

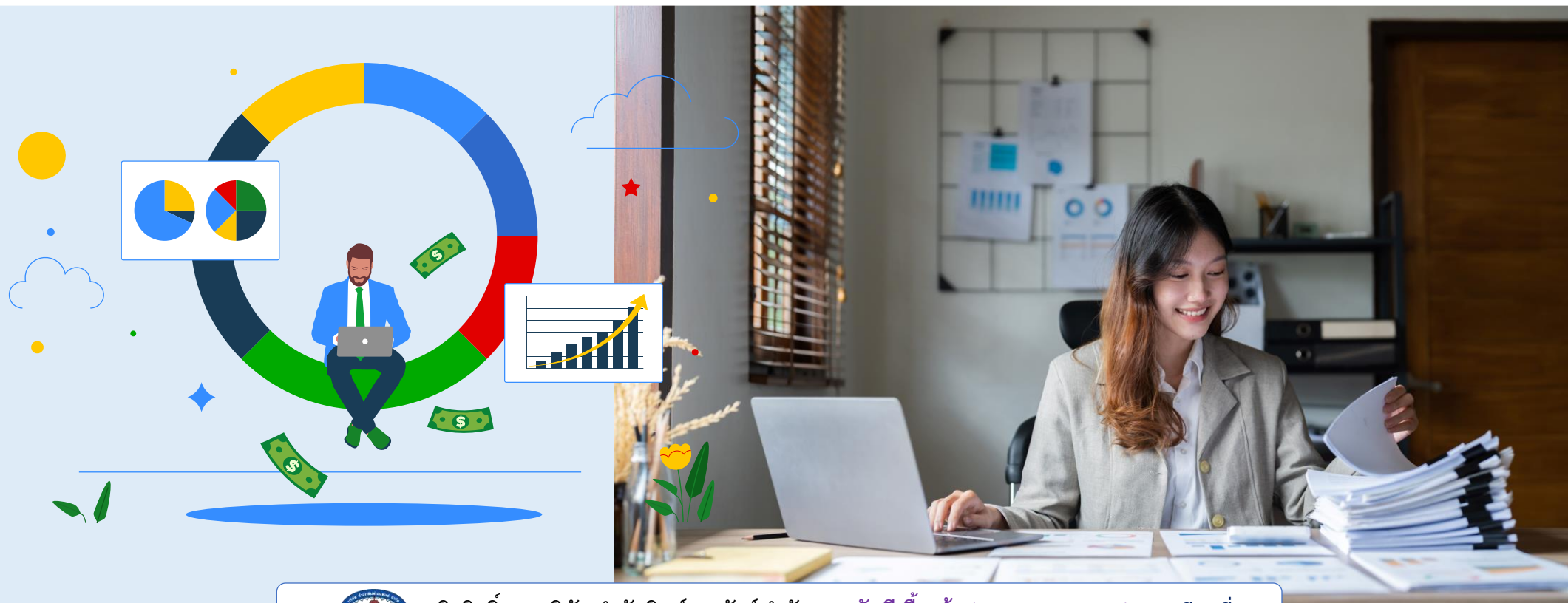


# บทเรียนที่ 2

บทที่ 2 สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน



การจัดทำบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการจำเป็นต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ **สินทรัพย์** **หนี้สิน** และ **ส่วนของผู้ถือหุ้น** ซึ่งเป็นข้อมูลทางการบัญชี และเป็นองค์ประกอบโดยตรงกับการวัดฐานะทางการเงินของกิจการ ดังนั้นผู้ทำบัญชีควรศึกษา และปฏิบัติให้ถูกต้องตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน



# 1. กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

“ กำหนดขึ้นโดย **สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2564)** ภายใต้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ”

ลักษณะเชิงคุณภาพ  
ของข้อมูลทาง  
การเงิน

หนี้สิน

สินทรัพย์

ส่วนของผู้ถือหุ้น หรือ ทุน



## โดยลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน ประกอบด้วย 2 ประการ ได้แก่

1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้บการเงิน ข้อมูลเหล่านี้จะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้บการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ใน อดีต ปัจจุบัน และอนาคต

2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) บการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจแทนที่จะเป็นรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว





## การกำหนดกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ มีดังต่อไปนี้

### ขอบเขตที่กำหนดในเรื่องต่อไปนี้

1. วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงิน
2. ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์
3. คำนิยามนี้ การรับรู้รายงานและการวัดมูลค่าองค์ประกอบของโครงสร้างงบการเงิน
4. แนวคิดของทุนและการรักษาระดับทุน

### วัตถุประสงค์ของการกำหนดกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

1. เพื่อพัฒนามาตรฐานการรายงานทางการเงิน
2. เพื่อส่งเสริมให้การทำฎระเบียบ มาตรฐานการบัญชีและกระบวนการนำเสนองบการเงินสอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
3. เพื่อให้ผู้จัดทำ งบการเงินปฏิบัติตามตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
4. เพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเชื่อมั่นในการตีความข้อมูลในงบการเงินที่ได้จัดทำขึ้นตามการรายงานทางการเงิน
5. เพื่อให้ข้อมูลแก่ผู้สนใจเกี่ยวกับแนวทางการกำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



## 2. สินทรัพย์ตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

**สินทรัพย์ (Asset)** หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีตซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้นในอนาคต เช่น เงินสด (Cash) เงินฝากธนาคาร (Deposits at financial institutions) ลูกหนี้การค้า (Account receivables) รถยนต์ อาคาร เครื่องใช้สำนักงาน ที่ดิน ลิขสิทธิ์ (Copyright) สิทธิบัตร (Patent) ค่าความนิยม (Goodwill) สัมปทาน (Franchises) เครื่องหมายการค้า (Trademarks) เป็นต้น





## 2.1 ประเภทของสินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Asset)

ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ (Plant Property and Equipment)

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible Assets)

สินทรัพย์อื่น (Other Assets)

# 1. สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Asset)

สินทรัพย์หมุนเวียน หมายถึง สินทรัพย์ที่มีสภาพคล่อง สามารถจะเปลี่ยนมาเป็นเงินสด หรือขายหรือจะใช้หมดไปภายในเวลา 1 ปี หรือน้อยกว่านั้น ซึ่งเป็นไปตามการดำเนินธุรกิจขององค์กร หรือ สินทรัพย์หมุนเวียน หมายถึง ประโยชน์ที่ธุรกิจพึงมีพึงได้โดยมีระยะเวลาภายในหนึ่งปี

สินทรัพย์หมุนเวียน ประกอบด้วยรายการดังนี้

- 1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสด ได้แก่ เช็คธนาคารตั๋วเงิน เหรียญ กษาปณ์ ดราฟต์ เป็นต้น
- 2 เงินฝากธนาคารทุกประเภท
- 3 เงินลงทุนระยะสั้น เช่น หลักทรัพย์
- 4 ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น
- 5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น
- 6 สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำวัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิต
- 7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เช่น รายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า และสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นที่ไม่อาจแสดงไว้ในรายการดังกล่าวมาแล้วข้างต้น



## 2. ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ (Plant Property and Equipment)

ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ หมายถึง ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง สิทธิการเช่าที่ดินและอาคาร ตลอดจนเครื่องจักร ยานพาหนะ อุปกรณ์ต่าง ๆ เป็นต้นสินทรัพย์ประเภทนี้มีอายุการใช้งานนานเกิน 1 ปี เป็นสินทรัพย์ที่กิจการมีไว้ใช้งาน และไม่สามารถเปลี่ยนมาเป็นเงินสดได้โดยเร็ว



## 3. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible Assets)

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่มองไม่เห็นและจับต้องไม่ได้ เช่น ค่าลิขสิทธิ์ ค่าความนิยม ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัท สิทธิบัตร สัมปทาน เป็นต้น



## 4. สินทรัพย์อื่น (Other Assets)

สินทรัพย์อื่น หมายถึง รายจ่ายรอการตัดบัญชี และสินทรัพย์อื่นที่ไม่อาจแสดงรวมอยู่ในรายการสินทรัพย์หมุนเวียน ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน



## 2.2 การคำนวณสินทรัพย์ตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

โดยสินทรัพย์แต่ละประเภทจะมีรายละเอียดของสินทรัพย์ที่แตกต่างกัน ดังนั้นสินทรัพย์ทั้งหมดของกิจการสามารถคำนวณได้ดังต่อไปนี้

