

Chapter **3** Statement of Cash Flows

บทที่ **3** งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด

- หมายถึง งบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งจะทำให้ทราบถึงการไหลเวียนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดว่าอยู่ที่กิจกรรมใด

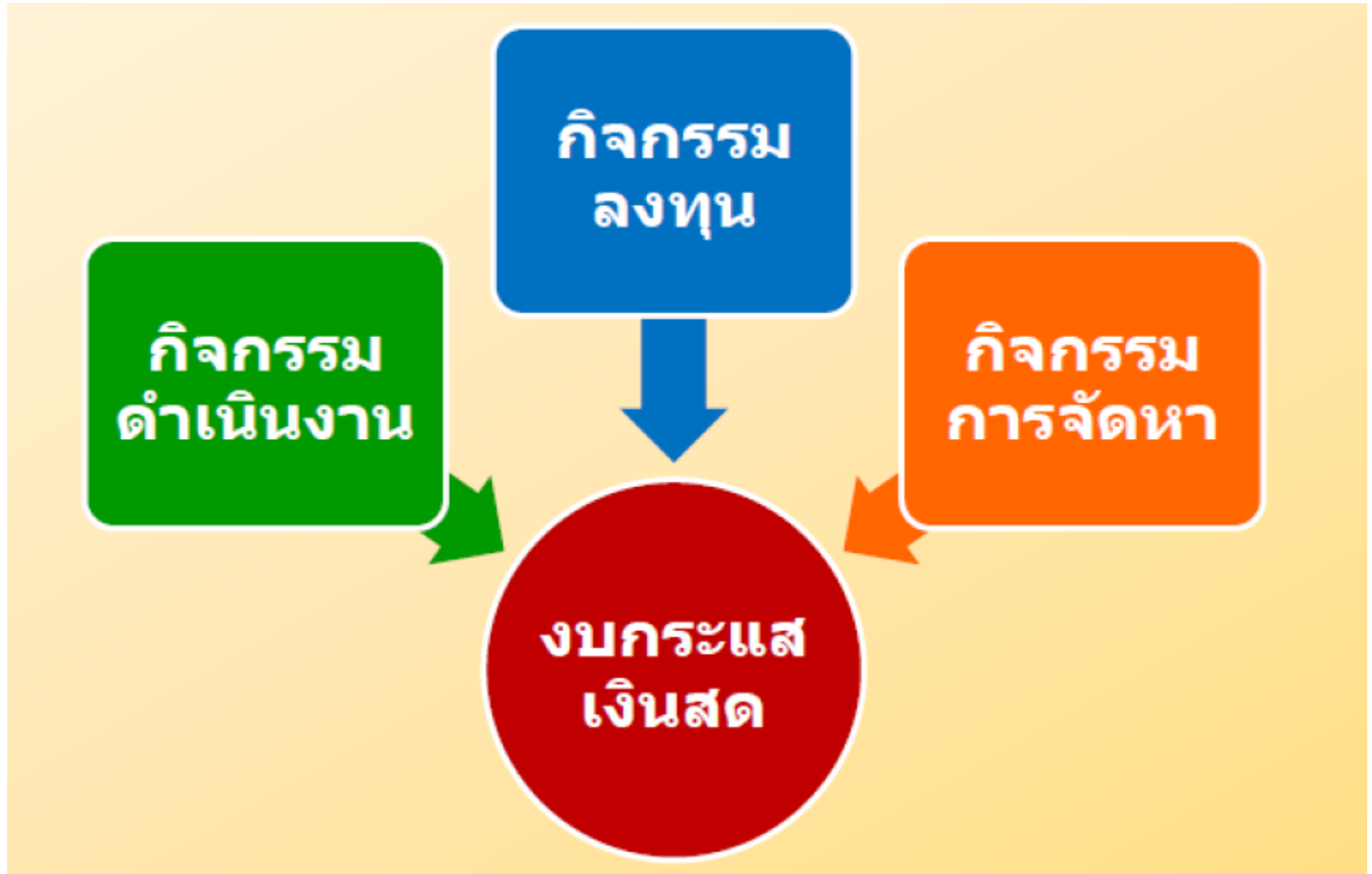
วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด

- เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และความต้องการใช้กระแสเงินสดของกิจการ
- เพื่ออธิบายหรือให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง

งบกระแสเงินสด

- **เงินสด** หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารที่ต้องจ่ายคืนเมื่อถูกทวงถาม
- **รายการเทียบเท่าเงินสด** หมายถึง เงินทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ โดยมี**วัตถุประสงค์**ถือไว้เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันระยะสั้นมากกว่าเพื่อลงทุน หรือ เพื่อวัตถุประสงค์อื่นๆ เช่น เงินลงทุนที่มีวันครบกำหนดในระยะสั้น กล่าวคือ **3** เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เป็นต้น

การจัดทำงบกระแสเงินสด แบ่งออกได้ **3** กิจกรรม



การจัดทำงบกระแสเงินสด แบ่งออกได้ 3 กิจกรรม

- **กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน (Operating Activities)** เป็นกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมหลักของกิจการ และกิจกรรมอื่นที่ทำให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่าย ที่มีใช้ เป็นกิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมการจัดหาเงิน โดยมักจะเกิดจากการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน
- **กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน (Investing Activities)** เป็นกระแสเงินสดที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของเงินสดที่ได้รับหรือต้องจ่ายไปเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เงินลงทุนอื่นๆ เงินลงทุนระยะสั้น เงินลงทุนระยะยาว
- **กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน (Financing Activities)** เป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของเงินสดที่ได้รับหรือต้องจ่ายไปในส่วนที่เกี่ยวกับการกู้ยืม หรือส่วนของเจ้าของ

ตัวอย่างรายการในงบกระแสเงินสดจาก

กิจกรรมดำเนินงาน

กระแสเงินสดเข้า

- เงินสดรับจากการขายสินค้าและการให้บริการ
- เงินสดรับจากรายได้ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า
- เงินสดรับจากลูกค้า หรือได้รับชำระหนี้จากลูกค้า
- รายรับอื่นๆ เช่น ได้รับดอกเบี้ยจากเงินฝาก เงินปันผล

กระแสเงินสดออก

- เงินสดจ่ายให้ผู้ขายสินค้าและบริการ
- เงินสดจ่ายเงินเดือนแก่พนักงาน
- เงินสดจ่ายให้เจ้าหนี้การค้า
- จ่ายดอกเบี้ย ภาษี และอื่นๆ

ตัวอย่างรายการในงบกระแสเงินสดจาก

กิจกรรมการลงทุน

กระแสเงินสดเข้า

- เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว เช่น ตราสารทุน ตราสารหนี้
- เงินสดรับชำระคืนจากเงินยืมล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น

กระแสเงินสดออก

- เงินสดจ่ายเพื่อซื้อขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนระยะยาว เช่น ตราสารทุน ตราสารหนี้
- เงินสดจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น

ตัวอย่างรายการในงบกระแสเงินสดจาก กิจกรรมการจัดหาเงินทุน

กระแสเงินสดเข้า

- เงินสดรับจากการเพิ่มทุนหรือออกจำหน่ายหุ้นทุน
- เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้
- เงินสดรับจากเงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมระยะยาว

กระแสเงินสดออก

- เงินสดจ่ายปันผล
- เงินสดจ่ายเพื่อไถ่ถอนหุ้นกู้
- เงินสดจ่ายชำระเงินกู้ยืม

การจัดทำงบกระแสเงินสด

ข้อมูลที่ใช้จัดทำงบกระแสเงินสด

1. งบดุล 2 ปี เปรียบเทียบกัน (ปีปัจจุบันและปีก่อนหน้า)
2. งบกำไรขาดทุนปีปัจจุบัน
3. งบกำไรสะสม (ถ้ามี) เพื่อดูรายการเพิ่ม (ลด) ของกำไร (ขาดทุน) สุทธิ และการจ่ายเงินปันผล
4. ข้อมูลเพิ่มเติมของรายการที่เกิดขึ้นระหว่างปีที่เกี่ยวข้อง

