

ชุดที่ 11

ข้อ 1. ต่อไปนี้เป็นงบการเงินของบริษัท 2 บริษัท ซึ่งยื่นคำขอกู้เงินจากธนาคาร

| | บริษัท ก. | บริษัท ข. |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| ทรัพย์สินหมุนเวียน : เงินฝากธนาคาร | 85,000 | 150,000 |
| ลูกหนี้ (สุทธิ) | 137,000 | 212,000 |
| สินค้าคงเหลือ | 400,000 | 600,000 |
| ตัวแลกเปลี่ยน (ครบกำหนดภายใน 30 วัน) | 50,000 | 75,000 |
| รวมทรัพย์สินหมุนเวียน | 672,000 | 1,037,000 |
| ทรัพย์สินถาวร | | |
| รถยนต์ | 185,000 | 212,000 |
| เครื่องจักร | 300,000 | 300,000 |
| รวมทรัพย์สินทั้งสิ้น | 1,157,000 | 1,549,000 |
| หนี้สินหมุนเวียน | | |
| ตัวแลกเปลี่ยนจ่าย | 100,000 | |
| เจ้าหนี้ | 150,000 | 320,000 |
| หนี้สินระยะยาว | 400,000 | 500,000 |
| กำไรที่ไม่ได้จัดสรร | 107,000 | 229,000 |
| หุ้นทุน | 400,000 | 500,000 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | 1,157,000 | 1,549,000 |
| ยอดขายประจำปี | 1,000,000 | 800,000 |
| อัตรากำไรขั้นต้นต่อยอดขาย | 35% | 40% |

แต่ละบริษัทขอทำสัญญาเบิกเงินเกินบัญชีจากธนาคารเป็นเงิน 200,000 บาท เป็นระยะเวลา 1 ปี โดยไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกันแต่เนื่องจากวงเงินที่กู้ธนาคารจะปล่อยให้กู้เต็มโควตาแล้ว ธนาคารจะปล่อยให้กู้ได้เพียงบริษัทใดบริษัทหนึ่งเท่านั้น

สมมติว่าท่านเป็นเจ้าของหน้าที่ซึ่งจะต้องพิจารณาตัดสินใจจากมูลข้างต้น ท่านควรจะให้บริษัทใดกู้ เพราะอะไร (ให้ใช้ เรโซสนับสนุนการตัดสินใจ)

**ข้อ 2. จากผลการดำเนินงานของแผนกเครื่องกีฬา และแผนกเครื่องดนตรี ของบริษัท
จรัสหลัก จำกัด ปรากฏดังนี้**

บริษัท จรัสหลัก จำกัด
งบกำไรขาดทุน
ประจำปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2522

| | <u>แผนกเครื่องกีฬา</u> | <u>แผนกเครื่องดนตรี</u> | <u>รวม</u> |
|--------------------------------|------------------------|-------------------------|----------------|
| ยอดขายสุทธิ | 900,000 | 550,000 | 1,450,000 |
| ต้นทุนขาย | <u>410,000</u> | <u>400,000</u> | <u>810,000</u> |
| กำไรขั้นต้น | 490,000 | 150,000 | 640,000 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | | | |
| ค่านายหน้าพนักงานขาย | 100,000 | 110,000 | 210,000 |
| เงินเดือนพนักงานขับรถบรรทุก | 6,000 | 11,000 | 17,000 |
| ค่าโฆษณา | 30,000 | 12,000 | 42,000 |
| ค่าเช่าอาคารแสดงสินค้า | 2,000 | 3,000 | 5,000 |
| ค่าเสื่อมราคา-รถบรรทุก | 1,000 | 4,000 | 5,000 |
| ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง | 5,000 | 8,000 | 13,000 |
| ค่าใช้จ่ายทั่วไป | | | |
| เงินเดือนพนักงานประจำสำนักงาน | 20,000 | 30,000 | 50,000 |
| เงินเดือนผู้บริหาร | 15,000 | 10,000 | 25,000 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 2,000 | 3,000 | 5,000 |
| ค่าประกันภัย | 4,000 | 18,000 | 22,000 |
| หนี้สูญ | <u>9,000</u> | <u>5,500</u> | <u>14,500</u> |
| รวมค่าใช้จ่าย | <u>194,000</u> | <u>214,500</u> | <u>408,500</u> |
| กำไรสุทธิ (ขาดทุน) ก่อนหักภาษี | 296,000 | (64,500) | 231,500 |
| ภาษี | <u>120,000</u> | <u>-</u> | <u>120,000</u> |
| กำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ) | <u>176,000</u> | <u>(64,500)</u> | <u>111,500</u> |

จะเห็นได้ว่าจากผลการดำเนินของแผนกเครื่องดนตรีนั้นประสบผลขาดทุน ดังนั้นผู้จัดการของบริษัทจึงเสนอว่าสมควรที่จะยุบแผนกเครื่องดนตรีนี้เสีย เพื่อที่จะได้ไม่ต้องรับภาระขาดทุนนั้น

สมมติว่าท่านเป็นผู้บริหารคนหนึ่งของบริษัทจึงได้ทำการสอบสวนข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับแผนกเครื่องดนตรีนี้ว่า

1. บริษัทจ่ายค่านายหน้าให้พนักงานขายในอัตรา 20% ของยอดขายที่เขาทำได้
2. เงินเดือนพนักงานรถบรรทุกของแผนกเครื่องดนตรีนี้จ่ายให้กับพนักงานขับรถ 3 คน คือ คนหนึ่งได้รับ 4,000 บาท ส่วนอีก 2 คนได้รับคนละ 3,500 บาท ถ้ายุบแผนกเครื่องดนตรี บริษัทตกลงว่าจะเลิกจ้างคนขับที่ได้รับเงินค่าจ้าง 4,000 บาท ส่วน 2 คน ที่เหลือยังคงจ้างต่อไป
3. สัญญาการทำโฆษณาของบริษัทรับจ้างทำโฆษณาให้แผนกเครื่องดนตรีนั้น สามารถจะยกเลิกสัญญาการโฆษณานั้นได้
4. สัญญาเช่าอาคารแสดงสินค้าก็สามารถจะบอกเลิกเช่าได้เช่นกัน
5. ค่าเสื่อมราคาต่าง ๆ นั้นแบ่งให้แก่แผนกตามเกณฑ์ที่ใช้ การยุบแผนกเครื่องดนตรีไม่สามารถทำให้ลดค่าเสื่อมลงได้
6. พนักงานประจำและผู้บริหารบริษัทยังคงต้องจ้างเขาทำอยู่ต่อไป
7. ค่าประกันภัยนั้นเป็นค่าประกันภัยของสินค้าของแต่ละแผนก
8. หนี้สูญประมาณ 10% ของยอดขาย
9. ดอกเบี้ยจ่ายนั้นเป็นดอกเบี้ยจ่ายสำหรับเงินที่กู้มาเพื่อซื้อสินค้า

- ให้ทำ**
1. ไบแทรกประกอบแสดงรายการค่าใช้จ่ายที่อาจตัดทอนลงได้ และตัดทอนลงไม่ถ้ายุบเลิกแผนกเครื่องดนตรี
 2. งบแสดงยอดกำไรสุทธิที่คาดหมายก่อนหักภาษีเงินได้ เมื่อยุบเลิกแผนกเครื่องดนตรีแล้ว
 3. ท่านเห็นว่าสมควรต้องเลิกแผนกเครื่องดนตรีหรือไม่

ข้อ 3. บริษัท ก. จำกัด ได้ดำเนินกิจการมาเป็นเวลาหลายปีแล้ว ข้อมูลทางการเงินในอดีตของบริษัทเท่าที่ผ่านมา นั้นได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และถือปฏิบัติกันมาแต่ในอดีตโดยที่มีได้คำนึงถึงระดับราคาสินค้าทั่วไปที่เปลี่ยนแปลงไปเลย แต่เนื่องจากในปัจจุบันนี้ภาวะวิกฤตการณ์ในปัญหานำมามีผลกระทบต่อระดับราคาสินค้าทั่วไปอย่างมาก ผู้บริหารของบริษัทจึงต้องการข้อมูลทางการเงินที่ปรับปรุงด้วยผลของการเปลี่ยนแปลงระดับราคาเพื่อจะได้ประเมินผลถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทว่าแท้จริงแล้วดีขึ้นหรือเลลงลงอย่างไร เขาจึงมาขอความช่วยเหลือจากท่านในเรื่องนี้

