

# เรื่องน่ารู้ เกี่ยวกับ งบกระแสเงินสด



**เป็น**ที่ทราบกันดีว่างบกระแสเงินสดให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินอย่างมากมาย เช่น ใช้ในการประมาณความสามารถของฝ่ายบริหารของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในอดีต (Backward Looking Information) ตลอดจนใช้พยากรณ์กระแสเงินสดรับและกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต (Forward Looking Information) รวมถึงการใช้งบกระแสเงินสดประกอบการวิเคราะห์การเติบโตของกิจการ เป็นต้น

**บทความ**ฉบับนี้ จึงขอนำเสนอเรื่องน่ารู้เกี่ยวกับงบกระแสเงินสด โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 งบกระแสเงินสดในประเทศไทย และ

ส่วนที่ 2 มุมมองของ IFRS\* เปรียบเทียบกับ US GAAP\*\*

\* IFRS คือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards: IFRS)

\*\* US GAAP คือ มาตรฐานการบัญชีของสหรัฐอเมริกา (US Generally Accepted Accounting Principles: US GAAP)



**รวมทั้ง**บทความฉบับนี้ ยังแสดงตัวอย่างง่ายๆ ประกอบความเข้าใจ เพื่อนำนักบัญชีรุ่นใหญ่ รุ่นกลาง และรุ่นเล็กทุกท่าน ย้อนความทรงจำกลับไปในสมัยมหาวิทยาลัยที่เราได้มีโอกาสจัดทำงบกระแสเงินสดส่งอาจารย์อีกครั้งนั่นเอง

# ส่วนที่ 1

## งบกระแสเงินสดในประเทศไทย

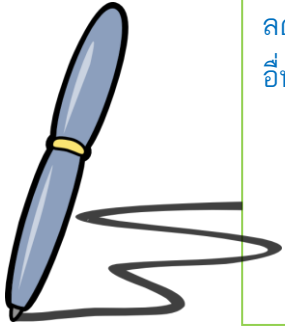


### วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด

วัตถุประสงค์หลักของงบกระแสเงินสด คือ เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับเงินสดรับและเงินสดจ่ายของกิจการที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด โดยจะบ่งบอกถึงผลกระทบของเงินสดจากการดำเนินงาน รายการที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนและจัดหาเงิน และจำนวนเงินสดที่เพิ่มขึ้นและลดลงสุทธิในระหว่างงวด ซึ่งข้อมูลเหล่านี้จะช่วยให้นักลงทุน เจ้าหนี้ ตลอดจนผู้ใช้งบการเงินอื่นๆ เข้าใจถึงสิ่งที่เกิดขึ้นกับทรัพยากรที่มีสภาพคล่องมากที่สุดขององค์กรได้

นอกจากนี้ งบกระแสเงินสดยังสามารถตอบคำถามสำคัญเหล่านี้ได้อีกด้วย 😊

1. เงินสดมาจากไหนในระหว่างงวด
2. ในงวดนี้ได้มีการใช้เงินสดไปเท่าใด และ
3. ยอดคงเหลือของเงินสดมีการเปลี่ยนแปลงไปเท่าใด



### รายการในงบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสดจะจัดประเภทรายการเงินสดรับและเงินสดจ่ายในระหว่างงวดตามกิจกรรมที่เกิดขึ้น จำนวน 3 กิจกรรม ได้แก่

#### 1. กิจกรรมดำเนินงาน

##### (Operating Activities)

แสดงผลกระทบจากเงินสดของรายการที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณกำไรสุทธิ

#### 2. กิจกรรมลงทุน

##### (Investing Activities)

ครอบคลุมถึงการให้กู้ยืมเงินและการรับชำระหนี้ การได้มาและการขายไปของเงินลงทุน (ทั้งเงินลงทุนในตราสารหนี้และเงินลงทุนในตราสารทุน) ตลอดจนการได้มาและการขายไปของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

#### 3. กิจกรรมจัดหาเงิน

##### (Financing Activities)

เกี่ยวข้องกับรายการที่เป็นหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

o การได้รับเงินทุนจากผู้เป็นเจ้าของ โดยให้ผลตอบแทนจากการลงทุนแก่ผู้เป็นเจ้าของด้วย

o การกู้ยืมเงินจากเจ้าหนี้และจ่ายชำระคืนด้วยจำนวนที่ขอกู้มา

### การจัดทำงบกระแสเงินสด

ในการจัดทำงบกระแสเงินสดนั้นอาศัยข้อมูลจากหลายแหล่ง ได้แก่

1. งบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบ
2. งบกำไรขาดทุนในงวดปัจจุบัน
3. ข้อมูลรายการค้าจากบัญชีแยกประเภท

โดยขั้นตอนในการจัดทำงบกระแสเงินสด แบ่งเป็น 3 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 คำนวณยอดเงินสดที่เปลี่ยนแปลงไป

ขั้นตอนที่ 2 คำนวณกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน ซึ่งสามารถเลือกคำนวณได้จาก 2 วิธี คือ (1) วิธีทางตรง และ (2) วิธีทางอ้อม ซึ่งรายละเอียดจะกล่าวในหัวข้อถัดไป

ขั้นตอนที่ 3 คำนวณกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน

ขั้นตอนที่ 4 คำนวณกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน



### ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ

บริษัท อารมณดี จำกัด เพิ่งเปิดดำเนินการเป็นปีแรกเมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 โดยออกหุ้นสามัญจำนวน 60,000 หุ้น ราคาตามมูลค่า (ราคา Par) หุ้นละ 1 บาท บริษัทได้เช่าพื้นที่สำนักงาน เพอร์นิเจอร์ และอุปกรณ์ โดยได้ให้บริการให้คำปรึกษาด้านภาษีตลอดระยะเวลา 1 ปีแรก ข้อมูลงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นสุดของปี พ.ศ. 2559 รวมถึงงบกำไรขาดทุนสำหรับปี พ.ศ. 2559 และข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง มีรายละเอียดตามรูปที่ 1 และรูปที่ 2 ดังนี้

รูปที่ 1

บริษัท อารมณดี จำกัด			
งบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบ			
			(บาท)
สินทรัพย์	31 ธ.ค. 2559	1 ม.ค. 2559	การเปลี่ยนแปลง เพิ่มขึ้น/ลดลง
เงินสด	49,000	-0-	เพิ่มขึ้น 49,000 บาท
ลูกหนี้การค้า	<u>36,000</u>	<u>-0-</u>	เพิ่มขึ้น 36,000 บาท
รวม	<u>85,000</u>	<u>-0-</u>	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
เจ้าหนี้การค้า	5,000	-0-	เพิ่มขึ้น 5,000 บาท
หุ้นสามัญ			
(ราคา Par ต่อหุ้น 1 บาท)	60,000	-0-	เพิ่มขึ้น 60,000 บาท
กำไรสะสม	<u>20,000</u>	<u>-0-</u>	เพิ่มขึ้น 20,000 บาท
รวม	<u>85,000</u>	<u>-0-</u>	

รูปที่ 2

บริษัท อารมณดี จำกัด	
งบกำไรขาดทุน	
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	
	(บาท)
รายได้	125,000
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>85,000</u>
กำไรก่อนภาษีเงินได้	40,000
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	<u>6,000</u>
กำไรสุทธิ	<u>34,000</u>
<b>ข้อมูลเพิ่มเติม</b>	
ในระหว่างปี พ.ศ. 2559 มีการประกาศและจ่ายเงินปันผลจำนวน 14,000 บาท	

# 1 one

## ขั้นตอนที่ 1 คำนวณยอดเงินสดที่เปลี่ยนแปลงไป

ขั้นตอนนี้ทำได้โดยง่าย เพียงคำนวณผลต่างระหว่างยอดเงินสดคงเหลือยกมาต้นงวดและปลายงวด โดยอาศัยข้อมูลจากงบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบ

ยอดเงินสดที่เปลี่ยนแปลงไป (เพิ่มขึ้น)  
ระหว่างปี พ.ศ. 2559 = 49,000 บาท

# 2 two

## ขั้นตอนที่ 2 คำนวณกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน

### (Net Cash Flows from Operating Activities)

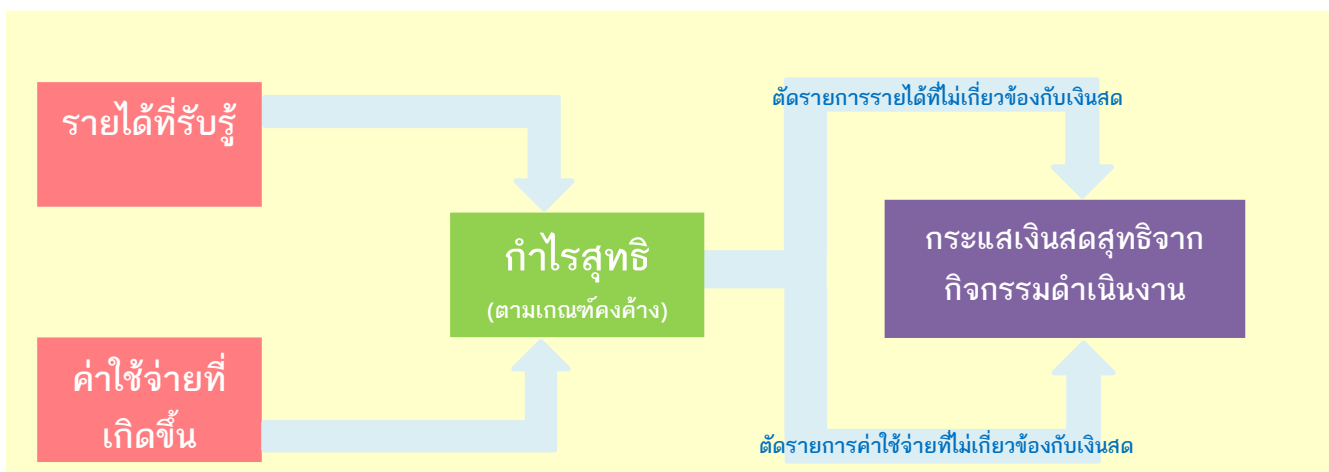
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานแสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานของกิจการ ทั้งในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เพียงพอเพื่อจ่ายชำระหนี้สิน เพื่อการดำเนินงานของกิจการ เพื่อจ่ายเงินปันผล และเพื่อการลงทุนใหม่ๆ โดยไม่พึ่งพาแหล่งเงินทุนภายนอก โดยทั่วไปกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานเป็นผลมาจากรายการที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณกำไรสุทธิของกิจการ

นอกจากนี้ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานสามารถเลือกคำนวณได้จาก 2 วิธี คือ (1) วิธีทางตรง (Direct Method) และ (2) วิธีทางอ้อม (Indirect Method) โดยในทางปฏิบัติแล้ววิธีที่ใช้แพร่หลายคือ วิธีทางอ้อม ซึ่งนอกจากจะได้รับความนิยมในประเทศไทยแล้ว ยังได้รับความนิยมในสหรัฐอเมริกาอีกด้วย โดยจากผลสำรวจบริษัทต่างๆ ในสหรัฐอเมริกาจำนวน 500 บริษัท พบว่า 495 บริษัท หรือร้อยละ 99 จัดทำงบกระแสเงินสดโดยใช้วิธีทางอ้อม ดังนั้นบทความนี้จึงจะกล่าวถึงวิธีทางอ้อมก่อน แล้วจึงตามด้วยวิธีทางตรง ตามลำดับ

### วิธีทางอ้อม (Indirect Method)

โดยในตัวอย่างประกอบความเข้าใจนี้ ให้ถือว่ากำไรสุทธิจำนวน 34,000 บาท เป็นกำไรสุทธิที่คำนวณได้จากการบันทึกรายการตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) โดยต้องปรับปรุงกำไรสุทธิตามเกณฑ์คงค้างนี้ให้เป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน หรืออีกนัยหนึ่ง วิธีทางอ้อมคือการปรับปรุงกำไรสุทธิด้วยรายการที่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิแต่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสด (Noncash) เพื่อให้ได้มาซึ่งกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานนั่นเอง โดยรูปที่ 3 ต่อไปนี้จะแสดงความสัมพันธ์ของกำไรสุทธิและกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน

### รูปที่ 3



**ในขณะที่**รูปที่ 4 นี้ จะแสดงถึงรายการปรับปรุงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณหากระแสเงินสดสุทธิ จากกิจกรรมดำเนินงาน ได้แก่ รายการบวกและรายการหัก ทั้งนี้เพื่อกระทบยอดจากกำไรสุทธิให้กลายเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน ดังนั้น วิธีทางอ้อมจึงสามารถเรียกอีกอย่างหนึ่งว่า วิธีกระทบยอด (Reconciliation Method) นั่นเอง

รูปที่ 4



**สำหรับ**วิธีทางอ้อมนี้ ในระหว่างปีพบว่าลูกหนี้การค้าของบริษัท อารมณดี จำกัด เพิ่มขึ้นจำนวน 36,000 บาท สะท้อนให้เห็นว่าเงินสดที่ได้รับนั้นต่ำกว่ารายได้ที่รับรู้ไว้ เมื่อพิจารณาจากงบกำไรขาดทุนพบว่า บริษัทมีรายได้ทั้งสิ้น 125,000 บาท ในจำนวนนี้มีเงินสดที่ได้รับทั้งสิ้น เพียง 89,000 บาท ( $125,000 - 36,000 = 89,000$  บาท)

ในขณะที่เจ้าหนี้การค้าของบริษัทเพิ่มขึ้นจำนวน 5,000 บาท หมายความว่าค่าใช้จ่ายที่บันทึกตามเกณฑ์คงค้างมีจำนวนมากกว่าค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายเป็นเงินสด เพราะมีค่าใช้จ่ายบางส่วนที่ได้รับการบันทึกแล้ว แต่ยังไม่ได้ชำระเป็นเงินสดออกไป



## รูปที่ 5

กำไรสุทธิ		(บาท)
รายการปรับปรุงเพื่อกระทบยอดจากกำไรสุทธิให้กลายเป็นกระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน:		34,000
การปรับปรุงด้วยภาษีเงินได้	6,000	
ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	(36,000)	
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	<u>5,000</u>	(25,000)
ภาษีเงินได้จ่ายออก		<u>(6,000)</u>
<b>กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		<b>\$ 3,000</b>

**การคำนวณ** กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงานในปีที่ 1 คือปี พ.ศ. 2559 แสดงได้ตามรูปที่ 5 นี้



### วิธีทางตรง (Direct Method)

เป็นการรายงานเงินสดรับและเงินสดจ่ายจากกิจกรรมดำเนินงาน ผลต่างระหว่าง 2 จำนวนนี้ คือกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน ตัวอย่างของกระแสเงินสดรับและกระแสเงินสดจ่ายจากกิจกรรมดำเนินงาน แสดงได้ในรูปที่ 6 นี้

## รูปที่ 6



กิจกรรมดำเนินงาน	
<b>กระแสเงินสดรับ</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>o การขายสินค้าและการให้บริการ</li> <li>o รายได้ค่าสิทธิ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้าและรายได้อื่น</li> <li>o ดอกเบี้ยรับ เงินปันผลรับ (ดุยกฟินิก)</li> </ul>	<b>กระแสเงินสดจ่าย</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>o ค่าซื้อสินค้าและบริการ</li> <li>o ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เช่น เงินเดือน และค่าเช่า เป็นต้น</li> <li>o ดอกเบี้ยจ่าย (ดุยกฟินิก)</li> <li>o ภาษีเงินได้และรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน</li> </ul>

**จาก** ข้อมูลในงบกำไรขาดทุนที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้างในรูปที่ 2 แสดงให้เห็นว่าบริษัท อารมณ์ดี จำกัด มีรายได้จากการขายสินค้าและบริการจำนวน 125,000 บาท อย่างไรก็ตามเนื่องจากในระหว่างปี พ.ศ. 2559 ลูกหนี้การค้าของบริษัทเพิ่มขึ้นจำนวน 36,000 บาท แสดงว่าบริษัทสามารถเก็บเงินสดจากลูกค้าได้เพียง 89,000 บาท ( $125,000 - 36,000 = 89,000$  บาท)

**งบกำไรขาดทุน** ในรูปที่ 2 ยังแสดงให้เห็นว่าบริษัทมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั้งสิ้น 85,000 บาท อย่างไรก็ตามสมมติว่าเจ้าหนี้การค้าที่เพิ่มขึ้นในระหว่างปีจำนวน 5,000 บาท นั้นเกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ดังนั้นเงินสดจ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจึงมีจำนวน 80,000 บาท ( $85,000 - 5,000 = 80,000$  บาท)

และเนื่องจากบริษัทไม่มีภาษีค้างจ่าย ณ วันสิ้นปี พ.ศ. 2559 ดังนั้นจึงแปลว่าในระหว่างปี พ.ศ. 2559 บริษัทได้จ่ายชำระค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้เป็นเงินสดจำนวนทั้งสิ้น 6,000 บาท กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงานของบริษัท อารมณ์ดี จำกัด แสดงได้ดังรูปที่ 7 นี้



## รูปที่ 7

**3**  
three



	(บาท)
เงินสดรับจากการขายสินค้าและบริการ	89,000
เงินสดจ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(80,000)
เงินสดจ่ายค่าภาษีเงินได้	(6,000)
<b>กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>\$ 3,000</b>

### ขั้นตอนที่ 3 คำนวณกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน (Net Cash Flows from Investing Activities)

กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุนแสดงให้เห็นถึงจำนวนเงินที่กิจการได้จ่ายไปในการซื้อทรัพย์สินต่างๆ เพื่อก่อให้เกิดรายได้และกระแสเงินสดในอนาคต โดยมีความเกี่ยวข้องกับการได้มาและการจำหน่ายสินทรัพย์ระยะยาวและเงินลงทุนอื่น (ที่ไม่รวมอยู่ในรายการเทียบเท่าเงินสด) เช่น เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนทั่วไป เงินลงทุนในบริษัทร่วม และเงินลงทุนในบริษัทย่อย เป็นต้น ตัวอย่างของกระแสเงินสดรับและกระแสเงินสดจ่ายจากกิจกรรมลงทุน แสดงได้ในรูปที่ 8 นี้

## รูปที่ 8

กิจกรรมลงทุน	
กระแสเงินสดรับ	กระแสเงินสดจ่าย
<ul style="list-style-type: none"> <li>o การขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และสินทรัพย์ระยะยาวอื่น</li> <li>o การขายหลักทรัพย์ตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการอื่น และส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า (ไม่รวมการขายตราสารที่จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดหรือที่ถือไว้เพื่อค้าซึ่งจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงาน)</li> <li>o การรับชำระคืนจากเงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น</li> <li>o ดอกเบี้ยรับ เงินปันผลรับ (ดูขยพินิจ)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>o การซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (และที่กิจการสร้างขึ้นเอง) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และสินทรัพย์ระยะยาวอื่น รวมถึงรายจ่ายในการพัฒนาที่ถือเป็นต้นทุนของสินทรัพย์</li> <li>o การซื้อหลักทรัพย์ตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการอื่น และส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า (ไม่รวมการได้มาซึ่งตราสารที่จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดหรือที่ถือไว้เพื่อค้าซึ่งจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงาน)</li> <li>o เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นหรือการจ่ายเงินล่วงหน้า ไม่ว่าจะเป็เงินให้กู้ยืมระยะสั้นหรือระยะยาว (ไม่รวมเงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมที่กระทำโดยสถาบันการเงินซึ่งจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงานของสถาบันการเงิน)</li> </ul>

## ขั้นตอนที่ 4 คำนวณกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน (Net Cash Flows from Investing Activities)

กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงินช่วยในการคาดคะเนสิทธิเรียกร้องในกระแสเงินสดในอนาคตของผู้ให้เงินทุนแก่กิจการ เช่น การกู้ยืมและการชำระคืนหนี้สิน การเพิ่มทุนและการจ่ายเงินปันผล ซึ่งจะเป็นกระแสเงินสดที่ช่วยสนับสนุนการสร้างความสำเร็จเติบโตให้กับกิจการ ตัวอย่างของกระแสเงินสดรับและกระแสเงินสดจ่ายจากกิจกรรมจัดหาเงิน แสดงได้ในรูปที่ 9 นี้

รูปที่ 9

กิจกรรมจัดหาเงิน	
กระแสเงินสดรับ	กระแสเงินสดจ่าย
<ul style="list-style-type: none"> <li>o การออกตราสารทุน</li> <li>o การออกตราสารหนี้</li> <li>o การกู้ยืมระยะสั้นหรือระยะยาว และการกู้เงินโดยการออกตั๋วเงิน</li> <li>o การขายหุ้นซื้อคืน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>o การไถ่ถอนตราสารทุน</li> <li>o การไถ่ถอนตราสารหนี้</li> <li>o การชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นหรือระยะยาว และชำระเงินตามตั๋วเงินจากการกู้เงิน</li> <li>o ดอกเบี้ยจ่าย (ดุลยพินิจ)</li> <li>o การจ่ายเงินปันผล (ดุลยพินิจ)</li> <li>o การซื้อหุ้นซื้อคืน</li> </ul>

**จาก** ข้อมูลในงบแสดงฐานะการเงินของบริษัท อารมณดี จำกัด ตามรูปที่ 1 พบว่ามีหุ้นสามัญและกำไรสะสมเพิ่มขึ้น โดยมีเงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญจำนวน 60,000 บาท ดังนั้นในงบกระแสเงินสดของบริษัท จึงแสดงการออกหุ้นสามัญนี้เป็นกระแสเงินสดรับจากกิจกรรมจัดหาเงิน

ในขณะที่กำไรสะสมที่เพิ่มขึ้นจำนวน 20,000 บาทนั้น เป็นผลมาจากบริษัทมีกำไรสุทธิจำนวน 34,000 บาท ซึ่งส่งผลให้กำไรสะสมเพิ่มขึ้นและในปี พ.ศ. 2559 บริษัทได้ประกาศและจ่ายเงินปันผลจำนวน 14,000 บาท ซึ่งส่งผลให้กำไรสะสมลดลง (34,000 - 14,000 = 20,000 บาท) งบกระแสเงินสดของบริษัท อารมณดี จำกัด สำหรับปีที่ 1 คือปี พ.ศ. 2559 โดยแสดงกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานแบบวิธีทางอ้อม แสดงได้ดังรูปที่ 10 นี้

รูปที่ 10

บริษัท อารมณดี จำกัด		งบกระแสเงินสด	
		สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	
		(บาท)	
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>			
กำไรสุทธิ			34,000
รายการปรับปรุงเพื่อระทบยอดจากกำไรสุทธิให้กลายเป็นกระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน:			
การปรับปรุงด้วยภาษีเงินได้	6,000		
ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	(36,000)		
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	<u>5,000</u>		(25,000)
ภาษีเงินได้จ่ายออก			<u>(6,000)</u>
<b>กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>			<b>3,000</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>			
เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญ	60,000		
จ่ายเงินปันผลเป็นเงินสด	<u>(14,000)</u>		
<b>กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>			<b><u>46,000</u></b>
<b>เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ</b>			<b>49,000</b>
<b>เงินสดต้นงวด วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560</b>			<b>-0-</b>
<b>เงินสดปลายงวด วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560</b>			<b><u>49,000</u></b>



**การจัดประเภทกระแสเงินสดจากดอกเบี้ยรับ ดอกเบี้ยจ่าย และเงินปันผลรับ**

กิจการต้องแสดงกระแสเงินสดจากดอกเบี้ยรับ ดอกเบี้ยจ่าย และเงินปันผลรับ แยกเป็นรายการต่างหาก และจัดประเภทแต่ละรายการเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงิน ในแต่ละงวดบัญชีอย่างสม่ำเสมอ

กิจการโดยทั่วไป สามารถจัดประเภทกระแสเงินสดจากดอกเบี้ยรับ และเงินปันผลรับ เป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (เนื่องจากเป็นรายการที่นำมาคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิ) หรือกิจกรรมลงทุน (เนื่องจากเป็นผลตอบแทนที่กิจการได้รับจากการลงทุน) และสามารถจัดประเภทกระแสเงินสดจากดอกเบี้ยจ่ายเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (เนื่องจากเป็นรายการที่นำมาคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิ) หรือกิจกรรมจัดหาเงิน (เนื่องจากเป็นต้นทุนของการจัดหาทรัพยากรทางการเงินของกิจการ)



**เงินปันผลจ่าย**

สำหรับเงินปันผลจ่าย กิจการสามารถแสดงกระแสเงินสดจากเงินปันผลจ่ายเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน หรือกิจกรรมดำเนินงาน



**ภาษีเงินได้**

กิจการต้องจัดประเภทกระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้เป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (เนื่องจากกิจการทุกประเภทคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิซึ่งเป็นผลของการดำเนินงาน)

อย่างไรก็ตาม หากกิจการสามารถระบุได้ว่าภาษีเงินได้นั้นเกิดขึ้นจากรายการที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดประเภทใด กิจการอาจแสดงกระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นั้น เป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงินตามรายการที่เกิดขึ้น เช่น ในกรณีที่กิจการจ่ายค่าภาษีที่เกิดจากการขายที่ดิน กิจการอาจจัดภาษีที่เกี่ยวข้องไว้ในกิจกรรมลงทุนเช่นเดียวกับกระแสเงินสดรับจากการขายที่ดิน เป็นต้น และหากมีการปันส่วนกระแสเงินสดของภาษีเงินได้ไปยังกิจกรรมมากกว่าหนึ่งประเภท กิจการต้องเปิดเผยภาษีที่จ่ายทั้งจำนวนด้วย

รูปที่ 11

รายการ	กิจการโดยทั่วไป		
	กิจกรรมดำเนินงาน	กิจกรรมลงทุน	กิจกรรมจัดหาเงิน
ดอกเบี้ยรับ	♥	♥	
เงินปันผลรับ	♥	♥	
ดอกเบี้ยจ่าย	♥		♥
เงินปันผลจ่าย	♥		♥
ภาษีเงินได้	♥	♥	♥
		(หากสามารถปันส่วนได้)	(หากสามารถปันส่วนได้)

**การจัดประเภท**กระแสเงินสดจากดอกเบี้ยรับ ดอกเบี้ยจ่าย เงินปันผลรับ เงินปันผลจ่าย และภาษีเงินได้ ของกิจการโดยทั่วไป สรุปลงได้ดังรูปที่ 11 นี้

♥ หมายถึง กิจการสามารถเลือกจัดประเภทรายการในงบกระแสเงินสดได้

## รายการที่ไม่ใช่เงินสด (Noncash Transactions)

เนื่องจากงบกระแสเงินสดจะแสดงเฉพาะรายการที่มีผลกระทบโดยตรงต่อกระแสเงินสดระหว่างงวด จึงทำให้รายการลงทุนและรายการจัดหาเงินที่ไม่ได้มีการใช้เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดไม่ได้ถูกแสดงในงบกระแสเงินสด ดังนั้น กิจการต้องเปิดเผยรายการเหล่านี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้ข้อมูลทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมลงทุนและกิจการจัดหาเงิน และช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดการณ์ถึงรายการที่อาจจะกระทบต่อกระแสเงินสดของกิจการในอนาคตได้ ตัวอย่างรายการที่ไม่ใช่เงินสดที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมลงทุนและจัดหาเงิน เช่น

- o การซื้อสินทรัพย์โดยการก่อหนี้หรือการออกตราสารทุน
- o การแปลงหนี้หรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหุ้นสามัญ
- o การแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน (Non-Monetary Assets)



**ทั้งนี้** ในการเขียนบทความฉบับนี้ ผู้จัดทำขอขอบพระคุณแหล่งข้อมูลอ้างอิงดังต่อไปนี้

- o มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ฉบับปรับปรุง พ.ศ. 2559 มีผลบังคับใช้วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560
- o การบัญชีขั้นกลาง 2 เขียนโดย พิมพ์พนา ปิตราชัย และ ณัฐชานนท์ โกมุตพุมพิพงศ์
- o Intermediate Accounting Volume 2, 16th Edition เขียนโดย Don Kieso Jerry Weygandt และ Terry Warfield

**ในโอกาสนี้** ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่า บทความเรื่อง “เรื่องน่ารู้เกี่ยวกับงบกระแสเงินสด” จะสามารถให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ และช่วยสร้างแรงบันดาลใจในการจัดทำงบกระแสเงินสดให้กับท่านผู้อ่านได้บ้าง และท่านสามารถติดตามบทความที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้ในบทความฉบับต่อไป ผู้จัดทำขอให้ทุกท่านมีความสุขกับการอ่านค่ะ 😊





## ส่วนที่ 2

### มุมมองของ IFRS เปรียบเทียบกับ US GAAP

**ความเหมือนกันและความแตกต่างกันระหว่าง IFRS และ US GAAP ที่เกี่ยวข้องกับงบกระแสเงินสด**

รายละเอียดความเหมือนกันและความแตกต่างระหว่าง IFRS และ US GAAP ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับงบกระแสเงินสด แสดงได้ดังรูปที่ 12 และรูปที่ 13 ต่อไปนี้

รูปที่ 12

ลำดับ	จุดที่ IFRS และ US GAAP มีความเหมือนกัน
1.	รายการและการนำเสนอของงบกระแสเงินสด
2.	ประกอบด้วยกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน
3.	กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานสามารถเลือกคำนวณได้จาก 2 วิธี คือ (1) วิธีทางตรง (Direct Method) และ (2) วิธีทางอ้อม (Indirect Method)
4.	นิยามของรายการเทียบเท่าเงินสด



รูปที่ 13

ลำดับ	จุดที่ IFRS และ US GAAP มีความแตกต่างกัน	
	IFRS	US GAAP
1.	ในบางสถานการณ์ เงินเบิกเกินบัญชีถือเป็นส่วนหนึ่งของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	เงินเบิกเกินบัญชีไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดและจัดประเภทเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน
2.	รายการที่ไม่ใช่เงินสดที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมลงทุนและกิจการจัดหาเงินจะไม่ถูกแสดงในงบกระแสเงินสด แต่ต้องเปิดเผยในส่วนอื่นของงบการเงินเพื่อให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดของกิจกรรมลงทุนและกิจการจัดหาเงินเหล่านั้น	สามารถแสดงรายการที่ไม่ใช่เงินสดที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมลงทุนและกิจการจัดหาเงินในงบกระแสเงินสดได้
3.	ภายใต้ IFRS กิจการมีทางเลือกในการจัดประเภทดอกเบี้ยรับ ดอกเบี้ยจ่าย เงินปันผลรับ เงินปันผลจ่าย เป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมใดได้มากกว่า 1 ประเภท	ภายใต้ US GAAP รายการเหล่านี้จัดประเภทเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน ยกเว้นสำหรับเงินปันผลจ่ายซึ่งจัดประเภทเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน