

วิชาการบัญชี 2
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต(CPA)
แนวข้อสอบจำลองครั้งที่ 44 3 /2562 วันที่ 3 พฤศจิกายน 2562

ส่วนที่ 1 อดัณฑ์ 3 ข้อ

อดัณฑ์ข้อ 1 มบช.17 สัญญาเช่า –ด้านผู้ให้เช่า

ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1 บริษัท Buncheerun2019 จำกัด ทำสัญญาให้เช่าอาคารเป็นเวลา 5 ปี อาคารมีอายุการใช้งานคงเหลือ 5 ปี ไม่มีมูลค่าคงเหลือ ณ วันสิ้นสุดสัญญา และผู้ให้เช่าไม่ได้ให้สิทธิในการเลือกซื้อแก่ผู้เช่า ข้อมูลที่เกี่ยวข้องในสัญญามีดังนี้

- จ่ายชำระค่าเช่างวดแรกในวันทำสัญญา 1,500,000 บาท และกำหนดจ่ายชำระส่วนที่เหลือทุกสิ้นปี ปีละ 1,500,000 บาท เป็นเวลา 4 ปี
- มูลค่ายุติธรรมของอาคาร ณ วันทำสัญญา 5,500,000 บาท
- มูลค่าตามบัญชีของอาคาร 5,000,000 บาท
- ค่าบริการทำความสะอาดปีละ 300,000 บาท แต่ผู้ให้เช่าให้ฟรีไม่คิดค่าบริการตลอดอายุสัญญา
- มูลค่าคิดลดของอาคารเท่ากับ 5,455,450 บาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยตลาดเท่ากับ 5%

วันที่	ค่าบริการ	ค่าเช่า	ดอกเบี้ย	หนี้คงเหลือ
1 มค. 25x1	300,000	1,200,000	-	4,255,450
31 ธค. 25x1	300,000	1,200,000	212,773	3,268,223
31 ธค. 25x2	300,000	1,200,000	163,411	2,231,634
31 ธค. 25x3	300,000	1,200,000	111,582	1,143,216
31 ธค. 25x4	300,000	1,200,000	56,784	
	1,500,000	6,000,000	544,550	

ให้ทำ

1. สัญญานี้เป็นสัญญาเช่าประเภทใด เพราะเหตุใด (3 คะแนน)
2. บันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปตั้งแต่วันที่ 1 มค. 25x1 – 31 ธค. 25x1 (17 คะแนน)

แนวคำตอบ

ให้ทำ 1. สัญญานี้เป็นสัญญาเช่าประเภทใด เพราะเหตุใด

การวิเคราะห์เพื่อจัดประเภทสัญญาเช่า

1. แม้ว่าจะไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์เกิดขึ้น แต่ระยะเวลาของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์ที่ให้เช่าแล้ว
2. มูลค่าปัจจุบันจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย มีจำนวนเกือบเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ให้เช่า คือ 99.19% ของมูลค่ายุติธรรม

$$\text{คิดเป็นร้อยละ} = \frac{5,455,450 \times 100}{5,500,000} = 99.19\%$$

3. ผู้ให้เช่าได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดไปให้ผู้เช่าแล้ว

สรุป สัญญาเช่าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน

ให้ทำ 2. บันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปตั้งแต่วันที่ 1 มค. 25x1 – 31 ธค. 25x1

จากโจทย์

สัญญาเช่าไม่ได้ให้ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ประกอบการว่าเป็นประเภทใด และไม่ระบุต้นทุนของอาคารไว้ จึงสรุปว่าสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินของผู้ประกอบการที่ไม่ใช่ผู้ผลิตและผู้แทนจำหน่าย(Direct Financing Lease) การบันทึกบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มค. 25x1 – 31 ธค. 25x1 ควรแสดงดังต่อไปนี้

