

ชุดที่ 4

ข้อ 1. ก. จากข้อมูลของบริษัท พ้าราม จำกัด ที่ให้มาข้างล่างนี้ให้วิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในแง่ Liquidity, Profitability และ Stability ว่าดีขึ้นหรือเลวลงอย่างไร

	<u>2521</u>	<u>2520</u>
1. จำนวนเงินทุนหมุนเวียน	13,548,000	7,308,000
2. Current ratio	2.58	1.92
3. Acid-test ratio	1.31	1.08
4. <u>การกระจายตัวของทรัพย์สินหมุนเวียน :-</u>		
เงินสด	17.63%	18.01%
ลูกหนี้การค้า	33.26	38.28
สินค้าคงเหลือ	<u>49.11</u>	<u>43.71</u>
	<u>100%</u>	<u>100%</u>
5. ความหมุนเวียนของลูกหนี้	4.08	3.12
วัน	89	117
6. ความหมุนเวียนของสินค้า	2.46	2.14
วัน	148	170
7. เครื่องบอกถึงความเหลว (Liquidity index)	150	170
8. Earning per share	25	36
9. กำไรสุทธิต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	0.6	0.9
10. กำไรสุทธิต่อขาย	0.11	0.12
11. กำไรสุทธิต่อทรัพย์สินทั้งสิ้น	0.43	0.6
12. หนี้สินระยะยาวต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	0.24	0.51
13. ทรัพย์สินถาวรต่อทรัพย์สินทั้งสิ้น	54.46%	47.16%

ข้อ 1 ข.

บริษัท เพ็ญตระกูล จำกัด

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

<u>สินทรัพย์</u>	<u>2521</u>	<u>2120</u>
<u>สินทรัพย์หมุนเวียน:-</u>		
เงินสด	7,870	4,596
ลูกหนี้การค้า	28,608	20,036
สินค้าคงเหลือ	<u>97,822</u>	<u>68,330</u>
∴ รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>134,300</u>	<u>92,962</u>
ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	58,212	57,236
เครื่องจักรระหว่างติดตั้ง	<u>6,100</u>	<u>204</u>
∴ รวมสินทรัพย์ทั้งสิ้น	<u>198,612</u>	<u>150,402</u>
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>		
<u>หนี้สินหมุนเวียน :-</u>		
เงินเบิกเกินบัญชี	3,682	6,036
ตัวจ่ายธนาคาร	43,968	32,530
เจ้าหนี้การค้า	56,520	34,084
ส่วนหนี้ระยะยาวครบกำหนดชำระในปี	1,924	1,924
หนี้สินหมุนเวียนอื่น ๆ	<u>14,658</u>	<u>11,080</u>
∴ รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>120,752</u>	<u>85,654</u>
เงินสะสมพนักงาน	4,968	3,424
หนี้สินระยะยาว	<u>3,850</u>	<u>5,776</u>
∴ รวมหนี้สิน	<u>129,570</u>	<u>94,854</u>
<u>ส่วนของผู้ถือหุ้น:-</u>		
หุ้นบุริมสิทธิ์ 100 หุ้น @ 100 บาท	10,000	10,000
หุ้นสามัญ 300 หุ้น @ 100 บาท		
ออกจำหน่ายชำระเต็มมูลค่าแล้ว	30,000	30,000
กำไรสะสม:-		
<u>จัดสรรแล้ว :-</u>		
สำรองตามกฎหมาย	1,350	760
สำรองทั่วไป	3,600	1,600
ยังไม่จัดสรร	<u>24,092</u>	<u>13,188</u>
∴ รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>69,042</u>	<u>55,548</u>
∴ รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>198,612</u>	<u>150,402</u>

บริษัท เฟื่องตระกูล จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2521

รายได้:-

รายได้จากการขาย	309,570
รายได้อื่น ๆ (บริการ)	<u>3,322</u>
รวมรายได้	312,892

ค่าใช้จ่าย:-

ต้นทุนขาย	258,424
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ	21,476
ดอกเบี้ยจ่าย	4,628
ภาษีเงินได้	<u>8,866</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>293,394</u>

กำไรสุทธิ

19,498

สำหรับปี 2521 บริษัทจ่ายปันผลให้แก่หุ้นบริมสิทธิ์ในอัตราหุ้นละ 9 บาท

ให้ทำ

คำนวณหาอัตราส่วนต่าง ๆ เฉพาะของปี 2521 เท่านั้น (ให้เขียนสูตรและแทนค่าเท่านั้น ไม่ต้องหารเลขเป็นผลลัพธ์)

1. Current ratio
2. Acid -test ratio
3. การกระจายตัวของทรัพย์สินหมุนเวียน (The percentage distribution of current assets)
4. ความหมุนเวียนของลูกหนี้เฉลี่ย และจำนวนวันที่ลูกหนี้จะชำระหนี้
5. ความหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือเฉลี่ยและจำนวนวันที่จะขายสินค้าออกไปได้
6. เครื่องบอกความเหลว (Liquidity index)
7. ความหมุนเวียนของทรัพย์สินหมุนเวียนแต่ละครั้งที่จะทำให้เกิดผลกำไร
8. Earning per share ของหุ้นสามัญ
9. อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ
10. Book value per share ของหุ้นสามัญ
11. กำไรสุทธิต่อทรัพย์สินทั้งสิ้น
12. กำไรสุทธิต่อขายและบริการ
13. หนี้สินระยะยาวต่อส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งหมด
14. ทรัพย์สินถาวรต่อหนี้สินระยะยาว

ข้อ 2. บริษัท นีออน จำกัด เริ่มจัดตั้งเมื่อ 25 มกราคม 2521 ขณะที่ดัชนีราคาเป็น 100 โดยออกหุ้นทุน 125,000 บาท เพื่อแลกกับเงินสด 50,000 บาท และที่ดินมูลค่า 100,000 บาท และออกตั๋วจ่าย 25,000 บาท บริษัทดำเนินกิจการเรื่อยมา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2521 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทเป็นดังนี้

บริษัท นีออน จำกัด

งบดุล (บาท)

ณ 31 ธันวาคม 2521

เงินสด	145,000
ลูกหนี้	10,000
สินค้าคงเหลือ	<u>15,000</u>
	<u>170,000</u>
ตั๋วจ่าย	25,000
หุ้นทุน	125,000
กำไรสะสม	<u>20,000</u>
	<u>170,000</u>

งบกำไรขาดทุน (บาท)

สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2521

ขาย	<u>75,000</u>
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย :-	
สินค้าต้นงวด	-0-
<u>บวก</u> ซื้อสินค้าระหว่างปี	<u>75,000</u>
∴ สินค้ามีเพื่อขาย	75,000
<u>หัก</u> สินค้าปลางวด	<u>15,000</u>
	60,000
∴ กำไรขั้นต้น	15,000
<u>บวก</u> กำไรจากการขายที่ดิน	10,000
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่าย	(5,000)
∴ กำไรสุทธิ	<u>20,000</u>

ตอนปลายปี ขณะที่ดัชนีราคาเป็น 150 ขายที่ดินไปราคา 110,000 บาท รายการซื้อสินค้าและขายสินค้านั้นเกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดปี ดัชนีราคาถั่วเฉลี่ยเป็น 125 และสินค้าคงเหลือตีราคาตามราคาทุนแบบ FIFO ณ ปลายปีดัชนีราคาเป็น 150

- ให้ทำ**
1. งบแสดงผลกำไรจากการขายที่ดินโดยคำนึงถึงผลการเปลี่ยนแปลงของระดับราคา ณ ปลายปี
 2. งบแสดงผลกำไรขาดทุนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาสำหรับปี 2521
 3. งบกำไรขาดทุนสำหรับปี 2521 หลังปรับด้วยระดับราคาปลายปี
 4. งบดุล ณ 31 ธันวาคม 2521 หลังปรับด้วยระดับราคาปลายปี

ข้อ 3. ต่อไปนี้เป็นงบกำไรขาดทุนของบริษัท ชาลี จำกัด

บริษัท ชาลี จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม

	2520	2521	เพิ่มหรือลด
ขายสุทธิ	250,000	198,000	52,000
หัก ต้นทุนขาย	200,000	176,000	24,000
∴ กำไรขั้นต้น	50,000	22,000	28,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการขาย	15,000	9,000	6,000
∴ กำไรจากการขาย	35,000	13,000	22,000
หัก ค่าใช้จ่ายอำนวยการทั่วไป	10,000	10,500	500
∴ กำไรจากการดำเนินงาน	25,000	2,500	22,500
บวก รายได้การเงินสุทธิ	1,000	-	
หัก รายจ่ายการเงินสุทธิ	-	700	1,700
∴ กำไรสุทธิประจำปี	<u>26,000</u>	<u>1,800</u>	<u>24,200</u>

จากงบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบข้างต้นจะเห็นได้ว่ากำไรสุทธิประจำของกิจการลดลงถึง 24,200 บาท ผู้จัดการฝ่ายผลิตได้รายงานว่าเนื่องจากต้นทุนการผลิตของปี 2521 เพิ่มขึ้นจากปี 2520 ถึง 10% ให้ท่านจัดทำบัญชีแสดงการลดลงของกำไรสุทธิ เพื่อวิเคราะห์ถึงสาเหตุ พร้อมทั้งแสดงการคำนวณหาว่าสินค้าที่ขายในปี 2521 ควรจะเป็นราคาต้นทุนในปี 2520 และควรจะเป็นราคาขายในปี 2520 เท่าใด

ข้อ 4. จากงบดุลเปรียบเทียบของบริษัท ศรีสุทธา จำกัด ของปี 1978 และ 1979 แสดงยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ เป็นดังนี้

บริษัท ศรีสุทธา จำกัด
งบดุลเปรียบเทียบแสดงยอดเปลี่ยนแปลง
31 ธันวาคม 1979 และ 1978

	31 ธันวาคม		ยอดเปลี่ยนแปลง	
	1979	1978	เดบิต	เครดิต
<u>สินทรัพย์</u>				
เงินสด	9,000	9,000	—	—
ลูกหนี้	19,600	22,050		2,450
สำรองหนี้สูญ	600*	700*	100	
สินค้าคงเหลือ	39,210	32,560	6,650	
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ระยะยาว	11,000	8,000	3,000	
เครื่องประดับและตกแต่ง	8,200	6,500	1,700	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องประดับและตกแต่งสะสม	<u>1,200*</u>	<u>850*</u>		350
	<u>85,210</u>	<u>76,560</u>		
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>				
เจ้าหนี้	29,000	31,000	2,000	
ตัวจ่าย	7,500	10,000	2,500	
ทุนหุ้นสามัญ	40,000	30,000		10,000
กำไรสะสม	<u>8,710</u>	<u>5,560</u>		<u>3,150</u>
	<u>85,210</u>	<u>76,560</u>	<u>15,950</u>	<u>15,950</u>

* หมายถึงยอดหัก

บริษัท ศรีสุทธา จำกัด
งบกำไรและขาดทุน
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 1979

ขาย	192,300	
หัก ส่วนลดการค้า	<u>2,000</u>	190,300
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย		<u>147,850</u>
∴ กำไรขั้นต้น		42,450
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน :-		
หนี้สูญ	320	
ค่านายหน้าขายสินค้า	18,400	
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	6,730	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องประดับตกแต่ง	350	
ค่าเช่าสำนักงาน	3,600	
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>2,780</u>	<u>32,180</u>
∴ กำไรขั้นต้น		10,270
บวก รายได้อื่น ๆ		
ดอกเบี้ยรับ	550	
หัก รายจ่ายอื่น ๆ		
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>520</u>	<u>30</u>
∴ กำไรสุทธิ		<u>10,300</u>