**ตัวอย่าง** เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2566 นายพจน์ เจ้าของกิจการได้สำรวจพบว่ามีทรัพย์สินที่ได้นำมาลงทุน ดังนี้

เงินสด	100,000	บาท
รถยนต์	172,000	บาท
อุปกรณ์สำนักงาน	200,000	บาท

สินทรัพย์ทั้งหมดจำแนกเป็น 1) สินทรัพย์หมุนเวียน:-

เงินสด	100,000	บาท
--------	---------	-----

2) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์:-

รถยนต์	172,000	บาท
--------	---------	-----

อุปกรณ์สำนักงาน	<u>200,000</u>	บาท
-----------------	----------------	-----

รวม	<u>372,000</u>	บาท
-----	----------------	-----

สินทรัพย์รวม	472,000	บาท
--------------	---------	-----



**ตัวอย่าง** ต่อไปนี้เป็นรายการสินทรัพย์ของร้านเสริมบริการ ซึ่งมีนายเสริมเป็นเจ้าของ

เงินสด	100,000	บาท
เงินฝากธนาคาร	60,000	บาท
เครื่องตกแต่ง	80,000	บาท
อาคาร	200,000	บาท
รถยนต์	<u>400,000</u>	บาท
รวม	<u>840,000</u>	บาท

