

ก้าวทันข่าวชาวอดิธิ ฉบับที่ 19 – การระบุนวันที่ในงบการเงิน

ถึงเวลานี้ชาวอดิธิหลายท่านคงปฏิบัติงานตรวจสอบกันใกล้จะเสร็จสิ้นแล้ว ซึ่งที่ผ่านมาหลายท่านยังคงมีความสับสนว่า ในการจัดทำงบการเงินนั้น กิจการควรจะระบุนวันที่ในงบการเงินไว้ที่ห้วงงบการเงินอย่างไร เรายังคงต้องระบุว่า เป็นงบการเงินของทั้งสองปี เช่น “งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ 2554” ดังเช่นที่เคยปฏิบัติมาในปีก่อน ๆ หรือควรจะระบุเฉพาะวันที่ของงบการเงินปีปัจจุบันเท่านั้น ก็เพียงพอ เช่น “งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555” ก้าวทันข่าวฉบับนี้เรามีคำตอบครับ

ก่อนอื่นต้องมาทบทวนความเข้าใจกันก่อนว่า ในเวลานี้เราต่างทราบกันดีแล้วว่า การนำเสนองบการเงินของประเทศไทยเป็นการนำเสนองบการเงินแบบตัวเลขเปรียบเทียบ กล่าวคือ ให้แสดงข้อมูลที่เป็นตัวเลขทั้งสองปี โดยตัวเลขในงวดก่อนถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินในงวดปัจจุบัน ส่วนข้อมูลเชิงบรรยายและพรรณานำมาแสดงเปรียบเทียบหากข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจงบการเงินของงวดปัจจุบันได้ดีขึ้น และผู้สอบบัญชีต้องจัดทำรายงานการสอบบัญชีแบบทวิภาค โดยเป็นการแสดงความเห็นต่องบการเงินงวดปัจจุบันเพียงปีเดียวเท่านั้น

นอกจากนี้ หากเพื่อน ๆ ได้ไปพลิกดูตัวอย่างแสดงการนำเสนองบการเงิน ซึ่งอยู่ในส่วนท้ายของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) จะเห็นได้ชัดเจนว่า ตัวอย่างงบการเงินที่แสดงไว้ นั้นมีการแสดงตัวเลขสองปี กล่าวคือนำตัวเลขของงบการเงินปีก่อนแสดงเปรียบเทียบกับตัวเลขของงบการเงินปีปัจจุบัน ส่วนวันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานที่ครอบคลุมงบการเงินที่แสดงไว้ นั้นจะระบุไว้ว่าเป็นงบการเงินปีปัจจุบันปีเดียวเท่านั้น เช่น

งบการเงินของ บริษัท กชค จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2

หมายเหตุ	หน่วย : พันบาท	
	25x2	25x1
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,345	1,234
ลูกหนี้การค้า	5,678	6,789
.....

งบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2

หมายเหตุ	หน่วย : พันบาท	
	25x2	25x1
รายได้	8,300	7,200
ต้นทุนขาย	5,200	4,700
กำไรขั้นต้น	3,100	2,500
.....

เมื่อเป็นดังนี้แล้ว คงจะทำให้เกิดความชัดเจนมากยิ่งขึ้นว่า การจัดทำงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชี สิ้นสุดตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นไป เป็นการนำเสนองบการเงินแบบตัวเลขเปรียบเทียบ กล่าวคือ ต้องนำตัวเลขของปีก่อนมาแสดงเปรียบเทียบไว้โดยถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินปีปัจจุบัน ดังนั้น วันที่ที่ใช้แสดงรอบระยะเวลารายงานที่ห้วงงบการเงินนั้นจะถูกระบุว่าเป็นงบการเงินปีปัจจุบันปีเดียวเท่านั้น (ก็พอแล้ว)