

แบบฝึกหัดบทที่ 8

การบัญชีสำหรับกิจการไม่แสวงหาผลกำไร

1. รายการรับจ่ายเงินของสโมสรแห่งหนึ่งสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534 ดังนี้ :—

รายรับ

เงินสดคงเหลือยกมา 1 ม.ค. 34		126,093
ค่าบำรุงสมาชิก	312,050	
ดอกเบี้ยรับ	12,500	
เงินบริจาค	22,500	
ขายหนังสือวารสาร	16,184	
ขายอาหารและเครื่องดื่ม	94,163	457,397
		<u>583,490</u>

รายจ่าย

ค่าเช่า	130,000	
เงินเดือน	184,120	
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	36,140	
ซื้อหนังสือวารสาร	18,166	
ซื้ออาหารและเครื่องดื่ม	86,159	
ค่าใช้จ่ายทั่วไป	14,230	468,815
เงินสดคงเหลือยกไป 31 ธ.ค. 34		<u>114,675</u>
		<u>583,490</u>

รายละเอียดสินทรัพย์และหนี้สินมีดังนี้ :—

	31 ธ.ค. 33	31 ธ.ค. 34
ค่าบำรุงสมาชิกค้างรับ	38,150	26,100
ดอกเบี้ยค้างรับ	5,120	1,500

ลูกหนี้ค่านั่งสือวารสาร	3,180	5,190
เงินเดือนค้างจ่าย	18,150	12,100
เจ้าหนี้ค่านั่งสือวารสาร	44,100	32,180
อาหารและเครื่องดื่มคงเหลือ	10,000	15,000

ให้ทำ

งบรายได้และค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534

2. รายการรับจ่ายเงินระหว่างปี 2534 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534 ของสโมสรกีฬาแห่งหนึ่ง มีดังนี้ :-

รายรับ		รายจ่าย	
เงินสดคงเหลือ 1 ม.ค. 34	950	เงินเดือน	3,750
ค่าบำรุงสมาชิก	4,850	ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	67
ดอกเบี้ยรับ	175	ค่าเหรียญรางวัล	95
รายได้จากการแข่งขันกีฬา	60	ค่าโล่รางวัล	55
		ค่าเบี้ยเลี้ยงเจ้าหน้าที่	45
		ค่าไปรษณียากร	12
		ค่านั่งสือพิมพ์และวารสาร	60
		ค่าไฟ	36
		ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	450
		เงินสดคงเหลือ 31 ธ.ค. 34	<u>1,465</u>
	<u>6,035</u>		<u>6,035</u>

รายละเอียดเพิ่มเติม

	31 ธ.ค. 33	31 ธ.ค. 34
ค่าบำรุงสมาชิกรับล่วงหน้า	500	750
ค่าบำรุงสมาชิกรับค้างรับ	10	15
เงินเดือนค้างจ่าย	50	60
เจ้าหนี้—เครื่องเขียนแบบพิมพ์	5	15
เจ้าหนี้—หนังสือพิมพ์และวารสาร	—	10
ดอกเบี้ยค้างรับ	40	45
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรปีนี้ 45 บาท		

ให้ทำ

งบรายได้และค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 34

3. ต่อไปนี้เป็นรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2533 ของสมาคมอนุรักษ์

เงินสดและเงินฝากธนาคาร	90,000	
เงินลงทุน	5,000,000	
เงินปันผลค้างรับ	300,000	
อุปกรณ์สำนักงาน	100,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		50,000
อาคาร	2,000,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		1,000,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		10,000
ทุนอุดหนุนต่าง ๆ		5,000,000
ทุนสะสม		<u>1,430,000</u>
	<u>7,490,000</u>	<u>7,490,000</u>

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. รายได้ที่ได้รับเป็นเงินสดระหว่างปี 2534 มีดังนี้ :-

รับค่าบำรุงสมาชิก	500,000 บาท
รับเงินบริจาค	2,000,000
รับเงินปันผล	600,000

2. รายการจ่ายเงินระหว่างปีมีดังนี้ :-

จ่ายเงินเดือน	60,000
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	700,000
ซื้ออุปกรณ์เมื่อ 1 ก.ค. 34	30,000

3. เงินปันผลค้างรับปลายปี 360,000

4. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายปลายปี 15,000

5. คิดค่าเสื่อมราคาอาคาร 5% ต่อปี อุปกรณ์สำนักงาน 20% ต่อปี

ให้ทำ

1. งบรายรับ รายจ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534

2. งบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534

3. งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2534

4. สมาคมศิษย์เก่าบัญชี มีสินทรัพย์และหนี้สินต่าง ๆ ดังนี้ :—

เงินสด	4,000
เงินฝากธนาคาร	10,000
เงินยืมทตรง	5,000
อุปกรณ์สำนักงาน	30,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม	20,000
เจ้าหนี้	6,000
ทุนสะสม	23,000

รายการรับจ่ายเงินระหว่างปี 2534 มีดังนี้ :—

รายรับ

ค่าลงทะเบียนสมาชิก	12,000
ค่าบำรุงสมาชิก	40,000
เงินบริจาค	50,000
รายได้จากการจัดงาน	120,000
รายได้จากการขายวารสาร	12,000
รายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่ม	20,000
รับคืนเงินยืมทตรง	40,000
ถอนเงินจากธนาคาร	60,000

รายจ่าย

เงินเดือน	40,000
ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน	50,000
ค่าวารสาร	9,000
ค่าอาหารและเครื่องดื่ม	8,000
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	1,000
ค่ารางวัล	2,000
จ่ายเงินยืมทตรง	60,000
นำเงินฝากธนาคาร	100,000

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. ค่าบำรุงสมาชิกรับล่วงหน้า 1,000 บาท
2. ค่าวารสารค้างจ่าย 2,000 บาท

3. คิดค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน 20% ต่อปี
ให้ทำ

1. จบรายรับ—รายจ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534
2. จบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534
3. จบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2534

5. จบรายได้และค่าใช้จ่ายของสมาคมจักรยาน มีดังนี้ :—

สมาคมจักรยาน
งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534

รายได้ :—

ค่าบำรุงสมาชิก	60,000	
เงินบริจาค	40,000	
จากการขายวารสาร	30,000	
ดอกเบี้ยรับ	<u>10,000</u>	140,000

ค่าใช้จ่าย :—

เงินเดือน	30,000	
ค่าเช่า	20,000	
ค่าน้ำ—ค่าไฟ	5,000	
ค่าไปรษณีย์ โทรเลข โทรศัพท์	1,000	
ค่าวารสาร	10,000	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	1,400	
ค่าเสื่อมราคา—อุปกรณ์สำนักงาน	<u>5,000</u>	<u>72,400</u>

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	<u><u>67,600</u></u>
-------------------------	----------------------

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. ค่าบำรุงสมาชิกรับล่วงหน้า 600 บาท ในวันต้นงวด ในวันปลายงวดมีค่าบำรุงสมาชิกรับ 1,000 บาท
2. อุปกรณ์สำนักงานต้นปี 25,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมต้นปี 12,500 บาท คิดค่าเสื่อมราคา 20% ต่อปี
3. เงินสดคงเหลือต้นงวด 20,000 บาท
4. ค่าน้ำ—ค่าไฟค้างจ่าย 500 บาท

- | | |
|------------------------|-----------|
| 5. ค่าวารสารค้างจ่าย | 1,000 บาท |
| 6. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า | 2,000 บาท |

ให้ทำ

1. งบรายรับ-รายจ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534
2. งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2534

ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

วันที่ 1 ธันวาคม 2534 ผู้รักษาเงินสดย่อยได้รับเช็คส่งจ่ายเป็นวงเงินสดย่อย 3,000 บาท เพื่อใช้จ่ายสำหรับระยะเวลา 1 เดือน มีรายการจ่ายเงินดังนี้ :- (กรณีสมุดเงินสดย่อยเป็นสมุดช่วยบันทึกความจำ)