จ่ายเงินปันผลเป็นหุ้น 5,000 บาท

รายละเอียดเพิ่มเติม:-

1. จำนวนหุ้นสามัญที่เพิ่มขึ้นนั้น ได้มาจากการออกหุ้นสามัญเพิ่มเติม หุ้นสามัญราคามูลค่า 5,000 บาท ได้นำไปขายต่ำกว่ามูลค่า 150 บาท ส่วนต่ำกว่ามูลค่านั้นได้นำไปบันทึกไว้ในบัญชีกำไรสะสมหุ้นสามัญ ส่วนที่เหลือได้นำไปจ่ายเป็นเงินปันผล ยอดกำไรสะสมที่ขาดหายไปนั้นคือ การจ่ายเงินปันผลเป็นเงินสด

2. เงินที่ได้จากการจำหน่ายหุ้นสามัญได้นำไปซื้อเงินลงทุนระยะยาว และเครื่องประดับและตกแต่ง

ให้ทำ 1. กระดาษทำการ งบกระแสเงินสดเข้าออก

2. งบกระแสเงินสดเข้าออก

ข้อ 5.

บริษัท หินกลิ้ง จำกัด
งบดุลเปรียบเทียบแสดงยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ
31 ธันวาคม 2520 - 2521

	<u>ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ</u>	
	<u>ลูกหนี้</u>	<u>เจ้าหนี้</u>
เงินทุนหมุนเวียน		38,850
เงินลงทุน		96,000
ที่ดิน	100,000	
ตึกสำนักงาน	65,000	
เครื่องจักร	52,000	
ยานพาหนะ	3,200	
เครื่องใช้สำนักงาน	6,000	
นิติสิทธิ์		5,000
ส่วนลดมูลค่าพันธบัตร	2,700	
Treasury Stock - หุ้นสามัญ-ราคาตามมูลค่า	12,000	
ค่าเสื่อมสะสม-ตึกสำนักงาน	32,400	
ค่าเสื่อมสะสม-เครื่องจักร	1,200	
ค่าเสื่อมสะสม-ยานพาหนะ		6,000
ค่าเสื่อมสะสม-เครื่องใช้สำนักงาน		6,300
พันธบัตรเงินกู้		60,000
เงินทุน-หุ้นบุริมสิทธิ์		45,000
เงินทุน-หุ้นสามัญ		80,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	2,000	
สำรองเพื่อการขยายตึกสำนักงาน	100,000	
กำไรสะสม	-----	<u>39,350</u>
	<u>376,500</u>	<u>376,500</u>
 <u>รายละเอียดการเปลี่ยนแปลงกำไรสะสม:-</u>		
สำรองเพื่อการขยายตึกสำนักงาน		100,000
ไถ่ถอนหุ้นบุริมสิทธิ์สูงกว่ามูลค่า	350	
จ่ายเงินปันผล-เงินสด	12,000	
จ่ายเงินปันผล-หุ้นสามัญ	80,000	
ปรับปรุงค่าสะสม เครื่องใช้สำนักงาน		
ตัดค่าเสื่อมปี 2520 ต่ำไป	3,500	
ซื้อหุ้นสามัญกลับคืนมา	1,000	
<u>กำไรสุทธิ :-</u>		
กำไรจากการขายเงินลงทุนหลักทรัพย์		6,950
กำไรจากการแลกเปลี่ยนยานพาหนะ		200
ขาดทุนจากการขายเครื่องใช้สำนักงาน	800	
ตัดบัญชีส่วนลดมูลค่าพันธบัตร	300	
กำไรจากการดำเนินงาน		30,150
กำไรสะสมเพิ่ม	<u>39,350</u>	
	<u>137,300</u>	<u>137,300</u>

