

บทที่ 2

งบการเงิน

การให้ข้อมูลแก่ผู้ใช้งบการเงินในการประเมินผลการดำเนินงานของกิจการ ผลงานขั้นสุดท้ายของกระบวนการทางการเงินคือการจัดทำงบการเงิน สรุปผลของการบันทึกบัญชีให้อยู่ในรูปของงบการเงิน (Financial Statement) หมายถึง รายงานข้อมูลทางการเงินที่ได้จัดทำขึ้นรวบรวมจากข้อมูลที่เกิดจากกิจการได้จัดบันทึกไว้ในรอบระยะเวลาหนึ่ง ซึ่งสามารถแสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินการฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการในรอบระยะเวลานั้นๆ

วัตถุประสงค์ของการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินถูกจัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ อันเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ทุกประเภทในการนำไปใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ไม่ว่าจะเป็นเจ้าของกิจการ เจ้าหนี้ นักลงทุน ฝ่ายบริหาร บริษัทคู่ค้า ลูกค้าของบริษัท

งบการเงินแสดงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหารหรือความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารในการบริหารทรัพยากรของกิจการ ผู้ประกอบการสามารถใช้งบการเงินมาประเมินผลการบริหารงานหรือความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร เพื่อใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจนี้อาจรวมถึงการตัดสินใจขายหรือถือเงินลงทุนในกิจการต่อไป หรือแม้กระทั่งการตัดสินใจโยกย้ายหรือเปลี่ยนผู้บริหาร ข้อมูลต่างๆในงบการเงินไม่เพียงแต่มีประโยชน์กับผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการเท่านั้น แต่ยังมีประโยชน์กับเจ้าหนี้ ผู้ถือหุ้น บริษัทคู่ค้า ลูกค้า และบุคคลอื่นที่สนใจในกิจการซึ่งรวมถึงนักลงทุนภายนอกหากเป็นบริษัทที่มีการจดทะเบียนในตลาดหุ้น อีกทั้งรัฐบาลยังใช้ประโยชน์จากงบการเงินในการคำนวณภาษีที่จะเรียกเก็บจากกิจการอีกด้วย

ระยะเวลาในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินจัดทำขึ้นอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อสนองความต้องการข้อมูลของผู้ใช้งบการเงินทุกประเภท เนื่องจากผู้ใช้งบการเงินต้องการเปรียบเทียบฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการสำหรับรอบระยะเวลาที่ต่างกันและควรจัดให้อยู่ในรูปของการเปรียบเทียบข้อมูลของงวดก่อนกับงวดปัจจุบัน

งบการเงินที่สมบูรณ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน(แก้ไขปี 2552) ออกโดยประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีโดยพระบรมราชูปถัมภ์ ประกอบด้วย

1. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด
2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จหรืองบกำไรขาดทุน
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
4. งบกระแสเงินสด
5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และคำอธิบายอื่น และ
6. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบกับงวดแรกสุด เมื่อกิจการได้นำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังหรือการปรับงบการเงินย้อนหลัง หรือเมื่อกิจการมีการจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่

งบการเงินบางงบเช่น งบกำไรขาดทุนสำหรับกิจการมหาชนอาจเรียกว่างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบกระแสเงินสด เป็นงบที่บังคับให้บริษัทมหาชนต้องจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานการเงิน ฉบับที่ 1 และจะต้องจัดทำในรูปของงบการเงินเปรียบเทียบ 2 งวดติดต่อกัน แต่สำหรับการศึกษาในขั้นนี้ จะขอกล่าวถึงงบการเงิน 2 งบ ซึ่งเป็นงบหลักในการจัดทำบัญชี คือ งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด และงบกำไรขาดทุน และนำเสนอเพียงงบเดียวเพื่อให้ง่ายต่อการทำความเข้าใจ

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด (Statement of Financial Position) sheet) ก็คืองบแสดงฐานะของกิจการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (วันสิ้นงวดบัญชี) โดยจัดทำขึ้น ทุก ๆ รอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ เช่น 3 เดือน, 6 เดือน, 1 ปี โดยในส่วนของงบการเงินนั้นจะแสดงความ สัมพันธ์ของทรัพย์สิน หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

สมการบัญชี (Accounting Equation)

