



การศึกษาวิเคราะห์ทางการเงินของบริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)

ไตรมาส 1-3 ประจำปี 2561

Case study in financial analysis of Bangkok Metro Company Limited

โดย

นางสาวชีวาพร ทิมทอง

นางสาวกมลชนก แก้วเทศ

โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา โครงการ หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพสูง

สาขาวิชาบัญชี

วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรถวิทย์พัฒนการ

ปีการศึกษา 2561



การศึกษาวิเคราะห์ทางการเงินของบริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)

ไตรมาส 1-3 ประจำปี 2561

Case study in financial analysis of Bangkok Metro Company Limited

โดย

นางสาวชีวาพร ทิมทอง

นางสาวกมลชนก แก้วเทศ

โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา โครงการ หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพสูง

สาขาวิชาบัญชี

วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรถวิทย์พัฒนการ

ปีการศึกษา 2561



ชื่อโครงการภาษาไทย การศึกษาวิเคราะห์งบการเงินของบริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด
(มหาชน) ไตรมาส 1-3 ประจำปี 2562

ชื่อโครงการภาษาอังกฤษ Case study in financial analysis of Bangkok Metro Company Limited

โดย 1. นางสาวชีวาพร ทิมทอง รหัสนักศึกษา 40825
2. นางสาวกมลชนก แก้วเทศ รหัสนักศึกษา 41215

.....

คณะกรรมการอนุมัติให้เอกสารโครงงานฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาวิชาโครงการ
ตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพสูง (ปวส.2) สาขาการบัญชีวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้า
ธนบุรี (ATC)

.....

(นางประเสริฐศรี สุขรักษ์)

อาจารย์ที่ปรึกษา

.....

(นางปณิดา คุ่มเจริญ)

อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

.....

(นางสาวบุญผ่อง พงศ์พันเทา)

หัวหน้าสาขาวิชาการบัญชี

บทคัดย่อ

หัวข้อโครงการ การศึกษาวิเคราะห์ห้บการเงินของ บริษัท รดไฟฟ้า กรุงเทพ จำกัด
(มหาชน)ไตรมาส1-3 ประจำปี 2562

Case study in financial analysis of Bangkok Metro Company Limited

[illegible]

นางสาวกมลชนก แก้วเทศ รหัสนักศึกษา 41215

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ ประเสริฐศรี สุขรักษ์

อาจารย์ที่ปรึกษา
อาจารย์ ปณิศา ตุ่มเจริญ

สาขาวิชา สาขาวิชาการบัญชี

สถาบัน วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรณพวิทยพานิชการ ปีการศึกษา 2562

บทคัดย่อ

ในการจัดทำโครงการครั้งนี้เพื่อให้ได้รับความรู้และความเข้าใจในการดำเนินธุรกิจ และการวางแผนปฏิบัติงานที่เป็นขั้นตอนเพื่อให้ธุรกิจ สามารถนำทักษะความรู้ที่ได้มาประกอบการ เรียน และประกอบธุรกิจในอนาคต

ในการจัดทำโครงการครั้งนี้คณะผู้จัดทำโครงการได้นำข้อมูลของบริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ไตรมาส 1-3 ประจำปี 2562 มาศึกษาในด้าน ผลการดำเนินงานของบริษัท และธุรกิจ และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งบแต่ละกลุ่ม ประโยชน์ที่คณะผู้จัดทำได้รับจัดทำโครงการนี้ สามารถนำประยุกต์ใช้ในการประกอบธุรกิจในอนาคตและนำมาประกอบงานปฏิบัติงานตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และพร้อมปฏิบัติงานในวิชาชีพการบัญชี

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายตามงบประมาณที่เสนอ		ค่าใช้จ่ายตามการดำเนินงานจริง	
รายการ	จำนวนเงิน	รายการ	จำนวนเงิน
1.กระดาษA4	500.00	1.กระดาษA4	480.00
2.ค่าหมึกเครื่องพิมพ์	1,300.00	2.ค่าหมึกเครื่องพิมพ์	1,089.00
3.ค่าเช่าเล่ม	200.00	3.ค่าเช่าเล่ม	200.00
4.ค่าแผ่นซีดี	30.00	4.ค่าแผ่นซีดี	40.00
รวม	2,030.00	รวม	1,809.00

สรุป ค่าใช้จ่ายตามการดำเนินงานจริงต่ำกว่าที่เสนอจำนวน 221บาท



ชื่อโครงการภาษาไทย การศึกษาวิเคราะห์งบการเงินของบริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด
(มหาชน) ไตรมาส 1-3 ประจำปี 2562

ชื่อโครงการภาษาอังกฤษ Case study in financial analysis of Bangkok Metro Company Limited

โดย 1. นางสาวชีวาพร ทิมทอง รหัสนักศึกษา 40825

2. นางสาวกมลชนก แก้วเทศ รหัสนักศึกษา 41215

คณะกรรมการอนุมัติให้เอกสารโครงงานฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาวิชาโครงการ
ตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพสูง (ปวส.2) สาขาการบัญชีวิทยาลัยเทคโนโลยีอรรถวิทย์
พาณิชย์การ (ATC)

.....
(นางประเสริฐศรี สุขรักษ์)

อาจารย์ที่ปรึกษา

.....
(นางปณิดา คุ่มเจริญ)

อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

.....
(นางสาวบุญผ่อง พงศ์พันเทา)

หัวหน้าสาขาวิชาการบัญชี

กิตติกรรมประกาศ

โครงการฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยความกรุณาเป็นอย่างสูงจากท่านอาจารย์ที่ปรึกษาและท่านคณะกรรมการทุกท่าน ที่คอยให้คำปรึกษาที่มีประโยชน์ทั้งยังคอยกระตุ้นและเป็นกำลังใจผลักดันจนโครงการฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์ คณะผู้จัดทำขอกราบความพระคุณอาจารย์ทุกท่านเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

กราบขอบพระคุณ ดร.สมศักดิ์รุ่งเรือง ผู้อำนวยการวิทยาลัยเทคโนโลยีอรรถวิทย์พนิชการ ที่ให้โอกาสในการศึกษา คณาจารย์ทุกท่านที่ได้กรุณาให้ความรู้ให้ และคำปรึกษาที่เป็นประโยชน์ตลอดจนให้ความห่วงใยแก่คณะผู้จัดทำตลอดระยะเวลาที่ศึกษาอยู่ในวิทยาลัยเทคโนโลยีอรรถวิทย์พนิชการแห่งนี้

สุดท้ายคณะผู้จัดทำขอโน้มรำลึกถึง พระคุณบิดามารดา ครูอาจารย์ทุกท่านที่ได้กรุณาอบรมสั่งสอน รวมทั้งบุคคลภายในครอบครัวทุกคนและเพื่อนๆที่อยู่เบื้องหลังความสำเร็จในครั้งนี้

คณะผู้จัดทำ

คำนำ

โครงการที่จัดทำขึ้นในครั้งนี้เป็นการวิเคราะห์ห้วงการเงินของ บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นธุรกิจประเภท ฝักถอน โอน จ่ายชำระค่าบริการต่างๆโดยคำนึงถึงคุณภาพของการบริการด้านการเงินและการให้บริการ เป็นสำคัญจัดทำโดย นางสาวชีวาพร ทิมทองและ นางสาวกมลชนก แก้วเทศ นักศึกษาชั้น ปวส.2/30มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาข้อมูลของธนาคาร กระบวนการจัดทำบัญชีของธนาคาร และนำหลักการทางการบัญชีรวมถึงสิ่งที่ศึกษามาใช้ให้เกิดประโยชน์

สิ่งที่ได้รับภายในโครงการฉบับนี้คือความรู้ทางหลักการบัญชี การนำงบการเงินต่าง เช่น งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด เป็นต้น มาใช้เปรียบเทียบว่ามีรายรับรายจ่ายเป็นอย่างไร ช่วงไหนมียอดใช้บริการที่ดีที่สุด ซึ่งสามารถนำมาพัฒนาธุรกิจเราได้ หากเรามีธุรกิจหรือบริษัทเป็นของตนเอง

นักศึกษาจะมีทักษะที่พร้อมสำหรับการวิเคราะห์ห้วงการเงินในรูปแบบต่างๆ รู้จักเปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินรู้จักโครงสร้างองค์กร และข้อดีข้อเสียของธนาคาร คณะผู้จัดทำหวังว่าโครงการฉบับนี้จะเป็นประโยชน์แก่ผู้ที่สนใจไม่มากนักน้อย หากมีข้อผิดพลาดประการใดในการจัดทำโครงการฉบับนี้ คณะผู้จัดทำขอน้อมรับเพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขในโอกาสต่อไป และขออภัยมา ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทคัดย่อ	
กิตติกรรมประกาศ	
คำนำ	
สารบัญ	
บทที่ 1 บทนำ	
1.1ความเป็นมาและความสำคัญของโครงการ	1
1.2วัตถุประสงค์ของการจัดทำโครงการ	2
1.3ขอบเขตการดำเนินงาน	2
1.4ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
1.5ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	3
บทที่ 2 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับการบัญชี	
2.1แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชี	4
2.1.1ความหมายทางการ	5
2.1.2ความหมายของงบการเงิน	6
2.1.3ความหมายของการวิเคราะห์งบการเงิน	17
2.1.4ความหมายของธุรกิจ	20
2.2แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์องค์กร	21

สารบัญ(ต่อ)

เรื่อง	หน้า
2.2.1แนวคิดของSWOT(SWOA)	22
2.2.2แนวคิดของหลักPDCA	23
2.3ทฤษฎีเกี่ยวกับเกี่ยวกับการบัญชี	23
2.4งานโครงการที่เกี่ยวข้อง	23
บทที่3 โครงสร้างขององค์กร	
การวิเคราะห์โครงสร้างขององค์กร	
3.1บริษัทและระยะเวลา	27
3.2การวิเคราะห์โครงสร้างขององค์กร	28
3.3การวิเคราะห์กระบวนการปฏิบัติงาน	30
3.4การวิเคราะห์หาหลักการบัญชีของธุรกิจ	31
บทที่4 ผลการดำเนินงาน	
4.1.งบการเงิน	32
4.2การวิเคราะห์อัตราร้อยละตามแนวดิ่ง(งบแสดงฐานะการเงิน)	33
4.3การวิเคราะห์อัตราร้อยละตามแนวนอน(งบแสดงฐานะการเงิน)	37
4.4การวิเคราะห์อัตราร้อยละตามแนวนอน(งบกำไรขาดทุน)	39
4.5การวิเคราะห์อัตราร้อยละตามแนวนอน(งบกำไรขาดทุน)	41
4.6การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน	43
4.7การวิเคราะห์กับบริษัทคู่แข่ง	55

สารบัญ(ต่อ)

เรื่อง	หน้า
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลการดำเนินงาน	81
5.2 ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน	81
5.3 แนวทางแก้ไขปัญหาและอุปสรรค	81
5.4 ประโยชน์ที่ได้รับจากการทำโครงการ	82
5.5 ข้อเสนอแนะ	82
บรรณานุกรม	
ภาคผนวก ก	
ภาคผนวก ข	
ภาคผนวก ค	
ภาคผนวก ง	

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของโครงการ

รถไฟฟ้าบีทีเอสเป็นรถไฟฟ้าสายแรกของประเทศไทยดำเนินการโดยบริษัท ระบบขนส่งมวลชนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เปิดให้บริการครั้งแรกเมื่อวันที่ 5 ธันวาคม 2542 ใน 2 เส้นทาง คือสายสุขุมวิท ระยะทาง 17 กม.ได้รับชื่อพระราชทานว่า "รถไฟฟ้าเฉลิมพระเกียรติ ๖ รอบพระชนมพรรษา สาย ๑" และเมื่อวันที่ 12 สิงหาคม 2554 ได้เปิดให้บริการส่วนต่อขยายสายสุขุมวิทอย่างเป็นทางการ ระยะทาง 5.25 กม.จากสถานีอ่อนนุชถึงสถานีแบริ่งและสายสีลม ระยะทาง 6.5 กม.ซึ่งได้รับชื่อพระราชทานว่า "รถไฟฟ้าเฉลิมพระเกียรติ ๖ รอบพระชนมพรรษา สาย ๒" วันที่ 23 สิงหาคม 2552 ได้เปิดให้บริการส่วนต่อขยายสายสีลมอย่างเป็นทางการ ระยะทาง 2.2 กม.จากสถานีสะพานตากสินถึงสถานีวงเวียนใหญ่ วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2556 ได้เปิดให้บริการส่วนต่อขยายสายสีลมเพิ่มขึ้นอีก 2 สถานี ระยะทาง 2.17 กม. คือสถานีโพธิ์นิมิตรและสถานีตลาดพลูวันที่ 5 ธันวาคม 2556 ได้เปิดเพิ่มขึ้นอีก 2 สถานี คือสถานีวุฒากาศและสถานีบางหว้า ระยะทาง 3.8 กม.วันที่ 3 เมษายน 2560 ได้เปิดให้บริการรถไฟฟ้าส่วนต่อขยายสายสีเขียว ช่วงแบริ่ง-สำโรง อีก 1 สถานี คือสถานีสำโรงระยะทาง 1.8 กม. วันที่ 6 ธันวาคม 2561 เปิดบริการรถไฟฟ้าส่วนต่อขยายสายสีเขียวช่วงแบริ่ง-สมุทรปราการ อีก 9 สถานี คือ สถานีสำโรง สถานีปู่เจ้า สถานีช้างเอราวัณ สถานีโรงเรียนนายเรือ สถานีปากน้ำ สถานีศรีนครินทร์ สถานีแพรกษา สถานีสายลม สถานีเคหะฯ ระยะทาง 11 กม.และล่าสุดเมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2562 เปิดให้บริการ 1 สถานี สถานีห้าแยกตลาดพร้าว รวมระยะทางให้บริการทั้งหมด 50.85 กม. ใน 44 สถานี

ระบบรถไฟฟ้าบีทีเอส เป็นระบบขนส่งมวลชนความจุสูงแบบมาตรฐาน ที่ใช้กันแพร่หลายในเมืองใหญ่ทั่วไป ใช้มอเตอร์ไฟฟ้าในการขับเคลื่อน วิ่งบนรางคู่ยกระดับ แยกทิศทางไปและกลับ โดยมีรางป้อนกระแสไฟฟ้าอยู่ด้านข้าง (Third Rail System) สามารถให้บริการแก่ผู้โดยสารได้มากกว่า 1,000 คน ต่อขบวน ในขณะที่การเดินทางโดยรถยนต์ ต้องใช้รถยนต์จำนวนมากถึง 250 คันเพื่อขนส่งผู้โดยสารในจำนวนที่เท่ากันรถไฟฟ้าจึงสามารถประหยัดและลดเวลาในการเดินทางได้ดีกว่ารถส่วนตัวเพราะจะช่วยลดปัญหาการติด

1.2 วัตถุประสงค์ในการศึกษา

1. เพื่อนำความรู้จากรายวิชาต่างๆและทักษะวิชาชีพ มาประยุกต์ใช้ในการทำโครงการและบริการสังคมอย่างมีประสิทธิภาพ
2. เพื่อได้รับความรู้และประสบการณ์ตรงเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจ จากแหล่งเรียนรู้ที่เลือกศึกษาและแหล่งเรียนรู้ภายนอกอื่นๆ
3. เพื่อให้ผู้เรียนรู้สามารถนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในงานด้านบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

1.3 ขอบเขตของการดำเนินงาน

- 1.3.1. บริษัทที่ศึกษา บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)
- 1.3.2.ประเภทธุรกิจ สถาบันการเงิน
- 1.3.3. งบการเงินที่ใช้
 - 1.งบการเงินระหว่างกาล
 - 2.งบแสดงฐานะการเงิน
 - 3.งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
 - 4.หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างการ

4.ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 1.ได้นำความรู้จากรายงานวิชาต่างๆและทักษะวิชาชีพมาประยุกต์ใช้ในการทำโครงการและบริการสังคมอย่างมีประสิทธิภาพ
2. ได้รับประสบการณ์ตรงเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจจากแหล่งเรียนรู้ที่เลือกศึกษาและแหล่งเรียนรู้ภายนอก
- 3.ผู้เรียนรู้สามารถนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

1.5 ขั้นตอนการดำเนินงาน

1.5.1 ขั้นตอนการเตรียมงาน

1.5.1.1 กำหนดชื่อ บริษัท ที่ต้องการทำการวิเคราะห์

1.5.1.2 หาข้อมูลเพื่อมาวิเคราะห์งบการเงิน

1.5.1.3 รับสมัครสมาชิกเพื่อเข้าร่วมโครงการ

1.5.1.4 เสนอโครงการต่ออาจารย์ที่ปรึกษาโครงการ

1.5.2 ขั้นตอนการดำเนินงาน

1.5.2.1 เลือกบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์

1.5.2.2 จัดทำใบเสนอโครงการให้อาจารย์ที่ปรึกษาโครงการพิจารณา

1.5.2.3 ศึกษาข้อมูลต่างๆของบริษัทและนำการเงินมาทำการวิเคราะห์

1.5.3 ขั้นตอนสรุป

1.5.3.1 ตรวจสอบเอกสารโครงการทั้งหมดเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง

1.5.3.2 จัดเรียงรูปแบบโครงการ

1.5.3.3 ดำเนินการประเมินโครงการ

1.5.3.4 นำเสนอโครงการและสรุปผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการ

บทที่ 2

แนวคิด และทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี

การจัดทำโครงการครั้งนี้เพื่อศึกษาการวิเคราะห์งบการเงินของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ของผู้ประกอบการธุรกิจซึ่งได้นำความรู้เกี่ยวกับเนื้อหาวิชา หรือรายวิชาที่ประยุกต์ใช้ในการจัดทำโครงการคือ วิชาระบบบัญชีวิชาบัญชีชั้นกลาง วิชาบัญชีต้นทุน วิชาวิเคราะห์รายงานทางการเงิน ทั้งนี้คณะผู้จัดทำได้ศึกษาแนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีไว้ดังต่อไปนี้

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชี

- 2.1.1. ความหมายของการบัญชีเบื้องต้น
- 2.1.2. ความหมายของงบการเงิน
- 2.1.3. ความหมายของการวิเคราะห์งบการเงิน
- 2.1.4. ความหมายเกี่ยวกับธุรกิจ

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์องค์กร

- 2.2.1 แนวคิดSWOT
- 2.2.2 แนวคิดของหลัก PDCA

2.3 ทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชี

- 2.3.1 หลักการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป
- 2.3.2 มาตรฐานบัญชีฉบับที่1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- 2.3.3 มาตรฐานบัญชีฉบับที่7 เรื่อง งบกระแสเงินสด
- 2.3.4 มาตรฐานบัญชีฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้
- 2.3.5.มาตรฐานบัญชีฉบับที่ 15 เรื่องรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า
- 2.3.6. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 เรื่องรายได้

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับเกี่ยวกับการบัญชี

2.1.1 ความหมายของบัญชี

ศาสตราจารย์ W.A. Paton แห่งมหาวิทยาลัยมิชิแกน ได้ให้คำจำกัดความ “การบัญชี” (Accounting) ว่าการบัญชี คือ “การช่วยอำนวยความสะดวกในการบริหารงานเศรษฐกิจดำเนินไปได้ อย่างราบรื่น” นักบัญชีจึงมีหน้าที่บันทึกรายการซึ่งเกิดขึ้นได้กับหน่วยธุรกิจเฉพาะที่สามารถตีค่า เป็นตัวเงินได้รวมทั้งเรียบเรียงจัดแยกประเภทวิเคราะห์และรายงานผลสรุปของรายการที่เกิดขึ้น

การบัญชี หมายถึง กระบวนการจัดการในส่วนของบันทึกรายการทางการเงิน ได้แก่ การเขียนบันทึกรายการทางการเงิน การจำแนกแยกประเภทหมวดหมู่ทางการเงิน การสรุปผลการดำเนินงาน รวมไปถึงการวิเคราะห์และการแปลความหมายข้อมูลของนักบัญชี คำจำกัดความของการบัญชียังมีผู้ให้ความหมายไว้แตกต่างกัน ดังต่อไปนี้ (อาจารย์ชินทร ศรีฑูรย์) ได้ให้ความหมายของการบัญชีว่าเป็นศิลปะของการรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงินผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชี การให้ข้อมูลทางการเงิน ซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่าย และผู้ที่สนใจในแต่ละกิจกรรมมาลี ไชยกุล (2532:2) ได้ให้ความหมายของการบัญชี คือ เป็นการบันทึกข้อมูลทางการเงิน ซึ่งจัดทำเป็นหมวดหมู่ แยกประเภท สามารถนำมาแสดงผลเพื่อช่วยในการปฏิบัติงาน (นริศ ประมวลสุข) (2554:3) ได้ให้ความหมายของการบัญชีคือ การรวบรวมข้อมูลทางการเงิน การจดบันทึก การจัดเป็นประเภทหมวดหมู่ การเรียบเรียงและการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน เงินเสนอต่อผู้ใช้งบการเงินเพื่อใช้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจ จากความหมายของการบัญชีที่มีนักวิชาการให้นิยามไว้นั้น สามารถนำมาสรุปได้ว่าการบัญชียังหมายถึงการเก็บรวบรวมการจดบันทึกการจำแนกและการสรุปผลรายการทางการเงินที่เกิดขึ้นในรูปของตัวเงิน รวมทั้งการวิเคราะห์และแปลความหมายผลสรุปนั้นด้วย

2.1.2 ความหมายของงบการเงิน

งบการเงินหมายถึงเป็นรายงานทางการเงินที่นำเสนอข้อมูลเพื่อแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการ โดยถูกต้องตามที่ควรในแต่ละงวดบัญชีใดบัญชีหนึ่ง หรือระหว่างงวดบัญชีก็ได้งบการเงินจะแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรก็ต่อเมื่อกิจการได้ปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชีอย่างเหมาะสมรวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเมื่อจำเป็นงบการเงินดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจและสามารถแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหาร ซึ่งได้รับความไว้วางใจให้ดูแลทรัพยากรของกิจการ งบการเงินต้องจัดทำอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งและต้องนำเสนอข้อมูลดังต่อไปนี้คือ

2.1.2.1 งบแสดง ฐานะทางการเงิน

หมายถึงการรายงานทางการเงินที่สร้างขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปเพื่อแสดงให้เห็นฐานะการเงินของกิจการณวันสิ้นงวด องค์ประกอบของ งบแสดงฐานะการเงินจึงเป็นรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดฐานะการเงินของกิจการซึ่งได้แก่สินทรัพย์หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

งบแสดงฐานะทางการเงิน หรือ งบดุล

คืองบที่จะแสดงข้อมูลฐานะทางการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งของรอบบัญชี โดยจะแสดงสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น สามารถอธิบายความสัมพันธ์ของส่วนต่างๆของ งบแสดงฐานะทางการเงิน ได้จาก สมการ

$$\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}$$

สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่กิจการครอบครองอยู่และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ในอนาคต ซึ่งสินทรัพย์ สามารถแบ่งออกเป็น 2 ประเภทคือ

- 1.สินทรัพย์หมุนเวียน หมายถึง สินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูงสามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้เร็ว หรือสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้ใช้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 1 ปี
- 2.สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หมายถึง สินทรัพย์ที่กิจการต้องถือไว้ยาวนานมากกว่า 1 ปี ไม่ เป็นสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องน้อย เช่น ที่ดิน อาคาร เป็นต้น

หนี้สิน หมายถึง ภาระผูกพันของกิจการในปัจจุบัน เป็นภาระที่จะส่งผลให้กิจการเสียผลประโยชน์ทางทรัพยากรที่มีประโยชน์ในอนาคต แต่หนี้สินบางประเภทก็มีผลดีกับกิจการเช่น หนี้สินการค้า เพราะเป็นหนี้สินระยะสั้น ไม่มีดอกเบี้ย ส่งผลทำให้กิจการมีกระแสเงินสดหมุนเวียนในกิจการมากขึ้น

โดยหนี้สินแบ่งออกเป็น 2 ประเภทดังนี้

- 1.หนี้สินหมุนเวียน หมายถึง หนี้สินระยะสั้นที่ต้องชำระภายใน 1 ปี
- 2.หนี้สินไม่หมุนเวียน หมายถึง หนี้สินระยะยาวที่ต้องใช้เวลาในการชำระมากกว่า 1 ปีส่วนของเจ้าของ หมายถึง ส่วนของเจ้าของกิจการที่มีส่วนได้ส่วนเสียกับสินทรัพย์ของกิจการหลังจากหักหนี้สินแล้ว

รายงานของงบการเงิน แบบฟอร์ม และส่วนประกอบ

งบการเงินเชิง บริษัทจำกัด

.....

