

เฉลยแบบฝึกหัด บทที่ 5
งบแสดงเงินสดรับและเงินสดจ่าย

ข้อ 5-1 หลักในการทำ

1. วิเคราะห์บัญชีลูกหนี้เพื่อหาเงินสดรับจากการเก็บเงินจากลูกหนี้
2. วิเคราะห์บัญชีเจ้าหนี้เพื่อหาเงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้
3. สำหรับเงินสดที่จ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงานให้ดูจากงบกำไรขาดทุนที่โจทย์ให้มา

บริษัท สุขใจ จำกัด
งบแสดงเงินสดรับและเงินสดจ่าย
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535

เงินสดรับ

รับชำระหนี้จากลูกหนี้	195,000
-----------------------	---------

เงินสดจ่าย

จ่ายชำระเจ้าหนี้	162,000
------------------	---------

จ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	<u>27,000</u>	<u>189,000</u>
-------------------------	---------------	----------------

เงินสดเพิ่มขึ้น	<u><u>6,000</u></u>
-----------------	---------------------

หรือ

จัดทำเป็นงบกระแสเงินสด

บริษัท สดใจ จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

เงินสดรับจากลูกหนี้	195,000	
เงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้	(162,000)	
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	(27,000)	
เงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		<u>6,000</u>
เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น		6,000
เงินสด ณ 1 ม.ค. 2535		24,000
เงินสด ณ 31 ธ.ค. 2535		<u>30,000</u>

การคำนวณประกอบ

1) รับชำระหนี้จากลูกหนี้

บัญชีลูกหนี้

2535		2535	
ม.ค. 1	24,000		
ยกมา			
ขายเชื่อ	195,000	เงินสด	195,000
		ธ.ค. 31	ยกไป
			24,000
	219,000		219,000

2) จ่ายชำระเจ้าหนี้

บัญชีเจ้าหนี้

2535		2535	
	162,000	ม.ค. 1	ยกมา
เงินสด			18,000
ธ.ค. 31	18,000		ซื้อเชื่อ
			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 2535

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>	816,000

เงินสดลดลง

6,000

หรือ จัดทำเป็นงบกระแสเงินสด

บริษัท นรา จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

เงินสดรับจากลูกหนี้	720,000	
เงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้	(457,500)	
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	<u>(259,500)</u>	
เงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		3,000

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว	(18,000)	
เงินสดจ่ายซื้อเครื่องมือเครื่องใช้	<u>(15,000)</u>	
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(33,000)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญ	90,000	
เงินสดจ่ายชำระหุ้นกู้	(30,000)	
เงินสดจ่ายเงินปันผล	<u>(36,000)</u>	
เงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน		<u>24,000</u>
เงินสดสุทธิลดลง		(6,000)
เงินสด ณ 1 ม.ค. 2535		<u>18,000</u>
เงินสด ณ 31 ธ.ค. 2535		<u>12,000</u>

การคำนวณประกอบ

1) รับชำระหนี้จากลูกหนี้

บัญชีลูกหนี้

2535			2535	
ม.ค. 1	ยกมา	60,000		
	ขาย	750,000	เงินสด	720,000
			ธ.ค. 31	ยกไป
				90,000
		810,000		810,000

บัญชีเจ้าหนี้

2535			2535	
	เงินสด	457,500	ม.ค. 1	ยกมา
ธ.ค. 31	ยกไป	37,500		ซื้อ
				450,000
		495,000		495,000

หรือ อาจจะคำนวณหาเงินสดที่ได้จากการดำเนินงานดังนี้ โดยการทำงานกำไรขาดทุนตามเกณฑ์เงินสด

บริษัท นรา จำกัด

งบกำไรขาดทุน (เกณฑ์เงินสด)
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535

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 2535

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—8 หลักในการทำ

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

บริษัท สุวรรณ จำกัด
งบแสดงเงินสดรับและเงินสดจ่าย
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535

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

8,000

การคำนวณประกอบ

1) รับชำระหนี้จากลูกหนี้

บัญชีลูกหนี้

2535		2535		
ม.ค. 1	ยกมา		เงินสด	123,000
	ขาย		ธ.ค. 31	ยกไป
		24,000		32,000
		131,000		<u>155,000</u>
		<u>155,000</u>		<u>155,000</u>

