



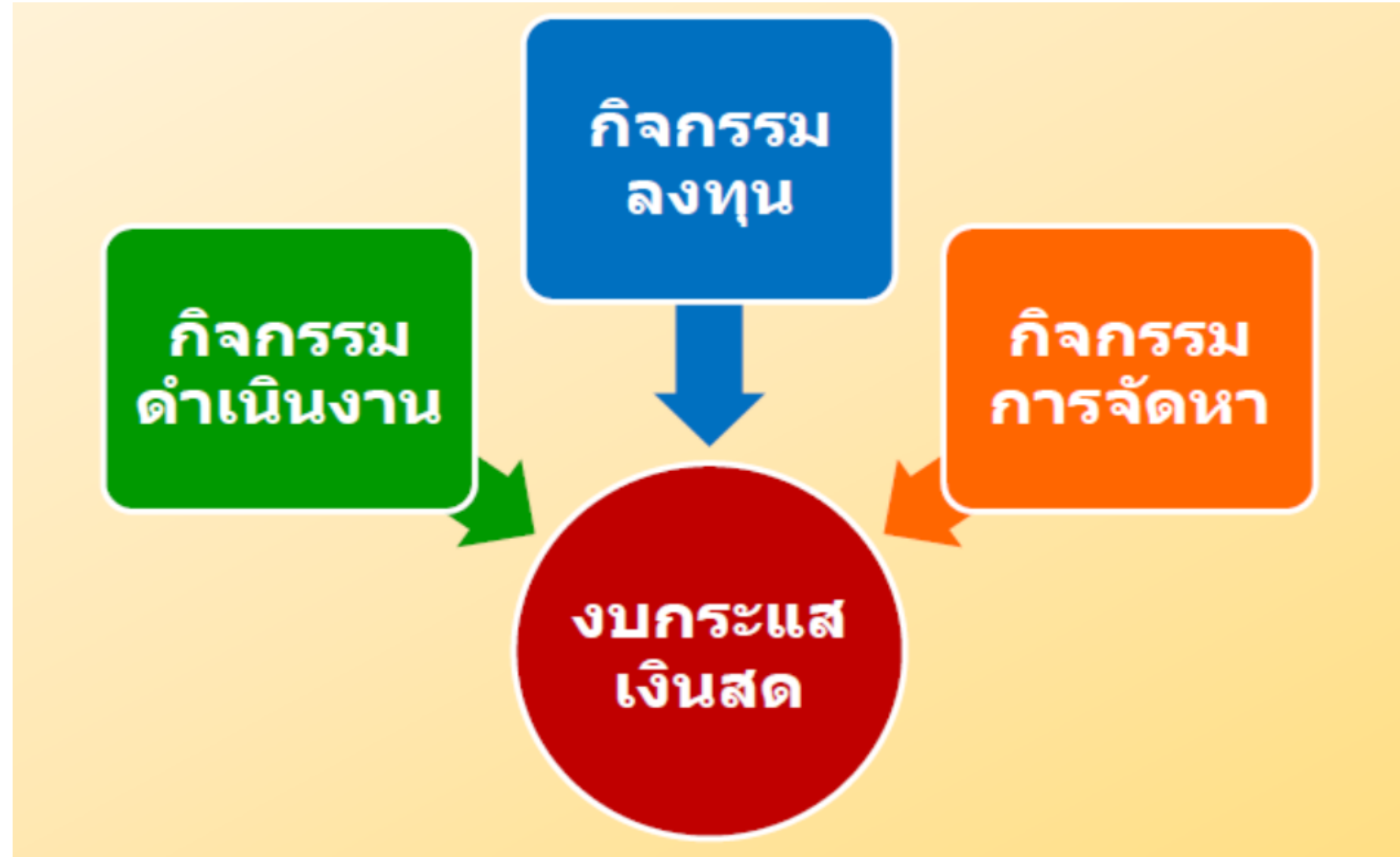
# งบกระแสเงินสด

โดย : คุณแพรวนิต คงเกิด

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

# งบกระแสเงินสด

- แสดงถึงที่มาและการจ่ายไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในรอบระยะเวลาหนึ่งๆ
- ทำให้ทราบถึงสภาพคล่องของกิจการ



