

ชุดที่ 8

ข้อ 1. ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิของรายการต่าง ๆ ในงบดุลของบริษัท ก.จำกัด สำหรับปี 2524 ปรากฏดังข้างล่างนี้

	ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ	
	เดบิต	เครดิต
เงินทุนหมุนเวียนสุทธิ	31,400	
เงินลงทุน		25,000
ที่ดิน	3,200	
อาคาร	35,000	
เครื่องจักร	6,000	
เครื่องมืออุปกรณ์		1,500
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร		2,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร		900
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องมืออุปกรณ์	600	
ส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้	6,300	
หุ้นกู้ 4%		140,000
หุ้นกู้ 6%	100,000	
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้	1,600	
หุ้นบุริมสิทธิ์	10,000	
หุ้นสามัญ		12,400
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		5,600
กำไรสะสม		6,700
	<u>194,100</u>	<u>194,100</u>

ข้อมูลเพิ่มเติม

- 1) ขายเงินลงทุนไปในราคา 27,500 บาท
 - 2) อาคารซึ่งมีราคาทุน 45,000 บาท ขายไปในราคา 50,000 บาท ได้กำไรจากการขาย 9,500 บาท
 - 3) ระหว่างปีได้นำเครื่องจักรเก่าไปแลกเปลี่ยนเครื่องจักรใหม่ ได้บันทึกรายการไว้เรียบร้อยแล้วดังนี้

เดบิต	เครื่องจักร	13,000	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	5,000	
	เครดิต		เครื่องจักร
			7,000
	เงินสด		11,000
 - 4) เครื่องมืออุปกรณ์ราคาทุน 1,500 บาท คิดค่าเสื่อมราคาเต็มที่แล้วได้จำหน่ายออกจากบัญชี
 - 5) ใต้ถุนหุ้นบริมสิทธิ์ซึ่งมีราคาตามมูลค่า 10,000 บาท ใต้ถุนในราคา 10,200 บาท
 - 6) ออกจำหน่ายหุ้นกู้ 4% ในราคาที่มีส่วนลด และได้ตัดบัญชีส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้สำหรับปีนี้เป็นเงิน 700 บาท
 - 7) หุ้นกู้ 6% ออกจำหน่าย เมื่อวันที่ 2 มกราคม 2512 กำหนดอายุ 20 ปี จ่ายดอกเบี้ยทุกวันที่ 30 มิถุนายน และ 31 ธันวาคม ออกจำหน่ายในราคา 104 บาท บริษัทใต้ถุนหุ้นกู้ 6% นี้ ในราคา 101 บาท เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2524 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2523 บัญชีส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้มียอดคงเหลือ 1,600 บาท
 - 8) ประกาศจ่ายเงินปันผลเงินสด 18,000 บาท เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2524 และจ่ายเงินปันผล เมื่อวันที่ 15 มกราคม 2525 และจ่ายปันผลเป็นหุ้นสามัญให้กับผู้ถือหุ้นสามัญในอัตรา 2% เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2524 ขณะที่ราคาตลาดต่อหุ้นเป็น 12.50 บาท
 - 9) บริษัทออกจำหน่ายหุ้นสามัญระหว่างปีเมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2524 (ราคา par หุ้นละ 10 บาท) 1,000 หุ้น จำหน่ายในราคาหุ้นละ 15 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2524 มีหุ้นสามัญออกจำหน่ายทั้งสิ้น 13,240 หุ้น
- ให้ทำ กระดาษทำการและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินสำหรับปี 2524 (ในความหมายของทุนหมุนเวียน)

ข้อ 2 บริษัทโชติช่วงชัชวาล จำกัด ดำเนินงานโดยแบ่งเป็นแผนกต่าง ๆ ผลการดำเนินงานที่ได้รับรายงานจากแผนกต่าง ๆ สำหรับปี 2523 และ 2524 เป็นดังนี้

ปี 2523		กำไรขั้นต้น	
แผนก	ยอดขาย	จำนวน	เปอร์เซ็นต์
ก	69,100	5,528	8%
ข	32,500	3,900	12%
ค	118,600	17,790	15%
ง	<u>84,300</u>	<u>21,918</u>	<u>26%</u>
	<u>304,500</u>	<u>49,136</u>	<u>61%</u>
ปี 2524		กำไรขั้นต้น	
แผนก	ยอดขาย	จำนวน	เปอร์เซ็นต์
ก	120,800	12,080	10%
ข	98,400	12,792	13%
ค	102,700	18,486	18%
ง	<u>18,900</u>	<u>5,103</u>	<u>27%</u>
	<u>340,800</u>	<u>48,461</u>	<u>68%</u>

นายโชติช่วง ซึ่งเป็นผู้จัดการของบริษัทมีความสงสัยเป็นอย่างยิ่งว่า ทั้ง ๆ ที่ยอดขายของบริษัทก็เพิ่มขึ้น และแต่ละแผนกก็ยังคงทำอัตรากำไรขั้นต้นสูงขึ้น แต่ทำไมกำไรของบริษัทจึงกลับลดลงจากปีที่แล้ว

ให้นักศึกษาจัดทำรายงานเสนอให้คำปรึกษาแก่นายโชติช่วง พร้อมทั้งแสดงการคำนวณประกอบเหตุผลที่ให้นั้น

ข้อ 8. จากงบดุลเปรียบเทียบ และงบกำไรขาดทุนของบริษัท นีล จำกัด สำหรับระยะเวลา 2 ปี เป็นดังนี้

บริษัท นีล จำกัด
งบดุลเปรียบเทียบ
ณ 31 ธันวาคม

<u>สินทรัพย์</u>	<u>2524</u>	<u>2523</u>
สินทรัพย์หมุนเวียน :-		
เงินสด	550	440
ลูกหนี้สุทธิ	830	700
สินค้าคงเหลือ	750	500
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	<u>210</u>	<u>250</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>2,340</u>	<u>1,890</u>
อาคารและอุปกรณ์	<u>1,025</u>	<u>840</u>
รวมสินทรัพย์	<u>3,365</u>	<u>2,730</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน :-		
เจ้าหนี้	590	690
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>280</u>	<u>210</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>870</u>	<u>900</u>
หนี้สินระยะยาว	<u>400</u>	<u>500</u>
รวมหนี้สิน	<u>1,270</u>	<u>1,400</u>
ทุนเรือนหุ้น (ราคาตามมูลค่าหุ้นละ 20 บาท)	1,200	800
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	342	100
กำไรสะสม	<u>553</u>	<u>430</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>2,095</u>	<u>1,330</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>3,365</u>	<u>2,730</u>

ข้อมูลเพิ่มเติม

- 1) ออกจำหน่ายหุ้นสามัญเพิ่มเติมเมื่อ 1 เมษายน 2524
- 2) สินค้าคงเหลือ ณ 1 มกราคม 2523 เป็นจำนวน 440 บาท และลูกหนี้สุทธิ ณ 1 มกราคม 2523 เป็น 620 บาท อายุการเก็บหนี้ 90 วัน
- 3) ราคาตลาดของหุ้น ณ 31 ธันวาคม 2523 เป็น 20 บาท และ 31 ธันวาคม 2524 เป็น 40 บาท ต่อหุ้น
- 4) ปี 2523 จ่ายเงินปันผล 40 บาท และปี 2524 จ่ายเงินปันผล 77 บาท

บริษัท นิล จำกัด
งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบ
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม

	<u>2524</u>	<u>2523</u>
ขายสุทธิ	2,600	2,300
ต้นทุนขาย	<u>1,600</u>	<u>1,500</u>
กำไรขั้นต้น	1,000	800
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	<u>600</u>	<u>580</u>
กำไรจากการดำเนินงาน	400	220
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>20</u>	<u>25</u>
กำไรก่อนหักภาษี	380	195
ภาษีเงินได้	<u>180</u>	<u>90</u>
กำไรสุทธิ	<u>200</u>	<u>105</u>

