

บทที่ 5
การปรับปรุงงบการเงิน
เมื่อระดับราคาเปลี่ยนแปลง

โจทย์แบบฝึกหัดบทที่ 5

การปรับปรุงงบการเงินเมื่อระดับราคาเปลี่ยนแปลง

ข้อ 1. สมบูรณ์ของบริษัท สุขใจ จำกัด ได้ขอร้องให้ท่านช่วยจัดทำงบการเงินหลังปรับด้วยระดับราคา ณ วันสิ้นงวดที่จัดทำงบการเงินดัชนีราคาเป็น 170 ดัชนี ราคา ณ วันที่แต่ละรายการเกิดขึ้นนั้นเป็นดังนี้

รายการ	ดัชนีราคา	รายการ	ดัชนีราคา
1. ลูกหนี้	160	5. ค่าเบี้ยประกันภัย	175
2. อาคาร	135	6. หุ้นกู้ระยะยาว	140
3. ค่าเสื่อมราคาอาคาร	—	7. ค่าเช่ารับ	130 และ 150
4. ที่ดิน	180	8. ตัวจ่ายระยะยาว	178

ให้ทำ จงชี้ให้เห็นว่ารายการใดบ้างจะเพิ่มขึ้น, ลดลง หรือ คงที่ไม่เปลี่ยนแปลง หลังจากที่ได้มีการปรับปรุงงบการเงินด้วยดัชนีราคา

ข้อ 2. สมมติว่าดัชนีราคาเป็นดังนี้

มกราคม	100 (ตัวเฉลี่ยรายเดือน)
กุมภาพันธ์	150
31 มีนาคม	200

รายได้ทั้งหมดของบริษัทอิมพอร์ต จำกัด ได้รับในเดือนมกราคม และค่าใช้จ่ายทั้งหมดเกิดขึ้นในเดือนกุมภาพันธ์

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุด 31 มีนาคม

รายได้	บาท	10,000
ค่าใช้จ่าย		<u>8,000</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		<u>2,000</u>

ให้ทำ จัดทำงบกำไรขาดทุนหลังปรับด้วยระดับราคาสำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุด 31 มีนาคม

ข้อ 3. บริษัท ด็กลาส จำกัด ซื้ออุปกรณ์มาราคา 55,000 บาท เมื่อ 1 มกราคม 2525 ซึ่งดัชนีราคาเป็น 125 อุปกรณ์นี้ประมาณจะมีอายุการใช้งาน 10 ปี ไม่มีมูลค่าซาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2525 ดัชนีราคาเป็น 140
31 ธันวาคม 2526 ดัชนีราคาเป็น 150

ให้ทำ ก. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2525 และ 2526 อุปกรณ์ควรจะแสดงมูลค่าหลังปรับด้วยราคาเป็นเท่าไร?

ข. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2525 และ 2526 ค่าเสื่อมราคาหลังปรับด้วยระดับราคาจะเป็นเท่าไร?

ข้อ 4. บริษัท แอสคอต จำกัด เริ่มดำเนินงานเมื่อ 1 มกราคม 2525 ณ วันเริ่มดำเนินงานนี้ได้จัดซื้อสินค้ามาเป็นเงิน 40,000 บาท และได้ซื้อสินค้าเพิ่มเติมระหว่างปีอย่างสม่ำเสมอตลอดปีเป็นเงิน 280,000 บาท สินค้าคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2525 ประกอบด้วยสินค้าที่ซื้อมาระหว่างเดือนธันวาคม ในราคาทุน 29,000 บาท บริษัทใช้วิธีการตีราคาตามราคาทุนแบบ FIFO สมมติว่าดัชนีราคาเป็นดังนี้.-

1 ม.ค. 2525 ดัชนีราคา	125
ตัวเฉลี่ยของปี 2525 ดัชนีราคา	140
ตัวเฉลี่ยของเดือน ธ.ค. ดัชนีราคา	145
31 ธันวาคม 2525 ดัชนีราคา	150

ให้ทำ กำหนดหาต้นทุนขายซึ่งจะปรากฏในงบกำไรขาดทุนหลังปรับด้วยระดับราคา สำหรับปี 2525

ข้อ 5. บริษัท จันทร์เพ็ญ จำกัด ซื้อที่ดินเมื่อวันที่ 8 พ.ค.2523 เป็นเงิน 50,000 บาท ขณะที่ดัชนีราคาสินค้าทั่วไปเป็น 125

ณ ปลายปี 2523 ดัชนีราคาเป็น	140
ณ ปลายปี 2524 ดัชนีราคาเป็น	150
ณ 31 ธ.ค.2525 ขายที่ดินไปราคา 62,000 บาท ดัชนีราคาเป็น	160

ให้ทำ ก. ณ ปลายปี 2523 และ 2524 มูลค่าของที่ดินหลังปรับด้วยระดับราคาควรจะแสดงไว้เป็นเท่าไร?

