

อาคารและอุปกรณ์		100,000
ที่ดิน	30,000	
ค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัท		15,000
ส่วนลดหุ้นกู้	1,200	
เจ้าหนี้	23,725	
เงินสด		10,000
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	200	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - รถยนต์	8,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและอุปกรณ์	55,000	
หุ้นกู้		50,000
หุ้นสามัญ	150,000	
กำไรสะสม	23,125	
	<u>313,750</u>	<u>313,750</u>

ข้อมูลเพิ่มเติมซึ่งเกิดระหว่างปี 2540

1. ประกาศและจ่ายหุ้นสามัญปันผลตามราคามูลค่า 35,000 บาท
2. ที่ดินที่มีอยู่ราคาทุน 35,000 บาท มีผู้มาเสนอขอให้แลกกับที่ดินของเขาซึ่งมีราคาตลาดในวันนั้น 65,000 บาท โดยเขาจะขอรับเงินสดอีกเพียง 25,000 บาท บริษัทเห็นชอบจึงตกลง

ให้ทำ

กระดาษทำการและงบกระแสเงินสด (Working paper and Cash flow statement) สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2540

ข้อ 13. บริษัท ไทยรุ่งเรือง จำกัด มีกำไรสุทธิประจำปี 2540 เป็นเงิน 16,160 บาท แต่หลักฐานทางบัญชีปรากฏว่า มีเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารจำนวน 1,500 บาท ดังมีรายการดังต่อไปนี้

บริษัท ไทยรุ่งเรือง จำกัด

งบดุลเปรียบเทียบ

31 ธันวาคม 2540 และ 2539

ทรัพย์สิน	2540	2539
เงินสด	(1,500)	4,000
ลูกหนี้การค้า	6,000	2,000
สินค้าคงเหลือ	3,000	1,500
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	<u>260</u>	<u>390</u>
ทรัพย์สินหมุนเวียนรวม	<u>7,760</u>	<u>7,890</u>
ที่ดิน	25,000	25,000
อาคาร	60,000	50,000
ภัย ท่เสื่อมราคาสะสม	(30,000)	(28,000)
อาคารมูลค่าสุทธิ	<u>30,000</u>	<u>22,000</u>
อุปกรณ์	74,500	65,000
ภัย ท่เสื่อมราคาสะสม	(45,000)	(41,000)
อุปกรณ์มูลค่าสุทธิ	<u>29,500</u>	<u>24,000</u>
รวมทรัพย์สิน	<u>92,260</u>	<u>78,890</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
เจ้าหนี้การค้า	8,500	6,000
ภาษีค้างจ่าย	2,800	4,590
ค่าแรงค้างจ่าย	1,500	3,000
ค้ำเงินจ่าย - ส่วนที่จะค้างจ่ายระยะสั้น	<u>3,000</u>	<u>2,000</u>
หนี้สินหมุนเวียนรวม	<u>15,800</u>	<u>15,590</u>
ค้ำเงินจ่ายระยะยาว	21,000	23,000
หุ้นสามัญ	45,000	30,000
กำไรสะสม	<u>10,460</u>	<u>10,300</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม	<u>55,460</u>	<u>40,300</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>92,260</u>	<u>78,890</u>

บริษัท ไทยรุ่งเรือง จำกัด

งบกำไรสะสม

ประจำปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2540

กำไรสะสม ยกมาต้นปี		10,300
บวก กำไรสุทธิประจำปี		16,160
		26,460
หัก ปั่นผล - เงินสด	6,000	
ปั่นผล - หุ้นสามัญ	10,000	16,000
กำไรสะสม ยกไปสิ้นปี		10,460

บริษัท ไทยรุ่งเรือง จำกัด

งบกำไรขาดทุน

ประจำปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2540

ขาย		1,181,952
ต้นทุนขาย		<u>987,542</u>
กำไรขั้นต้น		194,410
ค่าเสื่อมราคา	11,000	
เงินเคื่อน	54,000	
ค่าจ้างแรงงาน	94,500	
ค่าเบี้ยประกันภัย	1,250	
ค่าโฆษณา	4,500	
ค่าไฟฟ้าประปา	1,750	
ค่าโทรศัพท์	2,250	
ค่าเช่า	<u>7,500</u>	176,750
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน		17,660
กำไรจากการขายอุปกรณ์		<u>2,000</u>
กำไรสุทธิก่อนหักภาษีเงินได้		19,660
ภาษีเงินได้		<u>3,500</u>
กำไรสุทธิ		<u>16,160</u>

รายละเอียดเพิ่มเติมมีดังต่อไปนี้

- 1) ขายอุปกรณ์ซึ่งคิดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว เป็นเงิน 2,000 บาท
(ราคาทุนเดิม 5,000 บาท)
- 2) จ่ายเงินปันผลเป็นเงินสด 6,000 บาท และเป็นหุ้นสามัญ 10,000 บาท

ต้องการ

ให้จัดทำงบกระแสเงินสด (Cash Flow Statement) โดยผ่านกระดาษทำการ

ข้อ 14.