งบแสดงฐานะทางการเงิน

หน่วย:บาท

หมายเหตุ 25x1 25x0

สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน

1.1 เงินสดและรายการเทียบเงินสด	XX	XX
1.2 เงินลงทุนชั่วคราว	XX	XX
1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	XX	XX
1.4 เงินกู้ให้กู้ยืมระยะสั้น	XX	XX
1.5 สินค้าคงเหลือ	XX	XX
1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	XX	XX

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

2.1 เงินลงทุนเพื่อขาย	XX	XX
2.2 เงินลงทุนในบริษัทร่วม	XX	XX
2.3 เงินลงทุนในบริษัทย่อย	XX	XX
2.4 เงินลงทุนในการร่วมค้า	XX	XX
2.5 เงินลงทุนระยะยาวอื่น	XX	XX
2.6 เงินให้กู้ระยะยาวอื่น	XX	XX
2.7 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	XX	XX
2.8 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	XX	XX
2.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	XX	XX

2.10	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	XX	XX
		หน่วย:บาท	
		หมายเหตุ	25x1 25x0
2.11	สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	XX	XX
2.12	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	XX	XX
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
รวมสินทรัพย์			
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
3.หนี้สินหมุนเวียน			
3.1	เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	XX	XX
3.2	เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	XX	XX
3.3	ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	XX	XX
3.4	เงินกู้ยืมระยะสั้น	XX	XX
3.5	ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	XX	XX
3.6	ประกอบการหนี้สินระยะสั้น	XX	XX
3.7	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	XX	XX
รวมหนี้สินหมุนเวียน			
4.หนี้สินไม่หมุนเวียน			
4.1	เงินกู้ยืมระยะยาว	XX	XX
4.2	หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี	XX	XX
4.3	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	XX	XX
4.4	ประมาณการหนี้สินระยะยาว	XX	XX
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน			
รวมหนี้สิน			

		หน่วย:บาท	
	หมายเหตุ	25x1	25x0
5. ส่วนของผู้ถือหุ้น			
5.1 ทุนเรือนหุ้น		XX	XX
5.1.1 หุ้นบุริมสิทธิ		XX	XX
5.1.2 หุ้นสามัญ		XX	XX
5.1.2 ทุนที่ชำระแล้ว		XX	XX
5.2.1 หุ้นบุริมสิทธิ		XX	XX
5.2.2 หุ้นสามัญ	XX	XX	
5.2 ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	XX	XX	
5.2.1 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ	XX	XX	
5.2.2 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	XX	XX	
5.3 กำไร			
5.3.1 จัดสรรแล้ว	XX	XX	
5.3.2 ยังไม่ได้จัดสรร	XX	XX	
5.4 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	XX	XX	
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น			
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
2.1.2.2 งบกำไรขาดทุน			

เป็นงบการเงินที่แสดงผลการดำเนินงานของกิจการในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง เช่น รอบปีบัญชี โดยจะแสดงรายได้ ค่าใช้จ่าย และ กำไรหรือขาดทุนสุทธิ ช่วยให้ผู้ใช้ทราบว่ผลกำไรหรือขาดทุนของกิจการนั้นมาส่วนใด เพื่อปรับปรุงการดำเนินงาน และ คาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคต

โดยรูปแบบการนำเสนอของงบกำไรขาดทุนนั้นมี 2 ลักษณะ

1. งบกำไรขาดทุน ที่จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
2. งบกำไรขาดทุน ที่จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุนแบบขั้นเดียว

บริษัท กขค จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25XX

รายได้

รายได้จากการขาย	XX
-----------------	----

รายได้อื่น	XX
------------	----

ค่าใช้จ่าย

ต้นทุนขาย	XX
-----------	----

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	XX
-----------------------------	----

<u>ดอกเบี้ยจ่าย</u>	XX
---------------------	----

<u>ภาษีเงินได้</u>	XX
--------------------	----

กำไร หรือ ขาดทุนสุทธิ	XX
-----------------------	----

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุนแบบหลายชั้น

บริษัท กขค จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25XX

รายได้ :

รายได้จากการขาย	XX
รายได้อื่น	XX
รวมรายได้	XX

ค่าใช้จ่าย : หัก ต้นทุนขาย	XX
กำไรขั้นต้น	XX
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	XX
กำไรจากการดำเนินงาน	XX
บวก รายได้อื่น	XX
หัก ค่าใช้จ่ายอื่น	XX
กำไรก่อนหักภาษีเงินได้	XX
หัก ภาษีเงินได้	XX
กำไร หรือ ขาดทุนสุทธิ	XX

2.1.2.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเจ้า หมายถึงงบการเงินที่แสดงรายละเอียดของการเปลี่ยนแปลงในรายการที่เป็นองค์ประกอบต่าง ๆ ของเจ้าของ จากต้นงวดบัญชีไปถึงสิ้นงวดบัญชี โดยแยกแสดงแต่ละรายการตามประเภทของรายการ

การแสดงรายการในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการนำเสนองบการเงินกำหนดไว้ว่า งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นจากการกระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด โดยให้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงซึ่งเป็นผลมาจากดังต่อไปนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552)

1. กำไรหรือขาดทุน
 2. แต่ละรายการของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
 3. รายการกับผู้เป็นเจ้าของจากความสามารถในการเป็นเจ้าของ ซึ่งแสดงเงินทุนที่ได้รับจากผู้เป็นเจ้าของและการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้เป็นเจ้าของและการเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียของความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้ส่งผลให้สูญเสียการควบคุมประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 20/2554 เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2554) ได้กำหนดให้กิจการต้องนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้นโดยนำเสนอรายการต่อไปนี้
1. เงินทุนที่ได้รับจากผู้เป็นเจ้าของและจ่ายเงินให้แก่เจ้าของ รวมทั้งส่วนแบ่งกำไร
 2. กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาของการรายงาน
 3. ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด ของกำไร (ขาดทุน) สะสม และรายการต่าง ๆ ในส่วนของผู้ถือหุ้น การเปลี่ยนแปลงรายการต่าง ๆ ระหว่างงวดและยอดคงเหลือของรายการนั้น ๆ ณ วันสิ้นงวด
 4. รายการซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

2.1.2.4 งบกระแสเงินสด คือ งบการเงินที่แสดงถึงได้มาและจ่ายไปของ เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ของกิจการในรอบบัญชี โดยงบกระแสเงินสดจะบ่งบอกถึงสภาพคล่องทางการเงินของกิจการ โดยงบกระแสเงินสดจะเกี่ยวข้องกับ 3 กิจกรรม ดังนี้ คือ กระแสเงินสดที่เกิดจากการดำเนินงานปกติของกิจการ เช่น การขายสินค้าและบริการ ซึ่งเป็นกระแสเงินสดที่จะสะท้อนให้เห็นผลการดำเนินงานที่แท้จริงของกิจกรรมดำเนินงาน

ตัวอย่างรายการกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กระแสเงินสดเข้า

- เงินสดรับจากการขายสินค้าและบริการ
- เงินสดรับจากลูกหนี้

กระแสเงินสดออก

- เงินสดจ่ายเจ้าหน้าที่การค้า
- เงินสดจ่าย ค่าใช้จ่ายในการขายสินค้าและบริการ

2.กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

คือ กระแสเงินสดที่เกิดจากการได้มาและจ่ายไปจากสินทรัพย์ระยะยาว ซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับ
การดำเนินงานปกติ

ตัวอย่างรายการกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

กระแสเงินสดเข้า

- เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร

กระแสเงินสดออก

- เงินสดจ่ายเพื่อซื้อ ที่ดินและอาคาร

3.กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหา

คือ กิจกรรมการได้มาและจ่ายไปของเงินสดที่มีผลทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในส่วน
เจ้าของและส่วนของการกู้ยืม

ตัวอย่างรายการกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหา

กระแสเงินสดเข้า

- เงินสดรับจากการกู้ยืมเงินระยะยาว
- เงินสดรับจากการเพิ่มทุนหรือจำหน่ายหุ้นกู้

กระแสเงินสดออก

- เงินสดจ่ายปันผล
- เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืม
- เงินสดจ่ายเพื่อไถ่ถอนหุ้นกู้

ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด

1. งบกระแสเงินสดทำให้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างทางการเงินของกิจการเพื่อประเมินความเสี่ยงของกิจการได้
2. ทำให้ทราบว่ากิจการมีการ กู้ยืมเงิน ชำระหนี้ จ่ายปันผลอย่างไรบ้าง
3. ทำให้ทราบว่ากิจการมีสภาพคล่องทางการเงินดีหรือไม่

วิธีทางตรง วิธีนี้จะคำนวณเงินสดรับ-จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานโดยตรง กล่าวคือด้านเงินสดรับจะเป็นเงินสดรับจากการขายสินค้าหรือเงินสดรับอื่นที่จากการดำเนินงานปกติส่วนด้านเงินสดจ่ายเป็นสดจ่ายที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

วิธีทางอ้อมวิธีนี้จะเริ่มจากกำไรหรือขาดทุนสุทธิ และปรับปรุงด้วยรายการที่ไม่ใช่เงินสด จากนั้นจะปรับปรุง ด้วยรายการที่ไม่ใช่กิจกรรมดำเนินงานแต่ถูกคำนวณด้วยกำไรสุทธิตามหลักบัญชี และปรับปรุงด้วยการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้อง

จุดประสงค์ของงบการเงิน

1. เพื่อนำเสนอฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของกิจการ
2. ทราบถึงผลการบริหารของฝ่ายบริหารว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด บรรลุเป้าหมายที่วางไว้หรือไม่
3. ให้ข้อมูลแสดงผลกระทบทางการเงินจากเหตุการณ์ในอดีตและผลกระทบที่จะเกิดในอนาคต

งบการเงินประกอบด้วย

1. งบแสดงฐานะทางการเงิน หรือ งบดุล เป็นงบการเงินส่วนที่จะแสดงถึง ฐานะทางการเงินของกิจการ โดยจะบอกเกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น
2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ หรือ งบกำไรขาดทุน เป็นงบการเงินที่แสดงถึงผลการดำเนินงานของกิจการว่ามีรายได้และค่าใช้จ่ายเท่าไร ยังสามารถทำกำไรได้หรือไม่
3. งบกระแสเงินสด เป็นงบการเงินส่วนที่จะแสดงถึงการรับมาและจ่ายไปของเงินสด โดย งบกระแสเงินสด จะเกิดขึ้นจาก 3 กิจกรรมคือกิจกรรมดำเนินงานกิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน
4. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้น เป็นงบการเงินส่วนที่จะแสดงถึงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น ในรอบบัญชี

5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน จะแสดงข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงอยู่ในงบการเงิน และ หมายเหตุการจัดทำงบการเงิน

2.1.2.5 หมายเหตุประกอบงบการเงินคือ รายการที่แสดงรายละเอียดเพิ่มเติมจากงบการเงิน เช่น นโยบายการบัญชีและเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงอยู่ในงบการเงิน นโยบายการบัญชี เป็นสิ่งที่ทำให้งบการเงินของแต่ละกิจการมีความแตกต่างกัน ดังนั้นผู้ใช้งานงบการเงินจะต้องอ่านก่อนว่ากิจการนั้น ใช้เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน แบบใดก่อนที่จะอ่านงบการเงิน

2.1.3 ความหมายของการวิเคราะห์งบการเงิน

2.1.3.1 การวิเคราะห์งบการเงินคือกระบวนการค้นหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการใดกิจการหนึ่งจากงบการเงินของกิจการนั้น พร้อมทั้งนำข้อเท็จจริงดังกล่าวมาประกอบการตัดสินใจ การวิเคราะห์งบการเงินมีจุดประสงค์ 2 ประการดังนี้

1. การหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ
2. การนำข้อเท็จจริงที่ได้มาใช้ประกอบการตัดสินใจหรือเสนอแนะแนวทางการตัดสินใจ

การวิเคราะห์งบการเงินโดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratio Analysis)

อัตราส่วนทางการเงินเป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงิน ซึ่งเกิดจากการเปรียบเทียบโดยการนำรายการที่ปรากฏในงบการเงินสำหรับระยะเวลาหนึ่งมาสัมพันธ์กันในรูปสัดส่วนหรืออัตราร้อยละ

2.1.3.4 การวิเคราะห์อัตราส่วน อัตราส่วนทางการเงิน (Ratio Analysis) เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลในงบการเงิน เพื่อแสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ของรายการ 2 รายการ ในงบการเงินโดยนำรายการหนึ่งไปหารอีกรายการหนึ่ง โดยอาจเป็นรายการใน งบแสดงฐานะการเงิน หรืองบกำไรขาดทุน หรือทั้งสองงบ โดยจะแสดงในรูปร้อยละอัตราส่วนหรือสัดส่วน ผลลัพธ์ที่ได้จะสามารถบอกให้ทราบได้ดีกว่าการอ่านตัวเลขในงบการเงินทั้งจำนวนการหาความสัมพันธ์นั้นอาจจะหาความสัมพันธ์ของแต่ละรายการในงบเดียวกันหรือจะหาความสัมพันธ์ของรายการหนึ่งที่อยู่ในงบแสดงฐานะการเงินและอีกรายการหนึ่งอยู่ในงบกำไรขาดทุนก็ได้เช่น - อัตราส่วนที่แสดงความสัมพันธ์ในงบเดียวกัน เช่นอัตราส่วนหมุนเวียน (Current Ratio) การคำนวณจะนำรายการที่อยู่ในงบเดียวกันคือสินทรัพย์หมุนเวียน และหนี้สินหมุนเวียนจากงบแสดงฐานะการเงินมาคำนวณ โดยนำสินทรัพย์หมุนเวียนมาเป็นตัวตั้งและหนี้สินหมุนเวียนเป็นตัวหารก็จะได้อัตราส่วนที่แสดงความสัมพันธ์ระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน - อัตราส่วนที่แสดงความสัมพันธ์ของรายการต่าง ๆ ในงบการเงินอื่น เช่น อัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ (Account

receivable Turnover) จะนำยอดขายเชื้อจากงบกำไรขาดทุน และยอดลูกหนี้จากงบแสดงฐานะการเงินมาใช้ในการคำนวณโดยหารายการหนึ่งเป็นตัวตั้งอีกรายการหนึ่งเป็นตัวหาร ปัญหาในการคำนวณและการวิเคราะห์อัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ คือ ยอดขายที่นำมาคำนวณเป็นยอดขายที่เกิดขึ้นตลอดงวดบัญชีที่แสดงในงบกำไรขาดทุน แต่ลูกหนี้เป็นตัวเลขที่ปรากฏ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินจึงควรใช้ลูกหนี้ในราคาถัวเฉลี่ย โดยใช้ยอดลูกหนี้ต้นปีบวกยอดลูกหนี้ปลายปีแล้วหารด้วย

2 1.2 ข้อจำกัดในการวิเคราะห์อัตราส่วน

1.2.1 การเปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินควรใช้ในการเปรียบเทียบกิจการที่ดำเนินงานเพียงประเภทเดียว บริษัทที่มีขนาดใหญ่มากและมีโครงสร้างธุรกิจหลายประเภทที่ไม่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันอยู่ในกิจการเดียวกัน บางครั้งก็เป็นเรื่องยากที่จะทราบว่าบริษัทนั้นอยู่ในอุตสาหกรรมใด การนำเอาตัวเลขโดยรวมของทั้งบริษัทมาคำนวณอัตราส่วนอาจจะไม่มีความหมาย เพราะเกิดจากองค์ประกอบของธุรกิจหลายด้านประกอบกัน ดังนั้นการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินจึงมักจะเป็นประโยชน์ในการวิเคราะห์บริษัทที่มีขนาดเล็ก และขอบเขตธุรกิจจำกัดอยู่เฉพาะด้านมากกว่าบริษัทขนาดใหญ่และบริษัทข้ามชาติ

1.2.2 การเปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของกิจการกับค่าเฉลี่ยของอุตสาหกรรม การที่อัตราส่วนออกมาดีกว่าค่าเฉลี่ยของอุตสาหกรรมอาจจะไม่ได้หมายความว่า กิจการนั้นดีกว่ากิจการอื่น ๆ 124 ค่าเฉลี่ยของกิจการอุตสาหกรรม อาจไม่ได้สะท้อนผลการดำเนินงานที่ดีเสมอไป อัตราส่วนค่าเฉลี่ยมาตรฐานของอุตสาหกรรมเป็นเพียงค่าเฉลี่ยเท่านั้น การที่อัตราส่วนของกิจการดีกว่าอัตราส่วนเฉลี่ยของอุตสาหกรรม ก็ไม่ได้หมายถึงกิจการมีประสิทธิภาพในการบริหารงานดีเช่นกัน โดยปกติแล้วค่าเฉลี่ยมาตรฐานของอุตสาหกรรมจะเป็นแนวทางประเมินสถานะทางการเงินโดยเฉลี่ยของบริษัทที่อยู่ในอุตสาหกรรมนั้น ๆ แต่ไม่ได้หมายความว่า อัตราส่วนค่าเฉลี่ยมาตรฐานของอุตสาหกรรมจะเป็นอัตราส่วนที่บริษัทต้องยึดถือเป็นเกณฑ์ในการประเมินสถานะทางการเงินเสมอไป

1.2.3 ปัจจัยเกี่ยวกับฤดูกาล เป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่มีผลกระทบต่อการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน อาจมีผลทำให้อัตราส่วนเบี่ยงเบนไป เช่น สินค้าชนิดเครื่องกันหนาว จะขายได้มากในช่วงฤดูหนาว อัตราการหมุนเวียนของสินค้าในช่วงฤดูหนาวจะสูงกว่าในช่วงฤดูอื่น ๆ ผู้วิเคราะห์อาจจะต้องอาศัยการหาค่าเฉลี่ยตามวงจรของฤดูกาลเพื่อให้สามารถวิเคราะห์ส่วนของรายได้ได้อย่างครบถ้วน

3. การวิเคราะห์เปรียบเทียบกับบริษัทอื่น (Intercompany Comparisons) จะเป็นการเปรียบเทียบกับอัตราส่วนของกิจการกับอัตราส่วนของกิจการอื่น ซึ่งเป็นบริษัทคู่แข่ง หรือบริษัทที่มีลักษณะการดำเนินงานใกล้เคียงกัน เพื่อให้เห็นถึงจุดแข็ง จุดอ่อนของกิจการเมื่อเปรียบเทียบกับคู่แข่ง 2. ประเภทของอัตราส่วนทางการเงินการวิเคราะห์อัตราส่วน แบ่งเป็น 4 ประเภทใหญ่ ๆ เพื่อให้ผู้วิเคราะห์ทางการเงินวิเคราะห์ตามวัตถุประสงค์ของผู้ใช้การเงินแต่ละกลุ่มตามความต้องการดังต่อไปนี้

1. อัตราส่วนเพื่อการวิเคราะห์สภาพคล่อง
2. อัตราส่วนเพื่อการวิเคราะห์ความสามารถในการชำระหนี้
3. อัตราส่วนเพื่อการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร
4. อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

2.1.4.ความหมายของธุรกิจ

ธุรกิจเป็นองค์การที่เกี่ยวข้องกับสินค้า บริการ หรือทั้งสินค้าและบริการแก่ผู้บริโภค ธุรกิจนั้นโดดเด่นในระบบเศรษฐกิจแบบทุนนิยม ซึ่งธุรกิจส่วนมากมีเอกชนเป็นเจ้าของ และบริหารจัดการเพื่อให้ได้กำไร และเพิ่มความมั่งคั่งแก่เจ้าของธุรกิจ ธุรกิจยังอาจเป็นประเภทไม่แสวงหาผลกำไรหรือมีรัฐเป็นเจ้าของก็ได้ ธุรกิจที่มีหลายปัจเจกบุคคลเป็นเจ้าของอาจเรียกว่า บริษัท แม้คำว่า "บริษัท" จะมีความหมายที่เจาะจงกว่านั้น คำว่า "ธุรกิจ" มีความหมายครอบคลุมเรื่องเกี่ยวกับการค้าอย่างน้อย 3 เรื่อง คือ

1. ตัวองค์กรการค้า, อุตสาหกรรม หรือบริษัท หรือที่เรียกกันว่า "องค์กรธุรกิจ"
2. กิจกรรมที่เกี่ยวกับการค้า, อาชีพ และอุตสาหกรรม เช่นในคำพูด "ธุรกิจเปลี่ยนแปลงไปเรื่อย ๆ ตามสภาพตลาด"
3. ส่วนของกิจกรรมทางเศรษฐศาสตร์ เช่น "ธุรกิจเพลง" หรือ "ธุรกิจคอมพิวเตอร์" (ดู อุตสาหกรรม)

บทความนี้จะเน้นไปที่ความหมายอันแรก แต่ก็จะมีลิงก์ไปยังหัวข้ออื่น ๆ ที่เกี่ยวกับธุรกิจ และการบริหารจัดการตามความหมายที่สองด้วยเช่นกัน

ประเภทของธุรกิจ

มีวิธีการแยกแยะประเภทขององค์กรธุรกิจได้หลากหลายแบบ วิธีหนึ่งที่ใช้กันโดยทั่วไปคือ ดูจากกิจกรรมหลักที่สร้างรายได้ให้กับองค์กรธุรกิจนั้น ๆ ตัวอย่างเช่น

- ผู้ผลิต - ผลิตสินค้าจากวัตถุดิบหรือชิ้นส่วน เช่น ผลิตกระดาษ, เหล็กกล้า หรือการประกอบรถยนต์จากชิ้นส่วนต่าง ๆ
- ธุรกิจบริการ - ให้บริการแรงงาน, ความรู้ หรือสินค้าที่จับต้องไม่ได้ มีรายได้จากการคิดค่าแรงงานหรือค่าบริการ เช่น การทาสีบ้าน, ให้คำปรึกษา และร้านอาหาร
- ร้านค้าปลีกและผู้จัดจำหน่าย - เป็นพ่อค้าคนกลางที่รับสินค้าจากผู้ผลิตมาจัดจำหน่ายให้กับลูกค้าที่เป็นกลุ่มเป้าหมาย ไม่ว่าจะด้วยการจำหน่ายหน้าร้าน, คลังสินค้า หรือผ่านแค็ตตาล็อกก็ตาม
- ธุรกิจเกษตรกรรมและเหมืองแร่ - ผลิตวัตถุดิบต้นน้ำ เช่น พืชพรรณธรรมชาติ และแร่ต่าง ๆ
- สถาบันการเงิน - รวมถึงธนาคาร และบริษัทที่สร้างผลกำไรผ่านการลงทุน และการบริหารเงินทุน
- ธุรกิจสารสนเทศ - มีรายได้จากการขายสิทธิในทรัพย์สินทางปัญญา รวมถึง ผู้ผลิตภาพยนตร์, สำนักพิมพ์ และบริษัทพัฒนาซอฟต์แวร์
- สาธารณูปโภค - ให้บริการสาธารณูปโภคขั้นพื้นฐาน เช่น ประปา, ไฟฟ้า, กำจัดขยะ โดยมากจะเป็นหน่วยงานรัฐวิสาหกิจหรือสัมปทาน
- อสังหาริมทรัพย์ - สร้างรายได้จากการขาย, ให้เช่า, พัฒนา และบริหาร ที่ดิน, บ้าน และอาคารต่าง ๆ
- ธุรกิจขนส่ง - บริการนำส่งสินค้าจากที่หนึ่งไปยังอีกที่หนึ่ง มีรายได้จากค่าขนส่ง
- ธุรกิจรถยนต์ - องค์กรธุรกิจที่ดำเนินการเกี่ยวกับรถยนต์ ไม่ว่าจะเป็นการนำเข้า การขาย การซ่อม และการบริการ ก่อตั้งขึ้นมาเพื่อมุ่งเน้นในการแสวงหาผลกำไร
- ธุรกิจที่ปรึกษาธุรกิจ - ให้บริการที่ปรึกษาธุรกิจ โดยมีรูปแบบการคิดค่าบริการเป็นแบบรายเดือนหรือคิดตามมูลค่างาน เช่น ที่ปรึกษาด้านการเงิน ที่ปรึกษาด้านการตลาด ที่ปรึกษาการวางแผนธุรกิจ

2.2. แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์องค์กร

2.2.1. แนวคิดของ SWOT

SWOT Analysis เป็นการวิเคราะห์สภาพองค์กร หรือหน่วยงานในปัจจุบัน เพื่อค้นหาจุดแข็งจุดเด่น จุดด้อย หรือสิ่งที่อาจเป็นปัญหาสำคัญในการดำเนินงานสู่สภาพที่ต้องการในอนาคต SWOT เป็นตัวย่อของข้อความที่มีความหมายดังนี้ Strengths หมายถึง จุดแข็งหรือข้อได้เปรียบ Weaknesses หมายถึง จุดอ่อนหรือข้อเสียเปรียบ Opportunities หมายถึง โอกาสที่จะดำเนินการได้ Threats หมายถึง อุปสรรค ข้อจำกัด หรือปัจจัยที่คุกคามการดำเนินงานขององค์กร

1. หลักการสำคัญของ SWOT ก็คือการวิเคราะห์โดยการสำรวจสภาพแวดล้อม 2 ด้าน ได้แก่ สภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ซึ่งเป็นการวิเคราะห์จุดแข็งจุดอ่อน เพื่อให้รู้ตนเอง (รู้เรา) รู้จักสภาพแวดล้อม (รู้เขา) ชัดเจน และวิเคราะห์โอกาส-อุปสรรค การวิเคราะห์ปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายนอกและภายในองค์กร ซึ่งจะช่วยให้ผู้บริหารขององค์กรทราบถึงการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นภายนอกองค์กรทั้งสิ่งที่ได้เกิดขึ้นแล้วและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงในอนาคต รวมทั้งผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงเหล่านี้ที่จะมีผลต่อองค์กร และจุดแข็ง จุดอ่อน และความสามารถด้านต่าง ๆ ที่องค์กรมีอยู่ ซึ่งข้อมูลเหล่านี้จะเป็นประโยชน์อย่างมากต่อการกำหนดวิสัยทัศน์ การกำหนดกลยุทธ์และกิจกรรมดำเนินการขององค์กรที่เหมาะสมต่อไป

2. ประโยชน์ของการวิเคราะห์ SWOT จะช่วยให้เข้าใจได้ว่ามีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรอย่างไร จุดแข็งขององค์กรจะเป็นความสามารถภายในที่ถูกใช้ประโยชน์เพื่อการบรรลุเป้าหมาย ในขณะที่จุดอ่อนขององค์กรจะเป็นคุณลักษณะภายใน ที่อาจจะทำลายผลการดำเนินงาน โอกาสทางสภาพแวดล้อมจะเป็นสถานการณ์ที่ให้โอกาสเพื่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรในทางกลับกันอุปสรรคทางสภาพแวดล้อมจะเป็นสถานการณ์ที่ขัดขวางการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ผลจากการวิเคราะห์ SWOT นี้จะใช้เป็นแนวทางในการกำหนดวิสัยทัศน์ การกำหนดกลยุทธ์ เพื่อให้องค์กรเกิดการพัฒนาไปในทางที่เหมาะสม

3. ขั้นตอนวิธีการดำเนินการท ๑ SWOT Analysis การวิเคราะห์ SWOT จะครอบคลุมขอบเขตของปัจจัยที่กว้าง ด้วยการระบุจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาสและอุปสรรคขององค์กร ทำให้มีข้อมูล ในการกำหนดทิศทางหรือเป้าหมายที่จะถูกสร้างขึ้นมาจากจุดแข็งขององค์กร และแสวงหาประโยชน์จากโอกาสทางสภาพแวดล้อม และสามารถ กำหนดกลยุทธ์ที่มุ่งเอาชนะอุปสรรคทางสภาพแวดล้อม หรือลดจุดอ่อนขององค์กรให้มีน้อยที่สุดได้ ภายใต้การวิเคราะห์ SWOT นั้น จะต้องวิเคราะห์ทั้งสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก องค์กร