ธ.ค. 3	ค่าไปรษณียากร	150 บาท
10	ค่ารับรอง	400 บาท
15	ค่าพาหนะ	600 บาท
20	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	500 บาท
27	ค่าอาหารแสดมปี	200 บาท
30	ค่าน้ำ-ค่าไฟ	600 บาท

ข้อ 1. รายการวันที่ 3 ธันวาคม 2534 ฝ่ายบัญชีการเงินจะบันทึกการรายการดังนี้ :-

- | | |
|--------------------------------------|----------------------------|
| 1) เดบิต ค่าไปรษณียากร 150 | 2) เดบิต ค่าไปรษณียากร 150 |
| เครดิต เงินสด 150 | เครดิต เงินสดย่อย 150 |
| 3) บันทึกในสมุดเงินสดย่อยด้านรายจ่าย | 4) ไม่ต้องลงบัญชี 150 บาท |

ข้อ 2. ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2534 ผู้รักษาเงินสดย่อยมีเงินสดย่อยคงเหลือในมือเท่ากับ....บาท

- | | | | |
|----------|----------|--------|--------|
| 1) 3,000 | 2) 2,450 | 3) 550 | 4) 650 |
|----------|----------|--------|--------|

ข้อ 3. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2534 ซึ่งเป็นวันปิดบัญชีของกิจการ แต่ผู้รักษาเงินสดย่อยยังมิได้นำใบสำคัญเงินสดย่อยไปขอเบิกชดเชยฝ่ายบัญชีการเงินจะบันทึกการปรับปรุงดังนี้ :-

1) เดบิต ค่าอากรและไปรษณียากร	350	2) เดบิต ค่าอากรและไปรษณียากร	350
ค่ารับรอง	400	ค่ารับรอง	400
ค่าพาหนะ	600	ค่าพาหนะ	600
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	500	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	500
ค่าน้ำ-ค่าไฟ	600	ค่าน้ำ-ค่าไฟ	600
เครดิต เงินฝากธนาคาร	2,450	เครดิต เงินสดย่อย	2,450
3) เดบิต เงินสดย่อย	2,450	4) ไม่ต้องบันทึกบัญชี	
เครดิต เงินฝากธนาคาร	2,450		

ข้อ 4. ต่อมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2535 ผู้รักษาเงินสดย่อยได้นำใบสำคัญเงินสดย่อยมาขอเบิกชดเชย และได้รับเป็นเช็ค ฝ่ายบัญชีการเงินจะบันทึกรายการ ดังนี้

1) เดบิต ค่าอากรและไปรษณียากร	350	2) เดบิต ค่าอากรและไปรษณียากร	350
ค่ารับรอง	400	ค่ารับรอง	400
ค่าพาหนะ	600	ค่าพาหนะ	600
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	500	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	500
ค่าน้ำ-ค่าไฟ	600	ค่าน้ำ-ค่าไฟ	600
เครดิต เงินฝากธนาคาร	2,450	เครดิต เงินฝากธนาคาร	2,450
3) เดบิต เงินสดย่อย	2,450	4) ไม่ต้องบันทึกบัญชี	
เครดิต เงินฝากธนาคาร	2,450		

จากข้อมูลต่อไปนี้จะจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 มกราคม 2535 ของกิจการแห่งหนึ่ง โดยวิธีหายอดเงินฝากที่ถูกต้อง

ยอดเงินฝากตามใบแจ้งยอดของธนาคาร ณ 31 มกราคม 2535 มีจำนวน 369,396 บาท และยอดเงินฝากตามสมุดบัญชีของกิจการมีจำนวน 419,904 บาท

จากการตรวจสอบพบข้อแตกต่างดังนี้ :-

1. เช็คค้างจ่าย 1 ฉบับ จำนวน 13,440 บาท
2. ตัวเงินรับซึ่งธนาคารเรียกเก็บเงินได้แล้วเป็นจำนวนเงินรวม 8,820 บาท (ดอกเบี้ย 320 บาท)
3. เงินฝากระหว่างทาง 68,160 บาท
4. เช็คขาดความเชื่อถือ ธนาคารส่งคืนมา จำนวน 2 ฉบับ เป็นเงิน 4,512 บาท
5. ค่าธรรมเนียมธนาคาร 96 บาท

คำสั่ง ให้ใช้ตัวเลือกข้างล่างนี้ ตอบคำถามตั้งแต่ข้อ 5-9

1. เป็นข้อแตกต่างที่ต้องนำไป บวก ยอดเงินฝากตามสมุดบัญชีของกิจการ
2. เป็นข้อแตกต่างที่ต้องนำไป หัก ยอดเงินฝากตามสมุดบัญชีของกิจการ

4. เป็นข้อแตกต่างที่ต้องนำไป หัก ยอดเงินฝากตามใบแจ้งยอดของธนาคาร

ข้อ 9. ข้อแตกต่างรายการที่ 5

1) 424,116 2) 415,296 3) 423,796 4) 410,676

1) เดบิต เงินฝากธนาคาร	8,820	2) เดบิต <u>ตัวเงินรับ</u>	8,500
<u>เครดิต ตัวเงินรับ</u>	8,820	<u>ดอกเบี้ยรับ</u>	320
		<u>เครดิต เงินฝากธนาคาร</u>	8,820
3) ไม่ต้องปรับปรุง		4) เดบิต เงินฝากธนาคาร	8,820
		<u>เครดิต ตัวเงินรับ</u>	8,500
		<u>ดอกเบี้ยรับ</u>	320

1) เดบิต เจ้าหนี้	4,512	2) เดบิต เงินฝากธนาคาร	4,512
เครดิต เงินฝากธนาคาร	4,512	เครดิต ลูกหนี้	4,512
3) เดบิต ลูกหนี้	4,512	4) ไม่ต้องปรับปรุง	
เครดิต เงินฝากธนาคาร	4,512		

เลขที่ 849 บริษัท พีเอส เพอร์นิเจอร์ จำกัด 6,000 บาท

4 มกราคม ข้อวัสดุสำนักงานตามใบสำคัญเลขที่ 853 จำนวน 1,500 บาท
เงื่อนไข n/ 40

- 7 มกราคม จ่ายชำระหนี้บริษัทพีเอสเฟอรินเจอร์ จำกัด ด้วยตัวเงินกำหนด 40 วัน อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี
- 15 มกราคม จ่ายเช็คเลขที่ 0452 ชำระการประปากรุงเทพ
- 21 มกราคม ซื้อสินค้าจากบริษัท เสริมชัย จำกัด ตามใบสำคัญเลขที่ 854 ราคา 5,000 บาท เงื่อนไข 2/ 10, n/ 35
- 25 มกราคม จ่ายค่าโฆษณาตามใบสำคัญเลขที่ 855 จำนวน 2,500 บาท จ่ายเช็คเลขที่ 0453 ให้ไป
- 31 มกราคม จ่ายเช็คเลขที่ 0454 ชำระบริษัท เสริมชัย จำกัด

ข้อ 13. รายการวันที่ 4 มกราคม 2535 บันทึกรายการขึ้นต้นใน

- | | |
|---------------------|-------------------------------------|
| 1) ทะเบียนจ่ายเช็ค | 2) ทะเบียนใบสำคัญ |
| 3) สมุดรายวันทั่วไป | 4) ทะเบียนใบสำคัญและทะเบียนจ่ายเช็ค |

