

เฉลยแบบฝึกหัด บทที่ 5

งบแสดงเงินสดรับและเงินสดจ่าย

ข้อ 5—1 หลักในการทำ

1. วิเคราะห์บัญชีลูกหนี้เพื่อหาเงินสดรับจากการเก็บเงินจากลูกหนี้
2. วิเคราะห์บัญชีเจ้าหนี้เพื่อหาเงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้
3. สำหรับเงินสดที่จ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงานให้ดูจากงบกำไรขาดทุนที่โจทย์ให้มา

บริษัท สุดใจ จำกัด
งบแสดงเงินสดรับและเงินสดจ่าย
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2530

เงินสดรับ		
	รับชำระหนี้จากลูกหนี้	195,000
เงินสดจ่าย		
	จ่ายชำระเจ้าหนี้	162,000
	จ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	<u>27,000</u>
	เงินสดเพิ่มขึ้น	<u><u>6,000</u></u>

การคำนวณประกอบ

1) รับชำระหนี้จากลูกหนี้

บัญชีลูกหนี้

2530		2530	
ม.ค. 1	ยกมา		
	ขายเชื่อ	เงินสด	
		ธ.ค. 31	ยกไป
	24,000		195,000
	195,000		24,000
	219,000		219,000

2) จ่ายชำระเจ้าหนี้

บัญชีเจ้าหนี้

2530		2530	
	เงินสด	ม.ค. 1	ยกมา
ธ.ค. 31	ยกไป		ซื้อเชื่อ
	162,000		18,000
	18,000		162,000
	180,000		180,000

ข้อ 5—2 หลักในการทำ

1. วิเคราะห์บัญชีลูกหนี้
2. วิเคราะห์บัญชีเจ้าหนี้
3. เงินสดที่จ่ายค่าใช้จ่ายให้ดูจากงบกำไรขาดทุนที่โจทย์ให้มา
4. พิจารณารายการอื่น ที่ยังไม่ได้วิเคราะห์ เพื่อหาเงินสดรับและเงินสดจ่ายจากแหล่งอื่น

บริษัท นรา จำกัด
งบแสดงเงินสดรับและเงินสดจ่าย
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2530

เงินสดรับ			
	รับชำระหนี้จากลูกหนี้	720,000	
	จากการออกหุ้นสามัญ	<u>90,000</u>	810,000
เงินสดจ่าย			
	จ่ายชำระเจ้าหนี้	457,500	
	จ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	259,500	
	ซื้อหลักทรัพย์ลงทุน (ระยะยาว)	18,000	
	ซื้อเครื่องมือเครื่องใช้	15,000	
	จ่ายชำระหุ้นกู้	30,000	
	จ่ายเงินปันผล	<u>36,000</u>	<u>816,000</u>
	เงินสดลดลง		<u><u>6,000</u></u>

การคำนวณประกอบ

1) รับชำระหนี้จากลูกหนี้

บัญชีลูกหนี้

2530		2530	
ม.ค. 1	ยกมา		
	ขาย	เงินสด	720,000
		ธ.ค. 31	ยกไป
			90,000
			810,000

บัญชีเจ้าหนี้

2530		2530	
	เงินสด	ม.ค. 1	ยกมา
			45,000
ธ.ค. 31	ยกไป		ซื้อ
			450,000
			495,000

หรือ อาจจะคำนวณหาเงินสดที่ได้จากการดำเนินงานดังนี้ โดยการทำงานกำไรขาดทุนตามเกณฑ์เงินสด

บริษัท นรา จำกัด
งบกำไรขาดทุน (เกณฑ์เงินสด)
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2530

ขาย	720,000
หัก ต้นทุนขาย	<u>457,500</u>
กำไรขั้นต้น	262,500
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>259,500</u>
กำไรสุทธิ (เงินสดที่ได้จากการดำเนินงาน)	<u>3,000</u>

บริษัท นรา จำกัด
งบแสดงเงินสดรับและเงินสดจ่าย
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2530

เงินสดรับ			
	จากการดำเนินงาน	3,000	
	จากการออกหุ้นสามัญ	<u>90,000</u>	93,000
เงินสดจ่าย			
	ซื้อหลักทรัพย์ลงทุน (ระยะยาว)	18,000	
	ซื้อเครื่องมือเครื่องใช้	15,000	
	จ่ายชำระหุ้นกู้	30,000	
	จ่ายเงินปันผล	<u>36,000</u>	<u>99,000</u>
	เงินสดลดลง		<u><u>6,000</u></u>