ข้อ 5 ต่อ

รายละเอียดจากการวิเคราะห์:-

1. เงินลงทุนหลักทรัพย์ ราคาทุน 96,000 บาท จำหน่ายได้ 102,950 บาท
2. ซื้อยานพาหนะใหม่ราคา 8,000 บาท โดยนำยานพาหนะเก่าราคาทุน 4,800 บาท ค่าเสื่อมสะสมยานพาหนะเก่า 2,000 บาท ตีราคา Trade-in 3,000 บาท ส่วนที่เหลือชำระด้วยตั๋วสัญญาใช้เงิน มีอายุการชำระเงิน 6 เดือน นับจากวันที่จองตั๋ว
3. รื้อถอนตึกสำนักงาน ราคาทุน 40,000 บาท ซึ่งได้ตัดค่าเสื่อมไปหมดสิ้นแล้ว ไม่มีมีราคาซาก และได้สร้างตึกใหม่ราคา 105,000 บาท โดยจ่ายเป็นเงินสด
4. ได้ซื้อที่ดินเพิ่มเติม 1 แปลง ราคาขาย 100,000 บาท ผู้ขายรับหุ้นบุริมสิทธิ์เป็นการชำระหนี้ 500 หุ้น ราคาตามมูลค่าหุ้นละ 100 บาท ที่เหลือชำระเป็นเงินสด
5. ซ่อมใหญ่เครื่องจักร 16,500 บาท จ่ายเป็นเงินสดโดยลงรายการเดบิตค่าเสื่อมสะสมเครื่องจักร
6. ขายเครื่องใช้สำนักงาน ราคาทุน 2,000 บาท ค่าเสื่อมสะสม 200 บาท จำหน่ายได้ 1,000 บาท จ่ายเงินสดซื้อเครื่องใช้สำนักงานใหม่ 8,000 บาท
7. ไถ่ถอนหุ้นบุริมสิทธิ์ ซึ่งจำหน่ายออกไปในราคาเท่ากับมูลค่า 5,000 บาท ไถ่ถอนในราคา 5,350 บาท
8. ซื้อเครื่องจักรเพิ่ม 52,000 บาท จ่ายเป็นเงินสด
9. พันธบัตรเงินกู้ 60,000 บาท กำหนดอายุ 10 ปี จำหน่ายได้ 57,000 บาท ตัดส่วนลดในปีนี้ 300 บาท
10. **ตัดค่าเสื่อม :-**

ตึก	7,600 บาท
เครื่องจักร	15,300 บาท
ยานพาหนะ	8,000 บาท
นิมิตสิทธิ์	5,000 บาท
เครื่องใช้สำนักงาน	3,000 บาท
11. ซื้อหุ้นสามัญกลับคืน (Treasury Stock) ราคาตามมูลค่า 12,000 บาท จ่ายเงินซื้อคืนมาในราคา 15,000 บาท เดิมขายในราคาสูงกว่ามูลค่า 2,000 บาท โดย

เดบิต	หุ้นสามัญซื้อคืนมา	12,000
	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	2,000
	กำไรสะสม	1,000
	เครดิต เงินสด	15,000

ให้จัดทำ กระดาษทำการ และทำงบแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุน

เฉลยปัญหาทดสอบด้วยตนเอง-ชุดที่ 4

เฉลยข้อ 1

$$1. \text{ Current ratio} = \frac{\text{Current Assets}}{\text{Current Liability}} = \frac{134,300}{120,752}$$

$$2. \text{ Acid-test ratio} = \frac{\text{Quick Assets}}{\text{Current Liability}} = \frac{134,300 - 97,822}{120,752}$$

หรือ

$$= \frac{7,850 + 28,608}{120,752}$$

3. การกระจายตัวของทรัพย์สินหมุนเวียน

$$\text{เงินสด} = \frac{7,870}{134,300} \times 100\%$$

$$\text{ลูกหนี้การค้า} = \frac{28,608}{134,300} \times 100\%$$

$$\text{สินค้าคงเหลือ} = \frac{97,822}{134,300} \times 100\%$$

$$4. \text{ ความหมุนเวียนของลูกหนี้เฉลี่ย} = \frac{\text{ยอดขายสุทธิ}}{\text{ลูกหนี้เฉลี่ย}}$$

$$= \frac{309,570}{\frac{20,036 + 28,608}{2}}$$

$$= 12.7 \text{ ครั้ง}$$

$$\text{จำนวนวัน} = \frac{360}{12.7} = 28 \text{ วัน}$$

$$5. \text{ ความหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือเฉลี่ย} = \frac{\text{ต้นทุนขาย}}{\text{สินค้าคงเหลือเฉลี่ย}}$$

$$= \frac{258,424}{\frac{68,330 + 97,822}{2}}$$

$$= 3.11 \text{ ครั้ง}$$

$$\text{จำนวนวัน} = \frac{360}{3.11} = 115 \text{ วัน}$$

6. Liquidity index

	จำนวน (1)	จำนวนห่างจากเงินสด (2)	ผลคูณ (1) x (2)
เงินสด	7,870 บาท	0	
ลูกหนี้	28,608 บาท	28	801,024
สินค้า	97,822 บาท	143 (115+28)	13,988,546
	<u>134,300 บาท</u>		<u>14,789,570</u>

$$\text{Liquidity index} = \frac{14,789,570}{134,300}$$

7. ความหมุนเวียนของทรัพย์สินหมุนเวียนแต่ละครั้งที่จะทำให้เกิดกำไร

$$\begin{aligned} \text{ความหมุนเวียนของทรัพย์สินหมุนเวียน} &= \frac{\text{ต้นทุนขาย} + \text{ค่าใช้จ่าย}}{\text{ทรัพย์สินหมุนเวียนเฉลี่ย}} \\ &= \frac{293,394}{\frac{134,300 + 92,962}{2}} \\ &= 2.58 \text{ ครั้ง} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{อัตรากำไรสุทธิต่อทรัพย์สินหมุนเวียนเฉลี่ย} &= \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{ทรัพย์สินหมุนเวียนเฉลี่ย}} \\ &= \frac{19,498}{\frac{134,300 + 92,962}{2}} \times 100\% \\ &= 17.1\% \end{aligned}$$

$$\therefore \text{กำไรต่อการหมุนเวียนแต่ละครั้งของทรัพย์สินหมุนเวียนโดยเฉลี่ย} = \frac{17.1}{2.58}\%$$

$$\begin{aligned} 8. \text{ Earning per share ของหุ้นสามัญ} &= \frac{\text{กำไรสุทธิ} - \text{เงินปันผลหุ้นบุริมสิทธิ์}}{\text{จำนวนหุ้นสามัญ}} = 6.62\% \text{ ต่อครั้ง} \\ &= \frac{19,498 - (100 \times 9)}{300} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 9. \text{ อัตราผลตอบแทนต่อส่วนผู้ถือหุ้นสามัญ} &= \frac{\text{กำไรสุทธิส่วนที่เป็นของ Com. St.}}{\text{ส่วนของ Com.St.}} \\ &= \frac{19,498 - (100 \times 9)}{69,042 - 10,000} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 10. \text{ Book Value per hare ของ Com. St.} &= \frac{\text{ส่วนของ Com. St.}}{\text{จำนวนหุ้นสามัญ}} \\ &= \frac{69,042 - 10,000}{300} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 11. \text{ กำไรสุทธิต่อทรัพย์สินทั้งสิ้น} &= \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{ทรัพย์สินทั้งสิ้น}} \\ &= \frac{19,498}{198,612} \times 100\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 12. \text{ กำไรสุทธิต่อขายและบริหาร} &= \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{ขายและบริหาร}} \\ &= \frac{19,498}{312,892} \times 100\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 13. \text{ หนี้สินระยะยาวต่อส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งหมด} &= \frac{\text{หนี้สินระยะยาว}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}} \\ &= \frac{3,850}{69,042} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 14. \text{ ทรัพย์สินถาวรต่อหนี้สินระยะยาว} &= \frac{\text{ทรัพย์สินถาวร}}{\text{หนี้สินระยะยาว}} \\ &= \frac{58,212 + 6,100}{3,850} \end{aligned}$$

เฉลย ข้อ 2.