ประกอบด้วยความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สินและทุน จากความหมายในบทที่ผ่านมาซึ่งได้ให้คำจำกัดความตามแบบทการบัญชี ซึ่งเขียนในรูปสมการได้ดังนี้

$$\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}$$

โครงสร้างของงบแสดงฐานะการเงิน

โครงสร้างของงบแสดงฐานะการเงิน แสดงรายการต่าง ๆ ได้ดังนี้

1. สินทรัพย์ (Assets) โดยแยกแสดงเป็น

1.1 สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Assets) หมายถึงเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดหรือกิจการคาดว่าจะได้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น หรือตั้งใจจะขายหรือใช้ภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานปกติของกิจการ หรือกิจการมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นคือ มีไว้เพื่อค้า หรือคาดว่าจะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นภายในระยะเวลา 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน

1.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non Current Assets) คือสินทรัพย์ที่ไม่เข้าข่ายสินทรัพย์หมุนเวียน

2. หนี้สิน (Liabilities) แยกแสดงเป็น

2.1 หนี้สินหมุนเวียน (Current Liabilities) หมายถึงหนี้ที่กิจการคาดว่าจะชำระภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานปกติ หรือหนี้สินนั้นถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน หรือหนี้ที่กิจการไม่ตั้งใจจะเลื่อนการชำระหนี้ออกไปได้เกิน 12 เดือน

2.2 หนี้สินไม่หมุนเวียน (Long term Liabilities) หมายถึงหนี้สินที่ไม่เข้าข่ายหนี้สินหมุนเวียน

3. ส่วนของเจ้าของ (Owner 's Equity) หมายถึง ส่วนได้เสียคงเหลือจากสินทรัพย์เมื่อหักหนี้สินออกแล้ว

ต่อไปนี้เป็นความหมายรายการย่อในงบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน (Current assets) ได้แก่

1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalent)

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภทรวมทั้งเช็ค คราฟท์ ธนาณัติ แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด

1.2 เงินลงทุนชั่วคราว (Current investments) หมายถึง เงินลงทุนชั่วคราวตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีเงินลงทุนซึ่งแบ่งเป็น หลักทรัพย์เพื่อขาย หรือเงินลงทุนในตราสารหนี้ สำหรับหลักทรัพย์เพื่อค้า เป็นการลงทุนระยะยาว

1.3 ลูกหนี้การค้า – สุทธิ (Trade account receivables, net) หมายถึง เงินที่ลูกค้านำมาชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ได้ขายไปตามปกติและลูกหนี้ตามตั๋วเงินรับอันเกิดจากค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว ทั้งนี้ ให้รวมถึงลูกหนี้และตั๋วเงินรับการค้าที่เป็น

กรรมการ พนักงาน ลูกจ้างและกิจการที่เกี่ยวข้องกันด้วยลูกหนี้การค้าดังกล่าว ให้
แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเผื่อนี้ลงจะสูญ

1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น รวมทั้งลูกหนี้ในลักษณะอื่นใดซึ่งจัดเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน
นอกจากลูกหนี้ที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือบริการ ตามหัวข้อ 1.3

1.5 สินค้าคงเหลือ (Inventories) หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานหรือสินค้าระหว่างทำ
วัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขายหรือให้บริการตามปกติ

1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (Other current assets) หมายถึง ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า รายได้
ค้างรับ และสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1
ถึง 1.5

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non-current assets)

2.1 เงินลงทุนระยะยาว (Long-term investments) หมายถึง เงินลงทุนระยะยาวตามที่
กำหนดในมาตรฐานการบัญชีเงินลงทุนดังกล่าว ซึ่งตามมาตรฐานการบัญชี ถือเป็น
หลักทรัพย์เพื่อค่า ให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเผื่อการปรับมูลค่าหรือค่าเผื่อการ
ด้อยค่าของเงินลงทุน

2.2 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (Long-term loans to
related parties) หมายถึง เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามคำนิยามใน
ข้อ 1.4 ซึ่งไม่จัดเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน

2.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (Property, plant and equipment, net) หมายถึง
สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่กิจการมีไว้เพื่อใช้ประ โยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่าย
สินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน โดยกิจการคาดว่าจะใช้
ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบปีบัญชี สินทรัพย์ดังกล่าวให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหัก
ค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เช่น อาคาร อุปกรณ์
สำนักงาน เครื่องจักร ฯลฯ

2.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible assets) หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่มีรูปร่างซึ่ง
ก่อให้เกิดประ โยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่กิจการ เช่น ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร
สัมปทาน หรือค่าความนิยม

2.5 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current assets) หมายถึง สินทรัพย์ไม่
หมุนเวียนอื่นใดนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.4

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

3. หนี้สินหมุนเวียน (Current liabilities)

3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน (Bank overdrafts and short-term loans from financial institutions) หมายถึง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น รวมทั้งการขายหรือขายช่วงลดตัวเงินกับสถาบันการเงิน ซึ่งจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน

3.2 เจ้าหนี้การค้า (Trade account payables) หมายถึง เงินที่ค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมาเพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการตามปกติ และตัวเงินจ่ายที่ออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว ทั้งนี้ ให้รวมถึงเจ้าหนี้และตัวเงินจ่ายการค้าที่เป็นกรรมการ พนักงาน ลูกจ้าง และกิจการที่เกี่ยวข้องกันด้วย

3.3 เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current portion of long-term loans) หมายถึง เงินกู้ยืมระยะยาวที่จะถึงกำหนดชำระคืนในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป

3.4 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (Short-term loans from related parties) หมายถึง เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทอนจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รวมทั้งหนี้สินในลักษณะอื่นใดซึ่งจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน

3.5 เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น (Other short-term loans) หมายถึง เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.3 ถึง 3.4

3.6 หนี้สินหมุนเวียนอื่น (Other current liabilities) หมายถึง ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า และหนี้สินหมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.1 ถึง 3.5

4. หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-current liabilities)

4.1 เงินกู้ยืมระยะยาว (long-term loans) หมายถึง เงินกู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งปีนับจากวันที่ในงบการเงิน

4.2 ประมาณการหนี้สิน (Provisions) หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระซึ่งสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว

4.3 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current liabilities) หมายถึง หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.1 ถึง 4.2

5. ส่วนของเจ้าของ (Owner 's Equity)

ส่วนของเจ้าของ หมายถึง “ส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการหลังจากหักหนี้สินทั้งสินออกแล้ว” ซึ่ง จากรูปสมการบัญชี ถ้าไม่มีหนี้สิน

$$\text{สินทรัพย์} = \text{ส่วนของเจ้าของ}$$

ซึ่งถ้ากิจการมีหนี้สิน ส่วนของเจ้าของ ก็คือสิทธิส่วนที่เหลือหลังจากหักสิทธิเรียกร้องของเจ้าหนี้ที่มีต่อกิจการหมดแล้ว จะเป็นตามลักษณะสมการบัญชี

$$\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ส่วนของเจ้าของ}$$

ส่วนของเจ้าของในงบแสดงฐานะการเงิน ขึ้นอยู่กับรูปแบบการดำเนินธุรกิจ

กิจการเจ้าของคนเดียว (Single Proprietorship) ส่วนของเจ้าของจะประกอบด้วยทุนที่นำมาลง การเพิ่มทุนและการถอนทุน จะแสดงไว้ในบัญชีทุน กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ รวมทั้งเจ้าของกิจการถอนกำไรไปใช้ล่วงหน้า เรียกว่า ถอนใช้ส่วนตัว หรือเงินถอน (Drawing account)

การแสดงส่วนของเจ้าของในงบแสดงฐานะการเงิน กรณีที่เป็นธุรกิจเจ้าของคนเดียว ดังนี้

ส่วนของเจ้าของ :-

ทุน 1 ม.ค. 25x1	xx
บวก กำไรสุทธิประจำงวด (หักขาดทุนสุทธิ)	<u>xx</u>
	xx
หัก ถอนใช้ส่วนตัว	<u>xx</u>
ทุน ณ 31 ธ.ค. 25x1	<u>xx</u>

ห้างหุ้นส่วน (Partnership) เรียกว่า ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน (Partner's Equity) ประกอบด้วยทุนที่หุ้นส่วนนำมาลงแต่ละคน การเพิ่มทุนหรือถอนทุน การแบ่งผลกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งถ้าเป็นการบันทึกบัญชีทุนแบบคงที่ จะบันทึกไว้ในบัญชีเดินสะพัดหรือบัญชีกระแสทุน

ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน (Partners' Equity)

ทุน- นาย ก	xxxx	
ทุน- นาย ข	<u>xxxx</u>	xxx
เดินสะพัด นาย ก	xxx	
เดินสะพัด นาย ข	<u>xxx</u>	xxx

