

Exercise 3 Cash Flow Statement

คำสั่ง ให้นำข้อมูลของบริษัทซื้อตรงลงใน Sheet Excel ให้ถูกต้อง

บริษัทซื้อตรง จำกัด ได้จัดทำกระแสเงินสดสำหรับปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x5 มียอดกระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงานยกมาเป็นเงิน 1,012,100 มีกำไรสุทธิ ดังนี้

รายการปรับปรุงกำไรสุทธิให้เป็นเงินสด

- + ค่าเสื่อมราคา 504,000 บาท
- ลูกหนี้เพิ่มขึ้น (307,409) บาท
- สิ้นค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น (100,000) บาท
- เจ้าหนี้ลดลง (100,000) บาท
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง -

ดังนั้นจึงมีเงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมการดำเนินงาน เป็นเงิน 1,008,691 บาท

ในด้านของกระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน บริษัทได้ซื้อหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด เป็นเงิน 6120 บาท ดังนั้นกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน จึงมีรายการดังนี้

- ตัวเงินจ่ายลดลง 120,000 บาท
- หนี้สินระยะยาวลดลง 100,000 บาท
- จ่ายเงินปันผล (510,000) บาท

มีเงินสดใช้ไปสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน มียอดเท่ากับ 290,000 บาท ดังนั้นสรุปได้ว่า บริษัทซื้อตรง จำกัด มีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นจำนวน 712,571 บาท