

แบบฝึกหัดบทที่ 5

บัญชีเดี่ยว

1. ก ข และ ค ร่วมกันเปิดกิจการเมื่อ 1 เมษายน 2534 ด้วยทุน 200,000 บาท 150,000 บาท และ 100,000 บาท ตามลำดับ และตกลงแบ่งกำไรขาดทุนเท่า ๆ กัน หลังจากติดต่อกับเงินลงทุน 5% แล้ว

ห้างได้บันทึกบัญชีตามระบบบัญชีเดี่ยวในระยะเริ่มแรกจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2534 ห้างจึงได้ตัดสินใจที่จะเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีเป็นระบบบัญชีคู่ ทางห้างจึงได้ทำงบแสดงฐานะการเงินในวันที่ 31 ธันวาคม 2534 ซึ่งมีรายการดังนี้ :-

เงินสดในมือ	1,500 บาท
เงินสดในธนาคาร	46,800 บาท
ลูกหนี้	300,000 บาท
ตัวเงินรับ	35,000 บาท
สินค้าคงเหลือ	200,000 บาท
เครื่องจักร	86,000 บาท
ค่าเสื่อมราคาสะสม—เครื่องจักร	34,000 บาท
อุปกรณ์สำนักงาน	20,000 บาท
ค่าเสื่อมราคาสะสม—อุปกรณ์	10,000 บาท
เจ้าหนี้	100,000 บาท
ตัวเงินจ่าย	30,000 บาท

เงินเดือนหุ้นส่วน นาย ค. ค้างจ่าย 4 สัปดาห์ ๆ ละ 500 บาท

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. ประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 15,000 บาท
2. คิดค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร 10% ต่อปี
อุปกรณ์สำนักงาน 5% ต่อปี

ให้ทำ

1. คำนวณกำไรขาดทุนสำหรับปี 2534
 2. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2534
2. ในการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในบัญชีในวันที่ 31 ธ.ค. 33 กับยอดคงเหลือวันที่ 31 ธ.ค. 34 ของร้านนายแก้ว พบข้อแตกต่างดังนี้ :-

เงินในธนาคารเพิ่มขึ้น	37,500 บาท
สินค้าคงเหลือลดลง	15,000 บาท
ลูกหนี้เพิ่มขึ้น	11,500 บาท
เจ้าหนี้ลดลง	23,250 บาท
ถอนเงินสดไปใช้ส่วนตัวระหว่างปี	25,000 บาท

ให้ทำ

คำนวณกำไรขาดทุนของปี 2534

3. นายขุ่น เปิดร้านค้าขนาดเล็กได้บันทึกบัญชีไม่สมบูรณ์แบบตามระบบบัญชีคู่ ได้ขอร้องให้ท่านหากำไรขาดทุนของปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534 เพื่อจะได้เปลี่ยนการบันทึกบัญชีเป็นระบบบัญชีคู่ในปีหน้า

จากการสำรวจข้อมูลเพื่อแสดงให้นายขุ่นทราบถึงฐานะการเงินวันที่ 31 ธ.ค. 34 จึงขอร้องให้ท่าน

1. จัดทำงบกำไรขาดทุน
2. งบแสดงฐานะการเงิน (งบดุล) วันที่ 31 ธ.ค. 34

ข้อมูลที่สำรวจมีดังนี้ :-

นายขุ่นถอนเงินไปใช้ส่วนตัวระหว่างปี	25,700 บาท	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	6,000 บาท	
ซื้อเครื่องจักรเป็นเงินสดระหว่างปี	25,000 บาท	
รับเงินค่าขายเครื่องจักรเก่าระหว่างปี	10,000 บาท	
		31 ธ.ค. 33 31 ธ.ค. 34
ลูกหนี้	240,000	356,000
เจ้าหนี้	137,500	198,750
สินค้าคงเหลือ	80,000	105,000
เครื่องจักร	75,000	77,500
เงินสด	24,750	43,000