ข้อ 14. รายการวันที่ 7 มกราคม 2535 บันทึกรายการขึ้นต้นใน

- | | |
|---------------------|-------------------------------------|
| 1) ทะเบียนจ่ายเช็ค | 2) ทะเบียนใบสำคัญ |
| 3) สมุดรายวันทั่วไป | 4) ทะเบียนใบสำคัญและทะเบียนจ่ายเช็ค |

ข้อ 15. รายการวันที่ 25 มกราคม 2535 บันทึกรายการข้างต้นใน

- | | |
|---------------------|-------------------------------------|
| 1) ทะเบียนจ่ายเช็ค | 2) ทะเบียนใบสำคัญ |
| 3) สมุดรายวันทั่วไป | 4) ทะเบียนใบสำคัญและทะเบียนจ่ายเช็ค |

ข้อ 16. ณ วันที่ 31 มกราคม 2535 กิจการมีใบสำคัญค้างจ่าย.....ฉบับ และเป็นจำนวนเงินรวม.....บาท

- | | |
|-----------------|-----------------|
| 1) 1 และ 4,500 | 2) 2 และ 6,000 |
| 3) 2 และ 12,000 | 4) 3 และ 12,000 |

ข้อ 17. ณ วันที่ 31 มกราคม 2535 ยอดรวมตัวเลขช่องเครดิตใบสำคัญจ่ายในทะเบียนใบสำคัญเท่ากับ.....บาท

- | | |
|----------|----------|
| 1) 9,000 | 2) 9,600 |
| 3) 8,200 | 4) 8,100 |

ห้างภาณ ประกอบกิจการซื้อขาย เครื่องเขียนและแบบเรียนต่าง ๆ ภายหลังการปิดบัญชีประจำปี ณ วันที่ 30 กันยายน 2534 งบทดลองของห้างปรากฏยอดคงเหลือในบัญชีต่าง ๆ ดังนี้ :-

เงินสด	5,000
เงินฝากธนาคาร	26,000
ตัวเงินรับ	?
ตัวเงินจ่าย	?
ลูกหนี้การค้า	86,000
เครื่องใช้สำนักงาน	10,000
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2,000
ทุน-นายการณ	?

ตัวเงินของห้างประกอบด้วย

ชนิดของตัว	ผู้จ่ายตัว	ผู้รับตัว	จำนวนเงิน	ตัวลงวันที่	อายุ	อัตราดอกเบี้ย
1. ตัวแลกเงิน	บริษัท A	ห้างการณ	100,000	10 ก.ย. 34	90 วัน	12%
2. ตัวสัญญาใช้เงิน	บริษัท B	ห้างการณ	20,000	13 ส.ค. 34	60 วัน	—
3. ตัวสัญญาใช้เงิน	ห้างการณ	บ. แสงทิพย์	90,000	15 ก.ย. 34	30 วัน	6%

ข้อ 18. ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2534 บัญชีตัวเงินรับมียอดคงเหลือยกมาเท่ากับ

- | | |
|----------------|----------------|
| 1) Dr. 100,000 | 2) Dr. 110,000 |
| 3) Dr. 120,000 | 3) Cr. 210,000 |

ข้อ 19. ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2534 บัญชีตัวเงินจ่ายมียอดคงเหลือยกมาเท่ากับ

- | | |
|----------------|----------------|
| 1) Cr. 90,000 | 2) Cr. 110,000 |
| 3) Cr. 120,000 | 3) Cr. 210,000 |

วันที่ 10 ตุลาคม 2534 ห้างนำตัวแลกเงินของบริษัท A จำกัด ไปขายลดให้ธนาคาร ธนาคารคิดส่วนลด 15%

ข้อ 20. ตัวแลกเงินของบริษัท A จำกัด มีมูลค่าตัวเมื่อครบกำหนดเท่ากับ (1 ปี = 360 วัน)

- | | |
|------------|------------|
| 1) 100,000 | 2) 102,000 |
| 3) 103,000 | 4) 103,750 |

ข้อ 21. ธนาคารคิดส่วนลดเป็นเงินเท่ากับ

- | | |
|----------|-------------|
| 1) 1,250 | 2) 1,287.50 |
| 3) 2,500 | 4) 2,575 |

ข้อ 22. ห้างจะได้รับเงินจากการขายลดตัวฉบับดังกล่าวเป็นจำนวนเท่ากับ

- | | |
|------------|---------------|
| 1) 97,500 | 2) 98,750 |
| 3) 100,245 | 4) 101,712.50 |

ข้อ 23. ห้างจะบันทึกการข้างต้นในบัญชี โดย

1) Dr. ธนาคาร	xx	2) Dr.ธนาคาร	xx
Cr. ดอกเบี้ยรับ	xx	Cr. ดอกเบี้ยรับ	xx
ตั๋วเงินจ่าย	xx	ตั๋วเงินรับขายลด	xx
3) Dr. ธนาคาร	xx	4) Dr. ธนาคาร	xx
ดอกเบี้ยจ่าย	xx	Cr. ดอกเบี้ยรับ	xx
Cr. ตั๋วเงินรับขายลด	xx	ตั๋วเงินจ่าย	xx

ข้อ 24. 12 ตุลาคม 2534 บริษัท B จำกัด ปฏิเสธการจ่ายเงินตามตั๋วลงวันที่ 13 สิงหาคม 2534
กิจการจะบันทึกบัญชีโดย

1) Dr. ลูกหนี้ B	20,000	2) ลูกหนี้ B	20,000
Cr. ตั๋วเงินรับ	20,000	Cr ตั๋วเงินจ่าย	20,000
3) Dr. ตั๋วเงินจ่าย	20,000	4) Dr. เจ้าหนี้ B	20,000
Cr. เจ้าหนี้ B	20,000	Cr. ตั๋วเงินรับ	20,000

ข้อ 25. 15 ตุลาคม 2534 มีการชำระเงินตามตั๋วสัญญาใช้เงินฉบับลงวันที่ 15 กันยายน 2534
เรียบร้อย กิจการจะบันทึกบัญชีโดย

1) Dr. ตั๋วเงินรับ	90,000	2) Dr. ธนาคาร	90,450
Cr. ดอกเบี้ยรับ	450	Cr. ดอกเบี้ยรับ	450
เงินสด	89,550	ตั๋วเงินรับ	90,000
3) Dr. เงินสด	90,450	4) Dr. ตั๋วเงินจ่าย	90,000
Cr. ดอกเบี้ยรับ	450	ดอกเบี้ยจ่าย	450
ตั๋วเงินจ่าย	90,000	Cr. ธนาคาร	90,450

ต่อไปนี้เป็นข้อมูลของบริษัท โรเรียส จำกัด สำหรับปี 2534 ดังนี้ :-

	1 มกราคม	31 ธันวาคม
งานระหว่างทำ	50,000	88,100
สินค้าสำเร็จรูป	20,000	6,000
วัตถุดิบ	20,000	?
ซื้อวัตถุดิบ		40,000
ค่าใช้จ่ายในการซื้อวัตถุดิบ		1,000
ส่งคืนวัตถุดิบ		1,500

วัตถุดิบทางอ้อม	1,000
ค่าแรงงานทางอ้อม	10,000
วัสดุสิ้นเปลืองในโรงงาน	2,500
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในโรงงาน	2,500
ค่าควบคุมตรวจตราคนงานในโรงงาน	2,250
ค่าบำรุงรักษาโรงงานและเครื่องจักร	3,250
เงินเดือนเจ้าหน้าที่ในสำนักงาน	19,500
ค่าภาษีทรัพย์สิน (คิดเข้าโรงงาน 80%)	1,500
ค่าน้ำประปา ไฟฟ้า (คิดเข้าโรงงาน 60%)	3,000
ค่าประกันภัย (คิดเข้าโรงงาน 40%)	1,500
ค่าความร้อน แสงสว่าง และกำลัง	10,000
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	12,500
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์การผลิตในโรงงาน	5,000
ค่าโฆษณาในการขาย	4,000
ค่าแรงงานทางตรงคิดเข้างานในอัตราชั่วโมงละ 4 บาท ต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง สมมติว่าทำงานทั้งสิ้น 10,000 ชั่วโมง	