ให้วิเคราะห์งบการเงินข้างต้นในทัศนะของผู้ที่คิดจะลงในหุ้นของบริษัทนี้ และใน
ทัศนะของเจ้าหน้าที่ระยะสั้นของทั้งสองปี

ข้อ 4. บริษัทไอยรา จำกัด เริ่มดำเนินกิจการเมื่อปลายปี 2521 ผู้บริหารของบริษัทต้องการที่จะจัดทำงบการเงินประกอบ ซึ่งคำนึงถึงระดับราคาสินค้าโดยทั่วไปสำหรับปี 2524 งบทดลองซึ่งจัดทำขึ้นตามหลักการบัญชี โดยอาศัยราคาทุนในอดีตเป็นหลักดังนี้

บริษัทไอยรา จำกัด

งบทดลอง

31 ธันวาคม 2524

	<u>เดบิต</u>	<u>เครดิต</u>
เงินสดและลูกหนี้สุทธิ	540,00	
เงินลงทุนชั่วคราว (หุ้นสามัญ)	400,000	
สินค้าคงเหลือ	440,000	
อุปกรณ์	650,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		164,000
เจ้าหนี้		300,000
หุ้นกู้		500,000
หุ้นสามัญ		1,000,000
กำไรสะสม 31 ธ.ค.2523	46,000	
ขาย		1,900,000
ต้นทุนขาย	1,508,000	
ค่าเสื่อมราคา	65,000	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานและอื่น ๆ	<u>215,000</u>	
รวม	<u>3,864,000</u>	<u>3,864,000</u>

ข้อมูลเพิ่มเติม

- 1) ณ 31 ธันวาคม 2523 รายการที่เป็นตัวเงินสุทธิ 445,000 บาท ซึ่งรายการที่เป็นตัวเงินนี้ จะมีจำนวนที่คงที่ไม่เปลี่ยนแปลงไปตามระดับราคาสินค้าทั่วไป
- 2) ยอดซื้อสินค้าปี 2524 เป็นเงิน 1,840,000 บาท
- 3) การซื้อและขายสินค้าเกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดปี 2524
- 4) บัญชีอุปกรณ์ที่ปรากฏอยู่ในงบทดลองนั้นบริษัทซื้อมา ณ ดัชนีราคาทั่วไปต่าง ๆ กัน โดยคิดค่าเสื่อมราคาแบบเส้นตรงในอัตรา 10% และคิดเต็มปีในปีที่ซื้อ สำหรับปีที่ขายหรือตัดบัญชีอุปกรณ์ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอุปกรณ์จำนวนนั้น รายละเอียดของอุปกรณ์เป็นดังนี้

<u>ปีที่</u>	<u>ยอดคงเหลือต้นปี</u>	<u>เพิ่มขึ้น (ซื้อ)</u>	<u>ลดลง</u>	<u>ยอดคงเหลือปลายปี</u>
2522	-0-	550,000	-0-	550,000
2523	550,000	10,000	-0-	560,000
2524	560,000	<u>150,000</u>	<u>60,000</u> *	650,000
		<u>710,000</u>	<u>60,000</u>	

*ในปี 2524 ได้ตัดบัญชีอุปกรณ์ที่ซื้อเข้ามาเมื่อปี 2522 ซึ่งจำนวนที่ลดลงนี้คือมูลค่าซากของมันเอง สมมุติว่าการซื้ออุปกรณ์เข้ามานั้นกระทำสม่ำเสมอตลอดปีนั้น ๆ (ดัชนีราคาถัวเฉลี่ย)

5) หุ่นกึ่งออกรถจำหน่ายในปี 2522 และเงินลงทุนชั่วคราว (หุ้นสามัญ) ซื้อเข้ามาสม่ำเสมอในปี 2524 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานและอื่น ๆ สมมุติว่าเกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดปีเช่นกัน

