

ชุดที่ 5

ข้อ 1. ต่อไปนี้เป็นงบกำไรขาดทุนของบริษัท สุขสันต์ จำกัด
บริษัท สุขสันต์ จำกัด
งบกำไรขาดทุน

	<u>2523</u>	<u>2522</u>	<u>เพิ่มหรือลด</u>
ขายสุทธิ	126,000	100,000	26,000
<u>หัก</u> ต้นทุนสินค้าที่ขาย	<u>90,000</u>	<u>75,000</u>	<u>15,000</u>
.∴ กำไรขั้นต้น	36,000	25,000	11,000
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการขาย	<u>12,500</u>	<u>10,000</u>	<u>2,500</u>
.∴ กำไรจากการขาย	23,500	15,000	8,500
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายอำนวยการทั่วไป	<u>6,000</u>	<u>5,000</u>	<u>1,000</u>
	17,500	10,000	7,500
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายการเงินสุทธิ	<u>2,000</u>	<u>2,500</u>	<u>500</u>
	<u>15,500</u>	<u>7,500</u>	<u>8,000</u>

จากงบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบของบริษัท สุขสันต์ จำกัด ข้างต้น แสดงให้เห็นว่ากำไรสุทธิปี 2523 เพิ่มขึ้นจากปี 2522 เป็นจำนวน 8,000 บาท ซึ่งสาเหตุที่เป็นเช่นนี้ผู้บริหารของบริษัทได้รับรายงานจากผู้จัดการฝ่ายผลิตว่าเกิดจากต้นทุนการผลิตและขายของบริษัท ปี 2523 เพิ่มขึ้นจากปี 2522 5%

สิ่งที่ต้องการ จากสาเหตุดังกล่าวที่ผู้จัดการฝ่ายผลิตอ้างมา

1. ให้คำนวณหาว่าสินค้าที่ขายในปี 2523 ควรจะเป็นราคาต้นทุนในปี 2522 เท่าไร
2. ให้คำนวณหาอัตรากำไรขั้นต้นของปี 2522 ว่ามียอดเท่าไร
3. ให้คำนวณหาว่าสินค้าที่ขายในปี 2523 ควรจะเป็นราคาขายในปี 2522 เท่าใด
4. ให้จัดทำบัญชี แสดงการเพิ่มขึ้นของกำไรสุทธิของปี 2523 ที่เพิ่มขึ้นจากปี 2522 โดยแสดงการวิเคราะห์ถึงสาเหตุที่เกิดขึ้น

ข้อ 2.

บริษัท ตามดวง จำกัด

งบดุลเปรียบเทียบ

31 ธันวาคม 2522 และ 2523

	<u>สินทรัพย์</u>	<u>2523</u>	<u>2522</u>
<u>สินทรัพย์หมุนเวียน:-</u>			
เงินสด		500	2,000
ลูกหนี้สุทธิ		40,000	27,500
สินค้า		<u>50,000</u>	<u>30,000</u>
∴ รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>90,500</u>	<u>59,500</u>
<u>สินทรัพย์ถาวร:-</u>			
อาคารและอุปกรณ์		110,200	100,200
ค่าเสื่อมราคาสะสม		<u>30,040</u>	<u>24,530</u>
∴ รวมสินทรัพย์ถาวรสุทธิ		<u>80,160</u>	<u>75,670</u>
		<u>170,660</u>	<u>135,170</u>
	<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>		
<u>หนี้สินระยะสั้น:-</u>			
เจ้าหนี้		12,535	5,480
เงินกู้ระยะสั้น (ดอกเบี้ย 10%)		30,000	6,000
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		<u>7,960</u>	<u>6,520</u>
∴ รวมหนี้สินระยะสั้น		<u>50,495</u>	<u>18,000</u>
<u>หนี้สินระยะยาว:-</u>			
หุ้นกู้ (ดอกเบี้ย 6%)		<u>45,000</u>	<u>45,000</u>
<u>ส่วนของผู้ถือหุ้น:-</u>			
หุ้นทุน 2,000 หุ้น		40,000	40,000
กำไรสะสม		<u>35,165</u>	<u>32,170</u>
∴ รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>75,165</u>	<u>72,170</u>
		<u>170,660</u>	<u>135,170</u>
เงินปันผลจ่ายประจำปี		8,945	7,350

ข้อ 2 ต่อ

บริษัท ตามดวง จำกัด
งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบ
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2522 และ 2523

	<u>2523</u>	<u>2522</u>
ขายสุทธิ	121,000	110,000
หัก ต้นทุนขาย	<u>80,600</u>	<u>73,700</u>
∴ กำไรขั้นต้น	<u>40,400</u>	<u>36,300</u>
<u>ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน :-</u>		
ค่าใช้จ่ายในการขาย	11,500	11,200
ค่าใช้จ่ายในการบริหารและทั่วไป	<u>6,300</u>	<u>6,100</u>
รวม	<u>17,800</u>	<u>17,300</u>
∴ กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน	22,600	19,000
หัก ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>2,700</u>	<u>2,700</u>
∴ กำไรสุทธิก่อนหักภาษี	19,900	16,300
หัก ภาษีเงินได้	<u>7,960</u>	<u>6,520</u>
∴ กำไรสุทธิ	<u>11,940</u>	<u>9,780</u>

อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ทั้งสิ้นของบริษัทประมาณ 13%

จากข้อมูลข้างต้นจะเห็นได้ว่า บริษัทได้จัดหาเงินทุนมาจากแหล่งต่าง ๆ เช่น หนี้สินระยะสั้น, หนี้สินระยะยาว รวมทั้งส่วนของผู้ถือหุ้นด้วย ดังนั้นให้ท่านวิเคราะห์ให้เห็นว่าการจัดหาเงินทุนมาอย่างนั้นจะทำให้ผลประโยชน์ที่ผู้ถือหุ้นสามัญจะได้รับเพิ่มขึ้นหรือลดลงเท่าใด และคำนวณหาด้วยว่าอัตราผลตอบแทนของผู้ถือหุ้นสามัญจะเป็นเท่าใด

ข้อ 3. จากข้อมูลทางการเงินของบริษัท ตามดวง จำกัด ในข้อ 2 และข้อมูลเพิ่มเติมดังต่อไปนี้.

1. ซื้ออุปกรณ์ในปี 2523 เป็นเงิน 10,000 บาท ขณะที่ดัชนีราคาเป็น 180

2. ค่าเสื่อมราคาประจำปี 2523 ของอาคารและอุปกรณ์เป็น 5,510 บาท ซึ่งแสดงรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายบริหารและทั่วไป

3. บริษัทจ่ายเงินปันผลประจำปี 2523 และชำระภาษี ณ ตอนสิ้นปี

4. รายการซื้อและขายสินค้า รวมทั้งรายการอื่น ๆ ที่เปลี่ยนแปลงระหว่างปี 2523 นอกเหนือจากที่กล่าวไว้ในข้อ 1, 2, 3 ข้างต้น สมมติว่าเกิดขึ้นที่ดัชนีราคาถัวเฉลี่ยของปี สมมติว่าดัชนีราคาเป็นดังนี้

31 ธันวาคม 2522 ดัชนีราคาเป็น 120

31 ธันวาคม 2523 ดัชนีราคาเป็น 130

ถัวเฉลี่ยของปี 2523 ดัชนีราคาเป็น 210

ให้ทำ

ก. ยอดซื้อสินค้าประจำปี 2523 เป็นเงินเท่าไร

ข. หาจำนวนรายการที่เป็นตัวเงิน ณ วันต้นปี และสิ้นปี 2523

ค. ถ้ามีการครอบครองรายการที่เป็นตัวเงินที่มีอยู่ตอนต้นปีไว้จนกระทั่งปลายปีจะมีกำไรหรือขาดทุน เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาเท่าใด

ง. จากการเปลี่ยนแปลงของรายการที่เป็นตัวเงินระหว่างปีก่อให้เกิดผลกำไร หรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาเท่าใด

จ. สรุปแล้วกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาของทั้งปีเป็นเท่าใด

บริษัท สินไทย จำกัด
งบเปรียบเทียบปี 2522-2523

	ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ	
	ต.น.	จ.น.
เงินสด		60,650
ลูกหนี้ (สุทธิ)		10,500
ดอกเบี้ยค้างรับ		2,150
สินค้า	?	?
ค่าใช้จ่าย ๑ ส่วนหน้า	4,500	
หลักทรัพย์เงินกองทุน-เพื่อสร้างตึก		96,000
ที่ดิน	150,000	
ตึก	65,000	
เครื่องจักร และเครื่องมือ	52,000	
ยานพาหนะ	1,200	
เครื่องใช้สำนักงาน	8,000	
นิมิตสิทธิ์		5,000
ส่วนลดมูลค่า-พันธบัตร	2,700	
Treasury Stock ราคาตามมูลค่า	12,000	
ค่าเสื่อมสะสม - ตึก	32,400	
- เครื่องจักร	1,200	
- ยานพาหนะ		6,000
- เครื่องใช้สำนักงาน		6,500
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		500
เจ้าหนี้		4,800
เงินเดือนค้างจ่าย		3,500
เงินปันผลค้างจ่าย		4,400
พันธบัตรเงินกู้ ดอกเบี้ย 6%		60,000
เงินทุน - หุ้นบุริมสิทธิ		50,000
- หุ้นสามัญ		80,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	2,000	
สำรองเงินกองทุน-เพื่อสร้างตึก	100,000	
กำไรสะสม	?	?
	<u>431,000</u>	<u>431,000</u>

เฉลยข้อ 4 ต่อ

งบกำไรและขาดทุนประจำปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2523

ขาย		750,000
หัก ต้นทุนขาย		<u>550,000</u>
∴ กำไรขั้นต้น		200,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายและบริหาร	146,400	
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>3,900</u>	
	150,300	
หัก ดอกเบี่ยรับ	<u>4,600</u>	<u>145,700</u>
∴ กำไรสุทธิจากการดำเนินการ		54,300
บวก กำไรจากการขายหลักทรัพย์เงินลงทุน		<u>6,500</u>
		60,800
หัก ขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนพาหนะ		<u>800</u>
∴ กำไรสุทธิก่อนหักภาษีเงินได้		60,000
หัก ภาษีเงินได้		<u>24,000</u>
∴ กำไรสุทธิหลังหักภาษีเงินได้		<u><u>36,000</u></u>

รายละเอียดจากการวิเคราะห์:-

- 1) ซื้อสินค้าในปีนี้ 548,500 บาท สินค้าคงเหลือปลายปี 75,000 บาท
- 2) จำหน่ายหลักทรัพย์เงินกองทุน 96,000 บาท ได้เงินสด 102,500 บาท
- 3) ได้ซื้อยานพาหนะใหม่ราคา 6,000 บาท โดยนำยานพาหนะเก่าราคาทุน 4,800 บาท ค่าเสื่อมสะสม 2,000 บาท ไปแลกเปลี่ยนได้ราคา Trade-in เพียง 2,00 บาท ส่วนที่ขาดทุนชำระเป็นเงินสด
- 4) รื้อตึกเก่าราคาทุน 40,000 บาท ตึกหลังนี้ได้ตัดค่าเสื่อมไปหมดสิ้นแล้ว ได้จ่ายเงินสร้างตึกใหม่ 105,000 บาท
- 5) โอนปิดบัญชีเงินกองทุนเพื่อก่อสร้างตึก เพราะวัตถุประสงค์ได้ดำเนินไปเสร็จสิ้นแล้ว
- 6) ซื้อที่ดิน 150,000 บาท ผู้ขายยอมรับหุ้นบุริมสิทธิราคาเท่ากับมูลค่า 50,000 บาทที่เหลือชำระเป็นเงินสด
- 7) จ่ายเงินสดซ่อมเครื่องจักร (ซ่อมใหญ่) 16,500 บาท โดยลงบัญชีเดบิต ค่าเสื่อมสะสม เครดิตเงินสด