ให้ท่านทำงบกระแสเงินสด (Cash Flow Statement) ของบริษัทสินเจริญ จำกัด พร้อมทั้งกระดาษทำการ (Working paper) ประกอบด้วย

บริษัท สินเจริญ จำกัด

งบดุลเปรียบเทียบ

ณ 30 มิถุนายน 2539 และ 2540

	30 มิถุนายน		ยอดเปลี่ยนแปลง	
	2540	2539	เดบิต	เครดิต
ทรัพย์สิน				
เงินสด	22,700	21,810	890	
ลูกหนี้	24,500	25,900		1,400
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(350)	(400)	50	
สินค้าคงเหลือ	31,450	31,150	300	
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	300		300	
เงินลงทุน	22,800	15,000	7,800	
เครื่องตกแต่ง		8,000		8,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง	19,200	20,000		800
	(2,600)	(5,600)	3,000	
	<u>118,000</u>	<u>115,360</u>		

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

เจ้าหนี้การค้า	8,400	9,160	760	
ค่านายหน้าค้างจ่าย	600	800	200	
เงินสดปันผลค้างจ่าย	2,750	2,500		250
รายได้รับล่วงหน้า	1,420			1,420
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	1,800	2,400	600	
หุ้นกู้ - 5%	10,000	10,000		
ส่วนเกินมูลค่า - หุ้นกู้	120	140	20	
หุ้นสามัญ	55,000	50,000		5,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	4,500	4,000		500
สำรองเพื่อเหตุฉุกเฉิน		5,000	3,000	
กำไรสะสม	<u>33,410</u>	<u>31,860</u>		<u>1,550</u>
	<u>118,000</u>	<u>115,860</u>	<u>18,920</u>	<u>18,920</u>

บริษัท สินเจริญ จำกัด

งบกำไรสะสม

สำหรับปีสิ้นสุด 30 มิถุนายน 2539 และ 2540

ยอดคงเหลือ - 30 มิ.ย. 39		31,860
บวก กำไรสุทธิ	4,800	
สำรองเพื่อเหตุฉุกเฉินโอนกลับ	5,000	<u>9,800</u>
รวม		41,660
หัก เงินสดปันผล	2,750	
หุ้นปันผล	5,500	<u>8,250</u>
ยอดคงเหลือ - 30 มิ.ย. 40		<u>33,410</u>

บริษัท สานเจริญ จำกัด
งบกำไรและขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุด 30 มิถุนายน 2540

ขาย	บาท	210,000
ต้นทุนขาย		<u>155,000</u>
กำไรขั้นต้น		55,000
ค่าขายหน้า	12,400	
ค่าเช่า	3,600	
หนี้สูญ	1,800	
ค่าเสื่อมราคา	1,000	
ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ	<u>31,920</u>	<u>50,720</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		4,280
บวก รายได้อื่น ๆ :		
กำไรจากการขายเครื่องตกแต่ง	2,000	
กำไรจากการขายที่ดิน	1,500	
ดอกเบี้ยรับ	<u>400</u>	<u>3,900</u>
		8,180
หัก ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		
ขาดทุนในการแลกเปลี่ยน - เครื่องตกแต่ง	800	
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน	300	
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>480</u>	<u>1,580</u>
กำไรสุทธิก่อนหักภาษีเงินได้		6,600
ภาษีเงินได้		<u>1,800</u>
กำไรสุทธิ		<u>4,800</u>

รายละเอียดเพิ่มเติม มีดังนี้

1. ระหว่างปี บริษัทได้ขายเครื่องคอกแต่งซึ่งหักค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว ได้ตามราคาทุน 2,000 บาท
2. ขายที่ดินในราคา 9,500 บาท
3. วันที่ 15 มิถุนายน 2540 บริษัทได้ซื้อเงินลงทุนในราคาทุน 12,000 บาท
4. เครื่องคอกแต่งเก่าราคาทุน 4,800 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม 2,000 บาท นำไปแลกเครื่องคอกแต่งใหม่ ราคา 6,000 บาท ตีราคามูลค่าแลกเปลี่ยนเพียง 2,000 บาท ส่วนที่ขาด 4,000 บาท ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินสด

ข้อ 15.

