

# การบัญชีเพื่อการจัดการ

งบกระแสเงินสด	ปี 2547	ปี 2548	ปี 2549
(หน่วย : บาท)			
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>			
กำไรสุทธิ	51,879,967	33,369,487	152,699,015
รายการปรับกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน	-	-	-
หนี้สูญ	191,298	-	-
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(280,978.69)	(4,111,466)	3,328,493
หนี้สงสัยจะสูญ	4,873,280	-	-
ค่าเผื่อผลขาดทุนจากราคาสินค้าที่ลดลงเพิ่มขึ้น (ลดลง)	222,924	1,364,694	(1,492,000)
ค่าเสื่อมราคา	6,254,526	7,809,696	8,122,894
รายได้อื่น	(18,268)	-	-
กำไร) ขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน	1,074,480	-	(238,172)
กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	11,022,862	(270,630)	(5,115,885)
<b>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน</b>	<b>81,025,406</b>	<b>38,161,774</b>	<b>187,304,345</b>
<b>การเปลี่ยนแปลงในส่วนประกอบของสินทรัพย์ดำเนินงาน</b>			
(เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ถูกหน้การค้า-สุทธิ	(133,984,807)	(400,409,850)	196,496,152
สินค้าคงเหลือ	(69,636,071)	(114,242,129)	33,832,342
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(1,769,986)	(887,394)	2,447,736
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(3,691,857)	(563,921)	306,598
<b>การเปลี่ยนแปลงในส่วนประกอบของหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)</b>			
เจ้าหนี้การค้า	4,405,282	108,731,640	(9,985,304)
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	4,912,308	(10,056,171)	17,671,359
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(3,943,138)	3,066,885	9,446,979
<b>เงินสดสุทธิได้มา (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>(152,682,863)</b>	<b>(976,199,166)</b>	<b>-407,520,207</b>

# Managerial

# Accounting

ผศ.เฉลิมขวัญ ทรัพย์บุญงค์

## คำนำ

การบัญชีเพื่อการจัดการเล่มนี้ ได้จัดทำขึ้นเพื่อประกอบการเรียนการสอนในวิชาการบัญชีเพื่อการจัดการสำหรับนักศึกษาและผู้สนใจทั่วไป ได้มีการปรับปรุงเนื้อหาสาระให้สอดคล้องกับการบัญชีเพื่อการจัดการสมัยใหม่ให้สอดคล้อง อกกับแนวทางการบัญชีเพื่อการจัดการยุคปัจจุบัน โดยเนื้อหาประกอบด้วย ส่วนประกอบงบการเงินและการจัดทำงบการเงิน การจัดทำงบการเงินเมื่อระดับราคาเปลี่ยนแปลง การจัดทำงบกระแสเงินสดและกิจกรรมเงินสด การจำแนกต้นทุนทั้งทางตรงและทางอ้อม ระบบต้นทุนทางตรง ต้นทุนที่มีความหมายต่อการตัดสินใจและผลการวิเคราะห์ การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน การจัดทำงบประมาณต้นทุนและงบประมาณเงินสด และการวิเคราะห์งบเพื่อลงทุน โดยเน้นเทคนิคการเลือกลงทุน ท้ายบทได้รวบรวมแบบฝึกหัดเพื่อฝึก คิด วิเคราะห์และแก้ปัญหา

หากพบข้อผิดพลาดประการใด ผู้เรียบเรียงขออ้อมรับทุกประการและจะปรับปรุงให้ดียิ่งขึ้นในโอกาสต่อไป ผู้เรียบเรียงหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการบัญชีเพื่อการจัดการเล่มนี้จะเป็นประโยชน์ต่อนักศึกษาและผู้สนใจทั่วไป

เฉลิมขวัญ ทรัพย์บุญยงค์

# Accounting

สารบัญ

	หน้า
<b>บทที่ 1    งบการเงิน</b>	1
วัตถุประสงค์	1
1.1 งบการเงิน	1
1.2 วัตถุประสงค์ของงบการเงิน	2
1.3 ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน	3
1.4 ข้อยกเว้นของงบการเงิน	4
1.5 องค์ประกอบของงบการเงิน	5
1.6 งบดุล	5
1.7 การแสดงรายการในงบดุล	10
1.8 งบกำไรขาดทุน	10
1.9 การวัดมูลค่าของงบการเงิน	13
1.10 การตีราคาสินค้าคงเหลือในราคาทุน	13
1.11 การคิดค่าเสื่อมราคา	15
1.12 วิธีเปรียบเทียบการคิดค่าเสื่อมราคาแต่ละแบบ	18
สรุป	20
แบบฝึกหัดบทที่ 1	21
<b>บทที่ 2    งบการเงินกับระดับราคาที่เปลี่ยนแปลง</b>	29
วัตถุประสงค์	29
2.1 ความสำคัญของการเปลี่ยนแปลงระดับราคาที่มีผลต่องบการเงิน	29
2.2 วิธีการปรับงบการเงิน	29
สรุป	46
แบบฝึกหัดบทที่ 2	47
<b>บทที่ 3    งบกระแสเงินสด</b>	55
วัตถุประสงค์	55
3.1 งบกระแสเงินสด	55
3.2 ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด	56
3.3 การเปลี่ยนแปลงในเงินสด	57

## สารบัญ

	หน้า
3.4 ข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำกระแสเงินสด	57
3.5 การจัดทำกระแสเงินสด	60
3.6 วิธีการจัดทำกระแสเงินสด	65
สรุป	70
แบบฝึกหัดบทที่ 3	72
<b>บทที่ 4 แนวความคิดเกี่ยวกับต้นทุน</b>	82
วัตถุประสงค์	82
4.1 ความสำคัญของต้นทุน	82
4.2 ความหมายของต้นทุน	82
4.3 ประเภทของต้นทุน	82
4.4 การจัดประเภทต้นทุนตามพฤติกรรมต้นทุน	83
4.5 การจัดประเภทต้นทุนตามงวดเวลาที่ก่อประโยชน์	86
4.6 การจัดประเภทต้นทุนตามความสัมพันธ์ของต้นทุนกับเหตุแห่งต้นทุน	87
4.7 การจัดประเภทต้นทุนตามอำนาจการควบคุม	87
4.8 การจัดประเภทต้นทุนตามความจำเป็นที่ต้องจ่าย	87
4.9 การจัดประเภทต้นทุนตามแนวคิดทางหลักเศรษฐศาสตร์	88
สรุป	89
แบบฝึกหัดบทที่ 4	89
<b>บทที่ 5 ระบบต้นทุนทางตรง</b>	92
วัตถุประสงค์	92
5.1 ต้นทุนผลิต	92
5.2 การแจกแจงต้นทุนตามลักษณะที่สำคัญ	92
5.3 แนวคิดเกี่ยวกับการจัดทำกำไรขาดทุน	94
สรุป	95
แบบฝึกหัดบทที่ 5	96

	หน้า
<b>บทที่ 6</b> ต้นทุนที่มีความหมายต่อการตัดสินใจ	98
วัตถุประสงค์	98
6.1 ขั้นตอนในการตัดสินใจ	98
6.2 ต้นทุนที่ใช้ในการตัดสินใจ	98
6.3 การตัดสินใจว่าจะผลิตต่อหรือขาย	100
6.4 การตัดสินใจว่าจะทำเองหรือซื้อ	102
6.5 การยกเลิกผลิตภัณฑ์	104
6.6 การปิดโรงงานชั่วคราว	107
6.7 การผลิตและขายสินค้าหลายชนิดร่วมกัน	109
6.8 การซื้อเครื่องจักรใหม่แทนเครื่องจักรเก่า	112
สรุป	113
แบบฝึกหัดบทที่ 6	114
<b>บทที่ 7</b> การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน	130
วัตถุประสงค์	130
7.1 การหาจุดคุ้มทุน	130
7.2 การวางแผนกำไร	134
7.3 ส่วนเกินที่ปลอดภัย	135
7.4 การหาจุดคุ้มทุนเมื่อขายสินค้าหลายชนิด	136
7.5 จุดคุ้มทุนกับนโยบายราคา	139
7.6 ข้อกำหนดการวิเคราะห์จุดคุ้มทุน	141
7.7 เงินสดคุ้มทุน	141
7.8 การคำนวณหากำไรที่ต้องการ	142
สรุป	143
แบบฝึกหัดบทที่ 7	143

