

ก.ง.๒๐๑ (๒/๖๐): แบบฝึกฝนฯ ชุดที่ ๗ (จะแจ้งคะแนนเต็มภายหลัง)
โปรดทำเฉพาะข้อ ๔๓ - ๕๔ ส่งโดยทำในกระดาษคำตอบหน้า ๓๗ - ๔๓

ข้อมูลทางการเงินของ บมจ.จ้อยและไก่ของเขา (JNR) ในอดีต 3 ปีข้างล่างใช้ตอบคำถามข้อ ๔๓ - ๕๖

	20X1	20X2	20X3
ราคาตลาดของหุ้นสามัญปลายปี (บาทต่อหุ้น)	8.50	6.00	12.17
จำนวนหุ้นสามัญที่จดทะเบียนและเรียกชำระแล้วปลายปี (หุ้น)	100,000.00	100,000.00	250,000.00
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล (ร้อยละ)	40%	40%	40%
ค่าเช่าตามสัญญาเช่าระยะยาว (บาท)	40,000.00	40,000.00	40,000.00
งบแสดงฐานะการเงิน (บาท)			
สิ้นสุด 31 ธันวาคม			
สินทรัพย์	20X1	20X2	20X3
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	9,000	7,282	14,000
เงินลงทุนชั่วคราวในหลักทรัพย์เพื่อขาย	48,600	20,000	71,632
ลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	351,200	632,160	878,000
สินค้าคงเหลือ	715,200	1,287,360	1,716,480
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,124,000	1,946,802	2,680,112
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	491,000	1,202,950	1,220,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(146,200)	(263,160)	(383,160)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	344,800	939,790	836,840
รวมสินทรัพย์	1,468,800	2,886,592	3,516,952
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
เจ้าหนี้การค้า	145,600	324,000	359,800
ตั๋วเงินจ่าย	200,000	720,000	300,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	136,000	284,960	380,000
รวมหนี้สินหมุนเวียน	481,600	1,328,960	1,039,800
หุ้นกู้	323,432	1,000,000	500,000
รวมหนี้สิน	805,032	2,328,960	1,539,800
หุ้นสามัญ	460,000	460,000	1,680,936
กำไรสะสม	203,768	97,632	296,216
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	663,768	557,632	1,977,152
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,468,800	2,886,592	3,516,952

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (บาท)

สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม

	20X1	20X2	20X3
รายได้จากการขาย	3,432,000	5,834,400	7,035,600
หัก ต้นทุนสินค้าขาย	(2,864,000)	(4,980,000)	(5,800,000)
กำไรขั้นต้น	568,000	854,400	1,235,600
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร [#]	(358,900)*	(836,960)**	(732,960)***
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้	209,100	17,440	502,640
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(62,500)	(176,000)	(80,000)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	146,600	(158,560)	422,640
หัก ภาษีเงินได้ (40%) ****สมมุติว่าประหยัดภาษีได้	(58,640)	63,424*****	(169,056)
กำไรสุทธิสำหรับปี	87,960	(95,136)	253,584
#รวมค่าเสื่อมราคาจำนวน * ** *แล้ว	*(18,900)	** (116,960)	*** (120,000)

ข้อ ๔๓ ให้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินฐานร่วมของกิจการในปี 20X3 (ทำในกระดาษคำตอบ)

ข้อ ๔๔ ให้จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จฐานร่วมของกิจการในปี 20X3 (ทำในกระดาษคำตอบ)

ข้อ ๔๕ คำนวณอัตราส่วนทางการเงินของกิจการในปี 20X3 (ทำในกระดาษคำตอบ)

ข้อ ๔๖ ใช้ (Extended) DuPont Model แยกองค์ประกอบของ ROE ในปี 25X3 ของทั้งอุตสาหกรรมและของกิจการออกเป็น ๓ องค์ประกอบ พร้อมสรุปผลโดยการเปรียบเทียบ Operating efficiency, Investment efficiency และ Financing efficiency ของกิจการว่าเด่นกว่าหรือด้อยกว่าอุตสาหกรรมโดยเฉลี่ย (ทำในกระดาษคำตอบ)

