



Deloitte.



โครงการสัมมนา เสริมความคิด ติดปีกวิชาชีพ

กับคณะพาณิชย์ฯ ธรรมศาสตร์ (ไม่เสียค่าธรรมเนียม)

ภายใต้การสนับสนุนจากมูลนิธิบุญชู โรจนเสถียร, บริษัท ดีลอยท์ ทูช ไร้มัทสு ไซยศ สอบบัญชี จำกัด, บริษัทสำนักงาน อี วาย จำกัด และ บริษัท ไฟร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีเอส จำกัด

เรื่อง “การจัดทำงบกระแสเงินสดสำหรับการเงินเฉพาะกิจการ”

วันจันทร์ที่ 25 กันยายน 2560 เวลา 09.00 – 12.15 น.

โดย รองศาสตราจารย์ กอบแก้ว รัตนอุบล

หัวหน้าภาควิชาการบัญชี

ณ ห้องบรรยายบุญชู โรจนเสถียร (พบ.201)

คณะพาณิชย์ฯ ชั้น 2 มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ท่าพระจันทร์

จัดโดย ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

งบกระแสเงินสด (STATEMENT OF CASH FLOWS)

รศ.กอบแก้ว รัตน์อุบล

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

โดย รศ.กอบแก้ว รัตน์อุบล

งบกระแสเงินสด

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

วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด

- เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และความต้องการใช้กระแสเงินสดของกิจการ
- เพื่ออธิบายหรือให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง

เงินสด (CASH)



- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 กำหนดว่า
เงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารที่
ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถาม :
 - ธนบัตร เหรียญกษาปณ์
 - เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันและออมทรัพย์
 - เช็คของลูกค้า แคลเชียร์เช็ค ดราฟต์ของธนาคาร ธนาณัติที่
ส่งจ่ายให้กิจการ
 - เงินตราต่างประเทศ

รายการเทียบเท่าเงินสด (CASH EQUIVALENT)

- หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อยหรือไม่มีนัยสำคัญ (มีวันถึงกำหนดในระยะเวลาสั้นเช่น 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา)
- เป็นรายการที่ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการจ่ายภาระผูกพันระยะสั้นมากกว่าเพื่อการลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น

เงินเบิกเกินบัญชี

- ถ้าเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารเงินสด ถือรวมเป็นส่วนหนึ่งของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- หากไม่ใช่ ถือเป็นส่วนของการจัดหาเงิน

เงินเบิกเกินบัญชี

บริษัท ทรुคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

3.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ในงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินเบิกเกินบัญชี เงินเบิกเกินบัญชีจะแสดงไว้ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะบริษัท

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

การนำเสนองบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสดต้องแสดงกระแสเงินสดในระหว่างรอบระยะเวลา
โดยจำแนกเป็น :

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

กิจการต้องนำเสนอกระแสเงินสดของแต่ละกิจกรรมในลักษณะที่
เหมาะสมกับธุรกิจของกิจการมากที่สุด

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

หมายถึง กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ และกิจกรรมอื่นที่มีใช้กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน โดยทั่วไปจะเป็นผลมาจากรายการต่าง ๆ และเหตุการณ์อื่นที่เกิดขึ้นในการดำเนินงานกำไรหรือขาดทุน



โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

เงินสดรับจาก :

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

+

กระแสเงินสด
สุทธิจาก
กิจกรรม
ดำเนินงาน

เงินสดจ่ายจาก :

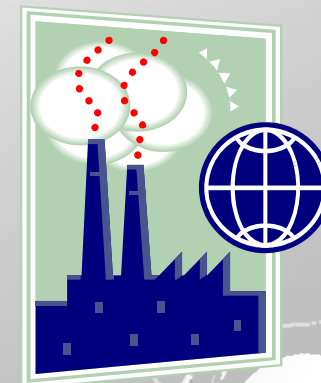
- ซื้อสินค้า
- จ่ายเงินเดือนพนักงาน
- ดอกเบี้ยจ่าย/ภาษีจ่าย
- ค่าใช้จ่ายอื่นๆ

