

บทที่ 4
งบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไป
ซึ่งทุนทรัพย์

โจทย์แบบฝึกหัดบทที่ 4

งบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปซึ่งทุนทรัพย์

(Statement of Application of funds)

ข้อ 1. The Osborn Company's balance sheet on December 31, 1979 and 1980 were :

	<u>December 31</u>	
	<u>1980</u>	<u>1979</u>
Assets		
Cash	\$ 6,000	\$ 9,000
Accounts receivable	\$19,600	\$22,050
Allowance for doubtful accounts	\$ 600 [*]	\$ 700 [*]
Merchandise	\$39,210	\$32,560
Investments in securities-long term	\$11,000	\$ 8,000
Furniture and Fixture	\$ 8,200	\$ 6,500
Accumulated depreciation	\$ <u>1,200</u> [*]	\$ <u>850</u> [*]
	<u>\$82,210</u>	<u>\$76,560</u>
Liabilities and stockholder's Equity		
Accounts payable	\$29,000	\$31,000
Notes payable	\$ 7,500	\$10,000
Capital stock	\$35,000	\$30,000
Retained earnings	\$ <u>10,710</u>	\$ <u>5,560</u>
	<u>\$82,210</u>	<u>\$76,560</u>

* Deduction.

The increases in investments in securities and furniture and fixtures resulted from purchases. Capital stock of \$5,000 par value was issued at par a dividend of \$5,000 was paid during the year.

Prepare :

- (a) A schedule of working capital.
- (b) Statement of application of funds working papers.
- (c) A statement of application of funds.

✓ 2. Dickson Company submitted the following comparative balance sheet.

DICKSON COMPANY
Comparative Balance Sheet
December 31, 1980 and 1979

	<u>December 31</u>	
	<u>1980</u>	<u>1979</u>
Assets		
Cash	\$ 2,600	\$ 3,000
Accounts receivable	7,500	\$ 6,000
Allowance for doubtful accounts	\$ 1,200*	\$ 950*
Merchandise	\$23,600	\$22,000
Furniture and fixtures	\$20,000	\$15,000
Accumulated depreciation-Furniture and fixtures	\$ 4,500*	\$ 3,000*
Delivery equipment	\$15,000	\$10,000
Accumulated depreciation-Delivery equipment	\$ 7,500*	\$ 5,000*
Goodwill	<u> </u>	<u>\$ 5,000</u>
	<u>\$55,000</u>	<u>\$52,050</u>
Liabilities and Stockholder's Equity		
Accounts payable	\$ 5,750	\$ 5,050
Notes payable	\$ 6,000	\$ 7,000
Capital stock	\$35,000	\$25,000
Premium on stock	\$ 1,000	
Retaine earnings	<u>\$ 7,750</u>	<u>\$15,000</u>
	<u>\$55,500</u>	<u>\$52,050</u>

* Deduction.

The decrease in retain earnings were caused by an operating loss of \$2,250 and the write-off of the goodwill. The change in the balance of each of the other non-current accounts was caused by one entry only.

Prepare a schedule of working capital, working papers, and a statement of application of funds.

Prob 3. From the following information prepare a statement of funds with supporting working papers and schedule of working capital.

THE LEWIS CORPORATION
Comparative Balance Sheet
December 31, 1980, and 1979

	December 31	
	1980	1979
Assets		
Cash	\$12,540	\$ 8,420
Receivable-notes	\$45,623	\$46,195
Inventories	\$38,653	\$29,378
Fixed asset - less depreciation	\$82,420	\$84,620
Goodwill		\$40,000
Patents	<u>\$16,000</u>	<u>\$17,000</u>
	<u>\$195,236</u>	<u>\$225,613</u>
Liabilities and Stockholders' Equity		
Accounts payable	\$12,158	\$21,462
Notes payable	\$15,000	\$10,000
Current installment of bonds payable	\$ 5,000	
Bonds payable	\$35,000	\$40,000
Capital stock - \$100 par :		
Derferred	\$30,000	\$50,000
Common	\$70,000	\$100,000
Paid-in surplus-Common stock donation	\$10,000	
Paid-in surplus-Stock conversion.	\$ 5,000	
Paid-in surplus-Common stock dividend.	\$ 500	
Retained earnings	<u>\$12,578</u>	<u>\$ 4,151</u>
	<u>\$195,236</u>	<u>\$225,613</u>

During the year the following transactions occurred :

5% stock dividend was distributed to the common stockholders. The stock had a fair value of \$110 per share.

