

Contents

Section 1	แนวคิดทางบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน	15
๕	พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543	16
๕	การจัดทำงบการเงิน	18
๕	การจัดทำบัญชีและเอกสาร	19
๕	ไม่มีเอกสารหลักฐานหรือมีแต่ไม่ถูกต้อง เจ้าพนักงานประเมิน มีอำนาจประเมิน	39
๕	บัญชีพิเศษตามประมวลรัษฎากร	55
๕	การตรวจค้น ยึด หรืออายัดบัญชีเอกสารหรือหลักฐาน	72
๕	ไม่ส่งมอบบัญชีและเอกสาร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมิน	75
๕	การตรวจสอบและรับรองบัญชี	89
๕	ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	97
๕	มาตรฐานการบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543	103
๕	“ผู้ทำบัญชี” ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543	126
๕	เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี	130
๕	การนำส่งงบการเงิน	133
๕	เอกสารที่ต้องนำส่ง	133
๕	แนวคิดใหม่ในการจัดทำงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูล ในงบการเงิน	134
๕	แนวความคิดใหม่ในการจัดทำงบการเงิน	138
๕	งบดุล	140
๕	งบกำไรขาดทุน	142

Contents

๐๕๕	๕	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	143
๐๕๕	๕	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	143
๐๕๕	๕	แนวคิดในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน	144
๐๕๕	๕		
Section 2		แม่บทการบัญชี บรรทัดฐานของงบการเงิน	159
๑๑๕	๕	แม่บทการบัญชี	160
๑๑๕	๕	จุดเริ่มต้นของงบการเงิน	169
๑๒๕	๕	เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม และงบการเงินรวม	196
๑๒๕	๕	กรณีศึกษา	220
๑๒๕	๕	ตัวอย่างงบการเงิน	238
	๕	หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม	246
Section 3		รูปแบบของงบการเงิน	295
๑๖๕	๕	รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน	297
	๕	รูปแบบของงบการเงิน	300
๑๖๕	๕	งบการเงินของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	300
๑๖๕	๕	งบการเงินของบริษัทจำกัด	304
	๕	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	308
	๕	งบการเงินของบริษัทมหาชนจำกัด	310
	๕	งบการเงินของนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ	318
	๕	งบการเงินของกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร	324

Contents

Section 1	๕ ความหมายของรายการย่อในงบการเงินของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	330
๕๔๓	๕ งบกำไรขาดทุนแสดงแบบขั้นเดียว	333
๕๕๓	๕ งบกำไรขาดทุนแสดงแบบหลายชั้น	335
	๕ ความหมายของรายการย่อในงบการเงินของบริษัทจำกัด	338
๕๕๓	๕ งบกำไรขาดทุนแสดงแบบขั้นเดียว	342
๐๑๓	๕ งบกำไรขาดทุนแสดงแบบหลายชั้น	344
๑๑๓	๕ ความหมายของรายการย่อในงบการเงินของบริษัทมหาชนจำกัด	347
๑๑๓	๕ งบกำไรขาดทุนแสดงแบบขั้นเดียว	352
๐๕๕	๕ งบกำไรขาดทุนแสดงแบบหลายชั้น	354
๑๕๕	๕ ความหมายของรายการย่อในงบการเงินของนิติบุคคลที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายต่างประเทศ	357
๑๑๕	๕ งบกำไรขาดทุนแสดงแบบขั้นเดียว	360
๕๑๕	๕ งบกำไรขาดทุนแสดงแบบหลายชั้น	362
๖๐๕	๕ ความหมายของรายการย่อในงบการเงินของกิจการร่วมค้า ตามประมวลรัษฎากร	365
๖๐๕	๕ งบกำไรขาดทุนแสดงแบบขั้นเดียว	368
๖๐๖	๕ งบกำไรขาดทุนแสดงแบบหลายชั้น	370
Section 4	๕ งบกระแสเงินสด (Statement of Cash Flows)	373
๑๓๖	๕ งบการเงิน	374
	๕ งบกระแสเงินสด	375

