

# เฉลยแบบฝึกหัด บทที่ 5

ข้อ 5-1

บริษัท เอซี จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 30 กันยายน 2529

ขาย			701,000
หัก ต้นทุนขาย			
สินค้าคงเหลือต้นงวด	73,400		
บวก ซื้อสินค้า	<u>425,700</u>		
ต้นทุนสินค้าที่มีเพื่อขาย	499,100		
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>66,100</u>		<u>433,000</u>
กำไรขั้นต้น			268,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายในการขาย :-			
เงินเดือนพนักงานขาย	59,100		
ค่านายหน้า	26,300		
ค่าโฆษณา	11,300		
ค่าขนส่งออก	3,400		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดฝ่ายขาย	2,250		
วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	<u>1,800</u>	104,150	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร :-			
เงินเดือนสำนักงาน	24,200		
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน	4,800		
ค่าเช่า	20,000		
ค่าเบี้ยประกัน	2,900		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดฝ่ายบริหาร	<u>3,160</u>	<u>55,060</u>	<u>159,210</u>
กำไรสุทธิก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี			108,790
หัก ดอกเบี้ยจ่าย			<u>2,200</u>
กำไรสุทธิก่อนหักภาษี			106,590
หัก ภาษีเงินได้ 30%			<u>31,977</u>
กำไรสุทธิก่อนหักรายการพิเศษ			<u>74,613</u>

**รายการพิเศษ**

ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	(25,000 - 7,500) = (17,500)	
กำไรจากการขายที่ดิน	(34,000 - 10,200) = <u>23,800</u>	<u>6,300</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>80,913</u></u>
กำไรต่อหุ้น :-		
กำไรสุทธิก่อนรายการพิเศษ	(74,613 ÷ 10,000) = 7.46	
รายการพิเศษ	(6,300 ÷ 10,000) = 0.63	
กำไรสุทธิ	(80,913 ÷ 10,000) = 8.09	

**สมุดรายวันทั่วไป**

วันที่	รายการ	เดบิต	เครดิต
2529	กำไรขาดทุน	685,510	
ก.ย. 30	สินค้าคงคลัง (1 ต.ก.)		73,400
	เงินเดือนสำนักงาน		24,200
	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน		4,800
	เงินเดือนพนักงานขาย		59,100
	ค่านายหน้า		26,500
	ค่าโฆษณา		11,300
	ซื้อสินค้า		425,700
	ค่าเช่า		20,000
	ค่าขนส่งออก		3,400
	วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป		1,800
	ค่าเบี้ยประกัน		2,900
	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดฝ่ายขาย		2,250
	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดฝ่ายบริหาร		3,160
	ดอกเบี้ยจ่าย		2,200
	ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		25,000
	(ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เข้าบัญชีกำไรขาดทุน)		

2529 ถ.ย.30	สินค้ำคงคลัง (30 ถ.ย.)	66,100	
	ขาย	701,000	
	กำไรจากการขายที่ดิน	34,000	
	กำไรขาดทุน		801,100
	(บันทึกสินค้ำคงคลังปลายงวดและปิดบัญชีรายได้เข้าบัญชีกำไรขาดทุน)		
ภำยเงินได้นิติบุคคล (801,100-685,510=115,590)	34,677		
ภำยเงินได้นิติบุคคลค้ำงำย		34,677	
(บันทึกภำยเงินได้ที่ต้องงำยประจำปี 2529) (115,590×30%)			
(31,977+10,200-7,500=34,677)			
กำไรขาดทุน	34,677		
ภำยเงินได้นิติบุคคล		34,677	
(ปิดบัญชีภำยเงินได้นิติบุคคลประจำปีไปเข้าบัญชีกำไรขาดทุน)			
กำไรขาดทุน	80,913		
กำไรสะสม		80,913	
(ปิดผลกำไรสุทธิประจำปีจากบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีกำไรสะสม (801,100-885,510-34,677)			