สมุดรายวันทั่วไป

วันเดือนปี	รายการ	เดบิต	เครดิต
25x1 ม.ค. 1	ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน อาคาร รายได้ทางการเงินรอการรับรู้ (บันทึกการเช่าอาคารตามสัญญาเช่าการเงิน)	6,000,000	5,455,450 544,550
	เงินสด ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน รายได้ค่าบริการ รับล่วงหน้า (บันทึกรับค่าเช่างวดที่ 1 และค่าบริการงวดที่ 1 รับล่วงหน้า)	1,500,000	1,200,000 300,000
ธ.ค. 31	รายได้ค่าบริการ รับล่วงหน้า รายได้ค่าบริการ (บันทึกรับรู้รายได้ค่าบริการงวดที่ 1)	300,000	300,000
	เงินสด ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน รายได้ค่าบริการ รับล่วงหน้า (บันทึกรับค่าเช่างวดที่ 2 และค่าบริการงวดที่ 2 รับล่วงหน้า)	1,500,000	1,200,000 300,000
	รายได้ทางการเงินรอการรับรู้ ดอกเบี้ยรับ (บันทึกดอกเบี้ยรับ)	212,773	212,773

อัตรายข้อ 2 ต้นทุนการผลิต – ต้นทุนร่วม(Joint Product) และ ผลิตภัณฑ์พลอยได้(By-Product)

บริษัทมีผลิตภัณฑ์ร่วม 3 ชนิด คือ ก ข ค และมีผลิตภัณฑ์พลอยได้ มีแผนกผลิต 3 แผนกประกอบด้วยแผนกจัดเตรียม
แผนกผลิต และแผนกสำเร็จรูป มีข้อมูลการผลิต และงานระหว่างทำดังนี้

งานระหว่างทำ – แผนกผลิต

ต้นทุนโอนมาจากแผนกจัดเตรียม	600,000	ต้นทุนโอนไปแผนกสำเร็จรูป	1,500,000
วัตถุดิบทางตรง	800,000		
ค่าแรงงานทางตรง	250,000		
ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน	450,000		

งานระหว่างทำ – แผนกสำเร็จรูป

ต้นทุนโอนมาจากแผนกผลิต	1,500,000		
วัตถุดิบทางตรง	600,000		
ค่าแรงงานทางตรง	300,000		
ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน	600,000		

ผลิตภัณฑ์ร่วม	หน่วยผลิต	ราคา ณ จุดแยกออก	ต้นทุนผลิตต่อ	ราคาขายหลังผลิตต่อ
ก	40,000	50	1,000,000	80
ข	15,000	150	300,000	170
ค	5,000	350	300,000	400
พลอยได้	2,000	5	-	-
รวม	62,000			

ให้ทำ

- คำนวณหาต้นทุนผลิตภัณฑ์ร่วม และต้นทุนต่อหน่วย
 - วิธีมูลค่าขาย ณ จุดแยกตัว (6 คะแนน)
 - วิธีจำนวนหน่วยผลิต (6 คะแนน)
- บันทึกบัญชีผลิตภัณฑ์พลอยได้เมื่อขายเป็นเงินสดทั้งหมด และรับรู้เป็นรายได้อื่น (2 คะแนน)
- บันทึกบัญชีการแบ่งต้นทุนร่วมของผลิตภัณฑ์ด้วยวิธีมูลค่าขาย ณ จุดแยกตัว (3 คะแนน)
- ให้ท่านประเมินว่าควรจำหน่ายผลิตภัณฑ์ไหน ณ จุดแยกตัว หรือควรจำหน่ายหลังผลิตต่อ โดยคำนึงถึงรายได้และต้นทุนส่วนเพิ่ม (3 คะแนน)

แนวคำตอบ

ต้นทุนร่วมประกอบด้วย ต้นทุนที่รับโอนจากแผนกผลิต **บวก** ต้นทุนในแผนกสำเร็จรูป

$$= 1,500,000 + 1,500,000$$

$$= 3,000,000 \text{ บาท}$$

ให้ทำ 1.1 คำนวณหาต้นทุนผลิตภัณฑ์ร่วม และต้นทุนต่อหน่วย โดยวิธีมูลค่าขาย ณ จุดแยกตัว

