



แผนการจัดการเรียนรู้

หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2567

สาขาวิชา การบัญชี

กลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

ประเภทวิชา บริหารธุรกิจ

รหัสวิชา 30201-2011

วิชา รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน

นางสาวนันทพร วงษ์ชัยสิทธิ์

ครูอัตราจ้าง

วิทยาลัยเทคนิคบ้านค่าย

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ

คำนำ

แผนการจัดการเรียนรู้ วิชา รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน (Financial Reporting and Analysis) รหัสวิชา 30201 – 2011 ท-ป-น 2-2-3 นี้ มุ่งเน้นสมรรถนะอาชีพ ได้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นคู่มือประกอบการจัดการเรียนการสอนในรายวิชาเพื่อพัฒนาผู้เรียนเป็นสำคัญ ตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2567 ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

การจัดทำได้มีการพัฒนาเพื่อให้เหมาะสมกับผู้เรียน โดยแบ่งเนื้อหาออกเป็น 5 หน่วย การเรียนรู้ พร้อมทั้ง ใบความรู้ ใบกิจกรรม และแบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ เพื่อให้ผู้เรียนได้ฝึกทักษะในสถานการณ์ต่าง ๆ มีทักษะการคิดและแก้ปัญหา และบูรณาการกับการทำงานตามสาขาอาชีพต่าง ๆ ต่อไป

การจัดทำแผนการจัดการเรียนรู้ฉบับนี้ ถือเป็นเป้าหมายหนึ่งของผู้จัดทำที่จะพัฒนางานด้านวิชาการสู่กระบวนการจัดการเรียนการสอนอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ส่งผลให้การจัดการเรียนรู้บรรลุเป้าหมายตามหลักสูตรและการพัฒนาการศึกษาต่อไป

นางสาวนันทพร วงษ์ชัยสิทธิ์

ครูอัตราจ้าง

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
ลักษณะรายวิชา	ง
มาตรฐานอาชีพ (ถ้ามี)	
หน่วยการเรียนรู้	
บทเรียนที่ 1 งานรายงานทางการเงิน	1
แผนการจัดการเรียนรู้	1
ใบความรู้ 1	6
ใบกิจกรรม 1	20
ใบงานที่ 1	22
บทเรียนที่ 2 งานวิเคราะห์งบการเงิน	24
แผนการจัดการเรียนรู้	24
ใบความรู้ 2	29
ใบกิจกรรม 2	50
ใบงานที่ 2	52
บทเรียนที่ 3 งานอัตราส่วนทางการเงินและการแปลผลการวิเคราะห์งบการเงิน	54
แผนการจัดการเรียนรู้	54
ใบความรู้ 3	59
ใบกิจกรรม 3	81
ใบงานที่ 3	83
บทเรียนที่ 4 งานจัดทำกระแสเงินสด	85
แผนการจัดการเรียนรู้	85
ใบความรู้ 4	90
ใบกิจกรรม 4	110
ใบงานที่ 4	112
บทเรียนที่ 5 งานงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน	114
แผนการจัดการเรียนรู้	114
ใบความรู้ 5	119
ใบกิจกรรม 5	140
ใบงานที่ 5	142

สารบัญ (ต่อ)

บรรณานุกรม	144
ภาคผนวก	
แบบประเมิน เกณฑ์คะแนน	

ลักษณะรายวิชา

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้น พุทธศักราช 2567

ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ กลุ่มอาชีพการเงินและบัญชี สาขาวิชาสาขาวิชาการบัญชี

รหัสวิชา 30201-2011 วิชา รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน

(Financial Reporting and Analysis)

ทฤษฎี.....2..... ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....2..... ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3..... หน่วยกิต

อ้างอิงมาตรฐาน

-

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา

วิเคราะห์งบการเงิน แปลผลการวิเคราะห์งบการเงิน จัดทำงบกระแสเงินสด ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

จุดประสงค์รายวิชา เพื่อให้

1. เข้าใจเกี่ยวกับรายงานทางการเงินและหลักการวิเคราะห์งบการเงิน
2. มีทักษะในการวิเคราะห์งบการเงิน แปลผลการวิเคราะห์งบการเงิน จัดทำงบกระแสเงินสด
3. ประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะในการวิเคราะห์งบการเงิน แปลผลการวิเคราะห์งบการเงิน จัดทำงบกระแสเงินสด ในการปฏิบัติงานวิชาชีพ
4. มีเจตคติและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และรอบคอบ

สมรรถนะรายวิชา

1. ประมวลความรู้เกี่ยวกับรายงานทางการเงินและเครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน
2. วิเคราะห์และแปลผลงบการเงินโดยใช้เครื่องมือที่เหมาะสม
3. จัดทำงบกระแสเงินสด

คำอธิบายรายวิชา

ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน วัตถุประสงค์ และลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน วิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธีย่อส่วนตามแนวดิ่ง แนวโน้ม การเคลื่อนไหวของเงินทุน และอัตราส่วนทางการเงิน การแปลผล การวิเคราะห์งบการเงิน และการจัดทำงบกระแสเงินสด

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชารายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน (Financial Reporting and Analysis)				
งานหลัก	งานย่อย	สมรรถนะย่อย (มาตรฐาน วิชาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
1.งานรายงาน ทางการเงิน	1.1 งานความรู้กับ รายงานทางการเงิน		1.ความหมายและความสำคัญของรายงานทางการเงิน 2.วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน 3.ผู้ใช้รายงานทางการเงิน 4.องค์ประกอบของงบการเงิน 5.ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน 6.ประโยชน์ของงบการเงิน 7.กิจการที่มีหน้าที่จัดส่งงบการเงิน 8.การนำเสนองบการเงิน	1. บอกความหมาย และ ความสำคัญของ รายงานทางการเงิน 2.บอกวัตถุประสงค์ ของ รายงานทางการเงิน 3.บอกผู้ใช้รายงาน ทาง การเงิน 4.อธิบายองค์ประกอบ ของงบการเงิน 5.บอกลักษณะ เชิง คุณภาพของงบการเงิน 6.บอกประโยชน์ของ งบ การเงิน 7.อธิบายถึงกิจการที่มี หน้าที่จัดทำงบการเงิน 8.นำเสนองบการเงิน
2. งานวิเคราะห์ งบการเงิน	2.1 งานวิเคราะห์ และแปลผลงบ การเงินโดยใช้ เครื่องมือ		1.ความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์งบการเงิน 2.วัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงิน 3. ที่มาของข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน 4.ประโยชน์ของการวิเคราะห์ งบการเงิน 5.ข้อจำกัดของการวิเคราะห์ งบการเงิน 6.เครื่องมือที่ใช้ในการ วิเคราะห์งบการเงิน 7.ขั้นตอนวิเคราะห์งบการเงิน	1.บอกความหมาย และ ความสำคัญของการ วิเคราะห์งบการเงิน 2.บอกวัตถุประสงค์ของ การวิเคราะห์งบการเงิน 3.บอกที่มาของข้อมูลที่ใช้ ในการวิเคราะห์งบการเงิน 4.อธิบายประโยชน์ของ การวิเคราะห์งบการเงิน 5.บอกข้อจำกัดของการ วิเคราะห์งบการเงิน 6.อธิบายขั้นตอนของการ วิเคราะห์งบการเงิน 7.เลือกเครื่องมือในการ วิเคราะห์งบการเงินได้ ถูกต้องเหมาะสม

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชารายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน (Financial Reporting and Analysis)				
งานหลัก	งานย่อย	สมรรถนะย่อย (มาตรฐาน วิชาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
3.งานอัตราส่วนทางการเงินและการ แปลผลการ วิเคราะห์งบการเงิน	2.2 งานวิเคราะห์ งบการเงินด้วยวิธี ย่อส่วนตามแนวดิ่ง		1.ความหมายและความสำคัญ ของการวิเคราะห์งบการเงิน ตามแนวดิ่ง 2.ข้อจำกัดของการวิเคราะห์ งบการเงินตามแนวดิ่ง 3. ประโยชน์ของการวิเคราะห์ งบการเงินตามแนวดิ่ง 4.วิธีวิเคราะห์งบการเงินตาม แนวดิ่ง	1. บอกความหมายและ ความสำคัญของการ วิเคราะห์งบการเงินตาม แนวดิ่ง 2. บอกข้อจำกัดของการ วิเคราะห์งบการเงินตาม แนวดิ่ง 3.บอกประโยชน์ของการ วิเคราะห์งบการเงินตาม แนวดิ่ง 4.วิเคราะห์งบการเงินตาม แนวดิ่ง 5.แปลผลการวิเคราะห์งบ การเงินตามแนวดิ่ง
	2.3 งานวิเคราะห์ งบการเงินด้วยวิธี แนวนอน		1.ความหมายและความสำคัญ ของ การวิเคราะห์งบการเงิน ด้วยวิธีแนวนอน 2.ประโยชน์ของการวิเคราะห์ งบการเงินด้วยวิธีแนวนอน 3.ข้อจำกัดของการวิเคราะห์ งบการเงินด้วยวิธีแนวนอน 4.ขั้นตอนวิเคราะห์งบการเงิน ด้วยวิธีแนวนอน 5.วิธีวิเคราะห์งบการเงินด้วย วิธีแนวนอน	1.บอกความหมาย และ ความสำคัญของการ วิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธี แนวนอน 2.บอกประโยชน์ของการ วิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธี แนวนอน 3.บอกข้อจำกัดของการ วิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธี แนวนอน 4.อธิบายขั้นตอนวิเคราะห์ งบการเงินด้วยวิธีแนวนอน 5.วิเคราะห์งบการเงินตาม แนวนอน 6.แปลผลการวิเคราะห์งบ การเงินตามแนวนอน
	3.1 งานอัตราส่วน ทางการเงิน		1.ความหมายและความสำคัญ ของอัตราส่วนทางการเงิน 2. ประโยชน์ของการวิเคราะห์ อัตราส่วนทางการเงิน	1.บอกความหมาย และ ความสำคัญของการ วิเคราะห์อัตราส่วนทาง การเงิน

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชารายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน (Financial Reporting and Analysis)				
งานหลัก	งานย่อย	สมรรถนะย่อย (มาตรฐาน วิชาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
			3. ข้อจำกัดในการใช้อัตราส่วนทางการเงิน 4. ประเภทของอัตราส่วนทางการเงิน 5. วิธีวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน	2.บอกประโยชน์ของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน 3.บอกข้อจำกัดของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน 4.อธิบายขั้นตอนวิเคราะห์ด้วยอัตราส่วนทางการเงิน 5.วิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
	3.2 งานแปลผลการวิเคราะห์งบการเงิน		1. การแปลผลวิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธีวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน	1. แปลผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
4. งานจัดทำงบกระแสเงินสด	4.1 งานจัดทำ และวิเคราะห์งบกระแสเงินสด		1.ความหมายและความสำคัญของงบกระแสเงินสด 2. วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด 3. ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด 4. โครงสร้างของงบกระแสเงินสด 5. รูปแบบการนำเสนอของงบกระแสเงินสด 6. คุณลักษณะที่ดีของงบกระแสเงินสด 7. การจัดทำงบกระแสเงินสด 8. วิเคราะห์งบกระแสเงินสด	1. บอกความหมาย และความสำคัญของงบกระแสเงินสด 2. บอกวัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด 3. บอกประโยชน์ของงบกระแสเงินสด 4. อธิบายโครงสร้างของงบกระแสเงินสด 5.บอกลักษณะที่ดีของงบกระแสเงินสด 6.อธิบายรูปแบบการนำเสนอของงบกระแสเงินสด 7.อธิบายขั้นตอนการจัดทำงบกระแสเงินสด 8.จัดทำงบกระแสเงินสด และวิเคราะห์งบกระแสเงินสด
5.งานงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน	5.1 งานจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน		1. ความหมายของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน	1. บอกความหมาย และความสำคัญของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชารายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน (Financial Reporting and Analysis)				
งานหลัก	งานย่อย	สมรรถนะย่อย (มาตรฐาน วิชาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
			2. ความสำคัญของงบแสดง การเคลื่อนไหวของเงินทุน 3. ประโยชน์ของการจัดทำบ แสดงการเคลื่อนไหวของ เงินทุน 4. ข้อจำกัดของงบแสดงการ เคลื่อนไหวของเงินทุน 5. ขั้นตอนการจัดทำงบแสดง การเคลื่อนไหวของเงินทุน 6. วิธีการจัดทำงบแสดงการ เคลื่อนไหวของเงินทุน	2. บอกวัตถุประสงค์ของ งบแสดงการเคลื่อนไหว ของเงินทุน 3. บอกประโยชน์ของบ แสดงการเคลื่อนไหวของ เงินทุน 4. บอกข้อกำหนดของบ แสดงการเคลื่อนไหวของ เงินทุน 5. อธิบายผลการ วิเคราะห์งบแสดงการ เคลื่อนไหวของเงินทุน 6. อธิบายขั้นตอนการ จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหว ของเงินทุน 7. จัดทำงบแสดงการ เคลื่อนไหวของเงินทุน
	5.2 งานวิเคราะห์ และแปลผลงบกระ แสดงการ เคลื่อนไหวของ เงินทุน		1.การวิเคราะห์งบแสดงการ เคลื่อนไหวของเงินทุน	1.วิเคราะห์และแปลผล งบกระแสดงการ เคลื่อนไหวของเงินทุน

ตารางวิเคราะห์พฤติกรรมการเรียนรู้ (แบบ 1)

รหัสวิชา 30201-2011 วิชา รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน

(Financial Reporting and Analysis)

ทฤษฎี.....2.....ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....2.....ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3.....หน่วยกิต

หน่วยการเรียนรู้	ความสามารถที่คาดหวัง									รวม	จำนวน ชั่วโมง ท/ป
	พุทธิพิสัย						ทักษะ พิสัย	จิต พิสัย	ประยุกต์ ใช้		
	ความรู้	ความเข้าใจ	การนำไปใช้	การวิเคราะห์	การประเมินค่า	การสร้างสรรค์					
1.งานรายงานทางการเงิน	1	3	1	2			2	4	1	14	4/4
2.งานวิเคราะห์งบการเงิน	2	3	2	2			3	5	2	19	8/8
3.งานอัตราส่วนทางการเงินและการแปลผลการวิเคราะห์งบการเงิน	2	3	2	2			2	4	2	17	6/6
4.งานจัดทำงบกระแสเงินสด	2	3	2	2			2	4	3	18	6/6
5.งานงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน	1	2	1	2			1	3	2	12	4/4
รวม	8	14	8	10			10	20	10	80	28/28
ประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา (เมื่อเรียนรายวิชานี้สำเร็จแล้วทำอะไรได้)										20	2/2
รวมทั้งรายวิชา										100	30/30

โครงการสอน/หน่วยการเรียนรู้

รหัสวิชา 30201-2011 วิชา รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน

(Financial Reporting and Analysis)

ทฤษฎี.....2..... ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....2..... ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3..... หน่วยกิต

หน่วย ที่	หน่วยการเรียนรู้	เวลาเรียน (ชม.)		
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
1	งานรายงานทางการเงิน งานความรู้เกี่ยวกับรายงานทางการเงิน 1.ความหมายและความสำคัญของรายงานทางการเงิน 2.วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน 3.ผู้ใช้รายงานทางการเงิน 4.องค์ประกอบของงบการเงิน 5.ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน 6.ประโยชน์ของงบการเงิน 7.กิจการที่มีหน้าที่จัดส่งงบการเงิน 8.การนำเสนองบการเงิน	4	4	8
2	งานวิเคราะห์งบการเงิน 2.1 งานวิเคราะห์และแปลผลงบการเงินโดยใช้เครื่องมือ 1.ความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์งบการเงิน 2.วัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงิน 3. ที่มาของข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน 4.ประโยชน์ของการวิเคราะห์งบการเงิน 5.ข้อจำกัดของการวิเคราะห์งบการเงิน 6.เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน 7.ขั้นตอนวิเคราะห์งบการเงิน 2.2 งานวิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธีย่อส่วนตามแนวดิ่ง 1.ความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์งบการเงินตามแนวดิ่ง 2.ข้อจำกัดของการวิเคราะห์งบการเงินตามแนวดิ่ง 3. ประโยชน์ของการวิเคราะห์งบการเงินตามแนวดิ่ง 2.3 งานวิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธีแนวนอน 1.ความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธีแนวนอน 2.ประโยชน์ของการวิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธีแนวนอน 3.ข้อจำกัดของการวิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธีแนวนอน 4.ขั้นตอนวิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธีแนวนอน 5.วิธีวิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธีแนวนอน	8	8	16

โครงการสอน /หน่วยการเรียนรู้
รหัสวิชา 30201-2011 วิชา รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน
(Financial Reporting and Analysis)

ทฤษฎี.....2..... ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....2..... ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3..... หน่วยกิต

หน่วย ที่	หน่วยการเรียนรู้	เวลาเรียน (ชม.)		
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
3	งานอัตราส่วนทางการเงินและการแปลผลการวิเคราะห์งบการเงิน 3.1 งานอัตราส่วนทางการเงิน 1. ความหมายและความสำคัญของอัตราส่วนทางการเงิน 2. ประโยชน์ของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน 3. ข้อจำกัดในการใช้อัตราส่วนทางการเงิน 4. ประเภทของอัตราส่วนทางการเงิน 5. วิธีวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน 3.2 งานแปลผลการวิเคราะห์งบการเงิน 1. การแปลผลวิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธีวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน	6	6	12
4	งานจัดทำงบกระแสเงินสด 4.1 งานจัดทำ และวิเคราะห์งบกระแสเงินสด 1. ความหมายและความสำคัญของงบกระแสเงินสด 2. วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด 3. ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด 4. โครงสร้างของงบกระแสเงินสด 5. รูปแบบการนำเสนอของงบกระแสเงินสด 6. คุณลักษณะที่ดีของงบกระแสเงินสด 7. การจัดทำงบกระแสเงินสด 8. วิเคราะห์งบกระแสเงินสด	6	6	12
5	งานงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 5.1 งานจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 1. ความหมายของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 2. ความสำคัญของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 3. ประโยชน์ของการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 4. ข้อจำกัดของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 5. ขั้นตอนการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 6. วิธีการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 5.2 งานวิเคราะห์และแปลผลงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 1. การวิเคราะห์งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน	4	4	8
ประเมินผลสัมฤทธิ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา		2	2	4
รวม		30	30	60

กิจกรรมการเรียนรู้การสอน

- 1.บรรยาย/สาธิต/ทดลองปฏิบัติ
2. กิจกรรมกลุ่ม/ ฝึกปฏิบัติ /

การวัดผลประเมินผล/ระดับคะแนน

รายละเอียดการวัดผล

การทดสอบระหว่างหน่วยการเรียนรู้	40.....คะแนน
การสอบปลายภาค	20.....คะแนน
บูรณาการคุณธรรม จริยธรรม และคุณลักษณะอันพึงประสงค์	20คะแนน
งานมอบหมาย/ รายงาน/กิจกรรม /แบบฝึกหัด	20.....คะแนน
อื่น ๆ	-.....คะแนน
รวม	100.....คะแนน

ระดับคะแนน

คะแนน 80 - 100	ระดับผลการเรียนระดับ	4
คะแนน 75 - 79	ระดับผลการเรียนระดับ	3
คะแนน 65 - 69	ระดับผลการเรียนระดับ	2.5
คะแนน 60 - 64	ระดับผลการเรียนระดับ	2
คะแนน 55 - 59	ระดับผลการเรียนระดับ	1.5
คะแนน 50 - 54	ระดับผลการเรียนระดับ	1
คะแนน 0 - 49	ระดับผลการเรียนระดับ	0

สื่อการเรียนรู้/หนังสือเรียน/หนังสือประกอบ

1. หนังสือเรียน รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน รุ่งนภา โคตรเวียง สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์ จำกัด
2. คอมพิวเตอร์ Power Point, โปรเจคเตอร์
3. สื่อการสอนออนไลน์ และเว็บไซต์ต่าง ๆ

แหล่งเรียนรู้เพิ่มเติม

1. ห้องสมุดวิทยาลัยเทคนิคบ้านค่าย
2. Internet www.rd.go.th , www.dbd.go.th , www.tfac.or.th

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 1
	รหัสวิชา : 30201-2011	สอนครั้งที่ 1-2
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน	
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานรายงานทางการเงิน	ทฤษฎี 4 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานรายงานทางการเงิน		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

นำเสนอรายงานทางการเงิน และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

ประมวลความรู้เกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของรายงานทางการเงิน
2. บอกวัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน
3. บอกผู้ใช้รายงานทางการเงิน
4. อธิบายองค์ประกอบของงบการเงิน
5. บอกลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน
6. บอกประโยชน์ของงบการเงิน
7. อธิบายถึงกิจการที่มีหน้าที่จัดทำงบการเงิน

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. นำเสนองบการเงิน

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. มีเจตคติและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และรอบคอบ
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. จัดทำงบการเงินตามลักษณะเชิงคุณภาพ
2. อธิบายองค์ประกอบของงบการเงินตามประเภทผู้ใช้งบการเงินแต่ละบุคคล

5. สารการเรียนรู้

- 5.1 ความหมายและความสำคัญของรายงานทางการเงิน
- 5.2 วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน

- 5.3 ผู้ใช้รายงานทางการเงิน
- 5.4 องค์ประกอบของงบการเงิน
- 5.5 ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน
- 5.6 ประโยชน์ของงบการเงิน
- 5.7 กิจกรรมที่มีหน้าที่จัดส่งงบการเงิน
- 5.8 การนำเสนองบการเงิน

6. กิจกรรมการเรียนรู้

6.1 ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูปฐมนิเทศผู้เรียนในการเรียนรายวิชา รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน	รับการปฐมนิเทศ พูดคุย และสอบถามครูด้วยความกระตือรือร้น
2)	ชี้แจงลักษณะวิชา เนื้อหาที่ต้องเรียนและการวัดผลประเมินผล	สนทนากับครูถึงลักษณะรายวิชา เนื้อหารายวิชา และการวัดผลประเมินผล
3)	ครูตั้งคำถามนำเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน มีองค์ประกอบอะไรบ้าง แต่ละส่วนมีความสำคัญอย่างไร	ตอบคำถามและ สนทนากับครูถึงเรื่อง องค์ประกอบของรายงานทางการเงิน และ ความสำคัญของแต่ละส่วนของรายงานทางการเงิน

6.2 ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูนำเสนอเนื้อหาเกี่ยวกับ 1. ความหมายและความสำคัญ ของรายงานทางการเงิน 2. วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน 3. ผู้ใช้รายงานทางการเงิน	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึง 1. ความหมายและความสำคัญ ของรายงานทางการเงิน 2. วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน 3. ผู้ใช้รายงานทางการเงิน
2)	ครูนำเสนอเนื้อหาเกี่ยวกับ 4. องค์ประกอบของงบการเงิน 5. ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน 6. ประโยชน์ของงบการเงิน	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึง 4. องค์ประกอบของงบการเงิน 5. ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน 6. ประโยชน์ของงบการเงิน
3)	ครูนำเสนอเนื้อหาเกี่ยวกับ 7. กิจกรรมที่มีหน้าที่จัดส่งงบการเงิน 8. การนำเสนองบการเงิน	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึง 7. กิจกรรมที่มีหน้าที่จัดส่งงบการเงิน 8. การนำเสนองบการเงิน

6.3 ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบฝึกงาน	ผู้เรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบทเรียน
2)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนทำใบงาน	ผู้เรียนทำใบงาน
3)	ครูแนะนำการทำใบงาน	ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำ

6.4 ขั้นประยุกต์/นำไปใช้ (Product-ion)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนศึกษากรณีตัวอย่างงบการเงินที่เปิดเผยสาธารณะ ของบริษัทที่นักเรียนสนใจ	ผู้เรียนนำความรู้ที่ได้รับมาพิจารณาและศึกษากรณีตัวอย่างงบการเงินที่เปิดเผยสาธารณะ ของบริษัทที่นักเรียนสนใจ
2)	แล้วให้นักเรียนนำเสนอองค์ประกอบของงบการเงินที่นักเรียนศึกษามา และนำมาเสนอหน้าชั้นเรียนเพื่อให้เพื่อนและครูแสดงความคิดเห็นร่วมกัน	นักเรียนนำเสนอองค์ประกอบของงบการเงินที่นักเรียนศึกษามา และนำมาเสนอหน้าชั้นเรียน เพื่อให้เพื่อนและครูแสดงความคิดเห็นร่วมกัน
3)	ครูซักถามนักเรียนเกี่ยวกับงบการเงินที่นักเรียนสนใจและนำมาเสนอหน้าชั้นเรียน ในส่วนของ องค์ประกอบ และโครงสร้างงบการเงิน	ตอบคำถามและ สนทนากับครูเกี่ยวกับเรื่องต่างๆ ของงบการเงิน และความสำคัญของแต่ละส่วนของรายงานทางการเงิน รวมทั้งโครงสร้างของงบการเงินที่นักเรียนศึกษามาจากบริษัทอื่นๆ ที่นักเรียนสนใจ

6.5 ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูสรุปเนื้อหาทหกิจการร่วมค้าร่วมกับผู้เรียน	นักเรียนสรุปเนื้อหาทหกิจการร่วมค้าร่วมกับเพื่อนและครูผู้สอน
2)	มอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียน	ทำแบบทดสอบหลังเรียน
3)	ตรวจแบบทดสอบ และเฉลยแบบทดสอบ	ร่วมกับครูเฉลยแบบทดสอบ นักเรียนแก้ไขแบบทดสอบตามเฉลย

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

7.1 สื่อสิ่งพิมพ์

- หนังสือเรียนนิชารายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน รหัส 30201-2011 ของบริษัทสำนักพิมพ์เอมพันธ์ จำกัด
- ใบความรู้หน่วยที่ 1 แบบฝึกหัด และใบงาน

7.2 สื่อโสตทัศน์

- 1) Power Point
- 2) YouTube EP2. TAS 1 : การนำเสนองบการเงิน
- 3) <https://youtu.be/Z-DNB9AjiVU?si=bQV5K959s4p0EqPL> เรื่อง เทคนิคอ่านงบการเงิน
อย่างง่าย

7.3 สื่อออนไลน์

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 โดย สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

7.4 สื่ออื่น ๆ

- <https://tfac.or.th> เรื่อง กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงิน(ฉบับใหม่)

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

- แผนการจัดการเรียนรู้

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- ใบเช็คชื่อ
- ใบความรู้ที่ 1
- ใบกิจกรรมประจำบทเรียน
- ใบงานประจำบทเรียน

9. การวัดและประเมินผล

9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน

- 1) เข้าเรียนสายไม่เกิน 15 นาที
- 2) เกณฑ์การสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80
- 3) เกณฑ์การประเมินแบบทดสอบ กิจกรรมและใบงาน คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60
- 4) เกณฑ์การประเมินผลการเรียนรู้ คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9.2 วิธีการประเมิน

- 1) เช็ครายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) สังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ทำแบบทดสอบ กิจกรรม และใบงาน
- 4) ประเมินผลการเรียนรู้

9.3 เครื่องมือประเมิน

- 1) ใบเช็ครายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) แบบสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ใบงาน
- 4) แบบประเมินผลการเรียนรู้

10. บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้

10.1 ข้อสรุปหลักการจัดการเรียนรู้

.....

.....

.....

10.2 ปัญหาที่พบ

.....

.....

.....

10.3 แนวทางแก้ปัญหา

.....

.....

.....

10.4 แนวทางพัฒนาเนื้อหาวิชาและคุณภาพการสอน

.....

.....

.....

	ใบความรู้ที่ 1	หน่วยที่ 1
	รหัสวิชา : 30201-2011	สอนครั้งที่ 1-2
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน	
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานรายงานทางการเงิน	ทฤษฎี 4 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานรายงานทางการเงิน		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

นำเสนอรายงานทางการเงิน และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

ประมวลความรู้เกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของรายงานทางการเงิน
2. บอกวัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน
3. บอกผู้ใช้รายงานทางการเงิน
4. อธิบายองค์ประกอบของงบการเงิน
5. บอกลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน
6. บอกประโยชน์ของงบการเงิน
7. อธิบายถึงกิจการที่มีหน้าที่จัดทำงบการเงิน

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. นำเสนองบการเงิน

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. มีเจตคติและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และรอบคอบ
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. จัดทำงบการเงินตามลักษณะเชิงคุณภาพ
2. อธิบายองค์ประกอบของงบการเงินตามประเภทผู้ใช้งบการเงินแต่ละบุคคล

5. เนื้อหาสาระ

5.1 รายงานทางการเงิน (Financial Reporting) หมายถึง การนำเสนองบการเงิน (Financial Statement) ซึ่งมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน ระบุว่า งบการเงินต้องแสดง (1) ฐานะการเงิน (2) ผลการดำเนินงานทางการเงิน และ (3) กระแสเงินสดของกิจการ โดยถูกต้องตามที่ควร ดังนั้น งบการเงินจึงเป็นรายงานทางการเงินที่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการได้ ซึ่งข้อมูลดังกล่าวเป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

5.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน หมายถึง มาตรฐานและการตีความที่ออกโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ซึ่งประกอบด้วย (1) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (2) มาตรฐานการบัญชี (3) การตีความมาตรฐานการบัญชี และ (4) การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standards) หรือ TFRSs ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards) หรือ IFRSs

5.3 วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงินที่ธุรกิจได้จัดทำขึ้นมีวัตถุประสงค์ทั่วไป คือ ให้ข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน (เจ้าของ) ผู้ที่ต้องการลงทุน เจ้าหนี้ หรือบุคคลอื่นทั่วไป ดังนี้

- 1) ผู้ลงทุนจะใช้ในการตัดสินใจว่าควรลงทุนในธุรกิจนั้นต่อไปหรือไม่
- 2) เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า สถาบันหรือบุคคลที่กู้เงิน จะใช้ในการตัดสินใจว่าควรทำธุรกิจด้วยหรือไม่
- 3) บุคคลทั่วไปจะใช้รายงานในการตัดสินใจในส่วนที่เกี่ยวข้อง เช่น



- กระทรวงพาณิชย์ใช้ในการควบคุมดูแลกิจการ
- กรมสรรพากรใช้ในการจัดเก็บภาษี
- นักวิเคราะห์การลงทุนจะใช้ในแง่การให้คำแนะนำในการลงทุนตลาดหลักทรัพย์

การใช้รายงานในการตัดสินใจนั้น ผู้ที่ใช้รายงานต้องมีความเข้าใจในธุรกิจและกิจกรรมทางเศรษฐกิจ และต้องศึกษาข้อมูลที่มีในรายงานให้เข้าใจก่อนการตัดสินใจ นอกจากนี้รายงานทางการเงินยังช่วยในการประเมินความสามารถของกิจการในการได้รับเงินสดในอนาคตระยะเวลารวมทั้งความแน่นอนที่จะได้รับด้วย และยังช่วยในการประเมินความสามารถในการชำระหนี้ การจ่ายดอกเบี้ย รวมทั้งการชำระคืนเงินต้น และการจ่ายเงินปันผลด้วย



5.4 องค์ประกอบของงบการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 13/2566 ลงวันที่ 12 กรกฎาคม 2566 มีผลบังคับใช้ 1 มกราคม 2567 ระบุว่า งบการเงินฉบับสมบูรณ์ ประกอบด้วย

1. งบฐานะการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา
2. งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับรอบระยะเวลา
3. งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับรอบระยะเวลา
4. งบกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลา
5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยข้อมูลนโยบายการบัญชีและข้อมูล ที่ให้คำอธิบายอื่นที่มีสาระสำคัญ และข้อมูลเปรียบเทียบของรอบระยะเวลาก่อนตามที่ ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 38 และ 38 ก และ
6. งบฐานะการเงิน ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาก่อน เมื่อกิจการได้นำนโยบายการบัญชี ใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง หรือการปรับย้อนหลังรายการในงบการเงิน หรือเมื่อกิจการ มีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินตามย่อหน้าที่ 40 ก ถึง 40 ง

5.4.1 งบฐานะการเงิน (Statement of Financial Position) จะทำให้เห็นภาพรวมของกิจการ มีฐานะการเงิน สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของผู้ถือหุ้น โดยงบนี้จะบอกสถานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง สมการพื้นฐานของงบฐานะการเงิน คือ $\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}$ งบฐานะการเงินเป็นงบที่แสดงฐานะทางการเงินของกิจการซึ่งประกอบด้วย 3 ส่วนหลัก ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น

1. สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่กิจการมีอยู่ ซึ่งมีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของบริษัทหรืออยู่ในรูปของการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน อันจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดเข้าหรือลดกระแสเงินสดออกของกิจการในอนาคต เช่น กิจการผลิตสินค้า ใช้สินทรัพย์ในการผลิตสินค้าตามความต้องการของลูกค้า ทำให้ลูกค้าพร้อมที่จะจ่ายเงินเพื่อซื้อสินค้านั้นและกิจการได้รับผลตอบแทนเป็นกระแสเงินสดเข้ามาและเป็นประโยชน์ต่อกิจการในการนำไปจัดหาทรัพยากรอื่นๆต่อไป สินทรัพย์แบ่งออกได้เป็น 2 ประเภทคือ

1.) สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Assets) คือสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่อง โดยสามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้เร็ว และคาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อกิจการได้ ภายในระยะเวลา 1 ปี ได้แก่ เงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้การค้า สินค้า เป็นต้น

2.) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non-Current Assets) เป็นสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องต่ำกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน ไม่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้เร็ว มีลักษณะคงทนถาวร และก่อให้เกิดประโยชน์ต่อกิจการมากกว่า 1 ปี ได้แก่ ที่ดิน อาคาร เงินลงทุนระยะยาว เงินให้กู้ยืมระยะยาว สินทรัพย์ที่ไม่สามารถ จับต้องได้แต่มีมูลค่า ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อกิจการ เช่น เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร เป็นต้น

2. หนี้สิน หมายถึง ภาระผูกพันของกิจการที่จะก่อให้เกิดการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจของกิจการ ซึ่งกิจการต้องจ่ายชำระคืนให้แก่บุคคลภายนอกหนี้สินแบ่งออกได้เป็น 2 ประเภทดังนี้

1.) **หนี้สินหมุนเวียน (Current Assets)** หรือเรียกว่าหนี้สินระยะสั้น เป็นภาระผูกพันของกิจการที่ต้องชำระคืนให้แก่บุคคลภายนอกภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี ได้แก่ เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เงินกู้ยืมระยะสั้น เป็นต้น

2.) **หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-Current Assets)** หรือเรียกว่าหนี้สินระยะยาว เป็นภาระผูกพันของกิจการที่ต้องชำระคืนให้แก่บุคคลภายนอกซึ่งมีระยะเวลาในการชำระคืนเกินกว่า 1 ปี ได้แก่ เงินกู้ยืมระยะยาว หนี้กู้ระยะยาว เป็นต้น

3. **ส่วนของผู้ถือหุ้น** หมายถึง ส่วนที่เป็นเงินลงทุนจากเจ้าของกิจการ ซึ่งอยู่ในรูปของหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ์ รวมกับกำไรที่กิจการทำมาหาได้สะสมรวมกันในแต่ละปี โดยปกติกิจการ จะกันกำไรสะสมไว้ส่วนหนึ่งและกำหนดจ่ายผลตอบแทนให้แก่ผู้ถือหุ้นจากกำไรสะสมในรูปของเงินปันผล

5.4.2 **งบกำไรขาดทุน (Profit and Loss Statement)** เป็นงบที่แสดงให้เห็นถึงผลประกอบการความสามารถในการทำกำไรรวมทั้งโครงสร้างรายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการเป็นอย่างไรในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง (โดยปกติทุกๆ 1 ปีตามรอบระยะเวลาบัญชีของกิจการ) โดยกิจการสามารถใช้งบนี้เพื่อให้ผู้บริหารกิจการ นำข้อมูลไปวิเคราะห์ใช้ในการตัดสินใจวางแผนเชิงกลยุทธ์ในการดำเนินกิจการต่อไปในอนาคตและที่สำคัญคือ งบกำไรขาดทุนทำให้กิจการทราบตัวเลขเพื่อใช้คำนวณภาษีที่ต้องยื่นแก่สรรพากร อีกทั้งเมื่อทราบภาษีที่ต้อง เสียแล้ว ก็จะทำให้เจ้าของกิจการสามารถวางแผนจัดการเรื่องค่าใช้จ่ายให้ถูกต้อง และประหยัดภาษีได้มาก ยิ่งขึ้น ในงบกำไรขาดทุนจะประกอบไปด้วยข้อมูลทางบัญชีต่อไปนี้

1. **รายได้** คือรายรับที่กิจการได้มาจากการดำเนินธุรกิจ เป็นผลมาจากการขายสินค้าและบริการให้แก่ลูกค้าซึ่งเป็นกิจกรรมการดำเนินงานตามปกติของธุรกิจ เช่นรายได้จากการขายสินค้าประเภทรถยนต์ รายได้จากการให้บริการที่ปรึกษา เป็นต้น หรืออาจอยู่ในรูปผลตอบแทนอื่นๆที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงานปกติ ได้แก่ รายได้จากการขายเศษวัสดุเหลือใช้ รายได้จากดอกเบี้ยรับธนาคาร

2. **ค่าใช้จ่าย** หมายถึง ต้นทุนขาย ต้นทุนการให้บริการ ค่าใช้จ่ายในการขาย ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ต้นทุนทางการเงิน

3. **กำไร (ขาดทุน) สุทธิ** เกิดจากรายได้หักด้วยค่าใช้จ่าย เป็นตัวเลขที่แสดงผลประกอบการที่ผ่านมาและแสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานของกิจการ

รูปแบบการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย (รูปแบบแรก) คือวิธีธรรมชาติค่าใช้จ่าย (รูปแบบที่สอง)คือ วิธีหน้าที่ค่าใช้จ่ายหรือวิธีต้นทุน ดังนี้

(รูปแบบแรก) วิธีธรรมชาติค่าใช้จ่าย

รายได้	XX
รายได้อื่น	XX
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	XX
วัตถุดิบและวัตถุดิบสิ้นเปลืองใช้ไป	XX
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	XX
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	XX



ค่าใช้จ่ายอื่น	XX
รวมค่าใช้จ่าย	(XX)
กำไรก่อนภาษี	XX

(รูปแบบที่สอง) วิธีหน้าที่ค่าใช้จ่ายหรือวิธีต้นทุน

รายได้	XX
ต้นทุนขาย	(XX)
กำไรขั้นต้น	XX
รายได้อื่น	XX
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	(XX)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(XX)
ค่าใช้จ่ายอื่น	(XX)
กำไรก่อนภาษี	XX

5.4.3 งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (Statement of Changes Equity) เป็นงบที่แสดง การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น แสดงการกระทบยอดส่วนของผู้ถือหุ้นตั้งแต่ต้นปีจนถึงปลายปี ทุนที่ชำระ แล้วเปลี่ยนแปลงด้วยการเพิ่มทุน กำไรสะสมเพิ่มขึ้นด้วยกำไรสุทธิหรือลดลงด้วยการจ่ายเงินปันผล

5.4.4 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (Notes to Financial Statement) เป็นข้อมูลที่แสดง เพิ่มเติมต่อจากข้อมูลที่แสดงในงบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งข้อมูลเพิ่มเติมที่ผู้อ่านงบ ไม่ได้เห็นจาก งบการเงิน แต่เป็นข้อมูลเพิ่มเติมที่จะทำให้เห็นรายละเอียด ของรายการในงบการเงิน นโยบายการบัญชีที่กิจการใช้ เช่น วิธีการรับรู้รายได้ วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา รวมทั้งภาระผูกพันในอนาคต ความคืบหน้าคดีความฟ้องร้อง ซึ่งหมายเหตุประกอบงบการเงิน จะช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถวางแผนและตัดสินใจได้ในหลายๆ เรื่อง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งเป็นส่วนอธิบายภาพรวม ที่มาที่ไปของตัวเลข และรายละเอียดต่าง ๆ ในงบการเงินทั้งหมด ซึ่งมีส่วนประกอบหลัก ๆ ดังนี้

1. **ภาพรวมของนโยบายทางการบัญชี** คือ นโยบายทางบัญชีที่บริษัทใช้ อธิบายเรื่องทั่วไป ว่าบริษัทมีนโยบายทางบัญชีอย่างไร ก่อนจะลงรายละเอียดอื่น ๆ

2. **วิธีคิดค่าเสื่อมราคา** ในทางบัญชีค่าเสื่อมราคามีความสำคัญมาก เพราะมีความแตกต่างกัน พอสมควร หากดูเฉพาะงบการเงินอาจไม่เข้าใจว่าค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต่าง ๆ นั้นคำนวณอย่างไร จึงต้องดูในหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งจะให้รายละเอียดชัดเจน

3. **รายละเอียดลูกหนี้** การเห็นตัวเลขลูกหนี้การค้าในภาพรวมอาจไม่เพียงพอในการประเมิน ความเหมาะสมในการเป็น “ลูกหนี้” ของบริษัท ดังนั้น ในหมายเหตุประกอบงบการเงินจะบอกรายละเอียดที่ ชัดเจนยิ่งขึ้น

4. รายละเอียดเจ้าหนี้ ในงบการเงินจะบอกข้อมูลเฉพาะหนี้ระยะสั้นกับหนี้ระยะยาวเท่านั้น แต่หมายเหตุประกอบงบการเงินจะบอกองค์ประกอบต่าง ๆ ของหนี้ของบริษัท แยกหนี้เป็นก้อน ๆ เพื่อให้เห็นรายละเอียด รวมถึงหากมีการออกหุ้นกู้ก็จะชี้แจงด้วย

