

แบบฝึกหัดบทที่ 3

ตัวเงิน

1. รายการเกี่ยวกับตัวเงินของร้านสมหมาย มีดังต่อไปนี้

34

- ก.ย. 15 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้ร้านสมจินต์ 50,000 บาท เงื่อนไข N/ 30
20 รับตัวสัญญาใช้เงินจากร้านสมจินต์ จำนวน 50,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 9% ต่อปี ครอบคลุมชำระ 2 เดือน
- ต.ค. 4 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้ร้านสมพงษ์ 30,000 บาท เงื่อนไข 2/ 10, N/ 30
15 ออกตัวแลกเงินให้ร้านสมพงษ์ รับรอง ตั้ลงวันที่ 20 ตุลาคม อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี กำหนดเวลา 3 เดือน
- 31 นำตัวแลกเงินไปขายลดที่ธนาคารที่กิจการมีบัญชีเงินฝากอยู่ เสียส่วนลด 18%
- พ.ย. 20 ตัวสัญญาใช้เงินครบกำหนด ได้รับชำระเงินตามตัวโดยครบถ้วน

35

- ม.ค. 20 ธนาคารแจ้งว่าเก็บเงินตามตัวได้เรียบร้อย

ให้ทำ

1. บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป
2. ปรับปรุงรายการเท่าที่จำเป็น
3. แสดงรายการตัวเงินในงบดุลวันที่ 31 ธ.ค. 34

2. ต่อไปนี้เป็นรายการค้าของร้านไทยท่า

34

- มี.ค. 10 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้ร้านไทยอยู่ 24,000 บาท เงื่อนไข 1/ 10, n/ 30
25 ออกตัวแลกเงินให้ร้านไทยอยู่รับรอง ตั้ลงวันที่ 1 เมษายน กำหนดเวลา 60 วัน อัตราดอกเบี้ย 6% ต่อปี

- เม.ย. 3 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้ร้านไทยเลิศ 15,000 บาท เงื่อนไข n/ 30
 9 นำตัวแลกเงินไปขายลดที่ธนาคาร เสียส่วนลด 3%
 18 รับตัวสัญญาใช้เงินจากร้านไทยเลิศจำนวน 12,000 บาท ส่วนที่เหลือชำระเป็นเงินสด ตั้งแต่วันที่ 15 เม.ย. 34 ครบกำหนด 30 วัน
 ในวันครบกำหนดรับเงินตามตัวเงินได้เรียบร้อย

ให้ทำ บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

3. รายการเกี่ยวกับตัวเงินรับของบริษัทชลลดา จำกัด

ตัวลงวันที่	จำนวนเงิน	กำหนดเวลา	อัตราดอกเบี้ย
1 มีนาคม	2,000	6 เดือน	12%
31 มีนาคม	3,600	3 เดือน	13%
4 พฤษภาคม	1,800	60 วัน	9%
30 กันยายน	2,400	72 วัน	10%

ให้ทำ

- คำนวณวันถึงกำหนดและมูลค่าตัว ณ วันครบกำหนด
- ให้บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปภายใต้เงื่อนไข
 - เก็บเงินตามตัวลงวันที่ 1 มีนาคมได้ครบถ้วน
 - ตัวลงวันที่ 31 มีนาคม ครบกำหนดขาดความเชื่อถือ
 - ตัวลงวันที่ 4 พฤษภาคม ครบกำหนดขาดความเชื่อถือ ผู้จ่ายเงินตามตัวขอจ่ายเงินเพียง 1,000 บาท สำหรับค่าดอกเบี้ยส่วนที่เหลือได้ขอออกตัวเงินฉบับใหม่
 - ตัวลงวันที่ 30 กันยายน ครบกำหนดขาดความเชื่อถือ

4. รายการเกี่ยวกับตัวเงินรับขายลดของบริษัทชิตชัย จำกัด

- ตัวเงินจำนวน 12,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี ครบกำหนด 4 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน และได้นำไปขายลดที่ธนาคารวันที่ 1 พ.ค. เสียส่วนลด 12.5%
- ตัวเงินลงวันที่ 10 มีนาคม จำนวนเงิน 6,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 10% ต่อปี ครบกำหนด 3 เดือน ได้นำไปขายลดที่ธนาคารวันที่ 10 พ.ค. เสียส่วนลด 9%

- ให้ทำ
- คำนวณส่วนลดในการนำตัวเงินไปขายลด
 - บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

5. บริษัททฤษฎา จำกัด บันทึกการปิดบัญชีทุกเดือน รายการยอดคงเหลือบางบัญชีวันที่ 30 มิถุนายน 2534 มีดังนี้ :-

ตัวเงินรับ	33,800.00
ตัวเงินรับขายลด	9,800.00
ลูกหนี้—นายเกรียงไกร	52,500
ดอกเบียค้างรับ	90

รายละเอียดตัวเงินรับ

วันที่	ผู้จ่ายเงิน	จำนวนเงิน	กำหนดเวลา	ดอกเบีย
พ.ค. 16	บ. เกรียงศักดิ์	6,000	60 วัน	12%
พ.ค. 21	บ. เกรียงกมล	5,000	60 วัน	12%
พ.ค. 25	บ. ไกรวิทย์	4,800	2 เดือน	11%
มิ.ย. 30	บ. ชนิษฐา	9,600	6 เดือน	12%
มิ.ย. 30	บ. ท่อไทย	8,400	3 เดือน	10%

ในวันที่ 1 มิถุนายน ได้นำตัวเงินของ บ. เกรียงกมล ไปขายลดที่ธนาคาร เสียส่วนลด 12% และนำตัวเงินของ บ. ไกรวิทย์ ไปขายลดที่ธนาคาร เสียส่วนลด 15% โดยนำไปขายลดในวันที่ได้รับตัวเงินดอกเบียค้างรับ เป็นดอกเบียค้างรับของตัวเงิน บ. เกรียงศักดิ์

รายการค้าระหว่างเดือนกรกฎาคมมีดังนี้ :—

- ก.ค. 2 รับเงินจากนายเกรียงไกร จำนวน 16,800 บาท ในจำนวนนี้ได้รับรวมดอกเบียด้วยจำนวน 410 บาท
- 5 ขายสินค้าเป็นเงินสดให้นายเกรียงไกร 6,200 บาท
- 14 ขายสินค้าเป็นเงินสด 900 บาท
- 15 เรียกเก็บเงินตามตัวของ บ. เกรียงศักดิ์ ได้เต็มจำนวน
- 16 ได้เพิ่มยอดลูกหนี้นายเกรียงไกรอีก 315 บาท เป็นค่าดอกเบียสำหรับหนี้ที่ค้างชำระอยู่
- 21 ธนาคารแจ้งว่าตัวเงินของ บ. เกรียงกมล ขาดความเชื่อถือ
- 22 ขายสินค้าเป็นเงินสดให้นายเกรียงไกร 5,700 บาท
- 25 ธนาคารแจ้งว่าตัวเงินของ บ. ไกรวิทย์ ขาดความเชื่อถือ และทางธนาคารได้หักค่าทำคำตัดค่าน 10 บาทด้วยแล้ว
- 27 ขายสินค้าเป็นเงินสด 600 บาท
- 30 นำตัวเงินของ บ. ชนิษฐาไปขายลดที่ธนาคาร เสียส่วนลด 12%

ให้ทำ

1. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

2. ปรับปรุงรายการเกี่ยวกับดอกเบี้ย ในวันที่ 31 ก.ค. 34
 3. บัญชีตัวเงินรับ
 4. รายละเอียดตัวเงินรับคงเหลือ ณ วันที่ 31 ก.ค. 34
6. ยอดลูกหนี้คงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2534 ของบริษัท เงิน เงิน เงิน จำกัด จำนวน 54,200 บาท และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจำนวน 4,700 บาท บริษัทได้จัดทำงบการเงินสำหรับปีทุกวันที่ 31 ธ.ค. ต่อไปนี้เป็นรายการค้าระหว่างปี 2534
- ม.ค. 5 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อเป็นเงิน 5,000 บาท ให้ บ. ทะเลไทย จำกัด เงื่อนไข n/ 30
- ก.พ. 2 รับตั๋วสัญญาใช้เงินจำนวน 5,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี กำหนดชำระ 4 เดือน
- ก.พ. 12 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้ บ. นครไทย จำกัด 6,000 บาท และรับตั๋วเงินจาก บ. นครไทย จำนวน 6,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 10% ต่อปี ครบกำหนด 2 เดือน
- มี.ค. 1 เก็บเงินจากลูกหนี้ได้ 24,700 บาท และให้ส่วนลดในการชำระหนี้จำนวน 1,235 บาท
- มี.ค. 26 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้ บ. ทักษิณา จำกัด จำนวน 4,000 บาท เงื่อนไข n/ 10
- เม.ย. 5 รับตั๋วเงินจาก บ. ทักษิณา จำกัด จำนวน 4,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี ครบกำหนด 3 เดือน
- เม.ย. 12 เก็บเงินตามตั๋วเงินของ บ. นครไทย ได้เรียบร้อย
- มิ.ย. 2 บ. ทะเลไทย จำกัด ได้จ่ายเงินสด 1,000 บาท บวกด้วยดอกเบี้ยตัวเงิน และได้ ออกตั๋วเงินฉบับใหม่ อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี ครบกำหนด 4 เดือน สำหรับ จำนวนหนี้ที่เหลือ
- ก.ค. 5 ตัวเงิน บ. ทักษิณา จำกัด ขาดความเชื่อถือ แต่คาดว่าทางบริษัททักษิณาจะสามารถจ่ายเงินได้ในไม่ช้า
- ก.ค. 15 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้ บ. สุวิชา จำกัด จำนวน 2,000 บาท และรับตั๋วเงินจาก บ. สุวิชา จำนวน 2,000 บาท ครบกำหนด 3 เดือน อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี
- ส.ค. 15 นำตั๋วเงินของ บ. สุวิชา ไปขายลดที่ธนาคาร เสียส่วนลด 12%
- ก.ย. 20 รับตั๋วเงินจาก บ. นานาน จำกัด ซึ่งเป็นลูกหนี้ของบริษัทจำนวน 8,000 บาท ครบกำหนด 4 เดือน อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี
- ต.ค. 15 ธนาคารแจ้งว่าเก็บเงินตามตัวของ บ. สุวิชา ไม่ได้ และทางธนาคารได้หักเงิน ออกจากบัญชีแล้วรวมทั้งค่าคิดค้ำด้วยแล้วจำนวน 20 บาท ก็กิจการไม่สามารถติดตามหนี้จาก บ. สุวิชา ได้ เพราะบริษัทแห่งนี้ได้ล้มละลายไปแล้ว

ธ.ค. 20 นำตัวเงินของ บ. นานานาน ไปขายลดที่ธนาคาร เสียส่วนลด 12%
ให้ทำ บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

7. บริษัท ดนัยการค้า จำกัด

งบดุล

วันที่ 31 ธันวาคม 2533

สินทรัพย์		หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	
เงินสด	25,000	หนี้สิน	
ลูกหนี้	17,400	เจ้าหนี้—นางศุภลักษณ์	24,000
ตัวเงินรับ	20,000	ตัวเงินจ่าย	40,000
สินค้าคงเหลือ	150,000	เจ้าหนี้จำนอง	120,000
วัสดุสำนักงาน	2,000	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
อุปกรณ์สำนักงาน	<u>90,000</u>	ทุน	<u>120,400</u>
	<u>304,400</u>		<u>304,400</u>

รายการเกี่ยวกับตัวเงินระหว่างเดือนมกราคม—มีนาคม 2534 มีดังนี้ :-

- ม.ค. 10 เก็บเงินตามตัวเงินรับ 20,000 บาท
- 12 ออกตั๋วสัญญาใช้เงินเพื่อชำระหนี้ให้แก่นางศุภลักษณ์จำนวน 24,000 บาท กำหนดเวลา 2 เดือน อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี
- ก.พ. 10 ตัวเงินจ่ายครบกำหนดในวันนี้ แต่ทางกิจการขอผลัดผ่อนการชำระหนี้โดยการออกตัวเงินฉบับใหม่ครบกำหนด 60 วัน อัตราดอกเบี้ย 10% ต่อปี เจ้าหนี้ยินยอมตกลง
- มี.ค. 5 รับตัวเงินเป็นการชำระหนี้จากลูกหนี้นายมัญญ จำนวน 8,000 บาท อายุ 60 วัน ดอกเบี้ย 6% ต่อปี ส่วนอีก 700 บาท นายมัญญชำระเป็นเงินสดให้
- มี.ค. 20 นำตัวเงินของนายมัญญไปขายลดที่ธนาคาร ธนาคารคิดค่าส่วนลดตัวเงิน 12% ต่อปี

ให้ทำ 1. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

2. ผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภท

8. บัญชีลูกหนี้และบัญชีเจ้าหนี้ของร้านไก่ฟ้า เมื่อ 1 มกราคม 2534 มีดังนี้ :-

ลูกหนี้—นายเจริญ		ลูกหนี้—นายสุข	
ม.ค. 1	ยอดยกมา 15,000	ม.ค. 1	ยอดยกมา 12,680
ลูกหนี้—นายจันทร์		เจ้าหนี้—นายดำ	
ม.ค. 1	ยอดยกมา 9,725	ม.ค. 1	ยอดยกมา 22,835
เจ้าหนี้—นายยิ่ง			
	ม.ค. 1	ยอดยกมา	17,845

รายการค้าเกี่ยวกับตัวเงินของร้านไก่ฟ้ามีดังนี้ :-

- ม.ค. 5 นายเจริญได้นำตัวเงินที่นายเจริญเป็นผู้ออกตัว นำมาชำระหนี้ให้กิจการ ตัว
ลงวันที่ 3 ม.ค. ครบกำหนด 60 วัน อัตราดอกเบี้ย 9% ต่อปี จำนวน 12,000 บาท
- 10 ออกตัวแลกเงินจำนวน 12,000 บาท ให้นายสุขรับรอง
- 12 นายสุขรับรองตัวแลกเงินและส่งคืนให้กิจการ ตัวลงวันที่ 15 ม.ค. ครบกำหนด
30 วัน อัตราดอกเบี้ย 6% ต่อปี พร้อมชำระหนี้ส่วนที่เหลือเป็นเงินสดอีกด้วย
- 14 โอนตัวเงินของนายสุขไปชำระหนี้ให้นายดำ
- 15 กิจการรับรองตัวเงินที่นายยิ่งเป็นผู้ออกตัว จำนวน 15,000 บาท ครบกำหนด
ชำระ 60 วัน
- 20 นายจันทร์ออกตัวสัญญาใช้เงิน 2 ฉบับ จำนวน 4,500 และ 5,000 อายุ 30 วัน
และ 60 วัน อัตราดอกเบี้ย 6% และ 9% ตามลำดับ
- 22 นำตัวของนายอาคมทั้ง 2 ฉบับไปขายลดที่ธนาคาร เสียค่าส่วนลด 5%
- ก.พ. 9 ตัวเงินของนายสุขขาดความเชื่อถือ นายดำจ่ายค่าทำคำตัดค้ำไป 100 บาท
กิจการจ่ายเงินตามตัวพร้อมค่าตัดค้ำให้นายดำ
- ก.พ. 20 นายสุขนำเงินมาชำระ 5,000 บาท บวกด้วยค่าใช้จ่ายในการทำคำตัดค้ำ
และดอกเบี้ยตัวรับ
- มี.ค. 15 กิจการปฏิเสธการจ่ายเงินตามตัวของนายยิ่ง

ให้ทำ 1. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

2. รายละเอียดยอดลูกหนี้—เจ้าหนี้คงเหลือ ณ 15 มี.ค. 34