S มาจาก Strengths หมายถึง จุดเด่นหรือจุดแข็งหรือข้อได้เปรียบ เป็นข้อดีที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในบริษัท เช่น จุดแข็งด้านการเงิน จุดแข็งด้านการผลิต จุดแข็งด้านทรัพยากรบุคคล บริษัทจะต้องใช้ประโยชน์จากจุดแข็งในการกำหนดกลยุทธ์ การตลาด

W มาจาก Weaknesses หมายถึง จุดด้อยหรือจุดอ่อนหรือข้อเสียเปรียบ ที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในต่างๆ ของบริษัท ซึ่งบริษัทจะต้องหาวิธีในการแก้ปัญหานั้นสถานการณ์ภายในองค์กร

- มาจาก Opportunities หมายถึง โอกาส การที่สภาพแวดล้อมภายนอกของบริษัทเอื้อประโยชน์หรือส่งเสริมการดำเนินงานขององค์กร โอกาสแตกต่างจากจุดแข็งตรงที่โอกาสนั้นเป็นผลมาจากสภาพแวดล้อมภายนอก แต่จุดแข็งนั้นเป็นผลมาจากสภาพแวดล้อมภายในนักการตลาดที่ดีจะต้องเสาะแสวงหาโอกาสอยู่เสมอและใช้ประโยชน์จากโอกาส

- T มาจาก Threats หมายถึง อุปสรรค ขัดขวาง ซึ่งเกิด จากสภาพแวดล้อมภายนอก บางครั้งการจำแนกโอกาสและอุปสรรคเป็นสิ่งที่ทำได้ยาก เพราะทั้งสองสิ่งนี้สามารถเปลี่ยนแปลงไป ซึ่งการเปลี่ยนแปลงอาจทำให้สถานการณ์ที่เคยเป็นโอกาสกลับกลายเป็นอุปสรรคได้ เช่น ค่าเงินบาท คู่แข่ง เป็นต้น

2.2.2. แนวคิดเชิงหลักPDCA

PDCA คือ วงจรที่พัฒนามาจากวงจรที่คิดค้นโดยวอลท์เตอร์ ชิวฮาร์ต(Walter Shewhart)ผู้บุกเบิกการใช้สถิติสำหรับวงการอุตสาหกรรมและต่อมาวงจรนี้เริ่มเป็นที่รู้จักกันมากขึ้นเมื่อ เอ็ดวาร์ดเดมมิง (W.Edwards Deming) ปรมาจารย์ด้านการบริหารคุณภาพเผยแพร่ให้เป็นเครื่องมือสำหรับการปรับปรุงกระบวนการทำงานของพนักงานภายในโรงงานให้ดียิ่งขึ้น และช่วยค้นหาปัญหาอุปสรรคในแต่ละขั้นตอนการผลิตโดยพนักงานเอง จนวงจรนี้เป็นที่รู้จักกันในอีกชื่อว่า “วงจรเดมมิง” ต่อมาพบว่า แนวคิดในการใช้วงจร PDCA นั้นสามารถนำมาใช้ได้กับทุกกิจกรรม จึงทำให้เป็นที่รู้จักกันอย่างแพร่หลายมากขึ้นทั่วโลก PDCA เป็นอักษรนำของศัพท์ภาษาอังกฤษ 4 คำคือ

P:Plan = วางแผน

D:DO = ปฏิบัติตามแผน

C:Check = ตรวจสอบ / ประเมินผลและนำผลประเมินมาวิเคราะห์

A : Action = ปรับปรุงดำเนินการให้เหมาะสมตามผลการประเมิน

2.3.ทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชี

2.3.1 หลักการจัดทำบัญชีมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป หมายถึงแนวทางที่ได้รับรองและยอมรับเป็นส่วนใหญ่จากผู้อำนาจหน้าที่ในวิชาชีพการบัญชีเพื่อให้นักบัญชียึดถือ

2.3.2 มาตรฐานการบัญชีฉบับที่1(ปรับปรุง2561)เรื่อง การนำเสนองบการเงินงบการเงิน ต้องแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงินและกระแสเงินสดของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควรการแสดงผลข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรคือการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผลกระทบของรายได้และค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน(ปรับปรุง 2558)กานำเสนองบการเงินซึ่งได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้ เหมาะสมแก่กรณีถือว่างบการเงินนั้นนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

2.3.3.มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7(ปรับปรุง2561) เรื่อง งบกระแสเงินสด

กิจการต้องนำเสนอกระแสเงินสดของกิจการที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินในลักษณะที่เหมาะสมกับธุรกิจของกิจการมากที่สุด การจำแนกตามกิจกรรมจะให้ข้อมูลที่ ทำให้ ผู้ใช้ งบการเงินสามารถประเมินผลกระทบของกิจกรรมเหล่านั้นที่มีต่อฐานะการเงินของกิจการ และจำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการ ได้ข้อมูลนี้ยังอาจใช้เพื่อประเมินความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรมเหล่านั้นได้ด้วย

2.3.4.มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) เรื่องภาษีเงินได้

ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ภาษีเงินได้หมายถึง ภาษีทั้งหลายของกิจการทั้งภายในประเทศและต่างประเทศที่ คำนวณจากกำไรทางภาษีรวมทั้งภาษีซึ่งบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมการงานต้องจ่าย เนื่องจากการจำหน่ายเงินกำไรให้แก่กิจการที่เสนอรายงาน เช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 3 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่) 4 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดวิธีการบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล (ดูมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล (เมื่อมีการประกาศใช้)) หรือเครดิตภาษีจากการลงทุน อย่างไรก็ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดวิธีการบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่อาจเกิดจากเงินอุดหนุนหรือเครดิตภาษีจากการลงทุนดังกล่าว

2.3.5. มาตรฐานบัญชีฉบับที่ 15 เรื่องรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

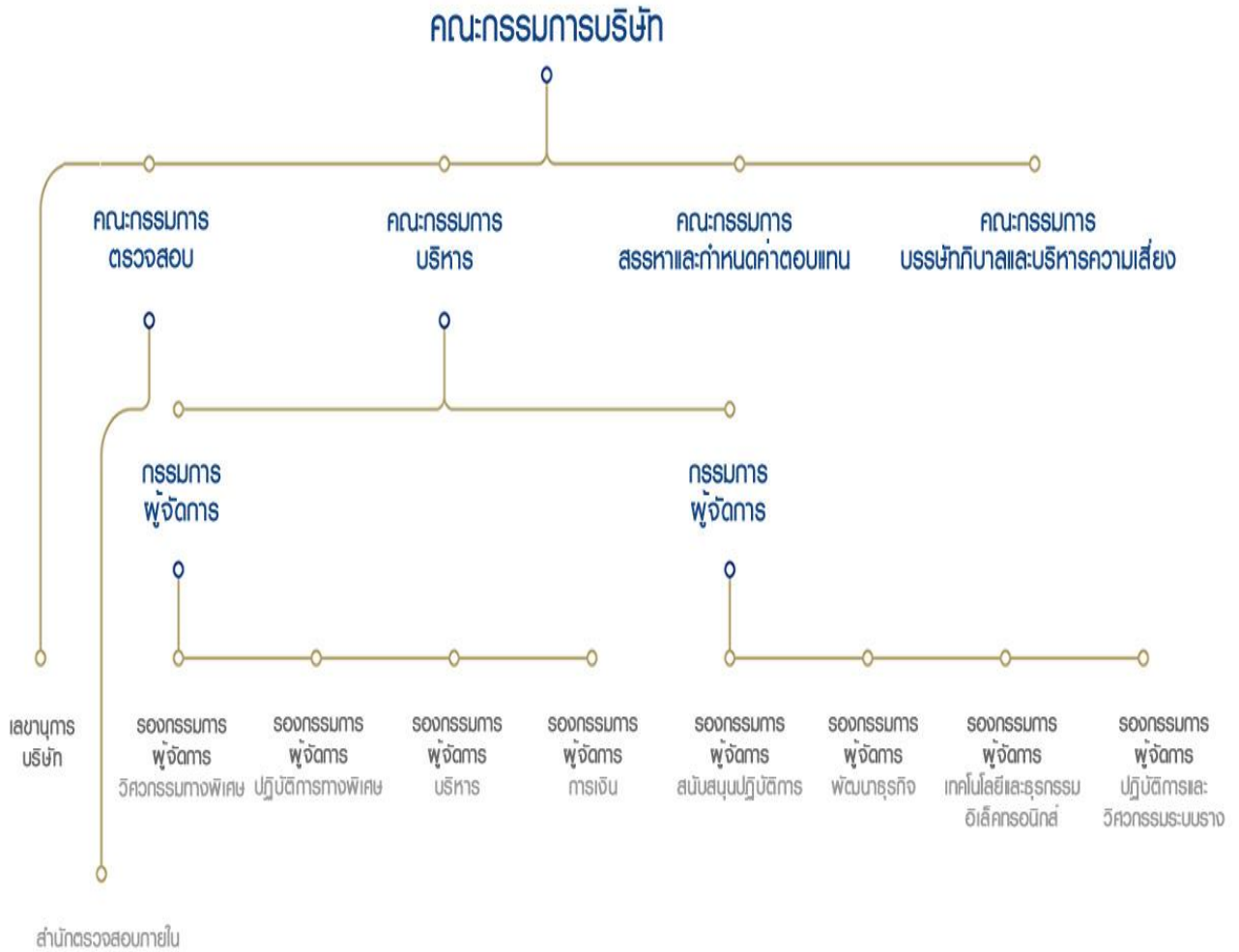
จากการที่สภาวิชาชีพบัญชีได้มีแผนการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในประเทศไทยในปี2562 หนึ่งในมาตรฐานการบัญชีที่คาดว่าจะมีผลกระทบเป็นอย่างมากต่อหลายกิจการ คือมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า (TFRS 15) เนื่องจากรายได้เป็นรายการสำคัญที่ผู้ใช้งบการเงินให้ความสนใจเป็นอันดับต้นๆ หลายท่านคงสงสัยว่าทำไมถึงต้องมีการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับนี้ วันนี้เราจะมาพูดคุยถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ฉบับนี้และผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

2.3.6. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 เรื่องรายได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 เรื่อง รายได้ ได้ให้คำนิยามที่สำคัญ ดังนี้รายได้หมายถึง กระแสรับของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ (ก่อนหักค่าใช้จ่าย) ในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของกิจการ เมื่อกระแสนั้นส่งผลให้ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ไม่รวมถึงเงินทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนร่วมในส่วนของเจ้าของ เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ รายได้ดอกเบี้ย รายได้ค่าสิทธิ รายได้เงินปันผล เป็นต้น

บทที่ 3

โครงสร้างขององค์กร



การจัดทำโครงการครั้งนี้เพื่อการศึกษาวิเคราะห์งบการเงินของบริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) คณะผู้จัดทำได้เลือกบริษัทรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)ซึ่งประกอบการธุรกิจประเภทการเงิน การบัญชีโดยทำการวิเคราะห์โครงสร้างองค์กร เพื่อนำมาวางแผนแก้ไขปัญหาด้านงบการเงินของบริษัท โดยมีงบการเงิน ระยะยาว 3 ไตรมาส/รอบบัญชีคืองบแสดงฐานะทางการเงิน และงบกำไรขาดทุนพร้อมทั้งวิเคราะห์เปรียบเทียบกับบริษัทคู่แข่งที่มีธุรกิจประเภทเดียวกัน

คณะผู้จัดทำได้ดำเนินการจัดตั้งบริษัทจำลองและบันทึกรายการค้าตามวงจรบัญชีโดยมีขั้นตอนดังนี้

- 3.1 บริษัท และระยะเวลา
- 3.2 วิเคราะห์โครงสร้างองค์กร
- 3.3 วิเคราะห์กระบวนการปฏิบัติงาน
- 3.4 วิเคราะห์หลักการบัญชีของธุรกิจ

3.1 บริษัท และระยะเวลา

บริษัท

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)(Case study in financial analysis of Bangkok Metro Company Limited) 238/7 ถนนอโศก-ดินแดง แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพฯ 10310

ระยะเวลา

งบการเงิน กึ่งงบแสดงฐานะทางการเงินและงบกำไรขาดทุน มีทั้ง 3 ไตรมาส

ไตรมาสที่ 1 ระยะเวลา มกราคม 2561 – มีนาคม 2561

ไตรมาสที่ 2 ระยะเวลา เมษายน 2561-มิถุนายน 2561

ไตรมาสที่ 3 ระยะเวลา กรกฎาคม 2561-กันยายน 2561

วิสัยทัศน์

เป็นผู้นำด้านการให้บริการระบบคมนาคมขนส่งที่ครบวงจรของประเทศและในภูมิภาคอาเซียน

พันธกิจ

บริษัทมุ่งมั่นที่จะ:

1. ให้บริการระบบทางพิเศษ และระบบขนส่งมวลชนด้วยรถไฟฟ้าที่มีความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว เชื่อถือได้ ตรงเวลา และมีประสิทธิภาพ เพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน
2. พัฒนาคุณภาพและประสิทธิภาพของโครงข่ายระบบคมนาคมขนส่งที่ทันสมัยและครบวงจร เพื่อช่วยบรรเทาปัญหาจราจร ช่วยรักษาสีเขียวเมือง และพัฒนาลังคมและประเทศชาติ

3. สร้างมูลค่าเพิ่มและประโยชน์สูงสุดให้แก่ผู้ถือหุ้น บนพื้นฐานของความเป็นธรรมต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย

3.2 การวิเคราะห์โครงสร้างขององค์กร

บริษัท ในฐานะผู้ให้บริการทางพิเศษ และรถไฟฟ้า ด้วยความมุ่งมั่นดำเนินงานตามเจตนารมณ์ที่จะมีส่วนช่วยบรรเทาปัญหาจราจรในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยการเชื่อมต่อระบบขนส่งมวลชนและคมนาคมแบบครบวงจรในกิจกรรมรวมทั้งรับมือกับการบริหารความเสี่ยงต่างๆ ที่อาจจะเกิดในหลายๆด้านไม่ว่าจะเป็นความเสี่ยงในด้านการดำเนินธุรกิจหรือองค์กร จึงต้องมีการรับมือกับปัญหาโดยการวิเคราะห์ SWOT

การวิเคราะห์ SWOT บริษัท รถไฟฟ้าฟากกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)

จุดแข็ง (S) ของบริษัท

จุดแข็ง (Strength) เป็นปัจจัยภายในบริษัทที่เป็นข้อได้เปรียบเหนือคู่แข่ง ซึ่ง บริษัทสามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานธุรกิจ เพื่อสร้างความเป็นต่อในตลาด หรือใน อุตสาหกรรม ได้แก่ปัจจัยต่าง ๆ ดังนี้

- 1.1 การมีทรัพยากรทางการเงินที่ดีและมั่นคง
- 1.2.มีตราสินค้าที่เป็นที่รู้จักอย่างแพร่หลาย
- 1.3ส่วนครองตลาดสูง เป็นผู้นำอุตสาหกรรม
- 1.4 มีทีมงานบริหารที่มีความสามารถ ประสบการณ์สูงและมีวิสัยทัศน์กว้างไกล
- 1.5 การมีเทคโนโลยีที่โดดเด่นและเป็นเจ้าของ
- 1.6 มีความได้เปรียบทางด้านต้นทุน อันเกิดจากการประหยัดจากขนาด
- 1.7 การมีทักษะทางการตลาดดีกว่าคู่แข่ง

จุดอ่อน (W) ของบริษัท

จุดอ่อน (Weakness) เป็นปัจจัยภายในบริษัทที่เป็นข้อเสียเปรียบ หรือด้อยกว่าคู่แข่ง อันเป็นปัญหาหรืออุปสรรคต่อการดำเนินงาน ซึ่งได้แก่ปัจจัยต่างๆ ต่อไปนี้

- 2.1 การขาดทิศทางการลงทุนในการดำเนินงานที่ชัดเจน
- 2.2 การขาดประสบการณ์ด้านการบริหารในอุตสาหกรรมนั้น
- 2.3 การมีส่วนแบ่งทางการตลาดน้อยกว่า
- 2.4 พนักงานไม่ได้รับการอบรมฝึกฝนอย่างเพียงพอ
- 2.5 การมีช่องการจัดจำหน่ายที่จำกัด

โอกาส (O) ของบริษัท

โอกาส (Opportunity) เป็นปัจจัยภายนอกบริษัทที่บริษัทสามารถนำมาใช้ ประโยชน์หรือมีส่วนช่วยให้บริษัทสามารถใช้ความพยายาม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ สำหรับปัจจัยที่เป็นโอกาสที่เป็นไปได้มีดังนี้คือ

- 3.1 การเจริญเติบโตของตลาดอย่างรวดเร็ว
- 3.2 รสนิยมและความต้องการของลูกค้ากำลังเปลี่ยนแปลง
- 3.3 การเปิดตลาดต่างประเทศ
- 3.4 การเจริญเติบโตของเศรษฐกิจ
- 3.5 การเปลี่ยนแปลงทางด้านประชากรศาสตร์

อุปสรรค (T) ของบริษัท

อุปสรรค (Threat) เป็นปัจจัยภายนอกบริษัท อันอาจจะเป็นอุปสรรค หรือภัยคุกคามที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัท ทำให้บริษัทประสบความล้มเหลว หรือไม่ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ สำหรับปัจจัยที่เป็นอุปสรรค หรือภัยคุกคามที่อาจเกิดขึ้นได้มีดังต่อไปนี้

- 4.1 การเข้ามาของกลุ่มคู่แข่งจากต่างประเทศ
- 4.2 การเจริญเติบโตของตลาดมีอัตราชะลอตัวลง
- 4.3 การเกิดขึ้นคำทดแทนชนิดใหม่
- 4.4 การกีดกันทางการค้าในต่างประเทศ
- 4.5 การเปลี่ยนแปลงทางลบของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- 4.6 การออกกฎระเบียบใหม่เพิ่มขึ้นของรัฐบาล

จุดอ่อนของ บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ที่นำมาวิเคราะห์ปรับใช้กับ PDCA คือ

3.3 การวิเคราะห์ PDCA

Plan คือ การวางแผน

Do ปฏิบัติตามแผน

Check คือการตรวจสอบ

Act คือการปรับปรุงดำเนินงานอย่างเหมาะสม หรือ การจัดมาตรฐานใหม่ ซึ่งถือเป็นพื้นฐานของการยกระดับคุณภาพ ทุกครั้งที่ดำเนินงานตามวงจร PDCA หมุนครบรอบ ก็จะเป็นแรงส่งสำหรับการดำเนินการในรอบต่อไป และก่อให้เกิดการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

เมื่อได้วางแผนงาน (P) นำไปปฏิบัติ (D) ระหว่างการปฏิบัติก็ดำเนินการตรวจสอบ

(D) พบปัญหาที่ทำการแก้ไขหรือปรับปรุง (A) การปรับปรุงก็เริ่มจากการวางแผนก่อน วนไปได้เรื่อยๆจึงเรียกกวงจร PDCA

จุดอ่อนของบริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)ที่นำมาวิเคราะห์ ปรับใช้กับ PCDA คือ

1. การขาดทิศทางการกลยุทธ์ในการดำเนินงานที่ชัดเจน
2. การขาดประสบการณ์ด้านการบริหารในอุตสาหกรรมนั้น
3. การมีส่วนแบ่งทางการตลาดน้อยกว่า
4. พนักงานไม่ได้รับการอบรมฝึกฝนอย่างเพียงพอ
5. การมีช่องทางการจัดจำหน่ายที่จำกัด

1. การวางแผน (Plan) มีกลยุทธ์ในการดำเนินงานที่ชัดเจนมีการรวบรวมปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นและนำมาพัฒนาให้บรรลุตามเป้าหมาย

2. การปฏิบัติตามขั้นตอน (Do) เมื่อวางแผนแล้วขั้นตอนสำคัญ คือการปฏิบัติให้เกิดผลสำเร็จตรงตามแผนที่วางไว้โดยมีการประชุม คณะกรรมการ ผู้ถือหุ้นและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อมารับทราบแผนการปฏิบัติการโดยนำไปปฏิบัติจริงทุกคนจะต้องให้ความร่วมมือเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ ไปตามกลุ่มเป้าหมายที่ต้องการ

3. การตรวจสอบ (Check) ปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้และมีการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามที่เป้าหมายไว้หรือไม่ กลุ่มเป้าหมายให้ความสำคัญมากน้อยเพียงใดและมีการตรวจสอบจากบุคคลที่ทุกฝ่ายยอมรับ เพื่อให้ได้ความก้าวหน้าและเชื่อถือ

4. การปรับปรุงแก้ไข (Act) เมื่อทางฝ่ายตรวจสอบได้มีการตรวจสอบเสดเรียบร้อยแล้ว จะเห็นสิ่งผิดพลาดและนำกลับมาปรับปรุงแก้ไข และนำไปจัดทำเป็นมาตรฐานเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานครั้งต่อไป

3.4การวิเคราะห์หลักการบัญชีของธุรกิจ

3.4.1. หลักการจัดทำบัญชีมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป หมายถึงแนวทางที่ได้รับรองและยอมรับเป็นส่วนใหญ่จากผู้อำนาจหน้าที่ในวิชาชีพการบัญชีเพื่อให้นักบัญชียึดถือ

3.4.2. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่1(ปรับปรุง2561)เรื่อง การนำเสนองบการเงินงบการเงิน

ต้องแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงินและกระแสเงินสดของกิจการ โดยถูกต้องตามที่ควรแสดงข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรคือการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผลกระทบของรายได้และค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน(ปรับปรุง 2558)กานำเสนองบการเงินซึ่งได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้ เหมาะสมแก่กรณีถือว่างบการเงินนั้นนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควร

3.4.3 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7(ปรับปรุง2561) เรื่อง งบกระแสเงินสด

กิจการต้องนำเสนอกระแสเงินสดของกิจการที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินในลักษณะที่เหมาะสมกับธุรกิจของกิจการมากที่สุด การจำแนกตามกิจกรรมจะ ให้ข้อมูลที่ ทำให้ ผู้ใช้ งบการเงินสามารถประเมินผลกระทบของกิจกรรมเหล่านั้นที่มีต่อฐานะการเงินของกิจการ และจำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการได้ข้อมูลนี้ยังอาจใช้ เพื่อประเมินความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรมเหล่านั้นได้ด้วย

3.4.4. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) เรื่องภาษีเงินได้

ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ภาษีเงินได้หมายถึง ภาษีทั้งหลายของกิจการทั้งภายในประเทศและต่างประเทศที่ คำนวณจากกำไรทางภาษีรวมทั้งภาษีซึ่งบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมการงาน ต้องจ่าย เนื่องจากการจำหน่ายเงินกำไรให้แก่กิจการที่เสนอรายงาน เช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 3 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่) 4 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดวิธีการบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล (ดูมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล (เมื่อมีการประกาศใช้)) หรือเครดิตภาษีจากการลงทุน อย่างไรก็ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดวิธีการบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราว ที่อาจเกิดจากเงินอุดหนุนหรือเครดิตภาษีจากการลงทุนดังกล่าว

3.4.5. มาตรฐานบัญชีฉบับที่ 15 เรื่องรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

จากการที่สภาวิชาชีพบัญชีได้มีแผนการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ที่กำลังจะมีผลบังคับใช้ในประเทศไทยในปี2562 หนึ่งในมาตรฐานการบัญชีที่กำลังจะมีผลกระทบเป็นอย่างมากต่อหลายกิจการ คือมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า (IFRS 15) เนื่องจากรายได้เป็นรายการสำคัญที่ผู้ใช้งบการเงินให้ความสนใจเป็นอันดับต้นๆ หลายท่านคงสงสัยว่าทำไมถึงต้องมีการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับนี้ วันนี้เราจะมาพูดคุยถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ฉบับนี้และผลกระทบที่กำลังจะเกิดขึ้น

3.4.6. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 เรื่องรายได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 เรื่อง รายได้ ได้ให้คำนิยามที่สำคัญ ดังนี้รายได้หมายถึง กระแสรับของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ (ก่อนหักค่าใช้จ่าย) ในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของกิจการ เมื่อกระแสนั้นส่งผลให้ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ไม่รวมถึงเงินทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนร่วมในส่วนของเจ้าของ เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ รายได้ดอกเบี้ย รายได้ค่าสิทธิ รายได้เงินปันผล เป็นต้น

บทที่ 4

ผลการดำเนินงาน

ความหมายของการวิเคราะห์งบการเงิน

รัตนา วงศ์ศรีมีเดือน (2550:7-1) ได้ให้ความหมายของการวิเคราะห์งบการเงินว่า “การวิเคราะห์งบการเงิน หมายถึง การใช้เครื่องมือต่าง ๆ มาประเมินผลการดำเนินงานขององค์กร โดยพิจารณาข้อมูลจากงบการเงิน เพื่อทราบถึงฐานะ และความมั่นคงของกิจการ เพื่อประกอบการตัดสินใจ แล้วจัดทำผลการวิเคราะห์ขึ้นใหม่ เรียกว่ารายงานการวิเคราะห์งบการเงิน”

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช (2550:320) ได้ให้ความหมายของการวิเคราะห์งบการเงินว่า “การวิเคราะห์งบการเงิน หมายถึง การประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการ โดยจะเป็นการแสดงข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะ และการดำเนินงาน ของกิจการ กระบวนการวิเคราะห์งบการเงิน ประกอบด้วย การพิจารณารายการแต่ละรายการ และนำมาเปรียบเทียบความสำคัญของรายการต่าง ๆ ทางการเงิน การวิเคราะห์จะแสดงถึงจุดแข็ง และจุดอ่อนของกิจการ ซึ่งจะช่วยในการวางแผน ควบคุมและตัดสินใจตลอดจนช่วยพยากรณ์สถานการณ์ในอนาคต”

