

หน่วยที่ 5 การจัดทำและนำเสนองบ
การเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้า



สาระการเรียนรู้

1. ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. รูปแบบการจัดทำและนำเสนองบการเงิน
4. งบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม-วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดและแบบต่อเนื่อง
5. งบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม-วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดและแบบต่อเนื่อง



ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม



ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่

1. ผู้ประกอบกิจการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ เป็นปกติธุระ **เกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี**
2. ผู้ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่งมีแผนงานที่สามารถพิสูจน์ได้ว่าได้มีการดำเนินการ และเตรียมการประกอบกิจการอันเป็นเหตุให้ต้องมีการซื้อสินค้า หรือรับบริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น การก่อสร้างโรงงาน ก่อสร้างอาคารสำนักงาน หรือการติดตั้งเครื่องจักร
3. ผู้ประกอบการอยู่นอกราชอาณาจักร และได้ขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นปกติธุระ โดยมีตัวแทนอยู่ในราชอาณาจักร ให้ตัวแทนเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบการจดทะเบียน

ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี
2. ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย
3. ผู้ประกอบการที่ให้บริการจากต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร
4. ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและเข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นครั้งคราว ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 43) ฯ ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2536
5. ผู้ประกอบการอื่นตามที่อธิบดีจะประกาศกำหนดเมื่อมีเหตุอันสมควรนอกจากนี้ยังมีผู้ประกอบการที่ได้รับการยกเว้นแต่มีสิทธิขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนั้นธุรกิจซื้อขายสินค้าจึงแบ่งออกเป็น 2 ประเภทหรือ 2 ลักษณะคือ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

รูปแบบการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

การจัดทำและนำเสนองบการเงินจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และต้องมีรายการย่อตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าซึ่งกำหนดไว้ 5 แบบคือ

1. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 1
2. บริษัทจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 2
3. บริษัทมหาชนจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 3
4. นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 4
5. กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 5

ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน
พ.ศ. ๒๕๕๔

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๑ วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๙ ประกอบกับมาตรา ๓๓ มาตรา ๔๑ และมาตรา ๔๓ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้าโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๒ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๒

ข้อ ๒ งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังต่อไปนี้ ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบที่แนบท้ายประกาศฉบับนี้ คือ

- (๑) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๑
- (๒) บริษัทจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๒
- (๓) บริษัทมหาชนจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๓
- (๔) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๔
- (๕) กิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๕

ข้อ ๓ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ที่ลักษณะหรือสภาพธุรกิจไม่เป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนด ต้องจัดทำงบการเงินที่มีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๓

ข้อ ๔ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ที่ลักษณะหรือสภาพธุรกิจเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนด แต่มีความประสงค์จะจัดทำบัญชีและงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนดโดยอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Report Standard : IFRS) ต้องจัดทำงบการเงินที่มีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๓

ในที่นี้จะนำเสนอแบบ 1

งบการเงิน
ของ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน

1. งบแสดงฐานะการเงิน

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		25X1	25X0
สินทรัพย์			
1. สินทรัพย์หมุนเวียน			
1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด			
1.2 เงินลงทุนชั่วคราว			
1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น			
1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น			
1.5 สินค้าคงเหลือ			
1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน			
2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
2.1 เงินลงทุนเพื่อขาย			
2.2 เงินลงทุนในบริษัทร่วม			
2.3 เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
2.4 เงินลงทุนในการร่วมค้า			
2.5 เงินลงทุนระยะยาวอื่น			
2.6 เงินให้กู้ยืมระยะยาว			
2.7 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน			
2.8 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย			
2.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์			
2.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน			
2.11 สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชี *			
2.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น			
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
รวมสินทรัพย์			

หน่วย : บาท

หมายเหตุ

25X1

25X0

หนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

3. หนี้สินหมุนเวียน

3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

3.3 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

3.4 เงินกู้ยืมระยะสั้น

3.5 ภาษีเงินได้ค้างจ่าย

3.6 ประมาณการหนี้สินระยะสั้น

3.7 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สินหมุนเวียน

4. หนี้สินไม่หมุนเวียน

4.1 เงินกู้ยืมระยะยาว

4.2 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี *

4.3 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

4.4 ประมาณการหนี้สินระยะยาว

4.5 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

รวมหนี้สิน

5. ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

5.1 ทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน

5.2 กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้แบ่ง

5.3 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

รวมส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

รวมหนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

* กรณีใช้แนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE)

2.1 งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

หน่วย : บาท

	<u>หมายเหตุ</u>	<u>25X1</u>	<u>25X0</u>
1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ			
2. รายได้อื่น			
รวมรายได้			
3. การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ			
4. งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์			
5. วัสดุคืบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป			
6. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน			
7. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย			
8. ค่าใช้จ่ายอื่น			
รวมค่าใช้จ่าย			
9. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			
10. ต้นทุนทางการเงิน			
11. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			
12. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			
13. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ			

2.2 งบกำไรขาดทุน อ่างแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - ชั้นเดียว

หน่วย : บาท

	<u>หมายเหตุ</u>	<u>25x1</u>	<u>25x0</u>
1. รายได้			
1.1 รายได้จากการขายหรือการให้บริการ			
1.2 รายได้อื่น			
รวมรายได้			
2. ค่าใช้จ่าย			
2.1 ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ			
2.2 ค่าใช้จ่ายในการขาย			
2.3 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร			
2.4 ค่าใช้จ่ายอื่น			
รวมค่าใช้จ่าย			
3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			
4. ต้นทุนทางการเงิน			
5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			
6. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			
7. กำไร(ขาดทุน) สุทธิ			

2.3 งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – หลายชั้น

	หน่วย : บาท		
	หมายเหตุ	25x1	25x0
1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ			
2. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ			
3. กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น			
4. รายได้อื่น			
5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย			
6. ค่าใช้จ่ายในการขาย			
7. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร			
8. ค่าใช้จ่ายอื่น			
9. รวมค่าใช้จ่าย			
10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			
11. ต้นทุนทางการเงิน			
12. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			
13. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			
14. กำไร(ขาดทุน) สุทธิ			

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินต้องจัดทำให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAAE) โดยมี 2 ส่วน คือ

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
2. ข้อมูลเพิ่มเติมอื่น

งบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดและต่อเนื่อง

งบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจะมีบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มขึ้นมา เช่น ภาษีซื้อ ภาษีขาย ภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นต้น

ธุรกิจที่ใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด จะบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือแยกต่างหาก เช่น ซื้อสินค้า ค่าขนส่งเข้า ส่งคืน ส่วนลดรับ ส่วนธุรกิจที่ใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่องจะบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ ไว้ในบัญชีสินค้าคงเหลือ และมีการบันทึกต้นทุนขายทุกครั้งที่มีการขายสินค้า ทำให้ทราบต้นทุนขายและสินค้าคงเหลือ ณ วันใดวันหนึ่งตลอดเวลา

1. การจัดทำและนำเสนองบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม-วิธีบันทึกบัญชี
สินค้าคงเหลือแบบ**สิ้นงวด**

ตัวอย่างที่ 1 ต่อไปนี้เป็นงบทดลองหลังรายการปรับปรุงของห้างหุ้นส่วนสายฟ้าพายุ ซึ่งจดทะเบียน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม และกิจการใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	.สต	บาท	.สต
เงินสด	101	62,800	-		
เงินฝากธนาคาร	102	11,480,350	-		
ลูกหนี้การค้า	103	72,800	-		
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	104			2,548	-
เงินสด	105	20,000	-		
สินค้าคงเหลือ	106	102,600	-		
ภาษีซื้อ	107	43,288	-		
วัสดุสำนักงาน	108	2,150	-		
อาคาร	111	10,000,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	112			2,000,000	-
อุปกรณ์สำนักงาน	113	560,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	114			448,000	-
ยานพาหนะ	115	3,300,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะ	116			1,320,000	-
เจ้าหนี้การค้า	201			125,500	-

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	.สต	บาท	.สต
ภาษีขาย	202			872,648	-
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	203			10,900	-
เงินประกันสังคมค้างจ่าย	204			27,500	-
เจ้าหนี้อื่น	205			35,000	-
เงินกู้จำนอง	211			5,000,000	-
ทุน-สายฟ้า	301			2,000,000	-
ทุน-พายู	302			3,000,000	-
กำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง	303			4,428,250	-
ขายสินค้า	401			12,472,400	-
รับคืนสินค้า	402	22,300	-		
ส่วนลดจ่าย	403	10,700	-		
กำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	404			28,000	-
ซื้อสินค้า	501	650,800	-		
ส่งคืนสินค้า	502			6,500	-
ส่วนลดรับ	503			25,900	-
ค่าขนส่งเข้า	504	19,200	-		
เงินเดือน	505	3,300,000	-		