บริษัท พงษ์ชัย จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2540

ขาย (เป็นขายเงินสด 13,146)		183,146
ต้นทุนขาย		<u>70,000</u>
กำไรขั้นต้น		113,146
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน :		
เงินเดือน	44,054	
ค่าโฆษณา	24,310	
ค่าเสื่อมราคา - อาคาร	5,000	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	6,600	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	8,955	
คอกเบี้ยจ่าย	3,232	
ค่าความนิยมคัคบัญชี	1,000	
ขาดทุนจาก ใต้ถุนหุ้นกู้	<u>100</u>	<u>93,251</u>
กำไรจากการดำเนินงานสุทธิ		19,895
ภาษีเงินได้		<u>6,590</u>
กำไรสุทธิสำหรับปี		<u>13,305</u>

บริษัท พงษ์ชัย จำกัด
งบกำไรสะสม
สำหรับงวดปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2540

ยอดยกมา - 1 ม.ค. 2540	42,330
บวก กำไรสุทธิประจำปี	13,305
	55,635
หัก เงินสดปันผล	12,000
ยอดยกไป - 31 ธ.ค. 2540	<u>43,635</u>

บริษัท พงษ์ชัย จำกัด
งบดุลเปรียบเทียบ
ณ 31 ธันวาคม 2540 และ 2539

ทรัพย์สิน	ยอดเปลี่ยนแปลง			
	2540	2539	เดบิต	เครดิต
ทรัพย์สินหมุนเวียน :				
เงินสด	29,200	24,200	5,000	
หลักทรัพย์ในความต้องการ				
ของตลาด	24,600	16,000	8,600	
ลูกหนี้	39,600	40,600		1,000
สินค้าคงเหลือ	18,200	14,300	3,900	
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า	<u>1,000</u>	<u>-</u>	1,000	
	<u>112,600</u>	<u>95,100</u>		
ทรัพย์สินถาวร :				
ที่ดิน	15,000	20,000		5,000
อาคาร	55,000	32,000	23,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	(24,600)	(19,600)		5,000
เครื่องจักร	75,000	63,000	12,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	(37,700)	(31,100)		6,600
ค่าความนิยม	<u>9,000</u>	<u>10,000</u>		1,000
	<u>91,700</u>	<u>74,300</u>		
	<u>204,300</u>	<u>169,400</u>		

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินระยะสั้น :

เจ้าหนี้	25,290	22,300		2,990
เงินเดือนค้างจ่าย	1,400	1,150		250
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	475	620	14.5	
เงินสดปันผลค้างจ่าย	<u>4,000</u>	<u>2,000</u>		2,000
	31,165	26,070		

หนี้สินระยะยาว :

หุ้นกู้	<u>24,500</u>	<u>28,000</u>	3,500	
	<u>24,500</u>	<u>28,000</u>		

ส่วนของผู้ถือหุ้น :

หุ้นสามัญ (มูลค่าหุ้นละ 100)	100,000	70,000		30,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	5,000	3,000		2,000
กำไรสะสม	<u>43,635</u>	<u>42,330</u>		1,305
	148,635	115,330		
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>204,300</u>	<u>169,400</u>	<u>57,145</u>	<u>57,145</u>

งบการเงินทั้ง 3 นั้น สมมติว่าเก็บรวบรวมมาจากกระทรวงพาณิชย์ ผู้จัดการบริษัทสิทธิ
โชคการเงิน จำกัด ได้มาให้ท่านในฐานะนักวิเคราะห์คนหนึ่งในแผนกเครดิต ช่วยหา
ข้อมูลของบริษัทพงษ์ชัย ดังต่อไปนี้ :-

1. กระจายทำการสำหรับงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2540
2. งบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2540

ข้อ 16.

จากงบดุลและงบกำไรขาดทุนพร้อมทั้งรายละเอียดเพิ่มเติม ให้จัดทำกระดาษทำการ
สำหรับงบกระแสเงินสด และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2540

ห้างหุ้นส่วน กิจเจริญ จำกัด

งบดุลเปรียบเทียบ

ณ 31 ธันวาคม 2540 และ 2539

ทรัพย์สิน	2540	2539	ยอดเปลี่ยนแปลง	
			เดบิต	เครดิต
เงินสด	59,500	20,700	38,800	
ลูกหนี้	106,300	65,500	40,800	
สินค้าคงเหลือ	75,500	51,000	24,500	
ค่าใช้จ่ายขายจ่ายล่วงหน้า	9,800	8,100	1,700	
ที่ดิน	20,000	6,000	14,000	
อาคาร	200,000	200,000		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	(43,000)	(40,000)		3,000
เครื่องตกแต่ง	86,500	86,000	500	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง	(23,550)	(23,450)		100
	<u>491,050</u>	<u>373,850</u>		
หนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน				
สัญญาซื้ออาคารครบกำหนดปีหน้า	15,000	15,000		
ค่าเช่าจ่ายค้างจ่าย	2,600	2,200		400
เจ้าหนี้	104,750	89,450		15,300
เงินกู้ระยะสั้น	50,000	40,000		10,000
ตั๋วเงินจ่ายระยะยาว	6,000			6,000
สัญญาซื้ออาคาร	65,000	80,000	15,000	