ข้อมูลทางการเงินเท่าที่จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีมีดังนี้

| สินทรัพย์ | 31 ธ.ค.21 | 31 ธ.ค.22 |
|--|----------------|----------------|
| เงินสดและลูกหนี้ | 32,000 | 36,000 |
| สินค้าคงเหลือ | 33,000 | 123,000 |
| เงินลงทุนในบริษัทอื่น | 50,000 | 10,000 |
| ที่ดิน | 100,000 | 180,000 |
| อาคาร | 200,000 | 200,000 |
| ค่าเสื่อมสะสม-อาคาร | (50,000) | (60,000) |
| อุปกรณ์ | 50,000 | 40,000 |
| ค่าเสื่อมสะสม-อุปกรณ์ | (10,000) | (10,500) |
| รวม | <u>405,000</u> | <u>518,500</u> |
| หนี้สินและส่วนผู้ถือหุ้น | | |
| เจ้าหนี้ | 20,000 | 50,000 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น ๆ | 5,000 | 6,000 |
| หุ้นกู้ 6% | 100,000 | 150,000 |
| หุ้นทุน | 100,000 | 100,000 |
| กำไรสะสม | <u>180,000</u> | <u>212,500</u> |
| รวม | <u>405,000</u> | <u>518,500</u> |
| ผลการดำเนินงานในปี 2522 เป็นดังนี้ | | |
| ขาย | | 900,000 |
| ต้นทุนสินค้าที่ขาย (ในปีนี้ซื้อสินค้า 690,000 บาท) | | 600,000 |
| ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร | | 78,000 |
| ค่าเสื่อมราคา-อาคาร | | 10,000 |
| ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ | | 2,500 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | | 63,000 |
| กำไรจากการขายเงินลงทุน | | 5,000 |
| ขาดทุนจากการขายอุปกรณ์ | | 1,000 |
| ภาษีเงินได้ | | 18,000 |
| จ่ายปันผล | | 100,000 |

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. การซื้อ, การขาย และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ รวมทั้งดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้เกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดปี
2. ดัชนีราคาสินค้าทั่วไป ณ 31 ธ.ค.2521 เป็น 120
31 ธ.ค.2522 เป็น 240
และดัชนีราคาตัวเฉลี่ยของปี 2522 เป็น 180
3. การตีราคาสินค้าคงเหลือใช้วิธีเข้าก่อน-ออกก่อนสินค้าคงเหลือเมื่อ 31 ธ.ค.21 เป็นสินค้าที่ซื้อมาขณะที่ดัชนีราคาเป็น 110 และสินค้าคงเหลือเมื่อ 31 ธ.ค.22 เป็นสินค้าที่ซื้อมาเมื่อดัชนีราคาเป็น 200
4. ในปี 2522 ได้ขายเงินลงทุนในบริษัทอื่น ซึ่งมีราคาทุน 40,000 บาท ขายได้ราคา 45,000 บาท ขณะที่ดัชนีราคาขณะที่ขายเป็น 200 เงินลงทุนในบริษัทอื่นที่กิจการมีอยู่ขณะนี้ซื้อมาเมื่อดัชนีราคาเป็น 100
5. ปลายปี 2522 บริษัทซื้อที่ดินซึ่งอยู่ในบริเวณข้างเคียงเพิ่มเติมอีก ส่วนที่ดินที่มีอยู่เดิมนั้นซื้อมานานแล้วขณะนี้ดัชนีราคาเป็น 100
6. อาคารสร้างขึ้นเมื่อดัชนีราคาเป็น 100
7. อุปกรณ์นั้นซื้อมาเมื่อดัชนีราคาเป็น 100 ปลายปี 2522 ได้ขายอุปกรณ์ราคาทุน 10,000 บาท มีค่าเสื่อมสะสม 2,000 บาท ขายไปในราคาทุน 1,000 บาท
8. ในปี 2522 บริษัทได้ออกหุ้นกู้เพิ่มเติมอีก 50,000 บาท ขณะที่ดัชนีราคาเป็น 177
9. หุ่นสามัญของบริษัทออกเมื่อดัชนีราคาเป็น 100
10. ปลายปี 2522 จ่ายปันผลเป็นเงิน 100,000 บาท

ให้ทำ

1. งบแสดงผลกำไรขาดทุนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาสำหรับปี 2522
2. จัดทำงบดุล ณ 31 ธ.ค.2522 หลังปรับด้วยระดับราคาปลายปี 2522
3. จัดทำงบดุล ณ 31 ธ.ค.2521 ให้แสดง ณ ระดับราคาปลายปี 2522

ข้อ 4. จากข้อมูลทางการเงินของบริษัท ยอดสน จำกัด เป็นดังนี้

| | ยอดเปลี่ยนแปลง | | | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|---------|---------|
| | 2522 | 2521 | เดบิต | เครดิต |
| เงินสด | 95,550 | 65,000 | 30,550 | |
| ลูกหนี้ | 60,000 | 70,500 | | 10,500 |
| ดอกเบี้ยค้างรับ | 250 | 2,400 | | 2,150 |
| สินค้า | 75,000 | 76,500 | | 1,500 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 16,500 | 12,000 | 4,500 | |
| เงินกองทุน-หลักทรัพย์ | 10,000 | 106,000 | | 96,000 |
| เครื่องใช้สำนักงาน | 26,000 | 26,000 | | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องใช้สำนักงาน | (7,500) | (6,000) | | 1,500 |
| ยานพาหนะ | 40,800 | 38,800 | 2,000 | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะ | (22,000) | (20,000) | | 2,000 |
| เครื่องจักร | 130,000 | 80,000 | 50,000 | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร | (32,000) | (34,000) | 2,000 | |
| อาคาร | 325,000 | 225,000 | 100,000 | |
| ค่าเสื่อมสะสม-อาคาร | (113,600) | (155,000) | 41,400 | |
| ที่ดิน | 275,000 | 75,000 | 200,000 | |
| นิมิตรสิทธิ | <u>35,000</u> | <u>40,000</u> | | 5,000 |
| รวม | <u>914,000</u> | <u>602,200</u> | | |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | 24,000 | 9,500 | | 14,500 |
| เจ้าหนี้ | 151,600 | 81,200 | | 70,400 |
| เงินเดือนค้างจ่าย | 5,000 | 1,500 | | 3,500 |
| เงินปันผลค้างจ่าย | 4,400 | | | 4,400 |
| พันธบัตร | 200,000 | | | 200,000 |
| ส่วนลดมูลค่าพันธบัตร | (3,600) | | 3,600 | |
| หุ้นบุริมสิทธิ | 140,000 | 100,000 | | 40,000 |
| ส่วนเกินมูลค่า-หุ้นบุริมสิทธิ | 800 | | | 800 |

ข้อ 4. ต่อ

| | 2522 | 2521 | เดบิต | เครดิต |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| หุ้นสามัญ | 240,000 | 160,000 | | 80,000 |
| หุ้นสามัญซื้อคืนมา (ราคาตามมูลค่า) | (12,000) | | 12,000 | |
| ส่วนเกินมูลค่า-หุ้นสามัญ | 38,000 | 40,000 | 2,000 | |
| สำรองเผื่อค่าเสียหาย | 70,000 | 100,000 | 30,000 | |
| กำไรสะสม | <u>55,800</u> | <u>110,000</u> | <u>54,200</u> | |
| รวม | <u>814,000</u> | <u>602,200</u> | <u>533,250</u> | <u>533,250</u> |
| รายละเอียดกำไรสะสม 2522 | | | | |
| กำไรสะสมยกมา | | 110,000 | | |
| กำไรสุทธิ | | 30,300 | | |
| กำไรจากการขายหลักทรัพย์ | | 4,500 | | |
| กำไรจากการแปลงเปลี่ยน | | 3,000 | | |
| สำรองเผื่อค่าเสียหาย | | <u>30,000</u> | | |
| | | 177,800 | | |
| ค่าเสียหาย | 25,000 | | | |
| เงินปันผลเงินสด | 12,000 | | | |
| เงินปันผลเป็นหุ้นสามัญ | 80,000 | | | |
| ตัดค่าเสื่อมสะสมเครื่องใช้ค่าไปในปีก่อน | 3,500 | | | |
| ซื้อหุ้นสามัญกลับคืนในราคา 15,000 บาท ราคาตามมูลค่า 12,000 บาท จำหน่ายสูงกว่ามูลค่า 2,000 บาท | 1,000 | | | |
| ขาดทุนขายเครื่องใช้ | <u>500</u> | <u>122,000</u> | | |
| กำไรสะสมปลายปี | | <u>55,800</u> | | |

