

$$\begin{aligned}
3. \text{ เงินสดจ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายระหว่างปี} &= \text{ค่าใช้จ่าย} + \text{ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่ลดลง} + \\
&\quad \text{ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น} \\
&= (160,000-20,000) + (2,400-2,000) + \\
&\quad (4,600-3,000) \\
&= 140,000 + 400 + 1,600 \\
&= 142,000 \text{ บาท}
\end{aligned}$$

กิจกรรมการเรียนรู้ที่ 5

บริษัท พีพี จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียน
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2535

รายละเอียดแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียน

	2535	2534	เพิ่ม (ลดลง)
สินทรัพย์หมุนเวียน	79,750	85,250	(5,500)
หนี้สินหมุนเวียน	<u>19,925</u>	<u>19,850</u>	(75) _
เงินทุนหมุนเวียน	<u>59,825</u>	<u>65,400,</u>	5 <u>7 5)</u>

แหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน

แหล่งที่มา

จากการดำเนินงาน

กำไรสุทธิ

27,075

บวก ค่าเสื่อมราคา-อาคาร

 ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร

 ค่าสิทธิบัตรตัดจำหน่าย

2,200

7,000

2,000

11,200

38,275

แหล่งใช้ไป

- จ่ายเงินปันผล

11,150

- ก่อสร้างอาคารเพิ่มเติม

32,700

43,850

เงินทุนหมุนเวียนลดลง

(5,575)

กิจกรรมการเรียนรู้ที่ 6

จากงบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียนของบริษัทพีพีจำกัด สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

1. จากการดำเนินงานในระหว่างปี 2535 บริษัทมีเงินทุนหมุนเวียนลดลง 5,575 บาท
2. จำนวนเงินทุนหมุนเวียนที่ลดลงในปี 2535 เนื่องจาก
 - 2.1 มีการจ่ายเงินปันผล 11,150 บาท
 - 2.2 มีการก่อสร้างอาคารเพิ่มเติม 32,700 บาท โดยมีเงินทุนจากการดำเนินงาน

เพียง 38,275 บาท

3. กิจการนำเงินทุนที่ได้มานำไปลงทุนในสินทรัพย์ถาวรเป็นจำนวนมาก ซึ่งกิจการควรหาแหล่งเงินทุนระยะยาวเพื่อนำเงินนั้นมาลงทุนในสินทรัพย์ถาวรมากกว่า

4. บริษัทควรพยายามหาเงินทุนจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เพื่อให้เหมาะสมกับการใช้เงินทุน ไม่ว่าจะเป็นการจ่ายเงินปันผล หรือการลงทุนในสินทรัพย์

กิจกรรมการเรียนรู้ที่ 7

สาเหตุที่เงินทุนหมุนเวียนที่ได้มาจากการดำเนินงานอาจจะมากกว่ากำไรสุทธิ เนื่องจากในการคำนวณกำไรสุทธิอาจมีค่าใช้จ่ายบางรายการที่ไม่มีผลกระทบต่อเงินทุนหมุนเวียนเช่น ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร นำไปหักจากรายได้ซึ่งค่าเสื่อมราคานี้ไม่มีผลกระทบต่อเงินทุนหมุนเวียนในการคำนวณเงินทุนหมุนเวียนจากการดำเนินงานจึงต้องนำค่าเสื่อมราคาบวกกลับเข้าไปกับกำไรสุทธิสำหรับงวดนั้นเป็นผลทำให้เงินทุนหมุนเวียนจากการดำเนินงานมีจำนวนมากกว่ากำไรสุทธิ แต่ไม่ได้หมายความว่าค่าเสื่อมราคาเป็นแหล่งที่มาของเงินทุน

การประเมินผลท้ายบท

บริษัท จตุพร จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2535

รายละเอียดแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียน

	2535	2534	เพิ่ม (ลดลง)
สินทรัพย์หมุนเวียน	189,950	127,850	42,100
หนี้สินหมุนเวียน	<u>33,950</u>	<u>31,300</u>	<u>(2,650)</u>
เงินทุนหมุนเวียน	<u>156,000</u>	<u>96,550</u>	<u>39,450</u>

แหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน

แหล่งที่มา

- จากการดำเนินงาน			
กำไรสุทธิ		50,200	
บวก ค่าเสื่อมราคา		<u>17,500</u>	
		67,700	
หัก กำไรจากการขายที่ดิน	7,500		
กำไรจากการขายหลักทรัพย์	<u>5,300</u>	<u>12,800</u>	54,900
- จากการขายเงินลงทุนระยะยาว			50,800
- จากการขายที่ดิน			17,500
- จากการขายหุ้นสามัญ			<u>15,000</u>
รวมแหล่งที่มาของเงินทุนหมุนเวียน			138,200

แหล่งใช้ไป

- จากการซื้อเครื่องใช้สำนักงาน		16,250	
- จากการซื้อที่ดินและอาคาร		35,000	
- จากการไถ่ถอนหุ้นกู้		30,000	
- จากการประกาศจ่ายเงินปันผล		<u>17,500</u>	98,750

เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น 39,450

9. แนวตอบกิจกรรมการเรียนรู้และแบบฝึกหัดบทที่ 8

กิจกรรมการเรียนรู้ที่ 1

1. เจ้าหนี้ระยะยาว สนใจวิเคราะห์งบการเงินเพื่อพิจารณาถึงความสามารถในการชำระหนี้สินระยะยาว โดยวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของธุรกิจในอดีตและการพยากรณ์ในอนาคต รวมทั้งการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน (Capital Structure) ของธุรกิจ

2. เจ้าหนี้การค้าวิเคราะห์งบการเงินเพื่อพิจารณาถึงสภาพคล่องในการชำระหนี้สินระยะสั้นว่ากิจการสามารถชำระหนี้สินระยะสั้นได้มากน้อยและรวดเร็วเพียงไร

กิจกรรมการเรียนรู้ที่ 2

1. การวิเคราะห์งบการเงินทำได้ 2 วิธีคือ

- 1) การวิเคราะห์งบการเงินเปรียบเทียบ (Comparative Statements analysis)
- 2) การวิเคราะห์อัตราส่วน (Ratio analysis)

2. เกณฑ์ในการเปรียบเทียบจำแนกเป็น 2 ลักษณะ คือ

- 1) การเปรียบเทียบอัตราส่วนปัจจุบันกับอัตราส่วนในอดีตและในอนาคตของ

กิจการเดียวกัน

2) การเปรียบเทียบอัตราส่วนต่าง ๆ ของกิจการกับอัตราส่วนของกิจการอื่น ๆ ซึ่งประกอบธุรกิจประเภทเดียวกันหรือเปรียบเทียบกับอัตราส่วนเฉลี่ยของอุตสาหกรรมเดียวกัน

3. อัตราส่วนแสดงสภาพคล่องได้แก่

- 1) อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (current ratio)
- 2) อัตราส่วนเงินทุนหมุนเร็ว (acid test ratio หรือ quick ratio)
- 3) อัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ (accounts receivable turnover)
- 4) อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (inventory turnover)

$$4. 1) \text{ อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$$

$$= \frac{45,000}{12,500} = 3.6$$

$$2) \text{ อัตราส่วนเงินทุนหมุนเร็ว} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน} - \text{สินค้าคงเหลือ} - \text{ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$$

$$= \frac{45,000 - 22,500 - 7,500}{12,500} = \frac{15,000}{12,500}$$

$$= 1.2$$

$$3) \text{ อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม} = \frac{\text{หนี้สินทั้งหมด}}{\text{สินทรัพย์รวม}}$$

$$= \frac{37,500}{100,000} = 0.375 \text{ หรือ } 37.5\%$$

$$4) \text{ อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น} = \frac{\text{หนี้สินทั้งหมด}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$$

$$= \frac{37,500}{62,500} = 0.6 \text{ หรือ } 60\%$$

$$5) \text{ อัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้} = \frac{\text{ยอดขายสุทธิ}}{\text{ลูกหนี้}}$$

$$= \frac{120,000}{10,000} = 12 \text{ ครั้ง}$$

$$6) \text{ ระยะเวลาการเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้} = \frac{360 \text{ วัน}}{\text{อัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้}}$$

$$= \frac{360}{12} = 30 \text{ วัน}$$

$$7) \text{ อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ} = \frac{\text{ต้นทุนขาย}}{\text{สินค้าคงเหลือ}}$$

$$= \frac{90,000}{22,500} = 4 \text{ ครั้ง}$$

กิจกรรมการเรียนรู้ที่ 3

ข้อจำกัดในการวิเคราะห์งบการเงิน มีดังนี้

1) อัตราส่วนที่จะนำมาเปรียบเทียบกันได้ จะต้องมามีมาของตัวเลขจากการใช้นโยบายบัญชีเดียวกัน