ทุน - ก	37,350	20,850		16,500
ทุน - ข	23,050	22,550		500
ทุน - fi	93,300	50,300		43,000
ทุน - 3	<u>94,000</u>	<u>53,500</u>		<u>40,500</u>
	<u>491,050</u>	<u>373,850</u>	<u>135,300</u>	<u>135,300</u>

ห้างหุ้นส่วน กิจเจริญ จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2540

ขาย				345,100
ต้นทุนขาย :				
สินค้าสำเร็จรูป 1 ม.ค. 2540		51,000		
ซื้อ		<u>205,000</u>		
		256,000		
สินค้าสำเร็จรูป 31 ธ.ค. 2540		<u>75,500</u>		<u>180,500</u>
กำไรขั้นต้น				<u>164,600</u>
ค่าใช้จ่ายขาย				10,300
ค่าใช้จ่ายทั่วไป (รวมค่าเช่า)				5,100
ค่าเสื่อมราคา - อาคาร				10,000
ค่าเสื่อมราคา - เครื่องตักแต่ง				<u>9,100</u>
รวมค่าใช้จ่าย				<u>34,500</u>
กำไรจากการดำเนินงาน				130,100
บวก กำไรจากการแลกเปลี่ยนเครื่องตักแต่ง		1,500		
กำไรจากการจำหน่ายเครื่องตักแต่ง - นาย ข.		<u>1,000</u>		<u>2,500</u>
หัก ขาดทุนจากการขายเครื่องตักแต่ง		1,500		132,600
ดอกเบี้ยจ่าย		<u>3,000</u>		<u>4,500</u>
กำไรสุทธิก่อนภาษี				128,100
ภาษีเงินได้				<u>9,600</u>
กำไรสุทธิ				<u>118,500</u>

รายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปี มีดังนี้ :

1. นาย ก. ถอนเงินสด 5,000 บาท และสินค้าที่ซื้อมาระหว่างปี 15,000 บาท ไปใช้ส่วนตัว
2. นาย ข. ได้รับเอาเครื่องตกแต่งราคาทุน 8,000 บาท ซึ่งมีค่าเสื่อมราคาสะสมอยู่ 2,000 บาท ไปในราคา 7,000 บาท เป็นการลงทุน
3. นาย ค. นำเงินสด 9,000 บาท มาลงทุนเพิ่ม
4. จ่ายค่าต่อเติมอาคาร ไป 7,000 บาท โดยลงไว้ในบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร
5. ขายเครื่องตกแต่งราคาทุน 12,000 บาท ซึ่งได้หักค่าเสื่อมสะสมมาแล้ว 3,000 บาท ได้ในราคา 7,500 บาท
6. นำเครื่องตกแต่งเก่าราคาทุน 15,000 บาท (ราคาตามบัญชี 11,000 บาท) ไปแลกเครื่องใหม่ราคา 18,500 บาท โดยต้องจ่ายเงินเพิ่ม 6,000 บาท
7. เครื่องตกแต่งใหม่ที่ซื้อมานั้นส่วนหนึ่งจ่ายโดยตัวเงินจ่ายระยะยาวที่เหลือจ่ายเงินสด

ข้อ 17. รายการบางรายการในงบการเงินของบริษัท ไทยสิน จำกัด มีดังนี้ :-

	37	36
อุปกรณ์	475,000	400,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม	125,000	100,000
ค่าเสื่อมราคา	40,000	35,000
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	12,000	57,000

ระหว่างปี 37 ซื้ออุปกรณ์ในราคา 134,000 บาท

ให้ทำ

คำนวณเงินสดจากการขายอุปกรณ์ในปี 37 โดยพิจารณาจากผลการเปลี่ยนแปลงของอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคาสะสม

ข้อ 18. การวิเคราะห์ส่วนของผู้ถือหุ้นสามารถคำนวณหาเงินสดจากกิจกรรมลงทุนรายการส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท ไทยดี จำกัด วันที่ 31 ธ.ค. 36 และ 37 มีดังนี้ :-

	37	36
ทุน - หุ้นสามัญ (มูลค่าหุ้นละ 10.-)	105,000	100,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	43,000	40,000
กำไรสะสม	256,000	244,000

วันต้นปี 2537บริษัทได้ประกาศและจ่ายเงินปันผล 0.50 บาทต่อหุ้น และหุ้นปันผล 0.20 บาทต่อหุ้น (200 หุ้น) รายงานกำไรของบริษัทได้รวมผลขาดทุนจากไฟไหม้ 20,000.- ค่าเสื่อมราคา 10,000 บาท กำไรจากการไถ่ถอนหุ้นกู้ 2,000 บาท