- 1) ได้จำหน่ายหลักทรัพย์ในเงินกองทุนเพื่อค่าเสียหาย 96,000 บาท จำหน่ายได้ 100,500 บาท
- 2) ได้ซื้อจักรยานใหม่ ราคา 20,000 บาท โดยนำจักรยานยนต์เก่า ไปแลกเปลี่ยนตราราคาให้ 15,000 บาทราคาทุนจักรยานยนต์เก่า 118,000 บาท ราคาตามบัญชี (Book value) 12,000บาท ชำระเงินสดเพิ่ม 5,000 บาท
- 3) ได้รื้อตึกหลังเก่า ราคาก่อสร้าง 50,000 บาท ได้คิดค่าเสื่อมราคาไปหมดแล้วไม่มีราคาซากและได้สร้างตึกหลังใหม่ราคาก่อสร้าง 150,000 บาท
- 4) ได้ซื้อที่ดินแปลงหนึ่งราคา 200,000 บาท ผู้ขายได้ยอมรับชำระเป็นหุ้นบุริมสิทธิราคาตามมูลค่า หุ้นละ 100 บาท 400 หุ้น ราคาตลาดหุ้นละ 102 บาท ที่เหลือครึ่งหนึ่งชำระเป็นตั๋วสัญญาใช้เงิน อายุของตั๋วสัญญาใช้เงินอายุของตัวมีกำหนด 3 เดือน อีกครึ่งหนึ่งชำระเป็นเงินสด
- 5) ได้จำหน่ายพันธบัตรหุ้นกู้ อัตราดอกเบี้ย 8% ราคาตามมูลค่า 200,000 บาท ตั้งแต่วันต้นปีในราคา 98 บาท พันธบัตรฉบับนี้มีกำหนดไถ่ถอนภายใน 10 ปี
- 6) ได้จ่ายเงินค่าซ่อมใหญ่เครื่องจักรเป็นเงิน 20,000 บาท โดยเดบิตบัญชีค่าเสื่อมสะสมเครื่องจักร และได้ซื้อเครื่องจักรใหม่เพิ่มเติมอีก 50,000 บาท
- 7) ได้จำหน่ายเครื่องใช้ในสำนักงานราคาทุน 10,000 บาท ค่าเสื่อมสะสม 6,000 บาท จำหน่ายได้ในราคา 3,500 บาท และได้ซื้อเครื่องใช้สำนักงานใหม่มาแทนราคา 10,000 บาท
- 8) ค่าเสื่อมราคาได้ตัดเป็นรายจ่ายดังต่อไปนี้

| | |
|--------------------|---------------|
| ค่านิมิตรสิทธิ์ | 5,000 |
| เครื่องใช้สำนักงาน | 4,000 |
| ยานพาหนะ | 8,000 |
| เครื่องจักร | 18,000 |
| ตึกอาคาร | <u>8,600</u> |
| | <u>43,600</u> |

- 9) ได้จ่ายเงินชดเชยค่าเสียหายซึ่งเกิดขึ้น 25,000 บาท (สำรองค่าเสียหายได้ตั้งไว้ 30,000บาท)

ให้ทำ

1. กระจายทำการแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินหมุนเวียน
2. งบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน
(ให้ทำในกระจายทำการ)

เฉลยปัญหาทดสอบด้วยตนเอง ชุดที่ 11

เฉลยข้อ 2 (ก)

บริษัท จรัสหลัก จำกัด

รายการค่าใช้จ่ายที่อาจตัดทอนลงได้และไม่ได้ถ้ายุบเลิกแผนกเครื่องดนตรี

| | จำนวนเงินที่แบ่งให้ ผลการยุบเลิกแผนกเครื่องดนตรี | | |
|-------------------------------|--|----------------|---------------|
| | กับแผนกเครื่องดนตรี | ตัดทอนได้ | ตัดทอนไม่ได้ |
| <u>ค่าใช้จ่ายในการขาย :-</u> | | | |
| ค่านายหน้า | 110,000 | 110,000 | |
| เงินเดือนพนักงานขับรถบรรทุก | 11,000 | 4,000 | 7,000 |
| ค่าโฆษณา | 12,000 | 12,000 | |
| ค่าเช่าอาคารแสดงสินค้า | 3,000 | 3,000 | |
| ค่าเสื่อมราคา-รถบรรทุก | 4,000 | | 4,000 |
| ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง | 8,000 | | 8,000 |
| | <u>148,000</u> | <u>129,000</u> | <u>19,000</u> |
| <u>ค่าใช้จ่ายทั่วไป :-</u> | | | |
| เงินเดือนพนักงานประจำสำนักงาน | 30,000 | | 30,000 |
| เงินเดือนผู้บริหาร | 10,000 | | 10,000 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 3,000 | 3,000 | |
| ค่าประกันภัย | 18,000 | 18,000 | |
| หนี้สูญ | 5,500 | 5,500 | |
| | <u>66,500</u> | <u>26,500</u> | <u>40,000</u> |
| รวม | <u>214,500</u> | <u>155,500</u> | <u>59,000</u> |

(ข)

บริษัท จรัสหัตถ์ จำกัด
งบแสดงยอดกำไรสุทธิที่คาดหมายก่อนหักภาษีเงินได้
เมื่อยุบเลิกแผนกเครื่องดนตรีแล้ว

กำไรสุทธิก่อนหักภาษีเงินได้ของแผนกเครื่องดนตรีและกีฬา 231,500
ยอดกำไรสุทธิที่จะเพิ่มโดยการยุบเลิกแผนกเครื่องดนตรี