2) ในการเปรียบเทียบอัตราส่วนควรแน่ใจว่า อัตราส่วนนั้นไม่ได้เปลี่ยนแปลงเนื่องจากผลทางเศรษฐกิจ

3) ในกรณีที่ต้องการเปรียบเทียบอัตราส่วนของกิจการกับอุตสาหกรรมหรือกิจการอื่น ต้องแน่ใจได้ว่าไม่มีความแตกต่างกันในเรื่องนโยบายธุรกิจ

การประเมินผลท้ายบท

1. อัตราส่วนที่แสดงถึงความสามารถในการชำระหนี้สินระยะยาวได้แก่
 - 1) อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม (debt ratio)
 - 2) อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (debt to equity ratio)
 - 3) อัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อเงินทุนระยะยาว (long-term debt to total capitalization)
 - 4) อัตราส่วนแสดงความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (Interest coverage ratio หรือ interest earned)
2. อัตราส่วนที่แสดงถึงความสามารถในการทำกำไรได้แก่
 - 1) อัตรากำไรขั้นต้น (gross profit margin)
 - 2) อัตรากำไรสุทธิ (net profit margin)
 - 3) อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (return on total assets)
 - 4) อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (return on net worth)
 - 5) กำไรต่อหุ้น (Earnings per share)

บริษัท เทพากร จำกัด

Common-size statement

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2535

รายการ	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2535	Common-size
ขายสุทธิ	1,000,000	100%
ต้นทุนขาย	720,000	72%
กำไรขั้นต้น	280,000	28%
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายในการขาย	80,000	8%
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	90,000	9%
รวมค่าใช้จ่าย	170,000	17%
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน	110,000	11%
ภาษีเงินได้	50,000	5%
กำไรสุทธิ	60,000	6%

เมื่อเปรียบเทียบกับ Common-size statement ของอุตสาหกรรมจะพบว่าอยู่ในระดับต่ำกว่าส่วนเฉลี่ยเนื่องจากกำไรสุทธิของกิจการมีอัตรา 6% ซึ่งต่ำกว่าส่วนเฉลี่ยของอุตสาหกรรมซึ่งมีกำไรสุทธิ 9% เนื่องจากต้นทุนขายของกิจการมีจำนวนสูงกว่า โดยกิจการมีต้นทุนขาย 72% ส่วนเฉลี่ยของอุตสาหกรรม 68% โดยที่ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเท่ากับส่วนเฉลี่ยของอุตสาหกรรม ดังนั้นเพื่อปรับปรุงให้กำไรสุทธิของกิจการเพิ่มขึ้นจากเดิม ควรปรับปรุงต้นทุนขายของกิจการให้ลดต่ำลง

10. เฉลยการประเมินผลหลังเรียน

1. สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 33

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
2535 ธ.ค. 31	รายการปิดบัญชี รายได้ค่าบริการ กำไรขาดทุน ปิดบัญชีรายได้เข้าบัญชีกำไรขาดทุน		243,000	- 243,000 -

2535				
ธ.ค. 31	กำไรขาดทุน	95,400	-	
	วัสดุใช้ไป			4,800 -
	ดอกเบี้ยจ่าย			3,600 -
	เงินเดือน			75,000 -
	ค่าเช่า			12,000 -
	ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีกำไรขาดทุน			
	กำไรขาดทุน	147,600	-	
	ทุน-นายแสน			147,600 -
	ปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีทุน			
	ทุน-นายแสน	45,000	-	
	เงินถอน			45,000 -
	ปิดบัญชีเงินถอนเข้าบัญชีทุน			

2. 1) แบบ Periodic Inventory
2)

