

## การคำนวณหาค่าเสื่อมราคาประจำปี

### ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ถาวร

2535		2535	
ม.ค.1-ธ.ค.31 สินทรัพย์ถาวร	2,400	ม.ค.1 ยกมา	6,800
ธ.ค.31 ยกไป	7,800	ธ.ค.31 ค่าเสื่อมราคา	3,400
	10,200		10,200

### การคำนวณหากำไรจากการขายสินทรัพย์ถาวร

สินทรัพย์ถาวรราคาทุน	3,200
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	2,400
ราคาตามบัญชี	800
ขายได้เงินสด	1,800
กำไรจากการขายสินทรัพย์ถาวร	1,000

ร้าน.....

### งบแสดงเงินสดรับและเงินสดจ่าย สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535

#### เงินสดรับ

จากการดำเนินงาน (ดูงบ 1)	9,900	
ขายหลักทรัพย์ระยะสั้น (2,000-1,400)	600	
ขายสินทรัพย์ถาวร	1,800	12,300

#### เงินสดจ่าย

ถอนเงินสดใช้ส่วนตัว	8,000	
เงินสดเพิ่มขึ้น		4,300

งบที่ 1

งบกำไรขาดทุนตามเกณฑ์เงินสด  
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535

ขาย (1)	153,600
ต้นทุนขาย (2)	<u>126,800</u>
กำไรขั้นต้น	26,800
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (3)	<u>16,900</u>
	<u><u>9,900</u></u>

(1) จำนวนเงินสดรับจากลูกหนี้

		ลูกหนี้			
2535			2535		
ม.ค.1	ยกมา	17,800	ม.ค.1-ธ.ค.31	เงินสด	153,600
ม.ค.1-ธ.ค.31	ขายสุทธิ	156,000	ธ.ค.31	ยกไป	20,200
		<u>173,800</u>			<u>173,800</u>

(2) จำนวนเงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้

		เจ้าหนี้			
2535			2535		
ม.ค.1-ธ.ค.31	เงินสด	126,800	ม.ค.1	ยกมา	14,300
ธ.ค.31	ยกไป	15,800	ม.ค.1-ธ.ค.31	ซื้อสุทธิ	128,300
		<u>142,600</u>			<u>142,600</u>

ต้นทุนขาย = สินค้าคงเหลือต้นงวด + ซื้อสุทธิ - สินค้าคงเหลือปลายงวด

119,900 = 29,700 + ซื้อสุทธิ - 36,100

ซื้อสุทธิ = 128,300 บาท

(3) จำนวนค่าใช้จ่ายที่จ่ายเป็นเงินสด  
หาค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวม

		กำไรขาดทุน	
ต้นทุนขาย	<b>119,900</b>	ขาย	156,000
ค่าใช้จ่าย	<b>25,000</b>	กำไรจากการขายสินทรัพย์ถาวร	<b>1,000</b>
กำไรสุทธิ	<b>12,100</b>		
	<b>157,000</b>		<b>157,000</b>
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวม			<b>25,000</b>
หัก สิทธิบัตรตัดบัญชี		<b>2,000</b>	
ค่าเสื่อมราคา		<b>3,400</b>	
ขาดทุนจากการขายหลักทรัพย์ระยะสั้น		<b>1,400</b>	
หนี้สงสัยจะสูญ		500	<b>7,300</b>
			<b>17,700</b>
หัก ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าลดลง		<b>500</b>	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น		<b>300</b>	<b>800</b>
ค่าใช้จ่ายจ่ายเป็นเงินสด			<b>16,900</b>

### ปัญหาข้อ 3.

ต่อไปนี้เป็นงบดุลเปรียบเทียบของบริษัท นวลจันทร์ จำกัด สำหรับปี 2535 และ 2534

#### บริษัท นวลจันทร์ จำกัด

#### งบดุล

#### ณ 31 ธันวาคม

	2535	2534		
<b>สินทรัพย์</b>				
เงินสด	72,800	60,800		
เงินลงทุนชั่วคราว	60,000	47,200		
ลูกหนี้	113,200	35,600		
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>7,600</u>	105,600	6,000	89,600
สินค้า	76,800	80,400		
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	4,800	3,600		
สินทรัพย์ถาวร (สุทธิ)	<u>131,200</u>	<u>84,800</u>		
	<u>451,200</u>	<u>366,400</u>		
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>				
เจ้าหนี้	32,800	35,200		
ตัวเงินจ่าย (ธนาคาร)	12,000	6,000		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10,800	13,200		
เงินปันผลค้างจ่าย	12,000	6,000		
ตัวเงินจ่าย (ครบกำหนด 1 มิ.ย. 37)	36,000	—		
ทุนหุ้นสามัญ	200,000	200,000		
กำไรสะสม	<u>147,600</u>	<u>106,000</u>		
	<u>451,200</u>	<u>366,400</u>		