Common stock of \$50,000 par value was donated to the corporation and canceled; out of surplus so created, the goodwill was written off.

Deferred stock in the amount of \$20,000 was converted into common stock in the amount of \$15,000.

At the end of the year, a \$3,500 cash dividend was paid on the common stock and the regular 6% dividend was paid, on the preferred stock.

All patents on hand were acquired at the close of 1979, and none have been sold.

Tangible fixed assets were depreciated \$7,200.

4. Using the following information, prepare working papers and a statement of application of funds.

AMSTERDUM COMPANY
Comparative Balance Sheet
December 31, 1980 and 1979

	December	
	1980	1979
Assets		
Working capital	\$80,000	\$95,000
Land	\$ 20,000	\$ 20,000
Building	\$100,000	\$100,000
Accumulated depreciation-Building	\$20,000 *	\$15,000 *
Furniture and fixtures	\$65,000	\$60,000
Accumulated depreciation - F.& F.	\$16,000 *	\$12,000 *
Unamortized discount on second mortgage bonds		\$ 1,000
	\$229,000	\$249,000
Liabilities and Stockholders' Equity		
First mortgage bonds payable	\$25,000	\$50,000
Unamortized premium on first mortgage bonds	\$ 1,125	\$ 2,500
Second mortgage bonds payable		\$20,000
Preferred stock		\$50,000
Common stock	\$175,000	\$100,000
Premium on preferred stock		\$ 3,000
Premium on common stock	\$ 8,750	
Reserve for contingencies	\$10,000	
Retained earning	\$ 9,125	\$23,500
	\$229,000	\$249,000
Deduction*		

Following is a summary of the Retained Earnings account for 1980 :

Balance, December 31, 1979		\$ 23,500
Net income for the year		\$ 6,625
Loss on retirement of preferred stock	\$ 2,000	
Transfer to Reserve for Contingenies	\$ 10,000	
Dividends :		
Prefereed	\$ 3,000	
Common	\$ 6,000	
Balance, December 31, 1980	\$ <u>9,125</u>	<u> </u>
	\$ <u>30,125</u>	\$ <u>30,125</u>

The following transactions took place the end of 1980.

Common Stock was issued at a premium.

The preferred stock was retired for \$ 55,000.

Half of the first mortgage bonds were retired at \$103. The gain was credited to income.

(The premium amortization for 1980 was \$250).

All of the second mortgage bonds were retired at 98. The loss was charged to income.

(The discount amortization for the year amounted to \$ 200).

ข้อ 5. ให้ท่านจัดทำงบเงินทุนหมุนเวียน กระดาษทำการของงบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปซึ่งเงิน
ทุนทรัพย์และจัดทำงบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปซึ่งทุนทรัพย์จากรายละเอียด ข้างล่างนี้

บริษัท กิจเจริญ จำกัด
งบดุลเปรียบเทียบ
ณ 31 ธันวาคม 2524 และ 2523

	31 ธันวาคม	
	2524	2523
<u>ทรัพย์สิน</u>		
เงินสด	55,000	21,080
ลูกหนี้ (สุทธิ)	25,000	22,700
สินค้าคงเหลือ	65,000	51,000
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	3,500	4,640
เงินที่กั้นไว้เพื่อก่อสร้างอาคารจนเสร็จ	10,000	
ที่ดิน	15,000	
อาคาร	145,000	
เครื่องมือเครื่องใช้	26,400	19,810
สำรองค่าเสื่อมราคา-อาคารและเครื่องมือเครื่องใช้	17,600*	7,300*
	327,300	111,930
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>		
เจ้าหนี้	26,000	23,500
ค่าภาษีและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	18,900	17,200
พันธบัตรจ่าย	100,000	
ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตร	4,500	
ทุนเรือนหุ้น	85,000	35,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นทุน	25,000	
สำรองเผื่อผลขาดทุนจากการลดราคาสินค้า	10,000	8,000
เงินทุนบริจาค	15,000	
กำไรสะสม	42,900	28,230
	327,300	111,930
รายการหัก*		