ผลิตภัณฑ์ รวม	มูลค่าขาย ณ จุดแยกออก	การแบ่งต้นทุนร่วม	ต้นทุนร่วม (a)	ต้นทุนผลิตต่อ (b)	ต้นทุนรวม (a)+ (b)	ต้นทุนต่อหน่วย
ก	$(40,000 \times 50)$ = 2,000,000	$\frac{2,000,000}{6,000,000} \times 3,000,000$	1,000,000	1,000,000	2,000,000	$\frac{2,000,000}{40,000} = 50$
ข	$(15,000 \times 150)$ = 2,250,000	$\frac{2,250,000}{6,000,000} \times 3,000,000$	1,125,000	300,000	1,425,000	$\frac{1,425,000}{15,000} = 95$
ค	$(5,000 \times 350)$ = 1,750,000	$\frac{1,750,000}{6,000,000} \times 3,000,000$	875,000	300,000	1,175,000	$\frac{1,175,000}{5,000} = 235$
รวม	<u>6,000,000</u>		<u>3,000,000</u>	<u>1,600,000</u>	<u>4,600,000</u>	

ให้ทำ 1.2 คำนวณหาต้นทุนผลิตภัณฑ์ร่วม และต้นทุนต่อหน่วย โดยวิธีจำนวนหน่วยผลิต

ผลิตภัณฑ์ รวม	หน่วยผลิต	การแบ่งต้นทุนร่วม	ต้นทุนร่วม (a)	ต้นทุนผลิตต่อ (b)	ต้นทุนรวม (a)+ (b)	ต้นทุนต่อหน่วย
ก	40,000	$\frac{40,000}{60,000} \times 3,000,000$	2,000,000	1,000,000	3,000,000	$\frac{3,000,000}{40,000} = 75$
ข	15,000	$\frac{15,000}{60,000} \times 3,000,000$	750,000	300,000	1,050,000	$\frac{1,050,000}{15,000} = 70$
ค	5,000	$\frac{5,000}{60,000} \times 3,000,000$	250,000	300,000	550,000	$\frac{550,000}{5,000} = 110$
รวม	<u>60,000</u>		<u>3,000,000</u>	<u>1,600,000</u>	<u>4,600,000</u>	

ให้ทำ 2. บันทึกบัญชีผลิตภัณฑ์พลอยได้เมื่อขายเป็นเงินสดทั้งหมด และรับรู้เป็นรายได้อื่น

บันทึกบัญชีทำดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

วันเดือนปี	รายการ	เดบิต	เครดิต
	เงินสด	10,000	
	รายได้อื่น (2,000x5) (บันทึกขายผลิตภัณฑ์พลอยได้เป็นเงินสด)		10,000

ให้ทำ 3. บันทึกบัญชีการแบ่งต้นทุนร่วมของผลิตภัณฑ์ด้วยวิธีมูลค่าขาย ณ จุดแยกตัว

บันทึกบัญชีทำดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

วันเดือนปี	รายการ	เดบิต	เครดิต
	งานระหว่างทำ – ผลิตภัณฑ์ ก	1,000,000	
	งานระหว่างทำ – ผลิตภัณฑ์ ข	1,125,000	
	งานระหว่างทำ – ผลิตภัณฑ์ ค	875,000	
	งานระหว่างทำ – แผนกสำเร็จรูป		3,000,000
	(บันทึกปันส่วนต้นทุนร่วมให้แก่ผลิตภัณฑ์หลัก)		

