

## วิธีการคำนวณ

การคำนวณผลต่างคล้ายคลึงกับการคำนวณกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาของรายการที่เป็นตัวเงิน ดังนี้:-

รายการคงเหลือต้นปี	xx
บวก การได้มา	xx
	xx
หัก การใช้ไป	xx
รายการคงเหลือปลายปี	xx

ตัวอย่าง สินค้าคงเหลือต้นปี (ราคาทุนปัจจุบันต้นปี)	20,500
บวก ซื้อ (ราคาทุนปัจจุบันถัวเฉลี่ย)	85,000
สินค้าที่มีเพื่อขาย	105,500
หัก ต้นทุนขาย (ราคาทุนปัจจุบันถัวเฉลี่ย)	86,000
สินค้าคงเหลือปลายปี (ราคาทุนปัจจุบัน ณ วันนั้น)	19,500

ราคาสินค้าคงเหลือปลายปี 31 ธ.ค. 37 จำนวน 19,500 บาท

เป็นผลต่างของการเกิดรายการที่มีวันที่เกิดรายการต่างกัน ซึ่งไม่อาจจะเปรียบเทียบกันได้เพราะว่า ราคาสินค้าคงเหลือต้นปี 1 ม.ค. 37 จำนวน 20,500 บาท เป็นราคาปัจจุบันของสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 1 ม.ค. 37 ซึ่งราคาจำนวนนี้เปรียบเทียบกันไม่ได้กับราคาซื้อและราคาดำเนินทุนสินค้าที่ขาย ซึ่งได้เกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดปี จากการเปรียบเทียบกัน ไม่ได้นี้เอง จึงต้องทำการปรับวันที่เกิดรายการต่างกันให้เป็นรายการที่อยู่ในฐานเดียวกัน ณ วัน ที่ต้องการปรับราคานั้นด้วยดัชนีราคาทั่วไป จึงทำให้เกิดผลต่างดังนี้:-

1. ผลต่างรวมในราคาทุนปัจจุบันของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน ผลต่างรวมนี้เกิดจากการเปรียบเทียบระหว่าง

ก. ราคาทุนปัจจุบันที่เกิดขึ้นจริง ณ วันปลายงวดนั้น เช่น สินค้าคงเหลือราคาทุนปัจจุบัน ณ 31 ธ.ค. 37 เท่ากับ 26,000 บาท

ข. สินทรัพย์คงเหลือปลายปี ที่เป็นผลกระทบของรายการที่เกิดขึ้นต่างวาระกัน เช่น สินค้าคงเหลือปลายงวดที่วันที่เกิดรายการต่างกันเท่ากับ 19,500 บาท ผลลัพธ์เท่ากับ  $26,000 - 19,500 = 6,500$  บาท เป็นผลต่างรวมในราคาทุนปัจจุบันของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน จากผลต่างรวมนี้ สามารถวิเคราะห์ต่อไปได้ดังนี้:-

19,500	21,126	26,000
1,626	4,874	

2. ผลต่างในราคาทุนปัจจุบันเนื่องจากภาวะเงินเฟ้อทั่วไป เป็นผลต่างเนื่องจากภาวะเงินเฟ้อทั่วไปที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของระดับราคาทั่วไป

ก. สินทรัพย์คงเหลือปลายปี ที่เป็นผลกระทบของรายการที่เกิดขึ้นต่างวาระกัน เช่น สินค้าคงเหลือปลายงวดที่วันที่เกิดรายการต่างกันเท่ากับ 19,500 บาท

ข. สินค้าคงเหลือปลายปีที่ปรับราคาด้วยดัชนีราคาทั่วไปให้อยู่ ณ ดัชนีราคาเดียวกันแล้ว เท่ากับ 21,126 บาท  
ผลลัพธ์เท่ากับ  $21,126 - 19,500 = 1,626$  บาท

3. ผลต่างในราคาทุนปัจจุบัน เนื่องจากเงินเฟ้อสุทธิเป็นผลต่างที่เกิดจากการเปรียบเทียบระหว่าง

ก. ราคาสินทรัพย์คงเหลือปลายปี ณ ราคาทุนปัจจุบัน ณ 31 ธ.ค. 37 เช่น สินค้าคงเหลือปลายปี ณ ราคาทุนปัจจุบัน 26,000 บาท

ข. สินค้าคงเหลือปลายปีที่ปรับราคาด้วยดัชนีราคาทั่วไปให้อยู่ ณ ดัชนีราคาเดียวกันแล้ว เท่ากับ 21,126  
ผลลัพธ์เท่ากับ  $26,000 - 21,126 = 4,874$

เมื่อได้คำนวณหาผลต่างรวม ผลต่างเนื่องจากเงินเพื่อทั่วไปและ  
ผลต่างเนื่องจากเงินเพื่อสุทธิของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินแต่ละรายการให้นำ  
มารวมกันเพื่อหาผลต่างของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินทั้งหมด

บริษัท รามคำแหง จำกัด			
งบกำไรขาดทุน CC / CD			
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2537			
	CC / ND	ปรับราคา	CC / CD
รายได้:-			
ขาย	144,000	159/152	150,632
ค่าใช้จ่าย:-			
ต้นทุนขาย	(86,000)	159/152	(89,961)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(20,000)	159/152	(20,921)
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	(9,275) <sup>(1)</sup>	159/152	(9,702)
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	(3,150) <sup>(2)</sup>	159/152	(3,295)
ภาษีเงินได้	(11,550)	159/159	(11,550)
รวมค่าใช้จ่าย	129,975		135,429
กำไร CC/CD จากการดำเนินงาน			15,203
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา			(1,669)
ผลต่างรวมในราคาทุนปัจจุบันของ			
สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน		25,625 <sup>(3)</sup>	
ผลต่างในราคาทุนปัจจุบันเนื่องจากเงินเพื่อทั่วไป		18,356 <sup>(3)</sup>	
ผลต่างในราคาทุนปัจจุบันเนื่องจากเงินเพื่อสุทธิ			7,269 <sup>(3)</sup>
กำไรสุทธิ CC / CD			20,803

$$(1) \text{ ค่าเสื่อมราคา-อาคาร} = \frac{175,000 + 196,000}{2}$$

$$= 185,000 \times 5\% = 9,275$$

$$(2) \text{ ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน} = \frac{60,000 + 66,000}{2}$$

$$= 63,000 \times 10\% \times \frac{6}{12}$$

$$= 3,150$$

(3) ผลลัพธ์รวมในราคาทุนปัจจุบันของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทน

สินทรัพย์ที่ไม่ เป็นตัวแทน	ผลต่างรวม	ผลต่างเนื่องจาก เงินเพื่อทั่วไป	ผลต่างเนื่องจาก เงินเพื่อสุทธิ
สินค้ำคงเหลือ <sup>(4)</sup>	6,500	1,626	4,874
เงินลงทุนหุ้นสามัญ <sup>(5)</sup>	(3,000)	2,694	(5,694)
อาคาร <sup>(6)</sup>	16,275	11,002	5,273
อุปกรณ์สำนักงาน <sup>(7)</sup>	5,850	3,034	2,816
รวม	25,625	18,356	7,269

(4) สินค้ำคงเหลือ

สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทน	ราคาทุนปัจจุบัน ณ วันนั้น	ปรับราคา	ราคาทุนปัจจุบัน 31 ธ.ค. 37
สินค้ำคงเหลือ			
ณ วันต้นงวด	20,500	$159/147 = 22,173$	
ซื้อ	85,000	$159/152 = 88,914$	
ต้นทุนขาย	(86,000)	$159/152 = (89,961)$	
ราคาสินค้ำคงเหลือปลายงวด			
ณ ราคาทุนปัจจุบัน:-			
- ณ วันนั้น	<u>19,500</u>		
- ณ การปรับระดับราคา		<u>21,126</u>	
- ณ 31 ธ.ค. 37			<u>26,000</u>

ผลการเปลี่ยนแปลงในราคาทุนปัจจุบัน ระหว่างปี 37

ผลต่างรวม	(26,000 - 19,500)	= <u>6,500</u>
ผลต่างเนื่องจากเงินเพื่อทั่วไป	(21,126 - 19,500)	= 1,626
ผลต่างเนื่องจากเงินเพื่อสุทธิ	(26,000 - 21,126)	= <u>4,874</u>

(5) เงินลงทุนในหุ้นสามัญ

สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน	ราคาทุนปัจจุบัน ณ วันนั้น	ปรับราคา	ราคาทุนปัจจุบัน 31 ธ.ค. 37
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ			
บ. สุโขทัย จำกัด:-			
ณ วันค้นงวด	33,000	159/147 = 35,694	
ซื้อ	-	-	
ขาย 30 ธ.ค. 37	<u>(15,000)</u>	159/159 = 15,000	
ราคาเงินลงทุนหุ้นสามัญ			
ปลายงวด			
ณ ราคาทุนปัจจุบัน			
- ณ วันนั้น	<u>18,000</u>		
- ณ การปรับราคา		<u>20,694</u>	
- ณ 31 ธ.ค. 37			<u>15,000</u>

ผลของการเปลี่ยนแปลงในราคาทุนปัจจุบันระหว่างปี 37:-

ผลต่างรวม	(15,000 - 18,000)	= <u>(3,000)</u>
ผลต่างเนื่องจากเงินเพื่อทั่วไป	(20,694 - 18,000)	= 2,694
ผลต่างเนื่องจากเงินเพื่อสุทธิ	(15,000 - 20,694)	= <u>(5,694)</u>

## (6) อาคาร

สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทน	ราคาทุนปัจจุบัน ณ วันนั้น	ปรับราคา	ราคาทุนปัจจุบัน 31 ธ.ค. 37
อาคาร:- ณ วันคั่นงวด (สุทธิ)	140,000	$159/147 = 151,429$	
ซื้ออาคาร	(9,275)	$159/152 = (9,702)$	
ค่าเสื่อมราคาปี 37			
ราคาอาคาร			
คงเหลือปลายงวด			
ณ ราคาทุนปัจจุบัน:-			
- ณ วันนั้น	<u>130,725</u>		
- ณ การปรับราคา		<u>141,727</u>	
- ณ 31 ธ.ค. 37			<u>147,000</u>

ผลของการเปลี่ยนแปลงราคาทุนปัจจุบันระหว่างปี 37 :-

ผลต่างรวม	$(147,000 - 130,000)$	=	<u>16,275</u>
ผลต่างเนื่องจากเงินเพื่อทั่วไป	$(141,727 - 130,725)$	=	11,002
ผลต่างเนื่องจากเงินเพื่อสุทธิ	$(147,000 - 141,727)$	=	<u>5,273</u>

(7) อุปกรณ์สำนักงาน

สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวตน	ราคาทุนปัจจุบัน ณ วันนั้น	ปรับราคา	ราคาทุนปัจจุบัน 31 ธ.ค. 37
<p>อุปกรณ์สำนักงาน :-</p> <p>ณ วันต้นงวด</p> <p>ซื้อ 1/7/37</p> <p>ค่าเสื่อมราคาปี 37</p> <p>ราคาอุปกรณ์สำนักงาน คงเหลือปลายงวด</p> <p>ณ ราคาทุนปัจจุบัน :-</p> <p>- ณ วันนั้น</p> <p>- ณ การปรับราคา</p> <p>- ณ 31 ธ.ค. 37 สุทธิ</p>	<p>60,000</p> <p>(3,150)</p> <p><u>56,850</u></p>	<p>159/151 = 63,179</p> <p>159/152 = (3,295)</p> <p><u>59,884</u></p>	<p><u>62,700</u></p>