ข. ผลกำไรหรือขาดทุนเนื่องจากการขายที่ดิน ที่จะปรากฏในงบการเงินหลังปรับด้วยระดับราคาสำหรับปี 2525 จะเป็นเท่าไร?

ข้อ 6. บททดลอง 31 ธันวาคม 2525 (ขณะนั้นดัชนีราคาเป็น 125) ของบริษัทชมพูนุช จำกัด เป็นดังนี้

เงินสด	บาท	20,000
ลูกหนี้		44,000
ที่ดิน		100,000
อาคาร		400,000
เจ้าหนี้		30,000
หุ้นกู้ระยะยาว (ครบกำหนด 2528)		200,000
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร		10,000
สินค้าคงเหลือ (LIFO)		60,000
ขาย (เกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดปี)		320,000

- ระหว่างปี 2525 ดัชนีราคาถัวเฉลี่ยเป็น 120
- ที่ดินซื้อเมื่อปี 2519 ขณะที่ดัชนีราคาเป็น 90
- อาคารสร้างขึ้นเมื่อปี 2521 ขณะที่ดัชนีราคาเป็น 100
- หุ้นกู้ออกจำหน่ายเมื่อเดือนพฤศจิกายน 2520 ขณะที่ดัชนีราคาเป็น 98
- สินค้าคงเหลือติดตามราคาทุนแบบ LIFO ดังนั้นสินค้าที่เหลืออยู่จึงเป็นสินค้าที่ซื้อมาระหว่างปี 2528 ขณะที่ดัชนีราคาเป็น 105

ให้ทำ จัดทำงบทดลองหลังปรับด้วยระดับราคาปลายปี 2525

ข้อ 7. สมมติว่าบริษัท บริพัตร จำกัด มีสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงิน (monetary assets) และหนี้สินดังต่อไปนี้

	<u>1 ม.ค.2525</u>	<u>31 ธ.ค.2525</u>
เงินสด	100,000	125,000
ลูกหนี้ (สุทธิ)	<u>150,000</u>	<u>200,000</u>
รวมสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงิน	<u>250,000</u>	<u>325,000</u>
เจ้าหนี้	25,000	100,000
หุ้นกู้	<u>295,000</u>	<u>300,000</u>
รวมหนี้สิน	<u>320,000</u>	<u>400,000</u>
รายการที่เป็นตัวเงิน (สุทธิ)	<u>(70,000)</u>	<u>(75,000)</u>
(Net monetary items)		

การซื้อ, การก่อกั้น, ชำระหนี้ ค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่าง ๆ การขายและการเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้เกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดปี

สมมติว่าดัชนีราคาเป็นดังนี้

1 มกราคม 2525 ดัชนีราคาเป็น 140

ถัวเฉลี่ยของปี 2525 ดัชนีราคาเป็น 150

31 ธันวาคม 2525 ดัชนีราคาเป็น 160

ให้ทำ

- ก. ให้คำนวณหาผลกำไรขาดทุนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา เนื่องจากการมีรายการที่เป็นตัวเงิน ณ วันที่ 1 ม.ค.25 ไว้ในกรอบครองจนสิ้นปี
- ข. ให้คำนวณหาผลกำไรขาดทุนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาอันเนื่องมาจากการเพิ่มขึ้นของรายการที่เป็นตัวเงิน ระหว่างปี
- ค. ให้คำนวณหาผลกำไรขาดทุนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาสำหรับทั้งปี เนื่องจากการมีรายการที่เป็นตัวเงินไว้ในกรอบครอง

ข้อ 8.