-

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

หมายถึง กระแสเงินสดที่เกิดจากการได้มาและ
จำหน่ายสินทรัพย์ระยะยาวและเงินลงทุนอื่น ซึ่งไม่
รวมอยู่ในรายการเทียบเท่าเงินสด

โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล



กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินสดรับจาก :

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

+

กระแสเงินสดสุทธิ
จาก
กิจกรรม
ลงทุน

เงินสดจ่ายจาก :

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

-

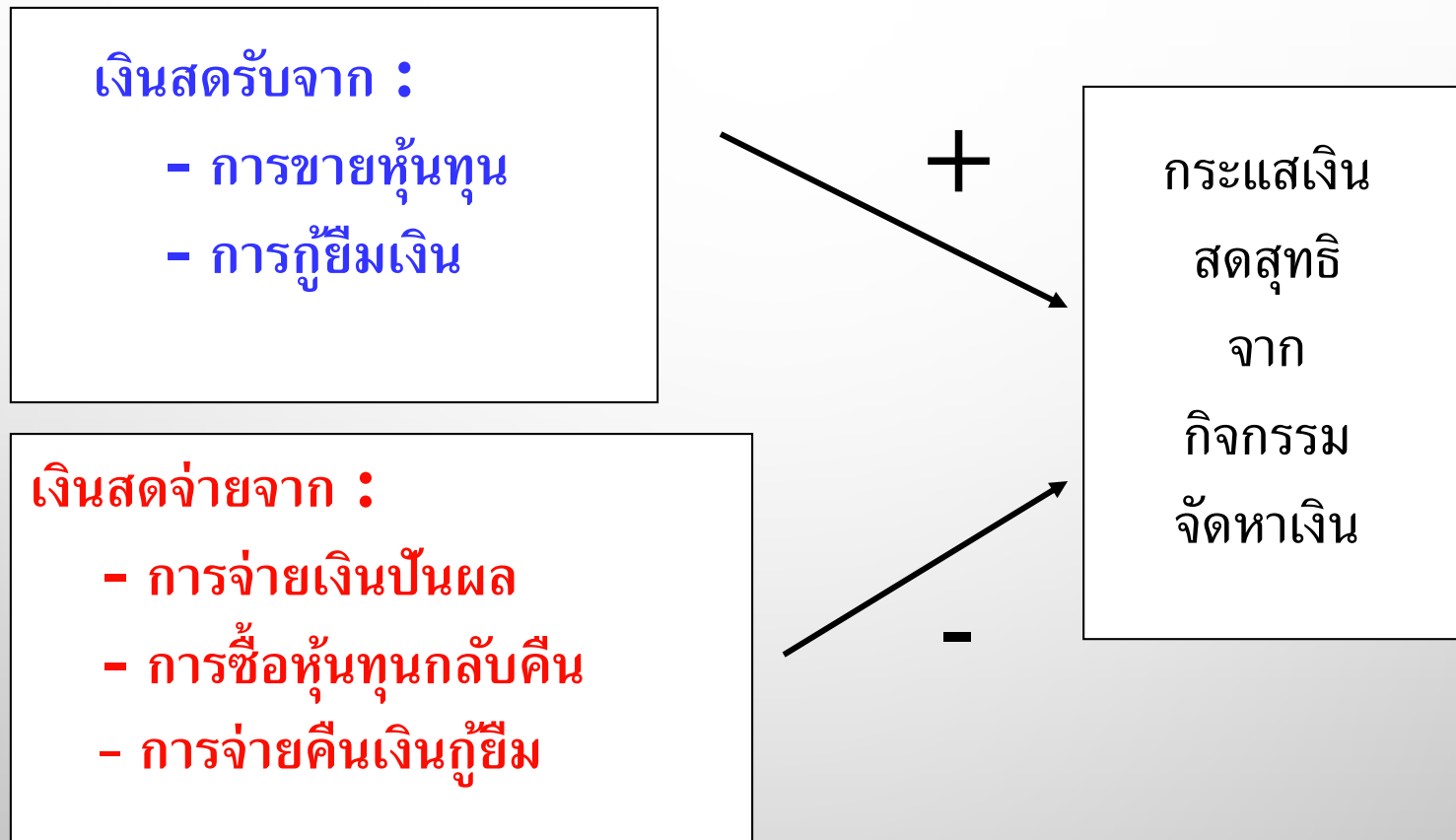
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