บริษัท ก. จำกัด ดำเนินกิจการในที่ดินซึ่งเช่าเทศบาลมาเป็นเวลานานต่อมาในปลายปี 2523 เทศบาลเสนอยกที่ดินซึ่งในขณะนั้นมีราคาประมาณ 15,000 บาท ให้กับบริษัท โดยมีเงื่อนไขให้บริษัทจัดสร้างอาคารโรงเรียนขึ้นในท้องที่นั้น กรรมสิทธิ์ในที่ดินโอนกันเป็นที่เรียบร้อยในต้นปี 2524

เพื่อให้ได้เงินทุนมาก่อสร้างอาคาร บริษัท ก. ได้นำพันธบัตรมูลค่า 100,000 บาท ออกจำหน่ายในราคา 105 บาท และนำหุ้นทุนมูลค่า 50,000 บาท ออกจำหน่ายในราคา 150 บาท เงินที่ได้จากการจำหน่ายพันธบัตรทั้งหมดได้ใช้ไปในการก่อสร้างอาคาร บริษัทเข้าดำเนินงานในอาคารใหม่ในระหว่างปี 2524 ซึ่งก็ยังไม่เสร็จสิ้นเรียบร้อยนัก ยังจะมีการก่อสร้างเพิ่มเติมอยู่อีก โดยบริษัทได้กันเงิน 10,000 บาท ไว้เพื่อการนี้จนกว่าการก่อสร้างจะเรียบร้อย บริษัทได้ตัดส่วนเกินมูลค่าพันธบัตร จำนวน 500 บาท ในปี 2524 และจ่ายเงินปันผลไป 8,500 บาท

ข้อ 6. ให้ท่านจัดทำกระดาษทำการ และแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปซึ่งทุนทรัพย์จากรายละเอียดต่อไปนี้

บริษัท ข.จำกัด

	31 ธันวาคม	
	2524	2523
<u>ทรัพย์สิน</u>		
เงินสด	63,000	150,000
ลูกหนี้	89,000	100,000
สำรองหนี้สูญ	3,600*	5,000*
สินค้าคงเหลือ	310,000	270,000
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	11,000	10,000
ราคาเวรคืนกรมธรรม์ประกันชีวิต	21,200	17,500
ส่วนลดมูลค่าพันธบัตร	12,800	14,600
หลักทรัพย์ลงทุนชั่วคราวเพื่อการขยายโรงงาน	98,000	
หุ้นในบริษัทย่อย	124,500	100,000
เครื่องจักรและเครื่องมือ	823,200	743,800
สำรองค่าเสื่อมราคา	378,700*	310,400*
ทรัพย์สินปลูกสร้างในที่เช่า (สุทธิ)	<u>96,500</u>	<u>104,600</u>
	<u>1,266,900</u>	<u>1,194,100</u>
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>		
ตั๋วจ่าย-ธนาคาร	100,000	50,000
เจ้าหนี้	31,500	42,000
หนี้สินค้างจ่าย	16,800	14,000
ภาษีค้างจ่าย	58,400	63,200
รายได้จากการขายรับล่วงหน้า	12,200	14,300
พันธบัตรแปลงสภาพ 4% ถึงกำหนดชำระ		
เกินกว่า 1 ปี	250,000	310,000
พันธบัตรจ่ายเป็นงวด ซึ่งถึงกำหนดภายใน 1 ปี	60,000	65,000
หุ้นสามัญ-มูลค่าหุ้นละ 5 บาท	500,000	250,000
กำไรสะสม 1 มกราคม	386,600	208,400
กำไรสุทธิประจำปี	213,900	228,200
หุ้นปันผลจ่าย	250,000	
เงินสดปันผลจ่าย	62,500	50,000
ค่าชดใช้คดีฟ้องร้อง	<u>50,000</u>	
	<u>1,266,900</u>	<u>1,195,100</u>
รายการหัก*		

ณ วันที่ 10 มิถุนายน 2524 คณะกรรมการบริหารงานของบริษัทได้ประกาศเงินสดปันผลจ่ายในอัตรา 1.25 บาทต่อหุ้น กำหนดจ่ายในวันที่ 1 กรกฎาคม 2524 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามรายชื่อในทะเบียน ณ วันที่ 20 มิถุนายน 2524 และยังได้ประกาศหุ้นปันผลในอัตรา 100% กำหนดจ่ายพร้อมกับเงินสดปันผล

การวิเคราะห์บัญชีทรัพย์สินถาวรพบว่า เครื่องจักรและเครื่องมือซื้อเข้ามาในปี 2524 ในราคาต้นทุน 197,900 บาท และเครื่องมือซึ่งใช้การไม่ได้มีราคาตามบัญชี 36,200 บาท ได้จำหน่ายไปได้เงินมา 25,000 บาท นอกจากนี้ก็ไม่มีรายการเปลี่ยนแปลงในทรัพย์สินถาวรอย่างอื่น นอกจากรายการตัดค่าเสื่อมราคาตามปกติ

บริษัทได้ตัดบัญชีลูกหนี้เป็นหนี้สูญในปี 2524 เป็นเงิน 2,400 บาท

หุ้นในบริษัทย่อย บริษัท ข. เป็นเจ้าของทั้งหมด 100% ซื้อเข้ามาในปลายปี 2523 และยังไม่เคยได้รับเงินปันผลจากบริษัทย่อยเลย อย่างไรก็ตามบัญชี บริษัท ข. จำกัด ได้บันทึกกำไรสุทธิของบริษัทย่อยทั้งจำนวนของปี 2524 เป็นเงิน 24,500 บาท ด้วยการเดบิตบัญชีเงินลงทุน และเครดิตบัญชีรายได้

ข้อ 7. ให้ท่านจัดทำงบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปซึ่งทุนทรัพย์ กระดาษทำการและงบเงินทุนหมุนเวียนจากรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท ก. จำกัด

	31 ธันวาคม	
	2524	2525
<u>ทรัพย์สิน</u>		
เงินสด	50,300	40,750
ลูกหนี้	64,900	63,850
สำรองหนี้สูญ	3,100 *	3,400 *
ตัวเงินรับ-การค้า	10,000	12,000
ดอกเบี้ยค้างรับ	200	150
สินค้าสำเร็จรูป	31,000	29,950
สินค้าระหว่างทำ	5,100	4,975
วัตถุดิบ	20,720	19,850
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	700	680
วัสดุโรงงาน	2,600	2,390
ทรัพย์สินถาวร	845,000	915,000
สำรองค่าเสื่อมราคา	160,000 *	155,000 *
ทรัพย์สินปลูกสร้างในที่เช่า	46,000	50,000
หลักทรัพย์จากเงินทุนจม	19,755	9,875
เงินสด-เงินทุนจม	<u>11,805</u>	<u>10,645</u>
10,645	<u>944,980</u>	<u>1,001,715</u>
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>		
เจ้าหนี้	39,540	37,820
เงินกู้ธนาคาร	30,000	40,000
ภาษีค้างจ่าย	25,000	22,600
ค่าบริการรับล่วงหน้า	2,360	2,195
Sinking fund bonds payable	100,000	100,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้	2,100	2,400
ทุนเรือนหุ้น	400,000	400,000
ส่วนเกินจากการตีราคาทรัพย์สินให้สูงขึ้นและ ยังไม่ถือเป็นรายได้		75,000
สำรองทุนจม	30,000	20,000
กำไรสะสม	<u>315,980</u>	<u>301,700</u>
	<u>944,980</u>	<u>1,001,715</u>
รายการหัก*		

บริษัทจำหน่ายพันธบัตร เมื่อต้นปี 2522 ในราคา 103 บาท อายุพันธบัตร 10 ปี ข้อกำหนดในการออกพันธบัตรให้มีเงื่อนไขให้จัดตั้งเงินทูนจบกัณเงินสดขึ้นปีละ 10,000 บาท ดอกเบียจากหลักทรัพย์ลงทุนด้วยเงินทูนจบก และการตัดส่วนเกินหรือส่วนลดในหลักทรัพย์ดังกล่าว ให้บันทึกในบัญชีเงินทูนจบก เมื่อบัญชีเงินทูนจบกทยอดได้ 100,000 บาท ก็ให้ยุติการกัณเงินได้ รายการเกี่ยวกับเงินทูนจบกระหว่างปี 2524 มีดังนี้

- | | |
|------------------------------------|------------|
| 1. หลักทรัพย์ซึ่งซื้อจากเงินทูนจบก | 9,820 บาท |
| 2. เก็บเงินค่าดอกเบีย | 980 บาท |
| 3. ตัดบัญชีส่วนลด | 60 บาท |
| 4. เงินสดกัณขึ้นเป็นเงินกองทูน | 10,000 บาท |

นอกจากนี้ยังมีข้อกำหนดในการกัณเงินจากกำไรสะสมเป็นเงินสำรองทูนจบก เป็นประจำปีละ 10,000 บาทอีกด้วย

ทรัพย์สินถาวรได้ตัดค่าเสื่อมราคาหมดสิ้นแล้ว (มีราคาซื้อ 8,000 บาท) ได้ตัดออกจากบัญชีระหว่างปี สัณปี 2510 ได้ตีราคาทรัพย์สินใหม่ โดยบันทึกรายการดังนี้

ทรัพย์สินถาวร	100,000
สำรองค่าเสื่อมราคา	25,000
ส่วนเกินจากการตีราคาทรัพย์สินให้สูงขึ้นและ ยังไม่ถือเป็นรายได้	75,000

ค่าเสื่อมราคาในปี 2511 คำนวณจากราคาทูน ต่อมาเมื่อสัณปี 2512 ผู้สอบบัญชีคนใหม่ได้ระบุให้คำนวณค่าเสื่อมราคาจากที่ประเมินขึ้นใหม่ ด้วยเหตุนี้กรรมการบริหารของบริษัทจึงตกลงใจให้กลับรายการตีราคาให้สูงขึ้นข้างต้น

กำไรสุทธิประจำปี 44,280 บาท (รวมดอกเบียรับจากหลักทรัพย์ในเงินทูนจบก) และจ่ายเงินสดปันผล 20,000 บาท

ขายที่ดินไปในราคาทูน 15,000 บาท

ทรัพย์สินถาวรอย่างอื่น ซื้อในระหว่างปี 53,000 บาท

ข้อ 8.

บริษัท ง. จำกัด

งบเปรียบเทียบ 31 ธันวาคม 2524 และ 2523

	31 ธันวาคม	
	<u>2524</u>	<u>2523</u>
<u>ทรัพย์สิน</u>		
เงินทุนหมุนเวียน	281,000	190,000
หลักทรัพย์ลงทุน	125,000	150,000
ทรัพย์สินถาวร	850,000	1,200,000
สำรองค่าเสื่อมราคา-ทรัพย์สินถาวร	<u>365,000</u> *	<u>415,000</u> *
	<u>891,000</u>	<u>1,125,000</u>
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>		
พันธบัตรจ่าย	—	250,000
ทุนเรือนหุ้น	750,000	1,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นทุน	25,000	
ส่วนเกินทุนจากการปรับปรุงทุนของกิจการใหม่	75,000	
ขาดทุนสะสม		125,000
กำไรสะสมนับตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค.2524	<u>41,000</u>	—
	<u>891,000</u>	<u>1,125,000</u>

รายการหัก*

ต้นปี 2524 บริษัทได้ทำการปรับปรุงของกิจการใหม่มีผลกระทบงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2523 ดังนี้คือ ได้มีการลดยอดบัญชีทรัพย์สินถาวรลง 400,000 บาท และสำรองค่าเสื่อมราคา 100,000 บาท และลดยอดบัญชีทุนเรือนหุ้นจาก 1,000,000 บาท ลงเหลือ 500,000 บาท บริษัทได้ถอนพันธบัตรจ่าย เมื่อสิ้นปี 2524

ยอดบัญชีกำไรสะสม 41,000 บาท ณ วันที่ 31 ธ.ค.2524 เป็นผลจากรายการดังนี้

กำไรสุทธิ 2524 รวมกำไรจากการขายหลักทรัพย์ลงทุน 1,000 บาท วันที่ 31 ธ.ค.2524 และตัดบัญชีส่วนลดมูลค่าพันธบัตรจ่าย 10,000 บาท จากการได้ถอนพันธบัตร 86,000 บาท

หัก เงินปันผลจ่าย	45,000 บาท
จำนวนเงินเพิ่มสุทธิ	41,000 บาท

ให้ท่านจัดทำงบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปซึ่งทุนทรัพย์ประกอบงบด้วยกระดาษทำการ

✓ 9. From the following data prepare a statement of application of funds (with supporting working papers) and a schedule of working capital.

HUDSON COMPANY
 Comparative Balance Sheet
 December 31, 1980 and 1979

<u>Assets</u>	<u>December 31</u>	
	<u>1980</u>	<u>1979</u>
Cash	\$ 5,150	\$ 4,500
Accounts receivable	\$31,600	\$29,700
Allowance for doubtful accounts	\$ 1,500*	\$ 1,200*
Finished goods	\$10,000	\$12,500
Goods in process	\$18,320	\$15,800
Materials	\$ 9,700	\$10,000
Advances to salesmen	\$ 1,000	\$ 750
Unexpired insurance	\$ 250	\$ 300
Land	\$70,000	\$ 65,000
Buildings	\$155,000	\$110,000
Accumulated depreciation - Buildings	\$16,000*	\$10,000*
Machinery	\$110,000	\$100,000
Accumulated depreciation-machinery	\$13,500*	\$11,000*
Tools-less depreciation	\$22,000	\$25,000
Patents-less amortization	\$28,000	\$30,000
Investments in stocks		\$25,000
Discount on bonds	\$ 1,800	
	<u>\$431,820</u>	<u>\$406,350</u>
<u>Liabilities and Stockholders' Equity</u>		
Accounts payable	\$ 12,000	\$ 33,500
Notes payable	\$ 5,000	\$ 27,000
Bank loans		\$ 20,000
Bonds Payable	\$300,000	\$200,000
Capital stock	\$100,000	\$100,000
Reserve for contingencies		\$ 16,000
Retained earnings	\$ 14,820	\$ 9,850
	<u>\$431,820</u>	<u>406,350</u>

ข้อ 9. (ต่อ)

Analysis of Retained Earnings

Balance, December 31, 1979		\$ 9,850
Add :		
Net income-1980		\$ 5,970
Return of Reserve for contingencies		<u>\$16,000</u>
Total		\$31,820
Deduct :		
Dividends paid	\$15,000	
Loss on sale of investments	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$17,000</u>
Balance, December 31, 1980		<u>\$14,820</u>

* Deduction.

Bonds of \$100,000 par value were issued at \$98 at the beginning of 1980

Depreciation and amortization were charged to operations during the year as follow : -

By credit to accumulated depreciation accounts :

Buildings	\$ 6,000
Machinery	\$ 6,500

By credit to fixed asset accounts :

Tools	\$ 5,000
Patents	\$ 2,000

By credit to deferred charge accounts :

Discount on bonds	\$ 200
-------------------	--------

During the year, machinery which cost \$10,000 was sold for \$6,000. The accumulated depreciation account was debited \$4,000 although depreciation of only \$2,500 has been provided.

Land that cost \$4,000 was sold for \$4,300 and an additional parcel was purchased for \$9,000.

ข้อ 10 จากข้อมูลต่อไปนี้ให้จัดทำงบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปซึ่งทุนทรัพย์ และกระดาษทำการงบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไป

บริษัท ไชเนียน จำกัด

งบดุล

ณ 31 ธันวาคม 2524 และ 2523

31 ธันวาคม

2524

2523

ทรัพย์สิน

เงินสด	\$ 10,165	\$ 24,815
ลูกหนี้สุทธิ	\$ 107,230	\$ 128,425
ตัวรับ	\$ 22,145	\$ 24,200
ดอกเบี้ยค้างรับ	\$ 725	\$ 1,435
สินค้าคงเหลือ	\$ 156,010	\$ 115,300
ทรัพย์สินถาวร	\$ 600,990	\$ 476,240
สำรองค่าเสื่อมราคา	\$ 112,625 *	\$ 83,255 *
เงินลงทุนในหลักทรัพย์		\$ 10,000
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัท		\$ 25,000
(Organization expense)	\$ 784,640	\$ 722,160

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

เจ้าหนี้	\$ 29,400	\$ 20,945
ตัวจ่าย	\$ 20,000	\$ 10,000
ค่าใช้จ่ายค้างรับ	\$ 1,300	\$ 1,450
หุ้นกู้-ครบกำหนดชำระ 31 ธ.ค.2524		\$ 50,000
หุ้นทุน	\$ 525,000	\$ 400,000
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาทรัพย์สินเพิ่ม	\$ 100,000	
(Unrealized increased per appraisal)		
กำไรสะสม	\$ 108,940	\$ 239,765
	\$ 784,640	\$ 722,160

รายการหัก *

รายละเอียดโดยสรุปเกี่ยวกับกำไรสะสม

ยอดยกมา		\$ 239,765
<u>หัก</u> ขาดทุนสุทธิ 2524 หลังจากลดกำไรจากการขายเงิน		
ลงทุนในหลักทรัพย์ไปแล้ว \$ 500	\$ 25,825	
จ่ายเงินปันผล	\$ 25,000	
จ่ายหุ้นปันผล	\$ 50,000	
ส่วนลดมูลค่าหุ้นจากการขายหุ้นกู้	\$ 5,000	
ตัดบัญชี Organization expense	\$ <u>25,000</u>	\$ <u>130,825</u>
ยอดกำไรสะสม 31 ธันวาคม 2524		\$ <u>108,940</u>

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. ต้นทุนค่าซ่อมแซมอาคารพิเศษ \$ 1,800 ให้ตัดค่าเสื่อมราคา ค่าสะสมทรัพย์สินถาวร
2. The entry to record the appraisal included a \$110,000 debt to Fixed Assets and a \$10,000 credit to accumulated Depreciation.

ข้อ 11. ประธานบริษัท ดิตตาดีใจ จำกัด ขอร้องให้ท่านจัดทำกระดาษทำการ งบแสดงแหล่งที่ได้มาและใช้ไป ซึ่งทุนทรัพย์และงบแสดงแหล่งที่ได้มา และใช้ไปสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2521 ต่อไปนี้ คือ งบทดลองหลังปิดบัญชี:-

บริษัท ดิตตาดีใจ จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2521 และ 2520

	31 ธันวาคม		
	2521	2522	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เงินสด	157,700	100,400	57,300
เงินฝากธนาคาร	175,000	—	175,000
เงินลงทุนชั่วคราว	100,100	262,100	(162,000)
ตัวรับและลูกหนี้	390,000	327,300	62,700
สินค้าคงเหลือ	155,400	181,200	(25,800)
Investment in wholly owned subsidiary at equity in net assets	140,000	190,400	(50,400)
Bond sinking fund	—	62,200	(62,200)
เงินล่วงหน้าให้กับผู้ขาย (Advance to Suppliers)	137,500	—	137,500
โรงงานอุปกรณ์	2,138,600	1,952,600	186,000
ค่าความนิยม	—	150,000	(150,000)
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นกู้ (Discount on bond payable)	—	10,200	(10,200)
	<u>3,394,300</u>	<u>3,236,400</u>	<u>157,900</u>
เจ้าหนี้	192,400	147,600	44,800
เงินกู้ธนาคาร-หมุนเวียน	—	70,000	(70,000)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	47,100	72,300	(25,200)
ภาษีเงินได้และภาษีเงินอื่น ๆ ค้างจ่าย	128,700	25,500	103,20
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	58,500	65,000	(6,500)
5% พันธบัตรหุ้นกู้ถึงกำหนด 2530	100,000	320,000	
4% serial bond	100,000	—	100,000
หุ้นทุนราคาตามมูลค่า \$ 10	1,110,000	900,000	(220,000)
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นทุน	152,000	—	152,100
กำไรสะสมเพื่อไถ่ถอนหุ้นกู้	—	62,200	(62,200)
กำไรสะสมยังไม่จัดสรร	995,500	1,214,100	(218,600)
ส่วนลดตัวรับขึ้นเงิน (Note receivable discounted)	100,000	—	100,000
สำรองค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวร (Allowance for depreciation)	510,000	359,700	150,300
	<u>3,394,300</u>	<u>3,236,400</u>	<u>157,900</u>

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. วิเคราะห์บัญชีกำไรสะสมไม่จัดสรร ดังนี้-

กำไรสะสมยังไม่จัดสรร 31 ธ.ค.2520		1,214,100
บวก กำไรสุทธิ สำหรับปี		112,200
โอนจากบัญชีจัดสรรสำหรับการไถ่คืนพันธบัตรหุ้นกู้		62,200
(Transfer from appropriation for retirement of 5% mortgage)		<u>1,388,500</u>
หัก ค่าความนิยม	150,000	
เงินสดปันผล	90,000	
10% หุ้นปันผล	<u>153,000</u>	<u>393,000</u>
กำไรสะสมยังไม่จัดสรร 31 ธ.ค.2521		<u>995,500</u>

2. ณ 2 มกราคม 2521 เงินลงทุนชั่วคราว (Marketable securities) ราคาต้นทุน \$ 162,000 ได้ขายไปในราคา \$ 165,800 รายได้ที่ได้จากการขายเงินลงทุนชั่วคราว รายได้จากการขาย Bond Sinking fund และจำนวนที่ได้จากการขายหุ้นกู้ไถ่ถอนคืนเป็นงวดชนิด 4% (Serial Bond) รายได้ทั้งหมดนี้ได้ใช้ไปในการไถ่ถอนพันธบัตรเงินกู้ชนิด 5% (Mortgage bonds) ในราคา $102 \frac{1}{2}$
3. บริษัทจ่ายหุ้นปันผล 10% ให้กับหุ้นที่ออกจำหน่ายแล้ว ณ 1 ก.พ.2521 ราคาตลาดต่อหุ้น ณ วันนี้ \$17
4. ณ 31 ส.ค. บริษัทจ่ายเงินล่วงหน้า \$137,500 ให้แก่ผู้ขาย สำหรับเครื่องจักรชนิดพิเศษซึ่งบริษัทซื้อและจะได้รับมอบใน มิ.ย.2522
5. ลูกหนี้ 150,000 และ 12,500 คาดว่าเก็บไม่ได้จึงให้ตัดบัญชีกับรายได้ ปี 2521 และ 2520 ตามลำดับ
6. ผู้ถือหุ้นได้ลงมติในแผนที่จะให้สิทธิในการซื้อหุ้นใหม่ในวันที่ 1 ก.ย.2521 หุ้นทุน 100,000 หุ้น จะถูกสำรองไว้เพื่อออกให้พนักงานชั้นบริหารในราคาที่ไม่ต่ำกว่าราคาตลาด ณ วันที่ได้อนุมัติหลักการนี้ และสิทธินี้สามารถใช้ได้ใน 3 งวดเท่า ๆ กัน โดยเริ่มตั้งแต่ 1 ปี หลังวันอนุมัติจะใช้ให้หมดไปภายใน 5 ปี หลังจาก ณ วันที่อนุมัติ 31 ธันวาคม 2521 สิทธินี้ได้รับการอนุมัติเป็นจำนวน 20,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ \$16 สิทธิอันนี้จะถูกใช้วิธีการบันทึกความทรงจำและไม่ได้บันทึกไว้ในบัญชี
7. การซ่อมแซมพิเศษเกี่ยวกับอุปกรณ์จำนวน \$12,500 ถูกตัดเข้าบัญชีสำรองค่าเสื่อมราคา ระหว่างปีไม่มีการจำหน่ายทรัพย์สินระหว่างปี 2521
8. บริษัทย่อยได้รายงานมาว่ามีผลขาดทุนสำหรับปี \$50,400 ผลขาดทุนนี้ได้บันทึกไว้ในบริษัทแม่