บริษัทจำกัด ในกรณีที่กิจการเป็นบริษัทจำกัด ส่วนของเจ้าของ เรียกว่า ส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งประกอบด้วย ทุนเรือนหุ้น ส่วนเกินมูลค่าหุ้น และกำไรสะสม ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ปรากฏในงบการเงินของกิจการที่จัดตั้งในรูปบริษัท มีดังนี้

ส่วนของผู้ถือหุ้น (Shareholder' Equity)

ทุนเรือนหุ้น

ทุนจดทะเบียน	xx
--------------	----

ทุนที่ออกและชำระแล้ว	xx
----------------------	----

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	xx
--------------------	----

กำไร (ขาดทุน) สะสม

จัดสรรแล้ว

สำรองตามกฎหมาย	xx
----------------	----

สำรองอื่น	xx	xx
-----------	----	----

ยังไม่ได้จัดสรร	xx
-----------------	----

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	xx
----------------------	----

การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินต้องมีการระบุเอกลักษณ์ชัดเจน คือ

1. ชื่อของงบการเงิน เช่น งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน
2. ชื่อของกิจการที่เสนอรายงาน และการเปลี่ยนแปลงของข้อมูลดังกล่าว นับจากสิ้นรอบ

ระยะเวลารายงานงวดก่อน

3. วันที่สิ้นสุดของรอบระยะเวลาบัญชีหรือรอบระยะเวลารายงานของงบการเงินชุดนี้
4. สกุลเงินที่ใช้รายงาน
5. จำนวนหลักที่ใช้ในการแสดงจำนวนเงินในงบการเงิน

วิธีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน (Statement of Financial Position)

กิจการสามารถจัดทำงบแสดงฐานะการเงินแบบบัญชี โดยมีวิธีจัดทำดังนี้

ขั้นที่ 1 บรรทัดแรก - เขียนชื่อกิจการตรงกลางหน้ากระดาษ

บรรทัดที่ 2 - เขียนคำว่า “งบแสดงฐานะการเงิน”

บรรทัดที่ 3 - เขียนวันที่ ณ วันสิ้นงวดบัญชีที่ทางบุคคล

ขั้นที่ 2 ในงบแสดงฐานะการเงิน เขียนคำว่า “สินทรัพย์” ไว้ด้านซ้าย กระจาย เขียนรายการสินทรัพย์ต่างๆ พร้อมจำนวนเงิน โดยเรียงลำดับตั้งแต่สินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูงสุดเป็นอันดับแรก โดยเขียนรายการสินทรัพย์แบ่งแยกตามประเภทของสินทรัพย์ และรวมยอดจำนวนแต่ละประเภทของสินทรัพย์ และยอดรวมสินทรัพย์ทั้งหมดด้วย

ขั้นที่ 3 ด้านขวา เขียนคำว่า “หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น” แล้วเขียนรายการหนี้สินก่อน โดยแสดงหนี้สินหมุนเวียน หนี้สินไม่หมุนเวียน ตามด้วยรายการส่วนของผู้ถือหุ้น และรวมยอดจำนวนเงินของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งยอดรวมของสินทรัพย์ทั้งหมดต้องเท่ากับยอดรวมของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

งบแสดงฐานะการเงินแบบบัญชี

ร้านแสงตะวัน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

สินทรัพย์		หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	
สินทรัพย์หมุนเวียน:		หนี้สินหมุนเวียน :	
เงินสดและรายการเทียบเท่า	140,000	เจ้าหนี้การค้า	60,000
ลูกหนี้การค้า	96,000	รายได้รับล่วงหน้า	52,000
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 4,000	92,000	เงินเดือนค้างจ่าย	32,000
วัสดุสำนักงาน	42,000	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	120,000
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	84,000	รวมหนี้สินหมุนเวียน	264,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	358,000	หนี้สินไม่หมุนเวียน :	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน :		เงินกู้ระยะยาว	200,000
อาคาร	400,000	รวมหนี้สิน	464,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม 120,000	280,000	ส่วนของผู้ถือหุ้น :	
อุปกรณ์	500,000	ทุน	400,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม 150,000	350,000	บวก กำไรสุทธิ	164,000
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	630,000		564,000
รวมสินทรัพย์		หัก เบิกใช้ส่วนตัว	40,000 524,000
	988,000	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	988,000

