

รายการ	31 ธ.ค. 36	รายการปรับปรุง		31 ธ.ค. 37
		เดบิต	เครดิต	
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์			(4) 6	
ลูกหนี้ลดลง		(8) 4		
สินค้าคงเหลือลดลง		(9) 2		
ค่าเสื่อมราคา		(10) 51		
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น		(11) 6		
ภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพิ่มขึ้น		(12) 7		
กิจกรรมลงทุน				
ซื้ออุปกรณ์			(3) 112	
ขายอุปกรณ์		(4) 10		
ซื้อเงินลงทุนระยะสั้น			(5) 110	
กิจกรรมการเงิน				
จ่ายเงินปันผล			(2) 25	
จำหน่ายหุ้นกู้		(7) 120		
รวม		559	549	
เงินสดเพิ่มขึ้น			(13) 10	
		559	559	

การปรับปรุงรายการ

เป็นการปรับปรุงรายการของรายการในงบดุลกระทบไปหากระแสเงินสด
กิจกรรมดำเนินงานกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมการเงิน

1. ปรับปรุงกำไรสุทธิประจำปี

เงินสด - กิจกรรมดำเนินงาน(กำไรสุทธิ) 63

กำไรสะสม 63

กำไรสุทธิประจำปีทำให้ยอดสินทรัพย์เพิ่มขึ้น จึงบันทึกปรับปรุงรายการให้เงินสดเพิ่มขึ้น

2. จ่ายเงินปันผล

กำไรสะสม 25

เงินสด - กิจกรรมการเงิน 25

3. ซื้ออุปกรณ์

อาคารและอุปกรณ์ 112

เงินสด - กิจกรรมการลงทุน 112

การจ่ายเงินซื้ออุปกรณ์ ทำให้เงินสด - กิจกรรมลงทุนลดลง

4. จำหน่ายอุปกรณ์ เกิดผลกำไรจากการจำหน่าย

เงินสด - กิจกรรมลงทุน 10

ค่าเสื่อมราคาสะสม 33

อาคารและอุปกรณ์ 37

เงินสด - กิจกรรมดำเนินงาน(กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์) 6

จำหน่ายอุปกรณ์ได้เงินสด 10- ถือเป็นกิจกรรมลงทุน ซึ่งจำนวนเงินที่จำหน่ายได้นี้ ได้รวมกำไรจากการจำหน่ายด้วย 6- จึงต้องนำกำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์มาหักออกจากกำไรสุทธิ

5. ชื่อเงินลงทุนระยะสั้น		
เงินลงทุนระยะสั้น	110	
เงินสด - กิจกรรมลงทุน		110
6. ลงทุนในบริษัทย่อยด้วยการแลกเปลี่ยนหุ้นสามัญมูลค่า 1 ล้านบาท ราคาตลาดหุ้นละ 6-		
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	6	
หุ้น-หุ้นสามัญ		1
ส่วนเกินมูลค่า-หุ้นสามัญ		5
การลงทุนในบริษัทย่อยด้วยการแลกเปลี่ยนหุ้นสามัญไม่ได้เกี่ยวข้องกับเงินสด จึงไม่จำเป็นต้องแสดงในงบกระแสเงินสด		
7. จำหน่ายหุ้นกู้		
เงินสด - กิจกรรมการเงิน	120	
หุ้นกู้		117
ส่วนเกินมูลค่า - หุ้นกู้		3
8. ลูกหนี้ลดลง		
เงินสด - กิจกรรมดำเนินงาน(ลูกหนี้ลดลง)	4	
ลูกหนี้		4
ลูกหนี้ลดลงส่งผลกระทบต่อทำให้กำไรสุทธิตามเกณฑ์เงินสดน้อยลงไปเท่ากับจำนวนลูกหนี้ที่ลดลง จึงต้องบวกกลับเข้ากำไรสุทธิในเงินสด - กิจกรรมดำเนินงาน		
9. สินค้าคงเหลือลดลง		
เงินสด - กิจกรรมดำเนินงาน (สินค้าลดลง)	2	
สินค้าคงเหลือ		2
สินค้าคงเหลือลดลงส่งผลกระทบต่อทำให้กำไรสุทธิตามเกณฑ์เงินสดน้อยลงไปเท่ากับจำนวนสินค้าคงเหลือที่ลดลง จึงต้องบวกกลับเข้ากำไรสุทธิในเงินสด - กิจกรรมดำเนินงาน		

10. ค่าเสื่อมราคา

เงินสด - กิจกรรมดำเนินงาน(ค่าเสื่อมราคา) 51

ค่าเสื่อมราคาสะสม 51

ค่าเสื่อมราคาเป็นรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสด จึงทำให้กำไรสุทธิตามเกณฑ์เงินสดลดลง จึงต้องบวกกลับเข้ากำไรสุทธิในเงินสดกิจกรรมดำเนินงาน

11. เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น

เงินสด - กิจกรรมดำเนินงาน(เจ้าหนี้เพิ่มขึ้น) 6

เจ้าหนี้ 6

เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น ส่งผลกระทบทำให้กำไรสุทธิตามเกณฑ์เงินสดน้อยลงไปเท่ากับจำนวนเจ้าหนี้ที่เพิ่มขึ้น จึงต้องบวกกลับเข้ากำไรสุทธิในเงินสดกิจกรรมดำเนินงาน

12. ภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพิ่มขึ้น

เงินสด - กิจกรรมดำเนินงาน(ภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพิ่มขึ้น) 7

ภาษีเงินได้ค้างจ่าย 7

ภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพิ่มขึ้นส่งผลกระทบทำให้กำไรสุทธิตามเกณฑ์เงินสดน้อยลงไปเท่ากับจำนวนภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่เพิ่มขึ้น จึงต้องบวกกลับเข้ากำไรสุทธิในเงินสดกิจกรรมดำเนินงาน

ตัวอย่างที่ 2 ตัวอย่างนี้เป็นตัวอย่างของการเตรียมการจัดทำงบกระแสเงินสดที่มีความละเอียด
ซับซ้อนกว่าตัวอย่างตอนต้น ๆ

บริษัท รามคำแหง 2 จำกัด		
งบดุลเปรียบเทียบ		
	31 ธ.ค. 38	31 ธ.ค. 39
สินทรัพย์ :-		
เงินสด	70,000	141,100
ลูกหนี้	160,000	140,000
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(20,000)	(30,000)
สินค้างเหลือ	200,000	150,000
เงินลงทุนในบริษัท ราม 3 จำกัด	11,000	-
ที่ดิน	60,000	76,000
โรงงานและอุปกรณ์	400,000	380,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม - โรงงานและอุปกรณ์	(80,000)	(70,000)
สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า	200,000	200,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า	-	(20,000)
	<u>1,001,000</u>	<u>967,100</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น :-		
เจ้าหนี้	140,000	160,000
เงินเดือนค้างจ่าย	20,000	30,000
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	36,000	26,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	200,000	160,000
หุ้นกู้ (12% มูลค่า 200,000)	220,000	216,000
หนี้สินเงินบ้านอายุ	40,000	44,000
ทุน - หุ้นสามัญ	160,000	120,000
ส่วนเกินมูลค่า - หุ้นสามัญ	80,000	76,000

กำไรที่ยังไม่เกิดของเงินลงทุน บ. ราม 3	1,000	-
กำไรสะสม	124,000	135,100
หุ้นสามัญรับกลับคืน	(20,000)	—
	<u>1,001,000</u>	<u>967,100</u>

บริษัท รามคำแหง 2 จำกัด	
งบกำไรขาดทุน	
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2539	
ขาย	500,000
ต้นทุนขาย	(240,000)
หนี้สงสัยจะสูญ	(10,000)
เงินเคื่อน	(80,000)
ค่าใช้จ่ายเงินปันอายุ	(16,000)
ดอกเบี้ยจ่าย	(30,000)
ค่าเสื่อมราคา	(70,000)
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน บ. ราม 3	(1,000)
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	<u>20,000</u>
กำไรสุทธิก่อนหักภาษี	73,000
ภาษีเงินได้	<u>21,900</u>
กำไรสุทธิ	<u>51,100</u>

รายละเอียดเพิ่มเติม :-

1. ไม่มีการตัดลูกหนี้เป็นหนี้สูญระหว่างปี
2. จำหน่ายเงินลงทุนในราคา 9,000 บาท
3. จำหน่ายอุปกรณ์ได้เงิน 60,000 บาท ซึ่งมีราคาทุน 100,000 บาท และค่าเสื่อมราคาสะสม 60,000 บาท

4. จ่ายเงินตามสัญญาเช่าสินทรัพย์ 50,000 บาท โดยเป็นการชำระหนี้ตามสัญญาเช่า 40,000 บาท สำหรับค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าจำนวน 20,000 บาท
5. หุ่นตู้ที่ลดลงเนื่องจากการปรับปรุงตัดส่วนเกินมูลค่าหุ่นตู้
6. ค้างชำระหนี้สินเงินบำเหน็จบำนาญปีนี้ 4,000 บาท
7. ซื้อหุ้นสามัญกลับคืนในราคา 70,000 บาท หุ้นสามัญนี้มีราคาตามบัญชี 60,000 บาท และได้ทำการยกเลิก ผลแตกต่างได้บันทึกโดยเดบิตกำไรสะสม
8. หุ้นสามัญซื้อกลับคืนราคาทุน 20,000 บาท ได้นำออกขายในราคา 36,000 บาท
9. จ่ายภาษีเงินได้ 31,900 บาท ซึ่งในจำนวนนี้ได้รวมการจ่ายภาษีเงินได้รอดักบัญชีจำนวน 10,000 บาท
10. ประกาศและจ่ายเงินปันผลระหว่างปีจำนวน 30,000 บาท

บริษัท รมคำแหง 2 จำกัด

กระดาษทำการงบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2539

รายการ	31 ธ.ค. 38	รายการปรับปรุง		31 ธ.ค.39
		เดบิต	เครดิต	
งบดุล				
สินทรัพย์				
เงินสด	70,000	(24) 71,100		141,100
ลูกหนี้	160,000	(12) 500,000	(18) 520,000	140,000
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(20,000)		(1) 10,000	(30,000)
สินค้าคงเหลือ	200,000	(19) 190,000	(13) 240,000	150,000
เงินลงทุนใน บ. รม 3 จำกัด	11,000		(2) 11,000	-
ที่ดิน	60,000	(20) 16,000		76,000
โรงงานและอุปกรณ์	400,00	(21) 80,000	(3) 100,000	380,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม -				
โรงงานและอุปกรณ์	(80,000)	(3) 60,000	(16) 50,000	(70,000)
สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า	200,000			200,000

รายการ	31 ธ.ค. 38	รายการปรับปรุง		31 ธ.ค.39
		เดบิต	เครดิต	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า	-		(5) 20,000	(20,000)
	<u>1,001,000</u>			<u>967,100</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้	140,000	(22) 170,000	(19) 190,000	160,000
เงินเดือนค้างจ่าย	20,000	(23) 70,000	(14) 80,000	30,000
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	36,000	(10) 10,000		26,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	200,000	(4) 40,000		160,000
หุ้นกู้ (12% มูลค่า 200,000)	220,000	(6) 4,000		216,000
หนี้สินเงินบำเหน็จบำนาญ	40,000		(7) 4,000	44,000
ทุน - หุ้นสามัญ	160,000	(8) 40,000		120,000
ส่วนเกินมูลค่า - หุ้นสามัญ	80,000	(8) 20,000	(9) 16,000	76,000
กำไรที่ยังไม่เกิดของเงินลงทุน	1,000	(2) 1,000		-
กำไรสะสม	124,000	(8) 10,000		135,100
		(11) 30,000	(17) 51,100	
หุ้นสามัญรับกลับคืน	(20,000)		(9) 20,000	-
	<u>1,001,000</u>			<u>967,100</u>
งบกำไรขาดทุน				
ขาย	500,000		(12) 500,000	
ต้นทุนขาย	(240,000)	(13) 240,000		
หนี้สงสัยจะสูญ	(10,000)	(1) 10,000		
เงินเดือน	(80,000)	(14) 80,000		
ค่าใช้จ่ายเงิน				
บำเหน็จบำนาญ	(16,000)	(7) 16,000		
ดอกเบี้ยจ่าย	(30,000)	(4) 10,000	(6) 4,000	
		(15) 24,000		

รายการ	31 ธ.ค. 38	รายการปรับปรุง		31 ธ.ค.3 9
		เดบิต	เครดิต	
ค่าเสื่อมราคา (70,000)		(5) 20,000		
		(16) 50,000		
ขาดทุนจากการ จำหน่ายเงินลงทุน (1,000)		(2) 1,000		
กำไรจากการจำหน่าย อุปกรณ์ 20,000			(3) 20,000	
ภาษีเงินได้ 21,900		(10) 21,900		
กำไรสุทธิ 51,100		(17) 51,100		
งบกระแสเงินสด				
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน:-				
เก็บเงินจากลูกค้า		(18) 520,000		
จ่ายเงินให้ผู้จำหน่าย สินค้า			(22) 170,000	
จ่ายเงินเดือน			(23) 70,000	
จ่ายเงินสมทบกองทุน บำเหน็จบำนาญ			(7) 12,000	
จ่ายดอกเบี้ย			(4) 10,000	
			(15) 24,000	
จ่ายภาษีเงินได้			(10) 31,900	
เงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
จำหน่ายเงินลงทุน บริษัท รวม 3		(2) 9,000		
จำหน่ายอุปกรณ์		(3) 60,000		
ซื้อที่ดิน			(20) 16,000	

รายการ	31 ธ.ค. 38	รายการปรับปรุง		31 ธ.ค. 39
		เดบิต	เครดิต	
ซื้ออุปกรณ์			(21) 80,000	
เงินสดจากกิจกรรมการเงิน				
จ่ายเงินชำระหนี้สิน				
สัญญาเช่าสินทรัพย์			(4) 40,000	
จ่ายเงินซื้อหุ้นสามัญ				
กลับคืน			(8) 70,000	
จำหน่ายหุ้นสามัญ				
กลับคืน	(9) 36,000			
จ่ายเงินปันผล			(11) 30,000	
เงินสดเพิ่มขึ้น			(24) 71,100	
		2,461,100	2,461,100	

รายละเอียดของการวิเคราะห์รายการ

ส่วนที่ 1 ส่วนปรับปรุงจากรายละเอียดเพิ่มเติม

รายการที่ 1 ปรับปรุงหนี้สงสัยจะสูญ

 หนี้สงสัยจะสูญ

10,000

 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

10,000

รายการที่ 2 จำหน่ายเงินลงทุนในบริษัท राम 3 จำกัด

ในตอนต้นปีเงินลงทุนในบริษัท राम 3 มีจำนวน 11,000 บาท ซึ่งได้รวมกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของปีก่อนด้วย 1,000 บาท ดังนั้น เงินลงทุนในราคาทุนเท่ากับ 10,000 บาท (ราคาตลาด 11,000 บาท หักด้วยกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้น 1,000 บาท) จำหน่ายเงินลงทุนในราคา 9,000 บาท จึงเกิดผลขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน 1,000 บาท

เงินสด (จำหน่ายเงินลงทุน)	9,000
กำไรที่ยังไม่เกิดของเงินลงทุน	1,000
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน	1,000
เงินลงทุนในบริษัท รวม 3	11,000

รายการที่ 3 จำหน่ายอุปกรณ์

ราคาตามบัญชี 40,000 บาท (ราคาทุน 100,000 บาท หักค่าเสื่อมราคาสะสม 60,000 บาท) จำหน่ายได้เงิน 60,000 บาท เกิดผลกำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์ 20,000 บาท

เงินสด (จำหน่ายอุปกรณ์)	60,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์	60,000
อุปกรณ์	100,000
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	20,000

รายการที่ 4 ชำระหนี้ตามสัญญาเช่าพร้อมดอกเบี้ย

จ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า 40,000 บาท จ่ายดอกเบี้ย 10,000 บาท

หนี้สินตามสัญญาเช่า	40,000
ดอกเบี้ยจ่าย	10,000
เงินสด (จ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า)	40,000
เงินสด (จ่ายดอกเบี้ย)	10,000

รายการที่ 5 ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า	20,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า	20,000

รายการที่ 6 ปรับปรุงตัดส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้ (หุ้นกู้)	4,000
ดอกเบี้ยจ่าย	4,000

รายการที่ 7 จ่ายชำระหนี้สินเงินบำเหน็จบำนาญ

ค่าใช้จ่ายเงินบำเหน็จบำนาญ 16,000 บาท นั้นได้รวมยอดค้างชำระหนี้สินเงินบำเหน็จบำนาญจำนวน 4,000 บาท จึงเหลือจำนวนเงินที่จ่ายสมทบเงินกองทุนเงินบำเหน็จบำนาญ 12,000 บาท

ค่าใช้จ่ายเงินบำเหน็จบำนาญ	16,000
หนี้สินเงินบำเหน็จบำนาญ	4,000
เงินสด (จ่ายเงินกองทุนบำเหน็จบำนาญ)	12,000

รายการที่ 8 ชกเลิกหุ้นสามัญที่ซื้อกลับคืน

หุ้นสามัญมีราคาตามบัญชี 60,000 บาท ซื้อกลับคืนมาในราคา 70,000 บาท โดยซื้อสูงกว่าราคาตามบัญชี 10,000 บาท ผลต่างนี้บันทึกในบัญชีกำไรสะสม

ทุน - หุ้นสามัญ	40,000
ส่วนเกินมูลค่า - หุ้นสามัญ	20,000
กำไรสะสม	10,000
เงินสด (จ่ายเงินซื้อหุ้นสามัญกลับคืน)	70,000

