

ชุดที่ 3

ข้อ 1.

รายการข้างล่างนี้เป็นผลการนำงบดุลปี 2524 และปี 2525	ของบริษัทสินไทย
จำกัด มาทำการเปรียบเทียบ แสดงเฉพาะยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ	
<u>สินทรัพย์</u>	<u>เดบิต</u> <u>(เครดิต)</u>
เงินสด	32,000
ลูกหนี้ (สุทธิ)	76,000
สินค้าคงเหลือ	37,000
เบี้ยประกันอัคคีภัยจ่ายล่วงหน้า	1,000
กรมธรรม์ประกันชีวิต (ราคาเวอร์เคิน)	1,500
ทรัพย์สินถาวร (สุทธิ)	64,000
หุ้นสามัญซื้อคืนมา	<u>10,000</u>
	<u>221,500</u>
<u>หนี้สิน</u>	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(33,000)
ตัวจ่าย-ระยะสั้น	15,000
เจ้าหนี้	55,500
พันธบัตรเงินกู้	28,000
ส่วนลดมูลค่าพันธบัตร	<u>(1,200)</u>
	<u>64,300</u>
<u>ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้น</u>	
เงินทุน-หุ้นสามัญ มูลค่า 100 บาท	(500,000)
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	(198,000)
กำไรสะสม	442,200
สำรองเผื่อค่าเสียหาย	<u>(30,000)</u>
	<u>(285,800)</u>
	<u>(221,500)</u>

รายการเพิ่มเติม

1. กำไรสุทธิประจำปี 2525 168,800 (รวมขาดทุนจากการขายเครื่องจักร) ให้วันบรร
บรรทัดรายละเอียดกำไรสะสมไว้ 7 บรรทัด
2. ยอดทรัพย์สินถาวรเปรียบเทียบ

	31 ธ.ค.		เพิ่ม
	<u>2525</u>	<u>2524</u>	(ลด)
ทรัพย์สินถาวร	570,500	510,000	60,500
ค่าเสื่อมสะสม	<u>224,500</u>	<u>228,000</u>	(3,500)
	<u>346,000</u>	<u>282,000</u>	<u>64,000</u>

ในระหว่างปีได้ซื้อเครื่องจักรใหม่เข้ามา 45,000 บาท และได้ขายเครื่องจักรเก่าราคา
ทุน 48,000 บาท ราคาตามบัญชี Book Value 4,200 จำหน่ายได้ 3,600 บาท

3. กำหนดให้ถอนพันธบัตรทุกปี มีละ 23,000 บาท
4. จำหน่ายหุ้นสามัญเพิ่มในเดือนมกราคม 1,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 140 บาท
5. ในเดือนพฤษภาคม บริษัทประกาศจ่ายเงินปันผลเป็นหุ้นในอัตรา 5% ขณะนั้น
ราคาตลาดของหุ้นเท่ากับ 140 บาท ในวันที่ 31 ธันวาคม 2525 บริษัทมีหุ้นอยู่ในมือ
ของบุคคลภายนอก 84,000 หุ้น
6. บริษัทได้จ่ายเงินปันผลเป็นเงินสดให้ผู้ถือหุ้นในปีนี้ด้วย 20,000 บาท
7. บริษัทได้กันกำไรเป็นสำรองเผื่อค่าเสียหายจากบัญชีกำไรสะสม
8. บริษัทได้จ่ายเบี้ยประกันชีวิตของประธานกรรมการบริษัทสำหรับปี 2525 5,000
บาท
9. บริษัทซื้อหุ้นของตนเองกลับเข้ามา 13,000 บาท เป็นหุ้นราคาตามมูลค่า
10,000 บาท ส่วนเกินมูลค่า 2,000 บาท

ให้ทำ กระดาษทำการแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะเงินทุน ในความหมายของเงินทุนหมุน
เวียน

ข้อ 2. จากผลการดำเนินงานของบริษัท พรรณ จำกัด ปรากฏดังนี้

บริษัท พรรณ จำกัด
งบกำไรขาดทุน (บาท)
ประจำปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2526

	<u>แผนก ก</u>	<u>แผนก-ข</u>	<u>รวม</u>
ยอดขายสุทธิ	290,000	650,000	940,000
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย	<u>250,000</u>	<u>350,000</u>	<u>600,000</u>
กำไรขั้นต้น	<u>40,000</u>	<u>300,000</u>	<u>340,000</u>
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารทั่วไป			
ค่าใช้จ่ายในการขาย			
ค่านายหน้าพนักงานขาย	58,000	130,000	188,000
เงินเดือนพนักงานขับรถบรรทุก	1,500	2,500	4,000
ค่าโฆษณา	6,000	15,000	21,000
ค่าเสื่อมราคา-รถบรรทุก	500	1,000	1,500
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	2,500	3,750	6,250
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	<u>2,000</u>	<u>3,000</u>	<u>5,000</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการขาย	<u>70,500</u>	<u>155,250</u>	<u>225,750</u>
ค่าใช้จ่ายทั่วไป			
เงินเดือนเสมียนพนักงาน	10,000	25,000	35,000
เงินเดือนเจ้าหน้าที่ชั้นผู้ใหญ่	5,000	10,000	15,000
ค่าประกันภัย	4,000	10,000	14,000
หนี้สูญ	<u>5,800</u>	<u>13,000</u>	<u>18,800</u>
รวมค่าใช้จ่ายบริหารทั่วไป	<u>24,800</u>	<u>58,000</u>	<u>82,800</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารทั่วไป	<u>95,300</u>	<u>213,250</u>	<u>308,550</u>
กำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ) ก่อนหักภาษีเงินได้	<u>(55,300)</u>	<u>86,750</u>	<u>31,450</u>

ผู้จัดการบริษัท พรรณ จำกัด ขอความเห็นจากท่านว่า เป็นการสมควรหรือไม่ที่จะยุบแผนก-ก. เพราะแผนกนี้ดำเนินงานขาดทุน

จากการสอบสวนของท่านได้รับความรู้เพิ่มเติมดังนี้

1. พนักงานขายได้รับค่านายหน้า 20% ของยอดขายที่ทำได้
2. ค่าเสื่อมราคา แบ่งเฉลี่ยให้แก่แต่ละแผนกโดยถือเกณฑ์ตามที่ใช้ และตามเนื้อที่ครอบครอง แต่การยุบเลิกแผนก-ก ไม่ทำให้ตัดทอนค่าเสื่อมราคาลงได้
3. ค่าโฆษณาของแต่ละแผนก ทำสัญญาโดยเอกเทศ
4. พนักงานขับรถบรรทุกมี 3 คน โดยจะทำหน้าที่สับเปลี่ยนกันขับรถบรรทุก 2 คัน และถ้าบริษัทจะทำการยุบเลิกแผนก-ก ก็อาจปลดพนักงานขับรถออกได้ 1 คน
5. เงินเดือนพนักงานและเจ้าหน้าที่ชั้นผู้ใหญ่ ไม่อาจตัดลงได้
6. หนี้สูญ ประมาณ 2% ของยอดขายสุทธิ
7. สินค้า ของแต่ละแผนกได้ทำการประกันภัย

- ให้จัด** (ก) ใบแทรกประกอบแสดงรายการค่าใช้จ่ายที่อาจจะตัดทอนลงได้ ถ้ายุบเลิกแผนก ก
 (ข) งบแสดงยอดกำไรสุทธิ ที่คาดหมายก่อนหักภาษีเงินได้ เมื่อได้ยุบเลิกแผนก-ก แล้ว
 (ค) ผู้จัดการบริษัทขอให้ท่านช่วยเสนอแนะว่า กิจการค้าสมควรหรือไม่ ถ้าจะยุบเลิกแผนก-ก

ข้อ 3. จากข้อมูลทางการเงินที่ให้มาข้างล่างนี้ ให้จัดทำงบดุลและงบกำไรขาดทุนของบริษัท ศรีเมือง จำกัด โดยแสดงการคำนวณประกอบด้วย

บริษัท ศรีเมือง จำกัด

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2525

สินทรัพย์		หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	(บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียน		หนี้สินหมุนเวียน	<u> ?</u>
เงินสด	?	หนี้สินระยะยาว	
ลูกหนี้สุทธิ	?	หุ้นกู้ 6%	<u> ?</u>
หลักทรัพย์ในความต้องการ-	25,000	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
การของตลาด			
สินค้าคงเหลือ	<u> ?</u>	หุ้นสามัญ	200,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u> ?</u>	กำไรสะสม	<u>400,000</u>
ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์สุทธิ	<u> ?</u>	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>600,000</u>
รวมสินทรัพย์	<u> ?</u>	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u> ?</u>