หมายเหตุ ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงที่ใช้ในการผลิต 45,500 บาท

ข้อ 26. ต้นทุนวัตถุดิบที่ซื้อสุทธิในระหว่างงวดการผลิตเท่ากับ

- | | |
|---------------|---------------|
| 1) 40,000 บาท | 2) 38,500 บาท |
| 3) 39,500 บาท | 4) 41,000 บาท |

ข้อ 27. ต้นทุนวัตถุดิบทั้งหมดที่มีไว้ใช้เพื่อใช้ในการผลิตจะมียอดเท่ากับ

- | | |
|---------------|---------------|
| 1) 61,000 บาท | 2) 59,500 บาท |
| 3) 60,000 บาท | 4) 58,500 บาท |

ข้อ 28. ต้นทุนวัตถุดิบคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2534 มียอดเท่ากับ

- 1) วัตถุดิบที่มีอยู่ทั้งสิ้น + วัตถุดิบทางตรงที่ใช้ในการผลิตในงวดนั้น
- 2) ต้นทุนวัตถุดิบยกมา + ซื้อสุทธิ
- 3) ต้นทุนวัตถุดิบยกมา + (ซื้อ - ส่งคืน - ค่าใช้จ่ายในการซื้อ) - วัตถุดิบทางตรงที่ใช้ในการผลิต

- 4) ต้นทุนวัตถุดิบยกมา + (ซื้อ + ค่าใช้จ่ายในการซื้อ - ส่งคืน - ส่วนลดในการซื้อ) - ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงที่ใช้ในการผลิต

ข้อ 29. ต้นทุนวัตถุดิบคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2534 มียอดเท่ากับ

- | | |
|---------------|---------------|
| 1) 15,500 บาท | 2) 14,000 บาท |
| 3) 14,500 บาท | 4) 13,000 บาท |

ข้อ 30. ต้นทุนแรงงานทางตรงที่ใช้ในการผลิตจะมียอดเท่ากับ

- | | |
|-----------------------------------|--|
| 1) $\frac{10,000}{4} = 2,500$ บาท | 3) 4 บาท |
| 2) 10,000 บาท | 4) 10,000 ชั่วโมง ๗ ละ 4 บาท
= 40,000 บาท |

ข้อ 31. ต้นทุนสุทธิการผลิตมียอดเท่ากับ

- | | |
|---------------|---------------|
| 1) 51,400 บาท | 2) 50,800 บาท |
| 3) 52,600 บาท | 4) 49,350 บาท |

ข้อ 32. ต้นทุนการผลิตมียอดเท่ากับ

- | | |
|----------------|----------------|
| 1) 136,300 บาท | 2) 138,100 บาท |
| 2) 136,900 บาท | 4) 134,850 บาท |

ข้อ 33. ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จระหว่างงวดหาได้ดังนี้ :-

- 1) งานระหว่างทำยกมา + ต้นทุนการผลิต - สินค้าสำเร็จรูปยกไป
- 2) สินค้าสำเร็จรูปยกมา + ต้นทุนการผลิต - งานระหว่างทำยกไป
- 3) สินค้าสำเร็จรูปยกมา + สินค้าที่ผลิตสำเร็จในงวด - สินค้าสำเร็จรูปยกไป
- 4) งานระหว่างทำคงเหลือยกมา + ต้นทุนการผลิต - งานระหว่างทำคงเหลือยกไป

ข้อ 34. ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จในงวดนี้สามารถหาได้เท่ากับ

- | | |
|--------------------------------|--------------------------------|
| 1) $50,000 + 136,900 - 88,100$ | 2) $50,000 + 138,100 - 88,100$ |
| 3) $50,000 + 136,300 - 88,100$ | 4) $50,000 + 134,850$ |

ข้อ 35. ต้นทุนสินค้าที่ขายเท่ากับ

- | | |
|----------------|----------------|
| 1) 152,100 บาท | 2) 70,000 บาท |
| 3) 86,000 บาท | 4) 114,000 บาท |

ร้านเพิ่มยศซึ่งประกอบธุรกิจขนาดเล็ก ๆ แต่ก็มีกำกับการบันทึกบัญชีบ้างพอสมควร แต่ไม่สมบูรณ์ตามระบบบัญชีคู่ ดังนั้น เมื่อถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2534 นายเพิ่มยศซึ่ง

เป็นเจ้าของกิจการได้มาขอร้องให้ท่านช่วยจัดทำงบการเงินแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการซึ่งทางนายเพ็ญศรีก็ให้ข้อมูลต่าง ๆ แก่ท่านมาดังนี้ :—

	1 ม.ค. 34	31 ธ.ค. 34
เงินสด	1,000	4,500
ลูกหนี้	5,000	3,000
สินค้า	4,000	3,600
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	400	500
รายได้อื่น ๆ ค้างรับ	1,000	1,200
สินทรัพย์ถาวร (ราคาทุน)	30,000	35,000
เจ้าหนี้	4,500	2,000
ค่าแรงค้างจ่าย	1,300	1,500
รายได้อื่น ๆ รับล่วงหน้า	2,500	600

คิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร 10% ต่อปี

จากการตรวจสอบสมุดเงินสดของกิจการปรากฏการรับ—จ่ายระหว่างปี 2534 ดังนี้ :—

การรับ		การจ่าย	
รับชำระจากลูกหนี้	41,500	ชำระเจ้าหนี้	43,000
นำเงินมาลงทุนเพิ่ม	5,000	จ่ายค่าเช่า	2,000
ขายสินค้า	15,000	จ่ายค่าแรง	3,000
รับรายได้อื่น ๆ	2,000	ถอนใช้ส่วนตัว	7,000
		ซื้อทรัพย์สินถาวร	5,000

ระหว่างปีมีการรับคืนสินค้า 500 บาท

ข้อ 36. ทน ณ วันที่ 1 มกราคม 2535 เท่ากับ

- | | |
|------------------|---------------|
| 1) 49,700 บาท | 2) 33,100 บาท |
| 3) 43,100 บาท | 4) 34,700 บาท |
| 5) ไม่มีข้อใดถูก | |

ข้อ 37. ทนปลายงวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2534 เท่ากับ

- | | |
|------------------|---------------|
| 1) 51,900 บาท | 2) 52,900 บาท |
| 3) 40,200 บาท | 4) 43,700 บาท |
| 5) ไม่มีข้อใดถูก | |

ข้อ 38. กำไรขาดทุนที่คำนวณหาได้ตามวิธีการเปรียบเทียบทุนเท่ากับ

- | | |
|-------------------|--------------------|
| 1) กำไร 9,100 บาท | 2) กำไร 12,600 บาท |
| 3) 5,100 บาท | 4) กำไร 7,100 บาท |

ข้อ 39. ระหว่างปีขายสินค้าเป็นเงินสดเท่ากับ

- | | |
|------------------|---------------|
| 1) 41,500 บาท | 2) 17,000 บาท |
| 3) 56,500 บาท | 4) 15,000 บาท |
| 5) ไม่มีข้อใดถูก | |

ข้อ 40. ระหว่างปีขายสินค้าเป็นเงินเชื่อเท่ากับ

- | | |
|------------------|---------------|
| 1) 36,500 บาท | 2) 40,000 บาท |
| 3) 39,000 บาท | 4) 39,500 บาท |
| 5) ไม่มีข้อใดถูก | |

