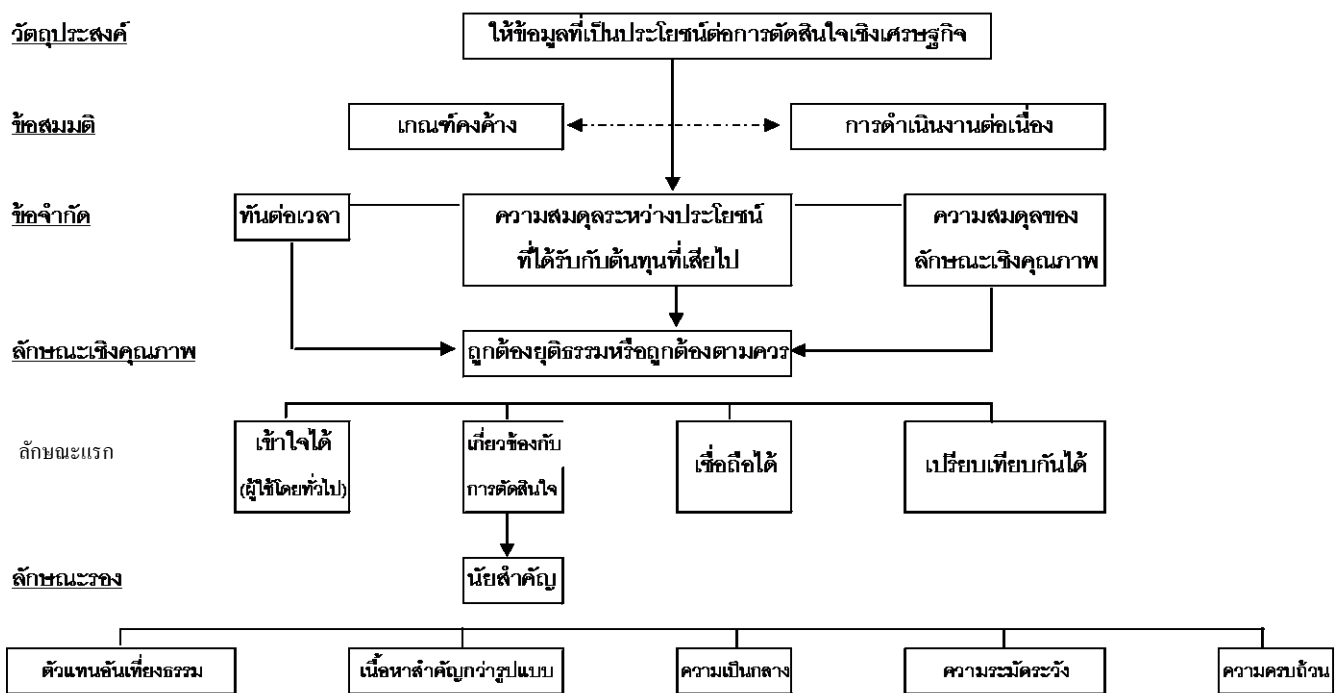


**การบัญชีการเงิน (Financial Accounting) อ.ธีระชัย สิริปัญญานนท์ (ตอนที่ 1)**

(สอบบัญชีการเงิน จำนวน 16 ข้อ)

ก่อนอื่นให้เข้าใจแม่บทการบัญชีก่อนเลย เพราะสำคัญมากมาย (ออกข้อสอบได้เยอะเลยทีเดียวค่ะ แถว ๆ ลักษณะแรกและลักษณะรอง)

**1. แม่บททางการบัญชี (Accounting framework)**



แม่บทการบัญชี เป็นแนวคิดพื้นฐานในการจัดทำและนำเสนองบการเงินให้แก่ผู้ใช้งบการเงิน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ

1. เป็นแนวทางสำหรับการกำหนดมาตรฐานการบัญชี รวมทั้งพัฒนา และปรับปรุง สำหรับคณะกรรมการ
  2. เป็นแนวทางสำหรับการจัดทำงบการเงินในการนำมาตรฐานการบัญชีมาปฏิบัติ สำหรับผู้จัดทำงบการเงิน
  3. เป็นแนวทางสำหรับการแสดงความเห็นต่องบการเงินว่าได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐาน สำหรับผู้สอบบัญชี
  4. เป็นแนวทางสำหรับความเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในงบการเงินสำหรับผู้ใช้งบการเงินและผู้สนใจ
- สำหรับวัตถุประสงค์ของงบการเงินคือ **เพื่อใช้ในการตัดสินใจ (Make decision) ทางธุรกิจของผู้ใช้งบการเงิน**

## ข้อสมมติของงบการเงิน:

1. **เกณฑ์คงค้าง (Accrual basis)** ถ้าเกิด transaction แล้วและ transaction นั้นมีองค์ประกอบสามารถรับรู้และวัดมูลค่าได้ (Recognition and measurement) ให้รับรู้เมื่อเกิด transaction นั้นแม้ว่ายังไม่จ่ายเงินหรือรับเงินจริง แต่ต้องคงค้างไว้ก่อนเพื่อสะท้อนสิ่งที่เกิดขึ้นแล้วและกำลังจะเกิดขึ้นในอนาคต
2. **การดำเนินงานต่อเนื่อง (Going concern)** งบการเงินจัดทำขึ้นโดยมีสมมติฐานว่ากิจการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและดำรงอยู่ในอนาคต สินทรัพย์มีไว้เพื่อดำเนินงานมิใช่เพื่อขาย ดังนั้นจึงทำให้การบันทึกบัญชีสามารถใช้เกณฑ์ราคาทุนได้ ทั้งนี้กรณีถ้ากิจการนั้นถึงขั้นขาดทุนอย่างแรงจนไม่สามารถดำเนินงานต่อไปได้ ต้องตั้งสมมติฐานว่าบริษัทอาจจะล้มละลาย ดังนั้นถ้ายังใช้ราคาทุนที่เคยบันทึกก็จะเป็นการบิดเบือนข้อมูลออกมาผิด จึงต้องปรับให้เป็นราคาบังคับขายหรือราคาขายทอดตลาด แต่ทั้งนี้ถ้าทุกกิจการไม่มีข้อสมมติฐานเรื่อง Going concern แล้ว ทุกอย่างจะวุ่นวายมาก ดังนั้นถ้ามีการตั้ง concept “Going concern” อยู่ก็ยังสามารถ present งบการเงินโดยใช้ราคาทุนได้อยู่

**คำถาม** ถ้าคุณคิดว่าบริษัทน่าจะขาดทุนเกินทุน แต่ทำไมยังไม่เปลี่ยนมาใช้เป็นราคาบังคับขาย

**คำตอบ** เพราะถ้าหลัก Going concern แต่ในหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีสามารถเขียนเพิ่มเป็นวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์เพราะเป็นเรื่องสำคัญต่อความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงิน

## ลักษณะแรกและลักษณะรอง :

1. **ความเข้าใจได้ (Understandability)** ผู้ใช้งบการเงินที่มีความรู้ตามสมควรสามารถเข้าใจได้และนำข้อมูลไปใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ ดังนั้นข้อมูลทางบัญชีที่จัดทำขึ้นควรอยู่ในรูปแบบและศัพท์ทางบัญชีที่ใช้กันทั่วไป
2. **ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)** ทำให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคตได้ โดยขึ้นอยู่กับความมีนัยสำคัญของข้อมูล คือถ้าไม่แสดงข้อมูลบางอย่างแล้วจะมีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ อาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจผิดพลาดได้
3. **ความเชื่อถือได้ (Reliability)** ไม่มี ความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและปราศจากความลำเอียง
  - a. **ตัวแทนอันเที่ยงธรรม** : แสดงรายการที่เข้าเกณฑ์การรับรู้ ณ วันที่เสนอรายงาน
  - b. **เนื้อหาสาระสำคัญกว่ารูปแบบ Substance over form** : บันทึกตามเนื้อหา และความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ มิใช่รูปแบบทางกฎหมายหรือกฎหมายเพียงอย่างเดียว
  - c. **ความเป็นกลาง** : ไม่ลำเอียง
  - d. **ความระมัดระวัง (Conservative)** : เปิดเผยผลกระทบของความไม่แน่นอน และใช้ดุลยพินิจไม่ให้สินทรัพย์หรือ รายได้สูงเกินไป และหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายต่ำเกินไป
  - e. **ความครบถ้วน**: บันทึกให้ครบถ้วน โดยคำนึงถึงข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญและต้นทุน
4. **การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability)** ข้อมูลของงบการเงินจะต้องมีการวัดมูลค่าและแสดงผลกระทบทางการเงินและเหตุการณ์เปรียบเทียบกับรอบเวลาที่ต่างกันได้ ดังนั้นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ (**Consistency**)