ข้อ ๔๗ วันนี้คือ **31 ธันวาคม 2560** บมจ.ทางกลับบ้าน (WBH) มีข้อมูลส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญในงบแสดงฐานะทางการเงิน (บาท) ณ 31 ธันวาคม 2560 ดังนี้

ส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ

หุ้นสามัญ	45,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	54,000
กำไรสะสม	126,000
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ	225,000

ในปี 2560 WBH มีกำไรสุทธิของปีเท่ากับ 81,000 บาท มี Times interest earned (TIE) ratio เท่ากับ 5.5 เท่า มี ROA เท่ากับร้อยละ 18 และ ณ ปลายปี 2560 WBH จ่ายเงินปันผลรวม 32,400 บาท และมี P/E ratio เท่ากับ 5 เท่า ทั้งนี้ ระหว่างปี 2560 WBH ไม่ได้จำหน่ายหุ้นสามัญเพิ่มเติมหรือซื้อหุ้นสามัญคืน และถ้า WBH กู้ยืม WBH จ่ายดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 10 ต่อปีไม่ว่าจะกู้เงินมาเท่าไรก็ตาม

Price/Book ratio (หรือ Market/Book ratio) ของ WBH เท่ากับกี่เท่า

ข้อ ๔๘ ข้อมูลข้างล่างบ่งชี้ว่า P/E ratio เท่ากับกี่เท่า (แสดงการคำนวณประกอบ)

ROE = 20%

Market/book ratio = 4.0X

Accounts receivable turnover = 10X

Quick ratio = 2.5X

ข้อ ๔๙ กำหนดให้ 1 ปีมี 360 วัน วันนี้คือ 31 ธันวาคม 2560 บมจ.ปลิดปลิว (FLN) มีข้อมูลบางส่วนดังนี้

- ข้อมูล ณ 1 มกราคม 2560

กำไรสะสม = 460 บาท

- ข้อมูลระหว่างปี 2560 และ ณ 31 ธันวาคม 2560

Basic earnings power = 18.75%

กำไรสุทธิต่อหุ้น = 0.56 บาท

Operating cycle* = 135 วัน

Gross profit margin = 40%

Quick ratio = 0.75 เท่า

Total asset turnover = 1.25 เท่า

รายได้จากการขาย (เชื่อทั้งหมด) = 4,000 บาท

Dividend yield = 10.4%

*Operating cycle = อายุเฉลี่ยของสินค้าคงเหลือ + อายุเฉลี่ยของลูกหนี้การค้า

งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ 31 ธันวาคม 2560 (บาท)

เงินสดและเงินลงทุนระยะสั้น	180	เจ้าหนี้การค้า	
ลูกหนี้การค้า		เงินกู้ระยะยาว	
สินค้าคงเหลือ	720	หุ้นสามัญ	
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ		กำไรสะสม	
รวมสินทรัพย์		รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	

ให้เติมตัวเลขในงบแสดงฐานะการเงินให้ครบถ้วน (แสดงการคำนวณประกอบ)

ข้อมูลของ บมจ.แสงสุดท้าย (LGL) และค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรมข้างล่างใช้ตอบคำถามข้อ ๕๐

อัตราส่วน	บมจ.LGL	เฉลี่ยอุตสาหกรรม
อัตราส่วนหมุนเวียน (Current ratio)	2.0 เท่า	1.98 เท่า
อายุเฉลี่ยของลูกหนี้การค้า (Accounts receivable days)	75.0 วัน	35.0 วัน
อัตรามวนของสินค้าคงเหลือ (Inventory turnover)	6.7 รอบ	5.4 รอบ
อัตรามวนของสินทรัพย์รวม (Total asset turnover)	1.7 รอบ	2.9 รอบ
อัตรากำไรสุทธิ (Net profit margin)	2.0 %	1.2 %
อัตราผลตอบแทนต่อเงินลงทุนทั้งสิ้น (ROA)	3.4 %	3.4 %
อัตราผลตอบแทนต่อเงินลงทุนส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)	8.8 %	8.5 %
อัตราส่วนหนี้สิน (Debt ratio)	61.9 %	60.0 %