จำหน่ายหุ้นสามัญเป็นเงินสด 300 หุ้น

จากข้อมูลข้างต้น ให้คำนวณหาเงินสดเพิ่มขึ้น

โดยพิจารณาจากผลการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

ข้อ 19. งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบและงบดุลเปรียบเทียบของบริษัท ไทยท่า จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 36 และ 37 ดังนี้

งบดุล

วันที่ 31 ธันวาคม 2538 และ 2537

	37	36
สินทรัพย์		
เงินสด	40,000	19,000
ลูกหนี้	60,000	45,000
สินค้าคงเหลือ	20,000	20,000
สินทรัพย์ถาวร (สุทธิ)	107,000	112,000
รวม	<u>227,000</u>	<u>204,000</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
เจ้าหนี้	89,000	85,000
ทุน - หุ้นสามัญ	100,000	100,000
กำไรสะสม	<u>36,000</u>	<u>19,000</u>
รวม	<u>227,000</u>	<u>204,000</u>

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธ.ค. 36 และ 37

ขาย	100,000	85,000
ต้นทุนขาย	70,000	50,000
ค่าเสื่อมราคา	5,000	5,000
ค่าใช้จ่ายอื่น	6,000	8,000
รวมค่าใช้จ่าย	81,000	63,000
กำไรสุทธิ	19,000	22,000

- ก. การขายสินค้าเป็นการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อทั้งหมด จากการวิเคราะห์บัญชีลูกหนี้ สามารถคำนวณหาการเก็บเงินจากลูกหนี้ได้
- ข. ค่าใช้จ่ายอื่นทั้งหมดจ่ายเป็นเงินสด
- ค. การคำนวณยอดซื้อสินค้าระหว่างปี 2537 โดยการวิเคราะห์บัญชีเจ้าหนี้ จะสามารถคำนวณหาเงินสดจ่ายให้แก่ผู้จำหน่ายได้

ให้ทำ

1. งบกระแสเงินตามวิธีทางตรง
2. งบกระแสเงินตามวิธีทางอ้อม

ข้อ 20. บริษัท ไทยเหมืองแร่ จำกัด มีโครงการที่จะขายเหมืองแร่ภายใน 5 ปี ในปีที่ 2 ผลการดำเนินงานขาดทุน 200,000 บาท ดังมีรายละเอียดดังนี้ :-

ขาย		2,000,000
หัก ค่าสูญสิ้น	1,000,000	
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	200,000	
เงินเดือนและค่าจ้าง	400,000	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	600,000	2,200,000
ขาดทุนสุทธิ		200,000

ถึงแม้จะเกิดผลขาดทุน ประธานกรรมการได้แนะนำให้คณะกรรมการประกาศจ่ายเงินปันผล 300,000 บาท หนึ่งในคณะกรรมการได้โต้แย้งว่าไม่มีเหตุผลเพราะว่าบริษัทประสบผลขาดทุนอยู่

- ก. คณะกรรมการสามารถประกาศจ่ายเงินปันผลได้หรือไม่
- ข. ทำไมงบกระแสเงินสดจึงให้ข้อมูลที่คิดว่า งบกำไรขาดทุนในการพิจารณาประกาศจ่ายเงินปันผล
- ค. ถ้าบริษัทต้องการเครื่องมืออุปกรณ์ใหม่ในราคา 400,000 บาท ระหว่างปี 2537 จงจัดเตรียมตารางเพื่อสนับสนุนการประกาศจ่ายเงินปันผลในขณะที่มีความต้องการอุปกรณ์ด้วย

ข้อ 21. บริษัท ไทยอสังหาริมทรัพย์ จำกัด ซื้ออาคารเพื่อให้เช่าเมื่อ 1 ม.ค. 36 ในราคา 1,000,000 บาท โดยจ่ายเงินสด 100,000 บาท ส่วนที่เหลือได้จ่ายเป็นตั๋วเงินอายุ 10 ปี บริษัทจ่ายเฉพาะดอกเบี้ยตัวเงินภายใน 5 ปีแรก สำหรับในปีที่ 6 - 10 ต้องจ่ายเงินต้นปีละ 180,000 บาท

งบกำไรขาดทุนปี 2537 ซึ่งเป็นปีที่ 2 หลังจากได้ซื้ออาคาร ปรากฏดังข้างล่างนี้ :-

รายได้ค่าเช่า		200,000
หัก ค่าเสื่อมราคา	90,000	
ดอกเบี้ยจ่าย	54,000	
ค่าใช้จ่ายอื่น	60,000	204,000
ขาดทุน		4,000