	หน้า
<b>บทที่ 8 งบประมาณ</b>	154
วัตถุประสงค์	154
8.1 ความหมายของงบประมาณ	154
8.2 ประเภทของงบประมาณ	154
8.3 ประโยชน์ของงบประมาณ	154
8.4 ความสัมพันธ์ของบุคคลในองค์กรต่อการจัดทำงบประมาณ	156
8.5 ชนิดของงบประมาณ	156
8.6 การจัดทำงบประมาณตามแผนงาน	157
8.7 งบประมาณขาย	160
8.8 งบประมาณการผลิต	160
8.9 งบประมาณวัตถุดิบ	161
8.10 งบประมาณค่าแรง	162
8.11 งบประมาณค่าใช้จ่ายผลิต	163
8.12 งบประมาณการขายและบริหาร	164
8.13 งบประมาณเงินลงทุน	165
8.14 งบประมาณเงินสด	166
8.15 งบประมาณการงบกำไรขาดทุน	169
8.16 ประมวลการงบดุล	170
สรุป	171
แบบฝึกหัดบทที่ 8	172
<b>บทที่ 9 งบลงทุน</b>	182
วัตถุประสงค์	182
9.1 ความหมายของงบลงทุน	182
9.2 ความสำคัญของงบลงทุน	183
9.3 ขบวนการจัดทำงบลงทุน	184
9.4 กระบวนการจัดทำงบลงทุน	186

## สารบัญ

	หน้า
9.5 ขั้นตอนการจัดทำงบลงทุน	187
9.6 การสร้างความคิดเกี่ยวกับโครงการใหม่ๆ	187
9.7 การวิเคราะห์กระแสเงินสดเข้าออก	188
9.8 การประเมินโครงการลงทุน	189
สรุป	197
แบบฝึกหัดบทที่ 9	198

### บรรณานุกรม

ตาราง PVIF-มูลค่าปัจจุบันของเงินงวดเดียว

ตาราง PVIFa-มูลค่าปัจจุบันของเงินหลายงวดเท่ากัน

ตาราง CVIF-เงินรวมทบต้นของเงินงวดเดียว

ตาราง CVIFa-เงินรวมทบต้นของเงินหลายงวดเท่ากัน



Accounting

## บทที่ 1

## งบการเงิน

## วัตถุประสงค์

1. บอกความหมายของงบการเงินได้
2. บอกความหมายของการบัญชีการเงิน และการบัญชีเพื่อการจัดการได้
3. อธิบายประโยชน์ของงบการเงินได้
4. นำข้อมูลทางการบัญชีมาจัดทำงบการเงินได้ถูกต้อง

## 1.1 งบการเงิน

ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้ให้ความหมายของงบการเงิน (Financial Statements) ไว้ดังนี้ “งบการเงิน หมายความว่า รายงานผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ ไม่ว่าจะรายงานโดยบุคคล งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบประกอบ หรือหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือคำอธิบายอื่นซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน”

งบการเงินเป็นขั้นตอนสุดท้ายของการจัดทำบัญชี ข้อมูลทางการเงินจึงเป็นประโยชน์ต่อบุคคลหลายฝ่าย การจัดทำงบการเงิน ต้องอาศัยหลักการ และวิธีการรวบรวมข้อมูลที่ต้องการ ครบถ้วน เชื่อถือได้ การให้ข้อมูลทางการเงินแก่บุคคลที่เกี่ยวข้อง สามารถแบ่งได้เป็น 2 กลุ่ม คือ กลุ่มที่เกี่ยวข้องกับการบริหารกิจการโดยตรง ได้แก่ ผู้บริหารของกิจการ และกลุ่มที่ไม่เกี่ยวข้องกับการบริหารกิจการโดยตรง ได้แก่ นักลงทุน หน่วยงานของรัฐบาล เจ้าหนี้ พนักงานลูกจ้าง และผู้สนใจทั่วไป

ความต้องการใช้ข้อมูลทางการเงินของบุคคลทั้ง 2 กลุ่มมีความแตกต่างกัน จึงจำเป็นต้องจัดทำบัญชีตามกลุ่มผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน ดังนี้

**1.1.1 การบัญชีการเงิน (Financial Accounting)** เป็นการจัดทำบัญชี เพื่อบุคคลทั่วไป ซึ่งอาจมีส่วนเกี่ยวข้องหรือไม่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานของกิจการก็ได้ การเสนอข้อมูลในรูปของงบการเงิน จะต้องจัดทำขึ้นตามกฎหมาย และปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป การบัญชีการเงิน ถือเป็นหน้าที่งานที่สำคัญของธุรกิจทั่วไป สำหรับกิจการประเภทอุตสาหกรรม จะมี การบัญชีต้นทุน (Cost Accounting) ซึ่งรวบรวมและบันทึกเกี่ยวกับต้นทุนผลิตเพิ่มเติมด้วย

**1.1.2 การบัญชีเพื่อการจัดการ (Management Accounting)** เป็นการจัดทำบัญชี เพื่อฝ่ายบริหารของ กิจการ เพื่อประโยชน์ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ ซึ่งหากเป็นผู้บริหารระดับกลาง จะเน้นข้อมูลเพื่อการควบคุม และคิด ตามผลการปฏิบัติงาน สำหรับผู้บริหารระดับสูงจะ



เน้นข้อมูลเพื่อการวางแผน กำหนดนโยบาย และตัดสินใจ โดยข้อมูลที่เสนอมักจะเกี่ยวกับข้อมูลในอดีต และข้อมูลประมาณในอนาคต ผู้จัดทำมีอิสระในการจัดทำ และไม่มีมาตรฐานการบัญชีกำหนด จัดทำตามความต้องการใช้งานของผู้บริหาร

การเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างการบัญชีการเงิน และการบัญชีเพื่อการจัดการ		
	การบัญชีการเงิน	การบัญชีเพื่อการจัดการ
1. ผู้ใช้ข้อมูล	บุคคลภายนอกกิจการ เช่น ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ กรมสรรพากร ฯลฯ	บุคคลภายในกิจการ เช่น ผู้บริหารในทุกระดับ
2. การจัดทำรายงาน	ต้องทำตามหลักบัญชีที่รับรองทั่วไป	ทำตามวัตถุประสงค์ของผู้ใช้ภายในกิจการ ไม่ต้องทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
3. ระยะเวลาของการรายงาน	ตามรอบระยะเวลาบัญชี โดยปกติ 1 ปี หรือ 6 เดือน	ช่วงเวลาเป็นรายวัน รายสัปดาห์ รายเดือน รายปี ขึ้นอยู่กับความต้องการของผู้ใช้
4. ลักษณะของรายงาน	ทำรายงานรวมทุกหน่วยงาน	แยกตามส่วนต่าง ๆ ของหน่วยงานในกิจการ
5. ลักษณะของข้อมูล	ข้อมูลต่าง ๆ เป็นข้อมูลที่เกิดในอดีต มีหลักฐานเชื่อถือได้ประกอบ	ข้อมูลรวมทั้งในอดีต และข้อมูลที่ประมาณในอนาคต

## 1.2 วัตถุประสงค์ของงบการเงิน

1.2.1 การให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ โดยข้อมูลจะแสดงไว้ในงบดุล งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสด ตามลำดับ ผู้ใช้งบการเงินต้องการข้อมูลในงบดุล เพื่อทราบถึงทรัพยากรทางเศรษฐกิจที่กิจการควบคุมอยู่ รวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างทางการเงิน สภาพคล่อง และความสามารถในการชำระหนี้ ผู้ใช้งบการเงินต้องการข้อมูลใน งบกำไรขาดทุน เพื่อทราบถึงความสามารถของกิจการในการทำกำไร และในการหาทรัพยากรเพิ่มเติม โดยไม่ต้องพึ่งการกู้ยืมหรือการระดมทุน ผู้ใช้งบการเงินต้องการข้อมูลในงบกระแสเงินสด เพื่อทราบถึงกิจกรรมที่ทำให้กิจการ ได้รับหรือต้องการจ่ายเงินสดในระหว่างปี

1.2.2 ข้อมูลต้องมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินทุกประเภท หมายถึง ข้อมูลต้องเป็นข้อมูลที่มีลักษณะร่วม ซึ่งสามารถสนองความต้องการทั่วไปของผู้ใช้งบการเงินได้ ผู้ใช้งบการเงินหมายรวมถึง ผู้