ข้อ ๕๐ จากข้อมูลข้างต้น ข้อใดสรุปได้ถูกต้องที่สุด

- ① LGL มีจุดเด่นด้านความสามารถในการใช้ทรัพย์สินที่ดีกว่ากิจการอื่น ๆ ในอุตสาหกรรมโดยเฉลี่ย
- ② การกู้ยืมของ LGL อยู่ในสัดส่วนที่สูงกว่าค่าเฉลี่ยของอุตสาหกรรม แต่ไม่ส่งผลทำให้ความสามารถในการทำกำไรลดลง
- ③ LGL ใช้เวลาทั้งในการขายสินค้าและในการเก็บเงินจากลูกค้ายาวนานกว่ากิจการอื่น ๆ ในอุตสาหกรรมโดยเฉลี่ย
- ④ LGL มีสภาพคล่องต่ำกว่ากิจการอื่น ๆ ในอุตสาหกรรมโดยเฉลี่ย

ข้อ ๕๑ สมมติว่าผลรวมของมูลค่าของสินค้าคงเหลือและลูกหนี้การค้ามากกว่ามูลค่าของเจ้าหนี้การค้า เมื่อพิจารณาเฉพาะ 3 บัญชีข้างต้นโดยให้ปัจจัยอื่นคงที่ กิจกรรมในอุตสาหกรรมเดียวกันในข้อใด น่าจะประสบปัญหาการขาดสภาพคล่องมากที่สุด (อายุเฉลี่ยมีหน่วยเป็นวัน)

	อายุเฉลี่ยของสินค้าคงเหลือ	อายุเฉลี่ยของลูกหนี้การค้า	อายุเฉลี่ยของเจ้าหนี้การค้า
①	15	40	55
②	35	90	60
③	45	0	0
④	20	60	90

ข้อ ๕๒ ให้พิจารณาข้อมูลของ บมจ.เรือเล็กควรรออกจากฝั่ง (SHP) ข้างล่างนี้

บริษัท เรือเล็กควรรออกจากฝั่ง จำกัด (SHP)		
งบแสดงฐานะการเงินฐานร่วม (หน่วยเป็นร้อยละ)		
(Common-sized Statements of Financial Positions)		
ณ 31 ธันวาคม		
	2560	2559
สินทรัพย์		
เงินสด	1	2
เงินลงทุนระยะสั้น	2	1
ลูกหนี้การค้า	17	14
สินค้าคงเหลือ	26	21
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	46	38
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ	54	62
รวมสินทรัพย์	100	100
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
เจ้าหนี้การค้า	14	14
ตัวเงินจ่าย	14	10
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2	4
รวมหนี้สินหมุนเวียน	30	28
หนี้สินระยะยาว	6	5
รวมหนี้สิน	36	33
หุ้นสามัญ	31	38
กำไรสะสม	33	29
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	64	67
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	100	100

บริษัท เรือเล็กควรรอกจากฝั่ง จำกัด (SHP) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จฐานร่วมบางส่วน (หน่วยเป็นร้อยละ) (Common-sized Statements of Income) สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม		
	2560	2559
กำไรขั้นต้น	30.0	30.0
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้ (EBIT)	12.0	10.0
กำไรก่อนภาษีเงินได้	11.0	9.0
ภาษีเงินได้	2.2	1.8

ข้อ ๕๒ (ต่อ) จากข้อมูลของ บมจ.เรือเล็กควรรอกจากฝั่ง (SHP) ข้างต้น ข้อใดกล่าว **ไม่ถูกต้อง** ที่สุดเมื่อเทียบกับปี 2560 กับปี 2559

