



Deloitte.



โครงการสัมมนา เสริมความคิด ตัดปีกวิชาชีพ

กับคณะพาณิชย์ฯ ธรรมศาสตร์ (ไม่เสียค่าธรรมเนียม)

ภายใต้การสนับสนุนจากมูลนิธิบุญชู โรจนเสถียร, บริษัท ดีลอยท์ ฟู้ด โซลิวชันส์ ไทยแลนด์ จำกัด, บริษัทสำนักงาน อี วาย จำกัด และ บริษัท ไฟร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

เรื่อง “การจัดทำงบกระแสเงินสดสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ”

โดย รองศาสตราจารย์ กอบแก้ว รัตนอุบล

หัวหน้าภาควิชาการบัญชี

วันจันทร์ที่ 25 กันยายน 2560 เวลา 09.00 – 12.15 น.

ณ ห้องบรรยายบุญชู โรจนเสถียร (พบ.201)

คณะพาณิชย์ฯ ชั้น 2 มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ท่าพระจันทร์

จัดโดย ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

งบกระแสเงินสด

(STATEMENT OF CASH FLOWS)

รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

งบกระแสเงินสด

• หัวข้อบรรยาย

- วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด
- รูปแบบของงบกระแสเงินสด
 - วิธีทางตรง
 - วิธีทางอ้อม
- หลักการและขั้นตอนการจัดทำงบกระแสเงินสด
- ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

2

วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด

- เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และความต้องการใช้กระแสเงินสดของกิจการ
- เพื่ออธิบายหรือให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

3

เงินสด (CASH)



- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 กำหนดว่า

เงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารที่
ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถาม :

- ธนบัตร เหรียญกษาปณ์
- เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันและออมทรัพย์
- เช็คของลูกค้า แคลเชียร์เช็ค ดราฟต์ของธนาคาร ธนาณัติที่
สั่งจ่ายให้กิจการ
- เงินตราต่างประเทศ

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

4

รายการเทียบเท่าเงินสด (CASH EQUIVALENT)

- หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะ
เปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ และมีความเสี่ยงต่อ
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อยหรือไม่มีนัยสำคัญ (มีวันถึง
กำหนดในระยะเวลาสั้นเช่น 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่
ได้มา)
- เป็นรายการที่ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการจ่ายภาระผูกพัน
ระยะสั้นมากกว่าเพื่อการลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

5

เงินเบิกเกินบัญชี

- ถ้าเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารเงินสด ถือรวมเป็นส่วนหนึ่งของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- หากไม่ใช่ ถือเป็นส่วนของการจัดหาเงิน

6

เงินเบิกเกินบัญชี

บริษัท ทรูคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

3.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ในงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินเบิกเกินบัญชี เงินเบิกเกินบัญชีจะแสดงไว้ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะบริษัท

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

7

การนำเสนองบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสดต้องแสดงกระแสเงินสดในระหว่างรอบระยะเวลา
โดยจำแนกเป็น :

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (Operating Activities)
2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน (Investing Activities)
3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน (Financing Activities)

กิจการต้องนำเสนอกระแสเงินสดของแต่ละกิจกรรมในลักษณะที่
เหมาะสมกับธุรกิจของกิจการมากที่สุด

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

8

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

หมายถึง กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมหลักที่
ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ และกิจกรรมอื่นที่มีใช้
กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน โดยทั่วไปจะเป็น
ผลมาจากรายการต่าง ๆ และเหตุการณ์อื่นที่เกิดขึ้นใน
การดำเนินงานกำไรหรือขาดทุน



โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

9

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

เงินสดรับจาก :

- ขายสินค้า/ให้บริการ
- ค่าสิทธิ/ค่าเช่า
- ดอกเบี้ยรับ
- เงินปันผลรับ

+

กระแสเงินสด
สุทธิจาก
กิจกรรม
ดำเนินงาน

เงินสดจ่ายจาก :

- ซื้อสินค้า
- จ่ายเงินเดือนพนักงาน
- ดอกเบี้ยจ่าย/ภาษีจ่าย
- ค่าใช้จ่ายอื่นๆ

-

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

10

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

หมายถึง กระแสเงินสดที่เกิดจากการได้มาและจำหน่ายสินทรัพย์ระยะยาวและเงินลงทุนอื่น ซึ่งไม่รวมอยู่ในรายการเทียบเท่าเงินสด

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล



11

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินสดรับจาก :

- การขาย **PPE** สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การขายเงินลงทุน
- การรับชำระคืนเงินจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืม

+

กระแสเงินสดสุทธิ
จาก
กิจกรรม
ลงทุน

เงินสดจ่ายจาก :

- การซื้อ **PPE** สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การซื้อเงินลงทุน
- การให้กู้ยืม

-

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

12

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

หมายถึง กระแสเงินสดจากรายการที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและองค์ประกอบของส่วนของเจ้าของและส่วนกู้ยืมของกิจการ



โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

13

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดรับจาก :

- การขายหุ้นทุน
- การกู้ยืมเงิน

+

กระแสเงินสดสุทธิ
จาก
กิจกรรม
จัดหาเงิน

เงินสดจ่ายจาก :

- การจ่ายเงินปันผล
- การซื้อหุ้นทุนกลับคืน
- การจ่ายคืนเงินกู้ยืม

-

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

14

บริษัทธรรมศาสตร์จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 (บาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน :

(กระแสเงินสดรับ/จ่ายที่เกี่ยวข้อง)

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน

XXX

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน :

(กระแสเงินสดรับ/จ่ายที่เกี่ยวข้อง)

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน

XXX

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน :

(กระแสเงินสดรับ/จ่ายที่เกี่ยวข้อง)

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน

XXX

เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น/ลดลง

XXX

เงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1

XXX

เงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

XXX

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

15

หลักการการจัดทำงบกระแสเงินสด

$$\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ทุน}$$

$$\text{เงินสด} + \text{สินทรัพย์อื่น} = \text{หนี้สิน} + \text{ทุน}$$

$$\text{เงินสด} = \text{หนี้สิน} + \text{ทุน} - \text{สินทรัพย์อื่น}$$

การเปลี่ยนแปลง
ในบัญชีเงินสด

การเปลี่ยนแปลงในบัญชีอื่น

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

16

หลักการการจัดทำงบกระแสเงินสด

งบแสดงฐานะการเงิน

เงินสด

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

เงินลงทุนระยะยาว

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หนี้สินหมุนเวียน

หนี้สินไม่หมุนเวียน

ทุน :

ทุนที่นำมาลง

กำไรสำหรับงวด

เงินปันผล

กิจกรรม

ดำเนินงาน

ลงทุน

ลงทุน

ลงทุน

ดำเนินงาน

จัดหาเงิน

จัดหาเงิน

ดำเนินงาน

จัดหาเงิน

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

17

วิธีการจัดทำกระแสเงินสด

- ข้อมูลที่จำเป็น

- งบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบปีปัจจุบันและปีก่อน
- งบกำไรขาดทุนปีปัจจุบัน
- ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ระยะยาว หนี้สินจากการกู้ยืมและส่วนของผู้ถือหุ้น

- วิธีการ

1. คำนวณการเปลี่ยนแปลงในยอดคงเหลือแต่ละบัญชีในงบแสดงฐานะการเงิน
2. คำนวณหากระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานโดยปรับปรุงยอดรายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนด้วยการเปลี่ยนแปลงในบัญชีสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน
3. คำนวณหากระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน โดยให้แสดงเงินสดรับและเงินสดจ่ายแยกตามลักษณะรายการที่สำคัญ

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

18

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กิจการต้องแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดย

1. **วิธีทางตรง** แสดงเงินสดรับและเงินสดจ่ายตามลักษณะของรายการหลักที่สำคัญ เช่น เงินสดรับจากการขายสินค้า เงินสดจ่ายแก่เจ้าหนี้ หรือ
2. **วิธีทางอ้อม** แสดงยอดกำไรหรือขาดทุนปรับปรุงด้วยผลกระทบของรายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสด รายการค้างรับหรือค้างจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานในอดีตหรือในอนาคต และรายการของรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดจากการลงทุนหรือการจัดหาเงิน

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

19

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ทางตรง)

(บาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน :

เงินสดรับจากลูกค้า	963,500
เงินสดรับจากเงินปันผล	55,000
เงินสดจ่ายแก่เจ้าหนี้	(428,000)
เงินสดจ่ายในการดำเนินงาน	(139,087)
เงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ย	(85,000)
เงินสดจ่ายค่าภาษี	(160,413)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>206,000</u>

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

20

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ทางอ้อม)

กำไรสำหรับปี

XXX

ปรับปรุงด้วย :