### ข้อมูลเพิ่มเติมในระหว่างปี 2535 มีดังนี้

- 1) ยอดขายเชื่อทั้งหมด มีจำนวน 538,000 บาท และมีต้นทุนขาย 305,200 บาท กำไรสุทธิสำหรับปี 2535 มีจำนวน 89,600 บาท
- 2) ได้ตัดจำนวนหนี้สูญในระหว่างปี 9,200 บาท และมีหนี้สูญได้รับคืน 1,200 บาท
- 3) เงินลงทุนชั่วคราวไม่มีการไถ่ถอนในระหว่างปี
- 4) สินทรัพย์ถาวรไม่มีการขายในระหว่างปี แต่มีการซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มเติมในปี 2535 จำนวน 53,600 บาท

### ให้ทำ

- 1) งบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน สำหรับปี 2535 (คำนวณประกอบ)
- 2) คำนวณหาเงินสดรับจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ ในปี 2535
- 3) คำนวณหาเงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้ ในปี 2535
- 4) คำนวณหาเงินสดจ่าย ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ในปี 2535

### เฉลยปัญหาข้อ 3.

**บริษัท นวลจันทร์ จำกัด**  
**งบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน**  
**สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535**

#### แหล่งที่มาของเงินทุนหมุนเวียน

จากการดำเนินงาน

กำไรสุทธิ 89,600

บวก ค่าเสื่อมราคา 7,200

96,800

กู้เงิน (ตัวเงินจ่าย)

36,000

132,800

#### แหล่งใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน

ซื้อสินทรัพย์ถาวร

53,600

เงินปันผล

48,000

101,600

เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น

31,200

การคำนวณ

(1) ทางการเงินเป็นผลจ่าย

กำไรสะสม			
จ่ายเงินปันผล	48,000	ยกมา	106,000
ยกไป	147,600	กำไรสุทธิ	89,600
	195,600		195,600

(2) หาค่าเสื่อมราคา

สินทรัพย์ถาวร			
ยกมา	84,800	ค่าเสื่อมราคา	7,200
ซื้อเพิ่ม (เงินสด)	53,600	ยกไป	131,200
	138,400		138,400

2) คำนวณหาเงินสดรับจากการเก็บเงินจากลูกหนี้

ลูกหนี้			
ยกมา	95,600	หนี้สูญ	9,200
ขายเชื่อ	538,000	เงินสด	511,200
	633,600	ยกไป	113,200
			633,600

$$\begin{aligned} \text{เงินที่ได้รับจากลูกหนี้} &= 511,200 + 1,200 \text{ (หนี้สูญรับคืน)} \\ &= 512,400 \text{ บาท} \end{aligned}$$

## คำนวณหาหนี้สงสัยจะสูญ

### ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ยกไป		ยกมา	6,000
	7,600	หนี้สงสัยจะสูญ	1,600
	7,600		7,600

### 3) คำนวณเงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้

		เจ้าหนี้	35,200
			301,600
ตัวเงิน	6,000	ยกมา	
เงินสด	298,000	ซื้อเชื่อ	336,800
ยกไป	32,800		
	336,800		336,800

### คำนวณซื้อเชื่อ

$$\text{ต้นทุนขาย} = \text{สินค้าต้นงวด} + \text{ซื้อเชื่อ} - \text{สินค้าปลายงวด}$$

$$305,200 = 80,400 + \text{ซื้อเชื่อ} - 76,800$$

$$\text{ซื้อเชื่อ} = 301,600 \text{ บาท}$$

### ตัวเงินจ่าย

ยกไป	12,000	ยกมา	6,000
		เจ้าหนี้	6,000
	12,000		12,000

## คำนวณเงินสดจ่ายค่าใช้จ่าย

### หาค่าใช้จ่ายรวม

	ขาย		538,000
<b>หัก</b>	ต้นทุนขาย		<u>305,200</u>
	กำไรขั้นต้น		232,800
<b>หัก</b>	ค่าใช้จ่าย		<u>144,400</u>
			88,400
<b>บวก</b>	หนี้สูญรับคืน		<u>1,200</u>
	กำไรสุทธิ (โจทย์)		<u>89,600</u>
	ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวม		144,400
<b>หัก</b>	ค่าเสื่อมราคา	7,200	
	หนี้สูญ	9,200	
	หนี้สงสัยจะสูญ	<u>1,600</u>	<u>18,000</u>
			126,400
<b>บวก</b>	ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น	1,200	
	ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	<u>2,400</u>	<u>3,600</u>
			<u>130,000</u>



