



TAS 1 : การนำเสนองบการเงิน

ผศ.รองเอก วรรณพุกษ์



มาตรฐานการบัญชีของไทย

สภาวิชาชีพบัญชีฯ มีหน้าที่

- กำกับดูแลและปรับปรุงพัฒนาทิศทางของมาตรฐานการรายงานทางการเงินในอนาคต
- อบรมให้ความรู้ เพื่อให้วิชาชีพมีมาตรฐานและคุณภาพในความเป็นสากลเชิงวิชาชีพ
- www.tfac.or.th



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- **กลุ่มกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Publicly Accountable Entities : PAEs)**
- **กลุ่มกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non- Publicly Accountable Entities : NPAEs)**



PAEs

- ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จัดขึ้นตาม**มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ** อย่างเต็มรูปแบบ (กรอบแนวคิดฯ/TFRS / TAS / TSIC / TFRIC /แนวปฏิบัติทางการบัญชี)



NPAEs

- ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของ TFRS for NPAEs (2554) หรือ สามารถเลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินชุดใหญ่ (PAEs) หากไม่ประสงค์ที่จะจัดทำบัญชีตาม TFRS for NPAEs



TAS 1 :การนำเสนองบการเงิน

จุดมุ่งหมายของงบการเงิน

- นำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานการเงินของกิจการอย่างมีแบบแผน
- ให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ
- แสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหาร



TAS 1 : การนำเสนองบการเงิน

จุดมุ่งหมายของงบการเงิน

งบการเงินให้ข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้เกี่ยวกับกิจการ

- สินทรัพย์
- หนี้สิน
- ส่วนของเจ้าของ
- รายได้และค่าใช้จ่าย รวมถึงผลกำไรและขาดทุน
- เงินทุนที่ได้รับจากผู้เป็นเจ้าชองและการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้เป็นเจ้าชองในฐานะที่เป็นเจ้าชอง และ
- กระแสเงินสด

TAS 1 : การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินฉบับสมบูรณ์

- งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด
- งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด
(อาจใช้ชื่ออื่น เช่น งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แทนได้)
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด
- งบกระแสเงินสดสำหรับงวด
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน



TAS 1 :การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินฉบับสมบูรณ์

- ข้อมูลเปรียบเทียบของงวดก่อน และ
- งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดก่อน เมื่อกิจการได้นำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง หรือการปรับย้อนหลังรายการในงบการเงิน หรือ เมื่อกิจการมีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงิน



TAS 1 : การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินฉบับสมบูรณ์

- กิจกรรมหลายแห่งยังนำเสนอรายงานเพิ่มเติมนอกเหนือจากงบการเงิน เช่น รายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม และงบมูลค่าเพิ่ม โดยเฉพาะอย่างยิ่งในอุตสาหกรรม ซึ่งปัจจัยด้านสิ่งแวดล้อม มีสาระสำคัญ และเมื่อพิจารณาว่าพนักงานเป็นกลุ่มผู้ใช้ งบการเงินที่สำคัญ รายงานที่นำเสนอ นอกเหนือจากงบการเงินอยู่นอกขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



การดำเนินงานต่อเนื่อง

- งบประมาณต้องจัดทำขึ้นตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่จะมีความตั้งใจที่จะชำระบัญชี หรือหยุดประกอบกิจการ
- กิจการต้องเปิดเผยถึงความไม่แน่นอน ในกรณีที่งบประมาณมิได้จัดทำขึ้นตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่อง พร้อมทั้งเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำงบประมาณนั้น และเหตุผลที่ไม่อาจถือได้ว่าเป็นกิจการที่จะดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้



เกณฑ์คงค้าง

- กิจการต้องจัดทำงบการเงินตามเกณฑ์คงค้าง เว้นแต่เป็นข้อมูลกระแสเงินสด

TAS 1 : การนำเสนองบการเงิน

ความถี่ในการรายงาน

- ต้องนำเสนองบการเงินฉบับสมบูรณ์ (รวมทั้งข้อมูลเปรียบเทียบ) อย่างน้อยปีละครั้ง ในกรณีมีการเปลี่ยนแปลงการนำเสนอยาวหรือสั้นกว่าหนึ่งปี ต้องเปิดเผยถึงเหตุผลในการใช้งวดที่ยาวหรือสั้นกว่า 1 ปี และข้อเท็จจริงที่ว่าจำนวนเงินเปรียบเทียบที่แสดงในงบการเงินไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้ทั้งหมด
- กิจการบางแห่งเลือกจัดทำงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลา 52 สัปดาห์ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้ห้ามการปฏิบัติดังกล่าว