รายการที่ 9 จำหน่ายหุ้นสามัญกลับคืน

หุ้นสามัญกลับคืนราคาทุน 20,000 บาท จำหน่ายในราคา 36,000 บาท ซึ่งจำหน่ายได้ในราคาที่สูงกว่าราคาทุน 16,000 บาท

เงินสด (จำหน่ายหุ้นสามัญกลับคืน)	36,000
หุ้นสามัญกลับคืน	20,000
ส่วนเกินมูลค่า - หุ้นสามัญ	16,000

รายการที่ 10 จ่ายเงินค่าภาษีเงินได้ 21,900 บาท และจ่ายชำระภาษีเงินได้รอดักบัญชี 10,000 บาท

ภาษีเงินได้	21,900
ภาษีเงินได้รอดักบัญชี	10,000
เงินสด (จ่ายภาษีเงินได้)	31,900

รายการที่ 11 จ่ายเงินปันผล

กำไรสะสม	30,000
เงินสด (จ่ายเงินปันผล)	30,000

ส่วนที่ 2 ส่วนของงบกำไรขาดทุน

รายการที่ 12 ขายสินค้า

ลูกหนี้	500,000
ขาย	500,000

รายการที่ 13 ดันทุนสินค้าที่ขาย

ดันทุนขาย	240,000
สินค้า	240,000

รายการที่ 14 เงินเดือน

เงินเดือน	80,000
เงินเดือนค้างจ่าย	80,000

รายการที่ 15 ดอกเบี้ยจ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 30,000 บาท เป็นดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าจำนวน 10,000 บาท และเป็นดอกเบี้ยของหุ้นกู้จำนวน 20,000 บาท (เป็นการจ่ายดอกเบี้ย 24,000 บาท และปรับปรุงตัดส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้กับดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 4,000 บาท)

ดอกเบี้ยจ่าย $[30,000 - (10,000 - 4,000)]$	24,000
เงินสด	24,000

รายการที่ 16 ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาของโรงงานและอุปกรณ์ปีนี้เท่ากับ 50,000 บาท (ค่าเสื่อมราคาทั้งหมด 70,000 บาท หักด้วยค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า 20,000 บาท)

ค่าเสื่อมราคา - โรงงานและอุปกรณ์	50,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม - โรงงานและอุปกรณ์	50,000

รายการที่ 17 กำไรสุทธิปีนี้

ปีบัญชีกำไรขาดทุนโอนผลกำไรสุทธิเข้าบัญชีกำไรสะสม

กำไรขาดทุน	51,100
กำไรสะสม	51,100

ส่วนที่ 3 ส่วนของงบดุล

หาผลต่างทุกรายการในงบดุล และบันทึกผลต่างนี้กระทบไปหากระแสเงินสดกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมการเงิน

รายการที่ 18 เก็บเงินจากลูกค้า 520,000 บาท

ผลต่างของบัญชีลูกหนี้ 520,000 บาท ปรากฏอยู่ทางด้านเครดิต หมายความว่าลูกหนี้การค้าลดลง ลูกหนี้การค้าลดลง เนื่องจากการเก็บเงินจากลูกหนี้การค้าจำนวน 520,000 บาท

เงินสด (เก็บเงินจากลูกค้า)	520,000
ลูกหนี้	520,000

รายการที่ 19 ซื้อสินค้า 190,000 บาท

ผลต่างของบัญชีสินค้าคงเหลือ 190,000 บาท ปรากฏอยู่ทางด้านเดบิต แสดงว่าสินค้าเพิ่มขึ้น เนื่องจากการซื้อสินค้า

สินค้าคงเหลือ	190,000
เจ้าหนี้	190,000

รายการที่ 20 ซื้อที่ดิน 16,000 บาท

ผลต่างของบัญชีที่ดิน 16,000 บาท ปรากฏอยู่ทางด้านเดบิต แสดงว่าที่ดินเพิ่มขึ้น เนื่องจากการซื้อที่ดิน

ที่ดิน	16,000
เงินสด (ซื้อที่ดิน)	16,000

รายการที่ 21 ซื้ออุปกรณ์ 80,000 บาท

ผลต่างของบัญชีโรงงานและอุปกรณ์จำนวน 80,000 บาท ปรากฏอยู่ทางด้านเดบิต แสดงว่าโรงงานและอุปกรณ์เพิ่มขึ้น เนื่องจากการซื้ออุปกรณ์

โรงงานและอุปกรณ์	80,000
เงินสด (ซื้ออุปกรณ์)	80,000

รายการที่ 22 จ่ายเงินให้ผู้จำหน่ายสินค้า 170,000 บาท

ผลต่างของบัญชีเจ้าหนี้การค้า 170,000 บาท ปรากฏทางด้านเดบิต แสดงว่าเจ้าหนี้การค้าลดลง เนื่องจากการจ่ายเงินให้ผู้จำหน่ายสินค้า

เจ้าหนี้	170,000
เงินสด (จ่ายเงินให้ผู้จำหน่ายสินค้า)	170,000

รายการที่ 23 จ่ายเงินเดือน 70,000 บาท

ผลต่างของบัญชีเงินเดือนค้างจ่าย 70,000 บาท ปรากฏทางด้านเดบิต แสดงว่าเงินเดือนค้างจ่ายลดลง เนื่องจากการจ่ายเงินเดือน

เงินเดือนค้างจ่าย	70,000
เงินสด (จ่ายเงินเดือน)	70,000

รายการที่ 24 เงินสดเพิ่มขึ้น 71,100 บาท

ผลต่างของบัญชีเงินสด 71,100 บาท ปรากฏทางด้านเดบิต แสดงว่าเงินสดเพิ่มขึ้น ซึ่งจะเท่ากับผลต่างในช่องรายการปรับปรุงและตัดบัญชี ซึ่งจะปรากฏทางด้านเครดิต 71,100 บาท

ผลรวมทางด้านเดบิตต้องเท่ากับผลรวมทางด้านเครดิต

การัดกระดาษาทำการงบกระแสเงินสดตามวิธีทางตรงอีกวิธีหนึ่ง

บริษัท รามคำแหง 2 จำกัด

กระดาษาทำการงบกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2539

รายการ	31 ธ.ค. 38	รายการปรับปรุง		31 ธ.ค.39
		เดบิต	เครดิต	
งบดุล				
สินทรัพย์				
เงินสด	70,0002	20 71,100		141,000
ลูกหนี้	160,000		12 20,000	140,000
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(20,000)		1 10,000	(30,000)
สินค้างเหลือ	200,000		13 50,000	150,000
เงินลงทุนในบริษัท ราม 3 จำกัด	11,000		2 11,000	-
ที่ดิน	60,000	18 16,000		76,000
โรงงานและอุปกรณ์	400,000	19 80,000	3 100,000	380,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม - โรงงาน				
และอุปกรณ์	(80,000)	3 60,000	16 50,000	(70,000)
สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า	200,000			200,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์				
ตามสัญญาเช่า	-		5 20,000	(20,000)
	<u>1,001,000</u>			<u>967,100</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
เจ้าหนี้	140,000		13 20,000	160,000
เงินค้ำประกันจ่าย	20,000		14 10,000	30,000
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	36,000	12 10,000		26,000

รายการ	31 ธ.ค. 38	รายการปรับปรุง		31 ธ.ค.39
		เดบิต	เครดิต	
เงินเดือนค้างจ่าย	20,000		(14) 10,000	30,000
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	36,000	(10) 10,000		26,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	200,000	(4) 40,000		160,000
หุ้นกู้ (12%, มูลค่า 200,000)	220,000	(6) 4,000		216,000
หนี้สินเงินบำเหน็จบำนาญ	40,000		(7) 4,000	44,000
ทุน - หุ้นสามัญ	160,000	(8) 40,000		120,000
ส่วนเกินมูลค่า - หุ้นสามัญ	80,000	(8) 20,000	(9) 16,000	76,000
กำไรที่ยังไม่เกิดของเงินลงทุน	1,000	(2) 1,000		-
กำไรสะสม		(8) 10,000		
	124,000	(11) 30,000	(17) 51,100	135,100
หุ้นสามัญรับกลับคืน	(20,000)		(9) 20,000	-
	<u>1,001,000</u>			<u>967,100</u>
งบกำไรขาดทุน				
ขาย	500,000		(12) 500,000	
ต้นทุนขาย	(240,000)	(13) 240,000		
หนี้สงสัยจะสูญ	(10,000)	(1) 10,000		
เงินเดือน	(80,000)	(14) 80,000		
ค่าใช้จ่ายเงิน				
บำเหน็จบำนาญ	(16,000)	(7) 16,000		
คลดเบี้ยจ่าย	(30,000)	(4) 10,000		
		(15) 24,000	(6) 4,000	
ค่าเสื่อมราคา	(70,000)	(5) 20,000		
		(16) 50,000		