ข้อ 5-3 หลักในการทำ

1. วิเคราะห์บัญชีลูกหนี้
2. วิเคราะห์บัญชีเจ้าหนี้
3. เงินสดที่จ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงานให้ดูจากงบกำไรขาดทุนที่โจทย์ให้มา
4. ดูข้อมูลเพิ่มเติม และพิจารณารายการอันที่ยังไม่ได้วิเคราะห์ เพื่อหาเงินสดรับ และเงินสดจ่ายจากแหล่งอื่น

บริษัท สุวรรณ จำกัด
งบแสดงเงินสดรับและเงินสดจ่าย
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2530

เงินสดรับ

รับชำระหนี้จากลูกหนี้	123,000	
จากการออกหุ้นสามัญ	<u>14,400</u>	137,400

เงินสดจ่าย

จ่ายชำระเจ้าหนี้	104,000	
จ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	14,840	
ซื้อเครื่องใช้สำนักงาน	<u>10,560</u>	<u>129,400</u>
เงินสดเพิ่มขึ้น		<u>8,000</u>

การคำนวณประกอบ

1) รับชำระหนี้จากลูกหนี้

บัญชีลูกหนี้

2530		2530	
ม.ค. 1 ยกมา	24,000	เงินสด	123,000
ขาย	131,000	ธ.ค. 31 ยกไป	32,000
	<u>155,000</u>		<u>155,000</u>

2) จ่ายชำระเจ้าหนี้

บัญชีเจ้าหนี้

2530		2530	
เงินสด	104,000	ม.ค. 1 ยกมา	20,000
ธ.ค. 31 ยกไป	24,000	ซื้อ	108,000
	<u>128,000</u>		<u>128,000</u>

ข้อ 5—4 หลักในการทำ

แยกรายการเงินสดรับและรายการเงินสดจ่ายเพื่อจัดทำงบประมาณการรับ
และจ่ายเงินสด

**บริษัท บุญชัย จำกัด
งบประมาณการรับและจ่ายเงินสด
เดือนพฤศจิกายน 2530**

เงินสดรับ

เก็บเงินจากการขาย	246,600	
รับจากการขายเครื่องอุปกรณ์	11,800	
ขายหลักทรัพย์ลงทุน	<u>21,400</u>	279,800

เงินสดจ่าย

ชำระค่าซื้อสินค้า	115,800	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	31,200	
ซื้ออุปกรณ์	5,900	
เงินปันผลเงินสด	6,000	
ชำระตั๋วเงินระยะยาว	<u>48,600</u>	<u>207,500</u>
เงินสดเพิ่มขึ้น		<u><u>72,300</u></u>

ข้อ 5—5 หลักในการทำ

1. วิเคราะห์บัญชีลูกหนี้
2. วิเคราะห์บัญชีเจ้าหนี้
3. หาค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวมและคำนวณหาค่าใช้จ่ายดำเนินงานที่จ่ายเป็นเงินสด
4. ดูข้อมูลเพิ่มเติม และพิจารณารายการอื่นที่ยังไม่ได้วิเคราะห์ เพื่อหาเงินสดรับ
และเงินสดจ่ายจากแหล่งอื่น

บริษัท อิงอร จำกัด
งบแสดงเงินสดรับ เงินสดจ่าย
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2530

เงินสดรับ

รับชำระจากลูกหนี้	614,000	
ออกหุ้นสามัญ	<u>100,000</u>	714,000

เงินสดจ่าย

จ่ายชำระเจ้าหนี้	520,000	
จ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	78,000	
ซื้อเครื่องใช้สำนักงาน	53,000	
จ่ายชำระเงินกู้	20,000	
จ่ายเงินปันผลเงินสด	<u>17,000</u>	<u>688,000</u>

เงินสดเพิ่มขึ้น 26,000

1) **คำนวณหาเงินสดรับจากลูกหนี้** จำนวน 614,000 บาท

บัญชีลูกหนี้

2530		2530	
ม.ค. 1 ยกมา	120,000	เงินสด	614,000
ขาย	654,000	ธ.ค. 31 ยกไป	160,000
	<u>774,000</u>		<u>774,000</u>

2) **คำนวณเงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้** จำนวน 520,000 บาท