# กระแสเงินสดกิจกรรมดำเนินงาน (Cash flow from operating : CFO)

คือ กิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการ เป็นผลมาจากรายการต่างๆ ที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุน สะท้อนถึงเงินสดที่แท้จริงจากการดำเนินงาน

ตัวอย่าง

## กระแสเงินสดเข้า

- เงินสดรับจากการขายสินค้าและการให้บริการ
- เงินสดรับจากค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า และรายได้อื่น
- เงินสดรับจากลูกค้า หรือได้รับชำระหนี้จากลูกค้า

## กระแสเงินสดออก

- เงินสดจ่ายให้ผู้ขายสินค้าและบริการ
- เงินสดจ่ายเงินเดือนแก่พนักงาน
- เงินสดจ่ายให้เจ้าหนี้การค้า



ควรมีค่าเป็น**บวก** เพราะแสดงว่ากิจการมีรายได้และได้รับชำระเป็นเงินสด

# กระแสเงินสดกิจกรรมลงทุน (Cash flow from investing : CFI)

คือ การได้มาและจำหน่ายสินทรัพย์ระยะยาวและเงินลงทุนอื่น ๆ ที่ไม่กระทบการดำเนินงาน เน้นรายการด้านการลงทุน

ตัวอย่าง

## กระแสเงินสดเข้า

- เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว เช่น ตราสารทุน ตราสารหนี้
- เงินสดรับชำระคืนจากเงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น

## กระแสเงินสดออก

- เงินสดจ่ายเพื่อซื้อขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนระยะยาว เช่น ตราสารทุน ตราสารหนี้
- เงินสดจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น



มักจะมีค่าเป็นลบ เพราะกิจการมักมีการลงทุนอยู่เสมอ เพื่อดำเนินงานหรือขยายกิจการ

# กระแสเงินสดกิจกรรมจัดหาเงิน (Cash flow from financing : CFF)

คือ กิจกรรมที่เกิดการเปลี่ยนแปลงรายการในส่วนของผู้ถือหุ้นและส่วนของการกู้ยืม

ตัวอย่าง

## กระแสเงินสดเข้า

- เงินสดรับจากการเพิ่มทุนหรือออกจำหน่ายหุ้นทุน
- เงินสดรับจากออกหุ้นกู้
- เงินสดรับจากเงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมระยะยาว

## กระแสเงินสดออก

- เงินสดจ่ายปันผล
- เงินสดจ่ายเพื่อไถ่ถอนหุ้นกู้
- เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืม



ควรสังเกตว่า ถ้าค่าเป็น**บวก** ซึ่งเกิดจากการกู้ยืมเงินหรือเพิ่มทุน ต้องพิจารณาว่ากิจการนำไปใช้วัตถุประสงค์ใด

# สรุปภาพรวมงบกระแสเงินสด



โดย : แพรวณิด คงเกิด

# ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด

- ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินสภาพคล่องของกิจการได้ แสดงให้เห็นถึงความสามารถในการจ่ายเงิน เช่น จ่ายค่าสินค้าและบริการ จ่ายเงินเดือนพนักงาน เป็นต้น
- ใช้ตรวจสอบความสามารถในการทำกำไรและกระแสเงินสดสุทธิ
- ใช้ประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดในอนาคต ทำให้สามารถบริหารเงินสดในงวดถัดไปได้อย่างระมัดระวัง ป้องกันปัญหาเงินสดขาดมือ
- ช่วยประเมินความสามารถของกิจการในการชำระหนี้ การจ่ายปันผล ความจำเป็นในการกู้ยืมเงิน
- ข้อมูลจากกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน ทำให้ทราบว่ากิจการนำเงินไปใช้สำหรับลงทุนเท่าไร และอย่างไรบ้าง
- ข้อมูลจากกระแสเงินสดจากกิจกรรมการจัดหาเงิน ทำให้ทราบว่ากิจการมีการกู้ยืมเงิน ชำระหนี้ ออกหุ้นเพิ่มทุน จ่ายปันผล เท่าไรบ้าง
- เพื่อให้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างทางการเงินของธุรกิจ ว่าเป็นส่วนของหนี้สินหรือส่วนของผู้ถือหุ้น สามารถนำไปประเมินความเสี่ยงของกิจการในอนาคตได้

