

# บทที่ 1

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

- ❖ บทที่ 1 วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ( Objectives )
- ❖ บทที่ 3 ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics )
- ❖ บทที่ 4 กรอบแนวคิดข้อความส่วนที่เหลือจากแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)

**\*\*เนื้อหาที่ยกเว้นบทที่ 2 เนื่องจากอยู่ระหว่างการยกร่างของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ\*\***

ขอบเขตของเนื้อหาในกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน คำนิยาม การรับรู้รายการ และการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน และแนวคิดของทุนและการรักษาระดับทุน

## วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน

- เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับกิจการที่เสนอ
- มีประโยชน์เพื่อนำไปตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ
- รายงานไม่สามารถให้ข้อมูลทั้งหมดทั้งปัจจุบันและอนาคต
- ผู้ใช้ต้องอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นที่เกี่ยวข้อง

## การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

- ตัดสินใจซื้อตราสารหนี้ ตราสารทุน
- ประเมินความสามารถของกิจการในการจ่ายโบนัส
- ประเมินหลักประกันในการให้สินเชื่อ
- กำหนดจำนวนเงินปันผลที่จะประกาศจ่าย
- กำหนดเป้าหมายการจัดเก็บภาษี

## เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis)

- การดำเนินงานมีผลต่อทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจ และสิทธิเรียกร้อง
- ผลการดำเนินงานจัดทำด้วยเกณฑ์คงค้าง
- แสดงผลของรายการ ในงวดที่ผลกระทบเกิดขึ้นแม้ว่ายังไม่มี การรับและจ่ายเงิน
- เนื่องจากทำให้สามารถประเมินผลการดำเนินงานได้ดีกว่า
- ทำให้มีรายการค้างรับ ค้างจ่าย จ่ายล่วงหน้า รับล่วงหน้า

## ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

- ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ควร “ทันเวลาทันสมัยคำนึงต้นทุนกับประโยชน์และความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพ”
- ลักษณะเชิงคุณภาพ แบ่งเป็น **คุณภาพพื้นฐาน** และ **ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม**

## ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน มีลักษณะ 2 ประการ

1. **ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)** โดยคำนึง  
ความมีนัยสำคัญ (Materiality)
2. **ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation)**  
คือ ครบถ้วน เป็นกลาง ปราศจากข้อผิดพลาด

## ความเที่ยงธรรม หมายถึง

- มีความครบถ้วน (Completeness)
- มีความเป็นกลาง (Neutrality)
- ปราศจากข้อผิดพลาดที่สำคัญ (Free From Material Error)



## ลักษณะคุณภาพเสริม มีอีก 4 ประการ

1. ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability)
2. ความสามารถพิสูจน์ได้ (Verifiability)
3. ความทันเวลา (Timeliness)
4. ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability)

# กรอบแนวคิด ข้อความส่วนที่เหลือจากแม่บทการ บัญชี (ปรับปรุง 2552 )

ในส่วนนี้ของกรอบแนวคิดแสดงประเด็นที่สำคัญจากแม่บท  
การบัญชี (ปรับปรุง 2552)

เช่น ข้อสมมติทางการบัญชี องค์ประกอบของงบการเงิน การ  
รับรู้รายการ และแนวคิดเรื่องทุนและการรักษาระดับทุน

# องค์ประกอบของงบการเงิน

องค์ประกอบของงบการเงิน หมายถึง การจัดประเภทรายการเพื่อแสดงให้เห็นถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ องค์ประกอบซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดฐานะการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน และ ส่วนของเจ้าของ องค์ประกอบซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดผลการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุน รายได้ และรายจ่าย ส่วนงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน สะท้อนถึงองค์ประกอบในงบกำไรขาดทุนและการเปลี่ยนแปลงองค์ประกอบในงบแสดงฐานะการเงิน กรอบแนวคิดจึงไม่ได้ระบุองค์ประกอบของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินไว้เป็นการเฉพาะ

# ประเภทรายการในงบการเงิน

- สินทรัพย์ (Assets)
- หนี้สิน (Liabilities)
- ส่วนของเจ้าของ (Owner's Equities)
- รายได้ (Revenue)
- ค่าใช้จ่าย (Expense)

## ส่วนประกอบของงบการเงิน (Financial Statement)

- งบแสดงฐานะการเงิน (statement of Financial Position)
- งบกำไรขาดทุน (Income Statement) หรือ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (Comprehensive Income)
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ (Statement of Change in Equity)
- งบกระแสเงินสด (Cash Flow Statement)
- หมายเหตุประกอบการเงิน (Footnote)

## การรับรู้รายการองค์ประกอบของงบการเงิน

การรับรู้รายการ (Recognition) หมายถึง การรวมรายการเข้าเป็นส่วนหนึ่งของงบแสดงฐานะทางการเงินหรืองบกำไรขาดทุน การแสดงรายการในงบแสดงฐานะทางการเงินหรืองบกำไรขาดทุนการจะนำเสนอด้วยข้อความและจำนวนเงิน พร้อมกับรวมจำนวนเงินนั้นในยอดรวมของงบแสดงฐานะทางการเงินหรืองบกำไรขาดทุน

## การรับรู้รายการองค์ประกอบของงบการเงิน

- การรับรู้รายการของสินทรัพย์
- การรับรู้รายการของหนี้สิน
- การรับรู้รายการของรายได้
- การรับรู้รายการของค่าใช้จ่าย

## การวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน

- ราคาทุนเดิม
- ราคาทุนปัจจุบัน
- มูลค่าที่จะได้รับ (จ่าย)
- มูลค่าปัจจุบัน



แนวคิดเรื่องทุนและการรักษาระดับทุน

แนวคิดเรื่องทุน

แนวคิดเรื่องทุนที่นำมาใช้ในการจัดทำงบการเงิน แนวคิดหนึ่งได้แก่ ทุนทางกายภาพ และอีกแนวคิดหนึ่งคือ ทุนทางการเงิน

ทุนทางกายภาพ หมายถึง กำลังการผลิตที่กิจการมีและสามารถผลิตได้จริง เช่น ผลผลิตต่อวัน

ทุนทางการเงิน หมายถึง ตัวเงินหรืออำนาจการซื้อ  
นอกจากตีราคาในส่วนของเจ้าของ ถ้าอะไรจะเกิดขึ้นเมื่อกิจการขายที่ดินผืนนั้นในราคาที่สูงกว่าระดับราคาทั่วไป

อัตราดอกเบี้ย การคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของมูลค่าของเงินในอนาคตจะต้องทราบอัตราผลตอบแทนหรืออัตราดอกเบี้ยที่ใช้คิดลดซึ่งอัตราที่ใช้มีดังนี้

- ต้นทุนของเงินลงทุน (cost of capital)
- อัตราผลตอบแทนขั้นต่ำที่ยอมรับได้ (minimum acceptable rate of return)
- อัตราผลตอบแทนที่ต้องการ (desired rate of return, or target rate of return or required rate of return)

## แบบฝึกหัดท้ายบทที่ 1

- 1. ให้ออกถึงวัตถุประสงค์ของกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน
- 2. องค์ประกอบของงบการเงินมีอะไรบ้าง
- 3. วัตถุประสงค์ของงบการเงินคืออะไร
- 4. ข้อสมมติในการจัดทำงบการเงินได้แก่อะไรบ้าง ให้อธิบาย
- 5. ข้อจำกัดของงบการเงินได้แก่อะไรบ้าง ให้อธิบาย