รายการ	31 ธ.ค. 38	รายการปรับปรุง		31 ธ.ค.39
		เดบิต	เครดิต	
ขาดทุนจากการ				
จำหน่ายเงินลงทุน (1,000)		(2) 1,000		
กำไรจากการขาย				
อุปกรณ์ 20,000			(3) 20,000	
ภาษีเงินได้ 21,900		(10) 21,900		
กำไรสุทธิ 51,100		(17) 51,100		
งบกระแสเงินสด				
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
เก็บเงินจากลูกค้า		(12) 520,000		
จ่ายเงินให้ผู้จำหน่าย				
สินค้า (13) 170,000				
จ่ายเงินเดือน (14) 70,000				
จ่ายเงินสมทบทุน				
บำเหน็จบ้านอายุ (7) 12,000				
จ่ายดอกเบี้ย (4) 10,000				
จ่ายภาษีเงินได้ (15) 24,000				
จ่ายภาษีเงินได้ (10) 31,900				
เงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
จำหน่ายเงินลงทุน				
บ. รวม 3 (2) 9,000				
จำหน่ายอุปกรณ์ (3) 60,000				
ซื้อที่ดิน (18) 16,000				
ซื้ออุปกรณ์ (19) 80,000				

รายการ	31 ธ.ค. 38	รายการปรับปรุง		31 ธ.ค.39
		เดบิต	เครดิต	
เงินสดจากกิจกรรมการเงิน				
จ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าสินทรัพย์			(4) 40,000	
จ่ายเงินซื้อหุ้นสามัญ			(8) 70,000	
กลับคืน				
จำหน่ายหุ้นสามัญ		(9) 36,000		
กลับคืน				
จ่ายเงินปันผล			(11) 30,000	
เงินสดเพิ่มขึ้น			(20) 71,100	
		<u>1,541,100</u>	<u>1,541,100</u>	

รายละเอียดของการวิเคราะห์รายการ

ส่วนที่ 1 ส่วนปรับปรุงรายการตามรายละเอียดเพิ่มเติมปรับปรุงรายการเช่นเดียวกับวิธีแรก

ส่วนที่ 2 ส่วนของงบกำไรขาดทุน

ให้ทำการบันทึก ปรับปรุง โดยกระทบไปหาเงินสดหรือรายการที่ไม่ใช่เงินสด

รายการที่ 12 เก็บเงินจากลูกค้า 520,000 บาท

เงินสด (เก็บเงินจากลูกค้า)	520,000
ลูกหนี้	20,000
ขาย	500,000

ยอดขายสินค้าจำนวน 500,000 บาท เกิดจากการขายสินค้าเป็นเงินสดและเป็นเงินเชื่อ การขายสินค้าเป็นเงินสด กิจการจะได้รับเงินจากลูกค้าโดยทันที การขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ กิจการจะได้รับลูกหนี้ เมื่อถึงกำหนดเวลากิจการจะไปเก็บเงินจากลูกหนี้ ลูกหนี้คงเหลือปลายปี 2539 มียอดลดลงสุทธิจากลูกหนี้คงเหลือต้นปี 2539 อยู่จำนวน 20,000 บาท (160,000 - 140,000) นั้นหมายความว่ากิจการสามารถเก็บเงินจากลูกค้าได้เท่ากับ 500,000 บาท บวกด้วยยอดลูกหนี้สุทธิ 20,000 บาท (ยอดลูกหนี้ลดลงเนื่องจากการเก็บเงินจากลูกหนี้)

รายการที่ 13 จ่ายเงินให้ผู้จำหน่ายสินค้า

ต้นทุนขาย	240,000
สินค้าคงเหลือ	50,000
เจ้าหนี้	20,000
เงินสด (จ่ายเงินให้ผู้จำหน่ายสินค้า)	170,000

ยอดต้นทุนขายประกอบด้วย ยอดซื้อ บวกหรือหักการเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือ ในปี2539 ยอดสินค้าคงเหลือลดลง 50,000 บาท สามารถคำนวณยอดซื้อได้ดังนี้ :-

ต้นทุนขาย	240,000
หัก สินค้าคงเหลือลดลง	<u>50,000</u>
ยอดซื้อสินค้าระหว่างปี	<u>190,000</u>

ยอดการเปลี่ยนแปลงของเจ้าหนี้จะส่งผลกระทบกับการจ่ายเงินชำระให้กับผู้จำหน่ายสินค้า (เจ้าหนี้) ถ้ายอดการเปลี่ยนแปลงของเจ้าหนี้ เพิ่มขึ้น แสดงว่าการจ่ายเงินชำระหนี้จะ ลดลง ในกรณีกลับกันถ้ายอดการเปลี่ยนแปลงเจ้าหนี้ ลดลง แสดงว่าการจ่ายเงินชำระหนี้จะ เพิ่มขึ้น