# วิธีการทำงานกระแสเงินสด

ทำได้ 2 วิธี ดังนี้

1. **วิธีทางตรง (Direct method)** : จัดแสดงกระแสเงินสดสุทธิจาก**กิจกรรมดำเนินงาน** ทั้งเงินสดรับและเงินสดจ่าย จากกิจกรรมดำเนินงานต่างๆ โดย มีหลักว่า ให้วิเคราะห์รายการต่างๆ ที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุน ปรับกระทบด้วย รายการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ออกมาเป็นรายการที่เป็นเงินสด
2. **วิธีทางอ้อม (Indirect method)** : จัดแสดงกระแสเงินสดสุทธิจาก**กิจกรรมดำเนินงาน** ทั้งเงินสดรับและเงินสดจ่าย โดยใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุน แล้วปรับกระทบด้วยรายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสด เช่น หนี้สงสัยจะสูญ ค่าเสื่อมราคา กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ นอกจากนี้ ยังต้องปรับกระทบด้วย ผลจากการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมดำเนินงานของกิจการ รวมถึง การจ่ายดอกเบี้ยและการจ่ายภาษีเงินได้ของกิจการ



1. ไม่มีความแตกต่างสำหรับกิจกรรมลงทุนและจัดหาเงิน ไม่ว่าจะทำด้วยวิธีทางตรงหรือทางอ้อม
2. วิธีทางอ้อมเป็นวิธีที่ได้รับความนิยม



# งบกระแสเงินสดด้วยวิธีทางตรง

กำไร (ขาดทุน)ก่อนภาษี



## กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

+ เงินสดรับจากการขายสินค้า	xx
+ เงินสดรับจากรายได้อื่นๆ	xx
- เงินสดจ่ายค่าสินค้า	(xx)
- เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ	<u>(xx)</u>
เงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	xx
- จ่ายดอกเบี้ย	(xx)
- จ่ายภาษีเงินได้	(xx)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	<u>xx</u>



กระแสเงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน

กำไร  
ทางบัญชี



กำไร  
เงินสด

## งบกระแสเงินสดด้วยวิธีทางตรง (ต่อ)

สูตรการกระทบยอดเพื่อหาเงินสดรับ เงินสดจ่าย สำหรับกิจกรรมดำเนินงาน

$$\text{เงินสดรับ} = \text{ลูกหนี้การค้าต้นงวด} + \text{รายได้} - \text{ลูกหนี้การค้าปลายงวด}$$

$$\text{สินทรัพย์ต้นงวด} + \text{เงินสดจ่าย} - \text{ค่าใช้จ่ายในระหว่างงวด} = \text{สินทรัพย์ปลายงวด}$$

$$\text{เงินสดจ่าย} = \text{สินทรัพย์ปลายงวด} + \text{ค่าใช้จ่ายในระหว่างงวด} - \text{สินทรัพย์ต้นงวด}$$

$$\text{เงินสดจ่าย} = \text{หนี้สินต้นงวด} + \text{ค่าใช้จ่ายในระหว่างงวด} - \text{หนี้สินปลายงวด}$$

# งบกระแสเงินสดด้วยวิธีทางตรง (ต่อ)

การกระทบยอดเพื่อหาเงินสดรับ เงินสดจ่าย สำหรับกิจกรรมดำเนินงาน

## เงินสดรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ

ลูกหนี้ต้นงวด (BS)	XX
บวก : ขายสินค้า / ให้บริการ (PL)	XX
หัก : ลูกหนี้ปลายงวด (BS)	<u>XX</u>
เงินสดรับ	<u>XX</u>