ลงทุน ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า และเจ้าหนี้อื่น ลูกค้า รัฐบาล หน่วยงานราชการ และสาธารณชน การจัดทำ และนำเสนองบการเงิน เป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารของกิจการ ดังนั้น ฝ่ายบริหารของกิจการมีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดว่า ข้อมูลใดควรแสดงในงบการเงิน และจะปิดความรับผิดชอบดังกล่าวไปให้บุคคลอื่นไม่ได้

**1.2.3** ข้อมูลต้องมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ข้อมูลในงบการเงินต้องมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมิน ความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดในอนาคต รวมถึงจังหวะเวลา และความแน่นอนที่กิจการจะได้รับเงินสดนั้น ผู้ใช้งบการเงิน ต้องประเมินความสามารถของกิจการในการจ่ายเงินปันผล และดอกเบี้ย ชำระค่าสินค้า หรือจ่ายค่าจ้างแรงงาน เพื่อนำการประเมินนั้นมาใช้ตัดสินใจว่า จะได้รับผลตอบแทนคุ้มค่ากับการลงทุนหรือไม่

### 1.3 ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพ คือ คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ ซึ่งแบ่งออกเป็นลักษณะหลัก 4 ประการ คือ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

**1.3.1** ความเข้าใจได้ ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ทันทีที่ ผู้ใช้งบการเงิน ใช้ข้อมูลปัจจุบันการแสดงผลงบการเงินค่อนข้างซับซ้อนอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ เนื่องจากสภาพของธุรกิจ ซึ่งอาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินทั่วไป ที่มีความรู้ไม่เพียงพอ ไม่สามารถเข้าใจข้อมูลในงบการเงินได้ในทันที อย่างไรก็ตาม งบการเงินเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินที่มีความรู้พื้นฐานทางบัญชีอย่างพอเพียง ดังนั้น ผู้ใช้งบการเงินต้องมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลในงบการเงิน แม้ว่าจะมีความซับซ้อน แต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจก็ไม่ควรละเว้นจากงบการเงินนั้น

**1.3.2** ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้ และต้องสามารถใช้ข้อมูลนั้น ในการยืนยันผลการประเมินเหตุการณ์ในอดีต ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจถือเป็นคุณลักษณะหลัก ซึ่งมี **ความมีนัยสำคัญ** เป็นคุณลักษณะรอง ความมีนัยสำคัญ หมายถึง ความสำคัญของข้อมูลต่อการตัดสินใจ ข้อมูลจะมีนัยสำคัญหากการละเว้นข้อมูลนั้นจากงบการเงินทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจต่างไปจากที่ควรเป็น หากผู้ใช้งบการเงินได้ทราบข้อมูลนั้น

**1.3.3** ความเชื่อถือได้ ข้อมูลที่เชื่อถือได้ ต้องปราศจาก ความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และ ความลำเอียง ความเชื่อถือได้ เป็นคุณลักษณะหลัก ซึ่งประกอบด้วยคุณลักษณะรอง 5 ประการ คือ การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ความเป็นกลาง ความระมัดระวัง และความครบถ้วน

**การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม** หมายถึง ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินเป็นไปตามความเป็น

จริงที่ควรแสดง ตัวอย่างเช่น กิจการควรรับรู้รายการที่เป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบกำไรขาดทุน มิใช่แสดงเป็นค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีในงบดุล

**เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ** หมายถึง ข้อมูลทางบัญชีต้องบันทึก และแสดงตามเนื้อหา และความ เป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ โดยไม่ให้คำนึงถึงรูปแบบทางกฎหมายอย่างเดียว ตัวอย่างเช่น กิจการต้อง บันทึกสินทรัพย์ที่ได้จากสัญญาเช่าเป็นสินทรัพย์ของกิจการ แม้ว่าสินทรัพย์นั้นจะไม่ใช่ของ กิจการตามกฎหมาย

**ความเป็นกลาง** หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องปราศจากความลำเอียง และแสดงโดยไม่มี วัตถุประสงค์ที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงิน ตัดสินใจตามที่ผู้จัดทำงบการเงินวางแผนไว้

**ความระมัดระวัง** หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องประมาณขึ้น โดยไม่ทำให้สินทรัพย์ หรือ รายได้สูงเกินไป และหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายต่ำเกินไป

**ความครบถ้วน** หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องครบถ้วนหากข้อมูลนั้นมีนัยสำคัญ และมี ต้นทุนในการจัดทำไม่สูงกว่าประโยชน์ที่ได้รับ

**การเปรียบเทียบกันได้** ข้อมูลในงบการเงินต่างงวดของกิจการเดียวกัน ต้องเปรียบเทียบกัน ได้ ในขณะที่ ข้อมูลในงบการเงินงวดเดียวกันของต่างกิจการต้องเปรียบเทียบกันได้เช่นกัน การ เปรียบเทียบกันได้ของข้อมูล ทำให้ข้อมูลนั้นมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เพราะจะ ทำให้ผู้ใช้งบการเงิน สามารถคาดคะเนถึง แนวโน้มในการก่อให้เกิดเงินสดของกิจการหนึ่ง เพื่อ เปรียบเทียบ กับแนวโน้มในการก่อให้เกิดเงินสดของกิจการอื่น ๆ ก่อนที่จะตัดสินใจลงทุน

#### 1.4 ข้อจำกัดของงบการเงิน

งบการเงินสามารถเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ หากมีคุณลักษณะเชิงคุณภาพครบถ้วน แม้ว่า จะจัดทำขึ้นภายใต้ข้อจำกัด ซึ่งข้อจำกัดของข้อมูลในงบการเงินมี 3 ประการ คือ ทันต่อเวลา ความสมดุล ระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป และความสมดุลของคุณลักษณะเชิงคุณภาพ

**1.4.1 ทันต่อเวลา** งบการเงินจำเป็นต้องนำเสนอภายในเวลาที่กำหนด มิฉะนั้นจะไม่ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ดังนั้น กิจการอาจต้องเสนอรายงานก่อนที่จจะรู้เกี่ยวกับข้อมูลในทุกลักษณะ และอาจต้องอาศัยการประมาณการในการจัดทำข้อมูล

**1.4.2 ความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป** ผู้จัดทำงบการเงินอาจ จำเป็นต้องคำนึงถึงประโยชน์ของข้อมูลที่น่าเสนอว่า คู่กับต้นทุนที่เสียไปหรือไม่ หากประโยชน์ที่จะ ได้รับจากข้อมูลเพิ่มขึ้นเพียงเล็กน้อย ในขณะที่ผู้จัดทำงบการเงิน ต้องใช้ทรัพยากรจำนวนมาก เพื่อเพิ่ม ประโยชน์ให้กับข้อมูล ก็ไม่สมควรที่ผู้จัดทำงบการเงินต้องสูญเสีย ทรัพยากรดังกล่าวเพื่อจัดทำข้อมูล นั้น

**1.4.3 ความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพ** ในการจัดทำงบการเงิน กิจการอาจยอมลดคุณภาพในด้านหนึ่งเพื่อเพิ่มคุณภาพอีกด้านหนึ่ง เช่น กิจการต้องประมาณค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เพื่อนำเสนอ งบการเงินให้ทันต่อเวลา เนื่องจากค่าใช้จ่ายดังกล่าว ควรแสดงอยู่ในงบการเงิน การปฏิบัติดังกล่าวทำให้ความเชื่อถือได้ของข้อมูลลดลง เนื่องจากการประมาณการ แต่ทำให้ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเพิ่มขึ้น เนื่องจากค่าใช้จ่ายนั้นปรากฏอยู่ในงบการเงิน

## 1.5 องค์ประกอบของงบการเงิน

องค์ประกอบของงบการเงิน คือ ประเภทของรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีที่แสดงไว้ในงบการเงินตามลักษณะเชิงเศรษฐกิจของรายการ และเหตุการณ์นั้น ๆ งบการเงินตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 แบ่งองค์ประกอบของงบการเงินได้ 5 งบดังนี้

- งบดุล
- งบกำไรขาดทุน และงบกำไรสะสม
- งบกระแสเงินสด
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- งบประกอบหรือหมายเหตุประกอบงบการเงิน