บัญชีเจ้าหนี้

2530		2530	
เงินสด	520,000	ม.ค. 1 ยกมา	100,000
ธ.ค. 31 ยกไป	120,000	ซื้อ	540,000
	<u>640,000</u>		<u>640,000</u>

3) ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจ่ายเป็นเงินสด

$$\begin{aligned} \text{ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวม} &= \text{กำไรขั้นต้น} - \text{กำไรสุทธิ} \\ &= 124,000 - 41,000 \\ &= 83,000 \end{aligned}$$

ดังนั้น ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจ่ายเป็นเงินสด จำนวนได้ดังนี้

ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวม	83,000
หัก ค่าเสื่อมราคา	<u>5,000</u>
	<u>78,000</u>

ข้อ 5-6 หลักในการทำ

- วิเคราะห์บัญชีลูกหนี้ และบัญชีค่าเผื่อหนี้สูญ เพื่อคำนวณหาเงินสดรับจากลูกหนี้
- วิเคราะห์บัญชีเจ้าหนี้ และคำนวณหาซื้อสุทธิ เพื่อคำนวณหาเงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้
- คำนวณหาค่าใช้จ่ายที่จ่ายเป็นเงินสด โดยดูจากงบกำไรขาดทุนที่โจทย์ให้มา กับรายการค่าใช้จ่ายล่วงหน้า และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงประกอบด้วย

(1) คำนวณเงินสดรับจากลูกหนี้

บัญชีลูกหนี้

2530		2530	
ม.ค. 1	ยกมา		หนี้สงสัยจะสูญ
	47,800		5,200
	ขายเชื่อ		เงินสด
	269,000		255,000
		ธ.ค. 31	ยกไป
			56,600
	<u>316,800</u>		<u>316,800</u>

บัญชีค่าเผื่อหนี้สูญ

2530		2530	
		ม.ค. 1	ยกมา
			3,000
			เงินสด (หนี้สูญรับคืน)
			600
ธ.ค. 31	ยกไป		ค่าเผื่อหนี้สูญ
			200
			<u>3,800</u>
			<u>3,800</u>

เงินสดรับจากลูกหนี้ = 255,000 + 600 (หนี้สูญรับคืน)
= 255,600 บาท

(2) คำนวณเงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้

ต้นทุนขาย = สินค้าคงเหลือต้นงวด + ซื้อสุทธิ - สินค้าคงเหลือปลายงวด
152,600 = 40,200 + ซื้อสุทธิ - 38,400
∴ ซื้อสุทธิ = 150,800

บัญชีเจ้าหนี้

2530		2530	
		ม.ค. 1	ยกมา
			17,600
			ซื้อสุทธิ
			150,800
ธ.ค. 31	ยกไป		
			<u>168,400</u>
			<u>168,400</u>

3) คำนวณค่าใช้จ่ายที่จ่ายเป็นเงินสด

ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน		71,600
หัก ค่าเสื่อมราคา	3,600	
หนี้สูญ	5,200	
หนี้สงสัยจะสูญ	<u>200</u>	<u>9,000</u>
		62,600
บวก ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น	600	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	<u>1,200</u>	<u>1,800</u>
		<u>64,400</u>

ข้อ 5—7 หลักในการทำ

1. การทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียน ให้พิจารณาเฉพาะรายการที่เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน และหนี้สินหมุนเวียนเท่านั้น
2. นำรายการที่เหลือในงบดุล มาจัดทำงบ แสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน โดยจัดทำดังนี้
 - 2.1 หากกำไรสุทธิจากบัญชีกำไรสะสม
 - 2.2 คำนวณหาค่าเสื่อมราคาและเงินที่ขายอุปกรณ์สำนักงาน โดยการวิเคราะห์จากบัญชีอุปกรณ์สำนักงาน และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม—อุปกรณ์สำนักงาน
 - 2.3 คำนวณหาค่าเสื่อมราคาและผลขาดทุนจากการเลิกใช้สินทรัพย์และการซื้ออุปกรณ์โรงงาน
 - 2.4 สำหรับรายอื่นให้พิจารณาข้อมูลเพิ่มเติมประกอบการพิจารณา
3. หากค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินสด โดยนำค่าใช้จ่ายรวมมาปรับปรุง

บริษัท ดวงจันทร์ จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียน
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2530

