

Statement of Cash Flows

งบกระแสเงินสด

เนื้อหา

- ◎ ความหมาย
- ◎ วัตถุประสงค์และประโยชน์
- ◎ รูปแบบของงบกระแสเงินสด
- ◎ กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการเคลื่อนไหวของกระแสเงินสด
- ◎ การจัดทำงบกระแสเงินสด
- ◎ การวิเคราะห์งบกระแสเงินสด

ส่วนประกอบของงบการเงิน

- ◎ งบดุล(Balance Sheet)
- ◎ งบกำไรขาดทุน(Income Statement)
- ◎ งบใดงบหนึ่งดังต่อไปนี้
 - งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น
(Statement of (Owner's) Stockholders' Equity)
 - งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
(Statement of Comprehensive Income)
- ◎ งบกระแสเงินสด
(Statement of Cash Flows)
- ◎ หมายเหตุประกอบงบการเงิน
(Notes to Financial Statement)

วัตถุประสงค์และประโยชน์

- ◎ แสดงการเคลื่อนไหวของเงินสดในรอบระยะเวลาหนึ่งๆ
- ◎ ประเมินความสามารถของกิจการ(ฝ่ายจัดการ) ในการหาและใช้เงิน
- ◎ ช่วยคาดการณ์เกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคต

รูปแบบของงบกระแสเงินสด

- ◎ แยกแสดงกระแสเงินสด ตามกิจกรรม
 - จากการดำเนินงาน (Operating activities)
 - จากการลงทุน (Investing activities)
 - จากการจัดหาเงินทุน (Financing activities)
- ◎ ต้องมีชื่อกิจการ คำว่า “งบกระแสเงินสด” และช่วงเวลาที่เกี่ยวข้อง

รูปแบบของงบกระแสเงินสด

NetSolutions

Statement of Cash Flows

For the year ended December 31, 2008

Cash flows from operating activities:	xxx
Cash flows from investing activities:	xxx
Cash flows from financing activities:	<u>xxx</u>
Increase (Decrease) in cash	xxx
Cash at the beginning of the year	<u>xxx</u>
Cash at the end of the year	<u>xxx</u>

Statement of Cash Flows

◎ Cash Flows from Operating Activities

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

- Transactions that affect **net income**.

- เงินสดรับและจ่ายจากการดำเนินงาน

- เช่นเงินสดรับจากการขายสินค้าหรือบริการ
เงินสดจ่ายจากการซื้อสินค้าและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

Statement of Cash Flows

- ◎ Cash Flows from Investing Activities
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน
 - transactions that affect **noncurrent assets**.
 - เงินสดรับและจ่ายจากการลงทุน
 - เงินสดรับ/จ่ายจากการซื้อ/ขายสินทรัพย์อื่นที่ไม่ใช่สินค้า เช่นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เงินลงทุน เงินให้(ผู้อื่น)กู้ยืม

Statement of Cash Flows

◎ Cash Flows from Financing Activities

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

● transactions that affect **equity** and **debt** of the entity.

● เงินสดรับและจ่ายจากการจัดหาเงิน(จาก เจ้าหนี้/เจ้าของ)

● เงินสดรับจากการกู้ยืม การออกหุ้นทุน เงินสดจ่ายจากการชำระหนี้เงินกู้ การจ่ายเงินปันผล

เงินสดจากการดำเนินงาน

◎เงินสดเข้า

- จากการขายเงินสด
- รับชำระจากลูกหนี้
- รายรับอื่นๆ เช่น ดอกเบี้ยรับ เงินปันผลรับ

◎เงินสดออก

- จ่ายค่าวัตถุดิบหรือสินค้า
- จ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง
- จ่ายดอกเบี้ย ภาษี และอื่นๆ

เงินสดจากการลงทุน

◎เงินสดออก

- จากการซื้อที่ดิน อาคาร อุปกรณ์
- จากการซื้อหลักทรัพย์
- จากการให้กู้ยืม

◎เงินสดเข้า

- จากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์
- จากการขายหลักทรัพย์
- จากการรับชำระหนี้

เงินสดจากการจัดหาเงินทุน

◎เงินสดเข้า

- จากการกู้ยืม
- จากการออกหุ้น

◎เงินสดออก

- จากการจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืม
- จากการจ่ายเงินปันผล

การจัดทำงบกระแสเงินสด

- ◎ ในการจัดทำกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานทำได้ 2 วิธี
 - วิธีทางตรง (Direct Method)
 - วิธีทางอ้อม (Indirect Method)

Direct Method

Net cash flows from operating activities will be the difference between the operating cash receipts and operating cash payments.