หมายถึง กระแสเงินสดจากรายการที่มีผลให้เกิด
การเปลี่ยนแปลงในขนาดและองค์ประกอบของ
ส่วนของผู้ถือหุ้นและส่วนกู้ยืมของกิจการ



โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน



บริษัทธรรมศาสตร์จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 (บาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน :

(กระแสเงินสดรับ/จ่ายที่เกี่ยวข้อง)

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>XXX</u>
--------------------------------	------------

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน :

(กระแสเงินสดรับ/จ่ายที่เกี่ยวข้อง)

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	<u>XXX</u>
----------------------------	------------

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน :

(กระแสเงินสดรับ/จ่ายที่เกี่ยวข้อง)

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>XXX</u>
--------------------------------	------------

เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น/ลดลง	<u>XXX</u>
---------------------------	------------

เงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1	<u>XXX</u>
-------------------------------	------------

เงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1	<u>XXX</u>
---------------------------------	------------

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

หลักการการจัดทำงบกระแสเงินสด

งบแสดงฐานะการเงิน	กิจกรรม
เงินสด	
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	ดำเนินงาน
เงินลงทุนระยะยาว	ลงทุน
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	ลงทุน
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	ลงทุน
หนี้สินหมุนเวียน	ดำเนินงาน
หนี้สินไม่หมุนเวียน	จัดหาเงิน
ทุน :	
ทุนที่นำมาลง	จัดหาเงิน
กำไรสำหรับงวด	ดำเนินงาน
เงินปันผล	จัดหาเงิน

วิธีการจัดทำงบกระแสเงินสด

- ข้อมูลที่จำเป็น

- งบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบปีปัจจุบันและปีก่อน
- งบกำไรขาดทุนปีปัจจุบัน
- ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ระยะยาว หนี้สินจากการกู้ยืมและส่วนของผู้ถือหุ้น

- วิธีการ

1. คำนวณการเปลี่ยนแปลงในยอดคงเหลือแต่ละบัญชีในงบแสดงฐานะการเงิน
2. คำนวณหากระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานโดยปรับปรุงยอดรายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนด้วยการเปลี่ยนแปลงในบัญชีสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน
3. คำนวณหากระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน โดยให้แสดงเงินสดรับและเงินสดจ่ายแยกตามลักษณะรายการที่สำคัญ

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กิจการต้องแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดย

1. **วิธีทางตรง** แสดงเงินสดรับและเงินสดจ่ายตามลักษณะของรายการหลักที่สำคัญ เช่น เงินสดรับจากการขายสินค้า เงินสดจ่ายแก่เจ้าหนี้ หรือ

2. **วิธีทางอ้อม** แสดงยอดกำไรหรือขาดทุนปรับปรุงด้วยผลกระทบของรายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสด รายการค้างรับหรือค้างจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานในอดีตหรือในอนาคต และรายการของรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดจากการลงทุนหรือการจัดหาเงิน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ทางตรง)

(บาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน :

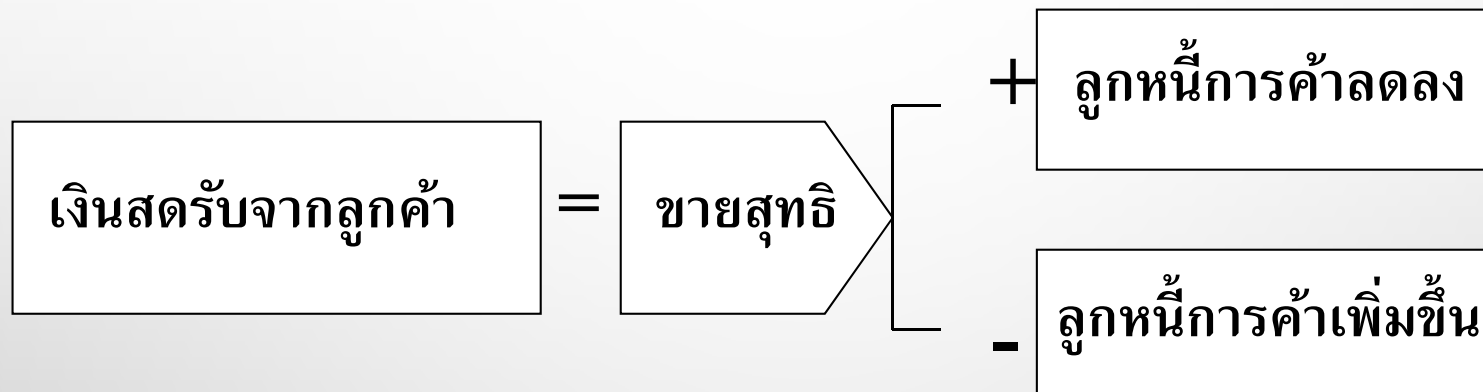
เงินสดรับจากลูกค้า	963,500
เงินสดรับจากเงินปันผล	55,000
เงินสดจ่ายแก่เจ้าหนี้	(428,000)
เงินสดจ่ายในการดำเนินงาน	(139,087)
เงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ย	(85,000)
เงินสดจ่ายค่าภาษี	<u>(160,413)</u>
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>206,000</u>