6) สมมุติว่า ดัชนีราคาสินค้าทั่วไปเป็นดังนี้

	<u>ดัชนีราคา</u>	<u>**ตัวคูณ (31 ธ.ค.๕1)</u>
31 ธ.ค.23	123.5	1.040
31 ธ.ค.24	128.9	1.000
ถัวเฉลี่ย ปี 21	113.9	1.128
ถัวเฉลี่ย 22	116.8	1.100
ถัวเฉลี่ย 23	121.8	1.055
ถัวเฉลี่ยปี 24	126.7	1.014

** ตัวคูณนี้ได้มาจากดัชนีราคา ณ 31 ธ.ค.24หารด้วย ดัชนีราคาของปีนั้น ๆ เช่น ตัวคูณของถัวเฉลี่ยปี 2521 = $128.5 \div 113.9 = 1.128$

- ให้ทำ**
- 1) รายละเอียดของบัญชีอุปกรณ์ที่แสดงยอดคงเหลือ 31 ธ.ค.24 (650,000 บาท) แสดง ณ ระดับราคาปลายปี 2524
 - 2) งบแสดงผลกำไรขาดทุนเนื่องจากการมีรายการที่เป็นตัวเงินไว้ในครอบครองสำหรับปี 2524

เฉลยปัญหาทดสอบด้วยตนเอง
ชุดที่ 8

เฉลยข้อ 1.

บริษัท ก.จำกัด
 กระดาษทำการ งบแสดงเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุด 21 ธันวาคม 2524

รายการ	ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ		รายการปรับปรุง		เงินทุนใช้ไป		เงินทุนได้มา		
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	จำนวนเงิน	คำอธิบาย	จากการดำเนินงาน	จากแหล่งอื่น ๆ	คำอธิบาย
เงินทุนหมุนเวียนสุทธิ	31,400								
เงินลงทุน		25,000	(1)	25,000					
ที่ดิน	3,200				3,200	ซื้อที่ดิน			
อาคาร	35,000		(2)	45,000	80,000	อาคาร			
เครื่องจักร	6,000			(3)	6,000				
เครื่องมืออุปกรณ์		4,500	(4)	1,500					
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร		2,000		(2)	4,500		6,500 (ค่าเสื่อมราคา)		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร		900		(3)	5,000		5,900 (ค่าเสื่อมราคา)		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องมืออุปกรณ์	600			(4)	1,500		900 (ค่าเสื่อมราคา)		
ส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้	6,300			(6)	7,000		700 (ตัดส่วนลด)		
หุ้นกู้ 4%		140,000	(6)	140,000					
หุ้นกู้ 6%	100,000			(7)	100,000				
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้	1,600			(7)	1,550			(50 ตังส่วนเกิน)	
หุ้นบุริมสิทธิ	10,000			(5)	10,000				
			(9)	2,400					
หุ้นสามัญ		12,400	(8)	10,000					
			(9)	600					
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		5,600	(8)	5,000					
กำไรสะสม		6,700							
	194,100	194,100							
รายละเอียดกำไรสะสม									
กำไรสุทธิ		15,350						15,350	
กำไรจากการขายเงินลงทุน		2,500	(1)	2,500					
กำไรจากการขายอาคาร		9,500	(2)	9,500					
ไถ่คืนหุ้นบุริมสิทธิสูงกว่ามูลค่า	200			(5)	200				
กำไรจากการไถ่ถอนหุ้นกู้ 6%		550	(7)	550					
เงินปันผล-เงินสด	18,000				18,000	จ่ายเงินปันผล			
หุ้นปันผล	3,000			(9)	3,000				
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	6,700								
	27,900	27,900							

