ปัญหาทดสอบด้วยตนเองพร้อมเฉลย

ชุดที่ 1

ข้อ 1. บริษัทโดเรมอน จำกัด

งบดุล ณ 31 ธันวาคม 2525

(หน่วย : พันบาท)

สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสด	33,000
ลูกหนี้สุทธิ	210,000
สินค้าคงเหลือ	252,000
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	5,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	500,000
เงินลงทุนระยะยาว	32,000
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ	622,000
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ	26,000
รวมสินทรัพย์ทั้งหมด	1,180,000
หนี้สินหมุนเวียน	
เจ้าหนี้การค้า	86,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	64,000
รวมหนี้สินหมุนเวียน	150,000
หนี้สินระยะยาว (ดอกเบี้ย 10%)	504,000
รวมหนี้สินทั้งสิ้น	654,000
ส่วนของผู้ถือหุ้น	
หุ้นบุริมสิทธิ 5% ชนิดสะสม ราคาตามมูลค่า และ liquidating value @ 100 บาท จดทะเบียน 100,000 หุ้น ออกจำหน่ายอยู่ในมือบุคคลภายนอก 80,000 หุ้น	8,000
หุ้นสามัญราคาตามมูลค่าหุ้นละ 20 บาท จดทะเบียน 2,000,000 หุ้น ออกจำหน่ายอยู่ในมือบุคคลภายนอก 1,000,000 หุ้น	20,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	214,000
กำไรสะสม	284,000
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	526,000
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,180,000

ข้อ 1 ต่อ

บริษัท โดเรมอน จำกัด
งบกำไรขาดทุน และงบกำไรสะสม
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2525

	(หน่วย : พันบาท)
ขายสุทธิ	1,200,000
ต้นทุนขายและค่าใช้จ่าย	
ต้นทุนขาย	980,000
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารทั่วไป (รวมดอกเบี้ยจ่าย)	132,000
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	14,000
	1,126,000
กำไรก่อนหักภาษี	74,000
ภาษีเงินได้	33,600
กำไรสุทธิ	40,400
กำไรสะสม 31 ธ.ค. 24	268,000
เงินปันผลของหุ้นสามัญ	(24,000)
เงินปันผลของหุ้นบุริมสิทธิ	(400)
กำไรสะสม 31 ธ.ค. 25	284,000

ให้ทำ 1. ให้วิเคราะห์ฐานะการเงินของบริษัท โดเรมอน จำกัดในทัศนะของเจ้าหนี้ระยะยาว

2. ให้คำนวณหา

ก. Earnings per share on common stock

ข. Book Value per share of common stock

ค. Price-earnings ratio on common stock

(ราคาตลาดของหุ้นสามัญของบริษัท ณ 31 ธันวาคม 25 เป็น 360 บาทต่อหุ้น)

ง. *Dividend Yield on common stock*

ข้อ 2 (ก) จากงบกำไรขาดทุนของบริษัท สหายร่วม จำกัด ซึ่งขายผลิตภัณฑ์เพียงชนิดเดียวเป็นดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม	
	2524	2525
จำนวนหน่วยที่ขาย	9,000 หน่วย	10,800 หน่วย
ขายสุทธิ	72,000 บาท	95,040 บาท
ต้นทุนขาย	40,500 บาท	59,400 บาท
กำไรขั้นต้น	31,500 บาท	35,640 บาท
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	13,500 บาท	18,640 บาท
กำไรสุทธิ	18,000 บาท	17,000 บาท

เมื่อผู้บริหารได้รับรายงานผลการดำเนินงานข้างต้น รู้สึกแปลกใจว่าในเมื่อปริมาณสินค้าที่ขายในปี 2525 เพิ่มขึ้นอย่างมากแต่ทำไมกำไรของบริษัทกลับลดลงจากปีที่แล้ว ให้ท่านวิเคราะห์แสดงสาเหตุของการลดลงของกำไรขั้นต้น เป็นผลเนื่องจากแต่ละสาเหตุเท่าไร