บริษัท ศรีเมือง จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2525

ขายสุทธิ	?	บาท
ต้นทุนขาย	<u>?</u>	บาท
กำไรขั้นต้น	432,000	บาท
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	<u>?</u>	บาท
กำไรจากการดำเนินงาน	?	บาท
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ดอกเบียจ่าย	<u>?</u>	บาท
กำไรก่อนหักภาษี	?	บาท
ภาษีเงินได้ 50%	<u>?</u>	บาท
กำไรสุทธิ	<u>?</u>	บาท

ข้อมูลสุทธิทางการเงินอื่น ๆ เพิ่มเติมสำหรับปี 2525 มีดังนี้

1. อัตราส่วนหนี้สินทั้งหมดต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญเท่ากับ 50%
2. ระยะเวลาเรียกเก็บเงินถัวเฉลี่ยจากลูกหนี้เป็น 40 วัน (1 ปีมี 360 วัน)
ลูกหนี้ต้นปีเป็นจำนวน 150,000 บาท
3. อัตราการหมุนสินค้าคงเหลือเป็น 3 ครั้ง สินค้าคงเหลือต้นปีเป็นจำนวน 335,000 บาท
4. อัตรากำไรขั้นต้นเป็น 30% ของยอดขายสุทธิ
5. Times-interest-earned ratio 12 เท่า
6. acid-test ratio เป็น 2.24
7. ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน เป็น 20% ของยอดขาย
(คำแนะนำ ให้ใช้สูตรการคำนวณอัตราส่วนต่าง ๆ หากค่าตัวที่ไม่รู้ค่า)

ข้อ 4.

บริษัท บัวหลวง จำกัด เริ่มดำเนินกิจการเมื่อต้นปี 2525 โดยผู้ถือหุ้นนำเงินมาลงทุน 85,000 บาท และกู้ยืมอีก 15,000 บาท โดยเสียดอกเบี้ยในอัตรา 10% ต่อปี เมื่อดัชนีราคาเท่ากับ 100 ระหว่างปี 2525 เกิดรายการค้าดังนี้

1. เครื่องอุปโภคบริโภคราคาทุน 56,000 บาท ซื้อมาเป็นเงินสดเมื่อดัชนีราคาเท่ากับ 120
2. ซื้อสินค้ามาแต่ละครั้งดังนี้ (ซื้อเงินเชื่อ)

- ราคาหุ้น 48,000 บาท ซื้อเมื่อดัชนีราคาเท่ากับ 120
ราคาหุ้น 37,000 บาท ซื้อเมื่อดัชนีราคาเท่ากับ 150
ณ วันสิ้นปีมีสินค้างเหลือในมือจำนวน 7,000 บาท เมื่อดัชนีราคาเท่ากับ 150 ณ วันสิ้นปี มีเจ้าหนี้ค่าสินค้าจำนวน 4,000 บาท
3. ค่าเสื่อมราคาของเครื่องอุปกรณ์ จำนวน 8,000 บาท -
 4. ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน จำนวน 27,000 บาท จ่ายชำระเมื่อดัชนีราคาเท่ากับ 150
 5. ยอดขายจำนวน 140,000 บาท เกิดขึ้นเมื่อดัชนีราคาเท่ากับ 150 (ขายเป็นเงินสดทั้งจำนวน)
 6. ประกาศและจ่ายเงินปันผลจำนวน 8,000 บาท เมื่อดัชนีราคาเท่ากับ 150
 7. ภาษีเงินได้ จำนวน 13,000 บาท จ่ายชำระเมื่อดัชนีราคาเท่ากับ 150
 8. ดัชนีราคา ณ วันสิ้นปี 2525 เท่ากับ 150