2) จ่ายชำระเจ้าหนี้

บัญชีเจ้าหนี้

2535		2535		
	เงินสด		ม.ค. 1	ยกมา
ธ.ค. 31	ยกไป			ซื้อ
		104,000		20,000
		24,000		108,000
		<u>128,000</u>		<u>128,000</u>

หรือ จัดทำเป็นงบกระแสเงินสด

บริษัท สุวรรณ จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

เงินสดรับจากลูกหนี้	123,000	
เงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้	(104,000)	
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	<u>(14,840)</u>	
เงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		4,160

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินสดจ่ายซื้อเครื่องใช้สำนักงาน	<u>(10,560)</u>	
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(10,560)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญ	<u>14,400</u>	
เงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน		<u>14,400</u>
เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น		8,000
เงินสด ณ 1 ม.ค. 2535		<u>28,000</u>
เงินสด ณ 31 ธ.ค. 2535		<u><u>36,000</u></u>

ข้อ 5—4 หลักในการทำ

แยกรายการเงินสดรับและรายการเงินสดจ่ายเพื่อจัดทำงบประมาณการรับ
และจ่ายเงินสด

บริษัท บุญชัย จำกัด
งบประมาณการรับและจ่ายเงินสด
เดือนพฤศจิกายน 2535

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 72,300

ข้อ 5—5 หลักในการทำ

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

บริษัท อิงอร จำกัด
งบแสดงเงินสดรับ เงินสดจ่าย
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535

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

2535		2535	
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

2535		2535	
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>

หรือ จัดทำเป็นงบกระแสเงินสด

บริษัท อิงอร จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

เงินสดรับจากลูกหนี้	614,000
เงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้	(520,000)
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	<u>(78,000)</u>
เงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	16,000

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินสดจ่ายซื้อเครื่องใช้สำนักงาน	(53,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(53,000)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญ	100,000
เงินสดจ่ายชำระเงินกู้	(20,000)
เงินสดจ่ายเงินปันผล	<u>(17,000)</u>
เงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>63,000</u>
เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น	26,000
เงินสด ณ 1 ม.ค. 2535	<u>148,000</u>
เงินสด ณ 31 ธ.ค. 2535	<u><u>174,000</u></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><u>78,000</u></u>

ข้อ 5-6 หลักในการทำ

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

(1) คำนวณเงินสดรับจากลูกหนี้

บัญชีลูกหนี้

2535		2535	
ม.ค. 1	ยกมา		หนี้สูญ
		47,800	5,200
	ขายเชื่อ	269,000	เงินสด
			255,000
			ธ.ค. 31
			ยกไป
			56,600
		<u>316,800</u>	<u>316,800</u>

บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

2535		2535	
		ม.ค. 1	ยกมา
			3,000
ธ.ค. 31	ยกไป		หนี้สงสัยจะสูญ
	3,800		800
	3,800		3,800

$$\begin{aligned}
 \text{เงินสดรับจากลูกหนี้} &= 255,000 + 600 \text{ (หนี้สูญรับคืน)} \\
 &= 255,600 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

(2) จำนวนเงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้

$$\begin{aligned}
 \text{ต้นทุนขาย} &= \text{สินค้าคงเหลือต้นงวด} + \text{ซื้อสุทธิ} - \text{สินค้าคงเหลือปลายงวด} \\
 152,600 &= 40,200 + \text{ซื้อสุทธิ} - 38,400 \\
 \therefore \text{ซื้อสุทธิ} &= 150,800
 \end{aligned}$$

บัญชีเจ้าหนี้

2535		2535	
เงินสด	152,000	ม.ค. 1	ยกมา
			17,600
			ซื้อสุทธิ
			150,800
ธ.ค. 31	ยกไป		
	16,400		
	168,400		168,400

3) จำนวนค่าใช้จ่ายที่จ่ายเป็นเงินสด

ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	72,200
หัก ค่าเสื่อมราคา	3,600
หนี้สูญ	5,200
หนี้สงสัยจะสูญ	800
	62,600
บวก ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น	600
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	1,200
	64,400

ข้อ 5—7 หลักในการทำ

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

บริษัท ดวงจันทร์ จำกัด

**งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียน
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535**

	2535	2534	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	
ตั๋วเงินจ่าย	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 2535