ค่าใช้จ่ายที่ตัดทอนลงได้ :-

| | | |
|---|----------------|----------------|
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 129,000 | |
| ค่าใช้จ่ายทั่วไป | <u>26,500</u> | |
| ∴ รวมค่าใช้จ่ายที่ตัดทอนลงได้ | 155,500 | |
| รายได้ที่สูญเสีย | | |
| กำไรขั้นต้นจากการขาย | <u>150,000</u> | |
| กำไรสุทธิที่ได้เพิ่ม | | <u>5,500</u> |
| ∴ กำไรสุทธิที่คาดหมายก่อนหัก ภาษีเงินได้ | | <u>237,000</u> |

(ค) จากข้อมูลที่ให้มาและผลการคำนวณประกอบ เห็นได้ว่าสมควรจะยุบเลิกแผนกเครื่องดนตรี เพราะสามารถทำให้ตัดทอนค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นลงได้เป็นจำนวน 155,500 บาท แต่สูญเสียรายได้เพียง 150,000 บาท ทำให้กำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 5,500 บาท

หมายเหตุ 3 (ก)

บริษัท ก. จำกัด
งบแสดงผลกำไรขาดทุนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา
สำหรับปี 2522

| | <u>ก่อนปรับปรุง</u> | <u>ตัวคูณ</u> | <u>หลังปรับปรุง</u> |
|--|---------------------|---------------|---------------------|
| <u>Net Monetary item ต้นปี :-</u> | | | |
| เงินสดและลูกหนี้ | 32,000 | | |
| หนี้สินทั้งสิ้น | <u>125,000</u> | | |
| | (93,000) | 240/120 | (186,000) |
| <u>+ Net Monetary item เพิ่มขึ้นระหว่างปี :-</u> | | | |
| ขายสินค้า | 900,000 | 240/180 | 1,200,000 |
| ขายเงินลงทุน | 45,000 | 240/200 | 54,000 |
| ขายอุปกรณ์ | <u>7,000</u> | 240/240 | <u>7,000</u> |
| | <u>859,000</u> | | <u>1,075,000</u> |
| <u>- Net Monetary item ที่ลดลงระหว่างปี :-</u> | | | |
| ซื้อสินค้า | 690,000 | 240/180 | 920,000 |
| ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร | 78,000 | 240/180 | 104,000 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 63,000 | 240/180 | 84,000 |
| ภาษีเงินได้ | 18,000 | 240/180 | 24,000 |
| จ่ายปันผล | 100,000 | 240/240 | 100,000 |
| ซื้อที่ดิน | <u>80,000</u> | 240/240 | <u>80,000</u> |
| | <u>1,029,000</u> | | <u>1,312,000</u> |
| | | | (237,000) |
| <u>Net Monetary item ปลายปีหลังปรับปรุง :-</u> | | | |
| เงินสดและลูกหนี้ | 36,000 | | |
| หนี้สินทั้งสิ้น | <u>206,000</u> | | |
| | (170,000) | | (170,000) |
| กำไรจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา | | | <u>67,000</u> |

หมายเหตุ ๒ (ข-ค) ทำรวมกัน)

บริษัท ก.จำกัด

งบดุลหลังปรับปรุงด้วยระดับราคาปลายปี 2522

ณ 31 ธันวาคม 2521 และ 2522

31 ธันวาคม 2521

| สินทรัพย์ | ก่อนปรับปรุง | ตัวคูณ | หลังปรับปรุง |
|-------------------------|----------------|---------|----------------|
| เงินสดและลูกหนี้ | 32,000 | 240/120 | 64,000 |
| สินค้าคงเหลือ | 33,000 | 240/110 | 72,000 |
| เงินลงทุนในบริษัทอื่น ๆ | 50,000 | 240/100 | 120,000 |
| ที่ดิน | 100,000 | 240/100 | 240,000 |
| อาคาร | 200,000 | 240/100 | 480,000 |
| ค่าเสื่อมสะสม-อาคาร | (50,000) | 240/100 | (120,000) |
| อุปกรณ์ | 50,000 | 240/100 | 120,000 |
| ค่าเสื่อมสะสม-อุปกรณ์ | (10,000) | 240/100 | (24,000) |
| | <u>405,000</u> | | <u>952,000</u> |

หนี้สินและส่วนผู้ถือหุ้น

| | | | |
|------------------------|----------------|---------|------------------------------|
| เจ้าหนี้ | 20,000 | 240/120 | 40,000 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น ๆ | 5,000 | 240/120 | 10,000 |
| หุ้นกู้ 6% | 100,000 | 240/120 | 200,000 |
| หุ้นทุน | 100,000 | 240/100 | 240,000 |
| กำไรสะสม | <u>180,000</u> | | <u>462,000</u> ¹⁾ |
| | <u>405,000</u> | | <u>952,000</u> |