ผลการเปลี่ยนแปลงในราคาทุนปัจจุบันระหว่างปี 37 :-

ผลต่างรวม	(62,700 - 56,850)	= 5,850
ผลต่างเนื่องจากเงินเพื่อทั่วไป	(59,884 - 56,850)	= 3,034
ผลต่างเนื่องจากเงินเพื่อสุทธิ	(62,700 - 59,884)	= 2,816

พิสูจน์ความถูกต้องของกำไรสะสมปลายปี 31 ธ.ค. 37

ขั้นตอนการทำ

- คำนวณหากำไรสะสมคงเหลือยกมา 1 มค. 37 โดยจัดหางบดุล ของวันที่ 31 ธ.ค. 37 ปรับปรุงงบดุลด้วยการปรับด้วยระดับทั่วไป ณ 31 ธ.ค. 36
- คำนวณหากำไรสะสมคงเหลือ 31 ธ.ค. 37 โดยจัดหางบกำไรสะสมปี 37

บริษัท รามคำแหง จำกัด

งบดุล CC / CD

วันที่ 31 ธันวาคม 2536

	ราคาทุนปัจจุบัน 31 ธ.ค. 36	ปรับราคา	ราคาทุนปัจจุบัน 31 ธ.ค. 37
<b>สินทรัพย์</b>			
เงินสด	36,000	159/147	38,939
ลูกหนี้สุทธิ	24,000	159/147	25,959
สินค้าคงเหลือ	20,500	159/147	22,173
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ	33,000	159/147	35,694
อาคาร	175,000	159/147	189,286
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(35,000)	159/147	(37,857)
รวมสินทรัพย์	<u>253,000</u>		<u>274,194</u>
<b>หนี้สิน</b>			
เจ้าหนี้	40,000	159/147	43,265
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
ทุน-หุ้นสามัญ	110,000	159/1127	125,197
กำไรสะสม (ผลต่าง)	113,500	ผลต่าง	105,732
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>253,500</u>		<u>274,194</u>

บริษัท รามคำแหง จำกัด

งบกำไรสะสม CC/ CD

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 37

กำไรสะสมต้นปี ปรับราคา 31 ธ.ค. 37	105,732
บวก กำไรสุทธิ CC / CD	<u>20,803</u>
	126,535
หัก เงินปันผลจ่าย (10,000 x 159/151)	10,530
กำไรสะสม CC / CD	<u>116,005</u>

พิสูจน์แล้วได้ยอดกำไรสะสม CC / CD ณ 31 ธ.ค. 37 เท่ากับในงบดุล CC / CD ณ 31 ธ.ค. 37



# ประโยชน์และข้อจำกัดของการปรับปรุงการเงิน

## วิธี HC / CD

### ประโยชน์

1. ให้ข้อมูลที่แน่นอน ในผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา (เงินเฟ้อ) ที่มีต่อธุรกิจ
2. ช่วยให้เปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการได้ดียิ่งขึ้น เนื่องจากใช้ดัชนีราคาทั่วไปเหมือนกัน
3. ช่วยให้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของธุรกิจ ในระยะเวลาต่าง ๆ กัน ได้ดียิ่งขึ้น เนื่องจากได้กำจัดผลกระทบเงินเฟ้อ ทำให้แนวโน้มของธุรกิจเด่นชัด

### ข้อจำกัด

1. การจัดทำงบการเงินตามระบบเงินคงที่ ทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น
2. ทำให้ผู้ใช้งบเกิดความสับสน
3. ไม่ทำให้มีความหมายแก่ผู้ใช้งบการเงินเพิ่มขึ้น
4. ก่อให้เกิดความเข้าใจผิด เพราะมีรายการกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา ซึ่งไม่ได้วัดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ไม่ได้วัดว่ากิจการจะสามารถจ่ายเงินปันผลได้หรือขยายกิจการได้
5. ก่อให้เกิดความเข้าใจว่า รายการที่เป็นตัวเงิน ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาเท่ากัน ซึ่งขัดกับความเป็นจริงเพราะ เมื่อระดับราคาเปลี่ยนแปลง รายการต่าง ๆ ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปในอัตราเดียวกัน

## วิธี CC/CD,

### ประโยชน์

1. ราคาทุนปัจจุบันให้ข้อมูลที่แสดงให้เห็นประสิทธิภาพการดำเนินงานได้ดีกว่า
2. ช่วยให้เห็นถึงประโยชน์ที่จะได้รับจากสินทรัพย์ โดยประมาณการ การได้รับผลประโยชน์เนื่องจากเงินเพื่อสุทธิ ถ้าราคาตลาดมีแนวโน้มสูงขึ้น กิจกรรมก็จะได้รับประโยชน์จากเงินเพื่อสุทธินั้น ถ้าราคาตลาดมีแนวโน้มลดลงก็จะเสียผลประโยชน์นั้น
3. ช่วยประเมินกระแสเงินสดในอนาคตจากกำไรสุทธิ CC/CD ช่วยให้สามารถวัดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และความสามารถในการจ่ายเงินปันผลหรือขยายกิจการได้
4. ช่วยให้ทราบราคาทรัพย์สิน หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ในราคาปัจจุบัน ซึ่งทำให้ ผู้ใช้งบการเงินสามารถประมาณการสินทรัพย์ที่จะใช้ทดแทนในกิจการในปัจจุบัน

### ข้อจำกัด

1. ขาดหลักฐานที่น่าเชื่อถือ
2. ขัดต่อหลักการรับรู้รายได้ เพราะมีรายได้จากผลต่างของเงินเพื่อสุทธิ หรือกำไรจากการมีกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ทั้งที่ยังไม่ได้ขายสินทรัพย์นั้น

## ปัญหาศึกษาด้วยตัวเอง

บริษัท เพชรราม จำกัด  
งบดุล  
วันที่ 31 ธันวาคม 2637

### สินทรัพย์

เงินสด	32,050
ลูกหนี้สุทธิ	32,400
สินค้าคงเหลือ	13,500
อุปกรณ์	60,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(12,000)
ที่ดิน	6,350
รวมสินทรัพย์	<u>132,300</u>

### หนี้สิน

ตั๋วเงินจ่าย	40,000
ส่วนของผู้ถือหุ้น	
ทุน-หุ้นสามัญ	80,000
กำไรสะสม	12,300
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>132,300</u>

**บริษัท เพชรราม จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2537**

ขาย	162,000
หัก ต้นทุนขาย	108,000
กำไรขั้นต้น	54,000
หัก ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	27,000
ค่าเสื่อมราคา	12,000
รวมค่าใช้จ่าย	39,000
กำไรสุทธิ	<u>15,000</u>

**บริษัท เพชรราม จำกัด**  
**งบกำไรสะสม**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2537**

กำไรสะสมคงเหลือยกมา 1 ม.ค. 37	0
กำไรสุทธิปี 37	<u>15,000</u>
	15,000
เงินปันผลจ่าย	<u>2,700</u>
กำไรสะสมคงเหลือปลายงวด	<u>12,300</u>

**รายละเอียดเพิ่มเติม**

1. วันที่ 31 ธ.ค. 36 จำหน่ายหุ้นสามัญ 80,000 บาท
2. วันที่ 31 ธ.ค. 36 ออกตั๋วเงินจ่ายกู้เงินธนาคาร 40,000 บาท  
ถึงกำหนดชำระ 31 ธ.ค. 38
3. วันที่ 31 ธ.ค. 36 ซื้ออุปกรณ์ในการดำเนินงาน ราคา 60,000 บาท
4. 1 มี.ค. 37 ซื้อที่ดิน ราคา 6,350 บาท
5. ระหว่างปี 37 ซื้อสินค้าอย่างสม่ำเสมอตลอดปี ในราคาทุน 121,500 บาท  
กิจการบันทึกสินค้าตามวิธีแบบต่อเนื่อง (Perpetual)