ข้อ 5-2

บริษัท ทวีพร จำกัด  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2530

ขายสุทธิ			
ขาย	4,500,000		
หัก รับคืน & ส่วนลดจ่าย	<u>50,000</u>		4,450,000
หัก ต้นทุนขาย :-			
สินค้าต้นงวด		850,000	
บวก ซื้อสุทธิ			
ซื้อ	2,000,000		
หัก ส่งคืน & ส่วนลดรับ	<u>100,000</u>	<u>1,900,000</u>	
ต้นทุนสินค้าเพื่อขาย		2,750,000	
หัก สินค้าปลายงวด		<u>270,000</u>	<u>2,480,000</u>
กำไรขั้นต้น			1,970,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	400,000		
ค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัทค้างจ่าย	20,000		
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	<u>50,000</u>		<u>470,000</u>
กำไรจากการดำเนินงาน			1,500,000
บวก ดอกเบี่ยรับ	100,000		
เงินปันผลรับ	<u>150,000</u>		<u>250,000</u>
กำไรสุทธิก่อนหักภาษี			1,750,000
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคล 35%			<u>612,500</u>
กำไรสุทธิหลังหักภาษี			<u><u>1,137,500</u></u>

สมุดรายวันทั่วไป

วันที่	รายการ	เดบิต	เครดิต
2530			
ธ.ค. 31	กำไรขาดทุน	3,370,000	
	สินค้าต้นงวด		850,000
	ซื้อ		2,000,000
	รับคืน		50,000
	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		400,000
	ค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัทค้างจ่าย		20,000
	ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน		50,000
	(ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เข้าบัญชีกำไรขาดทุน)		
	ขาย	4,500,000	
	ส่งคืน	100,000	
	สินค้าปลายงวด	270,000	
	ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	100,000	
	เงินปันผลรับจากบริษัทนำโชคจำกัด	150,000	
	กำไรขาดทุน		5,120,000
	(บันทึกสินค้าปลายงวด และปิดบัญชีส่งคืนและรายได้ต่าง ๆ เข้าบัญชีกำไรขาดทุน)		
	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	612,500	
	ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		612,500
	(บันทึกภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี) $(1,750,000 \times 35\%)$		
	กำไรขาดทุน	612,500	
	ภาษีเงินได้นิติบุคคล		612,500
	(ปิดบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปีเข้าบัญชีกำไรขาดทุน)		
	กำไรขาดทุน	1,137,500	
	กำไรสะสม		1,137,500
	ปิดผลกำไรสุทธิประจำปีจากบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีกำไรสะสม $(5,120,000 - 3,370,000 - 612,500)$		

ข้อ 5-3

บริษัท สมกิจ จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับรอบระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2529

ขายสุทธิ :-

ขาย		3,000,000	
หัก รับคืน	30,000		
ส่วนลดเสีย	<u>15,000</u>	<u>45,000</u>	2,955,000
หัก ต้นทุนขาย			
สินค้าต้นงวด		45,000	
บวก ซื้อสุทธิ			
ซื้อ	1,870,000		
หัก ส่งคืน 26,000			
ส่วนลดรับ <u>25,000</u>	<u>51,000</u>	<u>1,819,000</u>	
สินค้าที่มีเพื่อขาย		1,864,000	
หัก สินค้าปลายงวด		<u>526,000</u>	<u>1,338,000</u>
กำไรขั้นต้น			1,617,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	582,000		
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัท	5,000		
หนี้สูญ	<u>15,000</u>		<u>602,000</u>
กำไรสุทธิก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี			1,015,000
หัก ดอกเบี้ยจ่าย			<u>80,000</u>
กำไรสุทธิก่อนหักภาษี			935,000
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคล 35%			<u>327,250</u>
กำไรสุทธิ ก่อนปรับปรุงรายการพิเศษ			607,750
รายการพิเศษ			
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินตรา	200,000		
หัก ส่วนที่ประหยัดภาษีได้ 35%	<u>70,000</u>		<u>(130,000)</u>
กำไรสุทธิ			<u>477,750</u>
จำนวนหุ้น = 3,500 หุ้น			

กำไรต่อหุ้น :-

กำไรสุทธิก่อนรายการพิเศษ	= 607,750 ÷ 3,500	= 173.64 บาทต่อหุ้น
รายการพิเศษ	= 130,000 ÷ 3,500	= 37.14 บาทต่อหุ้น
กำไรสุทธิ	= 477,750 ÷ 3,500	= 136.50 บาทต่อหุ้น