1 1 หมายเหตุทรัพย์สิน = หนี้สิน+ทุน

2 หรือ กำไรสะสม 421,400

กำไรจากการเปลี่ยนแปลง

ระดับราคา 67,000

488,400

31 ธันวาคม 2522

| สินทรัพย์ | ก่อนปรับปรุง | ตัวคูณ | หลังปรับปรุง |
|-------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| เงินสดและลูกหนี้ | 36,000 | 240/240 | 36,000 |
| สินค้าคงเหลือ | 123,000 | 240/200 | 147,600 |
| เงินลงทุนในบริษัทอื่น ๆ | 10,000 | 240/100 | 24,000 |
| ที่ดิน | 180,000 | (ดูรายละเอียด)* | 320,000 |
| อาคาร | 200,000 | 240/100 | 480,000 |
| ค่าเสื่อมสะสม-อาคาร | (60,000) | 240/100 | (144,000) |
| อุปกรณ์ | 40,000 | 240/100 | 96,000 |
| ค่าเสื่อมสะสม-อุปกรณ์ | (10,500) | 240/100 | (25,200) |
| | <u>518,500</u> | | <u>934,400</u> |

รายละเอียดประกอบที่ดิน ณ 31 ธ.ค.22

| | | | |
|--------|---------|---------|----------------|
| ที่ดิน | 100,000 | 240/100 | 240,000 |
| ที่ดิน | 80,000 | 240/240 | 90,000 |
| | | | <u>320,000</u> |

เฉลยข้อ 4.

บริษัท ยอดสน จำกัด
 กระจายทำการแสดงหลังที่มาและใช้ไปของเงินทุนหมุนเวียน
 สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2522

| รายการ | ยอดเปลี่ยนแปลง | | รายการปรับปรุง | | ทุนทรัพย์ใช้ไป | | ทุนทรัพย์ได้มา | | อธิบาย |
|---|----------------|---------|----------------|---------|----------------|-----------------|-----------------|--------|-------------|
| | เดบิต | เครดิต | เดบิต | เครดิต | จำนวนเงิน | อธิบาย | จากการดำเนินงาน | อื่น ๆ | |
| เงินหมุนเวียน | | 71,900 | | | | | | | |
| เงินกองทุนหลักทรัพย์ | | 96,000 | (1) | 96,000 | | | | | |
| เครื่องใช้สำนักงาน | | | (7) | 10,000 | 10,000 | ซื้อเครื่องใช้ | | | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องใช้ | | 1,500 | (9) | 3,500 | | | 4,000 | | |
| ยานพาหนะ | 2,000 | | (2) | 18,000 | | | | | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะ | | 2,000 | (2) | 6,000 | | | 8,000 | | |
| เครื่องจักร | 50,000 | | | | 50,000 | ซื้อเครื่องจักร | 18,000 | | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร | 2,000 | | | (6) | 20,000 | | | | |
| อาคาร | 100,000 | | (3) | 50,000 | 150,000 | สร้างอาคาร | 8,600 | | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร | 41,400 | | | (3) | 50,000 | | | | |
| ที่ดิน | 200,000 | | | (4) | 200,000 | | | | |
| นิติควสิทธิ์ | | 5,000 | | | | | 5,000 | | |
| พันธบัตร | | 200,000 | (5) | 200,000 | | | | | |
| ส่วนลดมูลค่าพันธบัตร | 3,600 | | | (5) | 4,000 | | 400 | | (ตัดส่วนลด) |
| หุ้นบุริมสิทธิ์ | | 40,000 | (4) | 40,000 | | | | | |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ์ | | 800 | (4) | 800 | | | | | |
| หุ้นสามัญ | | 80,000 | (8) | 80,000 | | | | | |
| หุ้นสามัญซื้อคืนมา (ราคา Par) | 12,000 | | | (11) | 12,000 | | | | |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | 2,000 | | | (11) | 2,000 | | | | |
| สำรองเผื่อค่าเสียหาย | 30,000 | | | (10) | 30,000 | | | | |
| กำไรสะสม | 54,200 | | | | | | | | |
| | 497,200 | 497,200 | | | | | | | |
| รายละเอียดกำไรสะสม | | | | | | | | | |
| กำไรสุทธิ | | 30,300 | | | | | 30,300 | | |
| กำไรจากการขายหลักทรัพย์ | | 4,500 | (1) | 4,500 | | | | | |
| กำไรจากการแลกเปลี่ยน | | 3,000 | (2) | 3,000 | | | | | |
| สำรองเผื่อค่าเสียหาย | | 30,000 | (10) | 30,000 | | | | | |
| เงินปันผลเงินสด | 12,000 | | | | 12,000 | จ่ายปันผล | | | |
| ค่าเสียหาย | 25,000 | | | | 25,000 | จ่ายค่าเสียหาย | | | |
| เงินปันผลเป็นหุ้นสามัญ | 80,000 | | | (8) | 80,000 | | | | |
| ตัดค่าเสื่อมสะสมเครื่องใช้สำนักงานค่าไปในปีก่อน | 3,500 | | | (9) | 3,500 | | | | |
| ซื้อหุ้นสามัญกลับคืนมาในราคา 15,000 ราคา | | | | | | | | | |
| ตามมูลค่า 12,000 จำนวนสูงกว่ามูลค่า | 1,000 | | | (11) | 1,000 | | | | |
| 2,000 | | | | | | | | | |
| ขาดทุนจากการขายเครื่องใช้ | 500 | | | (7) | 500 | | | | |
| กำไรสะสมลดลง | | 54,200 | | | | | | | |
| | 97,000 | 97,000 | | | | | | | |

