

แบบฝึกหัด

แบบฝึกหัดบทที่ 1

เงินสดและหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด

ข้อ 1. บริษัทลีลาศ จำกัด มีรายการเกี่ยวกับเงินสดและเงินฝากธนาคาร ในวันที่ 31 ธันวาคม 2539 ซึ่งเป็นวันสิ้นงวดบัญชี ดังนี้

เงินสดคงเหลือในมือ ยกมา	500,000 บาท
เงินสดที่ได้รับในวันสิ้นงวดซึ่งยังไม่ลงบัญชี:	
ขายสินค้า	600,000 บาท
รับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้า	400,000 บาท
รับชำระหนี้จากลูกหนี้เงินยืม	12,000 บาท
เงินสดที่ตรวจนับได้จริง	1,510,000 บาท

ให้ทำ ปรับปรุงรายการเงินสดให้ถูกต้องในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 2. บริษัท แจ็คพอร์ต จำกัด มียอดเงินสดยกมา เมื่อวันสิ้นงวดบัญชี 2540 จำนวน 17,000 บาท ในวันนี้ยังไม่ได้บันทึกยอดขายเงินสด 35,000 บาท รับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้า 65,000 บาท ขายเศษวัสดุได้อีก 400 บาท จำนวนเงินสดที่ตรวจนับได้จริง 100,500 บาท กิจการปิดงวดบัญชีทุกวันที่ 30 มิถุนายน

ให้ทำ ปรับปรุงรายการเงินสดให้ถูกต้องในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 3. บริษัท คองโก จำกัด มีรายการเกี่ยวกับเงินสด ในวันที่ 31 ธันวาคม 2540 ดังนี้

เงินสดคงเหลือยกมา	125,000 บาท
รายการที่ได้รับเงินสดยังไม่บันทึกบัญชี:	
ขาย	150,000 บาท
รับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้า	50,000 บาท
รับดอกเบี้ยงวดครึ่งปีหลังจากลูกหนี้เงินยืม	10,000 บาท
เงินสดที่ตรวจนับได้จริงมีจำนวน	130,000 บาท

ให้ทำ ปรับปรุงรายการเกี่ยวกับเงินสดให้ถูกต้อง

ข้อ 4. ถ้ากิจการหนึ่งมีเงินสดคงเหลือยกมา 50,000 บาท
เงินสดที่ตรวจนับได้จริง มีจำนวน 49,700 บาท
พนักงานการเงินและบัญชีได้พยายามตรวจสอบแล้วไม่พบว่ามีรายการใดที่เป็นสาเหตุทำให้
เงินสดมีจำนวนไม่เท่ากัน
ท่านจะแนะนำพนักงานบัญชีของกิจการนี้อย่างไร

ข้อ 5. ให้บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป ตามรายการที่เกิดขึ้นต่อไปนี้

1 กรกฎาคม 2540 บริษัทแก้ว จำกัด ซื้อหุ้นทุนในบริษัทหวาน จำกัด ซึ่งเป็นหลัก
ทรัพย์ในความต้องการของตลาดเป็นเงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 5,000 หุ้น มูลค่า
หุ้นละ 100 บาท ในราคา 121 บาท เสียค่าใช้จ่ายในการซื้อ 120 บาท

1 สิงหาคม 2540 ซื้อหุ้นทุนในบริษัทหวาน จำกัด อีก 8,000 หุ้นมูลค่าหุ้นละ
100 บาท ในราคา 115 บาท เสียค่าใช้จ่ายในการซื้อ 150 บาท

1 พฤศจิกายน 2540 ขายหุ้นทุนบริษัทหวาน จำกัด 6,000 หุ้น ในราคา 130
บาท ค่าใช้จ่ายในการขาย 100 บาท (FIFO)

(ใช้ทศนิยม 2 ตำแหน่ง ตัวที่สามตัดทิ้ง)

ข้อ 6. บริษัททวีป จำกัด ซื้อหุ้นกู้ 12% ในบริษัทชลีย์ จำกัด เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2540
มูลค่าที่ตราไว้ 1,000 บาท จำนวน 2,000 หุ้น ในราคา 1,100 บาท บวกดอกเบี้ย
ค้าง ค่าใช้จ่ายในการซื้อ 200 บาท หุ้นกู้นี้เป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดจ่าย
ดอกเบี้ยปีละครึ่งทุกสิ้นปี บริษัททวีป จำกัด มีความตั้งใจ ที่จะขายหุ้นกู้ภายในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

วันที่ 1 กรกฎาคม 2540 บริษัททวีป จำกัด ได้ซื้อพันธบัตรรัฐบาล อัตราดอกเบี้ย
8% ต่อปี มูลค่า 400,000 บาท โดยจ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง ในวันที่ 30 มิถุนายน และ
31 ธันวาคมของทุกปี กำหนดไถ่ถอนพันธบัตรคืนในปี 2544 บริษัทตั้งใจจะถือพันธบัตร
นี้ไว้จนครบกำหนดการไถ่ถอน

วันที่ 1 มกราคม 2541 บริษัททวีป จำกัด ได้ขายหุ้นกู้ของบริษัทชลีย์ จำกัด ไป
ทั้งหมดในราคาหุ้นละ 1,200 เสียค่าใช้จ่ายในการขาย 400 บาท

ให้ทำ บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2540
จนถึง 1 มกราคม 2541

ข้อ 7. ต่อไปนี้เป็นรายการที่เกิดขึ้นในกิจการหนึ่งเมื่อปี 2539 เกี่ยวกับหลักทรัพย์

ในความต้องการของตลาด

- ก.พ. 1 ซื้อหุ้นกู้ 8% ในบริษัทธันวา จำกัด เป็นเงินลงทุนชั่วคราว มูลค่าที่ตราไว้ 1,000 บาท จำนวน 1,000 หุ้น ในราคา 1,150 บาทบวกดอกเบี้ยค้าง ค่าใช้จ่ายในการซื้อ 200 บาท จ่ายดอกเบี้ยปีละ 4 ครั้งทุกรายไตรมาส
- พ.ค. 1 ซื้อหุ้นกู้ 8% ในบริษัทธันวา จำกัด เพิ่มอีก 500 หุ้นในราคา 1,080 บาท บวกดอกเบี้ยค้าง ค่าใช้จ่ายในการซื้อ 220 บาท
- ก.ค. 31 ซื้อหุ้นกู้ 10% ในบริษัทกมุภา จำกัด เป็นเงินลงทุนชั่วคราว มูลค่าหุ้นละ 100 บาท จำนวน 5,000 หุ้น ในราคา 140 บาท บวกดอกเบี้ยค้าง ซึ่งจ่ายปีละครั้งทุกสิ้นปี ค่าใช้จ่ายในการซื้อ 80 บาท
- ก.ย. 1 ขายหุ้นกู้ 8% ในบริษัทธันวา จำกัด ไปจำนวน 1,200 หุ้นในราคาทุนบวกดอกเบี้ยค้าง ค่าใช้จ่ายในการขาย 30 บาท (FIFO)
- B.A. 1 ขายหุ้นกู้ 10% ในบริษัทกมุภา จำกัด ไปจำนวน 2,000 หุ้นในราคา 19 บาท บวกดอกเบี้ยค้าง ค่าใช้จ่ายในการขาย 200 บาท

ให้ทำ บันทึกรายการที่เกิดขึ้นซึ่งเกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ ในกิจการนี้ตลอดปี 2539

ข้อ 8. บริษัท กันตนา จำกัด มีรายการค้าเกี่ยวกับหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด ดังต่อไปนี้