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ 5% ของยอดลูกหนี้คงเหลือ
2. เครื่องจักรคงเหลือในบัญชี 31 ธ.ค. 33 ซื้อมาเมื่อ 1 ม.ค. 30 ในราคา 75,000 บาท คิดค่าเสื่อมราคา 20% ต่อปี
3. ขายเครื่องจักรเก่าไปบางส่วนในราคาทุน 22,500 บาท ขายได้เงิน 10,000 บาท เมื่อวันที่ 1 เม.ย. 34
4. ซื้อเครื่องจักรใหม่ในราคา 25,000 บาท เมื่อ 1 ก.ค. 34

ให้ทำ

1. งบกำไรขาดทุนของปี 34 แสดงการคำนวณประกอบ
2. งบดุล 31 ธ.ค. 34
3. เปลี่ยนเป็นระบบบัญชีคู่ ณ วันที่ 1 ม.ค. 35
4. นายสิงหา เป็นเจ้าของกิจการใช้ระบบบัญชีเดี่ยว ได้ขอร้องให้ท่านช่วยทำ

1. งบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534
2. งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2534

จากการวิเคราะห์รายการต่าง ๆ ของนายสิงหาสามารถสรุปได้ดังนี้ :-

เงินสดคงเหลือ 1 ม.ค. 34	2,250
รับเงินจากลูกหนี้	270,000
จ่ายชำระเจ้าหนี้	156,000
เงินเดือนและค่าจ้าง	63,200
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น ๆ	21,000
ถอนเงินใช้ส่วนตัว	28,000
เงินสดคงเหลือ 31 ธ.ค. 34	4,050

รายละเอียดสินทรัพย์และหนี้สินมีดังนี้ :-

	1 ม.ค. 34	31 ธ.ค. 34
สินค้างเหลือ	105,000	125,000
รถบรรทุก	70,000	70,000
ลูกหนี้	310,000	395,000
เจ้าหนี้	96,500	106,000
อุปกรณ์สำนักงาน	-	17,000

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. คิดค่าเสื่อมราคารถบรรทุก 15% ต่อปี รถบรรทุกนี้ซื้อเมื่อวันที่ 30 ก.ย. 30
2. คิดค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน 10% ต่อปี อุปกรณ์สำนักงานนี้ซื้อเมื่อวันที่ 1 เม.ย. 34
3. ประมาณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ 5% ของยอดลูกหนี้คงเหลือ
5. นายมีนา บันทึกบัญชีเฉพาะลูกหนี้และเจ้าหนี้เท่านั้น จากการสำรวจข้อมูลสรุปได้ดังนี้ :-

	31 ธ.ค. 33	31 ธ.ค. 34
เงินสด	2,250	6,155
ลูกหนี้	15,490	20,475
เครื่องมือ	1,000	900
ตัวเงินรับ	2,500	4,000
เจ้าหนี้	3,750	4,720
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	500	—
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	—	30

ระหว่างปี ได้ตัดลูกหนี้เป็นหนี้สูญ 770 บาท

สินค้าคงเหลือวันที่ 31 ธ.ค. 34 น้อยกว่าสินค้าคงเหลือวันที่ 31 ธ.ค. 33 จำนวน 3,000 บาท

ไม่มีส่วนลดรับและส่วนลดจ่าย

รายการเกี่ยวกับการรับ-จ่ายเงินสดระหว่างปี 2534 มีดังนี้ :-

รายรับ

จากลูกหนี้	75,065
จากตัวเงินรับ	6,000
จากการขายเครื่องมือบางส่วน	<u>125</u>
	<u>81,190</u>

รายจ่าย

จ่ายชำระหนี้	?
ค่าใช้จ่าย	7,500
ถอนเงินใช้ส่วนตัว	2,000

- ให้ทำ**
1. งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 34
 2. งบดุล 31 ธ.ค. 34
 3. เปลี่ยนบัญชีเดี่ยวให้เป็นบัญชีคู่
 4. แสดงรายการคำนวณประกอบทุกรายการ