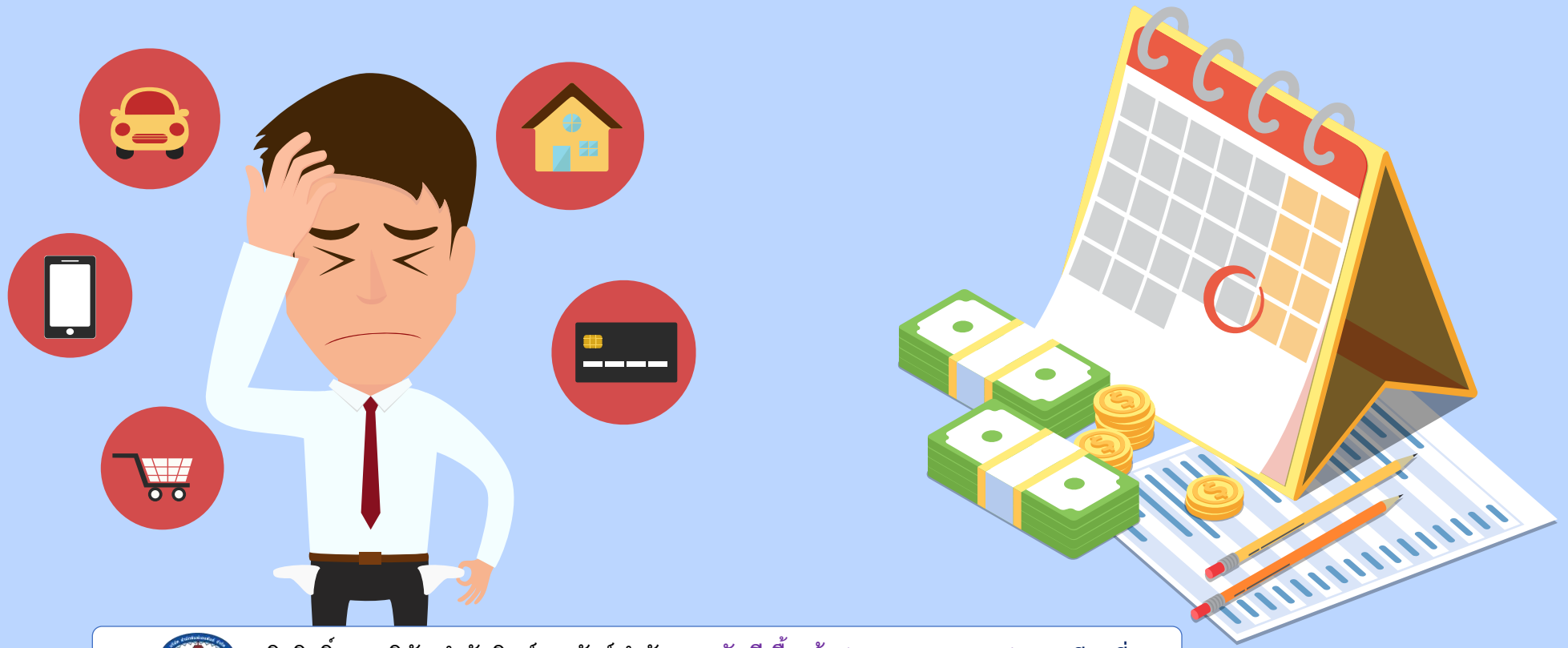
กิจการมีสินทรัพย์ประกอบด้วย

สินทรัพย์หมุนเวียน:-	เงินสด	100,000		บาท
	เงินฝากธนาคาร	<u>60,000</u>	160,000	บาท
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง	80,000		บาท
	อาคาร	200,000		บาท
	รถยนต์	<u>400,000</u>	<u>680,000</u>	บาท
สินทรัพย์รวม			<u>840,000</u>	บาท



# 3. หนี้สินตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

**หนี้สิน (Liability)** หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการที่ต้องจ่ายชำระคืนแก่บุคคลภายนอกในอนาคต ภาระผูกพันดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นคาดว่าจะส่งผลให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เช่น เจ้าหนี้ การค้า เงินกู้ เงินเบิกเกินบัญชีเจ้าหนี้จำนอง เป็นต้น



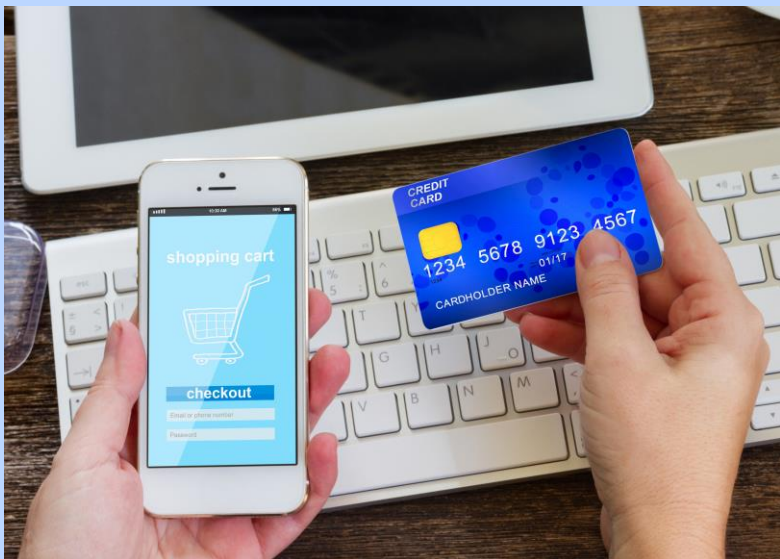


### 3.1 ประเภทของหนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน (Current Liabilities)

หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-current Liabilities)

**1. หนี้สินหมุนเวียน (Current Liabilities)** หมายถึง หนี้สินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติด้วยสินทรัพย์หมุนเวียน หรือก่อหนี้ระยะสั้นอื่นแทน



หนี้สินที่จัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนมีลักษณะดังนี้

- 1) ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน
- 2) คาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติ
- 3) กิจการไม่มีสิทธิ์ในการเลื่อนการชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน



# ตัวอย่างหนี้สินหมุนเวียนโดยเรียงลำดับรายการในงบการเงิน ดังต่อไปนี้

**1** เงินเบิกเกินบัญชี (Bank Overdraft) หมายถึง หนี้สินที่เกิดจากการกู้ยืมธนาคาร อันเนื่องจากการที่สั่งจ่ายเงินเกินจำนวนเงินฝากในบัญชีกระแสรายวัน

**2** เจ้าหนี้การค้า (Account Payable) หมายถึง จำนวนเงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้า หรือค่าบริการจากการจัดหาหรือซื้อสินค้ามา

**3** ตัวเงินจ่าย (Note Payable) หมายถึง สัญญาที่เป็นลายลักษณ์อักษรโดยปราศจากเงื่อนไขที่กิจการต้องจ่ายเงินให้แก่บุคคลอื่นภายในระยะเวลา 12 เดือน

**4** หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current Portion of Long Term Debt) หรือหมายถึงส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระคืนในรอบหนึ่งปีบัญชีถัดไป

**5** หนี้สินหมุนเวียนอื่น ๆ (Other Short-term Liabilities) หมายถึง หนี้สินที่เข้าเงื่อนไขของหนี้สินหมุนเวียนแต่ไม่สามารถจัดประเภทเป็นรายการข้างต้นได้ เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (Accrued Expense) รายรับล่วงหน้า (Unearned Revenue) เป็นต้น



**2. หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-current Liabilities)** หมายถึง หนี้สินที่กิจการต้องเสียผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจภายในระยะเวลาเกินกว่า 12 เดือน นับจากระยะเวลารายงาน หรือหมายถึงหนี้สินที่มีระยะเวลาการชำระสินนานกว่า 1 ปี หรือเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการหนี้สินไม่หมุนเวียนโดยทั่วไป ได้แก่

1. **เงินกู้ยืมระยะยาว (Long-term Debt)** หมายถึง เงินกู้ยืมจากธนาคารหรือสถาบันการเงินโดยมีสัญญาการชำระเกินกว่า 1 ปี โดยมีหลักทรัพย์ค้ำประกันหรือไม่มีก็ได้
2. **เงินกู้จากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม** หมายถึง เงินที่กู้ยืมมาจากบริษัทในเครือและจากบริษัทร่วมที่ไม่ใช่การกู้ยืมระยะสั้น
3. **เงินทุนเลี้ยงชีพและบำเหน็จ** หมายถึง เงินสะสมของลูกจ้างที่หักจากเงินเดือนหรือค่าจ้าง และเงินที่จ่ายสมทบตามโครงการสวัสดิการของธุรกิจ และของทางราชการรวมเงินบำเหน็จที่จะต้องจ่ายแก่ลูกจ้าง
4. **หุ้นกู้ (Bond Payable)** หมายถึง หนี้สินที่เกิดจากการจัดหาเงินกู้โดยแบ่งจำนวนเงินที่ต้องการกู้ยืมออกเป็นหุ้น ซึ่งการออกหุ้นกู้จะต้องกำหนดอัตราดอกเบี้ย กำหนดระยะเวลาการจ่ายดอกเบี้ย และกำหนดเวลาแน่นอนในการไถ่ถอนหุ้นกู้คืน ซึ่งจะมีระยะเวลานานเกินกว่า 1 ปี
5. **หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current Liabilities)** หมายถึง หนี้สินไม่หมุนเวียนของกิจการที่ไม่สามารถแสดงไว้ในงบการเงินในหัวข้อเงินกู้ยืมระยะยาวหรือหุ้นกู้ได้ เช่น หนี้สินทางการเงินซึ่งกิจการใช้เป็นแหล่งเงินทุนระยะยาว หนี้สินที่มีข้อตกลงชำระหนี้โดยการก่อหนี้ระยะยาวใหม่ เป็นต้น



## 3.2 การคำนวณหนี้สินตามกรอบแนวคิดสำหรับรายการงานทางการเงิน

หนี้สินของกิจการตามรายงานทางการเงินซึ่งจำแนกเป็นหนี้สินหมุนเวียน หนี้สินไม่หมุนเวียน และหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น สามารถคำนวณตามการจำแนกประเภทหนี้สินได้ ดังต่อไปนี้

**ตัวอย่าง** นางเกษมณี เจ้าของกิจการร้านเสริมสวยเกษมณีได้ซื้ออุปกรณ์เสริมสวยจากร้านรับเป็นเงินเชื่อ 150,000 บาท โดยเริ่มดำเนินกิจการเมื่อ 1 กรกฎาคม 2566 ได้ขออนุมัติเบิกเงินเกินบัญชีจากธนาคารกรุงไทย จำกัด จำนวน 50,000 บาท และกู้ยืมเงินจำนวน 300,000 บาท เพื่อนำมาใช้ในกิจการ

การคำนวณหนี้สินของกิจการ-ร้านเสริมสวยเกษมณี ประกอบด้วย  
กิจการมีสินทรัพย์ประกอบด้วย