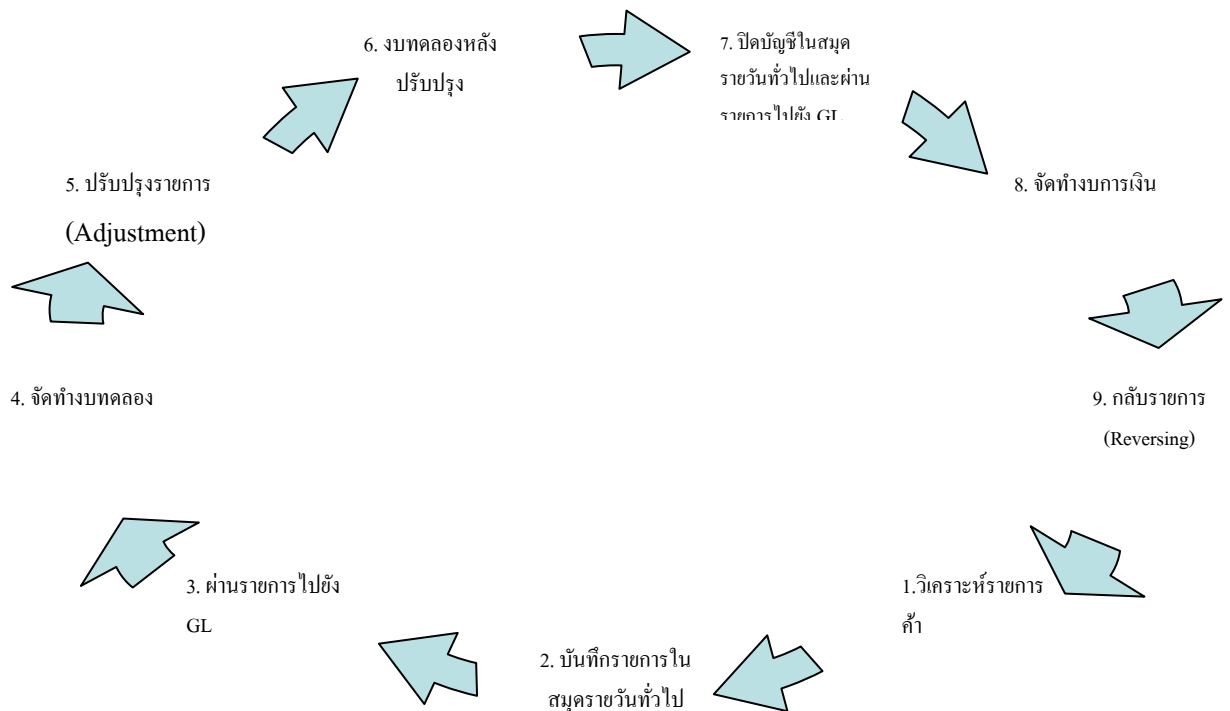
### องค์ประกอบของงบการเงิน

1. Assets (สินทรัพย์): ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการและคาดว่าจะได้รับประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจในอนาคต
2. Liability (หนี้สิน) : ภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการที่เป็นผลจากอดีตและอนาคตคาดว่าจะส่งผลให้เสียทรัพยากรในเชิงเศรษฐกิจ
3. Equity (ทุน) : ส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์หลังจากหักหนี้สินแล้ว
4. Income (รายได้) : การเพิ่มขึ้นของประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจในรูปกระแสเข้าหรือการเพิ่มค่าของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สินที่ส่งผลให้ Equity เพิ่มขึ้น
5. Expense(ค่าใช้จ่าย): การลดลงของประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจในรูปกระแสออกหรือการลดค่าของสินทรัพย์ที่ส่งผลให้ Equity ลดลง