ก. Volume factor ข. Price factor ค. Price-Volume factor

ง. Cost factor จ. Cost-Volume factor

(ข) ผลการดำเนินงานของบริษัท ร่วมพัฒนา จำกัด สำหรับระยะเวลาสองปีที่ผ่านมา เป็นดังนี้:-

	2524	2525
ขายสุทธิ	240,000	345,000
ต้นทุนขาย	214,000	251,500
กำไรขั้นต้น	26,000	93,5000
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	38,000	44,750
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน (ขาดทุน)	(12,000)	48,750

ในต้นปี 2525ผู้บริหารของบริษัทพิจารณาตัดสินใจเพื่อที่จะหลีกเลี่ยงจากภาวะขาดทุน โดยการขึ้นราคาขายสินค้าในปี 2525 นี้ 15% ขณะเดียวกันผู้จัดการโรงงานซึ่งเพิ่งจะได้รับแต่งตั้งใหม่ก็พยายามที่จะลดต้นทุนการผลิตลงเช่นกัน

เมื่อถึงสิ้นปี 2525 เกิดการโต้เถียงระหว่างผู้จัดการโรงงานคนใหม่นี้กับผู้จัดการฝ่ายขายเกี่ยวกับกำไรที่เพิ่มขึ้นว่าเป็นผลเนื่องมาจากการเพิ่มราคาขาย อย่างไรก็ตาม ผู้จัดการโรงงานก็โต้แย้งว่า กำไรขั้นต้นที่เพิ่มขึ้นนั้น เป็นผลมาจากการที่เขาสามารถประหยัดและลดต้นทุนได้มากกว่าผลที่มาจากปริมาณสินค้าที่ขายเพิ่มขึ้น

ให้ท่านวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้น แสดงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของกำไรสุทธิ และชี้ให้เห็นว่าใครถูกต้อง

ข้อ 3 จากข้อมูลในงบดุลเปรียบเทียบ ณ 31 ธ.ค. 2524 และ 2525 ปรากฏยอดเปลี่ยนแปลงของรายการต่าง ๆ เป็นดังนี้

	ยอดเปลี่ยนแปลง	
	เดบิต	เครดิต
เงินสด	400,590	
ลูกหนี้	72,000	
หนี้สงสัยจะสูญ		4,500
สินค้าคงเหลือ		13,500
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	750	
เงินทุนระยะยาว		45,000
เงินกองทุนจม		120,000
ที่ดินและอาคาร	75,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร		5,625
อุปกรณ์	187,500	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์		4,875
เจ้าหนี้	7,500	
เงินปันผลค้างจ่าย		12,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		4,500
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		37,500
ตั๋วจ่ายระยะยาว		45,000
หุ้นกู้ 4%		-
ส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้ 4%		750
พันธบัตร 6%		75,000
ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตร 6%		2,160
หุ้นสามัญ (ราคาตามมูลค่าหุ้นละ 100 บาท)		154,500
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		166,950
สิทธิการจองหุ้นสามัญยังไม่มีผู้นำมาใช้		240
กำไรสะสมจัดสรรเพื่อกองทุนจม	120,000	
กำไรสะสมยังไม่จัดสรร		163,740
หุ้นสามัญซื้อคืนมาราคาตามมูลค่า		7,500
	863,340	863,340

งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2525

ขาย		1,335,000
ต้นทุนขาย		
สินค้าต้นงวด	450,000	
บวก ซื้อ	795,000	
หัก สินค้าปลายงวด	(436,500)	808,500
กำไรขั้นต้น		526,500
ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ	360,000	
ค่าเบี้ยประกันภัย	3,000	
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	5,625	
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์	28,875	
ค่าเผื่อหนี้สูญ	6,000	
ดอกเบี้ยจ่าย	31,260	434,760
กำไรจากการดำเนินงาน		91,740
ภาษีเงินได้และอื่น ๆ		52,500
		39,240
ผลขาดทุนจากการขายอุปกรณ์		(1,500)
ผลกำไรจาการขายเงินลงทุน		18,000
กำไรสุทธิ		55,740
บวก กำไรสะสมยกมาต้นปี		168,000
โอนกำไรสะสมจัดสรรเพื่อกองทุนจมกลับ		120,000
		343,740
หัก เงินปันผล		12,000
กำไรสะสม 31 ธ.ค.25		331,740

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. นำเงินกองทุนจมไปสร้างอาคารเพิ่มเติม 75,000 บาท เงินกองทุนส่วนที่เหลือส่งกลับคืนเป็นเงินสด
2. อุปกรณ์ราคาทุน 22,500 บาท ขายไปในราคา 10,500 บาท

3. ซื้ออุปกรณ์ใหม่โดยออกตั๋วจ่ายระยะยาวเป็นเงิน 75,000 บาท ส่วนที่เหลือจ่ายเป็นเงินสด
4. จ่ายชำระตั๋วระยะยาวปีละ 30,000 บาท พร้อมทั้งดอกเบี้ย
5. ขายหุ้นสามัญซื้อคืนมาได้กำไร 1,500 บาท โดยลงบัญชี

เดบิท	เงินสด	9,000	
	เครดิต หุ้นสามัญซื้อคืนมา		7,500
	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		1,500

6. พันธบัตร 6% อายุ 10 ปี ราคาตามมูลค่า 75,000 บาท ออกจำหน่ายเมื่อ 1 ม.ค. 25 ในราคา 78,000 บาท พันธบัตรราคาตามมูลค่าฉบับละ 1,000 บาท ได้แนบสิทธิ 1 สิทธิต่อพันธบัตร 1 ฉบับ เพื่อจองซื้อหุ้นสามัญได้ในราคาหุ้นละ 102 บาท ขณะนั้นราคาตลาดของหุ้นสามัญเป็น 110 บาท
7. ตัดส่วนเกินมูลค่าพันธบัตร 1/10
8. ประกาศจ่ายเงินปันผลเงินสด 12,000 บาท เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2525 แต่จ่ายให้เมื่อวันที่ 15 มกราคม 2526
9. ราคาตลาดของหุ้นสามัญเพิ่มเป็น 160 บาท มีผู้นำสิทธิมาใช้ในการจองหุ้นสามัญ 45 หุ้น
10. ระหว่างปีออกจำหน่ายหุ้นสามัญเพิ่มอีก 1,500 หุ้น

ให้ทำ งบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2525 โดยผ่านกระดาษทำการ

ข้อ 4. (ก) ต่อไปนี้เป็นข้อมูลทางการบัญชีของบริษัท แสงดาว จำกัด ณ 31 ธันวาคม

	2524	2525
เงินสด	40,600	61,000
ลูกหนี้	61,200	86,800
สินค้าคงเหลือ (FIFO)	100,000	143,200
อาคารและอุปกรณ์	451,000	251,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารและอุปกรณ์	(170,000)	(60,000)
เจ้าหนี้	(40,800)	(22,400)
หุ้นบุริมสิทธิ์	(50,000)	(50,000)
หุ้นสามัญ (ราคาตามมูลค่าหุ้นละ 10 บาท)	(150,000)	(200,000)
กำไรสะสม	(242,000)	(209,600)

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. อุปกรณ์ราคาทุน 200,000 บาท มีค่าเสื่อมราคาสะสมถึงวันขาย 120,000 บาท ขายไปในราคาตามบัญชี เมื่อ 15 เม.ย.25
2. หุ้นบุริมสิทธิราคาตามมูลค่าหุ้นละ 10 บาท ราคาไถ่ถอนคืนเมื่อเลิก หุ้นละ 11บาท
3. บริษัทออกออกจำหน่ายหุ้นสามัญเพิ่มเติมเมื่อ 1 กรกฎาคม 2525 ในราคาตามมูลค่า
4. บริษัทจ่ายปันผลเป็นเงินสด หุ้นละ 0.10 บาท เมื่อ 15 มิ.ย.25 และ 15 ธ.ค.25 (หุ้นใหม่ได้รับเงินปันผลในอัตราเดียวกับหุ้นเก่า)
5. ดัชนีราคาเป็นดังนี้