Contents

๕	ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด	378
๕	การเปลี่ยนแปลงในเงินสด	379
๕	การนำเสนองบกระแสเงินสด	381
๕	การจัดทำงบกระแสเงินสด	385
๕	ข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำงบกระแสเงินสด	389
๕	วิธีการจัดทำงบกระแสเงินสด	393
๕	การจัดทำงบกระแสเงินสด	398
๕	วิธีทางตรง	398
	ชั้นที่ 1 ตรวจสอบข้อมูลในการจัดทำ	399
	ชั้นที่ 2 วิเคราะห์รายการในงบกำไรขาดทุนและงบดุล	401
	ชั้นที่ 3 จัดทำงบกระแสเงินสดวิธีทางตรง-กิจกรรมดำเนินงาน	405
	ชั้นที่ 4 จัดทำงบกระแสเงินสดวิธีทางตรง-กิจกรรมลงทุน	406
	ชั้นที่ 5 จัดทำงบกระแสเงินสด-กิจกรรมจัดหาเงิน	407
	ชั้นที่ 6 คำนวณหาเงินสดสุทธิลดลง	408
	ชั้นที่ 7 เงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2549	408
	ชั้นที่ 8 รูปแบบของงบกระแสเงินสดวิธีทางตรง	409
๕	วิธีทางอ้อม	410
๕	วิธีวิเคราะห์รายการ	410
	ชั้นที่ 1 จัดทำกิจกรรมดำเนินงาน	416
	ชั้นที่ 2 จัดทำกิจกรรมลงทุน	418
	ชั้นที่ 3 จัดทำกิจกรรมจัดหาเงิน	419

Contents

ขั้นที่ 4 คำนวณหาเงินสดสุทธิลดลง	421
ขั้นที่ 5 เงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2549	421
ขั้นที่ 6 รูปแบบของงบกระแสเงินสดวิธีทางอ้อม	422
๕ วิธีกระดาษทำการ	423
ขั้นที่ 1 ตรวจสอบข้อมูลในการจัดทำงบกระแสเงินสดว่าครบถ้วนหรือไม่	423
ขั้นที่ 2 จัดเตรียมกระดาษทำการ	423
ขั้นที่ 3 นำงบดุลทั้ง 2 ปีไปลงในกระดาษทำการ	425
ขั้นที่ 4 ปรับกระดาษลดต้นงวดกับปลายงวด	426
ขั้นที่ 5 นำรายการกระดาษลดไปจำแนกกิจกรรมของกระแสเงินสดในกระดาษทำการ	427
ขั้นที่ 6 นำกระดาษทำการไปจัดทำงบกระแสเงินสด	429
๕ วิธี T Account	430
ขั้นที่ 1 นำงบดุลต้นงวดเปิดในสมุดบัญชีแยกประเภท	430
ขั้นที่ 2 นำรายการในงบดุลปลายงวด (ปี 2549) มาบันทึกในสมุดบัญชีแยกประเภท	431
ขั้นที่ 3 จัดทำงบกระแสเงินสด	433
๕ ปัญหาในการจัดทำงบกระแสเงินสด	436
Section 5 งบการเงินมุมมองภาษีอากร : งบกำไรขาดทุน	441
๕ การรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการบัญชีและประมวลรัษฎากร	446

Contents

๕ ปัญหาการรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการบัญชี	448
๕ การรับรู้รายได้ตามประมวลรัษฎากร	452
๕ ปัญหาในการปรับปรุงบัญชี	458
๕ เกณฑ์สิทธิตามประมวลรัษฎากร	461
๕ ปัญหาการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล	465
๕ อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	523
๕ ปัญหาของรายได้และรายจ่ายในงบกำไรขาดทุน	544
๕ รายได้หลักหรือรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ	569
๕ รายได้อื่นหรือรายได้เนื่องจากการประกอบกิจการ	593
๕ รายได้ที่ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้แต่ประมวลรัษฎากรถือเป็นรายได้	666
๕ ธุรกิจให้บริการ	685
๕ รายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษี	703
๕ ค่าใช้จ่าย	705
๕ สิ้นค้าคงเหลือและการซื้อสินค้า	709
๕ ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการซื้อสินค้า วัตถุดิบ และวัสดุ	712
๕ งานระหว่างทำ หรือสินค้านำระหว่างผลิต	713
๕ ค่าแห่งกีดกันวิสัย ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น	713
๕ ค่าใช้จ่ายในการผลิต	714
๕ รายจ่ายในการขายและบริหาร	714
๕ รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	714
๕ ค่าตอบแทนกรรมการ	740