## คำบรรยายเพิ่มเติมเรื่องงบกระแสเงินสด (ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25)

ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดของกิจการ มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินความสามารถของกิจการที่จะได้รับเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด และความต้องการใช้จ่ายเงินสดของกิจการ การตัดสินใจทางเศรษฐกิจ ผู้ใช้งบการเงินจะต้องประเมินความสามารถของกิจการในการที่จะได้รับเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ระยะเวลาและความแน่นอนของเงินสดที่จะได้รับ

วัตถุประสงค์ของมาตรฐานฉบับนี้ ก็เพื่อเป็นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นของเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการ โดยการเสนองบกระแสเงินสดที่จำแนกกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน จากกิจกรรมลงทุนและจากกิจกรรมจัดหาเงิน

กิจการต้องจัดทำงบกระแสเงินสดโดยให้ปฏิบัติตามที่กำหนดในมาตรฐานการทำบัญชีฉบับนี้ และถือเป็นงบบหนึ่งของงบการเงินที่เสนอในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

**งบกระแสเงินสด** ต้องแสดงกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี และควรจำแนกเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานจากกิจกรรมลงทุน และจากกิจกรรมจัดหาเงิน

**กิจกรรมดำเนินงาน** หมายถึง กิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้กิจการ

**กิจกรรมลงทุน** หมายถึง การซื้อและจำหน่ายสินทรัพย์และเงินลงทุนอื่น

**กิจกรรมจัดหาเงิน** หมายถึง กิจกรรมที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาด และองค์ประกอบของส่วนของผู้เจ้าของและส่วนกู้ยืมของกิจการ

### การจัดทำงบกระแสเงินสดสรุปได้ดังนี้ (วิธีทางตรง)

บริษัท

งบกระแสเงินสด

สำหรับ งวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธ.ค. 25.....

#### กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (รายการที่อยู่ในงบกำไรขาดทุน)

เงินสดรับจากลูกหนี้	xx	
เงินสดรับจากรายได้อื่น ๆ	xx	
เงินสดจ่ายแก่เจ้าหนี้	(xx)	
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน*	(xx)	
เงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		xx

\*ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน รวมทั้งเงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ยและเงินสดจ่ายค่าภาษีเงินได้

**กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน (รายการสินทรัพย์และเงินลงทุน)**

เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ทุกชนิด	xx
เงินสดจ่ายจากการซื้อสินทรัพย์ทุกชนิด	(xx)
เงินสดจ่ายเพิ่มจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์	(xx)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(xx)

**กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน (รายการส่วนของเจ้าของและส่วนกู้ยืมของกิจการ)**

เงินสดรับจากการกู้ยืมเงิน	xx
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	xx
เงินสดจ่ายชำระเงินกู้หรือหนี้สินทุกชนิด	(xx)
เงินสดจ่ายเงินปันผล	(xx)
เงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	xx
เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	xx
เงินสด ณ 1 ม.ค. 25.....	xx
เงินสด ณ 31 ธ.ค. 25.....	xx

**สรุปขั้นตอนการจัดทำงบกระแสเงินสด**

การจัดทำงบนี้จะวิเคราะห์รายการในงบดุลทุกรายการยกเว้นเงินสด

- 1.) วิเคราะห์บัญชีกำไรสะสม (ถ้าโจทย์ให้มาแล้วไม่ต้องเปิดบัญชีนี้อีก) เพื่อคำนวณหาการจ่ายเงินปันผล
- 2.) วิเคราะห์บัญชีสินทรัพย์ถาวร เพื่อคำนวณหา การซื้อหรือจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร หรือค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ถาวร (วิเคราะห์เหมือนบทที่ 4)
- 3.) วิเคราะห์บัญชีลูกหนี้ เพื่อคำนวณหาเงินสดที่ได้รับจากลูกหนี้

ลูกหนี้

<b>2535</b>			<b>2535</b>		
ม.ค. 1	ยกมา	XX	ม.ค.-ธ.ค. 31	หนี้สูญ	xx
ม.ค. 1-ธ.ค. 31	ขายเชื่อ	xx		เงินสด *	xx
			ธ.ค. 31	ยกไป	XX
		XX			XX

4.) วิเคราะห์บัญชีเจ้าหนี้การค้าเพื่อคำนวณหาเงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้

เจ้าหนี้

2535			2535	
ม.ค. 1-ธ.ค. 31	เงินสด *	xx	ม.ค. 1	ยกมา
ธ.ค. 31	ยกไป	xx	ม.ค. 1-ธ.ค. 31	ซื้อเชื่อ
		xx		
				xx

ถ้าไม่ทราบยอดซื้อเชื่อ สามารถคำนวณโดยใช้สูตร

$$\text{ต้นทุนขาย} = \text{สินค้าคงเหลือต้นงวด} + \text{ซื้อ} - \text{สินค้าคงเหลือปลายงวด}$$

5.) จำนวนหาเงินสดที่จ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ดูหน้า 152)

6.) วิเคราะห์บัญชีอื่น ๆ ที่เหลือในงบดุล (ทำเหมือนบทที่ 4) เช่น

ถ้าบัญชีประเภทสินทรัพย์เพิ่มขึ้น	หมายถึง	ซื้อสินทรัพย์เพิ่ม
บัญชีประเภทสินทรัพย์ลดลง	หมายถึง	ขายสินทรัพย์
บัญชีประเภทหนี้สินเพิ่มขึ้น	หมายถึง	การกู้ยืม
บัญชีประเภทหนี้สินลดลง	หมายถึง	การจ่ายชำระหนี้สิน
บัญชีทุนหุ้นสามัญเพิ่มขึ้น	หมายถึง	การขายหุ้นทุนเพิ่ม

ทั้งนี้ต้องดูข้อมูลเพิ่มเติมที่โจทย์ ให้มาประกอบด้วย

7.) นำรายการที่วิเคราะห์ได้ข้างต้น ไปจัดทำงบกระแสเงินสด  
 โจทย์ตัวอย่างและปัญหาท้ายบทนี้ สามารถจัดทำเป็นงบกระแสเงินสดได้ดังนี้

บริษัทดวงกลม จำกัด  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535

<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	
เงินสดรับจากลูกหนี้	614,000
เงินสดจ่ายแก่เจ้าหนี้	(520,000)
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	<u>(78,000)</u>
เงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	16,000
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>	
เงินสดจ่ายซื้อเครื่องใช้สำนักงาน	<u>(53,000)</u>
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(53,000)
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>	
ออกหุ้นสามัญเพิ่ม	100,000
จ่ายชำระเงินกู้ธนาคาร	(20,000)
จ่ายเงินปันผล	<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>

บริษัทพอใจ จำกัด  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535

**กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน**

เงินสดรับจากลูกหนี้	511,200	
เงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้	(304,000)	
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	<u>(128,000)</u>	
เงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		78,400

**กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน**

เงินสดจ่ายซื้อหลักทรัพย์ระยะสั้น	(12,800)	
เงินสดจ่ายซื้อโรงงานและเครื่องจักร	<u>(53,600)</u>	
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(66,400)

**กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน**

เงินสดรับจากเงินกู้ธนาคาร	6,000	
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะยาว (ตัวเงินจ่ายระยะยาว)	36,000	
จ่ายเงินปันผล	<u>(42,000)</u>	-
เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น		12,000
เงินสด ณ 1 ม.ค. 2535		<u>60,800</u>
เงินสด ณ 31 ธ.ค. 2535		<u>72,800</u>

ปัญหาข้อ 2 หน้า 169

ร้าน.....

งบกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธ.ค. 2535

**กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน**

เงินสดรับจากลูกหนี้	153,600	
เงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้	(126,800)	
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	<u>(16,900)</u>	
เงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		9,900

**กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน**

เงินสดรับจากการขายหลักทรัพย์ระยะสั้น	600	
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ถาวร	<u>1,800</u>	
เงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมลงทุน		2,400

**กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน**

ถอนเงินสดใช้ส่วนตัว	<u>(8,000)</u>	
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		<u>(8,000)</u>
เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น		• 4,300
เงินสด ณ 1 ม.ค. 2535		<u>19,300</u>
เงินสด ณ 31 ธ.ค. 2535		<u>23,600</u>

# โจทยแบบฝึกหัด

ข้อ 5-1

## บริษัท สุคติ จำกัด งบดุลเปรียบเทียบ ณ 31 ธันวาคม

	2534	2535
<b>สินทรัพย์</b>		
เงินสด	24,000	30,000
ลูกหนี้	24,000	24,000
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,200)	(1,800)
สินค้า	60,000	62,400
เครื่องมือเครื่องใช้	24,000	24,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องมือเครื่องใช้	<u>(6,000)</u>	<u>(7,200)</u>
	<u>124,800</u>	<u>131,400</u>
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		
เจ้าหนี้	18,000	18,000
ทุนหุ้นสามัญ	90,000	90,000
กำไรสะสม	<u>16,800</u>	<u>23,400</u>
	<u>-124,800</u>	<u>131,400</u>

**บริษัท สุใจ จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน**  
**สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535**

ขาย	196,000	
หัก รับคืน	<u>3,000</u>	195,000
ต้นทุนขาย:—		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	60,000	
ซื้อ	164,400	
หัก ส่งคืน	<u>2,400</u>	<u>162,000</u>
	222,000	
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>62,400</u>	<u>159,600</u>
กำไรขั้นต้น		35,400
ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ	27,000	
หนี้สงสัยจะสูญ	600	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือเครื่องใช้	<u>1,200</u>	<u>26,800</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>6,600</u></u>

ให้ทำ งบแสดงเงินสดรับเงินสดจ่ายสำหรับปี 2535

(งบกระแสเงินสด สำหรับปี 2535)



ข้อ 5-2

**บริษัท นรา จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน**  
**สำหรับงวด สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535**

ขาย		750,000
ต้นทุนขาย:		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	135,000	
ซื้อสินค้า	<u>450,000</u>	
	585,000	
สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>180,000</u>	<u>405,000</u>
กำไรขั้นต้น		345,000
ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ	259,500	
หนี้สงสัยจะสูญ	1,500	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้	<u>3,000</u>	<u>264,000</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>81,000</u></u>

**บริษัท นรา จำกัด**  
**งบกำไรสะสม**  
**สำหรับงวด สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535**

กำไรสะสมยกมา 1 ม.ค. 2535		42,000
กำไรสุทธิ		<u>81,000</u>
		123,000
เงินปันผลจ่ายเป็นหุ้นสามัญ	30,000	
เงินปันผลจ่ายเป็นเงินสด	<u>36,000</u>	<u>66,000</u>
กำไรสะสม 31 ธ.ค. 2535		<u><u>57,000</u></u>

**บริษัท นรา จำกัด**  
**งบดุลเปรียบเทียบ**  
**ณ 31 ธันวาคม**

	<b>2534</b>	<b>2535</b>
<b>สินทรัพย์</b>		
เงินสด	18,000	12,000
ลูกหนี้	60,000	90,000
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(3,000)	(4,500)
สินค้าคงเหลือ	135,000	180,000
เงินลงทุนระยะยาว	12,000	30,000
เครื่องมือเครื่องใช้	60,000	75,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม—เครื่องมือเครื่องใช้	(15,000)	(18,000)
	<b><u>267,000</u></b>	<b><u>364,500</u></b>
 <b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		
เจ้าหนี้	45,000	37,500
หุ้นกู้	30,000	—
ทุนหุ้นสามัญ	150,000	270,000
กำไรสะสม	<u>42,000</u>	<u>57,000</u>
	<b><u>267,000</u></b>	<b><u>364,500</u></b>

**ให้ทำ** งบแสดงเงินสดรับเงินสดจ่ายสำหรับปี 2535

(งบกระแสเงินสด สำหรับปี 2535)

ข้อ 5-3

บริษัท สุวรรณ จำกัด  
งบดุล  
ณ 31 ธันวาคม

	2535	2534
<b>สินทรัพย์</b>		
เงินสด	36,000	28,000
ลูกหนี้	32,000	24,000
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(3,200)	(2,400)
สินค้า	82,000	80,000
เครื่องใช้สำนักงาน	34,320	23,760
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องใช้สำนักงาน	<u>(3,120)</u>	<u>2,160</u>
	<u>158,000</u>	<u>131,200</u>
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		
เจ้าหนี้	24,000	20,000
ทุนหุ้นสามัญ	114,400	100,000
กำไรสะสม	<u>19,900</u>	<u>11,200</u>
	<u>158,000</u>	<u>131,200</u>

**บริษัท สุวรรณ จำกัด**  
**บัญชีกำไรขาดทุน**  
**สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535**

สินค้าคงเหลือต้นงวด	60,000	ขาย	133,200	
ซื้อ	109,760	หัก รับคืน	2,000	
หัก ส่งคืน	1,520	ส่วนลดจ่าย	200	131,000
ส่วนลดรับ	240	สินค้าคงเหลือปลายงวด		62,000
กำไรขั้นต้น	25,000			
	193,000			193,000
ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ	14,840	กำไรขั้นต้นยกมา		25,000
หนี้สงสัยจะสูญ	800			
ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน	960			
กำไรสุทธิ	8,400			
	25,000			25,000

เครื่องใช้สำนักงานเพิ่มขึ้นจากการซื้อระหว่างปี 2535 และได้เพิ่มทุนโดยการออกหุ้นสามัญ 14,400 บาท

ให้ทำ งบแสดงเงินสดรับเงินสดจ่ายสำหรับปี 2535 (งบกระแสเงินสด ปี 2535)

ข้อ 5-4 หัวหน้าฝ่ายการเงินของบริษัท บุญชัย จำกัด จะประมาณการฐานะเงินสด เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2535 โดยอาศัยข้อมูลดังต่อไปนี้

เก็บเงินจากการขาย	246,600 บาท
จ่ายเงินชำระค่าซื้อสินค้า	115,800 บาท
จ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	31,200 บาท
รับเงินสดจากการขายเครื่องอุปกรณ์	11,800 บาท
จ่ายซื้ออุปกรณ์	5,900 บาท
จ่ายเงินปันผลเป็นเงินสด	6,000 บาท
รับเงินจากการขายหลักทรัพย์ลงทุน (ราคาทุน 18,700 บาท)	21,400 บาท
จ่ายเงินชำระตั๋วเงินระยะยาว (รวมดอกเบี้ยแล้ว)	48,600 บาท

ให้ทำ จัดทำงบประมาณการรับและจ่ายเงินสดเดือนพฤศจิกายน 2535

ข้อ 5-5 บริษัท อิงอร จำกัด มิ่งบดูล ณ 31 ธันวาคม 2534 และ 2535 ดังนี้

**บริษัท อิงอร จำกัด**  
**งบดุลเปรียบเทียบ**  
**ณ 31 ธันวาคม**

	2534	2535
<b>สินทรัพย์</b>		
เงินสด	148,000	174,000
ลูกหนี้	120,000	160,000
สินค้าคงเหลือ	300,000	310,000
เครื่องใช้สำนักงาน	118,800	171,800
ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(10,800)</u>	<u>(15,800)</u>
	<u>676,000</u>	<u>800,000</u>
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		
เจ้าหนี้	100,000	120,000
เงินกู้ธนาคาร	20,000	—
ทุนหุ้นสามัญ	500,000	600,000
กำไรสะสม	<u>56,000</u>	<u>80,000</u>
	<u>676,000</u>	<u>800,000</u>

**ข้อมูลเพิ่มเติมในปี 2535**

- 1) ในปี 2535 มียอดขายเชื่อจำนวน 654,000 บาท ต้นทุนขายจำนวน 530,000 บาท และกำไรสุทธิ 41,000 บาท
- 2) จ่ายเงินปันผลเป็นเงินสดในระหว่างปี 17,000 บาท

**ให้ทำ งบแสดงเงินสดรับเงินสด จ่ายสำหรับปี 2535) (คำนวณประกอบ)**  
(งบกระแสเงินสด ปี 2535)

ข้อ 5—6 สินทรัพย์หมุนเวียน และหนี้สินหมุนเวียน ณ 31 ธันวาคม 2535 และ 2534 ของบริษัท  
 พรรณราย จำกัด มีดังต่อไปนี้

	2 5 3 4	2 5 3 5
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสด	30,400	36,400
เงินลงทุนชั่วคราว	23,600	30,000
ลูกหนี้	47,800	56,600
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	3,000	3,800
สินค้างเหลือ	40,200	38,400
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	<b><u>1, 800</u></b>	<b><u>2, 4 0 0</u></b>
	<b><u>140,800</u></b>	<b><u>160,000</u></b>
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>		
เจ้าหนี้	17,600	16,400
เงินกู้—ธนาคาร	3,000	6,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6,600	5,400
เงินปันผลค้างจ่าย	<u>3,000</u>	<u>6, 0 0 0</u>
	<b><u>30,200</u></b>	<b><u>33,800</u></b>

**บริษัท พรรณราย จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน**  
**สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535**

ขาย	269,000
ต้นทุนขาย	<u>152, 600</u>
กำไรขั้นต้น	<b>116, 400</b>
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (รวมค่าเสื่อมราคา 3,600 บาท และหนี้สูญ 5,200 บาท)	<u>72,200</u>
	<b>44, 200</b>
<b>บวก</b> หนี้สูญรับคืน	<u>600</u>
กำไรสุทธิ	<b>44, 800</b>

## ข้อมูลเพิ่มเติม

- 1) เงินลงทุนชั่วคราวไม่มีการไถ่ถอนระหว่างปี
- 2) ในระหว่างปีมีหนี้สูญได้รับคืน 600 บาท

ให้ทำ

- 1) กำหนดหาเงินสดรับจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ ในปี 2535
- 2) กำหนดหาเงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้ ในปี 2535
- 3) กำหนดหาเงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ในปี 2535

ข้อ 5-7 ต่อไปนี้เป็นงบดุลของบริษัท ดวงจันทร์ จำกัด สำหรับปี 2535 และ 2534

### บริษัท ดวงจันทร์ จำกัด

#### งบดุล

#### ณ 31 ธันวาคม

	2535	2534
สินทรัพย์		
เงินสด	25,400	23,600
ลูกหนี้ (สุทธิ)	69,800	66,800
สินค้า	171,800	173,400
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	4,000	3,600
อุปกรณ์สำนักงาน	10,800	12,200
ค่าเสื่อมราคาสะสม—อุปกรณ์สำนักงาน	(5,000)	(4,800)
อุปกรณ์โรงงาน	63,400	55,600
ค่าเสื่อมราคาสะสม—อุปกรณ์โรงงาน	<u>(14,800)</u>	<u>(13,000)</u>
รวมสินทรัพย์	<u>325,400</u>	<u>317,400</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
เจ้าหนี้	45,000	46,400
ตั๋วเงินจ่าย (ธนาคาร)	9,000	10,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,000	600
ทุนหุ้นสามัญ (มูลค่าหุ้นละ 10 บาท)	210,000	200,000
เงินสูงกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ	17,000	11,000
กำไรสะสม	<u>43,400</u>	<u>49,400</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>325,400</u>	<u>317,400</u>

## ข้อมูลเพิ่มเติมในระหว่างปี 2535

- 1) ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวม ที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุน สำหรับปี 2535 มีจำนวน 24,500 บาท ระหว่างปีไม่มีการตัดบัญชีลูกหนี้เป็นหนี้สูญ
- 2) อุปกรณ์สำนักงานจำนวนหนึ่ง ซึ่งมีราคาทุน 1,400 บาท มีค่าเสื่อมราคาสะสม 1,000 บาท กิจการได้ขายไปในราคาตามบัญชี
- 3) เลิกใช้อุปกรณ์โรงงานจำนวนหนึ่ง ซึ่งมีราคาทุน 3,200 บาท มีค่าเสื่อมราคาสะสม 1,200 บาท ผลขาดทุนจากการเลิกใช้ (ถ้ามี) ให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายตามปกติ
- 4) กิจการประกาศจ่ายเงินปันผลเป็นเงินสด 20,000 บาท และจ่ายหุ้นปันผลจำนวน 1,000 หุ้น ซึ่งในวันที่บริษัทประกาศจ่ายหุ้นปันผล หุ้นสามัญของบริษัทมีราคาตลาดหุ้นละ 16 บาท

## ให้ทำ

1. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียน สำหรับปี 2535
2. งบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน สำหรับปี 2535
3. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานที่จ่ายเป็นเงินสดในปี 2535 (คำนวณประกอบ)

ข้อ 5-8 บริษัท ธนากร จำกัด มียอดคงเหลือในบัญชีต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2534	2535
เงินสด	115,000	104,000
ลูกหนี้	273,000	266,000
สินค้าคงเหลือ	642,000	687,000
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	8,000	11,000
เครื่องใช้สำนักงาน	62,000	61,000
อุปกรณ์โรงงาน	398,000	399,000
ตัวเงินจ่าย (ธนาคาร)	25,000	50,000
เจ้าหนี้	176,000	173,000