รายการ	ยอดเปลี่ยนแปลง		รายการปรับปรุง		เงินทุนใช้ไป		เงินทุนได้มา		
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	จำนวนเงิน	คำอธิบาย	จากการดำเนินงาน	จากแหล่งอื่น ๆ	คำอธิบาย
เงินลงทุนได้มาจากการขายเงินลงทุน			(1)	27,500				27,500	ขายเงินลงทุน
เงินทุนได้มาจากการขายอาคาร			(2)	50,000				50,000	ขายอาคาร
เงินทุนใช้ไปในการแลกเครื่องจักร		(3)	10,000		11,000	แลกเปลี่ยนเครื่องจักร			
เงินทุนใช้ไปในการไถ่คืนหุ้นบุริมสิทธิ์		(6)	10,200		10,200	ไถ่คืนหุ้นบุริมสิทธิ์			
เงินทุนได้มาจากการออกหุ้นกู้ 4%			(6)	133,000					
เงินทุนใช้ไปในการไถ่ถอนหุ้นกู้ 6%		(7)	101,000		101,000	ไถ่ถอนหุ้นกู้ 6%			
เงินทุนได้มาจากการจำหน่าย หุ้นสามัญ			(8)	15,000				133,000	ออกหุ้นกู้ 4%
รวมเงินทุนได้มาจากการ ดำเนินงาน							29,300	29,300	ออกหุ้นสามัญ
รวมเงินทุนได้มาทั้งสิ้น								254,500	
รวมเงินทุนใช้ไป					223,400			223,400	
เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้นสุทธิ								31,400	

เฉลยข้อ 2.

หาอัตราเปอร์เซ็นต์ของยอดขาย ของแต่ละแผนกต่อยอดขายรวม

ปี 2523

<u>แผนก</u>	<u>ยอดขาย</u>	<u>อัตราเปอร์เซ็นต์</u>
ก	69,100	22.69%
ข	32,500	10.67%
ค	118,600	38.95%
ง	<u>84,300</u>	<u>27.69%</u>
	<u>304,500</u>	<u>100%</u>

ปี 2524

<u>แผนก</u>		
ก	120,800	35.45%
ข	98,400	28.87%
ค	102,700	30.13%
ง	<u>18,900</u>	<u>5.55%</u>
	<u>340,800</u>	<u>100%</u>

พิจารณาจากอัตราเปอร์เซ็นต์กำไรขั้นต้นของแต่ละแผนกจะเห็นว่า แผนก ง. เป็นแผนกที่ทำกำไรสูงที่สุด และแผนก ค. ข. และ ก. เรียงลำดับ และเมื่อนำอัตราเปอร์เซ็นต์ของยอดขายแต่ละแผนกที่ได้ในปี 2523 เปรียบเทียบกับปี 2524 จะพบว่า แผนก ง. ซึ่งเป็นแผนกที่อัตรากำไรขั้นต้นสูงสุดนั้น ยอดขายและอัตราเปอร์เซ็นต์ของยอดขายต่อยอดขายรวมในปี 2524 ลดลงจากปี 2523 อย่างมาก ขณะที่ยอดขายของแผนก ก. และ ข. (ซึ่งมีอัตรากำไรขั้นต้นค่อนข้างต่ำ) เพิ่มขึ้นอย่างมากเช่นกัน แต่ก็ไม่อาจชดเชยกำไรของแผนก ง. ซึ่งลดลงไปได้ ดังนั้นจึงควรที่จะพิจารณาเปอร์เซ็นต์ของยอดขายรวม ร่วมกับอัตรากำไรขั้นต้นของแต่ละแผนกแล้วเฉลี่ยสนับสนุนค่ากล่าวข้างต้น

แผนก			2523	2524
ก	ปี	2523	8 x 22.69	1.82%
		2524	10 x 35.45	3.55%
ข		2523	12 x 10.67	1.28%
		2524	13 x 28.87	3.75%
ค		2523	15 x 38.95	5.84%
		2524	18 x 30.13	5.42%
ง		2523	26 x 27.69	7.20%
		2524	27 x 5.55	1.50%