ให้ทำ-

1. ให้คำนวณกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาสำหรับปี 2525
2. งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดปี 2525 และงบดุล ณ 31 ธันวาคม 2525 โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา โดยแสดงให้เห็นทั้งตัวเลขก่อนปรับและหลังปรับด้วยระดับราคาปลายปี 2525
(ข้อนี้ให้นักศึกษาควรจัดทำงบดุล และงบกำไรขาดทุน ก่อนปรับด้วยระดับราคาให้ได้ก่อน)

เฉลยปัญหาทดสอบด้วยตนเอง
ชุดที่ 3

บริษัท สิ้นไทย จำกัด
 ประกาศทำางรงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะเงินทุน
 สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2525

รายการ	ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ		รายการปรับปรุง		เงินทุนใช้ไป		เงินทุนได้มาจาก		
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	จำนวนเงิน	คำอธิบาย	จากการดำเนินงาน	แหล่งอื่น	คำอธิบาย
เงินทุนหมุนเวียน	183,500								
กรมธรรม์ประกันชีวิต (ราคาเวนคืน)	1,500				1,500	โอนบัญชีประกัน			
ทรัพย์สินถาวร	60,500		(1) 48,000		63,500	ซื้อเพิ่มอีก			
ค่าเสื่อมราคาสะสม	3,500			(1) 43,800	45,000	ซื้อเครื่องจักร	40,300		ค่าเสื่อมราคา
หุ้นสามัญซื้อคืนมา	10,000			(5) 10,000					
พันธบัตรเงินกู้	28,000				28,000	ไถ่ถอนพันธบัตร			
ส่วนลดมูลค่าพันธบัตร		1,200					1,200		ตัดส่วนลด
เงินทุน-หุ้นสามัญ		500,000	(3) 400,000						
			(2) 100,000						
			(3) 160,000						
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		198,000	(2) 40,000	(5) 2,000					
กำไรสะสม	442,200								
สำรองเผื่อค่าเสียหาย		30,000	(4) 30,000						
	729,200	729,200							
รายละเอียดกำไรสะสม:									
กำไรสุทธิ		168,800		(1) 600			169,400		
จ่ายหุ้นปันผล	560,000		(3) 560,000						
จ่ายเงินปันผลเงินสด	20,000				20,000	จ่ายเงินปันผล			
จัดสรรกำไรสะสมเป็นสำรอง เผื่อค่าเสียหาย	30,000		(4) 30,000						
ซื้อหุ้นคืนมาในราคาสูงกว่า มูลค่า	1,000			(5) 1,000					
กำไรสะสมลดลง		442,200							
	611,000	611,000							
เงินทุนได้มาจากการขายเครื่องจักร				(1) 3,600				3,600	ขายเครื่องจักร
เงินทุนได้มาจากการจำหน่าย หุ้นสามัญ				(2) 140,000				140,000	ขายหุ้นสามัญ
เงินทุนใช้ไปในการซื้อหุ้นคืนมา			(5) 13,000		13,000	ซื้อหุ้นคืนมา			
			791,000	791,000					
เงินทุนได้มาจากการดำเนินงาน							210,900	210,900	
เงินทุนได้มาทั้งหมด								354,500	
เงินทุนใช้ไปทั้งหมด					171,000			171,000	
เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้นสุทธิ								183,500	

เฉลยข้อ 2 (ก)

บริษัท พรรณ จำกัด
รายการค่าใช้จ่ายที่อาจตัดทอนลงได้ ถ้ายุบเลิกแผนก ก.

	ค่าใช้จ่ายต่าง ที่จัดแบ่งให้ แผนก ก. (บาท)	ผลการยุบเลิกแผนก ก.	
		ค่าใช้จ่ายที่ ตัดทอนได้ (บาท)	ค่าใช้จ่ายที่ ตัดทอนไม่ได้ (บาท)
<u>ค่าใช้จ่ายในการขาย :-</u>			
ค่านายหน้าพนักงานขาย	58,000	58,000	
เงินเดือนพนักงานขับรถบรรทุก	1,500	1,500	
ค่าโฆษณา	6,000	6,000	
ค่าเสื่อมราคา-รถบรรทุก	500		500
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	2,500		2,500
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	<u>2,000</u>		<u>2,000</u>
.∴ รวม	<u>70,500</u>	<u>65,500</u>	<u>5,000</u>
<u>ค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไป :-</u>			
เงินเดือนเสมียนพนักงาน	10,000		10,000
เงินเดือนเจ้าหน้าที่ชั้นผู้ใหญ่	5,000		5,000
ค่าประกันภัย	4,000	4,000	
หนี้สูญ	<u>5,800</u>	<u>5,800</u>	
.∴ รวม	<u>24,800</u>	<u>9,800</u>	<u>15,000</u>
รวมค่าใช้จ่ายที่ตัดทอนได้และไม่ได้ทั้งสิ้น		<u>75,300</u>	<u>20,000</u>

(ข)

บริษัท พรรณ จำกัด
งบแสดงยอดกำไรสุทธิที่คาดหมายก่อนหักภาษีเงินได้
เมื่อได้ยุบเลิกแผนก ก.แล้ว

กำไรก่อนหักภาษีเงินได้ของแผนก ก.-ข.	31,450
ยอดกำไรสุทธิที่จะเพิ่มขึ้นโดยยุบแผนก-กะ- <u>ค่าใช้จ่ายที่ตัดทอนได้ :-</u>	
จากการขาย	65,500
จากการบริหารทั่วไป	<u>9,800</u>
∴ รวมยอดค่าใช้จ่ายที่ตัดทอนได้	75,300
<u>รายได้ที่สูญเสีย:-</u>	
กำไรขั้นต้นจากการขาย-แผนก ก.	<u>40,000</u>
∴ ยอดกำไรสุทธิที่ได้เพิ่มขึ้น	<u>35,300</u>
∴ ยอดกำไรสุทธิที่คาดหมายก่อนหักภาษีเงินได้	<u>66,750</u>

(ค) ถือตามเกณฑ์ที่ข้อความที่กำหนดมาให้ แผนก-ก.ก็ควรจะยุบเพราะถ้ายุบแผนก-ก.แล้ว ก็จะสามารถตัดทอนค่าใช้จ่ายลงได้ 75,300 บาท แต่จะสูญเสียรายได้ที่ควรจะได้รับ ถ้าเลิกแผนก ก.เพียง 45,000 บาท อันจะมีผลให้ยอดกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 35,300 บาท

เฉลยข้อ 3.

บริษัท ศรีเมือง จำกัด
งบดุล (บาท)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2525

<u>สินทรัพย์</u>	<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>
<u>สินทรัพย์หมุนเวียน :-</u>	
เงินสด	หนี้สินหมุนเวียน
ลูกหนี้สุทธิ	หนี้สินระยะยาว
หลักทรัพย์ในความ	หุ้นกู้ 6%
ต้องการตลาด	<u>ส่วนของผู้ถือหุ้น :-</u>
สินค้างเหลือ	หุ้นสามัญ
∴ รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	กำไรสะสม
ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์สุทธิ	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
รวมสินทรัพย์	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

เฉลยข้อ 3 (ต่อ)

บริษัท ศรีเมือง จำกัด
งบกำไรขาดทุน (บาท)
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2525

- ขายสุทธิ	1,440,000
หัก ต้นทุนขาย	<u>1,008,000</u>
∴ กำไรขั้นต้น	432,000
หัก ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	<u>288,000</u>
∴ กำไรจากการดำเนินงาน	144,000
หัก ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ : ดอกเบี้ยจ่าย	<u>12,000</u>
∴ กำไรก่อนหักภาษี	132,000
หัก ภาษีเงินได้ 50%	<u>66,000</u>
∴ กำไรสุทธิหลังหักภาษีเงินได้	<u><u>66,000</u></u>

การคำนวณประกอบ

(1) อัตราส่วนหนี้สินทั้งหมดต่อส่วนผู้ถือหุ้นสามัญ = 50%

$$\frac{\text{หนี้สินทั้งหมด}}{\text{ส่วนผู้ถือหุ้นสามัญ}} = \frac{50}{100}$$

$$\frac{\text{หนี้สินทั้งหมด}}{600,000} = \frac{50}{100}$$

$$\text{หนี้สินทั้งหมด} = \frac{50}{100} \times 600,000$$

$$\text{หนี้สินทั้งหมด} = 300,000 \text{ บาท}$$

(2) อัตรากำไรขั้นต้น = 30% ของยอดขายสุทธิ

$$\frac{\text{กำไรขั้นต้น}}{\text{ขายสุทธิ}} = \frac{30}{100}$$

$$\text{ขายสุทธิ} = 432,000 \times \frac{100}{30}$$

$$= 1440,000 \text{ บาท}$$

เฉลยข้อ 3 ต่อ

(3) ต้นทุนขาย	=	$\frac{70}{100} \times 1,440,000$	
	=	1,008,000	บาท
(4) ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	=	20% ของยอดขาย	
	=	$\frac{20}{100} \times 1,440,000$	
	=	288,000	บาท
(5) กำไรจากการดำเนินงาน	=	432,000 - 288,000	
	=	144,000	บาท
(6) Times-interest-earned ratio	=	12 เท่า	
Times-interest-earned ratio	=	$\frac{\text{กำไรจากการดำเนินงาน}}{\text{ดอกเบี้ยจ่าย}}$	
12	=	$\frac{144,000}{\text{ดอกเบี้ยจ่าย}}$	
ดอกเบี้ย	=	$\frac{144,000}{12}$	= 12,000 บาท
(7) อัตราดอกเบี้ย 6%			
ดอกเบี้ย 6 บาทจากเงินต้น		100	บาท
ดอกเบี้ย 12,000 บาท จากเงินต้น	=	$12,000 \times \frac{100}{6}$	บาท
เงินต้น (หุ้นกู้)		200,000	บาท
(8) หนี้สินหมุนเวียน	=	หนี้สินทั้งหมด-หนี้สินระยะยาว	
	=	300,000 - 200,000	
	=	100,000	บาท

เฉลยข้อ 3 ต่อ

$$\begin{aligned}
 (9) \text{ ระยะเวลาเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้} &= 40 \text{ วัน} \\
 \text{ระยะเวลาเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้} &= \frac{360}{\text{อัตราการหมุนของลูกหนี้}} \\
 40 &= \frac{360}{\text{อัตราการหมุนของลูกหนี้}} \\
 \text{อัตราการหมุนของลูกหนี้} &= \frac{360}{40} \\
 &= 9 \text{ ครั้ง} \\
 \text{อัตราการหมุนของลูกหนี้} &= \frac{\text{ขายสุทธิ}}{\frac{\text{ลูกหนี้ต้นปี} + \text{ลูกหนี้ปลายปี}}{2}} \\
 9 \times \left(\frac{\text{ลูกหนี้ต้นปี} + \text{ลูกหนี้ปลายปี}}{2} \right) &= 1,440,000 \text{ บาท} \\
 \text{ลูกหนี้ต้นปี} + \text{ลูกหนี้ปลายปี} &= 1,440,000 \times \frac{2}{9} \\
 150,000 + \text{ลูกหนี้ปลายปี} &= 320,000 \text{ บาท} \\
 \text{ลูกหนี้ปลายปี} &= 320,000 - 150,000 \text{ บาท} \\
 &= 170,000 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 (10) \text{ acid -test ratio} &= \frac{\text{เงินสด} + \text{ลูกหนี้-หลักทรัพย์ระยะสั้น}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}} \\
 2.24 &= \frac{\text{เงินสด} + 170,000 + 25,000}{100,000} \\
 \text{เงินสด} &= (2.24 \times 100,000) - 170,000 - 25,000 \\
 &= 224,000 - 170,000 - 25,000 \\
 \text{เงินสด} &= 29,000 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 (11) \text{ อัตราการหมุนของสินค้าคงเหลือ} &= \frac{\text{ต้นทุนขาย}}{\frac{\text{สินค้าคงเหลือต้นงวด} + \text{สินค้าคงเหลือปลายงวด}}{2}} \\
 3 &= \frac{1,008,000}{\frac{\text{สินค้าต้นงวด} + \text{สินค้าปลายงวด}}{2}} \\
 3(335,000 + \text{สินค้าปลายงวด}) &= 1,008,000 \\
 335,000 + \text{สินค้าปลายงวด} &= 1,008,000 \times \frac{2}{3} \\
 \text{สินค้าปลายงวด} &= 672,000 - 335,000 \\
 &= 337,000 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

เฉลยข้อ 3. ต่อ

(12) สินทรัพย์หมุนเวียน	29,000+170,000+25,000+337,000
	= 561,000 บาท
(13) ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	= สินทรัพย์รวม-สินทรัพย์หมุนเวียน
	= 900,000-561,000
	= 339,000 บาท

เฉลยข้อ 4.

