

บทที่ 3 - Cash Flow

โจทย์แบบฝึกหัดบทที่ 3

Cash Flow

ข้อ 1. การจดบันทึกของ บริษัทพรรณงาม จำกัด งวด 2 ปี แสดงรายการดังนี้

| | <u>30 มิถุนายน</u> | |
|-------------------------------|--------------------|-------------|
| | <u>1974</u> | <u>1973</u> |
| ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า | 640 | 850 |
| ดอกเบียจ่ายล่วงหน้า | 320 | 570 |

ให้คำนวณหาจำนวนเงินสดที่ได้จ่ายไปสำหรับค่าเบี้ยประกันภัย และดอกเบีย สำหรับปีสิ้นสุด 30 มิ.ย. 1974 ถ้าหากว่า งบกำไรและขาดทุนมีค่าเบี้ยประกันภัยจ่าย 1,300 และดอกเบียจ่าย 500

ข้อ 2. งบกำไรและขาดทุนของบริษัทโรแลนด์จำกัด มีดังนี้

| Rowland Company | | |
|--------------------------------------|--------------|---------------------|
| Income Statement | | |
| For the year Ended December 31, 1978 | | |
| Net Sales | | 18,600 |
| Expenses : Salaries | 7,000 | |
| Rent | 2,000 | |
| Depreciation | 2,500 | |
| Other Expenses | <u>3,500</u> | <u>15,000</u> |
| Net Income | | <u><u>3,600</u></u> |

ให้แปลงงบกำไรขาดทุนนี้เป็นระบบ Cash basis โดยอาศัยตัวเลขต่อไปนี้

1. บัญชีลูกหนี้มียอดลดลง 2,200 บาท
2. บัญชีเงินเดือนค้างจ่ายมียอดเพิ่มขึ้น 500 บาท
3. ค่าเช่าค้างจ่ายเพิ่มขึ้น 200 บาท

ข้อ 3. ต่อไปนี้เป็นข้อมูลของบริษัท มหานาค จำกัด

| | 31 ธันวาคม | |
|---------------------------------|------------|--------|
| | 1977 | 1976 |
| สินค้าคงเหลือ | 10,000 | 12,000 |
| เจ้าหนี้ (ค่าซื้อสินค้าทั้งหมด) | 6,300 | 7,500 |

ถ้าสมมติว่าต้นทุนของสินค้าที่ขายตลอดปี 1977 เท่ากับ 56,000 เงินสดที่จ่ายไปเป็นค่าซื้อสินค้าเป็นเท่าใด

ข้อ 4. ต่อไปนี้เป็นยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทของบริษัท อ.อ่าง จำกัด

| | ยอดคงเหลือ | |
|-------------------------------|------------|--------|
| | ธันวาคม 31 | |
| | 1977 | 1976 |
| ลูกหนี้ | 37,500 | 33,000 |
| สินค้าคงเหลือ | 27,000 | 29,000 |
| ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า | 300 | 400 |
| ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า | 650 | 500 |
| เจ้าหนี้ | 14,200 | 12,000 |
| ดอกเบียจ่ายล่วงหน้า | 350 | 800 |
| ขาย | 97,000 | - |
| ต้นทุนของสินค้าที่ขาย | 74,000 | - |
| ค่าเช่าจ่าย | 500 | - |
| ค่าเบี้ยประกันภัยจ่าย | 700 | - |
| ดอกเบียจ่าย | 980 | - |

ให้ทำ คำนวณหาสิ่งต่อไปนี้ เมื่อ 31 ธ.ค.1977

1. เงินสดรับจากลูกค้า
2. ซื้อสินค้า
3. เงินสดจ่ายค่าเบี้ยประกันภัย
4. เงินสดจ่ายค่าดอกเบีย
5. เงินสดจ่ายค่าเช่า

ข้อ 5. ต่อไปนี้เป็นข้อมูลที่เก็บมาจากบัญชีแยกประเภทของบริษัท ธนกิจ จำกัด

| | | <u>31 ธันวาคม</u> | |
|--------------------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | <u>เดบิต</u> | <u>1978</u> | <u>1977</u> |
| เงินสด | | 6,300 | 6,700 |
| หลักทรัพย์ลงทุน | | 10,500 | 8,000 |
| ลูกหนี้ | | 26,600 | 22,100 |
| ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า | | 1,000 | |
| เครื่องจักร | | 35,000 | 35,000 |
| ค่าความนิยม | | <u>9,000</u> | <u>10,000</u> |
| | | <u>88,400</u> | <u>88,400</u> |
| | <u>เครดิต</u> | | |
| สำรอง ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร | | 18,700 | 16,400 |
| เงินเดือนค้างจ่าย | | 1,400 | 1,150 |
| ภาษีค้างจ่าย | | 475 | 620 |
| หุ้นสามัญ | | 50,000 | 40,000 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้น | | 5,000 | 3,000 |
| กำไรสะสม | | <u>12,825</u> | <u>20,630</u> |
| | | <u>88,400</u> | <u>88,400</u> |

ข้อ 5. ต่อ

งบกำไรและขาดทุนสำหรับงวด 1 ปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 1978 มีดังนี้
บริษัท ธนกิจ จำกัด
งบกำไรและขาดทุน
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 1978

ขาย 67,396

ค่าใช้จ่าย :-

| | | |
|-------------------------|--------------|---------------|
| ค่าเสื่อมราคา | 2,300 | |
| ค่าเช่า | 12,000 | |
| ค่าเงินเดือน | 28,604 | |
| ภาษี | 3,890 | |
| ค่าโฆษณา | 18,710 | |
| ค่ารับรอง | 1,682 | |
| ตัดบัญชีค่าความนิยม | 1,000 | |
| ค่าใช้จ่ายประจำสำนักงาน | <u>7,015</u> | <u>75,201</u> |

ขาดทุนสุทธิ

7,805

ให้ทำ

1. Cash - Flow working papers สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 1978
2. Cash - Flow Statement สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 1978

ข้อ 6. Comparative balance sheet of Villa Vinna Company are presented below :

| | <u>Asset</u> | <u>December 31</u> | |
|------------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| | | <u>1976</u> | <u>1975</u> |
| Cash | | 21,000 | 17,500 |
| Account Receivable | | 13,000 | 18,500 |
| Merchandise Inventory | | 18,200 | 14,300 |
| Investments | | 14,100 | 8,000 |
| Land | | 15,000 | 20,000 |
| Building | | 55,000 | 32,000 |
| Accumulated depreciation-Building | | 24,600 * | 19,600 * |
| Equipment | | 40,000 | 28,000 |
| Accumulated depreciation-Equipment | | <u>19,000 *</u> | <u>14,700 *</u> |
| | | <u>132,700</u> | <u>104,000</u> |
| | <u>Equities</u> | | |
| Account Payable | | 25,290 | 22,300 |
| Mortgage payable | | 24,500 | 28,000 |
| Common Stock | | 50,000 | 30,000 |
| Retained earning | | <u>32,910</u> | <u>23,700</u> |
| | | <u>132,700</u> | <u>104,000</u> |

*deduction

All accounts payable are for merchandise purchase

The firm's income statement for the year ended December 31, 1976, shows the following:-

ข้อ 7. ต่อไปนี้เป็นงบทดลองภายหลังปิดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 1971 และ 1972

บริษัท ยี.อี.จำกัด
 งบทดลองภายหลังปิดบัญชี (บาท)
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 1971 และ 1972

| | 31 ธันวาคม | | | |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 1972 | | 1971 | |
| | <u>เดบิต</u> | <u>เครดิต</u> | <u>เดบิต</u> | <u>เครดิต</u> |
| เงินสด | 24,500 | | 29,700 | |
| ลูกหนี้ | 33,100 | | 32,280 | |
| สินค้าคงเหลือ | 49,800 | | 39,600 | |
| เงินลงทุน | 20,000 | | 18,000 | |
| ที่ดิน | 25,000 | | 15,000 | |
| อาคาร | 134,000 | | 120,000 | |
| สำรองค่าเสื่อมราคา-อาคาร | | 23,800 | | 19,500 |
| เครื่องมือ | 28,000 | | 25,000 | |
| สำรองค่าเสื่อมราคา-เครื่องมือ | | 8,200 | | 6,900 |
| เจ้าหนี้ | | 19,000 | | 22,120 |
| ตัวเงินจ่าย | | 25,570 | | 35,460 |
| หุ้นสามัญ | | 200,000 | | 170,000 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้น | | 20,000 | | 16,000 |
| กำไรสะสม | | 17,830 | | 9,600 |
| | <u>314,400</u> | <u>314,400</u> | <u>279,580</u> | <u>279,580</u> |

บัญชีเจ้าหนี้ทั้งหมดเกิดขึ้นเพราะการซื้อสินค้า
บริษัท ยี.อี.จำกัด
งบกำไรและขาดทุน(บาท)
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธ.ค. 1972

| | | |
|---------------------|--------------|----------------|
| ขาย | | 419,430 |
| ค่าใช้จ่าย :- | | |
| ต้นทุนสินค้าที่ขาย | 340,000 | |
| ค่าเสื่อมราคา-อาคาร | 4,300 | |
| -เครื่องมือ | 1,300 | |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 45,000 | |
| ค่าใช้จ่ายทั่วไป | 19,000 | |
| ดอกเบี้ยจ่าย | <u>1,600</u> | <u>411,200</u> |
| กำไรสุทธิ | | <u>8,230</u> |

- ให้ทำ** 1. Cash-flow statement working paper สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธ.ค.1972
2. Cash-flow statement สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธ.ค.1972
-

ข้อ 8. ให้ใช้ข้อมูลต่อไปนี้ทำ

1. Cash-flow working paper
2. Cash-flow statement

WINTER CORPORATION

งบดุลเปรียบเทียบ (บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 1978, 1977

| | <u>ธันวาคม 31</u> | |
|-------------------------------|------------------------------------|----------------|
| <u>สินทรัพย์</u> | <u>1978</u> | <u>1977</u> |
| เงินสด | 9,140 | 8,200 |
| ลูกหนี้ | 14,100 | 17,500 |
| สำรองหนี้สูญ | 195 * | 175 * |
| สินค้าเหลือ | 43,000 | 40,000 |
| ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า | 220 | 330 |
| เครื่องประดับและตกแต่ง | 4,000 | 4,000 |
| สำรองเครื่องประดับและตกแต่ง | <u>1,800 *</u> | <u>1,000 *</u> |
| | <u>68,465</u> | <u>68,855</u> |
| | <u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u> | |
| เจ้าหนี้ (ซื้อสินค้าทั้งสิ้น) | 3,680 | 7,110 |
| เงินเดือนค้างจ่าย | 350 | 200 |
| หุ้นสามัญ | 50,000 | 50,000 |
| กำไรสะสม | <u>14,435</u> | <u>11,545</u> |
| | <u>68,465</u> | <u>68,855</u> |

* ยอดหัก

ข้อ 8. (ต่อ)

WINTER CORPORATION

งบกำไรและขาดทุน
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธ.ค.1978

| | | |
|-------------------------------------|----------------|---------------------|
| ขาย | | 140,000 |
| <u>หัก ต้นทุนของสินค้าที่ขาย :-</u> | | |
| สินค้าคงเหลือ 1 ม.ค.1977 | 40,000 | |
| <u>ซื้อ</u> | <u>106,000</u> | |
| | 146,000 | |
| สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค. 1978 | <u>43,000</u> | <u>103,000</u> |
| กำไรขั้นต้น | | 37,000 |
| <u>หัก ค่าใช้จ่าย :-</u> | | |
| หนี้สูญ | 200 | |
| ค่าเสื่อมราคาเครื่องประดับและตกแต่ง | 800 | |
| ค่าเบี้ยประกันภัย | 110 | |
| เงินเดือน | 15,000 | |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ | <u>18,000</u> | <u>34,110</u> |
| กำไรสุทธิ | | <u><u>2,890</u></u> |

ข้อ ๑. จากข้อมูลต่อไปนี้ ให้ทำ Cash-flow statemnt และ Working papers

J & J Company

งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 1979 และ 1978

| | <u>ธันวาคม 31</u> | |
|--|-------------------|----------------|
| | <u>1979</u> | <u>1978</u> |
| <u>สินทรัพย์</u> | | |
| เงินสด | 10,165 | 24,815 |
| ลูกหนี้สุทธิ | 107,230 | 128,425 |
| ตัวเงินรับ-เจ้าหนี้ที่ | 22,145 | 24,200 |
| ดอกเบี้ยค้างรับ | 725 | 1,435 |
| สินค้าคงเหลือ | 156,010 | 115,300 |
| ทรัพย์สินถาวร | 600,990 | 476,240 |
| สำรองค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน | 112,625 * | 83,255 * |
| หลักทรัพย์ลงทุน | — | 10,000 |
| ค่าใช้จ่ายในการตั้งกิจการ | — | 25,000 |
| | <u>784,640</u> | <u>722,160</u> |
| | | |
| * ยอดหัก | | |
| <u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u> | | |
| เจ้าหนี้ | 29,400 | 20,945 |
| ตัวเงินจ่าย | 20,000 | 10,000 |
| เงินเดือนค้างจ่าย | 1,300 | 1,450 |
| หุ้นกู้ ครบกำหนด 31 ธ.ค.1982 | — | 50,000 |
| ทุน | 525,000 | 400,000 |
| กำไรจากการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มแต่ยังไม่ถือเป็นรายได้ | 100,000 | — |
| กำไรสะสม | <u>108,940</u> | <u>239,765</u> |
| | <u>784,640</u> | <u>722,160</u> |

ข้อ ๑. ต่อ

J & J Company

งบกำไรและขาดทุน

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 1979

| | | |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| ขาย | | 311,1100 |
| <u>หัก</u> รับคืน | 2,010 | |
| ส่วนลดการค้า | <u>4,100</u> | <u>6,100</u> |
| ∴ขายสุทธิ | | 305,000 |
| ต้นทุนสินค้าที่ขาย | | <u>245,000</u> |
| กำไรขั้นต้น | | 60,000 |
| <u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ :- | | |
| โฆษณา | 3,100 | |
| เงินเดือน | 24,345 | |
| หนี้สูญ | 1,610 | |
| ค่าเสื่อมราคา | 21,170 | |
| ค่าใช้จ่ายสำนักงาน | 18,120 | |
| ค่าใช้จ่ายทั่วไป | <u>17,000</u> | <u>85,345</u> |
| ผลขาดทุนจากการประกอบการ | | 25,345 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 2,500 | |
| ดอกเบี้ยรับ | 1,520 * | |
| กำไรจากการขายเงินลงทุน | <u>500 *</u> | <u>480</u> |
| ขาดทุนสุทธิ | | <u>25,825</u> |
| ยอดหัก | | |

บัญชีกำไรสะสมอย่างย่อ

| | | |
|--|---------------|----------------|
| ยกมา 31 ธ.ค.1978 | | 239,765 |
| <u>หัก</u> ขาดทุนสุทธิปี 1979 | 25,825 | |
| เงินปันผลจ่าย-เงินสด | 25,000 | |
| เงินปันผลจ่าย-หุ้นสามัญ | 50,000 | |
| ส่วนลดในหุ้นทุน | 5,000 | |
| ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายในการก่อตั้งกิจการ | <u>25,000</u> | <u>130,825</u> |
| ยกไป 31 ธ.ค.1979 | | <u>108,940</u> |

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมอาคาร 1,800 บาท ได้นำไปบันทึกไว้ในบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม
 2. ตีราคาทรัพย์สิน 110,000 บาท ลงบัญชีโดย Dr.Fixed assets และ 10,000 บาท สำรองค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน
 3. ตัดบัญชีลูกหนี้ 1,000 บาท เพราะเรียกเก็บไม่ได้
-