คิดค่าเสื่อมราคาตามวิธี Double declining balance

โดยประมาณอายุการใช้งาน 20 ปี

- ก. จัดทำงบกระแสเงินสดปี 2537
- ข. คำนวณผลตอบแทนจากการลงทุนตามเกณฑ์เงินสด (ROI) กระแสเงินสดเข้าหารด้วยเงินลงทุนซื้ออาคาร
- ค. จงวิจารณ์ว่าทำไมผู้เชี่ยวชาญทางอสังหาริมทรัพย์บางคนกล่าวว่า ในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ งบกระแสเงินสดเป็นงบที่แสดงถึงผลการดำเนินงานได้ดีกว่างบกำไรขาดทุน

ข้อ 22. บริษัท ไทยคอม จำกัด เริ่มดำเนินการในปี 2537 ผลการประกอบการและฐานะการเงิน
ของปี 2537 มีดังนี้ :-

บริษัท ไทยคอม จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2537

		(พันบาท)
ขาย		94,000
หัก ต้นทุนขาย	48,000	
ค่าเสื่อมราคา	3,000	
ค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัทคัคบัญญัติ	2,000	
ดอกเบี้ยจ่าย	1,000	
ค่าใช้จ่ายอื่น	20,000	
ภาษีเงินได้	<u>6,000</u>	80,000
กำไรสุทธิ		<u>14,000</u>

เป็นการปรับปรุงตัดบัญชีส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้

บริษัท ไทยคอม จำกัด

งบดุล

วันที่ 31 ธันวาคม 2537

สินทรัพย์		(พันบาท)
เงินสด		17,000
ลูกหนี้		12,000
สินค้าคงเหลือ		8,000
อาคารและอุปกรณ์	53,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>3,000</u>	50,000
ที่ดิน		20,000
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัทคัคบัญญัติ	10,000	
หัก ค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัทคัคบัญญัติสะสม	<u>2,000</u>	<u>8,000</u>
รวมสินทรัพย์		<u>115,000</u>

งบการเงิน : **หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น**

เจ้าหนี้		19,000
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		2,000
หุ้นกู้	40,000	
หัก ส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้	<u>6,000</u>	34,000
ทุน - หุ้นสามัญ		50,000
กำไรสะสม		<u>10,000</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>115,000</u>

ให้ทำ

งบกระแสเงินสด

ข้อ 23. งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบและงบดุลเปรียบเทียบของบริษัท ไทยนำ จำกัด มีดังนี้ :-

บริษัท ไทยนำ จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	2537	2636
ขาย	160,000	146,000
กำไรจากการขายที่ดิน	<u>8,000</u>	<u>-</u>
รวมรายได้	168,000	146,000
หัก ต้นทุนขาย	108,000	36,000
ค่าเสื่อมราคา	10,000	9,000
ค่าใช้จ่ายอื่น	20,000	10,000
ภาษีเงินได้	<u>8,000</u>	<u>11,000</u>
รวมค่าใช้จ่าย	146,000	116,000
กำไรสุทธิ	<u>22,000</u>	<u>30,000</u>

งบดุล
วันที่ 31 ธันวาคม

สินทรัพย์	2637	2366
เงินสด	30,000	20,000
ลูกหนี้	20,000	19,000
สินค้าคงเหลือ	<u>10,000</u>	<u>8,000</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>60,000</u>	<u>47,000</u>
อุปกรณ์	150,000	120,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(40,000)</u>	<u>(30,000)</u>
	110,000	90,000
ที่ดิน	<u>35,000</u>	<u>50,000</u>
รวมสินทรัพย์	<u>205,000</u>	<u>187,000</u>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
เจ้าหนี้	20,000	31,000
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	9,000	7,000
ตัวเงินจ่าย	30,000	25,000
ทุน - หุ้นสามัญ	100,000	100,000
กำไรสะสม	<u>46,000</u>	<u>24,000</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>205,000</u>	<u>187,000</u>

ให้ทำ งบกระแสเงินสด

ข้อ 24. งบดุลเปรียบเทียบและงบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบของบริษัท ไทยทัสส์ จำกัด มีดังนี้ :-

