

วิเคราะห์ด้วยบัญชีตัว T

วิธีทางตรง

เงินสด

ยอดยกมา	30		
---------	----	--	--

กิจกรรมดำเนินงาน

(11)	1,049	(5)	11
		(6)	4
		(14)	887
		(15)	20

กิจกรรมลงทุน

(2)	10	(12)	110
		(13)	112

กิจกรรมการเงิน

(16)	120	(17)	25
	—	ยอดยกไป	40
	<u>1,209</u>		<u>1,209</u>

ลูกหนี้

ยอดยกมา	80	(11) เก็บเงินจากลูกหนี้	1,049
(1) ขาย	1,045	ยอดยกไป	76
	<u>1,125</u>		<u>1,125</u>

เงินลงทุนระยะสั้น

ยอดยกมา	50		
⑫ ซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	110	ยอดยกไป	160
	160		160

สินค้า

ยอดยกมา	62	③ ต้นทุนขาย	895
⑨ ซื้อสินค้า	893	ยอดยกไป	60
	955		955

อาคารและอุปกรณ์

ยอดยกมา	328	② ขายอุปกรณ์	37
⑬ ซื้ออุปกรณ์	112	ยอดยกไป	403
	440		440

ค่าเสื่อมราคาสะสม

② ขายอุปกรณ์	33	ยอดยกมา	72
ยอดยกไป	90	④ ค่าเสื่อมราคา	51
	123		123

ที่ดิน

ยอดยกมา	67	ยอดยกไป	67
	67		67

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ยอดยกมา	-		
(10) แลกเปลี่ยนหุ้น	6	ยอดยกไป	6
	6		6

เจ้าหนี้

(14) จ่ายชำระหนี้	887	ยอดยกมา	56
ยอดยกไป	62	(9) ซื้อสินค้า	893
	949		949

ภาษีเงินได้ค้างจ่าย

(15) จ่ายภาษีเงินได้	20	ยอดยกมา	62
ยอดยกไป	69	(7) ภาษีเงินได้	27
	89		89

หุ้นกู้

		ยอดยกมา	261
ยอดยกไป	378	(16) จำหน่ายหุ้นกู้	117
	378		378

ส่วนเกินมูลค่า - หุ้นกู้

		ยอดยกมา	-
ยอดยกไป	3	(16) จำหน่ายหุ้นกู้	3
	3		3

ทุน- หุ้นสามัญ

		ยอดยกมา	12
ยอดยกไป	13	(10) แลกเปลี่ยนเงินลงทุน	1
	13		13

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ

		ยอดยกมา	122
ยอดยกไป	127	(10) แลกเปลี่ยนเงินลงทุน	5
	127		127

กำไรสะสม

(17) จ่ายเงินปันผล	25	ยอดยกมา	32
ยอดยกไป	70	(8) กำไรสุทธิ	63
	95		95

ขายสินค้า

(ก) โอนเข้ากำไรขาดทุน	1,045	(1) ขายสินค้า	1,045
	1,045		1,045

กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์

(ข) โอนเข้ากำไรขาดทุน	6	(2) ขายอุปกรณ์	6
	6		6

ต้นทุนขาย

(3) ต้นทุนขาย	895	(ค) โอนเข้ากำไรขาดทุน	895
	895		895

ค่าเสื่อมราคา

4	ค่าเสื่อมราคา	51	ง	โอนเข้ากำไรขาดทุน	51
		51			51

ดอกเบี้ยจ่าย

5	ดอกเบี้ยจ่าย	11	จ	โอนเข้ากำไรขาดทุน	11
		11			11

ค่าใช้จ่ายอื่น

6	ค่าใช้จ่ายอื่น	4	ฉ	โอนเข้ากำไรขาดทุน	4
		4			4

ภาษีเงินได้

7	ภาษีเงินได้	27	ช	โอนเข้ากำไรขาดทุน	27
		27			27

กำไรขาดทุน

ค	895	ก	1,045
ง	51	ข	6
จ	11		
ฉ	4		
ช	27		
8	63		
	<u>1,051</u>		<u>1,051</u>

วิเคราะห์ด้วยบัญชีตัว T อีกแบบหนึ่ง

วิธีทางตรง

1. นำยอดคงเหลือต้นงวดและยอดคงเหลือปลายงวดมาเปรียบเทียบกัน นำผลต่างที่ได้นำใส่ในด้านที่น้อยกว่า