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	.สต	บาท	.สต
ค่าล่วงเวลาพนักงานสำนักงาน	506	36,500	-		
ค่าเบี่ยงเบนพนักงานขาย	507	189,400	-		
ค่าเช่าป้ายโฆษณาสินค้า	508	24,000	-		
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	509	165,000	-		
ค่าสาธารณูปโภค	510	77,800	-		
ค่าเครื่องเขียน	511	3,390	-		
ค่าโฆษณา	512	12,000	-		
ค่าฝึกอบรมค่ายคุณธรรม	513	20,000	-		
ค่ารับรองลูกค้า	514	8,400	-		
ค่าออกแบบเว็บไซต์	515	22,000	-		
ขาดทุนจากไฟฟ้าดับทำให้สินค้าเสียหาย	516	35,000	-		
ดอกเบียจ่าย	517	275,000	-		
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	518	1,250	-		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	519	7,770	-		
วัสดุสำนักงานใช้ไป	520	4,100	-		
หนี้สงสัยจะสูญ	521	2,548	-		
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	522	500,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	523	112,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	524	660,000	-		
		31,803,146	-	31,803,146	-

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. สินค้าคงเหลือปลายงวด ตรวจสอบและคำนวณต้นทุนได้ 90,200 บาท
2. จัดสรรค่าใช้จ่ายดังนี้

ลำดับ	รายการ	ค่าใช้จ่ายในการขาย	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
1	เงินเดือน	60%	40%
2	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	70%	30%
3	ค่าสาธารณูปโภค	75%	25%
4	วัสดุสำนักงานใช้ไป	40%	60%
5	ค่าออกแบบเว็บไซต์	100%	-
6	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	40%	60%
7	ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	30%	70%
8	ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	80%	20%

- ให้ทำ
1. บันทึกรายการปิดบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายในสมุดรายวันทั่วไป
 2. งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่
 - 2.1 แบบขั้นเดียว (Single Step)
 - 2.2 แบบหลายขั้น (Multiple Step)
 3. งบแสดงฐานะการเงิน
 4. รายละเอียดประกอบงบการเงิน

1. บันทึกรายการปิดบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 11

พ.ศ. 25X1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	31	ภาษีขาย	202	872,648	-		
		ภาษีซื้อ	107			43,288	-
		เจ้าหนี้อื่น-กรมสรรพากร	205			829,360	
		ปิดบัญชีภาษีซื้อและภาษีขาย					

2. งบกำไรขาดทุน

2.1. แบบขั้นเดียว (Single Step)

ห้างหุ้นส่วนสายฟ้าพายุ
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

	หมายเหตุ		หน่วย : บาท
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้จากการขาย	(1)	12,439,400	
รายได้อื่น	(2)	<u>28,000</u>	
รวมรายได้			12,467,400
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย	(3)	650,000	
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(4)	3,172,890	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(5)	1,972,018	
ค่าใช้จ่ายอื่น	(6)	<u>35,000</u>	
รวมค่าใช้จ่าย			<u>5,829,908</u>
กำไรสุทธิก่อนต้นทุนงานการเงิน			6,637,492
ต้นทุนทางการเงิน	(7)		<u>276,250</u>
กำไรสุทธิ			<u>6,361,242</u>

2.2 แบบหลายขั้น (Multiple Step)

ห้างหุ้นส่วนสายฟ้าพายุ
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หมายเหตุ		หน่วย : บาท
	รายได้จากการขาย	12,439,400
	ต้นทุนขาย	<u>650,000</u>
	กำไรขั้นต้น	11,789,400
	รายได้อื่น	<u>28,000</u>
	กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	11,817,400
(4)	ค่าใช้จ่ายในการขาย	3,172,890
(5)	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,972,018
(6)	ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>35,000</u>
	รวมค่าใช้จ่าย	<u>5,179,908</u>
	กำไรสุทธิก่อนต้นทุนทางการเงิน	6,637,492
(7)	ต้นทุนทางการเงิน	<u>276,250</u>
	กำไรสุทธิ	<u><u>6,361,242</u></u>

3. งบแสดงฐานะการเงิน

ห้างหุ้นส่วนสายฟ้าพายุ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1
สินทรัพย์

	หมายเหตุ		หน่วย : บาท
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(8)	11,543,150	
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(9)	90,252	
สินค้าคงเหลือ		90,200	
วัสดุสำนักงาน		<u>2,150</u>	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน			11,725,752
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(10)	<u>10,092,000</u>	
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			<u>10,092,000</u>
รวมสินทรัพย์			<u><u>21,817,752</u></u>