- ม.ค. 5 ซื้อหุ้นสามัญจากบริษัท โกลด์ จำกัด 300 หุ้น ราคาตามมูลค่าหุ้นละ 100 บาท โดยซื้อในราคาหุ้นละ 115 บาท เสียค่าใช้จ่ายในการซื้อหุ้นละ 2 บาท
- มี.ค. 1 ซื้อหุ้นกู้ 18% จากบริษัทจำปาน จำกัด ราคาตามมูลค่า 100,000 บาท โดยซื้อในราคา 106 บาท บวกดอกเบี้ยค้าง เสียค่าใช้จ่ายในการซื้อ 500 บาท หุ้นกู้จ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง ในวันที่ 1 มกราคม และ 1 กรกฎาคม
- เม.ย. 25 รับเงินปันผลจากบริษัทโกลด์ ในอัตราหุ้นละ 10 บาท
- ก.ค. 1 รับดอกเบี้ยจากบริษัท จำปาน จำกัด
- ต.ค. 5 ขายหุ้นสามัญในบริษัท โกลด์ จำกัดไป 100 หุ้นในราคาหุ้นละ 130 บาท ซึ่งราคานี้หักค่าใช้จ่ายในการขายเรียบร้อยแล้ว
- พ.ย. 1 ขายหุ้นกู้ในบริษัท จำปาน จำกัด ไปบางส่วน ราคาตามมูลค่า 75,000 บาท ในราคา 125 บาท บวกดอกเบี้ยค้าง เสียค่าใช้จ่ายในการขายไป 300 บาท

- ให้ทำ 1. บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป รวมทั้งรายการปรับปรุง
ในวันที่ 31 ธันวาคม 2538
2. คำนวณหามูลค่าของหลักทรัพย์คงเหลือที่จะนำไปแสดงในงบดุล
แสดงจำนวนหุ้นและราคาต่อหุ้น

ข้อ 9. บริษัทสกา จำกัด มีรายละเอียดเกี่ยวกับหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดในช่วง
6 เดือนแรกของปี 2539 ดังนี้:-

- ม.ค. 1 ซื้อหุ้นสามัญจากบริษัทสตาร์ จำกัด 500 หุ้น ราคาตามมูลค่า 10 บาท โดยซื้อใน
ราคาหุ้นละ 98 บาท เสียค่าใช้จ่ายในการซื้อ 200 บาท
- ก.พ. 15 ซื้อหุ้นบุริมสิทธิ 12% จากบริษัทสุมิตรา 400 หุ้น ราคาตามมูลค่าหุ้นละ 100
มี.ค. 1 บาท โดยซื้อในราคาหุ้นละ 105 บาท เสียค่าใช้จ่ายในการซื้อ 300 บาท
ซื้อหุ้นกู้ 10% จากบริษัททรายแก้ว จำกัด ราคาตามมูลค่า 60,000 บาท
โดยซื้อในราคา 104 บาท บวกดอกเบี้ยคงค้างเสียค่าใช้จ่ายในการซื้อไป
มี.ค. 16 500 บาท หุ้นกู้จ่ายดอกเบี้ย ทุกวันที่ 1 พฤษภาคม และ 1 พฤศจิกายน
ซื้อหุ้นสามัญจากบริษัทสตาร์ จำกัด เพิ่มอีก 300 หุ้น โดยซื้อในราคา 10 บาท
เม.ย. 8 เสียค่าใช้จ่ายในการซื้อ 150 บาท
ขายหุ้นสามัญในบริษัทสตาร์ ไป 400 หุ้น ในราคาหุ้นละ 105 บาท เสียค่าใช้จ่าย
พ.ค. 1 ในการขายไป 200 บาท
- มิ.ย. 1 รับดอกเบี้ยจากบริษัททรายแก้ว จำกัด
ขายหุ้นกู้ 100% ในบริษัททรายแก้ว ไปบางส่วน ราคาตามมูลค่า 40,000
มิ.ย. 30 บาท โดยขายในราคา 103 บาท บวกดอกเบี้ยคงค้างเสียค่าใช้จ่ายในการขายไป
200 บาท
บริษัทสตาร์ จำกัด จ่ายเงินปันผลให้ในอัตราหุ้นละ 8 บาท และบริษัทสุมิตรา
ประกาศจ่ายเงินปันผลงวดครึ่งปี และจะจ่ายให้ในวันที่ 15 กรกฎาคม