เฉลิมขวัญ คุรุบุญวงศ์ (2554:74) ได้ให้ความหมายของการวิเคราะห์งบการเงินว่า “การวิเคราะห์งบการเงินเป็นกระบวนการค้นหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานของธุรกิจใดธุรกิจหนึ่งจากงบการเงินของธุรกิจนั้น พร้อมทั้งนำข้อเท็จจริงดังกล่าวมาประกอบการตัดสินใจในการดำเนินงานต่อไปในอนาคต” จากความหมายข้างต้นสรุปได้ว่า การวิเคราะห์งบการเงิน หมายถึง กระบวนการค้นหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการโดยใช้เครื่องมือต่าง ๆ มาทำการประเมินผล เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจหรือการวางแผน การควบคุม การตัดสินใจ รวมถึงช่วยพยากรณ์สถานการณ์ทางธุรกิจของกิจการในอนาคต

การวิเคราะห์งบการเงินมีจุดประสงค์ดังนี้

1. การหาข้อมูลเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ
2. การนำข้อเท็จจริงที่ได้มาใช้ในการประกอบการตัดสินใจหรือเสนอแนะแนวทางการตัดสินใจ

การวิเคราะห์งบการเงินมีจุดมุ่งหมายพอสรุปได้ดังนี้

1. เพื่อเป็นเครื่องมือกลั่นกรองเบื้องต้นสำหรับการตัดสินใจ โดยเฉพาะเรื่องการลงทุน
2. เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการวินิจฉัยปัญหาในการบริหารงานฐานะการเงินและปัญหาอื่นๆ
3. เป็นข้อมูลประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานแต่ละฝ่าย
4. เป็นเครื่องมือช่วยพยากรณ์ฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานในอนาคตและการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากผลกระทบต่างๆ

การวิเคราะห์งบการเงินโดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน

อัตราส่วนทางการเงินเป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์การเงินซึ่งเกิดจากเปรียบเทียบโดยการนำรายการที่ปรากฏในงบการเงินสำหรับระยะเวลาหนึ่งมาสัมพันธ์กันในรูปแบบสัดส่วนหรืออัตราร้อยละ

กลุ่มใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์งบการเงิน

1. **เจ้าหนี้** หมายถึงบุคคลภายนอกที่ให้กิจการกู้ยืมเงินมาใช้ในการดำเนินธุรกิจเจ้าหนี้จะวิเคราะห์งบการเงินของลูกหนี้เพื่อพิจารณาความสามารถในการชำระหนี้ ความสามารถในการหากำไรและการได้มาและการใช้ไปของเงินทุน
2. **ผู้ลงทุนทั่วไป** หมายถึงการซื้อขายอนุพันธ์มีขึ้นตอนหรือกระบวนการซื้อขายที่คล้ายกับการซื้อขายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์คือ ผู้ลงทุนจะทำการส่งคำสั่งซื้อหรือขายผ่านโบรกเกอร์ โดยโบรกเกอร์นี้ต้องเป็น บริษัทสมาชิกของตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เมื่อผู้ลงทุนส่งคำสั่งซื้อขายผ่านโบรกเกอร์แล้ว โบรกเกอร์จะส่งคำสั่งซื้อขายต่อมายังระบบซื้อขายของตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เพื่อให้ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้าทำหน้าที่เป็นศูนย์กลางคอยจับคู่คำสั่งซื้อ-ขายด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
3. **ผู้บริหาร** หมายถึง ปัจจัยความสำเร็จของการทำงานภายในองค์กร ส่วนหนึ่งเกิดจากการบริหารงานของผู้นำหรือผู้บริหาร ที่มีทักษะ มีความรู้ความสามารถในการนำพาองค์กรให้บรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้ ซึ่งผู้บริหารที่มีความสามารถจะต้องเรียนรู้บทบาทหน้าที่ของตนเอง และรู้ความหมายของคำว่า “ผู้บริหาร” อย่างเข้าใจ

4.หน่วยงานรัฐบาล หมายถึงกระทรวง ทบวง กรม หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นและมีฐานะเป็นกรม ราชการส่วนภูมิภาค ราชการส่วนท้องถิ่น และรัฐวิสาหกิจตั้งขึ้นโดยพระราชบัญญัติหรือพระราชกฤษฎีกาและให้หมายความรวมถึงหน่วยงานอื่นของรัฐที่มีพระราชกฤษฎีกากำหนดให้เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัตินี้ด้วย

5.นักวิชาการ หมายถึง การวิเคราะห์งบการเงินของกิจการเพื่อนำมาศึกษาและให้ข้อเสนอแนะตลอดจัดทำข้อมูลที่สำคัญๆเพื่อการศึกษาและงานวิจัยซึ่งเป็นประโยชน์แก่ทางการศึกษาและวงการธุรกิจ

เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงินมี 5ประเภท

- 1.การวิเคราะห์อัตราร้อยละตามแนวดิ่ง
2. การวิเคราะห์ที่เปรียบเทียบตามแนวนอนหรือแนวโน้ม
- 3.การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
4. การวิเคราะห์ที่เปรียบเทียบกับบริษัทคู่แข่ง

4.1 งบการเงิน

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

รายงานการสอบทานและงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับ งวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31มีนาคม 2561

สำหรับสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

สำหรับสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

รายการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีอนุญาตเสนอคณะกรรมการบริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และงบการเงินของบริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่30 กันยายน 2561และงบกำไรขาดทุนกำไรเสร็จเสร็จอื่นรวมและงบกระแสเงินสดรวมและหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ซึ่งผู้บริหารของบริษัทบริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่34 เรื่อง การรายงานเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อมูลสรุปเกี่ยวกับการให้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าปฏิบัติสอบทานงานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวโดยใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่นการสอบทานนี้ขอบมีขอบเขตจำกัดว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีวินัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความคิดเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่31มีนาคม2561

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

1.ข้อมูลทั่วไป

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในราชอาณาจักรไทย189 ถนนพระราม9 แขวงห้วยขวาง เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร ประธุรกิจเชิงพาณิชย์กิจกรรมโดยมีการให้บริการในหลายสายในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล บริษัทเกี่ยวกับรถไฟฟ้า

งบแสดงฐานะการเงิน

บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย : บาท)

งบการเงิน

งบการเงินรวม เฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค.2557	1 ม.ค. 2557	31ธ.ค 2558
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4,483,374,825	2,377,047,712	3,032,604,787	4,459,058,285
เงินลงทุนชั่วคราว	497,356,702	2,347,869,300	774,541,118	479,973,938
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	84,628,359	101,814,657	82,722,563	85,056,434
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	564,014,862	-	-	564,014,862
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	57,426,591	57,376,433	61,134,755	54,068,788
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมระยะยาวจ่ายล่วงหน้า -	-	-	78,429,452	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	182,457,849	140,888,740	57,941,343	163,946,159
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	5,869,259,188	5,024,996,842	4,087,374,018	5,806,118,466

ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนด

ชำระภายในหนึ่งปี	756,834,379	-	-	756,834,379
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	9,836,588,559	8,893,834,811	9,464,970,540	7,525,674,114
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	303,585,600
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	913,087,490	699,337,490	434,231,240	913,087,490

เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ย

ค้างรับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	6,854,496,436
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	120,357,493	120,357,493	120,357,493	120,357,493
อาคารและอุปกรณ์	154,365,572	152,078,567	146,756,553	150,637,870
งานระหว่างก่อสร้าง	19,625,830,369	10,744,375,635	2,901,838,672	19,625,830,369
สิทธิในการใช้ประโยชน์บนงาน				
ก่อสร้างที่เสร็จแล้ว	20,327,463,226	23,146,990,149	25,564,276,311	13,069,901,132
สิทธิในการใช้พื้นที่ก่อสร้างทางด่วน	1,320,193,685	1,611,877,302	1,894,676,285	1,320,193,685

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายใต้สัญญาสัมปทาน

โครงการรถไฟฟ้าสายเฉลิมรัชมงคล	16,987,640,143	17,245,678,953	17,554,959,814	16,654,147,858
เงินจ่ายล่วงหน้าตามสัญญา				

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย : บาท)

	งบการเงิน			
	งบการเงินรวม เฉพาะกิจการ			
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค.2560	1 ม.ค. 2560	31ธ.ค 2561
ก่อสร้างทางด่วน	398,250,000	1,235,250,000	2,031,750,000	398,250,000
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าโครงการรถไฟฟ้าสายสีม่วง	271,396,970	136,820,680	330,658,461	271,396,970
ค่าตอบแทนโครงการรถไฟฟ้ารอตัดจ่าย	942,249,276	308,832,264	-	942,249,276
สินทรัพย์ภายใต้การดัดบัญชี	474,860,502	622,207,992	728,329,896	472,107,377
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	36,236,800	34,591,734	35,528,516	36,165,371
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	85,418,857	48,734,082	64,908,679	50,907,716
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	72,250,773,321	65,000,967,152	61,273,242,460	69,465,823,136
รวมสินทรัพย์	78,120,032,509	70,025,963,994	65,360,616,478	75,271,941,602

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น**หนี้สินหมุนเวียน**

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	22,410,000,000	2,000,000,000	-	22,400,000,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,579,553,648	2,009,237,107	1,495,095,749	2,538,958,973
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุนที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	313,695,000	400,000,000	-
รายได้ค่าโดยสารรับล่วงหน้า	89,973,896	86,935,236	77,466,533	89,973,896
เงินมัดจำค่าบัตรโดยสารแบบสะสมมูลค่า	34,738,933	35,474,683	32,360,581	34,738,933
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	118,500,000	40,500,000	843,323,512	75,000,000
หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี -	3,000,000,000	2,700,000,000	-	-
ภายใต้เงินได้ค้างจ่าย	306,735,926	308,734,049	203,546,236	306,735,926
สำรองค่าทดแทนการจัดหาพื้นที่ก่อสร้างทางด่วน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,500,000,000	1,500,000,000	1,200,000,000	1,500,000,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเงินประกันผลงาน	161,068,581	208,666,119	126,296,914	158,402,109

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย : บาท)

	งบการเงิน			
	งบการเงินรวม เฉพาะกิจการ			
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค.2560	1 ม.ค. 2560	31ธ.ค 2561
อื่นๆ	14,148,191	133,895,027	103,734,914	99,468,810
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>27,314,719,175</u>	<u>9,637,137,221</u>	<u>7,181,824,439</u>	<u>27,203,278,647</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียนเจ้าหนี้ค้างงาน				
ก่อสร้างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	60,185,781	-
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน -				
สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	313,695,000	-
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนด				
ชำระภายในหนึ่งปี	17,354,495,949	12,089,017,683	11,076,068,859	17,241,310,168
หุ้นกู้ - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนด				
ชำระภายในหนึ่งปี	-	16,384,594,851	15,386,250,59	6 -
สำรองค่าทดแทนการจัดหาพื้นที่ก่อสร้างทางด่วน				
- สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4,066,671,698	5,262,381,698	6,419,521,698	4,066,671,698
รายได้รับล่วงหน้าค่าสิทธิในการบริหารสื่อโฆษณา --	15,610,482			
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	237,842,102	211,263,100	168,465,057	230,180,611
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นคอกเบี้ยค้างจ่ายส่วนที่				
ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี -	209,707,933	-	-	
อื่นๆ	16,269,432	23,274,255	1,010,292	1,429,421
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>21,675,279,181</u>	<u>34,180,239,520</u>	<u>33,465,197,283</u>	<u>21,555,202,380</u>
รวมหนี้สิน	<u>48,989,998,356</u>	<u>43,817,376,741</u>	<u>40,647,021,722</u>	<u>48,758,481,027</u>

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย : บาท)

งบการเงิน**งบการเงินรวม เฉพาะกิจการ**

31 ธ.ค. 2561 31 ธ.ค.2560 1 ม.ค. 2560 31ธ.ค 2561

ส่วนของผู้ถือหุ้น**ทุนเรือนหุ้น****ทุนจดทะเบียน**

หุ้นสามัญหุ้นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท 15,285,000,000 28,500,000,000 28,500,000,000 15,285,000,000

ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว

หุ้นสามัญหุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท 15,285,000,000 28,200,000,000 28,200,000,000 15,285,000,000

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ 5,816,938,084 5,816,938,084 5,816,938,084 5,816,938,084

เงินลงทุนก่อนการควบบริษัท - (2,340,328,827) (2,340,328,827) -

กำไร (ขาดทุน) สะสม

จัดสรรแล้ว – สรรองตามกฎหมาย 800,490,000 800,000,000 800,000,000 800,490,000

ยังไม่ได้จัดสรร 7,254,261,049 (6,390,591,344) (7,821,444,677) 4,611,032,491

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (113,097,160) (34,442,517) (32,687,712) -

ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ 29,043,591,973 26,051,575,396 24,622,476,868 26,513,460,575

ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มี

อำนาจควบคุมของบริษัทย่อย 86,442,180 157,011,857 91,117,888 -

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น 29,130,034,153 26,208,587,253 24,713,594,756 26,513,460,575

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น 78,120,032,509 70,025,963,994 65,360,616,478 75,271,941,602

งบกำไรขาดทุน

บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

(หน่วย : บาท)

งบการเงิน

งบการเงินรวมเฉพาะกิจการ

สำหรับรอบระยะ

สำหรับปีสำหรับปีเวลาตั้งแต่วันที่

สิ้นสุดวันที่สิ้นสุดวันที่ 30 ธันวาคม 2561 ถึง

31 ธันวาคม 2561 31 ธันวาคม 2560 31 ธันวาคม 2561

รายได้

รายได้ค่าผ่านทาง	8,814,588,007	8,485,017,698	33,722,296
------------------	---------------	---------------	------------

รายได้ค่าโดยสาร	2,373,562,621	2,247,826,551	9,289,325
-----------------	---------------	---------------	-----------

รายได้จากการพัฒนาเชิงพาณิชย์	549,431,372	501,051,472	1,888,328
------------------------------	-------------	-------------	-----------

รายได้อื่นนอกเหนือรับ	57,843,948	43,267,448	1,574,453
-----------------------	------------	------------	-----------

กำไรจากเงินลงทุน	1,297,749,105	536,651,350	94,782
------------------	---------------	-------------	--------

อื่นๆ	11,636,374	69,584,458	708,582
-------	------------	------------	---------

รวมรายได้	13,104,811,42	11,883,398,977	47,277,766
------------------	----------------------	-----------------------	-------------------

ค่าใช้จ่ายต้นทุนค่าผ่านทาง	1,239,604,475	1,101,541,468	3,142,785
----------------------------	---------------	---------------	-----------

ต้นทุนค่าโดยสาร	1,444,542,770	1,369,850,563	6,916,308
-----------------	---------------	---------------	-----------

ต้นทุนค่าพัฒนาเชิงพาณิชย์	210,151,434	185,867,601	574,190
---------------------------	-------------	-------------	---------

ค่าตัดจำหน่ายสิทธิในการใช้ประโยชน์

บนงานก่อสร้างที่เสร็จแล้ว

และค่าทดแทนการจัดหาพื้นที่ก่อสร้างทางด่วน	3,422,566,022	3,326,864,677	11,342,032
---	---------------	---------------	------------

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ภายใต้สัญญาสัมปทานโครงการ

รถไฟฟ้าสายเฉลิมรัชมงคล

และค่าตอบแทนผู้ให้สัมปทาน	777,584,371	572,317,474	3,404,574
---------------------------	-------------	-------------	-----------

ค่าใช้จ่ายในการขาย	79,252,582	54,459,803	20,179
--------------------	------------	------------	--------

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,035,883,873	868,993,631	6,197,896
-----------------------	---------------	-------------	-----------

รวมค่าใช้จ่าย	8,209,585,527	7,479,895,217	31,597,964
----------------------	----------------------	----------------------	-------------------

กำไรก่อนส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม

ค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	4,895,225,900	4,403,503,760	15,679,802
--	---------------	---------------	------------

งบกำไรขาดทุน

บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม

งบการเงิน

เฉพาะกิจ

สำหรับรอบระยะ

สำหรับปีสำหรับปีเวลาดังแต่วันที่

สิ้นสุดวันที่สิ้นสุดวันที่ 30 ธันวาคม 2561 ถึง

31 ธันวาคม 2561 31 ธันวาคม 2560 31 ธันวาคม 2561

ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	461,212,789	546,426,651	—
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงิน			
และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	5,356,438,689	4,949,930,411	15,679,802
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(1,934,186,129)	(1,437,191,010)	(3,583,095)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	3,422,252,560	3,512,739,401	12,096,707
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(721,234,596)	(702,302,531)	(2,417,217)
กำไรสำหรับปี/งวด	2,701,017,964	2,810,436,870	9,679,490
การแบ่งปันกำไร			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	2,649,736,343	2,744,542,901	9,679,490
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสีย			
ที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	51,281,621	65,893,969	2,701,017,964
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน			
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	0.173	0.180	0.001

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

(หน่วย : บาท)

งบการเงิน

งบการเงินรวม เฉพาะกิจการ

สำหรับรอบระยะ

สำหรับปีสำหรับปีเวลาตั้งแต่วันที่

สิ้นสุดวันที่สิ้นสุดวันที่ 30 ธันวาคม 2561 ถึง

	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561
กำไรสำหรับปีงวด	2,701,017,964	2,810,436,870	9,679,490
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลังขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการป้องกันความเสี่ยง			
ในกระแสเงินสดของบริษัทรวม	(46,505,941)	(1,754,805)	-
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วน			
ของกำไรหรือขาดทุน			
ในภายหลัง – สุทธิจากภาษีเงินได้	(46,505,941)	(1,754,805)	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึก			
ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	5,606,050	(4,689,568)	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วน			
ของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง – สุทธิ			
จากภาษีเงินได้	5,606,050	(4,689,568)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี/งวด	(40,899,891)	(6,444,373)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี/งวด	2,660,118,073	2,803,992,497	9,679,490
บ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	2,608,836,452	2,738,098,528	9,679,490
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสีย			
ที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	51,281,621	65,893,969	2,660,118,073

การวิเคราะห์โดยการย่อส่วนตามแนวดิ่ง

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด(มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560และ2561

(หน่วย : บาท)

อัตราย่อส่วนตามแนวดิ่ง

		หมายเหตุ				
สินทรัพย์ 2561	2560	2561	2560			
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2		19,794,013.47	25,616,836.10	36.83	45.37
ลูกหนี้ระยะสั้น			3,213,684.17	3,084,288.42	5.98	5.37
รายได้ค้างรับ			-	-	-	-
เงินลงทุนระยะสั้น	3		-	-	-	-
สินค้าและวัสดุคงเหลือ			4,302,637.66	5,793,756.59	8.01	10.26
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			-	-	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน			27,310,335.30	34,721,592.61	50.82	61.49
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
ลูกหนี้ระยะยาว			-	-	-	-
เงินลงทุนระยะยาว	4		-	-	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	5		26,166,675.40	21,744,401	48.69	38.51
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)	6		-	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน(สุทธิ)			7263,816.67	-	0.49	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น -	-		-	-		
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			26,430,492.07	21,744,401.86	49.18	38.51
			53,740,827.37	56,465,994.47	100.00	100.00
หนี้สิน						
หนี้สินหมุนเวียน						
เจ้าหนี้ระยะสั้น			12,633,141.62	6,313,900.96	23.51	12.95
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย			7,667,143.69	11,327,612.87	14.27	20.06
รายได้รับล่วงหน้า			330,456.18	23,978.18	0.61	0.04
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	18		-	-	-	-
เงินอุดหนุนจากคลังระยะสั้น	8	-	-	-	-	-
เงินรับฝากระยะสั้น			2,713,788.98	3,199,389.27	5.05	5.6
เงินกู้ระยะสั้น	9		-	-	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น			-	-	-	-

รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,3344,530.472,186,881.2843.44	38.72	หนี้สิน
ไม่หมุนเวียน				
เจ้าหนี้ระยะยาว		-	-	-
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	127,777.76	1,61,111.10	0.24	0.29
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว	-	-		
เงินรับฝากระยะยาว	-	-		
เงินกู้ระยะยาว	10	-	-	
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-		
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	127,777.66	161,111.10	0.24	0.29
รวมหนี้สิน	23,472,308.23	22,025,992.38	43.68	39.01
สินทรัพย์สุทธิ	3,068,519.44	34,440,002.09	56.32	60.99
รวมหนี้สินและสินทรัพย์	53,740,827.37	5,646,594.47	100.00	100.00

การวิเคราะห์โดยการย่อส่วนตามแนวนอน

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด(มหาชน)

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560และ 2561(หน่วย:บาท)

เพิ่มขึ้น(ลดลง)

สินทรัพย์	ปี 2560	ปี 2561	ผลต่าง	เปอร์เซ็นต์
สินทรัพย์หมุนเวียน:				
เงินสด	100,000	130,000	(30,000)	(-23.08)
หลักทรัพย์ในความ				
ต้องการของตลาด	250,000	350,000	(100,000)	(28.57)
ลูกหนี้(สุทธิ)	400,000	310,000	90,000	29.09
สินค้าคงเหลือ	460,000	540,000	(80,000)	(14.81)
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	50,000	70,000	(20,000)	(28.57)
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,260,000	1,400,000	(140,000)	(10.00)
เงินลงทุนระยะยาว	850,000	850,000	0	0
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์				
ที่ดิน	3,000,000	2,000,000	1,000,000	50.00
อาคาร (สุทธิ)	650,000	500,000	150,000	30.00
อุปกรณ์ (สุทธิ)	240,000	260,000	(20,000)	(7.69)
รวมสินทรัพย์	6,000,000	5,010,000	990,000	19.76

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด(มหาชน)และบริษัทย่อย

งบดุลรวม

หมายเหตุ 30กันยายน 31ธันวาคม

	2561	2560
(ไม่ได้ตรวจสอบ)		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	22,039,902	28,937,114
เงินลงทุนชั่วคราว	3,500,000	-
ลูกหนี้และตัวรับเงินการค้า		
-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,750,836	3,406,356
-บริษัททั่วไป	24,444	19,651,879
ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมระยะสั้น		
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	964,766	1,019,229
สินค้าคงเหลือ	34,507,467	31,103,906
สินทรัพย์หมุนเวียน	<u>7,472,886</u>	<u>5,987,814</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>96,027,301</u>	<u>90,106,298</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	63,951,800	57,618,240
เงินลงทุนในกิจการที่ควบคุมร่วมกัน	962,410	1,071,782
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3,251,268	3,227,938
เงินให้กู้ยืมในระยะยาวแก่		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	413,515	436,129
เงินให้กู้ระยะยาวแก่บริษัทอื่น	1,589,857	1,569,430
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	150,562,053	150,152,015
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	4,829,997	4,038,263
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	2,907,292	3,211,563
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>4,259,823</u>	<u>4,560,012</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>232,728,015</u>	<u>225,885,572</u>
รวมสินทรัพย์	<u>328,755,316</u>	<u>315,991,870</u>

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด(มหาชน)และบริษัทย่อย

งบดุลรวม(ต่อ)

หมายเหตุ 30กันยายน 31ธันวาคม

	2561	2560
(ไม่ได้ตรวจสอบ)		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	5,280,9992	2,165,542
เจ้าหนี้การค้า		
-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,985,247	2,014,047
- บริษัททั่วไป	19,401,122	15,174,640
หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในปี	7,764,955	2,611,636
หุ้นกู้ส่วนชำระภายในหนึ่งปี	19,899,100	14,959,863
เจ้าหนี้และเงินกู้ระยะสั้นจาก		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	831,263	774,275
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	8,656,944	6,981,964
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	1,777,185	2,713,815
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3,280,674	4,846,832
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>68,877,482</u>	<u>52,242,6614</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน	415,464	415,503
หนี้สินระยะยาว	28,464,316	35,695,519
หุ้นกู้	89,820,053	94,749,874
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	664,047	387,726
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	939,791	1,079,180
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	120,303,671	132,327,802
รวมหนี้สิน	189,181,153	184,570,416
ส่วนของผู้ถือหุ้น	1,600,000	1,600,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	1,200,000	1,200,000
ผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		
การเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ยุติธรรมของเงินลงทุน	(750)	(895)
ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน	(2,022,226)	(1,246,238)

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด(มหาชน)และบริษัทย่อย

งบดุลรวม(ต่อ)

หมายเหตุ 30กันยายน 31ธันวาคม

	2561	2560
(ไม่ได้ตรวจสอบ)		
ส่วนได้เสียในบริษัทร่วม	(36,754)	(143,637)
สิทธิแปลงสภาพของหุ้นกู้ค้ำยสิทธิของบริษัทย่อย		
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	3,923	3,946
กำไรสะสม		
จัดสรรแล้ว		
ทุนสำรองตามกฎหมาย	160,000	160,000
ทุนสำรองทั่วไป	10,516,00	10,516,0000
ยังไม่ได้จัดสรร		
จากการดำเนินงานของบริษัท บริษัทย่อยและบริษัทร่วม	10354,846	94,020,811
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัท	113,175,039	104,509,987
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย		
จากทุน ผลการดำเนินงานและอื่นๆ	26,399,124	26,911,47
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	139,574,163	131,421,454
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>328,755,316</u>	<u>315,991</u>

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด(มหาชน)และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับแต่ละงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่30 กันยายน 2561 และ 2560(ไม่ได้ตรวจสอบ)

	หมายเหตุ	2561	2560
ขายสุทธิ	4	79,060,460	64,543,433
ต้นทุนขาย	4	<u>65,218,148</u>	<u>49,448,508</u>
กำไรขั้นต้น		13,842,312	15,094,925
รายได้อื่น	4	<u>823,122</u>	<u>867,235</u>
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		14,665,434	15,962,160
ค่าใช้จ่ายในการขาย		3,664,486	3,027,153
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		3,904,961	3,809,770
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		<u>81,144</u>	<u>74,587</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u>7,650,591</u>	<u>6,911,510</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		7,014,843	9,050,650
กำไรจากการขายลงทุนและสินทรัพย์ในการปรับโครงสร้างทางธุรกิจ			
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนและอื่นๆ		49,196	127,879
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม			
และกิจการที่ควบคุมร่วมกัน		<u>2,381,733</u>	<u>2,086,459</u>
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		9,445,772	11,264,988
ต้นทุนทางการเงิน		<u>1,353,934</u>	<u>1,351,003</u>
กำไรก่อนภาษีเงินได้		8,091,838	9,913,985
ภาษีเงินได้		<u>1,575,001</u>	<u>1,469,773</u>
กำไรสุทธิ		<u>6,516,837</u>	<u>8,444,212</u>
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		6,557,650	6,988,376
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย		<u>(40,813)</u>	<u>1,455,836</u>
		<u>6,516,837</u>	<u>8,444,312</u>
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน(บาท)			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่10		<u><u>5.46</u></u>	<u><u>5.82</u></u>