ข้อ 41. ซื้อสินค้าระหว่างปีเท่ากับ

- | | |
|------------------|---------------|
| 1) 43,000 บาท | 2) 42,800 บาท |
| 3) 40,500 บาท | 4) 38,500 บาท |
| 5) ไม่มีข้อใดถูก | |

ข้อ 42. ต้นทุนขายของงวดนี้เท่ากับ

- | | |
|------------------|---------------|
| 1) 40,900 บาท | 2) 38,900 บาท |
| 2) 40,100 บาท | 4) 43,400 บาท |
| 5) ไม่มีข้อใดถูก | |

ข้อ 43. ค่าเช่าซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเท่ากับ

- | | |
|------------------|--------------|
| 1) 2,100 บาท | 2) 1,900 บาท |
| 3) 2,000 บาท | 4) 2,200 บาท |
| 5) ไม่มีข้อใดถูก | |

ข้อ 44. ค่าแรงซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเท่ากับ

- | | |
|------------------|--------------|
| 1) 5,800 บาท | 2) 2,800 บาท |
| 3) 4,200 บาท | 4) 3,200 บาท |
| 5) ไม่มีข้อใดถูก | |

ข้อ 45. รายได้อื่น ๆ ซึ่งเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเท่ากับ

1) 4,100 บาท

2) 300 บาท

3) 2,300 บาท

4) 3,700 บาท

5) ไม่มีข้อใดถูก



มหาวิทยาลัยรามคำแหง
การสอบไล่ภาค 2 ปีการศึกษา 2537
ข้อสอบกระบวนวิชา (AC 102) หลักการบัญชี 2

คำสั่ง ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว ในกรณีที่ไม่มีคำตอบที่ถูก ให้ระบายคำตอบในตัวเลือกที่ 5

รายการเกี่ยวกับตัวเงิน

- 1 มี.ค. 37 นาย ข. รับตั๋วสัญญาใช้เงิน จาก นาย ก. เป็นการชำระหนี้ค่าสินค้าจำนวน 24,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี ครบกำหนด 3 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 มี.ค. 37
- 1 เม.ย. 37 นาย ข. นำตัวไปขายลดให้ธนาคาร เสียส่วนลด 15% ต่อปี
- 1 พ.ค. 37 นาย ข. รับรองตั๋วแลกเงินเป็นการชำระหนี้ค่าซื้อสินค้า จาก นาย ก. จำนวน 30,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 9% ต่อปี ครบกำหนด 60 วัน ตั้งแต่วันที่ 1 พ.ค. 37
- 31 พ.ค. 37 นาย ก. โอนสลิปหลังตั๋วแลกเงินของ นาย ข. ให้ นาย ก. ตามจำนวนที่ตกลงกัน 30,069 บาท (พิเศษจาก 30,069.375)
- 1 มิ.ย. 37 ตั๋วสัญญาใช้เงินของ นาย ก. ครบกำหนดในวันนี้ ธนาคารแจ้งว่า นาย ก. ไม่ชำระเงิน ธนาคารจึงหักเงินในบัญชีไว้แล้ว พร้อมค่าทำคำคัดค้าน 100 บาท
- 30 มิ.ย. 37 ตั๋วแลกเงินของ นาย ข. ครบกำหนดในวันนี้ ได้ชำระเงินตามตัวโดยเรียบร้อย

1. บันทึกรายการในวันที่ 1 มี.ค. 37 ในสมุดบัญชีของ นาย ก. โดย

- | | |
|-------------------------------|-------------------------------|
| 1. ตัวเงินรับ 24,000 บาท | 2. ตัวเงินรับ 24,720 บาท |
| ลูกหนี้-นาย ข. 24,000 บาท | ดอกเบี้ยรับ 720 บาท |
| | ลูกหนี้-นาย ข. 24,000 บาท |

3. เจ้าหนี้-นาย ข. 24,000 บาท

 ตัวเงินจ่าย 24,000 บาท

4. เจ้าหนี้-นาย ข. 24,000 บาท

 ดอกเบี้ยจ่าย 720 บาท

 ตัวเงินจ่าย 24,720 บาท

2.-3. บันทึกการขายในวันที่ 1 เม.ย. 37 ในสมุดบัญชีของ นาย ข. โดย

- | | |
|-------------------------------|-------------------------------|
| 1. เงินสด 23,400 บาท | 2. เงินสด 24,102 บาท |
| ดอกเบี้ยจ่าย 600 บาท | ดอกเบี้ยรับ 102 บาท |
| ตัวเงินรับ 24,000 บาท | ตัวเงินรับขายลด 24,000 บาท |
| 3. เงินสด 24,120 บาท | 4. ไม่ต้องบันทึกการขาย |
| ตัวเงินรับขายลด 24,000 บาท | |
| ดอกเบี้ยรับ 120 บาท | |

4. บันทึกการขายในวันที่ 1 พ.ค. 37 ในสมุดของ นาย ข. โดย

- | | |
|---------------------------|------------------------------|
| 1. ไม่ต้องบันทึกการขาย | 2. ตัวเงินรับ 30,000 |
| | ลูกหนี้-นาย ก. 30,000 |
| 3. ตัวเงินจ่าย 30,000 | 4. เจ้าหนี้-นาย ก. 30,000 |
| เจ้าหนี้-นาย ก. 30,000 | ตัวเงินจ่าย 30,000 |

5. บันทึกการขายในวันที่ 31 พ.ค. 37 ในสมุดบัญชีของ นาย ก. โดย

- | | |
|------------------------------|-----------------------------|
| 1. เจ้าหนี้-นาย ก. 30,069 | 2. ลูกหนี้-นาย ก. 30,069 |
| ตัวเงินรับ 30,069 | ตัวเงินรับขายลด 30,069 |
| 3. เจ้าหนี้-นาย ก. 30,069 | 4. ไม่ต้องบันทึกการขาย |
| ตัวเงินจ่าย 30,069 | |

6. นาย ก. เสียส่วนลดให้ นาย ก.

- | | | | |
|--------|--------|-----------|------------|
| 1. 12% | 2. 15% | 3. 2.775% | 4. 15.135% |
|--------|--------|-----------|------------|

7. ธนาคารหักบัญชี นาย ก. เป็นจำนวน

- | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1. 24,000 | 2. 24,720 | 3. 24,820 | 4. 24,220 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|

8. ค่าตัดก้านถือเป็นค่าใช้จ่ายของ

- | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1. นาย ก. | 2. นาย ข. | 3. นาย ค. | 4. ธนาคาร |
|-----------|-----------|-----------|-----------|

9. นาย ข. ชำระเงินตามตัวเป็นเงิน

- | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1. 30,000 | 2. 30,270 | 3. 30,450 | 4. 32,700 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|

10. ตัวเงินรับขายลดเป็นบัญชีประเภท

- | | | | |
|--------------|------------|-----------|---------------|
| 1. สินทรัพย์ | 2. หนี้สิน | 3. รายได้ | 4. ค่าใช้จ่าย |
|--------------|------------|-----------|---------------|

นายเพชรราม เปิดร้านขายรองเท้าสุภาพบุรุษ และสตรี ได้นำเงินสดของตัวเองมาลงทุน 100,000 บาท จากความขยันขันแข็งในการทำงาน ทำให้กิจการของ นายเพชรราม เจริญรุ่งเรืองมาก นายเพชรรามต้องการทราบว่าตั้งแต่เปิดดำเนินการมานั้น มีกำไรหรือขาดทุนเท่าใด