2. นำรายได้และค่าใช้จ่ายนำมาบันทึกบัญชี

3. นำผลต่างของบัญชีต่าง ๆ กระทบเข้าหาเงินสด

3.1 ปิดบัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีกำไรขาดทุน

3.2 ปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีกำไรสะสม

3.3 ปรับปรุงรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสด

3.4 ปิดบัญชีต่างๆ ที่เหลือกระทบเข้าหาบัญชีเงินสด โดยแบ่งเป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมการเงิน

3.5 ผลต่างหรือผลรวมของการปรับปรุงรายการจะต้องเท่ากับยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิตามขั้นที่ 1

เงินสด			
เงินสดเพิ่มขึ้น	10		

กิจกรรมดำเนินงาน					
⑪	เก็บเงินจากลูกหนี้	1,049	⑤	จ่ายดอกเบี้ย	11
			⑥	จ่ายค่าใช้จ่ายอื่น	4
			⑭	จ่ายชำระหนี้	887
			⑮	จ่ายภาษีเงินได้	20

กิจกรรมลงทุน					
⑫	ขายอุปกรณ์	10	⑫	ซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	110
			⑬	ซื้ออุปกรณ์	112

กิจกรรมการเงิน

16	จำหน่ายหุ้นกู้	120	17	จ่ายเงินปันผล	25
----	----------------	-----	----	---------------	----

ลูกหนี้

			ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ	4	
1	ขาย	1,045	11	เก็บเงินจากลูกหนี้	1,049

เงินลงทุนระยะสั้น

	ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ	110		
12	ซื้อเงินลงทุนระยะสั้น			

สินค้า

			ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ	2	
9	ซื้อสินค้า	893	3	ต้นทุนขาย	895

อาคารและอุปกรณ์

	ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ	75			
13	ซื้ออุปกรณ์	112	2	ขายอุปกรณ์	37

ค่าเสื่อมราคาสะสม

			ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ	18	
2	ขายอุปกรณ์	33	4	ค่าเสื่อมราคา	51

ที่ดิน

	ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ	-		
--	---------------------	---	--	--

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

	ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ	6		
(10)	แลกเปลี่ยนหุ้น	6		

เจ้าหนี้

	ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ	6		
(14)	จ่ายชำระหนี้	887	(9)	ซื้อสินค้า
				893

ภาษีเงินได้ค้างจ่าย

			ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ	7
(15)	จ่ายภาษีเงินได้	20	(7)	ภาษีเงินได้
				27

หุ้นกู้

			ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ	117
			(16)	จำหน่ายหุ้นกู้
				117

ส่วนเกินมูลค่า - หุ้นกู้

			ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ	3
			(16)	จำหน่ายหุ้นกู้
				3

ทุนหุ้นสามัญ

			ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ	1
			(10)	แลกเปลี่ยนเงินลงทุนในบริษัทย่อย
				1

ส่วนเกินมูลค่า - หักสามัญ

			ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ	5
		(10)	แลกเปลี่ยนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	5