5. การลงทุนและถือหุ้นในบริษัทอื่น ๆ ข้อมูลนี้หากอยู่ในงบการเงินจะไปรวมอยู่ในสินทรัพย์ถาวร นักลงทุนต้องพิจารณารายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยบริษัทจะชี้แจงว่าถือหุ้นในบริษัทใด ถือหุ้นเป็นสัดส่วนเท่าไร รวมถึงสร้างรายได้ในรูปแบบไหน เช่น เงินปันผล เป็นต้น

6. รายละเอียดสินทรัพย์ที่จับต้องไม่ได้ เช่น ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า ซึ่งบริษัทจะชี้แจงรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

7. อัตราแลกเปลี่ยน หากงบการเงินมีประเด็นเกี่ยวกับสกุลเงินต่างประเทศ อาจทำให้ค่าเงินเปลี่ยนแปลง และข้อมูลดังกล่าวจะแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เช่น ชี้แจงที่มาที่ไปของอัตราแลกเปลี่ยนในส่วนต่าง ๆ ของงบการเงิน เป็นต้น

5.4.5 งบกระแสเงินสด (Cash Flow Statement) เป็นงบที่แสดงการได้มาและใช้ไปของเงินสด ซึ่งแสดงสภาพคล่องของกิจการ เพราะงบกำไรขาดทุนจะบันทึกด้วยเกณฑ์คงค้าง จึงอาจไม่ได้มีเงินสดเข้าหรือเงินสดออกจริง จึงต้องมียกงบกระแสเงินสด เพราะเงินสดสำคัญต่อการอยู่รอดของกิจการ และใช้พิจารณาเงินสดที่หมุนเวียนจากกิจกรรม ประกอบด้วย 3 กิจกรรมได้แก่ กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (Operating Activities) กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน (Investing Activities) และกระแสเงินสดจากกิจกรรมการจัดหา (Financing Activities) (หมายเหตุ กรณีที่เป็นบริษัทจำกัด ตามมาตรฐานรายงานทางการเงินไม่ได้กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด แต่กำหนดให้บริษัทมหาชนจัดทำงบกระแสเงินสด)

1. กระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงาน แสดงเงินสดไหลเข้า และออกจากการดำเนินธุรกิจ ซึ่งเงินสดส่วนนี้ควรเป็น “บวก” แปลว่า กิจการสามารถดำเนินธุรกิจและสร้างหรือเก็บเงินสดได้ ไม่ใช่ดำเนินธุรกิจแล้วไม่มีเงินสดเข้ามาเลย คือ เงินสดติดลบ

2. กระแสเงินสดสุทธิจากการลงทุน แสดงการใช้เงินสดออกไปเพื่อลงทุน ถ้าส่วนนี้ ตัวเลขเป็น “ลบ” แปลว่าแสดงว่ากิจการมีการนำเงินไปลงทุน เพื่อสร้างผลตอบแทน และขยายกิจการ อย่างมีประสิทธิภาพ

3. กระแสเงินสดสุทธิจากการจัดหาเงิน ถ้าตัวเลขเป็น “ลบ” แสดงว่ากิจการใช้เงินสดจ่ายออก เช่น นำไปจ่ายเงินปันผลหรือชำระหนี้ แต่ถ้าส่วนนี้เป็น “บวก” แสดงว่ากิจการรับเงินสดเข้า เช่น กู้เงินเพิ่มหรือเพิ่มทุนจดทะเบียน ดังนั้น ตัวเลขควรเป็น “ลบ” ถึงจะเป็นธุรกิจที่ดี



3.6 เพิ่มเติม 34ก ผลกระทบต่อประมาณการทางบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงข้อมูลนำเข้าหรือการเปลี่ยนแปลงเทคนิคการวัดค่าถือเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี เว้นแต่เป็นผลจากการแก้ไขข้อผิดพลาดสำหรับรอบระยะเวลาก่อน

หรือสามารถสรุปการเปลี่ยนแปลงสั้น ๆ ได้ดังนี้

“งบแสดงฐานะการเงิน” เปลี่ยนเป็น “**งบฐานะการเงิน**”

“งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น” เปลี่ยนเป็น “**งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น**”

“ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ” เปลี่ยนเป็น “**ค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติ**”

คำศัพท์	ถ้อยคำเดิม	ถ้อยคำใหม่
Statement of Financial Position	งบแสดงฐานะการเงิน	งบฐานะการเงิน
Statement of Changes in Equity	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
Expense by Nature	ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ	ค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติ



5.5 กิจกรรมที่มีหน้าที่จัดส่งงบการเงิน

นิติบุคคลที่จดทะเบียนแล้วมีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเป็นประจำทุกปีไม่ว่าจะดำเนินกิจการหรือไม่ ตามกฎหมายได้กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องยื่นงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ดังนี้

ประเภทธุรกิจ	งบฐานะการเงิน	งบกำไรขาดทุน	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	งบกระแสเงินสด	หมายเหตุประกอบงบการเงิน	งบการเงินเปรียบเทียบ
ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	✓	✓				✓	✓
บริษัทจำกัด	✓	✓		✓		✓	✓
บริษัทมหาชนจำกัด	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
นิติบุคคลต่างประเทศ	✓	✓		✓		✓	✓
กิจการร่วมค้า	✓	✓		✓		✓	✓

ที่มา : กรมพัฒนาธุรกิจการค้า



5.6 การนำเสนองบการเงิน

นำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาตรฐาน รายงานทางการเงิน หมายถึง มาตรฐานและการตีความที่ออกโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการบัญชี

งบการเงินต้องแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควร ซึ่งการแสดงผลข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร คือ

1. การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผลกระทบของรายการ เหตุการณ์อื่น ๆ และสถานการณ์ต่าง ๆ ตามคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน
2. การนำเสนองบการเงินซึ่งได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
3. มีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสมแก่กรณี

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัด

ข้อ 1-1 ให้อธิบายเรื่องต่อไปพอสังเขป

1. อธิบายความหมายและความสำคัญของรายงานทางการเงิน
2. วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงินมีอะไรบ้าง อธิบาย
3. องค์ประกอบที่สมบูรณ์ของงบการเงินประกอบด้วยอะไรบ้าง อธิบาย
4. หมายเหตุประกอบงบการเงิน จัดทำขึ้นเพื่อประโยชน์ในเรื่องใดบ้าง อธิบาย
5. จงอธิบายการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
6. จงอธิบายถึงสมการบัญชีเชื่อมโยงกับงบการเงินประเภทใดอธิบาย
7. จงสรุปเป็นตารางถึงนิติบุคคลประเภทต่างๆว่ามีหน้าที่นำเสนองบการเงินอะไรบ้างต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
8. จงอธิบายประโยชน์ของงบการเงิน
9. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานของงบการเงิน คืออะไร ประกอบด้วยอะไรบ้าง
10. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของงบการเงิน คืออะไร ประกอบด้วยอะไรบ้าง

แบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 1

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. รายงานทางการเงิน หมายถึง การนำเสนองบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับใด
 - ก. ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
 - ข. ฉบับที่ 2 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
 - ค. ฉบับที่ 3 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
 - ง. ฉบับที่ 4 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
2. มาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ (ปรับปรุง 2566) ได้มีการเปลี่ยนแปลงข้อบังคับต่าง ๆ ข้อใดกล่าวถูกต้อง
 - ก. “งบแสดงฐานะการเงิน” เปลี่ยนเป็น “งบแสดงการเงิน”
 - ข. “งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น” เปลี่ยนเป็น “งบแสดงส่วนของผู้ถือหุ้น”
 - ค. “ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ” เป็น “ค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติ”
 - ง. “การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี” เปลี่ยนเป็น “การเปลี่ยนแปลงทางบัญชี”
3. การให้ข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุน (เจ้าของ) ผู้ที่ต้องการลงทุน เจ้าหนี้ หรือบุคคลอื่นทั่วไป คือข้อใด
 - ก. งบการเงิน
 - ข. รายงานทางการเงิน
 - ค. วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน

- ง. ประโยชน์ของรายงานทางการเงิน
4. ผู้ใช้รายงานทางการเงินภายใน คือข้อใด
- ก. เจ้าหนี้ ผู้ลงทุน
 - ข. ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น ลูกจ้าง
 - ค. ผู้บริหาร นักลงทุน ผู้ให้กู้
 - ง. ผู้บริหาร ลูกจ้าง นักลงทุน
5. ผู้ตรวจสอบงานทางบัญชีของกิจการเพื่อรายงานในการแสดงความเห็นต่องบการเงินให้ถือหุ้นและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง คือข้อใด
- ก. Auditor
 - ข. Bookkeeper
 - ค. Accountant
 - ง. Manager
6. ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ที่ต้องการวิเคราะห์งบการเงิน เพื่อให้ทราบความมั่นคงของกิจการ จึงต้องการข้อมูลที่จะช่วยประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ คือข้อใด
- ก. ผู้ขายสินค้าและเจ้าหนี้อื่น
 - ข. นักลงทุน
 - ค. ลูกค้า
 - ง. ผู้ให้กู้
8. องค์ประกอบของงบฐานะการเงิน คือข้อใด
- ก. สินทรัพย์ หนี้สิน
 - ข. รายได้ และค่าใช้จ่าย
 - ค. สินทรัพย์ และรายได้
 - ง. รายได้ และค่าใช้จ่าย
9. งบที่แสดงให้เห็นถึงผลประกอบการของกิจการ ในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง คือข้อใด
- ก. Profit and Loss Statement
 - ข. Statement of Financial Position
 - ค. Cash flow statement
 - ง. Statement of Changes Equity
10. ข้อมูลที่แสดงเพิ่มเติมที่จะทำให้เห็นรายละเอียดของรายการในงบการเงิน คือข้อใด
- ก. Statement of Changes Equity
 - ข. Cash flow statement
 - ค. Statement of Financial Position
 - ง. Notes to Financial Statement

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

7.1 รุ่งนภา โคตรเวียง รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน : สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์, 2567.

7.2 เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง <https://aimphan.co.th/>

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลย แบบฝึกหัด

ข้อ 1-1 ให้อธิบายเรื่องต่อไปนี้พอสังเขป

1. อธิบายความหมายและความสำคัญของรายงานทางการเงิน

ตอบ รายงานทางการเงิน (Financial Reporting) หมายถึง การนำเสนองบการเงิน (Financial Statement) ซึ่งมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน ระบุว่า งบการเงินต้องแสดง (1) สถานะการเงิน (2) ผลการดำเนินงานทางการเงิน และ (3) กระแสเงินสดของกิจการโดยถูกต้อง ดังนั้นงบการเงินจึงเป็นรายงานการเงินที่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการได้ ซึ่งข้อมูลดังกล่าวเป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

2. วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงินมีอะไรบ้าง อธิบาย

ตอบ รายงานทางการเงินที่ธุรกิจได้จัดทำขึ้น มีวัตถุประสงค์ทั่วไป คือ ให้ข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน (เจ้าของ) ผู้ที่ต้องการลงทุน เจ้าหนี้ หรือบุคคลอื่นทั่วไป ดังนี้

- 1.) ผู้ลงทุนจะใช้ในการตัดสินใจว่าควรลงทุนในธุรกิจนั้นต่อไปหรือไม่
- 2.) เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า สถาบันหรือบุคคลที่ให้กู้เงินจะใช้ในการตัดสินใจว่าควรทำธุรกิจด้วยหรือไม่

- 3.) บุคคลทั่วไป จะใช้รายงานในการตัดสินใจในส่วนที่เกี่ยวข้อง เช่น

- กระทรวงพาณิชย์ใช้ในการควบคุมดูแลกิจการ
- กรมสรรพากรใช้ในการจัดเก็บภาษี
- นักวิเคราะห์การลงทุนจะใช้ในการแจ้งการให้คำ แนะนำ ในการลงทุนตลาดหลักทรัพย์ เป็นต้น

3. องค์ประกอบที่สมบูรณ์ของงบการเงินประกอบด้วยอะไรบ้าง อธิบาย

ตอบ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 13/2566 ลงวันที่ 12 กรกฎาคม 2566 มีผลบังคับใช้ 1 มกราคม 2567 ระบุว่า งบการเงินฉบับสมบูรณ์ ประกอบด้วย

1. ฐานะการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา
2. งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับรอบระยะเวลา
3. งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับรอบระยะเวลา
4. งบกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลา

5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยข้อมูลนโยบายการบัญชี และข้อมูลที่ให้คำอธิบายอื่นที่มีสาระสำคัญ และข้อมูลเปรียบเทียบของรอบระยะเวลาก่อนตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 38 และ 38 ก และ

6. งบฐานะการเงิน ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลา ก่อน เมื่อกิจการได้นำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง หรือการปรับย้อนหลังรายการในงบการเงิน หรือเมื่อกิจการมีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินตามย่อหน้าที่ 40 ก ถึง 40 ง

4. หมายเหตุประกอบงบการเงิน จัดทำขึ้นเพื่อประโยชน์ในเรื่องใดบ้าง อธิบาย

ตอบ หมายเหตุประกอบงบการเงิน (Notes to Financial Statement) เป็นข้อมูลที่แสดงเพิ่มเติมต่อจากข้อมูลที่แสดงในงบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งข้อมูลเพิ่มเติมที่ผู้อ่านงบไม่ได้เห็นจาก งบการเงิน แต่เป็นข้อมูลเพิ่มเติมที่จะทำให้เห็นรายละเอียดของรายการในงบการเงิน นโยบายการบัญชีที่กิจการใช้ เช่น วิธีการรับรู้รายได้ วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา รวมทั้งภาระผูกพันในอนาคต ความคืบหน้าคดีความฟ้องร้อง ซึ่งหมายเหตุประกอบงบการเงินจะช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถวางแผนและตัดสินใจได้ในหลายๆ เรื่อง

5. จงอธิบายการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ตอบ มาตรฐานรายงานทางการเงิน หมายถึง มาตรฐานและการตีความที่ออกโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการบัญชีงบการเงินต้องแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควรซึ่งการแสดงผลข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรคือ

1. การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผลกระทบของรายการ เหตุการณ์อื่นๆ และสถานการณ์ต่างๆ ตามคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

2. การนำเสนองบการเงินซึ่งได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและ

3. มีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสมแก่การตัดสินใจของงบการเงินที่จัดทำขึ้น ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ต้องเปิดเผยถึงการถือปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างชัดเจนโดยไม่มีเงื่อนไข กิจการต้องไม่อธิบายว่างบการเงินได้จัดทำขึ้น ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ถ้างบการเงินดังกล่าวได้จัดทำขึ้น ตามข้อกำหนดทั้งหมดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

6. จงอธิบายถึงสมการบัญชีเชื่อมโยงกับงบการเงินประเภทใดอธิบาย

ตอบ สมการบัญชี (สินทรัพย์=หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น) เชื่อมโยงกับงบฐานะการเงินประกอบด้วยข้อมูลเกี่ยวกับ มูลค่าสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันสิ้นงวดซึ่งข้อมูลดังกล่าวจะทำให้ ผู้ใช้งบการเงิน ทราบถึงฐานะทางการเงิน ของกิจการ ณ วันสิ้นงวดปัจจุบันโดยข้อมูลเกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ผู้ใช้งบฐานะการเงิน สามารถนำมาใช้คำนวณอัตราส่วนต่างๆ สำหรับใช้วิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน และเนื่องจากการนำเสนอฐานะการเงินจะต้องมีการนำเสนอเปรียบเทียบบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันสิ้นงวดบัญชีปัจจุบันกับยอดคงเหลือบัญชี ณ วันสิ้นงวดปีก่อน ผู้ใช้งบการเงินจะสามารถเปรียบเทียบและใช้ข้อมูลในอดีตเพื่อพยากรณ์ข้อมูลทางการเงินของกิจการในอนาคตได้

7. จงสรุปเป็นตารางถึงนิติบุคคลประเภทต่างๆว่ามีหน้าที่นำส่งงบการเงินอะไรบ้างต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ตอบ นิติบุคคลที่จดทะเบียนแล้วมีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเป็นประจำทุกปี ไม่ว่าจะดำเนินกิจการหรือไม่ ตามกฎหมายได้กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องยื่นงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าดังนี้

ประเภทธุรกิจ	งบฐานะการเงิน	งบกำไรขาดทุน	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	งบกระแสเงินสด	หมายเหตุประกอบงบการเงิน	งบการเงินเปรียบเทียบ
ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	✓	✓				✓	✓
บริษัท กัด	✓	✓		✓		✓	✓
บริษัท กัดมหาชน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
นิติบุคคลต่างประเทศ	✓	✓		✓		✓	✓
กิจการร่วมค้า	✓	✓		✓		✓	✓

8. จงอธิบายประโยชน์ของงบการเงิน

ตอบ งบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน การใช้รายงานทางการเงินในการตัดสินใจนั้น ผู้ที่ใช้งบการเงินทางการเงิน ต้องมีความเข้าใจในธุรกิจและกิจกรรมทางเศรษฐกิจ และต้องศึกษาข้อมูลที่มีในรายงานให้เข้าใจก่อนการตัดสินใจ นอกจากนี้ รายงานทางการเงิน ยังช่วยในการประเมินความสามารถของกิจการในการได้รับเงินสดในอนาคต ระยะเวลา รวมทั้งความแน่นอนที่จะได้รับด้วยและยังช่วยในการประเมินความสามารถในการชำระหนี้ การจ่ายดอกเบี้ย รวมทั้งการชำระคืนเงินต้นและการจ่ายเงินปันผลด้วย

9. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานของงบการเงิน คืออะไร ประกอบด้วยอะไรบ้าง

ตอบ ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานเป็นคุณลักษณะที่ผู้จัดทำรายงานทางการเงินควรให้ความสำคัญเนื่องจากทำให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้เพื่อใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ประกอบด้วย

1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลนั้นต้องสามารถใช้ในการประเมินเหตุการณ์ในอดีต หรือเรียกได้ว่ามี “คุณค่าทางที่ยั่งยืน” คือการที่ข้อมูลนั้นสามารถใช้ประเมินเหตุการณ์ในอดีตได้ “ความมีนัยสำคัญ” (Materiality) ซึ่งข้อมูลจะถือว่ามีความสำคัญ หากการไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงข้อมูลที่ผิดพลาดมีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจและความมีนัยสำคัญขึ้นอยู่กับขนาดของรายการ หรือขนาดของความผิดพลาดที่เกิดขึ้นภายใต้สภาพการณ์เฉพาะซึ่งต้องพิจารณาเป็นกรณีไป และความมีนัยสำคัญ (Materiality) เป็นสิ่งที่ต้องพิจารณา

2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Presentation) หมายถึงข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน ต้องแสดงตามความเป็นจริงที่ควรแสดง ดังนี้

(1) ความครบถ้วน (Completeness)

(2) ความเป็นกลาง (neutrality) น่าเชื่อถือ มีความเป็นกลางปราศจากความลำเอียงเนื่องจากงบการเงินจัดทำขึ้นเพื่อนำไปใช้ประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่ายต้องใช้หลักฐานและข้อเท็จจริงอันเที่ยงธรรมที่ยอมรับและเชื่อถือได้

(3) ความระมัดระวัง (Prudence)

(4) เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ (Substance Over Form)

10. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของงบการเงิน คืออะไร ประกอบด้วยอะไรบ้าง

ตอบ ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) นอกจากข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมแล้วข้อมูลทางการเงินยังสามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้นด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ซึ่งประกอบด้วย 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลาและความสามารถเข้าใจได้

1. ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกัน หรือเปรียบเทียบระหว่างกิจการ ได้ซึ่งทำให้สามารถทราบแนวโน้มของฐานการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ ดังนั้นการจัดแสดงหรือ จัดประเภทรายการในรูปแบบเดียวกันจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ยกเว้นแต่ลักษณะการดำเนินงานของกิจการเปลี่ยนแปลงไปอย่างมีสาระสำคัญ เช่น กรณีที่มีการซื้อหรือขายกิจการเกิดขึ้นกิจการเห็นว่าการเปลี่ยนแปลงการแสดงและจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่จะทำให้การแสดงงบการเงินมีความเหมาะสมขึ้น

2. ความสามารถยืนยันความถูกต้องได้ (Verifiability) หมายความว่า ผู้ใช้งบการเงินที่แตกต่างกัน ทั้ง ระดับความรู้และความเป็นอิสระ มีความเห็นที่ยอมรับร่วมกันได้ แม้ว่าความเห็นจะไม่เหมือนกันอย่างสมบูรณ์ก็ตาม แสดงว่าอาจมีความเห็นแตกต่างกันอย่างไม่มีสาระสำคัญเกิดขึ้น

3. ความทันเวลา (Timeliness) กิจการต้องเสนอข้อมูลที่ทันเวลาเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ในเวลาที่ต้องการ อย่างไรก็ตามการนำเสนอข้อมูลเพื่อให้ได้ทันเวลาอาจทำให้ข้อมูลขาดความครบถ้วน ซึ่งอาจส่งผลต่อความเชื่อถือได้ลดลง เป็นต้น

4. ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึงข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังนั้น จึงต้องมีข้อสมมุติฐานว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าว จึงไม่ใช่เหตุผลที่จะละเว้นการแสดงข้อมูลที่แม้ว่าจะมีความซับซ้อน เพียงเพื่อเหตุผลที่ว่าข้อมูลดังกล่าวยากเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินจะเข้าใจ

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียน

จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. รายงานทางการเงิน หมายถึง การนำเสนอการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับใด

ตอบ ก. ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอการเงิน

2. มาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ (ปรับปรุง 2566) ได้มีการเปลี่ยนแปลงข้อบังคับต่าง ๆ ข้อใดกล่าวถูกต้อง

ตอบ ค. “ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ” เป็น “ค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติ”

3. การให้ข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุน (เจ้าของ) ผู้ที่ต้องการลงทุน เจ้าหนี้ หรือบุคคลอื่นทั่วไป คือ ข้อใด

ตอบ ค. วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน

4. ผู้ใช้รายงานทางการเงินภายใน คือข้อใด

ตอบ ข. ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น ลูกจ้าง

5. ผู้ตรวจสอบงานทางบัญชีของกิจการเพื่อรายงานในการแสดงความเห็นต่อการเงินให้ถือหุ้นและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง คือข้อใด

ตอบ ก. Auditor

6. ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ที่ต้องการวิเคราะห์งบการเงิน เพื่อให้ทราบความมั่นคงของกิจการ จึงต้องการข้อมูลที่จะช่วยประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ คือข้อใด

ตอบ ค. ลูกค้า

8. องค์ประกอบของงบฐานะการเงิน คือข้อใด

ตอบ ง. รายได้ และค่าใช้จ่าย

9. งบที่แสดงให้เห็นถึงผลประกอบการของกิจการ ในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง คือข้อใด

ตอบ ก. Profit and Loss Statement

10. ข้อมูลที่แสดงเพิ่มเติมที่จะทำให้เห็นรายละเอียดของรายการในงบการเงิน คือข้อใด

ตอบ ง. Notes to Financial Statement

	ใบกิจกรรมที่ 1		บทเรียนที่ 1
	รหัสวิชา : 30201-2011		สอนครั้งที่ 1-2
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน		
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานรายงานทางการเงิน		ทฤษฎี 4 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานรายงานทางการเงิน		ปฏิบัติ 4 ชม.	

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

นำเสนอรายงานทางการเงิน และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

ประมวลความรู้เกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของรายงานทางการเงิน
2. บอกวัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน
3. บอกผู้ใช้รายงานทางการเงิน
4. อธิบายองค์ประกอบของงบการเงิน
5. บอกลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน
6. บอกประโยชน์ของงบการเงิน
7. อธิบายถึงกิจการที่มีหน้าที่จัดทำงบการเงิน

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. นำเสนองบการเงิน

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. มีเจตคติและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และรอบคอบ
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. จัดทำงบการเงินตามลักษณะเชิงคุณภาพ
2. อธิบายองค์ประกอบของงบการเงินตามประเภทผู้ใช้งบการเงินแต่ละบุคคล

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 เครื่องคอมพิวเตอร์
- 5.2 เครื่อง Projector

5.3 สมุดงาน

5.4 โทรศัพท์

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

ให้ผู้เรียนศึกษาค้นคว้าเกี่ยวกับความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน แล้วออกมานำเสนอหน้าชั้นเรียน และถ่ายคลิปการนำเสนอของกลุ่มส่งครู

7. สรุปและอภิปราย

ครูและนักเรียน ช่วยกันสรุปเนื้อหา

8. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

9.1 หนังสือวิชา รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน

9.2 มาตรฐานการบัญชีไทย

9.3 www.tfac.or.th สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

	ใบงานที่ 1	บทเรียนที่ 1
	รหัสวิชา : 30201-2011	สอนครั้งที่ 1-2
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน	
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานรายงานทางการเงิน	ทฤษฎี 4 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานรายงานทางการเงิน		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

นำเสนอรายงานทางการเงิน และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบ สะเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

ประมวลความรู้เกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของรายงานทางการเงิน
2. บอกวัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน
3. บอกผู้ใช้รายงานทางการเงิน
4. อธิบายองค์ประกอบของงบการเงิน
5. บอกลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน
6. บอกประโยชน์ของงบการเงิน
7. อธิบายถึงกิจการที่มีหน้าที่จัดทำงบการเงิน

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. นำเสนองบการเงิน

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. มีเจตคติและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และรอบคอบ
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. จัดทำงบการเงินตามลักษณะเชิงคุณภาพ
2. อธิบายองค์ประกอบของงบการเงินตามประเภทผู้ใช้งบการเงินแต่ละบุคคล

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 เครื่องคอมพิวเตอร์
- 5.2 เครื่อง Projector

5.3 สมุดงาน

5.4 โทรศัพท์

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

1. ปฏิบัติงานตามขั้นตอนที่กำหนด
2. ทำงานด้วยความเป็นระเบียบเรียบร้อย และสวยงาม

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ใบงานที่ 1

ชื่อเรื่อง รายงานทางการเงิน

เวลา 60 นาที

จุดประสงค์

1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

วัสดุอุปกรณ์

1. กระดาษคำถาม (ใบงาน)
2. กระดาษคำตอบ 2 แผ่น

ขั้นตอนการดำเนินงาน

1. ให้ผู้เรียนแบ่งกลุ่มออกเป็น 7 กลุ่ม โดยวิธีจับสลาก หรือเรียงลำดับเลขที่แล้วแต่ความเหมาะสม
2. ผู้เรียนแต่ละกลุ่มเลือกหัวหน้ากลุ่ม
3. ผู้สอนมอบหมายหัวข้อให้ผู้เรียน 7 กลุ่ม กลุ่มละ 1 หัวข้อ โดยวิธีการจับสลาก
4. หัวหน้ากลุ่มแบ่งงานให้สมาชิกในกลุ่มรับผิดชอบ
5. ผู้เรียนทั้ง 7 กลุ่มระดมสมอง ศึกษาเนื้อหาตามที่ได้รับมอบหมายและค้นคว้าเพิ่มเติม
6. ตัวแทนกลุ่มนำเสนอผลงานหน้าชั้นเรียน โดยผู้สอนกำหนดเวลาให้เหมาะสมกับเนื้อหา
7. ผู้เรียนทุกกลุ่มประเมินผลตนเองและประเมินผลกลุ่มอื่น

8. สรุปและวิจารณ์ผล

ครูประเมินผลผู้เรียนทุกกลุ่ม นำคะแนนมาเฉลี่ยและสรุปคะแนนลงในแบบประเมินผล พร้อมแสดงข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

9. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

10. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

- 10.1 หนังสือวิชา รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน บริษัทเอ็มพันธ์ จำกัด
- 10.2 มาตรฐานการบัญชีไทย
- 10.3 www.tfac.or.th สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

	แผนการจัดการเรียนรู้		หน่วยที่ 2
	รหัสวิชา : 30201-2011		สอนครั้งที่ 3-6
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน		
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานวิเคราะห์งบการเงิน		ทฤษฎี 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานวิเคราะห์งบการเงิน		ปฏิบัติ 8 ชม.	

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

เลือกเครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินได้เหมาะสมกับการใช้งานของตัวเลขทางการเงิน ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

- 3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับรายงานทางการเงินและเครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน
- 3.2 วิเคราะห์และแปลผลงบการเงินโดยใช้เครื่องมือที่เหมาะสม

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์งบการเงินได้
2. บอกวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงินได้
3. บอกที่มาของข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงินได้
4. อธิบายประโยชน์ของการวิเคราะห์งบการเงินได้
5. บอกข้อจำกัดของการวิเคราะห์งบการเงินได้
6. อธิบายขั้นตอนของการวิเคราะห์งบการเงินได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. เลือกเครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินได้ถูกต้องเหมาะสม

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. มีเจตคติและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และรอบคอบ
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. เลือกเครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินแต่ละกิจกรรมทางธุรกิจและอธิบายความสำคัญได้
2. อธิบายเหตุผลของการเลือกใช้เครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินแต่ละประเภทได้

5. สารการเรียนรู้

- 5.1 ความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์งบการเงิน
- 5.2 วัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงิน
- 5.3 ที่มาของข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน

- 5.4 ประโยชน์ของการวิเคราะห์งบการเงิน
- 5.5 ข้อจำกัดของการวิเคราะห์งบการเงิน
- 5.6 เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน
- 5.7 ขั้นตอนวิเคราะห์งบการเงิน

6. กิจกรรมการเรียนรู้

6.1 ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูทบทวนเนื้อหา เกี่ยวกับโครงสร้างและองค์ประกอบของงบการเงิน	นักเรียนทบทวนเนื้อหาของสัปดาห์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับโครงสร้างและองค์ประกอบของงบการเงิน ร่วมกับเพื่อนและครูผู้สอน
2)	ครูกล่าวถึงการนำงบการเงินมาใช้ประโยชน์ได้บ้าง	สนทนากับครูถึงการนำงบการเงินมาใช้ประโยชน์ได้บ้าง
3)	ครูตั้งคำถามนำเกี่ยวกับรายงานทางการเงินสามารถนำมาใช้ประโยชน์อะไรได้เพิ่มอีก นอกจากทำให้ทราบฐานะทางการเงิน หรือทราบผลการดำเนินงานของกิจการแล้ว	ตอบคำถามและ สนทนากับครูถึงเรื่องนำเกี่ยวกับรายงานทางการเงินสามารถนำมาใช้ประโยชน์อะไรได้เพิ่มอีก นอกจากทำให้ทราบฐานะทางการเงิน หรือทราบผลการดำเนินงานของกิจการแล้ว

6.2 ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูนำเสนอ 1. ความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์งบการเงิน 2. วัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงิน	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึง 1. ความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์งบการเงิน 2. วัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงิน
2)	ครูนำเสนอ 3. ที่มาของข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน 4. ประโยชน์ของการวิเคราะห์งบการเงิน 5. ข้อจำกัดของการวิเคราะห์งบการเงิน	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึง 3. ที่มาของข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน 4. ประโยชน์ของการวิเคราะห์งบการเงิน 5. ข้อจำกัดของการวิเคราะห์งบการเงิน
3)	ครูสาธิต 6. เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน 7. ขั้นตอนวิเคราะห์งบการเงิน	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึง 6. เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน 7. ขั้นตอนวิเคราะห์งบการเงิน

6.3 ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบฝึกงาน	ผู้เรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบทเรียน
2)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนทำใบงาน	ผู้เรียนทำใบงาน
3)	ครูตรวจใบงานที่นักเรียนทำเสร็จ	นักเรียนทบทวนและแก้ไขแบบฝึกหัดและใบงาน

6.4 ขั้นประยุกต์/นำไปใช้ (Product-ion)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูนำงบการเงินของบริษัทที่เปิดเผยต่อสาธารณะ มาให้นักเรียนทำการวิเคราะห์ทั้งงบการเงินตามขั้นตอน 5 ขั้นตอน	ผู้เรียนนำความรู้ที่ได้รับในขั้นการสอน มานำเสนอขั้นตอนการวิเคราะห์ทั้งงบการเงิน 5 ขั้นตอน ประกอบด้วย 1.กำหนดวัตถุประสงค์ 2.ศึกษาสภาพรวมของธุรกิจ 3.คุณภาพของการบริหารกิจการที่พึงประสงค์ 4.วิเคราะห์งบการเงิน 5.สรุปข้อเท็จจริงและผลการวิเคราะห์
2)	มอบหมายให้นักเรียน นำเสนอขั้นตอนการวิเคราะห์งบการเงิน 5 ขั้นตอน	ผู้เรียนนำเสนอ ขั้นตอนการวิเคราะห์งบการเงิน 5 ขั้นตอน
3)	สนทนากับนักเรียนถึงขั้นตอนของการวิเคราะห์งบการเงิน	ตอบคำถามเพื่อนและครูเกี่ยวกับการวิเคราะห์งบการเงินของบริษัทที่นักเรียนสนใจ

6.5 ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูสรุปเนื้อหา 1. ความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์งบการเงิน 2. วัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงิน 3. ที่มาของข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน 4. ประโยชน์ของการวิเคราะห์งบการเงิน 5. ข้อจำกัดของการวิเคราะห์งบการเงิน 6. เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน 7. ขั้นตอนวิเคราะห์งบการเงิน	นักเรียนสรุปเนื้อหา 1. ความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์งบการเงิน 2. วัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงิน 3. ที่มาของข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน 4. ประโยชน์ของการวิเคราะห์งบการเงิน 5. ข้อจำกัดของการวิเคราะห์งบการเงิน 6. เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน 7. ขั้นตอนวิเคราะห์งบการเงิน
2)	มอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียน	ทำแบบทดสอบหลังเรียน
3)	ตรวจแบบทดสอบ และเฉลยแบบทดสอบ	ร่วมกับครูเฉลยแบบทดสอบ

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

7.1 สื่อสิ่งพิมพ์

- หนังสือเรียนวิชาการรายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน รหัส 30201-2011 ของบริษัท สำนักพิมพ์เอมพันธ์ จำกัด

7.2 สื่อโสตทัศน์

- PowerPoint บทเรียนที่ 2
- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่อง Projector

7.3 สื่อออนไลน์

1. <https://www.ubu.ac.th> เรื่อง การวิเคราะห์งบการเงิน
2. <https://www.finonena.com> เรื่อง 5 จุดสำคัญวิเคราะห์งบการเงิน

7.4 สื่ออื่น ๆ

1. <https://sme.krungthai.com/> เรื่อง การวิเคราะห์งบการเงินแบบพื้นฐานมีอะไรบ้าง?
2. <https://www.setinvestnow.com/th> เรื่องวิเคราะห์งบการเงินเบื้องต้นก่อนตัดสินใจลงทุน
3. ตัวอย่างงบการเงินที่เปิดเผยต่อสาธารณะ

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

- ใบความรู้ที่ 2

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- ใบเช็คชื่อ
- แบบทดสอบประจำบทเรียน
- ใบกิจกรรมประจำบทเรียน
- ใบงานประจำบทเรียน

9. การวัดและประเมินผล

9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน

- 1) เข้าเรียนสายไม่เกิน 15 นาที
- 2) เกณฑ์การสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80
- 3) เกณฑ์การประเมินแบบทดสอบ กิจกรรมและใบงาน คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60
- 4) เกณฑ์การประเมินผลการเรียนรู้ คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9.2 วิธีการประเมิน

- 1) เช็ครายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) สังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ทำแบบทดสอบ กิจกรรม และใบงาน
- 4) ประเมินผลการเรียนรู้

9.3 เครื่องมือประเมิน

- 1) ใบเช็ครายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) แบบสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ใบงาน
- 4) แบบประเมินผลการเรียนรู้

10. บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้

10.1 ข้อสรุปหลักการจัดการเรียนรู้

.....

.....

.....

10.2 ปัญหาที่พบ

.....

.....

.....

10.3 แนวทางแก้ปัญหา

.....

.....

.....

10.4 แนวทางพัฒนาเนื้อหาวิชาและคุณภาพการสอน

.....

.....

.....

	ใบความรู้ที่ 2	หน่วยที่ 2
	รหัสวิชา : 30201-2011	สอนครั้งที่ 3-6
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน	
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานวิเคราะห์งบการเงิน	ทฤษฎี 8 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานวิเคราะห์งบการเงิน		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

เลือกเครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินได้เหมาะสมกับการใช้งานของตัวเลขทางการเงิน ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบ ละเอียดยรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับรายงานทางการเงินและเครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน

3.2 วิเคราะห์และแปลผลงบการเงินโดยใช้เครื่องมือที่เหมาะสม

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์งบการเงินได้
2. บอกวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงินได้
3. บอกที่มาของข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงินได้
4. อธิบายประโยชน์ของการวิเคราะห์งบการเงินได้
5. บอกข้อจำกัดของการวิเคราะห์งบการเงินได้
6. อธิบายขั้นตอนของการวิเคราะห์งบการเงินได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. เลือกเครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินได้ถูกต้องเหมาะสม

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. มีเจตคติและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และรอบคอบ
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

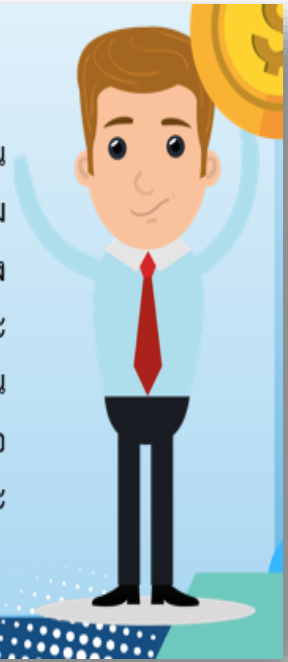
ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. เลือกเครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินแต่ละกิจกรรมทางธุรกิจและอธิบายความสำคัญได้
2. อธิบายเหตุผลของการเลือกใช้เครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินแต่ละประเภทได้

5. เนื้อหาสาระ

ความหมายของการวิเคราะห์งบการเงิน

การวิเคราะห์งบการเงิน หมายถึง กระบวนการค้นหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะทางการเงินของกิจการและผลการดำเนินงานของกิจการใดกิจการหนึ่งจากงบการเงินของกิจการนั้น พร้อมทั้งนำข้อเท็จจริงดังกล่าวมาประกอบการตัดสินใจ ซึ่งการวิเคราะห์งบการเงินเป็นเทคนิคอย่างหนึ่งในการประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานของผู้บริหาร ว่าเป็นไปตามเป้าหมายหรือไม่ และยังสามารถใช้เครื่องมือในการประเมินแผนงานเพื่อพิจารณาว่าหลังจากที่กิจการกำหนดแผนงาน และได้ปฏิบัติไปแล้ว ผลของการปฏิบัตินั้นเป็นไปตามเป้าหมายหรือไม่ ซึ่งจำเป็นต้องใช้เครื่องมือต่าง ๆ มาประเมินผลการดำเนินงานของบริษัทโดยพิจารณาจากงบการเงิน ให้ทราบถึงฐานะและความมั่นคงของบริษัทนั้น ๆ เพื่อประกอบการตัดสินใจลงทุน



5.1 ที่มาของข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน

ข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงินแบ่งออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่ ข้อมูลเชิงปริมาณและข้อมูลเชิงคุณภาพ

1. ข้อมูลเชิงปริมาณ ได้แก่ ข้อมูลที่ได้มาจากงบการเงิน สถิติ และรายงานตัวเลขต่างๆ ที่กิจการรวบรวมไว้ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจทางธุรกิจ งบการเงินที่นำมาใช้ในการวิเคราะห์ควรเป็นงบการเงินตั้งแต่สองปีขึ้นไป คืองบการเงินปัจจุบัน กับงบการเงินของปีที่ผ่านมาเพื่อใช้ในการเปรียบเทียบฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน ซึ่งข้อมูลเชิงปริมาณที่ใช้ประกอบด้วย

1) ฐานะการเงิน

ข้อมูลที่ใช้ในการพิจารณา	เรื่องที่วิเคราะห์	ผลลัพธ์จากการวิเคราะห์
1. สินทรัพย์ 2. หนี้สิน 3. ส่วนของเจ้าของกิจการ	1. ขนาดของกิจการ 2. ทรัพยากรที่ใช้ในการดำเนินงาน 3. ภาระผูกพันของกิจการ 4. ประมาณการหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น 5. จำนวนเงินทุนของกิจการ 6. โครงสร้างของเงินทุน	กิจการมีความมั่งคั่งในระดับใด มีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของ เจ้าของ เหมาะสมหรือไม่ “รวยหรือไม่รวย”

2) งบกำไรขาดทุน

ข้อมูลที่ใช้ในการพิจารณา	เรื่องที่วิเคราะห์	ผลลัพธ์จากการวิเคราะห์
1. รายได้ 2. ต้นทุน 3. ค่าใช้จ่าย 4. กำไร	1. ต้นทุนของกิจการ 2. อัตรากำไรขั้นต้น 3. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร 4. อัตรากำไรสุทธิ 5. ต้นทุนทางการเงิน 6. แนวโน้มการเจริญเติบโต	กิจการสามารถบริหารงานหรือ ดำเนินงานเก่งหรือไม่เก่ง “เก่งหรือไม่เก่ง”

3) งบกระแสเงินสด

ข้อมูลที่ใช้ในการพิจารณา	เรื่องที่วิเคราะห์	ผลลัพธ์จากการวิเคราะห์
1. เงินสดหมุนเวียน 2. กระแสเงินสดเข้า 3. กระแสเงินสดออก 4. กำไร	1. คุณภาพของการบริหารงาน 2. ความมั่นคงของกิจการ 3. ความสามารถในการจัดการเงิน 4. สภาพคล่องของกิจการ 5. กระแสเงินสดที่เพิ่มขึ้น จากการดำเนินงาน	กิจการมีเงินสดเพียงพอกับการ ดำเนินงานและการชำระหนี้หรือไม่ “รอดหรือไม่รอด”

4) งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

ข้อมูลที่ใช้ในการพิจารณา	เรื่องที่วิเคราะห์	ผลลัพธ์จากการวิเคราะห์
1. มูลค่าหุ้นพื้นฐาน 2. กำไรสะสม 3. เงินปันผล	1. การเปลี่ยนแปลงของทุน ระหว่างต้นงวดกับปลายงวด 2. กำไร (ขาดทุน) สะสม 3. อัตราผลตอบแทนต่อหุ้น 4. การจ่ายเงินปันผล	กิจการมีความมั่นคงมากน้อย ระดับใด “มั่นคงหรือไม่”

5)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อมูลที่ใช้ในการพิจารณา	เรื่องที่วิเคราะห์	ผลลัพธ์จากการวิเคราะห์
1. นโยบายทางบัญชี 2. รายละเอียดเพิ่มเติม	1. นโยบายที่ใช้ในการจัดทำบัญชี 2. สารสำคัญที่ไม่ได้แสดงในงบ 3. เหตุการณ์ที่ผิดปกติ	กิจการมีความโปร่งใสหรือไม่ ยึดหลักธรรมาภิบาลหรือไม่ “โปร่งใส มีธรรมาภิบาลหรือไม่”

2. ข้อมูลเชิงคุณภาพ เป็นข้อมูลที่รวบรวมจากหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ข้อมูลทางเศรษฐกิจ นโยบายส่งเสริมการลงทุน ภาวะการแข่งขันทางธุรกิจ สภาพสังคม กฎหมายและการเมืองการปกครอง เป็นต้น

5.2 วิธีวิเคราะห์งบการเงินตามแนวดิ่ง

การวิเคราะห์งบการเงินแนวดิ่ง สามารถวิเคราะห์ได้ 2 วิธี ได้แก่

- (1) การวิเคราะห์โครงสร้างรายการทั้งงบการเงิน
- (2) การวิเคราะห์โครงสร้างเฉพาะส่วนของงบการเงิน

1. การวิเคราะห์โครงสร้างรายการทั้งงบการเงิน เป็นการคำนวณยอดทุกรายการในงบการเงินจากฐานเดียวกัน โดยยอดรวมของรายการที่กำหนดให้เป็นร้อยละ 100 หรือ 100% จะเป็นยอดรายการหลัก หรือยอดที่มีค่าสูงสุดในงบการเงินนั้น ๆ ซึ่งแบ่งการวิเคราะห์ตามงบการเงิน ได้ดังนี้

1.1 งบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ การวิเคราะห์จะใช้ยอดขายสุทธิเป็นฐานกำหนดให้เป็นร้อยละ 100 และวิเคราะห์ดูว่ารายการต่างๆที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเป็นอัตราเท่าใดของยอดขายสุทธิ

1.) รายการในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบขั้นเดียว การวิเคราะห์จะใช้ยอดรายได้รวมเป็นตัวฐานกำหนดให้เป็นร้อยละ 100 และดูรายการต่างๆในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแบบขั้นเดียวเป็นอัตราร้อยละเท่าใดของยอดรายได้รวม ซึ่งบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์มักแสดงงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแบบขั้นเดียว

$$\text{ร้อยละของแต่ละรายการ} = \left(\frac{\text{ยอดจำนวนเงินของแต่ละรายการ}}{\text{ยอดรวมรายได้}} \right) \times 100$$

ยกตัวอย่างต่อไปนี้

รายได้	2565	2566
ขาย	1,543,200	1,896,880
กำไรจากการขายสินทรัพย์	<u>456,000</u>	<u>256,000</u>
รวมรายได้	1,999,200	2,152,880
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขาย	746,980	1,186,900
ค่าใช้จ่ายในการขาย	529,400	549,840
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>246,250</u>	<u>250,000</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>1,522,630</u>	<u>1,986,740</u>
กำไรก่อนภาษี	476,570	166,140
ภาษีเงินได้	<u>95,314</u>	<u>33,228</u>
กำไรสุทธิ	<u>381,256</u>	<u>132,912</u>

จากโจทย์ตัวอย่างงบกำไรขาดทุน สามารถคำนวณอัตราร้อยละของแต่ละรายการได้ดังนี้

รายได้	2565	2566
ขาย	77.19	88.11
กำไรจากการขายสินทรัพย์	<u>22.81</u>	<u>11.89</u>
รวมรายได้	100.00	100.00
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขาย	37.36	55.13
ค่าใช้จ่ายในการขาย	26.48	25.54
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>12.32</u>	<u>11.61</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>76.16</u>	<u>92.28</u>
กำไรก่อนภาษี	23.84	7.72
ภาษีเงินได้	<u>4.77</u>	<u>1.54</u>
กำไรสุทธิ	<u>19.07</u>	<u>6.17</u>

การแปลผลจากวิเคราะห์

(1) ในปี 2565 รายได้รวม 100 บาท ได้จาก การขายสินค้า 77.19 บาท และได้จากกำไรจากการขายสินทรัพย์ 22.81 บาท โยมีค่าใช้จ่ายดังนี้ ต้นทุนขาย 37.36 บาท ค่าใช้จ่ายในการขาย 26.48 บาท และค่าใช้จ่ายในการบริหาร 12.32 ภาษีเงินได้ 4.77 บาท ทำให้มีกำไรสุทธิ 19.07 บาท

(2) ในปี 2566 รายได้รวม 100 บาท ได้จาก การขาย 88.11 บาท และได้จากกำไรจากการขายสินทรัพย์ 11.89 บาท โดยมีค่าใช้จ่ายดังนี้ ต้นทุนขาย 55.13 บาท ค่าใช้จ่ายในการขาย 25.54 บาท และค่าใช้จ่ายในการบริหาร 11.61 บาท ภาษีเงินได้ 1.54 บาท ทำให้มีกำไรสุทธิ 6.17 บาท

(3) ถ้าเปรียบเทียบปี 2565 กับปี 2566 ทำให้ทราบว่า ต้นทุนขายในปี 2566 สูงขึ้น 17.77 บาท (จาก 37.36 เป็น 55.13) และส่งผลให้กำไรสุทธิลดลง 12.90 บาท (จาก 19.07 เป็น 6.17) หากวิเคราะห์รายการอื่นจะเห็นถึงในปี 2566 มีกำไรจากการขายสินทรัพย์ 11.89 บาท จึงวิเคราะห์ได้ว่าถ้าพิจารณาเฉพาะกิจกรรมหลัก โดยที่กิจการไม่ได้ขายสินทรัพย์ จะส่งผลให้กิจการ(ขาดทุน)สุทธิ(5.72) บาท (กำไรสุทธิ 6.17-กำไรขายสินทรัพย์ 11.89)

5.3 การวิเคราะห์แนวโน้ม

การวิเคราะห์แนวโน้ม (Trend Analysis) เรียกว่าหนึ่งว่าการวิเคราะห์ทางการเงินแนวนอน หมายถึง การวิเคราะห์ตัวเลขในงบการเงิน โดยมีการเปรียบเทียบกับที่ผ่านมาในอดีต ปัจจุบัน และใช้คาดคะเนแนวโน้ม ธุรกิจในอนาคต ซึ่งต้องกำหนดให้ตัวเลขของปีใดปีหนึ่งเป็นปีฐาน

การวิเคราะห์แนวโน้ม (Trend Analysis) เป็นการวิเคราะห์ทางการเงินอีกประเภทหนึ่ง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เห็นการเจริญเติบโตหรืออัตราการเพิ่ม และการลดของรายการในงบการเงิน สามารถทำได้ทั้งในรูปของจำนวนเงินและในรูปอัตราร้อยละ ซึ่งวิธีการคำนวณอาจดูการเปลี่ยนแปลงเทียบกับปีต่อปี หรือใช้ปีหนึ่งเป็นปีฐานแล้วดูว่าในปีอื่นๆ

เปลี่ยนแปลงอย่างไรเมื่อเทียบกับปีฐาน โดยนำรายการที่สนใจมาเปรียบเทียบกับรายการเดียวกัน ของปีก่อนหรือของไตรมาสก่อน เพื่อให้เห็นการเปลี่ยนแปลงและแนวโน้มของรายการนั้น ๆ

สูตรในการคำนวณ

$$\text{อัตราร้อยละของปีฐาน} = \left(\frac{\text{ข้อมูลปีวิเคราะห์}}{\text{ข้อมูลปีฐาน}} \right) \times 100$$

ความสำคัญของการวิเคราะห์ทางการเงินตามแนวนอน เป็นการวิเคราะห์การเจริญเติบโตหรือแนวโน้ม การวิเคราะห์ทางการเงินโดยใช้ข้อมูลปีใดปีหนึ่งอาจทำให้ไม่ได้ข้อมูลที่มีความหมายเพียงพอ เนื่องจากผู้วิเคราะห์ไม่สามารถทราบได้ข้อมูลที่มีค่ามากหรือน้อย เพราะไม่มีเกณฑ์ในการเปรียบเทียบ การวิเคราะห์ทางการเงินตามแนวนอน หรือการวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงงบการเงิน เป็นการเปรียบเทียบยอดต่างๆ ในงบกำไรขาดทุน และงบฐานะการเงินกับปีอื่นๆ ซึ่งจะทำให้ผู้วิเคราะห์ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงรายการต่างๆ และหากทำการวิเคราะห์ความเปลี่ยนแปลงหลายปี จะทำให้ทราบแนวโน้มของรายการนั้น ๆ

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัด

คำชี้แจง :

1. ให้ผู้เรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1. อธิบายความหมายของการวิเคราะห์งบการเงิน
2. วัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงินมีอะไรบ้าง อธิบาย
3. ข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงินมาจากที่ใดบ้าง อธิบาย
4. ประโยชน์ของการวิเคราะห์งบการเงินมีอะไรบ้าง อธิบาย
5. ข้อจำกัดของการวิเคราะห์งบการเงินมีอะไรบ้าง อธิบาย
6. อธิบายเครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน
7. อธิบายขั้นตอนวิเคราะห์งบการเงิน
8. ข้อมูลที่นำมาวิเคราะห์งบกระแสเงินสดประกอบอะไรบ้าง อธิบาย
9. การวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของกิจการกับผลการดำเนินการของคู่แข่งจำเป็นต้องใช้เครื่องมือใดในการวิเคราะห์ อธิบาย
10. หากเลือกใช้เครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินไม่ถูกต้องจะส่งผลอย่างไรต่อการการใช้ประโยชน์จากงบการเงิน

แบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 2

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. วิธีการรับรู้รายได้, วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา คือข้อใด
 - ก. หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 - ข. นโยบายการทำบัญชี
 - ค. ลักษณะของรายงานทางการเงิน
 - ง. วิธีการปฏิบัติการรายงานทางการเงิน
2. Cash flow statement คือข้อใด
 - ก. แสดงฐานะทางการเงินของกิจการ
 - ข. แสดงผลการดำเนินงานของกิจการ
 - ค. แสดงการได้มาและใช้ไปของเงินสด
 - ง. แสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ
3. ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน ข้อใดคือลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน
 - ก. ความสามารถเปรียบเทียบได้
 - ข. ความสามารถยืนยันความถูกต้องได้

- ค. ความทันเวลา
 - ง. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
4. ตามกฎหมายได้กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องยื่นงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการ อยากรทราบว่า ธุรกิจใดต้องนำส่ง งบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ หมายเหตุประกอบงบการเงิน และงบการเงินเปรียบเทียบ
- ก. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน
 - ข. บริษัทจำกัด
 - ค. บริษัทมหาชนจำกัด
 - ง. กิจการร่วมค้า
5. กระบวนการค้นหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ พร้อมนำข้อเท็จจริงมาประกอบการตัดสินใจ คือข้อใด
- ก. การวิเคราะห์รายการค้า
 - ข. การวิเคราะห์งบการเงิน
 - ค. การวิเคราะห์ข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่าย
 - ง. การวิเคราะห์ข้อมูลการเงิน
6. วัตถุประสงค์ในการวิเคราะห์งบการเงิน สำหรับกลุ่มพนักงาน คือข้อใด
- ก. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน
 - ข. เพื่อวิเคราะห์กำไรต่อหุ้น
 - ค. เพื่อตัดสินใจในการให้กู้ยืม
 - ง. เพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการจ่ายเงินเดือน
7. ข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน แบ่งออกเป็นกี่ประเภท
- ก. 2 ประเภท
 - ข. 3 ประเภท
 - ค. 4 ประเภท
 - ง. 5 ประเภท
8. ข้อมูลที่ได้มาจากงบการเงิน สถิติ และรายงานตัวเลขต่าง ๆ ที่กิจการรวบรวมไว้ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจทางธุรกิจ คือข้อใด
- ก. ข้อมูลเชิงคุณภาพ
 - ข. ข้อมูลเชิงปริมาณ
 - ค. ข้อมูลเชิงปริมาณและคุณภาพ
 - ง. ข้อมูลเชิงสารสนเทศ

9. งบฐานะการเงิน เรื่องที่วิเคราะห์ คือข้อใด

- ก. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร
- ข. อัตรากำไรขั้นต้น
- ค. ต้นทุนของกิจการ
- ง. ทรัพยากรที่ใช้ในการดำเนินงาน

10. งบกระแสเงินสด ผลลัพธ์จากการวิเคราะห์ คือข้อใด

- ก. กิจการมีความมั่นคงมากน้อยระดับใด
- ข. กิจการมีเงินสดเพียงพอต่อการดำเนินงานและการชำระหนี้หรือไม่
- ค. กิจการสามารถบริหารงานหรือดำเนินงานเก่งหรือไม่เก่ง
- ง. กิจการมีความมั่งคั่งในระดับใดมีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น เหมาะสมหรือไม่

11. ผลลัพธ์จากการวิเคราะห์ “กิจการมีความมั่นคงมากน้อยระดับใด” คือข้อใด

- ก. งบฐานะการเงิน
- ข. งบกำไรขาดทุน
- ค. งบกระแสเงินสด
- ง. งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

12. เรื่องที่วิเคราะห์ “นโยบายที่ใช้ในการจัดทำบัญชี” ผลลัพธ์จากการวิเคราะห์ “กิจการมีความโปร่งใสหรือไม่ยึดหลักธรรมาภิบาลหรือไม่” คือข้อใด

- ก. งบฐานะการเงิน
- ข. งบกำไรขาดทุน
- ค. งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- ง. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

13. การวิเคราะห์ที่แสดงแต่ละรายการในงบการเงินเป็นสัดส่วน ร้อยละของรายการฐาน (Base amount) ในงบการเงินนั้นๆ เพื่อให้เข้าใจโครงสร้างของงบการเงินและเปรียบเทียบสัดส่วนของแต่ละรายการได้ คือข้อใด

- ก. การวิเคราะห์แบบแนวดิ่งหรือแนวนิ่ง
- ข. การวิเคราะห์โดยวิธีอัตราร้อยละของแนวนิ่ง
- ค. การวิเคราะห์โดยวิธีอัตราส่วนทางการเงิน
- ง. การวิเคราะห์โดยวิธีแนวนอน

14. การนำข้อมูลตัวเลขจากงบการเงินของบริษัทมาคำนวณหาความสัมพันธ์ระหว่างรายการต่าง ๆ คือข้อใด

- ก. การวิเคราะห์แบบแนวดิ่งหรือแนวนิ่ง
- ข. การวิเคราะห์โดยวิธีอัตราร้อยละของแนวนิ่ง
- ค. การวิเคราะห์โดยวิธีอัตราส่วนทางการเงิน
- ง. การวิเคราะห์โดยวิธีแนวนอน

15. ข้อใดไม่ใช่การวิเคราะห์โดยวิธีอัตราส่วนทางการเงิน

- ก. เปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา
- ข. อัตราส่วนทางการเงินของคู่แข่ง
- ค. อัตราส่วนเฉลี่ยของอุตสาหกรรม
- ง. เปรียบเทียบสัดส่วนต่อยอดขายหรือสัดส่วนต่อสินทรัพย์

16. จงเรียงลำดับขั้นตอนวิเคราะห์งบการเงิน

- 1. ทำความเข้าใจกับกิจการและคุณภาพของการบริหารกิจการที่พึงประสงค์
- 2. ดำเนินกระบวนการวิเคราะห์งบการเงิน
- 3. กำหนดวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์
- 4. การสรุปข้อเท็จจริงที่พบ และผลการวิเคราะห์
- 5. การศึกษาสภาพธุรกิจ อุตสาหกรรม และกิจการที่จะประเมินโดยรวมเพื่อให้เข้าใจสภาพแวดล้อมโดยรวม

ก. 3, 2, 1, 4, 5

ข. 3, 1, 4, 5, 2

ค. 3, 5, 1, 2, 4

ง. 3, 1, 5, 2, 4

17. การวิเคราะห์งบการเงินแนวนั่ง เป็นเครื่องมือที่มีประโยชน์อย่างไร

- ก. ช่วยให้เห็นโครงสร้างสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น
- ข. ช่วยให้เห็นโครงสร้างต้นทุนและค่าใช้จ่ายได้ชัดเจนขึ้น
- ค. ทราบสัดส่วนต่างๆ ในงบการเงินที่วิเคราะห์ว่ามีจำนวนมากน้อยเพียงใด
- ง. ถูกทุกข้อ

18. “ถ้าลงทุนในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนมากกว่าส่งสัญญาณว่าจะคืนทุนได้ต้องใช้ระยะเวลานานกว่า” เป็นการวิเคราะห์งบการเงินแนวนั่งในกิจกรรมใด

- ก. กิจกรรมการลงทุน
- ข. กิจกรรมการดำเนินงาน
- ค. กิจกรรมการจัดหาเงินทุน
- ง. กิจกรรมการระดมทรัพย์

19. ข้อใดเป็นประโยชน์ของการวิเคราะห์งบการเงินตามแนวดิ่ง

- ก. ช่วยให้สังเกตเห็นการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญอย่างชัดเจน
- ข. ทำให้ทราบถึงโครงสร้างงบการเงินของปีนั้น ๆ
- ค. ทำให้ทราบโครงสร้างฐานะทางการเงินแล้วสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงินของกิจการได้
- ง. ถูกทุกข้อ

20. ในการวิเคราะห์โครงสร้างรายการทั้งงบการเงิน ของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จะต้องกำหนดให้รายการใดเป็น ร้อยละ 100

- ก. ยอดขายสุทธิ
- ข. ยอดกำไรสุทธิ
- ค. ยอดต้นทุนขาย
- ง. ยอดค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

จากงบกำไรขาดทุนต่อไปนี้ ใช้ตอบคำถาม ข้อ 31 – 32

ขาย	692,000
ต้นทุนขาย	(300,000)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(200,000)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(60,000)
ภาษีเงินได้	<u>(20,000)</u>
กำไรสุทธิ	<u>92,000</u>

21. วิเคราะห์โครงสร้างรายการทั้งงบการเงิน ค่าใช้จ่ายในการขายตรงตามข้อใด

- ก. ร้อยละ 54
- ข. ร้อยละ 36
- ค. ร้อยละ 43
- ง. ร้อยละ 29

22. วิเคราะห์โครงสร้างรายการเฉพาะส่วนค่าใช้จ่ายรายการต้นทุนขายตรงตามข้อใด

- ก. ร้อยละ 54
- ข. ร้อยละ 36
- ค. ร้อยละ 43
- ง. ร้อยละ 29

จากงบฐานะการเงินต่อไปนี้ ใช้ตอบคำถามข้อ 23 –

บริษัท ไทยสามัคคี จำกัด

งบฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

สินทรัพย์

เงินสด	453,800
เงินฝากธนาคาร	1,138,800
ลูกหนี้บัตรเครดิต	512,400
ลูกหนี้การค้า	799,600
สินค้าคงเหลือ	<u>3,085,360</u>

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	5,989,960
อุปกรณ์สำนักงาน	4,493,840
เครื่องตกแต่ง	300,000
รถยนต์	2,000,000
อาคารสำนักงาน	6,000,000
ที่ดิน	10,000,000
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	22,793,840
รวมสินทรัพย์	28,783,800
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	
เจ้าหนี้การค้า	3,795,800
เงินเบิกเกินบัญชี	5,000,000
รวมหนี้สินหมุนเวียน	8,795,800
เงินกู้ระยะยาว	10,000,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	10,000,000
รวมหนี้สิน	18,795,800
หุ้นสามัญ	8,000,000
กำไรสะสม	1,988,000
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	9,988,000
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	28,783,800

23. วิเคราะห์โครงสร้างรายการทั้งงบการเงิน รายการหนี้สินหมุนเวียนตรงตามข้อใด

- ก. ร้อยละ 34.74
- ข. ร้อยละ 30.56
- ค. ร้อยละ 46.80
- ง. ร้อยละ 65.30

24. วิเคราะห์โครงสร้างรายการทั้งงบการเงิน รายการสินค้าคงเหลือตรงตามข้อใด

- ก. ร้อยละ 10.72
- ข. ร้อยละ 15.61
- ค. ร้อยละ 19.72
- ง. ร้อยละ 51.51

25. วิเคราะห์โครงสร้างรายการเฉพาะส่วนสินทรัพย์หมุนเวียนรายการสินค้าคงเหลือตรงตามข้อใด

- ก. ร้อยละ 10.72
- ข. ร้อยละ 15.61
- ค. ร้อยละ 19.72

ง. ร้อยละ 51.51

26. การวิเคราะห์แนวโน้ม (Trend Analysis) ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ใดเป็นหลัก

- ก. วิเคราะห์สัดส่วนของแต่ละรายการในงบการเงิน
- ข. คำนวณอัตราส่วนสภาพคล่องและอัตราทำกำไร
- ค. เปรียบเทียบงบการเงินระหว่างบริษัทต่างอุตสาหกรรม
- ง. ดูการเปลี่ยนแปลงของรายการทางการเงินตามช่วงเวลา

27. ในการวิเคราะห์แนวโน้ม ปีที่ถูกกำหนดให้มีค่าเป็น 100 % เรียกว่าอะไร

- ก. ปีปัจจุบัน
- ข. ปีเปรียบเทียบ
- ค. ปีฐาน (Base Year)
- ง. ปีงบประมาณ

28. ถ้ารายได้ปี 2566 = 1,000,000 บาท (ปีฐาน), ปี 2567 = 1,200,000 บาท ค่าแนวโน้มของรายได้ในปี 2567 คือเท่าใด

- ก. 83 %
- ข. 100 %
- ค. 120 %
- ง. 150 %

29. ข้อใดไม่ใช่ขั้นตอนในการวิเคราะห์แนวโน้ม

- ก. เลือกปีฐาน
- ข. แปลงทุกรายการให้เป็นร้อยละของสินทรัพย์รวม
- ค. คำนวณค่าร้อยละของรายการในแต่ละปีเทียบกับปีฐาน
- ง. วิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงเพื่อหาแนวโน้มการเติบโตหรือหดตัว

30. หากกำไรสุทธิในปีฐาน = 200,000 บาท และในปีปัจจุบัน = 160,000 บาท ค่าแนวโน้มของกำไรสุทธิคือข้อใด

- ก. 80 %
- ข. 100 %
- ค. 120 %
- ง. 150 %

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

7.1 รุ่งนภา โคตรเวียง รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน : สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์, 2567.

7.2 เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง <https://aimphan.co.th/>

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยแบบฝึกหัด

1.1.1 อธิบายความหมายและความสำคัญของรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงิน(Financial Reporting) หมายถึง การนำเสนองบการเงิน (Financial Statement) ซึ่งมาตามฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน ระบุว่า งบการเงินต้องแสดง (1) ฐานะการเงิน (2) ผลการดำเนินงานทางการเงิน และ (3) กระแสเงินสดของกิจการ โดยถูกต้อง ดังนั้น งบการเงินจึงเป็นรายงานการเงินที่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการได้ ซึ่งข้อมูลดังกล่าวเป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

1.1.2 วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงินมีอะไรบ้าง อธิบาย

รายงานทางการเงินที่ธุรกิจได้จัดทำขึ้น มีวัตถุประสงค์ทั่วไป คือ ให้ข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน (เจ้าของ) ผู้ที่ต้องการลงทุน เจ้าหนี้ หรือบุคคลอื่นทั่วไป ดังนี้

- 1.) ผู้ลงทุนจะใช้ในการตัดสินใจว่าควรลงทุนในธุรกิจนั้นต่อไปหรือไม่
- 2.) เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า สถาบันหรือบุคคลที่ให้กู้เงิน จะใช้ในการตัดสินใจว่าควรทำธุรกิจด้วยหรือไม่
- 3.) บุคคลทั่วไป จะใช้รายงานในการตัดสินใจในส่วนที่เกี่ยวข้อง เช่น
 - กระทรวงพาณิชย์ใช้ในการควบคุมดูแลกิจการ
 - กรมสรรพากรใช้ในการจัดเก็บภาษี
 - นักวิเคราะห์การลงทุนจะใช้ในการแจ้งการให้คำแนะนำในการลงทุนตลาดหลักทรัพย์ เป็นต้น

1.1.3 องค์ประกอบที่สมบูรณ์ของงบการเงินประกอบด้วยอะไรบ้าง อธิบาย

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 13/2566 ลงวันที่ 12 กรกฎาคม 2566 มีผลบังคับใช้ 1 มกราคม 2567 ระบุว่า งบการเงินฉบับสมบูรณ์ ประกอบด้วย

1. งบฐานะการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา
2. งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับรอบระยะเวลา
3. งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับรอบระยะเวลา
4. งบกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลา

5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยข้อมูลนโยบายการบัญชีและข้อมูล
ที่ให้คำอธิบายอื่นที่มีสาระสำคัญ และข้อมูลเปรียบเทียบของรอบระยะเวลาก่อนตามที่
ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 38 และ 38 ก และ
6. งบฐานะการเงิน ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาก่อน เมื่อกิจการได้นำนโยบายการบัญชี
ใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง หรือการปรับย้อนหลังรายการในงบการเงิน หรือเมื่อกิจการ
มีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินตามย่อหน้าที่ 40 ก ถึง 40 ง

1.1.4 หมายเหตุประกอบงบการเงิน จัดทำขึ้นเพื่อประโยชน์ในเรื่องใดบ้าง อธิบาย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (Notes to Financial Statement) เป็นข้อมูลที่แสดง
เพิ่มเติมต่อจากข้อมูลที่แสดงในงบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
ซึ่งข้อมูลเพิ่มเติมที่ผู้อ่านงบ ไม่ได้เห็นจาก งบการเงิน แต่เป็นข้อมูลเพิ่มเติมที่จะทำให้เห็นรายละเอียด
ของรายการในงบการเงิน นโยบายการทำบัญชีที่กิจการใช้ เช่น วิธีการรับรู้รายได้ วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา
รวมทั้งภาระผูกพันในอนาคต ความเสี่ยงด้านเครดิตความฟุ้งเฟ้อ ซึ่งหมายเหตุประกอบงบการเงิน
จะช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถวางแผนและตัดสินใจได้ในหลายๆ เรื่อง

1.1.5 จงอธิบายการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทาง การเงิน

มาตรฐานรายงานทางการเงิน หมายถึง มาตรฐานและการตีความที่ออกโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐาน
การบัญชีซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการ
รายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการบัญชี

งบการเงินต้องแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการโดยถูกต้องตามที่
ควรซึ่งการแสดงผลข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรคือ

1. การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผลกระทบของรายการ เหตุการณ์อื่นๆ และสถานการณ์ต่างๆ ตาม
คำนิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับการ
การรายงานทางการเงิน

2. การนำเสนองบการเงินซึ่งได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและ

3. มีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสมแก่กรณี

งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ต้องเปิดเผยถึงการถือปฏิบัติตามมาตรฐาน
ดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างชัดเจนโดยไม่มีเงื่อนไข กิจการต้องไม่อธิบายว่างบการเงินได้
จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ถ้างบการเงินดังกล่าวได้จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดทั้งหมดใน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

1.1.6 จงอธิบายถึงสมการบัญชีเชื่อมโยงกับงบการเงินประเภทใดอธิบาย

สมการบัญชี (สินทรัพย์=หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น) เชื่อมโยงกับ งบฐานะการเงิน ประกอบด้วยข้อมูลเกี่ยวกับ มูลค่าสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันสิ้นงวด ซึ่งข้อมูลดังกล่าวจะทำให้ ผู้ใช้งบการเงิน ทราบถึงฐานะทางการเงิน ของกิจการ ณ วันสิ้นงวดปัจจุบัน โดยข้อมูลเกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ผู้ใช้งบฐานะการเงิน สามารถนำมาใช้คำนวณ อัตราส่วนต่างๆ สำหรับใช้วิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน และเนื่องจากการนำเสนอ งบฐานะการเงินจะต้องมีการนำเสนอเปรียบเทียบบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันสิ้นงวด บัญชีปัจจุบันกับยอดคงเหลือบัญชี ณ วันสิ้นงวดปีก่อน ผู้ใช้งบการเงินจะสามารถเปรียบเทียบและใช้ข้อมูลในอดีตเพื่อพยากรณ์ข้อมูลทางการเงินของกิจการในอนาคตได้

1.1.7 จงสรุปเป็นตารางถึงนิติบุคคลประเภทต่างๆว่ามีหน้าที่นำส่งงบการเงินอะไรบ้างต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

นิติบุคคลที่จดทะเบียนแล้วมีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเป็นประจำทุกปี ไม่ว่าจะดำเนินกิจการหรือไม่ ตามกฎหมายได้กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องยื่นงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าดังนี้

ประเภทธุรกิจ	งบฐานะการเงิน	งบกำไรขาดทุน	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	งบกระแสเงินสด	หมายเหตุประกอบงบการเงิน	งบการเงินเปรียบเทียบ
ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	✓	✓				✓	✓
บริษัทจำกัด	✓	✓		✓		✓	✓
บริษัทจำกัดมหาชน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
นิติบุคคลต่างประเทศ	✓	✓		✓		✓	✓
กิจการร่วมค้า	✓	✓		✓		✓	✓

1.1.8 จงอธิบายประโยชน์ของงบการเงิน

งบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน การใช้รายงานทางการเงินในการตัดสินใจนั้น ผู้ที่ใช้รายงานทางการเงิน ต้องมีความเข้าใจในธุรกิจและกิจกรรมทางเศรษฐกิจ และต้องศึกษาข้อมูลที่มีในรายงานให้เข้าใจก่อนการตัดสินใจ นอกจากนั้น รายงานทางการเงิน ยังช่วยในการประเมินความสามารถของกิจการในการได้รับเงินสดในอนาคต ระยะเวลา รวมทั้งความแน่นอนที่จะได้รับด้วย และยังช่วยในการประเมินความสามารถในการชำระหนี้ การจ่ายดอกเบี้ย รวมทั้ง การชำระคืนเงินต้น และการจ่ายเงินปันผล ด้วย

1.1.9 ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานของงบการเงิน คืออะไร ประกอบด้วยอะไรบ้าง

ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน เป็น คุณลักษณะที่ผู้จัดทำรายงานทางการเงินควรให้ความสำคัญ เนื่องจากทำให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินมี ประโยชน์ต่อผู้ใช้ เพื่อใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ประกอบด้วย

1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลนั้นต้องสามารถใช้ในการประเมินเหตุการณ์ในอดีต หรือเรียกได้ว่ามี

"คุณค่าทางการยืนยัน" คือการที่ข้อมูลนั้นสามารถใช้ประเมินเหตุการณ์ในอดีตได้

"ความมีนัยสำคัญ" (Materiality) ซึ่งข้อมูลจะถือว่ามีความสำคัญ หากการไม่แสดงข้อมูล หรือการแสดงข้อมูลที่ผิดพลาดมีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจและความมีนัยสำคัญขึ้นอยู่กับขนาดของรายการ หรือขนาดของความผิดพลาดที่เกิดขึ้นภายใต้สภาพการณ์เฉพาะซึ่งต้องพิจารณาเป็นกรณีๆ ไป และ ความมีนัยสำคัญ(Materiality)เป็นสิ่งที่ต้องพิจารณา

2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Presentation)หมายถึงข้อมูลที่ แสดงในงบการเงิน ต้องแสดงตามความเป็นจริงที่ควรแสดง ดังนี้

(1) ความครบถ้วน (Completeness)

(2) ความเป็นกลาง (neutrality)

น่าเชื่อถือ มีความเป็นกลางปราศจากความลำเอียง

เนื่องจากงบการเงินจัดทำขึ้นเพื่อนำไปใช้ประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่าย

ต้องให้หลักฐานและข้อเท็จจริงอันเที่ยงธรรมที่ยอมรับและเชื่อได้

(3) ความระมัดระวัง (Prudence)

(4) เน้นหาสำคัญกว่ารูปแบบ (Substance Over Form)

1.1.10 ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของงบการเงิน คืออะไร ประกอบด้วยอะไรบ้าง

ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) นอกจากข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมแล้ว ข้อมูลทางการเงินยังสามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้นด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ซึ่งประกอบด้วย 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้

1. ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกัน หรือเปรียบเทียบระหว่างกิจการ ได้ซึ่งทำให้สามารถทราบแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ ดังนั้นการจัดแสดงหรือ จัดประเภทรายการในรูปแบบเดียวกันจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ยกเว้นแต่ลักษณะการดำเนินงานของกิจการเปลี่ยนแปลงไปอย่าง เป็นสาระสำคัญ เช่น กรณีที่มีการซื้อหรือขายกิจการเกิดขึ้นกิจการเห็นว่าการเปลี่ยนแปลงการแสดงผลและจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่จะทำให้การแสดงผลงบการเงินมีความเหมาะสมขึ้น

2. ความสามารถยืนยันความถูกต้องได้ (Verifiability) หมายความว่า ผู้ใช้งบการเงินที่แตกต่างกัน ทั้ง ระดับความรู้และความเป็นอิสระ มีความเห็นที่ ยอมรับร่วมกันได้ แม้ว่าความเห็นจะไม่เหมือนกัน อย่างสมบูรณ์ก็ตาม แสดงว่าอาจมีความเห็น แตกต่างกันอย่างไม่มีสาระสำคัญเกิดขึ้น

3. ความทันเวลา (Timeliness) กิจการต้องเสนอข้อมูลที่ทันเวลาเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ในเวลาที่ต้องการ อย่างไรก็ตามการนำเสนอข้อมูลเพื่อให้ได้ทันเวลาอาจทำให้ข้อมูลขาดความครบถ้วน ซึ่งอาจส่งผลต่อความเชื่อถือได้ลดลง เป็นต้น

4. ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึงข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูล ดังนั้น จึงต้องมีข้อสมมุติฐานว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าว จึงไม่ใช่เหตุผลที่จะละเว้นการแสดงผลข้อมูลที่แม้ว่าจะมีความซับซ้อน เพียงเพื่อเหตุผลที่ว่าข้อมูลดังกล่าว ยากเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินบางคนจะเข้าใจ

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 2

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. วิธีการรับรู้รายได้, วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา คือข้อใด

ตอบ ข. นโยบายการทำบัญชี

2. Cash flow statement คือข้อใด

ตอบ ค. แสดงการได้มาและใช้ไปของเงินสด

3. ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน ข้อใดคือลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน

ตอบ ง. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

4. ตามกฎหมายได้กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องยื่นงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการ อยากราบว่า ธุรกิจใดต้องนำส่ง งบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ หมายเหตุประกอบงบการเงิน และงบการเงินเปรียบเทียบ

ตอบ ก. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน

5. กระบวนการค้นหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ พร้อมนำข้อเท็จจริงมาประกอบการตัดสินใจ คือข้อใด

ตอบ ข. การวิเคราะห์งบการเงิน

6. วัตถุประสงค์ในการวิเคราะห์งบการเงิน สำหรับกลุ่มพนักงาน คือข้อใด

ตอบ ง. เพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการจ่ายเงินเดือน

7. ข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน แบ่งออกเป็นกี่ประเภท

ตอบ ก. 2 ประเภท

8. ข้อมูลที่ได้มาจากงบการเงิน สถิติ และรายงานตัวเลขต่าง ๆ ที่กิจการรวบรวมไว้ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจทางธุรกิจ คือข้อใด

ตอบ ข. ข้อมูลเชิงปริมาณ

9. งบฐานะการเงิน เรื่องที่วิเคราะห์ คือข้อใด

ตอบ ง. ทรัพยากรที่ใช้ในการดำเนินงาน

10. งบกระแสเงินสด ผลลัพธ์จากการวิเคราะห์ คือข้อใด

ตอบ ข. กิจการมีเงินสดเพียงพอกับการดำเนินงานและการชำระหนี้หรือไม่

11. ผลลัพธ์จากการวิเคราะห์ “กิจการมีความมั่นคงมากน้อยระดับใด” คือข้อใด

ตอบ ง. งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

12. เรื่องที่วิเคราะห์ “นโยบายที่ใช้ในการจัดทำบัญชี” ผลลัพธ์จากการวิเคราะห์ “กิจการมีความโปร่งใสหรือไม่ยึดหลักธรรมาภิบาลหรือไม่” คือข้อใด

ตอบ ง. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

13. การวิเคราะห์ที่แสดงแต่ละรายการในงบการเงินเป็นสัดส่วน ร้อยละของรายการฐาน (Base amount) ในงบการเงินนั้นๆ เพื่อให้เข้าใจโครงสร้างของงบการเงินและเปรียบเทียบสัดส่วนของแต่ละรายการได้ คือข้อใด

ตอบ ก. การวิเคราะห์แบบแนวดิ่งหรือแนวนิ่ง

14. การนำข้อมูลตัวเลขจากงบการเงินของบริษัทมาคำนวณหาความสัมพันธ์ระหว่างรายการต่าง ๆ คือข้อใด

ตอบ ค. การวิเคราะห์โดยวิธีอัตราส่วนทางการเงิน

ง. การวิเคราะห์โดยวิธีแนวนอน

15. ข้อใดไม่ใช่การวิเคราะห์โดยวิธีอัตราส่วนทางการเงิน

ตอบ ง. เปรียบเทียบสัดส่วนต่อยอดขายหรือสัดส่วนต่อสินทรัพย์

16. จงเรียงลำดับขั้นตอนวิเคราะห์งบการเงิน

1. ทำความเข้าใจกับกิจการและคุณภาพของการบริหารกิจการที่พึงประสงค์
2. ดำเนินกระบวนการวิเคราะห์งบการเงิน
3. กำหนดวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์
4. การสรุปข้อเท็จจริงที่พบ และผลการวิเคราะห์
5. การศึกษาสภาพธุรกิจ อุตสาหกรรม และกิจการที่จะประเมินโดยรวมเพื่อให้เข้าใจสภาพแวดล้อมโดยรวม

ตอบ ค. 3, 5, 1, 2, 4

17. การวิเคราะห์งบการเงินแนวดิ่ง เป็นเครื่องมือที่มีประโยชน์อย่างไร

ตอบ ง. ถูกทุกข้อ

18. “ถ้าลงทุนในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนมากกว่าส่งสัญญาณว่าจะคืนทุนได้ต้องใช้ระยะเวลานานกว่า” เป็นการวิเคราะห์งบการเงินแนวดิ่งในกิจกรรมใด

ตอบ ข. กิจกรรมการดำเนินงาน

19. ข้อใดเป็นประโยชน์ของการวิเคราะห์งบการเงินตามแนวดิ่ง

ตอบ ง. ถูกทุกข้อ

20. ในการวิเคราะห์โครงสร้างรายการทั้งงบการเงิน ของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จะต้องกำหนดให้รายการใดเป็นร้อยละ 100

ตอบ ก. ยอดขายสุทธิ

จากงบกำไรขาดทุนต่อไปนี้ ใช้ตอบคำถาม ข้อ 21 – 22

ขาย	692,000
ต้นทุนขาย	(300,000)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(200,000)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(60,000)
ภาษีเงินได้	(20,000)
กำไรสุทธิ	<u>92,000</u>

21. วิเคราะห์โครงสร้างรายการทั้งงบการเงิน ค่าใช้จ่ายในการขายตรงตามข้อใด
 ตอบ ง. ร้อยละ 29 **วิธีการคำนวณ** $(200,000 / 692,000) \times 100 = 29 \%$
22. วิเคราะห์โครงสร้างรายการเฉพาะส่วนค่าใช้จ่ายรายการต้นทุนขายตรงตามข้อใด
 ตอบ ค. ร้อยละ 43 **วิธีการคำนวณ** $(300,000 / 692,000) \times 100 = 43 \%$
23. วิเคราะห์โครงสร้างรายการทั้งงบการเงิน รายการหนี้สินหมุนเวียนตรงตามข้อใด
 ตอบ ข. ร้อยละ 30.56
วิธีการคำนวณ $(8,795,800 / 28,783,800) \times 100 = 30.56 \%$
24. วิเคราะห์โครงสร้างรายการทั้งงบการเงิน รายการสินค้าคงเหลือตรงตามข้อใด
 ตอบ ก. ร้อยละ 10.72
วิธีการคำนวณ $(3,085,360 / 28,783,800) \times 100 = 10.72 \%$
25. วิเคราะห์โครงสร้างรายการเฉพาะส่วนสินทรัพย์หมุนเวียนรายการสินค้าคงเหลือตรงตามข้อใด
 ตอบ ง. ร้อยละ 51.51
วิธีการคำนวณ $(3,085,360 / 5,989,960) \times 100 = 51.51 \%$
26. การวิเคราะห์แนวโน้ม (Trend Analysis) ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ใดเป็นหลัก
 ตอบ ง. ดูการเปลี่ยนแปลงของรายการทางการเงินตามช่วงเวลา
27. ในการวิเคราะห์แนวโน้ม ปีที่ถูกกำหนดให้มีค่าเป็น 100 % เรียกว่าอะไร
 ตอบ ค. ปีฐาน (Base Year)
28. ถ้ารายได้ปี 2566 = 1,000,000 บาท (ปีฐาน), ปี 2567 = 1,200,000 บาท ค่าแนวโน้มของรายได้ในปี 2567 คือเท่าใด
 ตอบ ค. 120 %
วิธีการคำนวณ $(1,200,000 / 1,000,000) \times 100 = 120 \%$
29. ข้อใดไม่ใช่ขั้นตอนในการวิเคราะห์แนวโน้ม
 ตอบ ข. แปลงทุกรายการให้เป็นร้อยละของสินทรัพย์รวม
30. หากกำไรสุทธิในปีฐาน = 200,000 บาท และในปีปัจจุบัน = 160,000 บาท ค่าแนวโน้มของกำไรสุทธิคือข้อใด
 ก. 80 %
วิธีการคำนวณ $(160,000 / 200,000) \times 100 = 80 \%$

	ใบกิจกรรมที่ 2	บทเรียนที่ 2
	รหัสวิชา : 30201-2011	สอนครั้งที่ 3-6
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน	
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานวิเคราะห์งบการเงิน	ทฤษฎี 8 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานวิเคราะห์งบการเงิน		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

เลือกเครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินได้เหมาะสมกับการใช้งานของตัวเลขทางการเงิน ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

- 3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับรายงานทางการเงินและเครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน
- 3.2 วิเคราะห์และแปลผลงบการเงินโดยใช้เครื่องมือที่เหมาะสม

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์งบการเงินได้
2. บอกวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงินได้
3. บอกที่มาของข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงินได้
4. อธิบายประโยชน์ของการวิเคราะห์งบการเงินได้
5. บอกข้อจำกัดของการวิเคราะห์งบการเงินได้
6. อธิบายขั้นตอนของการวิเคราะห์งบการเงินได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. เลือกเครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินได้ถูกต้องเหมาะสม

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. มีเจตคติและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และรอบคอบ
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. เลือกเครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินแต่ละกิจกรรมทางธุรกิจและอธิบายความสำคัญได้
2. อธิบายเหตุผลของการเลือกใช้เครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินแต่ละประเภทได้

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 เครื่องคอมพิวเตอร์
- 5.2 เครื่อง Projector
- 5.3 สมุดงาน
- 5.4 ปากกา สี

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

ให้นักเรียนศึกษาเครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงิน แล้ว สรุปเป็นความคิดรอบยอดของตนเอง ยกตัวอย่าง และ เขียนเป็นแผนภูมิโน้ตส์ (Mind Mapping) ตกแต่งรูปให้สวยงาม นำเสนอหน้าชั้นเรียน

7. สรุปและอภิปราย

ครูและนักเรียน ช่วยกันสรุปเนื้อหา

8. การประเมินผล

- 8.1 ชิ้นงาน Mind Mapping ถูกต้อง ครบถ้วน 5 คะแนน
- 8.2 การนำเสนอหน้าชั้นเรียน 5 คะแนน
- 8.3 การตอบคำถาม 5 คะแนน

9. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

- 9.1 หนังสือเรียนวิชาการรายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน เรื่อง การวิเคราะห์งบการเงิน
- 9.2 <https://www.ubu.ac.th> เรื่อง การวิเคราะห์งบการเงิน
- 9.3 <https://www.finonena.com> เรื่อง 5 จุดสำคัญวิเคราะห์งบการเงิน
- 9.4 <https://sme.krungthai.com/> เรื่อง การวิเคราะห์งบการเงินแบบพื้นฐานมีอะไรบ้าง?
- 9.5 <https://www.setinvestnow.com/th> เรื่องวิเคราะห์งบการเงินเบื้องต้นก่อนตัดสินใจลงทุน

	ใบงานที่ 2	บทเรียนที่ 2
	รหัสวิชา : 30201-2011	สอนครั้งที่ 3-6
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน	
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานวิเคราะห์งบการเงิน	ทฤษฎี 8 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานวิเคราะห์งบการเงิน		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

เลือกเครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินได้เหมาะสมกับการใช้งานของตัวเลขทางการเงิน ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบ ละเอียดยรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

- 3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับรายงานทางการเงินและเครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน
- 3.2 วิเคราะห์และแปลผลงบการเงินโดยใช้เครื่องมือที่เหมาะสม

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์งบการเงินได้
2. บอกวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงินได้
3. บอกที่มาของข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงินได้
4. อธิบายประโยชน์ของการวิเคราะห์งบการเงินได้
5. บอกข้อจำกัดของการวิเคราะห์งบการเงินได้
6. อธิบายขั้นตอนของการวิเคราะห์งบการเงินได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. เลือกเครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินได้ถูกต้องเหมาะสม

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. มีเจตคติและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และรอบคอบ
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. เลือกเครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินแต่ละกิจกรรมทางธุรกิจและอธิบายความสำคัญได้
2. อธิบายเหตุผลของการเลือกใช้เครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินแต่ละประเภทได้

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 กระดาษ A4
- 5.2 เครื่องคำนวณ

5.3 ไม่บรรทัด

5.4 ปากกาน้ำเงิน, แดง

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

1. ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ
2. วิเคราะห์ด้วยความแม่นยำ

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ใบงานที่ 2

ชื่อเรื่อง วิเคราะห์งบการเงินตามแนวดิ่ง โดยวิเคราะห์โครงสร้างเฉพาะส่วนของการเงินของ
เวลา 90 นาที

จุดประสงค์

1. วิเคราะห์ตามแนวดิ่งเฉพาะส่วนของสินทรัพย์หมุนเวียน
2. วิเคราะห์ตามแนวดิ่งเฉพาะส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
3. วิเคราะห์ตามแนวดิ่งเฉพาะส่วนของค่าใช้จ่าย

วัสดุอุปกรณ์

1. กระดาษคำถาม (ใบงาน)
2. กระดาษคำตอบ 2 แผ่น

ขั้นตอนการดำเนินงาน

1. ให้ผู้เรียนเตรียมความพร้อมของอุปกรณ์ที่ใช้ในการทำใบงาน
2. จัดโต๊ะเก้าอี้ และนั่งตามเลขที่
3. ลงมือทำใบงานในเวลาที่กำหนด
4. ครบ 90 นาที ส่งกระดาษคำถามและคำตอบ

8. สรุปและวิจารณ์ผล

ครูแจ้งผลคะแนน และให้นักเรียนคนที่ไม่ผ่านมาทำใบงานซ่อม

9. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

10. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

- 10.1 หนังสือเรียนวิชาการงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน เรื่อง การวิเคราะห์งบการเงิน
- 10.2 <https://blog.cpdacademy.co/> เรื่อง วิเคราะห์งบการเงินแนวดิ่งคืออะไร?
- 10.3 <https://view.officeapps.live.com/> เรื่องวิธีจัดเก็บและวิเคราะห์ข้อมูล
- 10.4 <https://www.soidao.go.th/> การวิเคราะห์งบการเงินจริง ของโรงพยาบาลสอยดาว
- 10.5 <https://blog.cpdacademy.co/> เรื่อง วิเคราะห์งบการเงินแนวดิ่งแบบง่าย นักบัญชีช่วยวิเคราะห์ได้ยังไงบ้าง
- 10.6 <https://www.bing.com/videos/riverview/relatedvideo?q=เรื่อง+วิเคราะห์งบการเงินด้วยExcel:วิเคราะห์แบบCommon+Size> เรื่อง วิเคราะห์งบการเงินด้วย Excel: วิเคราะห์แบบ Common Size

	แผนการจัดการเรียนรู้		หน่วยที่ 3
	รหัสวิชา : 30201-2011		สอนครั้งที่ 7-9
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน		
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานอัตราส่วนทางการเงินและการแปลผลการวิเคราะห์งบการเงิน		ทฤษฎี 6 ชม. ปฏิบัติ 6 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานอัตราส่วนทางการเงินและการแปลผลการวิเคราะห์งบการเงิน			

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

วิเคราะห์งบการเงินด้วยอัตราส่วนทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

วิเคราะห์และแปลผลงบการเงินด้วยเครื่องมือที่เหมาะสม

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
2. บอกประโยชน์ของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
3. บอกข้อจำกัดของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
4. อธิบายขั้นตอนวิเคราะห์ด้วยอัตราส่วนทางการเงิน

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. วิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินได้ถูกต้อง
2. แปลผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. มีเจตคติและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และรอบคอบ
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพกับบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. แปลผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินเปรียบเทียบกับคู่แข่ง และอุตสาหกรรมได้
2. อธิบายผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้

5. สารการเรียนรู้

- 5.1 ความหมายและความสำคัญของอัตราส่วนทางการเงิน
- 5.2 ประโยชน์ของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
- 5.3 ข้อจำกัดในการใช้อัตราส่วนทางการเงิน
- 5.4 ประเภทของอัตราส่วนทางการเงิน

5.5 วิธีวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

5.6 การแปลผลวิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธีวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

6. กิจกรรมการเรียนรู้

6.1 ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูทบทวนเนื้อหา เกี่ยวกับการวิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธีแนวนอน หรือการวิเคราะห์งบการเงินตามแนวนอน และวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธีแนวนอน	นักเรียนทบทวนเนื้อหาของสัปดาห์ที่ผ่านมา เกี่ยวกับการวิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธีแนวนอน หรือการวิเคราะห์งบการเงินตามแนวนอน และวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธีแนวนอน
2)	ครูกล่าวถึงวิธีการแปลผลของการวิเคราะห์งบการเงินตามแนวนอน ว่านำไปใช้ประโยชน์อย่างไรบ้าง	สนทนากับครูถึงวิธีการแปลผลของการวิเคราะห์งบการเงินตามแนวนอน ว่านำไปใช้ประโยชน์อย่างไรบ้าง
3)	ครูตั้งคำถามนำเกี่ยวกับเทคนิคการนำเครื่องมือมาในการวิเคราะห์งบการเงิน นอกจากการวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง และแนวนอนแล้ว ยังสามารถวิเคราะห์ด้วยเครื่องมือใดได้อีก และใช้อย่างไร	ตอบคำถามและ สนทนากับครูถึงเรื่องนำเกี่ยวกับเทคนิคการนำเครื่องมือมาในการวิเคราะห์งบการเงิน นอกจากการวิเคราะห์ตามแนวดิ่งและแนวนอนแล้ว ยังสามารถวิเคราะห์ด้วยเครื่องมือใดได้อีก และใช้อย่างไร

6.2 ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูนำเสนอ 1. ความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน 2. ข้อจำกัดของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน 3. ประโยชน์ของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึง 1. ความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน 2. ข้อจำกัดของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน 3. ประโยชน์ของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
2)	ครูนำเสนอ 4. วิธีวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน และนำตัวอย่างงบการเงินมาทำการวิเคราะห์ด้วยอัตราส่วนทางการเงิน	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึง 4. วิธีวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน และนำตัวอย่างงบการเงินมาทำการวิเคราะห์ด้วยอัตราส่วนทางการเงิน

3)	ครูสาธิต การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน 1.วิเคราะห์สภาพคล่อง 2.วิเคราะห์ประสิทธิภาพการดำเนินงาน 3.วิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร 4. วิเคราะห์ความสามารถในการชำระหนี้ 5. อัตราส่วนมูลค่าทางการตลาด	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและปฏิบัติตาม การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน 1.วิเคราะห์สภาพคล่อง 2.วิเคราะห์ประสิทธิภาพการดำเนินงาน 3.วิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร 4. วิเคราะห์ความสามารถในการชำระหนี้ 5. อัตราส่วนมูลค่าทางการตลาด
----	---	--

6.3 ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบฝึกงาน	ผู้เรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบทเรียน
2)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนทำใบงานเป็นกลุ่ม	ผู้เรียนร่วมกับเพื่อนตั้งใจทำใบงานเป็นกลุ่ม
3)	ครูแนะนำและตรวจสอบการทำใบงานของผู้เรียนและช่วยเหลือหากผู้เรียนมีปัญหาหรือไม่สามารถทำใบงานได้	ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำในการทำใบงานจากครูผู้สอน และช่วยเหลือเพื่อนเมื่อเพื่อนมีปัญหาในการทำใบงาน

6.4 ขั้นประยุกต์/นำไปใช้ (Production)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูนำงบการเงินของบริษัทที่เปิดเผยต่อสาธารณะ มาให้นักเรียนทำการวิเคราะห์งบการเงินด้วยอัตราส่วนทางการเงิน	ผู้เรียนนำความรู้ที่ได้รับในขั้นการสอน มานำเสนอการวิเคราะห์งบการเงินด้วยอัตราส่วนทางการเงิน
2)	มอบหมายให้นักเรียน นำเสนอผลการวิเคราะห์งบการเงินด้วยอัตราส่วนทางการเงิน และแปลผลการวิเคราะห์ของแต่ละอัตราส่วน	ผู้เรียนนำเสนอผลการวิเคราะห์งบการเงินด้วยอัตราส่วนทางการเงิน และแปลผลการวิเคราะห์ของแต่ละอัตราส่วน
3)	สนทนากับนักเรียนถึงอัตราส่วนทางการเงินของบริษัทที่นักเรียนสนใจ และแปลผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบกับอุตสาหกรรม	ตอบคำถามเพื่อนและครูเกี่ยวกับอัตราส่วนทางการเงินของบริษัทที่นักเรียนสนใจ และแปลผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบกับอุตสาหกรรม

6.5 ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูสรุป วิธีวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน และแปลผลจากการวิเคราะห์ดังนี้ 1.วิเคราะห์สภาพคล่อง 2.วิเคราะห์ประสิทธิภาพการดำเนินงาน 3.วิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร	นักเรียนสรุปเนื้อหาพร้อมกับเพื่อนและครูเกี่ยวกับวิธีวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินและแปลผลจากการวิเคราะห์ดังนี้ 1.วิเคราะห์สภาพคล่อง 2.วิเคราะห์ประสิทธิภาพการดำเนินงาน

	4. วิเคราะห์ความสามารถในการชำระหนี้ 5. อัตราส่วนมูลค่าทางการตลาด	3. วิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร 4. วิเคราะห์ความสามารถในการชำระหนี้ 5. อัตราส่วนมูลค่าทางการตลาด
2)	มอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียน	ทำแบบทดสอบหลังเรียน
3)	ตรวจแบบทดสอบ และเฉลยแบบทดสอบ	ร่วมกับครูเฉลยแบบทดสอบ

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

7.1 สื่อสิ่งพิมพ์

- หนังสือเรียนวิชาการงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน รหัส 30201-2011 ของบริษัท สำนักพิมพ์เอมพันธ์ จำกัด
- ใบความรู้ แบบฝึกหัด และใบงาน

7.2 สื่อโสตทัศน์

- PowerPoint บทเรียนที่ 3
- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่อง Projector

7.3 สื่อออนไลน์

- YouTube https://youtu.be/A8ro9LRhTBc?si=K-V2XZnctwRkpf_K เรื่อง การเงิน สำหรับมือใหม่ EP10: การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
- <https://blog.cpdacademy.co/> เรื่อง วิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
- <https://view.officeapps.live.com/> เรื่องวิธีจัดเก็บและวิเคราะห์ข้อมูล

7.4 สื่ออื่น ๆ

- หนังสือประกอบและเว็บไซต์ต่าง ๆ

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

- แผนการจัดการเรียนรู้
- ใบความรู้

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- ใบเช็คชื่อ
- แบบทดสอบประจำบทเรียน
- ใบกิจกรรมประจำบทเรียน
- ใบงานประจำบทเรียน

9. การวัดและประเมินผล

9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน

- 1) เข้าเรียนสายไม่เกิน 15 นาที
- 2) เกณฑ์การสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80

- 3) เกณฑ์การประเมินแบบทดสอบ กิจกรรมและใบงาน คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60
- 4) เกณฑ์การประเมินผลการเรียนรู้ คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9.2 วิธีการประเมิน

- 1) ใช้รายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) สังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ทำแบบทดสอบ กิจกรรม และใบงาน
- 4) ประเมินผลการเรียนรู้

9.3 เครื่องมือประเมิน

- 1) ใบใช้รายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) แบบสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ใบงาน
- 4) แบบประเมินผลการเรียนรู้

10. บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้

10.1 ข้อสรุปหลักการจัดการเรียนรู้

.....

.....

.....

10.2 ปัญหาที่พบ

.....

.....

.....

10.3 แนวทางแก้ปัญหา

.....

.....

.....

10.4 แนวทางพัฒนาเนื้อหาวิชาและคุณภาพการสอน

.....

.....

.....

	ใบความรู้ที่ 3		หน่วยที่ 3
	รหัสวิชา : 30201-2011		สอนครั้งที่ 7-9
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน		
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานอัตราส่วนทางการเงินและการแปลผลการวิเคราะห์งบการเงิน		ทฤษฎี 6 ชม. ปฏิบัติ 6 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานอัตราส่วนทางการเงินและการแปลผลการวิเคราะห์งบการเงิน			

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

วิเคราะห์งบการเงินด้วยอัตราส่วนทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

วิเคราะห์และแปลผลงบการเงินด้วยเครื่องมือที่เหมาะสม

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
2. บอกประโยชน์ของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
3. บอกข้อจำกัดของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
4. อธิบายขั้นตอนวิเคราะห์ด้วยอัตราส่วนทางการเงิน

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. วิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินได้ถูกต้อง
2. แปลผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. มีเจตคติและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และรอบคอบ
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพกับบัญชี
3. รับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. แปลผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินเปรียบเทียบกับคู่แข่ง และอุตสาหกรรมได้
2. อธิบายผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้

5. เนื้อหาสาระ

อัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratio) หมายถึง การนำตัวเลขจากงบการเงินมาหาอัตราส่วนต่าง ๆ เพื่อให้ได้ตัวเลขที่สามารถนำมาใช้วิเคราะห์สภาพทางการเงินของกิจการ ซึ่งอาจจะนำไปเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีตของกิจการ ข้อมูลของคู่แข่ง หรือข้อมูลของทั้งอุตสาหกรรม

ความสำคัญของอัตราส่วนทางการเงิน เป็นเครื่องมือสำคัญในการวิเคราะห์งบการเงินเพราะในงบการเงินมีตัวเลขจำนวนมาก ซึ่งยากแก่การตีความ เช่น สินทรัพย์รวมจำนวน 10 ล้าน หนี้สินรวมจำนวน 4 ล้าน ส่วนของเจ้าของจำนวน 6 ล้าน ทำให้ผู้ใช้งบการเงินแปลความหมายไม่ได้ว่ากิจการมีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นเหมาะสมหรือไม่ อย่างไร จึงใช้อัตราส่วนทางการเงินมาวัดและอธิบายโดยนำตัวเลขจากงบการเงินที่เกี่ยวข้องกันมาหาอัตราส่วนต่าง ๆ เพื่อให้ง่ายแก่การวิเคราะห์ ซึ่งช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงฐานะทางการเงินของกิจการ ผลการดำเนินงานของกิจการ อัตราส่วนทางการเงินจะมีความหมายได้ต้องมีการเปรียบเทียบว่าดีกว่าหรือด้อยกว่า โดยเปรียบเทียบกับอัตราส่วนต่อไปนี้

ประเภทของอัตราส่วนทางการเงิน

ในการคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน ตามการแสดงลักษณะทางเศรษฐกิจที่สำคัญของข้อมูลทางการเงิน อาจแยกได้เป็น 5 ประเภท ดังแผนภาพ



อัตราส่วนวัดสภาพคล่อง (Liquidity Ratios) หมายถึง อัตราส่วนที่แสดงถึงสภาพคล่องทางการเงินหรือความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้นของกิจการ สภาพคล่องถือเป็นสิ่งสำคัญของการดำเนินธุรกิจ เพราะแสดงถึงความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้นได้ดี เครื่องมือที่ใช้วัดอัตราส่วนสภาพคล่องประกอบด้วย

1. อัตราส่วนทุนหมุนเวียน (Current Ratio)
2. อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick Ratio)
3. อัตราส่วนเงินสด (Cash Ratio)
4. อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ (Account Receivable Turnover)
5. อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (Inventory Turnover)
6. อัตราหมุนเวียนของเจ้าหนี้ (Account Payable Turnover)

5.1 วิธีวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

5.1.1 อัตราส่วนวัดสภาพคล่อง (Liquidity Ratios)

1. อัตราส่วนทุนหมุนเวียน (Current ratio)

สูตรในการคำนวณ

$$\text{อัตราส่วนทุนหมุนเวียน} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}} \text{ (เท่า)}$$

2. อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick ratio หรือ Acid test)

สูตรการคำนวณ

$$\text{อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน} - \text{สินค้าคงเหลือ}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}} \text{ (เท่า)}$$

3. อัตราส่วนเงินสด (Cash ratio)

สูตรการคำนวณ

$$\text{อัตราส่วนเงินสด} = \frac{\text{เงินสด} + \text{หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$$

4. อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ (Account Receivable Turnover)

สูตรการคำนวณ

$$\text{อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้} = \frac{\text{ยอดขายเชื่อสุทธิ}}{\text{ลูกหนี้เฉลี่ย}}$$

$$\text{โดยที่ ลูกหนี้เฉลี่ยคำนวณได้จาก : ลูกหนี้เฉลี่ย} = \frac{\text{ลูกหนี้ต้นงวด} + \text{ลูกหนี้ปลายงวด}}{2}$$

หากกิจการไม่ได้เปิดเผยยอดขายเชื่อสุทธิใน งบการเงิน ในทางปฏิบัติ จึงใช้ยอดขายสุทธิแทน ดังนั้น

$$\text{อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้} = \frac{\text{ยอดขายสุทธิ}}{\text{ลูกหนี้เฉลี่ย}}$$

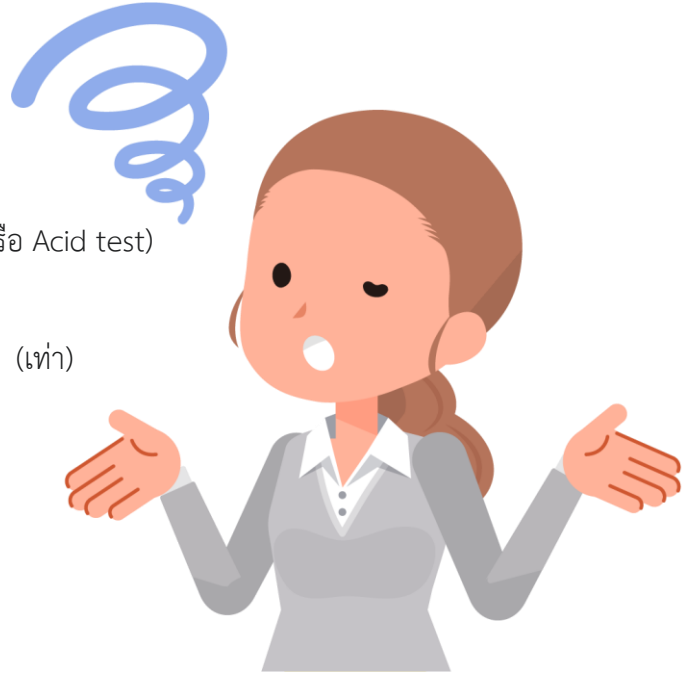
หากกิจการอยากทราบระยะเวลาถ่วงเฉลี่ยในการเก็บหนี้ (อายุของลูกหนี้) คำนวณได้จาก

$$\frac{365}{\text{อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้}}$$

5.1.2 อัตราส่วนประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ (Assets Management Ratios)

1. อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (Total Assets Turnover) คืออัตราส่วนที่ใช้วัด

ความสามารถในการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ทั้งหมดของกิจการ



สูตรการคำนวณ

$$\text{อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม} = \frac{\text{ยอดขาย}}{\text{สินทรัพย์รวม}}$$

2. อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้การค้า (Account Receivable Turnover) คืออัตราการเปรียบเทียบยอดขายสุทธิกับลูกหนี้การค้า

สูตรการคำนวณ

$$\text{อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้การค้า} = \frac{\text{ยอดขาย}}{\text{ลูกหนี้การค้าเฉลี่ย}} \quad (\text{เท่า})$$

$$\text{ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย} = \frac{365}{\text{อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้การค้า}} \quad (\text{วัน})$$

3. อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (Inventory Turnover)

สูตรการคำนวณ

$$\text{อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ} = \frac{\text{ต้นทุนขาย}}{\text{สินค้าคงเหลือเฉลี่ย}}$$

โดยที่ สินค้าคงเหลือเฉลี่ยคำนวณได้จาก :

$$\text{สินค้าคงเหลือเฉลี่ย} = \frac{\text{สินค้าคงเหลือต้นงวด} + \text{สินค้าคงเหลือปลายงวด}}{2}$$

4. อัตราหมุนเวียนของเจ้าหนี้ (Account Payable Turnover)

สูตรการคำนวณ

$$\text{อัตราหมุนเวียนของเจ้าหนี้} = \frac{\text{ซื้อเชื่อสุทธิ}}{\text{เจ้าหนี้เฉลี่ย}} = \frac{\frac{\text{ซื้อเชื่อสุทธิ}}{\text{เจ้าหนี้ต้นงวด} + \text{เจ้าหนี้ปลายงวด}}}{2}$$

$$\text{ระยะเวลาถ่วงเฉลี่ยในการชำระหนี้ (อายุของเจ้าหนี้)} = \frac{365}{\text{อัตราการหมุนของเจ้าหนี้}}$$

$$\text{ระยะเวลาถ่วงเฉลี่ยในการชำระหนี้ (อายุของเจ้าหนี้)} = \frac{365}{3.66} = 99.72 \text{ วัน หรือประมาณ } 100 \text{ วัน}$$

5.1.3 อัตราส่วนวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratios) หมายถึงอัตราส่วนที่ใช้วัดผลการดำเนินงานของกิจการว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด เนื่องจากเป้าหมายหลักของทุกกิจการคือกำไรสูงสุด

1. **อัตรากำไรขั้นต้น (Gross Profit Margin)** อัตราส่วนนี้ช่วยให้กิจการวัดผลประกอบการในขั้นต้นว่าสินค้าที่ซื้อมาหรือสินค้าที่ผลิตขึ้น มีกำไรขั้นต้นจำนวนเท่าไร โดยคิดเพียงต้นทุนสินค้าเท่านั้น ยังไม่คำนึงถึงค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารแต่อย่างใด ซึ่งบางครั้งอัตราส่วนนี้มีประโยชน์มากในการตัดสินใจตั้งราคาสินค้า เพื่อไม่ให้กิจการกำหนดราคาขายสูงหรือต่ำเกินไป ป้องกันไม่ให้เกิดการขาดทุนตั้งแต่ขั้นตอนแรก ทั้งที่ยังไม่ได้คิดค่าใช้จ่ายในส่วนอื่นๆ เลย



สูตรในการคำนวณ

$$\text{อัตรากำไรขั้นต้น} = \frac{\text{กำไรขั้นต้น}}{\text{ยอดขาย}} \times 100$$

2. **อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (Operating Profit Margin)** เป็นการวัดอัตราส่วนเปรียบเทียบกำไรจากการดำเนินงานกับยอดขาย เพื่อให้ทราบถึงประสิทธิภาพในการดำเนินงานทั้งหมดของกิจการได้เป็นอย่างดีเพราะจะสะท้อนต้นทุนทั้งหมด ทั้งต้นทุนการผลิตและต้นทุนด้านการบริหาร ถ้าอัตรากำไรจากการดำเนินงาน มีค่าที่สูงแปลว่า บริษัทมีความสามารถในการควบคุมต้นทุนในการดำเนินงานในภาพรวมได้ดี

สูตรในการคำนวณ

$$\text{อัตรากำไรสุทธิ} = \left(\frac{\text{กำไรจากการดำเนินงาน}}{\text{ยอดขาย}} \right) \times 100$$

3. **อัตรากำไรสุทธิ (Net Profit Margin)** เป็นการวัดอัตราส่วนเปรียบเทียบกำไรสุทธิต่อยอดขายการวัดผลกำไรของธุรกิจ การมีแค่กำไรขั้นต้นนั้นอาจจะยังไม่เพียงพอ เพราะกิจการเองก็ต้องการกำไรในตอนสุดท้ายด้วยเช่นกัน กำไรในขั้นสุดท้ายของธุรกิจเราเรียกว่า **กำไรสุทธิ** ซึ่งกำไรส่วนนี้เป็นกำไรที่เหลืออยู่ท้ายสุดจาก ค่าใช้จ่ายทุกชนิด

สูตรในการคำนวณ

$$\text{อัตรากำไรสุทธิ} = \left(\frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{ยอดขาย}} \right) \times 100$$

4. **อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (Return on Assets หรือ ROA)** ต้นกำเนิดในการทำกำไรส่วนหนึ่งมาจากสินทรัพย์ที่กิจการลงทุนในธุรกิจ ดังนั้นเพื่อให้ทราบว่าสินทรัพย์ที่ลงทุนไปนั้นช่วยหากำไรให้กิจการได้หรือไม่ จึงคำนวณเปรียบเทียบกำไรสุทธิกับสินทรัพย์รวม

สูตรในการคำนวณ

$$\text{อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA)} = \left(\frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{สินทรัพย์รวม}} \right) \times 100$$

5. **อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (Return on Equity หรือ ROE)** อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น หรือว่า ROE เป็นอัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไรเทียบกับส่วนของเจ้าของ ทำให้ผู้ถือหุ้นที่ลงทุนไปนั้นมีผลตอบแทนเป็นกำไรกลับมาได้ทีมน้อยเพียงใด และอัตราส่วนนี้ถ้ามีค่าตัวเลขที่สูงมาก ก็จะทำให้ผู้ถือหุ้นต้องตรวจสอบว่ากิจการมีหนี้สินอยู่ในระดับด้วยหรือไม่

สูตรในการคำนวณ

$$\text{อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)} = \left(\frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}} \right) \times 100$$

5.1.4 อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้(Debt Ratios) หรืออัตราส่วนโครงสร้างทางการเงิน (Leverage Ratios)

1. อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์ (Debt to Total Asset Ratio) อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม เป็นอัตราส่วนที่แสดงการเปรียบเทียบว่า กิจกรรมมีหนี้สินเป็นกี่เท่าของสินทรัพย์รวม ถ้าอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวมต่ำ แสดงว่ากิจกรรมมีโครงสร้างหนี้รวมเมื่อเทียบกับสินทรัพย์รวมแล้วต่ำ ซึ่งจะเกิดผลดีเนื่องจากทำให้กิจกรรมมีภาระในการชำระคืนหนี้สินน้อยและมีโอกาสกู้ยืมหนี้สินครั้งต่อไปได้มาก ตรงกันข้ามถ้าอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวมสูง แสดงว่ากิจกรรมมีโครงสร้างหนี้สินรวมเมื่อเปรียบเทียบกับสินทรัพย์รวมแล้วสูง จะเกิดผลเสียเนื่องจากทำให้กิจกรรมมีภาระในการชำระคืนหนี้สินมาก และมีโอกาสจะกู้ยืมหนี้สินครั้งต่อไปได้น้อย

สูตรการคำนวณ อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์ = $\frac{\text{หนี้สินรวม}}{\text{สินทรัพย์รวม}}$

2. อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Debt to Equity ratio : D/E) คือ อัตราส่วนที่นำหนี้สินรวมหารด้วยส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนนี้จะแสดงโครงสร้างเงินทุนของกิจการว่าสินทรัพย์ของกิจการมาจากการกู้ยืม หรือมาจากทุนของกิจการ ถ้าอัตราส่วนนี้สูงมีโอกาสดังกล่าวที่กิจการจะไม่สามารถชำระดอกเบี้ยได้สูงตามไปด้วย เนื่องจากหนี้สินที่มากทำให้กิจกรรมมีภาระผูกพันที่ต้องชำระดอกเบี้ยทุกงวดไม่ว่ากิจการนั้นจะกำไรหรือขาดทุน ซึ่งต่างจากส่วนของผู้ถือหุ้นที่หากกิจการขาดทุนอาจจะพิจารณาไม่จ่ายเงินปันผลก็ได้

สูตรการคำนวณ อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น = $\frac{\text{หนี้สิน}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$

หรือ อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น = $\frac{\text{หนี้สินหมุนเวียน} + \text{หนี้สินไม่หมุนเวียน}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$

3. อัตราส่วนความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย(Interest Coverage Ratio)เป็นอัตราส่วนที่แสดงการเปรียบเทียบว่า กิจกรรมมีกำไรจากการดำเนินงานเป็นกี่เท่าของดอกเบี้ยจ่าย ถ้าอัตราส่วนความสามารถจ่ายดอกเบี้ยสูง แสดงว่ากิจกรรมมีกำไรจากการดำเนินงานในปีนั้นเมื่อเปรียบเทียบกับดอกเบี้ยจ่ายแล้วมาก กิจกรรมย่อมมีความสามารถในการจ่ายชำระดอกเบี้ยดีด้วย

สูตรการคำนวณ อัตราส่วนความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย = $\frac{\text{กำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี}}{\text{ดอกเบี้ยจ่าย}}$

5.1.5 อัตราส่วนมูลค่าทางการตลาด (Market Value Ratios) หมายถึงอัตราส่วนที่ใช้วัดผลการดำเนินงานของกิจการในรูปแบบกำไรสุทธิต่อหุ้น อัตราการปันผล และใช้วิเคราะห์ความสัมพันธ์ของราคาหุ้นในแง่ราคาหุ้นต่อกำไรสุทธิ ราคาตามบัญชีต่อหุ้น นิยมใช้ประกอบเพื่อพิจารณาตัดสินใจในการลงทุน ทั้งนี้การลงทุนจะพอใจลงทุนซื้อหุ้นในกิจการถ้าพบว่ากิจการมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานดี สภาพคล่องดี มี

ประสิทธิภาพการใช้สินทรัพย์ และการบริหารโครงสร้างทางการเงิน(ความสามารถในการชำระหนี้)ที่ดี และมีความสามารถในการทำกำไร อันจะส่งผลให้ราคาตลาดของหุ้นของกิจการสูงขึ้นด้วย ดังนั้น การวิเคราะห์มูลค่าตลาดของหุ้นจึงแสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ระหว่างราคาตลาดต่อหุ้นกับกำไรต่อหุ้น และราคาตลาดต่อหุ้นกับราคาตามบัญชีต่อหุ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจะให้ทราบว่าราคาซื้อขายหุ้นของกิจการเป็นราคาที่เหมาะสม และนักลงทุนให้ความสนใจลงทุนหรือไม่ โดยบุคคลที่ต้องการวิเคราะห์มูลค่าตลาดของธุรกิจได้แก่

(1) ผู้บริหารต้องการทราบว่าการบริหารงานมีประสิทธิภาพ ทำให้มูลค่าตลาดของธุรกิจเพิ่มขึ้นหรือไม่ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารงานหรือปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานต่อไป

(2) ผู้ถือหุ้นต้องการทราบว่ามูลค่าตลาดของธุรกิจที่ลงทุนไปเป็นอย่างไรบ้าง ถ้าต้องการจำหน่ายหุ้นจะมีกำไรจากการจำหน่ายหุ้นหรือไม่ และควรจะลงทุนในหุ้นนี้เพิ่มขึ้นหรือลดลง และต่อไปหรือไม่

(3) นักลงทุนต้องการใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจในการลงทุนในหุ้นของกิจการอัตราส่วนที่ใช้ในการวิเคราะห์มูลค่าของธุรกิจ หรือมูลค่าตลาดของหุ้นมีดังนี้

- กำไรสุทธิต่อหุ้น (Earning Per Share :EPS) หมายถึงส่วนของกำไรสุทธิจากผลการดำเนินงานของบริษัทต่อหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว

$$\text{สูตรในการคำนวณ กำไรสุทธิต่อหุ้น} = \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{จำนวนหุ้นสามัญ}}$$

- อัตราส่วนราคาหุ้นต่อกำไร (Price to Earnings Ratio : P/E) หมายถึงอัตราส่วนเปรียบเทียบระหว่างราคาหุ้นต่อกำไรสุทธิต่อหุ้นสามัญในรอบระยะเวลา 1 ปีล่าสุดใช้บ่งบอกความถูกหรือความแพงของหุ้น

$$\text{สูตรในการคำนวณ กำไรสุทธิต่อหุ้น} = \frac{\text{ราคาหุ้น}}{\text{กำไรต่อหุ้น}}$$

- มูลค่าหุ้นทางบัญชีต่อหุ้น

$$\text{สูตรในการคำนวณ กำไรสุทธิต่อหุ้น} = \frac{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}{\text{จำนวนหุ้นสามัญ}}$$

- ราคาหุ้นต่อมูลค่าทางบัญชี

$$\text{สูตรในการคำนวณ กำไรสุทธิต่อหุ้น} = \frac{\text{ราคาหุ้น}}{\text{มูลค่าหุ้นทางบัญชีต่อหุ้น}}$$

3 อัตราส่วนเงินปันผลตอบแทน

$$\text{สูตรในการคำนวณ กำไรสุทธิต่อหุ้น} = \frac{\text{เงินปันผลต่อหุ้น}}{\text{ราคาหุ้น}} \times 100$$



การแปลผลการวิเคราะห์สภาพคล่อง

อัตราส่วน	ความหมาย	หน่วย	ค่าที่ดี
1. อัตราส่วนหมุนเวียน (Current Ratio)	ใช้วัดความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้น	เท่า	ถ้ามีค่า > 1 กิจการมีสภาพคล่อง ค่ายิ่งสูงยิ่งดี ค่าที่เหมาะสม ประมาณ 1.5-3 เท่า
2. อัตราส่วนหมุนเวียนเร็ว (Quick Ratio)	เป็นอัตราส่วนที่ใช้วัดสภาพคล่องสูง	เท่า	ถ้ามีค่า > 1 กิจการมีสภาพคล่อง ค่ายิ่งสูงยิ่งดี ค่าที่เหมาะสม ประมาณ 1-2 เท่า
3. อัตราส่วนเงินสด	เป็นการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างเงินสดและหลักทรัพย์ ในความต้องการของตลาด และหนี้สินหมุนเวียน	เท่า	ถ้าค่าน้อยเกินไปหรือมากเกินไป จะเกิดผลเสียการขาดสภาพคล่อง สูงหรือการเสียโอกาส ในการลงทุนในสินทรัพย์ที่มี ผลตอบแทนที่สูงกว่า

การแปลผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์

อัตราส่วน	ความหมาย	หน่วย	ค่าที่ดี
1. อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม	แสดงถึงประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ทั้งหมดของกิจการ	เท่า	ยิ่งสูงยิ่งดี
2. อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้การค้า	แสดงถึงประสิทธิภาพในการจัดการลูกหนี้	เท่า	ยิ่งสูงยิ่งดี
3. ระยะเวลาในการเก็บหนี้เฉลี่ย	แสดงถึงประสิทธิภาพในการเรียกเก็บหนี้	วัน	ยิ่งต่ำยิ่งดี
4. อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ	แสดงถึงประสิทธิภาพในการจัดการสินค้าคงเหลือ	เท่า	ยิ่งสูงยิ่งดี
5. ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย	จำนวนวันที่กิจการเก็บหรือมีสินค้าคงเหลือเพื่อรอการขาย	วัน	ยิ่งน้อยยิ่งดี
6. อัตราหมุนเวียนของเจ้าหนี้	จำนวนครั้งของการชำระหนี้ในระหว่างปี	เท่า	ยิ่งน้อยยิ่งดี
7. ระยะเวลาชำระหนี้	จำนวนวันที่กิจการต้องชำระหนี้ทางการค้า	วัน	ยิ่งมากยิ่งดี

การแปลผลการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร

อัตราส่วน	ความหมาย	หน่วย	ค่าที่ดี
อัตรากำไรขั้นต้น (Gross Profit Margin)	ความสามารถในการทำกำไรขั้นต้น เปรียบเทียบกับยอดขาย	%	ค่ายิ่งมากยิ่งดี
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (Operating Profit Margin)	ความสามารถในการทำกำไรจากการ ดำเนินงานเปรียบเทียบกับยอดขาย	%	ค่ายิ่งมากยิ่งดี
อัตรากำไรสุทธิ (Net Profit Margin)	ความสามารถในการทำกำไรสุทธิ เปรียบเทียบกับยอดขาย	%	ค่ายิ่งมากยิ่งดี
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (Return On Assets : ROA)	ความสัมพันธ์ระหว่างผลกำไรของ กิจการเปรียบเทียบกับสินทรัพย์ ทั้งหมด	%	ค่ายิ่งมากยิ่งดี
อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (Return On Equity : ROE)	ความสัมพันธ์ระหว่างผลกำไรของ กิจการเปรียบเทียบกับส่วนของผู้ถือหุ้น	%	ค่ายิ่งมากยิ่งดี

การแปลผลการวิเคราะห์ความสามารถในการชำระหนี้

อัตราส่วน	ความหมาย	หน่วย	ค่าที่ดี
อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม (Debt to Total Asset Ratio)	จำนวนสินทรัพย์ทั้งหมดที่กิจการ มีอยู่ มีการใช้เงินทุนการจากกู้ยืม มาน้อยเพียงใด	เท่า	ค่ายิ่งต่ำยิ่งดี
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Debt to Equity Ratio)	แสดงถึงแหล่งที่มาของเงินทุนว่า มาจากหนี้สินหรือส่วนของเจ้าของ มากหรือน้อยเพียงใด	เท่า	ค่ายิ่งต่ำยิ่งดี
อัตราส่วนความสามารถในการจ่าย ดอกเบี้ย (Interest Coverage Ratio)	เป็นการวัดความสามารถในการจ่าย ดอกเบี้ยเงินกู้ของธุรกิจ	เท่า	ค่ายิ่งมากยิ่งดี

การแปลผลการวิเคราะห์อัตราส่วนมูลค่าทางการตลาด

อัตราส่วน	ความหมาย	หน่วย	ค่าที่ดี
กำไรต่อหุ้น (EPS)	กำไรสุทธิต่อจำนวนหุ้นสามัญ	บาท/ หุ้น	ค่ายิ่งมากยิ่งดี
อัตราส่วนราคาหุ้นต่อกำไรสุทธิ (P/E)	ราคาหุ้นต่อกำไรสุทธิ ใช้ดูความถูกหรือแพงของหุ้นเมื่อเทียบกับกำไร	เท่า	ค่ายิ่งน้อยยิ่งดี
มูลค่าทางบัญชีต่อหุ้น (BV)	มูลค่าทางบัญชี (สินทรัพย์สุทธิ) ต่อจำนวนหุ้นสามัญ	บาท/ หุ้น	ค่ายิ่งมากยิ่งดี
ราคาหุ้นต่อมูลค่าทางบัญชี (P/BV)	ราคาหุ้นต่อมูลค่าทางบัญชี ใช้ดูความถูกหรือแพงของหุ้นเมื่อเทียบกับมูลค่าทางบัญชีต่อหุ้น	เท่า	ค่ายิ่งน้อยยิ่งดี
อัตราส่วนเงินปันผลตอบแทน (DY)	ผลตอบแทนของเงินปันผลเมื่อเทียบกับราคาหุ้น	%	ค่ายิ่งมากยิ่งดี

5. มูลค่าทางการตลาด บริษัทมีมูลค่าทางการตลาด ดังนี้

- 1) กำไรสุทธิต่อหุ้น มีค่าเท่ากับ 361.87 บาท/หุ้น
- 2) อัตราส่วนราคาหุ้นต่อกำไรสุทธิ มีค่าเท่ากับ 0.07 เท่า
- 3) มูลค่าทางบัญชีต่อหุ้น มีค่าเท่ากับ 78.83 บาท/หุ้น
- 4) ราคาหุ้นต่อมูลค่าทางบัญชี มีค่าเท่ากับ 0.32 เท่า
- 5) อัตราเงินปันผลตอบแทน มีค่าเท่ากับ 215.32%

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัด

ตอนที่ 1 ให้วิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินแล้วตอบคำถามต่อไปนี้

ข้อมูลต่อไปนี้เป็นงบกำไรขาดทุน และงบฐานะการเงินของกิจการ

บริษัท อัตรา (3) จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2566

หน่วย : ล้านบาท

รายได้จากการขายสินค้า	4,362,032
หัก ต้นทุนขาย	(4,112,704)
กำไรขั้นต้น	249,328
รายได้อื่น	148,192
ดอกเบี้ยรับ	2,992
เงินปันผลรับ	64
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	<u>912</u>
รวมรายได้	401,488
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	<u>143,424</u>
กำไรจากการดำเนินงาน	258,064
ดอกเบี้ยจ่าย	(54,928)
กำไรสุทธิ	<u><u>203,136</u></u>

บริษัท อัครา (3) จำกัด
งบฐานะการเงินเปรียบเทียบ
ณ วันที่ 31 ธันวาคม

สินทรัพย์	2565(ล้านบาท)	2566 (ล้านบาท)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	544,368	501,920
เงินลงทุนชั่วคราว	23,472	11,360
ลูกหนี้การค้า	32,640	22,880
ลูกหนี้อื่น	118,496	101,216
สินค้าคงเหลือ	473,120	447,312
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>7,792</u>	<u>9,648</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>1,199,880</u>	<u>1,094,336</u>
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	992	1,024
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	32	32
ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	22,368	25,472
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	5,328	5,328
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1,780,592	1,816,416
ค่าความนิยม	2,049,536	2,049,536
สิทธิการเช่า	65,712	64,736
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	822,960	821,760
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	16,032	19,072
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	16,864	17,504
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	4,780,416	4,820,880
รวมสินทรัพย์	<u>5,980,304</u>	<u>5,915,216</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	57,328	58,976
เจ้าหนี้การค้า	1,260,640	1,174,576
เจ้าหนี้อื่น	253,872	222,048
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	-	144
หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	367,904	214,848
เงินกู้ยืมสถาบันการเงินถึงเวลาชำระภายในปี	1,504	2,160
หนี้สินตามสัญญาเช่าชำระภายในปี	1,696	1,456

ภาษีค้างจ่าย	22,320	25,792
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>14,752</u>	<u>15,808</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน	1,980,016	1,715,808
หุ้นกู้	1,886,144	2,102,144
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	144,160	141,360
หนี้สินตามสัญญาเช่า	9,472	8,896
ประมาณการหนี้สินสำหรับประโยชน์พนักงาน	53,888	69,520
เงินประกันค้างจ่าย	59,456	61,344
หนี้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	241,408	240,736
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>8,208</u>	<u>9,680</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>2,402,736</u>	<u>2,633,680</u>
รวมหนี้สิน	4,382,752	4,349,488
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	143,728	143,728
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	26,944	26,944
กำไรสะสม		
จัดสรรแล้ว	14,400	14,400
ยังไม่จัดสรร	1,433,536	1,409,264
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(21,056)	(28,608)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>1,597,552</u>	<u>1,565,728</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>5,980,304</u>	<u>5,915,216</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ปี 2566)

1. จำนวนหุ้น เท่ากับ 17,972 หุ้น
2. ราคาหุ้นเท่ากับ 50 บาท
3. เงินปันผลต่อหุ้น เท่ากับ 5 บาท/หุ้น

ตอนที่ 2 ให้พิจารณาข้อมูลต่อไปนี้ แล้วเติมอักษร A หน้าข้อที่เห็นว่าถูกต้อง และเติมอักษรB หน้าข้อที่เห็นว่าไม่ถูกต้อง

	5.2.1 อัตราส่วนสภาพคล่องที่ดี ควรมีค่ามากกว่า 1
	5.2.2 การวิเคราะห์มูลค่าตลาดเป็นการวิเคราะห์เพื่อดูประสิทธิภาพการดำเนินงาน
-	5.2.3 อัตราส่วนหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือมีหน่วยวัดเป็น %
	5.2.4 ข้อดีของ P/E คือสะท้อนถึงผลการดำเนินงานในอนาคตได้ดีกว่า
	5.2.5 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินหมายถึงการนำข้อมูลจากงบการเงินที่มีความสัมพันธ์กันมาเปรียบเทียบในรูปอัตราส่วน
	5.2.6 การวิเคราะห์ประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของกิจการ
	5.2.7 ความสามารถในการทำกำไรยิ่งมีค่ามากยิ่งดี
	5.2.8 การวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงิน เพื่อให้ทราบประสิทธิภาพของการบริหารสินทรัพย์
	5.2.9 การวิเคราะห์สภาพคล่องเป็นการวิเคราะห์ความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้น
	5.2.10 อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็วจะไม่ถูกหนี้อื่นมาวิเคราะห์

แบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 3

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. การนำตัวเลขจากงบการเงินมาหาอัตราส่วนต่าง ๆ เพื่อให้ได้ตัวเลขที่สามารถนำมาใช้วิเคราะห์สภาพทางการเงินของกิจการ ซึ่งอาจจะนำไปเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีตของกิจการ ข้อมูลของคู่แข่ง หรือข้อมูลของทั้งอุตสาหกรรม คือข้อใด
 - ก. Profit sharing ratio
 - ข. Accounting ratio
 - ค. Financial ratio
 - ง. Investment ratio
2. อัตราส่วนทางการเงิน จะมีความหมายได้ต้องมีการเปรียบเทียบว่าดีกว่าหรือด้อยกว่า โดยเปรียบเทียบกับอัตราส่วนตามข้อใด
 - ก. เปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา
 - ข. อัตราส่วนทางการเงินของคู่แข่ง
 - ค. อัตราส่วนเฉลี่ยของอุตสาหกรรม
 - ง. ถูกทุกข้อ
3. การคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน ตามการแสดงลักษณะทางเศรษฐกิจที่สำคัญของข้อมูลทางการเงิน แยกเป็นกี่ประเภท
 - ก. 2 ประเภท
 - ข. 3 ประเภท
 - ค. 4 ประเภท
 - ง. 5 ประเภท
4. อัตราส่วนใดที่ใช้วัดความสามารถของกิจการในการชำระหนี้ระยะสั้น
 - ก. อัตรากำไรสุทธิ
 - ข. อัตราส่วนสภาพคล่อง (Current Ratio)
 - ค. อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน
 - ง. อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA)
5. อัตราส่วนใดที่สะท้อนถึงประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ของกิจการ
 - ก. อัตราส่วนกำไรขั้นต้น
 - ข. อัตราส่วนสภาพคล่องด่วน (Quick Ratio)
 - ค. อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม
 - ง. อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA)

6. อัตราส่วน “หนี้สินต่อทุน” (Debt to Equity Ratio) ใช้วัดอะไร
 - ก. ความสามารถในการทำกำไร
 - ข. ความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้น
 - ค. ประสิทธิภาพในการบริหารสินค้าคงคลัง
 - ง. โครงสร้างการเงินและความเสี่ยงทางการเงิน
7. ถ้าอัตราส่วนสภาพคล่องด่วน (Quick Ratio) เท่ากับ 0.7 หมายความว่าอย่างไร
 - ก. กิจการมีกำไรสูง
 - ข. กิจการมีหนี้สินมากกว่าสินทรัพย์
 - ค. กิจการมีสินทรัพย์หมุนเวียนเพียงพอที่จะชำระหนี้ระยะสั้น
 - ง. กิจการมีสภาพคล่องไม่เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้นโดยไม่รวมสินค้าคงคลัง
8. อัตรากำไรขั้นต้น (Gross Profit Margin) คำนวณจากอะไร
 - ก. กำไรสุทธิ / รายได้ขาย
 - ข. กำไรขั้นต้น / รายได้ขาย
 - ค. กำไรก่อนภาษี / รายได้ขาย
 - ง. กำไรต่อหุ้น / ราคาตลาดต่อหุ้น
9. อัตราส่วนใดที่ใช้เปรียบเทียบความสามารถในการทำกำไรของกิจการกับคู่แข่งในอุตสาหกรรมเดียวกัน
 - ก. อัตราส่วนหนี้สิน
 - ข. อัตราส่วนสภาพคล่อง
 - ค. อัตราส่วนการทำกำไร (Profitability Ratios)
 - ง. อัตราส่วนการหมุนเวียนสินทรัพย์
10. ถ้า ROE (Return on Equity) ของบริษัทสูง หมายถึงอะไร
 - ก. บริษัทมีหนี้สินมาก
 - ข. บริษัทมีสภาพคล่องต่ำ
 - ค. บริษัทมีสินค้าคงคลังสูง
 - ง. บริษัทใช้ทุนของผู้ถือหุ้นสร้างกำไรได้ดี
11. ข้อใดไม่ใช่ “อัตราส่วนสภาพคล่อง”
 - ก. Debt to Equity Ratio
 - ข. Cash Ratio
 - ค. Quick Ratio
 - ง. Current Ratio
12. การวิเคราะห์แนวโน้ม (Trend Analysis) ของอัตราส่วนทางการเงิน ใช้เพื่ออะไร
 - ก. เปรียบเทียบกับคู่แข่ง
 - ข. วิเคราะห์ความเสี่ยงทางภาษี

- ค. ตรวจสอบความถูกต้องของบัญชี
 ง. ประเมินการเปลี่ยนแปลงสมรรถนะของกิจการตามเวลา
13. อัตราส่วน “ระยะเวลาในการเก็บหนี้” (Average Collection Period) คำนวณจากอะไร
 ก. $365 / \text{อัตราหมุนเวียนลูกหนี้}$
 ข. $365 / \text{อัตราหมุนเวียนเจ้าหนี้}$
 ค. $365 / \text{อัตราหมุนเวียนสินค้าคงคลัง}$
 ง. $365 / \text{ROA}$
14. อัตราส่วนใดที่ใช้วัดความสามารถในการชำระดอกเบี้ยจากกำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี
 ก. อัตราส่วนกำไรขั้นต้น
 ข. อัตราส่วน ROE
 ค. อัตราส่วนคุ้มครองดอกเบี้ย (Interest Coverage)
 ง. อัตราส่วนสภาพคล่อง
15. ถ้าอัตราส่วน ROA ของบริษัท A สูงกว่าบริษัท B แต่ ROE ของบริษัท B สูงกว่าบริษัท A อาจสรุปได้ตามข้อใด
 ก. บริษัท A มีหนี้สินมากกว่า
 ข. บริษัท A มีกำไรสุทธิน้อยกว่า
 ค. บริษัท B มีสินทรัพย์รวมมากกว่า
 ง. บริษัท B ใช้โครงสร้างเงินทุนที่มีเลเวอเรจมากกว่า
16. อัตราส่วน “ระยะเวลาในการขายสินค้าคงคลัง” (Inventory Turnover Days) คำนวณจากข้อใด
 ก. $365 / \text{อัตราหมุนเวียนสินค้าคงคลัง}$
 ข. $365 \times \text{อัตราหมุนเวียนสินค้าคงคลัง}$
 ค. ต้นทุนขาย / สินค้าคงคลังเฉลี่ย
 ง. สินค้าคงคลังเฉลี่ย / ต้นทุนขาย
17. ข้อใดกล่าวถูกต้องเกี่ยวกับ “อัตราส่วน P/E (Price to Earnings Ratio_”
 ก. ใช้วัดความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระหนี้
 ข. ใช้เปรียบเทียบราคาหุ้นกับกำไรต่อหุ้น
 ค. ใช้วัดความสามารถในการชำระหนี้
 ง. ใช้วัดประสิทธิภาพการใช้สินทรัพย์
18. อัตราส่วนใดที่ไม่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ “ประสิทธิภาพการดำเนินงาน”
 ก. อัตราหมุนเวียนสินทรัพย์รวม
 ข. อัตราหมุนเวียนเจ้าหนี้
 ค. อัตราหมุนเวียนลูกหนี้
 ง. อัตราส่วนกำไรสุทธิ

19. ถ้าบริษัทมี “อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม” เท่ากับ 0.6 หมายความว่าอะไร
- ก. 60 % ของสินทรัพย์มาจากหนี้สิน
 - ข. 60 % ของกำไรมาจากหนี้สิน
 - ค. บริษัทมีทุนมากกว่าหนี้สิน
 - ง. บริษัทไม่มีความเสี่ยงทางการเงิน
20. กิจกรรมใดต่อไปนี้อยู่ใน “กิจกรรมดำเนินงาน” ตามงบกระแสเงินสด
- ก. จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้น
 - ข. รับเงินจากการขายสินค้า
 - ค. รับเงินจากการขายเครื่องจักร
 - ง. กู้ยืมเงินจากธนาคารระยะยาว

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

7.1 รุ่งนภา โคตรเวียง รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน : สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์, 2567.

7.2 เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง <https://aimphan.co.th/>

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยแบบฝึกหัด

ตอนที่ 1 ผลของการวิเคราะห์อัตราส่วน

1. วิเคราะห์สภาพคล่องของกิจการ

1.1 Current Ratio =...0.64 เท่า

1.2 Quick Ratio =.....0.38 เท่า

2. วิเคราะห์ประสิทธิภาพในการดำเนินงานของกิจการ

2.1 อัตราส่วนหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม =.....0.74 เท่า.....

2.2 อัตราส่วนหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวร=.....0.90 เท่า.....

3. วิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของกิจการ

3.1. อัตรากำไรขั้นต้น =.....ร้อยละ 5.72.....

3.2. อัตรากำไรจากการดำเนินงาน=...ร้อยละ 5.92.....

3.3. อัตรากำไรสุทธิ =...ร้อยละ 4.66.....

3.4. อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้นรวม=...ร้อยละ 3.43....

3.5. อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น=...ร้อยละ 12.97.....

4. ให้คำนวณความสามารถในการชำระหนี้

4.1 อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น =...2.78เท่า...

4.2 อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์ =.....0.74 เท่า.....

4.3 อัตราส่วนความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย =.....4.70 เท่า.....

5. วิเคราะห์อัตราส่วนมูลค่าทางการตลาด

5.1 EPS =.....11.30 บาท/หุ้น

5.2 P/E=...4.42 บาท.....

5.3 BV=...87.12 บาท/หุ้น.....

5.4 P/BV=...0.57 เท่า.....

5.5 DY=.....10%.....

ตอนที่ 2 ให้พิจารณาข้อมูลต่อไปนี้ แล้วเติมอักษร A หน้าข้อที่เห็นว่าถูกต้อง และเติมอักษร B หน้าข้อที่เห็นว่าไม่ถูกต้อง

A	5.2.1 อัตราส่วนสภาพคล่องที่ดี ควรมีค่ามากกว่า 1
B	5.2.2 การวิเคราะห์มูลค่าตลาดเป็นการวิเคราะห์เพื่อคุประสิทธิภาพการดำเนินงาน
B	5.2.3 อัตราส่วนหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือมีหน่วยวัดเป็น %
A	5.2.4 ข้อดีของ P/E คือสะท้อนถึงผลการดำเนินงานในอนาคตได้ดีกว่า
A	5.2.5 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินหมายถึงการนำข้อมูลจากงบการเงินที่มีความสัมพันธ์กันมาเปรียบเทียบในรูปอัตราส่วน
B	5.2.6 การวิเคราะห์ประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของกิจการ
A	5.2.7 ความสามารถในการทำกำไรยิ่งมีค่ามากยิ่งดี
B	5.2.8 การวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงิน เพื่อให้ทราบประสิทธิภาพของการบริหารสินทรัพย์
A	5.2.9 การวิเคราะห์สภาพคล่องเป็นการวิเคราะห์ความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้น
B	5.2.10 อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็วจะไม่ถูกหนี้อื่นมาวิเคราะห์

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 3

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. การนำตัวเลขจากงบการเงินมาหาอัตราส่วนต่าง ๆ เพื่อให้ได้ตัวเลขที่สามารถนำมาใช้วิเคราะห์สภาพทางการเงินของกิจการ ซึ่งอาจจะนำไปเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีตของกิจการ ข้อมูลของคู่แข่ง หรือข้อมูลของทั้งอุตสาหกรรม คือข้อใด

ตอบ ค. Financial ratio

2. อัตราส่วนทางการเงิน จะมีความหมายได้ต้องมีการเปรียบเทียบว่าดีกว่าหรือด้อยกว่า โดยเปรียบเทียบกับอัตราส่วนตามข้อใด

ตอบ ง. ถูกทุกข้อ

3. การคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน ตามการแสดงลักษณะทางเศรษฐกิจที่สำคัญของข้อมูลทางการเงิน แยกเป็นกี่ประเภท

ตอบ ง. 5 ประเภท

4. อัตราส่วนใดที่ใช้วัดความสามารถของกิจการในการชำระหนี้ระยะสั้น

ตอบ ข. อัตราส่วนสภาพคล่อง (Current Ratio)

คำอธิบาย : อัตราส่วนสภาพคล่อง (Current Ratio) = สินทรัพย์หมุนเวียน / หนี้สินหมุนเวียน) ใช้วัดความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้น โดยเปรียบเทียบสินทรัพย์ที่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดภายใน 1 ปี กับหนี้ที่ต้องชำระภายใน 1 ปี

5. อัตราส่วนใดที่สะท้อนถึงประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ของกิจการ

ตอบ ง. อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA)

คำอธิบาย : ROA = กำไรสุทธิ / สินทรัพย์รวม แสดงว่ากิจการสามารถสร้างกำไรได้ดีแค่ไหนจากสินทรัพย์ที่มีอยู่ ยิ่งสูง ยิ่งแสดงถึงการใช้สินทรัพย์อย่างมีประสิทธิภาพ

6. อัตราส่วน “หนี้สินต่อทุน” (Debt to Equity Ratio) ใช้วัดอะไร

ตอบ ง. โครงสร้างการเงินและความเสี่ยงทางการเงิน

คำอธิบาย : อัตราส่วนนี้เปรียบเทียบเงินทุนที่ได้จากเจ้าหนี้ (หนี้สิน) กับเงินทุนที่ได้จากเจ้าของ (ทุน) ยิ่งสูงยิ่งมีความเสี่ยงทางการเงินมาก เพราะพึ่งพาเงินกู้มาก

7. ถ้าอัตราส่วนสภาพคล่องด่วน (Quick Ratio) เท่ากับ 0.7 หมายความว่าอย่างไร

ตอบ ง. กิจการมีสภาพคล่องไม่เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้นโดยไม่รวมสินค้าคงคลัง

คำอธิบาย : Quick Ratio = (สินทรัพย์หมุนเวียน - สินค้าคงคลัง) / หนี้สินหมุนเวียน หากน้อยกว่า 1 แสดงว่าสินทรัพย์ที่เปลี่ยนเป็นเงินสดได้เร็ว (ไม่รวมสินค้าคงคลัง) ไม่เพียงพอต่อการชำระหนี้

8. อัตรากำไรขั้นต้น (Gross Profit Margin) คำนวณจากอะไร

ตอบ ข. กำไรขั้นต้น / รายได้ขาย

คำอธิบาย : อัตราส่วนนี้วัดความสามารถในการควบคุมต้นทุนการผลิตหรือต้นทุนขาย เมื่อเทียบกับรายได้จากการขาย

9. อัตราส่วนใดที่ใช้เปรียบเทียบความสามารถในการทำกำไรของกิจการกับคู่แข่งในอุตสาหกรรมเดียวกัน

ตอบ ค. อัตราส่วนการทำกำไร (Profitability Ratios)

คำอธิบาย : เช่น อัตรากำไรสุทธิ , ROA, ROE ใช้วัดความสามารถในการสร้างกำไรเมื่อเทียบกับรายได้หรือสินทรัพย์ ซึ่งเหมาะสำหรับการเปรียบเทียบกับคู่แข่ง

10. ถ้า ROE (Return on Equity) ของบริษัทสูง หมายถึงอะไร

ตอบ ง. บริษัทใช้ทุนของผู้ถือหุ้นสร้างกำไรได้ดี

คำอธิบาย : ROE = กำไรสุทธิ / ส่วนของผู้ถือหุ้น ยิ่งสูง ยิ่งแสดงว่าผู้ถือหุ้นได้รับผลตอบแทนดีจากการลงทุน

11. ข้อใดไม่ใช่ “อัตราส่วนสภาพคล่อง”

ตอบ ก. Debt to Equity Ratio

คำอธิบาย : Debt to Equity Ratio เป็นอัตราส่วนโครงสร้างการเงิน (Leverage Ratio) ไม่ใช่อัตราส่วนสภาพคล่อง

12. การวิเคราะห์แนวโน้ม (Trend Analysis) ของอัตราส่วนทางการเงิน ใช้เพื่ออะไร

ตอบ ง. ประเมินการเปลี่ยนแปลงสมรรถนะของกิจการตามเวลา

คำอธิบาย : Trend Analysis ช่วยวิเคราะห์ว่าอัตราส่วนทางการเงินดีขึ้นหรือแย่ลงเมื่อเปรียบเทียบกับงวดก่อนหน้า

13. อัตราส่วน “ระยะเวลาในการเก็บหนี้” (Average Collection Period) คำนวณจากอะไร

ตอบ ก. 365 / อัตราหมุนเวียนลูกหนี้

คำอธิบาย : ใช้วัดจำนวนวันเฉลี่ยที่ใช้ในการเก็บเงินจากลูกหนี้ ยิ่งน้อย ยิ่งดี แสดงว่าเก็บเงินได้เร็ว

14. อัตราส่วนใดที่ใช้วัดความสามารถในการชำระดอกเบี้ยจากกำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี

ตอบ ค. อัตราส่วนคุ้มครองดอกเบี้ย (Interest Coverage)

คำอธิบาย : คำนวณจาก EBIT / ดอกเบี้ยจ่าย ยิ่งสูง ยิ่งแสดงว่ากิจการมีกำไรเพียงพอที่จะจ่ายดอกเบี้ยหนี้สินได้อย่างสบาย ลดความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้

15. ถ้าอัตราส่วน ROA ของบริษัท A สูงกว่าบริษัท B แต่ ROE ของบริษัท B สูงกว่าบริษัท A อาจสรุปได้ตามข้อใด

ตอบ ง. บริษัท B ใช้โครงสร้างเงินทุนที่มีเลเวอเรจมากกว่า

คำอธิบาย : $ROA = \text{กำไรสุทธิ} / \text{สินทรัพย์รวม}$ สะท้อนประสิทธิภาพการใช้สินทรัพย์

$ROE = \text{กำไรสุทธิ} / \text{ส่วนของผู้ถือหุ้น} \rightarrow$ สะท้อนผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น

หาก ROA ต่ำแต่ ROE สูง $\rightarrow$ แสดงว่าใช้หนี้ (เลเวอเรจ) เพื่อเพิ่มผลตอบแทนแก่ผู้ถือหุ้น

16. อัตราส่วน “ระยะเวลาในการขายสินค้าคงคลัง” (Inventory Turnover Days) คำนวณจากข้อใด

ตอบ ก. 365 / อัตราหมุนเวียนสินค้าคงคลัง

คำอธิบาย : อัตราหมุนเวียนสินค้าคงคลัง = ต้นทุนขาย / สินค้าคงคลังเฉลี่ย

ดังนั้น ระยะเวลาในการขาย = $365 / \text{อัตราหมุนเวียน}$ $\rightarrow$ บอกว่าใช้เวลากี่วันในการขายสินค้าให้หมด

17. ข้อใดกล่าวถูกต้องเกี่ยวกับ “อัตราส่วน P/E (Price to Earnings Ratio_

ตอบ ข. ใช้เปรียบเทียบราคาหุ้นกับกำไรต่อหุ้น

คำอธิบาย : $P/E = \text{ราคาตลาดต่อหุ้น} / \text{กำไรต่อหุ้น (EPS)}$

นักลงทุนใช้เพื่อดูว่าหุ้น “แพง” หรือ “ถูก” เมื่อเทียบกับกำไรที่ทำได้

18. อัตราส่วนใดที่ไม่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ “ประสิทธิภาพการดำเนินงาน”

ตอบ ง. อัตราส่วนกำไรสุทธิ

คำอธิบาย : อัตราส่วน A, B, C จัดอยู่ในหมวด “อัตราส่วนการหมุนเวียน” ซึ่งวัดประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรแต่อัตราส่วนกำไรสุทธิ เป็น “อัตราส่วนการทำกำไร” $\rightarrow$ วัดความสามารถในการทำกำไร ไม่ใช่ประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยตรง

19. ถ้าบริษัทมี “อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม” เท่ากับ 0.6 หมายความว่าอะไร

ตอบ ก. 60 % ของสินทรัพย์มาจากหนี้สิน

คำอธิบาย : $\text{Debt to Assets} = \text{หนี้สินรวม} \div \text{สินทรัพย์รวม}$

= 0.6 $\rightarrow$ แสดงว่า 60% ของสินทรัพย์ทั้งหมด ถูกซื้อด้วยเงินกู้ $\rightarrow$ มีความเสี่ยงทางการเงินปานกลางถึงสูง

20. กิจกรรมใดต่อไปนี้อยู่ใน “กิจกรรมดำเนินงาน” ตามงบกระแสเงินสด

ตอบ ข. รับเงินจากการขายสินค้า

คำอธิบาย : กิจกรรมดำเนินงาน (Operating Activities) คือกิจกรรมหลักที่เกี่ยวข้องกับการสร้างรายได้ของกิจการ เช่น ขายสินค้า ให้บริการ รับ/จ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เป็นต้น

	ใบกิจกรรมที่ 3		บทเรียนที่ 3
	รหัสวิชา : 30201-2011		สอนครั้งที่ 7-9
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน		
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานอัตราส่วนทางการเงินและการแปลผลการวิเคราะห์งบการเงิน		ทฤษฎี 6 ชม. ปฏิบัติ 6 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานอัตราส่วนทางการเงินและการแปลผลการวิเคราะห์งบการเงิน			

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

วิเคราะห์งบการเงินด้วยอัตราส่วนทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

วิเคราะห์และแปลผลงบการเงินด้วยเครื่องมือที่เหมาะสม

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
2. บอกประโยชน์ของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
3. บอกข้อจำกัดของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
4. อธิบายขั้นตอนวิเคราะห์ด้วยอัตราส่วนทางการเงิน

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. วิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินได้ถูกต้อง
2. แปลผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. มีเจตคติและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และรอบคอบ
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. แปลผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินเปรียบเทียบกับคู่แข่ง และอุตสาหกรรมได้
2. อธิบายผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 เครื่องคอมพิวเตอร์
- 5.2 เครื่อง Projector
- 5.3 เอกสารประกอบการสอนวิชารายงานการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน
- 5.4 กระดาษชาร์ต ปากกา สี

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

ให้ผู้เรียนแบ่งกลุ่มออกเป็นกลุ่มละ 3-4 คน วิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน 5 ด้าน แล้วแปลผลการวิเคราะห์

7. สรุปและอภิปราย

ครูและนักเรียน ช่วยกันสรุปเนื้อหา

8. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

9.1 หนังสือวิชาการรายงานการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน

9.2 [https:// www.successaccsolution.com/](https://www.successaccsolution.com/) เรื่องการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

9.3 [https://www.bing.com/videos/riverview/relatedvideo?q=เรื่อง](https://www.bing.com/videos/riverview/relatedvideo?q=เรื่อง+วิเคราะห์งบการเงินด้วยExcel) วิเคราะห์งบการเงินด้วย

Excel: วิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

	ใบงานที่ 3	บทเรียนที่ 3
	รหัสวิชา : 30201-2011	สอนครั้งที่ 7-9
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน	
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานอัตราส่วนทางการเงินและการแปลผลการวิเคราะห์งบการเงิน	ทฤษฎี 6 ชม. ปฏิบัติ 6 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานอัตราส่วนทางการเงินและการแปลผลการวิเคราะห์งบการเงิน		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

วิเคราะห์งบการเงินด้วยอัตราส่วนทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

วิเคราะห์และแปลผลงบการเงินด้วยเครื่องมือที่เหมาะสม

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
2. บอกประโยชน์ของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
3. บอกข้อจำกัดของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
4. อธิบายขั้นตอนวิเคราะห์ด้วยอัตราส่วนทางการเงิน

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. วิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินได้ถูกต้อง
2. แปลผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. มีเจตคติและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และรอบคอบ
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. แปลผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินเปรียบเทียบกับคู่แข่ง และอุตสาหกรรมได้
2. อธิบายผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 กระดาษชาร์ท
- 5.2 เอกสารประกอบการสอนวิชาการรายงานการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน
- 5.3 PowerPoint เรื่อง อัตราส่วนทางการเงิน
- 5.4 คอมพิวเตอร์

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

1. ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ
2. วิเคราะห์และคำนวณด้วยความแม่นยำ

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ใบงานที่ 3

ชื่อเรื่อง อัตราส่วนทางการเงินและการแปลผลการวิเคราะห์งบการเงิน

เวลา 60 นาที

จุดประสงค์

วิเคราะห์และแปลผลงบการเงินด้วยเครื่องมือที่เหมาะสม

วัสดุอุปกรณ์

1. กระดาษคำถาม (ใบงาน)
2. กระดาษคำตอบ 2 แผ่น

ขั้นตอนการดำเนินงาน

1. แบ่งผู้เรียนออกเป็น 3 กลุ่ม โดยวิธีให้ผู้เรียนจัดกลุ่มเอง จับสลากหรือเรียงลำดับเลขที่แล้วแต่ความเหมาะสม
2. ผู้เรียนแต่ละกลุ่มเลือกหัวหน้ากลุ่ม
3. ผู้สอนมอบหมายหัวข้อให้ผู้เรียน 3 กลุ่ม กลุ่มละ 1 หัวข้อ โดยวิธีจับสลาก
4. หัวหน้ากลุ่มแบ่งงานให้สมาชิกในกลุ่มรับผิดชอบ
5. ผู้เรียนทั้ง 3 กลุ่มระดมสมอง ศึกษาเนื้อหาตามที่ได้รับมอบหมาย และค้นคว้าเพิ่มเติม
6. หัวหน้ากลุ่มหรือตัวแทนกลุ่มนำเสนอผลงานหน้าชั้นเรียน โดยผู้สอนกำหนดให้เหมาะสมกับเนื้อหา
7. ผู้เรียนทุกกลุ่มประเมินผลตนเองและประเมินกลุ่มอื่น

8. สรุปและวิจารณ์ผล

ครูประเมินผลผู้เรียนทุกกลุ่ม นำคะแนนมาเฉลี่ยและสรุปคะแนนลงในแบบประเมินผลพร้อมแสดงข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

9. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

10. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

- 10.1 หนังสือวิชาการรายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน
- 10.2 มาตรฐานการบัญชี/สภาพวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์
- 10.3 www.thairegistration.com

	แผนการจัดการเรียนรู้		หน่วยที่ 4
	รหัสวิชา : 30201-2011		สอนครั้งที่10-12
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน		
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานจัดทำงบกระแสเงินสด		ทฤษฎี 6 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานจัดทำงบกระแสเงินสด		ปฏิบัติ 6 ชม.	

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

จัดทำงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบ ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

จัดทำงบกระแสเงินสด และวิเคราะห์งบกระแสเงินสด

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมาย และความสำคัญของงบกระแสเงินสดได้
2. บอกวัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสดได้
3. บอกประโยชน์ของงบกระแสเงินสดได้
4. อธิบายโครงสร้างของงบกระแสเงินสดได้
5. บอกลักษณะที่ดีของงบกระแสเงินสดได้
6. อธิบายรูปแบบการนำเสนองบกระแสเงินสดได้
7. อธิบายขั้นตอนการจัดทำงบกระแสเงินสด

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. จัดทำงบกระแสเงินสดได้ถูกต้อง
2. แปลผลการวิเคราะห์งบกระแสเงินสดได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของตัวแทนด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. แปลผลการวิเคราะห์งบกระแสเงินสดเพื่อดูความอยู่รอดหรือความรุ่งเรืองของบริษัทได้
2. อธิบายผลการวิเคราะห์งบกระแสเงินสดให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้

5. สารการเรียนรู้

- 5.1 ความหมายและความสำคัญของงบกระแสเงินสด
- 5.2 วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด
- 5.3 ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด
- 5.4 โครงสร้างของงบกระแสเงินสด
- 5.5 รูปแบบการนำเสนอของงบกระแสเงินสด
- 5.6 คุณลักษณะที่ดีของงบกระแสเงินสด
- 5.7 การจัดทำงบกระแสเงินสด
- 5.8 วิเคราะห์งบกระแสเงินสด

6. กิจกรรมการเรียนรู้

6.1 ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูทบทวนเนื้อหา เกี่ยวกับการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน และวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินและการแปลผลจากการวิเคราะห์	นักเรียนทบทวนเนื้อหาของสัปดาห์ที่ผ่านมา เกี่ยวกับการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน และวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินและการแปลผลจากการวิเคราะห์
2)	ครูกล่าวถึงการวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง การวิเคราะห์ตามแนวนอน และการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน	สนทนากับครูถึงการวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง การวิเคราะห์ตามแนวนอน และการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
3)	ครูตั้งคำถามเทคนิคการนำเครื่องมือมาในการวิเคราะห์งบการเงิน นอกจากการวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง การวิเคราะห์ตามแนวนอน และการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินแล้ว ยังสามารถใช้เครื่องมือใดได้อีกอย่างไร	ตอบคำถามและ สนทนากับครูถึงเรื่องเทคนิคการนำเครื่องมือมาในการวิเคราะห์งบการเงิน นอกจากการวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง การวิเคราะห์ตามแนวนอน และการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินแล้ว ยังสามารถเองมือได้อีก อย่างไร

6.2 ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูนำเสนอ 1.ความหมายและความสำคัญของงบกระแสเงินสด 2. วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด 3. ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด 4. โครงสร้างของงบกระแสเงินสด	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึง 1.ความหมายและความสำคัญของงบกระแสเงินสด 2. วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด 3. ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด 4. โครงสร้างของงบกระแสเงินสด

2)	ครูนำเสนอ 5. รูปแบบการนำเสนองบกระแสเงินสด 6. คุณลักษณะที่ดีของงบกระแสเงินสด 7. การจัดทำงบกระแสเงินสด 8. วิเคราะห์งบกระแสเงินสด	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึง 5. รูปแบบการนำเสนองบกระแสเงินสด 6. คุณลักษณะที่ดีของงบกระแสเงินสด 7. การจัดทำงบกระแสเงินสด 8. วิเคราะห์งบกระแสเงินสด
3)	ครูสาธิตการจัดทำ การงบกระแสเงินสดด้วยวิธีทางตรง และ วิธีทางอ้อม 1.กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน 2.กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน 3.กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและปฏิบัติตาม การงบกระแสเงินสดด้วยวิธีทางตรง และวิธี ทางอ้อม 1.กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน 2.กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน 3.กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

6.3 ชั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนบันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน	ผู้เรียนตั้งใจบันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทนด้วยความกระตือรือร้น
2)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนทำใบงานเป็นกลุ่ม	ผู้เรียนร่วมกับเพื่อนตั้งใจทำใบงานเป็นกลุ่ม
3)	ครูแนะนำและตรวจสอบการทำใบงานของผู้เรียนและช่วยเหลือหากผู้เรียนมีปัญหาหรือไม่สามารถทำใบงานได้	ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำในการทำใบงานจากครูผู้สอน และช่วยเหลือเพื่อนเมื่อเพื่อนมีปัญหาในการทำใบงาน

6.4 ชั้นประยุกต์/นำไปใช้ (Product-ion)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูนำงบการเงินของบริษัทที่เปิดเผยต่อสาธารณะ มาให้นักเรียน หรือให้นักเรียนกำหนดงบการเงินเอง จัดทำงบกระแสเงินสดทั้งทางตรง และทางอ้อม	ผู้เรียนนำความรู้ที่ได้รับในชั้นการสอน มาจัดทำงบกระแสเงินสดทั้งทางตรง และทางอ้อม
2)	มอบหมายให้นักเรียน นำเสนองบกระแสเงินสด และแปลผลงบกระแสเงินสดที่นักเรียนทำการจัดทำจากบริษัทจริง หรือจากงบการเงินที่กำหนดขึ้นมาเอง	ผู้เรียนนำเสนองบกระแสเงินสด และแปลผลงบกระแสเงินสดที่นักเรียนทำการจัดทำจากบริษัทจริง หรือจากงบการเงินที่กำหนดขึ้นมาเอง
3)	สนทนากับนักเรียนถึงงบการเงินของบริษัทที่นักเรียนสนใจ ที่นำมาจัดทำงบกระแสเงินสด	ตอบคำถามเพื่อนและครูเกี่ยวกับงบการเงินของบริษัทที่นักเรียนสนใจ ที่นำมาจัดทำงบกระแสเงินสด

6.5 ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูสรุป วิธีจัดทำงบกระแสเงินสดดังนี้ กระแสเงินสดเข้า และกระแสเงินสดออก จากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน	นักเรียนสรุปเนื้อหาพร้อมกับเพื่อนและครูเกี่ยวกับ วิธีจัดทำงบกระแสเงินสดดังนี้ กระแสเงินสดเข้า และกระแสเงินสดออก จากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และ กิจกรรมจัดหาเงิน
2)	มอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียน	ทำแบบทดสอบหลังเรียน
3)	ตรวจแบบทดสอบ และเฉลยแบบทดสอบ	ร่วมกับครูเฉลยแบบทดสอบ
4)	ตรวจรายการแก้ไขให้กับผู้เรียน	นักเรียนแก้ไขแบบทดสอบตามเฉลย

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

7.1 สื่อสิ่งพิมพ์

- หนังสือเรียนวิชาการรายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน รหัส 30201-2011 ของบริษัท สำนักพิมพ์เอมพันธ์ จำกัด
- ใบความรู้ แบบฝึกหัด และใบงาน

7.2 สื่อโสตทัศน์

- PowerPoint บทเรียนที่ 4
- YouTube https://youtu.be/A8ro9LRhTBc?si=K-V2XZnctwRkpf_K เรื่อง การเงิน สำหรับมือใหม่ EP12: การงบกระแสเงินสด

- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่อง Projector

7.3 สื่อออนไลน์

- <https://blog.cpdacademy.co/> เรื่อง งบกระแสเงินสด
- <https://view.officeapps.live.com/> เรื่องวิธีจัดเก็บและวิเคราะห์ข้อมูล

7.4 สื่ออื่น ๆ

- [https:// www.successaccsolution.com/](https://www.successaccsolution.com/) เรื่องงบกระแสเงินสด
- <https://www.bing.com/videos/riverview/relatedvideo?q> เรื่อง งบกระแสเงินสด

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

- แผนการจัดการเรียนรู้
- ใบความรู้

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- ใบเช็คชื่อ
- แบบทดสอบประจำบทเรียน

- กิจกรรมประจำบทเรียน
- ใบงานประจำบทเรียน

9. การวัดและประเมินผล

9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน

- 1) เข้าเรียนสายไม่เกิน 15 นาที
- 2) เกณฑ์การสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80
- 3) เกณฑ์การประเมินแบบทดสอบ กิจกรรมและใบงาน คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60
- 4) เกณฑ์การประเมินผลการเรียนรู้ คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9.2 วิธีการประเมิน

- 1) ใช้รายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) สังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ทำแบบทดสอบ กิจกรรม และใบงาน
- 4) ประเมินผลการเรียนรู้

9.3 เครื่องมือประเมิน

- 1) ใบใช้รายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) แบบสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ใบงาน
- 4) แบบประเมินผลการเรียนรู้

10. บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้

10.1 ข้อสรุปหลักการจัดการเรียนรู้

.....