	2530	2529	เงินทุนหมุนเวียน	
			เพิ่มขึ้น	ลดลง
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสด	25,400	23,600	1,800	
ลูกหนี้ (สุทธิ)	69,800	66,800	3,000	
สินค้า	171,800	173,400		1,600
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	<u>4,000</u>	<u>3,600</u>	400	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>271,000</u>	<u>267,400</u>		
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้	45,000	46,400	1,400	
ตัวเงินจ่าย	9,000	10,000	1,000	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>1,000</u>	<u>600</u>		400
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>55,000</u>	<u>57,000</u>		
เงินทุนหมุนเวียน	<u>216,000</u>	<u>210,400</u>		
เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น				<u>5,600</u>
			<u>7,600</u>	<u>7,600</u>

บริษัท ดวงจันทร์ จำกัด
งบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2530

แหล่งที่มาของเงินทุนหมุนเวียน

จากการดำเนินงาน

กำไรสุทธิ	30,000		
บวก ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน	1,200		
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์โรงงาน	3,000		
ขาดทุนจากการเลิกใช้สินทรัพย์	<u>2,000</u>	<u>6,200</u>	36,200
ขายอุปกรณ์สำนักงาน		<u>400</u>	36,600

แหล่งใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน

ซื้ออุปกรณ์โรงงาน	11,000		
จ่ายเงินปันผล	<u>20,000</u>	<u>31,000</u>	
เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น		<u>5,600</u>	

การคำนวณประกอบ

1. กำไรสุทธิ ปี 2529 = 30,000 บาท

บัญชีกำไรสะสม

2530			2530	
เงินปันผล	20,000		ม.ค. 1	49,400
หุ้นปันผล	16,000		ยกมา	
ธ.ค. 31	43,400		กำไรสุทธิ	30,000
	<u>79,400</u>			<u>79,400</u>

กำไรสะสม	16,000	
ทุนหุ้นสามัญ (1,000 × 10)		10,000
เงินสูงกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ (1,000 × 6)		6,000

2. หาค่าเสื่อมราคาและราคาขายอุปกรณ์สำนักงาน

บัญชีอุปกรณ์สำนักงาน

2530		2530	
ม.ค. 1	ยกมา	เงินสด	400
		ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,000
		ธ.ค. 31	ยกไป
			10,800
			12,200
			12,200

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม—อุปกรณ์สำนักงาน

2530		2530	
	อุปกรณ์สำนักงาน	ม.ค. 1	ยกมา
			4,800
ธ.ค. 31	ยกไป		ค่าเสื่อมราคา
			1,200
			6,000
			6,000

เงินสด	400
ค่าเสื่อมราคาสะสม—อุปกรณ์สำนักงาน	1,000
อุปกรณ์สำนักงาน	1,400

3. หาค่าเสื่อมราคา ผลขาดทุนจากการเลิกใช้สินทรัพย์และการซื้ออุปกรณ์โรงงาน

บัญชีอุปกรณ์โรงงาน

2530		2530	
ม.ค. 1	ยกมา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,200
		ขาดทุนจากการเลิกใช้	
		สินทรัพย์	2,000
		ธ.ค. 31	ยกไป
			63,400
			66,600
			66,600

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม—อุปกรณ์โรงงาน

2530			2530		
	อุปกรณ์โรงงาน	1,200	ม.ค. 1	ยกมา	13,000
ธ.ค. 31	ยกไป	14,800		ค่าเสื่อมราคา	3,000
		<u>16,000</u>			<u>16,000</u>
	ค่าเสื่อมราคาสะสม				1,200
	ขาดทุนจากการเลิกใช้สินทรัพย์				2,000
	อุปกรณ์โรงงาน				3,200
	4. หากค่าใช้จ่ายเป็นเงินสด				
	ค่าใช้จ่ายรวม				24,500
	หัก ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน			1,200	
	ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์โรงงาน			3,000	
	ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์			<u>2,000</u>	<u>6,200</u>
					18,300
	บวก ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น				<u>400</u>
					18,700
	หัก ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น				<u>400</u>
	ค่าใช้จ่ายจ่ายเป็นเงินสด				<u><u>18,300</u></u>