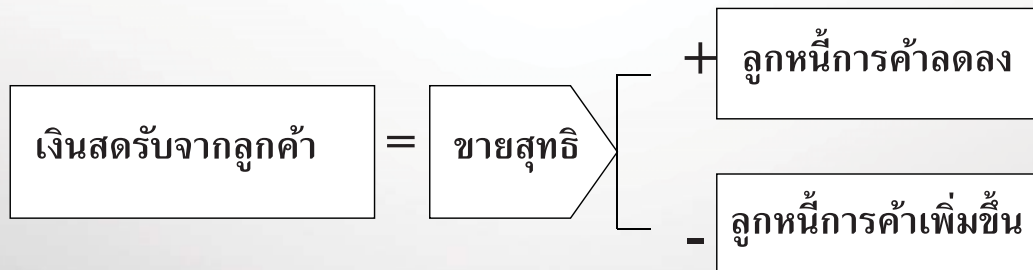
ค่าเสื่อมราคา/รายการตัดจำหน่าย	XXX
กำไร/ขาดทุนจากการขายเครื่องจักร	XXX
การเปลี่ยนแปลงในบัญชีลูกหนี้	XXX
การเปลี่ยนแปลงในบัญชีสินค้า	XXX
การเปลี่ยนแปลงในบัญชีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ๆ	XXX
การเปลี่ยนแปลงในบัญชีเจ้าหนี้การค้า	XXX
การเปลี่ยนแปลงในบัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>XXX</u>
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>XXX</u>

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

21

วิธีทางตรง

เงินสดรับจากลูกค้า



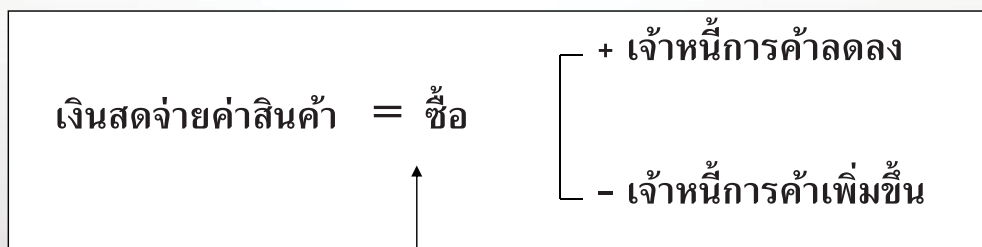
โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

22

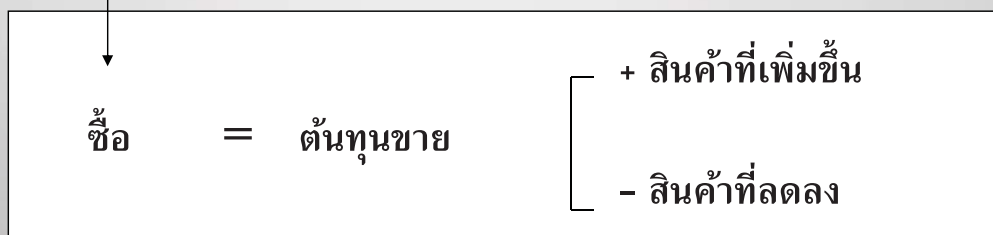
วิธีทางตรง

เงินสดจ่ายให้เจ้าหนี้

ขั้นที่ 1



ขั้นที่ 2

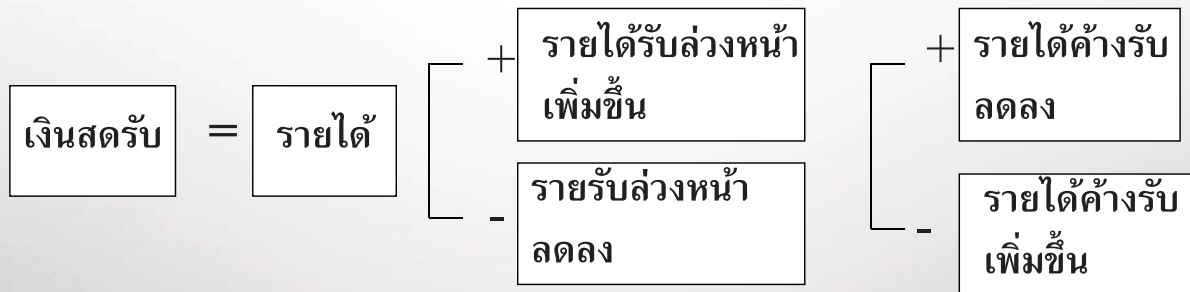


โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

23

วิธีทางตรง

เงินสดรับจากรายได้อื่น ๆ



โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

24

วิธีทางตรง

เงินสดจ่ายจากค่าใช้จ่ายอื่น ๆ



โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

25

กิจกรรมดำเนินงาน บริษัทธรรมศาสตร์จำกัด

<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>	<u>31/12/x2</u>	<u>31/12/x1</u>	<u>เปลี่ยนแปลง</u>
--------------------------	-----------------	-----------------	--------------------