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><u>XXX</u></u>

วิธีทางตรง

เงินสดรับจากลูกค้า



วิธีทางตรง

เงินสดจ่ายให้เจ้าหนี้

ขั้นที่ 1

เงินสดจ่ายค่าสินค้า = ซื้อ

+ เจ้าหนี้การค้าลดลง

- เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น

ขั้นที่ 2

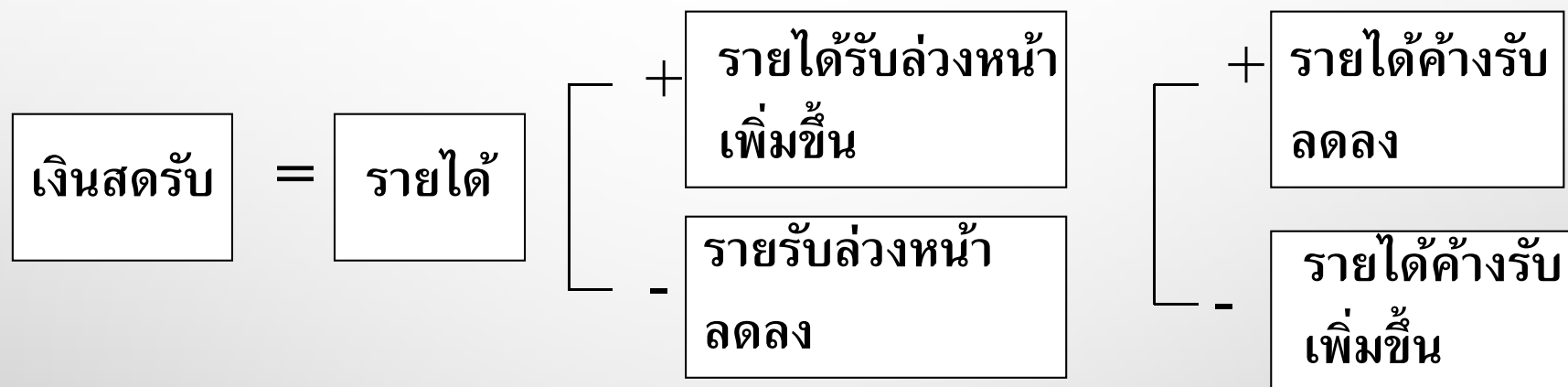
ซื้อ = ต้นทุนขาย

+ สินค้าที่เพิ่มขึ้น

- สินค้าที่ลดลง

วิธีทางตรง

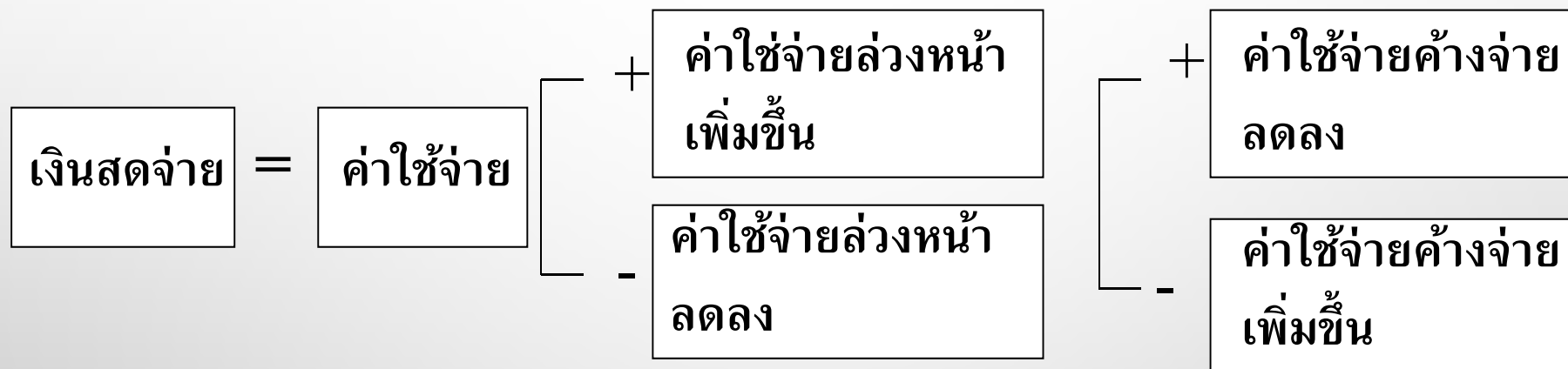
เงินสดรับจากรายได้อื่น ๆ



โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

วิธีทางตรง

เงินสดจ่ายจากค่าใช้จ่ายอื่น ๆ



โดย รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

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
<u>งบกำไรขาดทุน</u>			
ขาย	150		
ต้นทุนขาย	(80)		
ค่าแรงจ่าย	(25)		
ค่าเสื่อมราคา	(30)		
กำไรสำหรับปี	(15)		

กิจกรรมดำเนินงาน (ทางตรง)