เฉลยปัญหาทดสอบด้วยตนเอง ชุดที่ 5

เฉลยข้อ 1.	<u>2522</u>	<u>2523</u>
ขายสุทธิ	100,000	126,000
หัก ต้นทุนขาย	75,000	90,000
∴ กำไรขั้นต้น	25,000	36,000

(1) ต้นทุนขายเพิ่ม 5%

$$\text{ต้นทุนขายปี 2523 } 105 \text{ ต้นทุนขายปี 2522} = 100$$

$$\text{ต้นทุนขายปี 2523 } 90,000 \text{ ต้นทุนขายปี 2522} = \frac{100}{105} \times 90,000$$

$$\therefore \text{ ต้นทุนขายปี 2523 คือเกณฑ์ต้นทุนปี 2522} = 85,714.285 \text{ บาท}$$

(2) อัตรากำไรขั้นต้น 2522 = $\frac{25,000}{100,000} \times 100\%$
= 25%

(3) ต้นทุนขายปี 22 = 75 บาท ราคาขายปี 22 = 100

» = 85,714.285 บาท ราคาขายปี 22 = $\frac{100}{75} \times 85,714.285$

∴ สินค้าขายปี 23 คือเกณฑ์ราคาขายปี 2522 = 114,285.71 บาท

เฉลย ข้อ 2.

ต้นทุนสินค้าที่ขาย

ก.

สินค้าต้นปี	30,000	บาท
<u>บวก</u> ซื้อ	<u>100,600</u>	บาท
∴ สินค้าที่มีเพื่อขาย	130,600	บาท
<u>หัก</u> สินค้าปลายปี	<u>50,000</u>	บาท
∴ ต้นทุนสินค้าที่ขาย	<u>80,600</u>	บาท
∴ ยอดซื้อสินค้าประจำปี 2523 =	100,600	บาท

เฉลยข้อ 2 ต่อ

บริษัท ตามดวง จำกัด

งบแสดงผลกำไรขาดทุนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา
สำหรับปี 2523

			<u>ก่อนปรับ</u>	<u>ตัวคูณ</u>	<u>หลังปรับ</u>
Net monetary item ต้นปี :					
ทรัพย์สิน :-					
เงินสด	2,000				
ล/น สุทธิ	<u>27,500</u>	29,500			
หนี้สิน :-					
เจ้าหนี้	5,480				
เงินกู้ระยะสั้น	6,000				
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	6,520				
หุ้นกู้	<u>45,000</u>	<u>63,000</u>	(33,500)	300/120	(83,750)
บวก Net monetary item : ที่เพิ่มขึ้นระหว่างปี :					
ขาย			<u>121,000</u>	300/210	<u>172,857.14</u>
หัก Net monetary item ที่ลดระหว่างปี			<u>87,500</u>		<u>89,107.17</u>
ซื้อสินค้า			100,600	300/210	143,714.28
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน (11,500+790)			12,290	300/210	17,557.14
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (ดอกเบียจ่าย)			2,700	300/210	3,857.14
ภาษีเงินได้			7,960	300/300	7,960
เงินปันผล			8,945	300/300	8,945
ซื้ออุปกรณ์			<u>10,000</u>	300/180	<u>16,666.66</u>
			<u>142,495</u>		<u>198,700.22</u>
					<u>(109,593.08)</u>
Net monetary item ปลายปี :					
ท/ส เงินสด	500				
ล.น.สุทธิ	<u>40,000</u>	40,500			
หนี้สิน :-					
เจ้าหนี้	12,535				
เงินกู้ระยะสั้น	30,000				
ภาษีเงินได้ค้าง	7,960				
หุ้นกู้	<u>45,000</u>	<u>95,495</u>	(54,995)		(54,995)
∴ กำไรจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา					<u>54,598.08</u>