กำไรสะสม

			ยอดเปลี่ยนแปลงสุทธิ	38
(17)	จ่ายเงินปันผล	25	(8) กำไรสุทธิ	63

ขายสินค้า

(ก)	โอนเข้ากำไรขาดทุน	1,045	(1) ขายสินค้า	1,045
		1,045		1,045

กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์

(ข)	โอนเข้ากำไรขาดทุน	6	(2) ขายอุปกรณ์	6
		6		6

ต้นทุนขาย

(3)	ต้นทุนขาย	895	(ค) โอนเข้ากำไรขาดทุน	895
		895		895

ค่าเสื่อมราคา

(4)	ค่าเสื่อมราคา	51	(ง) โอนเข้ากำไรขาดทุน	51
		51		51

ดอกเบียจ่าย

5	จ่ายดอกเบีย	11	จ	โอนเข้ากำไรขาดทุน	11
		11			11

ค่าใช้จ่ายอื่น

6	จ่ายค่าใช้จ่ายอื่น	4	ฉ	โอนเข้ากำไรขาดทุน	4
		4			4

ภาษีเงินได้

7	ภาษีเงินได้	27	ช	โอนเข้ากำไรขาดทุน	27
		27			27

กำไรขาดทุน

ค	ต้นทุนขาย	895	ค	ขายสินค้า	1,045
ง	ค่าเสื่อมราคา	51	ช	กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์ 6	
จ	ดอกเบียจ่าย	11			
ฉ	ค่าใช้จ่ายอื่น	4			
ช	ภาษีเงินได้	27			
8	กำไรสุทธิ	63			
		<u>1,051</u>			<u>1,051</u>

วิธีวิเคราะห์ด้วยกระดาษทำการ

วิธีทางตรง

บริษัท งามคำแหง จำกัด

กระดาษทำการกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2537

(พันบาท)

รายการ	31 ธค. 36	รายการปรับปรุง		31 ธค. 37
		เดบิต	เครดิต	
งบดุล				
เงินสด	30	(18)	10	40
ลูกหนี้	80	(11)	1,045	(11) 1,049
เงินลงทุนระยะสั้น	50	(12)	110	160
สินค้าคงเหลือ	62	(9)	89	(3) 895
อาคารและอุปกรณ์	328	(13)	11	(2) 37
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(72)	(2)	3	(4) 51
ที่ดิน	67			67
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(10)	6	6
เจ้าหนี้	(56)	(14)	88	(9) 893
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	(62)	(15)	20	(7) 27
หุ้นกู้	(261)			(16) 117
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้	-			(16) 3
ทุน-หุ้นสามัญ	(12)			(10) 1
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	(122)			(10) 5
กำไรสะสม	(32)	(17)	25	(8) 63
รวม	0			0

รายการ	31 ธ.ค. 36	รายการปรับปรุง		31 ธ.ค. 37
		เดบิต	เครดิต	
งบกำไรขาดทุน				
ขายสินค้า			(1) 1,045	
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์			(2) 6	
ต้นทุนขาย	(3) 895			
ค่าเสื่อมราคา	(4) 51			
ดอกเบี้ยจ่าย	(5) 11			
ค่าใช้จ่ายอื่น	(6) 4			
ภาษีเงินได้	(7) 27			
กำไรสุทธิ	(8) 63			
งบกระแสเงินสด				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
จ่ายดอกเบี้ย			(5) 11	
จ่ายค่าใช้จ่ายอื่น			(6) 4	
เก็บเงินจากลูกหนี้	(11) 1,049			
จ่ายชำระหนี้แก่เจ้าหนี้			(14) 887	
จ่ายภาษีเงินได้			(15) 20	
จากกิจกรรมลงทุน				
ขายอุปกรณ์	(2) 10			
ซื้อเงินลงทุนระยะสั้น			(12) 110	
ซื้ออุปกรณ์			(13) 112	
จากกิจกรรมการเงิน				
ขายหุ้นกู้	(16) 120			
จ่ายเงินปันผล			(17) 25	
เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น			(18) 10	
		5,371	5,371	

การปรับปรุงรายการ

การปรับปรุงรายการแบ่งเป็น 2 ขั้นตอนคือ

1. บันทึกรายการจากรายการในงบกำไรขาดทุนกระทบไปหาบัญชีที่เกี่ยวข้อง
2. ปรับปรุงรายการในงบดุลโดย
 - 2.1 ปรับปรุงรายการในงบดุลที่ไม่เกี่ยวกับเงินสด
 - 2.2 ปรับปรุงรายการผลต่างในงบดุล โดยนำผลต่างนี้กระทบไปหาเงินสด-กิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมการเงิน

1. บันทึกรายการจากรายการในงบกำไรขาดทุนกระทบไปหาบัญชีที่เกี่ยวข้องดังนี้-

(1) ขายสินค้า บันทึกรายการโดย

ลูกหนี้ 1,045

ขาย 1,045

การขายสินค้าทำให้ยอดลูกหนี้เพิ่มขึ้น แต่ไม่มีผลกระทบต่อเงินสด

(2) กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์

กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์ในงบกำไรขาดทุน 6.- และจากข้อมูลเพิ่มเติมแสดงว่าขายได้เงิน 10.- โดยมีราคาทุน 37.- และค่าเสื่อมราคาสะสมของอุปกรณ์ที่จำหน่ายจนถึงวันนี้จำนวน 33.- บันทึกรายการเหล่านี้โดย-

เงินสด-กิจกรรมลงทุน 10

ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์ 33

อาคารและอุปกรณ์ 37

กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์ 6

ขายอุปกรณ์ได้เงิน 10.- ทำให้เงินสดเพิ่มขึ้น ซึ่งถือเป็นกิจกรรมลงทุน

(3) ต้นทุนขายสินค้า บันทึกรายการโดย

ต้นทุนขาย 895

สินค้า 895

ต้นทุนสินค้าที่ขายทำให้ยอดสินค้าลดลง แต่ไม่มีผลกระทบต่อเงินสด

(4) ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ บันทึกรายการโดย

ค่าเสื่อมราคา - อาคารและอุปกรณ์ 51

ค่าเสื่อมราคา - อาคารและอุปกรณ์ 51

ค่าเสื่อมราคาเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานที่ไม่มีผลกระทบต่อเงินสด

(5) ดอกเบี้ยจ่าย บันทึกรายการโดย

ดอกเบี้ยจ่าย 11

เงินสด-กิจกรรมดำเนินงาน 11

ดอกเบี้ยจ่ายในงบกำไรขาดทุนตามตัวอย่างนี้มียอดเท่ากับจำนวนเงินที่จ่ายดอกเบี้ย

เพราะเหตุว่าไม่มียอดคงเหลือของดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้าหรือดอกเบี้ยค้างจ่าย

(6) ค่าใช้จ่ายอื่น บันทึกรายการโดย

ค่าใช้จ่ายอื่น 4

เงินสด-กิจกรรมดำเนินงาน 4

ค่าใช้จ่ายอื่นในงบกำไรขาดทุนมียอดเท่ากับจำนวนเงินที่จ่ายค่าใช้จ่ายอื่น

เพราะเหตุว่าไม่มียอดคงเหลือของค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าหรือค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(7) ภาษีเงินได้ บันทึกรายการโดย

ภาษีเงินได้ 27

ภาษีเงินได้ค้างจ่าย 27

ภาษีเงินได้ 30% ของกำไรสุทธิก่อนหักภาษีเงินได้ $90 \times 30\% = 27$

ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

(8) โอนกำไรสุทธิเข้าบัญชีกำไรสะสม

กำไรขาดทุน 63

กำไรสะสม 63

กำไรสุทธิทำให้กำไรสะสมเพิ่มขึ้น แต่ไม่มีผลกระทบต่อเงินสด

2. ปรับปรุงรายการในงบดุลดังนี้

(9) ซื้อสินค้าที่เป็นเงินเชื่อ บันทึกรายการโดย

สินค้า 893

เจ้าหนี้ 893

ยอดซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อมาจากผลต่างของบัญชีสินค้าคงเหลือหรือคำนวณจากสมการ

$$\text{ต้นทุนขาย} = \text{สินค้าคงเหลือต้นงวด} + \text{ซื้อสินค้า} - \text{สินค้าคงเหลือปลายงวด}$$

$$\text{ซื้อสินค้า} = \text{ต้นทุนขาย} + \text{สินค้าคงเหลือปลายงวด} - \text{สินค้าคงเหลือต้นงวด}$$

$$= 896 + 60 - 62$$

$$= 893$$

ยอดซื้อสินค้าทำให้ยอดเจ้าหนี้เพิ่มขึ้น แต่ไม่มีผลกระทบต่อเงินสด

(10) บริษัทต้องการลงทุนในบริษัทย่อยด้วยการแลกเปลี่ยนด้วยหุ้นสามัญของบริษัท

มูลค่า 1 ล้านบาท โดยมีราคาตลาดหุ้นละ 6 บาท บันทึกรายการโดย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย	6	
หุ้นสามัญ		1
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		5