งานระหว่างทำ – ผลิตภัณฑ์ ก	1,000,000	
งานระหว่างทำ – ผลิตภัณฑ์ ข	300,000	
งานระหว่างทำ – ผลิตภัณฑ์ ค	300,000	
งานระหว่างทำ – แผนกสำเร็จรูป (บันทึกต้นทุนส่วนเพิ่ม (ต้นทุนผลิตต่อ) ที่เกิดขึ้นในแต่ละ ผลิตภัณฑ์)		1,600,000
สินค้าสำเร็จรูป – ก	2,000,000	
สินค้าสำเร็จรูป – ข	1,425,000	
สินค้าสำเร็จรูป – ค	1,175,000	
งานระหว่างทำ – ผลิตภัณฑ์ ก		2,000,000
งานระหว่างทำ – ผลิตภัณฑ์ ข		1,425,000
งานระหว่างทำ – ผลิตภัณฑ์ ค		1,175,000
(บันทึกต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปเมื่อผลิตเสร็จสิ้นกระบวนการผลิต แยกแต่ละประเภทผลิตภัณฑ์)		

ให้ทำ 4. ประเมินว่าควรจำหน่ายผลิตภัณฑ์ไหน ณ จุดแยกตัว หรือควรจำหน่ายหลังผลิตต่อ โดยคำนึงถึงรายได้
และต้นทุนส่วนเพิ่ม

ผลิตภัณฑ์ รวม	A มูลค่าขาย ณ จุดแยกออก	B มูลค่าขายสุทธิหลังผลิตต่อ			A-B ผลประโยชน์เพิ่มขึ้น (ลดลง)
		มูลค่าขายหลังผลิตต่อ (a)	ต้นทุนผลิตต่อ (b)	ต้นทุนผลิตต่อ (a) - (b)	
ก	(40,000x50) = 2,000,000	(40,000x80) = 3,200,000	(1,000,000)	2,200,000	200,000
ข	(15,000x150) = 2,250,000	(15,000x170) = 2,550,000	(300,000)	2,250,000	-
ค	(5,000x350) = 1,750,000	(5,000x400) = 2,000,000	(300,000)	1,700,000	(50,000)
รวม	6,000,000	7,750,000	1,600,000	6,150,000	

สรุปคำตอบ

- ควรนำผลิตภัณฑ์ ก ไปผลิตต่อเนื่องจากได้รับผลประโยชน์เพิ่มขึ้น 200,000 บาท
- แต่ควรจำหน่ายผลิตภัณฑ์ ข และ ค ที่จุดแยกตัว เนื่องจากผลิตภัณฑ์ ข ไม่ได้รับประโยชน์เพิ่มหลังผลิตต่อ และผลิตภัณฑ์ ค หากผลิตต่อจะขาดทุน 50,000 บาท

อัตรายข้อ 3 มบข.7 เรื่อง งบกระแสเงินสด

บริษัท Buncheerun2019 จำกัด มีข้อมูล งบกำไรขาดทุน และ งบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

งบกำไรขาดทุน

(หน่วย : บาท)

25x2

รายได้จากการขาย	5,400,000
ต้นทุนขาย	<u>(2,320,000)</u>
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(619,000)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>(156,000)</u>
กำไรจากการดำเนินงาน	<u>2,305,000</u>
ขาดทุนจากการไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนครบกำหนด	(34,000)
กำไรจากการขายสินทรัพย์	20,000
ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วม	540,000
ดอกเบี้ยจ่าย	(99,750)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	<u>(522,250)</u>
กำไรสุทธิ	<u>2,209,000</u>

งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย : บาท)

25x2

25x1

เงินสด	2,020,000	1,862,000
ลูกหนี้การค้า	906,000	863,500
สินค้าคงเหลือ	1,278,500	1,500,000
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	5,090,000	4,750,000
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	<u>9,205,500</u>	<u>6,524,500</u>
รวม	<u>18,500,000</u>	<u>15,500,000</u>
เจ้าหนี้การค้า	1,479,000	1,400,000
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	100,000	68,000
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	200,500	100,000
หุ้นกู้	2,850,000	5,000,000
หุ้นสามัญ	7,750,000	5,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	3,172,000	1,600,000
กำไรสะสม	<u>2,948,500</u>	<u>2,332,000</u>
รวม	<u>18,500,000</u>	<u>15,500,000</u>