- ① ต้นทุนการผลิตเมื่อเทียบกับรายรับจากการขายของ SHP ไม่เปลี่ยนแปลง
- ② สภาพคล่องของ SHP เมื่อวัดด้วย Current ratio นั้นสูงขึ้น
- ③ SHP ใช้ Financial leverage ลดลง
- ④ SHP มี Net profit margin สูงขึ้น

ข้อมูลของ บมจ.เสียดายอิเล็กทรอนิกส์ (ELC) และค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรมข้างล่างใช้ตอบคำถามข้อ ๕๓ – ๕๔
 (แนะนำให้อ่านคำถามข้อ ๕๓ และ ๕๔ ก่อน)

บมจ.เสียดายอิเล็กทรอนิกส์ (ELC) เป็นกิจการผลิตและจัดจำหน่ายชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ กิจการกำลังอยู่ในช่วงที่มีการเติบโต ในอัตราที่ค่อนข้างสูงอันเนื่องมาจากการขายผลิตภัณฑ์ใหม่ที่ใช้กับคอมพิวเตอร์ส่วนบุคคลได้รับความนิยมอย่างมาก โดยมี รายรับการขายสินค้าเพิ่มขึ้นมากกว่า 2 เท่าในช่วง 2 ปีที่ผ่านมาด้วยนโยบายการให้สินเชื่อทางการค้าเดิมมาโดยตลอด อย่างไรก็ตาม การเติบโตดังกล่าวกลับมีความสัมพันธ์ในเชิงลบกับราคาตลาดของหุ้นสามัญของกิจการ

ข้อมูลทางการเงินในช่วง 3 ปีล่าสุดมีดังนี้

บมจ.เสียดายอิเล็กทรอนิกส์ (ELC) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จบางส่วน (ล้านบาท) สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม			
	<u>25X1</u>	<u>25X2</u>	<u>25X3</u>
รายได้จากการขาย	1,578	2,106	3,265
.....			
กำไรสำหรับปี	<u>187</u>	<u>145</u>	<u>77</u>

บมจ.เสียดายอิเล็กทรอนิกส์ (ELC)
 งบแสดงฐานะการเงินบางส่วน (ล้านบาท)
 ณ 31 ธันวาคม

	<u>25X1</u>	<u>25X2</u>	<u>25X3</u>
<u>สินทรัพย์</u>			
.....			
รวมสินทรัพย์	<u>1,250</u>	<u>2,055</u>	<u>2,535</u>
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>			
.....			
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>1,250</u>	<u>2,055</u>	<u>2,535</u>

บมจ.เสียดายอิเล็กทรอนิกส์ (ELC)

งบกระแสเงินสด (ล้านบาท)

สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม

	<u>25X2</u>	<u>25X3</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	220	117
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	250	275
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	<u>95</u>	<u>143</u>
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	565	535
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(176)	(239)
สินค้าคงเหลือ	(61)	(149)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	25	53
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>5</u>	<u>10</u>
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	358	210
จ่ายภาษีเงินได้	<u>(75)</u>	<u>(40)</u>
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	283	170
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	<u>(808)</u>	<u>(345)</u>
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(808)	(345)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	<u>(95)</u>	<u>(143)</u>
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	<u>630</u>	<u>340</u>
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	535	197
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	10	22
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	<u>30</u>	<u>40</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	<u>40</u>	<u>62</u>

อัตราส่วนทางการเงินของ บมจ.เสียดายอิเล็กทรอนิกส์ (ELC) (สมมุติว่าค่าเฉลี่ยของอุตสาหกรรมคงที่ตลอดทั้งสามปี)

อัตราส่วนทางการเงิน	ค่าเฉลี่ย อสก.	20X1	20X2	20X3
Current ratio (เท่า)	4.5	4.2	5.4	5.8
Quick ratio (เท่า)	3.2	2.9	3.9	4.0
อายุเฉลี่ยของลูกหนี้การค้า (วัน)	42	40	60	66.0
อัตราหมุนของสินค้าคงเหลือ (รอบ)	7.5	7	6	5.0
อัตราหมุนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (รอบ)	1.6	1.7	1.4	2.1
อัตราหมุนของสินทรัพย์รวม (รอบ)	1.2	1.3	1.0	1.3
Debt/equity ratio (เท่า)	1.1	1.3	2.0	2.3
Times interest earned (เท่า)	4.5	5.5	3.3	1.8
อัตรากำไรสุทธิ (NPM)	9.00%	11.90%	6.90%	2.4%
ROE	22.80%	34.10%	20.90%	9.99%

บมจ.เสียดายอิเล็กทรอนิกส์ (ELC)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จฐานรวม (ร้อยละ)
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม

	<u>25X1</u>	<u>25X2</u>	<u>25X3</u>
รายได้จากการขาย	100.0%	100.0%	100.0%
หัก ต้นทุนขาย	<u>40.0%</u>	<u>43.0%</u>	<u>46.0%</u>
กำไรขั้นต้น	60.0%	57.0%	54.0%
หัก ค่าใช้จ่ายในการขาย บริหาร และทั่วไป			
ค่าใช้จ่ายในการขาย	20.0%	23.5%	27.0%
ค่าวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์	10.0%	10.0%	10.0%
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>8.0%</u>	<u>8.5%</u>	<u>9.0%</u>
รวมค่าค่าใช้จ่ายในการขาย บริหาร และทั่วไป	<u>38.0%</u>	<u>42.0%</u>	<u>46.0%</u>
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้ (EBIT)	22.0%	15.0%	8.0%
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	<u>4.0%</u>	<u>4.5%</u>	<u>4.4%</u>
กำไรก่อนภาษีเงินได้ (EBT)	18.0%	10.4%	3.6%
หัก ภาษีเงินได้	<u>6.1%</u>	<u>3.6%</u>	<u>1.2%</u>
กำไรสำหรับปี	<u>11.9%</u>	<u>6.9%</u>	<u>2.4%</u>

ข้อ ๕๓ ข้อใดสรุปได้ถูกต้องที่สุดเกี่ยวกับ ELC

- ① กิจกรรมเริ่มประสบปัญหาการขาดสภาพคล่องในปี 25X3
- ② ประสิทธิภาพในการใช้ทรัพย์สินโดยรวมของกิจการด้อยกว่ากิจการอื่นในอุตสาหกรรมอย่างต่อเนื่อง
- ③ ความสามารถในการทำกำไรให้กับเจ้าของของกิจการที่ลดลงอย่างต่อเนื่องนั้น ไม่ได้มีสาเหตุหลักมาจากความด้อยประสิทธิภาพในการเปลี่ยนทรัพย์สินให้เป็นรายได้
- ④ กำไรจากการดำเนินงานในปี 25X3 ลดต่ำลงจากปีก่อนหน้าเป็นอย่างมากจนกิจการไม่สามารถจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ได้

ข้อ ๕๔ เมื่อเทียบกับค่าเฉลี่ยของอุตสาหกรรม ข้อใด**ไม่น่าเป็น**สาเหตุที่ทำให้ราคาตลาดของหุ้นสามัญของ ELC ลดลง

- ① มีแนวโน้มว่ากิจการลงทุนในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มากเกินไป
- ② กิจการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้กับลูกค้าที่ด้อยคุณภาพมากขึ้น
- ③ กิจการไม่สามารถควบคุมต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการขายให้เพิ่มขึ้นในอัตราที่ต่ำกว่าอัตราการเติบโตของรายได้จากการขายได้
- ④ กิจการลงทุนในสินทรัพย์คงเหลือมากเกินไป

กบ.๒๐๑ (๒/๖๐): กระจายคำตอบแบบฝึกฝนฯ ชุดที่ ๗
(ทำส่งเฉพาะข้อ ๔๓ - ๕๔)

ชื่อ.....
เลขทะเบียน.....
เลขที่ (ถ้ามี).....
หมวด/หมู่.....

ข้อ ๔๓ ให้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินฐานร่วมของกิจการในปี 20X3 (แสดงการคำนวณในกระจายคำตอบ)

งบแสดงฐานะการเงินฐานร่วม (ร้อยละ)

สิ้นสุด 31 ธันวาคม

สินทรัพย์	20X1	20X2	20X3	ค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	0.6%	0.3%		0.3%
เงินลงทุนชั่วคราวในหลักทรัพย์เพื่อขาย	3.3%	0.7%		0.3%
ลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	23.9%	21.9%		22.4%
สินค้าคงเหลือ	48.7%	44.6%		41.2%
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	76.5%	67.4%		64.1%
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	33.4%	41.7%		ไม่มีข้อมูล
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(9.9%)	(9.1%)		ไม่มีข้อมูล
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	23.5%	32.6%		35.9%
รวมสินทรัพย์	100.0%	100.0%		100.0%

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

อุตสาหกรรมเจ้าหนี้การค้า	9.9%	11.2%		11.9%
ตัวเงินจ่าย	13.6%	24.9%		2.4%
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	9.3%	9.9%		9.5%
รวมหนี้สินหมุนเวียน	32.8%	46.0%		23.7%
หุ้นกู้	22.0%	34.6%		26.3%
รวมหนี้สิน	54.8%	80.6%		50.0%
หุ้นสามัญ	31.3%	15.9%		ไม่มีข้อมูล
กำไรสะสม	13.9%	3.5%		ไม่มีข้อมูล
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	45.2%	19.4%		50.0%
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	100.0%	100.0%		100.0%

ข้อ ๔๔ ให้จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จฐานร่วมของกิจการในปี 20X3 (แสดงการคำนวณในกระดาษคำตอบ)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ร้อยละ)

สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม

	20X1	20X2	20X3	ค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม
รายได้จากการขาย	100.0%	100.0%		100.0%
หัก ต้นทุนสินค้าขาย	(83.4%)	(85.4%)		(84.5%)
กำไรขั้นต้น	16.6%	14.6%		15.5%
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร [#]	(10.5%)*	(14.3%)**		(8.4%)*
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้	6.1%	0.3%		7.1%
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(1.8%)	(3.0%)		(1.1%)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	4.3%	(2.7%)		(5.9%)
หัก ภาษีเงินได้ (40%) *****สมมติว่าประหยัดภาษีได้	(1.7%)	1.1%*****		2.4%
กำไรสุทธิสำหรับปี	2.6%	(1.6%)		(3.6%)
[#] รวมค่าเสื่อมราคาจำนวน * * * * * แล้ว	*(0.6%)	**(2.0%)		****(4.0%)

ข้อ ๔๕ คำนวนอัตราส่วนทางการเงินของกิจการในปี 20X3 (แสดงการคำนวณในกระดาษคำตอบ)

	ค่าเฉลี่ยของอุตสาหกรรม*	ของกิจการ		
อัตราส่วนทางการเงิน	(คงที่ตลอด 3 ปี)	20X1	20X2	20X3
Current Ratio	2.70X	2.33	1.46	
Quick Ratio	1.00X	0.85	.050	
Inventory Turnover	5.38X	4.00	3.87	
Accounts Receivable Days	32.00 วัน	37.35	39.55	
Non-Current-Asset Turnover	7.00X	9.95	6.21	
Total-Asset Turnover	2.50X	2.34	2.02	
Total-Debt Ratio	50%	55%	81%	
Times-Interest-Earned Ratio	6.20X	3.35	0.10	
Net Profit Margin	3.60%	2.56%	-1.63%	
Operating Profit Margin	7.1%	6.09%	0.30%	
Gross Profit Margin	15.5%	16.55%	14.64%	
Basic Earnings Power	17.8%	14.24%	0.60%	
Return on Assets (ROA)	9.0%	5.99%	-3.30%	
Return on Equity (ROE)	18.0%	13.25%	17.06%	
Price-to-Earnings (P/E) Ratio	14.20X	9.66	-6.31	
Market-to-Book (M/B) Ratio	2.90X	1.28	1.08	