NetSolutions
Statement of Cash Flows – Direct Method
For the Month Ended November 30, 2007

Cash flows from operating activities:

Cash received from customers	\$ 7,500	
Deduct cash payments for expenses and payment to creditors	<u>4,600</u>	
Net cash flow from operating activities		\$ 2,900

Cash flows from investing activities:

Cash payments for acquiring land	(10,000)
----------------------------------	----------

Cash flows from financing activities:

Cash received as owner's investment	\$15,000	
Deduct cash withdrawal by owner	<u>2,000</u>	
Net cash flow from financing activities		<u>13,000</u>
Net cash flow and ending cash balance		<u><u>\$ 5,900</u></u>

Indirect Method

- ◎ วิธีนี้จะแสดงกระแสเงินสดเพิ่มขึ้นหรือลดลงจาก กิจกรรมดำเนินงาน (operating activities) โดยเริ่มจากยอดกำไร(ขาดทุน)สุทธิประจำปีซึ่งเป็น กำไรตามเกณฑ์คงค้าง (accrual net income) และปรับปรุงกำไร(ขาดทุน)นั้นเพื่อให้กำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เป็นเงินสด (cash-based net income)

Indirect Method

◎การปรับปรุงกำไร(ขาดทุน)สุทธิด้วย

●รายการที่เกี่ยวข้องกับรายได้และค่าใช้จ่ายเช่น

- ◎ การเปลี่ยนแปลงในบัญชีสินค้าคงเหลือ ลูกหนี้การค้า และเจ้าหนี้การค้า
- ◎ การเปลี่ยนแปลงในบัญชีค้างรับ ค้างจ่าย รับล่วงหน้า และจ่ายล่วงหน้า

●รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่กระทบเงินสดเช่น

- ◎ ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- ◎ การตั้งสำรองต่างๆ

NetSolutions
Statement of Cash Flows – Indirect Method
For the Month Ended November 30, 2007

Cash flows from operating activities:

Net income, per income statement	\$ 3,050	
Add increase in accounts payable	400	
Deduct increase in supplies	<u>(550)</u>	
Net cash flow from operating activities		\$ 2,900

Cash flows from investing activities:

Cash payments for acquiring of land	(10,000)
-------------------------------------	----------

Cash flows from financing activities:

Cash received as owner's investment	\$15,000	
Deduct cash withdrawal by owner	<u>2,000</u>	
Net cash flow from financing activities		<u>13,000</u>
Net cash flow and ending cash balance		<u>\$ 5,900</u>

NetSolutions
Statement of Cash Flows – Direct Method
For the Month Ended November 30, 2007

Cash flows from operating activities:

Cash received from customers	\$ 7,500	
Deduct cash payments for expenses and payment to creditors	<u>4,600</u>	
Net cash flow from operating activities		\$ 2,900

NetSolutions
Statement of Cash Flows – Indirect Method
For the Month Ended November 30, 2007

Cash flows from operating activities:

Net income, per income statement	\$ 3,050	
Add increase in accounts payable	400	
Deduct increase in supplies	<u>(550)</u>	
Net cash flow from operating activities		\$ 2,900

การวิเคราะห์งบกระแสเงินสด

- ◎สามารถบอกได้ว่า กิจการดำเนินงานได้ดี มีเงินสดหมุนเวียนพอสำหรับค่าใช้จ่ายในงวดนั้นหรือไม่
- ◎กิจการสามารถจ่ายเงินปันผลได้หรือไม่
- ◎กิจการสามารถขยายงานได้ มากน้อยเพียงไร

การบริหารเงินสด

- ◎ เร่งรัดการจัดเก็บเงินจากลูกหนี้
- ◎ รักษาระดับสินค้าคงเหลือไม่ให้สูงเกินความจำเป็น
- ◎ ยืดเวลาการชำระหนี้สิน
- ◎ วางแผนสำหรับรายจ่ายลงทุนที่เป็นจำนวนเงินมาก
- ◎ กรณีที่มีเงินเกินต้องการ ควรลงทุนเพื่อได้รับผลตอบแทน

Homework

©Ex.16-2

©Ex.16-3