

เฉลยแบบฝึกหัด บทที่ 2 งบการเงิน

- ข้อ 2—1 ข้อมูลที่โจทย์ให้ คือ งบดุลเมื่อปีที่แล้ว ซึ่งก็คือยอดคงเหลือต้นงวดของปี 2535 และให้งบกำไรขาดทุน ปี 2535 มา
- วิธีทำ ต้องนำข้อมูลเพิ่มเติมที่โจทย์ให้มา ประกอบกับงบการเงินที่กล่าวข้างต้น เพื่อที่จะได้จัดทำงบการเงิน ปี 2535

บริษัท รวมใจ จำกัด งบกำไรขาดทุน สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535

| | | |
|------------------------------|--------------|---------------------|
| ขาย | | 93,900 |
| ต้นทุนขาย | | <u>53,175</u> |
| กำไรขั้นต้น | | 40,725 |
| ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน | | |
| ค่าจ้างแรงงาน | 14,400 | |
| ค่าเช่า | 3,225 | |
| ค่าเบี้ยประกันภัย | 525 | |
| นิมิตสิทธิติดบัญชี | 2,250 | |
| ค่าโฆษณา | 6,375 | |
| ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ | 1,575 | |
| ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน | <u>2,250</u> | <u>30,600</u> |
| กำไรสุทธิก่อนภาษีเงินได้ | | 10,125 |
| ภาษีเงินได้ | | <u>4,725</u> |
| กำไรสุทธิหลังภาษีเงินได้ | | <u><u>5,400</u></u> |

บริษัท รวมใจ จำกัด
งบดุล
ณ 31 ธันวาคม 2535

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

| | | |
|----------------------|---------|---------|
| เงินสด | 13, 125 | |
| ลูกหนี้ | 22, 350 | |
| สินค้าคงเหลือ | 18, 150 | |
| ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า | 600 | 54, 225 |

เครื่องจักรและอุปกรณ์

| | | |
|---|---------|---------|
| อุปกรณ์สำนักงาน | 26, 250 | |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์สำนักงาน | 2, 250 | 24, 000 |

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

| | | |
|----------------|--|--------|
| นิมิตลิขสิทธิ์ | | 6, 750 |
|----------------|--|--------|

รวมสินทรัพย์

84, 975

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน

| | | |
|---------------------|---------------|---------|
| เจ้าหนี้ | 17, 250 | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 300 | |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | <u>3, 900</u> | 21, 450 |

ส่วนของผู้ถือหุ้น

| | | |
|--------------|----------------|---------|
| ทุนหุ้นสามัญ | 48, 750 | |
| กำไรสะสม | <u>14, 775</u> | 63, 525 |

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

84, 975

บริษัท รวมใจ จำกัด
งบกำไรสะสม
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535

| | |
|---------------------------------|----------------------|
| กำไรสะสมต้นงวด | 16,125 |
| บวก กำไรสุทธิ | <u>5,400</u> |
| | 21,525 |
| หัก เงินปันผลจ่าย | <u>6,750</u> |
| กำไรสะสมคงเหลือ 31 ธันวาคม 2535 | <u><u>14,775</u></u> |

อธิบายรายการ

(1) ต้นทุนขาย = สินค้ำคงเหลือต้นงวด + ซื้อสุทธิ - สินค้ำคงเหลือปลายงวด
 = 20,025 + 51,300 - 18,150
 = 53,175 บาท

(2) นิมิตรสิทธิตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายต่อปี = $\frac{9,000}{4}$
 = 2,250 บาท

(3) ค่าโฆษณา จำนวน 6,975 บาท มีค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้าอยู่จำนวน 600 บาท ดังนั้นค่าโฆษณาที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2535 มีจำนวน 6,375 บาท

(4) มีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ 31 ธันวาคม 2535 จำนวน 300 บาท ซึ่งต้องเพิ่มยอดค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในงวดนี้ด้วย

(5) ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงานต่อปี = $\frac{\text{ราคาทุน} - \text{ราคาซาก}}{\text{อายุการใช้งาน}}$
 = $\frac{26,250 - 3,750}{10}$
 = 2,250 บาท

(6) เงินสด ณ 31 ธ.ค. 35 = เงินสดต้นงวด + เงินสดรับ - เงินสดจ่าย
 เงินสดรับระหว่างงวด = รับจากลูกหนี้
 = 92,775

$$\begin{aligned} \text{เงินสดจ่ายระหว่างงวด} &= \text{จ่ายชำระเจ้าหนี้} + \text{จ่ายเงินปันผล} + \text{จ่ายค่าใช้จ่ายทั้งหมด*} \\ &= 48,225 + 6,750 + 37,275 \\ &= 92,250 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \therefore \text{เงินสด ณ 31 ธ.ค. 35} &= 12,600 + 92,775 - 92,250 \\ &= 13,125 \text{ บาท} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{*ค่าใช้จ่ายทั้งหมด} &= 37,875 - (4,725 + 6,750) + \text{จ่ายค่าใช้จ่ายค้างจ่าย} + \\ &\quad \text{ภาษีเงินได้} \\ &= 37,875 - (4,725 + 6,750) + 4,725 + 6,150 \\ &= 37,275 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (7) \text{ ลูกหนี้ ณ 31 ธ.ค. 35} &= \text{ลูกหนี้ต้นงวด} + \text{ขายเชื่อ} - \text{รับชำระเงินจากลูกหนี้} \\ &= 21,225 + 93,900 - 92,775 \\ &= 22,350 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (8) \text{ เจ้าหนี้ ณ 31 ธ.ค. 35} &= \text{เจ้าหนี้ต้นงวด} + \text{ซื้อเชื่อ} - \text{จ่ายชำระเจ้าหนี้} \\ &= 14,175 + 51,300 - 48,225 \\ &= 17,250 \end{aligned}$$