ขั้นตอนที่ใช้ในการจัดทำกระแสเงินสด

- ให้วิเคราะห์รายการที่ปรากฏในงบดุล และงบกำไรขาดทุนว่ารายการใดเกี่ยวข้องกับกิจกรรมใดบ้าง เพื่อจะได้จัดประเภทในการจัดทำกระแสเงินสดได้อย่างถูกต้อง และครบถ้วน
- วิเคราะห์แต่ละรายการในงบดุลโดยการเปรียบเทียบระหว่างปีปัจจุบันกับปีก่อนว่ามีการเปลี่ยนแปลง (เพิ่มขึ้น/ลดลง) และส่งผลกระทบต่ออย่างไรกับยอดเงินสดบ้าง
- วิเคราะห์รายการในงบกำไรขาดทุนปีปัจจุบันซึ่งเป็นรายการของกิจกรรมดำเนินงานโดยทำการปรับปรุงตัวเลขของยอดกำไร (ขาดทุน) สุทธิของกิจการให้เป็นตัวเลขที่เกิดจากกิจกรรมการดำเนินงานเท่านั้น

การวิเคราะห์รายการงบดุล

รายการ	กิจกรรม	การเปลี่ยนแปลง	ผลกระทบ
สินทรัพย์หมุนเวียน	การดำเนินงาน	เพิ่มขึ้น	เงินสดจะลดลง
		ลดลง	เงินสดจะเพิ่มขึ้น
สินทรัพย์ถาวร	การลงทุน	เพิ่มขึ้น	เงินสดจะลดลง
		ลดลง	เงินสดจะเพิ่มขึ้น
หนี้สินหมุนเวียน	การดำเนินงาน	เพิ่มขึ้น	เงินสดจะเพิ่มขึ้น
		ลดลง	เงินสดจะลดลง
หนี้สินระยะยาว	การจัดหาเงิน	เพิ่มขึ้น	เงินสดจะเพิ่มขึ้น
		ลดลง	เงินสดจะลดลง
ส่วนของผู้ถือหุ้น	การจัดหาเงิน	เพิ่มขึ้น	เงินสดจะเพิ่มขึ้น
		ลดลง	เงินสดจะลดลง

การปรับปรุงกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการดำเนินงาน

ขาย		xx
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย		xx
กำไรขั้นต้น		xx
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
หนี้สงสัยจะสูญ	xx	
ค่าเสื่อมราคา	xx	
ค่าใช้จ่ายตัดจ่าย	xx	xx
กำไรจากการดำเนินงาน		xx
บวก : รายได้อื่นๆ		
ดอกเบี้ยรับ		xx
เงินปันผลรับ		xx
กำไรจากการขายสินทรัพย์ถาวร		xx
หัก : ค่าใช้จ่ายอื่น		
ดอกเบี้ยจ่าย	xx	
ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ถาวร	xx	
กำไรสุทธิ / (ขาดทุนสุทธิ)		xx

