

มหาวิทยาลัยบูรพา
Burapha University

ภาคผนวก

การแสดงผลเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานด้วยวิธีทางตรง โดยการแปลงรายการต่าง ๆ ที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุนจากเกณฑ์คงค้างให้เป็นเกณฑ์เงินสดสามารถแยกตามลักษณะของธุรกิจ ได้ดังนี้

ธุรกิจซื้อขายไป			
<u>เกณฑ์คงค้าง</u>	<u>รายการบวก</u>	<u>รายการหัก</u>	<u>เกณฑ์เงินสด</u>
ค่าขาย(สุทธิ)	+ ลูกหนี้การค้า(ต้นงวด)	- ลูกหนี้การค้าปลายงวด	= เงินสดรับจากลูกค้า
ต้นทุนขาย	+ สินค้าคงเหลือปลายงวด - สินค้าคงเหลือต้นงวด	- สินค้าคงเหลือต้นงวด + เจ้าหนี้การค้าปลายงวด	= เงินสดจ่ายในการซื้อสินค้า
ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร	+ ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าปลายงวด - ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายต้นงวด	- ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย + ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าต้นงวด - ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายปลายงวด หนี้สงสัยจะสูญ	= เงินสดจ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร
ธุรกิจผลิตสินค้า			
<u>เกณฑ์คงค้าง</u>	<u>รายการบวก</u>	<u>รายการหัก</u>	<u>เกณฑ์เงินสด</u>
ค่าขาย(สุทธิ)	+ ลูกหนี้การค้า(ต้นงวด)	- ลูกหนี้การค้าปลายงวด	= เงินสดรับจากลูกค้า
ต้นทุนขาย	+ สินค้าคงเหลือปลายงวด - สินค้าคงเหลือต้นงวด	- ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายสินค้าคงเหลือต้นงวด + เจ้าหนี้การค้าปลายงวด	= เงินสดจ่ายในการซื้อวัตถุดิบ ค่าแรงและค่าใช้จ่ายการผลิต
ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร	+ ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าปลายงวด - ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายต้นงวด	- ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย + ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าต้นงวด - ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายปลายงวด หนี้สงสัยจะสูญ	= เงินสดจ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร

รายละเอียดในการจัดทำกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานตามวิธีทางอ้อม เริ่มด้วย ยอดกำไร (ขาดทุน) สุทธิแล้วปรับปรุง ดังนี้

กำไรสุทธิ

xx

ค่าใช้จ่ายและรายได้ที่ไม่ได้จ่ายและไม่ได้รับเป็นเงินสด :

+ ค่าเสื่อมราคา, ค่าตัดจำหน่าย, ค่าเสื่อมสิ้นในงวดบัญชี	xx	
+ หนี้สินภาษีตั้งพักเพิ่มขึ้น	xx	
- หนี้สินภาษีตั้งพักลดลง	(xx)	
+ สินทรัพย์ภาษีตั้งพักเพิ่มขึ้น	xx	
- บัญชีเงินทุนตามวิธีส่วนได้เสียเพิ่มขึ้น	(xx)	
+ บัญชีเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียลดลง	xx	
+ รายได้ตั้งพักเพิ่มขึ้น	xx	
- รายได้ตั้งพักลดลง	(xx)	
- กำไรจากการขายสินทรัพย์	(xx)	
+ ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	xx	xx

เงินสดได้มา (ใช้ไป) จากสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน :

+ ลูกหนี้ลดลง	xx	
- ลูกหนี้เพิ่มขึ้น	(xx)	
+ สินค้าลดลง	xx	
- สินค้าเพิ่มขึ้น	(xx)	
+ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าลดลง	xx	
- ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น	(xx)	
+ ลูกหนี้ดอกเบี้ยลดลง	xx	
- ลูกหนี้ดอกเบี้ยเพิ่มขึ้น	(xx)	xx

กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน

xx

ตารางที่ 6 แสดงค่าสถิติเบื้องต้นของกระแสเงินสดก่อนและหลังการปรับปรุงผลกระทบของภาษีเงินได้จากการขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเงินกู้ยืมจากต่างประเทศในงบกระแสเงินสด

Group	Company	CFO	CFO	CFF	CFF
		เก่า'45	ใหม่'45	เก่า'45	ใหม่'45
Technology	JAS	-47.21	-128.93	9.75	91.47

จากตารางที่ 6 แสดงค่าเฉลี่ยของกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน และกิจกรรมจัดหาเงินทั้งก่อนและหลังการปรับปรุงผลกระทบของภาษีเงินได้จากรายการขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเงินกู้ยืมจากต่างประเทศ ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จาก 3 กลุ่มอุตสาหกรรม ซึ่งประกอบด้วย กลุ่มสินค้าอุปโภคและบริโภค (Consumer Products) กลุ่มวัตถุดิบและสินค้าอุตสาหกรรม (Industrials) และกลุ่มเทคโนโลยี (Technology) ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2544 – 2546 พบว่า มีเพียงบริษัทจัสมิน อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) (JAS) ซึ่งอยู่ในกลุ่มเทคโนโลยีบริษัทเดียวเท่านั้นที่เปิดเผยรายการขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเงินกู้ยืมจากต่างประเทศในงบการเงิน โดยเปิดเผยในปี พ.ศ. 2545 ซึ่งผลของกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน และกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินใหม่ภายหลังการปรับปรุงผลกระทบของรายการภาษีเงินได้ อันเกิดจากรายการขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเงินกู้ยืมจากต่างประเทศดังกล่าว แสดงให้เห็นผลการดำเนินงานที่แตกต่างไปจากเดิม โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ -128.93 และค่าเฉลี่ยเดิมเท่ากับ -47.21

ส่วนกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินใหม่ภายหลังปรับปรุงรายการภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นจากรายการขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเงินกู้ยืมจากต่างประเทศของบริษัทจัสมิน อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) (JAS) มีค่าเฉลี่ยที่เพิ่มขึ้นเท่ากับ 91.47 เมื่อเทียบกับกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินเดิม ซึ่งมีค่าเฉลี่ยคือ 9.75