เฉลยข้อ 3. ในทัศนะของผู้ที่คิดจะลงทุนในหุ้นส่วนของบริษัทนี้

ให้นักศึกษาอาศัยการคำนวณอัตราส่วนต่าง ๆ ประกอบพิจารณา ดังนี้

	2524	2524
1. Earnings Per Share (EPS)		
= $\frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่าย}}$	$\frac{200}{40 + (20 \times \frac{9}{12})}$	$\frac{105}{70}$
	$\frac{200}{55} = 3.6$	3.6
2. อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น		
= $\frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$	$\frac{200}{2,095} \times 100\%$	$\frac{105}{1,330} \times 100\%$
	= 9.5%	7.9%
3. Dividend yield		
= $\frac{\text{Dividend Per Share}}{\text{Market Price Per Share}}$	$\frac{77/60}{40} \times 100$	$\frac{40/40}{20} \times 100$
	= 5%	5%
4. Book Value Per Share		
= $\frac{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}{\text{จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่าย}}$	$\frac{2,095}{60}$	$\frac{800}{40}$
	= 34.9 บาท	20 บาท

	<u>2524</u>	<u>2523</u>
5. Price-Earnings a ratio		
= $\frac{\text{ราคาตลาดต่อหุ้น}}{\text{EPS}}$	= $\frac{40}{3.6}$	$\frac{20}{2.6}$
	= 11.1	7.6
6. อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์		
= $\frac{\text{กำไรจากการดำเนินงาน}}{\text{สินทรัพย์รวม}}$	= $\frac{400 \times 100\%}{3,365}$	$\frac{220 \times 100\%}{2,730}$
	= 11.9%	8.05%

ในทัศนะของเจ้าหนี้ระยะสั้น จำนวนอัตราส่วนต่าง ๆ ประกอบดังนี้

	<u>2524</u>	<u>2523</u>
1. Current ratio		
= $\frac{\text{Current Assets}}{\text{Current Liabilitus}}$	= $\frac{2,340}{470}$	$\frac{1,890}{900}$
	= 2.68	2.1
2. Account Receivable Turnover		
= $\frac{\text{ขายสุทธิ}}{\text{ลูกหนี้ถัวเฉลี่ย}}$	= $\frac{2,600}{\frac{830+700}{2}}$	$\frac{2,300}{\frac{700+520}{2}}$
	= $\frac{2,600}{765} = 3.39$	$\frac{2,300}{660} = 3.48$
3. ระยะเวลาการเก็บหนี้		
= $\frac{360}{\text{อัตราหมุนของลูกหนี้}}$	= $\frac{360}{3.39}$	$\frac{360}{3.48}$
	= 106 วัน	103 วัน

เฉลยข้อ 4

(1) รายละเอียดของบัญชีอุปกรณ์ที่แสดงยอดคงเหลือ 31 ธ.ค.24 แสดง ณ ระดับราคาปลายปี

24

<u>ปีที่ซื้อ</u>	<u>ราคาทุนอุปกรณ์</u>	<u>ตัวคูณ</u>	<u>ราคาทุน หลังปรับปรุง</u>
2522	490,000	1.1	539,000
2523	10,000	1.055	10,550
2524	<u>150,000</u>	1.014	<u>152,100</u>
	<u>650,000</u>		<u>701,650</u>

(2) บริษัท ไอยวา จำกัด

งบแสดงผลกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาสำหรับปี 2524

	<u>ก่อนปรับ</u>	<u>ตัวคูณ</u>	<u>หลังปรับ</u>
รายการที่เป็นตัวเงินต้นปี	445,000	1.040	462,800
บวก รายการที่เป็นตัวเงินที่เพิ่มขึ้นระหว่างปี			
ขาย	<u>1,900,000</u>	1.014	<u>1,926,600</u>
			<u>2,389,400</u>
	<u>2,345,000</u>		
หัก รายการที่เป็นตัวเงินที่ลดลงระหว่างปี			
ซื้อสินค้า	1,840,000	1.014	
ซื้อเงินลงทุน	400,000	1.014	
จ่ายค่าใช้จ่าย	215,000	1.014	
ซื้ออุปกรณ์	<u>150,000</u>	1.014	
	<u>2,605,000</u>		<u>2,641,470</u>
รายการที่เป็นตัวเงินปลายปีก่อนปรับ	(260,000)		(260,000)
รายการที่เป็นตัวเงินปลายปีหลังปรับ			(252,070)
ขาดทุนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา			<u>7,930</u>