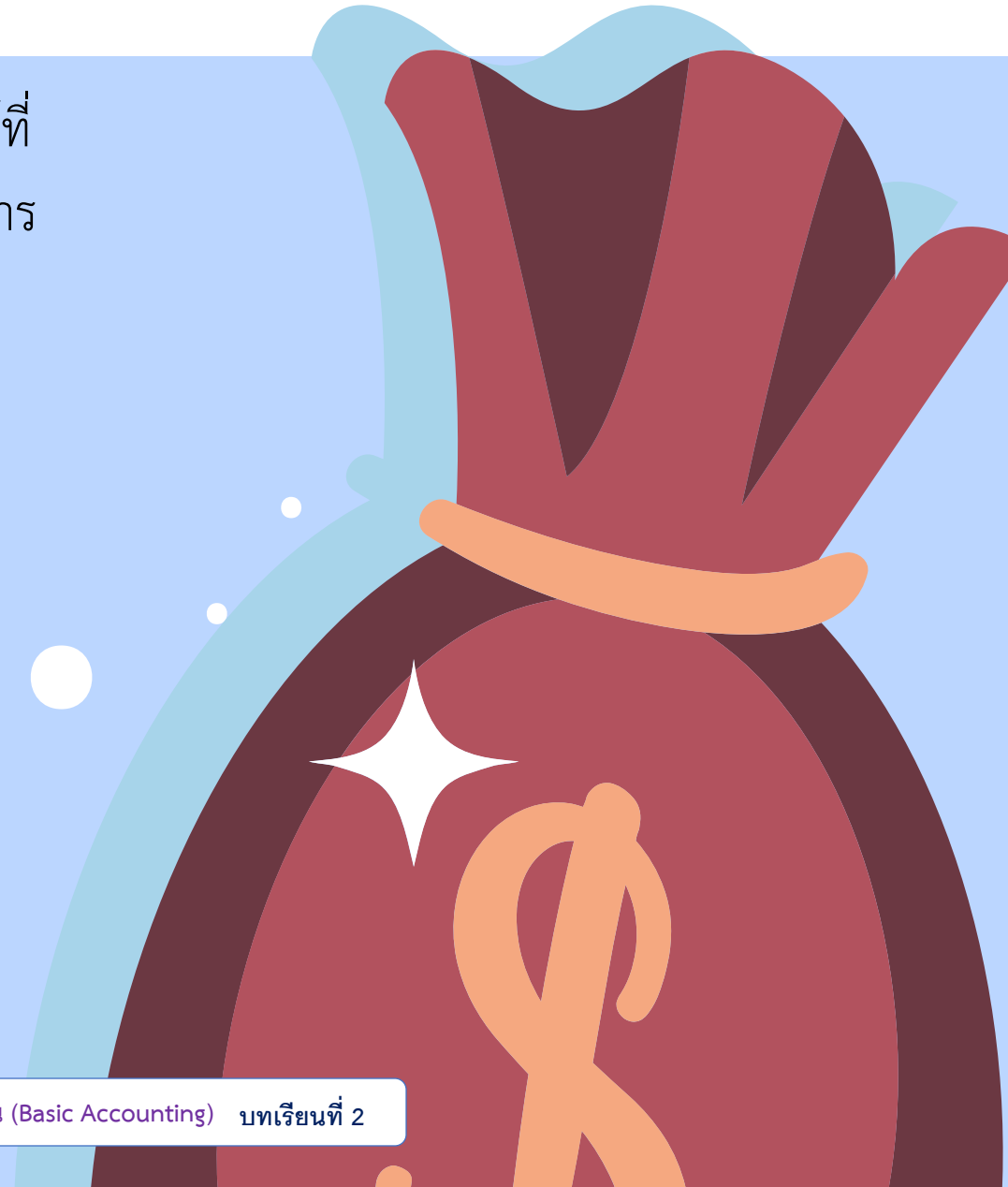
หนี้สินหมุนเวียน:-

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	50,000		บาท
เจ้าหนี้อื่น	<u>150,000</u>	200,000	บาท
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืม		<u>300,000</u>	บาท
รวมหนี้สิน		<u>500,000</u>	บาท