บริษัท ไทยทัสส์ จำกัด

งบดุล

วันที่ 30 มิถุนายน 2536 และ 2537

สินทรัพย์	2637	2536
หมุนเวียน		
เงินสด	46,000	13,000
ลูกหนี้	65,000	12,000
สินค้า	<u>66,000</u>	<u>54,000</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>177,000</u>	<u>79,000</u>
ไม่หมุนเวียน		
อาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	925,000	1,090,000
	<u>228,000</u>	<u>298,000</u>
	697,000	792,000
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	230,000	219,000
สินทรัพย์อื่น	<u>120,000</u>	<u>140,000</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>1,047,000</u>	<u>1,151,000</u>
รวมสินทรัพย์	<u>1,224,000</u>	<u>1,230,000</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หมุนเวียน		
เจ้าหนี้	40,000	35,000
ตั๋วเงินจ่าย	<u>145,000</u>	<u>15,000</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>185,000</u>	<u>50,000</u>
ไม่หมุนเวียน		
ตั๋วเงินจ่าย	<u>74,000</u>	<u>280,000</u>
รวมหนี้สิน	<u>259,000</u>	<u>330,000</u>

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุน - หุ้นสามัญ (มูลค่าหุ้นละ 2.-)	20,000	20,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	80,000	30,000
กำไรสะสม	865,000	800,000
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	965,000	900,000
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,224,000	1,230,000

บริษัท ไทยทัศน์ จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 มิ.ย. 37

ขาย	555,000	
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	<u>26,000</u>	581,000
หัก ต้นทุนขาย	236,000	
ดอกเบี้ยจ่าย	20,000	
ค่าเสื่อมราคา	90,000	
ค่าใช้จ่ายอื่น	140,000	
ภาษีเงินได้	<u>30,000</u>	516,000
กำไรสุทธิ		<u>65,000</u>

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. ผลขาดทุนจากอัครกิจภัยได้รวมอยู่ใน "ค่าใช้จ่ายอื่น" โดยมีราคาตามบัญชี 80,000 บาท (ราคาทุน 240,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม 160,000 บาท และในระหว่างปี ซื้ออุปกรณ์เพิ่มเติม 75,000 บาท)
2. สินทรัพย์อื่นได้รวมสิทธิบัตร 40,000 บาท ในปี 2537 และ 60,000 บาท ในปี 2536 ได้รวมอยู่ใน "ค่าใช้จ่ายอื่น"
3. บริษัทสิทธิในความเป็นเจ้าของ 30% ในกิจการอื่น โดยบันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย (Equity method) บริษัท ท่อย่อยได้จ่ายเงินปันผลในปี 2537 จำนวน 15,000 บาท ให้แก่บริษัท

4. ตัวเงินจ่าย (หมุนเวียน) เพิ่มขึ้น เนื่องจากการออกตั๋วเงินเพื่อกู้เงินเพิ่มขึ้น
5. ตัวเงินจ่าย (ระยะยาว) ลดลง เนื่องจากการชำระหนี้ตามตั๋วเงิน

ให้ทำ

1. T - Account
 - วิธีทางตรง
 - วิธีทางอ้อม
2. กระดาษทำการกระแสเงินสด
 - วิธีทางตรง
 - วิธีทางอ้อม
3. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป พร้อมอธิบายรายการ
4. งบกระแสเงินสด
 - วิธีทางตรง
 - วิธีทางอ้อม

ข้อ 25. งบกำไรขาดทุนและงบดุลรวมของบริษัท ไทยก่อเกียรติ จำกัด มีดังนี้ :-

บริษัท ไทยก่อเกียรติ จำกัด

งบดุลรวมเปรียบเทียบ

วันที่ 31 ธันวาคม

สินทรัพย์	(พันบาท)	2537	2536
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสด		88,000	61,000
ลูกหนี้		250,000	211,000
สินค้าคงเหลือ		269,000	245,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		607,000	517,000

สินทรัพย์อื่น

อาคารและอุปกรณ์	950,000	958,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	180,000	102,000
	770,000	856,000
เงินลงทุนในกิจการอื่น (Unconsolidated subsidiary)	50,000	
ค่าความนิยม	65,000	74,000
รวมสินทรัพย์อื่น	885,000	930,000
รวมสินทรัพย์	1,492,000	1,447,000

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น**หนี้สินหมุนเวียน**

เจ้าหนี้	218,000	179,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	63,000	176,000
รวมหนี้สินหมุนเวียน	281,000	355,000

หนี้สินหมุนเวียนอื่น

ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	24,000	20,000
พันธบัตร	200,000	200,000
หัก ส่วนลดมูลค่า-รอตัดบัญชี	13,000	14,000
	187,000	186,000
รวมหนี้สินอื่น	211,000	206,000

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุน-หุ้นสามัญ(มูลค่าหุ้นละ 1.-)	110,000	100,000
ส่วนเกินมูลค่า	340,000	300,000
กำไรสะสม	550,000	486,000
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	1,000,000	886,000
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,492,000	1,447,000