(1) บริษัท นีออน จำกัด

งบแสดงผลกำไรขาดทุนจากการขายที่ดิน (ณ ระดับราคาปลายปี)

31 ธันวาคม 2521

	<u>ก่อนปรับ</u>	<u>ตัวคูณ</u>	<u>หลังปรับ</u>
ขายที่ดิน	110,000	150/150	110,000
ราคาทุน	100,000	150/100	150,000
กำไร (ขาดทุน)	<u>10,000</u>		<u>(40,000)</u>

(2) บริษัท นีออน จำกัด

งบแสดงผลกำไรขาดทุนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา

สำหรับปี 31 ธันวาคม 2521

	<u>ก่อนปรับ</u>	<u>ตัวคูณ</u>	<u>หลังปรับ</u>
Net monetary items ต้นปี:-			
เงินสด 50,000			
- ตัวจ่าย <u>25,000</u>	25,000	150/100	37,500
+ Net monetary items เพิ่มระหว่างปี			
ขายสินค้า	75,000	150/125	90,000
ขายที่ดิน	<u>110,000</u>	150/150	<u>110,000</u>
	210,000		237,500
- Net nonetary items ลด			
ซื้อสินค้า	75,000	150/125	90,000
ค่าใช้จ่าย	<u>5,000</u>	150/125	<u>6,000</u>
Net monetary ปลายปีหลังปรับ			141,500
Net monetary ปลายปีก่อนปรับ			
เงินสด + ลูกหนี้ 155,000			
- ตัวจ่าย <u>25,000</u>	<u>130,000</u>		<u>130,000</u>
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา			<u>11,500</u>

เฉลยข้อ 2. ต่อ

บริษัท นีออน จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธ.ค.2521

	<u>ก่อนปรับ</u>	<u>ตัวคูณ</u>	<u>หลังปรับ</u>
ขาย	75,000	150/125	90,000
หัก ต้นทุนขาย :-			
สินค้าต้นงวด	-	-	-
+ ซื้อ	<u>75,000</u>	150/125	<u>90,000</u>
สินค้ามีเพื่อขาย	75,000		90,000
-สินค้าปลายงวด	<u>15,000</u>	150/125	<u>18,000</u>
ต้นทุนขาย	<u>60,000</u>		<u>72,000</u>
∴ กำไรขั้นต้น	15,000		18,000
บวก กำไรจากการขายที่ดิน	10,000(รายละเอียดงบ1)		(40,000)
หัก ค่าใช้จ่าย	<u>(5,000)</u>	150/125	<u>(6,000)</u>
∴ กำไร (ขาดทุน)	<u>20,000</u>		<u>(28,000)</u>

บริษัท นีออน จำกัด
งบดุล หลังปรับด้วยระดับราคา
ณ 31 ธันวาคม 2521

	<u>ก่อนปรับ</u>	<u>ตัวคูณ</u>	<u>หลังปรับ</u>
เงินสด	145,000		145,000
ลูกหนี้	10,000		10,000
สินค้า	<u>15,000</u>	150/125	<u>18,000</u>
	<u>170,000</u>		<u>173,000</u>
ตัวจ่าย	25,000		25,000
หุ้นทุน	125,000	150/100	187,500
กำไรสะสม :-			
กำไรสุทธิ	20,000 (จากงบ P/L)		(28,000)
กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา		(จากงบ 2)	<u>(11,500)</u>
	<u>170,000</u>		<u>173,000</u>

ข้อ 3.

กำไรผันแปร:-

กำไรสุทธิ 2521	1,800
กำไรสุทธิปี 2520	<u>26,000</u>
กำไรสุทธิลดลง	<u>24,200</u>

รายการที่ทำให้กำไรสุทธิลดลง:-

ก) กำไรขั้นต้นลดลงจาก :

1. ปริมาณขายลดลง :-

สินค้าที่ขายปี 2520 250,000

สินค้าที่ขายในปี 21 ตามเกณฑ์ราคา

ปี 20 หรือ (ยอดขายปีปัจจุบันตาม

เกณฑ์ราคาขายปีเก่า) ดูบ 2

200,000

50,000

∴ อัตรากำไรขั้นต้นปีเก่า $\frac{50,000}{250,000} \times 100 = 20\%$ ของ 50,000 10,000

2. อัตรากำไรขั้นต้นลดลง :-

ก. ราคาขายลดลง

สินค้าที่ขายปี 21 ตามเกณฑ์ราคาปี 20

200,000

สินค้าที่ขายปี 21

198,000

ราคาขายลดลง

2,000

ข. ต้นทุนการผลิตเพิ่มขึ้น:-

ต้นทุนการผลิตปี 21

176,000

ต้นทุนผลิตปี 21 ตามเกณฑ์

ต้นทุนปี 20 (ดูบ 1)