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด(มหาชน)และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับแต่ละงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่30 กันยายน 2561 และ 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	หมายเหตุ	2561	2560
ขายสุทธิ	4	225,070,881	176,634,016
ต้นทุนขาย	4	183,319,542	103,577,423
กำไรขั้นต้น		41,751,339	41,056,593
รายได้อื่น	4	3,595,524	3,287,0063
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		45,346,863	44,343,656
ค่าใช้จ่ายในการขาย		10,325,204	8,570,483
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		11,867,011	10,421,039
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		217,968	174,749
รวมค่าใช้จ่าย		<u>22,410,183</u>	<u>19,166,271</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		22,936,680	25,177,285
กำไร(ขาดทุน) จากการขายเงินลงทุนและสินทรัพย์ในการปรับโครงสร้างทางธุรกิจ			
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนอื่นๆ		44,736	(51,905)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและกิจการที่ควบคุมร่วมกัน		6,513,195	5,301,278
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		29,494,611	30,426,758
ต้นทุนทางการเงิน		3,325,209	4,318,348
กำไรก่อนภาษีเงินได้		26,169,402	26,108,410
ภาษีเงินได้		5,118,294	4,018,468
กำไรสุทธิ		<u>21,051,108</u>	<u>22,089,942</u>
การแบ่งกำไร			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		20,709,187	19,013,407
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย		341,921	3,076,535
		<u>21,051,108</u>	<u>22,089,942</u>
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่10		<u>17.26</u>	<u>15.84</u>

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด(มหาชน)และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสดรวม

	หมายเหตุ	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจการดำเนินงาน			
กำไรสุทธิ		21,051,108	22,089,942
กำไรปรับปรุง			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		9,106,320	9,303,772
ดอกเบี้ยรับ		(315,897)	(338,703)
ดอกเบี้ยจ่าย		4,672,898	4,548,512
ขาดทุน(กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา			
ในต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้น		(755,639)	185,367
ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ		21,721	46,318
กลับรายการค่ามูลค่าสินทรัพย์ลดลง			
สินทรัพย์ล้าสมัยและเคลื่อนไหวช้า		(123,091)	(219,187)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		-	63,046
ขาดทุน(กำไร) จากการขายลงทุนสินทรัพย์ในการปรับโครงสร้างทางธุรกิจ			
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนและอื่นๆ		(44,736)	51,905
กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		(138,804)	(22,856)
รายได้เงินปันผล		(993,440)	(843,246)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม			
และกิจการที่ควบคุมร่วมกัน		(6,513,195)	(5,301,278)
ภาษีเงินได้		5,118,294	4,018,468
กำไรจากการดำเนินงานก่อนเปลี่ยนแปลง			
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		31,175,519	33,582,020
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง(เพิ่มขึ้น)			
ลูกหนี้และตัวเงินรับการค้า		(4,418,769)	(3,159,693)
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		121,081	228,146
สินค้าคงเหลือ		(4,468,387)	584,142
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(1,547,472)	(556,725)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		(61,466)	(752,774)

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด(มหาชน)และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสดรวม(ต่อ)

สำหรับแต่ละงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่30 กันยายน 2561 และ 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	2561	2560
กระเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินกู้ยืม		
จ่ายดอกเบี้ย	(5,380,672)	(5,489,026)
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ระยะสั้น		
จากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น(ลดลง)	2,826,579	(7,204,169)
เงินสดรับ(จ่าย) จากเงินกู้ระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	442,924	(26,556)
เงินสดรับจากหนี้สินระยะยาว	1,190,7844	6,951,584
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินระยะยาว	(2,809,763)	(6,290,644)
เงินสดรับ(จ่าย) จากหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	637,231	(210,946)
เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้	9,999,364	20,000,000
เงินจ่ายจากการไถ่ถอนหุ้นกู้	(9,990,363)	(14,999,460)
เงินสดรับ(จ่าย) การถือหุ้นกู้โดยบริษัทย่อย	(568)	109,500
เงินกู้ยืมลดลง-สุทธิ	(3,084,524)	(7,159,717)
จ่ายเงินปันผล		
เงินปันผลจ่ายของบริษัทใหญ่	(11,375,152)	(6,585,220)
เงินปันผลจ่ายของบริษัทย่อยให้ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	(722,287)	(870,601)
รวมจ่ายเงินปันผล	(12,097,439)	(7,455,821)
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยเพิ่มขึ้นจากการเพิ่มทุน	-	54,000
เงินสด-สุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(15,181,963)	(7,455,821)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง-สุทธิ	(6,897,212)	(3,960,064)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	28,937,114	26,713,731
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นสุดงวด	<u>22,039,902</u>	<u>22,753,667</u>
ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม		
รายการที่ไม่ใช่เงินสด		
เจ้าหนี้การซื้อสินทรัพย์คงค้าง	482,865	1,120,604

4.2 การวิเคราะห์อัตราร้อยละตามแนวดิ่ง (งบแสดงฐานะทางการเงิน)

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ (จำกัด)

งบแสดงฐานะทางการเงิน

	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
สินทรัพย์					
เงินสด	33,64,083	31,752,174	30,138,543	1.51	144
รายการระหว่างธนาคารและตลาด					
เงินสุทธิต	393,281,649	260,023,816	238,955,442	12.38	11,42
สิทธิในการเรียกคืนหลักทรัพย์	41,812,779	14,251,174	8,881,466	0.68	0.42
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	19,084,446	24,120,296	16,330,714	1.15	0.78
เงินลงทุนสุทธิ	77,725,502	109,032,545	115,471,746	5.19	5.52
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้าสุทธิ	2,334,631	2,441,077	2,537,747	0.12	0.12
เงินให้สินเชื่อก่อถูกหนี้	1,646,440,996	1,719,575,510	1,745,473,970	81.85	83.38
คอกเบี้ยค้างรับ	4,145,655	4,006,679	4,509,041	0.19	0.22
รวมเงินให้สินเชื่อก่อถูกหนี้และคอกเบี้ยค้างรับ	1,650,589,651	1,723,582,189	1,749,983,011	82.04	83.60
หักรายได้รอตัดบัญชี	(73,391,344)	(77,277,84)	(78,594,934)	(3.68)	(3.75)
หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(57,204,231)	(58,658,270)	(61,110,860)	(2.79)	(2.92)

หักค่าเพื่อการปรับมูลค่าจากการ ปรับโครงสร้างหนี้	(1,295,264)	(1,329,006)	(1,565, 128)	(0.06)	(0.07)
รวมเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้และ ดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ	1,518,698,812	1,586,317,109	1,608,712,039	75.51	76.85
ภาระของลูกค้จากการรับรอง	689,272	590,070	584,054	0.03	0.03
ทรัพย์สินรอการขายสุทธิ	3,519,982	3,679,173	3,686,646	0.18	0.18
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	26,107,777	25,953,177	25,775,909	1.24	1.23
ค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มี ตัวตนอื่นสุทธิ	16,560,681	16,673,987	16,631,320	0.79	0.79

บริษัท ไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด)

งบแสดงฐานะทางการเงิน (ต่อ)

สำหรับไตรมาส 1-3 เดือนมีนาคม มิถุนายน และกันยายน ปี 2561

				% ต่อยอดรวม		
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
สินทรัพย์ภายใต้รอตัดบัญชี	4,854,481	4,856,223	4,939,369	0.22	0.23	0.24
ลูกหนี้เงินลงทุนในหลักทรัพย์	1,652,776	526,794	1,294,773	0.08	0.03	0.06
สินทรัพย์อื่นสุทธิ	20,301,457	20,723,339	19,344,328	0.94	0.99	0.92
รวมสินทรัพย์	2,160,228,328	2,100,940,954	2,093,284,096	100.00	100.00	100.00
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
เงินรับฝาก	1,369,427,276	1,367,531,128	1,376,585,205	63.39	65.09	65.76
รายการระหว่างธนาคารและ ตลาดเงินสุทธิ	268,410,634	243,980,007	209,197,329	12.43	11.61	9.99
หนี้สินจำนองเมื่อทวงถาม	6,749,753	6,685,631	6,583,903	0.31	0.32	0.31
ภาระในการส่งคืนหลักทรัพย์	41,812,779	14,251,174	8,881,466	1.94	0.68	0.42

หนี้สินตราสารอนุพันธ์	20,867,953	16,795,092	16,349,011	0.97	0.80	0.78
ตราสารหนี้ที่ออกและเงิน กู้ยืม	171,258,939	165,329,243	185,082,548	7.93	7.87	8.84
ภาระของธนาคารจากการ รับรอง	689,272	590,070	584,054	0.03	0.03	0.03
ประมาณการหนี้สิน	7,592,213	7,720,328	7,833,321	0.35	0.37	0.38
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัด บัญชี	186,359	3,540	108,307	0.01	0.00	0.01
เจ้าหนี้เงินลงทุนใน หลักทรัพย์	896, 774	60,002	580,995	0.04	0.03	0.03
หนี้สินอื่น	40,244,236	42,812,127	43,670,530	1.86	2.04	2.09
รวมหนี้สิน	1,923,136,188	1,866,378,342	1,855,506,669	89.26	88.84	88.64
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
(ต่อ)						
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนเรือนหุ้น						

บริษัท ไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด)

งบแสดงฐานะทางการเงิน (ต่อ)

สำหรับไตรมาส 1-3 เดือนมีนาคม มิถุนายน และกันยายน ปี 2561

	% ต่อยอดรวม					
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
ทุนจดทะเบียน						
หุ้นสามัญ 7,574,143,747 หุ้น						
มูลค่าหุ้นละ 10 บาท	75,741,437	75,741,437	75,741,437	3.51	3.61	3.62
ทุนที่ออกและชำระแล้ว						
หุ้นสามัญ						
7,355,761,773 หุ้น	73,557,618	73,557,618	73,557,618	3.41	3.50	3.51
มูลค่าหุ้นละ 10 บาท						
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	52,878,749	52,878,749	52,878,749	2.45	2.52	2.53
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	3,250,169	2,754,682	2,532,183	0.15	0.13	0.12
กำไรสะสม						
จัดสรรแล้ว						
ทุนสำรองตามกฎหมาย	5,006,800	5,006,800	5,006,800	0.23	0.24	0.24

ยังไม่ได้จัดสรร	96,469,340		102,811,051	4.47	4.73	4.91
รวมส่วนของธนาคาร	231,162,676	233,676,153	236,786,401	10.70	11.12	11.31
ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจ ควบคุม	929,464	886,459	991,026	0.04	0.04	0.05
รวมส่วนของเจ้าของ	232,092,140	234,562,612	237,777,427	10.74	11.16	11.36
รวมหนี้สินและส่วน ของ เจ้าของ	2,160,228,328	2,100,940,954	2,093,284,096	100.00	100.00	100.00

4.3 การวิเคราะห์อัตราร้อยละตามแนวนอนหรือแนวโน้ม (งบแสดงฐานะทางการเงิน)

บริษัท ไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด)

งบแสดงฐานะทางการเงิน (ต่อ)

สำหรับไตรมาส 1-3 เดือนมีนาคม มิถุนายน และกันยายนปี 2561

สินทรัพย์	% ต่อยอดรวม					
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
รายได้ดอกเบี้ย	25,524,733	26,365,103	27,150,969	418.10	442.52	440.97
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	7,502,260	7,877,250	3,067,787	122.89	132.21	131.03
รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ	18,022,473	18,487,853	19,083,182	295.21	310.31	309.94
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	7,206,74	7,044,707	7,046,906	118.05	118.24	114.45
ค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมและบริการ	1,886,748	1,358,252	1,924,463	30.91	31.19	31.26
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ สุทธิ	5,320,036	5,186,455	5,127,443	87.14	87.05	83.20
กำไรสุทธิจากธุรกรรมเพื่อค้าและ ปริวรรตเงินตราต่างประเทศ	1,314,310	1,129,477	1,066,750	21.53	18.96	17.33
กำไรสุทธิจากเงินลงทุน	228,008	105,650	44,327	3.73	1.77	0.72
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย	112,200	106,446	96,671	1.84	1.79	1.57
รายได้จากเงินปันผล	50,384	58,499	69,08	0.83	0.98	1.13

หนี้สูญรับคืน	1,442,412	1,453,249	1,548,739	23.63	24.39	25.15
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินรอการขาย	195,330	141,815	(45,937)	3.20	2.38	(0.75)
รายได้จากการดำเนินงานอื่น ๆ	201,651	246,613	306,803	3.30	4.14	4.98
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	26,886,804	26,916,057	27,292,786	440.41	451.77	443.27
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น ๆ						
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	6,538,612	6,456,379	6,611,561	107.10	108.37	107.38
ค่าตอบแทนกรรมการ	15,372	14,889	13,5440	0.25	0.25	0.22

บริษัท ไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด)

งบกำไรขาดทุน (ต่อ)

สำหรับไตรมาส 1-3 เดือนมีนาคม มิถุนายน และกันยายน ปี 2561

สินทรัพย์	% ต่อยอดรวม					
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	2,096,584	2,101,796	2,037,011	34.34	35.28	33.08
ค่าภาษีอากร	685,552	680,504	693,771	11.23	11.42	11.27
อื่น ๆ	3,062,682	3,324,493	3,532,193	50.17	55.80	57.37
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น ๆ	12,398,802	12,578,061	12,888,080	203.10	211.12	209.32
หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ และขาดทุนจากการด้อยค่า	6,683,021	6,403,944	6,302,976	109.47	107.49	102.37
กำไรจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้	7,804,931	7,934,052	8,101,730	127.85	133.17	131.58
ภาษีเงินได้	1,516,167	1,551,099	1,782,553	24.4	26.03	28.95
กำไรสุทธิ	6,283,314	6,382,953	6,319,177	103.01	107.13	102.63
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น						

รายการที่จัดประเภทรายการ
ใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือ
ขาดทุนในภายหลัง

กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อขาย	111,979	(938,733)	11,598	1.83	(15.76)	0.19
--	---------	-----------	--------	------	---------	------

ขาดทุนจากการแปลงค่า การเงินจากการดำเนินงานใน ต่างประเทศ	(333,113)	401,288	(211,102)	(5.54)	6.74	(3.43)
---	-----------	---------	-----------	--------	------	--------

ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบ ของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	42 238	112,404	37,447	0.69	1.89	0.61
--	--------	---------	--------	------	------	------

รวมกำไร (ขาดทุน)

เบ็ดเสร็จอื่นสุทธิ	(183,896)	(425,041)	(162,057)	(3.01)	(7.13)	(2.63)
--------------------	-----------	-----------	-----------	--------	--------	--------

กำไรเบ็ดเสร็จรวม	6,104,918	5,957,912	6,157,120	100.00	100.00	100.00
------------------	-----------	-----------	-----------	--------	--------	--------

การแบ่งปันกำไรสุทธิ

บริษัท ไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด)

งบกำไรขาดทุน (ต่อ)

สำหรับไตรมาส 1-3 เดือนมีนาคม มิถุนายน และกันยายน ปี 2561

	% ต่อยอดรวม					
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
ส่วนที่เป็นของธนาคาร	6,273,330	6,214,569	6,214,610	101.80	105.29	100.93
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	74,245	109,623	104,567	1.22	1.84	1.70
						102.63
	6,382,953	6,288,814	6,319,177	103.01	107.13	
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				0.00	0.00	0.00
ส่วนที่เป็นของธนาคาร	6,032,167	5,846,795	6,052,553	98.30	98.81	98.13
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	72,751	111,117	104,567	1.19	1.87	1.70
	6,104,918	5,957,912	6,157,120	100.00	100.00	100.00

การอธิบายผลการวิเคราะห์บริษัทรถไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด)วิธีแนวดั้งรับกำไรขาดทุนจากการวิเคราะห์งบแสดงฐานะทางการเงินของบริษัทรถไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด)สำหรับไตรมาสที่ 1 - 3 เดือน มีนาคม มิถุนายน กันยายน ปี 2560 ด้วยวิธีการวิเคราะห์แนวดั้งหรือวิเคราะห์ยอดรวม เป็นการเปรียบเทียบยอดรวมของไตรมาส 1-3 พบว่ากิจการเปรียบเทียบข้อมูล 3 ไตรมาส พบว่า กิจการมีรายได้ดอกเบี้ยเพิ่มขึ้นทุกไตรมาส คือ ไตรมาส ที่ 1 = 418.10% ไตรมาสที่ 2 = 442.52% ไตรมาสที่ 3 = 440.97% ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยเพิ่มขึ้นทุกไตรมาส คือ ไตรมาสที่ 1 = 122.89% ไตรมาสที่ 2 = 132.21% ไตรมาสที่ 3 = 131.03% รายได้ดอกเบี้ย สุทธิเพิ่มขึ้นทุกไตรมาส คือ ไตรมาส ที่ 1 = 295.21% ไตรมาสที่ 2 = 310.31% ไตรมาสที่ 3 = 309.94% รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ เพิ่มขึ้นทุกไตรมาส คือ ไตรมาสที่ 1 = 118.05% ไตรมาส ที่ 2 = 118.24% ไตรมาสที่ 3 = 14.45% ค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมและบริการเพิ่มขึ้นทุกไตรมาส คือ ไตรมาสที่ 1 = 30.91% ไตรมาสที่ 2 = 31.19% ไตรมาสที่ 3 = 31.26%

บริษัท ไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด)

งบกำไรขาดทุน (ต่อ)

สำหรับไตรมาส 1-3 เดือนมีนาคม มิถุนายน และกันยายน ปี 2561

	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 2.1	ไตรมาสที่ 3-2	ร้อยละ	
				เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด	-	%
สินทรัพย์							
ส่วนแบ่งกำไรจากเงิน							
ลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	112,200	106,446	96,671	(5,754)	(9,775)	(5.13)	(9.18)
รายได้จากเงินปันผล	50,384	58,499	69,808	8,115	11,309	16.11	19.33
หนี้สูญรับคืน	1,442,412	1,453,249	1,548,739	10,837	95,490	0.75	6.57
กำไรจากการจำหน่าย							
ทรัพย์สินรอการขาย	195,330	141,815	(45,937)	(53,515)	(187,752)	(27.40)	(132.39)
รายได้จากการดำเนินงาน							
อื่น ๆ	201,651	246,613	306,803	44,962	60,190	22.30	24.41
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	26,886,804	26,916,057	27,292,786	29,253	376,729	0.11	1.40
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น ๆ							
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	6,538,612	6,456,379	6,611,561	(82,233)	155,182	(1.258)	2.40
ค่าตอบแทนกรรมการ	15,372	14,889	13,544	(483)	(1,345)	(3.14)	(9.03)

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	2,096,584	2,101,796	2,037,011	5,212	(64,785)	0.25	(3.08)
ค่าภาษีอากร	685,552	680,504	693,771	(5,048)	13,267	(0.74)	1.95
อื่นๆ	3,062,682	3,324,493	3,532,193	261,811	207,700	8.55	6.25
รวมค่าใช้จ่ายจากการ ดำเนินงานอื่นๆ	12,398,802	12,578,061	12,888,080	179,259	310,019	1.45	2.46
หนี้สูญหนี้สงสัยจะสูญและ ขาดทุนจากการด้อยค่า	6,683,021	6,403,944	6,302,976	(279,077)	(100,968)	(4.18)	(1.58)
กำไรจากการดำเนินงาน ก่อนภาษีเงินได้	7,804,981	7,934,052	8,101,730	129,071	167,678	1.65	2.11
ภาษีเงินได้	1,516,167	1,551,099	1,782,553	34,932	231,454	2.30	14.92
กำไรสุทธิ	6,288,814	6,382,953	6,319,177	94,139	(63,776)	1.50	(1.00)

4.6 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

4.6.1 อัตราส่วนสภาพคล่อง

1. อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน คือ อัตราส่วนระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนและ หนี้สิน
หมุนเวียน ซึ่งบ่งบอกถึงสภาพคล่อง

$$\text{สูตร} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}} = \dots \text{ เท่า}$$

$$\text{ไตรมาสที่ 1} = \frac{5,260,039,619}{1,686,400,442} = 3.12 \text{ เท่า}$$

$$\text{ไตรมาสที่ 2} = \frac{5,342,106,732}{1,632,447,940} = 3.27 \text{ เท่า}$$

$$\text{ไตรมาสที่ 3} = \frac{5,383,993,447}{1,601,247,903} = 3.36 \text{ เท่า}$$

อธิบายผลการวิเคราะห์

ไตรมาสที่ 1 กิจกรรมมีอัตราการหมุนเวียน 3.12 เท่า แสดงว่ากิจกรรมมีสภาพคล่องดี

ไตรมาสที่ 2 กิจกรรมมีอัตราการหมุนเวียน 3.27 เท่า มีสภาพคล่องสูง มีสินทรัพย์หมุนเวียน มากกว่าหนี้สินหมุนเวียน สามารถชำระหนี้สินได้ ไตรมาสที่ 3 กิจกรรมมีอัตราการหมุนเวียน 3.36 เท่า มีสภาพคล่องสูง

2. อัตราส่วนทุนหมุนเวียนอย่างถึงแก่น อัตราส่วนนี้เป็นตัวที่วัดสภาพคล่องสูงสุดโดย ลบสินค้ำคงเหลือและค่าใช้จ้ำยจ้ำยล่งหน้าออกแล้ว

$$\text{สูตร} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน} - \text{สินค้ำคงเหลือ} - \text{ค่าใช้จ้ำยจ้ำยล่งหน้า}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$$

ไม่มีบัญชีสินค้ำคงเหลือ

3. อัตราส่วนการหมุนเวียนของลูกหนี้ อัตราส่วนนี้บอกให้ทราบว้กิจกรรมบริหาร ลูกหนี้ประสิทธิภาพหรือไม่

$$\text{สูตร} = \frac{\text{ขายเชื่อ(สุทธิ)}}{\text{ลูกหนี้โดยเฉลี่ย}} = \dots \text{รอบ}$$

ไม่มีบัญชีขายสินค้ำ

ระยะเวลาในการเรียกเก็บหนี้ หมายถึง กิจกรรมมีการขายสินค้ำเป็นเงินเชื่อแล้วให้เวลากี่วัน ในการเก็บหนี้ได้ครบถือว่าดี

$$\text{สูตร} = \frac{365}{\text{อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้}} = \dots \text{วัน}$$

ไม่มีบัญชีหมุนเวียนลูกหนี้

4. อัตราการหมุนเวียนของเจ้าหนี้ อัตรานี้บอกให้ทราบว้กิจกรรมมีเครดิตในการก่อหนี้ ฝักน้อยเพียงใดและกิจกรรมมีความสามารถเพียงใดในการจ้ำยชำระหนี้

$$\text{สูตร} = \frac{\text{ขายเชื่อ(สุทธิ)}}{\text{เจ้าหนี้โดยเฉลี่ย}} = \dots \text{รอบ}$$

ไม่มีบัญชีซื้อสินค้ำ

ระยะเวลาในการชำระหนี้

$$\text{สูตร} = \frac{365}{\text{อัตราการหมุนเวียนของเจ้าหนี้}} = \dots \text{รอบ}$$

ไม่มีอัตราการหมุนเวียนของเจ้าหนี้

5. อัตราการหมุนเวียนของสินค้ำคงเหลือ อัตราส่วนนี้แสดงถึงการบริหารงานของ สินค้ำคงเหลือว่ามีประสิทธิภาพหรือไม่

$$\text{สูตร} = \frac{\text{ต้นทุนขาย}}{\text{สินค้าคงเหลือ โดยเฉลี่ย}} = \dots \text{รอบ}$$

ไม่มีบัญชีต้นทุนขาย

6. ระยะเวลาในการเก็บสินค้าไว้รอขาย

$$\text{สูตร} = \frac{365}{\text{อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ}} = \dots \text{วัน}$$

ไม่มีอัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ

7. อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวร อัตรานี้ออกว่าเมื่อนำเงินไปลงทุนในสินทรัพย์แล้ว
สินทรัพย์ดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์เต็มที่หรือไม่

$$\text{สูตร} = \frac{\text{ขายสุทธิ}}{\text{สินทรัพย์ถาวรเฉลี่ย}} = \dots \text{เท่า}$$

ไม่มีบัญชีขายสุทธิ

8. อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม อัตรานี้ออกให้ทราบว่ากิจการนำเงินไป ลงทุนใน
สินทรัพย์ทั้งหมดดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์มากน้อยเพียงใด

$$\text{สูตร} = \frac{\text{ขายสุทธิ}}{\text{สินทรัพย์ถาวรเฉลี่ย}} = \dots \text{เท่า}$$

ไม่มีบัญชีขายสุทธิ

9. อัตราการหมุนเวียนของเจ้าหนี้ อัตรานี้ออกให้ทราบว่ากิจการมีเครดิตในการก่อหนี้มากน้อย
เพียงใดและกิจการมีความสามารถในการชำระหนี้มากน้อยเพียงใด

$$\text{สูตร} = \frac{\text{ซื้อเชื่อ(สุทธิ)}}{\text{เจ้าหนี้โดยเฉลี่ย}} = \dots \text{รอบ}$$

ไม่มีบัญชีเจ้าหนี้โดยเฉลี่ย

10. ระยะเวลาในการชำระหนี้

$$\text{สูตร} = \frac{365}{\text{อัตราการหมุนเวียนของเจ้าหนี้}} = \dots \text{วัน}$$

