

## บทที่ 2



สิทธิ์พยั น्ह์สิห และส่วนของเจ้าของ  
ตามกรอบแนวคิดสำหรับบริการรายงาน  
ทางการเงิน





## 2.2 กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานงานทางการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2564) ได้จัดทำกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานงานทางการเงิน กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ได้เปลี่ยนแนวคิดลักษณะของงบการเงินมาเป็นลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม หรือเจ้าหนี้อื่นในปัจจุบันและอนาคต

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินซึ่งหนึ่งปีหนึ่งองค์ประกอบของงบการเงิน ได้แก่ ข้อมูลขลละสิทธิทรัพย์หนี้สิน และต่อมของหน้าทองหรือทุนที่เป็นเป็นโยชวัตสรองทุน ผู้รับหรือเจ้าทริยงซึ่งหนึ่งต้อง มีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน 2 ประการ ได้แก่

# กรอบแนวคิดสำหรับการรายงาน ทางการเงิน

1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้การเงิน จัดมูลล่่านี้จะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจปิมโรษฐกิจไต้ที่ที่ที่เมืตาย ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องแสดงเนื้อหา และความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจแทนที่จะเป็น
2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) ข้อมูลของงบการเงินที่มีทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว



## 2.2 สินทรัพย์ตามกรอบแนวคิดสำหรับ การรายงานทางการเงิน

สินทรัพย์ (Asset) หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ใต้อำนาจควบคุมของกิจการ ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้นในอนาคต เช่น เงินสด (Cash) เงินฝากธนาคาร (Deposits at financial institutions) ลูกหนี้การค้า (Account receivables) รถยนต์ อาคาร เครื่องใช้สำนักงาน ที่ดิน ลิขสิทธิ์ (Copyright) สิทธิบัตร (Patent) ค่าความนิยม (Goodwill) สัมปทาน (Franchises) เครื่องหมายการค้า (Trademarks) เป็นต้น



## 2.2.1 ประเภทของสินทรัพย์

สินทรัพย์ทางบัญชีแบ่งได้ดังนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Asset) หมายถึง สินทรัพย์ที่มีสภาพคล่อง สามารถจะเปลี่ยนมาเป็นเงินสด หรือขายหรือจะใช้หมดไปภายในเวลา ปี หรือน้อยกว่านั้น ซึ่งเป็นไปตามการดำเนินธุรกิจขององค์กร หรือ สินทรัพย์หมุนเวียน หมายถึงประโยชน์ที่ธุรกิจพึงมีพึงได้โดยมีระยะเวลาภายในหนึ่งปี

สินทรัพย์หมุนเวียนประกอบด้วยรายการดังนี้

1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสด ได้แก่ เช็คธนาคาร

ตั๋วเงิน เหนียญกษาปณ์ ดราฟต์ เป็หต้ห

1.2 เงินฝากธนาคารทุกประเภท

1.3 เงินลงทุนระยะสั้น เช่น หลักทรัพย์

1.4 ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น

1.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

1.6 สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิต

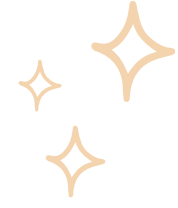
1.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เช่น รายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า และสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นที่ไม่อาจแสดงไว้ในรายการดังกล่าวมาแล้วข้างต้น



## 2.2.1 ประเภทของสินทรัพย์

- ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ หมายถึง ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง สิทธิการเช่าที่ดินและอาคาร ตลอดจนเครื่องจักร ยานพาหนะ อุปกรณ์ต่าง ๆ เป็นต้น  
สินทรัพย์ประเภทนี้มีอายุการใช้งานนานเกิน 1 ปี เป็นสินทรัพย์ที่กิจการมีไว้ใช้งาน และไม่สามารถเปลี่ยนมาเป็นเงินสดได้โดยเร็ว เช่น ที่ดิน
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible Assets) หมายถึง สินทรัพย์ที่มองไม่เห็นและจับต้อง
- สินทรัพย์อื่น (Other Assets) หมายถึง รายจ่ายรอการตัดบัญชีและสินทรัพย์อื่นที่
- แลคงรวมอยู่ในรายการสินทรัพย์หมุนเวียน ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สินทรัพย์ที่ไม่มี