ร้านนพพร
กระต่ายทำการ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2535

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	งบทดลอง		งบกำไรขาดทุน		งบดุล	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสด	101	90,000				90,000	
ลูกหนี้	102	126,000				126,000	
สินค้า 1 ม.ค. 35	103	162,000		162,000			
เจ้าหนี้	201		27,00				27,00
ทุน	301		243,00				243,00
ขาย	401		918,00		918,000		
รับคืน	402	12,600		12,600			
ซื้อ	501	617,400		617,400			
ส่งคืน	502		7,20		7,200		
ค่าเช่า	503	48,600		48,600			
เงินเดือน	504	102,000		102,000			
ค่าโฆษณา	505	29,400		29,400			
ค่าขนส่งออก	506	7,200		7,200			
		1,195,200	195,20				
สินค้า 31 ธ.ค. 35	103				186,300	186,300	
กำไรสุทธิ				979,200	1,111,500	402,300	270,00
				132,300			132,300
				1,111,500	1,111,500	402,300	402,300

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 3 5

วันที่	รายการ	งบที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
2535 ธ.ค. 31	<p>กยการปิดบัญชี</p> <p>เงินทุนขาย</p> <p>สินค้า 1 ม.ค. 35</p> <p>ซื้อ</p> <p>ปิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนขายด้านเดบิต</p> <p>เข้าบัญชีต้นทุนขาย</p>		779,400	162,000 617,400
	<p>รับคืน</p> <p>สินค้า 31 ธ.ค. 35</p> <p>ต้นทุนขาย</p> <p>ปิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนขายด้านเครดิต</p> <p>และบันทึกสินค้าปลายงวด</p>		7,201 186,301	193,500
	<p>ขาย</p> <p>กำไรขาดทุน</p> <p>ปิดบัญชีขายเข้าบัญชีกำไรขาดทุน</p>		918,00	918,000
	<p>กำไรขาดทุน</p> <p>ต้นทุนขาย</p> <p>รับคืน</p> <p>ค่าเช่า</p> <p>เงินเดือน</p> <p>ค่าโฆษณา</p> <p>ค่าขนส่งออก</p> <p>ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีกำไรขาดทุน</p>		785,70	585,900 12,600 48,600 102,000 29,400 7,200
	<p>กำไรขาดทุน</p> <p>ทุน</p> <p>โอนกำไรสุทธิเข้าบัญชีทุน</p>		132,30	132,300

3. สมุดรายวันทั่วไป		หน้า 36		
วันที่	รายการ	ลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
2535 มี.ค. 1	ค่าเสื่อมราคา-รถยนต์ ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถยนต์ คิดค่าเสื่อมราคารถยนต์ 2 เดือน (1 ม.ค.35-1 มี.ค.35)		20,000 +	20,000 -
	เงินสด ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถยนต์ รถยนต์ กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ บันทึกการจำหน่ายรถยนต์		270,000 - 380,000 -	600,000 - 50,000 -
พ.ค 1	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง คิดค่าเสื่อมราคาเครื่องตกแต่ง 4 เดือน		6,000 -	6,000
	เงินสด ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ เครื่องตกแต่ง บันทึกการจำหน่ายเครื่องตกแต่ง		30,000 - 51,000 - 9,000 -	90,000
ต.ค. 1	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร คิดค่าเสื่อมราคาอาคาร 9 เดือน		33,750 -	33,750 -
	เงินสด ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ อาคาร บันทึกการจำหน่ายอาคาร		750,000 - 277,500 - 127,500 -	900,000 -

สมุดเงินสด

หน้า 37

วันที่	รายการ	เลขที่บัญชี	เงินสด	ธนาคาร	เงินสด	วันที่	รายการ	เลขที่บัญชี	เงินสด	ธนาคาร	ส่วนลดรับ
2535						536					
พ.ค. 1	ยอดยกมา	✓	21,000	05,000		ก.5	ซื้อ	501	12,000	80,000	
2	ขาย	401		15,000		12	จำหนึ่-ร้านเกษร	201/✓		8,800	1,200
9	ลูกหนึ่-ร้านอารดา	103/		88,200		19	รับคืน	402	2,700		
14	ลูกหนึ่-ร้านลสม	103/		86,000		23	เงินสด	c		5,000	
17	ส่งคืน	502	9,000			27	เงินถอน	302		12,000	
23	ธนาคาร	c	15,000			30	เงินเดือน	503	9,000		
31	ลูกหนึ่-ร้านอารดา	103/	79,380	1,620		1	ยอดยกไป	✓	21,300	37,780	
			15,000	383,580	3,400				45,000	383,580	1,200
	(504)				03)						
มิ.ย. 1	ยอดยกมา	✓	21,300								