31 ธันวาคม 2524 ดัชนีราคาเป็น	120
15 เมษายน 2525 ดัชนีราคาเป็น	125
15 มิถุนายน 2525 ดัชนีราคาเป็น	135
1 กรกฎาคม 2525 ดัชนีราคาเป็น	135
15 ธันวาคม 2525 ดัชนีราคาเป็น	180
31 ธันวาคม 2525 ดัชนีราคาเป็น	180
ถัวเฉลี่ยปี 2525 ดัชนีราคาเป็น	150

6. รายการเปลี่ยนแปลงทางการเงินนอกเหนือจากที่กล่าวไว้ในข้อ 1- 4 เกิดจากการซื้อขายสินค้าและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ซึ่งเกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดปี

ให้ทำ ให้คำนวณหาผลกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาสำหรับปี 2525

ข้อ 4 (ข) ข้อมูลเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือและต้นทุนขายของบริษัท ก.จำกัด เป็นดังนี้

สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค.21	400,000 บาท
สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค.25	350,000 บาท
ต้นทุนขายสำหรับปี 2525	600,000 บาท

หมายเหตุ การตีราคาสินค้าคงเหลือใช้วิธีราคาทุน แบบ LIFO

สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค.24 ประกอบด้วย

สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค.23 300,000 บาท ซื้อมาขณะที่ดัชนีราคาเป็น 90

สินค้าซื้อมาระหว่างปี 2524 100,000 บาท ซื้อมาขณะที่ดัชนีราคาเป็น 110

400,000 บาท

ณ 31 ธันวาคม 2524 ดัชนีราคาเป็น 130

31 ธันวาคม 2525 ดัชนีราคาเป็น 150

ให้ทำ 1. หายอดซื้อสินค้าสำหรับปี 2525

2. แสดงรายละเอียดของต้นทุนสินค้าที่ขายสำหรับปี 2525 หลังปรับด้วยระดับราคาปลายปี 2525 (การซื้อสินค้าในปี 2525 เกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดปี)

(เฉลยข้อ 1) 1.1 วิเคราะห์ฐานะการเงินของบริษัท โดเรมอน จำกัด ในทัศนะของเจ้าหนี้ระยะยาว Earning Coverage Ratio = $\frac{\text{กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี}}{\text{ดอกเบี้ยจ่าย}}$

$= \frac{74,000,000 + 10\% (504,000,000)}{10\%(504,000,000)}$

$= \frac{124,400,000}{50,400,000}$

= 2.5 เท่า

DEBT RATIO = $\frac{\text{หนี้สินทั้งหมด}}{\text{สินทรัพย์ทั้งหมด}}$

$= \frac{654,000,000}{1,180,000,000}$

= 0.55

Debt to Equity Ratio = $\frac{\text{Total Debt}}{\text{Total Equity}}$ หรือ $\frac{\text{Long Term Debt}}{\text{Total Equity}}$

$= \frac{654,000,000}{526,000,000}$ หรือ $\frac{504,000,000}{526,000,000}$

= 1.2 หรือ 0.9 เท่า

อัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อทรัพย์สินถาวร = $\frac{\text{หนี้สินระยะยาว}}{\text{สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน}}$ หรือ $\frac{\text{หนี้สินระยะยาว}}{\text{สินทรัพย์ถาวร}}$

$= \frac{504,000,000}{622,000,000}$ หรือ $\frac{504,000}{680,000}$

= 0.8 : 1

อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ = $\frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{สินทรัพย์รวม}}$

1.2 ก. EPS ของหุ้นสามัญ = $\frac{\text{กำไรสุทธิหลังจ่ายเงินปันผลหุ้นบุริมสิทธิ์}}{\text{จำนวนหุ้นสามัญที่อยู่ในมือบุคคลภายนอก}}$