.....

.....

10.2 ปัญหาที่พบ

.....

.....

.....

10.3 แนวทางแก้ปัญหา

.....

.....

.....

10.4 แนวทางพัฒนาเนื้อหาวิชาและคุณภาพการสอน

.....

.....

.....

	ใบความรู้ที่ 4		หน่วยที่ 4
	รหัสวิชา : 30201-2011		สอนครั้งที่10-12
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน		
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานจัดทำงบกระแสเงินสด		ทฤษฎี 6 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานจัดทำงบกระแสเงินสด		ปฏิบัติ 6 ชม.	

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

จัดทำงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบ ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

จัดทำงบกระแสเงินสด และวิเคราะห์งบกระแสเงินสด

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมาย และความสำคัญของงบกระแสเงินสดได้
2. บอกวัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสดได้
3. บอกประโยชน์ของงบกระแสเงินสดได้
4. อธิบายโครงสร้างของงบกระแสเงินสดได้
5. บอกลักษณะที่ดีของงบกระแสเงินสดได้
6. อธิบายรูปแบบการนำเสนองบกระแสเงินสดได้
7. อธิบายขั้นตอนการจัดทำงบกระแสเงินสด

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. จัดทำงบกระแสเงินสดได้ถูกต้อง
2. แปลผลการวิเคราะห์งบกระแสเงินสดได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของตัวแทนด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. แปลผลการวิเคราะห์งบกระแสเงินสดเพื่อดูความอยู่รอดหรือความรุ่งเรืองของบริษัทได้
2. อธิบายผลการวิเคราะห์งบกระแสเงินสดให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้

5. เนื้อหาสาระ

5.1 เงินสด คือ สิ่งสำคัญในการดำเนินธุรกิจ การจะพิจารณาว่าธุรกิจใดมีเงินทุนมากน้อยขนาดไหนสามารถดูได้จากปริมาณเงินสดที่เข้า-ออกในธุรกิจแต่ละวัน แต่ละเดือน ซึ่งปริมาณเงินที่หมุนเวียนเข้า-ออก จะเรียกว่า กระแสเงินสด และการบริหารกระแสเงินสดที่หมุนเวียนเข้า-ออกของกิจการเป็นปัจจัยสำคัญที่จะชี้วัดว่าธุรกิจนั้นจะรุ่งเรืองหรือไม่รุ่งเรือง ดังนั้น การที่จะบริหารกระแสเงินสดให้ธุรกิจรุ่งเรืองมีความสำคัญดังนี้

1.1 รักษาสภาพคล่อง

รักษาสภาพคล่อง คือ มีรายรับเพียงพอกับรายจ่าย หรือมีเงินเพียงพอเมื่อถึงเวลาที่ต้องจ่ายต่าง ๆ ซึ่งกิจการต้องหมั่นติดตามตรวจสอบกระแสเงินสดเข้า-ออกของธุรกิจอย่างใกล้ชิด เพราะรายรับและรายจ่ายทั้งหลายนั้นต่างก็มีวงจรหรือช่วงเวลาของมัน เช่น ธุรกิจซื้อสินค้ามาขาย 1 ชิ้น ได้เครดิตเทอมจากซัพพลายเออร์เป็นเวลา 30 วัน แต่สินค้าที่ซื้อมาอาจใช้เวลา 45 วัน จึงจะขายได้ ดังนั้น ระยะเวลาส่วนต่าง 15 วันที่ยังไม่ได้รับเงินค่าสินค้า ธุรกิจต้องมีเงินหมุนเวียนใช้ในธุรกิจให้เพียงพอ ทั้งนี้ในความเป็นจริงธุรกิจไม่ได้ซื้อขายสินค้าทีละชิ้นและยังต้องมีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ไม่ว่าจะเป็นค่าน้ำ ค่าไฟ เงินเดือนพนักงาน หนี้การค้า หรือหนี้เงินกู้ ที่ธุรกิจต้องจ่าย ทำให้ต้องบริหารกระแสเงินสดในมือให้เพียงพอถึงจะเรียกว่ามีสภาพคล่อง เพราะหากบริหารเงินในส่วนนี้ไม่ได้จะเกิดปัญหขึ้นในธุรกิจ

1.2 การถือเงินสดให้เหมาะสม

การถือเงินสดให้เหมาะสม คือ การมีเงินสดเพียงพอต่อการหมุนเวียนในวงจรปกติของธุรกิจไม่น้อยจนติดขัดขาดสภาพคล่อง แต่ก็ไม่มากจนเสียโอกาสในการนำเงินไปลงทุนเพื่อสร้างผลตอบแทนให้สูงเกินไป เนื่องจากการถือเงินสดนั้นมีต้นทุนค่าเสียโอกาสและเงินมีมูลค่าลดลงจากอัตราเงินเฟ้อ จึงควรนำไปหาประโยชน์ให้ธุรกิจ เช่น นำไปลดภาระเงินกู้ยืม เพื่อลดภาระดอกเบี้ยที่ต้องจ่าย ลงทุนในตราสารอายุสั้น หรือนำไปขยายธุรกิจตามสมควร

1.3 การหาเงินทุนมาเติมส่วนที่ขาด

การหาเงินทุนมาเติมส่วนที่ขาดสำหรับกิจการที่มีกระแสเงินสดไม่เพียงพอหมุนเวียนในธุรกิจ จำเป็นต้องจัดหาเงินทุนมาเพิ่มในส่วนที่ขาด เช่น ถ้าธุรกิจไม่สามารถหาเงินมาหมุนเวียนระหว่างรอลูกค้าจ่ายเงินได้ ก็อาจต้องหาทางออกด้วยการเจรจาขอให้ลูกค้าจ่ายเงินให้เร็วขึ้น หรือเจรจาขอยืดระยะเวลาการจ่ายหนี้กับซัพพลายเออร์ หรืออาจจำเป็นต้องหาเงินทุนด้วยการเพิ่มทุน หรือการกู้ยืมเงินจากแหล่งต่าง ๆ แต่ในการกู้ยืมเงินนั้นต้องคำนึงถึงภาระดอกเบี้ยที่ตามมาด้วย

1.4 การพยากรณ์การใช้เงิน

การพยากรณ์การใช้เงิน ธุรกิจต้องสามารถพยากรณ์กระแสเงินสดทั้งเงินสดรับและเงินสดจ่ายในระยะสั้นและระยะยาว เพื่อกำหนดเป้าหมายและกลยุทธ์ให้ธุรกิจ รวมถึงวางแผนการใช้เงินได้อย่างถูกต้อง ทั้งยังส่งผลถึงแผนการผลิต แผนการขายและแผนการตลาด และนโยบายการให้เครดิตเทอมแก่ลูกค้าหรือระยะเวลาที่ลูกค้าแต่ละรายจะต้องจ่ายเงิน เพื่อให้เพียงพอกับวงจรเงินสดของธุรกิจ

1.5 การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง ทั้งในระดับอุตสาหกรรมและในระดับธุรกิจ หมายถึง ประเมินความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อทุกธุรกิจที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกัน เช่น สถานการณ์เศรษฐกิจ แนวโน้ม อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน หรือความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาวัตถุดิบ นอกจากนี้ยังต้องประเมินความเสี่ยงในระดับธุรกิจ คือ การประเมินธุรกิจของกิจการเปรียบเทียบกับคู่แข่ง เช่น การบริหารต้นทุน การลดค่าใช้จ่ายเพื่อดูว่ากิจการมีความสามารถในการแข่งขันเป็นอย่างไร และจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ทางธุรกิจเพื่อการแข่งขันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเพิ่มขึ้น ซึ่งในบางกลยุทธ์อาจจำเป็นต้องใช้เงินสดในการลงทุน

1.6 การสำรองเงินไว้เพื่อเหตุการณ์ฉุกเฉิน

การสำรองเงินไว้เพื่อเหตุการณ์ฉุกเฉิน เพราะอาจเกิดเหตุการณ์ไม่คาดคิดเกิดขึ้นในธุรกิจ เช่น ไฟไหม้ โรคระบาด น้ำท่วม ค่าเงินผันผวน คนงานนัดหยุดงาน หรือลูกค้าหลักยกเลิกคำสั่งซื้อ กิจการจึงควรมีเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดสำรองเตรียมพร้อมไว้เสมอ เพื่อให้ธุรกิจยังดำเนินต่อไปได้เมื่อเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินดังกล่าว

5.2 วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด เพื่อเป็นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ดังนี้

1. เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดของกิจการ เพื่อประเมินความสามารถในการดำเนินงานที่ก่อให้เกิดรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
2. เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจที่มีความเกี่ยวข้องกับเงินสดของกิจการ ที่แสดงให้เห็นถึงจังหวะและเวลาหรือความไม่แน่นอนที่เกิดรายการเงินสดดังกล่าว
3. เพื่อให้ข้อมูลที่แสดงการเปลี่ยนแปลงเงินสดของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี โดยแยกแสดงเป็น 3 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

5.3 โครงสร้างของงบกระแสเงินสด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ให้แนวทางในการจัดทำ งบกระแสเงินสด โดยมีวิธีการแสดงในส่วนของกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานได้ 2 วิธี คือ วิธีทางตรง(Direct Method) และวิธีทางอ้อม(Indirect Method) ส่วนกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินทุน แสดงไว้เหมือนกัน ดังนี้

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน(Cash flow from operation) อักษรย่อ CFO จะเกี่ยวข้องกับบัญชีสินทรัพย์หมุนเวียน และบัญชีหนี้สินหมุนเวียน ดังนี้

กระแสเงินสดเข้า(Cash Inflow)

- +รับชำระหนี้จากลูกหนี้ (ซื้อบัญชีลูกหนี้)ปรากฏในสินทรัพย์หมุนเวียน
- +รับรายได้จากการขาย(ซื้อบัญชีเงินสด)ปรากฏในสินทรัพย์หมุนเวียน

กระแสเงินสดออก(Cash Outflow)

- ซื้อสินค้าคงเหลือ(ซื้อบัญชีสินค้าคงเหลือ)ปรากฏในสินทรัพย์หมุนเวียน
- จ่ายชำระเจ้าหนี้การค้า(ซื้อบัญชีเจ้าหนี้การค้า)ปรากฏในหนี้สินหมุนเวียน
- จ่ายเงินเดือนค่างจ่าย(ซื้อบัญชีเงินเดือนค่างจ่าย)ปรากฏในหนี้สินหมุนเวียน
- จ่ายภาษีค่างจ่าย(ซื้อบัญชีภาษีค่างจ่าย)ปรากฏในหนี้สินหมุนเวียน



กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (Cash flow from operation)หาได้จาก		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินค้าและบริการ	xx	
(หัก) เงินสดจ่ายเพื่อการได้มาซึ่งสินค้าและบริการ	<u>xx</u>	
เท่ากับ เงินสดสุทธิจากการดำเนินงาน		xx

2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน (Cash flow from investment) อักษรย่อ CFI จะเกี่ยวข้องกับบัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ดังนี้

กระแสเงินสดเข้า(Cash Inflow)

- +ขายสินทรัพย์ (ซื้อบัญชี ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์)ปรากฏในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
- +ขายเงินลงทุนในบริษัท...(ซื้อบัญชีเงินลงทุนระยะยาว)ปรากฏในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

กระแสเงินสดออก(Cash Outflow)

- ซื้อสินทรัพย์(ซื้อบัญชี ที่ดินอาคารและอุปกรณ์) ปรากฏในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
- ลงทุนในบริษัท...(ซื้อบัญชี เงินลงทุนระยะยาว)ปรากฏในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน (Cash flow from investment) หาได้จาก		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ และเงินลงทุนในบริษัท...	xx	
(หัก) เงินสดจ่ายเพื่อการได้มาซึ่งสินทรัพย์ และเงินลงทุนในบริษัท...	<u>xx</u>	
เท่ากับ เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน		xx

3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน(Cash flow from financing) อักษรย่อ CFF จะเกี่ยวข้องกับบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น และบัญชีหนี้สินไม่หมุนเวียน ดังนี้

กระแสเงินสดเข้า(Cash Inflow)

- +การออกหุ้นหรือตราสารทุนอื่นๆ (ซื้อบัญชี หุ้นทุน) ปรากฏใน ส่วนของผู้ถือหุ้น
- +การออกหุ้นกู้ (ซื้อบัญชี หุ้นกู้) ปรากฏในหนี้สินไม่หมุนเวียน

กระแสเงินสดออก(Cash Outflow)

- ซื้อหุ้นทุนกลับคืน (ซื้อบัญชี หุ้นทุน) ปรากฏในส่วนของผู้ถือหุ้น
- จ่ายชำระหุ้นกู้ (ซื้อบัญชี หุ้นกู้) ปรากฏในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน (Cash flow from financing) หาได้จาก		
เงินสดรับจากการออกหุ้นหรือตราสารทุน และหุ้นกู้	xx	
(หัก) เงินสดจ่ายเพื่อการซื้อหุ้นทุนกลับคืนและชำระหุ้นกู้	<u>xx</u>	
เท่ากับ เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน		xx



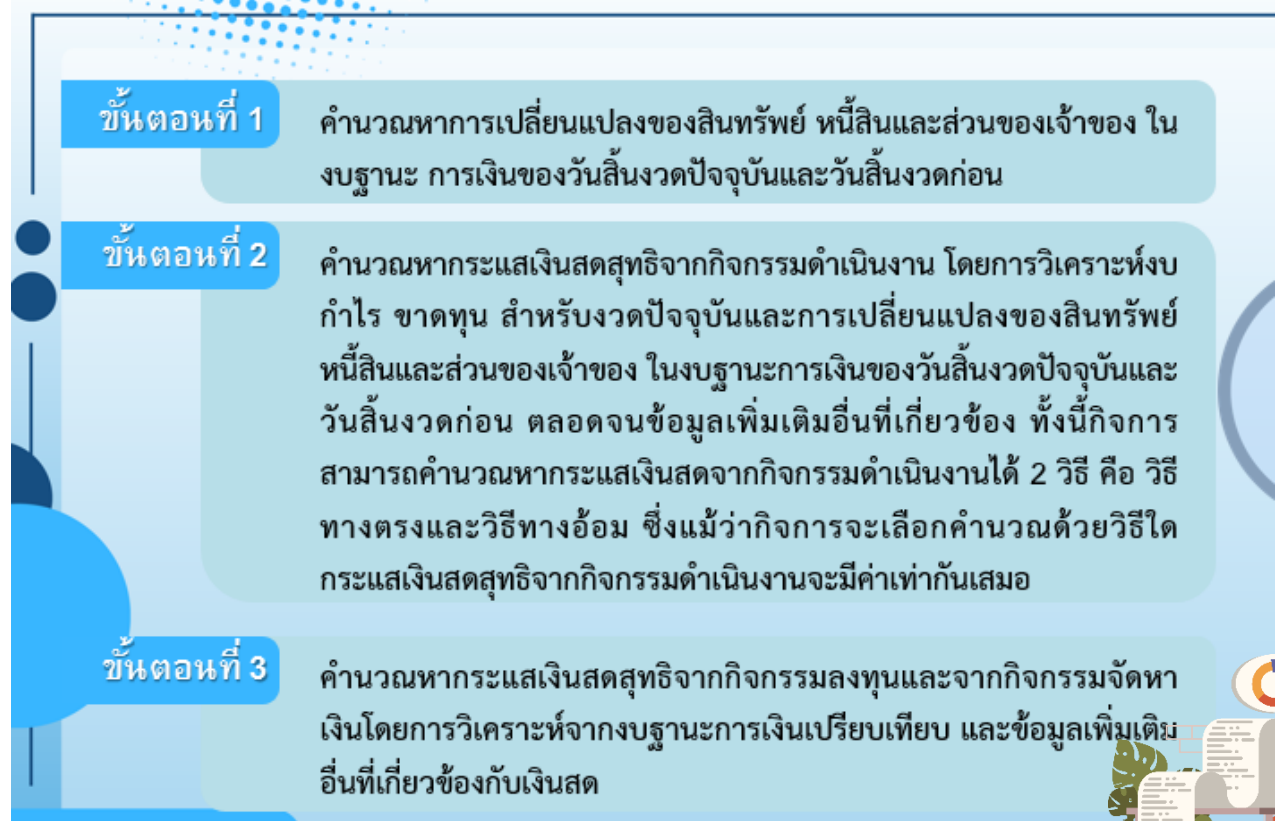
5.4 การจัดทำงบกระแสเงินสด

ขั้นตอนในการจัดทำงบกระแสเงินสด กิจกรรมแรกที่ต้องจัดทำคือ กิจกรรมจากการดำเนินงาน (CFO) กิจกรรมต่อมาคือ กิจกรรมจากการลงทุน (CFI) และกิจกรรมสุดท้ายคือ กิจกรรมจากการจัดหาเงินทุน (CFF) ข้อมูลที่ต้องนำมาใช้ในการจัดทำงบกระแสเงินสดประกอบด้วย

5.4.1 งบฐานะการเงินเปรียบเทียบของวันสิ้นงวดปัจจุบันและวันสิ้นงวดก่อน เพื่อใช้ในการคำนวณหาการเปลี่ยนแปลงยอดคงเหลือของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นระหว่างงวด

5.4.2 งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดปัจจุบัน เพื่อใช้ในการคำนวณหากระแสเงินสดสุทธิในแต่ละกิจกรรม

5.4.3 ข้อมูลเพิ่มเติมอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หาสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดในระหว่างงวด



ขั้นตอนที่ 1 **คำนวณหาการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ใน งบฐานะการเงินของวันสิ้นงวดปัจจุบันและวันสิ้นงวดก่อน**

ขั้นตอนที่ 2 **คำนวณหากระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน โดยการวิเคราะห์งบกำไร ขาดทุน สำหรับงวดปัจจุบันและการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ในงบฐานะการเงินของวันสิ้นงวดปัจจุบันและวันสิ้นงวดก่อน ตลอดจนข้อมูลเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้กิจการสามารถคำนวณหากระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานได้ 2 วิธี คือ วิธีทางตรงและวิธีทางอ้อม ซึ่งแม้ว่ากิจการจะเลือกคำนวณด้วยวิธีใด กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานจะมีค่าเท่ากันเสมอ**

ขั้นตอนที่ 3 **คำนวณหากระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุนและจากกิจกรรมจัดหาเงิน โดยการวิเคราะห์จากงบฐานะการเงินเปรียบเทียบ และข้อมูลเพิ่มเติมอื่นที่เกี่ยวข้องกับเงินสด**

5.5 การวิเคราะห์กระแสเงินสด

การวิเคราะห์งบกระแสเงินสดเป็นหนึ่งในเครื่องมือในการวิเคราะห์ทางการเงินที่น่าสนใจและมีประโยชน์มาก อีกวิธีหนึ่งนอกเหนือจากการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน หรือการวิเคราะห์ทางการเงินโดยวิธีแนวนอน วิธีแนวโน้ม วิธีแนวตั้ง หรือการวิเคราะห์ร้อยละของยอดรวม

การวิเคราะห์งบกระแสเงินสด (Cash Flow Analysis) เป็นการวิเคราะห์แหล่งที่มาและแหล่งที่ไปของเงินสด โดย

1. แหล่งที่มา คือ การได้รับเงินสดเข้ามาในกิจการ
2. แหล่งที่ไป คือ การจ่ายเงินสดออกไปจากกิจการ

ขั้นตอนในการวิเคราะห์งบกระแสเงินสด แบ่งเป็น 4 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1

วิเคราะห์แหล่งที่มาและการใช้ไปของเงินสดทั้ง 3 กิจกรรม ซึ่งเป็นการวิเคราะห์ภาพรวมว่า ใน 3 กิจกรรม กิจกรรมได้เงินสดมาและใช้เงินสดไปกับกิจกรรมใดเป็นหลักทั้งนี้ที่สำคัญต้องพิจารณาว่า กระแสเงินสดมาจากกิจกรรมดำเนินงานมีค่าเป็นบวกและเพียงพอต่อรายจ่ายในกิจการหรือไม่

ขั้นตอนที่ 2

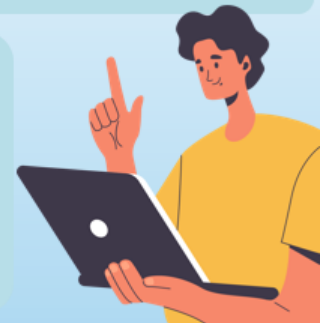
วิเคราะห์กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน เพราะกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน ส่วนใหญ่มักมีที่มาจากธุรกิจหลักของกิจการ คือการขายสินค้า ซื้อสินค้า ซื้อวัตถุดิบ จ่ายค่าแรง การวิเคราะห์กระแสเงินสดในกิจกรรมนี้ต้องดูว่าเงินสดที่ได้มามีองค์ประกอบสำคัญมาจากรายการใด และกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานมีค่ามากกว่าหรือน้อยกว่ากำไรสุทธิในงบกำไรขาดทุน เช่น หากกิจการมีกำไรมาก แต่กระแสเงินสดจากการดำเนินงานน้อย แสดงว่ากิจการยังบริหารเงินสดได้ไม่ดีพอ

ขั้นตอนที่ 3

วิเคราะห์กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน ส่วนใหญ่มักจะเกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เช่น ซื้อที่ดินเพิ่ม สร้างโรงงานเพิ่มซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์เพิ่ม ซึ่งเป็นสาเหตุที่ทำให้กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนติดลบ การติดลบของกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนนั้นไม่ได้เลวร้ายเสมอไปหากกิจการมีแผนงานรองรับในอนาคต การวิเคราะห์กระแสเงินสดในกิจกรรมลงทุนต้องรู้ว่ากระแสเงินสดสุทธิที่เป็นบวกหรือลบมีองค์ประกอบสำคัญมาจากรายการใด และเป็นการซื้อสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดรายได้ในอนาคตหรือไม่ และคาดหวังว่าในอนาคตจะได้รับผลตอบแทนจากสินทรัพย์ที่ลงทุนอย่างไร

ขั้นตอนที่ 4

วิเคราะห์กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน การจัดหาเงินอาจมาจากการกู้ หรือการเพิ่มทุนในส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งหากกู้เงินจากสถาบันการเงินหรือบุคคลที่สาม จะต้องมีการดอกเบี้ยในอนาคต และสำหรับการเพิ่มทุนผู้ถือหุ้นก็คาดหวังที่จะได้รับเงินปันผลในอนาคตที่สูงเช่นกัน ดังนั้น กิจการต้องวางแผนว่าจะจัดหาเงินด้วยวิธีใดถึงจะคุ้มค่าและเหมาะสมกับกิจการที่สุด



6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัด

ตอนที่ 1 คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1. โครงสร้างของงบกระแสเงินสดประกอบด้วยกระแสเงินสดจากกิจกรรมใดบ้าง
2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน หมายความว่าอย่างไร อธิบาย
3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน หมายความว่าอย่างไร อธิบาย
4. กระแสเงินสดจากกิจกรรมการจัดหาเงิน หมายความว่าอย่างไร อธิบาย
5. จงอธิบายวัตถุประสงค์ของการจัดทำงบกระแสเงินสด
6. จงอธิบายประโยชน์ของการจัดทำงบกระแสเงินสด
7. จงแสดงวิธีการจัดทำงบกระแสเงินสดวิธีทางตรง (เฉพาะกิจกรรมดำเนินงาน)
8. จงแสดงวิธีการจัดทำงบกระแสเงินสดวิธีทางอ้อม (เฉพาะกิจกรรมดำเนินงาน)
9. อธิบายขั้นตอนของการวิเคราะห์งบกระแสเงินสด
10. คุณลักษณะที่ดีของงบกระแสเงินสดประกอบด้วยอะไรบ้าง

ตอนที่ 2 ให้จัดทำงบกระแสเงินสดจากข้อมูลต่อไปนี้ แล้วเติมข้อมูลลงในช่องว่าง

บริษัท TEN (10) จำกัด

งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบ

สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

	2565	2566
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)
ขาย	11,760	12,600
ต้นทุนขาย	<u>6,480</u>	<u>7,440</u>
กำไรขั้นต้น	5,280	5,160
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	1,680	1,800
ค่าเสื่อมราคา	240	240
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>480</u>	<u>480</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>2,400</u>	<u>2,520</u>
กำไรจากการดำเนินงาน	2,880	2,640
ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	—	<u>360</u>
กำไรก่อนภาษี	2,880	2,280
ภาษี	<u>576</u>	<u>600</u>
กำไรสุทธิ	<u>2,304</u>	<u>1,680</u>

บริษัท TEN (10) จำกัด
งบฐานะการเงินเปรียบเทียบ
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2665

	2565 (ล้านบาท)	2566 (ล้านบาท)
สินทรัพย์		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	4,800	4,200
ลูกหนี้การค้า	5,280	5,040
สินค้าคงเหลือ	<u>8,400</u>	<u>9,000</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	18,480	18,240
อาคารและอุปกรณ์สำนักงาน(สุทธิ)	28,560	26,400
ที่ดิน	<u>12,000</u>	<u>15,000</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>40,560</u>	<u>41,400</u>
รวมสินทรัพย์	<u>59,040</u>	<u>59,640</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
เจ้าหนี้การค้า	8,160	7,680
ภาษีค้างจ่าย	<u>1,440</u>	<u>1,200</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน	9,600	8,880
เงินกู้	<u>12,960</u>	<u>10,800</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	12,960	10,800
รวมหนี้สิน	22,560	19,680
ทุนหุ้นสามัญ	28,800	30,960
กำไรสะสม	<u>7,680</u>	<u>9,000</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>36,480</u>	<u>39,960</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>59,040</u>	<u>59,640</u>

- 1.ปี 2566 กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน
- 2.ปี 2566 กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน
- 3.ปี 2566 กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินทุน
- 4.ปี 2566 กระแสเงินสดทั้งสามกิจกรรม เพิ่มขึ้น หรือลดลง
- 5.ปี 2566 เงินสดปลายงวด
- 6.ปี 2566 (วิธีทางอ้อม)กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานบวกคืนรายการปรับปรุง ที่ไม่ใช่ เงินสดรับ
- 7.ปี 2566 (วิธีทางอ้อม)รายการปรับปรุงที่กระทบกับเงินสดเพิ่มของกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

- 8.ปี 2566 (วิธีทางอ้อม) รายการปรับปรุงที่กระทบกับเงินสด(ลด) ของกระแสเงินสดจากกิจกรรม ดำเนินงาน
- 9.ปี 2566 (วิธีทางอ้อม) เงินสดจ่าย จากกิจกรรมดำเนินงาน เท่ากับ
10. ปี 2566 เงินสดยกมาทั้งวิธีทางตรง และวิธีทางอ้อม เท่ากับ

แบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 4

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. การซื้อหุ้นของบริษัทอื่นเพื่อการลงทุนระยะยาว จัดเป็นกิจกรรมประเภทใดในงบกระแสเงินสด
 - ก. กิจกรรมลงทุน
 - ข. กิจกรรมจัดหาเงิน
 - ค. กิจกรรมดำเนินงาน
 - ง. ไม่แสดงในงบกระแสเงินสด
2. ข้อใดต่อไปนี้เป็นกิจกรรมจัดหาเงิน
 - ก. จ่ายค่าจ้างพนักงาน
 - ข. ชำระหนี้สินระยะยาว
 - ค. รับเงินจากการขายสินค้า
 - ง. รับเงินจากการขายอุปกรณ์สำนักงาน
3. การจัดทำงบกระแสเงินสด ในวิธีทางอ้อม การเพิ่มขึ้นของลูกหนี้การค้า จะต้องปรับกำไรสุทธิอย่างไร
 - ก. บวกเพิ่ม
 - ข. หักออก
 - ค. ไม่ต้องปรับ
 - ง. ขึ้นอยู่กับนโยบายบริษัท
4. การจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้น จัดอยู่ในกิจกรรมใด
 - ก. กิจกรรมลงทุน
 - ข. กิจกรรมดำเนินงาน
 - ค. กิจกรรมจัดหาเงิน
 - ง. ไม่รวมในงบกระแสเงินสด
5. ข้อใดไม่ใช่แหล่งข้อมูลหลักในการจัดทำงบกระแสเงินสด
 - ก. งบฐานะการเงินสองงวด
 - ข. งบกำไรขาดทุน
 - ค. สมุดรายวันทั่วไป
 - ง. งบประมาณการเงิน

6. หากกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานเป็นลบ หมายความว่าอย่างไร
 - ก. บริษัทขาดทุน
 - ข. บริษัทมีหนี้สินมาก
 - ค. บริษัทกำลังขยายกิจการ
 - ง. บริษัทอาจมีปัญหาสภาพคล่องจากการดำเนินงาน
7. การจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ระยะยาว ควรจัดอยู่ในกิจกรรมใดของงบกระแสเงินสด
 - ก. กิจกรรมดำเนินงาน
 - ข. กิจกรรมจัดหาเงิน
 - ค. กิจกรรมลงทุน
 - ง. ไม่แสดงในงบกระแสเงินสด
8. การรับเงินจากการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน จะแสดงในส่วนใดของงบกระแสเงินสด
 - ก. กิจกรรมดำเนินงาน
 - ข. กิจกรรมจัดหาเงิน
 - ค. กิจกรรมลงทุน
 - ง. ไม่แสดงในงบกระแสเงินสด
9. การจัดทำงบกระแสเงินสด ในวิธีทางอ้อม ค่าเสื่อมราคา ควรปรับกำไรสุทธิอย่างไร
 - ก. บวกเพิ่ม
 - ข. หักออก
 - ค. ไม่ต้องปรับ
 - ง. ขึ้นอยู่กับประเภทสินทรัพย์
10. ข้อใดคือวัตถุประสงค์หลักของงบกระแสเงินสด
 - ก. แสดงกำไรสุทธิของกิจการ
 - ข. แสดงความสามารถในการจ่ายเงินปันผล
 - ค. แสดงแหล่งที่มาและที่ไปของเงินสดในรอบระยะเวลาหนึ่ง
 - ง. แสดงมูลค่าสินทรัพย์ของบริษัท
11. การซื้ออุปกรณ์สำนักงานโดยชำระด้วยเงินสด จะส่งผลต่องบกระแสเงินสดอย่างไร
 - ก. ลดกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน
 - ข. เพิ่มกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน
 - ค. เพิ่มกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน
 - ง. ไม่มีผล เพราะเป็นการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์

12. หากบริษัทมีกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานเป็นลบ แต่กิจกรรมจัดหาเงินเป็นบวกมาก แสดงว่าอย่างไร
- บริษัทมีกำไรสูง
 - บริษัทกำลังขายสินทรัพย์เพื่อเอาเงินสด
 - บริษัทมีประสิทธิภาพในการบริหารเงินสดดีมาก
 - บริษัทพึ่งพาการกู้ยืมหรือทุนจากผู้ถือหุ้นเพื่อประกอบการดำเนินงาน
13. ข้อใด ไม่ใช่ รายการที่แสดงในงบกระแสเงินสด
- เงินสดรับจากการขายสินค้า
 - เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ธนาคาร
 - กำไรจากการขายเครื่องจักร
 - เงินสดจ่ายซื้อหุ้นของบริษัทอื่น
14. การจัดทำงบกระแสเงินสด ในวิธีทางอ้อม การเพิ่มขึ้นของเจ้าหนี้การค้า จะปรับกำไรสุทธิอย่างไร
- บวกเพิ่ม
 - หักออก
 - ไม่ต้องปรับ
 - ขึ้นอยู่กับนโยบายบริษัท
15. งบกระแสเงินสดเริ่มต้นด้วยรายการใด
- กำไรสุทธิ
 - เงินสดต้นงวด
 - เงินสดปลายงวด
 - กระแสเงินสดสุทธิ

7. เอกสารอ้างอิง (ชั้นนำใหม่)

- 7.1 รุ่งนภา โคตรเวียง รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน : สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์, 2567.
 7.2 เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง <https://aimphan.co.th/>

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยแบบฝึกหัด

1 โครงสร้างของงบกระแสเงินสดประกอบด้วยกระแสเงินสดจากกิจกรรมใดบ้าง

โครงสร้างของงบกระแสเงินสด ประกอบด้วย 3 กิจกรรม ได้แก่ 1. กิจกรรมการดำเนินงาน 2. กิจกรรมลงทุน และ 3. กิจกรรมจัดหาเงิน

2 กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน หมายความว่าอย่างไร อธิบาย

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (Cash flow from operation) อักษรย่อ CFO

จะเกี่ยวข้องกับบัญชีสินทรัพย์หมุนเวียน และบัญชีหนี้สินหมุนเวียน ดังนี้

กระแสเงินสดเข้า (Cash Inflow)

- + รับชำระหนี้จากลูกหนี้ (ซื้อบัญชีลูกหนี้) ปรากฏในสินทรัพย์หมุนเวียน
- + รับรายได้จากการขาย (ซื้อบัญชีเงินสด) ปรากฏในสินทรัพย์หมุนเวียน

กระแสเงินสดออก (Cash Outflow)

- ซื้อสินค้าคงเหลือ (ซื้อบัญชีสินค้าคงเหลือ) ปรากฏในสินทรัพย์หมุนเวียน
- จ่ายชำระเจ้าหนี้การค้า (ซื้อบัญชีเจ้าหนี้การค้า) ปรากฏในหนี้สินหมุนเวียน
- จ่ายเงินเดือนค้างจ่าย (ซื้อบัญชีเงินเดือนค้างจ่าย) ปรากฏในหนี้สินหมุนเวียน
- จ่ายภาษีค้างจ่าย (ซื้อบัญชีภาษีค้างจ่าย) ปรากฏในหนี้สินหมุนเวียน

3 กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน หมายความว่าอย่างไร อธิบาย

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน (Cash flow from investment) อักษรย่อ CFI

จะเกี่ยวข้องกับบัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ดังนี้

กระแสเงินสดเข้า (Cash Inflow)

- + ขายสินทรัพย์ (ซื้อบัญชี ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ปรากฏในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
- + ขายเงินลงทุนในบริษัท... (ซื้อบัญชี เงินลงทุนระยะยาว) ปรากฏในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

กระแสเงินสดออก (Cash Outflow)

- ซื้อสินทรัพย์ (ซื้อบัญชี ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ปรากฏในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
- ลงทุนในบริษัท... (ซื้อบัญชี เงินลงทุนระยะยาว) ปรากฏในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

4 กระแสเงินสดจากกิจกรรมการจัดหาเงิน หมายความว่าอย่างไร อธิบาย

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน(Cash flow from financing) อักษรย่อ CFF

จะเกี่ยวข้องกับบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น และบัญชีหนี้สินไม่หมุนเวียน ดังนี้

กระแสเงินสดเข้า(Cash Inflow)

- + การออกหุ้นหรือตราสารทุนอื่นๆ (ซื้อบัญชี หุ้นทุน) ปรากฏใน ส่วนของผู้ถือหุ้น
- + การออกหุ้นกู้ (ซื้อบัญชี หุ้นกู้) ปรากฏในหนี้สินไม่หมุนเวียน

กระแสเงินสดออก(Cash Outflow)

- ซื้อหุ้นทุนกลับคืน (ซื้อบัญชี หุ้นทุน) ปรากฏในส่วนของผู้ถือหุ้น
- จ่ายชำระหุ้นกู้ (ซื้อบัญชี หุ้นกู้) ปรากฏในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน

5 จงอธิบายวัตถุประสงค์ของการจัดทำกระแสเงินสด

วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด เพื่อเป็นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด ดังนี้

1. เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดของกิจการเพื่อประเมิน ความสามารถในการดำเนินงานที่ก่อให้เกิดรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
2. เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจที่มีความเกี่ยวข้องกับการเงินของกิจการ ที่แสดงให้เห็นถึงจังหวะและเวลา หรือความไม่แน่นอนที่เกิดรายการเงินสดดังกล่าว
3. เพื่อให้ข้อมูลที่แสดงการเปลี่ยนแปลงเงินสดของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี โดยแยกแสดงเป็น 3 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมการดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

6 จงอธิบายประโยชน์ของการจัดทำกระแสเงินสด

1. งบกระแสเงินสดช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินสภาพคล่องของกิจการได้ ซึ่งจะแสดงให้เห็นถึงความสามารถในการจ่ายเงิน เช่น จ่ายค่าสินค้าและบริการทันทีที่ได้รับของ จ่ายชำระหนี้ในเวลาที่กำหนด จ่ายเงินเดือนและค่าจ้างของพนักงานตรงเวลาทุกเดือน เป็นต้น
2. งบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความสามารถในการทำกำไรของกิจการ โดยดูจากกระแสเงินสดสุทธิ
3. งบกระแสเงินสดในปัจจุบันใช้ประเมินความสามารถของกิจการในการที่จะก่อให้เกิดกระแสเงินสดในอนาคต ทำให้ฝ่ายบริหารสามารถบริหารเงินสดในงวดถัดไปได้้อย่างระมัดระวัง ซึ่งจะป้องกันปัญหาเงินสดขาดมือได้ดี
4. งบกระแสเงินสดช่วยประเมินความสามารถของกิจการในการชำระหนี้ การจ่ายเงินปันผล ความจำเป็นในการกู้ยืมเงิน

5. ข้อมูลกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน ทำให้ทราบว่ากิจการนำเงินไปใช้สำหรับ ลงทุนอะไร เท่าไหร่ และอย่างไร

6. ข้อมูลจากกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหา ทำให้ทราบว่ากิจการมีการกู้ยืมเงิน ชำระหนี้ ออกหุ้นเพิ่มทุน จ่ายปันผล เท่าไหร่บ้าง

7. งบกระแสเงินสดทำให้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างทางการเงินของธุรกิจ ว่าเป็นส่วนของหนี้สินหรือส่วนของเจ้าของ สามารถนำไปประเมินความเสี่ยงของกิจการในอนาคตได้

7 จงแสดงวิธีการจัดทำงบกระแสเงินสดวิธีทางตรง (เฉพาะกิจกรรมดำเนินงาน)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

เงินสดรับจากรายได้	XX	
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ	(XX)	
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	<u>(XX)</u>	
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		XX

8 จงแสดงวิธีการจัดทำงบกระแสเงินสดวิธีทางอ้อม (เฉพาะกิจกรรมดำเนินงาน)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	XX	
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		
บวกคืน ค่าเสื่อมราคา-	XX	
ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	XX	
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>XX</u>	XX
ปรับปรุงรายการที่กระทบกับเงินสดเพิ่มหรือลด		
สินทรัพย์หมุนเวียน(เพิ่มขึ้น)	(XX)	
สินทรัพย์หมุนเวียนลดลง	XX	
หนี้สินหมุนเวียนเพิ่มขึ้น	XX	
สินทรัพย์หมุนเวียน(ลดลง)	(XX)	
เงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน	XX	
เงินสดจ่าย จ่ายภาษี	(XX)	
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		XX

9 อธิบายขั้นตอนของการวิเคราะห์งบกระแสเงินสด

(ขั้นตอนที่ 1) คำนวณหาการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบฐานะการเงิน ของวันสิ้นงวดปัจจุบันและวันสิ้นงวดก่อน

(ขั้นตอนที่ 2) คำนวณหากระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน โดยการวิเคราะห์งบกำไร ขาดทุน สำหรับงวดปัจจุบันและการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบฐานะการเงินของวันสิ้นงวดปัจจุบันและวันสิ้นงวดก่อน ตลอดจนข้อมูลเพิ่มเติมอื่นที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้กิจการสามารถคำนวณหากระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานได้ 2 วิธี คือวิธีทางตรงและวิธีทางอ้อม ซึ่งแม้ว่ากิจการจะเลือกคำนวณด้วยวิธีใด กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานจะมีค่าเท่ากันเสมอ

(ขั้นตอนที่ 3) คำนวณหากระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน และจากกิจกรรมจัดหาเงิน โดยการวิเคราะห์จากงบฐานะการเงินเปรียบเทียบ และข้อมูลเพิ่มเติมอื่นที่เกี่ยวข้องกับเงินสด

10 คุณลักษณะที่ดีของงบกระแสเงินสดประกอบด้วยอะไรบ้าง

งบกระแสเงินสด หรือ Cash Flow ที่ดีขึ้นอยู่กับลักษณะของกิจการและวัตถุประสงค์ของผู้อ่านงบ แต่ในหลักการ งบกระแสเงินสดที่ดีควรมีลักษณะดังต่อไปนี้

1. มีกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานเป็นบวก กระแสเงินสด หรือ Cash Flow จากกิจกรรมดำเนินงานเป็นตัวสะท้อนถึงความสามารถในการสร้างรายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกิจการ หากมีกระแสเงินสด หรือ Cash Flow จากกิจกรรมดำเนินงานเป็นบวก แสดงว่ากิจการ มีความสามารถในการสร้างรายได้ และกระแสเงินสดจากการดำเนินธุรกิจ ซึ่งส่งผลดีต่อสภาพคล่อง ของกิจการ
2. มีกระแสเงินสดสุทธิเป็น บวก กระแสเงินสดสุทธิเป็นตัวสะท้อนถึงความสามารถในการสร้าง กระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานและการลงทุนของกิจการ หากกิจการมีกระแสเงินสดสุทธิเป็นบวก แสดงว่ากิจการมีความสามารถในการทำกำไรและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้
3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนสอดคล้องกับแผนการลงทุนของกิจการ หากกระแสเงินสด หรือ Cash Flow จากกิจกรรมลงทุนสอดคล้องกับแผนการลงทุนของกิจการ แสดงว่ากิจการมีการวางแผน การลงทุนอย่างรอบคอบ
4. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินสอดคล้องกับแผนทางการเงินของกิจการ กระแสเงินสด หรือ Cash Flow จากกิจกรรมจัดหาเงินเป็นตัวสะท้อนถึงการจัดหาเงินทุนของกิจการ หากกระแสเงินสด หรือ Cash Flow จากกิจกรรมจัดหาเงินสอดคล้องกับแผนทางการเงินของกิจการ แสดงว่ากิจการมีการวางแผนทางการเงินอย่างรอบคอบ

คำตอบ (1) งบกระแสเงินสดวิธีทางตรง

บริษัท THREE (3) จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน(CFO)

+รับเงินสดจากลูกค้า	4,455,000
-ซื้อสินค้า	(2,400,000)
-จ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้	(110,000)
-จ่ายเงินเดือนพนักงาน	(260,000)
-จ่ายค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	(150,000)
-จ่ายดอกเบี้ย	(36,500)
-จ่ายภาษีเงินได้	(339,700)

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน **1,188,800**

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน(CFI)

+เงินสดรับจากการขายที่ดิน	75,000
---------------------------	--------

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน **75,000**

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน(CFF)

+เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญ	595,000
-เงินสดจ่ายจากการจ่ายชำระหุ้นกู้	(200,000)
-เงินสดจ่ายจากการจ่ายเงินปันผล	<u>(578,800)</u>

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน **(183,800)**

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ **1,080,000**

บวก เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด **1,500,000**

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด **2,580,000**

(2.) งบกระแสเงินสดวิธีทางอ้อม

บริษัท THREE (3) จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน(CFO)

กำไรก่อนภาษี	1,698,500	
ปรับปรุงรายการที่ไม่ใช่เงินสด		
บวกคืน ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	80,000	
ขาดทุนจากการขายที่ดิน	75,000	
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>36,500</u>	1,890,000
ปรับปรุงรายการที่กระทบกับเงินสดเพิ่มหรือลด		
ลูกหนี้เพิ่มขึ้น		(45,000)
สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น		(200,000)
เจ้าหนี้การค้าลดลง		(110,000)
ภาษีค้างจ่ายเพิ่ม		<u>30,000</u>
เงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงาน		1,565,000
จ่ายดอกเบี้ย	(36,500)	
จ่ายภาษี	<u>(339,700)</u>	(376,200)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		1,188,800

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน(CFI)

+เงินสดรับจากการขายที่ดิน	
ที่ดินต้นงวด	300,000

(หัก)ที่ดินปลายงวด	150,000		
(หัก)ขาดทุนจากการขายที่ดิน	<u>75,000</u>		
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน			75,000
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน(CFF)			
+เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญเพิ่ม			
หุ้นสามัญปลายงวด	900,000		
(หัก)หุ้นสามัญต้นงวด	<u>305,000</u>	595,000	
-เงินสดจ่ายจากการจ่าย			
จ่ายชำระหนี้เงินกู้			
เงินกู้ต้นงวด	1,200,000		
(หัก)เงินกู้ปลายงวด	<u>1,000,000</u>	200,000	
จ่ายชำระเงินปันผล			
กำไรสุทธิ	1,358,800		
บวกกำไรสะสมต้นงวด	1,220,000		
(หัก)กำไรสะสมปลายงวด	<u>2,000,000</u>	<u>578,800</u>	(183,800)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ			1,080,000
บวก เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด			<u>1,500,000</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด			<u>2,580,000</u>

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 4

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. การซื้อหุ้นของบริษัทอื่นเพื่อการลงทุนระยะยาว จัดเป็นกิจกรรมประเภทใดในงบกระแสเงินสด

ตอบ ก. กิจกรรมลงทุน

คำอธิบาย : การซื้อหรือขายสินทรัพย์ถาวร หรือการลงทุนระยะยาว เช่น ซื้อหุ้น พันธบัตร เครื่องจักร ที่ดิน ฯลฯ จัดอยู่ใน “กิจกรรมลงทุน” (Investing Activities)

2. ข้อใดต่อไปนี้เป็นกิจกรรมจัดหาเงิน

ตอบ ข. ชำระหนี้สินระยะยาว

คำอธิบาย : กิจกรรมจัดหาเงิน (Financing Activities) เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในทุนและหนี้สินระยะยาว เช่น ออกหุ้น จ่ายปันผล กู้ยืมหรือชำระคืนเงินกู้ระยะยาว

3. การจัดทำงบกระแสเงินสด ในวิธีทางอ้อม การเพิ่มขึ้นของลูกหนี้การค้า จะต้องปรับกำไรสุทธิอย่างไร

ตอบ ข. หักออก

คำอธิบาย : ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น หมายถึง มีรายได้ที่ยังไม่ได้รับเงินสด → ดังนั้นต้อง หักออก จากกำไรสุทธิ เพื่อปรับให้เป็นกระแสเงินสดจริง

4. การจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้น จัดอยู่ในกิจกรรมใด

ตอบ ค. กิจกรรมจัดหาเงิน

คำอธิบาย : การจ่ายเงินปันผลเป็นการจ่ายคืนผลตอบแทนแก่ผู้ลงทุน (เจ้าของ) จึงจัดอยู่ในกิจกรรมจัดหาเงิน

5. ข้อใดไม่ใช่แหล่งข้อมูลหลักในการจัดทำงบกระแสเงินสด

ตอบ ง. งบประมาณการเงิน

คำอธิบาย : งบประมาณการเงินเป็นข้อมูลวางแผนอนาคต ไม่ใช่ข้อมูลจริงที่ใช้จัดทำงบกระแสเงินสด ซึ่งต้องใช้งบการเงินจริง เช่น งบฐานะการเงิน, งบกำไรขาดทุน และรายการในบัญชี

6. หากกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานเป็นลบ หมายความว่าอย่างไร

ตอบ ง. บริษัทอาจมีปัญหาสภาพคล่องจากการดำเนินงาน

คำอธิบาย : แม้กำไรสุทธิจะเป็นบวก แต่ถ้ากระแสเงินสดจากดำเนินงานเป็นลบ แสดงว่ารายได้อาจเป็น “เงินเชื่อ” หรือมีการจ่ายเงินสดล่วงหน้า ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อสภาพคล่อง

7. การจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ระยะยาว ควรจัดอยู่ในกิจกรรมใดของงบกระแสเงินสด

ตอบ ก. กิจกรรมดำเนินงาน

คำอธิบาย : ตามมาตรฐาน IAS 7 การจ่ายดอกเบี้ยถือเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จึงจัดอยู่ใน “กิจกรรมดำเนินงาน” (แม้ต้นเงินกู้จะอยู่ในกิจกรรมจัดหาเงิน)

8. การรับเงินจากการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน จะแสดงในส่วนใดของงบกระแสเงินสด

ตอบ ข. กิจกรรมจัดหาเงิน

คำอธิบาย : การออกหุ้นเพื่อระดมทุน เป็นการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนของผู้ถือหุ้น → จัดอยู่ใน “กิจกรรมจัดหาเงิน”

9. การจัดทำงบกระแสเงินสด ในวิธีทางอ้อม ค่าเสื่อมราคา ควรปรับกำไรสุทธิอย่างไร

ตอบ ก. บวกเพิ่ม

คำอธิบาย : ค่าเสื่อมราคาเป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่มีการจ่ายเงินสด → จึงต้อง บวกกลับ เข้าไปในกำไรสุทธิ เพื่อปรับให้เป็นกระแสเงินสด

10. ข้อใดคือวัตถุประสงค์หลักของงบกระแสเงินสด

ตอบ ค. แสดงแหล่งที่มาและที่ไปของเงินสดในรอบระยะเวลาหนึ่ง

คำอธิบาย : งบกระแสเงินสดเน้น “การเคลื่อนไหวของเงินสด” ไม่ใช่กำไรหรือมูลค่าสินทรัพย์ → ช่วยประเมินสภาพคล่องและการบริหารเงินสด

11. การซื้ออุปกรณ์สำนักงานโดยชำระด้วยเงินสด จะส่งผลต่องบกระแสเงินสดอย่างไร

ตอบ ก. ลดกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

คำอธิบาย : การซื้อสินทรัพย์ถาวร เช่น อุปกรณ์ แม้จะใช้ในสำนักงาน ก็ยังจัดเป็น “กิจกรรมลงทุน” และเป็นการจ่ายเงินสด → ลดกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

12. หากบริษัทมีกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานเป็นลบ แต่กิจกรรมจัดหาเงินเป็นบวกมาก แสดงว่าอย่างไร

ตอบ ง. บริษัทพึ่งพาการกู้ยืมหรือทุนจากผู้ถือหุ้นเพื่อประกอบการดำเนินงาน

คำอธิบาย : สัญญาณเตือน แม้จะมีเงินสดเข้าจากกิจกรรมจัดหาเงิน แต่ถ้า “ดำเนินงาน” ยังไม่สามารถสร้างเงินสดได้เอง → อาจมีปัญหาในอนาคตหากไม่ปรับปรุง

13. ข้อใด ไม่ใช่ รายการที่แสดงในงบกระแสเงินสด

ตอบ ค. กำไรจากการขายเครื่องจักร

คำอธิบาย : งบกระแสเงินสดแสดงเฉพาะ “กระแสเงินสด” ไม่ใช่กำไรหรือขาดทุน กำไรจากการขายสินทรัพย์เป็นรายการในงบกำไรขาดทุน ไม่ใช่ในงบกระแสเงินสด

14. การจัดทำงบกระแสเงินสด ในวิธีทางอ้อม การเพิ่มขึ้นของเจ้าหนี้การค้า จะปรับกำไรสุทธิอย่างไร

ก. บวกเพิ่ม

คำอธิบาย : เจ้าหนี้การค้าเพิ่ม = ยังไม่ได้จ่ายเงินสดสำหรับค่าใช้จ่าย → ดังนั้นแม้จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายแล้ว แต่ยังไม่จ่ายจริง → ต้อง บวกกลับ เข้ากำไรสุทธิ

15. งบกระแสเงินสดเริ่มต้นด้วยรายการใด

ตอบ ข. เงินสดต้นงวด

	ใบกิจกรรมที่ 4	บทเรียนที่ 4
	รหัสวิชา : 30201-2011	สอนครั้งที่ 10-12
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน	
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานจัดทำงบกระแสเงินสด	ทฤษฎี 6 ชม. ปฏิบัติ 6 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานจัดทำงบกระแสเงินสด		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

จัดทำงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบ ละเอียดรอบคอบ
ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

จัดทำงบกระแสเงินสด และวิเคราะห์งบกระแสเงินสด

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมาย และความสำคัญของงบกระแสเงินสดได้
2. บอกวัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสดได้
3. บอกประโยชน์ของงบกระแสเงินสดได้
4. อธิบายโครงสร้างของงบกระแสเงินสดได้
5. บอกลักษณะที่ดีของงบกระแสเงินสดได้
6. อธิบายรูปแบบการนำเสนองบกระแสเงินสดได้
7. อธิบายขั้นตอนการจัดทำงบกระแสเงินสด

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. จัดทำงบกระแสเงินสดได้ถูกต้อง
2. แปลผลการวิเคราะห์งบกระแสเงินสดได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของตัวแทนด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. แปลผลการวิเคราะห์งบกระแสเงินสดเพื่อดูความอยู่รอดหรือความรุ่งเรืองของบริษัทได้
2. อธิบายผลการวิเคราะห์งบกระแสเงินสดให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 เครื่องคอมพิวเตอร์
- 5.2 เครื่อง Projector

5.3 เอกสารประกอบการสอนวิชาการงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน

5.4 กระดาษชาร์ต ปากกา สี

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

1. ให้ผู้เรียนแบ่งกลุ่มออกเป็นกลุ่มละ 3-4 คน คำนวณและนำเสนองบกระแสเงินสด

7. สรุปและอภิปราย

ครูและนักเรียน ช่วยกันสรุปเนื้อหา

8. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

9.1 หนังสือวิชาการงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน

9.2 https://youtu.be/A8ro9LRhTBc?si=K-V2XZnctwRkpf_K เรื่อง การเงินสำหรับมือใหม่ EP12: การงบกระแสเงินสด

9.3 <https://blog.cpdacademy.co/> เรื่อง งบกระแสเงินสด

9.4 <https://view.officeapps.live.com/> เรื่องวิธีจัดเก็บและวิเคราะห์ข้อมูล

	ใบงานที่ 4		บทเรียนที่ 4
	รหัสวิชา : 30201-2011		สอนครั้งที่ 10 -12
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน		
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานจัดทำงบกระแสเงินสด		ทฤษฎี 6 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานจัดทำงบกระแสเงินสด			ปฏิบัติ ชม.

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

จัดทำงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบ ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

จัดทำงบกระแสเงินสด และวิเคราะห์งบกระแสเงินสด

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมาย และความสำคัญของงบกระแสเงินสดได้
2. บอกวัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสดได้
3. บอกประโยชน์ของงบกระแสเงินสดได้
4. อธิบายโครงสร้างของงบกระแสเงินสดได้
5. บอกลักษณะที่ดีของงบกระแสเงินสดได้
6. อธิบายรูปแบบการนำเสนองบกระแสเงินสดได้
7. อธิบายขั้นตอนการจัดทำงบกระแสเงินสด

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. จัดทำงบกระแสเงินสดได้ถูกต้อง
2. แปลผลการวิเคราะห์งบกระแสเงินสดได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของตัวแทนด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. แปลผลการวิเคราะห์งบกระแสเงินสดเพื่อดูความอยู่รอดหรือความรุ่งเรืองของบริษัทได้
2. อธิบายผลการวิเคราะห์งบกระแสเงินสดให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

5.1 กระดาษชาร์ต

5.2 เอกสารประกอบการสอนวิชาการรายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน

5.3 PowerPoint เรื่อง งบกระแสเงินสด

5.4 คอมพิวเตอร์

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

1. ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ
2. การทำงานร่วมกันคนอื่น

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ใบงานที่ 4

ชื่อเรื่อง การจัดทำงบกระแสเงินสด

เวลา 90 นาที

จุดประสงค์

จัดทำงบกระแสเงินสด และวิเคราะห์งบกระแสเงินสด

วัสดุอุปกรณ์

1. กระดาษคำถาม (ใบงาน)
2. กระดาษคำตอบ 2 แผ่น

ขั้นตอนการดำเนินงาน

ให้นักเรียนจัดทำงบกระแสเงินสด ทั้ง 2 วิธี คือวิธีทางตรงและวิธีทางอ้อมสำหรับ 3 กิจกรรม ประกอบด้วยกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

8. สรุปและวิจารณ์ผล

ครูประเมินผลผู้เรียนทุกกลุ่ม นำคะแนนมาเฉลี่ยและสรุปคะแนนลงในแบบประเมินผลพร้อมแสดงข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

9. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

10. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

- 10.1 หนังสือวิชาการรายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน เรื่อง งบกระแสเงินสด
- 10.2 <https://blog.cpdacademy.co/> เรื่อง งบกระแสเงินสด
- 10.3 <https://view.officeapps.live.com/> เรื่องวิธีจัดเก็บและวิเคราะห์ข้อมูล

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 5
	รหัสวิชา : 30201-2011	สอนครั้งที่ 13-15
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน	
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน	ทฤษฎี 6 ชม. ปฏิบัติ 6 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน ด้วยความมีระเบียบ ละเอียดยรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน วิเคราะห์และแปลผลงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
2. บอกวัตถุประสงค์ของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
3. บอกประโยชน์ของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
4. บอกข้อกำหนดของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
5. อธิบายผลการวิเคราะห์งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
6. อธิบายขั้นตอนการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนของบริษัทอื่นได้
2. อธิบายองค์ประกอบของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้

5. สารการเรียนรู้

1. ความหมายของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน
2. ความสำคัญของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน
3. ประโยชน์ของการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน
4. ข้อจำกัดของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

5. การวิเคราะห์งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน
6. ขั้นตอนการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน
7. วิธีการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

6. กิจกรรมการเรียนรู้

6.1 ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูทบทวนเนื้อหา เกี่ยวกับการจัดทำกระแสเงินสด ทั้ง 3 กิจกรรม กิจกรรมการดำเนินงาน กิจกรรมการลงทุน กิจกรรมการจัดหาเงิน	นักเรียนทบทวนเนื้อหาของสัปดาห์ที่ผ่านมา เกี่ยวกับการจัดทำกระแสเงินสด ทั้ง 3 กิจกรรม กิจกรรมการดำเนินงาน กิจกรรมการลงทุน กิจกรรมการจัดหาเงิน
2)	ครูกล่าวถึงการวิเคราะห์งบกระแสเงินสด ทั้ง 3 กิจกรรม	สนทนากับครูถึงการวิเคราะห์งบกระแสเงินสดทั้ง 3 กิจกรรม
3)	ครูตั้งคำถามเพื่อให้ทราบสภาพคล่องของกิจการ นอกจากดูได้จากงบกระแสเงินสดแล้ว ยังสามารถดูได้จากสิ่งใดได้บ้าง	ตอบคำถามและ สนทนากับครูถึงเรื่องเพื่อให้ทราบสภาพคล่องของกิจการ นอกจากดูได้จากงบกระแสเงินสดแล้ว ยังสามารถดูได้จากสิ่งใดได้บ้าง

6.2 ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูนำเสนอ 1. ความหมายและความสำคัญของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 2. วัตถุประสงค์ของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 3. ประโยชน์ของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 4. โครงสร้างของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึง 1. ความหมายและความสำคัญของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 2. วัตถุประสงค์ของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 3. ประโยชน์ของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 4. โครงสร้างของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน
2)	ครูนำเสนอ 5. การจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 6. วิเคราะห์งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึง 5. การจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 6. วิเคราะห์งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

3)	ครูสาธิตการจัดทำ การบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 2 วิธี คือ 1.วิธีแสดงการเคลื่อนไหวในส่วนของ สินทรัพย์ 2.วิธีแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและปฏิบัติตาม การบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน 2 วิธี คือ 1.วิธีแสดงการเคลื่อนไหวในส่วนของสินทรัพย์ 2.วิธีแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน
----	---	---

6.3 ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบฝึกงาน	ผู้เรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบทเรียน
2)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนทำใบงานเป็นกลุ่ม	ผู้เรียนร่วมกับเพื่อนตั้งใจทำใบงานเป็นกลุ่ม
3)	ครูแนะนำและตรวจสอบการทำใบงานของ ผู้เรียนและช่วยเหลือหากผู้เรียนมีปัญหา หรือไม่สามารถทำใบงานได้	ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำในการทำใบงานจาก ครูผู้สอน และช่วยเหลือเพื่อนเมื่อเพื่อนมีปัญหา ในการทำใบงาน

6.4 ขั้นประยุกต์/นำไปใช้ (Production)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูนำงบการเงินของบริษัทที่เปิดเผยต่อ สาธารณะ มาให้นักเรียน หรือให้นักเรียน กำหนดงบการเงินเอง จัดทำบแสดงการ เคลื่อนไหวของเงินทุนทั้งทั้ง 2 วิธี 1.วิธีแสดงการเคลื่อนไหวในส่วนของ สินทรัพย์ 2.วิธีแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน	ผู้เรียนนำความรู้ที่ได้รับในขั้นการสอน มาจัดทำ บแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนทั้ง 2 วิธี 1.วิธีแสดงการเคลื่อนไหวในส่วนของสินทรัพย์ 2.วิธีแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน
2)	มอบหมายให้นักเรียน นำเสนองบแสดงการ เคลื่อนไหวของเงินทุน และแปลผลงบแสดง การเคลื่อนไหวของเงินทุนที่นักเรียนทำการ จัดทำจากบริษัทจริง หรือจากงบการเงินที่ กำหนดขึ้นมาเอง	ผู้เรียนนำเสนองบแสดงการเคลื่อนไหวของ เงินทุน และแปลผลงบแสดงการเคลื่อนไหวของ เงินทุนที่นักเรียนทำการจัดทำจากบริษัทจริง หรือจากงบการเงินที่กำหนดขึ้นมาเอง

6.5 ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูสรุป วิธีจัดทำบแสดงการเคลื่อนไหว ของเงินทุนดังนี้ แหล่งที่มาของเงินทุนหมุนเวียน แหล่งใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน	นักเรียนสรุปเนื้อหาพร้อมๆกับเพื่อนและครูเกี่ยวกับ วิธีจัดทำบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนดังนี้ แหล่งที่มาของเงินทุนหมุนเวียน แหล่งใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน

2)	มอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียน	ทำแบบทดสอบหลังเรียน
3)	ตรวจแบบทดสอบ และเฉลยแบบทดสอบ	ร่วมกับครูเฉลยแบบทดสอบ

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

7.1 สื่อสิ่งพิมพ์

- หนังสือเรียนวิชาการงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน รหัส 30201-2011 ของบริษัท สำนักพิมพ์เอมพันธ์ จำกัด

- ใบความรู้ แบบฝึกหัด และใบงาน

7.2 สื่อโสตทัศน์

- PowerPoint บทเรียนที่ 5

- เครื่องคอมพิวเตอร์

- เครื่อง Projector

7.3 สื่อออนไลน์

- YouTube https://youtu.be/A8ro9LRhTBC?si=K-V2XZnctwRkpf_K เรื่อง การเงิน สำหรับมือใหม่ EP15: การบ่งแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

- <https://blog.cpdacademy.co/> เรื่อง งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

- <https://view.officeapps.live.com/> เรื่องวิธีจัดเก็บและวิเคราะห์ข้อมูล

7.4 สื่ออื่น ๆ

- [https:// www.successaccsolution.com/](https://www.successaccsolution.com/) เรื่องงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

- <https://www.bing.com/videos/riverview/relatedvideo?q=เรื่อง> งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

- แผนการจัดการเรียนรู้วิชาการงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน ของสำนักพิมพ์เอมพันธ์

- ใบความรู้

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- ใบเช็คชื่อ

- แบบทดสอบประจำบทเรียน

- กิจกรรมประจำบทเรียน

- ใบงานประจำบทเรียน

9. การวัดและประเมินผล

9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน

1) เข้าเรียนสายไม่เกิน 15 นาที

2) เกณฑ์การสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80

- 3) เกณฑ์การประเมินแบบทดสอบ กิจกรรมและใบงาน คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60
- 4) เกณฑ์การประเมินผลการเรียนรู้ คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9.2 วิธีการประเมิน

- 1) ใช้รายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) สังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ทำแบบทดสอบ กิจกรรม และใบงาน
- 4) ประเมินผลการเรียนรู้

9.3 เครื่องมือประเมิน

- 1) ใบใช้รายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) แบบสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ใบงาน
- 4) แบบประเมินผลการเรียนรู้

10. บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้

10.1 ข้อสรุปหลักการจัดการเรียนรู้

.....

.....

.....

10.2 ปัญหาที่พบ

.....

.....

.....

10.3 แนวทางแก้ปัญหา

.....

.....

.....

10.4 แนวทางพัฒนาเนื้อหาวิชาและคุณภาพการสอน

.....

.....

.....

	ใบความรู้ที่ 5		หน่วยที่ 5
	รหัสวิชา : 30201-2011		สอนครั้งที่ 13-15
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน		
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน		ทฤษฎี 6 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน			ปฏิบัติ 6 ชม.

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน ด้วยความมีระเบียบ สะอาดรอบคอบ ชัดเจน มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน วิเคราะห์และแปลผลงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
2. บอกวัตถุประสงค์ของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
3. บอกประโยชน์ของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
4. บอกข้อกำหนดของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
5. อธิบายผลการวิเคราะห์งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
6. อธิบายขั้นตอนการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนด้วยความละเอียด รอบคอบ ชัดเจน มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนของบริษัทอื่นได้
2. อธิบายองค์ประกอบของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้

5. เนื้อหาสาระ

5.1 ความหมายและความสำคัญของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

เงินทุนในความหมายทางบัญชี หมายถึง เงินทุนหมุนเวียน อาจหมายถึงสินทรัพย์หมุนเวียน หรือสินทรัพย์หมุนเวียนหักด้วยหนี้สินหมุนเวียน หรืออีกชื่อหนึ่งว่า เงินทุนหมุนเวียนสุทธิ

เงินทุน ตามความหมายของคนทั่วไป หมายถึง เงินตราที่องค์การธุรกิจจัดหามา เพื่อนำมาใช้ในการดำเนินกิจการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อให้ได้ผลตอบแทนจากการลงทุนอย่างคุ้มค่า เงินทุนมีความสำคัญต่อธุรกิจ เพราะเป็นปัจจัยในการดำเนินธุรกิจ ตั้งแต่เริ่มตั้งกิจการและระหว่างดำเนินกิจการ เงินทุนทำให้การผลิต การซื้อขายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและทำให้ธุรกิจขยายตัวได้อย่างรวดเร็ว

เงินทุนในความหมายกว้าง หมายถึง เงินที่ธุรกิจจัดหามาได้จากแหล่งต่าง ๆ กันนั้น ธุรกิจได้นำมาลงทุนในรูปแบบของสินทรัพย์ประเภทต่าง ๆ จะดูได้จากสินทรัพย์ทั้งสิ้นของกิจการ หรือดูได้จากหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น เป็นไปตาม **สมการบัญชี**

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

ดังนั้น เมื่อพิจารณาการเปลี่ยนแปลงของเงินทุนจากสมการบัญชี จึงหาได้จาก

$$\text{ส่วนของผู้เจ้าของ} = \text{สินทรัพย์} - \text{หนี้สิน}$$

และตามความหมายของเงินทุนหมุนเวียน จึงสามารถหาเงินทุนหมุนเวียน ได้ดังนี้

$$\text{เงินทุนหมุนเวียน} = \text{สินทรัพย์หมุนเวียน} - \text{หนี้สินหมุนเวียน}$$

ซึ่งจะให้ความสนใจในการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนของกิจการ โดยถือว่าเงินทุนหมุนเวียนเป็นเงินทุนของกิจการ กล่าวคือ ผลต่างระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน เรียกว่าเงินทุนหมุนเวียนสุทธิ ดังนั้น รายการที่มีผลทำให้เงินทุนหมุนเวียนสุทธิเพิ่มขึ้น จึงถือเป็นแหล่งที่มาของเงินทุนหมุนเวียน และรายการที่มีผลทำให้เงินทุนหมุนเวียนสุทธิลดลง ถือว่าเป็นแหล่งใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน

แสดงแหล่งที่มาและแหล่งใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน (การเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียน)



5.2 ความสำคัญของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

5.2.1 ฝ่ายบริหารและนักวิเคราะห์ให้ความสนใจต่อการเคลื่อนไหวของเงินทุน เนื่องจากทำให้ฝ่ายบริหารประเมินผลได้ผลเสียที่จะมีต่อธุรกิจได้

5.2.2 การวิเคราะห์การเคลื่อนไหวของเงินทุนมีการจัดทำเป็นช่วงเวลา เพื่อให้ข้อมูลในการตัดสินใจใช้เงินทุนหรือการจัดหาเงินทุน

5.2.3 นำไปใช้ในการปรับปรุงแก้ไขและวางแผนทางการเงิน

5.3 การวิเคราะห์งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

5.3.1 งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนจะแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุน เรียกว่า เงินทุนหมุนเวียน หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนหักด้วยหนี้สินหมุนเวียน สินทรัพย์หมุนเวียนถือเป็นการลงทุนระยะสั้นหรือแหล่งใช้ไปของเงินทุนระยะสั้น ขณะเดียวกันหนี้สินหมุนเวียนถือเป็นแหล่งเงินทุนระยะสั้น จะเห็นได้ว่า ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง สินทรัพย์หมุนเวียนอาจเท่ากับ หรือมากกว่า หรือน้อยกว่าหนี้สินหมุนเวียนก็ได้

5.3.2 ในกรณีที่สินทรัพย์หมุนเวียน > หนี้สินหมุนเวียน หมายความว่ากิจการจะมีสภาพคล่องดี เนื่องจากการลงทุนในสินทรัพย์หมุนเวียนส่วนที่เกินกว่าหนี้สินหมุนเวียนได้มาจากแหล่งเงินทุนระยะยาว ซึ่งได้แก่การก่อหนี้ระยะยาว หรือเอามาจากส่วนของผู้อถือหุ้น

5.3.3 ในกรณีที่สินทรัพย์หมุนเวียน < หนี้สินหมุนเวียน สภาพคล่องต่ำ ซึ่งถ้ากิจการล้มละลายไปในขณะนั้นสินทรัพย์หมุนเวียนที่มีอยู่จะไม่เพียงพอที่จะชำระหนี้สินหมุนเวียนได้ นอกจากเอาหนี้สินหมุนเวียนไปลงทุนในสินทรัพย์หมุนเวียนแล้ว ส่วนที่เหลือได้นำไปลงทุนในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนด้วยจึงจะมีสภาพคล่องลดลง

5.3.4 การเปรียบเทียบแหล่งได้มาของเงินทุนหมุนเวียนในแต่ละงวดกับแหล่งใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน เพียงช่วงเวลาเดียวกันจะให้ภาพที่จำกัด ถ้ายังมีช่วงเวลาต่อเนื่องกันจะแสดงให้เห็นที่เกิดขึ้นกับเงินทุนหมุนเวียนในแต่ละงวด ทำให้เห็นภาพสาเหตุที่ทำให้เงินทุนเปลี่ยนแปลงและผลที่กระทบต่อธุรกิจได้ชัดเจนขึ้น

5.4 ขั้นตอนการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

1. นำงบกำไรขาดทุนของปีที่จะทำการวิเคราะห์การเคลื่อนไหวของเงินทุน
2. เปรียบเทียบงบฐานะการเงิน 2 งวด เพื่อแสดงว่ามีรายการใดบ้างเพิ่มขึ้น หรือรายการใดบ้างลดลง
3. วิเคราะห์แหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุน
4. สร้างงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน
5. ทำการปรับปรุงงบแล้วสร้างงบใหม่หลังการปรับปรุง
6. จัดทำงบใหญ่และงบประกอบ ซึ่งงบใหญ่จะแสดงเงินทุนระยะยาวที่ประกอบด้วย สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนกับหนี้สินไม่หมุนเวียน ส่วนงบประกอบแสดงเงินทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียน และหนี้สินหมุนเวียน
7. อ่านและวิเคราะห์งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน



5.5 วิธีการจัดทำบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

การจัดทำบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน เริ่มต้นด้วยการนำฐานะการเงินของกิจการมาเปรียบเทียบกับเพื่อดูว่าในช่วงเวลาดังกล่าวมีรายการต่าง ๆ ในฐานะการเงินเปลี่ยนแปลงในทางเพิ่มขึ้นหรือลดลงเป็นจำนวนเงินเท่าใด รวมทั้งนำงบกำไรขาดทุนของปีที่จะวิเคราะห์และข้อมูลเพิ่มเติมที่จะช่วยสะท้อนให้เห็นถึงการได้มาและใช้ไปของเงินทุนระหว่างงวดได้อย่างถูกต้อง เช่น การจ่ายเงินปันผล การซื้อขายหลักทรัพย์ต่าง ๆ การซื้อขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน การจัดทำบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนทำได้ 2 วิธี คือ

5.5.1 วิธีแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนในส่วนของสินทรัพย์

แหล่งที่มาของเงินทุน	แหล่งใช้ไปของเงินทุน
สินทรัพย์ลดลง ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น หนี้สินเพิ่มขึ้น ส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้น กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	สินทรัพย์เพิ่ม หนี้สินลดลง ส่วนของผู้ถือหุ้นลดลง



5.5.2 วิธีแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนในส่วนของเงินทุนหมุนเวียน ซึ่งการเคลื่อนไหวเงินทุนในส่วนของเงินทุนหมุนเวียน สามารถจัดทำได้ทั้งวิธีทางตรงและวิธีทางอ้อม

- 1) คำนวณผลต่างของสินทรัพย์หมุนเวียน ในฐานะการเงินเปรียบเทียบ
- 2) คำนวณผลต่างของหนี้สินหมุนเวียน ในฐานะการเงินเปรียบเทียบ
- 3) ดูว่าเงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้นหรือลดลงเท่าใด
- 4) วิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน โดยเริ่มวิเคราะห์รายการในงบกำไรขาดทุน
- 5) จัดทำบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนหมุนเวียนตามข้อมูลของบริษัท



วิธีทางตรง (วิธีที่ 1)

หาค่ารวมของสินทรัพย์หมุนเวียน และหาค่ารวมของหนี้สินหมุนเวียนจากงบฐานะการเงินเปรียบเทียบ แล้วนำมาหาเงินทุนหมุนเวียนแต่ละปี ดังนี้

	25X1	25X2
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	XXX	XXX
(หัก) รวมหนี้สินหมุนเวียน	(XXX)	(XXX)
เงินทุนหมุนเวียน	XXX	XXX
เงินทุนหมุนเวียนปี 25X2		XXX
(หัก) เงินทุนหมุนเวียนปี 25X1		(XXX)
เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น (ลดลง)		<u>XXX</u>

วิธีทางตรง (วิธีที่ 2)

นำรายการของสินทรัพย์หมุนเวียนมาหาการเปลี่ยนแปลงและนำรายการของหนี้สินหมุนเวียนมาหาการเปลี่ยนแปลง และนำรวมสินทรัพย์หมุนเวียนลบด้วยรวมหนี้สินหมุนเวียน จะได้เงินทุนหมุนเวียน ดังต่อไปนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน	25X1	25X2	การเปลี่ยนแปลง
เงินสด	xxx	xxx	xx
เงินลงทุนระยะสั้น	xxx	xxx	xx
ลูกหนี้บัตรเครดิต	xxx	xxx	xx
ลูกหนี้การค้า	xxx	xxx	xx
สินค้าคงเหลือ	xxx	xxx	xx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	xxx	xxx	xx
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	xxx	xxx	xx
เงินเบิกเกินบัญชี	xxx	xxx	xx
ค่าเช่าค้างจ่าย	xxx	xxx	xx
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	xxx	xxx	xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน	xxx	xxx	<u>xx</u>
เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น (ลดลง)			<u>xxx</u>

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัด

ตอนที่ 1

คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1. อธิบายความหมายและความสำคัญของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนมาพอสังเขป
2. ความสำคัญของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนมีอะไรบ้าง อธิบาย
3. จงบอกประโยชน์ของการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน
4. ข้อจำกัดหรือข้อเสียของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนมีอะไรบ้าง อธิบาย
5. จงยกตัวอย่างการวิเคราะห์งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน
6. จงบอกขั้นตอนของการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน
7. แหล่งได้มาของเงินทุนหมุนเวียนมีอะไรบ้าง
8. แหล่งใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียนมีอะไรบ้าง
9. อธิบายค่าเสื่อมราคาสะสมที่ปรากฏในงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน
10. การจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนอย่างง่าย มีประโยชน์อย่างไร

ตอนที่ 2 ให้จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน จากข้อมูลต่อไปนี้

บริษัท อัครา 4 จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

		หน่วย (ล้านบาท)
ขายสุทธิ		4,500,000
หัก ต้นทุนขาย		<u>(2,750,000)</u>
กำไรขั้นต้น		1,750,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	57,500	
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	250,000	
สิทธิบัตรตัดบัญชี	<u>5,000</u>	<u>312,500</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		1,437,500
หัก ดอกเบี้ยจ่าย		<u>40,000</u>
กำไรก่อนภาษี		1,397,500
หัก ภาษี		<u>419,250</u>
กำไรสุทธิ		<u>978,250</u>

บริษัทอัตรา 4 จำกัด

งบฐานะการเงินเปรียบเทียบ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2566

สินทรัพย์	2565(ล้านบาท)	2566 (ล้านบาท)
เงินสด	130,000	160,000
เงินฝากธนาคาร	25,000	35,000
ลูกหนี้บัตรเครดิต	10,000 -	
ลูกหนี้การค้า	437,500	475,000
สินค้าคงเหลือ	<u>762,500</u>	<u>685,000</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,365,000	1,355,000
อาคาร	2,750,000	3,250,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	<u>1,137,500</u>	<u>1,350,000</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>1,612,500</u>	<u>1,900,000</u>
สิทธิการเช่า	12,500	10,000
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<u>12,500</u>	<u>10,000</u>
รวมสินทรัพย์	<u>2,990,000</u>	<u>3,265,000</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
เจ้าหนี้การค้า	225,000	275,000
เงินเบิกเกินบัญชี	187,500	160,000
ค่าเช่าค้างจ่าย	7,500	5,000
ภาษีค้างจ่าย	<u>112,500</u>	<u>142,500</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน	532,500	582,500
เงินกู้ระยะยาว	<u>825,000</u>	<u>675,000</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	825,000	675,000
หุ้นสามัญ	800,000	900,000
กำไรสะสม	<u>832,500</u>	<u>1,107,500</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>1,632,500</u>	<u>2,007,500</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>2,990,000</u>	<u>3,265,000</u>

ตอนที่ 3 ให้จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

ต่อไปนี้เป็นงบการเงินของบริษัทอัครา 5 จำกัด

บริษัทอัครา 5 จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

		หน่วย (ล้านบาท)
ขายสุทธิ		13,500,000
หัก ต้นทุนขาย		<u>(8,250,000)</u>
กำไรขั้นต้น		5,250,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	172,500	
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร	750,000	
สิทธิบัตรดัดบัญชี	<u>15,000</u>	<u>937,500</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		4,312,500
หัก ดอกเบี้ยจ่าย		<u>120,000</u>
กำไรก่อนภาษี		4,192,500
หัก ภาษี		<u>1,257,750</u>
กำไรสุทธิ		<u>978,250</u>

บริษัทอัครา 5 จำกัด

งบฐานะการเงินเปรียบเทียบ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2566

สินทรัพย์	2565(ล้านบาท)	2566 (ล้านบาท)
เงินสด	390,000	480,000
เงินลงทุนชั่วคราว	75,000	105,000
ลูกหนี้บัตรเครดิต	30,000	-
ลูกหนี้การค้า	1,312,500	1,425,000
สินค้าคงเหลือ	<u>2,287,500</u>	<u>2,055,000</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	4,095,000	4,065,000
เครื่องจักร	8,250,000	9,750,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	<u>3,412,500</u>	<u>4,050,000</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>4,837,500</u>	<u>5,700,000</u>
สิทธิบัตรรอตัดบัญชี	37,500	30,000
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<u>37,500</u>	<u>30,000</u>
รวมสินทรัพย์	<u>8,975,000</u>	<u>9,795,000</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
เจ้าหนี้การค้า	675,000	825,000
เงินเบิกเกินบัญชี	562,500	480,000
ค่าเช่าค้างจ่าย	22,500	15,000
ภาษีค้างจ่าย	<u>337,500</u>	<u>427,500</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน	1,597,500	1,747,500
เงินกู้ระยะยาว	<u>2,475,000</u>	<u>2,025,000</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	2,475,000	2,025,000
หุ้นสามัญ	2,400,000	2,700,000
กำไรสะสม	<u>2,497,500</u>	<u>3,322,500</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>4,897,500</u>	<u>6,022,500</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>8,970,000</u>	<u>9,795,000</u>

แบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 5

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

- การรับเงินจากการขายพันธบัตรของบริษัทอื่น (ที่ถือเป็นการลงทุนระยะยาว) จัดเป็นกิจกรรมใด
 - กิจกรรมลงทุน
 - กิจกรรมจัดหาเงิน
 - ดำเนินงาน
 - ไม่ต้องแสดง เพราะเป็นรายการไม่ใช่เงินสด
- การจ่ายเงินภาษีเงินได้นิติบุคคล ควรจัดอยู่ในกิจกรรมใดของงบกระแสเงินสด
 - กิจกรรมลงทุน
 - กิจกรรมจัดหาเงิน
 - กิจกรรมดำเนินงาน
 - แยกแสดงเป็นอิสระนอกเหนือจาก 3 กิจกรรม
- หากบริษัทใช้วิธีทางตรงในการจัดทำงบกระแสเงินสด สิ่งใดต่อไปนี้จะปรากฏในงบ
 - กำไรสุทธิ
 - ค่าเสื่อมราคา
 - เงินสดรับจากลูกค้า
 - การเพิ่มขึ้นของสินค้าคงเหลือ
- การซื้อเครื่องจักรโดยใช้เงินสด 50% และผ่อนชำระ 50% ผ่านตั๋วเงินระยะยาว จะบันทึกในงบกระแสเงินสดอย่างไร
 - แสดงเฉพาะเงินสดในกิจกรรมลงทุน
 - แสดงทั้งราคาเครื่องจักรในกิจกรรมลงทุน
 - แสดงเงินสดในกิจกรรมลงทุน และตั๋วเงินในกิจกรรมจัดหาเงิน
 - ไม่แสดงในงบกระแสเงินสด เพราะมีการผ่อนชำระ
- ข้อใดคือ “กระแสเงินสด” ตามนิยามในมาตรฐานบัญชี
 - การเปลี่ยนหนี้เป็นทุน
 - การโอนหุ้นให้ผู้ถือหุ้นปันผล
 - การได้รับที่ดินจากการบริจาค
 - การรับเงินสดจากการขายสินค้า
- บริษัท A ขายอาคารราคา 5,000,000 บาท โดยรับเงินสด 2,000,000 บาท และตั๋วเงินรับ 3,000,000 บาท จำนวนเงินที่แสดงในงบกระแสเงินสด เป็นจำนวนเท่าใด
 - 0 บาท
 - 2,000,000 บาท
 - 3,000,000 บาท

- ง. 5,000,000 บาท
7. การจ่ายเงินสำรองเลี้ยงชีพให้พนักงาน จัดเป็นกิจกรรมใด
- กิจกรรมลงทุน
 - กิจกรรมจัดหาเงิน
 - กิจกรรมดำเนินงาน
 - ไม่แสดง เพราะเป็นค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง
8. ข้อใด ไม่ใช่ รายการเทียบเท่าเงินสด (Cash Equivalents)
- เงินฝากประจำ 6 เดือน
 - พันธบัตรรัฐบาลอายุ 2 เดือน
 - เงินกองทุนตลาดเงินที่ไถ่ถอนได้ทันที
 - ตราสารหนี้ระยะสั้นที่สามารถแปลงเป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน
9. บริษัทมียอดเงินสดต้นงวด 1,000,000 บาท กระแสเงินสดจากดำเนินงาน + 2,400,000 บาท จากกิจกรรมลงทุน – 600,000 บาท จากกิจกรรมจัดหาเงิน + 1,000,000 บาท เงินสดปลายงวดจะเท่ากับเท่าใด
- 2,400,000 บาท
 - 3,400,000 บาท
 - 3,800,000 บาท
 - 5,000,000 บาท
10. วัตถุประสงค์หลักของ “งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน” คือข้อใด
- แสดงกระแสเงินสดเข้า – ออก
 - แสดงสินทรัพย์และหนี้สินของกิจการ
 - แสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการ
 - แสดงการเปลี่ยนแปลงของส่วนของผู้ถือหุ้นในระยะเวลาหนึ่ง
11. รายการใดต่อไปนี้ “ไม่ปรากฏ” ในงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน
- กำไรสุทธิ
 - ค่าเสื่อมราคา
 - เงินลงทุนเพิ่มของผู้ถือหุ้น
 - เงินปันผลที่จ่ายให้ผู้ถือหุ้น
12. หากเจ้าของกิจการ “ถอนเงินสดไปใช้ส่วนตัว” จะส่งผลกระทบต่องบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนอย่างไร
- เพิ่มทุน
 - ลดทุน
 - ไม่มีผล
 - เพิ่มหนี้สิน

13. งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน มักจะเริ่มต้นด้วยรายการใด

- ก. กำไรสุทธิ
- ข. รายได้รวม
- ค. เงินทุนต้นงวด
- ง. เงินสดต้นงวด

14. งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน เกี่ยวข้องโดยตรงกับงบการเงินใด

- ก. งบฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุน
- ข. งบกระแสเงินสด
- ค. งบประมาณ
- ง. งบขาย

15. ถ้าทุนต้นงวด 400,000 บาท กำไรสุทธิ 100,000 บาท ถอนทุน 60,000 บาท ลงทุนเพิ่ม 200,000 บาท ทุนปลายงวดจะเท่ากับเท่าใด

- ก. 440,000 บาท
- ข. 640,000 บาท
- ค. 700,000 บาท
- ง. 960,000 บาท

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

- 7.1 รุ่งนภา โคตรเวียง รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน : สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์, 2567.
 7.2 เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง <https://aimphan.co.th/>

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลย แบบฝึกหัด

ตอนที่ 1 ให้อธิบายเรื่องดังต่อไปนี้

1 อธิบายความหมายและความสำคัญของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนมาพอสังเขป

เงินทุนในความหมายทางบัญชี หมายถึง เงินทุนหมุนเวียน อาจหมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียน หรือสินทรัพย์หมุนเวียนหักด้วยหนี้สินหมุนเวียน หรืออีกชื่อหนึ่งว่า เงินทุนหมุนเวียนสุทธิ

เงินทุน ตามความหมายของคนทั่วไปหมายถึง เงินตราที่องค์การธุรกิจจัดหามา เพื่อนำมาใช้ในการดำเนินกิจการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อให้ได้ผลตอบแทนจากการลงทุนอย่างคุ้มค่า เงินทุนมีความสำคัญต่อธุรกิจ เพราะเป็นปัจจัยในการดำเนินธุรกิจ ตั้งแต่เริ่มตั้งกิจการ และระหว่างดำเนินกิจการ เงินทุนทำให้การผลิต การซื้อขายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและทำให้ธุรกิจขยายตัวได้อย่างรวดเร็ว

งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน เป็นงบที่บอกให้ทราบแหล่งที่มา และแหล่งใช้ไปของเงิน ที่มี ความสำคัญกับนักบัญชี นักการเงิน และเจ้าของกิจการ เพื่อใช้ในการวางแผนทางการเงินของบริษัท เพื่อให้สามารถวางแผนและวางกลยุทธ์เพื่อรับมือกับสิ่งที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

2 ความสำคัญของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนมีอะไรบ้าง อธิบาย

ความสำคัญของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

1. ฝ่ายบริหารและนักวิเคราะห์ให้ความสนใจต่อการเคลื่อนไหวของเงินทุน เนื่องจากทำให้ฝ่ายบริหาร ประเมินผลได้ผลเสียที่จะมีต่อธุรกิจได้
2. การวิเคราะห์การเคลื่อนไหวของเงินทุนมีการจัดทำเป็นช่วงเวลาเพื่อให้ข้อมูลในการตัดสินใจใช้ เงินทุน หรือการจัดหาเงินทุน
3. นำไปใช้ในการปรับปรุงแก้ไขและวางแผนทางการเงิน

3 จงบอกประโยชน์ของการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

ประโยชน์ของการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

1. เพื่อวิเคราะห์การเคลื่อนไหวของเงินทุนของกิจการ
2. เป็นเครื่องมือบ่งชี้ว่าในช่วงเวลาหนึ่งธุรกิจมีการนำเงินทุนไปลงทุนในสินทรัพย์ต่างๆแต่ละรายการเป็นจำนวนเท่าใดหรือลดการลงทุนในสินทรัพย์ใดบ้าง

3. ช่วยให้ฝ่ายบริหารตัดสินใจในเรื่องการลงทุน การดำเนินงาน และการจัดหาทุน ซึ่งทั้งว เรื่องนี้เป็นสิ่งที่ฝ่ายบริหารต้องเผชิญอยู่เป็นประจำ
4. ทำให้ฝ่ายบริหารสามารถวางแผนการลงทุน และ ใช้เงินทุนที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่กิจการ

4 ข้อจำกัดหรือข้อเสียของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินจะมีอะไรบ้างอธิบาย

ข้อจำกัดของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

1. การทำงานแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนในความหมายของสินทรัพย์ เป็นการจัดทำแบบง่าย ๆ ดังนั้นจึงทำให้ไม่สามารถทราบข้อเท็จจริงบางประการที่กิจการดำเนินการไปแล้ว
2. ไม่ทราบว่ากิจการได้รับเงินทุนจากการดำเนินงานบ้างหรือไม่ เป็นจำนวนเท่าใด มีการซื้อขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหรือไม่ มีการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนเป็นจำนวนเท่าใด มีการจ่ายเงินปันผลหรือไม่ เป็นต้น

5 จงยกตัวอย่างการวิเคราะห์งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

1. งบแสดงการเคลื่อนไหวเงินทุน จะแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุน เรียกว่าเงินทุนหมุนเวียน หมายถึงสินทรัพย์หมุนเวียน หักด้วยหนี้สินหมุนเวียน สินทรัพย์หมุนเวียนถือเป็นการลงทุนระยะสั้นหรือแหล่งใช้ไปของเงินทุนระยะสั้น ขณะเดียวกันหนี้สินหมุนเวียนถือเป็นแหล่งเงินทุนระยะสั้น จะเห็นได้ว่า ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง สินทรัพย์หมุนเวียนอาจเท่ากับหรือมากกว่า หรือน้อยกว่าหนี้สินหมุนเวียนก็ได้ โดยมีเหตุผลดังนี้
 2. ในกรณีที่สินทรัพย์หมุนเวียน > หนี้สินหมุนเวียน หมายความว่ากิจการจะมีสภาพคล่องดี เนื่องจากการลงทุนในสินทรัพย์หมุนเวียนส่วนที่เกินกว่าหนี้สินหมุนเวียนได้มาจากแหล่งเงินกู้ระยะยาว ซึ่งได้แก่การก่อหนี้ระยะยาว หรือเอามาจากส่วนของผู้ถือหุ้น
 3. ในกรณีที่สินทรัพย์หมุนเวียน < หนี้สินหมุนเวียน สภาพคล่องต่ำ ซึ่งถ้ากิจการล้มละลายไปในขณะนั้น สินทรัพย์หมุนเวียนที่มีอยู่จะไม่เพียงพอที่จะชำระหนี้สินหมุนเวียนได้ นอกจากเอาหนี้สินหมุนเวียนไปลงทุนในสินทรัพย์หมุนเวียนแล้ว ส่วนที่เหลือได้นำไปลงทุนในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนด้วยจึงจะมีสภาพคล่องต่ำลง
 4. การเปรียบเทียบแหล่งได้มาของเงินทุนหมุนเวียนในแต่ละงวด กับแหล่งใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียนเพียงช่วงเวลาเดียวกันจะให้ภาพที่จำกัด ถ้าบนี้มมีช่วงเวลาต่อเนื่องกันจะแสดงให้เห็นการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นกับเงินทุนหมุนเวียนในแต่ละงวด ทำให้เห็นภาพสาเหตุที่ทำให้เงินทุนเปลี่ยนแปลงและผลที่กระทบต่อธุรกิจได้ชัดเจนขึ้น

6 จงบอกขั้นตอนของการจัดทำบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

ขั้นตอนการจัดทำบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

1. นำงบกำไรขาดทุนของปีที่จะทำการวิเคราะห์การเคลื่อนไหวของเงินทุน
2. เปรียบเทียบงบฐานะการเงิน 2 งวด เพื่อแสดงว่ามีรายการใดบ้างเพิ่มขึ้น หรือรายการใดบ้างลดลง
3. วิเคราะห์แหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุน
4. สร้างงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน
5. ทำการปรับปรุงงบแล้วสร้างงบใหม่หลังการปรับปรุง
6. จัดทำบใหญ่และงบประกอบ ซึ่งบใหญ่จะแสดงเงินทุนระยะยาวที่ประกอบด้วยสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน กับหนี้สินไม่หมุนเวียน ส่วนงบประกอบแสดงเงินทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียน และหนี้สินหมุนเวียน
7. อ่านและวิเคราะห์งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

7 แหล่งได้มาของเงินทุนหมุนเวียนมีอะไรบ้าง

แหล่งได้มาของเงินทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย

- กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน
- กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
- การก่อหนี้ระยะยาว
- การจำหน่ายหุ้นทุน

8 แหล่งใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียนมีอะไรบ้าง

แหล่งใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย

- ขาดทุนจากการดำเนินงาน
- ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
- การชำระหนี้ระยะยาว
- การจ่ายเงินปันผล

9 อธิบายค่าเสื่อมราคาสะสมที่ปรากฏในงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

ค่าเสื่อมราคาสะสม คือผลรวมค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่บันทึกไว้ในฐานะทางการเงิน มูลค่าเดิมของสินทรัพย์จะถูกปรับในแต่ละปี เพื่อสะท้อนมูลค่าเสื่อมราคาในปัจจุบัน โดยปกติค่าเสื่อมราคาสะสมจะไม่แสดง

แยกต่างหากในงบฐานะทางการเงิน โดยสินทรัพย์ระยะยาวจะแสดงตามมูลค่าทางบัญชีหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคาสะสมที่เพิ่มขึ้นถือเป็นการได้มาของเงินทุน

10 การจัดทำบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนอย่างง่าย มีประโยชน์อย่างไร

การจัดทำบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนอย่างง่าย คือการแสดงการเคลื่อนไหวเงินทุนในส่วนของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง ซึ่งทำได้ง่าย ไม่ยุ่งยาก เพราะหาแค่ส่วนต่างดังนี้

แหล่งที่มาของเงินทุน = สินทรัพย์ลดลง+ ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น +หนี้สินเพิ่มขึ้น + ส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้น+
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น

แหล่งใช้ไปของเงินทุน=สินทรัพย์เพิ่ม+หนี้สินลดลง+ส่วนของผู้ถือหุ้นลดลง

คำตอบ 1. ให้จัดทำบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนในความหมายของสินทรัพย์ทั้งสิ้น

1. หาส่วนเพิ่มขึ้นหรือ(ลดลง)ของสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน

บริษัทอัตรา 4 จำกัด

งบฐานะการเงินเปรียบเทียบ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2566

สินทรัพย์	2565(ล้านบาท)	2566 (ล้านบาท)	การเปลี่ยนแปลง(ล้านบาท)
เงินสด	130,000	160,000	+30,000
เงินฝากธนาคาร	25,000	35,000	+10,000
ลูกหนี้บัตรเครดิต	10,000	-	-10,000
ลูกหนี้การค้า	437,500	475,000	+37,500
สินค้าคงเหลือ	<u>762,500</u>	<u>685,000</u>	-77,500
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,365,000	1,355,000	
อาคาร	2,750,000	3,250,000	+500,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	<u>1,137,500</u>	<u>1,350,000</u>	+212,500
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>1,612,500</u>	<u>1,900,000</u>	
สิทธิการเช่า	12,500	10,000	-2,500
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<u>12,500</u>	<u>10,000</u>	
รวมสินทรัพย์	<u>2,990,000</u>	<u>3,265,000</u>	

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

เจ้าหนี้การค้า	225,000	275,000	+50,000
เงินเบิกเกินบัญชี	187,500	160,000	-27,500
ค่าเช่าค้างจ่าย	7,500	5,000	-2,500
ภาษีค้างจ่าย	<u>112,500</u>	<u>142,500</u>	+30,000
รวมหนี้สินหมุนเวียน	532,500	582,500	
เงินกู้ระยะยาว	<u>825,000</u>	<u>675,000</u>	-150,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	825,000	675,000	
หุ้นสามัญ	800,000	900,000	+100,000
กำไรสะสม	<u>832,500</u>	<u>1,107,500</u>	+275,000
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>1,632,500</u>	<u>2,007,500</u>	
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>2,990,000</u>	<u>3,265,000</u>	

2. จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนในส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัท อตรา 4 จำกัด

งบแสดงการเคลื่อนไหวเงินทุน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2566

แหล่งที่มาของเงินทุน

ลูกหนี้บัตรเครดิตลดลง	10,000	
สินค้าลดลง	77,500	
ค่าเสื่อมราคาสะสมเพิ่มขึ้น	212,500	
สิทธิการเช่าลดลง	2,500	
เจ้าหนี้การค้าเพิ่ม	50,000	
ภาษีค้างจ่ายเพิ่ม	30,000	
หุ้นสามัญ เพิ่ม	100,000	
กำไรสะสมเพิ่ม	<u>275,000</u>	757,500

แหล่งใช้ไปของเงินทุน

เงินสดเพิ่ม	30,000	
เงินฝากธนาคารเพิ่ม	10,000	
ลูกหนี้การค้าเพิ่ม	37,500	
อาคารเพิ่ม	500,000	
เงินเบิกเกินบัญชีลด	27,500	
ค่าเช่าค้างจ่ายลด	2,500	
เงินกู้ระยะยาวลด	<u>150,000</u>	757,500

แปลผล จะเห็นได้ว่าระหว่างปี 2566 ที่มาของเงินทุนของบริษัท อัตรา 4 จำกัด ได้มาจากสินทรัพย์ที่ลดลงและหนี้สิน ส่วนของเจ้าของที่เพิ่มขึ้น ได้แก่ ลูกหนี้บัตรเครดิต 10,000 สินค้า 77,500 และยอดหักสินทรัพย์คือค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาสะสมเพิ่มขึ้น 212,500 และสิทธิการเช่า 2,500 รวมถึงหนี้สินและส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้น ได้แก่ เจ้าหนี้การค้าเพิ่ม 50,000 ภาษีค้างจ่ายเพิ่ม 30,000 หุ้นสามัญเพิ่ม 1,000,000 กำไรสะสมเพิ่ม 275,000

ส่วนที่ไปของเงินทุนของบริษัท หมายถึง ทำให้สินทรัพย์เพิ่ม หนี้สินและส่วนของเจ้าของลด ประกอบด้วย เงินสดเพิ่ม 30,000 เงินฝากธนาคารเพิ่ม 10,000 ลูกหนี้การค้าเพิ่ม 37,500 อาคารเพิ่ม 500,000 เงินเบิกเกินบัญชีลด 27,500 ค่าเช่าค้างจ่ายลด 2,500 เงินกู้ระยะยาว ลดลง 150,000

คำตอบ 3.ให้จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนในความหมายของเงินทุนหมุนเวียน

บริษัทอัตรา 4 จำกัด

งบฐานะการเงินเปรียบเทียบ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2566

สินทรัพย์หมุนเวียน	2565(ล้านบาท)	2566 (ล้านบาท)	การเปลี่ยนแปลง(ล้านบาท)
เงินสด	130,000	160,000	+30,000
เงินฝากธนาคาร	25,000	35,000	+10,000
ลูกหนี้บัตรเครดิต	10,000	-	-10,000
ลูกหนี้การค้า	437,500	475,000	+37,500
สินค้าคงเหลือ	<u>762,500</u>	<u>685,000</u>	-77,500
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,365,000	1,355,000	(10,000)
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	225,000	275,000	+50,000
เงินเบิกเกินบัญชี	187,500	160,000	-27,500
ค่าเช่าค้างจ่าย	7,500	5,000	-2,500
ภาษีค้างจ่าย	<u>112,500</u>	<u>142,500</u>	+30,000
รวมหนี้สินหมุนเวียน	532,500	582,500	+50,000
เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น(ลดลง)			<u>(60,000)</u>

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 5

จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. การรับเงินจากการขายพันธบัตรของบริษัทอื่น (ที่ถือเป็นการลงทุนระยะยาว) จัดเป็นกิจกรรมใด

ตอบ ก. กิจกรรมลงทุน

คำอธิบาย : การซื้อหรือขายหลักทรัพย์ลงทุนระยะยาว (เช่น พันธบัตร หุ้น) จัดอยู่ใน “กิจกรรมลงทุน” ทั้งรับและจ่ายเงินสด

2. การจ่ายเงินภาษีเงินได้นิติบุคคล ควรจัดอยู่ในกิจกรรมใดของงบกระแสเงินสด

ตอบ ค. กิจกรรมดำเนินงาน

คำอธิบาย : ภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นผลพวงจากการดำเนินงานหลักของกิจการ → จึงจัดอยู่ใน “กิจกรรมดำเนินงาน” ตาม IAS 7 และมาตรฐานบัญชีไทย

3. หากบริษัทใช้วิธีทางตรงในการจัดทำงบกระแสเงินสด สิ่งใดต่อไปนี้จะปรากฏในงบ

ตอบ ค. เงินสดรับจากลูกค้า

คำอธิบาย : วิธีทางตรงจะแสดงรายการรับ-จ่ายเงินสดจริง เช่น เงินสดรับจากลูกค้า เงินสดจ่ายให้ผู้ขาย เงินสดจ่ายค่าจ้าง เงินสดจ่ายภาษี → ไม่เริ่มจากกำไรสุทธิหรือปรับรายการที่ไม่ใช่เงินสด

4. การซื้อเครื่องจักรโดยใช้เงินสดาว 50% และผ่อนชำระ 50% ผ่านตั๋วเงินระยะยาว จะบันทึกในงบกระแสเงินสดอย่างไร

ตอบ ก. แสดงเฉพาะเงินสดาวในกิจกรรมลงทุน

คำอธิบาย : งบกระแสเงินสดบันทึกเฉพาะ “กระแสเงินสด” → เงินดาว 50% คือเงินสดที่จ่ายไป → จัดเป็นกิจกรรมลงทุน

ส่วนตั๋วเงินระยะยาวไม่ใช่เงินสด → ไม่แสดงในงบกระแสเงินสด (แต่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน)

5. ข้อใดคือ “กระแสเงินสด” ตามนิยามในมาตรฐานบัญชี

ตอบ ง. การรับเงินสดจากการขายสินค้า

คำอธิบาย : กระแสเงินสด หมายถึง การรับหรือจ่าย “เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด” เท่านั้น → การโอนหุ้น, ได้รับที่ดิน, เปลี่ยนหนี้เป็นทุน = ไม่มีการเคลื่อนไหวของเงินสด → ไม่ใช่กระแสเงินสด

6. บริษัท A ขายอาคารราคา 5,000,000 บาท โดยรับเงินสด 2,000,000 บาท และตั๋วเงินรับ 3,000,000 บาท จำนวนเงินที่แสดงในงบกระแสเงินสด เป็นจำนวนเท่าใด

ตอบ ข. 2,000,000 บาท

คำอธิบาย : งบกระแสเงินสดแสดงเฉพาะ “ส่วนที่เป็นเงินสด” → รับเงินสด 2 ล้าน → แสดง 2 ล้านใน “กิจกรรมลงทุน”

ส่วนตั๋วเงิน 3 ล้าน = ไม่ใช่เงินสด → ไม่แสดงในงบกระแสเงินสด (แต่แสดงในหมายเหตุ)

7. การจ่ายเงินสำรองเลี้ยงชีพให้พนักงาน จัดเป็นกิจกรรมใด

ตอบ ค. กิจกรรมดำเนินงาน

คำอธิบาย : การจ่ายเงินสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจ้างงาน → จัดอยู่ใน “กิจกรรมดำเนินงาน” (แม้จะเป็นการจ่ายเพื่ออนาคต ก็ยังถือเป็นต้นทุนการดำเนินงาน)

8. ข้อใด ไม่ใช่ รายการเทียบเท่าเงินสด (Cash Equivalents)

ตอบ ก. เงินฝากประจำ 6 เดือน

คำอธิบาย : “รายการเทียบเท่าเงินสด” ต้องมีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ซื้อ → เงินฝากประจำ 6 เดือน ไม่ใช่รายการเทียบเท่าเงินสด เพราะขาดสภาพคล่องระยะสั้น

9. บริษัทมียอดเงินสดต้นงวด 1,000,000 บาท กระแสเงินสดจากดำเนินงาน + 2,400,000 บาท จากกิจกรรมลงทุน - 600,000 บาท จากกิจกรรมจัดหาเงิน + 1,000,000 บาท เงินสดปลายงวดจะเท่ากับเท่าใด

ตอบ ค. 3,800,000 บาท

คำอธิบาย : เงินสดต้นงวด	1,000,000.-
กิจกรรมดำเนินงาน	2,400,000.-
หัก กิจกรรมลงทุน	(600,000.-)
กิจกรรมจัดหาเงิน	<u>1,000,000.-</u>
เงินสดปลายงวด	<u>3,800,000.-</u>

10. วัตถุประสงค์หลักของ “งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน” คือข้อใด

ตอบ ง. แสดงการเปลี่ยนแปลงของส่วนของผู้ถือหุ้นในรอบระยะเวลาหนึ่ง

คำอธิบาย : งบนี้แสดงว่าทุนของผู้ถือหุ้นเพิ่มหรือลดลงจากอะไร เช่น กำไรสุทธิ, ขาดทุน, ถอนทุน, ลงทุนเพิ่ม

11. รายการใดต่อไปนี้ “ไม่ปรากฏ” ในงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

ตอบ ข. ค่าเสื่อมราคา

คำอธิบาย : ค่าเสื่อมราคาเป็นค่าใช้จ่ายใน “งบกำไรขาดทุน” ไม่ส่งผลโดยตรงต่อทุน (แม้จะกระทบกำไร → กระทบทุนทางอ้อม) แต่ไม่แสดงในงบเคลื่อนไหวของทุนโดยตรง

12. หากเจ้าของกิจการ “ถอนเงินสดไปใช้ส่วนตัว” จะส่งผลต้องบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนอย่างไร

ตอบ ข. ลดทุน

คำอธิบาย : การถอนเงินของผู้ถือหุ้น (Drawings) ถือเป็นการลดส่วนของผู้ถือหุ้น → แสดงเป็นรายการ “ถอนทุน” ในงบเคลื่อนไหวของทุน

13. งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน มักจะเริ่มต้นด้วยรายการใด

ตอบ ค. เงินทุนต้นงวด

คำอธิบาย : $\text{ทุนต้นงวด} + \text{ลงทุนเพิ่ม} / \text{กำไรสุทธิ} - \text{ถอนทุน} / \text{ขาดทุนสุทธิ} = \text{ทุนปลายงวด}$

14. งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน เกี่ยวข้องโดยตรงกับงบการเงินใด

ตอบ ก. งบฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุน

คำอธิบาย : ทุนต้น/ปลายงวด → มาจาก “งบฐานะการเงิน”

กำไรสุทธิ → มาจาก “งบกำไรขาดทุน”

15. ถ้าทุนต้นงวด 400,000 บาท กำไรสุทธิ 100,000 บาท ถอนทุน 60,000 บาท ลงทุนเพิ่ม 200,000 บาท ทุนปลายงวดจะเท่ากับเท่าใด

ตอบ ข. 640,000 บาท

คำอธิบาย : ทุนต้นงวด	400,000.-
บวก กำไรสุทธิ	100,000.-
ลงทุนเพิ่ม	200,000.-
หัก ถอนทุน	<u>(60,000.-)</u>
ทุนปลายงวด	<u>640,000.-</u>

	ใบกิจกรรมที่ 5		บทเรียนที่ 5
	รหัสวิชา : 30201-2011		สอนครั้งที่ 13-15
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน		
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน		ทฤษฎี 6 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน			ปฏิบัติ 6 ชม.

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน ด้วยความมีระเบียบ สะอาดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน วิเคราะห์และแปลผลงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
2. บอกวัตถุประสงค์ของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
3. บอกประโยชน์ของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
4. บอกข้อกำหนดของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
5. อธิบายผลการวิเคราะห์งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
6. อธิบายขั้นตอนการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนของบริษัทอื่นได้
2. อธิบายองค์ประกอบของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 เครื่องคอมพิวเตอร์
- 5.2 เครื่อง Projector
- 5.3 สมุดงาน
- 5.4 ปากกา สี

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

ให้นักเรียนจัดทำบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน ทั้ง 2 วิธี คือวิธีทางตรงและวิธีทางอ้อม

7. สรุปและอภิปราย

ครูและนักเรียน ช่วยกันสรุปเนื้อหา

8. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

9.1 หนังสือวิชาการรายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน

9.2 มาตรฐานการบัญชีไทย

9.3 [https:// www.successaccsolution.com/](https://www.successaccsolution.com/) เรื่องงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

9.4 [https://www.bing.com/videos/riverview/relatedvideo?q เรื่อง](https://www.bing.com/videos/riverview/relatedvideo?q+เรื่อง+งบแสดงการเคลื่อนไหวของ) งบแสดงการเคลื่อนไหวของ

เงินทุน

	ใบงานที่ 5	บทเรียนที่ 5
	รหัสวิชา : 30201-2011	สอนครั้งที่ 13-15
	ชื่อวิชา : รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน	
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน	ทฤษฎี 6 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน		ปฏิบัติ 6 ชม.

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน ด้วยความมีระเบียบ สะเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน วิเคราะห์และแปลผลงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
2. บอกวัตถุประสงค์ของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
3. บอกประโยชน์ของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
4. บอกข้อกำหนดของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
5. อธิบายผลการวิเคราะห์งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้
6. อธิบายขั้นตอนการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนของบริษัทอื่นได้
2. อธิบายองค์ประกอบของงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนได้

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 เครื่องคอมพิวเตอร์
- 5.2 เครื่อง Projector

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

1. ปฏิบัติงานตามขั้นตอนที่กำหนด
2. ทำงานด้วยความเป็นระเบียบเรียบร้อย และสวยงาม

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ใบงานที่ 5

ชื่อเรื่อง งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

เวลา 60 นาที

จุดประสงค์

1. จัดทำงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนของบริษัท
2. สามารถทำใบงานได้ตามเวลาที่กำหนด

วัสดุอุปกรณ์

1. กระดาษคำถาม (ใบงาน)
2. กระดาษคำตอบ 2 แผ่น

ขั้นตอนการดำเนินงาน

1. ให้ผู้เรียนแบ่งกลุ่มออกเป็น 4 กลุ่ม โดยวิธีจับสลาก หรือเรียงลำดับเลขที่แล้วแต่ความเหมาะสม
2. ผู้เรียนแต่ละกลุ่มเลือกหัวหน้ากลุ่ม
3. ผู้สอนมอบหมายหัวข้อให้ผู้เรียน 4 กลุ่ม กลุ่มละ 1 หัวข้อ โดยวิธีการจับสลาก
4. หัวหน้ากลุ่มแบ่งงานให้สมาชิกในกลุ่มรับผิดชอบ
5. ผู้เรียนทั้ง 4 กลุ่มระดมสมอง ศึกษาเนื้อหาตามที่ได้รับมอบหมายและค้นคว้าเพิ่มเติม
6. ตัวแทนกลุ่มนำเสนอผลงานหน้าชั้นเรียน โดยผู้สอนกำหนดเวลาให้เหมาะสมกับเนื้อหา
7. ผู้เรียนทุกกลุ่มประเมินผลตนเองและประเมินผลกลุ่มอื่น

8. สรุปและวิจารณ์ผล

ครูประเมินผลผู้เรียนทุกกลุ่ม นำคะแนนมาเฉลี่ยและสรุปคะแนนลงในแบบประเมินผล พร้อมแสดงข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

9. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

10. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

- 10.1 หนังสือวิชาการรายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน
- 10.2 มาตรฐานการบัญชีไทย
- 10.3 [https:// www.successaccsolution.com/](https://www.successaccsolution.com/) เรื่องงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน
- 10.4 <https://www.bing.com/videos/riverview/relatedvideo?q> เรื่อง งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุน

บรรณานุกรม

- กัณนิภรณ์ธี นิธิโรจน์ธน์ และคณะ. (2560). รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน วิทยาพัฒน์. ดุษฎี สวนชาติ และคณะ. (2562). รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน .ศูนย์หนังสือ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สมาคมนักบัญชีและผู้ตรวจบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. **มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 เรื่องเงินลงทุน** เข้าถึงได้จาก www.tfac.or.th.
- สมาคมนักบัญชีและผู้ตรวจบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. **มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 43 (ปรับปรุง 2550) เรื่องการบัญชีสำหรับรวมกิจการ**. เข้าถึงได้จาก www.tfac.or.th.
- ผศ.อัมพร เทียงตระกูล สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์ จำกัด 2567 พิมพ์ครั้งที่ 1
- วรรณ วังศ์วิวัฒน์ สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์ จำกัด 2567 พิมพ์ครั้งที่ 1

แบบสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล

ลำดับ ที่	ชื่อ-สกุล	พฤติกรรม																					
		ความสนใจใฝ่รู้				มีวินัย/ ตรงต่อเวลา				รอบคอบ				มนุษยสัมพันธ์				มีจิตอาสา				รวม	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		20
1	นางสาวจิรดา เจริญผล																						
2	นางสาวเจนจิรา เงินผสม																						
3	นางสาวชญานี หมายชอบ																						
4	นางสาวชลธิชา ประจันตะเสน																						
5	นายทนต์วัฒน์ กันยาประสิทธิ์																						
6	นางสาวดารุณี บุตรีสุวรรณ																						
7	นางสาวน้ำฝน อินทร์สว่าง																						
8	นางสาวเนตรกมล ขอกกลาง																						
9	นางสาวบุษกรณ์ รัตนเพชร																						
10	นางสาวพัคตร์พิมล พงษ์สุภาพ																						
11	นางสาวไพลริน พิมพ์ลา																						
12	นางสาวมนัสนันท์ คงขำนาญ																						
13	นางสาววิศรา ละมุลน้อย																						
14	นางสาวสุจิตรา อิ่มไค่น																						
15	นางสาวสุชาดา คำพิบูล																						
16	นางสาวสุชานันท์ พิมพ์บำรุงธรรม																						
17	นางสาวสุทธิดา เชื้อสาตร์																						
18	นางสาวสุภาพร ไชยรินทร์																						
19	นายอภิวิชญ์ บัวผัน																						

เกณฑ์การวัดผล ให้คะแนนระดับคุณภาพของแต่ละพฤติกรรมดังนี้

ดีเยี่ยม = 4 สนใจฟัง ไม่หลับ มีคำถามที่ดี ตอบคำถามถูกต้อง ทำงานส่งครบ ตรงเวลา

ดีมาก = 3.5 สนใจฟัง มีการตั้งคำถามบ้าง ตอบคำถามบ้าง ส่งงานครบตรงเวลา

ดี	= 3	สนใจฟัง ไม่ค่อยมีการตั้งคำถาม ตอบคำถามบ้าง ส่งงานครบตรงเวลา
พอใช้	= 2.5	สนใจฟัง แต่ไม่ค่อยแสดงออก ส่งงานครบแต่ไม่ตรงเวลา
ปานกลาง	= 2	สนใจฟังบ้างแต่มีการแสดงออกอยู่ในเกณฑ์น้อย ประมาณ 50%
ควรปรับปรุง	= 1.5	เข้าชั้นเรียน แต่การแสดงออกน้อยมาก ส่งงานไม่ตรงเวลา
ควรปรับปรุงอย่างยิ่ง	= 1	เข้าชั้นเรียนบ้าง ไม่สนใจฟัง ไม่มีการตั้งคำถาม ไม่ส่งงาน และไม่ตรงเวลา
ต้องแก้ไข	= 0	เข้าชั้นเรียนน้อยมาก ไม่สนใจฟัง ไม่มีการตั้งคำถาม ไม่ส่งงานและไม่ตรงเวลา

ลงชื่อ.....ครูผู้สอน

(นางสาวนันทพร วงษ์ชัยสิทธิ์)

...../...../.....

แบบประเมินพฤติกรรมการเข้าร่วมกิจกรรมกลุ่ม

กลุ่มที่.....ชั้น/แผนก.....

คำสั่ง ให้สังเกตพฤติกรรมของนักเรียนตามพฤติกรรมที่กำหนด

คำชี้แจง ให้ผู้สอนประเมินและใส่เครื่องหมาย ☐ ลงในช่องที่ตรงกับพฤติกรรมของนักเรียนในแต่ละกลุ่ม

ลำดับ ที่	ชื่อ-สกุล	พฤติกรรม																				
		ความร่วมมือกัน				การแสดง ความ คิดเห็น				ความ สามัคคี/ ทำงาน เป็นทีม				จิตอาสา				การ นำเสนอ ผลงาน				รวม
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	นางสาวจิรดา เจริญผล																					
2	นางสาวเจนจิรา เงินผสม																					
3	นางสาวชญาณี หมายชอบ																					
4	นางสาวชลธิชา ประจันตะเสน																					
5	นายทนต์วัฒน์ กันยาประสิทธิ์																					
6	นางสาวดารุณี บุตรีสุวรรณ																					
7	นางสาวน้ำฝน อินทร์สว่าง																					
8	นางสาวเนตรกมล ขอกกลาง																					
9	นางสาวบุษกรณ์ รัตนเพชร																					
10	นางสาวพัทตร์พิมล พงษ์สุภาพ																					
11	นางสาวไพลริน พิมพ์ลา																					
12	นางสาวมนัสนันท์ คงชำนาญ																					
13	นางสาววิศรา ละมุลน้อย																					
14	นางสาวสุจิตรา อิมโค่น																					
15	นางสาวสุชาดา คำพิบูล																					
16	นางสาวสุชานันท์ พิมพ์บำรุงธรรม																					
17	นางสาวสุทธิดา เชื้อสาตร์																					
18	นางสาวสุภาพร ไชยรินทร์																					
19	นายอภิวิชญ์ บัวผัน																					

เกณฑ์การให้คะแนน

ดีเยี่ยม	= 4	ประสิทธิภาพอยู่ในเกณฑ์ 90% ขึ้นไป
ดีมาก	= 3.5	ประสิทธิภาพอยู่ในเกณฑ์ 88% ขึ้นไป
ดี =	3	ประสิทธิภาพอยู่ในเกณฑ์ 75% ขึ้นไป
พอใช้	= 2.5	ประสิทธิภาพอยู่ในเกณฑ์ 70% ขึ้นไป
ปานกลาง =	2	ประสิทธิภาพอยู่ในเกณฑ์ 65% ขึ้นไป
ปรับปรุง	= 1.5	ประสิทธิภาพอยู่ในเกณฑ์ 60% ขึ้นไป
ควรปรับปรุง =	1	ประสิทธิภาพต่ำกว่าเกณฑ์ 55% ขึ้นไป
ควรปรับปรุงอย่างยิ่ง =	0	ประสิทธิภาพต่ำกว่าเกณฑ์ 50%

ลงชื่อ.....ครูผู้สอน

(นางสาวนันทพร วงษ์ชัยสิทธิ์)

...../...../.....

แบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ค่านิยม และคุณลักษณะอันพึงประสงค์

ชื่อผู้ประเมิน/กลุ่มประเมิน.....

ชื่อกลุ่มรับการประเมิน.....

ประเมินผลครั้งที่..... วันที่ เดือน พ.ศ.

เรื่อง.....

ที่	คุณลักษณะ/พฤติกรรมบ่งชี้	ระดับพฤติกรรม		คะแนนที่ได้
		เกิด = 2	ควรปรับปรุง = 0	
1	ความมีมนุษยสัมพันธ์ แสดงกิริยาท่าทางสุภาพต่อผู้อื่น			
2	ความมีวินัย ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และข้อตกลงต่างๆ ของวิทยาลัย ได้แก่ แต่งกายถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ ตรงต่อเวลา			
3	ความรับผิดชอบ มีการเตรียมความพร้อมในการเรียน			
4	ความซื่อสัตย์สุจริต พูดความจริง			
5	ความเชื่อมั่นในตนเอง กล้าแสดงออกในสิ่งที่ถูกต้อง			
6	การประหยัด ใช้วัสดุถูกต้องและเหมาะสมกับงาน			
7	ความสนใจใฝ่รู้ มีความกระตือรือร้นในการใฝ่หาความรู้ใหม่			
8	การละเว้นสิ่งเสพติดและการพนัน ไม่เสพสิ่งเสพติด			
9	ความรักสามัคคี ร่วมมือในการทำงาน			
10	ความกตัญญูกตเวที มีสัมมาคารวะต่อครู-อาจารย์อย่างสม่ำเสมอ ทั้งต่อหน้าและลับหลัง			

รวมคะแนนที่ได้ทั้งหมด = คะแนน

หมายเหตุ : แบบประเมินนี้ใช้แบบเดียวกันทั้งผู้สอนและหัวหน้ากลุ่ม และประเมินคุณลักษณะดังกล่าวตลอดภาคการศึกษา

แบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ค่านิยม และคุณลักษณะอันพึงประสงค์

ภาคเรียนที่ 2 ปีการศึกษา 2568

รหัสวิชา 30201-2011 ชื่อวิชา รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน ระดับชั้น ปวส.1 แผนก / สาขา การบัญชี		ความมีมนุษยสัมพันธ์	ความซื่อสัตย์	ความรับผิดชอบ	ความซื่อสัตย์สุจริต	ความเชื่อมั่นในตนเอง	การประหยัด	ความสนใจใฝ่รู้	การละเว้นสิ่งเสพติดและ	ความรักสามัคคี	ความกตัญญูต่อครู	รวมคะแนนที่ได้จากทั้ง ๒
ลำดับที่	ชื่อ-สกุล	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	20
1	นางสาวจิรดา เจริญผล											
2	นางสาวเจนจิรา เงินผสม											
3	นางสาวชญานิ์ หมาขอบ											
4	นางสาวชลธิชา ประจันตะเสน											
5	นายทนต์วัฒน์ กันยาประสิทธิ์											
6	นางสาวดารุณี บุตรสุวรรณ											
7	นางสาวน้ำฝน อินทร์สว่าง											
8	นางสาวเนตรกมล ขอกกลาง											
9	นางสาวบุษกรณ์ รัตนเพชร											
10	นางสาวพัทธรพิมล พงษ์สุภาพ											
11	นางสาวไพลิน พิมพ์ลา											
12	นางสาวมนัสนันท์ คงชำนาญ											
13	นางสาววิศรา ละมุลน้อย											
14	นางสาวสุจิตรา อิ่มไคน											
15	นางสาวสุชาดา คำพิบูล											
16	นางสาวสุชานันท์ พิมพ์บำรุงธรรม											
17	นางสาวสุทิดา เชื้อสาร											
18	นางสาวสุภาพร ไชยรินทร์											
19	นายอภิวิชญ์ บัวผัน											