สมุดแยกประเภทลูกหนึ่

ลูกหนึ่-ร้านอารดา

2535											
พ.ค. 1	ยอดยกมา	✓			171,000					171,000	
9	ธนาคาร			88,200							
	ส่วนลดจ่าย			1,800						81,000	
31	ธนาคาร			79,380							
	ส่วนลดจ่าย			1,620							

ลูกหนี้-ร้านลลนา

2535							
พ.ค. 1	ยอดยกมา	✓	66,000	-		66,000	-
14	ธนาคาร	งส.40			66,000	-	-

สมุดแยกประเภทเจ้าหนี้

เจ้าหนี้-ร้านเกษร

2535							
พ.ค. 1	ยอดยกมา	✓			60,000	-	60,000
12	ธนาคาร	งส.40	58,800	-			
	ส่วนลดรับ	งส.40	1,200	-			-

สมุดแยกประเภททั่วไป

ลูกหนี้

103

2535					2535		
พ.ค. 1	ยอดยกมา	✓	237,000	-	พ.ค. 9	ธนาคาร	งส.40 88,200
						ส่วนลดจ่าย	งส.40 1,800
					14	ธนาคาร	งส.40 66,000
					31	ธนาคาร	งส.40 79,380
						ส่วนลดจ่าย	งส.40 1,620

เจ้าหนี้

201

2535					2525		
พ.ค. 12	ธนาคาร	งส.40	58,800	-	พ.ค.1	ยอดยกมา	✓ 60,000
	ส่วนลดรับ	งส.40	1,200				

เงินถอน								302
2535								
พ.ค. 27	ธนาคาร	งศ.40	12,000	-				

ขาย								401
					2535			
					พ.ค. 2	ธนาคาร	งศ.40	45,000 -

รับคืน								402
2535								
พ.ค. 19	เงินสด	งศ.40	2,700	-				

ส่วนลดจ่าย								403
2535								
พ.ค. 31	สมุดเงินสด	งศ.40	3,420	-				

			บัญชี					501
2535								
พ.ค. 5	เงินสด	งส.4	12,000	-				
	ธนาคาร	งส.4	60,000	-				

			ส่งคืน					502
					2535			
					พ.ค. 17	เงินสด	งส.40	9,000

			ส่วนลดรับ					503
					2535			
					พ.ค. 31	สมุดเงินสด	งส.40	1,200

			เงินเดือน					504
2535								
พ.ค. 30	เงินสด	JR. 40	9,000	-				

5. 1) เงินทุนหมุนเวียนได้มาจากการดำเนินงาน = กำไรสุทธิ + ค่าเสื่อมราคา
 = 180,000 + 127,500
 = 307,500 บาท
- 2) เงินสดได้มาจากการดำเนินงาน = 307,500 บาท
- 3) เงินทุนหมุนเวียนใช้ไปในการจ่ายเงินปันผล = 67,500 บาท

6. ก (1) อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน = $\frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$

บริษัทแก่ = $\frac{220,500}{90,000} = 2.45$

บริษัทกล้า = $\frac{300,000}{120,000} = 2.5$

(2) อัตราส่วนเงินทุนหมุนเร็ว = $\frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน} - \text{สินค้าคงเหลือ} - \text{ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$

บริษัทแก่ = $\frac{220,500 - 85,500 - 4,500}{90,000} = \frac{130,500}{90,000} = 1.45$

บริษัทกล้า = $\frac{300,000 - 121,500 - 3,000}{120,000} = \frac{175,500}{120,000} = 1.46$

(3) อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ = $\frac{\text{ต้นทุนขาย}}{\text{สินค้าคงเหลือถัวเฉลี่ย}}$

บริษัทแก่ = $\frac{575,100}{\frac{76,500 + 85,500}{2}} = 7.1$ ครั้ง

บริษัทกล้า = $\frac{763,800}{\frac{112,500 + 121,500}{2}} = 6.53$ ครั้ง

$$(4) \text{ ระยะเวลาการเก็บรักษาสินค้า} = \frac{360 \text{ วัน}}{\text{อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ}}$$

$$\text{บริษัท เก่ง} = \frac{360}{7.1} = 51 \text{ วัน}$$

$$\text{บริษัท กล้า} = \frac{360}{6.53} = 55 \text{ วัน}$$

$$(5) \text{ ระยะเวลาการเรียกเก็บหนี้} = \frac{360 \text{ วัน}}{\text{อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้}}$$