บริษัทธรรมศาสตร์จำกัด

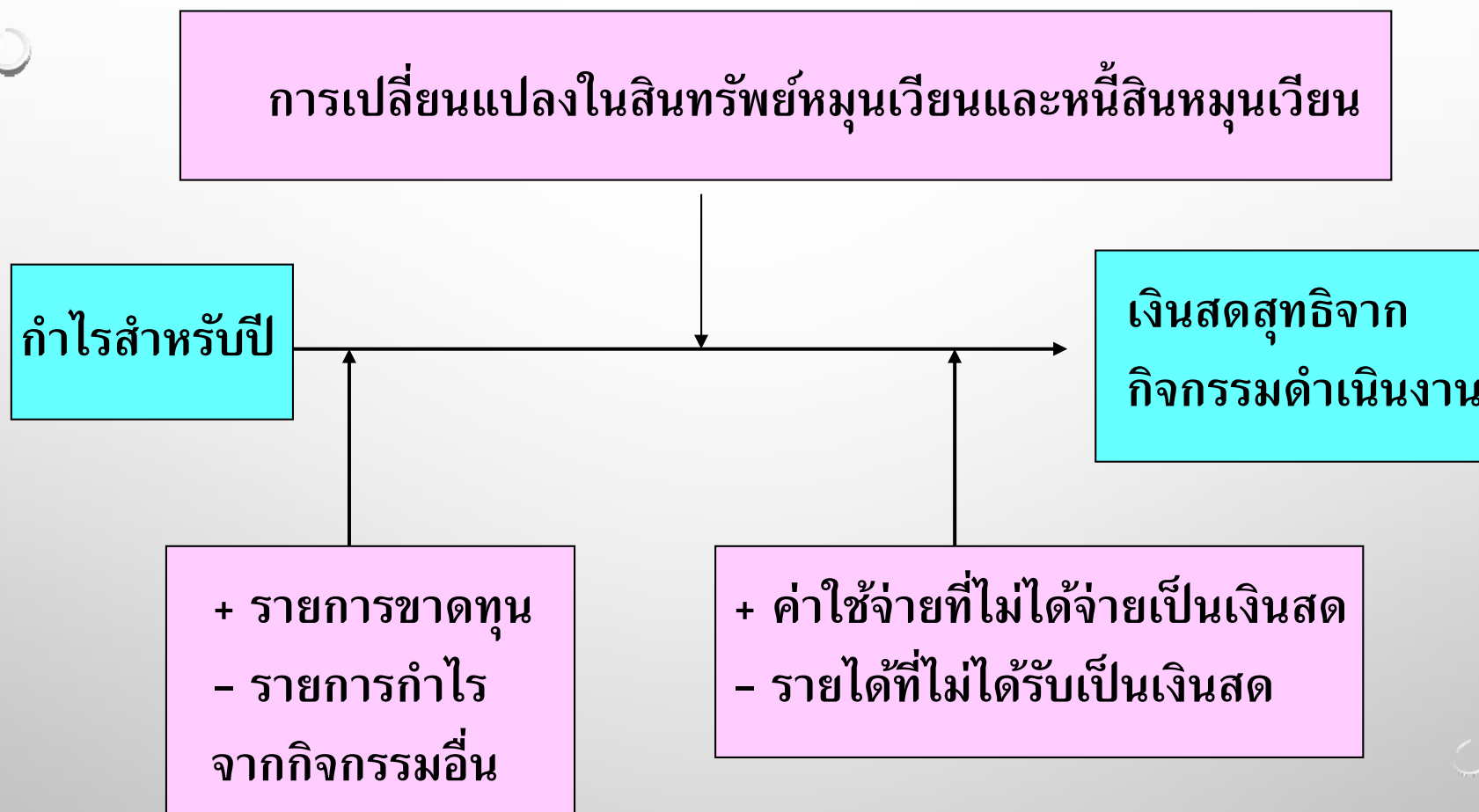
งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน :

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

วิธีทางอ้อม



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	<u>3</u>
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		<u>39</u>

ประเด็นควรพิจารณา

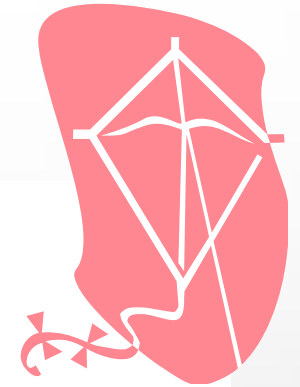


- รายการที่คล้ายคลึงกับค่าเสื่อมราคา
 - การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
 - การตัดจำหน่ายส่วนต่ำ/ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้
 - การเปลี่ยนแปลงในบัญชีภาษีเงินได้รอตัดบัญชี
 - การเปลี่ยนแปลงในบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อยที่บันทึกด้วยวิธีส่วนได้เสีย
 - ค่าใช้จ่ายหนี้สูญ
 - กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการตีราคาเงินลงทุนเพื่อค่า