## เงินสดรับจากรายได้อื่น

รายได้ค้างรับอื่นต้นงวด (BS)	XX
บวก : รายได้อื่น (PL)	XX
หัก : รายได้ค้างรับอื่นปลายงวด (BS)	<u>XX</u>
เงินสดรับ	<u>XX</u>

## เงินสดจ่ายค่าซื้อสินค้าหรือบริการ

เจ้าหนี้ต้นงวด (BS)	XX
บวก : ซื้อสินค้า / ค่าบริการจ่าย (PL)	XX
หัก : เจ้าหนี้ปลายงวด (BS)	<u>XX</u>
เงินสดจ่าย	<u>XX</u>

## เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ

เจ้าหนี้ / ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายต้นงวด (BS)	XX
บวก : ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (PL)	XX
หัก : เจ้าหนี้ / ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายปลายงวด (BS)	<u>XX</u>
เงินสดจ่าย	<u>XX</u>

# งบกระแสเงินสดด้วยวิธีทางอ้อม

กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษี



กำไร  
ทางบัญชี



กำไร  
เงินสด

## กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

+ ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้จ่ายเป็นเงินสด เช่น ค่าเสื่อมราคา, หนี้สงสัยจะสูญ, ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	xx
- รายได้ที่ไม่ได้รับเป็นเงินสด เช่น กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน, กลับรายการหนี้สงสัยจะสูญ	xx
+/- สินทรัพย์หมุนเวียนที่กระทบต่อการดำเนินงาน	xx
+/- หนี้สินหมุนเวียนที่กระทบต่อการดำเนินงาน	(xx)
เงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	xx
- จ่ายดอกเบี้ย	(xx)
- จ่ายภาษีเงินได้	(xx)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	<u>xx</u>



กระแสเงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน

# งบกระแสเงินสดด้วยวิธีทางอ้อม (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน

รายการ	เปลี่ยนแปลง	ผลกระทบ
สินทรัพย์ เช่น ลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือ	เพิ่มขึ้น ↑	เงินสดลดลง ↓
	ลดลง ↓	เงินสดเพิ่มขึ้น ↑



- การที่บริษัทมีสินทรัพย์เพิ่มขึ้น แสดงว่า ได้มีเงินสดจ่ายออกไปเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น จึงนำไปลบออก
- ทำนองเดียวกัน สินทรัพย์ที่มีอยู่ลดลง แสดงว่าสินทรัพย์นั้นได้ถูกนำไปใช้ประโยชน์ เปรียบเสมือนทำให้เงินสดเพิ่มขึ้น จึงนำมาบวกเข้าไป



# งบกระแสเงินสดด้วยวิธีทางอ้อม (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน

รายการ	เปลี่ยนแปลง	ผลกระทบ
หนี้สิน เช่น เจ้าหนี้การค้า	เพิ่มขึ้น ↑	เงินสดเพิ่มขึ้น ↑
	ลดลง ↓	เงินสดลดลง ↓



- การที่บริษัทมีหนี้สินเพิ่มขึ้น  
เปรียบเสมือนว่าได้มีเงินสดเข้ามา จึง  
นำมาบวกเข้าไป
- ทำนองเดียวกัน หนี้สินที่มีอยู่ลดลง  
แสดงว่าบริษัทได้ชำระหนี้ด้วยเงินสด จึง  
นำไปลบออก



# งบกระแสเงินสดด้วยวิธีทางอ้อม (ต่อ)

## งบกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

	บาท	
	2560	2559
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	230,350,947.43	196,290,098.87
ปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)		
กิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี	24,339,260.31	25,497,560.78
หนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)	774,207.21	22,318.75
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	(1,534,527.63)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของหลักทรัพย์เพื่อค้า	(811,259.83)	(153,775.26)
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(223,778.50)	442,717.92
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	960,954.00	959,817.00
โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	(390,797.78)	1,972,247.60
ดอกเบี้ยรับ	(289,822.37)	(258,189.55)
ดอกเบี้ยจ่าย	1,441,960.80	2,212,003.05
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	256,151,671.27	225,450,271.53

# งบกระแสเงินสดด้วยวิธีทางอ้อม (ต่อ)

## งบดุล (งบแสดงฐานะการเงิน)

	หมายเหตุ	บาท	
		2560	2559
<b>สินทรัพย์</b>	3		
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	33,321,450.04	29,583,760.63
เงินลงทุนระยะสั้น	6, 24	282,896,222.05	173,837,179.80
<b>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น</b>	7	124,245,558.44	146,784,681.73
<b>สินค้าคงเหลือ</b>	8	645,794,763.30	558,600,810.96
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		10,122,803.48	15,500,598.36
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>1,096,380,797.31</b>	<b>924,307,031.48</b>

	หมายเหตุ	บาท	
		2560	2559
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	3		
หนี้สินหมุนเวียน			
<b>เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น</b>	11, 24	244,271,131.25	163,242,868.68
หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	13	12,233,709.86	12,690,564.03
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	22	26,997,143.26	21,401,764.73
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	12	39,902,310.71	39,201,907.79
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>323,404,295.08</b>	<b>236,537,105.23</b>

## งบกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

	2560	2559
<b>การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง</b>		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	21,747,037.06	(46,899,814.95)
สินค้าคงเหลือ	(87,193,952.34)	42,614,352.70
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5,377,794.88	(4,213,226.85)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(2,190,791.69)	803,727.79
<b>การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)</b>		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	81,250,704.09	(41,425,758.28)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,091,200.70	(4,101,870.20)
ประมาณการหนี้สิน	45,134.76	229,134.76
จ่ายชำระภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	-	(8,560,771.00)
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	276,278,798.73	163,896,045.50
จ่ายภาษีเงินได้	(40,722,587.86)	(35,451,147.23)
<b>เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>235,556,210.87</b>	<b>128,444,898.27</b>



# สรุปกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน : **ทางตรง** vs **ทางอ้อม**

## วิธีทางตรง (Direct Method)

บริษัท ตูมตาม จำกัด  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2

หน่วย:บาท

### กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ทางตรง)

เงินสดรับจากการขายสินค้า	598,800	
เงินสดจ่ายค่าซื้อสินค้า	(329,200)	
เงินสดจ่ายค่าเช่า	(6,400)	
เงินสดจ่ายเงินเดือน	(53,000)	
เงินสดจ่ายค่าน้ำไฟ	(12,800)	
เงินสดจ่ายค่าโทรศัพท์	(7,000)	
เงินสดจ่ายค่าเบี้ยประกัน	(48,000)	
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยจ่าย	(7,000)	
เงินสดจ่ายค่าภาษีเงินได้	(27,880)	107,520

## วิธีทางอ้อม (Indirect Method)

บริษัท ตูมตาม จำกัด  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2

หน่วย:บาท

### กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ทางอ้อม)

กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้		108,000
ลูกหนี้เพิ่มขึ้น	(1,200)	
สินค้าลดลง	14,000	
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าลดลง	8,000	
เจ้าหนี้ลดลง	(3,200)	
เงินเดือนค้างจ่ายลดลง	(5,000)	
หนี้สงสัยจะสูญ	1,400	
ค่าเสื่อมราคา	12,400	
ขาดทุนจากการขายอุปกรณ์	8,000	
ดอกเบี้ยจ่าย	(7,000)	
ภาษีเงินได้	(27,880)	(480)
		<u>107,520</u>