$= \frac{40,400,000 - 400,000}{1,000,000}$

ก. **EPS = 40 บาท ต่อ หุ้น**

ข. BVPS ของหุ้นสามัญ = $\frac{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ}}{\text{จำนวนหุ้นสามัญที่อยู่ในมือบุคคลภายนอก}}$

ส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ = ส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งหมด-ส่วนผู้ถือหุ้นบุริมสิทธิ์

ส่วนของผู้ถือหุ้นบุริมสิทธิ์ = Liquidating Value + สิทธิในเงินปันผลของหุ้นบุริมสิทธิ์

= (100 x 80,000) + 0

= 8,000,000 บาท

ข. Price Factor - กำไรขั้นต้นเพิ่ม = (8.80 - 8.00) x 9,000

= 7,200 บาท

ค. Price Volume Factor กำไรขั้นต้นเพิ่ม = (8.80-8.00) x (10,800-9,000)

= 1,440 บาท

ง. Cost Factor กำไรขั้นต้นลดลง = (5.50-4.50) x 9,000

= 9,000 บาท

จ. Cost Volume Factor - กำไรขั้นต้นลดลง = (5.50 - 4.50) x (10,800-9,000)

= 1,800 บาท

เฉลยข้อ 2 ข.

กำไรสุทธิปี 2525	48,750 บาท
ขาดทุนสุทธิปี 2524	(12,000)
กำไรสุทธิเพิ่มขึ้น	60,750

กำไรสุทธิเพิ่มขึ้นมีสาเหตุจาก

รายการที่เพิ่มกำไรสุทธิ

ก) กำไรขั้นต้นเพิ่มขึ้น 67,500 บาท มีสาเหตุจาก

1) ปริมาณสินค้าที่ขายเพิ่มขึ้น

ปริมาณสินค้าทีขายปี 25 ตามเกณฑ์ราคาขายปี 24 (รบ.1)	300,000	
ปริมาณสินค้าที่ขายปี 24 ตามเกณฑ์ราคาขายปี 24	240,000	
	60,000	
คูณอัตรากำไรขั้นต้น ปี 2524 $(\frac{26}{240} \times 60,000)$ =		6,500

2) อัตรากำไรขั้นต้นเพิ่มขึ้น

ก) ราคาขายเพิ่มขึ้น

ยอดขายปี 2525 ที่แท้จริง	345,000		
ปริมาณขายปี 2525 ตามเกณฑ์ราคาขายปี 24	300,000	45,000	

ข) บวก ต้นทุนขายลดลง

ปริมาณปี 2525 ตามเกณฑ์ต้นทุนปี 24 (งบ 2)	267,500		
ปริมาณปี 2525 ที่แท้แท้จริง	251,500	16,000	61,000
รวมกำไรขั้นต้นเพิ่มขึ้น			67,500

หัก รายการที่ทำให้กำไรสุทธิลดลง

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารเพิ่มขึ้น

ปี 2525	44,750	
ปี 2524	38,000	6,750
กำไรสุทธิเพิ่มขึ้น		60,750

การคำนวณหาราคาขายและต้นทุนปี 2525 ตามเกณฑ์ของปี 2524

(งบ 1) โดยที่ราคาขายเพิ่มขึ้น 15% สินค้าขายในปี 2525 345,000 บาท ถ้าจะขายในราคา ปี 2524 ควรจะขายในราคาเท่าไร

สินค้าขายในปี 2525 115 บาท ถือเกณฑ์ราคาขายในปี 2524 100 บาท

สินค้าขายในปี 2525 345,000 บาท ถือเกณฑ์ราคาขายในปี 2524 $345,000 \times \frac{100}{115}$

∴ สินค้าขายในปี 2525 ควรขายในราคาปี 2524 300,000 บาท

(งบ 2) อัตรากำไรขั้นต้นปี 24 เป็น $10\frac{5}{6}\%$ ∴ อัตราต้นทุนขาย = $89\frac{1}{6}\%$ ของราคาขาย

∴ปริมาณขายปี 2525 ถือเกณฑ์ต้นทุนปี 2524 = $89\frac{1}{6}\%$ ของ 300,000

= 267,500

เฉลยข้อ 3

บริษัท.....

กระดาษทำการแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2525

รายการ	ยอดเปลี่ยนแปลง		รายการปรับปรุง		เงินสดใช้ไป		เงินสดได้มา		
	เดบิต	เครดิต	เดบิท	เครดิต	จำนวนเงิน	อธิบาย	จากการดำเนินงาน	จากแหล่งอื่น ๆ	อธิบาย
เงินสด	400,590								
ลูกหนี้	72,000		(2) 1,500	(3) 73,500					
หนี้สงสัยจะสูญ		4,500	(1) 6,000	(2) 1,500					
สินค้าคงเหลือ		13,500	(4) 13,500						
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	750			(5) 750					
เงินลงทุนระยะยาว		45,000	(21) 45,000						
เงินกองทุนจม		120,000	(12) 75,000					45,000	เงินกองทุนเหลือ
ที่ดินและอาคาร	75,000			(12) 75,000					
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร		5,625	(10) 5,625						
อุปกรณ์	187,500		(13) 22,500	(14) 75,000	135,000	ซื้อ			
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์		4,875	(11) 28,875	(13) 10,500	13,500	ซ่อมใหญ่			
เจ้าหนี้	7,500			(6) 7,500					
เงินปันผลค้างจ่าย		12,000	(7) 12,000						
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		4,500	(8) 4,500						
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		37,500	(9) 37,500						
ตั๋วจ่ายระยะยาว		45,000	(14) 75,000		30,000	จ่ายชำระคืน			
หุ้นกู้ 4%		—	—						
ส่วนลดบัญชีค่าหุ้นกู้ 4%		750	(20) 750						
พันธบัตร 6%		75,000	(16) 75,000						
ส่วนเกินบัญชีค่าพันธบัตร 6%		2,160	(16) 2,400	(17) 240					
หุ้นสามัญ (*Par Value* หุ้นละ 100 บ.)		154,500	(19) 150,000						
ส่วนเกินบัญชีค่าหุ้นสามัญ		166,950	(19) 4,500 (15) 165,000 (15) 1,500						
สิทธิการจองหุ้นสามัญยังไม่มีผู้นำมาใช้		240	(15) 450 (18) 600	(18) 360					
กำไรสะสมจัดสรรเพื่อกองทุนจม	120,000			(22) 120,000					
กำไรสะสมยังไม่จัดสรร		163,740							
หุ้นสามัญซื้อคืนมาราคาตามบัญชีค่า		7,500	(15) 7,500						
	863,340	863,340							

บริษัท.....

กระดาษทำการแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2525

รายละเอียดกำไรสะสม .-						
ขาย		1,335,000	(3) 73,500		1,261,500	
สินค้าต้นงวด	450,000			(4) 450,000		
ซื้อ	795,000		(6) 7,500		(802,500)	
สินค้าปลายงวด		436,500	(4) 436,500			
ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ	360,000			(8) 4,500	(355,500)	
ค่าเบี้ยประกันภัย	3,000		(5) 750		(3,750)	
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	5,625			(10) 5,625		
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์	28,875			(11) 28,875		
ค่าเผื่อหนี้สูญ	6,000			(1) 6,000		
ดอกเบี้ยจ่าย	31,260		(17) 240	(20) 750	(30,750)	
ภาษีเงินได้	52,500			(9) 37,500	(15,000)	
ผลขาดทุนจากการขายอุปกรณ์	1,500			(13) 1,500		
ผลกำไรจากการขายเงินลงทุน		18,000	(21) 18,000			
โอนกำไรสะสมจัดสรรเพื่อกองทุนจมกลับ		120,000	(22) 120,000			
เงินปันผล	12,000			(7) 12,000		
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	163,740					
	1,909,500	1,909,500				
เงินสดได้มาจากการขายอุปกรณ์				(13) 10,500		10,500
เงินสดได้มาจากการขายหุ้นสามัญซื้อคืนมา				(15) 9,000		9,000
เงินสดได้มาจากการขายพันธบัตร				(16) 78,000		78,000
เงินสดได้มาจากการขายหุ้นสามัญโดยใช้สิทธิ์				(18) 4,590		4,590
เงินสดได้มาจากการขายหุ้นสามัญ				(19) 315,000		315,000
เงินสดได้มาจากการขายเงินลงทุน				(21) 63,000		63,000
เงินสดได้มาจากการดำเนินงาน					54,000	54,000
รวมเงินสดได้มาทั้งหมด						579,090
รวมเงินสดใช้ไปทั้งหมด				178,500		178,500
เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ						400,590

เฉลยข้อ 4 (ก)

บริษัท แสงดาว จำกัด

งบแสดงผลกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา

สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2525

		ก่อนปรับ	ตัวคูณ	หลังปรับ
รายการที่เป็นตัวเงินต้นปี				
สินทรัพย์ที่เป็นตัวเงิน	101,800			
หัก หนี้สินและหุ้นบุริมสิทธิ	(90,800)	11,000	180/120	16,500
บวก รายการที่เป็นตัวเงินเพิ่มระหว่างปี				
ขายอุปกรณ์		80,000	180/125	115,200
ออกจำหน่ายหุ้นสามัญเพิ่ม		50,000	180/135	66,667
		141,000		198,367
หัก รายการที่เป็นตัวเงินลดลงระหว่างปี				
จ่ายเงินปันผล 15 มิ.ย.25		1,500	180/135	2,000
จ่ายเงินปันผล 15 ธ.ค.25		2,000	180/180	2,000
ลดลงจากการดำเนินงาน		62,100	180/150	74,400
รายการที่เป็นตัวเงินสุทธิปลายปีก่อนปรับ				119,967
รายการที่เป็นตัวเงินสุทธิปลายปีหลังปรับ				
สินทรัพย์ที่เป็นตัวเงิน	147,800			
หัก หนี้สินและหุ้นบุริมสิทธิ	72,400	75,400		75,400
ขาดทุนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา				44,567

ข้อ 4. ข.

1. หายอดซื้อสินค้าสำหรับปี 2525

ต้นทุนสินค้าที่ขาย	600,000 บาท
บวก สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค.25	350,000 บาท
สินค้ามีไว้เพื่อขาย	950,000 บาท
หัก สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค.24	400,000 บาท
ยอดซื้อสินค้าปี 2525	550,000 บาท

2) ต้นทุนสินค้าที่ขายสำหรับ 2525 (ตีราคาสินค้าคงเหลือแบบ LIFO)

	ก่อนปรับ	ตัวคูณ	หลังปรับ
สินค้าคงเหลือต้นงวด	300,000	150/90	500,000
	100,000	150/110	136,363
บวก ซื้อ	550,000	150/140	589,285
สินค้าที่มีเพื่อขาย	950,000		1,225,648
หัก สินค้าปลายงวด	(300,000)	150/90	(500,000)
	(50,000)	150/110	(68,181)
ต้นทุนขาย	600,000		657,467

หรือ คำนวณอีกแบบหนึ่ง

ต้นทุนสินค้าที่ขาย 600,000 บาท ตีราคาสินค้าคงเหลือแบบ LIFOดังนั้นสินค้าที่ขายออกไปเป็นสินค้าที่ซื้อมาระหว่างปี 2525 550,000 บาท
รวมกับสินค้าที่ซื้อมาระหว่างปี 2524 อีก 50,000 บาท
ดังนั้น ต้นทุนขายประกอบด้วย

สินค้าซื้อมาระหว่างปี 25	550,000x150/140	589,285
สินค้าซื้อมาระหว่างปี 24	50,000x150/110	68,181
		657,468