งบแสดงฐานะการเงินแบบรายงาน จะเรียงลำดับจากสินทรัพย์ จนถึงยอดรวมของสินทรัพย์ ต่อด้วยหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นและยอดรวม ตัวอย่างของงบแสดงฐานะการเงินแบบรายงาน

ร้านแสงตะวัน
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1
สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน :

เงินสดและรายการเทียบเท่า		140,000
ลูกหนี้	96,000	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(4,000)	92,000
วัสดุสำนักงาน		42,000
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า		84,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		358,000

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ :

อาคาร	400,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	(120,000)	280,000	
อุปกรณ์	500,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์	(150,000)	350,000	630,000
รวมสินทรัพย์ที่ดิน			988,000

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน :

เจ้าหนี้	60,000
รายได้รับล่วงหน้า	52,000
เงินเดือนค้างจ่าย	32,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	140,000
รวมหนี้สินหมุนเวียน	264,000

หนี้สินระยะยาว :

เงินกู้ระยะยาว	200,000
รวมหนี้สิน	464,000

ส่วนของผู้ถือหุ้น :

ทุน	400,000	
<u>บวก</u> กำไรสุทธิ	<u>164,000</u>	
รวม	564,000	
<u>หัก</u> เบิกใช้ส่วนตัว	<u>(40,000)</u>	
รวมส่วนของเจ้าของ		<u>524,000</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>988,000</u>

งบกำไรขาดทุน (Profit and Loss Statement หรือ Income Statement)

งบกำไรขาดทุน หมายถึง งบที่แสดงผลการดำเนินงานของกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีที่กำหนด ซึ่งโดยส่วนใหญ่ต้องทำอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อวัดผลการดำเนินงานของธุรกิจว่ามีรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลานั้น เท่าใด การจัดทำงบกำไรขาดทุนต้องแยกแสดงรายการคือ รายได้ ต้นทุนทางการเงินซึ่งประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายและต้นทุนทางการเงินอื่นๆ ภาษีเงินได้และผลของการดำเนินงานจะเป็นกำไรสุทธิ(Net Income หรือ Net Profit) หรือขาดทุนสุทธิ (Net Loss) คำนิยามของเมื่อบทการบัญชีของรายได้และค่าใช้จ่าย มีดังนี้

1. รายได้ หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปกระแสเข้า หรือการเพิ่มค่าของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน อันส่งผลให้ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ไม่รวมถึงเงินลงทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนร่วมในส่วนของเจ้าของ รวมถึงรายการกำไร

2. ค่าใช้จ่าย หมายถึง การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลารายงาน หรือลดค่าของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน ซึ่งส่งผลทำให้ส่วนของเจ้าของลดลง มูลค่าต้นทุนค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดจากการขายสินค้า ในการจัดทำรายงานกิจการสามารถแยกค่าใช้จ่ายได้เป็น 2 ประเภท คือ

2.1 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ ได้แก่ ค่าเสื่อมราคา ค่าวัตถุดิบ ค่าขนส่ง ค่าตอบแทนพนักงาน และค่าโฆษณา เป็นต้น

2.2 ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ได้แก่ ต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการขาย ค่าจัดส่งสินค้า และค่าใช้จ่ายเพื่อการบริหาร เป็นต้น

3. กำไรสุทธิ หมายถึง ส่วนของรายได้ที่เกินกว่าต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ขาดทุนสุทธิ หมายถึง ส่วนของรายได้ที่ต่ำกว่าต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เขียนเป็นสมการได้ดังนี้

$$\text{รายได้ - ค่าใช้จ่าย} = \text{กำไร (ขาดทุน) สุทธิ}$$

คำอธิบายความหมายของรายการในงบกำไรขาดทุน มีดังนี้

1. รายได้ (Revenues)

1.1 รายได้จากการขายและหรือการให้บริการ (Revenues from the sale of goods and the rendering of services) หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า สิทธิ หรือบริการ ซึ่งเป็นธุรกิจหลัก เพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ ทั้งนี้ให้แสดงเป็นยอดสุทธิหลังหักรายการรับคืนและส่วนลดแล้ว โดยแยกแสดงเป็นรายได้แต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ

1.2 รายได้อื่น (Other incomes) หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ทั้งนี้ให้รวมกำไรอื่นเช่น กำไรจากการขายเงินลงทุน ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์อื่น ในกรณีที่มูลค่าใช้จ่ายในการขายสินทรัพย์ดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.3

