานกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งเป็นกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น จึงเป็นรายงานที่ยังไม่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นกำไรหรือขาดทุน ผลกระทบจากการนำนโยบายการบัญชีมาปรับปรุงย้อนหลังหรือแก้ไขงบการเงินย้อนหลัง ซึ่งจะนำไปปรับกับกำไรสะสมต้นงวด

4.งบกระแสเงินสด (Statement of Cash Flows)

งบกระแสเงินสดเป็นรายงานที่แสดงถึงกระแสเงินสดรับและกระแสเงินสดจ่าย สำหรับกิจกรรมต่างๆ มี 3 กิจกรรม ได้แก่

- กิจกรรมดำเนินงาน หมายถึง กิจกรรมที่ก่อให้เกิดรายได้หลักของกิจการซึ่งมาจากการดำเนินงานปกติ
- กิจกรรมลงทุน หมายถึง กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนในสินทรัพย์ระยะยาว การลงทุนในหลักทรัพย์ระยะยาวและการให้กู้ยืม

5.หมายเหตุประกอบงบการเงิน (Notes to Financial Statements)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน ซึ่งให้ข้อมูลเพิ่มเติมนอกเหนือจากข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน ช่วยอธิบายหรือแสดงรายละเอียดของรายการที่น่าเสนอในงบการเงินและให้ข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่มีคุณสมบัติไม่เพียงพอที่จะรับรู้ในงบการเงินที่น่าเสนอ ข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่สำคัญมีดังนี้

- ข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงินและนโยบายการบัญชี
- ข้อมูลที่กำหนดให้เปิดเผยโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งไม่ได้นำเสนอไว้ในที่ใดในงบการเงิน
- ข้อมูลอื่นเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องต่อการทำความเข้าใจงบการเงิน