

## เฉลยแบบฝึกหัด บทที่ 6 ความยากลำบากในการวัดกำไร

ข้อ 6-1 วิธีการในการวัดกำไร โดยจัดทำเป็นตารางดังนี้

	ไม่ปรับด้วย ดัชนีทั่วไป		ปรับด้วย ดัชนีทั่วไป	
	ต้นทุน ในอดีต	มูลค่า ปัจจุบัน	ต้นทุน ในอดีต	มูลค่า ปัจจุบัน
2526				
ราคาขาย	36,000	36,000	36,000	36,000
มูลค่าปัจจุบัน ณ 31 ธันวาคม 2525 :		10,000		
ปรับด้วยระดับราคาทั่วไป				
ที่เปลี่ยนแปลง (10,000 × 1.20)				12,000
ต้นทุนในอดีต	<u>10,000</u>	_____	<u>12,000</u>	_____
กำไรจากการขายที่ดิน	<u>26,000</u>	<u>26,000</u>	<u>24,000</u>	<u>24,000</u>
ที่ดินที่ยังไม่ขาย :				
มูลค่าปัจจุบัน ณ 31 ธันวาคม 2526		36,000		36,000
มูลค่าปัจจุบัน ณ 31 ธันวาคม 2525	_____	<u>10,000</u>	_____	<u>12,000</u>
กำไรจากการถือครองที่ดินอยู่	_____	<u>26,000</u>	_____	<u>24,000</u>
กำไรรวม	<u>26,000</u>	<u>52,000</u>	<u>24,000</u>	<u>48,000</u>
งบดุล ราคาที่ดินที่เหลืออยู่	<u>10,000</u>	<u>36,000</u>	<u>12,000</u>	<u>36,000</u>

	ไม่ปรับด้วย ดัชนีทั่วไป		ปรับด้วย ดัชนีทั่วไป	
	ต้นทุน ในอดีต	มูลค่า ปัจจุบัน	ต้นทุน ในอดีต	มูลค่า ปัจจุบัน
2527				
ราคาขาย	60,000	60,000	60,000	60,000
มูลค่าปัจจุบัน ณ 31 ธันวาคม 2526 :		36,000		
ปรับด้วยระดับราคาทั่วไป				
ที่เปลี่ยนแปลง (36,000 × 1.10)				39,600
ต้นทุนในอดีต (12,000 × 1.10)	10,000		13,200	
กำไรจากการขายที่ดิน	<u>50,000</u>	<u>24,000</u>	<u>46,800</u>	<u>20,400</u>
กำไรสะสม :				
2 ปีรวมกัน	<u>76,000</u>	<u>50,000</u>	<u>70,800</u>	<u>44,400</u>

ข้อ 6-2 เมื่อระดับราคาสูงขึ้น วิธีเข้าก่อนออกก่อน จะแสดงกำไรสุทธิที่สูงกว่าวิธีเข้าหลังออกก่อน แสดงว่าตัวเลขกำไรสุทธิตามวิธีเข้าก่อนออกก่อนได้รวมเอาราคาที่สูงขึ้นเข้าไว้ด้วย ดังนั้น บริษัทที่ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนจะประสบปัญหาการขาดแคลนเงินทุนในการจ่ายชดเชยสินค้าเพื่อการขายในงวดถัดไป

ข้อ 6-3 วิธีราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่า จะนำเอาราคาตลาดเปรียบเทียบกับราคาทุน และราคาใดต่ำกว่าให้ถือเป็นมูลค่าของสินค้าคงเหลือเมื่อเปรียบเทียบกับการใช้วิธีราคาทุน วิธีราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่าจะรายงานกำไรที่ต่ำกว่าในงวดปัจจุบัน และกำไรที่สูงกว่าในงวดถัดไป แต่กำไรรวมของทั้ง 2 งวดจะเท่ากัน (สมมติว่าไม่มีการขายสินค้าเพิ่มเติมในงวดถัดไป)

ข้อ 6-4

ปี	กำไรก่อน ค่าเสื่อมราคา และภาษี	รายงานเพื่อการชำระภาษี ค่าเสื่อมราคา SYD	กำไรก่อน ภาษี	(อัตรา 40%) ภาษีเงินได้ จ่ายจริง	กำไรหลัง ภาษี
1	60	$\frac{5}{15} \times 30 = 10$	50	20.0	30.0
2	60	$\frac{4}{15} \times 30 = 8$	52	20.8	31.2
3	60	$\frac{3}{15} \times 30 = 6$	54	21.6	32.4
4	60	$\frac{2}{15} \times 30 = 4$	56	22.4	33.6
5	<u>60</u>	$\frac{1}{15} \times 30 = 2$	<u>58</u>	<u>23.2</u>	<u>34.8</u>
สะสม	<u>300</u>	<u>30</u>	<u>220</u>	<u>108.0</u>	<u>162.0</u>

ข้อ 6-5

จัดทำงบกำไรขาดทุนขึ้นใหม่โดยนำเลขดัชนีมาปรับปรุง

**บริษัท ดวงเดือน จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน**  
**สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2527**

ขาย		440,000
หัก ต้นทุนขาย		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	78,400	
ซื้อสุทธิ	<u>330,667</u>	
สินค้าที่มีเพื่อขาย	409,067	
สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>72,000</u>	<u>337,067</u>
กำไรขั้นต้น		102,933
หัก ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา)	48,000	
ค่าเสื่อมราคา	<u>49,778</u>	<u>97,778</u>
กำไรสุทธิ		<u>5,155</u>

## การคำนวณประกอบ

### (1) ยอดขาย

ขายเมื่อเลขดัชนี 120	$240,000 \times \frac{140}{120}$	=	280,000 บาท
ขายเมื่อเลขดัชนี 140		=	<u>160,000</u> บาท
			<u>440,000</u> บาท

### (2) สินค้าต้นงวดเลขดัชนี 100

ซื้อครั้งที่ 1 เลขดัชนี 120	$56,000 \times \frac{140}{100}$	=	78,400 บาท
ซื้อครั้งที่ 2 เลขดัชนี 140	$208,000 \times \frac{140}{120}$	=	242,667 บาท
		=	<u>88,000</u> บาท
			<u>409,067</u> บาท

### (3) ค่าเสื่อมราคา เลขดัชนี 90

	$32,000 \times \frac{140}{90}$	=	49,778 บาท
--	--------------------------------	---	------------