## 1.6 งบดุล

งบดุล ( Balance Sheet) หมายถึง งบที่จัดทำขึ้นเมื่อสิ้นงวดบัญชี หรือสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อแสดงฐานะทางการเงินของกิจการ ไม่ว่าจะเป็นสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น เป็นการรวบรวมข้อมูลทางบัญชี และการเงินที่ได้เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา ทำให้ทราบถึงฐานะทางการเงินที่แท้จริงของกิจการ ซึ่งรายการในงบดุลจะประกอบด้วย

### 1.6.1 สินทรัพย์ (Assets)

หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้น ในอนาคต สินทรัพย์แบ่งออกเป็น

**สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Assets)** หมายถึง เงินสด หรือสินทรัพย์อื่น ๆ ที่ สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้ง่าย หรือขาย และใช้หมดไประหว่างรอบระยะเวลาการดำเนินงาน ตามปกติของกิจการ การเรียงลำดับรายการสินทรัพย์หมุนเวียนในงบดุล จะเรียงตามความสามารถที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดได้เร็วที่สุดก่อน ดังนี้

1.1 เงินสด และเงินฝากธนาคาร หมายถึง ธนบัตร และเหรียญกษาปณ์ที่กิจการมีอยู่ เช็คที่ยังมิได้นำฝาก เช็คเดินทาง ครีฟของธนาคาร อนาคต และเงินฝากธนาคารทุกประเภท

1.2 เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง หลักทรัพย์ที่ซื้อจากเงินสดเหลือใช้ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อหาผลตอบแทนจากเงินลงทุนนั้น และเป็นหลักทรัพย์อยู่ในความต้องการของตลาด และฝ่ายจัดการจะขายเมื่อต้องการเงินสด

1.3 ลูกหนี้การค้า และตัวเงินรับ หมายถึง เงินที่ลูกค้านำชำระสินค้า หรือค่าบริการที่กิจการได้ขายไปตามปกติ และลูกหนี้ตามตัวเงินรับอันเกิดจากค่าสินค้า หรือบริการดังกล่าว

ในกรณีที่ตัวเงินรับมีจำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ 10 ของยอดรวมลูกหนี้ทั้งสิ้น ให้แสดงตัวเงินรับแยกจากลูกหนี้การค้า

1.4 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง ส่วนที่กันไว้สำหรับลูกหนี้การค้า และตัวเงินรับที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

1.5 เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ และบริษัทร่วม หมายถึง เงินที่กิจการให้บริษัทในเครือ และบริษัทร่วมกู้ยืม

1.6 สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานหรือสินค้าระหว่างทำ วัตถุดิบ และวัสดุใช้ในการผลิต เพื่อขายตามปกติของกิจการ

1.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับ และสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นที่ไม่อาจแสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ถึง 1.6 ได้

ในกรณีที่สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใดมีจำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ 5 ของสินทรัพย์หมุนเวียนทั้งสิ้น ให้แสดงสินทรัพย์หมุนเวียนนั้นไว้แต่ละประเภทเป็นเอกเทศ โดยเรียงลำดับก่อนรายการสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการและลูกจ้าง หมายถึง เงินกู้ยืมที่กรรมการ และลูกจ้างยืมไปจากกิจการ รวมทั้งหนี้สินที่กรรมการ และลูกจ้างมีต่อกิจการ ไม่ว่าจะโดยการซื้อสินค้าจากกิจการ หรือเป็นหนี้สินของกิจการในลักษณะอื่นใด เงินให้กู้ยืมแก่กรรมการ และลูกจ้างดังกล่าว ไม่รวมถึงจำนวนที่เป็นการจ่ายล่วงหน้า เพื่อดำเนินธุรกิจตามปกติ และการให้กู้ยืมแก่กรรมการ และลูกจ้างตาม “โครงการสวัสดิการ” ของกิจการ

เงินลงทุน และเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วม และบริษัทอื่น หมายถึง เงินลงทุนในบริษัทในเครือ บริษัทร่วม และบริษัทอื่น และเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วม และบริษัทอื่น

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หมายถึง ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง สิทธิการเช่าที่ดิน และอาคาร รวมทั้งค่าตัดแปลงสถานที่นั้นตลอดจนเครื่องจักร ยานพาหนะ และอุปกรณ์ต่าง ๆ หลังจากหักค่าเสื่อมราคา และสิทธิการเช่าที่ตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายแล้ว

สินทรัพย์อื่น หมายถึง รายจ่ายรอการตัดบัญชี และสินทรัพย์อื่นที่ไม่อาจแสดงรวมอยู่ในรายการที่ 1 ถึง 4 ได้

## 1.6.2 หนี้สินและส่วนของผู้เจ้าของ (Liabilities and Owners' Equities)

**หนี้สิน (Liabilities)** หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการ ภาระผูกพันดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นคาดว่าจะส่งผลให้ กิจการสูญเสีย ทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

**1. หนี้สินหมุนเวียน (Current Liabilities)** หมายถึง หนี้สินซึ่งมีระยะเวลาการชำระคืนภายใน 1 ปี หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการด้วยสินทรัพย์หมุนเวียน หรือด้วยการก่อหนี้ระยะสั้นอื่นแทน การเรียงลำดับรายการหนี้สินหมุนเวียนในงบดุลเป็นดังนี้

1.1 เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมจากธนาคาร หมายถึง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมธนาคารพาณิชย์ไม่ว่าโดยวิธีใด

1.2 เจ้าหนี้การค้า และตั๋วเงินจ่าย หมายถึง พันธะที่จะต้องชำระค่าสินค้า หรือค่าบริการที่กิจการได้รับตามปกติ และหนี้สินตามตั๋วเงินจ่าย

ในกรณีตั๋วเงินจ่ายมีจำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ 10 ของยอดรวมหนี้สินหมุนเวียนทั้งสิ้น ให้แยก แสดงตั๋วเงินจ่ายแยกจากเจ้าหนี้การค้า

1.3 เงินปันผลจ่าย หมายถึง เงินปันผลที่ประกาศจ่ายแล้ว แต่ยังมีได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้น ณ วันปิดบัญชี

1.4 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี หมายถึง ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระคืนในรอบหนึ่งปีบัญชีถัดไป

1.5 เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือ และบริษัทร่วม หมายถึง เงินที่กิจการกู้ยืมจากบริษัทในเครือ และบริษัทร่วม

1.6 หนี้สินหมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า และหนี้สินหมุนเวียนอื่นที่ไม่อาจ แสดงรวมอยู่ในรายการที่ 1.1 ถึง 1.5 ได้

ในกรณีที่หนี้สินหมุนเวียนอื่นประเภทใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดรวมหนี้สินหมุนเวียนทั้งสิ้น ให้แยกแสดงหนี้สินหมุนเวียนนั้นแต่ละประเภทเป็นเอกเทศโดยเรียงลำดับก่อนรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่น

**2. เจ้าหนี้ และเงินกู้ยืมจากกรรมการ และลูกจ้าง** หมายถึง เงินที่กิจการกู้ยืมจากกรรมการ และลูกจ้าง รวมทั้งหนี้สินที่กิจการมีต่อกรรมการ และลูกจ้างไม่ว่าจะโดยการซื้อสินค้าจากกรรมการ และลูกจ้าง หรือจากคนอื่น

**3. เงินกู้จากบริษัทในเครือ และบริษัทร่วม** หมายถึง เงินที่กิจการกู้ยืมจากบริษัทในเครือ และจากบริษัทร่วมที่มีใช้เป็นการกู้ยืมระยะสั้น ซึ่งแสดงไว้ในรายการที่ 1.5

4. **เงินทุนเลี้ยงชีพ และบำเหน็จ** หมายถึง เงินสะสมของลูกจ้างที่หักจากเงินเดือน หรือค่าจ้างแรงงาน และเงินส่วนที่กิจการจ่ายสมทบตาม โครงการสวัสดิการของกิจการ และของทางราชการ รวมทั้งเงินบำเหน็จที่จะต้องจ่ายแก่ลูกจ้าง

5. **เงินกู้ยืมระยะยาว** หมายถึง เงินกู้ยืมจากบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล ที่มีกำหนดชำระคืนในระยะยาว โดยมีสัญญากู้ยืมเป็นหลักฐาน ทั้งนี้ไม่รวมเงินกู้ยืมจากกรรมการ และลูกจ้าง และเงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือ และบริษัทร่วม ซึ่งต้องแสดงไว้ในรายการที่ 2 และ 3