ข้อ 5—8 หลักในการทำ

1. การจัดทำงบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน ให้พิจารณาจากรายการที่มีใช้สินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน โดยจัดทำดังนี้
 - 1.1 หากกำไรสุทธิจากบัญชีกำไรสะสม
 - 1.2 หากค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร และผลกำไรจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ รวมทั้งการซื้อสินทรัพย์ถาวรระหว่างปี
2. คำนวณหาเงินสดรับจากลูกหนี้ โดยการวิเคราะห์บัญชีลูกหนี้
3. คำนวณหาเงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้ โดยการวิเคราะห์บัญชีเจ้าหนี้และบัญชีตัวเงินจ่าย (ธนาคาร)

บริษัท ธนากร จำกัด
งบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2530

แหล่งที่มาของเงินทุนหมุนเวียน			
จากการดำเนินงาน			
ขาดทุนสุทธิ	(7,000)		
บวก ค่าเสื่อมราคา (6,000 + 38,000)	<u>44,000</u>		
	37,000		
หัก กำไรจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์	<u>2,000</u>	35,000	
ออกหุ้นสามัญ (50,000 + 15,000)		<u>65,000</u>	100,000
แหล่งใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน			
จ่ายเงินปันผลเงินสด		85,000	
ซื้อเครื่องใช้สำนักงาน		3,000	
เงินสดจ่ายเพิ่มในการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์		<u>4,000</u>	<u>92,000</u>
เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น			<u>8,000</u>

การคำนวณประกอบ

- 1) หากกำไรสุทธิ (ปรากฏว่าขาดทุนสุทธิ 7,000 บาท)

บัญชีกำไรสะสม

2530		2530		
จ่ายเงินปันผล	85,000	ม.ค. 1	ยกมา	162,000
ขาดทุนสุทธิ	7,000			
ธ.ค. 31 ยกไป	70,000			
	162,000			162,000

2) หาค่าเสื่อมราคา

บัญชีเครื่องใช้สำนักงาน

2530			2530	
ม.ค. 1	ยกมา	62,000	ค่าเสื่อมราคาสะสม	4,000
	เงินสด (ซื้อเพิ่ม)	3,000	ธ.ค. 31	ยกไป
		65,000		61,000
				65,000

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม—เครื่องใช้สำนักงาน

2530			2530	
ธ.ค. 31	ยกไป	21,000	ม.ค. 1	ยกมา
	เครื่องใช้สำนักงาน	4,000	ธ.ค. 31	ค่าเสื่อมราคา
		25,000		6,000
				25,000

บัญชีอุปกรณ์โรงงาน

2530			2530	
ม.ค. 1	ยกมา	398,000	อุปกรณ์ฯ เก่า	
	อุปกรณ์ใหม่		(แลกเปลี่ยน)	8,000
	(แลกเปลี่ยน)	9,000	ธ.ค. 31	ยกไป
		407,000		399,000
				407,000

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม—อุปกรณ์โรงงาน

2530			2530	
ธ.ค. 31	ยกไป	109,000	ม.ค. 1	ยกมา
	อุปกรณ์โรงงาน	5,000	ธ.ค. 31	ค่าเสื่อมราคา
		114,000		38,000
				114,000

การบันทึกบัญชี (การแลกเปลี่ยนสินทรัพย์)

ค่าเสื่อมราคาสะสม—อุปกรณ์โรงงาน	5,000	
อุปกรณ์โรงงาน (ใหม่)	9,000	
เงินสด		4,000
อุปกรณ์โรงงาน (เก่า)		8,000
กำไรจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์		2,000

2. **คำนวณเงินสดรับจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ = 834,500 บาท**

บัญชีลูกหนี้

2530			2530		
ม.ค. 1	ยกมา	273,000		ค่าเผื่อหนี้สูญ (หนี้สูญ)	24,500
	ขายเชื่อ	852,000		เงินสด	834,500
			ธ.ค. 1	ยกไป	266,000
		1,125,000			1,125,000

3. **คำนวณเงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้ = 718,000 บาท**

บัญชีเจ้าหนี้

2530			2530		
	ตัวเงินจ่าย	25,000	ม.ค. 1	ยกมา	176,000
	เงินสด	718,000		ซื้อเชื่อ	740,000
ธ.ค. 31	ยกไป	173,000			
		916,000			916,000

บัญชีตัวเงินจ่าย (ธนาคาร)

2530			2530		
			ม.ค. 1	ยกมา	25,000
ธ.ค. 31	ยกไป	50,000		เจ้าหนี้	25,000
		50,000			50,000