บริษัท บัวหลวง จำกัด

งบกำไรขาดทุนหลังปรับด้วยระดับราคาปลายปี 2525
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2525

	ก่อนปรับ	ตัวคูณ	หลังปรับ
ขายสุทธิ	<u>140,000</u>	150/150	140,000
หักต้นทุนขาย :-			
สินค้าต้นงวด	-	-	-
+ ซื้อครั้งที่ 1	48,000	150/120	60,000
ซื้อครั้งที่ 2	<u>37,000</u>	150/150	<u>37,000</u>
∴ สินค้ามีเพื่อขาย	85,000		97,000
หัก สินค้าปลายงวด	<u>7,000</u>	150/150	<u>7,000</u>
∴ ต้นทุนขาย	<u>78,000</u>		<u>90,000</u>
∴ กำไรขั้นต้น	<u>62,000</u>		<u>50,000</u>
หัก ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	27,000	150/150	27,000
ค่าเสื่อมราคา	8,000	150/120	10,000
ดอกเบี้ยจ่าย	1,500	150/150	1,500
ภาษีเงินได้	<u>13,000</u>	150/150	<u>13,000</u>
	<u>49,500</u>		<u>51,500</u>
∴ กำไรสุทธิ (ขาดทุน)	12,500		(1,500)
หัก จ่ายเงินปันผล	<u>8,000</u>	150/150	<u>(8,000)</u>
∴ กำไรสะสมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	<u>4,500</u>		<u>(9,500)</u>

เฉลยข้อ 4. (ต่อ)

บริษัท บัวหลวง จำกัด
งบดุลหลังปรับด้วยระดับราคาปลายปี 2525
ณ 31 ธันวาคม 2525

	<u>ก่อนปรับ</u>	<u>ตัวคูณ</u>	<u>หลังปรับ</u>
เงินสด	53,500		53,500
สินค้าคงเหลือ	7,000	150/150	7,000
อุปกรณ์	56,000	150/120	70,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(8,000)</u>	150/120	<u>10,000</u>
∴ รวมสินทรัพย์	<u>108,500</u>		<u>120,500</u>
เจ้าหนี้การค้า	4,000		4,000
เงินกู้ยืม	15,000		15,000
หุ้นทุน	85,000	150/100	127,500
กำไรสะสม (ขาดทุนสะสม)	4,500		(9,500)
กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา	<u>-</u>		<u>(16,500)</u>
∴ รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>108,500</u>		<u>120,500</u>

เฉลยข้อ 4 ต่อ

บริษัท บัวหลวง จำกัด			
งบแสดงผลกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา			
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2525			
	<u>ก่อนปรับ</u>	<u>ตัวคูณ</u>	<u>หลังปรับ</u>
(1) รายการที่เป็นตัวเงินสุทธิต้นปี			
เงินสด	100,000		
<u>หัก หนี้สิน</u>	<u>15,000</u>	85,000	150/100
(2) <u>บวก</u> ราคาที่เป็นตัวเงินที่เพิ่มระหว่างปี			
ขายสินค้า	<u>140,000</u>	150/150	<u>140,000</u>
	<u>225,000</u>		<u>267,500</u>
(3) <u>หัก</u> รายการที่เป็นตัวเงินลดลงระหว่างปี :-			
ซื้ออุปกรณ์	56,000	150/120	70,000
ซื้อสินค้าครั้งที่ 1	48,000	150/120	60,000
ซื้อสินค้าครั้งที่ 2	37,000	150/150	37,000
จ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	27,000	150/150	27,000
ดอกเบี้ยจ่าย	1,500	150/150	1,500
ภาษีเงินได้	13,000	150/150	13,000
<u>จ่ายเงินปันผล</u>	<u>8,000</u>	150/150	<u>8,000</u>
	190,500		216,500
รายการที่เป็นตัวเงินปลายปีหลังปรับ			51,000
รายการที่เป็นตัวเงินปลายปีก่อนปรับ	<u>34,500</u>		<u>34,500</u>
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา			<u>16,500</u>