ระหว่างปีที่แล้วดัชนีราคาเพิ่มขึ้นจาก 125 เป็น 175 และในปีปัจจุบันนี้ดัชนีราคาเพิ่มขึ้นจาก 175 เป็น 225 ระหว่างปีที่แล้วยอดขายเป็น 240,000 บาท และปีนี้เป็น 300,000 บาท

ให้ทำ

- ก. เพื่อวัตถุประสงค์ในการทำงานบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบให้ท่านปรับปรุงยอดขายให้แสดง ณ ระดับราคาปลายปีปัจจุบัน (ยอดขายเกิดขึ้นสม่ำเสมอทั้งสองปี และการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาก็สม่ำเสมอด้วยเช่นกัน)
- ข. จากการเปรียบเทียบตัวเลขหลังปรับด้วยระดับราคาแล้วทำให้ท่านทราบข้อมูลอะไรเพิ่มเติมบ้าง

ข้อ 9.

ซื้อที่ดินมาเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2522 เป็นเงิน 115,000 บาท ขณะที่ดัชนีราคาทั่วไป เป็น 120 บาท และขายที่ดินผืนนี้ไปเมื่อวันที่ 10 ธ.ค.2524 เป็นเงิน 150,000 บาท ขณะที่ดัชนีราคาสินค้าทั่วไปเป็น 155

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2522 ดัชนีราคาเป็น 130

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2523 ดัชนีราคาเป็น 140

ให้ทำ

- ก. งบการเงินจัดทำขึ้น ณ 31 ธันวาคม 2522 หลังจากได้ปรับปรุงด้วยระดับราคาเปลี่ยนแปลงแล้ว จะแสดงมูลค่าของที่ดินเป็นเท่าไร
- ข. งบการเงินที่จัดทำขึ้น ณ 31 ธันวาคม 2523 หลังจากได้ปรับปรุงด้วยระดับราคาเปลี่ยนแปลงแล้วจะแสดงมูลค่าของที่ดินเป็นเท่าไร?

ค. ผลกำไรขาดทุนจากการขายที่ดินในปี 2524 จะเป็นเท่าไร ถ้าคำนึงถึงผลการเปลี่ยนแปลงของระดับราคา

ข้อ 10.

บริษัท พาราเม้าท์ จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2525

รายได้	บาท	1,000,000
ต้นทุนขาย :		
สินค้าต้นงวด 1 ม.ค.25	40,000	-
ซื้อ	500,000	
	540,000	
สินค้าปลายงวด 31 ธ.ค.25	100,000	
ต้นทุนสินค้าที่ขาย		440,000
กำไรขั้นต้น		560,000
ค่าเสื่อมราคา	400,000	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	190,000	
รวมค่าใช้จ่าย		590,000
กำไรสุทธิ (ขาดทุน)		(30,000)
ข้อมูลเพิ่มเติม		
1. รายได้และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดปี		
2. สินค้าคงเหลือปลายงวดเป็นสินค้าที่ซื้อมาเมื่อสัปดาห์สุดท้ายของปี (FIFO)		
3. ค่าเสื่อมราคาเป็นของสินทรัพย์ถาวรที่มีอายุการใช้งาน 5 ปี ซึ่งมีรายละเอียดการซื้อมาดังนี้		
1. ม.ค. 2522 ซื้อสินทรัพย์ถาวร	1,500,000	
1. ม.ค. 2524 ซื้อสินทรัพย์ถาวร	500,000	

4. ดัชนีราคาสินค้าทั่วไป เป็นดังนี้	
1 ม.ค.2522 ดัชนีราคาเป็น	150
ถัวเฉลี่ยของปี 2522 ดัชนีราคาเป็น	140
1 ม.ค.2524 ดัชนีราคาเป็น	125
ถัวเฉลี่ยปี 2524	120
1 ม.ค.2525 ดัชนีราคาเป็น	110
ถัวเฉลี่ยปี 2525 ดัชนีราคาเป็น	100
31 ธ.ค.2525 ดัชนีราคาเป็น	80

5. ผลขาดทุนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาเนื่องจากการมีรายการที่เป็นตัวเงิน
ไว้ในครอบครองสำหรับปีเป็น 20,500 บาท

ให้ทำ จากข้อมูลข้างต้น ให้จัดทำงบกำไรขาดทุนหลังปรับด้วยระดับราคาสำหรับปี 2525

ข้อ 11. ต่อไปนี้เป็นมูลทางบัญชีของบริษัท ธนาสิน จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม :

	<u>2525</u>	<u>2524</u>
เงินสด	25,500	20,300
ลูกหนี้	33,400	30,600
สินค้าคงเหลือ (FIFO)	66,600	50,000
อาคารและอุปกรณ์	125,500	225,500
สำรองค่าเสื่อมราคา-อาคารและอุปกรณ์	(30,000)	(85,000)
เจ้าหนี้	(16,200)	(20,400)
หุ้นทุน ราคา par 10 บาท	(100,000)	(100,000)
กำไรสะสม	(104,800)	(121,000)
ข้อมูลเพิ่มเติม		

1. อุปกรณ์ราคาทุน 100,000 บาท มีสำรองค่าเสื่อมราคา 60,000 บาท ขายไปราคามูลค่าตามบัญชี (Book value) เมื่อ 15 เม.ย.2525
2. บริษัทจ่ายปันผลเป็นเงินสดหุ้นละ 0.10 บาท เมื่อ 15 มิ.ย.25 และ 15 ธ.ค.25

3. ดัชนีราคาเป็นดังนี้

31 ธันวาคม 2524	ดัชนีราคาเป็น	110
15 เมษายน 2525	ดัชนีราคาเป็น	105
15 มิถุนายน 2525	ดัชนีราคาเป็น	110
15 ธันวาคม 2525	ดัชนีราคาเป็น	125
31 ธันวาคม 2525	ดัชนีราคาเป็น	125
ถัวเฉลี่ยปี 2525	ดัชนีราคาเป็น	115

ให้ทำ ให้คำนวณหาผลกำไรขาดทุนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาสำหรับปี 2525

ข้อ 12. งบดุลของบริษัท จิม คอร์ปอเรชั่น จำกัด ปรากฏดังนี้

ทรัพย์สิน	31 ธ.ค.25	31 ธ.ค.26
เงินสดและลูกหนี้	80,000	190,000
สินค้าคงเหลือ	500,000	520,000
อุปกรณ์	130,000	250,000
สำรองค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์	(11,500)	(30,500)
อาคาร	800,000	800,000
สำรองค่าเสื่อมราคา	(80,000)	(152,000)
	<u>1,418,500</u>	<u>1,577,500</u>
หนี้สินและส่วนผู้ถือหุ้น		
เจ้าหนี้	40,000	50,000
หุ้นกู้ 8%	600,000	650,000
หุ้นบุริมสิทธิ์	100,000	100,000
หุ้นสามัญ	300,000	300,000
กำไรสะสม	<u>378,500</u>	<u>477,500</u>
	<u>1,418,500</u>	<u>1,577,500</u>
ผลการดำเนินงานปรากฏตามงบกำไรขาดทุนดังนี้		
ยอดขาย		1,000,000
ต้นทุนสินค้าที่ขาย		600,000
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		29,000

ค่าเสื่อมราคา	91,000
ดอกเบียจ่าย	64,000
ภาษีเงินได้	16,000

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. การขายและการซื้อเกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดปี ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ยกเว้นค่าเสื่อมราคาเกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดปี
2. ดัชนีราคาสินค้าทั่วไป ณ 31 ธ.ค.25 เป็น 140 ดัชนีราคาตัวเฉลี่ยของปี 2526 เป็น 145 และดัชนีราคา ณ 31 ธ.ค.26 เป็น 150
3. การตีราคาสินค้าคงเหลือ ใช้วิธี FIFO สินค้าคงเหลือ ณ 31 ธ.ค.25 ประกอบด้วยสินค้าที่ซื้อเข้ามาเมื่อ 3 เดือนสุดท้ายของปี ดัชนีราคาตัวเฉลี่ยสำหรับช่วงเวลา 3 เดือนดังกล่าวเป็น 2526 ซึ่งดัชนีราคาตัวเฉลี่ยเป็น 148
4. บัญชีของอุปกรณ์ประกอบด้วย

<u>วันที่ซื้อ</u>	<u>จำนวน</u>	<u>ดัชนีราคา</u>
5 มีย.24	50,000 บาท	120
27 ตค.25	80,000 บาท	134
9 ตค.26	120,000 บาท	146
	<u>250,000 บาท</u>	

การคิดค่าเสื่อมราคาใช้วิธีเส้นตรง อายุการใช้งาน 10 ปี ไม่มีมูลค่าซาก บริษัทมีนโยบายว่าจะคิดค่าเสื่อมราคา 1/2 ปี ในปีที่ซื้อหรือขายสินทรัพย์นั้นมา

5. อาคารสร้างขึ้นเมื่อ ปี 2525 ขณะที่ดัชนีราคา 130 อาคารมีอายุการใช้งาน 20 ปี มีมูลค่าซาก 50,000 บาท การคิดค่าเสื่อมราคาใช้วิธี double declining balance method ในปีที่สร้างอาคาร บริษัทคิดค่าเสื่อมราคาเต็มปี
6. หุ่นกู้มูลค่าที่ตราไว้ 60,000 บาท ออกเมื่อปี 2508 ซึ่งเป็นปีเริ่มจัดตั้งบริษัท หุ่นกู้มูลค่าที่ตราไว้ 50,000 บาท ออกเมื่อปี 2526 ขณะที่ดัชนีราคาเป็น 143
7. หุ้นบุริมสิทธิมี par value หุ้นละ 100 บาท และมีมูลค่าไถ่ถอนหุ้นละ 110
8. หุ้นสามัญออกเมื่อเริ่มจัดตั้งบริษัทในปี 2508 ขณะที่ดัชนีราคาเป็น 95
9. จ่ายปันผลสม่ำเสมอตลอดปี เป็นเงินทั้งสิ้น 101,000 บาท

ข้อ 13. ต่อ

บริษัท พร้อมสิน จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2521

ขาย		2,750,000
ต้นทุนขาย		
สินค้าต้นงวด 1 ม.ค.	256,000	
ซื้อ	<u>1,404,000</u>	
สินค้ามีเพื่อขาย	1,640,000	
สินค้าปลายงวด 31 ธ.ค.	<u>140,000</u>	
ต้นทุนขาย		<u>1,500,000</u>
กำไรขั้นต้น		1,250,000
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		190,000
ค่าเสื่อมราคา		<u>160,000</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		900,000
ดอกเบี้ยจ่าย		<u>24,000</u>
กำไรก่อนหักภาษี		876,000
ภาษีเงินได้		<u>416,000</u>
กำไรสุทธิ		<u>460,000</u>

ข้อมูลเพิ่มเติม

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. การตีราคาสินค้าคงเหลือ ใช้วิธี FIFO สินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2520 เป็นสินค้าที่ซื้อ
มา ขณะที่ดัชนีราคาเป็น 165 และสินค้าคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2521 เป็นสินค้าที่ซื้อเมื่อ
ดัชนีราคาเป็น 178
2. จ่ายเงินปันผล 60,000 บาท เมื่อ 31 ธันวาคม 2521
3. ดัชนีราคา ณ 31 ธันวาคม 2520 เป็น 170
ดัชนีราคา ตัวเฉลี่ยของปี 2521 เป็น 175
ดัชนีราคา ณ 31 ธันวาคม 2521 เป็น 180

4. บัญชีอุปกรณ์ ประกอบด้วย

	<u>ซื้ออุปกรณ์</u>	<u>อายุใช้งาน</u>	<u>ดัชนีราคา</u>
2519	700,000	10 ปี	160
2520	900,000	10 ปี	175

คิดค่าเสื่อมราคาแบบเส้นตรง บริษัทใช้นโยบายคิดค่าเสื่อมราคา 1/2 ปี สำหรับปีที่ซื้อ
อุปกรณ์เข้ามา และไม่มีมูลค่าซาก

5. จ้างที่ดินมาในปี 2520 ขณะที่ดัชนีราคาเป็น 150

6. เงินลงทุนในหลักทรัพย์ระยะยาว เกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดปี 2525

7. หุ้นทุนออกเมื่อดัชนีราคาเป็น 150

8. การขายและการซื้อเกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดปี

ค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่าง ๆ, ดอกเบี้ยจ่าย, และภาษีมีการจ่ายสม่ำเสมอตลอดปี

ให้ทำ

ก. คำนวณหาผลกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาเนื่องจากการมีรายการที่เป็นตัว
เงินได้ในครอบครอง สำหรับปี 2525

ข. จัดทำงบกำไรขาดทุนหลังปรับด้วยระดับราคาสำหรับปี 2525

ค. จัดทำงบดุลหลังปรับด้วยระดับราคา ณ 31 ธันวาคม 2525

ง. จัดทำงบดุล ณ 31 ธันวาคม 2524 ให้ไปแสดง ณ ระดับราคาปลายปีปัจจุบัน คือ 31 ธ.ค. 25

ข้อ 14. ให้คำนวณหาผลกำไรขาดทุนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา (Purchasing power gain or loss) สำหรับแต่ละกรณี โดยสมมติว่ามีการก่อกำหนดหนี้สินและถือทรัพย์สินในช่วงระยะเวลาที่ระดับราคาสูงขึ้น 5%

ก. เงินสด	50,000 บาท
ลูกหนี้	25,000 บาท
ข. เงินสด	100,000 บาท
เจ้าหนี้	25,000 บาท
หนี้สินระยะยาว	50,000 บาท
ค. เงินสด	25,000 บาท
ที่ดิน	50,000 บาท
เจ้าหนี้	25,000 บาท
ง. เงินสด	25,000 บาท
ที่ดินและอาคาร	100,000 บาท
เจ้าหนี้จำนอง	50,000 บาท

ข้อ 15. งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบของบริษัท William Bergstrom สำหรับผลการดำเนินงาน 2 ปีแรก ปรากฏดังข้างล่างนี้

งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบ

	ปีที่ 1		ปีที่ 2	
ขาย		900,000		1,000,000
ต้นทุนขาย				
สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด		—		240,000
ซื้อ	750,000		600,000	
สินค้ามีเพื่อขาย	750,000		840,000	
สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	240,000	510,000	300,000	540,000
กำไรขั้นต้น		390,000		460,000
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	30,000		30,000	
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	300,000	330,000	350,000	380,000
กำไรสุทธิ		60,000		80,000
เงินปันผล		30,000		30,000
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น		30,000		50,000

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. ดัชนีราคาต้นปีที่ 1 100
 ดัชนีราคาปลายปีที่ 1 110
 ดัชนีราคาปลายปีที่ 2 140
2. การซื้อและการขายเกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดปี
3. สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือตีราคาทุนตามวิธี FIFO และในการปรับปรุงยอดสินค้าคงเหลือให้ใช้ระดับราคาตัวเฉลี่ย
4. ค่าเสื่อมราคาเป็นของสินทรัพย์ถาวร ที่ซื้อมาเมื่อตอนต้นปีที่ 1
5. เงินปันผล จ่ายตอนกลางปีของแต่ละปี

ให้ทำ งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบหลังปรับปรุงแสดง ณ ระดับราคาปลายปีที่ 2

ข้อ 16. งบดุลเปรียบเทียบของบริษัท Services Industries ปรากฏดังข้างล่างนี้ ระดับราคาในช่วงระยะเวลา 2 ปีนี้เพิ่มขึ้นสม่ำเสมอ ให้ทำงบดุลเปรียบเทียบแสดง ณ ระดับราคาปลายปีที่ 2

	ปลายปีที่ 1	ปลายปีที่ 2
เงินสด	62,500	48,500
ลูกหนี้	55,000	65,000
** อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	<u>120,000</u>	<u>114,000</u>
	<u>237,500</u>	<u>227,500</u>
เจ้าหนี้	67,500	42,500
หุ้นทุน	150,000	150,000
กำไรสะสม	<u>20,000</u>	<u>35,000</u>
	<u>237,500</u>	<u>227,500</u>
** ชื้อมาเมื่อต้นปีที่ 1		
ดัชนีราคาต้นปีที่ 1	112	
ดัชนีราคาปลายปีที่ 1	125	
ดัชนีราคาปลายปีที่ 2	140	

ข้อที่ 17. บริษัท Kenneth จำกัด เริ่มดำเนินงานมาตั้งแต่ปี พ.ศ.2502 ในปลายปี พ.ศ.2525 บริษัทต้องการแสดงส่วนของผู้ถือหุ้น และรายการอื่น ๆ ในงบดุล ณ ระดับราคาปลายปี 2525 เพื่อที่จะใช้เป็นงบประกอบการเงินที่สร้างขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป งบดุลที่สร้างขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ณ ปลายปี 2525

บริษัท Kenneth จำกัด

งบดุล

ณ 31 ธ.ค.2525

เงินสด	187,600	เจ้าหนี้	317,500
ลูกหนี้	342,400	เจ้าหนี้จำนอง	450,000
สินค้าคงเหลือ	617,500	หุ้นกู้	1,250,000
ที่ดิน	1,720,000	หุ้นทุน	1,000,000
อาคาร	2,350,000	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	200,000
หัก สำรองค่าเสื่อมราคา	<u>(705,000)</u>	กำไรสะสม	<u>1,295,000</u>
	<u>4,512,500</u>		<u>4,512,500</u>

หุ้นทุนทั้งหมดออกจำหน่ายเมื่อ 2502 ที่ดินซื้อมาโดยใช้หนี้จำนวน 1,000,000 บาท ตั้งแต่ 2502 ค่าเสื่อมราคาอาคารใช้วิธีเส้นตรง โดยมีอายุการใช้งาน 40 ปี และไม่มีมูลค่าซาก หุ้นกู้ ออกเมื่อ ปี 2513 บริษัทตีราคาสินค้างเหลื่อตามวิธี Fifo

ดัชนีราคาปี 2502 เป็น 43.0

ดัชนีราคาปี 2513 เป็น 96.7

ดัชนีราคาปี 2525 เป็น 100.3

ให้ทำ จัดทำงบดุลของบริษัท Kenneth แสดง ณ ระดับราคา 2521 (สมมติว่าดัชนีราคาที่ทำให้ ณ ปีใด ก็เป็นดัชนีราคาของปีนั้นตลอดทั้งปี)

ข้อ 18. งบกำไรขาดทุนของบริษัท Kirkpatrick ปรากฏดังนี้

Kirkpatrick Co.,
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธ.ค.2525

ขาย		500,000
หัก ส่วนลดจ่าย		<u>20,000</u>
ขายสุทธิ		480,000
ต้นทุนขาย		
สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	100,000	
ซื้อ	<u>250,000</u>	
สินค้ามีเพื่อขาย	350,000	
สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	<u>90,000</u>	<u>260,000</u>
กำไรขั้นต้น		220,000
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	30,000	
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>110,000</u>	<u>140,000</u>
กำไรสุทธิก่อนหักภาษี		80,000
ภาษี		<u>35,000</u>
กำไรสุทธิ		45,000
เงินปันผล		<u>25,000</u>
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น		<u>20,000</u>

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. ดัชนีราคา 1 ม.ค.2525 115
31 ธ.ค.2525 120

ระดับราคาเพิ่มขึ้นสม่ำเสมอตลอดปี

2. ขยายและส่วนลดจ่าย ชื้อ และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดปี
3. สินค้าคงเหลือตีตามราคาทุนใช้วิธี Fifo สินค้าคงเหลือต้นงวดซื้อมาตั้งแต่ปีก่อนขณะที่ดัชนีราคาถัวเฉลี่ยเป็น 112
4. ค่าเสื่อมราคาเป็นของทรัพย์สินถาวรต่าง ๆ ดังนี้

	ราคาทุน	ดัชนีราคา ณ วันที่ซื้อ	อัตราค่าเสื่อมราคา
อาคาร	150,000	90	2 1/2%
อุปกรณ์	200,000	90	10 %
อุปกรณ์	50,000	105	10 %
** อุปกรณ์	20,000	117.5	12 1/2%
** ชื้อมาเมื่อ 1 ก.ค. ของปีปัจจุบัน			

5. ประกาศและจ่ายเงินปันผล ณ วันสิ้นปี
- 6.ฐานะการเงินที่ปรากฏในงบดุล มีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

	1 ม.ค.	31 ธ.ค.
สินทรัพย์หมุนเวียน	160,000	180,000
อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	360,000	350,000
	<u>520,000</u>	<u>530,000</u>
หนี้สินหมุนเวียน	40,000	30,000
หุ้นทุน	300,000	300,000
กำไรสะสม	180,000	200,000
	<u>520,000</u>	<u>530,000</u>

ให้ทำ

1. จัดทำงบกำไรขาดทุน แสดง ณ ระดับราคาปลายปี
2. งบแสดงกำไรขาดทุนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา