

ตัวอย่าง การคำนวณกระแสเงินสดทางตรงจากกิจกรรมการลงทุน

เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

$$= \text{มูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ที่ขาย} + \text{กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์} \\ - \text{ขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์}$$

ตัวอย่าง

	25x2	25x1	เพิ่ม(ลด)
มูลค่าที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ (สุทธิ)	150,000		
กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	30,000		

$$\begin{aligned} \text{เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์} &= 150,000 + 30,000 \\ &= 180,000 \end{aligned}$$

ดังนั้น

$$\begin{aligned} \text{เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์} &= \\ &\text{มูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ที่ขาย} + \text{กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์} \\ &\quad - \text{ขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์} \end{aligned}$$

หรือ

$$\begin{aligned} \text{เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์} &= \\ &\text{ต้นทุนของที่ดิน อาคาร อุปกรณ์} - \text{ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ขาย} \\ &\quad + \text{กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์} \\ &\quad - \text{ขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์} \end{aligned}$$

เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

= ค่าเสื่อมราคา + ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ปลายทางวด(สุทธิ)- ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ต้นงวด(สุทธิ)

ตัวอย่าง

	25x2	25x1	เพิ่ม(ลด)
ค่าเสื่อมราคา	18,000		
มูลค่าที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ (สุทธิ)	453,000	219,000	234,000

$$\begin{aligned}\text{เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร อุปกรณ์} &= 18,000 + 453,000 - 219,000 \\ &= 252,000\end{aligned}$$

ดังนั้น

เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร อุปกรณ์=

ค่าเสื่อมราคา+ ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์(สุทธิ) ที่เพิ่มขึ้น

เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

= ค่าเสื่อมราคา + ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ปลายทางวด(สุทธิ)- ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ต้นงวด(สุทธิ)
+ เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน(ต้นงวด)-เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน(ปลายทางวด)

ตัวอย่าง

	25x2	25x1	เพิ่ม(ลด)
ค่าเสื่อมราคา	18,000		
มูลค่าที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ (สุทธิ)	453,000	219,000	234,000
เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน	52,000	---	52,000

$$\begin{aligned}\text{เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร อุปกรณ์} &= 18,000 + 453,000 - 219,000 - 52,000 \\ &= 200,000\end{aligned}$$

ดังนั้น

เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร อุปกรณ์=

ค่าเสื่อมราคา+ ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์(สุทธิ) ที่เพิ่มขึ้น

- เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุนที่เพิ่มขึ้น

ตัวอย่าง การคำนวณกระแสเงินสดทางตรงจากกิจกรรมการจัดหาเงิน

เงินสดรับจากการรับคืนเงินให้กู้ยืม

= เงินให้กู้ยืมต้นงวด+เงินให้กู้ยืมเพิ่ม-เงินให้กู้ยืมปลายงวด

ตัวอย่าง

	25x2	25x1	เพิ่ม(ลด)
เงินจ่ายให้กู้ยืมระหว่างงวด	10,000		
เงินให้กู้ยืม	30,000	50,000	20,000

$$\begin{aligned}\text{เงินสดรับจากการรับคืนเงินให้กู้ยืม} &= 50,000+10,000-30,000 \\ &= 30,000\end{aligned}$$

เงินสดจ่ายจากการชำระคืนเงินกู้ยืม

= เงินกู้ยืมต้นงวด+เงินกู้ยืมระหว่างงวด-เงินกู้ยืมปลายงวด

ตัวอย่าง

	25x2	25x1	เพิ่ม(ลด)
เงินกู้ยืมระหว่างงวด	10,000		
เงินกู้ยืม	60,000	90,000	30,000

$$\begin{aligned}\text{เงินสดจ่ายจากการชำระคืนเงินให้กู้ยืม} &= 90,000+10,000-60,000 \\ &= 40,000\end{aligned}$$

2 วิธีการใช้บัญชีแยกประเภท หน่วยงานที่เลือกใช้สมุดรายวันขั้นต้นแบบแบ่งตามประเภทเงิน ประกอบด้วย สมุดเงินสด สมุดเงินฝากธนาคาร สมุดเงินฝากคลัง จะสามารถเก็บข้อมูลจากบัญชีแยกประเภทพร้อมทั้งรายละเอียดมาจัดทำกระแสเงินสดวิธีทางตรงได้ สำหรับหน่วยงานที่ใช้สมุดรายวันขั้นต้นที่แบ่งตามรายการรับจ่ายเงิน ซึ่งประกอบด้วย สมุดรายวันเงินรับ สมุดรายวันเงินจ่าย จะไม่สามารถเก็บข้อมูลการรับ-จ่ายเงินจากบัญชีแยกประเภทมาจัดทำกระแสเงินสดได้ เนื่องจากข้อมูลในบัญชีแยกประเภทเป็นข้อมูลที่สรุปรายการที่เกิดขึ้นของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในแต่ละวัน

2.การจัดทำกระแสเงินสดวิธีทางอ้อม

1. วิธีการคำนวณ เป็นการปรับปรุงรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้างให้เป็นรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์เงินสด

ขั้นตอนในการจัดทำ

1. เปรียบเทียบงบแสดงฐานะการเงิน 2 งวดบัญชี (ปีปัจจุบันกับปีก่อน)
2. นำรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ เป็นตัวตั้ง
3. พิจารณารายการต่างๆ ในงบแสดงฐานะการเงินว่ามีผลกระทบต่อเงินสดและรายการเทียบเท่า อย่างไร

4. ปรับปรุง “รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมปกติ” ดังนี้

บวก ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย/หนี้สงสัยจะสูญ/หนี้สูญ

สินทรัพย์หมุนเวียน(ที่ไม่ใช่เงินสดและรายการเทียบเท่าฯ)ที่ลดลง

หนี้สินหมุนเวียนที่เพิ่มขึ้น

ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์/เงินลงทุน

หัก สินทรัพย์หมุนเวียน(ที่ไม่ใช่เงินสดและรายการเทียบเท่าฯ)ที่เพิ่มขึ้น

หนี้สินหมุนเวียนที่ลดลง

กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์/เงินลงทุน

จะได้กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

5. พิจารณารายการในงบแสดงฐานะการเงินที่เชื่อว่ามีผลกระทบกับเงินสดและรายการเทียบเท่าหรือไม่ อย่างไร
6. พิจารณาข้อมูลเพิ่มเติมว่ามีผลกระทบกับเงินสดและรายการเทียบเท่าหรือไม่ อย่างไร
7. พิจารณารายการต่างๆ ที่มีผลกระทบกับเงินสดและรายการเทียบเท่า (จากข้อ 5,6) ว่าอยู่ในกิจกรรมใด
8. จัดทำงบกระแสเงินสดทั้ง 3 กิจกรรม

ตารางสรุปการคำนวณกระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงานทางอ้อม

ประเภทบัญชี	เพิ่มขึ้น/ลดลง	การปรับปรุง
สินทรัพย์หมุนเวียน ยกเว้นเงินสด/รายการเทียบเท่าฯ	เพิ่มขึ้น	ลบ
สินทรัพย์หมุนเวียน ยกเว้นเงินสด/รายการเทียบเท่าฯ	ลดลง	บวก
หนี้สินหมุนเวียน	เพิ่มขึ้น	บวก
หนี้สินหมุนเวียน	ลดลง	ลบ
ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย/ หนี้สงสัยจะสูญ/หนี้สูญ	ปีนี้	บวก
กำไรจากการขายทรัพย์สิน/เงินลงทุน (ไม่ใช่จากการดำเนินงาน)	ปีนี้	ลบ
ขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน/เงินลงทุน (ไม่ใช่จากการดำเนินงาน)	ปีนี้	บวก

การจัดทำงบกระแสเงินสดทางอ้อมเป็นวิธีที่ง่ายต่อการจัดทำแต่ไม่แสดงให้เห็นแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าฯ แต่จะเน้นไปที่การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนเป็นสำคัญ ทำให้ยากต่อการที่ผู้รั้งรายงานการเงินจะเข้าใจข้อมูลที่แสดงในงบกระแสเงินสด แต่ไม่ว่าหน่วยงานจะใช้วิธีใดก็ตาม กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมการดำเนินงานที่คำนวณได้จะต้องเท่ากันเสมอ

2. วิธีการใช้กระดาษทำการ หน่วยงานที่มีรายการปรับปรุงบัญชีค่อนข้างมากหรือมีรายการบัญชีที่ยุ่งยากสลับซับซ้อน วิธีการใช้กระดาษทำการจะช่วยในการจำแนกรายการและช่วยให้สามารถวิเคราะห์รายการบัญชีได้ง่ายขึ้นเพื่อหารายการที่มีผลกระทบกับเงินสดมาจัดทำงบกระแสเงินสด ซึ่งวิธีนี้จะสามารถให้ข้อมูลได้ชัดเจนมากกว่าวิธีอื่น ๆ

ขั้นตอนในการจัดทำ

1.สรุปรายการในงบแสดงฐานะการเงินโดยแบ่งออกเป็นรายการที่มียอดดุลทางด้านเดบิต และรายการที่มียอดดุลทางด้านเครดิต โดยแสดงบัญชีปรับมูลค่าต่าง ๆ เช่น ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย หนี้สงสัยจะสูญ หนี้สูญ เป็นรายการยอดดุลทางด้านเครดิต

2.บันทึกยอดตัวเลขในงบแสดงฐานะการเงินต้นงวดและปลายงวดของแต่ละบัญชีลงในกระดาษทำการในช่อง “งบแสดงฐานะการเงินต้นงวด” และ “งบแสดงฐานะการเงินปลายงวด”

3.วิเคราะห์รายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงตัวเลขในช่วงบน (งบแสดงฐานะการเงิน)
จะกระทบการเปลี่ยนแปลงตัวเลขในช่วงล่าง (งบกระแสเงินสด)

4.บันทึกจำนวนเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจากการวิเคราะห์รายการบัญชีลงในช่องการวิเคราะห์รายการบัญชี โดย

สินทรัพย์ เพิ่มขึ้นทางด้านเดบิต และลดลงทางด้านเครดิต

หนี้สินและส่วนทุน เพิ่มขึ้นทางด้านเครดิต และลดลงทางด้านเดบิต

และพิจารณาว่ารายการที่เกิดขึ้นอยู่ภายใต้กิจกรรมใดของงบกระแสเงินสด

5.ตรวจสอบยอดคงเหลือของแต่ละบัญชี ณ วันปลายงวด โดยการกระทบยอดงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดกับการปรับปรุงในช่องการวิเคราะห์รายการบัญชีซึ่งจะต้องได้ยอดคงเหลือเท่ากับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันปลายงวด

6.รวมยอดทางด้านเดบิตและเครดิตในช่องการวิเคราะห์รายการบัญชีเฉพาะที่ปรากฏใน
กิจกรรมการดำเนินงาน กิจกรรมการลงทุน กิจกรรมการจัดหาเงิน ดังนี้

-หากด้านเครดิต มากกว่า ทางด้านเครดิต ให้บันทึกผลต่างที่เกิดขึ้นในช่องการวิเคราะห์รายการบัญชีทางด้านเครดิตของบัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ช่วงบน) และทางด้านเดบิตของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่ม(ลด)สุทธิ (ช่วงล่าง)

-หากด้านเดบิต น้อยกว่า ทางด้านเครดิต ให้บันทึกผลต่างที่เกิดขึ้นในช่องการวิเคราะห์รายการบัญชีทางด้านเครดิต ของบัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ช่วงบน) และทางด้านเดบิตของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่ม(ลด)สุทธิ (ช่วงล่าง)

7. นำยอดคงเหลือในบัญชี เงินสดและรายการเทียบเท่าฯ ณ วันต้นงวดบวก (หัก) กับรายการวิเคราะห์บัญชี หากการวิเคราะห์รายการบัญชีถูกต้องจะต้องเท่ากับเงินสดและรายการเทียบเท่าฯ ณ วันปลายงวด

8. คัดลอกรายการทั้งหมดที่บันทึกในกระดาดำการในช่องกิจกรรมการดำเนินงาน กิจกรรมการลงทุน กิจกรรมการจัดหาเงินลงในงบกระแสเงินสดตามปกติ

รายการเปลี่ยนแปลงในกระดาดำการไม่ต้องนำไปบันทึกในสมุดรายวันขั้นต้นหรือผ่านรายการบัญชีแต่อย่างใดและมีใช้รายการปรับปรุงหรือแก้ไขบัญชีต่าง ๆ ในงบแสดงฐานะการเงินแต่เป็นเพียงรายการที่แสดงเพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบกระแสเงินสดเท่านั้น

การจัดทำงบกระแสเงินสดรวม

งบกระแสเงินสดรวมระดับกรมจะจัดทำขึ้นหลังสุดในบรรดางบการเงินทั้งหมดเนื่องจากแหล่งข้อมูลที่น่ามาใช้ในการจัดทำจะได้มาจากงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินรวมเปรียบเทียบ ซึ่งต้องมีการตัดรายการระหว่างกันของหน่วยงานออกซึ่งขั้นตอนในการจัดทำไม่แตกต่างไปจากการจัดทำงบกระแสเงินสดที่ได้กล่าวมาแล้ว

ส่วนราชการ.....

กระดําพํการสํหรับงบกระแสเงินสด

สํหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25 XX

ข้อบัญญัติ (ช่อง 1)	งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวด (ช่อง 2)	การวิเคราะห์บัญชี		งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันปลายงวด (ช่อง 5)
		เดบิต (ช่อง 3)	เครดิต (ช่อง 4)	
เดบิต				
...				
...				
...				
รวม				
เครดิต				
...				
...				
...				
รวม				
กระแสเงินสดจาก กิจกรรมการดำเนินงาน		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
...				
...				
...				
กิจกรรมการลงทุน				
...				
...				
...				
กิจกรรมการจัดหาเงิน				
...				
...				
...				
เงินสดเพิ่ม(ลด)				
รวม				

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25X2

หน่วย : บาท

รายได้จากการดำเนินงาน

รายได้จากรัฐบาล

รายได้จากเงินงบประมาณ 296,000

รายได้จากแหล่งอื่น

รายได้อื่น 10,000

รวมรายได้จากการดำเนินงาน

306,000

ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายบุคลากร 50,000

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 183,000

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน 15,000

ค่าเสื่อมราคา 18,000

รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

266,000

รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

40,000

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. ในปี 25X2 มีการรับรู้ทรัพย์สินเก่า (ได้มาก่อนตั้งยอดเข้าเกณฑ์คงค้าง) 71,000 บาท
2. ในปี 25X2 มีการคิดค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จำนวน 18,000 บาท
3. ในปี 25X2 มีการจัดเก็บรายได้แผ่นดิน 7,000 บาท

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 25X1

หน่วย : บาท

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	42,000
รายได้จากงบประมาณค้างรับ	81,000
วัสดุคงเหลือ	138,000
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	7,000

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน 268,000

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนระยะยาว	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	219,000

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 219,000

รวมสินทรัพย์ 487,000

หนี้สินและส่วนทุน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้าซื้อสินค้าหรือบริการ	57,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6,000
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	3,000

รวมหนี้สินหมุนเวียน 66,000

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง	5,000
เงินรับฝาก	77,000

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน 82,000

ส่วนทุน

ทุน	253,000
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	86,000

รวมส่วนทุน 339,000

รวมหนี้สินและส่วนทุน 487,000

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 25X2

หน่วย: บาท

สินทรัพย์	
สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9,000
รายได้จากงบประมาณค้างรับ	96,000
วัสดุคงเหลือ	135,000
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	8,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	248,000
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	
เงินลงทุนระยะยาว	11,000
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	453,000
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	464,000
รวมสินทรัพย์	712,000
หนี้สินและส่วนทุน	
หนี้สินหมุนเวียน	
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินค้าหรือบริการ	91,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4,000
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2,000
รวมหนี้สินหมุนเวียน	97,000
หนี้สินไม่หมุนเวียน	
เงินทดรองราชการรับจากคลัง	5,000
เงินรับฝาก	160,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	165,000
ส่วนทุน	
ทุน	324,000
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	126,000
รวมส่วนทุน	450,000
รวมหนี้สินและส่วนทุน	712,000

งบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบ
ณ วันที่ 30 กันยายน 25X2 และ 25X1

สินทรัพย์	ปี 25X2	ปี 25X1	หน่วย : บาท เพิ่ม (ลด)
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9,000	42,000	(33,000)
รายได้จากงบประมาณค้างรับ	96,000	81,000	15,000
วัสดุคงเหลือ	135,000	138,000	(3,000)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	8,000	7,000	1,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	248,000	268,000	(20,000)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	11,000	-	11,000
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	453,000	219,000	234,000
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	464,000	219,000	245,000
รวมสินทรัพย์	712,000	487,000	225,000
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินค้าหรือบริการ	91,000	57,000	34,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4,000	6,000	(2,000)
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2,000	3,000	(1,000)
รวมหนี้สินหมุนเวียน	97,000	66,000	31,000
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินทศรองราชการรับจากคลัง	5,000	5,000	-
เงินรับฝาก	160,000	77,000	83,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	165,000	82,000	83,000
ส่วนทุน			
ทุน	324,000	253,000	71,000
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	126,000	86,000	40,000
รวมส่วนทุน	450,000	339,000	111,000
รวมหนี้สินและส่วนทุน	712,000	487,000	225,000

งบกระแสเงินสด (ทางตรง)
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25X2

หน่วย : บาท

กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน

เงินสดรับจากงบประมาณ	281,000	
เงินสดรับจากรายได้อื่น	10,000	
เงินสดรับจากรายได้แผ่นดิน	7,000	
เงินสดรับจากการรับเงินรับฝาก	83,000	
รวมเงินสดรับ		381,000
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	(50,000)	
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(149,000)	
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	(15,000)	
เงินสดจ่ายจากการนำรายได้แผ่นดินส่งคลัง	(8,000)	
รวมเงินสดจ่าย		(222,000)

กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน

159,000

กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน

เงินสดจ่ายจากการซื้อเงินลงทุน	(11,000)
เงินสดจ่ายจากการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(181,000)

กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน

(192,000)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมการจัดหาเงิน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น/(ลดลง) สุทธิ	(33,000)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	42,000
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	9,000

งบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบ
ณ วันที่ 30 กันยายน 25X2 และ 25X1

			หน่วย : บาท
สินทรัพย์	ปี 25X2	ปี 25X1	เพิ่ม (ลด)
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9,000	42,000	(33,000)
รายได้จากงบประมาณค้างรับ	96,000	81,000	15,000
วัสดุคงเหลือ	135,000	138,000	(3,000)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	8,000	7,000	1,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	248,000	268,000	(20,000)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	11,000	-	11,000
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	453,000	219,000	234,000
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	464,000	219,000	245,000
รวมสินทรัพย์	712,000	487,000	225,000
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินค้าหรือบริการ	91,000	57,000	34,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4,000	6,000	(2,000)
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2,000	3,000	(1,000)
รวมหนี้สินหมุนเวียน	97,000	66,000	31,000
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินทศรองราชการรับจากคลัง	5,000	5,000	-
เงินรับฝาก	160,000	77,000	83,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	165,000	82,000	83,000
ส่วนทุน			
ทุน	324,000	253,000	71,000
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	126,000	86,000	40,000
รวมส่วนทุน	450,000	339,000	111,000
รวมหนี้สินและส่วนทุน	712,000	487,000	225,000

งบกระแสเงินสด (ทางตรง)
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25X2

หน่วย : บาท

กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน

เงินสดรับจากงบประมาณ	281,000	
เงินสดรับจากรายได้อื่น	10,000	
เงินสดรับจากรายได้แผ่นดิน	7,000	
เงินสดรับจากการรับเงินรับฝาก	83,000	
รวมเงินสดรับ		381,000
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	(50,000)	
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(149,000)	
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	(15,000)	
เงินสดจ่ายจากการนำรายได้แผ่นดินส่งคลัง	(8,000)	
รวมเงินสดจ่าย		(222,000)

กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน

159,000

กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน

เงินสดจ่ายจากการซื้อเงินลงทุน	(11,000)	
เงินสดจ่ายจากการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(181,000)	

กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน

(192,000)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมการจัดหาเงิน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น/(ลดลง) สุทธิ	(33,000)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	42,000
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	9,000

การจัดทำงบกระแสเงินสดวิธีการใช้กระดาษทำการ (ทางอ้อม)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25X2

ชื่อบัญชี	งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวด	การวิเคราะห์รายการบัญชี		งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันปลายงวด
		เดบิต	เครดิต	
เดบิต				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	42,000		*33,000	9,000
รายได้จากงบประมาณค้างรับ	81,000	1) 15,000		96,000
วัสดุคงเหลือ	138,000		2) 3,000	135,000
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	7,000	3) 1,000		8,000
เงินลงทุน	-	8) 11,000		11,000
ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	219,000	10) 71,000 9) 181,000		471,000
รวม	487,000			730,000
เครดิต				
ค่าเสื่อมราคา	-		7) 18,000	18,000
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินค้าและบริการ	57,000		4) 34,000	91,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6,000	5) 2,000		4,000
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	3,000	6) 1,000		2,000
เงินทดรองราชการรับจากคลัง	5,000			5,000
เงินรับฝาก	77,000		11) 83,000	160,000
ทุน	253,000		10) 71,000	324,000
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	86,000		12) 40,000	126,000
รวม	487,000			730,000

การจัดทำงบกระแสเงินสดวิธีการใช้กระดานทำการ (ทางอ้อม)-ต่อ

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25X2

กระแสเงินสดจาก		เพิ่มขึ้น	ลดลง
กิจกรรมการดำเนินงาน			
รายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ		12) 40,000	
รายได้จากงบประมาณค้างรับเพิ่มขึ้น			1) 15,000
วัสดุคงเหลือลดลง		2) 3,000	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น			3) 1,000
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินค้าหรือบริการเพิ่มขึ้น		4) 34,000	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง			5) 2,000
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังลดลง			6) 1,000
ค่าเสื่อมราคา		7) 18,000	
เงินรับฝากและเงินประกันเพิ่มขึ้น		11) 83,000	
กิจกรรมการลงทุน			
เงินลงทุนเพิ่มขึ้น			8) 11,000
ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์เพิ่มขึ้น***		9) 181,000	
กิจกรรมการจัดหาเงิน		-	-
			211,000
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ		*33,000	
รวม		211,000	211,000

ค่าเสื่อมราคา-ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ ต้นงวด(สุทธิ) +ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ปลายงวด (สุทธิ)

- ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ที่รับโอนระหว่างงวด

*** $18,000 - 219,000 + 453,000 - 71,000 = 181,000$

งบกระแสเงินสด (ทางอ้อม)
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25X2

หน่วย : บาท

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ		40,000
ปรับ กระทบยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		
บวก ค่าเสื่อมราคา	18,000	
วัสดุคงเหลือลดลง	3,000	
เจ้าหนี้เพิ่มขึ้น	34,000	
เงินรับฝากเพิ่มขึ้น	83,000	138,000
หัก รายได้จากงบประมาณค้างรับเพิ่มขึ้น	(15,000)	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น	(1,000)	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	(2,000)	
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังลดลง	(1,000)	(19,000)
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		159,000
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายจากการซื้อเงินลงทุน		(11,000)
เงินสดจ่ายจากการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(181,000)
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน		(192,000)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น/(ลดลง) สุทธิ		(33,000)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด		42,000
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด		9,000