ยอดซื้อสินค้าระหว่างปี	190,000
หัก ยอดเจ้าหนี้เพิ่มขึ้น	<u>20,000</u>
จ่ายเงินชำระหนี้	<u>170,000</u>

รายการที่ 14 จ่ายเงินเดือน

เงินเดือน	80,000
เงินเดือนค้างจ่าย	10,000
เงินสด (จ่ายเงินเดือน)	70,000

เงินเดือนที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนจำนวน 80,000 บาท ได้รวมเงินเดือนค้างจ่ายปลายปีไว้ด้วย 10,000 บาท (30,000 - 20,000) ในระหว่างปีกิจการจ่ายเงินเดือนเป็นจำนวนทั้งสิ้น $80,000 - 10,000 = 70,000$ บาท

รายการที่ 15 จ่ายดอกเบี้ย

ดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุนมีจำนวน 30,000 บาท นับเป็นดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า จำนวน 10,000 บาท และเป็นดอกเบี้ยของหุ้นกู้จำนวน 20,000 บาท (เป็นการจ่ายดอกเบี้ยจำนวน 24,000 บาท และปรับปรุงตัดส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้กับดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 4,000 บาท)

ดอกเบี้ยจ่าย (200,000 x 12%)	24,000
เงินสด (จ่ายดอกเบี้ย)	24,000

รายการที่ 16 ค่าเสื่อมราคาโรงงานและอุปกรณ์ 50,000 บาท

ค่าเสื่อมราคา - โรงงานและอุปกรณ์	50,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม - โรงงานและอุปกรณ์	50,000

ค่าเสื่อมราคาในงบกำไรขาดทุนมีจำนวน 70,000 บาท แบ่งออกเป็นค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า 20,000 บาท ส่วนที่เหลือ 50,000 บาท เป็นค่าเสื่อมราคา - โรงงานและอุปกรณ์

รายการที่ 17 กำไรสุทธิ 51,100 บาท

กำไรขาดทุน	51,100
กำไรสะสม	51,100

ปิดบัญชีกำไรขาดทุนโอนผลกำไรสุทธิจำนวน 51,100 บาท เข้าบัญชีกำไรสะสม

รายการที่ 18 ซื้อที่ดิน 16,000 บาท

ที่ดิน	16,000
เงินสด (ซื้อที่ดิน)	16,000

ที่ดินปลายปีเพิ่มขึ้น 16,000 บาท (76,000 - 60,000) เนื่องจากการซื้อที่ดินเพิ่มขึ้น

รายการที่ 19 ซื้ออุปกรณ์ 80,000 บาท

อุปกรณ์	80,000
เงินสด (ซื้ออุปกรณ์)	80,000

โรงงานและอุปกรณ์เพิ่มขึ้น 80,000 บาท [380,000 - (400,000 - 100,000)]

เนื่องจากการซื้ออุปกรณ์เพิ่มขึ้น

รายการที่ 20 เงินสดเพิ่มขึ้น 71,100 บาท

ผลต่างของบัญชีเงินสด 71,100 บาท ปรากฏทางด้านเดบิต แสดงว่าเงินสดเพิ่มขึ้น ซึ่งจะเท่ากับผลต่างในช่วงรายการปรับปรุงและตัดบัญชี จะปรากฏทางด้านเครดิต 71,100 บาท

บริษัท รามคำแหง 2 จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2539

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

เก็บเงินจากลูกค้า	520,000
จ่ายเงินให้คู่จำหน่ายสินค้า	(170,000)
จ่ายเงินเดือน	(70,000)
จ่ายเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญ	(12,000)
จ่ายดอกเบี้ย	(34,000)
จ่ายภาษีเงินได้	(31,900)

กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน 202,100

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

จำหน่ายเงินลงทุนบริษัท ราม 3	9,000
จำหน่ายอุปกรณ์	60,000
ซื้อที่ดิน	(16,000)
ซื้ออุปกรณ์	(80,000)

กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมลงทุน (27,000)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมการเงิน

จ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าสินทรัพย์	(40,000)
จ่ายเงินซื้อหุ้นสามัญกลับคืน	(70,000)
จำหน่ายหุ้นสามัญกลับคืน	36,000
จ่ายเงินปันผล	(30,000)

กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมการเงิน (104,000)

เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น	71,100
เงินสดคงเหลือต้นงวด 1 ม.ค. 39	70,000
เงินสดคงเหลือ 31 ธ.ค. 39	<u>141,100</u>