$$\text{บริษัท เก่ง} = \frac{360}{\frac{864,000}{96,000}} = 40 \text{ วัน}$$

$$\text{บริษัท กล้า} = \frac{360}{\frac{1,140,000}{132,000}} = 42 \text{ วัน}$$

จากการพิจารณาอัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนและอัตราส่วนเงินทุนหมุนเร็ว จะเห็นว่าบริษัทกล้ามีสภาพคล่องดีกว่าบริษัทเก่ง แต่เมื่อพิจารณาอัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือและระยะเวลาการเก็บรักษาสินค้าพบว่าบริษัทเก่งมีประสิทธิภาพในการบริหารสินค้าคงเหลือดีกว่าบริษัทกล้า เพราะสามารถขายสินค้าออกไปได้เร็วกว่า รวมทั้งบริษัทเก่งมีความสามารถในการบริหารลูกหนี้ดีกว่าบริษัทกล้า เพราะสามารถเรียกเก็บหนี้ได้เร็วกว่าคือ 40 วัน ขณะที่บริษัทกล้าต้องใช้เวลาในการเก็บหนี้ 42 วัน

$$\text{ข. กำไรต่อหุ้น} = \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{จำนวนหุ้นสามัญ}}$$

$$\text{บริษัท เก่ง} = \frac{39,600}{30,000} = 1.32 \text{ บาท}$$

$$\text{บริษัท กล้า} = \frac{50,700}{30,000} = 1.69 \text{ บาท}$$

$$\text{อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น} = \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$$

$$\text{บริษัท ก} = \frac{39,600}{399,000} = 0.10 \text{ หรือ } 10\%$$

$$\text{บริษัท ก ล้} = \frac{50,700}{525,000} = 0.097 \text{ หรือ } 9.7\%$$

เมื่อพิจารณาอัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไรของ 2 บริษัทแล้ว ควรซื้อหุ้นจากบริษัท ก ล้ เนื่องจากบริษัท ก ล้มีกำไรต่อหุ้นสูงกว่า ในขณะที่อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นมีอัตราใกล้เคียงกัน คือ บริษัท ก 10% และบริษัท ก ล้ 9.7%

7. ก. ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูป หมายถึงต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตเสร็จในงวดหนึ่งคำนวณจากงานระหว่างทำต้นงวดบวกต้นทุนการผลิตสำหรับงวดหักด้วยงานระหว่างทำปลายงวด

ข. ต้นทุนสินค้าขาย หมายถึง ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปที่ขายไปได้ในงวดหนึ่ง คำนวณจากสินค้าสำเร็จรูปต้นงวดบวกต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปหักสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด

ค. กำไรขั้นต้น หมายถึง ขายสุทธิหักต้นทุนขาย

ง. สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าสำเร็จรูปที่ยังไม่ได้ขาย และคงเหลืออยู่

จ. ราคาสุทธิของสินทรัพย์ถาวรหมายถึง ราคาทุนของสินทรัพย์ถาวรหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ฉ. กำไรสะสม หมายถึง กำไรของกิจการ (บริษัท) ที่สะสมตั้งแต่เริ่มกิจการจนกระทั่งถึงวัน

ที่ในงบดุล

$$8. \text{ A เงินปันผลจ่ายระหว่างปี 2535} = 195,000 \text{ บาท}$$

$$\text{ B ส่วนของเจ้าของ 1 มกราคม 2535} = 108,000 \text{ บาท}$$

$$\text{ C สินทรัพย์ 31 ธันวาคม 2535} = 285,000 \text{ บาท}$$

9. งบดุล คืองบการเงินซึ่งแสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง ว่ามีสินทรัพย์ หนี้สิน และทุนเท่าใด งบกำไรขาดทุน คือ งบการเงินซึ่งแสดงผลการดำเนินงานของกิจการ สำหรับงวดเวลาหนึ่ง

ก. งบกำไรขาดทุน

ข. งบดุล

ค. งบกำไรขาดทุน

ง. งบดุล

จ. งบดุล

ฉ. งบกำไรขาดทุน

ช. งบกำไรขาดทุน

ซ. งบดุล

ฅ. งบกำไรขาดทุน

ญ. งบดุล

ฎ. งบดุล

ฏ. งบดุล