# 4. ส่วนของเจ้าของตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

ส่วนของเจ้าของ (Owner's Equity) หมายถึง สิทธิหรือประโยชน์ที่เจ้าของธุรกิจพึงมีพึงได้ หรือส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการ หลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว กรรมสิทธิ์ที่เจ้าของกิจการมีในสินทรัพย์ เรียกว่า **สินทรัพย์สุทธิ (สินทรัพย์-หนี้สิน)**



# ส่วนของเจ้าของจะมีชื่อเรียกทางบัญชีแตกต่างกันตามลักษณะของการประกอบการ ดังนี้

**1** ส่วนของเจ้าของกิจการเจ้าของคนเดียว คือ บัญชีทุน ซึ่งเกิดจากการนำเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นมาลงทุน ซึ่งบัญชีทุนจะมีการเปลี่ยนแปลงไปตามผลการดำเนินงานของกิจการ คือกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ

**2** ส่วนของเจ้าของกิจการห้างหุ้นส่วน คือ บัญชีทุนของหุ้นส่วน และจะเปลี่ยนแปลงไปตามส่วนแบ่งผลกำไรหรือขาดทุนของห้างหุ้นส่วน

**3** ส่วนของเจ้าของกิจการบริษัทจำกัด คือ ส่วนของผู้ถือหุ้น ประกอบด้วยบัญชีทุนเรือนหุ้นของผู้ถือหุ้น และจะเปลี่ยนแปลงไปตามผลการดำเนินงาน คือบัญชีกำไรสะสม



## 4.1 ลักษณะส่วนของผู้ถือหุ้น

1

**ส่วนของผู้ถือหุ้น** หมายถึง ส่วนที่ได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการ หลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว แต่ยังคงจำแนกเป็นประเภทย่อยในงบแสดงฐานะการเงิน ได้แก่ บัญชีทุน กำไรสุทธิ หรือ ขาดทุนสุทธิ และเงินถอนใช้ส่วนตัว ซึ่งหมายถึงจำนวนเงินที่เจ้าของกิจการ ได้แก่การนำเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นที่ไม่ใช่เงินสดไปใช้ส่วนตัว และมีผลทำให้บัญชีทุนลดลง

2

เนื่องจากส่วนของผู้ถือหุ้นเป็นส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์หลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว มูลค่าของส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งหมดที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินจึงขึ้นอยู่กับการวัดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินของกิจการ โดยเป็นการยากที่ส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งหมดของกิจการจะเท่ากับราคาตลาดรวมของหุ้นที่ออกหรือเท่ากับจำนวนเงินรวมที่จะได้จากการขายสินทรัพย์สุทธิเป็นส่วน ๆ หรือขายกิจการทั้งหมดขณะที่กิจการยังมีการดำเนินงานต่อเนื่อง

3

การประกอบพาณิชยกรรมหรืออุตสาหกรรมมักอยู่ในรูปของกิจการ เช่น เจ้าของคนเดียว ห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือรัฐวิสาหกิจ มักมีโครงสร้างทางกฎหมายและข้อบังคับที่แตกต่างกัน เช่น อาจไม่มีข้อจำกัดมากในการแบ่งปันส่วนทุนให้กับเจ้าของ หรือผู้มีสิทธิได้รับผลประโยชน์อื่น แต่คำนิยามของส่วนของผู้ถือหุ้นและเรื่องที่เกี่ยวข้องซึ่งกำหนดอยู่ในแม่บทการบัญชีนี้ถือว่าเหมาะสมที่จะนำมาใช้กับกิจการอื่นดังกล่าวได้เช่นกัน



## 4.1 การคำนวณส่วนของผู้ถือหุ้นตามกรอบแนวคิดสำหรับกิจการรายงานทางการเงิน

ตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวมีการแสดงรายการในการรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย เงินลงทุนเมื่อเริ่มกิจการ หรือบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ ซึ่งจะมีการเปลี่ยนแปลงตามการลงทุนเพิ่ม และผลการดำเนินงานของกิจการในแต่ละปี