2. ค่าใช้จ่าย (Expenses)

กิจการต้องจำแนกค่าใช้จ่าย โดยจะเลือกจัดประเภทค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ หรือตามลักษณะ ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้บริหาร โดยถ้าเลือกตามลักษณะ กิจการต้องรวบรวมและนำเสนอข้อมูลโดยไม่เป็นส่วน ตัวอย่างค่าใช้จ่ายตามลักษณะ ได้แก่ ค่าเสื่อมราคา ค่าวัตถุดิบ ค่าขนส่ง ค่าตอบแทนพนักงาน และค่าโฆษณา เป็นต้น สำหรับการจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ กิจการจะมีรายการดังนี้

2.1 ต้นทุนขายและหรือต้นทุนการให้บริการ (Costs of the sale of goods and the rendering of services) หมายถึง ต้นทุนของสินค้า สิทธิ หรือบริการที่ขาย รวมถึงราคาซื้อ ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายไปเพื่อให้สินค้าอยู่ในสภาพพร้อมที่จะขาย โดยแยกแสดงเป็นต้นทุนตามประเภทของธุรกิจหลักของกิจการตามที่ได้แสดงไว้ในรายการที่ 1 เช่น ต้นทุนของสินค้าที่ขาย ต้นทุนของการให้บริการ

2.2 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (Selling and administrative expenses) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการขาย เช่น เงินเดือนพนักงานขาย ค่าโฆษณา ค่าเช่าแผนกขาย และค่าใช้จ่ายทั่วไปหรือค่าใช้จ่ายบริหาร เช่น เงินเดือนพนักงานแผนกบัญชี แผนกธุรการ ค่าเช่าสำนักงาน ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน ที่เกิดขึ้นในการดำเนินงานอันเป็นส่วนรวม ทั้งนี้ ไม่รวมค่าใช้จ่ายอื่นและดอกเบี้ยจ่าย ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ใน รายการที่ 2.3 และ 4

2.3 ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses) หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.2 ทั้งนี้ให้รวมถึงขาดทุนอื่นที่ไม่จัดเป็นรายการพิเศษ เช่น ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน ที่ดินอาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์อื่น และขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน ในกรณีที่มียรายได้จากการขายสินทรัพย์ดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ

3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงิน และภาษีเงินได้ (Profit (loss) before interest and income tax expenses) หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักดอกเบี้ยจ่ายและก่อนภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ และหมายถึงต้นทุนทางการเงินอื่น
4. ต้นทุนทางการเงิน (ดอกเบี้ยจ่าย (Interest expenses) หมายถึง ดอกเบี้ยหรือค่าตอบแทนเนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินหรือเงินทุน
5. ภาษีเงินได้ (Income tax expenses) หมายถึง ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณขึ้นตามวิธีการบัญชีหรือตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร
6. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net Profit (loss)) หมายถึง กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักหรือรวมรายการพิเศษแล้ว หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุนแบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ชื่อกิจการ.....

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1

(หน่วย : บาท)

รายได้

รายได้จากการขาย/รายได้จากการให้บริการ 400,000

รายได้อื่น 50,000

รวมรายได้ 450,000

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายพนักงาน 110,000

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย 100,000

ค่าใช้จ่ายอื่น 80,000

รวมค่าใช้จ่าย 290,000

กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	160,000
ต้นทุนทางการเงิน	<u>20,000</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	140,000
ภาษีเงินได้	<u>42,000</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>98,000</u>

งบกำไรขาดทุนสำหรับ กิจกรรมซื้อขาย หรือที่เรียกว่า พาณิชยกรรม

ชื่อกิจการ.....

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1

(หน่วย : บาท)

รายได้ :

รายได้จากการขาย	2,420,000
รายได้อื่น	<u>480,000</u>

รวมรายได้ 2,900,000

ค่าใช้จ่าย :

การเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือ	270,000
ซื้อ (สุทธิ)	1,140,000
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	400,000
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	220,000
ค่าใช้จ่ายอื่น	190,000

รวมค่าใช้จ่าย 2,220,000

กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	680,000
ต้นทุนทางการเงิน	<u>60,000</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	620,000
ภาษีเงินได้	<u>186,000</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>434,000</u>

การเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือ (Changes in inventories) หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือ ณ วันต้นงวดและปลายงวด หากยอดคงเหลือสินค้าคงเหลือปลายงวดน้อยกว่ายอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด ให้แสดงจำนวนเงินรวมที่ลดลงไว้เป็นรายการหนึ่งแยกต่างหากจากรายการอื่น ๆ

ในทางกลับกัน หากยอดคงเหลือของสินค้าคงเหลือปลายงวดเพิ่มมากขึ้นกว่ายอด คงเหลือ ณ วันต้นงวด ให้แสดงจำนวนเงินรวม ที่เพิ่มขึ้นไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

ในตัวอย่างของการเรียนต่อไปนี้เป็นการจัดทำงบการเงินแบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ อาจนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบขั้นเดียวหรือหลายขั้น

งบกำไรขาดทุน แสดงแบบขั้นเดียว

กิจการต้องแสดงรายได้ประเภทต่าง ๆ และค่าใช้จ่ายประเภทต่าง ๆ แยกออกจากกัน และแสดงผลต่างของรายได้และค่าใช้จ่ายเป็นกำไร ดังตัวอย่าง

วิธีการจัดทำงบกำไรขาดทุน

ขั้นที่ 1 บรรทัดแรก - เขียนชื่อกิจการตรงกลางหน้ากระดาษ

บรรทัดที่ 2 - เขียนคำว่า “งบกำไรและขาดทุน”

บรรทัดที่ 3 - เขียนงวดบัญชีที่ทำ เช่น สำหรับเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25x1

ขั้นที่ 2 เรียงลำดับรายการ โดยเริ่มจากรายได้ทุกประเภทที่กิจการได้รับในงวดบัญชีที่ทำ
คำนวณผลรวมของรายได้

ขั้นที่ 3 ค่าใช้จ่าย เรียงลำดับรายการค่าใช้จ่าย เริ่มจากต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ
จากนั้น จะเป็นค่าใช้จ่ายในการขาย ค่าใช้จ่ายในการบริหารและค่าใช้จ่ายอื่น รวมค่าใช้จ่าย

ขั้นที่ 4 กำไร(ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ เป็นผลลัพธ์จากการที่นำ
ผลรวมรายได้ในขั้นที่ 2 หักผลรวมของค่าใช้จ่ายในขั้นที่ 3 ซึ่งถ้าเป็นผลขาดทุนตัวเลขจะอยู่ใน
เครื่องหมายวงเล็บ

ขั้นที่ 5 ต้นทุนทางการเงิน คือรายการดอกเบี้ยที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน

ขั้นที่ 6 กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ นำขั้นที่ 4 หักด้วยขั้นที่ 5

ขั้นที่ 7 กรณีที่กิจการได้รับผลกำไรในขั้นที่ 6 กิจการต้องเสียภาษีเงินได้ ซึ่งจะนำมาหักใน
ขั้นนี้

ขั้นที่ 8 กำไร (ขาดทุน) สุทธิ จะเป็นผลที่ได้รับจากการดำเนินงาน

ตัวอย่าง งบกำไรขาดทุนแบบ จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว

ร้านแสงตะวัน

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1

รายได้ (2)

รายได้จากการขายหรือการให้บริการ 200,000

ค่าเช่ารับ 36,000

รวมรายได้ 236,000

หักค่าใช้จ่าย (3)

ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ 80,000

ค่าใช้จ่ายในการขาย 32,000

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 14,000

ค่าใช้จ่ายอื่น 6,000

รวมค่าใช้จ่าย 132,000

กำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้ (4) 104,000

หัก ดอกเบี้ยจ่าย (5) 8,000

กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (6) 96,000

หัก ภาษีเงินได้ (7) สมมติ 24,000

กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (8) 72,000

งบกำไรขาดทุน แสดงแบบหลายขั้น

ต้องแสดงให้เห็นรายได้และค่าใช้จ่าย โดยแสดงถึงกำไรขั้นต้น ต้นทุนทางการเงิน โดยมี
ความหมายของรายการดังนี้

1. รายได้จากการขายและหรือการให้บริการ (Revenues from the sale of goods and the rendering of services) หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า สิทธิ หรือบริการ ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงินหรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ ทั้งนี้ให้แสดงเป็นยอดสุทธิหลังหักรายการรับคืนและส่วนลดแล้ว โดยแยกแสดงเป็นรายได้แต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ

2. ต้นทุนขายและหรือต้นทุนการให้บริการ (Costs of the sale of goods and the rendering of services) หมายถึง ต้นทุนของสินค้า สิทธิ หรือบริการที่ขาย รวมถึงราคาซื้อ ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายไปเพื่อให้สินค้าอยู่ในสภาพพร้อมที่จะขาย โดยแยกแสดงเป็นต้นทุนตามประเภทของธุรกิจหลักของกิจการตามที่ได้แสดงไว้ในรายการที่ 1 เช่น ต้นทุนของสินค้าที่ขาย ต้นทุนของการให้บริการ
3. กำไรขั้นต้น (Gross profit) หมายถึง ส่วนของรายได้จากการขายสินค้าและหรือบริการสุทธิที่สูงกว่าต้นทุนขายและหรือต้นทุนของการให้บริการ
4. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (Selling and administrative expenses) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการขาย และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการดำเนินงานอันเป็นส่วนรวม ทั้งนี้ ไม่รวมค่าใช้จ่ายอื่นและดอกเบี้ยจ่าย ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 7 และ 9
5. กำไร (ขาดทุน) จากการขายและหรือการให้บริการ (Profit (loss) from the sale of goods and the rendering of services) หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการขายและหรือการให้บริการซึ่งไม่รวมรายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นที่กำหนดให้แสดงในรายการที่ 6 และ 7
6. รายได้อื่น (Other incomes) หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 ทั้งนี้ให้รวมกำไรอื่น เช่น กำไรจากการขายเงินลงทุน ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์อื่น ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายในการขายสินทรัพย์ดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ
7. ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses) หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2 และ 4 ทั้งนี้ให้รวมถึงขาดทุนอื่น เช่น ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน ที่ดินอาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์อื่น และขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน ในกรณีที่มีรายได้จากการขายสินทรัพย์ดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ
8. กำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้ (Profit (loss) before interest and income tax expenses) หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักดอกเบี้ยจ่ายและก่อนภาษีเงินได้หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ
9. ดอกเบี้ยจ่าย (Interest expenses) หมายถึง ดอกเบี้ยหรือค่าตอบแทนเนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินหรือเงินทุน
10. ภาษีเงินได้ (Income tax expenses) หมายถึง ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณขึ้นตามวิธีการบัญชีหรือตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร
11. กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ (Profit (loss) from ordinary activities) หมายถึง กำไร

(ขาดทุน) จากกิจกรรมซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการประกอบธุรกิจของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน หรือเกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามปกติของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน รวมทั้งกิจกรรมอื่นซึ่ง เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจหรือการดำเนินงานดังกล่าว

13. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss)) หมายถึง กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักหรือรวม รายการพิเศษแล้ว หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายชั้น

ร้านแสงตะวัน

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1

รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	200,000
<u>X1</u> ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ	<u>80,000</u>
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น	120,000
<u>รวม</u> รายได้อื่น	<u>36,000</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย	156,000
<u>X2</u> ค่าใช้จ่ายในการขาย	32,000
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	14,000
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>6,000</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>52,000</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้ (4)	104,000
<u>X3</u> ดอกเบี้ยจ่าย (5)	<u>8,000</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (6)	96,000
<u>X4</u> ภาษีเงินได้ (7) สมมติ	<u>24,000</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (8)	<u>72,000</u>

สรุป

การจัดทำงบการเงิน หรือรายงานการเงิน จะต้องสามารถแยกประเภทของรายการบัญชีที่เกิดขึ้นได้ว่าเป็นรายการประเภทใด ซึ่งสามารถแยกประเภทได้กว้าง ๆ 5 ประเภท คือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย เนื่องจากในรายงานการเงินหรืองบการเงินแต่ละฉบับจะมี องค์ประกอบรายการไม่เหมือนกัน งบแสดงฐานะรายได้และค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ สำหรับงบกำไรขาดทุน จะประกอบด้วย รายได้ และค่าใช้จ่าย นอกจากนั้น

ผู้จัดทำจะต้องติดตามการเปลี่ยนแปลงรูปแบบของการจัดทำรายงานทางการเงิน ไม่ว่าจะเป็น
สภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ ที่ได้มีมาตรฐานการ
บัญชีหรือข้อกำหนดในการจัดทำรายงานการเงิน เพื่อให้ผลงานที่จัดทำเป็นไปตามข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง