

แบบฝึกหัด

บทที่ 8

งบกระแสเงินสด

ข้อ 1. งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2539 และ 31 ธันวาคม 2540 ของบริษัทไอ้กแลนค์ จำกัด ปรากฏ ดังนี้

	31 ธันวาคม	
	2540	2539
เงินสด	140,900	40,000
ลูกหนี้ (สุทธิ)	100,000	90,000
สินค้า	150,000	30,000
เงินลงทุนระยะยาว	20,000	20,000
ที่ดิน	200,000	100,000
โรงงาน	300,000	300,000
เครื่องจักร	220,000	200,000
นิมิตครสิทธิ	<u>70,000</u>	<u>80,000</u>
	<u>1,200,900</u>	<u>910,000</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม - โรงงาน	100,000	70,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องจักร	30,000	100,000
เจ้าหนี้	70,000	80,000
เงินเดือนค้างจ่าย		10,000
ตั๋วเงินจ่ายระยะสั้น	5,000	
ตั๋วเงินจ่ายระยะยาว	125,000	100,000
หุ้นบุริมสิทธิ (มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท)	200,000	100,000
หุ้นสามัญ (มูลค่าหุ้นละ 100 บาท)	420,000	400,000
พันธบัตรเงินกู้ ดอกเบี้ย 7%	100,000	
ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรเงินกู้ดอกเบี้ย 7%	900	

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ	10,000	
ส่วนเกินทุน - จากการจ่ายหุ้นสามัญปันผล	3,000	
กำไรสะสม	<u>87,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>1,200,900</u>	<u>910,000</u>

ในระหว่างปีมีรายการต่าง ๆ เกิดขึ้น ดังต่อไปนี้ :-

1. จ่ายหุ้นปันผล 5% ให้กับผู้ถือหุ้นสามัญ ในวันนั้นหุ้นสามัญมีราคายุติธรรม (fair value) หุ้นละ 115 บาท
2. ซื้อที่ดินราคาทุน 100,000 บาท ชำระเป็นเงินสด 20,000 บาท ที่เหลือชำระด้วยการออกตั๋วเงินจ่ายระยะยาว
3. หุ้นบุริมสิทธิราคาตามมูลค่า 100,000 บาท ออกขายได้เงิน 110,000 บาท
4. ซื้อเครื่องจักรราคาทุน 100,000 บาท ชำระเป็นเงินสดครึ่งหนึ่ง ที่เหลือจะชำระให้ภายใน 12 เดือน
5. ชำระหนี้ตั๋วเงินจ่ายระยะยาว 50,000 บาท
6. รายการต่อไปนี้รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน :
ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรเงินกู้ดอกเบี้ย 7% ตัดบัญชี 100 บาท
ค่าเสื่อมราคาโรงงาน ประจำปี 30,000 บาท
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ประจำปี 20,000 บาท
มูลค่านิมิตสิทธิที่ตัดบัญชี ในปีนี้ 10,000 บาท
7. ณ วันปลายปี เครื่องจักรราคาทุน 80,000 บาท (ตัดค่าเสื่อมราคาแล้ว 50%) ขายได้เงิน 30,000 บาท
กำไรหรือขาดทุนจากการขายเครื่องจักร แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน
8. ตั๋วเงินจ่ายระยะยาว 1 ฉบับ มูลค่า 5,000 บาท ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน

ให้จัดทำ :

- ก) งบกำไรขาดทุนเพื่อจัดทำงบกระแสเงินสด
- ข) งบกระแสเงินสด

ข้อ 2.

บริษัทสยามดิไซน์ จำกัด

งบดุลเปรียบเทียบ

ณ 31 ธันวาคม 2540 และ 2539

	2540	2539
ทรัพย์สิน		
เงินสด	8,000	20,000
เงินลงทุนชั่วคราว-หลักทรัพย์ (ราคาตลาด 1,050 บาท)	1,000	
ลูกหนี้	60,000	30,000
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>8,000</u>	<u>10,000</u>
สินค้า	110,000	30,000
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	14,900	19,000
เงินลงทุนระยะยาว - พันธบัตร	20,000	10,000
ที่ดิน	26,000	
อาคาร	400,000	400,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>150,000</u>	<u>140,000</u>
เครื่องจักร	300,000	350,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>120,000</u>	<u>105,000</u>
	<u>661,900</u>	<u>604,000</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
เจ้าหนี้	35,400	46,000
ตัวเงินจ่าย	40,000	25,000
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	61,600	50,000
พันธบัตรเงินกู้	100,000	100,000
บวก ส่วนเกินมูลค่า	<u>7,500</u>	<u>8,000</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น :		
หุ้นบุริมสิทธิแปลงสภาพ		154000

หุ้นสามัญ - จดทะเบียน 100,000 หุ้น (มูลค่าหุ้นละ 10 บาท จำหน่ายและ อยู่ในมือบุคคลภายนอก 25,000 หุ้น)	250,000	50,000
กำไรสะสม	167,400	175,000
	<u>661,900</u>	<u>604,000</u>

บริษัท สยามศิไนน์ จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2540

ขายสุทธิ			840,000
คืนทุนขาย			<u>520,000</u>
กำไรขั้นต้น			320,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย		80,000	
ค่าใช้จ่ายในการบริหารและทั่วไป	30,100		
ค่าเสื่อมราคา - อาคาร	20,000		
ค่าเสื่อมราคา - เครื่องจักร	<u>35,000</u>	85,100	165,100
กำไรสุทธิในการดำเนินงาน			154,900
รายได้อื่น - ดอกเบียร์รับ		1,600	
- กำไรจากการขายเครื่องจักร		<u>8,000</u>	
		9,600	
รายจ่ายอื่น - ดอกเบียร์จ่าย	7,000		
หัก ส่วนเกินมูลค่า -			
พันธบัตรคดับัญชี	<u>500</u>	6,500	
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน-พันธบัตร		<u>4,000</u>	
		<u>10,500</u>	<u>900</u>
กำไรก่อนหักภาษีเงินได้			154,000
ภาษีเงินได้นิติบุคคล			<u>61,600</u>
กำไรสุทธิหลังหักภาษีเงินได้			<u>92,400</u>

บริษัท สยามศิรินทร์ จำกัด
งบกำไรสะสม
สำหรับงวดปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2540

กำไรสะสม 1 ม.ค. 2540		175,000
กำไรเงินได้ถูกเรียกเก็บเพิ่มจากกำไรปี 2539		<u>20,000</u>
		155,000
กำไรสุทธิประจำปี		<u>92,400</u>
		247,400
จ่ายเงินปันผลหุ้นสามัญ - เงินสด	30,000	
จ่ายเงินปันผลหุ้นสามัญ - เป็นหุ้นสามัญ	50,000	<u>80,000</u>
กำไรสะสม - 31 ธ.ค. 2540		<u>167,400</u>

รายละเอียดเพิ่มเติม มีดังต่อไปนี้

- 1) ได้จำหน่ายเครื่องจักร ราคาทุน 50,000 บาท ซึ่งมีค่าเสื่อมราคาสะสม จำนวน 20,000 บาท จำหน่ายได้เป็นเงินสด 38,000 บาท
- 2) จำหน่ายเงินลงทุน-พันธบัตร ราคาทุน 15,000 บาท จำหน่ายได้เงินสด 11,000 บาท
- 3) ผู้ถือหุ้นบริริมสิทธิแปลงสภาพ มูลค่าหุ้นละ 100 บาท ได้นำหุ้นของตน 1,500 หุ้น มาแลกกับหุ้นสามัญ 15,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท
- 4) ได้จ่ายเงินค่าต่อเติมอาคาร 10,000 บาท โดยลงบัญชีหักจากบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม แทนที่จะบวกเข้าบัญชีอาคาร

ให้ท่านทำ :

1. กระจายทำการเพื่อจัดทำงบกระแสเงินสด
2. งบกระแสเงินสด

ข้อ 3.

บริษัท บริรักษ์ จำกัด

งบดุลเปรียบเทียบ

ณ 31 ธันวาคม 2539 และ 2540

	<u>2540</u>	<u>2539</u>
ทรัพย์สิน		
เงินสด	34,500	16,750
ลูกหนี้ - สุทธิ	55,250	55,000
สินค้าคงเหลือ :		
สินค้าสำเร็จรูป	15,250	12,000
งานระหว่างทำ	21,000	21,250
วัตถุดิบ	10,500	9,750
เบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	350	400
ที่ดิน	20,000	25,000
อาคาร	100,000	100,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร	(20,000)	(15,000)
เครื่องตกแต่ง	65,000	60,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องตกแต่ง	(16,000)	(12,000)
นิมิตสิทธิ		5,000
เงินลงทุนระยะยาว	-	20,000
ส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้ - อันดับสอง	-	<u>1,000</u>
	<u>285,850</u>	<u>299,150</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
เจ้าหนี้	12,850	10,150
ตั๋วเงินจ่าย	38,000	40,000
เงินกู้ระยะสั้น	5,000	
หุ้นกู้ - อันดับหนึ่ง	25,000	50,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้ - อันดับหนึ่ง	1,125	2,500

	<u>2540</u>	<u>2539</u>
หุ้นกู้ - อันดับสอง	-	20,000
หุ้นบุริมสิทธิ		50,000
หุ้นสามัญ	178,000	100,000
ส่วนเกินมูลค่า - หุ้นบุริมสิทธิ		3,000
ส่วนเกินมูลค่า - หุ้นสามัญ	8,750	-
สำรองเพื่อเหตุฉุกเฉิน	10,000	
กำไรสะสม	<u>7,125</u>	<u>23,500</u>
	<u>285,850</u>	<u>299,150</u>

รายละเอียดกำไรสะสมสำหรับปี 2540 มีดังนี้

ยอดยกมา 31 ธ.ค. 2539		23,500
กำไรสุทธิสำหรับปี	1,625	
กำไรจากการขายที่ดิน	1,000	
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะยาว	<u>5,000</u>	<u>7,625</u>
		31,125
ขาดทุนจากการไถ่ถอนหุ้นบุริมสิทธิ	2,000	
โอนไปสำรองเพื่อเหตุฉุกเฉิน	10,000	
เงินปันผล :		
หุ้นบุริมสิทธิ	3,000	
หุ้นสามัญ	6,000	
หุ้นสามัญปันผล	<u>3,000</u>	<u>24,000</u>
ยอดคงเหลือ - 31 ธ.ค. 2540		<u>7,125</u>

รายละเอียดเพิ่มเติมซึ่งเกิดขึ้นระหว่างปี 2540

1. ขายที่ดินรกราก 5,000 บาท ได้ในราคา 6,000 บาท
2. ค่าเสื่อมราคาได้ตัดจ่ายโดยตั้งค่าเสื่อมราคาสะสม :-
อาคาร 5,000 บาท
เครื่องตกแต่ง 4,000 บาท
3. ตัดบัญชีนิมิตสิทธิเป็นค่าใช้จ่าย
4. ขายเงินลงทุนระยะยาวได้ในราคา 25,000 บาท
5. ได้ถอนหุ้นกู้ - อันดับสอง ในราคา 98 บาท ผลขาดทุนปิดเข้าบัญชีกำไรและขาดทุน (ตัดส่วนลดมูลค่าสำหรับปี 200 บาท)
6. ได้ถอนหุ้นกู้ - อันดับหนึ่ง ในราคา 103 บาท ผลกำไรปิดเข้าบัญชีกำไรและขาดทุน (ตัดส่วนเกินมูลค่าสำหรับปี 250 บาท)
7. ได้ถอนหุ้นบุริมสิทธิ ในราคา 55,000 บาท
8. ขายหุ้นสามัญได้สูงกว่ามูลค่า

ต้องการ :

1. กระจายทำการเพื่อจัดทำงบกระแสเงินสด
2. งบกระแสเงินสด

ข้อ 4. บริษัทวีทรีฟ จำกัด ได้ดำเนินกิจการมาครบรอบปี พ.ศ. 2540 ปรากฏว่ามีผลกำไรสุทธิ 61,600 บาท แต่ปรากฏว่าเงินทุนหมุนเวียนของบริษัทกลับลดลง และต้องเบิกเงินเกินบัญชีธนาคาร 30,000 บาท ผู้จัดการมาปรึกษาท่านขอให้ท่านช่วยค้นหาหาข้อเท็จจริงเพื่อความกระฉ่างแจ้ง

งบดุลเปรียบเทียบ

31 ธันวาคม 2539, 2540

		<u>2540</u>	<u>2539</u>
ทรัพย์สิน :			
เงินสด		15,000	40,000
ลูกหนี้		60,000	20,000
สินค้า		30,000	15,000
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า		2,600	3,900
เครื่องใช้สำนักงาน	745,000	650,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>450,000</u>	295,000	<u>410,000</u>
อาคาร	500,000	500,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>300,000</u>	200,000	<u>280,000</u>
ที่ดิน		<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
		<u>852,600</u>	<u>788,900</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น :			
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร		30,000	
เจ้าหนี้		85,000	60,000
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		28,000	45,900
ค่าแรงงานค้างจ่าย		15,000	30,000
ตัวเงินจ่าย (ระยะเวลา 3 เดือน)		30,000	20,000
ตัวเงินจ่าย (ระยะยาว)		210,000	230,000
ทุนเรือนหุ้น		350,000	300,000
กำไรสะสม		<u>104,600</u>	<u>103,000</u>
		<u>852,600</u>	<u>788,900</u>

รายละเอียดเพิ่มเติม :-

ได้นำเอาเครื่องบวกเลขไฟฟ้า ราคาทุน 50,000 บาท ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาไปหมดแล้ว ไปขายได้เงินมาในราคา 20,000 บาท ถ้าไรถือว่าเป็นรายการพิเศษ นำไปรวมกับกำไรจากการดำเนินงานแล้ว ได้มีการประกาศและจ่ายเงินปันผลเป็นเงินสด 40,000 บาท และเป็นหุ้น 20,000 บาท

ต้องการ :-

- 1) งบกระแสเงินสด
- 2) อธิบายรายการเปลี่ยนแปลงในงบดุลที่กระทบกระเทือนและไม่กระทบกระเทือน เงินหมุนเวียนพร้อมด้วยเหตุผล

ข้อ 5.

จากข้อมูลที่ให้ข้างล่างนี้ ให้ทำงบกระแสเงินสด พร้อมทั้งกระดาษทำการ

บริษัท แสงทวี จำกัด

งบดุลเปรียบเทียบ

ณ 31 ธันวาคม 2539 และ 2640

ยอดเปลี่ยนแปลง

	2540	2539	เดบิต	เครดิต
ทรัพย์สิน				
ทรัพย์สินหมุนเวียน :				
เงินสด	31,240	7,420	23,820	
ลูกหนี้ - สุทธิ	35,123	56,195		21,072
สินค้าคงเหลือ	<u>36,653</u>	<u>39,378</u>		2,725
	<u>103,016</u>	<u>102,993</u>		

ทรัพย์สินถาวร :

รถยนต์	131,620	111,620	20,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม - รถยนต์	(9,200)	(27,000)	17,800
ค่าความนิยม	30,000	40,000	10,000
สิทธิ	16,000	17,000	1,000
ส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้	<u>800</u>	<u>1,000</u>	200
	<u>169,220</u>	<u>142,620</u>	
รวมทรัพย์สิน	<u>272,236</u>	<u>245,613</u>	

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น**หนี้สินหมุนเวียน :**

เจ้าหนี้	12,158	21,462	9,304
ตัวเงินจ่าย	<u>15,000</u>	<u>10,000</u>	5,000
	<u>27,158</u>	<u>31,462</u>	

หนี้สินระยะยาว :

เงินกู้ธนาคาร	30,000	20,000	10,000
หุ้นกู้	<u>30,000</u>	<u>40,000</u>	10,000
	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	

ส่วนของผู้ถือหุ้น :

หุ้นบุริมสิทธิ - มูลค่าหุ้นละ 100 บาท	60,000	50,000	10,000
หุ้นสามัญ - มูลค่าหุ้นละ 100 บาท	120,000	100,000	20,000
ส่วนเกินทุน - แปลงสภาพหุ้น	5,000		5,000
ส่วนเกินทุน - หุ้นสามัญปันผล	500		500
ส่วนลดมูลค่า - หุ้นบุริมสิทธิ	(1,200)		1,200
กำไรสะสม	<u>778</u>	<u>4,151</u>	<u>3,373</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>272,236</u>	<u>245,613</u>	<u>85,497</u> <u>85,497</u>

รายละเอียดบัญชีกำไรสะสม :

ยอดคงเหลือ 1 ม.ค. 2540		4,151	
บวก กำไรสุทธิ		<u>22,927</u>	
			27,078
หัก หุ้นสามัญปันผล	5,500		
เงินสดปันผล - หุ้นสามัญ	3,500		
เงินสดปันผล - หุ้นบุริมสิทธิ	1,800		
ค่าความนิยมตัดบัญชี	10,000		
ขาดทุนจากการแลกเปลี่ยน	<u>5,500</u>		<u>26,300</u>
ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 2540			<u>778</u>

รายละเอียดเพิ่มเติมซึ่งเกิดขึ้นระหว่างปี 2540

- (1) ค่าเสื่อมราคารถยนต์ซึ่งอยู่ในค่าใช้จ่ายทั่วไปมีจำนวน 7,200 บาท
- (2) รถยนต์ราคาทุน 80,000 บาท หักค่าเสื่อมราคามาแล้ว 25,000 บาท นำไปแลกกับรถยนต์คันใหม่ มูลค่า 95,000 บาท โดยต้องจ่ายเงินเพิ่มอีก 45,500 บาท
- (3) จ่ายเงินค่าซ่อมแซมรถยนต์ 5,000 บาท โดยลงในบัญชีรถยนต์
- (4) ตัดลิขสิทธิ์เข้าบัญชีกำไรและขาดทุน
- (5) ตัดส่วนลดหุ้นกู้ประจำปี 160 บาท
- (6) ไถ่ถอนหุ้นกู้ 100 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท ในราคา 101 ผลขาดทุนปิดเข้าบัญชีกำไรและขาดทุน
- (7) จ่ายหุ้นปันผลให้หุ้นสามัญจำนวน 50 หุ้น ซึ่ง ณ วันนั้น ราคาตลาดหุ้นละ 101 บาท
- (8) หุ้นบุริมสิทธิ 20,000 บาท ได้แปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญได้ 15,000 บาท
- (9) ขายหุ้นบุริมสิทธิได้เงินมา 28,800 บาท

ข้อ 6.

จากข้อมูลทางการเงินที่รวบรวมมาจากบริษัท ปัญจพรภักดิ์ จำกัด ให้ท่านช่วยจัดทำ
 งบกำไรขาดทุน เพื่อจัดทำงบกระแสเงินสด พร้อมทั้งงบกระแสเงินสด สำหรับงวดปีสิ้นสุด 31
 ธันวาคม 2540

	ยอดเปลี่ยนแปลง		1/1/40	31/12/40
	เดบิต	เครดิต		
ทรัพย์สินหมุนเวียน :				
เงินสด	6,950		34,700	41,650
ลูกหนี้	10,000		63,000	73,000
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		700	(5,800)	(6,500)
ตัวเงินรับ	2,000		-	2,000
สินค้าคงเหลือ	7,720		87,700	95,420
เงินยืมทรองจ่าย	250		750	1,000
เบี่ยงประกันภัยจ่ายล่วงหน้า		1,250	<u>7,900</u>	<u>6,650</u>
ทรัพย์สินไม่หมุนเวียน :			188,250	213,220
เงินลงทุนในใบหุ้น			25,000	25,000
ที่ดิน	33,000		95,000	128,000
อาคาร	105,400		266,300	371,700
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร		12,400	(55,700)	(68,100)
เครื่องจักรและอุปกรณ์		24,000	198,500	174,500
ค่าเสื่อมราคาสะสม- เครื่องจักรและอุปกรณ์		7,200	(42,900)	(50,100)
เครื่องมือ - สุทธิ		3,000	25,000	22,000
ค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัท		2,000	30,000	28,000
ส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้	1,800		-	<u>1,800</u>
			<u>541,200</u>	<u>632,800</u>
			<u>729,450</u>	<u>846,020</u>