การลงทุนในบริษัทย่อยเป็นกิจกรรมลงทุน แต่เป็นการลงทุนที่ไม่เหมือนกับการซื้อเงินลงทุนชั่วคราวและการซื้ออุปกรณ์ การลงทุนในบริษัทย่อยในกรณีนี้ไม่ได้จ่ายเงินสด จึงไม่จำเป็นต้องแสดงในงบกระแสเงินสด เพียงแต่แสดงในหมายเหตุประกอบงบกระแสเงินสด

(11) เก็บเงินจากลูกหนี้ บันทึกรายการโดย

เงินสด-กิจกรรมดำเนินงาน	1,049	
ลูกหนี้		1,049

(12) ซื้อเงินลงทุนระยะสั้น บันทึกรายการโดย

เงินลงทุนระยะสั้น	110	
เงินสด-กิจกรรมลงทุน		110

(13)	ซื้ออุปกรณ์	บันทึกรายการโดย	
	อาคารและอุปกรณ์		112
	เงินสด-กิจกรรมลงทุน		112

(14) จ่ายชำระหนี้ให้เจ้าหนี้

การจ่ายเงินชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ไม่ได้แสดงในงบกำไรขาดทุนและงบดุล ซึ่งการจ่ายเงินชำระหนี้เมื่อพิจารณาจากบัญชีเจ้าหนี้จะได้ดังนี้

การจ่ายชำระหนี้ = ยอดซื้อสินค้า + เจ้าหนี้คงเหลือต้นปี - เจ้าหนี้คงเหลือปลายปี

$$= 893 + 56 - 62$$

$$= 887$$

บันทึกรายการโดย

เจ้าหนี้	887
เงินสด-กิจกรรมดำเนินงาน	887

(15) จ่ายชำระภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	20
เงินสด-กิจกรรมดำเนินงาน	20

การจ่ายชำระภาษีเงินได้ = ค่าภาษีเงินได้ + ภาษีเงินได้ค้างจ่ายต้นปี

$$- \text{ภาษีเงินได้ค้างจ่ายปลายปี}$$

$$= 27 + 62 - 69$$

$$= 20$$

(16) จำหน่ายหุ้นกู้

บริษัทออกจำหน่ายหุ้นกู้ได้เงิน 120.- โดยมีมูลค่าเท่ากับ 117.- และ ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้ 3.- การได้รับเงินจากการจำหน่ายหุ้นกู้ถือเป็นกิจกรรมการเงิน

บันทึกรายการโดย

	เงินสด - กิจกรรมการเงิน	120	
	หุ้นกู้		117
	ส่วนเกินมูลค่า - หุ้นกู้		3
(17)	จ่ายเงินปันผล		
	กำไรสะสม	25	
	เงินสด - กิจกรรมการเงิน		26
(18)	พิสูจน์ความถูกต้องของเงินสด		
	เงินสด	10	
	เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น		10
	เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น 10.- เกิดขึ้นเนื่องจากเงินสดรับมากกว่าเงินสดจ่าย		
	ซึ่งจะเท่ากับผลต่างของเงินสดคงเหลือต้นงวดกับเงินสดคงเหลือปลายงวด		

บริษัท รามคำแหง จำกัด
งบกระแสเงินสด (วิธีทางตรง)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2537

เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

เก็บเงินจากลูกหนี้	1,049
จ่ายชำระหนี้แก่เจ้าหนี้	(887)
จ่ายดอกเบี้ย	(11)
จ่ายภาษีเงินได้	(20)
จ่ายค่าใช้จ่ายอื่น	(4)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	127

เงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	10
ซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	(110)
ซื้ออุปกรณ์เพิ่มเติม	(112)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(212)

เงินสดจากกิจกรรมการเงิน

เงินสดรับจากการขายหุ้นกู้		120
จ่ายเงินปันผล		(25)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมการเงิน		95
เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น		10
งบพิสูจน์ยอดเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ		63
ปรับปรุงรายการพิสูจน์ยอด		
ค่าเสื่อมราคา	51	
กำไรจากการขายอุปกรณ์	(6)	
ลูกหนี้ลดลง	4	
สินค้าลดลง	2	
เจ้าหนี้เพิ่มขึ้น	6	
ภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	7	64
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		127