ข. รายการที่เป็นตัวเงิน ณ วันต้นปี 2523 = (33,500)
 » » ปลายปี = (54,995)

ค. ถ้าไรเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาจากการครอบครองรายการที่เป็นตัวเงินที่มี
 อยู่ตอนต้นปีจนกระทั่งปลายปี = $83,750 - 33,500 = 50,250$ บาท

ง. หาผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงรายการที่เป็นตัวเงิน
 ระหว่างปี (จะพิจารณาเฉพาะรายการที่เป็นตัวเงินที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงระหว่างปีเท่านั้น
 ไม่เอาของต้นปีมารวม)

$$= (172,857 - 198,700) - (121,000 - 142,495)$$

$$= (25,843) - (21,495)$$

$$= 4,348$$

จ. ถ้าไรจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาทั้งปี = $50,250 + 4,348$
 = $54,598$

เฉลยข้อ 3.

ก. ยอดซื้อสินค้าประจำปี 2523 :-

ต้นทุนขายปี 2523	80,600 บาท
+ สินค้าปลายปีลดลง	<u>20,000</u> บาท
ยอดซื้อประจำปี	<u>100,000</u> บาท

ข.

รายการที่เป็นตัวเงิน

เงินสด+ลูกหนี้

หนี้สิน

	<u>1 ม.ค.2523</u>	<u>31 ธ.ค.2523</u>
	29,500	40,500
	<u>63,000</u>	<u>95,490</u>
	<u>(33,500)</u>	<u>(59,995)</u>

ค.

ก่อนปรับ ตัวคุณ หลังปรับ กำไรจาก
การ
เปลี่ยนแปลง

รายการที่เป็นตัวเงินต้นปี

33,500 300/120 83,750 50,250

ง. รายการที่เป็นตัวเงินเพิ่มขึ้นระหว่างปี :-

ขายสินค้า

121,000 300/210 172,857

รายการที่เป็นตัวเงินลดลงระหว่างปี :-

ซื้อสินค้า

100,600 300/210

ค่าใช้จ่ายในการขาย

11,500 300/210

ค่าใช้จ่ายบริหาร

790 300/210

ดอกเบี้ยจ่าย

2,700 300/210

ภาษีเงินได้

7,960 300/180

ซื้ออุปกรณ์

10,000 300/180

จ่ายเงินปันผล

8,945 300/300 8,945

142,495

202,111

(21,495)

(29,254)

7,759

จ. กำไรจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาของทั้งปี

58,009

บ.สินไทย จำกัด
แบบทำการงบแสดงหลังที่มาและใช้เงินสด
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธ.ค.2523

เลขข้อ 4

	ยอดเปลี่ยนระหว่างปีสุทธิ		รายการปรับปรุง		เงินสดที่ใช้ไป		เงินสดที่ได้มา จากการดำเนินงาน	เงินสดได้จากแหล่งอื่น	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	จำนวนเงิน	อธิบาย		จำนวนเงิน	อธิบาย
เงินสด		60,650							
ลูกหนี้สุทธิ		10,500	(1)	10,500					
ค.บ.ค้างรับ		2,150	(2)	2,150					
สินค้า		1,500	(3)	1,500					
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	4,500			(5)	4,500				
หลักทรัพย์เงินลงทุนเพื่อสร้างตึก		96,000	(8)	96,000					
ที่ดิน	150,000			(12)	50,000	100,000	ซื้อที่ดิน		
ตึก	65,000		(10)	43,000	105,000		สร้างตึกใหม่		
เครื่องจักรและเครื่องมือ	52,000				52,000		ซื้อ		
ยานพาหนะ	1,200			(9)	1,200				
เครื่องใช้สำนักงาน	8,000				8,000		ซื้อ		
นิมิตสิทธิ์		5,000						5,000	
ส่วนลดมูลค่าพันธบัตร	2,700		(19)	300	(14)	3,000			
Treasury St. ราคาตามมูลค่า	12,000			(15)	12,000				
ค่าเทียบราคาสะสม-ตึก	32,400		(10)	40,000				7,600	
- คจ.	1,200			(3)	16,500			15,300	
- ยานพาหนะ	6,000			(9)	2,000			8,000	
- เครื่องใช้ สنج.	6,500		(18)	3,500				3,000	
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	500			(6)	500				
เจ้าหนี้	4,800		(4)	4,800					
เงินเดือนค้างจ่าย	3,500		(7)	3,500					
เงินปันผลค้างจ่าย	4,400		(17)	4,400					
พันธบัตรเงินกู้-ค.บ. 6%	60,000		(14)	60,000					
เงินทุนหุ้นบริษัสิทธิ์	50,000		(12)	50,000					
หุ้นสามัญ	80,000		(16)	80,000					
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	2,000			(15)	2,000				
บ/ช เงินกองทุนเพื่อสร้างตึก	100,000			(11)	100,000				
R/E		39,500							
	431,000	431,000							