งบแสดงฐานะการเงิน

ต้องมีรายการที่แสดงจำนวนเงินทุกข้อดังต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

สินทรัพย์

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- สิ้นค้าคงเหลือ
- สินทรัพย์ชีวภาพ
- เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย
- สินทรัพย์ทางการเงิน



งบแสดงฐานะการเงิน

ต้องมีรายการที่แสดงจำนวนเงินทุกข้อดังต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

สินทรัพย์

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- ยอดรวมของสินทรัพย์ถือไว้เพื่อขายและสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

งบแสดงฐานะการเงิน

ต้องมีรายการที่แสดงจำนวนเงินทุกข้อดังต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น
- ภาระผูกพันหนี้สิน
- หนี้สินทางการเงิน
- หนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้สำหรับงวดปัจจุบัน
- หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

งบแสดงฐานะการเงิน

ต้องมีรายการที่แสดงจำนวนเงินทุกข้อดังต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

- หนี้สินที่รวมในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย
- ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่แสดงในส่วนของผู้ถือหุ้น
- ทุนที่ออกจำหน่ายและสำรองต่าง ๆ ที่จัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ๆ



รายการหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน

- กิจกรรมต้องแยกแสดงสินทรัพย์และหนี้สินเป็นรายการหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน
- ไม่ว่าสินทรัพย์และหนี้สินจะนำเสนอด้วยวิธีใดก็ตาม กิจกรรมต้องเปิดเผยจำนวนที่คาดว่าจะได้รับคืนหรือจ่ายชำระในระยะเวลาเกินกว่า 12 เดือน สำหรับรายการสินทรัพย์และหนี้สินแต่ละบรรทัดซึ่งได้รวมยอดคงเหลือส่วนที่คาดว่าจะได้รับคืนหรือจ่ายชำระดังนี้
 - ไม่เกิน 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน และ
 - เกินกว่า 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน



สินทรัพย์หมุนเวียน

- กิจการต้องจัดประเภทสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนเมื่อสินทรัพย์นั้นเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้
 - คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายหรือใช้ภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ
 - ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อค้า
 - คาดว่าจะได้รับประโยชน์ภายในระยะเวลา 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน หรือ
 - สินทรัพย์ดังกล่าวเป็นเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด และไม่มีข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยนหรือการใช้ชำระหนี้สินภายในระยะเวลาอย่างน้อย 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน



หนี้สินหมุนเวียน

- หนี้สินจะจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อหนี้สินนั้นเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้
 - คาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ
 - ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นคือมีไว้เพื่อค้า
 - ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน หรือ
 - กิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนการชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน



ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบแสดงฐานะการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- รายละเอียดที่แสดงในการจัดประเภทย่อยขึ้นอยู่กับข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ขนาด ลักษณะ และหน้าที่ของจำนวนที่เกี่ยวข้องนั้น ซึ่งการเปิดเผยรายการแต่ละรายการจะมีความแตกต่างกัน เช่น
 - รายการที่ดิน อาคาร ให้แยกแสดงแต่ละประเภทตามข้อกำหนดของ TAS 16
 - ลูกหนี้ ให้แยกแสดงเป็นลูกหนี้การค้า ลูกหนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า และลูกหนี้อื่น



ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบแสดงฐานะการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- สินค้าคงเหลือ ให้แยกแสดงแต่ละประเภทตาม TAS 2 เช่น สินค้าซื้อมา เพื่อขาย วัสดุการผลิต วัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิต และสินค้าสำเร็จรูป
- ประมาณการหนี้สิน ให้แยกแสดงเป็นประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน และประมาณการหนี้สินอื่น และ
- ส่วนทุนของเจ้าของ และสำรองต่าง ๆ ให้แยกแสดงเป็นแต่ละรายการ เช่น ทุนที่ชำระแล้ว ส่วนเกินมูลค่าหุ้น และสำรองต่าง ๆ



งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ต้องแสดงรายการเพิ่มเติมจากส่วนของกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ดังนี้

1 กำไรหรือขาดทุน

2 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวม

3 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด ซึ่งเป็นยอดรวมของกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ถ้ากิจการแสดงงบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหาก ส่วนของกำไรหรือขาดทุนต้องไม่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ



ทางเลือกในการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

■ แสดงแบบงบเดียว

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

- กำไรหรือขาดทุน
- องค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
 - รายการที่โอนกลับไม่ได้
 - รายการที่สามารถโอนกลับได้

■ แสดงแบบสองงบ

งบกำไรขาดทุน

- กำไรหรือขาดทุน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- กำไรขาดทุนสำหรับปี
- องค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
 - รายการที่โอนกลับไม่ได้
 - รายการที่สามารถโอนกลับได้



งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กิจการต้องแสดงรายการต่อไปนี้ เพิ่มเติมจากส่วนของกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เพื่อเป็นการจัดสรรส่วนของกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับงวด

- 1 กำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดที่เป็นของ
 - ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
 - ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่
- 2 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดที่เป็นของ
 - ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
 - ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่



ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นต้องแสดงรายการรายบรรทัดสำหรับจำนวนเงินสำหรับงวดดังต่อไปนี้

รายการของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นโดยจัดประเภทตามลักษณะรายการ และตามการจัดกลุ่มซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น กำหนดไว้

- จะไม่มีการจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง และ
- จะมีการจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขที่เฉพาะเจาะจง



ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทร่วมและการร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสีย โดยแบ่งเป็นกลุ่มของรายการที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น กำหนด ไว้ว่า
- จะไม่มีการจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง และ
 - จะมีการจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขที่เฉพาะเจาะจง



ตัวอย่างรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

Recycle Items

- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน
- ผลกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในตราสารหนี้ที่เลือกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- ผลกำไรหรือขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด (cash flow hedge)



ตัวอย่างรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

Unrecycles Items

- การเปลี่ยนแปลงส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ตาม TAS16 , TAS 38
- ผลกำไรขาดทุนการวัดมูลค่าใหม่ของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ของพนักงานที่รับรู้ตาม TAS 19
- ผลกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในตราสารทุนที่เลือกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมจากความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินทางการเงินที่กิจการเลือกวัดมูลค่าด้วยราคายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ส่วนของกำไรหรือขาดทุน หรืองบกำไรขาดทุน ต้องแสดงรายการแต่ละบรรทัด พร้อมจำนวนเงินสำหรับงวด สำหรับรายการดังต่อไปนี้

- รายได้ โดยแยกแสดงดอกเบี้ยรับที่คำนวณโดยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง
- ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
- ต้นทุนทางการเงิน
- ผลขาดทุนจากการด้อยค่า (รวมถึงการกลับรายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่า) ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน



ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

- ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย
- ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากความแตกต่างระหว่างราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินที่เคยบันทึกไว้กับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่จัดประเภทรายการใหม่ หากสินทรัพย์ทางการเงินถูกจัดประเภทรายการใหม่โดยเปลี่ยนประเภทจากการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเป็นการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน)



ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

- ผลกำไรหรือขาดทุนสะสมที่เคยบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งถูกจัดประเภทใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุน หากสินทรัพย์ทางการเงินถูกจัดประเภทใหม่โดยเปลี่ยนประเภทจากการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเป็นการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- ค่าใช้จ่ายภาษี
- ยอดรวมของการดำเนินงานที่ยกเลิกซึ่งแสดงเป็นจำนวนเดียว (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก)



ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กิจการอาจแสดงรายการของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในลักษณะ
อย่างใดอย่างหนึ่งดังนี้

1. แสดงยอดสุทธิจากผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง
2. แสดงยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง พร้อมแสดงยอดที่เป็นยอดรวมภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการนั้น โดยกิจการต้องจัดสรรภาษีระหว่างรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง และรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนภายหลัง



ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น หรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- กิจกรรมต้องนำเสนอการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้การจัดประเภทตามลักษณะหรือหน้าที่ของค่าใช้จ่ายภายในกิจการที่ให้ข้อมูลที่เชื่อถือได้และมีความเกี่ยวข้องมากกว่า
- กิจกรรมต้องจัดประเภทย่อยค่าใช้จ่ายเพื่อเน้นให้เห็นถึงองค์ประกอบต่าง ๆ ของผลการดำเนินงานทางการเงิน ซึ่งอาจแตกต่างกันในด้านความถี่ของการเกิดรายการ โอกาสและการคาดคะเนผลกำไรหรือขาดทุน
- สามารถเลือกนำเสนอการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามลักษณะหรือตามหน้าที่



ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น หรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

วิธีลักษณะค่าใช้จ่าย

กิจการต้องรวมค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน เช่น ค่าเสื่อมราคา ค่าซื้อวัตถุดิบ ค่าขนส่ง ผลประโยชน์ของพนักงาน และค่าโฆษณา โดยไม่มีการปันส่วนระหว่างหน่วยงานภายในกิจการ การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามวิธีนี้ง่ายต่อการปฏิบัติ



ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุน

เบ็ดเสร็จอื่น หรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ตัวอย่างการจัดประเภทค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่ายเป็นดังนี้

รายได้		X
รายได้อื่น		X
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	X	
วัตถุดิบและวัตถุดิบเปลืองที่ใช้ไป	X	
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	X	
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	X	
ค่าใช้จ่ายอื่น	X	
รวมค่าใช้จ่าย		<u>(X)</u>
กำไรก่อนภาษี		<u>X</u>



ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น หรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

วิธีหน้าที่ค่าใช้จ่าย หรือ วิธีต้นทุนขาย

กิจการต้องจัดประเภทค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ของค่าใช้จ่ายเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย เช่น ต้นทุนของกิจกรรมการกระจายสินค้าหรือกิจกรรมการบริหาร ตามวิธีนี้กิจการต้องเปิดเผยต้นทุนขายแยกจากค่าใช้จ่ายอื่น การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามวิธีนี้ให้ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องแก่ผู้ใช้งบการเงินมากกว่า แต่การปันส่วนต้นทุนแก่หน่วยงานต่าง ๆ อาจต้องอาศัยการปันส่วนที่ไม่มีหลักเกณฑ์แน่นอนและใช้ดุลพินิจอย่างมาก



ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือใน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ตัวอย่างการจัดประเภทค่าใช้จ่ายตามหน้าที่เป็นดังนี้

รายได้	X
ต้นทุนขาย	(X)
กำไรขั้นต้น	X
รายได้อื่น	X
ค่าใช้จ่ายในการขาย	X
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	X
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>X</u>
กำไรก่อนภาษี	X



ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น หรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

วิธีหน้าที่ค่าใช้จ่าย หรือ วิธีต้นทุนขาย

******* เนื่องจากข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะค่าใช้จ่าย มีประโยชน์ต่อการคาดคะเน
กระแสเงินสดในอนาคต หากกิจการจัดประเภทค่าใช้จ่ายตามหน้าที่
กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายตามลักษณะ ซึ่งรวมถึง
ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย และค่าตัดจำหน่าย และค่าใช้จ่าย
ผลประโยชน์พนักงาน



งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

ประกอบด้วยข้อมูลต่อไปนี้

- กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด
- ผลกระทบของการนำนโยบายการบัญชีมาปรับปรุงย้อนหลังหรือแก้ไขงบการเงินย้อนหลัง
- การกระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด ให้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงซึ่งเป็นผลจาก
 - กำไรหรือขาดทุน
 - แต่ละรายการของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ



งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

- รายการกับผู้ถือหุ้นในฐานะที่เป็นเจ้าของ ซึ่งแสดงเงินทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้น และการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นและการเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียของความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อย ที่ไม่ได้ส่งผลให้สูญเสียการควบคุม
- กิจกรรมต้องแสดงการวิเคราะห์กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในแต่ละรายการไม่ว่าจะเป็นรายการในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- กิจกรรมต้องแสดงจำนวนเงินปันผลที่จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในระหว่างงวดในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน พร้อมทั้งแสดงจำนวนเงินปันผลต่อหุ้นที่เกี่ยวข้อง



งบกระแสเงินสด

เพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและ
รายการเทียบเท่าเงินสดและความต้องการใช้กระแสเงินสดของ
กิจการแก่ผู้ใช้งบการเงิน (TAS 7)



การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- แสดงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงินและนโยบายการบัญชีเฉพาะที่กิจการใช้
- เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ไม่ได้นำเสนอไว้ในที่ใดในงบการเงิน และ
- ให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้นำเสนอไว้ในที่ใดในงบการเงิน แต่เป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อการทำความเข้าใจงบการเงินเหล่านั้น

(แสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เป็นระบบเท่าที่จะทำได้)



การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

กิจการต้องแสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยเรียงลำดับอย่างเป็นระบบหรือการจัดกลุ่มของหมายเหตุประกอบงบการเงิน เช่น

- การจัดกลุ่มข้อมูลกิจกรรมดำเนินงานบางกิจกรรมเข้าด้วยกัน
- การจัดกลุ่มข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่วัดมูลค่าคล้ายคลึงกันเข้าด้วยกัน เช่น สินทรัพย์ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม
- การจัดลำดับตามลำดับการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบแสดงฐานะการเงิน



การเปิดเผยนโยบายการบัญชี

กิจการต้องเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ซึ่งประกอบด้วย

- เกณฑ์(มาตรฐาน) การวัดมูลค่าที่ใช้จัดทำงบการเงิน และ
- นโยบายการบัญชีอื่นๆ ที่กิจการเลือกใช้ซึ่งเกี่ยวข้องกับความสำเร็จได้ในงบการเงินของกิจการ



การเปิดเผยแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับข้อสมมติที่ใช้เกี่ยวกับอนาคตและแหล่งที่มาที่สำคัญอื่นของรายการที่ไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งมีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่จะส่งผลให้ต้องมีการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และหนี้สินภายในปีบัญชีถัดไป ในกรณีดังกล่าวนี้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งรวมถึงรายละเอียดทุกข้อ ดังนี้

- ลักษณะของสินทรัพย์และหนี้สิน
- มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน



การเปิดเผยข้อมูลอื่น

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- จำนวนเงินปันผลที่กิจการเสนอหรือประกาศจ่ายก่อนวันอนุมัติให้ออกงบการเงิน ซึ่งในระหว่างรอบระยะเวลานี้กิจการยังไม่ได้รับรู้เป็นรายการจัดสรรส่วนทุนให้แก่ ผู้ถือหุ้น รวมทั้งจำนวนเงินปันผลต่อหุ้น และ
- จำนวนเงินปันผลของหุ้นบุริมสิทธิชนิดสะสมซึ่งไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน

การเปิดเผยข้อมูลอื่น

กิจการต้องเปิดเผยเรื่องต่อไปนี้หากยังมีได้เปิดเผยไว้ที่ใดในข้อมูลเผยแพร่พร้อมกับงบการเงิน

- ภูมิลำเนาและรูปแบบตามกฎหมายของกิจการ ประเทศที่ได้จดทะเบียนจัดตั้งกิจการ และที่อยู่ตามที่จดทะเบียน (หรือสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ หากแตกต่างกันจากที่อยู่จดทะเบียน)
- คำอธิบายลักษณะการดำเนินงานและกิจกรรมหลักของกิจการ
- ชื่อของบริษัทใหญ่ และชื่อของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของกลุ่มกิจการ และ
- กิจการที่มีอายุจำกัด ต้องแจ้งให้ทราบถึงระยะเวลาของกิจการ

การเปิดเผยข้อมูล

- กิจการต้อง**ไม่ทำให้ความเข้าใจได้ของงบการเงินลดลงโดยการลดความชัดเจนของข้อมูลที่มีสาระสำคัญด้วยข้อมูลที่ไม่มีความสำคัญ** หรือโดยการรวมรายการที่มีสาระสำคัญที่มีลักษณะหรือหน้าที่ที่แตกต่างกันไว้ด้วยกัน
- กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเฉพาะเจาะจงตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินหากข้อมูลที่เกิดจากการเปิดเผยข้อมูลนั้น**ไม่มีความสำคัญ** กิจการต้องพิจารณาว่า**ต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมหรือไม่** ในกรณีที่การปฏิบัติตามข้อกำหนดเฉพาะของมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่เพียงพอที่จะทำให้ผู้ใช้งบเข้าใจผลกระทบ และสถานการณ์ต่าง ๆ ที่มีผลต่องบการเงินกิจการ