โดยสามารถแสดงการคำนวณส่วนของผู้ถือหุ้นกิจการได้ ดังต่อไปนี้

### (1) เมื่อเจ้าของกิจการนำ เงินสดและสินทรัพย์อื่นมาลงทุนส่วนของผู้ถือหุ้นกิจการ

$$\text{ทุน - เจ้าของกิจการ} = \text{สินทรัพย์ทั้งหมด}$$

**ตัวอย่าง** นายราชานำเงินสดและสินทรัพย์อื่นมาลงทุนเปิดร้านราชาเซอร์วิส โดยมีรายการดังนี้

เงินสด	100,000	บาท
เงินฝากธนาคาร	200,000	บาท
รถยนต์	400,000	บาท
อาคาร	<u>1,000,000</u>	บาท
รวม	<u>1,700,000</u>	บาท

ส่วนของผู้ถือหุ้น หรือบัญชีทุน - นายราชา = 1,700,000 บาท  
สรุป คือ นายราชามีสินทรัพย์ที่นำมาลงทุนทั้งสิ้น 1,700,000 บาท ซึ่งเป็นส่วนของผู้ถือหุ้นกิจการ



(2) ในระหว่างปี เจ้าของกิจการได้นำ เงินมาลงทุนเพิ่ม จะทำให้ส่วนของเจ้าของกิจการหรือทุนเพิ่มขึ้น

**ตัวอย่าง** ระหว่างปี นายราชานำเงินสดมาลงทุนเพิ่ม 150,000 บาท

ทุน - นายราชา	1,700,000	บาท
บวก เงินลงทุนเพิ่ม	<u>150,000</u>	บาท
ทุน - นายราชา	<u>1,850,000</u>	บาท

(3) ส่วนของเจ้าของในแต่ละปีจะเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นเมื่อกิจการมีกำไรสุทธิ หรือเปลี่ยนแปลงลดลง

เมื่อกิจการเกิดผลขาดทุนจากการดำเนินงาน และกรณีที่เจ้าของกิจการได้นำเงินสดหรือสินทรัพย์ของกิจการไปใช้ส่วนตัว ซึ่งเรียกว่า **เงินถอนใช้ส่วนตัว** จะมีผลทำให้ส่วนของเจ้าของกิจการลดลงด้วย ดังนั้นส่วนของเจ้าของสามารถคำนวณได้ ดังนี้

### 3.1 กรณีกิจการมีผลกำไรสุทธิจากการดำเนินงาน

ส่วนของเจ้าของ

ทุน - เจ้าของกิจการ	xxx
บวก กำไรสุทธิ	<u>xxx</u>
หัก ถอนใช้ส่วนตัว (ถ้ามี)	xxx
ทุน - เจ้าของกิจการ คงเหลือ	<u>xxx</u>

### 3.2 กรณีกิจการมีผลขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงาน

ส่วนของเจ้าของ

ทุน - เจ้าของกิจการ		xxx
บวก ผลขาดทุนสุทธิ	xxx	
หัก ถอนใช้ส่วนตัว (ถ้ามี)	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ทุน - เจ้าของกิจการ คงเหลือ		<u>xxx</u>



**ตัวอย่าง** สิ้นปีร้านราชาเซอร์วิสมีผลกำไรสุทธิ 80,000 บาท และนายราชาได้นำเงินสดไปใช้ส่วนตัว 40,000 บาท

ส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันสิ้นปี

ทุน - นายราชา	1,850,000	บาท
บวก กำไรสุทธิ	<u>80,000</u>	บาท
	1,930,000	บาท
หัก ถอนใช้ส่วนตัว	<u>40,000</u>	บาท
ทุน - นายราชาคงเหลือ	<u>1,890,000</u>	บาท





# คำศัพท์ทางบัญชี



ศัพท์บัญชี	ศัพท์ภาษาอังกฤษ
สินทรัพย์	Asset
เงินฝากธนาคาร	Deposits at financial institutions
ลูกหนี้การค้า	Account receivables
ลิขสิทธิ์	Copyright
สิทธิบัตร	Patent
ค่าความนิยม	Goodwill
สัมปทาน	Franchises
เครื่องหมายการค้า	Trademarks
สินทรัพย์หมุนเวียน	Current Asset
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	Trade and other receivables
สินค้าคงเหลือ	Inventories
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	Other current assets



# แบบทดสอบท้ายบทเรียนที่ 2



สแกน QR Code เพื่อทำ

- Product 1
- Product 2
- Product 3
- Product 4