ข้อ 5—9 หลักในการทำ

1. ทำงบกำไรขาดทุน โดยนำรายการรายได้และค่าใช้จ่ายมาเปรียบเทียบกัน
2. การจัดทำงบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน ให้พิจารณารายการที่มีใช้สินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน พร้อมทั้งพิจารณาข้อมูลเพิ่มเติมประกอบด้วย (สำหรับข้อนี้ต้องดูรายการที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนประกอบ)
3. การจัดทำงบเงินสดรับเงินสดจ่าย จะต้องพิจารณารายการสินทรัพย์ทั้งหมด (ยกเว้นเงินสด) และรายการหนี้สินทั้งหมดและส่วนของทุน โดยจะหาเงินสดที่ได้จากการดำเนินงาน และเงินสดที่ได้หรือจ่ายไปจากแหล่งอื่น

1)

ร้านเจริญกิจ
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุด 30 มิถุนายน 2530

ขาย		245,000
หัก ต้นทุนขาย		<u>133,500</u>
กำไรขั้นต้น		111,500
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่าเบี่ยประกันจ่าย	3,600	
ค่าเช่า	9,000	
สิทธิบัตรตัดบัญชี	1,200	
ค่าเสื่อมราคา	7,900	
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	26,300	
หนี้สูญ	2,500	
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนชั่วคราว	<u>3,500</u>	<u>54,000</u>
		57,500
บวก กำไรจากการขายเครื่องจักร		<u>8,000</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>65,500</u></u>

ร้านเจริญกิจ
งบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน
สำหรับปีสิ้นสุด 30 มิถุนายน 2530

แหล่งที่มาของเงินทุนหมุนเวียน			
กำไรสุทธิ		65,500	
บวก สิทธิบัตรตัดบัญชี	1,200		
ค่าเสื่อมราคา	<u>7,900</u>	<u>9,100</u>	
		74,600	
หัก กำไรจากการขายเครื่องจักร		<u>8,000</u>	66,600
ขายเครื่องจักร			<u>24,100</u>
			90,700
แหล่งใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน			
ถอนใช้ส่วนตัว			<u>32,000</u>
เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น			<u>58,700</u>
คำนวณประกอบ การขายเครื่องจักร			

เครื่องจักร

2529		2529—2530	
ก.ค. 1 ยกมา	78,600	ค่าเสื่อมราคาสะสม +	
		เงินสด	29,000
		มิ.ย. 30 ยกไป	49,600
	78,600		78,600

ค่าเสื่อมราคาสะสม—เครื่องจักร

2529—2530		2529	
เครื่องจักร	12,900	ก.ค. 1 ยกมา	19,300
มิ.ย. 30 ยกไป	14,300	2530	
	27,200	มิ.ย. 30 ค่าเสื่อมราคา	7,900
			27,200

การบันทึกบัญชีเมื่อขายเครื่องจักร

เงินสด	24,100
ค่าเสื่อมราคาสะสม—เครื่องจักร	12,900
เครื่องจักร	29,000
กำไรจากการขายเครื่องจักร	8,000

3)

ร้านเจริญกิจ

**งบเงินสดรับเงินสดจ่าย
สำหรับปีสิ้นสุด 30 มิถุนายน 2530**

เงินสดรับ

รับชำระหนี้จากลูกหนี้	205,600	
ขายเงินลงทุนชั่วคราว (17,000 — 3,500)	13,500	
ขายเครื่องจักร	<u>24,100</u>	243,200

เงินสดจ่าย

จ่ายชำระหนี้	128,900	
จ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	37,100	
ถอนใช้ส่วนตัว	<u>32,000</u>	198,000
		<u>45,200</u>

คำนวณประกอบ

(1) จำนวนเงินที่เก็บได้จากลูกหนี้

ลูกหนี้

2529		2529—2530	
ก.ค. 1	ยกมา	หนี้สูญ	26,000
	ขายเชื่อ	เงินสด	183,200
		2530	
		มิ.ย. 30	ยกไป
			78,300
			<u>287,500</u>
			<u>287,500</u>