ห้างหุ้นส่วนสายฟ้าพายุ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1
หนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

				.
หนี้สินหมุนเวียน	(11)	<u>1,028,260</u>		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น				1,028,260
รวมหนี้สินหมุนเวียน				
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้จำนอง		<u>5,000,000</u>		
รวมหนี้สินหมุนเวียน				<u>5,000,000</u>
รวมหนี้สิน				6,028,260
ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน				
ทุน-สายฟ้า		2,000,000		
ทุน-พายุ		3,000,000		
กำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง	(12)	<u>10,789,492</u>		
รวมส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน				<u>15,789,492</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน				<u>21,817,752</u>

4. รายละเอียดประกอบงบการเงิน

หน่วย : บาท

รายละเอียด 1 รายได้จากการขาย

ขายสินค้า

12,472,400

หัก รับคืนสินค้า

22,300

ส่วนลดจ่าย

10,700

33,000

12,439,400

รายละเอียด 2 รายได้อื่น

กำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

28,000

28,000

รายละเอียด 3 ต้นทุนขาย

สินค้าคงเหลือต้นงวด

102,600

ซื้อสุทธิ

ซื้อสินค้า

650,800

บวก ค่าขนส่งเข้า

19,200

670,000

หัก ส่งคืนสินค้า

6,500

ส่วนลดรับ

25,900

32,400

637,600

สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย

740,200

หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด

90,200

650,000

หน่วย : บาท

รายละเอียด 4 ค่าใช้จ่ายในการขาย

เงินเดือน (3,300,000 X 60%)	1,980,000
ค่าเบี้ยเลี้ยงพนักงานขาย	189,400
ค่าเช่าป้ายโฆษณาสินค้า	24,000
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม (165,000 X 70%)	115,500
ค่าสาธารณูปโภค (77,800 X 75%)	58,350
ค่าโฆษณา	12,000
ค่ารับรองลูกค้า	8,400
ค่าออกแบบเว็บไซต์	22,000
วัสดุสำนักงานใช้ไป (4,100 X 40%)	1,640
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร (500,000 X 40%)	200,000
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน (112,000 X 30%)	33,600
ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ (660,000 X 80%)	<u>528,000</u>
	<u>3,172,890</u>

หน่วย : บาท

รายละเอียด 5 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

เงินเดือน (3,300,000 X 40%)	1,320,000
ค่าล่วงเวลาพนักงานสำนักงาน	36,500
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม (165,000 X 30%)	49,500
ค่าสาธารณูปโภค (77,800 X 25%)	19,450
ค่าเครื่องเขียน	3,390
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	7,770
ค่าฝึกอบรมค่าคุณธรรม	20,000
วัสดุสำนักงานใช้ไป (4,100 X 60%)	2,460
หนังสือจะสูญ	2,548
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร (500,000 X 60%)	300,000
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน (112,000 X 70%)	78,400
ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ (660,000 X 20%)	<u>132,000</u>
	<u>1,972,018</u>

หน่วย : บาท

รายละเอียด 6 ค่าใช้จ่ายอื่น		
ขาดทุนจากไฟฟ้าดับทำให้สินค้าเสียหาย		<u>35,000</u>
		<u>35,000</u>
รายละเอียด 7 ต้นทุนทางการเงิน		
ดอกเบี้ยจ่าย		275,000
ค่าธรรมเนียมธนาคาร		<u>1,250</u>
		<u>276,250</u>
รายละเอียด 8 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
เงินสด		62,800
เงินฝากธนาคาร		<u>11,480,350</u>
		<u>11,543,150</u>
รายละเอียด 9 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้การค้า	72,800	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>2,548</u>	70,250
เงินทดรอง		<u>20,000</u>
		<u>90,250</u>

รายละเอียด 10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ลำดับ	รายการ	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม		ราคาสุทธิ	
1	อาคาร	10,000,000	-	2,000,000	-	8,000,000	-
2	อุปกรณ์สำนักงาน	560,000	-	448,000	-	112,000	-
3	ยานพาหนะ	3,300,000	-	1,320,000	-	1,980,000	-
	รวม	13,860,000	-	3,768,000	-	10,092,000	-

รายละเอียด 11 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้า	125,500
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	10,900
เงินประกันสังคมค้างจ่าย	27,500
เจ้าหนี้อื่น (35,000+829,360)	<u>864,360</u>
	<u><u>1,028,260</u></u>

รายละเอียด 12 ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน (กำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง)

กำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง	4,428,250
บวก กำไรสุทธิ	<u>6,361,242</u>
	<u><u>10,789,492</u></u>

2. การจัดทำและนำเสนองบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม-วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

ในกรณีที่กิจการใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง กิจการจะบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือไว้ในบัญชีสินค้าคงเหลือ เช่น ซื้อสินค้า ส่งคืนสินค้า ส่วนลดรับ และค่าขนส่งเข้า เป็นต้น

ตัวอย่างที่ 2 ต่อไปนี้เป็นงบทดลองหลังรายการปรับปรุงห้างหุ้นส่วนสายฟ้าพายุ ซึ่งจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และกิจการใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เงินสด	101	62,800	-		
เงินฝากธนาคาร	102	11,480,350	-		
ลูกหนี้การค้า	103	72,800	-		
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	104			2,548	-
เงินสดตรง	105	20,000	-		
สินค้าคงเหลือ	106	90,200	-		
ภาษีซื้อ	107	43,288	-		
วัสดุสำนักงาน	108	2,150	-		
อาคาร	111	10,000,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	112			2,000,000	-
อุปกรณ์สำนักงาน	113	560,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	114			448,000	-
ยานพาหนะ	115	3,300,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะ	116			1,320,000	-

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะ	116			1,320,000	-
เจ้าหนี้การค้า	201			125,500	-
ภาษีขาย	202			872,648	-
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	203			10,900	-
เงินประกันสังคมค้างจ่าย	204			27,500	-
เจ้าหนี้อื่น	205			35,000	-
เงินกู้จำนอง	211			5,000,000	-
ทุน-สายฟ้า	301			2,000,000	-
ทุน-พาย	302			3,000,000	-
กำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง	303			4,428,250	-
ขายสินค้า	401			12,472,400	-
รับคืนสินค้า	402	22,300	-		
ส่วนลดจ่าย	403	10,700	-		
กำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	404			28,000	-
ต้นทุนขาย	501	650,000	-		

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เงินเดือน	502	3,300,000	-		
ค่าล่วงเวลาพนักงานสำนักงาน	503	36,500	-		
ค่าเบี่ยงเลี้ยงพนักงานชาย	504	189,400	-		
ค่าเช่าป้ายโฆษณาสินค้า	505	24,000	-		
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	506	165,000	-		
ค่าสาธารณูปโภค	507	77,800	-		
ค่าเครื่องเขียน	508	3,390	-		
ค่าโฆษณา	509	12,000	-		
ค่าฝึกอบรมค่ายคุณธรรม	510	20,000	-		
ค่ารับรองลูกค้า	511	8,400	-		
ค่าออกแบบเว็บไซต์	512	22,000	-		
ขาดทุนจากไฟฟ้าดับทำให้สินค้าเสียหาย	513	35,000	-		
ดอกเบียจ่าย	514	275,000	-		
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	515	1,250	-		

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	516	7,770	-		
วัสดุสำนักงานใช้ไป	517	4,100	-		
หนี้สงสัยจะสูญ	518	2,548	-		
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	519	500,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	520	112,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	521	660,000	-		
		31,770,746	-	31,770,746	-

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. จัดสรรค่าใช้จ่ายดังนี้

ลำดับ	รายการ	ค่าใช้จ่ายในการขาย	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
1	เงินเดือน	60%	40%
2	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	70%	30%
3	ค่าสาธารณูปโภค	75%	25%
4	วัสดุสำนักงานใช้ไป	40%	60%
5	ค่าออกแบบเว็บไซต์	100%	-
6	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	40%	60%
7	ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	30%	70%
8	ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	80%	20%

- ให้ทำ**
1. บันทึกรายการปิดบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายในสมุดรายวันทั่วไป
 2. งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่
 - 2.1 แบบขั้นเดียว (Single Step)
 - 2.2 แบบหลายขั้น (Multiple Step)
 3. งบแสดงฐานะการเงิน
 4. รายละเอียดประกอบงบการเงิน

1. บันทึกรายการปิดบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายในสมุดรายวันทั่วไป

เหมือนตัวอย่างที่ 1

2. งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่

2.1 แบบขั้นเดียว (Single Step)

2.2 แบบหลายขั้น (Multiple Step)

เหมือนตัวอย่างที่ 1

3. งบแสดงฐานะการเงิน

เหมือนตัวอย่างที่ 1

4. รายละเอียดประกอบงบการเงิน

เหมือนตัวอย่างที่ 1 ทุกรายการยกเว้น รายละเอียด 3 ต้นทุนขาย ไม่ต้องคำนวณ