- ดีราคาทุนแบบถัวเฉลี่ยด่วงน้ำหนักต้นทุนขาย 108,000 บาท  
 สิ้นค้าคงเหลือปลายงวด 13,500 บาท
6. ระหว่างปี 37 ขายสินค้าสม่ำเสมอ 162,000 บาท เก็บเงินจากลูกหนี้ได้ 129,600 บาท ลูกหนี้คงเหลือปลายงวด 32,400 บาท
  7. ระหว่างปี 37 จ่ายค่าใช้จ่ายสม่ำเสมอ 27,000 บาท ซึ่งรวมดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้แล้ว แต่ไม่ได้รวมค่าเสื่อมราคา
  8. วันที่ 1 ก.ค. 37 ประกาศและจ่ายเงินปันผลสม่ำเสมอ 2,700 บาท
  9. คาดว่าอุปกรณ์ในการดำเนินงานมีอายุการใช้งาน 5 ปี และไม่มีราคาซาก
  10. ดัชนีราคาทั่วไป
 

31 ธ.ค. 36	120
1 ม.ค. 37	120
1 มี.ค. 37	127
1 ก.ค. 37	135
ถัวเฉลี่ยปี 37	135
31 ธ.ค. 37	150
  11. ราคาทุนปัจจุบันของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน
    - 11.1 สิ้นค้าคงเหลือ 31 ธ.ค. 37 จากดัชนีราคาเฉพาะพบว่าราคาของสินค้า ณ ปลายปี เท่ากับ 120% ของราคาทุน
    - 11.2 อุปกรณ์ในการดำเนินงาน จากดัชนีราคาเฉพาะพบว่า ราคาอุปกรณ์เท่ากับ 130% ของราคาทุน
    - 11.3 ที่ดิน จากราคาประเมินที่ดิน เท่ากับ 6,985
    - 11.4 ต้นทุนขาย จากดัชนีราคาเฉพาะถัวเฉลี่ย ต้นทุนสินค้าที่ขายเท่ากับ 108% ของราคาทุน
    - 11.5 ค่าใช้จ่าย ราคาทุนเฉลี่ย เท่ากับ ราคาทุนปัจจุบันเฉลี่ย

- ให้ทำ
1. กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา
  2. งบกำไรขาดทุนตามวิธี HC/CD และ CC/CD
  3. งบดุล HC/CD และ CC/CD

**บริษัท เพชรราม จำกัด**  
**กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2537**

	HC	ปรับราคา	HC/CD
<b>รายการที่เป็นตัวเงินสุทธิต้นปี:-</b>			
เงินสด	60,000		
ตัวเงินจ่าย	(40,000)		
	20,000	150/120	25,000
<b>บวก รายการที่ทำให้รายการตัวเงินเพิ่มขึ้น:-</b>			
ขายสินค้า	162,000	150/135	180,000
	<u>182,000</u>		<u>205,000</u>
<b>หัก รายการที่ทำให้รายการตัวเงินลดลง:-</b>			
ซื้อสินค้า	(121,500)	150/135	(135,000)
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	(27,000)	150/135	(30,000)
ซื้อที่ดิน	(6,350)	150/127	(7,500)
เงินปันผล	(2,700)	150/135	(3,000)
	157,550		175,500
			29,500
<b>รายการที่เป็นตัวเงินสุทธิปลายปี</b>			
เงินสด	32,050		
ลูกหนี้สุทธิ	32,400		
ตัวเงินจ่าย	(40,000)		
	24,450	150/150	24,450
<b>ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา</b>			<b>(5,050)</b>

**บริษัท เพชรรวม จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน HC / CD**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2537**

	HC	ปรับราคา	HC / CD
ขาย	162,000	150/135	180,000
หัก ต้นทุนขาย	<u>108,000</u>	150/135	<u>120,000</u>
กำไรขั้นต้น	54,000		60,000
หัก ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	27,000	150/135	30,000
ค่าเสื่อมราคา	<u>12,000</u>	150/120	<u>15,000</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>39,000</u>		<u>45,000</u>
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน	<u>15,000</u>		15,000
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา			<u>(5,050)</u>
กำไรสุทธิ HC / CD			<u>9,950</u>