	ยอดเปลี่ยนแปลง		1/1/40	31/12/40
	เดบิต	เครดิต		
หนี้สินระยะสั้น :				
เจ้าหนี้	19,600		58,000	38,400
เงินกู้ธนาคาร	10,000		20,000	10,000
ตั๋วเงินจ่าย	24,500		42,000	17,500
ค่านายหน้าค้างจ่าย	19,800		28,400	8,600
เงินสดปันผลค้างจ่าย		2,000	-	<u>2,000</u>
			<u>148,400</u>	<u>76,500</u>
หนี้สินระยะยาวและส่วนของผู้ถือหุ้น :				
หุ้นกู้		70,000	250,000	320,000
ตั๋วเงินจ่าย - ระยะยาว		70,000	-	70,000
หุ้นสามัญ		20,000	200,000	220,000
ส่วนเกินทุน - แปลงสภาพหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น		10,000	20,000	30,000
กำไรสะสมจัดสรร - เพื่อค่าเสียหาย	16,000		16,000	-
กำไรสะสม		34,470	<u>95,050</u>	<u>129,520</u>
			<u>581,050</u>	<u>769,520</u>
	<u>257,020</u>	<u>257,020</u>	<u>729,450</u>	<u>846,020</u>

บัญชีกำไรสะสม

เงินสดปันผล	7,000	ยอดยกมา - 1 ม.ค. 40	95,050
ยอดยกไป - 31 ธ.ค. 40	129,520	กำไรสุทธิ	22,470
		กำไรจากการขายที่ดิน	3,000
		โอนกำไรสะสมจัดสรรเพื่อค่า -	
		เสียหายกลับ	<u>16,000</u>
	<u>136,520</u>		<u>136,520</u>

รายละเอียดเพิ่มเติมซึ่งเกิดขึ้นระหว่างปี 2540

- (1) ที่ดินราคาทุน 13,000 บาท ขายได้กำไร 3,000 บาท
- (2) ซ้ออาคารโดยจ่ายเป็นตั๋วเงินจ่ายระยะยาวและเงินสด
- (3) อุปกรณ์ราคาทุน 10,000 บาท ซึ่งมีค่าเสื่อมราคาสะสม 4,000 บาท ขายออกไปเมื่อ 30 มิ.ย. 2540 ในราคา 8,000 บาท โดยรับเป็นเงินสดและตั๋วเงินอายุ 9 เดือน แต่ค่าเสื่อมราคาบันทึกบัญชีตอนสิ้นปีเพียง 2,500 บาท
- (4) เครื่องจักรราคาตามบัญชี (Book value) 20,000 บาท ซึ่งมีค่าเสื่อมราคาสะสม 4,000 บาท ได้เอาไปแลกเครื่องใหม่ราคา 10,000 บาท โดยทางร้านที่ให้แลกได้ตีราคาเครื่องเก่าให้ในราคา 17,000 บาท
- (5) หุ้นกู้มูลค่า 30,000 บาท เปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญได้ในมูลค่า 20,000 บาท
- (6) หุ้นกู้มูลค่า 100,000 บาท ขายไปในราคา 98,000 บาท (ตัดส่วนลดประจำปีนี้ 200 บาท)
- (7) ตัดบัญชีเครื่องมือ 5,000 บาท ค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัท 2,000 บาท และค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า 1,250 บาท เป็นค่าใช้จ่าย
- (8) ประกาศและจ่ายเงินสดปันผล โดยส่วนหนึ่งจ่ายเป็นเงินสด และอีกส่วนจะจ่ายให้ในวันที่ 30 มกราคม 2541

ข้อ 7. บริษัท รุ่งโรจน์ จำกัด มีข้อมูลทางบัญชี ดังต่อไปนี้

	31 ธันวาคม	
	2540	2539
ทรัพย์สิน	บาท	บาท
เงินสด	630,000	570,000
เงินลงทุนระยะสั้น	212,000	100,000
ลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	290,000	250,000
สินค้าคงเหลือ	190,000	140,000
เงินลงทุนระยะยาว	140,000	220,000
เครื่องจักร	1,000,000	700,000
อาคาร	1,200,000	400,000
ที่ดิน	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
ยอดรวม	<u>3,732,000</u>	<u>2,450,000</u>

	<u>2540</u>	<u>2539</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	บาท	บาท
ค่าเสื่อมราคาสะสม (เครื่องจักรและอาคาร)	550,000	300,000
เจ้าหนี้การค้า	200,000	150,000
ตัวจ่าย	100,000	50,000
พันธบัตรเงินกู้ - จำนวน	1,000,000	500,000
หุ้นสามัญ	1,100,000	800,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	110,000	0
กำไรสะสม	<u>672,000</u>	<u>650,000</u>
ยอดรวม	<u>3,732,000</u>	<u>2,450,000</u>