$$(9) \text{ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ 31 ธ.ค. 35} = 300 \text{ บาท}$$

ค่าใช้จ่าย

| | | 2535 | |
|-----------|--------------------|--------------|----------------------|
| ม.ค.-ธ.ค. | เงินสด | 4,725 | 1 ม.ค. โอนกลับรายการ |
| | | | 4,725 |
| ม.ค.-ธ.ค. | เงินสด | 1,275 | |
| 31 ธ.ค. | ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | | 31 ธ.ค. กำไรขาดทุน |
| | (รายการปรับปรุง) | <u>300</u> | 1,575 |
| | | <u>6,300</u> | <u>6,300</u> |

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

| | | | | | | | |
|---------|---------------|---------------------|--|---------|-----------------------------|--|---------------------|
| 2535 | | | | 2535 | | | |
| 1 ม.ค. | โอนกลับรายการ | 4,725 | | 1 ม.ค. | ยกมา | | 4,725 |
| 31 ธ.ค. | ยกไป | <u>300</u> | | 31 ธ.ค. | ค่าใช้จ่าย (รายการปรับปรุง) | | 300 |
| | | <u><u>4,425</u></u> | | | | | <u><u>5,025</u></u> |

(10) ภาษีเงินได้ค้างจ่าย ณ 31 ธ.ค. 28 = 3,900 บาท

ภาษีเงินได้

| | | | | | | | |
|-----------|---------------------|----------------------|--|---------|---------------|--|----------------------|
| 2535 | | | | 2535 | | | |
| ม.ค.-ธ.ค. | เงินสด | 6,150 | | 1 ม.ค. | โอนกลับรายการ | | 5,325 |
| 31 ธ.ค. | ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | 3,900 | | 31 ธ.ค. | กำไรขาดทุน | | 4,725 |
| | | <u><u>10,050</u></u> | | | | | <u><u>10,050</u></u> |

ภาษีเงินได้ค้างจ่าย

| | | | | | | | |
|---------|---------------|---------------------|--|---------|-------------|--|---------------------|
| 2535 | | | | 2535 | | | |
| 1 ม.ค. | โอนกลับรายการ | 5,325 | | 1 ม.ค. | ยกมา | | 5,325 |
| 31 ธ.ค. | ยกไป | 3,900 | | 31 ธ.ค. | ภาษีเงินได้ | | 3,900 |
| | | <u><u>9,225</u></u> | | | | | <u><u>9,225</u></u> |

ข้อ 2-2 ยอดคงเหลือในบัญชีรายได้รับล่วงหน้าจะลดลงในอัตราปีละ 100,000 บาท ในขณะที่เดียวกันก็จะบันทึกเป็นรายได้ในแต่ละปี 100,000 บาท ตลอดระยะเวลา 3 ปี

ข้อ 2-3 บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม เป็นบัญชีประเภทรายการหักของทรัพย์สิน และมีได้แสดงถึงเงินสดที่กันไว้เพื่อทดแทนการซื้อทรัพย์สินในภายหลัง

ข้อ 2-4 การคำนวณหากำไรต่อหุ้น

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

จากโจทย์กำหนดว่า บริษัทมีกำไรต่อหุ้น = 5 บาท

แทนค่าจะได้

$$5 = \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{4,000,000}$$

$$\begin{aligned} \therefore \text{กำไรสุทธิ} &= 4,000,000 \times 5 \\ &= 20,000,000 \text{ บาท} \end{aligned}$$

กำไรประจำปี 2535 มีจำนวน 20,000,000 บาท

กำไรต่อหุ้นภายหลังการแปลงสภาพ

$$\begin{aligned} \text{กำไรต่อหุ้นภายหลังแปลงสภาพ} &= \frac{20,000,000^*}{4,800,000} \\ &= 4.17 \text{ บาท} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{*หุ้นบุริมแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญจะได้} &= 4 \times 200,000 \\ &= 800,000 \text{ หุ้น} \end{aligned}$$

ข้อ 2-5

| รายการ | ผลกระทบต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (+, -, 0) |
|---|---------------------------------------|
| 1. การประกาศจ่ายเงินสดปันผล | - |
| 2. การจ่ายเงินสดปันผลตามที่ประกาศ | 0 |
| 3. การประกาศจ่ายหุ้นสามัญปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ | 0 |
| 4. ขาดทุนจากการดำเนินงานประจำปี | - |
| 5. การตั้งบัญชีสำรองเพื่อหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น | 0 |