ประเด็นควรพิจารณา

- การเปลี่ยนแปลงในเงินลงทุนหมุนเวียน (WORKING CAPITAL)
บางตัวไม่ใช่กิจกรรมดำเนินงาน
 - เงินลงทุนเพื่อขาย $\longrightarrow$ ลงทุน
 - ตัวเงินจ่ายจากการกู้ยืมเงินกู้ยืมระยะสั้น $\longrightarrow$ จัดหาเงิน

กิจกรรมลงทุน



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

กิจกรรมลงทุน

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

ระหว่างปี 25x2 กิจการซื้อที่ดินมูลค่า 15,000 บาท และ ได้ขายที่ดินอีกแปลงหนึ่งไปในราคา 7,000 บาท ที่ดินที่ขายนี้มี ต้นทุน 5,000 บาท

ผลกระทบต้องบกระแสเงินสด

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน :

กำไรสำหรับปี	XXX
<u>หัก</u> กำไรจากการขายที่ดิน	(2,000)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน :

ซื้อที่ดิน	(15,000)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน	7,000

กิจกรรมจัดหาเงิน

- เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของ และเงินกู้ยืมทั้งระยะสั้นและระยะยาว
- กระแสเงินสดรับและเงินสดจ่ายให้แสดงแยกจากกัน

กิจกรรมจัดหาเงิน

ตัวอย่าง บัญชีหุ้นกู้มียอดเพิ่มขึ้นสุทธิเท่ากับ 100,000 บาท ในระหว่างปีกิจการได้จำหน่ายหุ้นกู้เพิ่มเติมในราคาตามมูลค่า 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)

รายการที่มีใช้เงินสด



รายการลงทุนและรายการจัดหาเงินที่มีได้มีการใช้เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้องไม่นำมารวมในงบกระแสเงินสด แต่ต้องเปิดเผยให้ทราบในส่วนอื่นของงบการเงิน

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

• การแสดงกระแสเงินสดเป็นยอดสุทธิ

- กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงินต่อไปนี้ อาจแสดงด้วยยอดสุทธิได้ คือ

- เงินสดรับและจ่ายแทนลูกค้าถ้ากระแสเงินสดสะท้อนถึงกิจกรรมของลูกค้ามากกว่ากิจกรรมของกิจการ (เช่น กองทุนที่ถือไว้แทนลูกค้าโดยกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน ค่าเช่าที่จัดเก็บแทนและจ่ายไปยังเจ้าของอสังหาริมทรัพย์) และ
- เงินสดรับและจ่ายของรายการที่หมุนเร็ว จำนวนเงินมาก และอายุถึงกำหนดสั้น (เช่น เงินกู้ยืมระยะสั้นอายุถึงกำหนดใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า)

การจัดประเภทรายการ

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

การเปิดเผยข้อมูล

- แสดงองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และแสดงการกระทบบยอดของจำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่แสดงในงบกระแสเงินสดกับรายการเทียบเท่าตามที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- เปิดเผยจำนวนเงินของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่มีนัยสำคัญที่กิจการถือไว้แต่ไม่อาจนำไปใช้โดยกลุ่มบริษัท โดยให้มีคำชี้แจงของฝ่ายบริหารประกอบด้วย



ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด

1. ให้ข้อมูลสำหรับการประเมินกิจการในแง่ต่าง ๆ

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

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

2. ลดผลกระทบที่เกิดจากการใช้วิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการและเหตุการณ์เดียวกัน

3. ข้อมูลกระแสเงินสดในอดีตเป็นตัวชี้ถึงจำนวนเงินระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต

!! WORKSHOP !!