ข้อมูลเพิ่มเติม :-

1. ค่าเสื่อมราคาปี 25x2 จำนวน 382,000 บาท
2. ข้อมูลสินทรัพย์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 25x2	
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม
ยอดยกมา ณ 1 มกราคม 25x2	Xx	Xx
ซื้อเพิ่ม	3,400,000	382,000
หัก ขายสินทรัพย์	(970,000)	(633,000)
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25x2	Xx	Xx

บริษัทซื้อสินทรัพย์โดยจ่ายชำระเป็นเงินสด และการขายสินทรัพย์ จะรับชำระเป็นเงินสด

3. เงินลงทุนในบริษัทร่วม ใช้วิธีส่วนได้เสีย
4. ดอกเบี้ยรับและเงินปันผลรับ จัดประเภทเป็นกิจกรรมลงทุน ส่วน ดอกเบี้ยจ่าย และเงินปันผลจ่าย จัดประเภทเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน

ให้ทำ

จัดทำงบกระแสเงินสดตามวิธีทางอ้อมและคำนวณประกอบ

(20 คะแนน)

แนวคำตอบ

ให้ทำ 1 งบกระแสเงินสด – วิธีทางอ้อม (สูตร 1.2.3 ไม่ใช่คำตอบแต่เป็นวิธีใช้สูตร Cash Flow ของสถาบันช่วยในการหาคำตอบค่ะ)

บริษัท Buncheerun2019 จำกัด

งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2

หน่วย:บาท

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรสุทธิก่อนภาษี (2,209,000+522,250) 2,731,250

ปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน

ค่าเสื่อมราคา (สูตร 1) 382,000

กำไรจากการขายสินทรัพย์ (สูตร 1) (20,000)

ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วม (สูตร 1) (540,000)

ขาดทุนจากการไถ่ถอนหุ้นกู้ (สูตร 1) 34,000

ดอกเบี้ยจ่าย (สูตร 1) 99,750

2,687,000

ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น (สูตร 2) (42,500)

สินค้าคงเหลือลดลง (สูตร 2) 221,500

เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น (สูตร 2) 79,000

เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน 2,945,000

เงินสดจ่ายภาษีเงินได้ (คำนวณประกอบ 5) (421,750)

เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน 2,523,250

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ (3,400,000)

เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ (คำนวณประกอบ 2) 357,000

เงินสดรับจากเงินปันผล (สูตร 3) (ดูT-Account อาคาร) (คำนวณประกอบ 3) 200,000

เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมลงทุน (2,843,000)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดจ่ายดอกเบี้ย (คำนวณประกอบ 4) (67,750)

เงินสดจ่ายเพื่อไถ่ถอนหุ้นกู้ (สูตร 3) (ดูT-Account อาคาร) (คำนวณประกอบ 6) (2,184,000)

เงินสดรับจากการจำหน่ายหุ้นสามัญ (สูตร 3) (ดูT-Account อาคาร) (คำนวณประกอบ 7) 4,322,000

เงินสดจ่ายเงินปันผล (สูตร 3) (ดูT-Account อาคาร) (คำนวณประกอบ 8) (1,592,500)

เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน 477,750

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ 158,000

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี 1,862,000

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี 2,020,000

ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด รวมเงินลงทุนสำหรับระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน และสามารถขายได้เงินสดในจำนวนที่แน่นอน

2. เงินสดจ่ายในระหว่างงวดสำหรับภาษีเงินได้มีดังนี้

ภาษีเงินได้ 421,750 บาท

3. เงินสดจ่ายในระหว่างงวดสำหรับดอกเบี้ยจ่ายมีดังนี้

ดอกเบี้ยจ่าย 67,750 บาท

คำนวณประกอบ

สามารถนำ 3 สูตร cash flow มาช่วยได้ง่ายๆ ซึ่ง 3 สูตรดังกล่าวมีดังนี้

สูตรที่ 1 รายการที่นำมา “หักออก” หรือ “บวกกลับ” ยอดตั้งต้น เช่น ค่าเสื่อมราคา ผลกำไร(ขาดทุน) จากการขายสินทรัพย์ ให้ทำดังนี้