6. **หนี้สินอื่น** หมายถึง หนี้สินที่ไม่อาจแสดงไว้ในรายการที่ 1 ถึง 5 ได้ โดยแสดงเป็นยอดรวม ในกรณีที่หนี้สินอื่นประเภทใด มีจำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดรวมหนี้สินทั้งสิ้น ให้แยกแสดงหนี้สินนั้นแต่ละประเภทเป็นเอกเทศ โดยเรียงลำดับก่อนรายการหนี้สินอื่น

**ส่วนของผู้ถือหุ้น (Owners' Equities)** หมายถึง ส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการ หลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว ส่วนของผู้ถือหุ้นมีการเรียงลำดับรายการในงบดุลดังนี้

#### 1. **ทุนเรือนหุ้น (Share – capital)**

1.1 **ทุนจดทะเบียน** หมายถึง ทุนที่จดทะเบียนตามกฎหมาย ให้แสดงชนิดของหุ้น จำนวน และมูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนของหุ้นแต่ละชนิด

1.2 **ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว** หมายถึง หุ้น และมูลค่าหุ้นที่นำออกจำหน่าย และเรียกให้ชำระมูลค่าหุ้นแล้ว ให้แสดงหุ้นแต่ละชนิด ในกรณีที่มีการให้สิทธิพิเศษใดแก่หุ้นบุริมสิทธิ ก็ให้แสดงไว้ด้วย

2. **ส่วนเกินมูลค่าหุ้น (Premium on share capital)** หมายถึง เงินค่าหุ้น ส่วน ที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญ และหุ้นบุริมสิทธิ

3. **กำไรสะสม (Retains earning)** หมายถึง กำไรที่ยังไม่ได้แบ่งปัน และยังคงสะสมไว้ในกิจการกำไรสะสมประกอบไปด้วย

3.1 **กำไรสะสมจัดสรรแล้ว** หมายถึง กำไรสะสมที่กันไว้เพื่อวัตถุประสงค์ เฉพาะ หรือวัตถุประสงค์อื่น โดยแยกบัญชีออกต่างหาก ทั้งนี้เพื่อมิให้นำไปจ่ายเงินปันผล หรือเพื่อเป็นหลักประกันต่อเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น

3.2 **กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร** หมายถึง กำไรสะสม และกำไรสุทธิของระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน คงเหลือหลังจากการจัดสรร ในกรณีที่มียอดดุลสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดง จำนวนเงินในเครื่องหมาย วงเล็บ

## ตัวอย่าง งบดุล

บริษัท.....จำกัด

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25XX

(หน่วย: บาท)

## สินทรัพย์

## สินทรัพย์หมุนเวียน:-

เงินสดและเงินฝากธนาคาร		XX
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด		XX
ลูกหนี้การค้า	XX	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(XX)	XX
ตัวเงินรับ		XX
สินค้าคงเหลือ		XX
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		<u>XX</u>

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน XX

## เงินลงทุนระยะยาว

XX

## ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ :-

ที่ดิน		XX
อาคาร	XX	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม – อาคาร	(XX)	XX
อุปกรณ์	XX	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม – อุปกรณ์	(XX)	<u>XX</u>

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ XX

## สินทรัพย์อื่น:-

ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัท		XX
ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี		<u>XX</u>

รวมสินทรัพย์อื่น XX

## รวมสินทรัพย์

XXX



## หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

## หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน :-

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	XX
เจ้าหนี้การค้า	XX
ตัวเงินจ่าย	XX
รายได้รับล่วงหน้า	XX
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>XX</u>

รวมหนี้สินหมุนเวียน XX

หนี้สินระยะยาว :-

เงินกู้ยืมระยะยาว	XX
หุ้นกู้	<u>XX</u>

รวมหนี้สินระยะยาว XX

รวมหนี้สิน XX

## ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น (หุ้นสามัญที่จดทะเบียนและเรียกชำระแล้ว)	XX
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	XX
กำไรสะสม	<u>XX</u>

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น XXรวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น XXX

## 1.7 การแสดงราคาในงบดุล

การแสดงราคา ในงบดุลต้อง อาศัยแนวความคิดในทางบัญชี โดยรายการสินทรัพย์ ใช้วิธีการตีราคาต่างกัน เช่น เงินสดไม่ตีราคาให้ถือเอาราคาตามที่แสดงไว้ในเอกสารนั้น ๆ

หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดหรือเงินลงทุนระยะสั้นให้ใช้ราคามูลค่ายุติธรรม

ลูกหนี้ให้ตีราคาโดยคิดจำนวนที่คาดว่าจะเก็บเงินได้

สินค้าคงเหลือให้ตีราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิที่ได้รับจริง

เงินลงทุนทั่วไปให้ใช้ราคาทุน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ให้ใช้ราคาทุนสุทธิ

สำหรับรายการหนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นให้ตีราคาดังนี้

หนี้สิน ให้ถือตามจำนวนที่เกิดขึ้น หรือตามที่ได้ตกลงกัน

ส่วนของผู้ถือหุ้นให้ตีราคาโดยถือเอาผลต่างระหว่างสินทรัพย์รวมกับหนี้สินรวม

## 1.8 งบกำไรขาดทุน

จุดมุ่งหมายสำคัญในการประกอบธุรกิจ คือการแสดงผลกำไรจากการดำเนินงานซึ่งผลกำไรดังกล่าว อาจมีการผิดพลาดจากการดำเนินงาน ซึ่งจะมีผลทำให้กิจการขาดทุน รายงานที่จะสรุปผลการดำเนินงานของกิจการเพื่อหาผลกำไร หรือขาดทุน คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งเป็นรายงานแสดงผลการดำเนินงานสำหรับงวดเวลาหนึ่ง เพื่อสรุปให้เห็นว่า เมื่อเปรียบเทียบรายได้กับค่าใช้จ่ายของงวดเวลานั้นแล้ว จะมีผลกำไร หรือขาดทุนสุทธิเท่าใด งบกำไรขาดทุนประกอบด้วย

**1.8.1 รายได้ (Income/Revenue)** หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปกระแสเข้า หรือการเพิ่มค่าของสินทรัพย์ หรือการลดลงของหนี้สิน อันส่งผลให้ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ไม่รวมถึงเงินทุนที่ได้จากผู้มีส่วนรวมในส่วนของเจ้าของ โดยปกติรายได้แบ่งเป็น 2 ประเภทด้วยกัน คือ

- 1.1 รายได้จากการขาย (รายได้จากการประกอบกิจการโดยตรง)
- 1.2 รายได้อื่น (รายได้ที่เป็นผลพลอยได้จากการดำเนินงาน)

**1.8.2 ค่าใช้จ่าย (Expenses)** หมายถึง การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปกระแสออก หรือการลดค่าของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน อันส่งผลให้ส่วนของเจ้าของลดลง ทั้งนี้ไม่รวมถึงการแบ่งปันส่วนทุนให้กับผู้มีส่วนรวมในส่วนของเจ้าของ ค่าใช้จ่ายสามารถแบ่งได้ดังนี้

1. ต้นทุนขาย (ต้นทุนของสินค้าที่ขายได้)
2. ค่าใช้จ่ายในการขาย และการบริหาร
3. ดอกเบี้ยจ่าย

**1.8.3 กำไรสุทธิ (Net Income)** หมายถึง รายได้ของงวดเวลาหนึ่งที่คงเหลือหลังจากหักค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

**1.8.4 ขาดทุนสุทธิ (Net Loss)** หมายถึง ค่าใช้จ่ายส่วนที่เกินกว่ารายได้ของงวดเวลาหนึ่ง

ตัวอย่าง งบกำไรขาดทุน (ธุรกิจประเภทซื้อมาขายไป)

บริษัท.....จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25XX

(หน่วย: บาท)

