

สารบัญ

บทที่ 1 บทนำ

แม่บทการบัญชี	1-3
วัตถุประสงค์ของงบการเงิน	1-3
ข้อสมมติ	1-3
ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน	1-4
ข้อจำกัดสำหรับข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้	1-6
องค์ประกอบของงบการเงิน	1-7
การรับรู้องค์ประกอบของงบการเงิน	1-8
การวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน	1-9
แนวคิดเกี่ยวกับทุนและการรักษาระดับทุน	1-9
งบการเงิน	1-10
ส่วนประกอบของงบการเงิน	1-11
ดอกเบี้ย: แนวคิดของมูลค่าอนาคตและมูลค่าปัจจุบัน	1-20
แนวคิดของดอกเบี้ย	1-20
แนวคิดพื้นฐานของดอกเบี้ย	1-21
เงินรวมจำนวนเดียว	1-21
เงินงวด	1-25
ภาคผนวก	1-33
แบบฝึกหัดท้ายบท	1-34
แนวคำตอบ	1-38

บทที่ 2 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

องค์ประกอบและการรายงานเงินสด	2-2
รายการที่ไม่ถือเป็นเงินสด	2-2
การบริหารเงินสด	2-3
การควบคุมภายในเกี่ยวกับเงินสด	2-5
กองทุนเงินสดย่อย	2-6
เงินฝากธนาคาร	2-8
การจัดทำบัญชีแยกยอดเงินฝากธนาคารและเงินสดของกิจการ	2-9
สรุปรายการที่เกี่ยวข้องกับเงินสด	2-13
แบบฝึกหัดท้ายบท	2-15
แนวคำตอบ	2-22

บทที่ 3 ลูกหนี้และตัวเงินรับ

การรับรู้ลูกหนี้.....	3-2
การปรับปรุงเมื่อสิ้นงวดบัญชี	3-4
การวัดมูลค่าลูกหนี้	3-5
ลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้.....	3-5
ลูกหนี้ที่จะนำมาพิจารณาหนี้สงสัยจะสูญ	3-8
การตัดจำหน่ายหนี้สูญ	3-9
การรับชำระเงินจากลูกหนี้ที่ได้ตัดจำหน่ายเป็นสูญ	3-11
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเกินความต้องการ	3-12
รายการประมาณการที่อาจเกิดขึ้น	3-13
ประมาณการรับคืนและจำนวนที่ลดให้.....	3-13
ค่าใช้จ่ายในการเรียกเก็บหนี้.....	3-13
การรับรู้ตัวเงินรับ	3-14
ตัวเงินรับออกจำหน่ายตามมูลค่าที่ตราไว้.....	3-14
ตัวเงินรับออกจำหน่ายต่างจากมูลค่าที่ตราไว้	3-15
ตัวเงินรับ-กรณีพิเศษ.....	3-19
การวัดมูลค่าตัวเงินรับ.....	3-22
การใช้บัญชีลูกหนี้และตัวเงินรับในการหาเงินสด	3-22
การนำบัญชีลูกหนี้ไปค้าประกันเงินกู้	3-23
การโอนบัญชีลูกหนี้.....	3-24
การขายบัญชีลูกหนี้.....	3-26
การขายบัญชีลูกหนี้โดยผู้ขายไม่ต้องรับผิดชอบในหนี้สูญ	3-27
การขายสินค้าด้วยบัตรเครดิต	3-28
การขายบัญชีลูกหนี้โดยผู้ขายรับผิดชอบในหนี้สูญ	3-29
การขายลดตัวเงินรับ	3-31
ตัวขาดความเชื่อถือ	3-34
การแสดงรายการในงบการเงิน	3-35
แบบฝึกหัดท้ายบท	3-37
แนวคำตอบ	3-44

บทที่ 4 สินค้าคงเหลือ - วิธีราคาทุน

การจัดประเภทและการควบคุมสินค้าคงเหลือ	4-1
การควบคุมสินค้า	4-3
วิธีการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือ	4-3
ระบบสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง	4-4
ระบบสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด	4-4
หลักเกณฑ์ในการวัดมูลค่าสินค้า	4-7
สินค้าที่จะนับรวมเป็นสินค้าปลายงวด	4-9