- กรณีรายการที่นำมาหัก / บวก อยู่ด้านเดียวกันกับยอดตั้งต้นให้นำไป “หักออก”

- กรณีรายการที่นำมาหัก / บวก อยู่ด้านตรงข้ามกับยอดตั้งต้นให้นำไป “บวกกลับ”

สูตรที่ 2 ผลต่างของรายการที่นำมา “หักออก” หรือ “บวกกลับ” ยอดตั้งต้น เช่น ผลต่างลูกหนี้เพิ่ม/ลด เจ้าหนี้เพิ่ม/ลด ให้ทำดังนี้

- รายการที่นำมาหัก / บวก อยู่ด้านเดียวกันกับยอดตั้งต้นจะแปรผันตามผลต่าง (ถ้าเพิ่มให้บวก ถ้าลดให้หัก)

- รายการที่นำมาหัก / บวก อยู่ด้านตรงข้ามกับยอดตั้งต้นจะแปรผกผันผลต่าง (ถ้าเพิ่มให้หัก ถ้าลดให้บวก)

สูตรที่ 3 T-Account เพิ่มขึ้นอยู่ฝั่งเดิม ลดลงอยู่ฝั่งตรงข้าม

1) บันทึกซื้อสินทรัพย์เป็นเงินสด

Dr. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	3,400,000	
Cr.เงินสด		3,400,000

2) บันทึกขายสินทรัพย์เป็นเงินสด

Dr. เงินสด (ผลต่าง)	357,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม	633,000	
Cr.ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		970,000
กำไรจากการขายสินทรัพย์		20,000

3) บันทึกรับส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม

Dr. เงินลงทุนในบริษัทร่วม	540,000	
Cr.ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		540,000

บันทึกรับเงินปันผลจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม

Dr. เงินสด	200,000	
Cr.เงินลงทุนในบริษัทร่วม		200,000

เงินลงทุนในบริษัทร่วม (สูตร 3)

ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วม	540,000	*เพิ่มขึ้น	340,000
		รับเงินปันผล	200,000
	<u>540,000</u>		<u>540,000</u>

4) คำนวณเงินสดจ่ายดอกเบี้ย (สูตร 2)

Dr. ดอกเบี้ยจ่าย	99,750
หัก ดอกเบี้ยค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	(32,000)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	<u>67,750</u>

5) คำนวณเงินสดจ่ายค่าภาษีเงินได้ (สูตร 2)

Dr. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	522,250
หัก ภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	(100,500)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	<u>421,750</u>

6) บันทึกเงินสดจ่ายเพื่อไถ่ถอนหุ้นกู้

Dr. หุ้นกู้	2,150,000
ขาดทุนจากการไถ่ถอนหุ้นกู้	34,000
Cr. เงินสด	2,184,000

หุ้นกู้ (สูตร 3)

ไถ่ถอนหุ้นกู้	2,150,000	*ลดลง	2,150,000
	<u>2,150,000</u>		<u>2,150,000</u>

7) คำนวณเงินสดรับจากการจำหน่ายหุ้นสามัญ (สูตร 3)

Dr. เงินสด	4,322,000
Cr. หุ้นสามัญ	2,750,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	1,572,000

หุ้นสามัญ (สูตร 3)

*เพิ่มขึ้น	2,750,000	ออกจำหน่าย	2,750,000
	<u>2,750,000</u>		<u>2,750,000</u>

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ (สูตร 3)

*เพิ่มขึ้น	1,572,000	ออกจำหน่าย	1,572,000
	<u>1,572,000</u>		<u>1,572,000</u>

8) คำนวณเงินสดจ่ายเงินปันผลจ่าย (สูตร 3)

กำไรสะสม (สูตร 3)

* เพิ่มขึ้น	616,500	กำไรสุทธิ	2,209,000
เงินปันผลจ่าย	1,592,500		
	<u>2,209,000</u>		<u>2,209,000</u>