### การรับรู้และวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน (สอบ \*\*\* อาจจะถามตรง ๆ ว่าต้องประกอบด้วยอะไรบ้างถึงจะรับรู้รายการได้)

1. การรับรู้รายการ (Recognition) รับรู้รายการได้เมื่อครบเกณฑ์การรับรู้ 2 ข้อคือ
  - a. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ของการเกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต (The probability of future economic benefit)
  - b. รายการดังกล่าวมีราคาทุนหรือมีมูลค่าสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ (Reliability of measurement)
2. การวัดมูลค่า (Measurement) คือการกำหนดจำนวนที่เป็นตัวเงินเพื่อรับรู้องค์ประกอบของงบการเงินโดยใช้
  - a. ราคาทุนเดิม (Historical cost) หมายถึงราคาแลกเปลี่ยนหรือจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพัน ณ วันที่เกิดรายการ
  - b. ราคาทุนปัจจุบัน (Current cost) หมายถึงราคาที่กิจการต้องจ่ายในขณะนั้นหากกิจการต้องจัดหาสินทรัพย์มาทดแทนสินทรัพย์ตัวเดิมที่มีอยู่หรือจำนวนเงินที่ต้องใช้ชำระภาระผูกพันในขณะนั้น โดยไม่ต้องคิดลด (Replacement cost)
  - c. มูลค่าที่จะได้รับ (Net Realizable Value – NRV) หมายถึงมูลค่าที่กิจการจะได้รับจากการขายสินทรัพย์ในขณะนั้นหรือมูลค่าของหนี้สินที่ต้องจ่ายคืน
  - d. มูลค่าปัจจุบัน (Present Value) หมายถึงมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตที่จะได้รับ

## วงจรบัญชี คือ



Note : การกลับรายการ (Reversing) เป็นการกลับรายการสิ่งที่เคยบันทึกไว้ตอนสิ้นปีหรือสิ้นงวด ดังนั้นการกลับรายการจึงทำสำหรับปีถัดไปหรืองวดถัดไป ซึ่งเป็นทางเลือกไม่บังคับแล้วแต่ว่ากิจการใดจะสะดวกใช้วิธีนี้ได้แต่ถ้าใช้แล้วให้ใช้เป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ ส่วนรายการปรับปรุง (Adjustment) มักจะทำตอนสิ้นปีหรือสิ้นงวด

## 2. การนำเสนองบการเงิน (Presentation of Financial Statements) (สอบ \*\*\*\* เน้นส่วนนี้ค่อนข้างมากเพราะเป็นหัวใจ)

ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) มีผลเริ่มตั้งแต่ 1 มกราคม 2554 งบการเงินที่สมบูรณ์ต้องประกอบด้วย

1. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด
2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด
4. งบกระแสเงินสดสำหรับงวด
5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ข้อมูลที่ให้คำอธิบายอื่น
6. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดที่นำมาเปรียบเทียบกับงวดแรกสุดเมื่อกิจการได้ดำเนินนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังหรือการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังหรือเมื่อกิจการมีการจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่

หมายความว่ากรณีปี 2554 มีการเปรียบเทียบกับงบการเงินปี 2553 โดยมีการปรับปรุงนโยบายบัญชีใหม่สำหรับปี 2553 แล้วต้องทำงบเปรียบเทียบ 3 ปีคือ 2554, 2553, 2552

**งบแสดงฐานะทางการเงิน : สินทรัพย์** จะต้องแสดงจำนวนเงินดังต่อไปนี้ เป็นอย่างน้อย (แต่ถ้ารายการใดกิจการของเราไม่มีสินทรัพย์ประเภทนั้น สามารถตัดรายการบรรทัดนั้นได้)

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด โดยรายการเทียบเท่าเงินสดจะเป็นเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ทั้งนี้ต้องมีวันครบกำหนดในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา
2. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
3. สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย วัตถุดิบ สินค้าระหว่างทำ และสินค้าสำเร็จรูป
4. สินทรัพย์ชีวภาพ (ม. 41 เรื่องเกษตรกรรม)
5. เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย
6. สินทรัพย์ทางการเงิน
7. สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน เช่น software, window เป็นต้น
8. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Investment for property - IP) คืออสังหาที่มีไว้และก่อให้เกิด รายได้ เช่น กรณีกิจการห้างเซ็นทรัล อาคารของเซ็นทรัลอาจจะต้องบันทึกเป็น IP
9. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มีไว้เพื่อใช้งานแต่ไม่ได้ก่อให้เกิดเงินสด
10. ยอดรวมของสินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายและสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก ความหมายของข้อนี้จะแตกต่างกับข้อ 8, 9 ตรงที่ไม่ได้มีไว้เพื่อก่อให้เกิดรายได้ และไม่เต็มไว้ใช้งาน เช่น ซื้อเครื่องจักรมาราคาแพงแต่เอามาใช้งานผลิตของกิจการไม่ได้ เป็นการลงทุนเสียเปล่า ดังนั้นต้องแยก present

**งบแสดงฐานะการเงิน : หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น** จะต้องแสดงจำนวนเงินดังต่อไปนี้ เป็นอย่างน้อย (แต่ถ้ารายการใดกิจการของเราไม่มีสินทรัพย์ประเภทนั้น สามารถตัดรายการบรรทัดนั้นได้)

1. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้ค้างรับ เป็นต้น
2. ภาระผูกพันหนี้สิน เป็นรายการหนี้สินที่คาดว่าจะเกิดขึ้นซึ่งต้องวัดมูลค่าได้ แต่ยังไม่มีการชำระ เช่น การประมาณการค่าใช้จ่ายการรับประกัน การประมาณการค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน หรือกรณีเช่าอาคารแล้วมีข้อสัญญาว่าจะต้องปรับพื้นที่ให้เช่ากลับมาเป็นสภาพเดิมเมื่อหมดอายุสัญญาเช่า ...อย่างนี้ต้องตั้งประมาณการหนี้สินจากค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อหมดสัญญาเช่าแล้วหารด้วยจำนวนปีที่เช่า และทยอยรับรู้ตั้งแต่วันที่เช่า เป็นต้น
3. หนี้สินทางการเงิน ส่วนใหญ่เน้นเรื่อง Forward contract
4. หนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้สำหรับงวดปัจจุบัน
5. หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีและสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี
6. หนี้สินที่รวมในกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ข้อ 5 และ 6 เริ่มใช้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป
7. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่แสดงในส่วนของผู้ถือหุ้น (Minority interest)
8. ทุนที่ออกจำหน่ายและสำรองต่าง ๆ ที่จัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของบริษัทใหญ่

**กิจการต้องแยกแสดงส่วนของผู้ถือหุ้น หนี้สิน เป็นรายการหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนด้วย**

## งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (Comprehensive Income)

กิจการต้องแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงวดในงบการเงินดังต่อไปนี้

1. รายได้
2. ต้นทุนทางการเงิน
3. ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนในบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้าคำนวณวิธีส่วนได้เสีย
4. ค่าใช้จ่ายภาษี
5. ยอดรวมของ
  - a. ผลกำไรหรือขาดทุนหลังภาษีเงินได้จากการดำเนินงานที่ยกเลิก
  - b. ผลกำไรหรือขาดทุนหลังภาษีเงินได้ที่รับรู้จากการวัดมูลค่ายุติธรรมสุทธิหักจากต้นทุนในการขายหรือการจำหน่ายสินทรัพย์หรือกลุ่มสินทรัพย์หรือการจำหน่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิก
6. กำไรหรือขาดทุน
7. **องค์ประกอบแต่ละรายการของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other Comprehensive Income : OCI) ที่จัดประเภทตามลักษณะ**
8. ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้าที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย
9. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

**กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (สอบ \*\*\*)** ได้แก่ รายการรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งไม่อนุญาตให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น หรือพูดให้เข้าใจง่ายคือรายการ Unrealized ต่าง ๆ เช่น

- ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าการดำเนินงานต่างประเทศ
- ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย
- ผลกำไร (ขาดทุน) จากการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด
- ส่วนเกินทุนจากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่
- ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการบำนาญ
- ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม

โดยกิจการสามารถแสดง OCI ได้ 2 แบบ

- แสดงยอดสุทธิจากผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง
- แสดงยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง พร้อมแสดงยอดที่เป็นยอดรวมภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบนั้น

กิจการต้องไม่แสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายเป็นรายการพิเศษ ไม่ว่าจะแสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ หรือในงบเฉพาะกำไรขาดทุนหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแสดงการนำเสนอกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงบเดียวและจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่

หน่วย : พันบาท

หมายเหตุ	25X2	25X1
รายได้	390,000	355,000
ต้นทุนขาย	(245,000)	(230,000)
กำไรขั้นต้น	145,000	125,000
รายได้อื่น	20,667	11,300
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(9,000)	(8,700)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(20,000)	(21,000)
ค่าใช้จ่ายอื่น	(2,100)	(1,200)
ต้นทุนทางการเงิน	(8,000)	(7,500)
ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทรวม <sup>(1)</sup>	35,100	30,100
กำไรก่อนภาษี	161,667	128,000
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(40,417)	(32,000)
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	121,250	96,000
ขาดทุนสำหรับปีการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	(30,500)
กำไรสำหรับปี	121,250	65,500

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

**OCI**

ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าการ

ดำเนินงานต่างประเทศ <sup>(2)</sup>

สินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย <sup>(2)</sup>

การป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด <sup>(2)</sup>

กำไรจากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่

ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก

คณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการบ้านอายุ

ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทรวม <sup>(3)</sup>

ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุน

เบ็ดเสร็จอื่น <sup>(4)</sup>

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษี

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี

**= 121,250 - 14,000**

25X2

25X1

การแบ่งปันกำไร

ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่

97,000

52,400

ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่- ไม่มีอำนาจควบคุม

24,250

13,100

121,250

65,500

การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม

ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่

85,800

74,800

ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่- ไม่มีอำนาจควบคุม

21,450

18,700

107,250

93,500

กำไรต่อหุ้น (บาท)

0.46

0.30

ตัวอย่าง งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	177,650	238,280
รวมหนี้สิน	492,750	692,700
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนจดทะเบียน	650,000	600,000
กำไรสะสม	243,500	161,700
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น <b>OCI</b>	10,200	21,200
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นใหญ่	903,700	782,900
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	70,050	48,600
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	973,750	831,500
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,466,500	1,524,200

**OCI present หลังกำไรสะสมเป็นส่วนของผู้ถือหุ้น**

รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่ถือว่ามีสาระสำคัญต้องมีการเปิดเผยถึงลักษณะและจำนวนแยกเป็นแต่ละรายการ เช่น

- การลดมูลค่าสินค้าคงเหลือหรือการลดมูลค่าที่ดินอาคารและอุปกรณ์
- การจำหน่ายเงินลงทุนหรือที่ดินอาคารและอุปกรณ์
- การดำเนินงานที่ยกเลิก การยุติของคดี

รูปแบบการจัดทำงบกำไรขาดทุนใช้ได้ 2 วิธีคือวิธีลักษณะค่าใช้จ่ายหน้าที่ (Nature of expense) หรือวิธีหน้าที่ตามต้นทุนขาย (Function of expense) โดยการเลือกแสดงระหว่างวิธีหน้าที่หรือวิธีลักษณะขึ้นอยู่กับปัจจัยในอดีตและปัจจัยของอุตสาหกรรมและลักษณะของกิจการ เนื่องจากข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะจะมีประโยชน์ต่อการคาดคะเนกระแสเงินสดในอนาคต