# เทคนิคสำหรับการทำงบกระแสเงินสด : **วิธีทางอ้อม**

1. ในงบแสดงฐานะการเงิน ให้นำงบมาลบกัน
  - สินทรัพย์ นำยอดในงบการเงินปีก่อนมาลบยอดในงบการเงินปีปัจจุบัน (ปีก่อน - ปีปัจจุบัน)
  - หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น นำยอดในงบการเงินปีปัจจุบันลบยอดในงบการเงินปีก่อน (ปีปัจจุบัน - ปีก่อน)
2. นำผลลัพธ์ที่ได้มาหยุดตัวตั้งต้นในกระดาษทำการกระทบยอดกระแสเงินสด
3. จัดทำการกระทบยอดการเปลี่ยนแปลงจากยอดต้นงวดไปหายอดปลายงวดในแต่ละบัญชี
4. นำผลลัพธ์จากการกระทบยอดดังกล่าวมาหยุดเลขในกระดาษทำการกระทบยอดกระแสเงินสด
5. ตรวจสอบยอดที่กระทบออกมาได้อีกครั้งหนึ่งว่าตรงตามความเป็นจริงหรือไม่

## ข้อมูลที่ต้องเตรียม

1. งบแสดงฐานะการเงิน
2. งบกำไรขาดทุน
3. งบทดลอง
4. ข้อมูลอื่น

# ตัวอย่างการท่างบกระแสเงินสด

โจทย

บริษัท ตามตาม จำกัด  
งบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบ  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	หน่วย:บาท	
	25x2	25x1
<b>สินทรัพย์</b>		
<u>สินทรัพย์หมุนเวียน</u>		
เงินสด	50,000	25,000
ลูกหนี้	28,800	27,600
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,780)	(1,380)
สินค้า	40,000	54,000
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	8,000	16,000
<u>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</u>		
ที่ดิน	400,000	320,000
อุปกรณ์สำนักงาน	148,000	140,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม — อุปกรณ์สำนักงาน	(32,400)	(28,000)
เงินลงทุนระยะยาว	320,000	400,000
	959,620	953,220

# ตัวอย่างการท่างบกระแสเงินสด (ต่อ)

โจทย์

บริษัท ตามตาม จำกัด  
งบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบ  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม

หน่วย:บาท

25x2

25x1

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้

30,000

33,200

ตัวเงินจ่าย

32,000

-

เงินเดือนค้างจ่าย

3,000

8,000

ภาษีเงินได้ค้างจ่าย

6,000

3,580

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เจ้าหนี้เงินกู้

260,000

466,000

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น

520,000

360,000

กำไรสะสม

108,620

82,440

959,620

953,220

# ตัวอย่างการท่างบกระแสเงินสด (ต่อ)

โจทย์

บริษัท ตามตาม จำกัด  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2

หน่วย:บาท

	ขาย	600,000	
<u>หัก</u>	ต้นทุนขาย		<u>340,000</u>
	กำไรขั้นต้น		260,000
<u>หัก</u>	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
	ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์สำนักงาน	12,400	
	หนี้สงสัยจะสูญ	1,400	
	ค่าเช่า	14,400	
	เงินเดือน	48,000	
	ค่าน้ำค่าไฟ	12,800	
	ค่าโทรศัพท์	7,000	
	ค่าเบี้ยประกัน	<u>48,000</u>	<u>144,000</u>
	กำไรจากการดำเนินงาน		116,000
<u>หัก</u>	ขาดทุนจากการขายอุปกรณ์สำนักงาน		<u>8,000</u>
	กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้		108,000
<u>หัก</u>	ดอกเบี้ยจ่าย		<u>7,000</u>
	กำไรก่อนภาษีเงินได้		101,000
<u>หัก</u>	ภาษีเงินได้		<u>30,300</u>
	กำไรสุทธิ		<u>70,700</u>