ให้ทำ บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป รวมทั้งรายการปรับปรุง เท่าที่จำเป็น
ในวันที่ 30 มิถุนายน 2539

ข้อ 10. บริษัทไททานิค จำกัด ตีราคาหลักทรัพย์ในราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2538 บริษัทมีหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด ดังต่อไปนี้		
หุ้นบุริมสิทธิ 9% ในบริษัท เอสแคป จำกัด ราคาตามมูลค่า ราคาตลาด ราคาขาย		
หุ้นละ 50 บาท จำนวน 200 หุ้น เป็นเงิน	18520	18,620 บาท
หุ้นสามัญ ในบริษัท เบตง จำกัด ราคาตามมูลค่าหุ้นละ 40 บาท		
จำนวน 100 หุ้น เป็นเงิน	8,000	8,200 บาท
หุ้นกู้ 12% ในบริษัท จันทิมา จำกัด ราคาตามมูลค่า 10,000 บาท		
ดอกเบี้ยจ่ายปีละ 2 ครั้ง ในวันที่ 1 เมษายน และวันที่ 1 ตุลาคม	18,520	18,620 บาท
รวมราคาหลักทรัพย์	39,320	41,320 บาท

รายการซื้อและขายหลักทรัพย์ระหว่างปี 2539 มีดังนี้

- มี.ค. 1 ซื้อหุ้นสามัญในบริษัทเบตง อีก 200 หุ้นในราคาหุ้นละ 40 บาท เสียค่าใช้จ่ายในการซื้อไป 250 บาท
- เม.ย. 1 รับดอกเบี้ยจากบริษัทจันทิมา จำกัด
- เม.ย. 1 ซื้อพันธบัตรรัฐบาล 12% ราคาที่ตราไว้ 10,000 บาท ในราคา 99 บาท บวกดอกเบี้ยคงค้าง เสียค่าใช้จ่ายในการซื้อ 240 บาท ดอกเบี้ยจ่ายในวันที่ 1 มกราคม และ 1 กรกฎาคม
- พ.ค. 1 ขายหุ้นกู้ 12% ในบริษัทจันทิมา ไปทั้งหมดในราคา 97 บาท บวกดอกเบี้ยคงค้าง เสียค่าใช้จ่ายในการขายไป 100 บาท
- ก.ค. 1 รับเงินปันผลงวด 6 เดือนจากบริษัทเอสแคป จำกัด และรับดอกเบี้ยพันธบัตร 12% ขายหุ้นสามัญในบริษัทเบตงไป 250 หุ้น ในราคาหุ้นละ 45 บาท เสียค่าใช้จ่ายใน
- ส.ค. 1 การขายไป 350 บาท
- ซื้อหุ้นกู้ 15% จากบริษัทรักคุณ จำกัด ราคาตามมูลค่า 15,000 บาท โดยซื้อ
- ต.ค. 1 ในราคา 101 บาท บวกดอกเบี้ยคงค้าง เสียค่าใช้จ่ายในการซื้อไป 105 บาท ดอกเบี้ยจ่ายในวันที่ 1 มกราคม และ 1 กรกฎาคม
- ธ.ค. 31 ราคาตลาดของหลักทรัพย์มี ดังต่อไปนี้

หุ้นบุริมสิทธิ์ 9% บริษัทเอสแคป จำกัด มีราคาหุ้นละ	49 บาท
หุ้นกู้ 12% บริษัทรศกคุณ จำกัด มีราคาซื้อขายละ	99 บาท
พันธบัตรรัฐบาล 12% มีราคาซื้อขายละ	98 บาท
หุ้นสามัญ-บริษัทเบตง มีราคาหุ้นละ	37 บาท