*รายการที่ต้องนำไปปรับในยอดกำไรสุทธิ
ในงบกระแสเงินสด

ต้องนำไปบวก

ต้องนำไปลบ

กระบวนการจัดทำกระแสเงินสด

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

1.1 ปรับปรุงกำไร/ขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงาน

1.2 สินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

1.3 หนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

- กำหนดกระแสเงินสดสุทธิว่าเพิ่มขึ้น (ลดลง) ซึ่งจะเท่ากับส่วนต่างของเงินสด

- **บวก** : เงินสดต้นงวด

- เงินสดปลายงวด

กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน

กำไรสำหรับปี	xxx
ปรับปรุงด้วย :	
ค่าเสื่อมราคา / รายการตัดจำหน่าย	xxx
กำไร / ขาดทุนจากการขายเครื่องจักร	xxx
การเปลี่ยนแปลงในบัญชีลูกหนี้	xxx
การเปลี่ยนแปลงในบัญชีสินค้า	xxx
การเปลี่ยนแปลงในบัญชีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นๆ	xxx
การเปลี่ยนแปลงในบัญชีเจ้าหนี้การค้า	xxx
การเปลี่ยนแปลงในบัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>xxx</u>
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมการดำเนินงาน	<u>xxx</u>

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน

1.1 ปรับปรุงกำไร/ขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงาน

กำไร/(ขาดทุน) สุทธิ

XXX

บวก รายจ่ายที่ไม่ได้จ่ายเป็นเงินสด

XXX

(ค่าเสื่อมราคา, หนี้สงสัยจะสูญ, ค่าใช้จ่ายตัดจ่าย)

บวก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานปกติ

XXX

(ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์)

หัก รายได้ที่ไม่ได้เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานปกติ

XXX

1.2 สินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

- จะวิเคราะห์สินทรัพย์หมุนเวียนทุกตัวที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ซึ่งไม่รวมหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด (เงินลงทุนระยะสั้น) เช่น

1. **สินค้าคงเหลือ** ถ้าสินค้าคงเหลือลดลง แสดงว่า สินค้าถูกขายไปกิจการได้เงินสดมา **ยอดเป็นบวก** แต่ถ้าสินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้นแสดงว่ามีการซื้อสินค้าเข้ามา กิจการมีการจ่ายเงินสดออกไป **ยอดเป็นลบ**

2. **ลูกหนี้** ถ้าลูกหนี้ลดลง แสดงว่ากิจการเก็บหนี้ได้ กิจการได้เงินสดมา **ยอดเป็นบวก** แต่ถ้าลูกหนี้เพิ่มขึ้น แสดงว่ากิจการขายสินค้าได้ (มีการจ่ายเงินเพื่อซื้อสินค้ามาขาย) **ยอดเป็นลบ**

1.3 หนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

- วิเคราะห์หนี้สินหมุนเวียนทุกตัว ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน เช่น เจ้าหนี้การค้า, ⁺ตัวเงินจ่าย, ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- หนี้สินหมุนเวียน**เพิ่มขึ้น** แสดงว่ากิจการเป็น**หนี้เพิ่ม** จึงมีเงินสด**เพิ่มขึ้น** (+) แต่ถ้าหนี้สินหมุนเวียน**ลดลง** แสดงว่ากิจการมีการ**ชำระหนี้** ทำให้เงินสด**ลดลง** (-)

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน

กำไรสำหรับ
ปี

เงินสดสุทธิจาก
กิจกรรมดำเนินงาน

+ รายการขาดทุน
- รายการกำไร
จากกิจกรรมอื่น

+ ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้จ่ายเป็นเงินสด
- รายได้ที่ไม่ได้รับเป็นเงินสด

ตัวอย่าง บริษัท UTK จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน :

กำไรสุทธิก่อนหักภาษี	15
ค่าเสื่อมราคา	30
ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	20
สินค้าคงเหลือลดลง	25
เจ้าหนี้การค้าลดลง	14
ค่าแรงค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	<u>3</u>

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมการดำเนินงาน	<u> </u>
-----------------------------------	---------------

2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

1. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ใช้ราคาทุน)