หมายเหตุประกอบงบกระแสเงินสด

บริษัทลงทุนในบริษัทย่อยด้วยการแลกเปลี่ยนด้วยหุ้นของบริษัทจำนวน 1 ล้านบาท
มูลค่าหุ้นละ 1.- ราคาตลาดหุ้นละ 6.-

วิธีทางอ้อม

วิธีวิเคราะห์ด้วยบัญชีตัว T

เงินสด	
ยกมา	30

กิจกรรมดำเนินงาน

1	63	4	6
8	4		
9	2		
10	51		
11	6		
12	7		

กิจกรรมลงทุน

4	10	3	112
		5	110

กิจกรรมการเงิน

7	120	2	25
		ยอดยกไป	40
	<u>293</u>		<u>293</u>

ลูกหนี้

ยกมา	80	8	4
	—	ยกไป	76
	<u>80</u>		<u>80</u>

เงินลงทุนระยะสั้น

ยกมา	50		
5	110	ยกไป	160
	<u>160</u>		<u>160</u>

สินค้าคงเหลือ

ยกมา	62	9	2
	—	ยกไป	60
	<u>62</u>		<u>62</u>

อาคารและอุปกรณ์

ยกมา	328	4	37
3	112	ยกไป	403
	<u>440</u>		<u>440</u>

ค่าเสื่อมราคาสะสม

ยกมา	33	ยกมา	72
ยกไป	90	ยกไป	51
	<u>123</u>		<u>123</u>

ที่ดิน

ยกมา	67	ยกมา	67
		ยกไป	67
	<u>67</u>		<u>67</u>

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ยกมา	-	ยกมา	6
ยกไป	6	ยกไป	6
	<u>6</u>		<u>6</u>

เจ้าหนี้

ยกมา	56	ยกมา	56
ยกไป	62	ยกไป	6
	<u>62</u>		<u>62</u>

ภาษีเงินได้ค้างจ่าย

ยกมา	62	ยกมา	62
ยกไป	69	ยกไป	7
	<u>69</u>		<u>69</u>

หุ้นกู้

ยกมา	261	ยกมา	261
ยกไป	378	ยกไป	117
	<u>378</u>		<u>378</u>

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้

ยกมา	-	ยกมา	-
ยกไป	3	ยกไป	3
	<u>3</u>		<u>3</u>

ทุนหุ้นสามัญ

ยกมา	12	ยกมา	12
ยกไป	13	ยกไป	1
	<u>13</u>		<u>13</u>

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ

ยกมา	122	ยกมา	122
ยกไป	127	ยกไป	5
	<u>127</u>		<u>127</u>

กำไรสะสม

ยกมา	32	ยกมา	32
ยกไป	70	ยกไป	63
	<u>95</u>		<u>95</u>

วิธีวิเคราะห์ด้วยกระดาษทำการ
วิธีทางอ้อม

บริษัท รามคำแหง จำกัด

กระดาษทำการกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2537

(พันบาท)

รายการ	31 ธ.ค. 36	รายการปรับปรุง		31 ธ.ค. 37
		เดบิต	เครดิต	
งบดุล				
เงินสด	30	(13) 10		40
ลูกหนี้	80		(8) 4	76
เงินลงทุนระยะสั้น	50	(5) 110		160
สินค้าคงเหลือ	62		(9) 2	60
อาคารและอุปกรณ์	328	(3) 112	(4) 37	403
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(72)	(4) 33	(10) 51	(90)
ที่ดิน	67			67
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(6) 6		6
เจ้าหนี้	(56)		(11) 6	(62)
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	(62)		(12) 7	(69)
หุ้นกู้	(261)		(7) 117	(378)
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้	-		(7) 3	(3)
ทุน - หุ้นสามัญ	(12)		(6) 1	(13)
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	(122)		(6) 5	(127)
กำไรสะสม	(32)	(2) 25	(1) 63	(70)
	0			0
ผลกระทบกระแสเงินสด				
กิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสุทธิ		(1) 63		