โดย : แพรวอนิด คงเกิด

# ตัวอย่างการทำงานกระแสเงินสด (ต่อ)

## โจทย์

### ข้อมูลเพิ่มเติม

1. กิจการมีการจ่ายเงินปันผลจำนวน 44,520 บาท
2. กิจการขายอุปกรณ์สำนักงานไปเมื่อวันที่ 1 มกราคม 25x2 ราคาทุน 40,000 บาท ราคาตามบัญชี 32,000 บาท โดยได้เงินสดจากการขาย 24,000 บาทและเกิดผลขาดทุน 8,000 บาท
3. มีการซื้ออุปกรณ์สำนักงานเพิ่มเติมเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 25x2 โดยจ่ายชำระบางส่วนด้วย ตัวเงินจ่ายจำนวน 32,000 บาท

# ตัวอย่างการทํางบกระแสเงินสด : **วิธีทางอ้อม**

เฉลย

## วิธีทางอ้อม (Indirect Method)

บริษัท ตามตาม จำกัด  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2

หน่วย:บาท

### กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ทางอ้อม)

กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้		108,000
ลูกหนี้เพิ่มขึ้น	(1,200)	
สินค้าลดลง	14,000	
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าลดลง	8,000	
เจ้าหนี้ลดลง	(3,200)	
เงินเดือนค้างจ่ายลดลง	(5,000)	
หนี้สงสัยจะสูญ	1,400	
ค่าเสื่อมราคา	12,400	
ขาดทุนจากการขายอุปกรณ์	8,000	
ดอกเบี้ยจ่าย	(7,000)	
ภาษีเงินได้	(27,880)	(480)
		<hr/>
		107,520

# ตัวอย่างการทํางบกระแสเงินสด : วิธีทางอ้อม (ต่อ)

เฉลย

## วิธีทางอ้อม (Indirect Method)

บริษัท ตามตาม จำกัด  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2

หน่วย:บาท

### กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินสดจ่ายจากการซื้อที่ดิน	(80,000)	
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	24,000	
เงินสดจ่ายจากการซื้ออุปกรณ์	(16,000)	
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุน	80,000	8,000

### กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดจ่ายจากการชำระเงินกู้	(206,000)	
เงินสดรับจากการขายหุ้น	160,000	
เงินสดจ่ายจากการจ่ายเงินปันผล	(44,520)	(90,520)

เงินสดสุทธิเพิ่ม		25,000
<u>บวก</u> เงินสดต้นปี		<u>25,000</u>
เงินสดปลายปี		<u>50,000</u>



# ตัวอย่างการทํางบกระแสเงินสด : **วิธีทางตรง**

เฉลย

## วิธีทางตรง (Direct Method)

บริษัท ตามตาม จำกัด  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2

หน่วย:บาท

### กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ทางตรง)

เงินสดรับจากการขายสินค้า	598,800	
เงินสดจ่ายค่าซื้อสินค้า	(329,200)	
เงินสดจ่ายค่าเช่า	(6,400)	
เงินสดจ่ายเงินเดือน	(53,000)	
เงินสดจ่ายค่าน้ำไฟ	(12,800)	
เงินสดจ่ายค่าโทรศัพท์	(7,000)	
เงินสดจ่ายค่าเบี้ยประกัน	(48,000)	
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยจ่าย	(7,000)	
เงินสดจ่ายค่าภาษีเงินได้	<u>(27,880)</u>	107,520

# ตัวอย่างการทํางบกระแสเงินสด : วิธีทางตรง (ต่อ)

เฉลย

## วิธีทางตรง (Direct Method)

บริษัท ตามตาม จำกัด  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2

### กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินสดจ่ายจากการซื้อที่ดิน	(80,000)	
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	24,000	
เงินสดจ่ายจากการซื้ออุปกรณ์	(16,000)	
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุน	80,000	8,000

### กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดจ่ายจากการชำระหนี้	(206,000)	
เงินสดรับจากการขายหุ้น	160,000	
เงินสดจ่ายจากการจ่ายเงินปันผล	(44,520)	(90,520)

เงินสดสุทธิเพิ่ม		25,000
<u>บวก</u> เงินสดต้นปี		25,000
เงินสดปลายปี		<u>50,000</u>