เฉลยแบบฝึกหัด บทที่ 6
ความยากลำบากในการวัดกำไร

ข้อ 6—1 วิธีการในการวัดกำไร โดยจัดทำเป็นตารางดังนี้

	ไม่ปรับด้วยดัชนีทั่วไป		ปรับด้วยดัชนีทั่วไป	
	ต้นทุนในอดีต	มูลค่าปัจจุบัน	ต้นทุนในอดีต	มูลค่าปัจจุบัน
2535				
ราคาขาย	36,000	36,000	36,000	36,000
มูลค่าปัจจุบัน ณ 31 ธันวาคม 2525 : ปรับด้วยระดับราคาทั่วไปที่เปลี่ยนแปลง (10,000 × 1.20)		10,000		12,000
ต้นทุนในอดีต	10,000	———	12,000	———
กำไรจากการขายที่ดิน	26,000	26,000	24,000	24,000
ที่ดินที่ยังไม่ขาย :				
มูลค่าปัจจุบัน ณ 31 ธันวาคม 2526		36,000		36,000
มูลค่าปัจจุบัน ณ 31 ธันวาคม 2525	———	10,000	———	12,000
กำไรจากการถือครองที่ดินอยู่	———	26,000	———	24,000
กำไรรวม	26,000	52,000	24,000	48,000
งบดุล ราคาที่ดินที่เหลืออยู่	10,000	36,000	12,000	36,000

	ไม่ปรับด้วยดัชนีทั่วไป		ปรับด้วยดัชนีทั่วไป	
	ต้นทุนในอดีต	มูลค่าปัจจุบัน	ต้นทุนในอดีต	มูลค่าปัจจุบัน
2535				
ราคาขาย	60,000	60,000	60,000	60,000
มูลค่าปัจจุบัน ณ 31 ธันวาคม 2526 :		36,000		
ปรับด้วยระดับราคาทั่วไป				
ที่เปลี่ยนแปลง (36,000 × 1.10)				39,600
ต้นทุนในอดีต (12,000 × 1.10)	10,000	____	13,200	____
กำไรจากการขายที่ดิน	50,000	24,000	46,800	20,400
กำไรสะสม :				
2 ปีรวมกัน	76,000	50,000	70,800	44,400

ข้อ 6—2 เมื่อระดับราคาสูงขึ้น วิธีเข้าก่อนออกก่อน จะแสดงกำไรสุทธิที่สูงกว่าวิธีเข้าหลังออกก่อน แสดงว่าตัวเลขกำไรสุทธิตามวิธีเข้าก่อนออกก่อนได้รวมเอาราคาที่สูงขึ้นเข้าไว้ด้วย ดังนั้น บริษัทที่ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนจะประสบปัญหาการขาดแคลนเงินทุนในการจ่ายชดเชยสินค้าเพื่อการขายในงวดถัดไป

ข้อ 6—3 วิธีราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่า จะนำเอาราคาตลาดเปรียบเทียบกับราคาทุน และราคาใดต่ำกว่าให้ถือเป็นมูลค่าของสินค้าคงเหลือเมื่อเปรียบเทียบกับการใช้วิธีราคาทุน วิธีราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่าจะรายงานกำไรที่ต่ำกว่าในงวดปัจจุบัน และกำไรที่สูงกว่าในงวดถัดไป แต่กำไรรวมของทั้ง 2 งวดจะเท่ากัน (สมมุติว่าไม่มีการขายสินค้าเพิ่มเติมในงวดถัดไป)

ข้อ 6—4

ปี	กำไรก่อนค่าเสื่อมราคาและภาษี	รายงานเพื่อการชำระภาษี ค่าเสื่อมราคา SYD	กำไรก่อนภาษี	(อัตรา 40%) ภาษีเงินได้จ่ายจริง	กำไรหลังภาษี
1	60	$\frac{5}{15} \times 30 = 10$	50	20.0	30.0
2	60	$\frac{4}{15} \times 30 = 8$	52	20.8	31.2
3	60	$\frac{3}{15} \times 30 = 6$	54	21.6	32.4
4	60	$\frac{2}{15} \times 30 = 4$	56	22.4	33.6
5	60	$\frac{1}{15} \times 30 = 2$	58	23.2	34.8
สะสม	300	30	220	108.0	162.0

ข้อ 6—5 จัดทำงบกำไรขาดทุนขึ้นใหม่โดยนำเลขดัชนีมาปรับปรุง

บริษัท ดวงเดือน จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535

ขาย		440,000
หัก ต้นทุนขาย		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	78,400	
ซื้อสุทธิ	330,667	
สินค้าที่มีเพื่อขาย	409,067	
สินค้าคงเหลือปลายงวด	72,000	337,067
กำไรขั้นต้น		102,933
หัก ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา)	48,000	
ค่าเสื่อมราคา	49,778	97,778
กำไรสุทธิ		5,155

การคำนวณประกอบ

(1) **ยอดขาย**

ขายเมื่อเลขดัชนี 120	$240{,}000 \times \frac{140}{120}$	=	280,000	บาท
ขายเมื่อเลขดัชนี 140		=	160,000	บาท
			440,000	บาท
(2) สินค้าต้นงวดเลขดัชนี 100	$56{,}000 \times \frac{140}{100}$	=	78,400	บาท
ซื้อครั้งที่ 1 เลขดัชนี 120	$208{,}000 \times \frac{140}{120}$	=	242,667	บาท
ซื้อครั้งที่ 2 เลขดัชนี 140		=	88,000	บาท
			409,067	บาท
(3) ค่าเสื่อมราคา เลขดัชนี 90	$32{,}000 \times \frac{140}{90}$	=	49,778	บาท