- ❑ **สินทรัพย์เพิ่มขึ้น** ได้จากการซื้อสินทรัพย์ถาวรเข้ามาเพิ่ม
- ❑ **สินทรัพย์ลดลง** เกิดได้ 2 กรณี คือ มีการขายสินทรัพย์ถาวร และมีการตัดบัญชี เนื่องจากหมดอายุการใช้งาน ในการปรับปรุงดูแลความเคลื่อนไหวของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ถ้าตัวเลขในบัญชีลดลงยังไม่อาจสรุปได้ว่าเป็นการขายสินทรัพย์ถาวรหรือตัดบัญชีเนื่องจากหมดอายุการใช้งาน ต้องเปรียบเทียบกับยอดที่ลดลงของค่าเสื่อมราคาสะสม ถ้าลดลงในจำนวนเดียวกันถือเป็นการตัดบัญชีเนื่องจากหมดอายุการใช้งาน ถ้าลดลงในจำนวนต่างกันถือเป็นการขายสินทรัพย์ถาวร

2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

2. ซื้อ-ขายหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด, เงินลงทุนระยะยาว

- ขายเงินลงทุนระยะยาว (เงินสดเพิ่ม)
- ซื้อเงินลงทุนระยะยาว (เงินสดลด)

3. กิจกรรมอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการลงทุน

3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน จะทำการวิเคราะห์รายการที่เกี่ยวข้องกับ

1. หนี้สินระยะยาว (เงินกู้ระยะยาว หุ้นกู้)

- ถ้าเพิ่มขึ้น แสดงว่า กิจการกู้เพิ่มขึ้น มีเงินเพิ่มขึ้น (+)
- ถ้าลดลง แสดงว่า กิจการชำระหนี้เงินกู้ มีเงินลดลง (-)

2. ส่วนของผู้ถือหุ้น (ทุนหุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ)

- ถ้าเพิ่มขึ้น แสดงว่ากิจการขายหุ้นได้เพิ่ม มีเงินเพิ่มขึ้น (+)
- ถ้าลดลง แสดงว่ากิจการซื้อหุ้นกลับคืนมา มีเงินน้อยลง (-)

3. กำไรสะสม

ต้องดูว่ากิจการมีการนำกำไรสะสมไปจ่ายเป็นเงินปันผลหรือไม่ ถ้ามีการจ่ายเงินปันผล เงินลดลง (-)

งบกระแสเงินสด สำหรับปี ... สิ้นสุดวันที่

ปรับปรุงกำไร
(ขาดทุน) สุทธิจาก
การดำเนินงาน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร/ขาดทุน (สุทธิ)	xxx	
ค่าเสื่อมราคาปี	xxx	
ค่าใช้จ่ายรูดบัตรเครดิตเพิ่มขึ้น	xxx	
ค่าใช้จ่ายรูดบัตรเครดิตลดลง	(xxx)	
กำไรจากการขายสินทรัพย์ถาวร	(xxx)	
ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ถาวร	xxx	
สินทรัพย์หมุนเวียนเพิ่มขึ้น (จ่ายเงิน)	(xxx)	
สินทรัพย์หมุนเวียนลดลง (รับเงิน)	xxx	
หนี้สินหมุนเวียนเพิ่มขึ้น (รับเงิน)	xxx	
หนี้สินหมุนเวียนลดลง (จ่ายเงิน)	(xxx)	
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมการดำเนินงาน		xxx
กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน		
ซื้อหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด (จ่ายเงิน)	(xxx)	
ขายหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด (รับเงิน)	xxx	
ซื้อเงินลงทุนระยะยาว (จ่ายเงิน)	(xxx)	
ขายเงินลงทุนระยะยาว (รับเงิน)	xxx	
ซื้อสินทรัพย์ถาวร (จ่ายเงิน)	(xxx)	
ขายสินทรัพย์ถาวร (รับเงิน)	xxx	
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมการลงทุน		xxx
กระแสเงินสดจากกิจกรรมการจัดหาเงิน		
หนี้สินระยะยาวเพิ่มขึ้น (กู้เพิ่มได้เงิน)	xxx	
หนี้สินระยะยาวลดลง (จ่ายชำระหนี้)	(xxx)	
หุ้นสามัญเพิ่มขึ้น (ขายหุ้น)	xxx	
หุ้นสามัญลดลง (ซื้อหุ้นกลับคืนมา)	(xxx)	
จ่ายเงินปันผล	(xxx)	
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมการจัดหาเงิน		xxx
เงินสดสุทธิที่เพิ่มขึ้น (ลดลง)		xxx
บวก เงินสดต้นปี		xxx
เงินสดปลายปี		xxx