จากการสำรวจข้อมูลพบว่า

- เงินสดลงทุนเริ่มแรก 100,000 บาท เมื่อ 1 ก.ค. 35
- โต๊ะทำงาน 1 ชุด 6,000 บาท ซื้อเมื่อ 1 ก.ค. 35
- เครื่องคิดเลข 3,000 บาท ซื้อเมื่อ 1 พ.ย. 35
- อาคาร 2 หลัง ๆ ละ 2,000,000 บาท ซื้อเมื่อ 1 ต.ค. 35
- กู้เงินจากธนาคาร 3,500,000 บาท โดยนำอาคารจดจำนอง เมื่อ 1 ม.ค. 36 ดอกเบี้ย 12% ต่อปี
- กู้เงินจาก น้ำซัด 200,000 บาท ลุงชัย 300,000 บาท เมื่อ 1 ม.ค. 36 ดอกเบี้ย 9% ต่อปี
- รถยนต์ปิกอัพ 1 คัน 300,000 บาท ซื้อเป็นเงินเชื่อ เมื่อ 1 เม.ย. 36
- สินทรัพย์และหนี้สินคงเหลือ 30 มิ.ย. 37 ดังนี้.-

เงินสดและเงินฝากธนาคาร	?	บาท
ลูกหนี้	100,000	บาท
สินค้า	500,000	บาท
โต๊ะทำงาน 1 ชุด	6,000	บาท
เครื่องคิดเลข	3,000	บาท
เจ้าหนี้	300,000	บาท
อาคาร	4,000,000	บาท
รถยนต์	300,000	บาท
เงินกู้-ธนาคารกรุงไทย	1,000,000	บาท
เงินกู้-ลุงชัย	100,000	บาท
ดอกเบี้ยธนาคารกรุงไทยค้างจ่าย	?	บาท

- ค่าเสื่อมราคา-อาคาร 5% ต่อปี อุปกรณ์สำนักงาน 10% ต่อปี รถยนต์ 20% ต่อปี

- รายละเอียดเกี่ยวกับเงินสด ดังนี้.-

รายรับ		รายจ่าย	
ลงทุน	100,000	ซื้อสินค้า	2,000,000
ขายสินค้า	6,500,000	จ่ายชำระหนี้แก่เจ้าหนี้	1,200,000
เก็บเงินจากลูกหนี้	2,000,000	ชำระหนี้เงินกู้-ธนาคาร	
		(1 มี.ค. 37)	2,500,000
กู้เงิน-ธนาคารกรุงไทย	3,500,000	จ่ายเงินชำระหนี้เงินกู้-น้ำชิด	
กู้เงิน-น้ำชิด	200,000	(31 ธ.ค. 36)	200,000
กู้เงิน-ลุงชัย	300,000	จ่ายชำระหนี้เงินกู้-ลุงชัย	
		(30 มี.ย. 37)	200,000
		จ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้-รถยนต์	300,000
		จ่ายดอกเบี้ยทั้งหมด*	500,000
		ซื้อโต๊ะทำงาน	6,000
		ซื้อเครื่องคิดเลข	3,000
		ซื้อวัสดุสำนักงาน	5,000
		ซื้ออาคาร	4,000,000
		ถอนใช้ส่วนตัว	500,000
		จ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	800,000

* จ่ายชำระค่าดอกเบี้ยให้แก่ น้ำชิด และ ลุงชัย โดยไม่ติดค้างส่วนที่เหลือเป็นการจ่ายชำระค่าดอกเบี้ยให้แก่ธนาคารกรุงไทย

11. ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน ปี 35 เท่ากับ

1. 300 2. 350 3. 400 4. 450

12. ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน ณ 30 มี.ย. 37 เท่ากับ

1. 600 2. 900 3. 1,200 4. 1,700

13. ค่าเสื่อมราคา-อาคาร ปี 35 เท่ากับ

1. 25,000 2. 50,000 3. 100,000 4. 200,000

14. ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถยนต์ ณ 30 มี.ย. 37 เท่ากับ

1. 30,000 2. 45,000 3. 60,000 4. 75,000

15. ยอดซื้อสินค้าเท่ากับ

1. 2,000,000 2. 3,200,000 3. 3,500,000 4. 4,000,000

16. ยอดขายสินค้าเท่ากับ

1. 6,500,000 2. 8,400,000 3. 8,500,000 4. 8,600,000

17. ดอกเบี้ยจ่าย ปี 36 เท่ากับ

1. 465,000 2. 420,000 3. 360,000 4. 45,000

18. ดอกเบี้ยจ่าย ปี 37 สิ้นสุดวันที่ 30 มิ.ย. 37 เท่ากับ

1. 119,000 2. 60,000 3. 123,500 4. 73,500

19.-20. ดอกเบี้ยค้างจ่าย-ธนาคารกรุงไทย ณ 30 มิ.ย. 37 เท่ากับ

1. 109,000 2. 88,500 3. 91,500 4. 100,000

21. ดอกเบี้ยจ่ายทั้งหมด สิ้นสุดลงวันที่ 30 มิ.ย. 37 เท่ากับ

1. 500,000 2. 609,000 3. 591,500 4. 588,500

22. วัสดุสำนักงานใช้ไปเท่ากับ

1. 2,000 2. 3,000 3. 4,000 4. 5,000

23. ค่าใช้จ่ายทั้งหมด ในรูปแบบงบกำไรขาดทุน แบบขั้นตอนเดียวเท่ากับ

1. 4,731,700 2. 4,815,700 3. 4,810,700 4. 5,810,800

24.-25. กำไรสุทธิทั้งหมดเท่ากับ

1. 3,784,300 2. 3,689,300 3. 3,868,300 4. 4,368,300

26.-27. สินทรัพย์ทั้งหมด ณ 30 มิ.ย. 37 เท่ากับ

1. 5,295,000 2. 5,495,000 3. 4,868,300 4. 5,059,100

28.-29. ทุน ณ 30 มิ.ย. 37 เท่ากับ

1. 4,303,500 2. 3,384,300 3. 4,586,000 4. 3,559,100

30. ต้นทุนสินค้าที่มีเพื่อขายทั้งหมดเท่ากับ

1. 3,000,000 2. 3,200,000 3. 3,500,000 4. 4,000,000

งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร

บริษัท มินา จำกัด ได้รับใบแจ้งยอดจากธนาคาร เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2538 ปรากฏว่า มียอดเงินฝากธนาคารไม่เท่ากับยอดเงินฝากธนาคาร ตามสมุดบัญชีกิจการ

พนักงานบัญชี จึงตรวจสอบรายการในใบแจ้งยอดธนาคารกับรายการในสมุดบัญชี ของกิจการพบข้อแตกต่างหลายประการ ดังนั้น ถ้าต้องการทำงานพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร โดยหายอดที่ถูกต้อง ให้หาคำตอบของโจทย์ข้อ 31-42 โดยใช้ตัวเลือก ต่อไปนี้

- (1) เป็นข้อแตกต่างที่ต้องนำไป บวก กับยอดเงินฝากธนาคาร ตามใบแจ้งยอดธนาคาร
- (2) เป็นข้อแตกต่างที่ต้องนำไป หัก กับยอดเงินฝากธนาคาร ตามใบแจ้งยอดธนาคาร
- (3) เป็นข้อแตกต่างที่ต้องนำไป บวก กับยอดเงินฝากธนาคาร ตามสมุดบัญชีกิจการ
- (4) เป็นข้อแตกต่างที่ต้องนำไป หัก กับยอดเงินฝากธนาคาร ตามสมุดบัญชีกิจการ