Contents

๕	ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์	741
๕	ค่าพาหนะ รายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก	741
๕	ค่าระวาง ค่าขนส่ง	744
๕	ค่าเช่า	758
๕	ค่าซ่อมแซม	779
๕	ค่ารับรอง	784
๕	ค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย	796
๕	ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ	826
๕	ค่าดอกเบี้ยยจ่าย	830
๕	รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาและรายจ่ายเพื่อสนับสนุน	831
๕	ด้านการเรียนรู้และนันทนาการ	
๕	รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะและรายจ่ายเพื่อการศึกษา	836
	และการกีฬา	
๕	หนี้สูญ	850
๕	ค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน	857
๕	รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร	913
๕	รายจ่ายที่มีสิทธิ์หักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง	917
Section 6	งบการเงินมุมมองภาษีอากร : งบดุล	925
๕	งบดุล	926
๕	เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	930

Contents

๕ ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	932
๕ สัญญาเช่าดำเนินงาน	939
๕ สัญญาเช่าทางการเงิน	940
๕ สินค้าคงเหลือ	944
๕ ปัญหากรรมสิทธิ์ของสินค้าคงเหลือ	945
๕ การตีราคาสินค้าคงเหลือ	951
๕ การทำลายสินค้าและวัตถุดิบ	964
๕ ปัญหาของสินค้าขาดหรือเกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ	971
๕ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	973
๕ เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง	974
๕ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	976
๕ ต้นทุนของสินทรัพย์	978
๕ การตีราคาสินทรัพย์	989
๕ การประกันภัยสินทรัพย์ถาวร	991
๕ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	999
๕ เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น	1004
จากสถาบันการเงิน	
๕ เจ้าหนี้การค้า	1005
๕ การปรับโครงสร้างหนี้ตามประมวลระฎการ	1010
๕ การปรับโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงิน	1010
๕ สิทธิประโยชน์ทางภาษีของลูกหนี้และเจ้าหนี้	1021

Contents

๕๕๐	๕ ยกเว้นการโอนอสังหาริมทรัพย์ อิงฎ-กสิกรกิจกฏ ๕	1023
๕๕๑	๕ เงินกู้ยืม รายจ่ายในการเงินและบัญชีเงินกู้ยืม ๕	1074
๕๕๒	๕ หนี้สินหมุนเวียนอื่น อิงฎกฏกฏกฏกฏกฏ ๕	1075
๕๕๓	๕ เงินล่วงหน้า เงินประกัน เงินมัดจำหรือเงินจอง อิง ๕	1076
๕๕๔	๕ เงินกู้ยืมระยะยาว อิงกฏกฏกฏกฏกฏกฏกฏกฏ ๕	1081
๕๕๕	๕ ทุนที่ออกและชำระแล้ว อิงกฏกฏกฏกฏกฏกฏกฏ ๕	1082
๕๕๖	๕ กิจการร่วมค้า (Joint Venture) อิงกฏกฏกฏกฏกฏกฏ ๕	1082
๕๕๗	๕ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล อิงกฏกฏกฏกฏกฏกฏ ๕	1083
๕๕๘	๕ กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล อิงกฏกฏกฏกฏ ๕	1085
๕๕๙	๕ รอบระยะเวลาบัญชีกิจการร่วมค้า อิงกฏกฏกฏกฏ ๕	1092
๕๖๐	๕ การคำนวณกำไรสุทธิของกิจการร่วมค้า อิงกฏกฏกฏ ๕	1093
๕๖๑	๕ กำไร (ขาดทุน) สะสม อิงกฏกฏกฏกฏกฏ ๕	1101
๕๖๒	๕ อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล อิงกฏกฏกฏกฏกฏ ๕	1105
๕๖๓	๕ กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์เมื่อเลิกกิจการ อิงกฏ ๕	1113
๕๖๔	๕ เงินปันผลหรือผลประโยชน์จากการเลิกกิจการ อิง ๕	1116
๕๖๕	๕ ปัญหาในการลดทุน อิงกฏกฏกฏกฏกฏกฏ ๕	1130
๕๖๖	๕ การวิเคราะห์งบการเงิน อิงกฏกฏกฏกฏ ๕	1137
๕๖๗	๕ ความมุ่งหมายของงบการเงิน ๕	1138
๕๖๘	๕ ส่วนประกอบของงบการเงิน ๕	1139
๕๖๙	๕ การใช้ประโยชน์จากงบการเงิน ๕	1143