ขาย			XX
<u>หัก</u> รับคืน		XX	
ส่วนลดจ่าย		<u>XX</u>	(XX)
ขายสุทธิ			XX
ต้นทุนขาย :-			
สินค้าคงเหลือต้นงวด		XX	
<u>บวก</u> ซื้อระหว่างงวด	XX		
<u>บวก</u> ค่าขนส่งเข้า	<u>XX</u>	<u>XX</u>	
		XX	
<u>หัก</u> ส่งคืนและส่วนลด	XX		
ส่วนลดรับ	<u>XX</u>	(XX)	
สินค้ามีไว้เพื่อขาย		XX	
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด		(XX)	(XX)
กำไรขั้นต้น			XX
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน :-			
ค่าใช้จ่ายในการขาย :			
เงินเดือนพนักงานขาย		XX	
ค่าโฆษณา		XX	
ค่าขนส่งออก		XX	
ค่าเสื่อมราคา – อุปกรณ์		<u>XX</u>	XX
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร :			
เงินเดือน		XX	
ค่าประกันภัย		XX	
ค่าวัสดุใช้ไป		XX	
ค่าเสื่อมราคา – อาคาร		<u>XX</u>	<u>XX</u>

รวม ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			(XX)
กำไร(ขาดทุน) จากการดำเนินงาน			XX
รายได้อื่น ๆ :			
ดอกเบี้ยรับ	XX		
กำไรจากการขายสินทรัพย์	<u>XX</u>	XX	
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ :			
ดอกเบี้ยจ่าย	XX		
ขาดทุนจากการขายหลักทรัพย์	<u>XX</u>	(XX)	<u>XX</u>
กำไรก่อนหักภาษีเงินได้			XX
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคล			(XX)
กำไรสุทธิ			<u>XX</u>
งบกำไรขาดทุน (ธุรกิจประเภทอุตสาหกรรม)			
	บริษัท.....จำกัด		
	งบกำไรขาดทุน		
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25XX		
			(หน่วย : บาท)
ขาย			XX
หัก ต้นทุนขาย :-			
สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	XX		
บวก ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ	<u>XX</u>		
สินค้ามีไว้เพื่อขาย	XX		
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	(XX)		(XX)
กำไรขั้นต้น			XX
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			(XX)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ			<u>XX</u>

### 1.9 การวัดมูลค่าของงบการเงิน

การวัดมูลค่า คือ การกำหนดจำนวนที่เป็นตัวเงิน เพื่อรับรู้รายการในงบดุล และงบกำไรขาดทุน  
เกณฑ์การวัดมูลค่าตามแม่บทการบัญชี กำหนดไว้ดังต่อไปนี้

- 1.9.1 ราคาทุนเดิม หมายถึง ราคาที่ตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือก่อภาระผูกพัน ณ วันที่  
เกิดรายการ

- 1.9.2 ราคาทุนปัจจุบัน หมายถึง ราคาที่ควรเป็นในปัจจุบัน หากกิจการต้องหาสินทรัพย์มาทดแทนในขณะนั้น หรือต้องชำระหนี้สินในขณะนั้น
- 1.9.3 มูลค่าที่จะได้รับ หมายถึง มูลค่าที่กิจการอาจได้รับจากการขายสินทรัพย์ในขณะนั้น หรือมูลค่าของหนี้สินที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ
- 1.9.4 มูลค่าปัจจุบัน หมายถึง มูลค่าของกระแสเงินสดในอนาคต ของสินทรัพย์ หรือหนี้สิน คัดลด้วยอัตราส่วนลดที่เหมาะสม

เพื่อให้เข้าใจเรื่องผลของการวัดมูลค่าของงบการเงิน ควรศึกษาเรื่องวิธีการบัญชีเกี่ยวกับ การตีราคาสินค้าคงเหลือ และการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ว่ามีผลต่อบำงาไรขาดทุนและงบดุล อย่างไร

### 1.10 การตีราคาสินค้าคงเหลือในราคาทุน

ตามหลักการในทางบัญชีการตีราคาสินค้าคงเหลือจะใช้วิธีราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับจริง ในทางปฏิบัติทั่วไปมักใช้การตีราคาสินค้าในราคาทุน ที่นิยมใช้กัน มี 3 วิธี คือ

- 1.10.1 วิธีเข้าก่อน ออกก่อน (First-in, First-out Method)
- 1.10.2 วิธีเข้าหลัง ออกก่อน (Last-in, First-out Method)
- 1.10.3 วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Average Method)

**1.10.1 วิธีเข้าก่อน ออกก่อน (First-in, First-out Method)** หมายถึง สินค้าที่ซื้อเข้ามาก่อนย่อมจะถูกขายออกไปก่อน ดังนั้นสินค้าที่คงเหลืออยู่ ณ วันสิ้นงวด จึงเป็นสินค้าที่ซื้อเข้ามาครั้งหลังสุดตามลำดับ วิธีนี้เป็นที่นิยมใช้ เพราะมูลค่าสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ในงบดุล จะใกล้เคียงกับราคาตลาด ในขณะนั้นมากที่สุด

**1.10.2 วิธีเข้าหลัง ออกก่อน (Last-in, First-out Method)** หมายถึง สินค้าที่ซื้อเข้ามาทีหลัง จะเป็นสินค้า ที่ขายออกไปก่อน ดังนั้นสินค้าที่คงเหลืออยู่ ณ วันสิ้นงวด จึงเป็นสินค้าเดิมที่ซื้อเข้ามาก่อน วิธีนี้จะทำให้งบกำไรขาดทุนแสดงผลการดำเนินงานที่มีจำนวนเงินใกล้เคียงกับสภาพการณ์ปัจจุบันมากที่สุด

**1.10.3 วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Average Method)** วิธีนี้คิดต้นทุนสินค้า โดยเอาราคาสินค้าที่ซื้อมาแต่ละครั้งรวมกันแล้ว เฉลี่ยด้วยจำนวนหน่วยสินค้าที่ซื้อมาทั้งหมด

## ตัวอย่างที่ 1.1 บริษัทแห่งหนึ่งมีการรับจ่ายสินค้า ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	ปริมาณ (หน่วย)	ราคาทุน	ต้นทุนรวม
สินค้าคงเหลือต้นปี	20	100	2,000
ซื้อมาครั้งที่ 1	30	106	3,180
ซื้อมาครั้งที่ 2	26	100	2,600
ซื้อมาครั้งที่ 3	24	105	2,520
รวมต้นทุนสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย			<u>10,300</u>
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	100		
สินค้าที่ขายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี	70		
สินค้าคงเหลือปลายปี	<u>30</u>		

## 1.10.1 วิธีเข้าก่อน ออกก่อน (FIFO)

การคำนวณต้นทุนขาย 70 หน่วย:-

ต้นทุนสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	100 หน่วย			10,300 บาท
หัก สินค้าคงเหลือปลายปี	30 หน่วย			
สินค้าที่ซื้อมาครั้งที่ 3	24 หน่วย ๆ ละ 105 บาท	2,520		
สินค้าที่ซื้อมาครั้งที่ 2	6 หน่วย ๆ ละ 100 บาท	<u>600</u>		<u>(3,120) บาท</u>
ต้นทุนขาย 70 หน่วย				<u>7,180 บาท</u>

## 1.10.2 วิธีเข้าหลัง ออกก่อน (LIFO)

การคำนวณต้นทุนขาย 70 หน่วย:-

ต้นทุนสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	100 หน่วย			10,300 บาท
หัก สินค้าคงเหลือปลายปี	30 หน่วย			
สินค้าคงเหลือต้นปี	20 หน่วย ๆ ละ 100 บาท	2,000		
สินค้าที่ซื้อมาครั้งที่ 1	10 หน่วย ๆ ละ 106 บาท	<u>1,060</u>		<u>(3,060) บาท</u>
ต้นทุนขาย 70 หน่วย				<u>7,240 บาท</u>

### 1.10.3 วิธีทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

การคำนวณต้นทุนขาย 70 หน่วย:-

$$\begin{aligned} &\text{ต้นทุนสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย 100 หน่วย} && 10,300 \text{ บาท} \\ &\text{ราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักต่อหน่วย} = \frac{10,300}{100} = 103 \text{ บาท} \end{aligned}$$

หัก สินค้าคงเหลือปลายปี 30 หน่วย ๆ ละ 103 บาท (3,090) บาท  
 ต้นทุนขาย 70 หน่วย 7,210 บาท