ไม่มีบัญชีอัตราการหมุนเวียนของเจ้าหนี้

4.6.2 อัตราส่วนความสามารถในการดำเนินงาน

อัตราส่วนความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย อัตราส่วนนี้ดูความสามารถในการ ชำระดอกเบี้ยของ
ถ้าไรว่าสามารถจ่ายได้หรือไม่

$$\text{สูตร} = \frac{\text{กำไรก่อนหักภาษี} + \text{ดอกเบี้ยจ่าย}}{\text{ดอกเบี้ยจ่าย}} = \dots \text{เท่า}$$

4.6.3 อัตราส่วนสภาพความเสี่ยงทางการเงิน

1. การวิเคราะห์สภาพเสี่ยง อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์ อัตราส่วนนี้บอกให้ทราบว่า สินทรัพย์
ที่มีทั้งหมดได้มาจากการเป็นหนี้หรือการกู้ยืมมากน้อยเพียงใด

$$\text{สูตร} = \frac{\text{หนี้สิน}}{\text{สินทรัพย์}} = \dots \text{เท่า}$$

$$\text{ไตรมาสที่ 2} = \frac{1,866,378,342}{2,100,940,954} = 0.89 \text{ เท่า}$$

$$\text{ไตรมาสที่ 3} = \frac{1,855,506,669}{2,093,284,096} = 0.89 \text{ เท่า}$$

ไตรมาสที่ 2 กิจการมีอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์ 0.89 % แสดงว่ากิจการใช้เงินจาก หนี้สิน 10%
ที่เหลือ 90% กิจการใช้เงินทุนจากสินทรัพย์แสดงว่ากิจการมีความสามารถในการ ชำระหนี้

ไตรมาสที่ 3 กิจการมีอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์ 0.89% แสดงว่ากิจการใช้เงินจาก หนี้สิน 10%
ที่เหลือ 90% กิจการใช้เงินทุนจากสินทรัพย์แสดงว่ากิจการมีความสามารถชำระ หนี้สิน

2. อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนนี้บอกให้ทราบว่ากิจการใช้เงิน ลงทุนจาก
หนี้สินเป็นกี่เท่าของส่วนของผู้ถือหุ้น หนี้สิน

$$\text{สูตร} = \frac{\text{หนี้สิน}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}} = \dots \text{เท่า}$$

$$\text{ไตรมาสที่ 2} = \frac{1,866,378,342}{234,562,612} = 7.96 \text{ เท่า}$$

$$\text{ไตรมาสที่ 3} = \frac{1,855,506,669}{237,777,427} = 7.80 \text{ เท่า}$$

ไตรมาสที่ 2 กิจกรรมมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของเจ้าของ 16.40 เท่า แสดงว่ากิจการ ใช้เงินทุนจากหนี้สิน 7.96 เมื่อเทียบกับส่วนของแสดงว่ากิจการไม่มีความเสี่ยงเพราะ ใช้เงินลงทุนจากส่วนของเจ้าของมากกว่าหนี้สิน

ไตรมาสที่ 3 กิจกรรมมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของเจ้าของ 7.80 เท่า แสดงว่ากิจการ ไม่มีความเสี่ยง เพราะใช้เงินลงทุนส่วนของเจ้าของมากกว่าหนี้สิน

4.6.4 อัตราส่วนสมรรถภาพในการหากำไร

ด้านประสิทธิภาพในการหากำไร อัตรากำไรขั้นต้นเป็นอัตราที่วัดความสามารถของ ฝ่ายบริหารงานในการทำกำไรมีประสิทธิภาพหรือไม่

$$\text{สูตร} = \frac{\text{ขาย} - \text{ต้นทุนขาย} \times 100}{\text{ขายสุทธิ}} = \dots\%$$

ไม่มีบัญชีขายสินค้า

4.7 การวิเคราะห์เปรียบเทียบกับบริษัทคู่แข่ง

4.1.1 การเปรียบเทียบวิเคราะห์งบแสดงฐานะทางการเงินตามแนวดิ่ง

สำหรับไตรมาส 1-3 เดือนมีนาคม มิถุนายน และกันยายน ปี 2561

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด) มหาชน			บริษัท รถไฟฟ้า BTS จำกัด (มหาชน)		
งบแสดงฐานะทางการเงิน			งบแสดงฐานะทางการเงิน		
% ต่อยอดรวม			% ต่อยอดรวม		
ไตรมาส ที่ 1	ไตรมาส ที่ 2	ไตรมาส ที่ 3	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาส ที่ 2	ไตรมาสที่ 3
สินทรัพย์					

เงินสด	1.56	1.51	1.44	1.68	1.47	1.38
รายการระหว่างธนาคารและตลาด						
เงินสุทธิต	18.21	12.38	11.42	12.83	12.40	13.45
สิทธิในการเรียกคืนหลักทรัพย์	1.94	0.68	0.42			
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	0.88	1.15	0.78	1.45	1.51	1.04
เงินลงทุนสุทธิ	3.60	5.19	5.52	6.16	7.32	8.21
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วม						
ค้าสุทธิ	0.11	0.12	0.12	0.00	0.00	0.52
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	78.22	81.85	83.38	77.96	76.90	76.44
ดอกเบี้ยค้างรับ	0.19	0.19	0.22	0.12	0.15	0.15
รวมเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้และ						
ดอกเบี้ยค้างรับ	76.41	82.04	83.60	78.08	77.05	76.59
หักรายได้รอตัดบัญชี	(3.40)	(3.68)	(3.75)	(0.698)	(0.006)	(0.005)
หักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(2.65)	(2.79)	(2.92)	(298.271)	(2.828)	(3.653)
หักค่าเผื่อการปรับมูลค่าจากการปรับ						
โครงสร้างหนี้	(0.06)	(0.06)	(0.07)	(6.845)	(0.089)	(0.101)
รวมเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้และ						
ดอกเบี้ยคงรับสุทธิ	70.30	75.51	76.85	75.02	74.13	72.83
ภาระของลูกค้าจากการรับรอง	0.03	0.03	0.03			
ทรัพย์สินรอการขายสุทธิ	0.16	0.18	0.18	0.27	0.27	0.36

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	1.21	1.24	1.23	1.43	1.38	1.31
ค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน อื่นสุทธิ	0.77	0.79	0.79	0.26	0.27	0.27
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	0.22	0.23	0.24	0.07	0.08	0.03
ลูกหนี้เงินลงทุนในหลักทรัพย์	0.08	0.03	0.06	0.19	0.13	0.15
สินทรัพย์อื่นสุทธิ	0.94	0.99	0.92	0.64	1.04	0.52

	บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด			บริษัท รถไฟฟ้า BTS จำกัด (มหาชน)		
	งบแสดงฐานะทางการเงิน (ต่อ)			งบแสดงฐานะทางการเงิน (ต่อ)		
	% ต่อยอดรวม			% ต่อยอดรวม		
	ไตรมาส ที่ 1	ไตรมาส ที่ 2	ไตรมาส ที่ 3	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาส ที่ 2	ไตรมาสที่ 3
รวมสินทรัพย์	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
เงินรับฝาก	63.39	65.09	65.76	75.19	74.37	73.17
รายการระหว่างธนาคารและตลาดเงิน สุทธิ	12.43	11.61	9.99	3.83	5.31	6.83

หนี้สินจำนองเมื่อทวงถาม	0.31	0.32	0.31	0.63	0.49	0.44
ภาระในการส่งคืนหลักทรัพย์	1.94	0.68	0.42	0.05	0.05	0.04
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	0.97	0.80	0.78	1.39	1.62	1.02
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืม	7.93	7.87	8.84	3.61	3.82	3.69
ภาระของธนาคารจากการรับรอง	0.03	0.03	0.03	0.17	0.14	0.13
ประมาณการหนี้สิน	0.35	0.37	0.38	0.06	0.06	0.07
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	0.01	0.00	0.01	2.25	2.15	2.05
เจ้าหนี้เงินลงทุนในหลักทรัพย์	0.04	0.03	0.03			
หนี้สินอื่น	1.56	2.04	2.09	1.81	1.23	1.45
รวมหนี้สิน	89.26	88.84	88.64	88.89	89.24	88.89
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)						
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนเรือนหุ้น						
ทุนจดทะเบียน						
หุ้นสามัญ 7,574, 143,747 หุ้น						
มูลค่าหุ้นละ 10 บาท	3.51	3.61	3.62	5.05	4.93	4.80
ทุนที่ออกและชำระแล้ว						
หุ้นสามัญ 7,355,761,773 หุ้น						
มูลค่าหุ้นละ 10 บาท	3.41	3.50	3.51	5.02	4.90	4.77

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	2.45	2.52	2.53	0.05	0.05	0.05
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	0.15	0.15	0.12	0.61	0.58	0.55
กำไรสะสม						
จัดสรรแล้ว						
ทุนสำรองตามกฎหมาย	0.23	0.24	0.24	0.31	0.30	0.29
ยังไม่ได้จัดสรร	4.47	4.73	4.91	5.12	4.94	5.45
รวมส่วนของธนาคาร	10.70	11.12	11.31	11.11	10.76	11.11

	บริษัท ไฟฟ้ากรุงเทพ (จำกัด)			บริษัท ไฟฟ้า BTS จำกัด (มหาชน)		
	งบแสดงฐานะทางการเงิน (ต่อ)			งบแสดงฐานะทางการเงิน (ต่อ)		
	% ต่อยอดรวม			% ต่อยอดรวม		
	ไตรมาส ที่ 1	ไตรมาส ที่ 2	ไตรมาส ที่ 3	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาส ที่ 2	ไตรมาสที่ 3
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	0.04	0.04	0.05			
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	10.74	11.16	11.36	11.11	10.76	11.11
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

4.7.2 การเปรียบเทียบวิเคราะห์งบแสดงฐานะทางการเงินตามแนวนอนหรือแนวโน้ม

สำหรับไตรมาส 1-3 เดือนมีนาคม มิถุนายน และกันยายน ปี 2561

	บริษัท ไฟฟ้ากรุงเทพ (จำกัด)		บริษัท ไฟฟ้า BTS จำกัด (มหาชน)	
	งบแสดงฐานะทางการเงิน		งบแสดงฐานะทางการเงิน	
	เพิ่ม/ลด		เพิ่ม/ลด	
	ไตรมาสที่ 2-1	ไตรมาสที่ 3-2	ไตรมาสที่ 2-1	ไตรมาสที่ 3-2
สินทรัพย์				
เงินสด	(5.51)	(5.08)	(10.53)	(3.30)
รายการระหว่างธนาคารและ ตลาดเงินสุทธิ	(33.88)	(8.10)	(0.90)	11.5
สิทธิในการเรียกคืนหลักทรัพย์	(65.92)	(37.68)		
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	26.4	(32.29)	7.2	(29.44)
เงินลงทุนสุทธิ	40.3	5.9	21.8	15.2
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการ ร่วมค้า สุทธิ	4.6	4.0		
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	4.4	1.5	1.1	2.1
ดอกเบี้ยค้างรับ	(3.42)	12.5	29.0	3.1
รวมเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้และ ดอกเบี้ย ค้างรับ	4.4	1.5	1.2	2.1
หักรายได้รอตัดบัญชี	5.3	1.7	(11.21)	(6.61)
หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	2.5	4.2	(2.78)	32.7

หักค่าเพื่อการปรับมูลค่าจากการ ปรับ โครงสร้างหนี้	2.6	17.8	33.1	16.9
รวมเงินให้สินเชื่อกู้หนี้และ ดอกเบี้ย ค้างรับสุทธิ	4.5	1.4	1.3	0.9
ภาระของลูกค้านจากการรับรอง	(14.39)	(1.02)		
ทรัพย์สินรอการขายสุทธิ	4.5	0.2	2.5	11.7
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	(0.59)	(0.68)	(1.11)	(2.89)

	บริษัท ไฟฟ้ากรุงเทพ (จำกัด)		บริษัท ไฟฟ้า BTS จำกัด (มหาชน)	
	งบแสดงฐานะทางการเงิน (ต่อ)		งบแสดงฐานะทางการเงิน(ต่อ) เพิ่ม/ลด	
	ไตรมาสที่ 2-1	ไตรมาสที่ 3-2	ไตรมาสที่2- 1	ไตรมาสที่3-2
ค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มี ตัวคนอื่น สุทธิ	0.7	(0.26)	8.8	1.2
สินทรัพย์ภายในได้รอตัดบัญชี	0.0	1.7	12.2	(57.89)
ลูกหนี้เงินลงทุนในหลักทรัพย์	(68.13)	145.8	(28.38)	15.2
สินทรัพย์อื่นสุทธิ	2.1	(6.65)	66.4	(48.16)

รวมสินทรัพย์	(2.74)	(0.36)	2.5	2.7
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
เงินรับฝาก	(2.74)	(0.36)	2.5	2.7
รายการระหว่างธนาคารและ ตลาดเงินสุทธิ	(9.10)	(14.26)	42.3	32.0
หนี้สินจ่ายคืนเมื่อทวงถาม	(0.95)	(1.52)	(4.79)	(7.87)
ภาระในการส่งคืนหลักทรัพย์	(65.92)	(37.68)	0.0	0.1
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	(19.52)	(2.66)	19.4	(35.18)
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืม	(3.46)	11.9	8.6	(0.85)
ภาระของธนาคารจากการ รับรอง	(14.39)	(1.02)	(17.09)	(0.48)
ประมาณการหนี้สิน	1.7	2.1	(4.25)	14.1
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	(98.10)	2959.5	(1.98)	(1.84)
เจ้าหนี้เงินลงทุนในหลักทรัพย์	(24.17)	(14.56)		
หนี้สินอื่น	6.4	2.0	(30.21)	20.9
รวมหนี้สิน	(3.20)	(0.58)	2.9	2.3
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 7,574, 143,747 หุ้น				

มูลค่าหุ้นละ 10 บาท	0.0	0.0	0.0	0.0
---------------------	-----	-----	-----	-----

ทุนที่ออกและชำระแล้ว

หุ้นสามัญ 7,355,761,773 หุ้น

มูลค่าหุ้นละ 10 บาท	0.0	0.0	0.0	0.0
---------------------	-----	-----	-----	-----

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	0.0	0.0	6.5	0.0
-------------------------	-----	-----	-----	-----

องค์ประกอบอื่นของส่วนของ เจ้าของ	(15.24)	(8.08)	(3.38)	(2.14)
----------------------------------	---------	--------	--------	--------

กำไรสะสม

จัดสรรแล้ว

บริษัทรถไฟฟ้ากรุงเทพ (จำกัด)	บริษัทรถไฟฟ้า BTS จำกัด (มหาชน)
---------------------------------	------------------------------------

งบแสดงฐานะทางการเงิน (ต่อ)	งบแสดงฐานะทางการเงิน(ต่อ) เพิ่ม/ลด
เพิ่ม/ลด	

ไตรมาสที่ 2-1	ไตรมาสที่ 3-2	ไตรมาสที่2-1	ไตรมาสที่3-2
---------------	---------------	--------------	--------------

ทุนสำรองตามกฎหมาย	0.0	0.0	0.0	0.0
-------------------	-----	-----	-----	-----

ยังไม่ได้จัดสรร	3.1	3.4	(1.16)	13.4
-----------------	-----	-----	--------	------

รวมส่วนของธนาคาร	1.1	1.3	(0.68)	6.0
------------------	-----	-----	--------	-----

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ

ควบคุม

รวมส่วนของเจ้าของ	1.1	1.4	(0.68)	6.0
รวมหนี้สินและส่วนของ เจ้าของ	(2.74)	(0.36)	2.5	

4.7.3 การเปรียบเทียบอัตราส่วนสภาพคล่อง

การเปรียบเทียบอัตราส่วนสภาพคล่อง

	บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด)			บริษัท รถไฟฟ้า BTS จำกัด (มหาชน)		
	ไตรมาส ที่ 1	ไตรมาส ที่ 2	ไตรมาส ที่ 3	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาส ที่ 2	ไตรมาส ที่ 3
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน	3.12	3.27	3.36	3.15	3.09	3.07

ผลการวิเคราะห์: การเปรียบเทียบอัตราส่วนสภาพคล่อง

จากการเปรียบเทียบอัตราส่วนทุนหมุนเวียนในไตรมาสที่ 1 ปรากฏว่าอัตราส่วน ทุนหมุนเวียนของ บริษัทรถไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด) มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียนต่ำกว่า บริษัท ทหารไทย จำกัด (มหาชน) โดยมีอัตราส่วนทุนหมุนเวียน 3.12 เท่าในขณะที่ บริษัท ทหารไทยจำกัด (มหาชน) มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียน 3.15 เท่าแสดงว่า บริษัทรถไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด)มีความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้นได้น้อยกว่า บริษัททหารไทย จำกัด (มหาชน)

จากการเปรียบเทียบอัตราส่วนทุนหมุนเวียนในไตรมาสที่ 2 ปรากฏว่าอัตราส่วน ทุนหมุนเวียนของ บริษัทรถไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด)มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียนสูงกว่า บริษัท ทหารไทย จำกัด (มหาชน) โดยมีอัตราส่วนทุนหมุนเวียน 3.27 เท่าในขณะที่ บริษัท ทหารไทยจำกัด(มหาชน) มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียน 3.09 เท่าแสดงว่า บริษัทรถไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด)มีความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้นได้มากกว่า บริษัททหารไทย จำกัด (มหาชน)

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการดำเนินงาน

การจัดทำโครงการในครั้งนี้ คณะผู้จัดทำได้เลือก บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด(มหาชน) พ.ศ.2561 เป็นต้นแบบในการเรียนรู้ ซึ่งประกอบธุรกิจประเภทบริการ เพื่อศึกษาจัดทำอัตราส่วนทางการเงิน อัตราส่วนวิเคราะห์สภาพคล่อง อัตราส่วนการวิเคราะห์สภาพเสี่ยง อัตราส่วนการวิเคราะห์ด้านประสิทธิภาพในการทำกำไร อัตราส่วนการวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

5.2 ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน

- 5.2.1 สมาชิกในกลุ่มมีเวลาว่างไม่ตรงกัน
- 5.2.2 มีปัญหาเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ทำให้ทำงานล่าช้า
- 5.2.3 สมาชิกในกลุ่มอยู่ห่างไกลกันทำให้ปรึกษากันยากขึ้น
- 5.2.4 มีการแบ่งหน้าที่การทำงานอย่างไม่ชัดเจนจึงมีการขัดแย้งกัน
- 5.2.5 ไฟล์งานมีการสูญหายระหว่างมีการซ่อมคอม

5.3 แนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรค

- 5.3.1 ให้สมาชิกในกลุ่มนัดวันที่ว่างพร้อมกันเพื่อทำงาน
- 5.3.2 ให้สมาชิกส่งไฟล์งานเพื่อแก้ไขระหว่างรอซ่อมคอม
- 5.3.3 หาเวลาว่างช่วงพักเที่ยงเพื่อปรึกษากันหรือกัน
- 5.3.4 จับกลุ่มและแบ่งหน้าที่กันทำตามความถนัดของแต่ละคน
- 5.3.5 จัดการเก็บไฟล์งานไว้ในหลายๆที่

5.4 ประโยชน์ที่ได้รับจากการทำโครงการ

- 5.4.1 สามารถวางแผนการหาระบบบัญชีได้ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ
- 5.4.2 รู้จักแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้
- 5.4.3 เข้าใจถึงระบบโครงสร้างการบริหารจัดการของบริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)
- 5.4.4 ได้รับความรู้จากการวิเคราะห์งบการเงินของบริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)

5.5 ข้อเสนอแนะ

5.5.1 เนื้อหาที่จัดทำโครงการน่าจะมีการที่ควบคุมและชัดเจนมากกว่านี้

5.5.2 การขยายเวลาในการส่งงานมากขึ้น

5.5.3 การเปิดใช้คอมพิวเตอร์ในการเรียนวิชาโครงการ

5.5.4 การทำความเข้าใจในปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นและแก้ไขปัญหาคือตรงจุด

5.5.5 มีการวางแผนการปฏิบัติงานที่รอบคอบและละเอียดก่อนการดำเนินงานเพื่อลด

ข้อผิดพลาด

บรรณานุกรม

บริษัท ไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด), (2562), โครงสร้างองค์กร ค้นหาข้อมูลวันที่ 1 ธันวาคม 2562

จาก, <https://www.krungsri.com/bank/th/Other/AboutUs/Organization Chart.html>. บริษัท

รฟไฟกรุงเทพ(จำกัด), (2562), งบการเงิน ค้นหาข้อมูลวันที่ 11 พฤศจิกายน 2562.

จาก, <https://www.krungsri.com/bank/th/Investor Relations/FinancialInformationand Reports/Financial Statements.html>.

บริษัท ไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด), (2562), วิสัยทัศน์ พันธกิจและค่านิยมองค์กร, ค้นหาข้อมูลวันที่

16 พฤศจิกายน 2562. จาก, <https://www.krungsri.com/bank/th/Other/AboutUs/Vision.html>.

ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน), (2562) งบการเงิน. ค้นหาข้อมูลวันที่ 11 พฤศจิกายน 2562

จาก, https://www.tmbbank.com/ir/fin_info/financials.

ปริญญ์ ปีกาก้าง. (2553). การวิเคราะห์การเงิน (Financial Analysis), บริษัท สิริพัฒนา จำกัด

ค้นหาข้อมูลวันที่ 12 กันยายน 2562 จาก <http://know-management accounting.blogspot.com/2010/12/2-financial analysis.html>

มนิรัตน์ บุญปลอด. (2560), การศึกษาการจัดทำบัญชีของบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน), ค้นหา

ข้อมูลวันที่ 12 กันยายน 2562 จาก ,

http://www.sepo.go.th/assets/document/file/F99_2560QT_S317_31032017.pdf

ยิ่งลักษณ์ หะยะมิน. (2562), วิเคราะห์งบการเงินเปรียบเทียบของบริษัทในอุตสาหกรรมวัสดุ

ก่อสร้างและการตกแต่งของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ค้นหาข้อมูลวันที่ 12 กันยายน 2562 จาก, <https://www.set.or.th/set/factsheet.do?symbol=EPG&ssoPagel=3&language=th&country=TH>

วิลาวัลย์ คุ้มเพ็ญ. (2561), วิเคราะห์งบการเงินเปรียบเทียบบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

เอ็ม เอ ไอ. สาขาบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย. ค้นหาข้อมูลวันที่ 12 กันยายน 2562 จาก <https://www.spu.ac.th/uploads/contents/20180810125936.pdf> สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2562), ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีปี 2562. ค้นหาข้อมูล วันที่ 30 พฤศจิกายน 2562, จาก <https://www.krungsri.com/bank/th/other/AboutU/OrganizationChart.html>.

Krungsri GURU SME. (2552). "รู้เขารู้เรา" วิถีเอาชนะคู่แข่ง, ค้นหาข้อมูลวันที่ 15 พฤศจิกายน 2562, จาก <https://www.krungsri.com/bank/th/plearn-plearT/how-to-win-competition.html>.

PitchayutWansukit. (2561), PDCA คืออะไร ขั้นตอนการทำPDCA. ค้นหาข้อมูลวันที่ 15 พฤศจิกายน 2562, จาก <https://www.tereb.in.th/er/picta>.