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. หากกำไรสุทธิ ปี 2535 = 30,000 บาท

บัญชีกำไรสะสม

2535		2535		
เงินปันผล	20,000	ม.ค. 1	ยกมา	49,400
หุ้นปันผล	16,000		กำไรสุทธิ	30,000
ธ.ค. 31 ยกไป	43,400			
	<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

2535		2535	
ม.ค. 1	ยกมา	เงินสด	400
		ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,000
		ธ.ค. 31	ยกไป
			10,800
			12,200
			12,200

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม—อุปกรณ์สำนักงาน

2535		2535	
	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 ผลิตขาดทุนจากการเลิกใช้สินทรัพย์และการซื้ออุปกรณ์โรงงาน

บัญชีอุปกรณ์โรงงาน

2535		2535	
ม.ค. 1	ยกมา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,200
		ขาดทุนจากการเลิกใช้	
		สินทรัพย์	2,000
		ธ.ค. 31	ยกไป
			63,400
			66,600
			66,600

เงินสด (ซื้อสินทรัพย์)

11,000

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม—อุปกรณ์โรงงาน

2535			2535	
	อุปกรณ์โรงงาน	1,200	ม.ค. 1	ยกมา
ธ.ค. 31	ยกไป	14,800		ค่าเสื่อมราคา
		16,000		
				13,000
				3,000
				16,000

ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,200	
ขาดทุนจากการเลิกใช้สินทรัพย์	2,000	
อุปกรณ์โรงงาน		3,200

4. หาค่าใช้จ่ายเป็นเงินสด

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

บริษัท ธนากร จำกัด
งบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535

แหล่งที่มาของเงินทุนหมุนเวียน

จากการดำเนินงาน

ขาดทุนสุทธิ (7,000)

บวก ค่าเสื่อมราคา (6,000 + 38,000) 44,000

37,000

หัก กำไรจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ 2,000 35,000

ออกหุ้นสามัญ (50,000 + 15,000) 65,000 100,000

แหล่งใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน

จ่ายเงินปันผลเงินสด 85,000

ซื้อเครื่องใช้สำนักงาน 3,000

เงินสดจ่ายเพิ่มในการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ 4,000 92,000

เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น 8,000

การคำนวณประกอบ

1) หากกำไรสุทธิ (ปรากฏว่าขาดทุนสุทธิ 7,000 บาท)

บัญชีกำไรสะสม

2535	2535	ม.ค. 1	ยกมา	2535
จ่ายเงินปันผล	85,000			162,000
ขาดทุนสุทธิ	7,000			
ธ.ค. 31 ยกไป	70,000			
	<u>162,000</u>			<u>162,000</u>

2) หาค่าเสื่อมราคา

บัญชีเครื่องใช้สำนักงาน

2535			2535	
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

2535			2535	
	เครื่องใช้สำนักงาน	4,000	ม.ค. 1	ยกมา
ธ.ค. 31	ยกไป	21,000	ธ.ค. 31	ค่าเสื่อมราคา
		25,000		6,000
				25,000

บัญชีอุปกรณ์โรงงาน

2535			2535	
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

2535			2535	
	อุปกรณ์โรงงาน	5,000	ม.ค. 1	ยกมา
ธ.ค. 31	ยกไป	109,000	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. จำนวนเงินสดรับจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ = 834,500 บาท

บัญชีลูกหนี้

2535		2535	
ม.ค. 1	ยกมา	273,000	ค่าเผื่อหนี้สูญ (หนี้สูญ)
	ขายเชื่อ	852,000	24,500
			เงินสด
			834,500
			ธ.ค. 1
			ยกไป
		1,125,000	266,000
		<u>1,125,000</u>	<u>1,125,000</u>

3. จำนวนเงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้ = 718,000 บาท

บัญชีเจ้าหนี้

2535		2535	
	ตัวเงินจ่าย	25,000	ม.ค. 1
	เงินสด	718,000	ยกมา
	ธ.ค. 31		ซื้อเชื่อ
	ยกไป	173,000	740,000
		916,000	<u>916,000</u>

บัญชีตัวเงินจ่าย (ธนาคาร)

2535		2535	
			ม.ค. 1
			ยกมา
			25,000
	ธ.ค. 31		เจ้าหนี้
	ยกไป	50,000	25,000
		50,000	<u>50,000</u>