หนี้สงสัยจะสูญ

2529—2530		2529	
	หนี้สงสัยจะสูญ	ก.ค. 1	ยกมา
			เงินสด (หนี้สูญรับคืน)
			4,500
			22,400
2530			
มิ.ย. 30	ยกไป		ค่าเพื่อหนี้สูญ
			<u>26,900</u>
			<u>26,900</u>

$$\begin{aligned} \text{ได้รับชำระเงินจากลูกหนี้ทั้งสิ้น} &= 183,200 + 22,400 \\ &= 205,600 \text{ บาท} \end{aligned}$$

(2) จำนวนเงินที่จ่ายชำระเจ้าหนี้

เจ้าหนี้

2529—2530		2529	
เงินสด	128,900	ก.ค. 1 ยกมา	17,800
2530		2529—2530	
มิ.ย. 30 ยกไป	21,300	ซื้อเชื่อ	132,400
	<u>150,200</u>		<u>150,200</u>

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนขาย} &= \text{สินค้าคงเหลือต้นงวด} + \text{ซื้อ} - \text{สินค้าคงเหลือปลายงวด} \\ 133,500 &= 35,400 + \text{ซื้อ} - 34,300 \\ \therefore \text{ซื้อ} &= 132,400 \text{ บาท} \end{aligned}$$

(3) จำนวนค่าใช้จ่ายที่จ่ายเป็นเงินสด

ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวม		54,000
หัก สิทธิบัตรตัดบัญชี	1,200	
ค่าเสื่อมราคา	7,900	
ค่าเผื่อหนี้สูญ	2,500	
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนฯ	<u>3,500</u>	<u>15,100</u>
		38,900
หัก ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าลดลง	900	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	<u>900</u>	<u>1,800</u>
		<u>37,100</u>

ข้อ 5—10 หลักในการทำ

- วิเคราะห์บัญชีลูกหนี้ บัญชีค่าเผื่อหนี้สูญ และบัญชีตัวเงินรับ เพื่อคำนวณหาเงินสดรับจากการเก็บเงินจากลูกหนี้
- หาค่าใช้จ่ายดำเนินงานที่จ่ายเป็นเงินสด โดยนำค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวมมาปรับปรุงด้วยรายการที่มีได้จ่ายเงินสดจริง และรายการค่าใช้จ่ายล่วงหน้า หรือ ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้นหรือลดลง

1) เงินสดรับจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ในปี 2530

ลูกหนี้

2530		2530	
ม.ค. 1 ยกมา	17,000	ม.ค. 1— หนี้สูญ	10,400
ม.ค. 1— ชาย	98,000	ธ.ค. 31 ตัวเงินรับ	1,500
ธ.ค. 31		เงินสด	71,780
		ธ.ค. 31 ยกไป	31,320
	115,000		115,000

ค่าเพื่อหนี้สูญ

2530		2530	
ธ.ค. 31 หนี้สงสัยจะสูญ	9,400	ม.ค. 1 ยกมา	1,800
ธ.ค. 31 ยกไป	1,360	ม.ค.-ธ.ค.31 (หนี้สูญรับคืน)	
		เงินสด	8,960
	10,760		10,760

ตัวเงินรับ

2530		2530	
ม.ค. 1 ยกมา	2,000		
ม.ค. 1—			
ธ.ค. 31 ลูกหนี้	1,500	ธ.ค. 31 ยกไป	3,500
	3,500		3,500

$$\begin{aligned} \therefore \text{เงินสดรับจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ในปี 2529} &= 71,780 + 8,960 \\ &= 80,740 \text{ บาท} \end{aligned}$$

2) ค่าใช้จ่ายดำเนินงานที่จ่ายเป็นเงินสดในปี 2530

ค่าใช้จ่ายรวม		21,600
หัก สิทธิบัตรตัดบัญชี	480	
ค่าเสื่อมราคา	3,160	
หนี้สูญ	1,000	
ขาดทุนจากการขายหลักทรัพย์ระยะสั้น	<u>1,400</u>	<u>6,040</u>
		15,560
หัก ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้าลดลง	80	
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าลดลง	280	
ค่าจ้างค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	<u>360</u>	<u>720</u>
		<u><u>14,840</u></u>

3) ยอดซื้อสินค้าในงวดปี 2530

$$\begin{aligned}
 \text{ต้นทุนขาย} &= \text{สินค้าคงเหลือต้นงวด} + \text{ซื้อ} - \text{สินค้าคงเหลือปลายงวด} \\
 53,400 &= 14,160 + \text{ซื้อ} - 13,720 \\
 \therefore \text{ซื้อ} &= 52,960 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$