## 2.2.2 คำขอหนังสือพิมพ์ตามกรอบแนวคิดสำหรับการ รายงานทางการเงิน



หนังสือพิมพ์ตามรายงานทางการเงินของกิจการประกอบด้วยหนังสือพิมพ์หมุนเวียน ที่ดีน  
อาคาร

และอุปกรณ์ หนังสือพิมพ์ไม่หมุนเวียนโดยหนังสือพิมพ์แต่ละประเภทจะมีรายละเอียดของ  
หนังสือพิมพ์ที่แตกต่างกัน

ดังนั้นหนังสือพิมพ์ทั้งหมดของกิจการสามารถคำนวณได้ดังต่อไปนี้



# ตัวอย่าง



ตัวอย่าง เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2566 นายพจน์ เจ้าของกิจการได้สำรวจพบว่ามียกทรัพย์สินที่ได้หามาลงทุน ดังนี้

เงินสด 100,000 บาท  
รถยนต์ 172,000 บาท  
อุปกรณ์สำนักงาน 200,000 บาท

มียกทรัพย์ทั้งหมดจำแนกเป็น 1) สินทรัพย์หมุนเวียน:

เงินสด 100,000 บาท

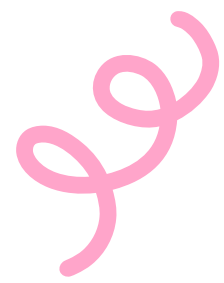
2) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์:-

รถยนต์ 172,000 บาท

อุปกรณ์สำนักงาน 200,000 บาท

รวม 372,000 บาท

สินทรัพย์รวม 472,000 บาท



## 2.3หนี้สินตามกรอบแนวคิดสำหรับการ รายงานทางการเงินหนี้สิน (Liability)



หนี้สิน หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการที่ต้องจ่ายชำระคืนแก่บุคคลภายนอกใน  
อนาคต ภาระผูกพันดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นคาดว่าจะ  
ส่งผลให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เช่น เจ้าหนี้การค้า เงินกู้ เงิน  
เบิกเกินบัญชีเจ้าหนี้จำนอง เป็นต้น





## 2.4 ส่วนของเจ้าของตามกรอบแนวคิดสำหรับ

### การรายงานทางการเงิน

ส่วนของผู้เป็นเจ้าของ (Owner's Equity) หมายถึง สิทธิหรือประโยชน์ที่เจ้าของธุรกิจพึงมีพึงได้ หรือ ส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการ หลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว กรรมสิทธิ์ที่เจ้าของกิจการ มีในสินทรัพย์ เรียกว่า สิทธิประโยชน์สุทธิ (สินทรัพย์-หนี้สิน)

- ส่วนของผู้เจ้าของกิจการเจ้าของคนเดียว คือ บัญชีทุน ซึ่งเกิดจากการนำเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นมาลงทุน ซึ่งบัญชีทุนจะมีการเปลี่ยนแปลงไปตามผลการดำเนินงานของกิจการ คือกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ
- ส่วนของผู้เจ้าของกิจการห้างหุ้นส่วน คือ บัญชีทุนของหุ้นส่วน และจะเปลี่ยนแปลงไปตามส่วนแบ่งผลกำไรหรือขาดทุนของห้างหุ้นส่วน
- ส่วนของผู้เจ้าของกิจการบริษัทจำกัด คือ ส่วนของผู้ถือหุ้น ประกอบด้วยบัญชีทุนเรือนหุ้น
- ของผู้ถือหุ้น และจะเปลี่ยนแปลงไปตามผลการดำเนินงาน คือบัญชีกำไรสะสม