เปรียบเทียบผลของการตีราคาสินค้าคงเหลือที่มีต่องบดุล และงบกำไรขาดทุน

งบกำไรขาดทุน	วิธี FIFO (บาท)	วิธี LIFO (บาท)	วิธีทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (บาท)
ขาย (70 หน่วย ๆ ละ 120 บาท)	8,400	8,400	8,400
ต้นทุนขาย :			
สินค้าคงเหลือต้นปี	2,000	2,000	2,000
บวก ซื้อ	<u>8,300</u>	<u>8,300</u>	<u>8,300</u>
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	10,300	10,300	10,300
หัก สินค้าคงเหลือปลายปี	<u>(3,120)</u>	<u>(3,060)</u>	<u>(3,090)</u>
กำไรขั้นต้น	1,220	1,160	1,190
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	<u>600</u>	<u>600</u>	<u>600</u>
กำไรก่อนภาษีเงินได้	620	560	590
ภาษีเงินได้ (30%)	<u>186</u>	<u>168</u>	<u>177</u>
กำไรสุทธิ	<u>434</u>	<u>392</u>	<u>413</u>
<b>งบดุล</b>			
สินค้าคงเหลือ	3,120	3,060	3,090

### 1.11 การคิดค่าเสื่อมราคา

การคิดค่าเสื่อมราคามีการคำนวณหลายวิธี แต่ที่นิยมใช้ทั่วไปมี 3 วิธีด้วยกันคือ

- 1.11.1 วิธีเส้นตรง (Straight – line Method)
- 1.11.2 วิธียอดลดลงทวีคูณ (Double – declining Balance Method)
- 1.11.3 วิธีผลรวมจำนวนปี (Sum – of – the –years’ – digits Method)

#### 1.11.1 วิธีเส้นตรง (Straight – line Method)

การคำนวณค่าเสื่อมราคาวิธีนี้ เป็นการคิดค่าเสื่อมราคาเท่ากันในทุก ๆ ปี ตลอดอายุการใช้งาน โดยการนำเอาราคาทุนของ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หักด้วยราคาซาก แล้วหารด้วย อายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น ๆ (ยกเว้นที่ดิน) วิธีนี้เป็นวิธีที่ง่าย และนิยมกันมากที่สุด เหมาะสำหรับสินทรัพย์ที่มีการเสื่อมสภาพไปตามระยะเวลามากกว่าที่จะเสื่อมสภาพเพราะการใช้งาน

#### 1.11.2 วิธียอดลดลงทวีคูณ (Double – declining Balance Method)

วิธีนี้ใช้อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปีเป็นสองเท่าของอัตราตามวิธีเส้นตรง และใช้อัตราสองเท่านี้คูณด้วยราคาตามบัญชี ของสินทรัพย์ต้นงวด ไม่คำนึงถึงราคาซากเมื่อสิ้นอายุการใช้งาน โดยถือว่าราคาซากจะเหลือเท่ากับราคาสุทธิตามบัญชี ณ วันสิ้นอายุการใช้งาน

#### 1.11.3 วิธีผลรวมจำนวนปี (Sum – of – the –years’ – digits Method)

วิธีนี้ถือว่า ประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้สินทรัพย์เป็นส่วนกลับ กับ ลำดับปีที่ใช้ จึงมีวิธีการคำนวณโดยนำ ราคาทุนหักด้วยราคาซากของสินทรัพย์เป็นตัวตั้ง ค่าเสื่อมราคาของแต่ละปี คำนวณได้โดยใช้เศษส่วนเข้าไปคูณจำนวนดังกล่าว ดังนี้

ตัวส่วน มาจาก ผลรวมของอายุการใช้งานคงเหลือของทุกงวด

ตัวเศษ มาจาก อายุการใช้งานคงเหลือ ณ วันต้นงวด ของแต่ละงวด

การคิดค่าเสื่อมราคาวิธียอดลดลงทวีคูณ และวิธีผลรวมจำนวนปี ถือเป็นวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา อัตราร่วง (Accelerated Depreciation Method) คือ ค่าเสื่อมราคาในปีแรกสูง และค่อย ๆ ลดลงตามลำดับจนถึงปีสุดท้าย ของการใช้งาน เหมาะสำหรับสินทรัพย์ที่มีค่าซ่อมแซม และบำรุงรักษาเพิ่มขึ้นทุก ๆ ปี และ ประสิทธิภาพจากการใช้สินทรัพย์ลดลงทุกปี

**ตัวอย่างที่ 1.2** บริษัทแห่งหนึ่งซื้อเครื่องจักรราคาทุน 165,000 บาท เมื่อ 1 มกราคม 2543 อายุการใช้งาน 5 ปี ราคาซาก 15,000 บาท บริษัทปิดบัญชีวันที่ 31 ธันวาคมของทุกปี (ปิดตามปีปฏิทิน)

การคิดค่าเสื่อมราคาแต่ละวิธี เป็นดังนี้

**วิธีเส้นตรง (Straight – line Method)** คำนวณโดย

$$\begin{aligned} \text{ค่าเสื่อมราคา} &= \frac{\text{ราคาทุน} - \text{ราคาซาก}}{\text{อายุการใช้งาน(ปี)}} \\ &= \frac{165,000 - 15,000}{5} \end{aligned}$$



ดังนั้นค่าเสื่อมราคา = 30,000 บาท/ปี หรือ คิดเป็น 20%

**1.11.2 วิธียอดลดลงทวีคูณ (Double – declining Balance Method)** วิธีนี้ไม่ต้องประมาณราคาซากไว้ล่วงหน้า เพราะราคาทุนที่เหลืออยู่หลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมปีสุดท้าย คือ ราคาซากโดยประมาณ หรือจะเท่ากับราคาซากพอดี และร้อยละที่ใช้คำนวณนำมาจากวิธีเส้นตรง จากตัวอย่าง วิธีเส้นตรงคิดค่าเสื่อมราคาเป็นร้อยละ 20 ดังนั้นวิธียอดลดลงทวีคูณจะเป็นสองเท่าของวิธีเส้นตรง คือ  $20\% \times 2 = 40\%$

ปี	การคำนวณ	ค่าเสื่อมราคา (บาท)	ราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม (บาท)
2545	$165,000 \times 40\%$	66,000	$165,000 - 66,000 = 99,000$
2546	$99,000 \times 40\%$	39,600	$99,000 - 39,600 = 59,400$
2547	$59,400 \times 40\%$	23,760	$59,400 - 23,760 = 35,640$
2548	$35,640 \times 40\%$	14,256	$35,640 - 14,256 = 21,384$
2549	$21,384 - 15,000$	6,384	$21,384 - 6,384 = 15,000$
รวม		<u>150,000</u>	

จากตัวอย่างข้างต้น การคิดค่าเสื่อมราคาวิธีนี้ ปีสุดท้ายราคาทุนจะเหลือเท่ากับราคาซาก จึงนำยอดที่เหลือจากปีที่ 4 มาลบกับราคาซาก จะได้ค่าเสื่อมราคาปีสุดท้าย เพราะในทางปฏิบัติราคาซากจะไม่นำมาพิจารณา เพื่อให้ทรัพย์สินหมดไปจากบัญชีตามอายุการใช้งาน มีวิธีคิดค่าเสื่อมราคาแบบผสมระหว่าง วิธี Double – declining Balance กับ วิธี Straight – line เช่น ใช้วิธี Double – declining Balance 3 ปีแรก และใช้วิธี Straight – line 2 ปีหลัง ดังนี้

ปี	การคำนวณ	ค่าเสื่อมราคา (บาท)	ราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม (บาท)
2545	$165,000 \times 40\%$	66,000	$165,000 - 66,000 = 99,000$
2546	$99,000 \times 40\%$	39,600	$99,000 - 39,600 = 59,400$
2547	$59,400 \times 40\%$	23,760	$59,400 - 23,760 = 35,640$
2548		10,320	$35,640 - 10,320 = 25,320$
2549		<u>10,320</u>	$25,320 - 10,320 = 15,000$
รวม		<u>150,000</u>	

### 1.11.2 วิธีผลรวมจำนวนปี (Sum – of – the – years’ – digits Method)

ราคาทุนของเครื่องจักรที่จะนำไปคำนวณค่าเสื่อมราคา =  $165,000 - 15,000 = 150,000$

ผลรวมของอายุการใช้งานคงเหลือของทุกงวดหรือผลรวมของจำนวนปี =  $1+2+3+4+5 = 15$

ปี	การคำนวณ	ค่าเสื่อมราคา (บาท)	ราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม (บาท)
2545	$5/15 \times 150,000$	50,000	$165,000 - 50,000 = 115,000$
2546	$4/15 \times 150,000$	40,000	$115,000 - 40,000 = 75,000$
2547	$3/15 \times 150,000$	30,000	$75,000 - 30,000 = 45,000$
2548	$2/15 \times 150,000$	20,000	$45,000 - 20,000 = 25,000$
2549	$1/15 \times 150,000$	10,000	$25,000 - 10,000 = 15,000$
	รวม	<u>150,000</u>	

### 1.12 วิธีเปรียบเทียบการคิดค่าเสื่อมราคาแต่ละแบบ

การเลือกวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาแต่ละวิธี ย่อมก่อให้เกิดความได้เปรียบเสียเปรียบกัน เพราะค่าเสื่อมราคาแต่ละวิธี ทำให้กำไรสุทธิแตกต่างกัน และกำไรสุทธิ ซึ่งมีผลกับบริษัท เนื่องจากจะต้องนำไปเป็นเกณฑ์ในการคำนวณภาษี ถึงแม้ว่าในระยะยาวไม่ว่าจะเลือกวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาแบบใด การเสียภาษีย่อมเท่ากัน แต่ในระยะสั้นการใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา แบบหนึ่งที่ทำให้เสียภาษิต่ำกว่าอีกแบบหนึ่งนั้น บริษัทจะได้รับผลประโยชน์ ในแง่ของเงินสดหรือโอกาสที่จะนำเงินสดไปใช้อย่างอื่น เพื่อให้เกิดประโยชน์

**ตัวอย่างที่ 1.3** เครื่องจักรอย่างหนึ่งซื้อมาในราคา 800,000 บาท อายุการใช้งาน 5 ปี และมีราคาซาก 50,000 บาท ฝ่ายบริหารของบริษัทกำลังพิจารณาว่าจะคิดค่าเสื่อมราคาแบบใดใน 3 แบบ คือ แบบ Straight – line หรือ แบบ Double – declining Balance หรือ แบบ Sum – of – the – years’ – digits สำหรับแบบ Double – declining Balance เพื่อไม่ให้มีปัญหาให้ใช้แบบผสม คือ 3 ปีแรก ใช้แบบ Double – declining Balance และ 2 ปีหลังใช้แบบ Straight – line

อัตราภาษีเงินได้เท่ากับ 30 % ของกำไรก่อนภาษี ฝ่ายบริหารต้องการทราบว่าควรเลือก แบบใด โดยสมมติว่าเงินสดที่ประหยัดได้ในแต่ละแบบอาจนำไปลงทุนต่อ โดยได้ดอกเบี้ย 10% ต่อปี

สำหรับการพิจารณา ความได้เปรียบเสียเปรียบในแง่ของภาษีเงินได้ ก็คือ ถ้ารายจ่ายสูง จะทำให้กำไรสุทธิต่ำ และเสียภาษีน้อย แต่ ถ้ารายจ่ายต่ำกำไรสุทธิจะมาก และต้องเสียภาษีมากด้วยการคำนวณในขั้นตอนแรก ต้องเปรียบเทียบการคิดค่าเสื่อมราคาทั้ง 3 แบบ ก่อน

ค่าเสื่อมราคา แบบ **Straight – line** จะต้องคิดค่าเสื่อมราคาต่อปี เป็นจำนวน

$$\text{ค่าเสื่อมราคา} = \frac{\text{ราคาทุน} - \text{ราคาซาก}}{\text{อายุการใช้งาน(ปี)}}$$

$$= \frac{800,000 - 50,000}{5}$$

ดังนั้นค่าเสื่อมราคา = 150,000 บาท/ปี หรือ คิดเป็น 20%

#### ค่าเสื่อมราคา แบบ Double – declining Balance

คิดค่าเสื่อมราคาเป็น 2 เท่าของแบบเส้นตรง คือ 40%

ปี	การคำนวณ	ค่าเสื่อมราคา (บาท)	ราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม (บาท)
1	800,000 x 40%	320,000	800,000 - 320,000 = 480,000
2	480,000 x 40%	192,000	480,000 - 192,000 = 288,000
3	288,000 x 40%	115,200	288,000 - 115,200 = 172,800
4		61,400	172,800 - 61,400 = 111,400
5		<u>61,400</u>	111,400 - 61,400 = 50,000
	รวม	<u>750,000</u>	

#### ค่าเสื่อมราคา แบบ Sum – of – the – years’ – digits จำนวนได้ดังนี้

ราคาทุน – ราคาซาก (800,000 – 50,000 = 750,000)

ปี	การคำนวณ	ค่าเสื่อมราคา (บาท)	ราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม (บาท)
1	5/15 x 750,000	250,000	550,000
2	4/15 x 750,000	200,000	350,000
3	3/15 x 750,000	150,000	200,000
4	2/15 x 750,000	100,000	100,000
5	1/15 x 750,000	50,000	50,000
	รวม	<u>750,000</u>	

ขั้นตอนที่ 2 เปรียบเทียบค่าเสื่อมราคา ระหว่าง แบบเส้นตรง กับแบบอัตราเร่ง ตลอดระยะเวลา 5 ปี

#### แบบ Straight – line กับ แบบ Double – declining Balance

ปี	Double– declining	Straight – line	ผลต่าง	ได้เปรียบในแง่ภาษี	ดอกเบี้ยได้ 10%
1	320,000	150,000	170,000	51,000	51,000
2	192,000	150,000	42,000	12,600	68,700
3	115,200	150,000	(34,800)	(10,440)	65,130

4	61,400	150,000	(88,600)	(26,580)	45,063
5	61,400	150,000	(88,600)	(26,580)	22,989.30

**แบบ Straight – line กับ แบบ SYD**

ปี	SYD	Straight – line	ผลต่าง	ได้เปรียบในแง่ภาษี	ดอกเบี้ยได้ 10%
1	250,000	150,000	100,000	30,000	30,000
2	200,000	150,000	50,000	15,000	48,000
3	150,000	150,000	0	0	52,800
4	100,000	150,000	(50,000)	(15,000)	43,080
5	50,000	150,000	(100,000)	(30,000)	17,388

เปรียบเทียบค่าเสื่อมราคา ระหว่าง แบบอัตราเร่ง กับแบบอัตราเร่ง ตลอดระยะเวลา 5 ปี

**แบบ Double – declining Balance กับ แบบ SYD**

ปี	Double– declining	SYD	ผลต่าง	ได้เปรียบในแง่ภาษี	ดอกเบี้ยได้ 10%
1	320,000	250,000	70,000	21,000	26,000
2	192,000	200,000	(8,000)	(2,400)	20,700
3	115,200	150,000	(34,800)	(10,440)	12,330
4	61,400	100,000	(38,600)	(11,580)	1,983
5	61,400	50,000	11,400	3,420	5,601.30

จากการเปรียบเทียบเห็นได้ว่าการคิดค่าเสื่อมราคาแบบ Double – declining Balance ได้เปรียบในแง่ภาษีเงินได้มากที่สุด วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาจึงเป็นปัจจัยสำคัญในการคำนวณภาษีเงินได้ ข้อที่เด่นชัดก็คือ ค่าเสื่อมราคาที่เกิดอัตราสูงในปีแรกมาก จะมีผลทำให้ลดภาษีเงินได้ในปีแรกได้มาก เพราะเงินที่ประหยัดในปีแรก ๆ จะก่อให้เกิดรายได้ขึ้น การประหยัดในปีแรก ๆ จึงได้เปรียบกว่า ในปีหลัง ๆ ทั้ง ๆ ที่การคิดค่าเสื่อมราคาไม่ว่าวิธีใดก็ตาม จะทำให้ยอดรวมของภาษีเงินได้ที่จ่ายเท่ากัน

**สรุป**

งบการเงินมีความสำคัญอย่างยิ่งในการดำเนินธุรกิจปัจจุบัน ข้อมูลในการดำเนินงานที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชี ควรนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อให้ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องใช้ในการวิเคราะห์เพื่อการดำเนินงาน การวางแผนการบริหารงาน และการตัดสินใจเพื่อดำเนินงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถแข่งขัน กับธุรกิจอื่นได้ รวดเร็ว ทันเวลา

งบการเงินซึ่งเป็น กระบวนการขั้นสุดท้ายของ การจัดทำบัญชี ที่สำคัญต่อฝ่ายบริหาร คือ งบกำไรขาดทุน และงบดุล โดยการจัดทำงบการเงินนั้นจะต้องเป็นไปตามแม่บทการบัญชี ซึ่งเป็นหลักการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป