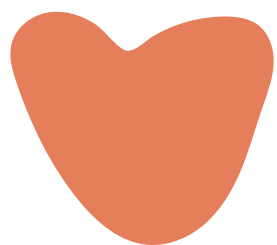


หน่วยการเรียนรู้ที่ 10

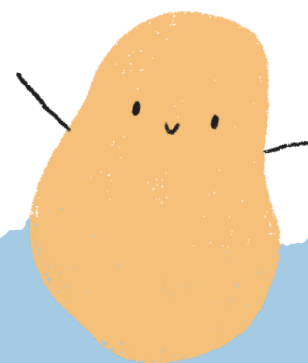
งบกระแสเงินสด



แนวคิด

หลักการวิเคราะห์ข้อมูลในงบแสดงฐานะทางการเงิน ถ้ารายการในกลุ่มสินทรัพย์มียอดเพิ่มขึ้นในงวดนั้นแสดงว่าเงินสดจ่ายออก ถ้ามียอดลดลงแสดงว่ามีเงินสดรับเข้ามา หากเป็นรายการในกลุ่มหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ถ้ามียอดเพิ่มขึ้นแสดงว่ามีเงินสดรับเข้ามา แต่ถ้ามียอดลดลงแสดงว่ามีเงินสดจ่ายออกไป

หลักการวิเคราะห์ในงบกำไรขาดทุน ผลรวมสุทธิของเงินสดในแต่ละกิจกรรมจะบอกถึงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของเงินสดในงวดนั้นได้ ถ้าผลรวมมีค่าเป็นบวกแสดงว่าเงินสดเพิ่มขึ้น แต่ถ้ามีค่าผลรวมเป็นลบแสดงว่าเงินสดลดลง



ความหมายของงบกระแสเงินสด

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด ได้กำหนดความหมายของคำศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับงบกระแสเงินสด ไว้ดังนี้

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถาม

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง พร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อย หรือไม่มีนัยสำคัญ

กระแสเงินสด หมายถึง การได้มาและใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด



ความหมายของงบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด (Cash flow statement) จะแสดงข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดของกิจการ ผู้ใช้งบการเงินจะใช้ข้อมูลเป็นเกณฑ์พิจารณาความสามารถของกิจการที่จะได้รับเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด รวมทั้งความจำเป็นในการใช้กระแสเงินสดนั้น และต้องประเมินระยะเวลา และความแน่นอนของเงินสดที่จะได้รับ

ดังนั้น งบกระแสเงินสด หมายถึง รายงานทางการเงินที่แสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินในรอบระยะเวลาหนึ่งๆ โดยปกติแล้ว กิจกรรมที่ก่อให้เกิดการได้มาและใช้ไปของเงินสดนั้นมี 3 กิจกรรม คือ กิจกรรมดำเนินงาน (Operating.activities) กิจกรรมลงทุน (Investing.activities) และกิจกรรมจัดหาเงิน (Financing.activities) ซึ่งการดำเนินกิจกรรมทั้ง 3 นี้ จะเกี่ยวข้องกับการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ หักหนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น



การนำเสนองบกระแสเงินสด

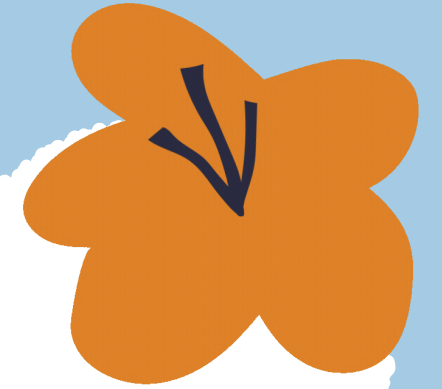
งบกระแสเงินสดต้องแสดงกระแสเงินสดในระหว่างงวด โดยจำแนกเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน ดังนี้

กิจกรรมดำเนินงาน หมายถึง เงินสดรับและจ่ายจากการดำเนินงานตามปกติของกิจการ จำนวนเงินของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงานจะเป็นข้อบ่งชี้ที่สำคัญที่แสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เพียงพอเพื่อจ่ายชำระหนี้กู้ยืม เพื่อกิจการดำเนินงานของกิจการ เพื่อจ่ายเงินปันผลและเพื่อการลงทุนใหม่ๆ โดยไม่ต้องพึ่งพาการจัดหาเงินจากแหล่งเงินภายนอก ข้อมูลเกี่ยวกับองค์ประกอบแต่ละรายการของกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เกิดขึ้นในอดีตจะเป็นประโยชน์เมื่อพิจารณาประกอบกับข้อมูลอื่น ในการพยากรณ์กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานในอนาคต ตัวอย่างเช่น





การนำเสนองบกระแสเงินสด



กิจกรรมจัดหาเงิน หมายถึง เงินสดรับและจ่ายจากเจ้าหนี้เงินกู้ยืมและจากเจ้าของกิจการ การแยกเปิดเผยข้อมูลของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงินมีความสำคัญ เพราะจะเป็นประโยชน์ในการคาดคะเนสิทธิเรียกร้องในกระแสเงินสดในอนาคตจากผู้ให้เงินทุนแก่กิจการ เช่น

- 1. เงินสดรับ** (แหล่งได้มา) ได้แก่ เงินสดรับจากการออกหุ้นหรือตราสารทุนอื่น เงินสดที่รับจากการออกหุ้นกู้ เงินกู้ยืม ตัวเงิน พันทบัตร การจำหน่ายและเงินกู้ยืมระยะสั้นหรือระยะยาวอื่น เป็นต้น
- 2. เงินสดจ่าย** (แหล่งใช้ไป) ได้แก่ เงินสดจ่ายให้แก่เจ้าของเพื่อซื้อหรือไถ่ถอนหุ้นของกิจการนั้น เงินสดจ่ายชำระเงินกู้ยืม เงินสดที่ผู้เช่าจ่ายเพื่อลดจำนวนหนี้สินซึ่งเกิดขึ้นจากสัญญาเช่าที่มีลักษณะเป็นสัญญาเช่าการเงิน เป็นต้น

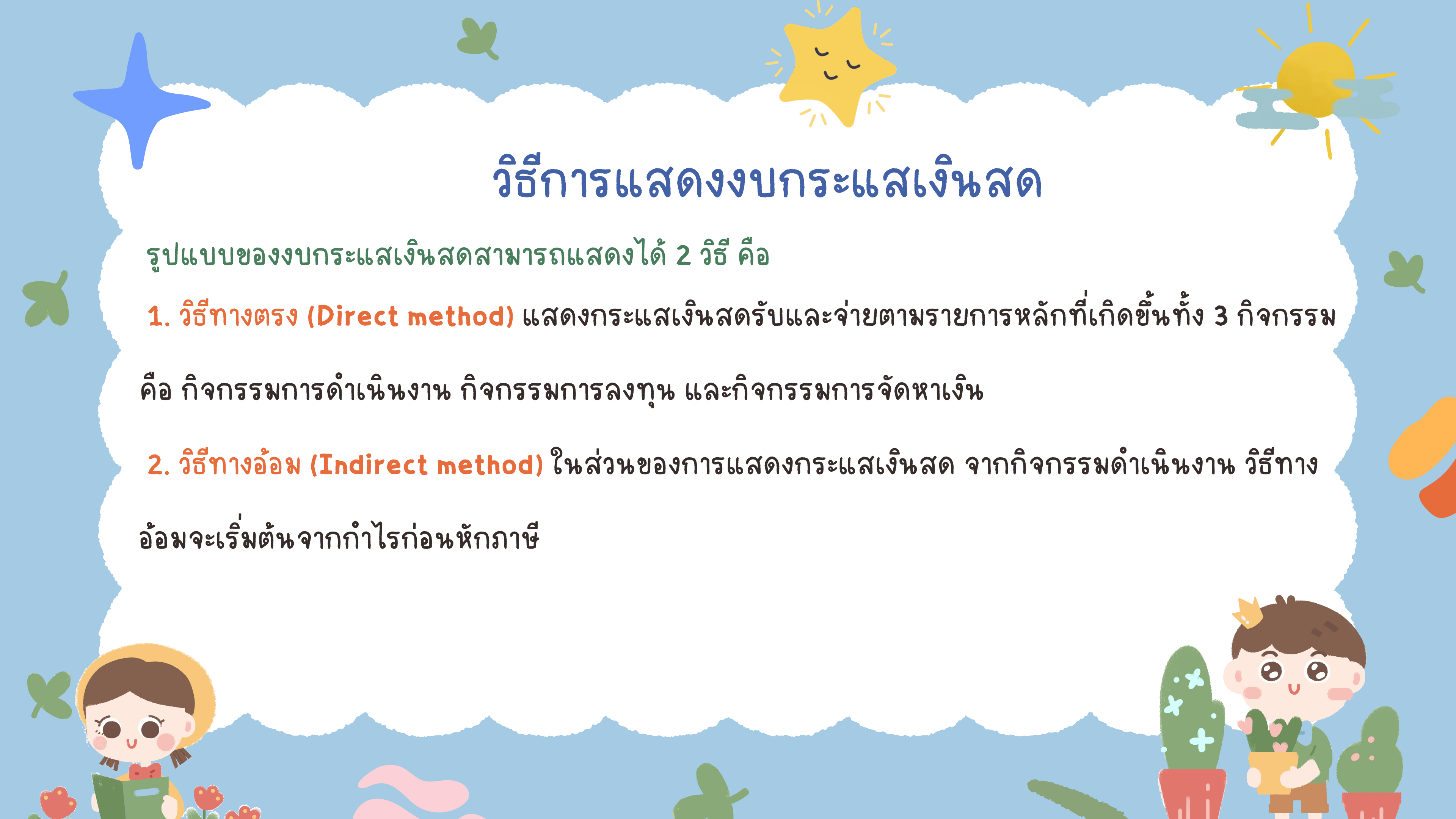




การนำเสนอประกอบเงินสด

เงินสดจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น (นอกเหนือจากเงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมโดยสถาบันการเงิน) เงินสดที่จ่ายเพื่อซื้อสัญญาล่วงหน้า (สัญญาฟิวเจอร์และสัญญาฟอร์เวิร์ด) สัญญาให้สิทธิการเลือกและสัญญาแลกเปลี่ยน ยกเว้นสัญญานั้นถือไว้ซื้อขายหรือเพื่อค้าหรือเป็นเงินสดที่จ่ายไปซึ่ง\จัดเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน เป็นต้น





วิธีการแสดงงบกระแสเงินสด

รูปแบบของงบกระแสเงินสดสามารถแสดงได้ 2 วิธี คือ

1. วิธีทางตรง (Direct method) แสดงกระแสเงินสดรับและจ่ายตามรายการหลักที่เกิดขึ้นทั้ง 3 กิจกรรม

คือ กิจกรรมการดำเนินงาน กิจกรรมการลงทุน และกิจกรรมการจัดหาเงิน

2. วิธีทางอ้อม (Indirect method) ในส่วนของการแสดงกระแสเงินสด จากกิจกรรมดำเนินงาน วิธีทางอ้อมจะเริ่มต้นจากกำไรก่อนหักภาษี



กำไรสุทธิก่อนภาษี



จำนวนกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานที่ได้ นั่นคือจำนวนเดิมกับกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานที่ใช้วิธีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมในการคำนวณ เพียงแต่การนำเสนอในรูปแบบใหม่จะช่วยให้ผู้อ่านงบสามารถนำข้อมูลมาใช้ในการตัดสินใจได้ดีขึ้น เพราะจำนวนเงินกำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษีจากกิจกรรมดำเนินงานตามเกณฑ์เงินสดเป็นตัวเลขที่ให้ความหมายใกล้เคียงกับกำไรก่อนดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา ค่าใช้จ่ายตัดจ่าย หรือ **EBITDA** ซึ่งเป็นข้อมูลที่ผู้ลงทุนนิยมใช้ตัดสินใจ นอกจากนี้การนำเสนอเงินสดจ่ายดอกเบี้ย และเงินสดจ่ายภาษีก็ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยตัวเลขในหมายเหตุประกอบ หากผู้ใช้งบกระแสเงินสดทำความเข้าใจกับรูปแบบวิธีทางอ้อมแบบใหม่ ก็สามารถนำข้อมูลไปใช้ให้เป็นประโยชน์มากขึ้น