ภาคผนวก ก

วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรถวิทย์พัฒนการ

โครงการ Project of Account

ประจำปีการศึกษา 2561

1.ชื่อโครงการ การศึกษาวิเคราะห์งบการเงินของ บริษัทรถไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด)ไตรมาสที่ 1-3

ประเภทธุรกิจสถาบันการเงิน

2.ผู้รับผิดชอบโครงการ

2.1 นางสาวกมลชนก แก้วเทศปวส.2/30 เลขที่25

2.2 นางสาวชีวาพร ทิมทองปวส.2/30 เลขที่15

3 หลักการและเหตุผล

การบัญชีมีบทบาทสำคัญในชีวิตประจำวันของแต่ละบุคคลรวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องเนื่องจากสามารถใช้เป็นแนวทางในการตัดสินใจของการดำเนินธุรกิจแต่ละแขนงของทั้งภาครัฐและเอกชนโดยพื้นฐานแล้วบัญชีการเงินเป็นกระบวนการส่วนหนึ่งของการบริหารบริษัทเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามที่คาดหวังซึ่งออกมาในรูปแบบเอกสารงบบนออกจากรายงานการเงินยังสามารถบ่งชี้ข้อมูลต่างๆได้อาทิเช่นรายงานประจำเดือนยอดกำไรประจำปีรายรับรายจ่ายแต่ละเดือนและสถิติการเงินประจำปี

รถไฟฟ้าบีทีเอสเป็นรถไฟฟ้าสายแรกของประเทศไทยดำเนินการโดยบริษัท ระบบขนส่งมวลชนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เปิดให้บริการครั้งแรกเมื่อวันที่ 5 ธันวาคม 2542 ใน 2 เส้นทาง คือสายสุขุมวิท ระยะทาง 17 กม.ได้รับชื่อพระราชทานว่า "รถไฟฟ้าเฉลิมพระเกียรติ ๖ รอบพระชนมพรรษา สาย ๑" และเมื่อวันที่ 12 สิงหาคม 2554 ได้เปิดให้บริการส่วนต่อขยายสายสุขุมวิทอย่างเป็นทางการ ระยะทาง 5.25 กม.จากสถานีอ่อนนุชถึงสถานีแบริ่งและสายสีลม ระยะทาง 6.5 กม.ซึ่งได้รับชื่อพระราชทานว่า "รถไฟฟ้าเฉลิมพระเกียรติ ๖ รอบพระชนมพรรษา สาย ๒" วันที่ 23 สิงหาคม 2552 ได้เปิดให้บริการส่วนต่อขยายสายสีลมอย่างเป็นทางการ ระยะทาง 2.2 กม.จากสถานีสะพานตากสินถึงสถานีวงเวียนใหญ่ วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2556 ได้เปิดให้บริการส่วนต่อขยายสายสีลมเพิ่มขึ้นอีก 2 สถานี ระยะทาง 2.17 กม. คือสถานีโพธิ์นิมิตรและสถานีตลาดพลูวันที่ 5 ธันวาคม 2556 ได้เปิดเพิ่มขึ้นอีก 2 สถานี คือสถานีวุฒากาศและสถานีบางหว้า ระยะทาง 3.8 กม.วันที่ 3 เมษายน 2560 ได้เปิดให้บริการรถไฟฟ้าส่วนต่อขยายสายสีเขียว ช่วงแบริ่ง-ลำโพง อีก 1 สถานี คือสถานีลำโพงระยะทาง 1.8 กม. วันที่ 6 ธันวาคม 2561 เปิดบริการรถไฟฟ้าส่วนต่อขยายสายสีเขียวช่วงแบริ่ง-สมุทรปราการ อีก 9 สถานี คือ สถานีลำโพง สถานีปู่เจ้า สถานีช้างเอราวัณ สถานีโรงเรียนนายเรือ สถานีปากน้ำ

สถานีศรีนครินทร์ สถานีแพรงษา สถานีสายลวด สถานีเคหะฯ ระยะทาง 11 กม.และล่าสุดเมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2562 เปิดให้บริการ 1 สถานี สถานีห้าแยกตลาดพร้าว รวมระยะทางให้บริการทั้งหมด 50.85 กม. ใน 44 สถานี ระบบรถไฟฟ้าบีทีเอส เป็นระบบขนส่งมวลชนความจุสูงแบบมาตรฐาน ที่ใช้กันแพร่หลายในเมืองใหญ่ทั่วไป ใช้มอเตอร์ไฟฟ้าในการขับเคลื่อน วิ่งบนรางคู่ยกระดับ แยกทิศทางไปและกลับ โดยมีรางป้อนกระแสไฟฟ้าอยู่ด้านข้าง (Third Rail System) สามารถให้บริการแก่ผู้โดยสารได้มากกว่า 1,000 คน ต่อขบวน ในขณะที่การเดินทางโดยรถยนต์ ต้องใช้รถยนต์จำนวนมากถึง 250 คัน เพื่อขนส่งผู้โดยสารในจำนวนที่เท่ากัน นับได้ว่าการ

ให้บริการของรถไฟฟ้าบีทีเอสเป็นการพลิกโฉมรูปแบบการเดินทางและเป็นการปฏิวัติมาตรฐานการให้บริการของระบบขนส่งมวลชน

4.วัตถุประสงค์

- 4.1เพื่อวางแผนการใช้จ่ายเงินให้เกิดประโยชน์สูงสุด
- 4.2เพื่อศึกษาปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นระหว่างปฏิบัติงาน
- 4.3เพื่อศึกษาระบบโครงสร้างการบริหาร
- 4.4เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ห้บการเงินของบริษัทรถไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด)

5.ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 5.1สามารถทำการวางแผนการทำบัญชีในชีวิตประจำวันได้
- 5.2สามารถเข้าใจโครงสร้างการบริหารในบริษัทรถไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด)
- 5.3สามารถทราบการวิเคราะห์งบของบริษัทรถไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด)

6.เป้าหมาย

นักศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูงชั้นปีที่2ห้อง30สาขาวิชาการบัญชีวิทยาลัยเทคโนโลยีอรรถวิทย์พัฒนชกร จำนวน2คน

7.ขั้นตอนระยะเวลาดำเนินการ

7.1ขั้นตอนการเตรียมงาน

7.1.1จัดตั้งกลุ่มจำนวน2คน

7.1.2เลือกบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ที่จะนำงบการเงินมาวิเคราะห์

7.1.3จัดหาข้อมูลบริษัทที่เลือกมาวิเคราะห์งบ

7.1.4เสนอโครงการต่ออาจารย์ที่ปรึกษาโครงการ

7.2ขั้นตอนการดำเนินการ

7.2.1จัดทำใบเสนอโครงการต่ออาจารย์ที่ปรึกษาพิจารณา

- 7.2.2 นำข้อมูลบริษัทที่ต้องการศึกษามาวิเคราะห์ข้อมูล
- 7.2.3 นำงบการเงินของบริษัทมาวิเคราะห์
- 7.2.4 ข้อมูลมาวิเคราะห์และสรุปผลการดำเนินงาน
- 7.3 ขั้นตอนการสรุป
- 7.3.1 เก็บข้อมูลที่วิเคราะห์และสรุปประเมินผลการดำเนินการตามหลักการของโครงการ
- 7.3.2 ตรวจสอบรายละเอียดและประเมินผลโครงการ
- 7.3.3 นำเสนอโครงการและสรุปผลการดำเนินงาน
- 8.ระยะเวลาในการดำเนินงาน
- เริ่มตั้งแต่ 4 มิถุนายน ถึง 28 กุมภาพันธ์ 2563
- 9.สถานที่ดำเนินการ
- วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรณพวิทยพัฒน์
- 10.งบประมาณการดำเนินงาน
- ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายตามงบประมาณที่เสนอ		ค่าใช้จ่ายตามการดำเนินการจริง	
รายการ	จำนวนเงิน	รายการ	จำนวนเงิน
1.กระดาษA4	500.00	1.กระดาษA4	480.00
2.ค่าหมึกเครื่องพิมพ์	1,300.00	2.ค่าหมึกเครื่องพิมพ์	1,089.00
3.ค่าเช่าเล่ม	200.00	3.ค่าเช่าเล่ม	200.00
4.ค่าแผ่นซีดี	30.00	4.ค่าแผ่นซีดี	40.00
รวม	2,030.00	รวม	1,809.00

สรุป ค่าใช้จ่ายตามการดำเนินงานจริงต่ำกว่าที่เสนอจำนวน 221 บาท

ภาคผนวก ข

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด(มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560และ2561

(หน่วย : บาท) อัตราส่วน

ตามแนวดิ่ง

หมายเหตุ

สินทรัพย์		2561	2560	2561	2560
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2	19,794,013.47	25,616,836.10	36.83	45.37
ลูกหนี้ระยะสั้น		3,213,684.17	3,084,288.42	5.98	5.37
รายได้ค้างรับ		-	-	-	-
เงินลงทุนระยะสั้น	3	-	-	-	-
สินค้าและวัสดุคงเหลือ		4,302,637.66	5,793,756.59	8.01	10.26
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		-	-	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>27,310,335.30</u>	<u>34,721,592.61</u>	<u>50.82</u>	<u>61.49</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
ลูกหนี้ระยะยาว		-	-	-	-
เงินลงทุนระยะยาว	4	-	-	-	-
-					
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	5	26,166,675.40	21,744,401		
48.69	38.51				

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)	6	-	-	
-	-			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน(สุทธิ)	7263,816.67	-	0.49	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		-	-	
-	-			
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>26,430,492.07</u>	<u>21,744,401.86</u>	
<u>49.18</u>	<u>38.51</u>			
53,740,827.37		56,465,994.47	100.00	100.00
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้ระยะสั้น		12,633,141.62	6,313,900.96	
23.51	12.95			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		7,667,143.69	11,327,612.87	14.27
20.06				
รายได้รับล่วงหน้า		330,456.18	23,978.18	
0.61	0.04			
รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง	18	-	-	-
-				
เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรับจากคลังระยะสั้น	8	-	-	-
เงินรับฝากระยะสั้น		2,713,788.98	3,199,389.27	
5.05	5.6			

เงินกู้ระยะสั้น	9	-	-	-
-				
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		-	-	-
-				
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,3344,530.47	2,186,881.28	43.44 38.72
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เจ้าหนี้ระยะยาว		-	-	-
- รายได้รอการรับรู้ระยะยาว		127,777.76	1,61,111.10	
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว		-	-	
เงินรับฝากระยะยาว		-	-	
เงินกู้ระยะยาว	10	-	-	
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		-	-	
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		127,777.66	161,111.10	0.24 0.29
รวมหนี้สิน		23,472,308.23	22,025,992.38	43.68
39.01				
สินทรัพย์สุทธิ		3,068,519.44	34,440,002.09	56.32 60.99
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ	53,740,827.37	5,646,594.47	100.00	

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด(มหาชน)

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2561 (หน่วย:บาท)

เพิ่มขึ้น(ลดลง)

สินทรัพย์	ปี 2560	ปี 2561	ผลต่าง	เปอร์เซ็นต์
สินทรัพย์หมุนเวียน:				
เงินสด	100,000	130,000	(30,000)	(-23.08)
หลักทรัพย์ในความ				
ต้องการของตลาด	250,000	350,000	(100,000)	(28.57)
ลูกหนี้(สุทธิ)	400,000	310,000	90,000	29.09
สินค้าคงเหลือ	460,000	540,000	(80,000)	(14.81)
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	50,000	70,000	(20,000)	(28.57)
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,260,000	1,400,000	(140,000)	(10.00)
เงินลงทุนระยะยาว	850,000	850,000	0	0
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์				
ที่ดิน	3,000,000	2,000,000	1,000,000	50.00
อาคาร (สุทธิ)	650,000	500,000	150,000	30.00
อุปกรณ์ (สุทธิ)	240,000	260,000	(20,000)	(7.69)
รวมสินทรัพย์	6,000,000	5,010,000	990,000	19.76

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด(มหาชน)

งบกำไรขาดทุน

บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

(หน่วย : บาท)

งบการเงิน

งบการเงินรวม

เฉพาะกิจการ

สำหรับรอบระยะ

สำหรับปีสำหรับปี

เวลาดั้งแต่วันที่

สิ้นสุดวันที่

สิ้นสุด

วันที่ 30 ธันวาคม

2561 ถึง

31 ธันวาคม 2561 31 ธันวาคม 2560 31 ธันวาคม 2561

รายได้

รายได้ค่าผ่านทาง	8,814,588,007	8,485,017,698	33,722,296
รายได้ค่าโดยสาร	2,373,562,621	2,247,826,551	9,289,325
รายได้จากการพัฒนาเชิงพาณิชย์	549,431,372	501,051,472	1,888,328
รายได้อื่นนอกเหนือรับ	57,843,948	43,267,448	1,574,453

กำไรจากเงินลงทุน	1,297,749,105	536,651,350	94,782
อื่นๆ	11,636,374	69,584,458	708,582
รวมรายได้	<u>13,104,811,42</u>	<u>11,883,398,977</u>	<u>47,277,766</u>

ค่าใช้จ่ายต้นทุนค่าผ่านทาง	1,239,604,475	1,101,541,468	3,142,785
ต้นทุนค่าโดยสาร	1,444,542,770	1,369,850,563	6,916,308
ต้นทุนค่าพัฒนาเชิงพาณิชย์	210,151,434	185,867,601	574,190

ค่าตัดจำหน่ายสิทธิในการใช้ประโยชน์

บนงานก่อสร้างที่เสร็จแล้ว

และค่าทดแทนการจัดหาพื้นที่ก่อสร้างทางด่วน 3,422,566,022 3,326,864,677 11,342,032

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ภายใต้สัญญาสัมปทาน โครงการ

รถไฟฟ้าสายเฉลิมรัชมงคล

และค่าตอบแทนผู้ให้สัมปทาน 777,584,371 572,317,474 3,404,574

ค่าใช้จ่ายในการขาย 79,252,582 54,459,803 20,179

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 1,035,883,873 868,993,631 6,197,896

รวมค่าใช้จ่าย 8,209,585,527 7,479,895,217 31,597,964

กำไรก่อนส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม

ค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ 4,895,225,900 4,403,503,760 15,679,802

บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม

งบการเงิน

เฉพาะกิจ

สำหรับรอบระยะ

สำหรับปีสำหรับปี

เวลาตั้งแต่วันที่

สิ้นสุดวันที่

สิ้นสุด

วันที่ 30 ธันวาคม

2561 ถึง

31 ธันวาคม 2561 31 ธันวาคม 2560 31 ธันวาคม 2561

ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทรวม 461,212,789 546,426,651 —

กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงิน

และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ 5,356,438,689 4,949,930,411 15,679,802

ค่าใช้จ่ายทางการเงิน (1,934,186,129) (1,437,191,010) (3,583,095)

กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ 3,422,252,560 3,512,739,401 12,096,707

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (721,234,596) (702,302,531) (2,417,217)

กำไรสำหรับปี/งวด 2,701,017,964 2,810,436,870 9,679,490

การแบ่งปันกำไร

ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ 2,649,736,343 2,744,542,901 9,679,490

ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสีย

ที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	51,281,621	65,893,969	2,701,017,964
----------------------------------	------------	------------	---------------

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	0.173	0.180	0.001
--	-------	-------	-------

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (หน่วย : บาท)

งบการเงิน

งบการเงินรวม

เฉพาะกิจการ

สำหรับรอบระยะ

สำหรับปีสำหรับปีเวลาตั้งแต่วันที่

สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	30
---------------	---------------	----

ธันวาคม 2561 ถึง

31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561
-----------------	-----------------	-----------------

กำไรสำหรับปีงวด	2,701,017,964	2,810,436,870	9,679,490
-----------------	---------------	---------------	-----------

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไร

หรือขาดทุนในภายหลังขาดทุนที่ยัง

ไม่เกิดขึ้นจากการป้องกันความเสี่ยง

ในกระแสเงินสดของบริษัทรวม	(46,505,941)	(1,754,805)	-
---------------------------	--------------	-------------	---

รายการที่จะถูกบันทึกในส่วน			
ของกำไรหรือขาดทุน			
ในภายหลัง – สุทธิจากภาษีเงินได้	(46,505,941)	(1,754,805)	—
รายการที่จะไม่ถูกบันทึก			
ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	5,606,050	(4,689,568)	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วน			
ของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง – สุทธิ			
จากภาษีเงินได้	5,606,050	(4,689,568)	—
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี/งวด	(40,899,891)	(6,444,373)	—
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี/งวด	2,660,118,073	2,803,992,497	9,679,490
บ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	2,608,836,452	2,738,098,528	9,679,490
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสีย			
ที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	51,281,621	65,893,969	2,660,118,073

ภาคผนวก ค

กรณีศึกษาวิเคราะห์ห้บการเงินของ บริษัท
รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)
ไตรมาส 1-3 ประจำปี 2561



แนะนำสมาชิก



นางสาวชีวาพร ทิมทอง



นางสาว กมลชนก แก้วเทศ

ประวัติ

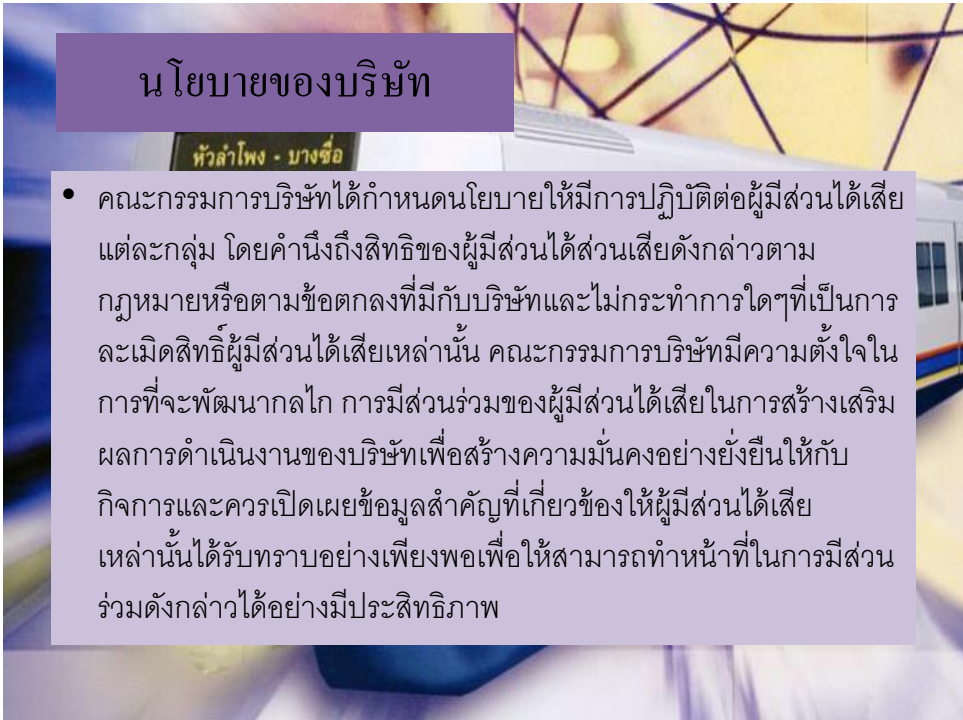
บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)

- บริษัทก่อตั้งเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2541 โดยมีกลุ่มบริษัท ข.การช่าง จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ เพื่อเข้าร่วมประมูลสัมปทานโครงการระบบขนส่งมวลชนด้วยรถไฟฟ้าใต้ดินสายแรกของประเทศไทย ในฐานะผู้ออกแบบ, ผลิต, จัดหา, ติดตั้ง, ทดสอบ และใช้งานอุปกรณ์งานระบบ เพื่อดำเนินการ และบำรุงรักษาระบบรถไฟฟ้า โดยบริษัทได้รับความเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 มีนาคม พ.ศ. 2543 และวันที่ 25 กรกฎาคม พ.ศ. 2543 ตามลำดับ ให้เป็นผู้ได้รับสัมปทานดังกล่าวแต่เพียงผู้เดียว



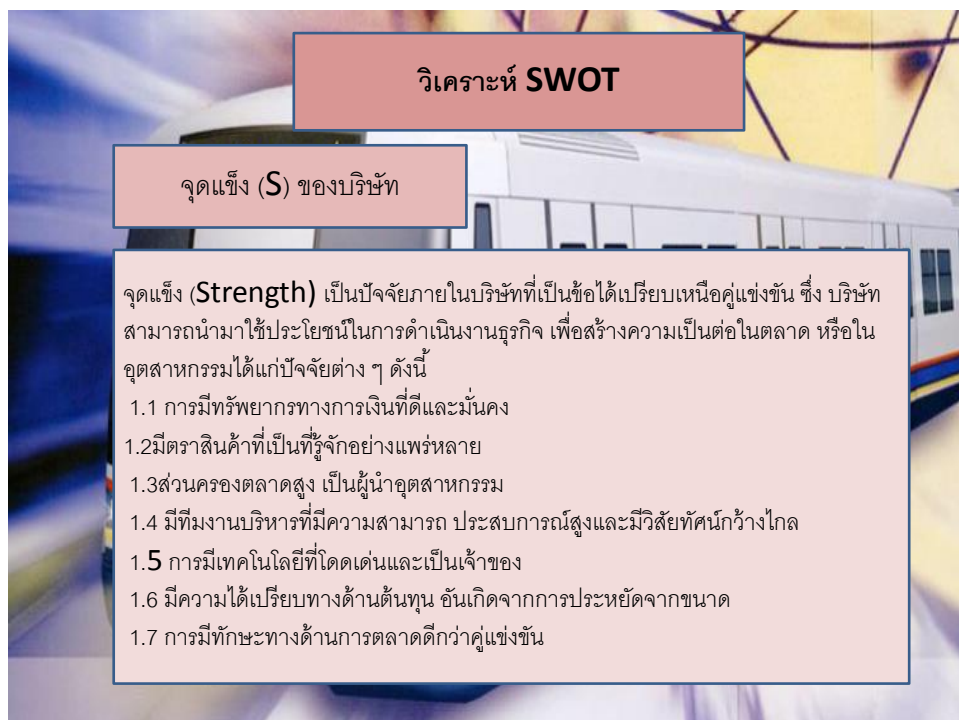
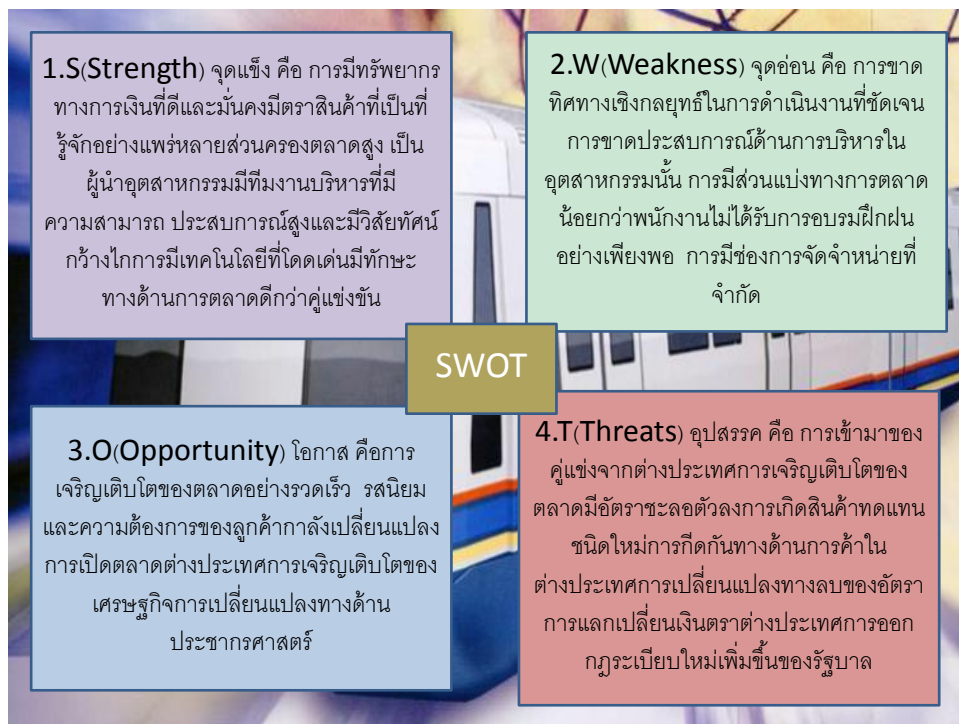
วิสัยทัศน์

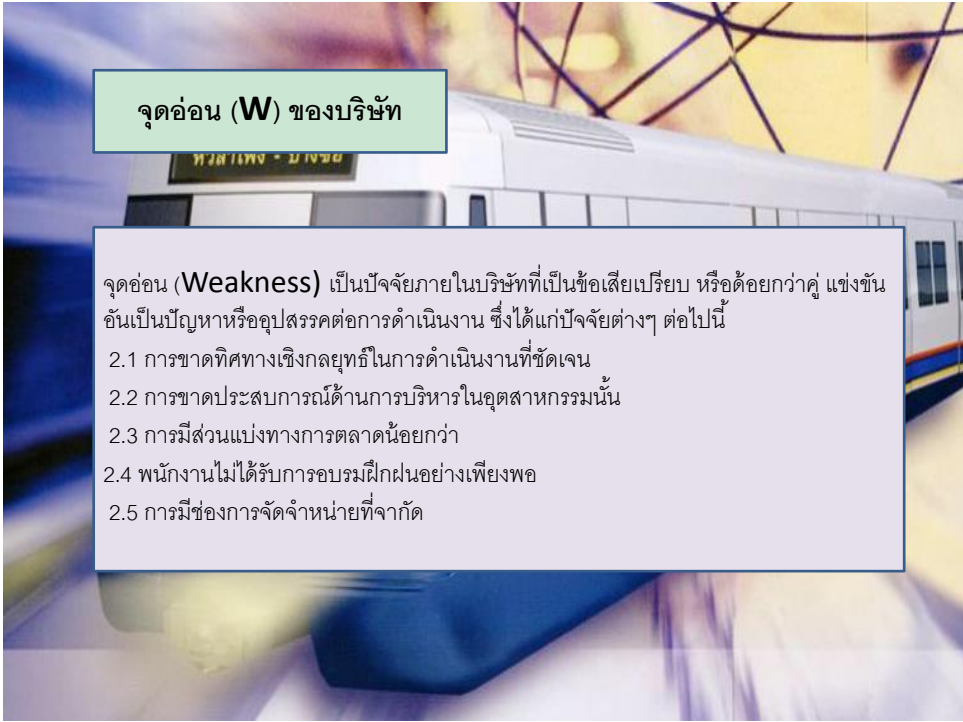
เป็นผู้นำด้านการให้บริการระบบคมนาคมขนส่งที่ครบวงจรของประเทศ
และในภูมิภาคอาเซียน



นโยบายของบริษัท

- คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดนโยบายให้มีการปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียแต่ละกลุ่ม โดยคำนึงถึงสิทธิของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียดังกล่าวตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่มีกับบริษัทและไม่กระทำการใดๆ ที่เป็นการละเมิดสิทธิผู้มีส่วนได้เสียเหล่านั้น คณะกรรมการบริษัทมีความตั้งใจในการที่จะพัฒนากลไก การมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้เสียในการสร้างเสริมผลการดำเนินงานของบริษัทเพื่อสร้างความมั่นคงอย่างยั่งยืนให้กับกิจการและควรเปิดเผยข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องให้ผู้มีส่วนได้เสียเหล่านั้นได้รับทราบอย่างเพียงพอเพื่อให้สามารถทำหน้าที่ในการมีส่วนร่วมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ

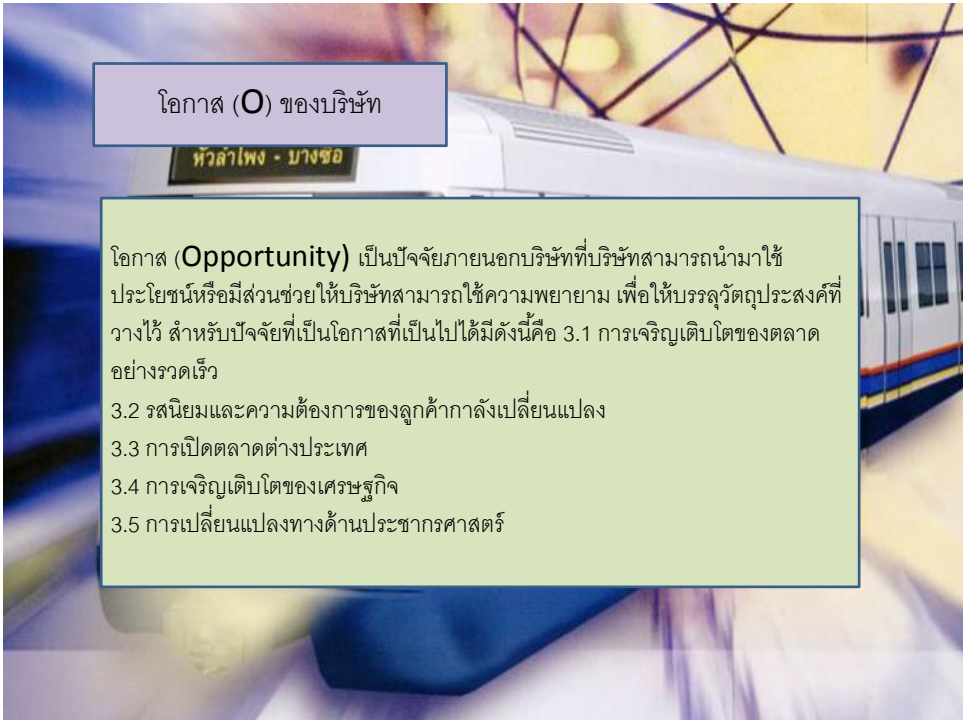




จุดอ่อน (W) ของบริษัท

จุดอ่อน (Weakness) เป็นปัจจัยภายในบริษัทที่เป็นข้อเสียเปรียบ หรือด้อยกว่าคู่แข่ง อันเป็นปัญหาหรืออุปสรรคต่อการดำเนินงาน ซึ่งได้แก่ปัจจัยต่างๆ ดังนี้

- 2.1 การขาดทิศทางเชิงกลยุทธ์ในการดำเนินงานที่ชัดเจน
- 2.2 การขาดประสบการณ์ด้านการบริหารในอุตสาหกรรมนั้น
- 2.3 การมีส่วแบ่งทางการตลาดน้อยกว่า
- 2.4 พนักงานไม่ได้รับการอบรมฝึกฝนอย่างเพียงพอ
- 2.5 การมีช่องทางการจัดจำหน่ายที่จำกัด



โอกาส (O) ของบริษัท

โอกาส (Opportunity) เป็นปัจจัยภายนอกบริษัทที่บริษัทสามารถนำมาใช้ประโยชน์หรือมีส่วนช่วยให้บริษัทสามารถใช้ความพยายาม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ สำหรับปัจจัยที่เป็นโอกาสที่เป็นไปได้มีดังนี้คือ

- 3.1 การเจริญเติบโตของตลาดอย่างรวดเร็ว
- 3.2 รสนิยมและความต้องการของลูกค้าเปลี่ยนแปลง
- 3.3 การเปิดตลาดต่างประเทศ
- 3.4 การเจริญเติบโตของเศรษฐกิจ
- 3.5 การเปลี่ยนแปลงทางด้านประชากรศาสตร์

อุปสรรค (T) ของบริษัท

อุปสรรค (Threat) เป็นปัจจัยภายนอกบริษัท อันอาจจะเป็นอุปสรรค หรือภัยคุกคามที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัท ทำให้บริษัทประสบความล้มเหลวหรือไม่ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ สำหรับปัจจัยที่เป็นอุปสรรค หรือภัยคุกคามที่อาจ เกิดขึ้นได้มีดังต่อไปนี้

- 4.1 การเข้ามาของคู่แข่งจากต่างประเทศ
- 4.2 การเจริญเติบโตของตลาดมีอัตราชะลอตัวลง
- 4.3 การเกิดสินค้าทดแทนชนิดใหม่
- 4.4 การกีดกันทางการค้าในต่างประเทศ
- 4.5 การเปลี่ยนแปลงทางลบของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- 4.6 การออกกฎระเบียบใหม่เพิ่มขึ้นของรัฐบาล

หลักการวิเคราะห์ PDCA

PDCA คือ วงจรการบริหารงานคุณภาพ ย่อมาจาก 4 คำ ได้แก่ Plan (วางแผน), Do (ปฏิบัติ), Check (ตรวจสอบ) และ Act (การดำเนินการให้เหมาะสม) ซึ่งวงจร PDCA สามารถประยุกต์ใช้ได้กับทุกๆ เรื่อง นับตั้งแต่กิจกรรมส่วนตัว เช่น การปรุงอาหาร การเดินทางไปทำงานในแต่ละวัน การตั้งเป้าหมายชีวิต และการดำเนินงานในระดับบริษัท ซึ่งรายละเอียดในแต่ละขั้นตอนมีดังนี้

วิเคราะห์PDCA

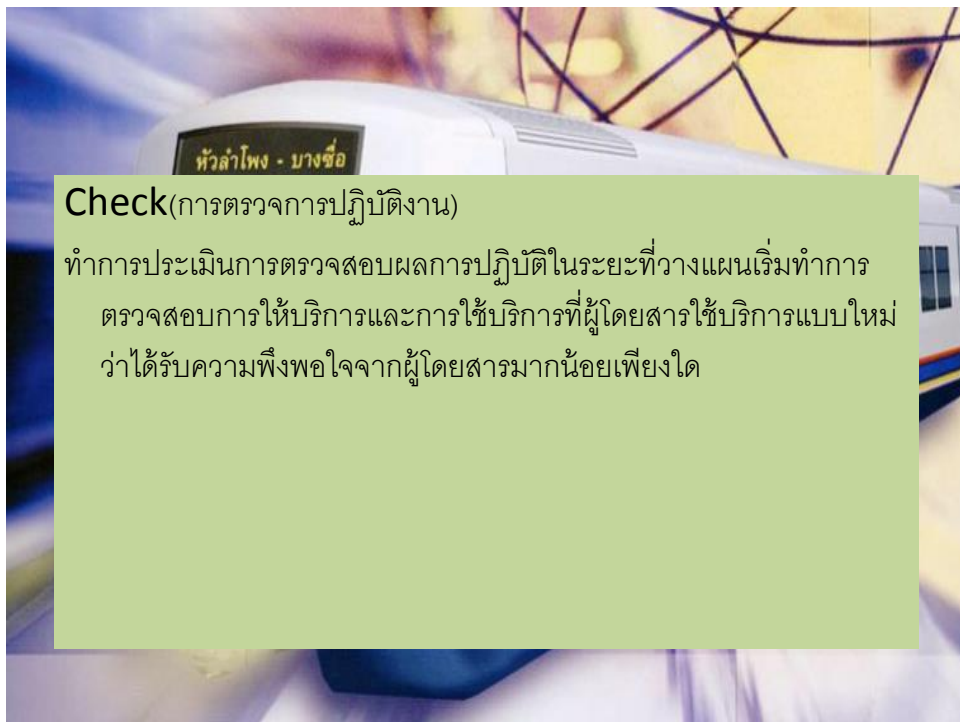
จุดด้อยที่จะทำการแก้ไขคือ การที่ผู้ใช้บริการไม่มีที่นั่ง ทำให้ผู้ใช้บริการหันไปใช้ สิ่งอื่นแทนการใช้รถไฟฟ้า

Plan(การวางแผน)

บริษัทมีการออกแบบการให้บริการแบบสะดวก รวดเร็วตลอดเวลาที่ให้บริการและความปลอดภัยของผู้โดยสารจำหน่ายบัตรที่เหมาะสมกับระยะทางและเพิ่มเส้นทางการเดินทางโดยรถไฟฟ้า

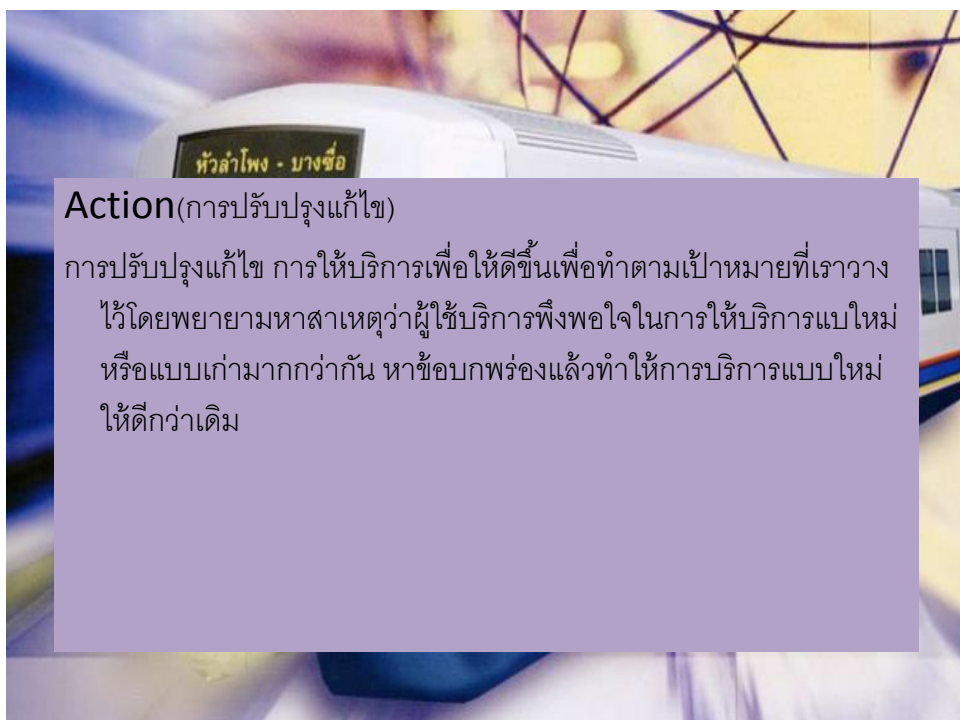
DO (การปฏิบัติตามแผน)

บริษัทได้จัดทำแบบสำรวจและลงพื้นที่เพื่อหาข้อมูลเกี่ยวกับการให้บริการให้ผู้บริโภคแนะนำว่าต้องการ การให้บริการแบบใดเพื่อทำการเก็บข้อมูลไว้



Check(การตรวจการปฏิบัติงาน)

ทำการประเมินการตรวจสอบผลการปฏิบัติในระยะเวลาที่วางแผนเริ่มทำการ
ตรวจสอบการให้บริการและการใช้บริการที่ผู้โดยสารใช้บริการแบบใหม่
ว่าได้รับความพึงพอใจจากผู้โดยสารมากน้อยเพียงใด



Action(การปรับปรุงแก้ไข)

การปรับปรุงแก้ไข การให้บริการเพื่อให้ดีขึ้นเพื่อทำตามเป้าหมายที่เราวาง
ไว้โดยพยายามหาสาเหตุว่าผู้ให้บริการพึงพอใจในการให้บริการแบบใหม่
หรือแบบเก่ามากกว่ากัน หาข้อบกพร่องแล้วทำให้การบริการแบบใหม่
ให้ดีกว่าเดิม

ความหมายของงบการเงิน

งบการเงิน คือรายงานทางการเงินและบัญชีที่มีแบบแผน เพื่อแสดงภาวะต่างๆของบริษัทหรือกิจการนั้นๆโดย งบการเงิน ประกอบด้วย งบแยกย่อยอีกหลายประเภทซึ่งจะแสดงถึง สถานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด ของ บริษัทนั้นๆในแต่ละรอบบัญชี

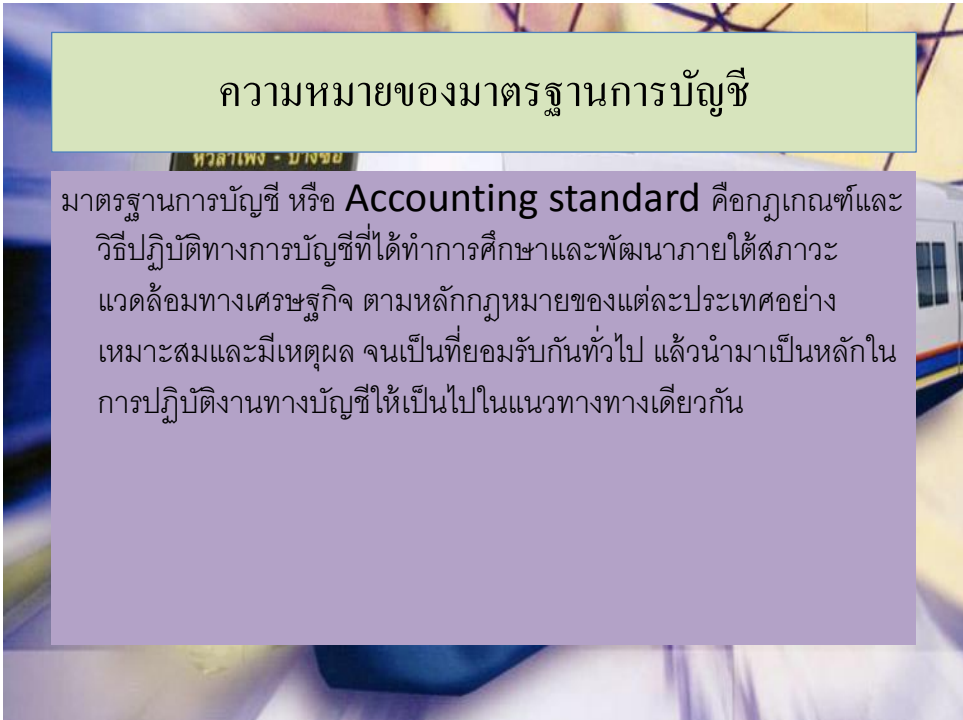
วัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงิน

1. เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินทราบถึง คุณภาพการบริหารงานของผู้บริหาร ว่า มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด
2. เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินทราบถึง ผลการดำเนินงานของกิจการ และ สถานะทางการเงินของกิจการว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ดีหรือไม่
3. เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงิน ศึกษาข้อมูลผลกระทบต่างๆ จากเหตุการณ์ในอดีต เพื่อประยุกต์ใช้กับสถานการณ์ปัจจุบันโดยจุดประสงค์ต่างๆจะเป็น ประโยชน์ต่างๆของผู้ใช้งาน ในกลุ่ม นักลงทุน เจ้าหนี้ หรือแม้แต่ตัวผู้บริหารเอง เพื่อปรับปรุงกลยุทธ์การลงทุนต่างๆ ให้เข้ากับสถานการณ์ปัจจุบัน



เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน

- การวิเคราะห์อัตราร้อยละตามแนวดิ่ง
- การวิเคราะห์เปรียบเทียบตามแนวนอน
- การวิเคราะห์โดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน



ความหมายของมาตรฐานการบัญชี

มาตรฐานการบัญชี หรือ **Accounting standard** คือกฎเกณฑ์และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่ได้ทำการศึกษาและพัฒนาภายใต้สภาวะแวดล้อมทางเศรษฐกิจ ตามหลักกฎหมายของแต่ละประเทศอย่างเหมาะสมและมีเหตุผล จนเป็นที่ยอมรับกันทั่วไป แล้วนำมาเป็นหลักในการปฏิบัติงานทางบัญชีให้เป็นไปในแนวทางทางเดียวกัน

หลักการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1

มาตรฐานการบัญชีกำหนดเกณฑ์ การนำเสนอการเงินที่จัดทำ ขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป เพื่อใจ มั่นใจว่างบการเงินดังกล่าวจะสามารถเปรียบเทียบได้กับงบการเงินในงวดก่อนๆ ของกิจการ และงบการเงินของกิจการอื่น

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ได้จัดทำตรงตารางคือ

บริษัทได้นำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานดำเนินงานเป็นรูปแบบหลัก

- ในการรายงาน ส่วนงานดำเนินงานพิจารณาจากระบบการบริหารจัดการและโครงสร้างการ รายงานทางการเงินภายในที่ได้ รายงานต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของ บริษัทเป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน

2. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 งบกระแสเงินสด

ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสด ของกิจการมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการ ประเมิน ความสามารถของกิจการ ในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และความ ต้องการใช้กระแสเงินสด ของกิจการในการตัดสินใจ เชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน จะต้องมี การประเมินความสามารถ ของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จังหวะ เวลาและความแน่นอน ของการก่อให้เกิดเงินสดดังกล่าว

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ได้จัดทำตรงตารางคือ

บริษัทได้จัดทำงบกระแสเงินสด เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ที่กำหนดเกี่ยวกับเงิน ที่ยอมรับในงบ กระแสเงินสด ต้องมาจากการประกอบกิจการ เกิดเป็นรายได้องค์กร

3.มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนด วิธีการปฏิบัติทางบัญชี สำหรับภาษีเงินได้ ประเด็นหลักของการบัญชี เกี่ยวกับภาษีเงินได้ อยู่ที่ยอมรับรู้ผลกระทบทางภาษี ทั้งในงวด ปัจจุบันและอนาคต

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ได้จัดทำตรงตารางคือ

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จะต้องจ่าย คำนวณตามหลักเกณฑ์แห่งประมวลรัษฎากร ใน อัตราภาษีเงินได้ร้อยละ 20 ของกำไรก่อนภาษีเงินได้ หลังจากปรับปรุงบวกกลับด้วย ค่าใช้จ่ายต่างๆ ซึ่งไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีและหักออกด้วยรายการที่ได้รับ ยกเว้นหรือไม่ถือเป็น รายได้ในกำรคำนวณภาษี ซึ่งรวมถึงการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกำไรที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

4.มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนด วิธีการปฏิบัติทางบัญชี สำหรับภาษีเงินได้ ประเด็นหลักของการบัญชี เกี่ยวกับภาษีเงินได้ อยู่ที่ยอมรับรู้ผลกระทบทางภาษี ทั้งในงวด ปัจจุบันและอนาคต

ที่ดินแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมตามราคาประเมิน ซึ่งผู้ประเมินอิสระภายนอกได้ประมาณการไว้ และ บริษัทมีนโยบายที่จะทบทวนมูลค่าของสินทรัพย์ที่ประเมินราคาทุกๆ 5 ปี

บริษัทมีการทบทวนมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และ วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างน้อยทุกสิ้นปี

5. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 กำไรต่อหุ้น

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ(จำกัด)

บริษัทคิดกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปี ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถาวรเฉลี่ยที่
ถ่วงน้ำหนักที่ออกและเรียกชำระแล้วในระหว่างปี

การวิเคราะห์อัตราร้อยละตามแนวดิ่ง

การวิเคราะห์ตัวเลขในงบการเงินโดยมีการกำหนดให้ยอดรวมของหมวดใด
หมวดหนึ่งในงบการเงินเป็นร้อยละ 100 และเทียบยอดรายการอื่นๆเป็นร้อยละ
เท่าใดของยอดรวมในหมวดเดียวกันเพื่อให้ตัวเลขแสดงความหมายที่ชัดเจน
และสามารถเปรียบเทียบกันได้

สูตรการใช้คำนวณ

$$\% = \frac{\text{ยอดแต่ละรายการในหมวดสินทรัพย์}}{\text{ยอดสินทรัพย์รวม}} \times 100$$

ยอดสินทรัพย์รวม

$$\% = \frac{\text{ยอดหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น}}{\text{ยอดหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น}} \times 100$$

ยอดหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

ตัวอย่างการวิเคราะห์งบการเงินแบบแนວตั้ง

บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)				
งบแสดงฐานะการเงิน				
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561				
	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	
	31 มีนาคม 2561	30 มิถุนายน 2561	30 กันยายน 2561	ไตรมาส 1
				%
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	35,279.00	25,431.00	23,792.00	1.35
เงินลงทุนชั่วคราว	259,344.00	189,568.00	190,372.00	9.92
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	567,391.00	546,163.00	516,583.00	21.70
สินค้างเหลือ	950,125.00	949,447.00	995,205.00	36.34

การวิเคราะห์เปรียบเทียบตามแนວอน

ทำให้เห็นแนວโน้มหรือทิศทางของรายการต่างๆในงบการเงินว่ามีแนວโน้มเพิ่มขึ้น
ลดลง หรือไม่เปลี่ยนแปลง

$$\text{อัตราร้อยละของปีฐาน} = \frac{\text{ข้อมูลปีที่วิเคราะห์} \times 100}{\text{ข้อมูลปีฐาน}}$$

ตัวอย่างการวิเคราะห์งบการเงินแบบแนวนอน

บริษัท โรงไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)					
งบแสดงฐานะการเงิน					
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561					
	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	เพิ่ม	
	31 มีนาคม 2561	30 มิถุนายน 2561	30 กันยายน 2561	ไตรมาส 2-1	
				บาท	%
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	35,279.00	25,431.00	23,792.00	(9,848.00)	(27.91)
เงินลงทุนชั่วคราว	259,344.00	189,568.00	190,372.00	(69,776.00)	(26.90)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	567,391.00	546,163.00	516,583.00	(21,228.00)	(3.74)
สินค้าคงเหลือ	950,125.00	949,447.00	995,205.00	(678.00)	(0.07)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	636.00	1,392.00	1,669.00	756.00	118.87
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,812,777.00	1,712,003.00	1,727,623.00	(100,774.00)	(5.56)

อัตราส่วนทางการเงิน(Financial Ratio)

- อัตราส่วนวิเคราะห์สภาพคล่องทางการเงิน
- อัตราส่วนวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน
- อัตราส่วนวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร
- อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายการเงิน

เงินทุนหมุนเวียน

เงินที่กิจการต้องมีสำรองไว้ใช้หมุนเวียนตั้งแต่กิจการเริ่มจ่ายเงินสดในการชำระค่าสินค้าและจ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่างๆจนกว่ากิจการจะได้รับเงินสดจากการขายสินค้าหรือบริการ

$$\text{สูตร} \quad \text{เงินทุนหมุนเวียน} = \text{สินทรัพย์หมุนเวียน} - \text{หนี้สินหมุนเวียน}$$

ตัวอย่าง

$$\text{ไตรมาสที่ 1} \quad 1,812,777,240.33 - 306,036,267.44 = 1,506,740,972.89$$

$$\text{ไตรมาสที่ 2} \quad 1,712,003,209.81 - 256,196,699.47 = 1,455,806,510.34$$

$$\text{ไตรมาสที่ 3} \quad 1,727,623,993.52 - 301,076,876.84 = 1,426,547,116.68$$

อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน

อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนหรืออัตราส่วนสภาพคล่องตัว คือ เป็นเครื่องชี้วัดฐานะทางการเงินระยะสั้นของธุรกิจถ้าอัตราส่วนมีค่ายิ่งสูงแสดงว่ามีสภาพคล่องมากมีโอกาสในการชำระหนี้สูง

$$\text{สูตรอัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$$

ตัวอย่าง

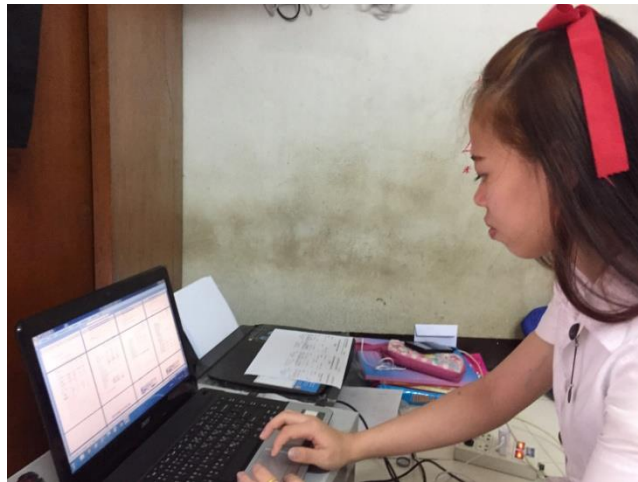
$$\begin{aligned} \text{ไตรมาสที่ 1} \\ &= \frac{1,812,777,240.33}{306,036,267.44} \\ &= 5.92 \text{ เท่า} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ไตรมาสที่ 2} \\ &= \frac{1,712,003,209.81}{256,196,699.47} \\ &= 6.68 \text{ เท่า} \end{aligned}$$

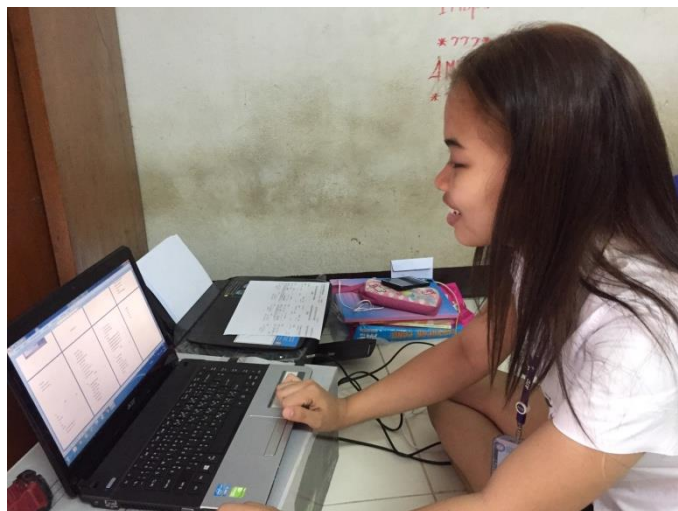
$$\begin{aligned} \text{ไตรมาสที่ 3} \\ &= \frac{1,727,623,993.52}{301,076,876.84} \\ &= 5.74 \text{ เท่า} \end{aligned}$$

ภาคผนวก ง

ขั้นตอนการดำเนินงาน

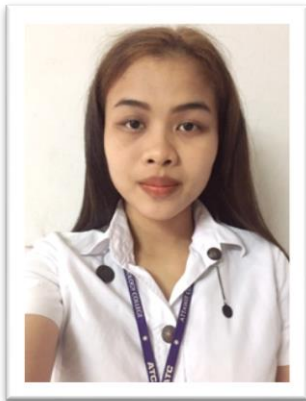


วางแผนการดำเนินงานและแบ่งขั้นตอนการทำงานกัน



ตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทเพื่อนำมาแก้ไข

ประวัติผู้จัดทำ



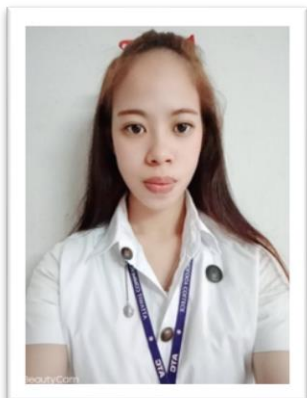
ชื่อ-สกุล นางสาวกมลชนก แก้วเทศ

รหัสนักศึกษา 41215

วัน/เดือน/ปีเกิด วันที่22 กุมภาพันธ์ 2542

ประวัติการศึกษา ประถมศึกษา รร.อนุบาลสว่าง

มัธยมศึกษา สว่างอารมณ์วิทยาคม



ชื่อ-สกุล นางสาวชีวาพร ทิมทอง

รหัสนักศึกษา 40825

วัน/เดือน/ปีเกิด วันที่20 ธันวาคม2542

ประวัติการศึกษาประถมศึกษา รร.บ้านเขาทอง

มัธยมศึกษา รร.เทศบาลเมืองสวรรคโลก

นางสาวจิราพร ทิมทอง

()

นางสาวกมลชนก แก้วเทศ

()