ข้อ 5-4

สมุดรายวันทั่วไป

วันที่	รายการ	เดบิต	เครดิต
2529 ธ.ค. 31	กำไรขาดทุน	1,320,000	
	ซื้อ		910,000
	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		350,000
	ค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัทตัดจ่าย		7,000
	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร		50,000
	ดอกเบียจ่าย		3,000
	(ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เข้าบัญชีกำไรขาดทุน)		
	ขาย	1,300,000	
	ส่งคืนสินค้าและส่วนลดรับ	80,000	
	สินค้าคงเหลือปลายงวด	100,000	
	กำไรขาดทุน		1,480,000
	(ปิดบัญชีรายได้ต่าง ๆ เข้าบัญชีกำไรขาดทุนและบันทึกสินค้าคงเหลือปลายงวด)		
	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	48,000	
	ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		48,000
	(บันทึกภาษีเงินได้ที่จะต้องจ่ายซึ่งคำนวณได้ดังนี้:-)		
	กำไรก่อนหักภาษี = 1,480,000 - 1,320,000 = 160,000 บาท		
	∴ ภาษีที่จะต้องเสีย $160,000 \times \frac{32}{100} = 48,000$ บาท		
	กำไรขาดทุน	48,000	
	ภาษีเงินได้นิติบุคคล		48,000
	(ปิดบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปีเข้าบัญชีกำไรขาดทุน)		

2529 ธ.ค.31	กำไรขาดทุน กำไรสะสม (ปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีกำไรสะสม) (1,480,000-1,320,000-48,000 = 112,000 บาท)	112,000	112,000
----------------	---	---------	---------

บริษัท ซีระ จำกัด  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2529

ขายสุทธิ		1,300,000
หัก ต้นทุนขาย		
ซื้อสินค้า	910,000	
หัก ส่งคืนและส่วนลดรับ	<u>80,000</u>	
ต้นทุนสินค้าเพื่อขาย	830,000	
หัก สินค้าปลายงวด	<u>100,000</u>	<u>730,000</u>
กำไรขั้นต้น		570,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	350,000	
ค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัทตัดจ่าย	7,000	
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร	<u>50,000</u>	<u>407,000</u>
กำไรสุทธิก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี		163,000
หัก ดอกเบี้ยจ่าย		<u>3,000</u>
กำไรสุทธิก่อนหักภาษี		160,000
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคล 30%		<u>48,000</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>112,000</u></u>



บริษัท ชีระ จำกัด  
งบดุล  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2529

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สิน :-

เงินปันผลค้างจ่าย-หุ้นสามัญ	8,000	
เจ้าหนี้การค้า	142,000	
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	<u>48,000</u>	198,000

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น :-	<u>1,000,000</u>	
ทุนหุ้นสามัญจดทะเบียน 1,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท ออกจำหน่ายและเรียกชำระแล้ว 80%	800,000	
ทุนหุ้นบริวารสิทธิ 5% ไม่สะสมแต่ร่วมรับ	<u>200,000</u>	
2,000 หุ้น @ 100 บาท ออกจำหน่ายและเรียกชำระครบมูลค่าแล้ว	<u>200,000</u>	1,000,000

ส่วนเกินทุน :-

ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นบริวารสิทธิ	(30,000)	
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	100,000	
ส่วนเกินทุน-จากการขาย Treasury Stock	<u>40,000</u>	110,000

กำไรสะสม :-

กำไรที่จัดสรรแล้ว		
สำรองตามกฎหมาย	20,000	
สำรองเพื่อการขยายงาน	<u>190,000</u>	210,000
กำไรสะสมที่ยังไม่จัดสรร	<u>372,000</u>	<u>582,000</u>

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

1,890,000

ข้อ 5-5

บริษัท แสงทอง จำกัด

งบกำไรสะสม

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2530

กำไรสะสมที่ยังไม่จัดสรรยกมา 1 ม.ค.		445,000
หัก รายการจัดสรรกำไรระหว่างงวด		
สำรองตามกฎหมาย	40,000	
เงินปันผล	50,000	
หุ้นปันผล	<u>70,000</u>	<u>160,000</u>
		285,000
บวก สำรองเพื่อการไถ่ถอนหนี้ (ยกเลิก)		60,000
กำไรสุทธิระหว่างงวด		<u>171,600</u>
กำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม (ยังไม่จัดสรร)		<u><u>516,600</u></u>