บ.สินไทย จำกัด
 แบบทำการงบแสดงแหล่งที่มาและใช้เงินสด
 สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธ.ค.2523

ข้อ 4. ต่อ

	ยอดเปลี่ยนระหว่างปีสุทธิ		รายการปรับปรุง		เงินสดที่ใช้ไป		เงินสดที่ได้มาจาก		เงินสดได้จากแหล่งอื่น ๆ	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	จำนวนเงิน	อธิบาย	การดำเนินงาน	จำนวนเงิน	อธิบาย	
ขาย		750,000		(1) 10,500			760,500			
ต้นทุนขาย	550,000			(4) 4,800			(543,700)			
ค/ช ในการขาย+บริหาร	146,400		(5) 4,500	(7) 3,500			(147,400)			
ดอกเบี้ยจ่าย	3,900			(18) 300			(3,600)			
ดอกเบี้ยรับ		4,600		(2) 2,150			6,750			
กำไรจากการขายหลักทรัพย์ลงทุน		6,500	(8) 6,500							
ขาดทุนแลกเปลี่ยนพาหนะ	800			(7) 800						
ภาษีเงินได้	24,000			(6) 500			(23,500)			
สำรองเงินกองทุน-เพื่อสร้างตึก		100,000	(11) 100,000							
เงินปันผล-เงินสด	12,000			(17) 4,400	7,600	จ่ายเงินปันผล				
- หุ้น	80,000			(16) 80,000						
Treasury St. ส่วนเกิน	1,000			(15) 1,000						
ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาปีต้นแล้ว	3,500			(18) 3,500						
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	39,500									
	861,100	861,100								
เงินสดที่ได้จากการขายหลักทรัพย์				(8) 102,500				102,500	ขายหลักทรัพย์	
เงินสดที่ใช้ในการแลกเปลี่ยนพาหนะ			(9) 4,000		4,000	แลกเปลี่ยนพาหนะ				
เงินสดที่ใช้ในการซ่อมเครื่องจักร			(13) 16,500		16,500	ซ่อมเครื่องจักร				
เงินสดได้จากการจำหน่ายพันธบัตร				(14) 57,000				57,000	ขายพันธบัตร	
เงินสดที่ใช้ในการซื้อหุ้นกลับคืนมา			(15) 15,000		15,000	ซื้อหุ้นคืนมา				
เงินสดได้มาจาก คง.							87,950	87,950		
รวมเงินสดได้มา								247,450		
เงินสดที่ใช้ไป					308,100			308,100		
เงินสดลดลง								60,650		
โจทย์ข้อนี้ต้องคำนวณหาสินค้าต้นงวดก่อน										
สินค้าต้นงวด	?									
+ ซื้อ	548,500									
- สินค้าที่มีเพื่อขาย										
- สินค้าปลายงวด	75,000									
ต้นทุนขาย	550,000									
∴ สินค้าต้นงวด = 550,000 + 75,000 - 548,000										
= 76,500										
∴ ผลต่างของ บ/ข สินค้าลดลง										
= 76,500 - 75,000 = 1,500										