6. รายละเอียดสินทรัพย์และหนี้สินของร้าน สุขสมบูรณ์

	31 ธ.ค. 33	31 ธ.ค. 34
เงินสด	72,000	?
ลูกหนี้	50,000	48,000
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	2,000	?
ตัวเงินรับ	30,000	12,000
สินค้าคงเหลือ	90,000	58,000
วัสดุสำนักงาน	4,000	2,400
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	3,000	1,800
เจ้าหนี้	75,000	61,000
ค่าน้ำ—ค่าไฟค้างจ่าย	1,500	1,600
เครื่องใช้สำนักงาน	50,000	?
ค่าเสื่อมราคาสะสม	?	?
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	3,000	?
เงินกู้ 12%	100,000	?
ทุน	?	?
รายการรับเงิน จ่ายเงิน ในสมุดเงินสด		
รายรับ		
ขายสินค้า	150,000	
เก็บเงินจากลูกหนี้	250,000	
เก็บเงินตามตัวเงินรับ	35,000	
ขายเครื่องใช้สำนักงาน	1,000	
รายจ่าย		
ซื้อสินค้า	30,000	
ซื้อเครื่องใช้สำนักงาน	24,000	
ซื้อวัสดุสำนักงาน	2,900	
จ่ายชำระหนี้	240,000	
จ่ายชำระหนี้เงินกู้ (1 ต.ค. 34)	100,000	
จ่ายค่าน้ำ—ค่าไฟ	8,000	
จ่ายค่าเช่า	12,000	

จ่ายดอกเบี้ย	10,000
จ่ายเงินเดือน	30,000
จ่ายค่าโฆษณา	2,000
จ่ายค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	1,100

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. ประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 3% ของยอดลูกหนี้ปลายปี
2. คิดค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน 20% ต่อปี
3. เครื่องใช้สำนักงานคงเหลือ 31 ธ.ค. 33 ซื้อมาเมื่อ 1 เม.ย. 30 และขายไปบางส่วน ในวันที่ 1 ก.ย. 34 ราคาทุนที่ซื้อมา 7,500 บาท
4. ซื้อเครื่องใช้สำนักงานเพิ่มเติมในวันที่ 31 พฤษภาคม 2534
5. ในระหว่างปี 2534 มีการรับคืนสินค้า 500 บาท ส่วนลดจ่าย 600 ส่วนลดรับ 700 บาท

ให้ทำ

1. งบกำไรขาดทุน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 34 พร้อมแสดงการคำนวณประกอบ
 2. งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2534
7. รายละเอียดสินทรัพย์และหนี้สินของร้านกัตัญญู

	31 ธ.ค. 34	31 ธ.ค. 33
เงินสด	?	20,000
ลูกหนี้	70,000	50,000
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	?	2,000
ตัวเงินรับ	40,000	10,000
สินค้าคงเหลือ	46,000	90,000
วัสดุสำนักงาน	2,400	1,000
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	2,000	3,000
ค่านายหน้าค้างรับ	2,800	500
เครื่องใช้สำนักงาน	?	60,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม—เครื่องใช้สำนักงาน	?	?
อาคาร	?	500,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม—อาคาร	?	?
เจ้าหนี้	80,000	20,000

	31 ธ.ค. 34	31 ธ.ค. 33
ตัวเงินจ่าย	15,000	6,000
ดอกเบี้ยยค้างจ่าย	?	7,500
ค่าโฆษณารับล่วงหน้า	3,500	6,000
เงินกู้	?	120,000
ทุน	?	?

รายการรับเงิน จ่ายเงิน ในสมุดเงินสดดังนี้ :-

เงินสด

ยอดคงเหลือยกมา	20,000	ซื้อ	90,000
ขาย	70,000	จ่ายชำระหนี้	180,000
เก็บเงินจากลูกหนี้	300,000	จ่ายเงินตามตัวเงินจ่าย	20,000
เก็บเงินจากตัวเงินรับ	50,000	ซื้อวัสดุสำนักงาน	6,000
ขายเครื่องใช้สำนักงาน	5,000	จ่ายชำระหนี้เงินกู้	60,000
รายได้ค่าโฆษณา	40,000	จ่ายค่าเช่า	12,000
รายได้ค่านายหน้า	20,000	จ่ายดอกเบี้ยย	15,900
เงินกู้	30,000	เงินเดือน	42,000
		เงินถอน	8,000
		ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	1,000
		ยอดคงเหลือยกไป	?

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ 5% ของยอดลูกหนี้ปลายปี
2. ตัดลูกหนี้เป็นหนี้สูญระหว่างปี 1,200 บาท
3. รับคืนสินค้า 2,000 บาท
4. ส่วนลดรับ 6,000 บาท
5. ส่วนลดจ่าย 4,500 บาท
6. ส่งคืนสินค้า 5,500 บาท
7. คิดค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน 20% ต่อปี อาคาร 5% ต่อปี
8. เครื่องใช้สำนักงานซื้อมาเมื่อ 1 ตุลาคม 2530 และขายไปบางส่วนเมื่อ 1 เมษายน 2534 ราคาทุน 12,000 บาท
9. สร้างอาคารเมื่อ 1 มกราคม 2525

10. กู้เงินเมื่อ 1 กรกฎาคม 2530 จำนวน 120,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 15% ต่อปี ในวันที่ 1 เมษายน 2534 ได้ชำระหนี้ไปบางส่วน และในวันที่ 1 พฤษภาคม 2534 ได้กู้เงินเพิ่มเติมอีก ในอัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี

ให้ทำ

1. งบกำไรขาดทุน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534
2. งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2534

พร้อมแสดงการคำนวณประกอบทุกรายการ

8. ในวันที่ 1 มกราคม 2534 ปรากฏงบแสดงฐานะการเงินของร้านใจเดียว ดังนี้ :-

เงินสด		40,000	
ลูกหนี้	160,000		
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>4,000</u>	156,000	
สินค้าคงเหลือ		100,000	
วัสดุสำนักงาน		2,000	
เครื่องใช้สำนักงาน	60,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>12,000</u>	<u>48,000</u>	
รวมสินทรัพย์		<u>346,000</u>	
เจ้าหนี้		60,000	
ค่าเช่าค้างจ่าย		4,000	
เงินกู้ 12%		200,000	
ทุน		<u>82,000</u>	
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>346,000</u>	

รายการรายรับและรายจ่ายระหว่างปี 2534 มีดังนี้ :-

เงินสด

ยอดยกมา	40,000	ซื้อสินค้า	56,000
ขายสินค้า	32,000	จ่ายชำระหนี้	400,000
เก็บเงินจากลูกหนี้	720,000	ซื้อวัสดุสำนักงาน	2,800
ขายเครื่องใช้สำนักงาน	8,000	เงินเดือน	120,000
		ค่าเช่า	24,000
		ชำระหนี้เงินกู้	40,000
		ดอกเบี้ยเงินกู้ (1 เม.ย. 34)	16,000
		ถอนเงินใช้ส่วนตัว	20,000
		ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	5,200
		ค่าโฆษณา	5,000
		ยอดยกไป	111,000
	<u>800,000</u>		<u>800,000</u>

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. สินค้าคงเหลือ 31 ธันวาคม 2534 จำนวน 70,000 บาท
2. วัสดุสำนักงานคงเหลือ 31 ธันวาคม 2534 800 บาท
3. ลูกหนี้คงเหลือปลายปี 80,000 บาท รับคืนระหว่างปี 4,000 บาท ตัดลูกหนี้เป็นหนี้สูญระหว่างปี 1,500 บาท
4. ส่งคืนสินค้านำระหว่างปี 2,000 บาท
5. ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ 5% ของยอดลูกหนี้ปลายปี
6. เจ้าหนี้คงเหลือปลายปี 20,000 บาท
7. ค่าเช่าค้างจ่ายปลายปี 1,500 บาท
8. เครื่องใช้สำนักงานซื้อเมื่อ 1 มกราคม 2532
คิดค่าเสื่อมราคา 10% ต่อปี เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2534
ขายเครื่องใช้สำนักงานในราคาทุน 10,000 บาท

ให้ทำ

1. งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534
2. งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2534

9. รายละเอียดสินทรัพย์และหนี้สินของร้าน น่องหนึ่ง

	31 ธ.ค. 33	31 ธ.ค. 34
เงินสด	5,000	?
ตัวเงินรับ	4,000	2,000
ลูกหนี้	3,000	4,000
ดอกเบียค้างรับ	200	80
สินค้าคงเหลือ	2,000	2,500
อุปกรณ์สำนักงาน (สุทธิ)	2,000	1,600
ตัวเงินจ่าย	1,000	800
เจ้าหนี้	4,000	3,000
ดอกเบียค้างจ่าย	150	100
ทุน	?	?
รายการรับจ่ายเงินสดสรุปได้ดังนี้		
รายรับ		
จากลูกหนี้	10,000	
จากตัวเงินรับ	5,000	
ดอกเบียตัวเงิน	300	
รายจ่าย		
ให้เจ้าหนี้	6,000	
ตัวเงินจ่าย	2,000	
ดอกเบียตัวเงิน	180	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	1,200	
ถอนเงินใช้ส่วนตัว	500	
รายละเอียดเพิ่มเติม		
ระหว่างปีตัดหนี้สูญ	100 บาท	
ส่วนลดจ่าย	50 บาท	
ส่วนลดรับ	150 บาท	

ให้ทำ

- คำนวณกำไรขาดทุนสำหรับปี 2534 ด้วยวิธีเปรียบเทียบทุน
- งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534

3. งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2534

พร้อมแสดงการคำนวณประกอบทุกรายการ

10. ข้อมูลที่ได้จากการวิเคราะห์บัญชีของร้านกนกพร มีดังนี้ :-

รายการที่มียอดเพิ่มขึ้น (31 ธ.ค. 34 เปรียบเทียบกับ 31 ธ.ค. 33)

ลูกหนี้	500
สินค้า	1,000
เจ้าหนี้	1,500
ค่าน้ำ—ค่าไฟค้างจ่าย	200
อุปกรณ์สำนักงาน	1,000

รายการที่มียอดลดลง (31 ธ.ค. 34 เปรียบเทียบกับ 31 ธ.ค. 35)

เงินสด	400
ตัวเงินรับ	1,000

รายการรับจ่ายเงินสดระหว่างปี 2534 มีดังนี้ :-

รายรับ :-

ขายสินค้า	50,000
เก็บเงินลูกหนี้	35,000
เก็บเงินจากตัวเงินรับ	7,000
ดอกเบี้ย	200

รายจ่าย :-

ซื้อสินค้า	7,500
จ่ายชำระหนี้	42,000
ค่าเบี้ยประกันภัย	500
ค่านายหน้า	8,000
ซื้อวัสดุสำนักงาน	600
ซื้ออุปกรณ์สำนักงาน 1 ก.ค. 34	3,000 20%
ค่าเช่า	2,000
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	20,000

ระหว่างปี ตัดหนี้สูญ 1,000 บาท รับคืนสินค้า 1,500 บาท ส่งคืนสินค้า 300 บาท
ส่วนลดรับ 800 บาท ส่วนลดจ่าย 1,000 บาท

ให้ทำ งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 34

พร้อมแสดงการคำนวณประกอบ

11. ร้านรัตนาเปิดกิจการมาหลายปีแล้ว ได้บันทึกรายการตามระบบบัญชีเดี่ยว มีความต้องการเปลี่ยนเป็นระบบบัญชีคู่
สินทรัพย์และหนี้สินต่าง ๆ มีดังนี้

	31 ธ.ค. 34	31 ธ.ค. 33
เงินสด	?	15,000
ลูกหนี้	10,000	16,000
สินค้านคงเหลือ	7,000	12,000
เจ้าหนี้	12,000	20,000
ค่าเช่าค้างจ่าย	?	1,000

รายการรับจ่ายเงินสดระหว่างปี 2534 มีดังนี้ :-

รายรับ

ขาย	200,000
เก็บเงินจากลูกหนี้	100,000
เงินกู้ (1 เม.ย. 34)	90,000

รายจ่าย

ซื้อสินค้า	40,000
จ่ายชำระเจ้าหนี้	120,000
ดอกเบี้ยจ่าย (6 เดือน)	3,600
ซื้อเครื่องใช้สำนักงาน (1 ก.ค. 34)	30,000
ค่าเช่า (12 เดือน)	12,000
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	32,000

ประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 5% ของยอดลูกหนี้คงเหลือ
คิดค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน 20% ต่อปี

ให้ทำ

1. งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534
2. งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2534
3. เปลี่ยนบัญชีเดี่ยวเป็นบัญชีคู่ ณ วันที่ 1 มกราคม 2535
พร้อมแสดงการคำนวณประกอบด้วยทุกรายการ