**บริษัท เพชรรวม จำกัด**  
**งบกำไรสะสม HC / CD**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2537**

กำไรสะสมต้นปี	0		0
บวก กำไรสุทธิ HC / CD	<u>15,000</u>	งบกำไรขาดทุน	<u>9,950</u>
	15,000		9,950
หัก เงินปันผลจ่าย	<u>2,700</u>	150/135	<u>3,000</u>
กำไรสะสมปลายปี	<u>12,300</u>		<u>6,950</u>

บริษัท เพชรธรรม จำกัด  
งบดุล HC / CD  
วันที่ 31 ธันวาคม 2537

สินทรัพย์	HC'	ปรับราคา	HC/CD
เงินสด	32,050	M	35050
ลูกหนี้สุทธิ	32,400	M	32,400
สินค้าคงเหลือ	13,500	150/135	15,000
อุปกรณ์	60,000	150/120	75,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(12,000)	150/120	(15,000)
ที่ดิน	<u>6,350</u>	150/127	<u>7,500</u>
รวมสินทรัพย์	<u>132,300</u>		<u>146,950</u>
<b>หนี้สิน</b>			
ตัวเงินจ่าย	<u>40,000</u>	M	<u>40,000</u>
รวมหนี้สิน	40,000		40,000
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
ทุน-หุ้นสามัญ	80,000	150/120	100,000
กำไรสะสม	<u>12,300</u>	งบกำไรสะสม	<u>6,950</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>92,300</u>		<u>106,950</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>132,300</u>		<u>146,950</u>



**บริษัท เพชรราม จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน CC / CD**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2537**

	CC	ปรับราคา	CC / CD
ขาย	162,000	150/135	180,000
หัก ต้นทุนขาย 108,000 x 108%	<u>116,640</u>	150/135	129,600
กำไรขั้นต้น	45,360		50,400
หัก ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	27,000	150/135	30,000
ค่าเสื่อมราคา	<u>13,800<sup>(1)</sup></u>	150/135	<u>15,333</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>40,800</u>		<u>45,333</u>
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน	<u>4,560</u>		5,067
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา			(5,050)
ผลต่างรวมใน CC ของ NM		20,175 <sup>(5)</sup>	
ผลต่างเนื่องจากภาวะเงินเฟ้อทั่วไป		15,157 <sup>(5)</sup>	
ผลต่างเนื่องจากเงินเพื่อสุทธิ			13,018 <sup>(5)</sup>
กำไรสุทธิ CC / CD			<u>13,035</u>

**บริษัท เพชรราม จำกัด**  
**งบกำไรสะสม CC / CD**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2537**

กำไรสะสมต้นปี			0
กำไรสุทธิ CC / CD			<u>13,035</u>
			13035
หัก เงินปันผลจ่าย	2,700	150/135	<u>(3,000)</u>
กำไรสะสมปลายปี			<u>10,035</u>

(1) ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ จำนวนจากราคาทุนถั่วเฉลี่ย

ราคาทุนปัจจุบันอุปกรณ์ต้นปี	60,000 บาท
ราคาทุนปัจจุบันอุปกรณ์ปลายปี	$60,000 \times 130\% = 78,000$ บาท
ราคาเฉลี่ย	$= \frac{60,000 + 78,000}{2}$
	$= 69,000$
ค่าเสื่อมราคา	$= 69,000 \times 20\%$
	$= 13,800$ บาท

สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน	CC ณ วันนั้น	ปรับราคา	CC 31 ธ.ค. 37
สินค้างเหลือ:-			
ต้นปี			
ซื้อ	121,500	$150/135 = 135,000$	
ต้นทุนขาย	<u>(116,640)</u>	$150/135 = (129,600)$	
สินค้างเหลือปลายปีใน			
ราคาทุนปัจจุบันของ			
- ณ วันนั้น	<u>4,860</u>		
- ณ การปรับราคา		<u>5,400</u>	
- ณ 31 ธ.ค. 37			$13,500 \times 120\%$
			<u>16,200</u>