การวิเคราะห์งบกระแสเงินสด

- สามารถบอกได้ว่า กิจการดำเนินงานได้ดี มีเงินสดหมุนเวียนพอสำหรับค่าใช้จ่ายในงวดนั้นหรือไม่
- กิจการสามารถจ่ายเงินปันผลได้หรือไม่
- กิจการสามารถขยายงานได้ มากน้อย เพียงไร

ตัวอย่าง

แหล่งที่มาและใช้ไปของเงินสด

		งบดุล			(หน่วย: ล้านบาท)
สินทรัพย์		2006	2007	การเปลี่ยนแปลง	กระแสเงินสด
สินทรัพย์หมุนเวียน					
	เงินสด	84	98		
	ลูกหนี้การค้า	165	188		
	สินค้าคงเหลือ	393	422		
	รวม	642	708		
สินทรัพย์ถาวร					
	อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	2,731	2880		
รวมสินทรัพย์		<u>3,373</u>	<u>3,588</u>		
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
	เจ้าหนี้การค้า	312	344		
	ตั๋วเงินจ่าย	231	196		
	รวม	543	540		
หนี้สินระยะยาว		531	457		
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
	ทุนหุ้นสามัญ	500	550		
	กำไรสะสม	1,799	2,041		
	รวม	2,299	2,591		
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>3,373</u>	<u>3,588</u>		

ตัวอย่าง

	แหล่งที่มาและการใช้ไปของเงินสด		
		(หน่วย: ล้านบาท)	
แหล่งที่มาของเงินสด			
	เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น		
	ทุนหุ้นสามัญเพิ่มขึ้น		
	กำไรสะสมเพิ่มขึ้น		
	รวมแหล่งที่มาของเงินสด		
แหล่งที่ใช้ไปของเงินสด			
	ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น		
	สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น		
	ตัวเงินจ่ายลดลง		
	หนี้สินระยะยาวลดลง		
	ซื้ออาคารและอุปกรณ์สุทธิเพิ่มขึ้น		
	รวมแหล่งที่ใช้ไปของเงินสด		
	เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ		

ตัวอย่าง

	งบกำไรขาดทุน		
		(หน่วย: ล้านบาท)	
ขาย			2,311
ต้นทุนขาย			1,344
ค่าเสื่อมราคา			276
กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี			691
ดอกเบี้ยจ่าย			141
กำไรก่อนหักภาษี			550
ภาษี (34%)			187
กำไรสุทธิ			363
	เงินปันผล	121	
	กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	242	

งบกระแสเงินสด

			หมายเหตุ
เงินสดคงเหลือต้นปี	84		
1. กิจกรรมการดำเนินงาน			
กำไรสุทธิ			
บวก : ค่าเสื่อมราคา			
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น			
หัก : ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น			
สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น			
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมการดำเนินงาน			
2. กิจกรรมการลงทุน			
ซื้อสินทรัพย์ถาวร			
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมการลงทุน			
3. กิจกรรมการจัดหาเงิน			
ตัวเงินจ่ายลดลง			
หนี้สินระยะยาวลดลง			
จ่ายเงินปันผล			
ทุนหุ้นสามัญเพิ่มขึ้น			
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมการจัดหาเงิน			
เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ			
เงินสดคงเหลือปลายปี			