บริษัท รุ่งโรจน์ จำกัด

งบกำไรขาดทุน

ประจำปีสิ้นสุด 81 ธันวาคม 2540

ขาย	1,200,000	บาท
ต้นทุนขาย	<u>674,000</u>	
กำไรขั้นต้น	526,000	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา - เครื่องจักร	100,000	
ค่าเสื่อมราคา - อาคาร	160,000	
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	200,000	<u>460,000</u>
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน	66,000	
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะยาว	24,000	
รวม	90,000	
ขาดทุนจากการขายเครื่องจักร		
(ขายได้เงิน 30,000 บาท)	10,000	
กำไรสุทธิ	<u>80,000</u>	

ให้ทำ (1) ให้ท่านทำกระดาษทำการ และ

(2) งบกระแสเงินสดประจำปี 2540 ของบริษัทรุ่งโรจน์ จำกัด

ข้อ 8.

งบดุลเปรียบเทียบของบริษัท มานิด้า จำกัด มีดังต่อไปนี้

บริษัท มานิด้า จำกัด

งบดุลเปรียบเทียบ

31 ธันวาคม 2539 และ 2540

	<u>2540</u>	<u>2539</u>
ทรัพย์สิน	บาท	บาท
เงินสด	73,000	74,000
ลูกหนี้การค้า	180,000	192,000
สินค้าคงเหลือ	200,000	160,000
เงินลงทุนระยะยาว	24,000	20,000
ที่ดิน	40,000	30,000
อาคาร (สุทธิ)	320,000	200,000
เครื่องจักร (สุทธิ)	400,000	300,000
ยอดรวม	<u>1,237,000</u>	<u>976,000</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
เจ้าหนี้การค้า	150,000	130,000
เงินค้างจ่าย	6,000	8,000
เจ้าหนี้จำนอง	140,000	116,000
หุ้นสามัญ	620,000	500,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	1,000	-
กำไรสะสม	<u>320,000</u>	<u>222,000</u>
ยอดรวม	<u>1,237,000</u>	<u>976,000</u>

บริษัท มานิต้า จำกัด

งบกำไรขาดทุน

ประจำปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2540

	บาท
ขาย	1,620,000
ต้นทุนขาย	<u>960,000</u>
กำไรขั้นต้น	660,000
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	
ค่าเสื่อมราคา - เครื่องจักร	40,000
ค่าเสื่อมราคา - อาคาร	20,000
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น ๆ	<u>442,000</u>
กำไรสุทธิ	<u>158,000</u>

ข้อมูลอื่น ๆ มีดังต่อไปนี้

1. จ่ายเงินปันผลระหว่างปีเป็นเงินสด 40,000 บาท
 จ่ายเงินปันผลระหว่างปีเป็นหุ้น 20,000 บาท
2. เงินลงทุนระยะยาว เครื่องจักร อาคาร และ ที่ดิน มียอดเพิ่มขึ้น
 เนื่องจากการซื้อด้วยเงินสด
3. จำหน่ายหุ้นสามัญ จำนวน 100,000 บาท
 1,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 101 บาท

ให้ทำ

ให้ท่านจัดทำงบกระแสเงินสด โดยผ่านกระดาษทำการ

ข้อ 9.

บริษัท เกียรติเจริญ จำกัด

งบดุลเปรียบเทียบ

ณ 31 ธันวาคม 2539, 2540

	<u>2540</u>	<u>2539</u>
เงินสด	18,075	5,950
ลูกหนี้	20,000	18,000
สินค้าคงเหลือ	64,000	60,000
ยานพาหนะ	4,900	4,500
เครื่องใช้สำนักงาน	20,000	20,000
ดอกเบี้ยเงินกู้ธนาคารจ่ายล่วงหน้า	50	-
เบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	<u>200</u>	<u>300</u>
	<u>127,225</u>	<u>108,750</u>
เจ้าหนี้	5,000	5,000
เงินกู้จากธนาคาร	10,000	10,000
ค่าป่วยการรับล่วงหน้า	200	-
พันธบัตรเงินกู้	25,000	25,000
ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตร	1,125	1,250
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,200	1,050
ค่าเสื่อมราคาสะสม - ยานพาหนะ	980	3,600
ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องใช้สำนักงาน	4,000	2,000
ทุนเรือนหุ้น	60,000	50,000
กำไรสะสม	<u>19,720</u>	<u>10,850</u>
	<u>127,225</u>	<u>108,750</u>

บริษัท เกียรติเจริญ จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวดปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2540

ขาย		206,850
รายได้เบ็ดเตล็ด		<u>700</u>
		207,550

ต้นทุนขาย :

สินค้าคงเหลือต้นปี	60,000	
ซื้อ	171,725	
	231,725	
สินค้าคงเหลือปลายปี	<u>64,000</u>	167,725
กำไรขั้นต้น		39,825

ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน

ค่าเบี้ยประกันภัย	100	
ดอกเบี้ยเงินกู้ธนาคาร	500	
ดอกเบี้ยพันธบัตร	1,375	
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	25,100	
หนี้สูญ	900	
ค่าเสื่อมราคา - เครื่องใช้สำนักงาน	2,000	
ค่าเสื่อมราคา - ยานพาหนะ	<u>980</u>	<u>30,955</u>
กำไรสุทธิ		<u>8,870</u>

รายละเอียดเพิ่มเติม :-

- 1) ในระหว่างปีได้มีการตัดหนี้สูญ โดยนำไปหักกับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- 2) ได้มีการจำหน่ายหุ้นทุนเพิ่มเติมอีก 10,000 บาท
- 3) ได้นำรถเก่าไปแลกกับรถใหม่โดยต้องจ่ายเงินเพิ่มเติมอีก 4,000 บาท

ให้ทำ : 1. กระจายทำการเพื่อจัดทำงบกระแสเงินสด
 2. งบกระแสเงินสด

ข้อ 10.

บริษัท ไทยนคร จำกัด

งบดุลเปรียบเทียบ

งบดุลเปรียบเทียบ

ณ 31 ธันวาคม 2540 และ 2539

	ยอดเปลี่ยนแปลง	
	เดบิต	เครดิต
เงินสด		2,060
ลูกหนี้		2,800
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	100	
สินค้าคงเหลือ	600	
เงินลงทุนระยะยาว	15,600	
ที่ดิน		16,000
เครื่องตกแต่ง	2,400	
ค่าเสื่อมราคาสะสม	2,000	
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	1,200	
เจ้าหนี้การค้า	1,520	
เงินสดปันผลค้างจ่าย		500
หุ้นกู้จ้างอง		2,000
ส่วนเกินมูลค่า - หุ้นกู้จ้างอง	40	
หุ้นสามัญ		10,000
ส่วนเกินมูลค่า - หุ้นสามัญ		1,000
สำรองเผื่อเหตุฉุกเฉิน	10,000	
กำไรสะสม	<u>900</u>	<u> </u>
	<u>34,360</u>	<u>34,360</u>

บริษัท ไทยนคร จำกัด
งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม
สำหรับงวดปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2540

ขาย		420,000
ต้นทุนขาย		310,000
กำไรขั้นต้น		110,000
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน :		
หนี้สงสัยจะสูญ	3,600	
ค่าเสื่อมราคา	2,000	
ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ	<u>95,840</u>	101,440
กำไรจากการดำเนินงาน		8,560
รายได้อื่น ๆ :		
ดอกเบี้ยรับ	800	
กำไรจากการขายที่ดิน	<u>3,000</u>	<u>3,800</u>
		12,360
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ :		
ดอกเบี้ยจ่าย	960	
ขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนเครื่องตกแต่ง	1,600	
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน	<u>600</u>	<u>3,160</u>
กำไรก่อนภาษี		9,200
ภาษีเงินได้		<u>3,600</u>
กำไรสุทธิประจำปี		5,600
บวก กำไรสะสม 1 ม.ค. 2540	74,900	
โอนสำรองเพื่อเหตุฉุกเฉินกลับ	<u>10,000</u>	<u>84,900</u>
		90,500
หัก เงินสดปันผล	5,500	
หุ้นสามัญปันผล	<u>11,000</u>	<u>16,500</u>
กำไรสะสม 31 ธ.ค. 40		<u>74,000</u>

ข้อมูลเพิ่มเติม (1) เมื่อ 15 มิถุนายน 2540 บริษัทได้ขายเงินลงทุน ซึ่งมีราคาทุน 8,400 บาท
 (2) เมื่อ 20 พฤษภาคม 2540 นำเครื่องตกแต่งราคาทุน 9,600 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม 4,000 บาท ไปแลกกับเครื่องใหม่ราคา 12,000 บาท โดยทางร้านตีราคาเครื่องเก่าให้เพียง 4,000 บาท ส่วนที่ขาดบริษัทจึงขอชำระเป็นตั๋วสัญญาใช้เงิน ซึ่งครบกำหนด 20 กรกฎาคม 2540

ต้องการ ผู้ถือหุ้นมีความสงสัยต่อการทำงานของผู้บริหารบริษัทว่าทำไมทั้ง ๆ ที่กิจการมีกำไรแต่กลับมีเงินสดลดลง จึงได้ว่าจ้างผู้สอบบัญชีให้ช่วยทำงบกระแสเงินสด (Cash flow Statement) พร้อมทั้งกระดาษทำการ (Working paper) สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2540 เพื่อจะดูว่าเงินสดที่ได้ ได้มาจากแหล่งใด และเงินสดที่ใช้ไปเพื่ออะไรบ้าง และในกิจกรรมใด

ข้อ 11. จากข้อมูลข้างล่างนี้ให้ทำกระดาษทำการ (Working paper) พร้อมทั้งงบกระแสเงินสด (Cash Flow Statement)