ให้ทำ บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป รวมทั้งรายการปรับปรุงต่าง ๆ
เท่าที่จำเป็น (ในการคิดดอกเบี้ยให้สมมติว่า 1 ปีมี 360 วัน)

ข้อ 11. บริษัท พงษ์ขจร จำกัด มีรายการเกี่ยวกับหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด ณ วันที่
1 มกราคม 2538 ดังต่อไปนี้

หุ้นสามัญ-บริษัทสายเพชร จำกัด 1,000 หุ้น ราคาตามมูลค่าหุ้นละ

100 บาท (ราคาตลาด 228,000 บาท) 240,000

รายการเกี่ยวกับหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่เกิดขึ้นระหว่างปี 2538 มีดังนี้

- ก.พ. 1 ซื้อหุ้นสามัญในบริษัทสายเพชรเพิ่มเติมอีก 450 หุ้น ในราคาหุ้นละ 110 บาท เสีย
ค่าใช้จ่ายในการซื้อหุ้นละ 5 บาท
- พ.ค. 1 บริษัทสายเพชร ประกาศจ่ายเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 10 บาท โดยจะจ่าย
ในวันที่ 10 กรกฎาคม 2538
- มิ.ย. 1 ขายหุ้นสามัญในบริษัท สายเพชร ไป 450 หุ้น ในราคาหุ้นละ 145 บาท
ซึ่งราคานี้รวมเงินปันผลค้างรับไว้ด้วย
- ก.ค. 1 ได้รับเงินปันผลจากบริษัทสายเพชร ตามที่ประกาศจ่ายเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม
- ก.ย. 1 ซื้อหุ้นกู้ 12% จากบริษัท ขจขพร จำกัด ราคาตามมูลค่า 100,000 บาท โดยซื้อ
ในราคา 103 บาท บวกดอกเบี้ยคงค้าง เสียค่าใช้จ่ายในการซื้อไป 1,500 บาท
หุ้นกู้จ่ายดอกเบี้ยในวันที่ 1 กุมภาพันธ์ และ 1 สิงหาคม
- ต.ค. 1 ขายหุ้นสามัญในบริษัทสายเพชร ไปอีก 850 หุ้น ในราคาหุ้นละ 170 บาท
เสียค่านายหน้าในการขายไปหุ้นละ 10 บาท
- พ.ย. 1 ซื้อหุ้นบุริมสิทธิ์ 10% จากบริษัทสิงห์ดำ จำกัด 500 หุ้น ราคาตามมูลค่าหุ้น
ละ 100 บาท โดยซื้อในราคา 51,980 บาท ซึ่งราคานี้ได้รวมเงินปันผลซึ่งบริษัท
สิงห์ดำ ประกาศจ่ายงวดครึ่งปีได้ด้วย บริษัทสิงห์ดำกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่
1 ธันวาคม

- ธ.ค. 1 รับเงินปันผลจากบริษัท สิงห์ดำ จำกัด
- ธ.ค. 1 ขายหุ้นกู้ 12% ในบริษัท ขจรพร ไปบางส่วน ราคาตามมูลค่า 40,000 บาท
โดยขายในราคา 106 บาท บวกดอกเบี้ยคงค้าง เสียค่าใช้จ่ายในการขายไป 450 บาท
- ธ.ค. 31 ราคาตลาดของหลักทรัพย์เป็นดังนี้

หุ้นสามัญ-บริษัท สายเพชร จำกัด หุ้นละ	142 บาท
หุ้นบุริมสิทธิ์ 10% บริษัท สิงห์ดำ จำกัด หุ้นละ	108 บาท
หุ้นกู้ 12% บริษัทขจรพร จำกัด ร้อยละ	99 บาท