ผลการเปลี่ยนแปลงในราคาทุนปัจจุบันระหว่างปี 37

- ผลต่างรวม	$(16,200 - 4,860) = 11,340$
- ผลต่างเนื่องจากเงินเฟ้อทั่วไป	$(5,400 - 4,860) = 540$
- ผลต่างเนื่องจากเงินเฟ้อสุทธิ	$(16,200 - 5,400) = 10,800$

(3)

สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน	CC ณ วันนั้น	ปรับราคา	CC 31 ธ.ค. 37
อุปกรณ์การดำเนินงาน:-			
ต้นปี	60,000	$150/120 = 75,000$	
ค่าเสื่อมราคาปลายปีใน	(13,800)	$150/135 = (15,333)$	
ราคาทุนปัจจุบันของ			
- ณ วันนั้น	46,200		
- ณ การปรับราคา		59,667	
- ณ 31 ธ.ค. 37			$(60,000 - 12,000) \times 130\% = 62,400$

ผลต่างเปลี่ยนแปลงในราคาทุนปัจจุบันระหว่างปี 37:-

- ผลต่างรวม  $(62,400 - 46,200) = 16,200$
- ผลต่างเนื่องจากเงินเฟ้อทั่วไป  $(59,667 - 46,200) = 13,467$
- ผลต่างเนื่องจากเงินเฟ้อสุทธิ  $(62,400 - 59,667) = 2,733$

สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน	CC ณ วันนั้น	ปรับราคา	CC 31 ธ.ค. 37
ที่ดิน:-			
ต้นปี	-		
ซื้อ	6,350	$150/127 = 7,500$	
ปลายปีในราคาทุนปัจจุบัน			
- ณ วันนั้น	6,350		
- ณ การปรับราคา		7,500	
- ณ 31 ธ.ค. 37			6,985

ผลต่างเปลี่ยนแปลงในราคาทุนปัจจุบันระหว่างปี 2537:-

- ผลต่างรวม  $(6,985 - 6,350) = 635$
- ผลต่างเนื่องจากเงินเฟ้อทั่วไป  $(7,500 - 6,350) = 1,150$
- ผลต่างเนื่องจากเงินเฟ้อสุทธิ  $(6,985 - 7,500) = (515)$

(5) ผลต่างในราคาทุนปัจจุบันของสินทรัพย์ไม่เป็นตัวเงินทั้งหมดดังนี้ :-

	ผลต่างรวม	ผลต่างเนื่องจาก เงินเพื่อทั่วไป	ผลต่างเนื่องจาก เงินเพื่อสุทธิ
สินค้าคงเหลือ <sup>(2)</sup>	11,340	540	10,800
อุปกรณ์ <sup>(3)</sup>	16,200	13,467	2,733
ที่ดิน	<u>635</u>	<u>1,150</u>	<u>(515)</u>
รวม	<u>28,175</u>	<u>15,157</u>	<u>13,018</u>

บริษัท

งบดุล CC/CD

วันที่ 31 ธันวาคม 2537

สินทรัพย์

เงินสด	M	32,050
ลูกหนี้สุทธิ	M	32,400
สินค้าคงเหลือ	13,500 x 120%	16,200
อุปกรณ์ดำเนินงาน	60,000 x 130%	78,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม ที่ดิน	12,000 x 130%	(15,600)
รวมสินทรัพย์		<u>150,035</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
ตัวเงินจ่าย	M	40,000
รวมหนี้สิน		<u>40,000</u>
ทุน - หุ้นสามัญ	80,000 x 150/120	100,000
กำไรสะสม		<u>10,035</u>
รวมสินทรัพย์ของผู้ถือหุ้น		<u>110,035</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>150,035</u>