

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ภาคผนวก

Chiang Mai University

เลขที่แบบสอบถาม.....

แบบสอบถาม

ปัญหาในการจัดทำงบประมาณเงินสด

ข้อชี้แจง : แบบสอบถามเกี่ยวกับหัวข้อนี้จัดทำขึ้นเพื่อนำข้อมูลไปประกอบการศึกษาของนักศึกษาปริญญาโท สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ข้อมูลที่ได้รับจะนำไปวิเคราะห์และเสนอในลักษณะโดยรวม โดยไม่ระบุหรือเจาะจงเป็นของกิจการใด ทางผู้ศึกษาขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามนี้

โปรดตอบคำถามโดยการทำเครื่องหมาย / ลงใน ที่อยู่หน้าข้อความที่ท่านต้องการหรือเติมข้อความลงในช่องว่างที่เว้นไว้

ประเภทธุรกิจของท่าน	
<input type="checkbox"/>	1. อุตสาหกรรมการผลิต (ระบุ).....
<input type="checkbox"/>	2. เกษตรอุตสาหกรรม (ระบุ).....
<input type="checkbox"/>	3. บริการ (ระบุ).....
<input type="checkbox"/>	4. การพาณิชย์ (ระบุ).....
<input type="checkbox"/>	5. อื่น ๆ (ระบุ).....

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

 1. ชาย 2. หญิง

2. อายุ

 1. น้อยกว่า 25 ปี 2. 25 – 35 ปี 3. 35 – 45 ปี 4. 46 – 55 ปี 5. 56 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษาสูงสุด

1. ต่ำกว่าปริญญาตรี 2. ปริญญาตรี
3. สูงกว่าปริญญาตรี ระบุ.....

4. ตำแหน่งงานปัจจุบัน

1. พนักงานบัญชี 2. เจ้าของ / ผู้จัดการ
3. สมุหบัญชีหรือหัวหน้างานบัญชีและการเงิน 4. อื่น ๆ ระบุ.....

5. ประสบการณ์ในการทำงานเกี่ยวกับการจัดทำกระแสเงินสด

1. น้อยกว่า 3 ปี 2. 3 - 5 ปี
3. 6 - 10 ปี 4. 10 ปีขึ้นไป

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปขององค์กร

6. ขนาดของกิจการที่ท่านรับผิดชอบ

6.1 สินทรัพย์

1. ต่ำกว่า 200 ล้านบาท 2. มากกว่า 200 - 500 ล้านบาท
3. มากกว่า 500 - 1,000 ล้านบาท 4. มากกว่า 1,000 ล้านบาท

6.2 ยอดขาย

1. ต่ำกว่า 1,000 ล้านบาท 2. 1,000 - 2,000 ล้านบาท
2. มากกว่า 2,000 - 3,000 ล้านบาท 4. มากกว่า 3,000 ล้านบาท

6.3 ทุนจดทะเบียน

1. 100 - 200 ล้านบาท 2. มากกว่า 200 - 500 ล้านบาท
3. มากกว่า 500 - 1,000 ล้านบาท 4. มากกว่า 1,000 ล้านบาท

7. ท่านจัดทำการเงินโดยใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปใช่หรือไม่

1. ใช่ โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป.....(ตอบข้อ 8)
2. ไม่ใช่ (ตอบข้อ 9)

8. โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปที่กิจการท่านใช้สามารถจัดทำกระแสเงินสดได้หรือไม่

1. ได้
2. ไม่ได้

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวข้องกับการจัดท่างบกระแสเงินสด

9. ท่านใช้วิธีใดในการแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน
1. วิธีทางตรง (Direct Method) (ตอบข้อ 10)
2. วิธีทางอ้อม (Indirect Method) (ตอบข้อ 11)
10. เหตุผลที่ท่านเลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดยใช้วิธีทางตรง (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
1. สะดวกในการจัดทำ
2. ผู้สอบบัญชีแนะนำให้เลือกใช้
3. เลือกใช้ตามบริษัทแม่
4. เพื่อประโยชน์ในการประมาณเงินสดในอนาคต
5. ประหยัดค่าใช้จ่ายที่ต้องเสียในการจัดเตรียมข้อมูล
11. เหตุผลที่ท่านเลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดยใช้วิธีทางอ้อม (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
1. สะดวกในการจัดทำ
2. ผู้สอบบัญชีแนะนำให้เลือกใช้
3. เลือกใช้ตามบริษัทแม่
4. เพื่อประโยชน์ในการประมาณเงินสดในอนาคต
5. ประหยัดค่าใช้จ่ายที่ต้องเสียในการจัดเตรียมข้อมูล
12. การจัดท่างบกระแสเงินสดโดยวิธีทางตรงจะต้องแสดงงบกระแสเงินสดวิธีทางอ้อมไว้ท้ายงบกระแสเงินสดด้วยใช่หรือไม่
1. ใช่
2. ไม่ใช่
13. ท่านเคยได้รับการฝึกอบรมการจัดท่างบกระแสเงินสดหรือไม่
1. เคย จำนวน.....ครั้ง จัดอบรมโดย.....
2. ไม่เคย

14. ท่านคิดว่ารายการดังต่อไปนี้จัดแสดงในหัวข้อใด

รายการ	กิจกรรม ดำเนินงาน	กิจกรรม การลงทุน	กิจกรรม จัดหาเงิน	ไม่เกี่ยวข้อง กับกระแสเงิน สด
1. ซื้ออุปกรณ์				
2. จ่ายซื้อหุ้นสามัญซื้อคืน				
3. การลดลงของหนี้สินระยะยาว				
4. ขายอาคาร				
5. ขายหุ้นสามัญ				
6. การเพิ่มขึ้นของหนี้สินระยะสั้น				
7. ซื้อที่ดิน				
8. ซื้อหุ้นสามัญจากบริษัทอื่นเพื่อเก็งกำไร				
9. จ่ายเงินปันผล				
10. กำไรจากการขายที่ดิน				
11. เงินเบิกเกินบัญชี				
12. สัญญาเช่าทางการเงิน (Financial Lease)				
13. กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นแล้ว				
14. กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น				
15. หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี				
16. หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด				
17. สินค้าคงคลัง				
18. ที่ดินรอการพัฒนา				
19. กำไรจากการขายเงินสด				
20. เงินสดที่ได้รับจากการเพิ่มทุน				

15. ท่านเห็นว่ารายการใดต่อไปนี้ต้องเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ตอบได้มากกว่า1ข้อ)

- 1. จำนวนเงินที่ยังไม่ได้เบิกใช้ของวงเงินสินเชื่อ
- 2. ข้อจำกัดที่มีต่อการใช้วงเงินสินเชื่อ
- 3. เงินสด หรือ เงินฝากที่นำไปใช้ค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชี
- 4. รายการซื้อและขายบริษัทย่อย
- 5. รายการซื้อและขายหน่วยลงทุนต่าง ๆ
- 6. จำนวนเงินของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมการลงทุน และ กิจกรรมจัดหาเงิน ของแต่ละสายงานแยกตามสายธุรกิจ

ตัวอย่าง การนำเสนองบกระแสเงินสด
ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เพื่อการวิเคราะห์ ลงทุน

Advance Info Service Public Company Limited

Result from 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001

Consolidated

Summary Cash Flow Statement

	Full Year 31 Dec 2001	% Change	Full Year 31 Dec 2000
Net Cash Operating	11,604m	- 16.82%	13,950m
Cash Receipts	0	-	-
Cash Payments	0	-	-
Cash Taxes Paid	0	-	-
Cash Interest Paid	0	-	-
Interest Received	0	-	-
Cash Dividend Paid	0	-	-
Net Income/Loss	3,851.3m	-41.64%	6,598.9m
Operating Result	0	-	-
Profit Before Tax	0	-	-
Depreciation & Amortization	0	-	-
Depreciation	1,028.7m	52.13%	676.21m
Amortization	7,624m	65.01%	4,620.2m
Minority Interest	9,245m	1931.87%	0.455m
FX Translation Ad	50,805m	3.41%	49,128m
Deferred Taxes	0	-	-
FAsset (Gain) /Loss	(0.934m)	-	(9.117m)
(Inc)/Dec Stock	(726.98m)	-	(1,148m)
(Inc)/Dec Debtors	(3,773.3m)	-	(2,371.5m)
Inc/Dec Creditors	613.47m	-61.40%	1,589.2m
Other Operating Cash Flow	(3,699.5m)	-	2,616.9m
Other Non-Cash Items	0	-	-
Other Adjustments	6,626.8m	398.92%	1,328.2m
Restructuring Costs	0	-	-

Advance Info Service Public Company Limited

Result from 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001

Consolidated

Summary Cash Flow Statement (Continued)

	Full Year 31 Dec 2001	% Change	Full Year 31 Dec 2000
Net cash Invest/Fin	0	-	-
Total Dividends Paid	0	-	-
Interest Paid	0	-	-
Interest Received	0	-	-
Preferred Dividends Paid	0	-	-
Leased Asset Int.	0	-	-
Other invest / Fin	0	-	-
Taxes Paid	0	-	-
Net Cash - Investing	(29,392m)	-	(11,731m)
Net – Cash – CapEx & Fin	0	-	-
Capital Expenditure	0	-	-
Fixed Asset Purchase	(29,546m)	-	(1,675.1m)
Fixed Asset Sale	33,818m	378.20%	7.072m
Net FAsset(Pur)/Sale	0	-	-
Purchase Investments	0	-	(10,063m)
Sale of Investments	0	-	-
Net Investment	120.76m	-	-
FX Translation Adj.	0	-	-
Minority Interest	0	-	-
Other	0	-	-
Net Cash – Acq/Dispos	0	-	-
Total Dividends Paid	0	-	-

Advance Info Service Public Company Limited

Result from 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001

Consolidated

Summary Cash Flow Statement (Continued)

	Full Year 31 Dec 2001	% Change	Full Year 31 Dec 2000
Net Cash Before Fin	(17,788m)	-	6,483.9m
Net Cash - Financing	20,792m	220.68%	-
Dividends Paid	(1,080m)	-	-
Sale/(Pur) of Stock	10,024m	-	-
Issue/(Retire) Debt	11,848m	82.73%	6,483.9m
Leased Asset Capital	0	-	-
Dividends Earned	0	-	-
Minority Interest	0	-	-
Other Financing	0	-	-
Exchange Rate Effect	0	-	-
Inc/Dec Cash & Equiv	3,003.8m	-65.49%	8,702.8m
Cash & Equiv – Yr./Beg	12,352m	238.49%	3,649.2m
Open Bal Adjustment	0	-	-
Cash & Equiv – Yr./End	15,356m	24.32%	12,352m
Inc/Dec Cash	0	-	-
Net Cash Bal – Start	0	-	-
Net Cash Bal – End	0	-	-
Net Cash Bal – Change	0	-	-
Cash Taxes Paid	0	-100.00%	3,987.4m
Cash Interest Paid	0	-100.00%	570.05m
Depreciation	0	-	-
Other Non – Cash Items	0	-	-

Advance Info Service Public Company Limited

Ratios From 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001

	31 Dec 2001(THB)	31Dec 2000(THB)
Operating Cash Flow Ratios		
Dividend/Net Operating	-0.093	-
NCO/Share	-	-
NCO/Revenue	0.192	0.351
NCO/Net Interest	9.80	19.12
NCO/Fixed Asset Purchase	0.743	10.60
NCO/Fixed Assets	0.194	0.413
NCO/Total Assets	0.134	0.282
Fixed Asset Purchase/Total Assets	0.342	0.034
Cash Flow/BVPS	0.338	0.566
EBITDA		
Dividend/EBITDA	-0.054	-
EBITDA/Share	-	-
EBITDA/Net Interest	16.81	23.18
EBITDA/Fixed Assets	0.333	0.501
EBITDA/Total Assets	0.230	0.341
Free Cash Flow		
Before Dividends	(12,226m)	6,924.7m
Before Dividends/Share	-	-
Before Dividends/Revenue	-0.203	0.174
After Dividends	(11,146m)	-
After Dividends/Share	-	-
After Dividends/Revenue	-0.185	-

Bata Shoe of Thailand Public Company Limited**Result from 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001****Consolidated****Summary Cash Flow Statement**

	Full Year 31 Dec 2001	% Change	Full Year 31 Dec 2000
Net Cash Operating	(11,066m)	-	(15.65m)
Cash Receipts	0	-	-
Cash Payments	0	-	-
Cash Taxes Paid	0	-	-
Cash Interest Paid	0	-	-
Interest Received	0	-	-
Cash Dividend Paid	0	-	-
Net Income/Loss	(151.79m)	-	(92,667m)
Operating Result	0	-	-
Profit Before Tax	0	-	-
Depreciation & Amortization	31,217m	-20.00%	39,019m
Depreciation	0	-	-
Amortization	20,705m	-20.40%	26.01m
Minority Interest	5,564m	-21.08%	7.05m
FX Translation Ad	0	-	-
Deferred Taxes	0	-	-
FAsset (Gain) /Loss	(1,23m)	-	99,000
(Inc)/Dec Stock	54,721m	1128.58%	4,454m
(Inc)/Dec Debtors	15,759m	-	99,000
Inc/Dec Creditors	7,548m	-52.41%	4,454m
Other Operating Cash Flow	2,728m	-	(5,46m)
Other Non-Cash Items	0	-	15,861m
Other Adjustments	3.71m	271.00%	(10,986m)
Restructuring Costs	0	-	-

Bata Shoe of Thailand Public Company Limited**Result from 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001****Consolidated****Summary Cash Flow Statement (Continued)**

	Full Year 31 Dec 2001	% Change	Full Year 31 Dec 2000
Net cash Invest/Fin	0	-	-
Total Dividends Paid	0	-	-
Interest Paid	83,832m	-	-
Interest Received	0	-	-
Preferred Dividends Paid	0	-	-
Leased Asset Int.	0	-	-
Other invest / Fin	0	-	-
Taxes Paid	0	-	-
Net Cash - Investing	83,832m	-	(56,037m)
Net - Cash - CapEx & Fin	0	-	-
Capital Expenditure	0	-	-
Fixed Asset Purchase	(17,846m)	-	(20,153m)
Fixed Asset Sale	2,038m	1570.49%	0.122m
Net FAsset(Pur)/Sale	0	-	-
Purchase Investments	100m	-	-
Sale of Investments	0	-	-
Net Investment	0	-100.00%	5,485m
FX Translation Adj.	0	-	-
Minority Interest	0	-	-
Other	(0.36)	-	(41,491m)
Net Cash - Acq/Dispos	0	-	-
Total Dividends Paid	0	-	-
Mgmt of Lip Resource	0	-	-

Bata Shoe of Thailand Public Company Limited**Result from 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001****Consolidated****Summary Cash Flow Statement (Continued)**

	Full Year	% Change	Full Year
	31 Dec 2001		31 Dec 2000
Net Cash Before Fin	72,766m	-	(71,687m)
Net Cash - Financing	(73,041m)	-	84.49m
Dividends Paid	(3.2m)	-	(3.2m)
Sale/(Pur) of Stock	0	-	-
Issue/(Retire) Debt	(69,841m)	-	87.69m
Leased Asset Capital	0	-	-
Dividends Earned	0	-	-
Minority Interest	0	-	-
Other Financing	0	-	-
Exchange Rate Effect	0	-	-
Inc/Dec Cash & Equiv	(0.275m)	-	12,803m
Cash & Equiv -- Yr./Beg	26,206m	95.54%	13,402m
Open Bal Adjustment	0	-	-
Cash & Equiv -- Yr./End	25,931m	-1.05%	26,205m
Inc/Dec Cash	0	-	-
Net Cash Bal -- Start	0	-	-
Net Cash Bal -- End	0	-	-
Net Cash Bal -- Change	0	-	-
Cash Taxes Paid	3,479m	-	-
Cash Interest Paid	36,667m	-	-
Depreciation	0	-	-
Other Non -- Cash Items	0	-	-

Bata Shoe of Thailand Public Company Limited**Ratios From 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001**

	31 Dec 2001(THB)	31Dec 2000(THB)
Operating Cash Flow Ratios		
Dividend/Net Cash Operating	-0.298	-0.204
NCO/Share	-	-
NCO/Revenue	-0.008	-0.012
NCO/Net Interest	-0.304	-0.460
NCO/Fixed Asset Purchase	-0.582	-0.672
NCO/Fixed Assets	-0.029	-0.044
NCO/Total Assets	-0.011	-0.015
Fixed Asset Purchase/Total Assets	0.017	0.020
Cash Flow/BVPS	-0.038	-0.043
EBITDA		
Dividend/EBITDA	-0.058	0.189
EBITDA/Share	-	-
EBITDA/Net Interest	-1.53	0.498
EBITDA/Fixed Assets	-0.146	0.047
EBITDA/Total Assets	-0.054	0.016
Free Cash Flow		
Before Dividends	(45.728m)	262.28m
Before Dividends/Share	-	-
Before Dividends/Revenue	-0.034	0.199
After Dividends	(48.928m)	259.08m
After Dividends/Share	-	-
After Dividends/Revenue	0.036	0.197

Charoan Pokphand Foods Public Company Limited

Result from 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001

Consolidated

Summary Cash Flow Statement

	Full Year 31 Dec 2001	% Change	Full Year 31 Dec 2000
Net Cash Operating	3,093.4m	-	(1,370.3m)
Cash Receipts	0	-	-
Cash Payments	0	-	-
Cash Tax Paid	0	-	-
Cash Interest Paid	0	-	-
Interest Received	0	-	-
Cash Dividend Paid	0	-	-
Net Income/Loss	3,587m	5.86%	3,388.3m
Operating Result	0	-	-
Profit Before Tax	0	-	-
Depreciation & Amortization	1,792.8m	23.52%	1,451.4m
Depreciation	0	-	-
Amortization	0	-	-
Minority Interest	(23.239m)	-	(14.857m)
FX Translation Ad	3.816m	99.90%	1.909m
Deferred Taxes	410.68m	-	-
FAsset (Gain) /Loss	(306.2m)	-	(430.24m)
(Inc)/Dec Stock	(1,747.4m)	-	(2,308.4m)
(Inc)/Dec Debtors	210.32m	(3,709.4m)	(3,709.4m)
Inc/Dec Creditors	245.36m	(241.21m)	(241.21m)
Other Operating Cash Flow	(591.04m)	591.94m	591.94m
Other Non-Cash Items	0	-	-
Other Adjustments	(488.67m)	(99.829m)	(99.829m)
Restructuring Costs	0	-	-

Charoan Pokphand Foods Public Company Limited

Result from 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001

Consolidated

Summary Cash Flow Statement (Continued)

	Full Year 31 Dec 2001	% Change	Full Year 31 Dec 2000
Net cash Invest/Fin	0	-	-
Total Dividends Paid	0	-	-
Interest Paid	0	-	-
Interest Received	0	-	-
Preferred Dividends Paid	0	-	-
Leased Asset Int.	0	-	-
Other invest / Fin	0	-	-
Taxes Paid	0	-	-
Net Cash - Investing	(2,835.8m)	-	(1,689.1m)
Net - Cash - CapEx & Fin	0	-	-
Capital Expenditure	0	-	-
Fixed Asset Purchase	(3,417.5m)	-	(2,981.8m)
Fixed Asset Sale	0	-100.00%	1,429.5m
Net FAsset(Pur)/Sale	0	-	-
Purchase Investments	(0.185m)	-	(168.79m)
Sale of Investments	0	-	-
Net Investment	0	-	-
FX Translation Adj.	0	-	-
Minority Interest	0	-	-
Other	581.95m	1718.93%	31.994m
Net Cash - Acq/Dispos	0	-	-
Total Dividends Paid	0	-	-
Mgmt of Lip Resource	0	-	-

Charoan Pokphand Foods Public Company Limited

Result from 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001

Consolidated

Summary Cash Flow Statement (Continued)

	31 Dec 2001	Change	31 Dec 2000
Net Cash Before Fin	257.66m	-	(3,059.3m)
Net Cash - Financing	(429.22m)	-	4,001.3m
Dividends Paid	(1,938.3m)	-	(3,414.2m)
Sale/(Pur) of Stock	33.116m	-98.19%	1,831.9m
Issue/(Retire) Debt	1,475.9m	-73.57%	5,583.6m
Leased Asset Capital	0	-	-
Dividends Earned	0	-	5,583.6m
Minority Interest	0	-	-
Other Financing	(2,000)	-	-
Exchange Rate Effect	(21.738m)	-	-
Inc/Dec Cash & Equiv	(193.3m)	-	941.97m
Cash & Equiv – Yr./Beg	1,765.2m	114.43%	823.21m
Open Bal Adjustment	0	-	-
Cash & Equiv – Yr./End	1,571.9m	-10.95%	1,765.2m
Inc/Dec Cash	0	-	-
Net Cash Bal – Start	0	-	-
Net Cash Bal – End	0	-	-
Net Cash Bal – Change	0	-	-
Cash Taxes Paid	0	-100.00%	1,344.2m
Cash Interest Paid	0	-100.00%	1,225.2m
Depreciation	0	-	-
Other Non – Cash Items	0	-	-

Charoan Pokphand Foods Public Company Limited

Ratios From 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001

	31 Dec 2001(THB)	31Dec 2000(THB)
Operating Cash Flow Ratios		
Dividend/Net Cash Operating	-0.627	-2.49
NCO/Share	-	-
NCO/Revenue	0.041	-0.022
NCO/Net Interest	2.30	-1.06
NCO/Fixed Asset Purchase	0.967	-
NCO/Fixed Assets	0.106	-0.049
NCO/Total Assets	0.061	-0.030
Fixed Asset Purchase/Total Assets	0.067	0.066
Cash Flow/BVPS	0.139	-0.059
EBITDA		
Dividend/EBITDA	-0.246	0.488
EBITDA/Share	-	-
EBITDA/Net Interest	5.85	5.43
EBITDA/Fixed Assets	0.271	0.248
EBITDA/Total Assets	0.154	0.248
Free Cash Flow		
Before Dividends	(8,496.7m)	(11,826m)
Before Dividends/Share	-	-
Before Dividends/Revenue	-0.112	-0.187
After Dividends	-0.068	(210m)
After Dividends/Share	-639.44m	-
After Dividends/Revenue	-	-0.022

Sahapat Thanapibul Public Company Limited**Result from 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001****Consolidated****Summary Cash Flow Statement**

	Full Year 31 Dec 2001	% Change	Full Year 31 Dec 2000
Net Cash Operating	248.92m	65.89%	150.05m
Cash Receipts	0	-	-
Cash Payments	0	-	-
Cash Tax Paid	0	-	-
Cash Interest Paid	0	-	-
Interest Received	0	-	-
Cash Dividend Paid	0	-	-
Net Income/Loss	520.25	38.85%	374.69m
Operating Result	0	-	-
Profit Before Tax	0	-	-
Depreciation & Amortization	75.958m	-1.32%	76.976m
Depreciation	0	-	-
Amortization	0	-	-
Minority Interest	0	-	-
FX Translation Ad	0.192m	17.07%	0.164m
Deferred Taxes	0	-	-
FAAsset (Gain) /Loss	(55.146m)	-	(0.258m)
(Inc)/Dec Stock	(97,000)	-	(0.212m)
(Inc)/Dec Debtors	(48.834m)	-	(258.64m)
Inc/Dec Creditors	17.928m	-91.44%	209.49m
Other Operating Cash Flow	(44.256m)	-	11.635m
Other Non-Cash Items	0	-	-
Other Adjustments	(12.008m)	-	58.772m
Restructuring Costs	0	-	-

Sahapat Thanapibul Public Company Limited

Result from 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001

Consolidated

Summary Cash Flow Statement (Continued)

	Full Year 31 Dec 2001	% Change	Full Year 31 Dec 2000
Net cash Invest/Fin	0	-	-
Total Dividends Paid	0	-	-
Interest Paid	0	-	-
Interest Received	0	-	-
Preferred Dividends Paid	0	-	-
Leased Asset Int.	0	-	-
Other invest / Fin	0	-	-
Taxes Paid	0	-	-
Net Cash - Investing	(197.78m)	-	(6.284m)
Net – Cash – CapEx & Fin	0	-	-
Capital Expenditure	0	-	-
Fixed Asset Purchase	(38.556m)	-	(129.48m)
Fixed Asset Sale	1.799m	-88.07%	15.084m
Net FAsset(Pur)/Sale	0	-	-
Purchase Investments	(299.06m)	-	(15.17m)
Sale of Investments	1.011m	-21.02%	1.28m
Net Investment	(14.261m)	-	-
FX Translation Adj.	0	-	-
Minority Interest	0	-	-
Other	151.29m	24.00%	122m
Net Cash – Acq/Dispos	0	-	-
Total Dividends Paid	0	-	-
Mgmt of Lip Resource	0	-	-

Sahapat Thanapibul Public Company Limited**Result from 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001****Consolidated****Summary Cash Flow Statement (Continued)**

	Full Year 31 Dec 2001	%Change	Full Year 31 Dec 2000
Net Cash Before Fin	31.107m	-79.30%	150.28m
Net Cash - Financing	(29.519m)	-	(148.95m)
Dividends Paid	(55.175m)	-	(41.381m)
Sale/(Pur) of Stock	0	-	-
Issue/(Retire) Debt	(1.525m)	-	(280.1m)
Leased Asset Capital	0	-	-
Dividends Earned	0	-	-
Minority Interest	0	-	-
Other Financing	27.181m	-84.25%	172.53m
Exchange Rate Effect	0	-	-
Inc/Dec Cash & Equiv	1.588m	18.68%	1.338m
Cash & Equiv – Yr./Beg	94.249m	1.44%	-
Open Bal Adjustment	0	-	-
Cash & Equiv – Yr./End	95.837m	1.68%	94.249m
Inc/Dec Cash	0	-	-
Net Cash Bal – Start	0	-	-
Net Cash Bal – End	0	-	-
Net Cash Bal – Change	0	-	-
Cash Taxes Paid	84.846m	153.08%	33.525m
Cash Interest Paid	94.305m	-17.14%	113.82m
Depreciation	0	-	-
Other Non – Cash Items	0	-	-

Sahapat Thanapibul Public Company Limited**Ratios From 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001**

	31 Dec 2001(THB)	31Dec 2000(THB)
Operating Cash Flow Ratios		
Dividend/Net Cash Operating	0.298	0.329
NCO/Share	-	-
NCO/Revenue	0.240	0.206
NCO/Net Interest	2.61	1.28
NCO/Fixed Asset Purchase	2.21	2.96
NCO/Fixed Assets	0.038	0.025
NCO/Total Assets	0.033	0.021
Fixed Asset Purchase/Total Assets	0.023	0.008
Cash Flow/BVPS	0.047	0.032
EBITDA		
Dividend/EBITDA	0.107	0.087
EBITDA/Share	-	-
EBITDA/Net Interest	7.25	4.85
EBITDA/Fixed Assets	0.105	0.096
EBITDA/Total Assets	0.093	0.080
Free Cash Flow		
Before Dividends	974.82m	837.68m
Before Dividends/Share	-	-
Before Dividends/Revenue	0.941	1.15
After Dividends	639.44	(210m)
After Dividends/Share	-	-
After Dividends/Revenue	0.063	-0.022

Land and Houses Public Company Limited**Result from 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001****Consolidated****Summary Cash Flow Statement**

	Full Year 31 Dec 2001	% Change	Full Year 31 Dec 2000
Net Cash Operating			
Cash Receipts	2,945.9m	71.88%	1,713.9m
Cash Payments	0	-	-
Cash Tax Paid	0	-	-
Cash Interest Paid	0	-	-
Interest Received	0	-	-
Cash Dividend Paid	0	-	-
Net Income/Loss	1,551.3m	617.15%	216.32m
Operating Result	0	-	-
Profit Before Tax	0	-	-
Depreciation & Amortization	0	-	-
Depreciation	100.07m	-7.06%	107.67m
Amortization	0	-	-
Minority Interest	(16.701m)	-	(39.514m)
FX Translation Ad	(32.677m)	-	(133.9m)
Deferred Taxes	0	-	-
FAsset (Gain) /Loss	6.986m	-	(0.382m)
(Inc)/Dec Stock	746.47m	-21.81%	954.71m
(Inc)/Dec Debtors	(21.94m)	-	28.118m
Inc/Dec Creditors	80.881m	52.69%	52.971m
Other Operating Cash Flow	0	-	(21.416m)
Other Non-Cash Items	0	-	-
Other Adjustments	531.47m	-3.26%	549.35m
Restructuring Costs	0	-	-

Land and Houses Public Company Limited**Result from 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001****Consolidated****Summary Cash Flow Statement (Continued)**

	Full Year	% Change	Full Year
	31 Dec 2001		31 Dec 2000
Net cash Invest/Fin	0	-	-
Total Dividends Paid	0	-	-
Interest Paid	0	-	-
Interest Received	0	-	-
Preferred Dividends Paid	0	-	-
Leased Asset Int.	0	-	-
Other invest / Fin	0	-	-
Taxes Paid	0	-	-
Net Cash - Investing	573.2m	6776.19%	8.336m
Net – Cash – CapEx & Fin	0	-	-
Capital Expenditure	0	-	-
Fixed Asset Purchase	(153.34m)	-	(91.116m)
Fixed Asset Sale	0.447m	-57.18%	1.044m
Net FAsset(Pur)/Sale	0	-	-
Purchase Investments	(204.51m)	-	(758.53m)
Sale of Investments	580.97m	1645.59%	33.282m
Net Investment	208.29m	-76.15%	873.25m
FX Translation Adj.	0	-	-
Minority Interest	82.338m	-	-
Other	59m	-	(49.6m)
Net Cash – Acq/Dispos	0	-	-
Total Dividends Paid	0	-	-
Mgmt of Lip Resource	0	-	-

Land and Houses Public Company Limited

Result from 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001

Consolidated

Summary Cash Flow Statement (Continued)

	Full Year	% Change	Full Year
	31 Dec 2001		31 Dec 2000
Net Cash Before Fin	3,519.1m	104.33%	1,722.3m
Net Cash - Financing	(3,481.8m)	-	(1,762m)
Dividends Paid	0	-	-
Sale/(Pur) of Stock	0	-	-
Issue/(Retire) Debt	(3,481.8m)	-	(1,762m)
Leased Asset Capital	0	-	-
Dividends Earned	0	-	-
Minority Interest	0	-	-
Other Financing	0	-	-
Exchange Rate Effect	0	-	-
Inc/Dec Cash & Equiv	37.251m	-	(39.703m)
Cash & Equiv – Yr./Beg	19.973m	-66.63%	59.675m
Open Bal Adjustment	0	-	-
Cash & Equiv – Yr./End	57.224m	186.52%	19.972m
Inc/Dec Cash	0	-	-
Net Cash Bal – Start	0	-	-
Net Cash Bal – End	0	-	-
Net Cash Bal – Change	0	-	-
Cash Taxes Paid	104.02m	58.39%	65.676m
Cash Interest Paid	918.92m	-17.87%	1,118.8m
Depreciation	0	-	-
Other Non – Cash Items	0	-	-

Land and Houses Public Company Limited**Ratios From 31 Dec 2000 to 31 Dec 2001**

	31 Dec 2001(THB)	31Dec 2000(THB)
Operating Cash Flow Ratios		
Dividend/Net Cash Operating	0.000	-
NCO/Share	-	-
NCO/Revenue	0.279	0.247
NCO/Net Interest	7.16	2.90
NCO/Fixed Asset Purchase	24.10	19.87
NCO/Fixed Assets	0.614	0.289
NCO/Total Assets	0.117	0.064
Fixed Asset Purchase/Total Assets	0.006	0.003
Cash Flow/BVPS	0.247	0.154
EBITDA		
Dividend/EBITDA	0.000	-
EBITDA/Share	-	-
EBITDA/Net Interest	4.89	1.48
EBITDA/Fixed Assets	0.419	0.147
EBITDA/Total Assets	0.080	0.032
Free Cash Flow		
Before Dividends	5,077.2m	1,757m
Before Dividends/Share	-	-
Before Dividends/Revenue	0.481	0.253
After Dividends	5,077.2m	0.253
After Dividends/Share	-	-
After Dividends/Revenue	0.481	-

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25

เรื่อง

งบกระแสเงินสด

สารบัญ

	ย่อหน้า
คำนำ	1-2
ขอบเขต	3-4
ประโยชน์ของข้อมูลกระแสเงินสด	5-6
คำนิยาม	7
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8-10
วิธีการเสนองบกระแสเงินสด	11-13
กิจกรรมดำเนินงาน	14-16
กิจกรรมลงทุน	17
กิจกรรมจัดหาเงิน	18
การแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	19-21
การแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน	22
การแสดงกระแสเงินสดเป็นยอดสุทธิ	23-25
กระแสเงินสดที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	26-29
รายการพิเศษ	30-31
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	32-35
ภาษีเงินได้	36-37
การลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า	38-39
การซื้อและจำหน่ายบริษัทย่อยและหน่วยธุรกิจอื่น	40-43
รายการที่มีใช้เงินสด	44
องค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	45-47
การเปิดเผยอื่น	48-51
วันที่มีผลบังคับ	52
ภาคผนวก	

คำนำ

1. ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดกิจการ มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินความสามารถของกิจการที่จะได้รับเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด และความต้องการใช้จ่ายเงินสดของกิจการการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ ผู้ใช้งบการเงินจะต้องประเมินความสารรถกิจการในการที่จะได้รับเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ระยะเวลาและความแน่นอนของเงินสดที่จะได้รับ

2. วัตถุประสงค์ของมาตรฐานฉบับนี้ก็เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการ โดยการสนองกระแสเงินสดที่จำแนกกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินสดจากกิจการดำเนินงาน จากกิจกรรมลงทุนและจากกิจกรรมจัดหาเงิน

ขอบเขต

3. กิจการต้องจัดทำงบกระแสเงินสดโดยให้ปฏิบัติตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ และถือเป็นงบบนหนึ่งของงบการเงินที่เสนอในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

4. ผู้ใช้งบการเงินของกิจการย่อมสนใจว่ากิจการได้รับและใช้จ่ายเงินสดและรายการเทียบเงินสดอย่างไร ทั้งนี้ ไม่ว่ากิจการนั้นจะประกอบธุรกิจลักษณะใด มีรายได้จากกิจกรรมหลักแตกต่างกันเพียงใด หรือแม้แต่สถาบันการเงินซึ่งเงินสดถือเป็นสินค้าของกิจการก็ตาม กิจการย่อมต้องการเงินสดเพื่อการใช้งานด้วย เหตุผลที่เหมือนกันคือต้องการเงินสดเพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน เพื่อชำระหนี้ และเพื่อจ่ายผลตอบแทนแก่ผู้ลงทุน

ประโยชน์ของข้อมูลกระแสเงินสด

5. งบกระแสเงินสด เมื่อใช้ประกอบกับงบการเงินอื่น จะให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ การเปลี่ยนแปลงในโครงสร้างทางการเงิน (ซึ่งรวมถึงสภาพคล่องและความสามารถในการชำระหนี้) และความสามารถที่จะจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของโอกาสและสถานการณ์ที่เกิดขึ้น

ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดให้ประโยชน์ในการประเมินความสามารถของกิจการในการที่จะได้รับเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดและจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปจัดรูปแบบเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของต่างกิจการ นอกจากนี้กระแสเงินสดจะทำให้สามารถเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่น่าเสนอโดยกิจการต่างๆ ได้ เพราะเป็นวิธีได้ตัดผลกระทบที่เกิดจากการใช้วิธีการบัญชีแตกต่างกันสำหรับรายการและเหตุการณ์เดียวกันออกไป

6. ข้อมูลของกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต มักจะให้เป็นตัวชี้ถึงจำนวนเงินระยะเวลา และความแน่นอนที่จะเกิดขึ้นของกระแสเงินสดในอนาคต นอกจากนี้ยังเป็นประโยชน์ในการใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินผลของกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต และการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร และกระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา

คำนิยาม

7. คำศัพท์ที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้ มีความหมายโดยเฉพาะดังต่อไปนี้	
เงินสด	หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภทแต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาอันกำหนดไว้
รายการเทียบเท่าเงินสด	หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อยหรือไม่มีนัยสำคัญ
กระแสเงินสด	หมายถึง การได้มาและใช้ของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
กิจกรรมดำเนินงาน	หมายถึง กิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ และกิจกรรมอื่นที่มีใช้กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน
กิจกรรมลงทุน	หมายถึง การซื้อและจำหน่ายทรัพย์สินระยะยาวและเงินทุนอื่น ซึ่งไม่รวมอยู่ในรายการเทียบเท่าเงินสด

กิจกรรมจัดหาเงิน หมายถึง กิจกรรมที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและองค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้นและส่วนกู้ยืมของกิจการ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

8. รายการเทียบเท่าเงินสด ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการจ่ายชำระภาระผูกพันระยะสั้นมากกว่าเพื่อการลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น > เงินลงทุนที่จะถือได้ว่าเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนนั้นจะต้องพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนเงินที่ทราบแน่ชัดและจะต้องไม่เสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ดังนั้นเงินลงทุนที่มีก็จะถือเป็นการเทียบเท่าเงินสด จะมีวันถึงกำหนดระยะสั้นเช่น 3 เดือนหรือน้อยกว่า สำหรับเงินลงทุนในหุ้น จะไม่ถือเป็นการเทียบเท่าเงินสด เว้นแต่จะเห็นได้ชัดว่าสามารถเทียบเป็นเงินสดได้ เช่น ในกรณีของหุ้นบุริมสิทธิที่ซื้อ เมื่อหุ้นนั้นใกล้วันครบกำหนดและมีการระบุวันที่ไถ่ถอนไว้อย่างแน่ชัด

9. เงินกู้ยืมจากธนาคารต่าปกติจะพิจารณาจัดเป็นกิจกรรมจัดหาเงินแต่สำหรับในบางประเทศ เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร มีลักษณะยืมเงินเมื่อทวงถามและถือเป็นส่วนหนึ่งของการจัดการเงินของกิจการ ในกรณีเช่นนี้เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารจะถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

10. กระแสเงินสดจะไม่รวมการเคลื่อนไหวเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงของรายการที่ประกอบกันขึ้นเป็นรายการเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด เพราะส่วนที่ประกอบขึ้นดังกล่าว เป็นส่วนของการบริหารเงินสดของกิจการมากกว่าเป็นส่วนของการดำเนินงานหรือการลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงิน การบริหารเงินสดให้รวมถึงเงินลงทุนจากเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดเหลือใช้จ่าย

วิธีการเสนองบกระแสเงินสด

11. งบกระแสเงินสด ต้องแสดงกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีและควรจำแนกเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน จากกิจกรรมลงทุน และจากกิจกรรมจัดหาเงิน

12. กิจกรรมควรเสนองบกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินในลักษณะที่เหมาะสมกับธุรกิจของตน การจำแนกตามกิจกรรมต่างๆที่

กล่าวมา จะเป็นข้อมูลที่ทำให้ผู้ซึ่งการเงินประเมินผลกระทบของกิจกรรมเหล่านี้ที่มีต่อฐานะการเงินของกิจการและต่อจำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้ ข้อมูลนี้ยังอาจใช้เพื่อประเมินความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรมเหล่านั้นได้ด้วย

13. กระแสเงินสดรายการหนึ่งอาจเกิดจากหลายกิจกรรมที่แตกต่างกันได้ เช่น เงินสดที่จ่ายชำระเงินกู้ซึ่งรวมทั้งดอกเบี้ยและเงินต้น รายการดอกเบี้ยอาจจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงาน และรายการเงินต้นจัดเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน

กิจกรรมดำเนินงาน

14. จำนวนเงินของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงานจะเป็นเรื่องที่สำคัญที่แสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เพียงพอเพื่อจ่ายชำระเงินกู้ยืม เพื่อการดำเนินงานของกิจการ เพื่อจ่ายเป็นเงินปันผลและเพื่อการลงทุนใหม่ ๆ โดยไม่ต้องพึ่งการจัดหาเงินจากแหล่งเงินภายนอกข้อมูลเกี่ยวกับองค์ประกอบแต่ละรายการของกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เกิดขึ้นในอดีตจะเป็นประโยชน์เมื่อพิจารณาประกอบกับข้อมูลอื่น ทำให้สามารถพยากรณ์กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานในอนาคตได้

15. กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานจะเกิดจากกิจกรรมที่ก่อรายได้หลักของกิจการ ดังนั้น โดยทั่วไปจะเป็นผลมาจากรายจ่ายต่างๆ และเหตุการณ์อื่นที่เกิดขึ้นในการพิจารณากำไรหรือขาดทุน

ตัวอย่าง ของกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน คือ

- 15.1 เงินสดรับจากการขายสินค้าและการให้บริการ
- 15.2 เงินสดรับจากรายได้ค่าสิทธิ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า และรายได้อื่น
- 15.3 เงินสดจ่าย ค่าซื้อสินค้าและบริการ
- 15.4 เงินสดจ่ายแก่และเพื่อพนักงาน
- 15.5 เงินสดรับและจ่ายของกิจการประกันภัย สำหรับค่าเบี้ยประกันและค่าเรียกร้อย ค่ารายปี และผลประโยชน์ตามกรมธรรม์อื่น
- 15.6 เงินสดจ่ายหรือได้รับคืนค่าภาษีเงินได้ ยกเว้นแต่ว่าจะสามารถระบุเจาะจงได้กับกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน และ
- 15.7 เงินสดรับและจ่ายจากสัญญาที่ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการค้าขาย

รายการบางรายการเป็นต้นว่า การขายโรงงาน อาจเกิดกำไรหรือขาดทุนซึ่งจะรวมอยู่ในการพิจารณากำไรหรือขาดทุน แต่กระแสเงินสดที่เกี่ยวกับรายการดังกล่าวเป็นกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมลงทุน

16. กิจการอาจถือหลักทรัพย์และเงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์ในกาซื้อขาย ในกรณีเช่นนั้น หลักทรัพย์เหล่านั้นจะมีลักษณะคล้ายกับสินค้าคงเหลือที่ซื้อมาเพื่อขายต่อออกไปใหม่ ดังนั้น กระแสเงินสดที่เกิดจากการซื้อและขายหลักทรัพย์เพื่อการซื้อขายจะจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงาน ในทำนองเดียวกัน เงินสดจ่ายล่วงหน้าเพื่อลูกค้าและเงินให้กู้โดยสถาบันการเงิน ตามปกติ จะจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงานเพราะเป็นรายการที่เกี่ยวกับกิจกรรมที่ก่อให้เกิดรายได้หลักของกิจการ

กิจกรรมลงทุน

17. การแยกเปิดเผยข้อมูลของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมลงทุนมีความสำคัญ เพราะกระแสเงินสดดังกล่าวแสดงให้เห็นรายได้จ่ายไปซื้อทรัพยากรต่างๆที่จะก่อให้เกิดรายได้และกระแสเงินสดรับในอนาคตตัวอย่างของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมลงทุน คือ

17.1 เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ทรัพย์สินไม่มีตัวตนและทรัพย์สินระยะยาวอื่น รายจ่ายดังกล่าวให้รวมถึงเงินที่ใช้ในการพัฒนาที่เกี่ยวข้องที่จัดขึ้นเป็นต้นทุนของทรัพย์สินนั้นซึ่งรวมถึงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่สร้างขึ้นเองด้วย

17.2 เงินสดที่ได้รับจากขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ทรัพย์สินไม่มีตัวตน และทรัพย์สินระยะยาวอื่น

17.3 เงินสดที่จ่ายเพื่อซื้อหลักทรัพย์หุ้นทุนหรือหลักทรัพย์หนี้ของกิจการอื่น และส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า (นอกเหนือจากเงินสดที่จ่ายซื้อหลักทรัพย์ที่จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดหรือถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการซื้อขายหรือค้าขาย)

17.4 เงินสดรับจากการขายหลักทรัพย์หุ้นทุนหรือหลักทรัพย์หนี้ของกิจการอื่น และส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า (นอกเหนือจากเงินสดที่จ่ายซื้อหลักทรัพย์ที่จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดหรือถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการซื้อขายหรือค้าขาย)

17.5 เงินสดที่จ่ายเป็นเงินล่วงหน้าเพื่อลูกค้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น (นอกเหนือจากการจ่ายล่วงหน้าเพื่อลูกค้าและเงินให้กู้ยืมที่ทำโดยสถาบันการเงิน)

17.6 เงินสดรับชำระคืนจากเงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อลูกค้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น (นอกเหนือจากเงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อลูกค้าและเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน)

17.1 เงินสดที่จ่ายเพื่อซื้อตราสารล่วงหน้าสัญญาซื้อเงินตราล่วงหน้า สัญญาให้สิทธิกรเลือกซื้อและสัญญาแลกเปลี่ยน ยกเว้นสัญญาที่ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์การค้าการซื้อขายหรือค้าขาย หรือเป็นเงินสดที่จ่ายไปซึ่งจัดเป็นกิจกรรมการจัดหาเงิน และ

17.8 เงินสดที่ได้รับจากการขายตราสารล่วงหน้า สัญญาขายเงินตราล่วงหน้า สัญญาให้สิทธิในการเลือกขายและสัญญาการแลกเปลี่ยน ยกเว้นสัญญาที่ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์การค้าการซื้อขายหรือค้าขายหรือเป็นเงินสดที่ได้รับมาซึ่งจัดเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน

สัญญาที่จัดเป็นการป้องกันความเสี่ยงของเรื่องใดที่ระบุได้ กระแสเงินสดของสัญญานั้นให้จัดเป็นรายการเดียวกับกระแสเงินสดของเรื่องที่ต้องการป้องกันความเสี่ยงนั้น

กิจกรรมจัดหาเงิน

18. การแยกเปิดเผยข้อมูลของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน มีความสำคัญ เพราะจะเป็นประโยชน์ในการคาดคะเนสิทธิเรียกร้องในกระแสเงินสดในอนาคต จากผู้ให้เงินทุนแก่กิจการ ตัวอย่างของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน คือ

18.1 เงินสดที่ได้รับจากการออกหุ้นทุนหรือหลักทรัพย์หุ้นทุนอื่น

18.2 เงินสดที่จ่ายแก่ผู้เป็นเจ้าของเพื่อซื้อหรือไถ่ถอนหุ้นทุนของกิจการนั้น

18.3 เงินสดที่ได้รับจากการออกพันธบัตรหุ้นกู้ เงินกู้ยืม ตั๋วเงิน หุ้นกู้ การจำหน่าย และเงินกู้ยืมระยะสั้นหรือระยะยาว

18.4 เงินสดที่จ่ายชำระเงินกู้ยืม และ

18.5 เงินสดที่ผู้เช่าจ่ายเพื่อลดจำนวนหนี้สินซึ่งเกิดขึ้นจากสัญญาเช่าที่มีลักษณะเป็นสัญญาเช่าการเงิน

การแสดงกระแสเงินสดกิจกรรมดำเนินงาน

19. กิจการควรแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดย

19.1 วิธีทางตรง ซึ่งแสดงเงินสดรับและเงินสดจ่ายตามลักษณะของรายการหลักที่สำคัญ หรือ

19.2 วิธีทางอ้อม ซึ่งแสดงด้วยยอดกำไรหรือขาดทุนสุทธิปรับปรุงด้วยผลกระทบของรายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดและรายการค้างรับ ค้างจ่ายของเงินสดรับและเงินสดจ่ายในอดีต

หรืออนาคตและรายการของรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับกระแสเงินสด จากการลงทุนหรือการจัดหาเงิน

20. กิจการควรแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดยใช้วิธีทางตรง เนื่องจากเป็นวิธีที่จะให้ข้อมูลที่เป็ประโยชน์ในการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต ซึ่งเป็นข้อมูลที่จะไม่ได้รับถ้าใช้วิธีทางอ้อม

วิธีทางตรง ข้อมูลของรายการหลักต่างๆของรายได้และการจ่ายเงินสดอาจจะทราบได้จาก

20.1 การบันทึกรายการบัญชีของกิจการ หรือ

20.2 โดยการปรับปรุงรายการขาย ต้นทุนขาย (ดอกเบี้ยและรายได้ที่เหมือนกัน และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายที่เหมือนกันที่จ่ายแก่สถาบันการเงิน) และรายการอื่นในงบกำไรขาดทุนเกี่ยวกับ

20.2.1 การเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือ ลูกหนี้และเจ้าหนี้ที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี

20.2.2 รายการอื่นที่ไม่กระทบเงินสดและ

20.2.3 รายการอื่นซึ่งกระทบเงินสดอันเกิดจากกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน

21. วิธีทางอ้อม-กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานสุทธิ หาได้จากปรับปรุงกำไรหรือขาดทุนสุทธิด้วยผลที่เกิดขึ้นจาก

21.1 การเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือ ลูกหนี้และเจ้าหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี

21.2 รายการอื่นที่ไม่กระทบเงินสด เช่น ค่าเสื่อมราคา การตั้งสำรอง ภาษีรอการตัดสินบัญชี กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้น กำไรที่ยังไม่ได้รับจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย และ

21.3 รายการอื่นทั้งหมด ซึ่งกระทบเงินสดอันเกิดจากกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงิน

อีกวิธีหนึ่งก็คือ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานอาจจะแสดงโดยวิธีทางอ้อมด้วยการแสดงให้เห็นรายการรายได้และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ตามที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุน รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือลูกหนี้และเจ้าหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี

การแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน

22. กิจกรรมควรแสดงเงินสดรับและเงินสดจ่ายแยกตามลักษณะรายการที่สำคัญต่างๆที่เกิดจากกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน ยกเว้นกระแสเงินสดตามที่ระบุในย่อหน้า 23 และ 25 แสดงด้วยขอดีสุทธิ

การแสดงกระแสเงินสดเป็นขอดีสุทธิ

23. กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงินต่อไปนี้ อาจแสดงด้วยขอดีสุทธิได้ คือ

23.1 เงินสดรับและจ่ายแทนลูกค้านักกระแสเงินสดสะท้อนถึงกิจกรรมของลูกค้านักมากกว่ากิจกรรมของกิจการรวม และ

23.2 เงินสดรับและจ่ายของรายการที่หมุนเร็ว จำนวนเงินมากและอายุถึงกำหนดสั้น

24. ตัวอย่างของเงินสดรับและจ่ายที่กล่าวตามย่อหน้า 23.1 ได้แก่

24.1 การรับฝากและจ่ายเงินฝากเพื่อเรียกของธนาคาร

24.2 เงินกองทุนที่ถือไว้ให้ลูกค้าโดยกิจการเงินทุน และ

24.3 ค่าเช่าที่จัดเก็บแทน และจ่ายไปยังเจ้าของสังหาริมทรัพย์

ตัวอย่างของเงินสดรับและจ่ายที่กล่าวตามย่อหน้า 23.2 ได้แก่เงินที่ตรงที่จ่ายไปเพื่อและการจ่ายคืนของ

24.4 เงินต้นอันเกี่ยวกับบัตรเครดิตลูกค้า

24.5 การซื้อและขายเงินลงทุน และ

24.5 การซื้อและขายเงินลงทุน และ

24.6 เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น เช่น รายการที่มีอายุถึงกำหนดใน 3 เดือนหรือ

น้อยกว่า

25. กระแสเงินสดที่เกิดจากแต่ละกิจกรรมของสถาบันการเงินต่อไปนี้ อาจแสดงด้วยขอดีสุทธิ คือ

25.1 เงินสดรับและจ่ายสำหรับรายการรับฝากเงินและรายการรายจ่ายคืนเงินฝากที่ระบุวันถึงกำหนดไว้แน่นอน

25.2 การนำเงินไปฝากและการถอนเงินฝากจากสถาบันการเงินอื่น และ

25.3 เงินสดที่จ่ายล่วงหน้าเพื่อลูกค้าและเงินให้กู้แก่ลูกค้า การย่ำคืนเงินล่วงหน้าเพื่อลูกค้าและเงินกู้ยืมดังกล่าวนั้น

กระแสเงินสดที่เป็นเงินสดต่างประเทศ

26. กระแสเงินสดจากรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศควรบันทึกเป็นสกุลเงินตราของกิจการที่เสนองบการเงินโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการของกระแสเงินสด

27. กระแสเงินสดของบริษัทย่อยในต่างประเทศควรแปลงค่าเงินตราอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดจากรายการของกระแสเงินสด

28. กระแสเงินสดที่แสดงเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศให้แสดงตามมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การบัญชีสำหรับผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งอนุญาตให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใกล้เคียงกับอัตราแลกเปลี่ยนที่แท้จริง ตัวอย่างเช่น อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของงวดเวลาหนึ่งอาจนำมาใช้บันทึกรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศหรือการแปลงค่ากระแสเงินสดของบริษัทย่อยต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวไม่อนุญาตให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่จับคู่ เพื่อแปลงค่ากระแสเงินสดของบริษัทย่อยต่างประเทศ

29. กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น จากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ไม่ถือเป็นกระแสเงินสด อย่างไรก็ตามผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ถืออยู่หรือถึงกำหนดชำระด้วยสกุลเงินตราต่างประเทศ จะแสดงในงบกระแสเพื่อเป็นการกระขยออกของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันเริ่มและวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เงินจำนวนนี้ให้แสดงแยกต่างหากจากกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงินและรวมถึงผลต่าง ๆ (ถ้ามี) ถ้ากระแสเงินสดต่าง ๆ ดังกล่าวแสดงในอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

รายการพิเศษ

30. กระแสเงินสดที่เกี่ยวกับรายการพิเศษ ควรจัดเข้าเป็นรายการที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงานหรือกิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงินตามความเหมาะสมและเปิดเผยเป็นรายการแยกต่างหาก

31. กระแสเงินสดที่เกี่ยวกับรายการพิเศษ จะเปิดเผยเป็นรายการแยกต่างหาก โดยจัดเป็นรายการที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน หรือกิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงินใน

งบกระแสเงินสด เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงลักษณะของรายการที่เกิดขึ้นและผลกระทบต่อกระแสเงินสดของกิจการในปัจจุบันและอนาคต การเปิดเผยข้อมูลเหล่านี้ เป็นการเปิดเผยเพิ่มเติมต่างหากจากการแสดงลักษณะและจำนวนเงินของรายการพิเศษตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 3 และ 4 เรื่องรายการพิเศษ และการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี ตามลำดับ

ดอกเบี้ยและเงินปันผล

32. ควรเปิดเผยแยกต่างหากสำหรับรายการกระแสเงินสดจากดอกเบี้ยและเงินปันผลรับและจ่าย และควรจัดประเภทแต่ละรายการเข้าเป็นกิจกรรมการดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงินในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีโดยสม่ำเสมอ

33. ให้เปิดเผยจำนวนเงินของดอกเบี้ยที่จ่ายทั้งหมดในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีในงบกระแสเงินสด ไม่ว่าจะป็นจำนวนที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน หรือการตั้งขึ้นเป็นทุนของทรัพย์สินตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 เรื่องการตั้งต้นทุนการกู้ยืมเป็นต้นทุนของทรัพย์สิน

34. ดอกเบี้ยจ่าย ดอกเบี้ยและเงินปันผลรับ มักจะจัดเป็นกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของสถาบันการเงิน อย่างไรก็ตาม สำหรับกิจการอย่างอื่นยังไม่มีข้อยุติในการจัดประเภทของกระแสเงินสดของรายการดังกล่าว ดอกเบี้ยจ่ายดอกเบี้ยรับ และเงินปันผลรับ อาจจะจัดเป็นกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน เนื่องจากเป็นรายการที่นำมาพิจารณากำไรหรือขาดทุนสุทธิ หรืออีกวิธีหนึ่งเห็นว่าดอกเบี้ยจ่ายอาจจะจัดเป็นกระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน เนื่องจากเป็นต้นทุนของการจัดหาทรัพยากรการเงินและดอกเบี้ยและเงินปันผลรับ อาจจะจัดเป็นกระแสเงินสดจากการลงทุนเนื่องจากเป็นผลตอบแทนที่ได้รับจากการลงทุน

35. เงินปันผลจ่ายอาจจะจัดเป็นกระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน เนื่องจากเป็นต้นทุนของการจัดหาทรัพยากรการเงิน อีกวิธีหนึ่งเห็นว่า เงินปันผลจ่ายอาจจะจัดเป็นองค์ประกอบหนึ่งของกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานทั้งนี้เพื่อช่วยผู้ใช้งบการเงินในการพิจารณาความสามารถของกิจการที่จะจ่ายเงินปันผลออกไปจากกระแสเงินสด เงินสดจากการดำเนินงาน

ภาษีเงินได้

36. ควรเปิดเผยกระแสเงินสดจากภาษีเงินได้ไว้แยกต่างหาก และควรจัดไว้เป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน ยกเว้นในกรณีที่ระบุโดยเจาะจงได้ว่าเป็นของกิจกรรมจัดหาเงิน และกิจกรรมลงทุน

37. ภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นจากรายการที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดให้จัดเป็นกิจกรรมดำเนินงานกิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงินในงบกระแสเงินสด ในขณะที่ภาษีที่เป็นรายการค่าใช้จ่ายอาจจะสามารถระบุได้โดยทันทีกับกิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน แต่กระแสเงินสดของค่าภาษีที่เกี่ยวข้องมักจะไม่สามารถระบุโดยเจาะจงได้และอาจจะเกิดขึ้นในต่างรอบระยะเวลาบัญชีจากกระแสเงินสดของรายการนั้น ดังนั้นค่าภาษีที่จ่ายมักจะจัดเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน แต่ในกรณีที่สามารถระบุได้ว่ากระแสเงินสดของภาษีเป็นของรายการที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่จัดเป็นกิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงินได้โดยเจาะจงก็ให้จัดไปตามนั้น ในกรณีที่มีการปันส่วนกระแสเงินสดจากภาษีไปสู่กิจกรรมมากกว่าหนึ่งประเภท ก็ให้เปิดเผยให้ทราบรายจ่ายค่าภาษีทั้งจำนวนด้วย

การลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า

38. การบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย หรือวิธีราคาทุนผู้ลงทุนจะจำกัด การแสดงกระแสเงินสด โดยแสดงกระแสเงินสดระหว่างกันเท่านั้น เช่น แสดงเพียงรายการเงินปันผลและเงินยืมระหว่างกัน

39. กิจการที่แสดงส่วนได้เสียในกิจการที่มีส่วนร่วมในการควบคุม(ดูมาตรฐานการบัญชี เรื่องรายงานทางการเงินเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า) โดยใช้วิธีการจัดทำงบการเงินรวมตามสัดส่วน จะนำเฉพาะส่วนแบ่งของกระแสเงินสดในกิจการที่ตนมีส่วนร่วมในการควบคุมเท่านั้นที่จะไปแสดงรวมในงบกระแสเงินสดรวม

สำหรับกิจการที่แสดงส่วนได้เสียในเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย จะนำกระแสเงินสดที่เกี่ยวกับการลงทุนในกิจการที่มีการควบคุมร่วมและการจ่ายคืนทุน และรายจ่ายหรือรายรับอื่นที่เกิดขึ้นระหว่างตนกับกิจการที่มีการควบคุมร่วมรวมแสดงไว้ในงบกระแสเงินสดของตน

การซื้อและจำหน่ายบริษัทย่อยและหน่วยธุรกิจอื่น

40. กระแสเงินสดในยอดรวมที่เกิดจากการซื้อและจากการขายบริษัทย่อย หรือหน่วยธุรกิจอื่น ควรแสดงเป็นรายการแยกต่างหากและจัดเป็นกิจกรรมลงทุน

41. กิจการควรเปิดเผยเกี่ยวกับรายการทั้งซื้อและขายบริษัทย่อยหรือหน่วยธุรกิจอื่น ที่เกิดขึ้นในแต่ละรอบ ระยะเวลาบัญชีด้วยจำนวนรวม ดังนี้

41.1 ยอดซื้อหรือสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายรวมทั้งสิ้น

41.2 บางส่วนของการซื้อหรือสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายเป็นเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด

41.3 จำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในบริษัทย่อย หรือหน่วยธุรกิจที่ซื้อหรือขายและ

41.4 มูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินนอกเหนือจากรายการเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดในบริษัทย่อยหรือหน่วยธุรกิจที่ซื้อหรือขายโดยสรุปตามประเภทบัญชีหลักแต่ละรายการ

42. การแยกเสนอผลกระทบต่อกระแสเงินสดอันเกิดจากการซื้อและการขายบริษัทย่อยและหน่วยธุรกิจอื่นเป็นรายการหนึ่งต่างหาก และแยกเปิดเผยจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สินที่ซื้อหรือขายจะแสดงให้เห็นความแตกต่างของกระแสเงินสดจากรายการดังกล่าวกับกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน

กระแสเงินสดที่เกิดจากการซื้อและการขายของรายการดังกล่าวข้างต้น ไม่ให้นำไปแสดงหักกลบลบกัน

43. ยอดรวมของเงินสดและสิ่งตอบแทนที่จ่ายไปหรือได้รับอันเนื่องจากการซื้อหรือการขายให้แสดงในงบกระแสเงินสดด้วยจำนวนสุทธิของเงินสด หรือสิ่งเทียบเท่าเงินสดจากการซื้อมาหรือขายไปนั้น

รายการที่มีใช้เงินสด

41. รายการลงทุนและจัดหาเงินที่มีได้มีการใช้เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดไม่ควรนำมารวมในงบกระแสเงินสด รายการดังกล่าวควรเปิดเผยให้ทราบเพื่อเป็นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดอันเกี่ยวกับกิจกรรมลงทุนและกิจการจัดหาเงิน โดยแสดงต่อท้ายงบกระแสเงินสด หรือแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ได้

กิจกรรมลงทุนและกิจการจัดหาเงินหลายรายการ แม้ว่าจะมีผลกระทบต่อโครงสร้างทุนและสินทรัพย์ของกิจการแต่จะไม่มีผลกระทบต่อกระแสเงินสดของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ดังนั้นการไม่นำรายการที่มีใช้เงินสดมารวมในงบกระแสเงินสดเป็นการสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสดเพราะรายการดังกล่าวไม่เกี่ยวกับกระแสเงินสดในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ตัวอย่างของรายการที่มีใช้เงินสด คือ

- การซื้อทรัพย์สินโดยการก้อหนีสินโดยตรงหรือโดยการทำสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาเช่าการเงิน

- การซื้อกิจการโดยการออกหุ้นทุน และ
- การแปลงสภาพหนี้ไปเป็นทุน

องค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

45. กิจการควรแสดงองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดและแสดงการกระขยของจำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่แสดงในงบกระแสเงินสดกับรายการที่เทียบเท่าตามที่แสดงในงบดุล

46. เนื่องจากกิจการมีวิธีปฏิบัติในการบริหารการเงินและมีข้อตกลงกับธนาคารแตกต่างกันและเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวกับการเปิดเผยนโยบายการบัญชี กิจการควรเปิดเผยนโยบายที่ใช้พิจารณาส่วนประกอบของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

47. ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการพิจารณาส่วนประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดตัวอย่างเช่น การเปลี่ยนแปลงในการจัดจำแนกประเภทบัญชีซึ่งเดิมเคยจัดเป็นส่วนหนึ่งของกองเงินลงทุนของกิจการมาเป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดหรือกลับกัน กิจการจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 4 เรื่องการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี

48. สถานการณ์ต่างๆที่เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ถืออยู่ในมือของกิจการแต่ไม่อาจนำมาใช้โดยบริษัทในกลุ่มตัวอย่างเช่น เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ถืออยู่ในมือของบริษัทย่อยที่ตั้งอยู่ในประเทศที่มีการควบคุมการแลกเปลี่ยนเงินตรา หรือมีข้อจำกัดทางกฎหมายอื่นทำให้บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยอื่นไม่สามารถที่จะนำเงินที่มีอยู่นั้นไปใช้โดยทั่วไปตามปกติได้

กิจการควรเปิดเผยจำนวนเงินของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่มีนัยสำคัญที่ถืออยู่ในมือของกิจการแต่ไม่อาจจะนำไปใช้โดยบริษัทในกลุ่มและให้มีคำชี้แจงของฝ่ายบริหารประกอบด้วย

49. ข้อมูลเพิ่มเติมอาจจะเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในอนาคตที่จะเข้าใจฐานะการเงินและสภาพคล่องของกิจการการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวพร้อมกับคำชี้แจงของฝ่ายบริหารเป็นสิ่งที่ควรสนับสนุน ดังนี้

49.1 จำนวนเงินที่ยังมิได้เบิกใช้ของวงเงินสินเชื่อที่อาจจะนำมาใช้เพื่อกิจกรรมดำเนินงานในอนาคตและเพื่อใช้คืนภาระผูกพันของทุน พร้อมทั้งแจ้งให้ทราบถึงข้อจำกัดใด ๆ ที่มีต่อการใช้วงเงินสินเชื่อดังกล่าว

49.2 จำนวนเงินรวมของกระแสเงินสดจากแต่ละกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน อันเนื่องมาจากส่วนได้เสียที่มีในกิจการร่วมค้าที่เสนอรายงานตามวิธีการรวมงบแบบตามสัดส่วน

49.3 จำนวนเงินรวมของกระแสเงินสดที่แสดงถึงความสามารถจากการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้นให้แสดงแยกจากกระแสเงินสดที่ต้องมีเพื่อคงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานตามปกติ และ

49.4 จำนวนเงินของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนและกิจการจัดหาเงินของแต่ละส่วนงานตามสายธุรกิจและพื้นที่ทางภูมิศาสตร์ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่องการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

50. การแยกเปิดเผยกระแสเงินสดที่แสดงส่วนเพิ่มในความสามารถของการดำเนินงานและกระแสเงินสดที่ต้องการเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงาน เป็นสิ่งที่เป็นประโยชน์ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินพิจารณาได้ว่า กิจการมีการลงทุนเพียงพอหรือไม่ในการดำรงไว้ ซึ่งความสามารถในการดำเนินงาน สำหรับกิจการที่ได้มีการลงทุนอย่างเพียงพอเพื่อการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงาน แต่ลงทุนเพียงเพื่อรักษาสภาพคล่องในปัจจุบันและการจ่ายคืนแก่ผู้เป็นเจ้าของเท่านั้น อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อความสามารถที่จะทำกำไรได้ในอนาคต

51. การเปิดเผยกระแสเงินสดของส่วนงานจะทำให้ผู้ใช้ประโยชน์จากงบการเงินมีความเข้าใจดีขึ้นในความสัมพันธ์ระหว่างกระแสเงินสดของกิจการในส่วนรวมกับส่วนที่เป็นองค์ประกอบ และทำให้เข้าใจดีขึ้นในความหลากหลายของกระแสเงินสดของส่วนงาน

วันถือปฏิบัติ

52. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่องงบกระแสเงินสดนี้เริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2537 เป็นต้นไป

ภาคผนวก

ภาคผนวกนี้ทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางเท่านั้น และไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้
งบกระแสเงินสดสำหรับกิจการที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน

ตัวอย่างที่ 1

งบการเงินของบริษัท ไทย-สยาม จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2536 มีดังนี้

บริษัท ไทยสยาม จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2536

ขาย	1,007,500	บาท
ต้นทุนขาย	<u>403,000</u>	
กำไรขั้นต้น	604,500	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>222,087</u>	
กำไรจากการดำเนินงาน	382,413	
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) อื่น		
รายได้จากเงินลงทุนระยะยาว	115,000	
เงินปันผลรับจากเงินลงทุนระยะสั้น	15,000	
กำไรจากการขายเครื่องจักร	<u>15,000</u>	145,000
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>(98,880)</u>	
กำไรก่อนภาษี	428,533	
ภาษีเงินได้ (40%)	<u>(171,413)</u>	
กำไรสุทธิ	257,120	
เงินปันผลจ่าย (ปีปัจจุบัน)	<u>(130,000)</u>	
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	<u>127,120</u>	

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. เครื่องจักรซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี 45,000 บาท ขายไปในช่วงเดือนมกราคมมีผลกำไร
2. บริษัท ไทย-สยาม จำกัด บันทึกเงินลงทุนระยะยาวตามวิธีส่วนได้เสียและส่วนแบ่งในผลกำไรของบริษัทในปี 2536 จากบริษัทที่ลงทุนอยู่เป็นเงิน 115,000 บาท ทั้งนี้บริษัทได้รับเงินปันผลสำหรับเงินลงทุนระยะยาว ดังกล่าวในระหว่างปี 2536 เป็นเงิน 40,000 บาท

ให้ทำ ก. งบกระแสเงินสดตามวิธีทางตรง

ข. งบกระแสเงินสดตามวิธีทางอ้อม

บริษัท ไทย-สยาม จำกัด

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2536 และ 2535

	บาท	
	2536	2535
เงินสด	46,000	30,000
ลูกหนี้	340,000	296,000
เงินลงทุนระยะสั้น	350,000	325,000
เบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	16,000	22,000
สินค้าคงเหลือ	400,000	350,000
วัสดุสำนักงาน	4,000	7,000
เงินลงทุนระยะยาว (วิธีส่วนได้เสีย)	775,000	700,000
ที่ดิน	650,000	500,000
อาคาร	1,300,000	1,300,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	(400,000)	(360,000)
เครื่องจักร	500,000	550,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	(155,000)	(135,000)
ค่าความนิยม	63,000	65,000
รวมสินทรัพย์	3,889,000	3,650,000
เจ้าหนี้	95,000	70,000
ค่าภาษีค้างจ่าย	26,000	15,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	47,000	40,000
เงินปันผลค้างจ่าย		80,000
เจ้าหนี้ตัวเงินระยะยาว	45,000	50,000
เจ้าหนี้หุ้นกู้	1,000,000	1,000,000
ส่วนลดเจ้าหนี้หุ้นกู้	(50,750)	(64,630)
หุ้นบุริมสิทธิ์	600,000	500,000
ส่วนเกินทุน-หุ้นบุริมสิทธิ์	120,000	100,000
หุ้นสามัญ	600,000	600,000
ส่วนเกินทุน-หุ้นสามัญ	550,000	550,000
กำไรสะสม	876,750	749,630
หุ้นทุนซื้อคืน (ราคาทุน -- หุ้นสามัญ)	(20,000)	(40,000)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	3,889,000	3,650,000

คำตอบ ก. วิธีทางตรง

บริษัทไทย-สยาม จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2536

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	963,500	ก.	บาท
เงินสตรับจากลูกค้า	55,000		
เงินสดจ่ายแก่เจ้าหนี้	(428,000)	ข.	
เงินสดจ่ายในการดำเนินงาน	(139,087)	ค.	
เงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ย	(85,000)	ง	
เงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ย	<u>(160,413)</u>	จ.	
เงินสดจ่ายค่าภาษี			206,000 บาท
เงินสตรับสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสตรับจากการขายเครื่องจักร	60,000		
ซื้อเงินลงทุนระยะสั้นเพิ่ม	(25,000)		
ซื้อที่ดินเพิ่ม	<u>(150,000)</u>	ฉ.	บาท
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน			(115,000)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสตรับจากการเพิ่มทุนหุ้นบุริมสิทธิ์	120,000		
เงินสตรับจากการขายหุ้นทุนซื้อคืน	20,000		
จ่ายคืนตั๋วเงินระยะยาว	(5,000)		
จ่ายเงินปันผล	<u>(210,000)</u>		
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน			<u>(75,000)</u>
เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น			16,000
เงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม 2536			<u>30,000</u>
เงินสด ณ วันที่ 31 มกราคม 2536			<u><u>46,000</u></u> บาท

กระทบยอดกำไรสุทธิไปเป็นเงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน:

กำไรสุทธิ		257,120 บาท
ปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา/รายจ่ายตัดจ่าย	67,000 บาท	
เบี่ยงประกันจ่ายล่วงหน้าลดลง	6,000	
วัสดุสำนักงานลดลง	3,000	
วัสดุสำนักงานลดลง	25,000	
เข้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	11,000	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	7,000	
ส่วนลดเข้าหนี้เงินกู้ตัดจ่าย	13,880	
ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	(44,000)	
สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น	(50,000)	
กำไรจากการขายเงินทุนระยะยาว	(75,000)	
กำไรจากการขายเครื่องจักร	<u>(15,000) บาท</u>	
รวม		<u>(51,120)</u>
เงินสดสุทธิได้จากกิจกรรมดำเนินงาน		<u>(206,000) บาท</u>
ก. ขาย	1,007,500 บาท	
ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	<u>44,000</u>	
เงินสดรับจากลูกค้า	<u>963,500</u> บาท	
ข. ต้นทุนสินค้าที่ขาย	403,000 บาท	
+ สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น	50,000	
- เข้าหนี้การค้าลดลง	<u>25,000</u>	
เงินสดจ่ายแก่เจ้าหนี้	<u>428,000</u> บาท	
ค. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	222,087 บาท	
ค่าเสื่อมราคา	65,000	
ค่าความนิยมตัดจ่าย	2,000	
เบี่ยงประกันจ่ายล่วงหน้าลดลง	<u>6,000</u>	
วัสดุสำนักงานลดลง	<u>3,000</u>	

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	7,000	
เงินสดในการดำเนินงาน	139,087	บาท
ง. ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	98,880	บาท
- ส่วนลดหุ้นกู้ตัดบัญชี	<u>(13,880)</u>	
ดอกเบี้ยจ่ายด้วยเงินสด	<u>85,000</u>	บาท
จ. ค่าใช้จ่ายภาษี	171,413	บาท
ค่าภาษีค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	<u>(11,000)</u>	
ค่าภาษีจ่ายด้วยเงินสด	<u>160,413</u>	บาท
ฉ. เงินปันผลปีปัจจุบัน	130,000	บาท
+ เงินปันผลค้างจ่ายลดลง	<u>80,000</u>	
เงินปันผลจ่ายด้วยเงินสด	<u>210,000</u>	บาท

คำตอบ ข. วิธีทางอ้อม

บริษัท ไทย-สยาม จำกัด
กระดาษทำการ-งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2536

รายการ	ยอด 31 ธ.ค. 35	รายการกระทบ ระหว่างปี 2536		ยอด 31 ธ.ค.36
		เดบิต	เครดิต	
เดบิต				46,000
เงินสด	30,000	22) 16,000		340,000
ลูกหนี้	296,000	3) 44,000		350,000
เงินลงทุนระยะสั้น	325,000	4) 25,000		16,000
เบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	22,000		5) 6,000	400,000
สินค้าคงเหลือ	350,000	5) 50,000		4,000
วัสดุสำนักงาน	7,000		7) 3,000	775,000
เงินลงทุนระยะยาว(วิธีส่วนได้เสีย)	700,000	8) 75,000		650,000
ที่ดิน	500,000	9) 150,000		1,300,000
อาคาร	1,300,000			500,000
เครื่องจักร	550,000		10) 50,000	63,000
ค่าความนิยม	65,000		11) 2,000	50,750
ส่วนลดเจ้าหนี้หุ้นกู้	64,630		12) 13,880	20,000
หุ้นทุนซื้อคืน (หุ้นสามัญ-ราคาทุน)	<u>40,000</u>		13) 20,000	<u>4,514,750</u>
รวมยอดเดบิต	<u>4,249,630</u>			<u>400,000</u>
เครดิต				155,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	360,000		14) 40,000	95,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	135,000		14) 20,000	26,000
เจ้าหนี้	70,000		15) 25,000	47,000
ค่าภาษีเงินได้ค้างจ่าย	15,000		16) 11,000	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	40,000		17) 7,000	
เงินปันผลค้างจ่าย	80,000	18) 80,000		

รายการ	ยอด 31 ธ.ค.35	รายการกระทบ ระหว่างปี 2536		ยอด 31 ธ.ค.36
		เดบิต	เครดิต	
เครดิต				
เจ้าหนี้ตั๋วเงินระยะยาว	50,000	19) 5,000		45,000
เจ้าหนี้เงินกู้	1,000,000			1,000,000
หุ้นบุริมสิทธิ	500,000		20) 100,000	600,000
ส่วนเกินหุ้น-หุ้นบุริมสิทธิ	100,000		21) 20,000	120,000
หุ้นสามัญ	600,000			600,000
ส่วนเกินทุน-หุ้นสามัญ	550,000			550,000
กำไรสะสม	749,630	2) 30,000	1) 257,120	876,750
	<u>4,249,630</u>			<u>4,514,750</u>
ผลกระทบกระแสเงินสด				
กิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสุทธิ		1) 257,120		
ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น			3) 44,000	
เบี่ยงประกันจ่ายล่วงหน้าลดลง		5) 6,000		
สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น			6) 50,000	
วัสดุสำนักงานลดลง		7) 3,000		
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะยาว (วิธีส่วนได้เสีย)			8) 75,000	
กำไรจากการขายเครื่องจักร			10) 15,000	
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร		10) 5,000		
ค่าความนิยมตัดจ่าย		11) 2,000		
ส่วนลดเจ้าหนี้หุ้นกู้ตัดจ่าย		12) 13,880		
ค่าเสื่อมราคา		14) 60,000		
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น		15) 25,000		
ภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพิ่มขึ้น		16) 11,000		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น		17) 7,000		

รายการ	ยอด 31 ธ.ค.35	รายการกระทบ ระหว่างปี 2536		ยอด 31 ธ.ค.36
		เดบิต	เครดิต	
กิจกรรมลงทุน				
ซื้อเงินลงทุนระยะสั้นเพิ่ม			4) 25,000	
ซื้อที่ดินเพิ่ม			9) 150,000	
เงินสดรับจากการขายเครื่องจักร		10) 60,000		
กิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินปันผลจ่าย-ระหว่างปี			2) 130,000	
ขายหุ้นทุนซื้อคืนไปใหม่		13) 20,000		
เงินปันผลจ่าย-ปี2535			18) 80,000	
จ่ายชำระคืนตัวเงินระยะยาว			19) 5,000	
ออกหุ้นบุริมสิทธิ-เพิ่ม		20) 100,000		
ส่วนเกินทุน-หุ้นบุริมสิทธิ		21) 20,000		
รวม		1,165,000	1,149,000	
เงินสดเพิ่มขึ้น			22) 16,000	
		<u>1,165,000</u>	<u>1,165,000</u>	

คำตอบวิธีทางอ้อม

บริษัทไทย-สยาม จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2536

กระแสเงินสด

กำไรสุทธิ

257,120 บาท

ปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)

จากกิจกรรมดำเนินงาน :

ค่าเสื่อมราคา/รายจ่ายตัดจ่าย 67,000

เบี่ยงประกันจ่ายล่วงหน้าลดลง 6,000

วัสดุสำนักงานลดลง 3,000

เจ้าหน้าที่การค้าเพิ่มขึ้น 25,000

ภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพิ่มขึ้น 11,000

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น 7,000

ส่วนลดเจ้าหน้าที่หุ้นกู้ตัดจ่าย 13,880

ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น (44,000)

กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะยาว (50,000)

กำไรจากการขายเครื่องจักร (75,000)

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน (15,000) (51,120)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

206,000

เงินสดรับจากการขายเครื่องจักร 60,000

ซื้อเงินลงทุนระยะสั้นเพิ่มขึ้น (25,000)

ซื้อที่ดินเพิ่ม (150,000)

เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน (115,000)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดรับจากการเพิ่มหุ้นบุริมสิทธิ 120,000

เงินสดรับจากการขายหุ้นทุนซื้อคืน 20,000

ชำระคืนตั๋วระยะยาว (5,000)

จ่ายเงินปันผล (210,000)

เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน (75,000) บาท

เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น	16,000	บาท
เงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม 2536	<u>30,000</u>	
เงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2536	<u>46,000</u>	บาท

ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

เงินสดจ่ายในระหว่างปี

ดอกเบี้ย	85,000	บาท
ภาษีเงินได้	160,430	บาท

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University

ตัวอย่างที่ 2

(1) ตัวอย่างนี้แสดงเฉพาะจำนวนเงินของงวดปัจจุบันเท่านั้น แต่ให้พึงสังวรว่า ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 เรื่อง “ข้อมูลที่จะควรเปิดเผยในงบการเงิน” กำหนดให้แสดงจำนวนเงินของปีก่อนเป็นตัวเลขเปรียบเทียบด้วย

(2) ตัวอย่างได้ให้ข้อมูลจากงบกำไรขาดทุนและงบดุลเพื่อแสดงให้เห็นว่างบกระแสเงินสดตามวิธีทางตรงและวิธีทางอ้อมได้ตัวเลขมาอย่างไร ทั้งนี้ ทั้งงบกำไรขาดทุนและงบดุลมิได้เสนอเป็นงบเปรียบเทียบตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 ดังกล่าวข้างต้น

(3) ข้อมูลเพิ่มเติมต่อไปนี้ จะนำมาใช้เพื่อจัดงบกระแสเงินสดด้วย

(4) จำนวนเงินหน่วยเป็นพันบาท

- หุ้นหุ้นทั้งหมดของบริษัทย่อยซื้อมาในราคา 590 ราคายุติธรรมของทรัพย์สินที่ซื้อและหนี้สินที่รับภาระมาดังนี้

สินค้ำคงเหลือ	100
ลูกหนี้	100
เงินสด	40
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	650
เจ้าหนี้การค้า	100
หนี้สินระยะยาว	200

- บริษัทได้รับเงิน 250 จากการออกหุ้นทุนและอีก 250 จากการกู้ยืมเงินระยะยาว
- ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยมีจำนวน 400 โดย 170 จ่ายไปในช่วงงวด และ 100 ที่เป็นดอกเบี้ยจ่ายของงวดก่อนก็จ่ายไปในช่วงงวดนี้ด้วย
- จ่ายเงินปันผลไป 1,200
- ภาษีเงินได้ค้างจ่ายยกมาต้นงวด 1,000 และปลายงวดยกไป 400 ในช่วงงวดตัวภาษีเพิ่มขึ้น 200 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของเงินปันผลรับมีจำนวนเงิน 100
- ในช่วงงวด กลุ่มบริษัทได้ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์มีราคาทุนรวม 1,250 ซึ่ง 900 ซื้อโดยใช้วิธีการเช่าทางการเงิน และโดยการจ่ายเงินสดอีก 350
- ขายอาคารที่มีราคาทุนเดิม 80 มีค่าเสื่อมราคาสะสม 60 ไปในราคา 20
- ลูกหนี้ ณ วันสิ้นปี 2536 รวมดอกเบี้ยค้างรับ 100

งบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปีสิ้นสุดปี 2536 ปรากฏดังนี้

ขาย	30,650
ต้นทุนขาย	<u>(26,000)</u>
กำไรขั้นต้น	4,650
ค่าเสื่อมราคา	(450)
ค่าใช้จ่ายการบริหารและการขาย	(910)
ดอกเบี้ยจ่าย	(400)
รายได้จากการลงทุน	500
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	<u>(40)</u>
กำไรสุทธิก่อนภาษีและรายการพิเศษ	3,350
รายการพิเศษ-เงินรับจากบริษัทประกันสำหรับ การชดใช้จากแผ่นดินไหว	<u>180</u>
กำไรสุทธิหลังจากรายการพิเศษ	3,530
ภาษีเงินได้	<u>(300)</u>
กำไรสุทธิ	<u><u>3,230</u></u>

งบดุลรวม ณ วันสิ้นปี 2536

สินทรัพย์	2536	2535
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	410	160
ลูกหนี้	1,900	1,200
สินค้าคงเหลือ	1,000	1,950
เงินลงทุนในพอร์ต	2,500	2,500
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-ในราคาทุน	3,730	1,910
	<u>(1,450)</u>	<u>(1,060)</u>
ที่ดินอาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	<u>2,280</u>	<u>850</u>
รวมสินทรัพย์	<u>8,090</u>	<u>6,660</u>
หนี้สิน		
เจ้าหนี้การค้า	250	1,890
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	230	100
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	400	1,000
หนี้สินระยะยาว	<u>2,300</u>	<u>1,040</u>
รวมหนี้สิน	<u>3,180</u>	<u>4,030</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
หุ้นทุน	1,500	1,250
กำไรสะสม	<u>3,410</u>	<u>1,380</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>4,910</u>	<u>2,630</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>8,090</u>	<u>6,660</u>

งบกระแสเงินสดตามวิธีทางตรง

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		<u>2536</u>
เงินสดรับจากลูกค้า	30,150	
เงินสดจ่ายในการซื้อสินค้าและจ่ายแก่พนักงาน	<u>(27,600)</u>	
เงินสดรับสุทธิจากการดำเนินงาน	2,550	
จ่ายดอกเบี้ย	(270)	
จ่ายภาษีเงินได้	<u>(900)</u>	
กระแสเงินสดก่อนรายการพิเศษ	1,380	
เงินรับจากการชดใช้ผลเสียหายจากแผ่นดินไหว	<u>180</u>	
เงินสดสุทธิรับจากกิจกรรมดำเนินงาน		1,560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ซื้อบริษัทย่อย ย-สุทธิจากเงินสดที่จ่ายซื้อ (หมายเหตุ ก)	(550)	
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (หมายเหตุ ข)	(50)	
เงินรับจากการขายอุปกรณ์	20	
ดอกเบี้ยรับ	200	
เงินปันผลรับ	<u>200</u>	
เงินสดสุทธิจ่ายไปในกิจกรรมลงทุน		(480)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
รับจากการออกหุ้นทุน	250	
รับจากการกู้ยืมระยะยาว	250	
จ่ายชำระหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	(90)	
จ่ายเงินปันผล * (ก)	<u>(1,200)</u>	
เงินสดสุทธิจ่ายไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		<u>(790)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ		290
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด (หมายเหตุ ค) เงิน		<u>120</u>
สดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด (หมายเหตุ ค)		<u><u>410</u></u>

* (ก) จำนวนนี้อาจจะแสดงภายใต้กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานได้

งบกระแสเงินสดตามวิธีทางอ้อม

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		<u>2536</u>
กำไรสุทธิก่อนภาษีและรายการพิเศษ	3,350	
ปรับปรุงด้วย :		
ค่าเสื่อมราคา	450	
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	40	
รายได้จากเงินลงทุน	(500)	
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	<u>400</u>	
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในเงินทุนหมุนเวียน	3,740	
เพิ่มขึ้นในลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(500)	
ลดลงในสินค้าคงเหลือ	1050	
ลดลงในเจ้าหนี้การค้า	<u>(1,740)</u>	
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	2,550	
จ่ายดอกเบี้ย	(270)	
จ่ายภาษีเงินได้	<u>(900)</u>	
กระแสเงินสดก่อนรายการพิเศษ	1,380	
เงินรับจากการชดใช้ค่าเสียหายจากแผ่นดินไหว	<u>180</u>	
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		1,560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ซื้อ บริษัทย่อย ย – สุทธิจากเงินสดที่จ่ายซื้อ (หมายเหตุ ก)	(550)	
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (หมายเหตุ ข)	(350)	
เงินรับจากการขายอุปกรณ์	20	
ดอกเบี้ยรับ	200	
เงินปันผลรับ	<u>200</u>	
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(480)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินรับจากการออกหุ้นทุน	250	
เงินรับจากการกู้ยืมระยะยาว	250	
จ่ายชำระหนี้สัญญาเช่าการเงิน	(90)	

จ่ายเงินปันผล * (ข)	<u>(1,200)</u>	
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		<u>(790)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ		290
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด (หมายเหตุ ค)		<u>120</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด (หมายเหตุ ค)		<u>410</u>
*(ข) รายการนี้อาจจะแสดงเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
หมายเหตุประกอบงบกระแสเงินสด (ทั้งวิธีทางตรงและทางอ้อม)		
ก. - การซื้อบริษัทย่อย		
ในระหว่างปี กลุ่มของบริษัท ม ได้ซื้อบริษัทย่อย ย ราคาตลาดสินทรัพย์ที่ซื้อ และ		
หนี้สินที่รับภาระมาปรากฏดังนี้		
เงินสด		40
สินค้า		100
ลูกหนี้		100
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		650
เจ้าหนี้การค้า		(100)
หนี้สินระยะยาว		<u>(200)</u>
รวมราคาซื้อ		590
หัก เงินสดของบริษัทย่อย ย		<u>(40)</u>
กระแสเงินสดจ่ายในการซื้อสุทธิจากเงินสดที่ซื้อ		<u>550</u>
ข. - ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		
ในระหว่างปี กลุ่มของบริษัท ได้ซื้อทรัพย์สินถาวรซึ่งมีราคาต้นทุนรวม 1,250 ซึ่ง 900		
ซื้อโดยวิธีสัญญาเช่าการเงินและอีก 350 จ่ายชำระเป็นเงินสด		
ค. - เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วยเงินสดในมือและยอดคงเหลือใน		
ธนาคารและเงินลงทุนในตลาดเงิน เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด		
ประกอบขึ้นจากรายการในงบดุลดังนี้		

	<u>2536</u>	<u>2535</u>
เงินสดในมือและยอดคงเหลือในธนาคาร	40	25
เงินลงทุนระยะสั้น	<u>370</u>	<u>135</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดตามที่เสนอมาก่อน	410	160
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน	-	<u>(40)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ปรับยอดใหม่	<u>410</u>	<u>120</u>

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวดรวมยอดเงินฝากในธนาคารของบริษัทย่อย จำนวนเงิน 100 ซึ่งเป็นจำนวนที่ไม่อาจจะโอนมายังบริษัทใหญ่ได้โดยอิสระ เนื่องจากข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยน

กลุ่มของบริษัทมีวงเงินสินเชื่อที่ยังมิได้เบิกใช้เป็นเงิน 2,000 ในจำนวนนี้ 700 จะเบิกใช้ได้ เฉพาะการขยายงานในอนาคตเท่านั้น

ง. – ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงาน

	ส่วนงาน		รวม
	ก	ข	
กระแสเงินสดจาก			
กิจกรรมดำเนินงาน	1,700	(140)	1,560
กิจกรรมลงทุน	(640)	160	(480)
กิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(570)</u>	<u>(220)</u>	<u>(790)</u>
	<u>490</u>	<u>(200)</u>	<u>290</u>

การเสนองบกระแสเงินสดอีกวิธีหนึ่ง โดยวิธีทางอ้อม

ตามวิธีทางอ้อม ถ้าไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน อาจจะแสดงดังนี้

รายได้ไม่รวมรายได้จากเงินทุน	30,650
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ไม่รวมค่าเสื่อมราคา	<u>(26,910)</u>
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง	
ในเงินทุนหมุนเวียน	<u>3,740</u>

ตัวอย่างที่ 3

บริษัท เอื้องฟ้า จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	760	บาท
กำไรสุทธิ		
รายการปรับกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิ		
รับจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	445	
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	200	
กำไรจากการจำหน่ายเครื่องจักร	(80)	
กำไรของบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้แบ่ง	(25)	
รับผ่อนชำระค่าเงินจากการขายสินค้า	100	
การเปลี่ยนแปลงในทรัพย์สินและหนี้สินสุทธิเนื่องผลกระทบจาก		
การซื้อบริษัทย่อย		
ลูกหนี้เพิ่มขึ้น	(215)	
สินค้าคงเหลือลดลง	205	
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น	(25)	
เจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	(250)	
ดอกเบี้ยค้างจ่ายและเจ้าหนี้ภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น	50	
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	150	
หนี้สินอื่นเพิ่มขึ้น	50	
รวมรายการปรับปรุง	605	
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,365	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน:		
เงินสดจากการขายเครื่องจักร	600	
รับเงินชำระค่าตัวจากการขายเครื่องจักร	150	
รายจ่ายฝ่ายทุน	(1,000)	
จ่ายเงินซื้อบริษัทย่อยสุทธิจากจำนวนเงินสดที่ได้รับ	(925)	
เงินสดสุทธิที่ใช้ในกิจกรรมการลงทุน	(1,175)	

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน :

เงินกู้ยืมสุทธิ	300	บาท
ชำระคืนเงินต้น	(125)	
เงินสดรับจากการออกหุ้นระยะยาว	400	
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	500	
เงินปันผลจ่าย	(200)	
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>875</u>	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น	1,065	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	<u>600</u>	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	<u>1,665</u>	บาท

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดเพิ่มเติม:

เงินสดที่จ่ายในระหว่างปีสำหรับ :

ดอกเบี้ย (สุทธิจากจำนวนที่บันทึกเป็นต้นทุนของ ทรัพย์สินถาวร)	220	บาท
ภาษีเงินได้	325	บาท

รายละเอียดเพิ่มเติมในการลงทุนที่ไม่เป็นตัวเงินกิจกรรมจัดหาเงิน

บริษัทซื้อหุ้นทั้งหมดของบริษัทย่อยเป็นเงิน 950 บาท ในการซื้อหุ้นนี้ บริษัทได้รับโอนหนี้สินของบริษัทย่อยมาด้วย ดังนี้

มูลค่าเทียบธรรมของทรัพย์สินที่ซื้อ	1,580	บาท
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อหุ้น	(950)	บาท
รับโอนหนี้สิน	<u>630</u>	บาท

บริษัททำสัญญาเช่าซื้อเครื่องจักรใหม่ในราคา 850 บาท

บริษัทแปลงสภาพหนี้สินระยะยาวเป็นหุ้น 500 บาท

นโยบายการบัญชี

บริษัทถือเป็นนโยบายในการทำงานกระแสเงินสดว่า เงินลงทุนระยะสั้นตัวเงินรับซึ่งมีสภาพคล่องสูงที่ซื้อไว้มีกำหนด 3 เดือนหรือน้อยกว่าทุกรายการ เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

ตัวอย่างที่ 4

**งบกระแสเงินสดสำหรับกิจการที่เป็นสถาบันการเงิน
(วิธีทางตรง)**

	พันบาท	
การแสวงเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมรับ	28,447	
ดอกเบี้ยจ่าย	(23,463)	
ลูกหนี้เงินกู้ตัดจำหน่ายได้รับคืน	237	
เงินสดจ่ายแก่ลูกจ้างและเจ้าหน้าที่ค่าสินค้า	<u>997</u>	
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในทรัพย์สินดำเนินงาน	4,224	
(เพิ่ม) ลดในทรัพย์สินดำเนินงาน :		
เงินทุนระยะสั้น	(650)	
เงินฝากที่รักษาไว้ตามข้อกำหนดของกฎหมาย	234	
ลูกหนี้เงินกู้ยืม	(288)	
ลูกหนี้บัตรเครดิตเพิ่มขึ้นสุทธิ	(360)	
หลักทรัพย์อื่นเปลี่ยนมือได้ระยะสั้น	(120)	
เพิ่ม (ลด) ในหนี้สินดำเนินงาน		
เงินรับฝากจากลูกค้า	600	
บัตรเงินฝาก	<u>(200)</u>	
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้	3,440	
ภาษีเงินได้จ่าย	<u>(100)</u>	
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		3,340
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ขายบริษัท กขค จำกัด (บริษัทย่อย)	50	
เงินปันผลรับ	200	
ดอกเบี้ยรับ	300	
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว	1,200	
ซื้อหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน	(600)	
ซื้อทรัพย์สินถาวร	<u>(500)</u>	
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน		650

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

ออกหุ้นเพิ่ม	1,000	
บริษัทย่อยออกหุ้นบริษัทร่วมเพิ่ม	800	
จ่ายเงินกู้ยืมระยะยาว	(200)	
เงินกู้ยืมอื่นลดลงสุทธิ	(1,000)	
เงินปันผลจ่าย	<u>(400)</u>	
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน		200
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินสดและรายการ		
เทียบเท่าเงินสด		<u>600</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ		4,790
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นรอบระยะเวลาบัญชี		<u>4,050</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี		<u>8,840</u>

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ – สกุล	นางสาวรัชนิกร ระพณาไพรวรรณ
วัน เดือน ปีเกิด	10 ธันวาคม 2519
ประวัติการศึกษา	สำเร็จการศึกษาระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียนสตรีวัดอัมพรสวรรค์ ปีการศึกษา 2537 สำเร็จการศึกษาปริญญาบัญชีบัณฑิต (บช.บ.) มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2541
ประวัติการทำงาน	
พ.ศ. 2541 – 2542	เจ้าหน้าที่บัญชี บริษัท กาดสวนแก้ว จำกัด
พ.ศ. 2542 – 2543	เจ้าหน้าที่บัญชี บริษัท ดอลฟินด์ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด
พ.ศ. 2543 – ปัจจุบัน	อาจารย์ประจำ วิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น อาจารย์พิเศษ สถาบันราชภัฏเชียงใหม่