ผลกระทบของการบันทึกสินค้าผิดพลาด	4-11
ต้นทุนที่รวมอยู่ในสินค้าคงเหลือ	4-13
ข้อสมมติการหมุนเวียนของต้นทุน	4-16
เปรียบเทียบวิธี FIFO และวิธี LIFO	4-21
วิธี LIFO-หัวข้อพิเศษ	4-22
LIFO Reserve	4-22
LIFO Liquidation	4-23
Pool LIFO	4-24
Dollar-Value (DV) LIFO	4-26
การเลือกดัชนีราคา	4-26
การเลือกกลุ่มสินค้า	3-27
ขั้นตอนของวิธี Dollar-Value LIFO	3-27
ข้อดีของวิธี LIFO	4-31
ข้อเสียของวิธี LIFO	4-31
การเปิดเผยข้อมูล	4-32
แบบฝึกหัดท้ายบท	4-33
แนวคำตอบ	4-40

บทที่ 5 สินค้าคงเหลือ - การตีราคาพิเศษ

การวัดมูลค่าสินค้าด้วยวิธีราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่า	5-1
ราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่า-จำกัดด้วย Ceiling และ Floor	5-2
การกำหนดราคาตลาด	5-3
การใช้วิธีราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่า	5-5
การบันทึกบัญชีเมื่อใช้ “ราคาตลาด” แทนราคาทุน	5-6
การวัดมูลค่าสินค้าด้วยวิธีกำไรขั้นต้น	5-8
การคำนวณร้อยละของกำไรขั้นต้น	5-8
การวัดมูลค่าสินค้าด้วยวิธีราคาขายปลีก	5-10
คำศัพท์ที่ใช้ในวิธีราคาขายปลีก	5-11
วิธีราคาขายปลีก มี Markups และ Markdowns	5-12
สรุปการคำนวณสินค้าคงเหลือปลายงวดตามวิธีราคาขายปลีก	5-15
รายการที่เกี่ยวข้องกับวิธีราคาขายปลีก	5-16
การวัดมูลค่าสินค้าด้วยวิธี LIFO Retail	5-18
วิธี LIFO Retail - ระดับราคาคงที่	5-18
วิธี Dollar-Value LIFO Retail - ระดับราคาเปลี่ยนแปลง	5-19
การปรับปรุงต่อมาภายใต้วิธี Dollar-value LIFO Retail	5-21
การวัดมูลค่าสินค้าด้วยวิธีอื่น ๆ	5-22
การเปิดเผยรายการสินค้าคงเหลือ	5-25
สัญญาก่อสร้าง	5-25
วิธีอัตราส่วนของงานที่สำเร็จ	5-27

การแสดงรายงานในงบการเงิน	5-31
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับงานก่อสร้าง	5-34
แบบฝึกหัดท้ายบท	5-35
แนวคำตอบ	5-42

บทที่ 6 เงินลงทุน

การจัดประเภทเงินลงทุน	6-1
ราคาทุนของเงินลงทุน	6-4
การลงทุนในตราสารหนี้	6-6
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	6-6
หลักทรัพย์เผื่อขาย	6-10
การจำหน่ายหลักทรัพย์เผื่อขาย	6-12
การแสดงรายการในงบการเงิน	6-15
หลักทรัพย์เพื่อค้า	6-15
การจำหน่ายหลักทรัพย์เพื่อค้า	6-17
ประเด็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับตราสารหนี้ - การซื้อหุ้นกู้ระหว่างงวดการจ่ายดอกเบี้ย	6-17
ประเด็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับตราสารหนี้ - การขายตราสารหนี้ก่อนวันครบกำหนดหรือ จัดประเภทรายการใหม่	6-18
การลงทุนในตราสารทุน	6-18
ถือหุ้นน้อยกว่า 20%	6-19
ถือหุ้นตั้งแต่ 20% ถึง 50%	6-22
เปรียบเทียบวิธีมูลค่ายุติธรรมและวิธีส่วนได้เสีย	6-23
การถือหุ้นมากกว่า 50%	6-25
ประเด็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับตราสารทุน	6-26
การโอนเปลี่ยนประเภทของเงินลงทุน	6-28
การตัดมูลค่าของเงินลงทุน	6-35
ประเด็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับเงินลงทุน	6-36
รายได้จากเงินลงทุนในตราสารทุน	6-36
การรับหุ้นปันผล	6-37
การแยกหุ้น	6-38
สิทธิซื้อหุ้น	6-38
ราคาเวนคืนกรมธรรม์ประกันชีวิต	6-42
เงินกองทุน	6-43
ตราสารอนุพันธ์	6-46
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุน	6-55
แบบฝึกหัดท้ายบท	6-60
แนวคำตอบ	6-70

บทที่ 7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การได้มาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	7-2
การซื้อสินทรัพย์ด้วยยอดรวม	7-4
การบัญชีสำหรับการได้มาของสินทรัพย์ถาวรที่ไม่ได้จ่ายเป็นเงินสด	7-5
การซื้อสินทรัพย์ถาวรด้วยสัญญาผ่อนชำระ	7-5
สินทรัพย์ถาวรที่ได้มาด้วยการออกหุ้น	7-7
สินทรัพย์ถาวรที่ได้มาด้วยการรับบริจาค	7-7
สินทรัพย์ที่ก่อสร้างเอง	7-8
หลักเกณฑ์ของการนำดอกเบียมารวมเป็นทุนของสินทรัพย์	7-10
การแลกเปลี่ยนด้วยสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน	7-15
สรุปขั้นตอนการบันทึกกำไรหรือขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์	7-20
รายการที่เกิดขึ้นหลังจากการได้มาของสินทรัพย์	7-20
ชนิดของรายการที่เกิดขึ้นภายหลัง	7-21
สรุปวิธีการบัญชีสำหรับรายการที่เกิดขึ้นภายหลัง	7-23
การจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรออกจากบัญชี	7-24
การวัดมูลค่าสินทรัพย์ภายหลังการรับรู้รายการครั้งแรก	7-25
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	7-28
แบบฝึกหัดท้ายบท	7-30
แนวคำตอบ	7-38

บทที่ 8 ค่าเสื่อมราคา มูลค่าสูญสิ้นและการด้อยค่าของสินทรัพย์

ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการคิดค่าเสื่อมราคา	8-2
ฐานที่ใช้ในการคำนวณค่าเสื่อมราคา	8-2
การประมาณอายุการให้บริการของสินทรัพย์	8-3
วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา	8-3
วิธีเส้นตรง	8-4
วิธีปริมาณกิจกรรม	8-5
วิธียอดลดลง	8-6
วิธียอดเพิ่มขึ้น	8-8
วิธีพิเศษ	8-11
การเลือกวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา	8-16
ค่าเสื่อมราคา-หัวข้อพิเศษ	8-17
การคิดค่าเสื่อมราคาเพียงบางส่วน	8-17
ค่าเสื่อมราคาและการเปลี่ยนแทนสินทรัพย์ถาวร	8-18
การปรับปรุงอัตราค่าเสื่อมราคา	8-19
การด้อยค่าของสินทรัพย์	8-19
การวัดการด้อยค่า	8-23
การกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า	8-25

สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจำหน่าย	8-26
มูลค่าสูญสิ้น	8-26
การตัดจำหน่ายราคาทุนทรัพยากรธรรมชาติ	8-28
แบบฝึกหัดท้ายบท	8-30
แนวคำตอบ	8-36

บทที่ 9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

การจัดประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9-1
ลักษณะของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9-2
ชนิดของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9-3
หลักการบัญชีสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9-3
การวัดมูลค่า	9-4
การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9-5
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่แลกเปลี่ยนได้	9-6
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ไม่สามารถแยกเป็นเอกเทศหรือระบุได้: ค่าความนิยม	9-9
การด้อยค่าของค่าความนิยม	9-12
การด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9-13
การรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	9-14
รายการจ่ายการวิจัยและพัฒนา	9-15
ราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นจากการพัฒนา	9-16
รายการจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลัง	9-18
การเลิกใช้และการจำหน่าย	9-18
การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เมื่อเริ่มแรก	9-18
การแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบการเงิน	9-19
การแสดงรายการจ่ายเกี่ยวกับการวิจัยและพัฒนาในงบการเงิน	9-20
ภาคผนวก-สิทธิการเช่า	9-21
แบบฝึกหัดท้ายบท	9-22
แนวคำตอบ	9-31

บรรณานุกรม

ภาคผนวก