160,000

16,000

18,000

∴ กำไรขั้นต้นลดลง

28,000

ข) ค่าใช้จ่ายอำนวยความสะดวกเพิ่มขึ้น

500

ค) ค่าใช้จ่ายทางการเงินเพิ่ม

1,700

กำไรลดลง

30,200

ค่าใช้จ่ายในการขายลดลง

6,000

กำไรสุทธิลดลง

24,200

ข้อ 3 ต่อ

งประกอบที่ 1

ต้นทุนการผลิตเพิ่มขึ้นจากปี 20 10%

∴ ต้นทุนการผลิตปี 21 เป็น 110 บาท ต้นทุนผลิตปี 20 เป็น = 100 บาท

ต้นทุนการผลิตปี 21 เป็น 176,000 บาท ต้นทุนผลิตปี 20 เป็น = $\frac{100}{110} \times 176,000$ บาท

∴ ต้นทุนการผลิตของปี 21 เทียบตามเกณฑ์ต้นทุนปี 20 เป็น = 160,000 บาท

อัตรากำไรขั้นต้นของปี 20 (ปีเก่า) เป็น $\frac{50,000}{250,000} \times 100 = 20\%$

หรือ อัตรากำไรขั้นต้นของปี 20 = 20% ของยอดขาย

∴ ยอดขายตามเกณฑ์ราคาปี 20 -100 บาท ต้นทุนเป็น = 80 บาท

หรือ ต้นทุน 80 บาท ขายตามเกณฑ์ราคาปี 20 = 100 บาท

ต้นทุน 160,000 บาท ขายตามเกณฑ์ราคาปี 20 = $\frac{100}{80} \times 160,000$ บาท

∴ ยอดขายของปี 21 ตามเกณฑ์ราคาปี 20 = 200,000 บาท

บริษัท คริสทรา จำกัด
 งบแสดงฐานะการเงินเข้าออก
 สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 1979

	ยอดเปลี่ยนแปลง		รายการปรับปรุง		เงินสดใช้ไป		ค่านិมนงาน	เงินสดได้มา		อธิบาย
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	แหล่งอื่น	อธิบาย		อื่น ๆ		
เงินสด	-	-	(3) 2,030							
ลูกหนี้		2,450	(2) 100							
สำรองหนี้สูญ	100		(1) 320							
สินค้าคงเหลือ	6,650			(2) 100						
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ระยะยาว	3,000			4) 6,650	3,000	ซื้อ				
เครื่องประดับตกแต่ง	1,700				1,700	ซื้อ				
ค่าเสื่อมสะสม-เครื่องประดับตกแต่ง		350	(6) 350							
เจ้าหนี้	2,000			(5) 2,000						
ตัวจ่าย	2,500		(8) 150		2,500	ชำระ				
หุ้นทุน		10,000	(7) 5,000					4,850		ขายหุ้นทุน
กำไรสะสม		3,150								
	15,950	15,950								
กำไรสะสม:-										
เงินปันผลเงินสด	2,000				2,000	จ่ายปันผล				
เงินปันผลหุ้นทุน	5,000		(7) 5,000							
ส่วนต่างมูลค่า	150		(8) 150							
ขายสุทธิ		190,300	(3) 2,030				192,330			
ต้นทุนขาย	147,850		(5) 2,000				(156,500)			
หนี้สูญ	320		(4) 6,650							
ค่านายหน้า	18,400			(1) 320			(18,400)			
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	6,730						(6,730)			
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องประดับตกแต่ง	350			(6) 350			(3,600)			
ค่าเช่า	3,600						(2,780)			
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	2,780						550			
ดอกเบี้ยรับ		550						550		
ดอกเบี้ยจ่าย	520							(520)		
กำไรสะสม	3,150									
	190,850	190,850			9,200		4,350	4,850		
เงินสดได้มาจากการดำเนินงาน					(4,350)					
เงินสดได้มาจากแหล่งอื่น ๆ					(4,850)					
เงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง)					0					