

ความหมายของรายการย่อในงบการเงิน
ของกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

งบดุล
สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน (Current assets)

1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents)

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด ตัวอย่างเช่น

1.1.1 ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่กิจการมีอยู่ รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงิน ไปรษณีย์

1.1.2 เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ ทั้งนี้ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) รวมทั้งบัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.2 และ 2.2 แล้ว

1.1.3 เช็คที่ถึงกำหนดชำระแต่ยังมิได้นำฝาก เช็คเดินทาง คราฟต์ของธนาคาร

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อย หรือไม่มีนัยสำคัญ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

1.2 เงินลงทุนชั่วคราว (Temporary investments)

หมายถึง เงินลงทุนชั่วคราวตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี เงินลงทุนดังกล่าวให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเพื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนหรือค่าเพื่อการด้อยค่าสะสมของเงินลงทุน

1.3 ลูกหนี้การค้า – สุทธิ (Trade accounts receivable, net)

หมายถึง เงินที่ลูกค้านำชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่กิจการได้ขายหรือให้บริการตามปกติ และลูกหนี้ตามตัวเงินรับอันเกิดจากค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว ทั้งนี้ให้รวมถึงลูกหนี้และตัวเงินรับการค้าที่เป็นกรรมการ พนักงาน ลูกจ้าง และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันด้วย ลูกหนี้การค้าดังกล่าวให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (Short-term loans to related parties)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะสั้น เงินทศรอง รวมทั้งลูกหนี้ในลักษณะอื่นใดที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งจัดเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน นอกจากลูกหนี้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือบริการซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.3 ทั้งนี้ความหมายของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

1.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการอื่น (Short-term loans to others)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่นที่ไม่สามารถจัดเข้าลำดับที่ 1.4 ได้

1.6 สินค้าคงเหลือ (Inventories)

หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานหรือสินค้าระหว่างทำ วัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขายหรือให้บริการตามปกติของกิจการ

1.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (Other current assets)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับ และสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ถึง 1.6

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non-current assets)

2.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วม บริษัทย่อย และการร่วมค้า (Investment in associates, subsidiaries, joint ventures)

หมายถึง เงินลงทุนในบริษัทร่วม หรือเงินลงทุนในบริษัทย่อย หรือเงินลงทุนในการร่วมค้า ซึ่งบันทึกด้วยวิธีราคาทุน ทั้งนี้ความหมายของคำว่า “บริษัทร่วม” “บริษัทย่อย” “การร่วมค้า” ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

2.2 เงินลงทุนระยะยาวอื่น (Long-term investments to others)

หมายถึง เงินลงทุนระยะยาวในบุคคลอื่นหรือกิจการอื่น นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 เงินลงทุนดังกล่าวให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนหรือค่าเผื่อการด้อยค่าสะสมของเงินลงทุน

2.3 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (Long-term loans to related parties)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว เงินทศรอง รวมทั้งลูกหนี้ในลักษณะอื่นใดที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามคำนิยามในรายการที่ 1.4 ซึ่งไม่จัดเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน

2.4 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการอื่น (Long-term loans to others)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่นที่ไม่สามารถจัดเข้ารายการที่ 2.3 ได้

2.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (Property, plant and equipment, net)

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่กิจการมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน โดยกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบปีบัญชี สินทรัพย์ดังกล่าวให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์

2.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน- สุทธิ (Intangible assets, net)

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทนที่สามารถระบุได้และไม่มีกายภาพ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ตัวอย่างเช่น ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน ค่าความนิยม เป็นต้น สินทรัพย์ดังกล่าวให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์

2.7 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current assets)

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นใดนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.6

หนี้สินและส่วนของผู้ร่วมค้า

3. หนี้สินหมุนเวียน (Current liabilities)

3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน (Bank overdrafts and short-term loans from financial institutions)

หมายถึง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น รวมทั้งการขายหรือขายช่วงลดตัวเงินกับสถาบันการเงิน ซึ่งจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน

3.2 เจ้าหนี้การค้า (Trade accounts payable)

หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมาเพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการตามปกติ และตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว ทั้งนี้ให้รวมถึงเจ้าหนี้และตัวเงินจ่ายการค้าที่เป็นกรรมการ พนักงาน ลูกจ้าง และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันด้วย

3.3 เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current portion of long-term loans)
หมายถึง เงินกู้ยืมระยะยาวที่จะถึงกำหนดชำระคืนในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป

3.4 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (Short-term loans from related parties)
หมายถึง เงินกู้ยืมระยะสั้น เงินทศรอง รวมทั้งหนี้สินในลักษณะอื่นใดที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน นอกจากหนี้สินที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือบริการซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.2 ทั้งนี้ความหมายของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

3.5 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการอื่น (Short-term loans from other)
หมายถึง เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่นที่ไม่สามารถจัดเข้ารายการที่ 3.3 ถึง 3.4 ได้

3.6 ประมาณการหนี้สินระยะสั้น (Short-term provisions)
หมายถึง หนี้สินที่คาดว่าจะถึงกำหนดชำระในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่จะต้องจ่ายชำระซึ่งกิจการสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือและเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อกิจการเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

3.7 หนี้สินหมุนเวียนอื่น (Other current liabilities)
หมายถึง ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า และหนี้สินหมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.1 ถึง 3.6

4. หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-current liabilities)

4.1 เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (Long-term loans from related parties)
หมายถึง เงินกู้ยืมระยะยาว เงินทศรอง รวมทั้งหนี้สินในลักษณะอื่นใดที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามคำนิยามในรายการที่ 3.4 ซึ่งไม่จัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน

4.2 เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการอื่น (Long-term loans from others)

หมายถึง เงินกู้ยืมจากบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลอื่น รวมทั้งจากธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่นที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งปีนับจากวันที่ในงบการเงิน ทั้งนี้ไม่รวมหนี้สินที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.1

4.3 ประมาณการหนี้สินระยะยาว (Long-term provisions)

หมายถึง หนี้สินที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งปี และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่จะต้องจ่ายชำระซึ่งกิจการสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อกิจการเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

4.4 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current liabilities)

หมายถึง หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.1 ถึง 4.3

5. ส่วนของผู้ร่วมค้า (Ventures' equity)

5.1 เงินลงทุนจากผู้ร่วมค้าแต่ละราย (Ventures capital)

หมายถึง ทุนที่ผู้ร่วมค้าทุกคนนำมาลงทุนในกิจการร่วมค้า ทั้งนี้ ต้องแสดงเงินลงทุนของผู้ร่วมค้าแต่ละราย

5.2 ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง (Unrealized gain (loss))

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของสินทรัพย์ที่กิจการถือครองไว้ ตัวอย่างเช่น การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย เป็นต้น ทั้งนี้ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ในกรณีที่มีผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงหลายกรณีให้แยกแสดงเป็นแต่ละประเภทรายการ

5.3 กำไร (ขาดทุน) สะสม ยังไม่ได้จัดแบ่ง (Unappropriated Retained earnings)

หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันคงเหลือที่ยังไม่ได้แบ่งให้แก่ผู้ร่วมค้า ในกรณีที่มียอดดุลสุทธิเป็นผลขาดทุนสะสม ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บและเรียกเป็น "ขาดทุนสะสม"

งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

1. รายได้ (Revenues)

1.1 รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenues from sales or revenues from services)

หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า สิทธิ หรือบริการ ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ ทั้งนี้ให้แสดงเป็นยอดสุทธิ หลังหักรายการรับคืนและส่วนลดแล้ว โดยแยกแสดงเป็นรายได้แต่ละประเภท ตัวอย่างเช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ เป็นต้น

1.2 รายได้อื่น (Other incomes)

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ทั้งนี้ให้รวมกำไรอื่น ตัวอย่างเช่น กำไรจากการขายเงินลงทุน กำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นต้น ในกรณีที่มิใช่ค่าใช้จ่ายในเหตุการณ์เดียวกันให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.7 และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

2. ค่าใช้จ่าย (Expense)

2.1 การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ (Changes in inventories of finished goods and work in progress)

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ ณ วันต้นงวดและปลายงวด หากยอดคงเหลือสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำปลายงวดลดน้อยลงกว่ายอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด ให้แสดงจำนวนเงินรวมที่ลดลงไว้เป็นรายการหนึ่งแยกต่างหากจากรายการอื่น ๆ ในทางกลับกัน หากยอดคงเหลือของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำปลายงวดเพิ่มมากขึ้นกว่ายอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด ให้แสดงจำนวนเงินรวมที่เพิ่มขึ้นไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

2.2 งานที่กิจการทำและถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน (Work performed by the entity and capitalized)

หมายถึง งานที่กิจการได้ทำขึ้นในระหว่างงวด และได้ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน

2.3 วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Raw materials and consumables used)

หมายถึง ราคาตามบัญชีของส่วนผสมหรือส่วนประกอบอันสำคัญที่ใช้ในการทำหรือผลิตสินค้าสำเร็จรูป

2.4 ค่าใช้จ่ายพนักงาน (Employee benefit expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับพนักงาน ตัวอย่างเช่น เงินเดือนและค่าแรง เงินประกันสังคม เงินสวัสดิการ และผลประโยชน์อื่น ๆ ของพนักงานตามมาตรฐานการบัญชี เป็นต้น

2.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (Depreciation and amortization expenses)

หมายถึง การปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์อย่างมีระบบ ตลอดอายุการใช้งานที่ได้ประมาณไว้ ในกรณีที่สินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้ใช้คำว่า “ค่าตัดจำหน่าย” แทนคำว่า “ค่าเสื่อมราคา” ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

2.6 ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ (Impairment of asset)

หมายถึง จำนวนของมูลค่าตามบัญชีที่สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

2.7 ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.6 ตัวอย่างเช่น ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้หากมีรายได้จากเหตุการณ์เดียวกันให้นำมาหักออกเพื่อแสดงยอดสุทธิ และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (Profit (loss) before finance cost and income tax expenses)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักต้นทุนทางการเงินและก่อนภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

4. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการที่กิจการต้องจัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ตัวอย่างเช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคาร ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน เป็นต้น

5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (loss) before income tax expenses)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่ายและต้นทุนทางการเงิน แต่ก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

6. ภาษีเงินได้ (Income tax expenses)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่คำนวณขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี หรือตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

7. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss))

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย ต้นทุนทางการเงิน และภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุน สุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว

1. รายได้ (Revenues)

1.1 รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenues from sales or revenues from services)

หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า สิทธิ หรือบริการ ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ ทั้งนี้ให้แสดงเป็นยอดสุทธิ หลังหักรายการรับคืนและส่วนลดแล้ว โดยแยกแสดงเป็นรายได้แต่ละประเภท ตัวอย่างเช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ เป็นต้น

1.2 รายได้อื่น (Other incomes)

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ทั้งนี้ให้รวมกำไรอื่น ตัวอย่างเช่น กำไรจากการขายเงินลงทุน กำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นต้น ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายในเหตุการณ์เดียวกันให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.4 และหากรายการที่มีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

2. ค่าใช้จ่าย (Expenses)

2.1 ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ (Cost of sales or cost of services)

หมายถึง ต้นทุนของสินค้า สิทธิ หรือบริการที่ขาย รวมถึงราคาซื้อ ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายไปเพื่อให้สินค้าอยู่ในสภาพพร้อมที่จะขาย โดยแยกแสดงเป็นต้นทุนตามประเภทของธุรกิจหลักของกิจการตามที่ได้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ตัวอย่างเช่น ต้นทุนของสินค้าที่ขาย ต้นทุนของการให้บริการ เป็นต้น

2.2 ค่าใช้จ่ายในการขาย (Selling expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการขาย

2.3 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นในการบริหารกิจการอันเป็นส่วนรวม

2.4 ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.3 ตัวอย่างเช่น ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้หากมีรายได้จากเหตุการณ์เดียวกันให้นำมาหักออกเพื่อแสดงยอดสุทธิ และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (Profit (loss) before finance cost and income tax expenses)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักต้นทุนทางการเงิน และก่อนภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

4. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการที่กิจการต้องจัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ตัวอย่างเช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคาร ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน เป็นต้น

5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (loss) before income tax expenses)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่ายและต้นทุนทางการเงิน แต่ก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

6. ภาษีเงินได้ (Income tax expenses)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่คำนวณขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี หรือตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

7. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss))

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย ต้นทุนทางการเงิน และภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายขั้น

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenues from sales or revenues from services)

หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า สิทธิ หรือบริการ ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ ทั้งนี้ให้แสดงเป็นยอดสุทธิหลังหักรายการรับคืนและส่วนลดแล้ว โดยแยกแสดงเป็นรายได้แต่ละประเภท ตัวอย่างเช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ เป็นต้น

2. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ (Cost of sales or cost of services)

หมายถึง ต้นทุนของสินค้า สิทธิ หรือบริการที่ขาย รวมถึงราคาซื้อ ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายไปเพื่อให้สินค้าอยู่ในสภาพพร้อมที่จะขาย โดยแยกแสดงเป็นต้นทุนตามประเภทของธุรกิจหลักของกิจการตามที่ได้แสดงไว้ในรายการที่ 1 ตัวอย่างเช่น ต้นทุนของสินค้าที่ขาย ต้นทุนของการให้บริการ เป็นต้น

3. กำไร(ขาดทุน) ขั้นต้น (Gross (loss) profit)

หมายถึง ส่วนของรายได้จากการขายสินค้าหรือบริการที่สูงกว่าหรือต่ำกว่าต้นทุนขายหรือต้นทุนของการให้บริการ ทั้งนี้หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

4. รายได้อื่น (Other incomes)

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 ทั้งนี้ให้รวมกำไรอื่น ตัวอย่างเช่น กำไรจากการขายเงินลงทุน กำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นต้น ในกรณีที่มิค่าใช้จ่ายในเหตุการณ์เดียวกันให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้แสดงไว้ในรายการที่ 8 และหากรายการที่มีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย (Profit (loss) before expenses)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้นรวมรายได้อื่น แต่ก่อนหักค่าใช้จ่ายหากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

6. ค่าใช้จ่ายในการขาย (Selling expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการขาย

7. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นในการบริหารกิจการอันเป็นส่วนรวม

8. ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 6 และ 7 ตัวอย่างเช่น ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้หากมีรายได้จากเหตุการณ์เดียวกันให้นำมาหักออกเพื่อแสดงยอดสุทธิ และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

9. รวมค่าใช้จ่าย (Total expenses)

หมายถึง ยอดรวมค่าใช้จ่ายในรายการที่ 6 รายการที่ 7 และรายการที่ 8

10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (Profit (loss) before finance cost and income tax expenses)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายในรายการที่ 5 หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่ายในรายการที่ 9 หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

11. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการที่กิจการต้องจัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ตัวอย่างเช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคาร ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน เป็นต้น

12. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (loss) before income tax expenses)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย และต้นทุนทางการเงิน แต่ก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

13. ภาษีเงินได้ (Income tax expenses)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่คำนวณขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี หรือตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

14. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss))

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย ต้นทุนทางการเงิน และภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