บริษัท ยอดสน จำกัด
 กระดาษทำกรรมสคงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินหมุนเวียน
 สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2522

| รายการ | ยอดเปลี่ยนแปลง | | รายการปรับปรุง | | ทุนทรัพย์ที่ใช้ไป | | จากการดำเนินงาน | ทุนทรัพย์ที่ได้มา | |
|---|----------------|--------|----------------|---------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------|
| | เดบิต | เครดิต | เดบิต | เครดิต | จำนวนเงิน | อธิบาย | | อื่น ๆ | อธิบาย |
| เงินทุนได้จากการขายหลักทรัพย์ | | | (1) | 100,500 | | | | 100,500 | ขายหลักทรัพย์ |
| เงินทุนใช้ไปในการแลกเปลี่ยนจักรยานยนต์ | | (2) | 5,000 | | 5,000 | แลกเปลี่ยนยานยนต์ | | | |
| เงินทุนใช้ไปในการซื้อที่ดิน | | (4) | 159,200 | | 159,200 | ซื้อที่ดิน | | | |
| เงินทุนได้มาจากการขายพันธบัตร | | | (5) | 196,000 | | | | 196,000 | ขายพันธบัตร |
| เงินทุนใช้ไปในการซื้อเครื่องจักร | | (6) | 20,000 | | 20,000 | ซื้อเครื่องจักร | | | |
| เงินทุนได้มาจากการขายเครื่องใช้สำนักงาน | | | (7) | 3,500 | | | | 3,500 | ขายเครื่องใช้ |
| เงินทุนใช้ไปในการไปถอนหุ้นสามัญ | | (11) | 15,000 | | 15,000 | ซื้อหุ้นสามัญคืน | | | |
| เงินทุนได้มาจากการดำเนินงาน | | | | | | | 74,300 | 74,300 | |
| รวมเงินทุนได้มาทั้งสิ้น | | | | | | | | 374,300 | |
| รวมเงินทุนใช้ไปทั้งสิ้น | | | | | 446,200 | | | 446,200 | |
| • เงินทุนหมุนเวียนตลอด | | | | | | | | 71,900 | |

บริษัท ยอดสน จำกัด
งบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไป
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธ.ค.2522

| | | | |
|--|--------|---------|---------|
| <u>เงินทุนใช้ไป :-</u> | | | |
| ซื้อเครื่องใช้สำนักงาน | | 10,000 | |
| ซื้อเครื่องจักร | | 50,000 | |
| สร้างอาคาร | | 150,000 | |
| จ่ายเงินปันผล | | 12,000 | |
| จ่ายค่าเสียหาย | | 25,000 | |
| แลกเปลี่ยนจักรยานยนต์ ; | | 5,000 | |
| ซื้อที่ดิน | | 159,200 | |
| ซ่อมเครื่องจักร | | 20,000 | |
| ซื้อหุ้นสามัญคืนมา | | 15,000 | |
| รวมเงินทุนใช้ไปทั้งสิ้น | | | 446,200 |
| เงินทุนได้มาจากการดำเนินงาน | | | |
| กำไรสุทธิ | 30,300 | | |
| บวก ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมสิทธิ์และส่วน | | | |
| ลดตัด บ/ช | 44,000 | 74,300 | |
| ขายหลักทรัพย์ | | 100,500 | |
| ขายพันธบัตร | | 196,000 | |
| ขายเครื่องใช้ | | 3,500 | |
| รวมเงินทุนได้มาทั้งสิ้น | | | 374,300 |
| เงินทุนดำเนินงานลดลง | | | 71,900 |