

## บทที่ 1

### กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

กรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2563) ตรงกับต้นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standard Board) ค.ศ. 2015 มีการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาจากแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) ซึ่งเป็นฉบับที่ใช้อยู่ในอดีตมากพอควร เนื้อหาในฉบับปรับปรุง 2563 แบ่งออกเป็น 3 บทได้แก่

บทที่ 1 วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป (Objectives)

บทที่ 3 ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics)

บทที่ 4 กรอบแนวคิดข้อความส่วนที่เหลือจากแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)

\*\*เนื้อหายังยกเว้นบทที่ 2 เนื่องจากอยู่ระหว่างการยกร่างของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ\*\*

ขอบเขตของเนื้อหาในกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน คำนิยาม การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน และแนวคิดของทุนและการรักษาระดับทุน

### วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน

1. เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับกิจการที่เสนอ
2. มีประโยชน์เพื่อนำไปตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ
3. รายงานไม่สามารถให้ข้อมูลทั้งหมดทั้งปัจจุบันและอนาคต
4. ผู้ใช้ต้องอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นที่เกี่ยวข้อง

### การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

1. ตัดสินใจซื้อตราสารหนี้ ตราสารทุน
2. ประเมินความสามารถของกิจการในการจ่ายโบนัส
3. ประเมินหลักประกันในการให้สินเชื่อ
4. กำหนดจำนวนเงินปันผลที่จะประกาศจ่าย
5. กำหนดเป้าหมายการจัดเก็บภาษี

## เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis)

1. การดำเนินงานมีผลต่อทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจ และสิทธิเรียกร้อง
2. ผลการดำเนินงานจัดทำด้วยเกณฑ์คงค้าง
3. แสดงผลของรายการในงวดที่ผลกระทบเกิดขึ้นแม้ว่ายังไม่มีการรับและจ่ายเงิน
4. เนื่องจากทำให้สามารถประเมินผลการดำเนินงานได้ดีกว่า
5. ทำให้มีรายการค้างรับ ค้างจ่าย จ่ายล่วงหน้า รับล่วงหน้า

## ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

1. ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ควร “ทันเวลาทันสมัยคำนึงต้นทุนกับประโยชน์และความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพ”
2. ลักษณะเชิงคุณภาพ แบ่งเป็น คุณภาพพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริม

## ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน มีลักษณะ 2 ประการ

1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) โดยคำนึงความมีนัยสำคัญ (Materiality)
2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) คือ ครบถ้วน เป็นกลาง ปราศจากข้อผิดพลาด

## ความเที่ยงธรรม หมายถึง

1. มีความครบถ้วน (Completeness)
2. ความเป็นกลาง (Neutrality)
3. ปราศจากข้อผิดพลาดที่สำคัญ (Free From Material Error)

## ลักษณะคุณภาพเสริม มีอีก 4 ประการ

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

## กรอบแนวคิด ข้อความส่วนที่เหลือจากแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552 )

ในส่วนนี้ของกรอบแนวคิดแสดงประเด็นที่สำคัญจากแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)

เช่น ข้อสมมติทางการบัญชี องค์ประกอบของงบการเงิน การรับรู้รายการ และแนวคิดเรื่องทุนและการรักษาระดับทุน

### องค์ประกอบของงบการเงิน

องค์ประกอบของงบการเงิน หมายถึง การจัดประเภทรายการเพื่อแสดงให้เห็นถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดฐานะการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดผลการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุน รายได้ และรายจ่าย ส่วนงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินสะท้อนถึงองค์ประกอบในงบกำไรขาดทุนและการเปลี่ยนแปลงองค์ประกอบในงบแสดงฐานะการเงิน กรอบแนวคิดจึงไม่ได้ระบุองค์ประกอบของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินไว้เป็นการเฉพาะ

### ประเภทรายการในงบการเงิน

1. สินทรัพย์ (Assets)
2. หนี้สิน (Liabilities)
3. ส่วนของผู้ถือหุ้น (Owner's Equities)
4. รายได้ (Revenue)
5. ค่าใช้จ่าย (Expense)

### ส่วนประกอบของงบการเงิน (Financial Statement)

1. งบแสดงฐานะการเงิน (statement of Financial Position)
2. งบกำไรขาดทุน (Income Statement) หรือ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (Comprehensive Income)
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น (Statement of Change in Equity)
4. งบกระแสเงินสด (Cash Flow Statement)
5. หมายเหตุประกอบการเงิน (Footnote)

### การรับรู้รายการองค์ประกอบของงบการเงิน

การรับรู้รายการ (Recognition) หมายถึง การรวมรายการเข้าเป็นส่วนหนึ่งของงบแสดงฐานะทางการเงินหรืองบกำไรขาดทุน การแสดงรายการในงบแสดงฐานะทางการเงินหรืองบกำไรขาดทุนการจะนำเสนอด้วยข้อความและจำนวนเงิน พร้อมกับรวมจำนวนเงินนั้นในยอดรวมของงบแสดงฐานะทางการเงินหรืองบกำไรขาดทุน

### การรับรู้รายการองค์ประกอบของงบการเงิน

1. การรับรู้รายการของสินทรัพย์
2. การรับรู้รายการของหนี้สิน
3. การรับรู้รายการของรายได้
4. การรับรู้รายการของค่าใช้จ่าย

### การวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน

1. ราคาทุนเดิม
2. ราคาทุนปัจจุบัน
3. มูลค่าที่จะได้รับ (จ่าย)
4. มูลค่าปัจจุบัน

### แนวคิดเรื่องทุนและการรักษาระดับทุน

#### แนวคิดเรื่องทุน

แนวคิดเรื่องทุนที่นำมาใช้ในการจัดทำงบการเงิน แนวคิดหนึ่งได้แก่ ทุนทางกายภาพ และอีกแนวคิดหนึ่งคือ ทุนทางการเงิน

ทุนทางกายภาพ หมายถึง กำลังการผลิตที่กิจการมีและสามารถผลิตได้จริง เช่นผลผลิตต่อวัน

ทุนทางการเงิน หมายถึง ตัวเงินหรืออำนาจการซื้อจากการตีราคาในส่วนของเจ้าของ ถ้าอะไรจะเกิดขึ้นเมื่อกิจการขายที่ดินผืนนั้นในราคาที่สูงกว่าระดับราคาทั่วไป

**อัตราดอกเบี้ย** การคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของมูลค่าของเงินในอนาคตจะต้องทราบอัตราผลตอบแทนหรืออัตราดอกเบี้ยที่ใช้คิดลดซึ่งอัตราที่ใช้มีดังนี้

1. ต้นทุนของเงินลงทุน (cost of capital)
2. อัตราผลตอบแทนขั้นต่ำที่ยอมรับได้ (minimum acceptable rate of return)

3. อัตราผลตอบแทนที่ต้องการ (desired rate of return, or target rate of return or required rate of return)