เงินสด	25	15	+10
ลูกหนี้การค้า	60	40	+20
สินค้า	75	100	-25
เจ้าหนี้การค้า	55	69	-14
ค่าแรงค้างจ่าย	10	7	+ 3

งบกำไรขาดทุน

ขาย	150
ต้นทุนขาย	(80)
ค่าแรงจ่าย	(25)
ค่าเสื่อมราคา	(30)
กำไรสำหรับปี	(15)

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

26

กิจกรรมดำเนินงาน (ทางตรง)

บริษัทธรรมศาสตร์จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน :

เงินสดรับจากลูกค้า	(150-20)	130
เงินจ่ายให้เจ้าหนี้	(80-25+14)	(69)
เงินสดจ่ายค่าแรงงาน	(25-3)	(22)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		<u>39</u>

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

27

วิธีทางอ้อม

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน

กำไรสำหรับปี

เงินสดสุทธิจาก
กิจกรรมดำเนินงาน

+ รายการขาดทุน
- รายการกำไร
จากกิจกรรมอื่น

+ ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้จ่ายเป็นเงินสด
- รายได้ที่ไม่ได้รับเป็นเงินสด

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

28

กิจกรรมดำเนินงาน (วิธีทางอ้อม)

บริษัทธรรมศาสตร์จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน :

กำไรสำหรับปี	15
<u>บวก</u> ค่าเสื่อมราคา	30
<u>หัก</u> ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	(20)
<u>บวก</u> สินค้าคงเหลือลดลง	25
<u>หัก</u> เจ้าหนี้การค้าลดลง	(14)
<u>บวก</u> ค่าแรงค้ำจ่ายเพิ่มขึ้น	3
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>39</u>

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

29

ประเด็นควรพิจารณา



- รายการที่คล้อยคลึงกับค่าเสื่อมราคา

- การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การตัดจำหน่ายส่วนต่ำ/ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้
- การเปลี่ยนแปลงในบัญชีภาษีเงินได้รอตัดบัญชี
- การเปลี่ยนแปลงในบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อยที่บันทึกด้วยวิธีส่วนได้เสีย
- ค่าใช้จ่ายหนี้สูญ
- กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการตีราคาเงินลงทุนเพื่อค่า

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

30

ประเด็นควรพิจารณา

- การเปลี่ยนแปลงในเงินลงทุนหมุนเวียน (WORKING CAPITAL)
บางตัวไม่ใช่กิจกรรมดำเนินงาน
 - เงินลงทุนเพื่อขาย → ลงทุน
 - ตัวเงินจ่ายจากการกู้ยืมเงินกู้ยืมระยะสั้น → จัดหาเงิน

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

31

กิจกรรมลงทุน



- เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงใน:
 - ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
 - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
 - เงินลงทุนต่าง ๆ เช่น เงินลงทุนเผื่อขาย เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด เงินลงทุนทั่วไป เงินลงทุนในบริษัทร่วม เงินลงทุนในบริษัทย่อย
 - เงินให้กู้ยืม เงินสดจ่ายล่วงหน้า
- กระแสเงินสดรับและกระแสเงินสดจ่ายให้แสดงแยกจากกัน

โดย รศ.กอบแก้ว รตนอุบล

32

กิจกรรมลงทุน

ตัวอย่าง ยอดคงเหลือในบัญชีที่ดินสำหรับปี 25x2 และ 25x1 เท่ากับ 30,000 บาท และ 20,000 บาท ตามลำดับ

ระหว่างปี 25x2 กิจการซื้อที่ดินมูลค่า 15,000 บาท และได้ขายที่ดินอีกแปลงหนึ่งไปในราคา 7,000 บาท ที่ดินที่ขายนี้มีต้นทุน 5,000 บาท

ผลกระทบต้องบกระแสเงินสด

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน :

กำไรสำหรับปี	XXX
หัก กำไรจากการขายที่ดิน	(2,000)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน :

ซื้อที่ดิน	(15,000)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน	7,000

โดย รศ.กอบแก้ว รตนอุบล

33

กิจกรรมจัดหาเงิน

- เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และ เงินกู้ยืมทั้งระยะสั้นและระยะยาว
- กระแสเงินสดรับและเงินสดจ่ายให้แสดงแยกจากกัน

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

34

กิจกรรมจัดหาเงิน

ตัวอย่าง บัญชีหุ้นกู้มียอดเพิ่มขึ้นสุทธิเท่ากับ 100,000 บาท ในระหว่างปีกิจการ ได้จำหน่ายหุ้นกู้เพิ่มเติมในราคาตามมูลค่า 150,000 บาท และไถ่ถอนหุ้นกู้เดิมซึ่งมีราคาตามบัญชี 50,000 บาท ในราคา 53,000 บาท

ผลกระทบต้องบกระแสเงินสด

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน :

กำไรสำหรับปี	XXXX
บวก ขาดทุนจากการไถ่ถอนหุ้นกู้	3,000

กระแสเงินสดจากกิจการจัดหาเงิน :

เงินสดจากการขายหุ้นกู้	150,000
เงินสดจ่ายจากการไถ่ถอนหุ้นกู้	(53,000)

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

35

รายการที่มีใช้เงินสด



รายการลงทุนและรายการจัดหาเงินที่มีได้มีการใช้เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้องไม่นำมารวมในงบกระแสเงินสด แต่ต้องเปิดเผยให้ทราบในส่วนอื่นของงบการเงิน

- การซื้อสินทรัพย์โดยการออกหุ้นกู้/หุ้นทุน
- การซื้อสินทรัพย์โดยการทำสัญญาเช่าการเงิน
- การแปลงหนี้เป็นทุน
- การจ่ายหุ้นปันผล
- การแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ด้วยราคาที่ตีใหม่

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

36

การแสดงกระแสเงินสดเป็นยอดสุทธิ

- กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงินต่อไปนี้ อาจแสดงด้วยยอดสุทธิได้ คือ
 - เงินสดรับและจ่ายแทนลูกค้ายกถ้ากระแสเงินสดสะท้อนถึงกิจกรรมของลูกค้ายมากกว่ากิจกรรมของกิจการ (เช่น กองทุนที่ถือไว้แทนลูกค้าโดยกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน ค่าเช่าที่จัดเก็บแทนและจ่ายไปยังเจ้าของอสังหาริมทรัพย์) และ
 - เงินสดรับและจ่ายของรายการที่หมุนเร็ว จำนวนเงินมาก และอายุถึงกำหนดสั้น (เช่น เงินกู้ยืมระยะสั้นอายุถึงกำหนดใน 3 เดือน หรือน้อยกว่า)

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

37

การจัดประเภทรายการ

- เปิดเผยกระแสเงินสดรับและกระแสเงินสดจ่ายสำหรับ**ดอกเบี้ยและเงินปันผล** แยกเป็นรายการแยกต่างหาก และควรจัดประเภทแต่ละรายการเข้าเป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงินในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีโดยสม่ำเสมอ
- เปิดเผยกระแสเงินสดจาก**ภาษีเงินได้**แยกเป็นรายการแยกต่างหาก และต้องจัดประเภทแต่ละรายการเข้าเป็นกิจกรรมดำเนินงาน ยกเว้นในกรณีที่ระบุโดยเจาะจงได้ว่าเป็นของกิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงิน
- ยอดรวมของกระแสเงินสดที่เกิดจากการได้มาซึ่งและการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย หรือธุรกิจอื่นต้องนำเสนอเป็นรายการแยกต่างหากและจัดประเภทเป็นกิจกรรมลงทุน
- กระแสเงินสดที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้มีผลทำให้สูญเสียการควบคุมไป ต้องจัดประเภทเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

38

การเปิดเผยข้อมูล

- แสดงองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และแสดงการกระทบยอดของจำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่แสดงในงบกระแสเงินสดกับรายการเทียบเท่าตามที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- เปิดเผยจำนวนเงินของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่มีนัยสำคัญที่กิจการถือไว้แต่ไม่อาจนำไปใช้โดยกลุ่มบริษัท โดยให้มีคำชี้แจงของฝ่ายบริหารประกอบด้วย

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล



ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด

1. ให้ข้อมูลสำหรับการประเมินกิจการในแง่ต่าง ๆ

- การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สุทธิ
- การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างทางการเงิน
- ความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ หรือเงินปันผล
- ความต้องการกระแสเงินสดจากแหล่งภายนอก
- ความยืดหยุ่นทางการเงิน (FINANCIAL FLEXIBILITY)

(**FREE CASH FLOW** = กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน - รายจ่ายลงทุน - เงินปันผล)

2. ลดผลกระทบที่เกิดจากการใช้วิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการและเหตุการณ์เดียวกัน

3. ข้อมูลกระแสเงินสดในอดีตเป็นตัวชี้ถึงจำนวนเงินระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

40

!! WORKSHOP !!