ร้านอมรภัณฑ์
งบดุลเปรียบเทียบ
ณ 31 ธันวาคม 2539 และ 2540

	2540	2539	ยอดเปลี่ยนแปลง	
			เดบิต	เครดิต
ทรัพย์สิน				
เงินสด	39,800	17,100	22,700	
ลูกหนี้ - สุทธิ	97,500	55,000	42,500	
สินค้าคงเหลือ	30,500	18,000	12,500	
ค่าใช้จ่ายขายจ่ายล่วงหน้า	8,600	5,900	2,700	
ที่ดิน	20,000	6,000	14,000	
อาคาร	200,000	200,000		
ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร	(45,000)	(40,000)		5,000
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	70,500	70,000	500	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องตกแต่ง	(13,500)	(12,000)		1,500
	<u>408,400</u>	<u>320,000</u>		

	2540	2539	ยอดเปลี่ยนแปลง	
			เดบิต	เครดิต
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
สัญญาซื้ออาคารที่ครบกำหนดชำระ	15,000	15,000		
เจ้าหนี้	97,100	81,200		15,900
เงินกู้ (ระยะสั้น)	50,000	40,000		10,000
สัญญาซื้ออาคาร (ระยะยาว)	65,000	80,000	15,000	
ทุน	181,300	103,800		77,500
	<u>408,400</u>	<u>320,000</u>	<u>109,900</u>	<u>109,900</u>

ร้าน.....

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2540

ขาย				325,000
ต้นทุนขาย :				
สินค้าคงเหลือ 1 ม.ค.	18,000			
บวก ซื้อ	<u>195,000</u>	213,000		
หัก สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค.		<u>30,500</u>		182,500
กำไรขั้นต้น				<u>142,500</u>
ค่าใช้จ่ายขาย				10,300
ค่าใช้จ่ายทั่วไป				5,100
ค่าเสื่อมราคา - อาคาร				10,000
ค่าเสื่อมราคา - เครื่องตกแต่งและติดตั้ง				<u>7,000</u>
รวม				<u>32,400</u>
กำไรจากการดำเนินงาน				110,100
รายได้อื่น ๆ :				
กำไรจากการแลกเปลี่ยนเครื่องตกแต่ง				<u>500</u>
				110,600

ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ :

คอกเบี้ยจ่าย	3,000	
ขาดทุนจากการขายเครื่องตกแต่ง	<u>500</u>	<u>3,500</u>
		107,100
ภาษีเงินได้		<u>9,600</u>
กำไรสุทธิ		<u>97,500</u>

รายละเอียดที่เกิดขึ้นระหว่างปีเพิ่มเติม :

- 1) จ่ายค่าซ่อมอาคาร 5,000 บาท โดยลงไว้ในบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร
- 2) ขายเครื่องตกแต่งราคาทุน 10,000 บาท ซึ่งค่าเสื่อมราคาสะสมอยู่ 3,500 บาท ได้ 6,000 บาท
- 3) เจ้าของได้ถอนเงินสด 15,000 บาท และสินค้าที่ซื้อมา 5,000 บาท ไปใช้ส่วนตัว
- 4) นำเครื่องตกแต่งเก่าราคาทุน 7,500 บาท ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาสะสมไว้ 2,000 บาท ไปแลกกับเครื่องตกแต่งใหม่ มูลค่า 8,500 บาท โดยต้องจ่ายเงินสดเพิ่มให้ไปอีก 2,500 บาท

ข้อ 12.

บริษัท แสงไทย จำกัด
งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2540

ขาย		110,000
ต้นทุนขาย		<u>80,000</u>
กำไรขั้นต้น		30,000
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน :		
ค่าใช้จ่ายขาย	2,100	
ค่าใช้จ่ายทั่วไปและบริหาร	1,700	
ค่าเสื่อมราคา - อาคารและอุปกรณ์	5,000	
ค่าเสื่อมราคา - รถยนต์	<u>2,000</u>	<u>10,800</u>
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน		19,200

รายได้อื่น ๆ :

กำไรจากการแลกเปลี่ยนที่ดิน	5,000	
กำไรจากการขายรถยนต์	5,000	
กำไรจากการขายอุปกรณ์	10,000	20,000
		39,200

รายจ่ายอื่น ๆ :

ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน	900	
ค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัทตัดบัญชี	15,000	
ดอกเบี้ยหุ้นกู้ (รวมการตัดบัญชีส่วนลดหุ้นกู้ ประจำปีอยู่ 800 บาท ด้วย)	6,800	22,700
กำไรสุทธิก่อนหักภาษีเงินได้		16,500
ภาษีเงินได้		4,625
กำไรสุทธิประจำปี		11,875
กำไรสะสมยกมา 1 มกราคม		40,000
		51,875
หัก หุ้นสามัญปันผล		35,000
กำไรสะสมยกไป 31 ธันวาคม		16,875

บริษัท แสงไทย จำกัด

งบดุลเปรียบเทียบ

31 ธันวาคม 2540 และ 2539

ยอดเปลี่ยนแปลง

	เดบิต	เครดิต
เงินสด	22,500	
เงินลงทุน		100,000
ลูกหนี้		8,750
สินค้าคงเหลือ		10,000
รถยนต์		20,000