ข้อ 31.	รายการที่ 1	ค่าธรรมเนียมธนาคาร 80 บาท
ข้อ 32.	รายการที่ 2	เช็คนำฝากธนาคาร เมื่อ 27 มกราคม 2538 ไม่ปรากฏในใบแจ้งยอดธนาคาร
ข้อ 33.	รายการที่ 3	ส่งจ่ายเช็คซื้อวัสดุสำนักงาน 159 บาท แต่พนักงานบัญชีบันทึกไว้เป็น 195 บาท
ข้อ 34.	รายการที่ 4	ธนาคารเรียกเก็บเงินตามตั๋วเงินได้ 4,100 บาท ซึ่งรวมดอกเบี้ยไว้ 100 บาท
ข้อ 35.	รายการที่ 5	เช็คของนายสมภาพ จำนวน 3,000 บาท ธนาคารคืนมาเพราะเรียกเก็บเงินไม่ได้
ข้อ 36.	รายการที่ 6	ธนาคารนำเช็คของบริษัท นานมี จำกัด มาหักบัญชีกิจการ 1,600 บาท
ข้อ 37.	รายการที่ 7	เมื่อวันที่ 15 มกราคม กิจการนำเงินฝากธนาคาร 24,800 บาท แต่ธนาคารบันทึกบัญชีเป็น 28,400 บาท
ข้อ 38.	รายการที่ 8	เช็คของนายมีนา นำฝากธนาคาร เมื่อวันที่ 27 มกราคม ธนาคารนำมาเพิ่มบัญชีเงินฝากธนาคาร 3,200 บาท
ข้อ 39.	รายการที่ 9	กิจการจ่ายเช็คซื้อเครื่องปรับอากาศ 59,300 บาท แต่พนักงานบัญชีบันทึกไว้ 53,900 บาท
ข้อ 40.	รายการที่ 10	กิจการ ส่งจ่ายเช็คไปก่อนวันที่ 31 มกราคม จำนวน 4,100 บาท แต่ธนาคารยังไม่หักบัญชีกิจการ
ข้อ 41.	รายการที่ 11	กิจการนำเช็คลงวันที่ 2 กุมภาพันธ์ ฝากธนาคารล่วงหน้า พนักงานบัญชีของกิจการได้บันทึกฝากเรียบร้อยแล้ว
ข้อ 42.	รายการที่ 12	เมื่อวันที่ 25 มกราคม ซึ่งเป็นวันครบกำหนดชำระเงินกู้ ธนาคารจึงหักบัญชีเงินฝากของกิจการ 50,000 บาท แต่กิจการยังไม่บันทึกบัญชี

ระบบใบสำคัญจ่ายและเงินสดย่อย

ร้านปริดาพานิช ได้ใช้ระบบใบสำคัญ เพื่อควบคุมการจ่ายเงินทะเบียนใบสำคัญจ่ายทางด้านเดบิตมีช่องซื้อ เงินเดือน วัสดุสำนักงาน และปัญหาอื่นๆ

รายละเอียดใบสำคัญจ่าย ณ วันที่ 31 มกราคม 2538 มีดังนี้

เลขที่ใบสำคัญ	ผู้รับเงิน	จำนวนเงิน
1-28	ร้านใจดี	20,000
1-35	ร้านดาริน	12,400
1-42	กรมสรรพากร	7,200

ต่อไปนี้เป็นรายการค้าบางส่วนในเดือนกุมภาพันธ์ 2538

- ก.พ. 1 ตั้งวงเงินสดย่อย 4,000 บาท จ่ายเช็คให้ผู้รักษาเงินสดย่อยแล้ว
2 ซื้อสินค้าจากร้านบุญนำ 24,000 บาท เงื่อนไข 2/10, n/30
4 ส่งสินค้าคืนร้านดาริน เนื่องจากชำรุด 2,400 บาท
5 ชำระหนี้ให้ร้านใจดีด้วยตัวเงินอายุ 15 วัน ดอกเบี้ย 12% ต่อปี
6 จ่ายเช็คเป็นค่าโฆษณาให้ นสพ. ธุรกิจการเงิน 6,000 บาท
7 จ่ายเช็คชำระตามใบสำคัญเลขที่ 1-35 ให้ร้านดาริน ได้ส่วนลด 2% และจ่ายเช็คตามใบสำคัญเลขที่ 1-42 ด้วย
10 ตกลงกับร้านบุญนำ ขอแบ่งการชำระหนี้สินค้าเป็น 2 งวด โดยชำระในวันนี้ 14,000 บาท ซึ่งได้รับส่วนลดด้วย สำหรับหนี้ที่เหลือจะชำระภายใน 25 วัน
18 ซื้อวัสดุสำนักงานจากร้านจันเจา 2,000 บาท ได้ส่วนลดการค้า 1% ได้จ่ายเช็คแล้วในวันนี้
20 จ่ายเช็คชำระหนี้ตามตัวเงินซึ่งครบกำหนดในวันนี้ พร้อมดอกเบี้ย
30 จ่ายเงินเดือนให้พนักงาน 70,000 บาท หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ 6,000 บาท ที่เหลือจ่ายเช็คให้แล้ว

คำสั่ง ให้บันทึกรายการค้าข้างต้นในทะเบียนใบสำคัญ ทะเบียนจ่ายเช็ค และสมุดรายวันทั่วไป ตามความเหมาะสม เพื่อตอบคำถามต่อไปนี้ (มีแบบฟอร์มอยู่ในหน้าสุดท้าย)

ข้อ 43-45 จำนวนเงินรวมในช่องเครดิตใบสำคัญจ่ายในทะเบียนใบสำคัญเท่ากับ..... บาท

- 1) 150,100 2) 141,180 3) 147,180 4) 150,080

ข้อ 46-47 จำนวนเงินรวมในช่องเดบิต ชื่อในทะเบียนใบสำคัญเท่ากับ..... บาท

- 1) 24,000 2) 38,000 3) 48,000 4) 46,000

ข้อ 48-50 จำนวนเงินรวมในช่องเดบิตใบสำคัญจ่ายในทะเบียนจ่ายเช็คเท่ากับ

- 1) 127,280 2) 127,300 3) 129,680 4) 129,700

ข้อ 51 จำนวนเงินรวมในช่องเดบิต วัสดุสำนักงานในทะเบียนใบสำคัญเท่ากับ.... บาท

- 1) -0- 2) 1,980 3) 2,000 4) 1,800

ข้อ 52-53 จำนวนเงินรวมในช่องเครดิตธนาคารในทะเบียนจ่ายเช็คเท่ากับ.... บาท

- 1) 129,152 2) 126,800 3) 126,820 4) 129,172

ข้อ 54 ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2538 มีใบสำคัญค้างจ่ายคงเหลือ.... บาท

- 1) 6,000 2) 16,000 3) 70,000 4) 30,000

ข้อ 55 รายการวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2538 บันทึกรายการใน

- 1) สมุดรายวันทั่วไป โดยเดบิตใบสำคัญจ่าย เครดิต ตัวเงินจ่าย
- 2) ทะเบียนใบสำคัญโดยเดบิตตัวจ่ายเงิน เครดิต ใบสำคัญจ่าย
- 3) สมุดรายวันทั่วไป โดยเดบิตตัวจ่ายเงิน เครดิต ใบสำคัญจ่าย
- 4) บันทึกทั้งในข้อ 1 และ 2

ต่อไปนี้เป็นโจทย์สำหรับคำถามข้อ 56-70

โรงงานไทยอุตสาหกรรม

งบทดลอง 31 ธันวาคม 2537

	เดบิต (บาท)	เครดิต (บาท)
เงินสด	35,000	
ลูกหนี้	105,000	
ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ		1,100
วัตถุดิบคงเหลือ 31 ธ.ค. 36	23,000	
สินค้าระหว่างทำคงเหลือ 31 ธ.ค. 36	11,000	
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 31 ธ.ค. 36	42,000	
ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัยโรงงานจ่ายล่วงหน้า	1,200	
ที่ดิน	40,000	
อาคาร	130,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร		6,500
เครื่องจักรและอุปกรณ์	150,000	

	เดบิต (บาท)	เครดิต (บาท)
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักรและอุปกรณ์		15,000
รถยนต์	75,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถยนต์		7,500
เจ้าหนี้		30,000
เงินกู้		100,000
ทุน		300,000
ขาย		580,000
รับคืนสินค้าเข้า	4,200	
ส่วนลดจ่าย (ในการขายสินค้า)	3,300	
ซื้อวัตถุดิบ	207,000	
ส่งคืนวัตถุดิบ		1,900
ส่วนลดรับ (ในการซื้อวัตถุดิบ)		1,800
ค่าระวางบรรทุกเข้า	10,200	
ค่าแรงงานโดยตรง	98,000	
ค่าแรงงานทางอ้อม	7,900	
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	3,800	
ค่าไฟฟ้า	9,600	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในโรงงาน	1,780	
ค่าโฆษณา	8,200	
เงินเดือนพนักงานขาย	31,000	
เงินเดือนสำนักงาน	37,620	
ค่าวัสดุใช้สิ้นเปลืองในสำนักงาน	500	
ค่าวัสดุใช้สิ้นเปลืองในโรงงาน	2,500	
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>6,000</u>	
	<u><u>1,043,800</u></u>	<u><u>1,043,800</u></u>

รายละเอียดเพิ่มเติมมีดังต่อไปนี้.-

1. สิ้นค้าคงเหลือ 31 ธ.ค. 37

สินค้าสำเร็จรูป	35,000	บาท
สินค้าระหว่างทำ	13,000	บาท
วัตถุดิบ	18,000	บาท
2. ตั้งหนี้สงสัยจะสูญ เป็น 5 เปอร์เซ็นต์ของยอดลูกหนี้
3. คิดค่าเสื่อมราคาอาคาร 5 เปอร์เซ็นต์ต่อปี เครื่องจักรและอุปกรณ์อัตรา 10 เปอร์เซ็นต์ต่อปี รถยนต์อัตรา 10 เปอร์เซ็นต์
4. ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัยโรงงานจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเบี้ยประกันสำหรับระยะเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2537
5. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2537

ค่าแรงงานโดยตรง	2,100	บาท
ค่าแรงงานทางอ้อม	470	บาท
6. ค่าโฆษณาตามที่ปรากฏในบททดลองนั้นมีส่วนหนึ่ง จำนวน 3,600 บาท เป็นค่าโฆษณาสำหรับระยะเวลา 6 เดือน เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2537
7. เงินกู้ 100,000 บาท กู้มาเมื่อวันที่ 1 เมษายน 2537 อัตราดอกเบี้ย 12 เปอร์เซ็นต์ต่อปี ดอกเบี้ยจ่ายปีละ 2 ครั้ง ในวันที่ 1 ตุลาคม และ 1 เมษายน
8. ให้จำแนกค่าใช้จ่ายคิดกับแผนงานดังนี้

	แผนผลิต	แผนขาย	แผนธุรการ
ค่าไฟฟ้า	70%	10%	20%
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	80%	10%	10%

ต่อไปนี้เป็นตัวเลือกสำหรับคำถามข้อ 56-61

- | | | |
|------------|------------|-----------|
| 1) 100,000 | 2) 97,530 | 3) 43,670 |
| 4) 45,870 | 5) 218,500 | |

56-57 วัตถุดิบที่ใช้ไปในการผลิตมีจำนวนเท่าไร

58 แรงงานทางตรงในการผลิตเป็นเท่าไร

59-61 ค่าใช้จ่ายการผลิตทั้งสิ้นเป็นเท่าไร

ต่อไปนี้เป็นตัวเลือกสำหรับคำถามข้อ 62-66

- | | | |
|------------|------------|------------|
| 1) 250,320 | 2) 360,270 | 3) 305,270 |
| 4) 367,270 | 5) 205,230 | |

62 -63 ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จเป็นเท่าใด

64 ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปที่ขายเป็นเท่าไร

65-66 กำไรขั้นต้นจากการขายเป็นเท่าไร

67-68 รายการบันทึกวัตถุดิบและงานระหว่างทำคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชีจะเป็นอย่างไร

1. สินค้าระหว่างทำคงเหลือ	13,000	
วัตถุดิบคงเหลือ	18,000	
ทุน		31,000
2. สินค้าระหว่างทำคงเหลือ	13,000	
วัตถุดิบคงเหลือ	18,000	
ผลิตรกรรม		31,000
3. วัตถุดิบคงเหลือ	18,000	
สินค้าระหว่างทำคงเหลือ		13,000
ผลิตรกรรม		5,000
4. สินค้าระหว่างทำคงเหลือ	13,000	
กำไรขาดทุน	5,000	
วัตถุดิบคงเหลือ		18,000
ไม่มีข้อใดถูกต้อง		

69-70 รายการเปิดบัญชีผลิตรกรรม ณ วันสิ้นงวดเป็นอย่างไร

1) ผลิตรกรรม	x x	2) ผลิตรกรรม	x x
กำไรขาดทุน	x x	สินค้าสำเร็จรูป	x x
3) กำไรขาดทุน	x x	4) ต้นทุนขาย	x x
ผลิตรกรรม	x x	ผลิตรกรรม	x x
5) ไม่มีข้อถูก			

ต่อไปนี้เป็นโจทย์สำหรับคำถามข้อ 71-80

รายการรับจ่ายเงินสดของสโมสรแห่งหนึ่งสำหรับปี 2537 มีดังนี้

รายรับ

ขายอาหารเครื่องดื่ม	188,000
ขายหนังสือวารสาร	32,000
รับเงินบริจาค	44,000
รับดอกเบี้ยบัญชีเงินฝากประจำ	24,000
รับค่าบำรุงสมาชิก	624,000
เบิกเงินจากบัญชีเงินฝากประจำ	<u>100,000</u>
	<u><u>1,012,000</u></u>

รายจ่าย

ค่าใช้จ่ายทั่วไป	28,000
ซื้ออาหารเครื่องดื่ม	172,000
ซื้อหนังสือวารสาร	36,000
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	72,000
เงินเดือน	368,000
จ่ายเงินทดรองในการติดต่องานให้พนักงาน	20,000
ค่าเช่า	260,000
นำเงินฝากธนาคารบัญชีเงินฝากประจำ	<u>80,000</u>
	<u><u>1,036,000</u></u>

รายละเอียดสินทรัพย์และหนี้สิน มีดังนี้

	31 ธ.ค. 36	31 ธ.ค. 37
ค่าบำรุงสมาชิกค้างรับ	76,000	52,000
ลูกหนี้เงินทดรองพนักงาน		20,000
ดอกเบี้ยค้างรับ	10,000	3,000
อาหารและเครื่องดื่มคงเหลือ	16,000	
เจ้าหนี้ค่าหนังสือและวารสาร	88,000	64,000
เงินเดือนค้างจ่าย	36,000	24,000
ลูกหนี้ค่าหนังสือและวารสาร	6,000	10,000
เงินสด	40,000	?
เงินฝากประจำ	200,000	?

ต่อไปนี้เป็นตัวเลือกสำหรับคำถามข้อ 71–74

- | | |
|------------|------------|
| 1) 870,000 | 2) 834,000 |
| 3) 900,000 | 4) 885,000 |

71–72 รายได้รวมของสโมสรประจำปี 2537 เป็นเท่าไร

73–74 ค่าใช้จ่ายของสโมสร ประจำปี 2537 เป็นเท่าไร

75–78 ทุนสะสมของสโมสร ณ วันสิ้นปีเป็นเท่าไร

- | | |
|------------|------------|
| 1) 228,000 | 2) 256,000 |
| 3) 209,000 | 4) 212,000 |

79–80 ทรัพย์สินทั้งสิ้นของสโมสร ณ วันสิ้นงวดเป็นเท่าไร

- | | |
|------------|------------|
| 1) 356,000 | 2) 281,000 |
| 3) 248,000 | 4) 300,000 |