การบ้าน ให้เติมตัวเลขให้ถูกต้องและทำงบกระแสเงินสด

งบดุล
เปรียบเทียบ

	บริษัท โชคช่วย			
	งบดุลเปรียบเทียบ ณ 31 ธันวาคม			(หน่วย: บาท)
สินทรัพย์	2541	2540	การเปลี่ยนแปลง	กระแสเงินสด
เงินสด	160,320	125,520		
ลูกหนี้การค้า	137,040	114,720		
สินค้าคงเหลือ	166,560	161,280		
เงินลงทุนระยะยาว	156,000	-		
อาคาร	300,000	290,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	80,000	70,000		
อุปกรณ์และเครื่องจักร	81,520	78,160		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	7,840	6,840		
รวมสินทรัพย์	913,600	692,840		
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	2541	2540	การเปลี่ยนแปลง	กระแสเงินสด
เจ้าหนี้	80,640	75,840		
ค่าแรงงานค้างจ่าย	19,920	20,880		
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	86,400	67,200		
ตั๋วเงินจ่าย (ระยะยาว)	22,000	14,400		
หุ้นกู้	228,000	110,400		
หุ้นสามัญ	228,000	204,000		
กำไรสะสม	248,640	200,120		
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	913,600	692,840		

งบกำไรขาดทุน

ข้อมูลเพื่อทำงบ
กระแสเงินสด

	บริษัท โชคช่วย		
	งบกำไรขาดทุน	สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2541	(หน่วย: บาท)
ขาย	360,000		
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย	79,200		
กำไรขั้นต้น	280,800		
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	136,800		
กำไรก่อนหักภาษี	144,000		
<u>บวก</u> ดอกเบี้ยรับ	1,000		
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	1,000		
กำไรก่อนหักภาษี	144,000		
<u>หัก</u> ภาษีเงินได้	54,000		
กำไรสุทธิหลังภาษี	90,000		
	บริษัท โชคช่วย		
	งบกำไรสะสม	สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2541	(หน่วย: บาท)
กำไรสะสม 1 มกราคม 2541	200,120		
<u>บวก</u> กำไรสุทธิ ปี 2541	90,000		
	290,120		
<u>หัก</u> เงินปันผล	41,480		
กำไรสะสม 31 ธันวาคม 2541	248,640		

	บริษัท โชคช่วย		
	งบกำไรสะสม	สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2541	(หน่วย: บาท)
กำไรสะสม 1 มกราคม 2541	200,120		
<u>บวก</u> กำไรสุทธิ ปี 2541	90,000		
	290,120		
<u>หัก</u> เงินปันผล	41,480		
กำไรสะสม 31 ธันวาคม 2541	248,640		
ข้อมูลเพิ่มเติม			
1. ค่าเสื่อมราคาปี 2541 เท่ากับ 11,000 บาท			
2. ขี้อสังหาริมทรัพย์ต่างๆ ตอนสิ้นปี ไม่มีการขายสินทรัพย์ถาวรใดๆ ระหว่างปี			

งบกระแสเงินสด ให้เติมตัวเลขให้ถูกต้อง

เงินสดคงเหลือต้นปี			
1. กิจกรรมการดำเนินงาน			
	กำไรสุทธิ		
	ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น		
	สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น		
	ค่าเสื่อมราคาอาคาร		
	ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์และเครื่องจักร		
	เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น		
	ค่าแรงงานค้างจ่ายลดลง		
	ภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพิ่มขึ้น		
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมการดำเนินงาน			
2. กิจกรรมการลงทุน			
	เงินลงทุนระยะยาว		
	อาคารเพิ่มขึ้น		
	อุปกรณ์และเครื่องจักรเพิ่มขึ้น		
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมการลงทุน			
3. กิจกรรมการจัดหาเงิน			
	ตัวเงินจ่าย (ระยะยาว) เพิ่มขึ้น		
	หุ้นกู้เพิ่มขึ้น		
	หุ้นสามัญเพิ่มทุน		
	จ่ายเงินปันผล		
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมการจัดหาเงิน			
เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ			
เงินสดคงเหลือปลายปี			