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. ประกาศและจ่ายเงินปันผล 30,000 บาท
2. “ค่าใช้จ่ายอื่น” ได้รวมรายการผลขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ์ 2,000 บาท ซึ่งมีราคาทุน 17,000 บาท ราคาตามบัญชี ณ วันจำหน่าย 8,000 บาท (ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม 9,000 บาท) ขายไปได้เงิน 6,000 บาท
3. ผลการเปลี่ยนแปลงในบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นได้จ่ายเป็นเงินสด
4. ผลการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินหมุนเวียนอื่นเกิดขึ้นเนื่องจากการจ่ายชำระหนี้
5. บริษัทซื้อหุ้นในบริษัทอื่นโดยมีสัดส่วน 15% โดยแลกเปลี่ยนกับหุ้นสามัญของบริษัทจำนวน 10,000 หุ้น

ข้อ 26. งบกระแสเงินสดตามวิธีทางอ้อม สำหรับปี 2537 และยอดคงเหลือต้นงวดของบริษัท ไทยก๊วเกียรติ จำกัด (หน่วยล้านบาท) ในระหว่างปีได้มีการขายอุปกรณ์มีราคาทุน 52 ล้านบาท

บริษัท ไทยก๊วเกียรติ จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2537

เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรสุทธิ	84
รายการเปลี่ยนแปลงกำไรสุทธิ.-	
ลูกหนี้เพิ่มขึ้น	(25)
สินค้าคงเหลือลดลง	4
เจ้าหนี้เพิ่มขึ้น	10
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	10
ค่าเสื่อมราคา	71
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(8)
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>146</u>

เงินสดจากกิจกรรมลงทุน

ซื้ออุปกรณ์	(157)
ขายอุปกรณ์	14
เงินสดจากกิจกรรมลงทุน	<u>(143)</u>

เงินสดจากกิจกรรมการเงิน

จำหน่ายพันธบัตร 168

จ่ายเงินปันผล (31)

เงินสดจากกิจกรรมการเงิน 137

เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น 140

หมายเหตุ บริษัทได้ซื้อหุ้นในบริษัทย่อยด้วยการแลกเปลี่ยนกับหุ้นสามัญของบริษัท โดยมี
มูลค่าหุ้น 1 ล้านบาท และราคาตลาด 8 ล้านบาท

บริษัท ไทยคู่เกียรติ จำกัด

งบดุล

วันที่ 1 มกราคม 2537

สินทรัพย์

เงินสด 100

ลูกหนี้ 90

สินค้าคงเหลือ 75

อาคารและอุปกรณ์ 459

ค่าเสื่อมราคาสะสม (101)

ที่ดิน 94

รวมสินทรัพย์ 717

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

เจ้าหนี้ 33

ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี 87

พันธบัตร 365

ทุน - หุ้นสามัญ (มูลค่าหุ้นละ 1.-) 17

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น 171

กำไรสะสม 44

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น xi!

ให้ทำ

1. งบกำไรขาดทุน สำหรับปี 2537
2. งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2537

ข้อ 27. งบกระแสเงินสดสำหรับปี 2537 และยอดคงเหลือ 1 มกราคม 2537 ของบริษัท ไทยกอบกู้ จำกัด มีดังนี้.-

บริษัท ไทยกอบกู้ จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2537

เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรสุทธิ	90
รายการเปลี่ยนแปลงกำไรสุทธิ.-	
ลูกหนี้เพิ่มขึ้น	(75)
สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น	(60)
เจ้าหนี้เพิ่มขึ้น	18
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	21
ค่าเสื่อมราคา	30
ส่วนลดมูลค่าตัดบัญชี	3
กำไรจากการขายอุปกรณ์	(6)
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	21

เงินสดจากกิจกรรมลงทุน

ขายอุปกรณ์	9
เงินสดเพิ่มขึ้น	30

หมายเหตุ

1. ขายอุปกรณ์ระหว่างปีซึ่งซื้อมาในราคาทุน 15.-
2. จ่ายดอกเบี้ย 48.-
3. จ่ายภาษีเงินได้ 36.-
4. จ่ายค่าซื้อสินค้า 642.-
5. รายได้ประกอบด้วยการขายสินค้าและกำไรจากการขายอุปกรณ์

บริษัท ไทยกอบกู้ จำกัด

งบดุล

วันที่ 1 มกราคม 2537

สินทรัพย์

เงินสด	180
ลูกหนี้	285
สินค้าคงเหลือ	111
อาคารและอุปกรณ์	750
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(90)
	<u>1,236</u>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

เจ้าหนี้	156
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	12
พันธบัตร	600
ส่วนลดมูลค่า - พันธบัตร	(15)
ทุน - หุ้นสามัญ	45
กำไรสะสม	<u>438</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>1,236</u>

ให้ทำ

1. งบกำไรขาดทุน สำหรับปี 2537
2. งบดุล วันที่ 31 ธันวาคม 2537