- ให้ทำ
1. บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป สำหรับหุ้นที่ขายไปนั้น บริษัทได้ขายหุ้นที่ซื้อเข้ามาก่อน ออกไปก่อนเสมอ
 2. บันทึกรายการปรับปรุงในวันที่ 31 ธันวาคม 2538
 3. แสดงรายการหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2532

ข้อ 12. บริษัทอุตมา จำกัด มีรายการที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดในปี 2539 ดังนี้

- ม.ค. 1 ยอดคงเหลือในบัญชีหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด มีจำนวน 20,000 บาท (สินทรัพย์หมุนเวียน) เป็นหุ้นทุนในบริษัทลิวายส์ จำกัด จำนวน 200 หุ้นได้ซื้อมาในราคาตามมูลค่า เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2533 และในวันเดียวกันนั้นได้ซื้อหุ้นกู้ 10% ในบริษัทแรงเลอร์ จำกัดด้วยจำนวน 300 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 100 บาท ในราคา 105 บาท มีค่าใช้จ่ายในการซื้อหุ้นกู้นี้ 300 บาท บริษัทแรงเลอร์ จำกัดจ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้งคือในวันที่ 1 กรกฎาคม และ 31 ธันวาคม ของทุกปี ขณะที่ซื้อหุ้นกู้นี้ได้รวมดอกเบี้ยค้างด้วยและไม่ถือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนซื้อหุ้นทุนในบริษัท พี.เจ จำกัด เป็นเงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 1,000 หุ้น
- ก.พ. 1 มูลค่าหุ้นละ 100 บาท ในราคา 110 บาท ค่าใช้จ่ายในการซื้อ 190 บาท

- เม.ย. 1 ซื้อหุ้นกู้ 12% ในบริษัทเควิน คายส์ จำกัด เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 2,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท ในราคา 105 บาทบวกดอกเบี้ยค้าง ค่าใช้จ่ายในการซื้อ 200 บาท หุ้นกู้นี้จ่ายดอกเบี้ยทุกวันที่ 1 พฤศจิกายน
- W.A. 1 ขายหุ้นในบริษัทลีวายส์ จำกัด ไป 100 หุ้น ในราคาหุ้นละ 140 บาท ค่าใช้จ่ายในการขาย 50 บาท
- มิ.ย. 1 ซื้อพันธบัตรราคามูลค่าฉบับละ 1,000 บาท จำนวน 100 ฉบับในราคา 1,050 บาท บวกดอกเบี้ยค้าง ค่าใช้จ่ายในการซื้อ 250 บาท อัตราดอกเบี้ย 15% ต่อปี จ่ายดอกเบี้ยทุกงวดครึ่งปี
- ส.ค. 31 ได้รับเงินปันผลจากบริษัท พี.เจ จำกัด หุ้นละ 2 บาท
- ต.ค. 1 ขายหุ้นทุนของบริษัท พี.เจ จำกัด ไป 500 หุ้น ในราคา 200 บาท
- พ.ย. 30 ซื้อหุ้นทุนของบริษัทลีวายส์ จำกัด 400 หุ้น ในราคา 102 บาท ค่าใช้จ่ายในการซื้อ 100 บาท
- 6.A. 7 ขายหุ้นกู้ในบริษัทเควินคายส์ จำกัด ไป 1,000 หุ้น ในราคา 160 บาท บวกดอกเบี้ยค้าง เสียค่าใช้จ่ายในการขาย 120 บาท
- ธ.ค. 8 ขายหุ้นกู้ของบริษัท พี.เจ จำกัด ที่เหลือไปอีกครึ่งหนึ่ง ในราคา 200 บาท
- ธ.ค. 31 ราคาตลาดของหุ้นทุนในบริษัทลีวายส์ จำกัด หุ้นละ 103 บาท บริษัท พี.เจ จำกัด หุ้นละ 108 บาท บริษัทแรงเลอร์ หุ้นละ 106 บาท บริษัทเควินคายส์ หุ้นละ 125 บาท และพันธบัตรรัฐบาลฉบับละ 1,020 บาท
- ให้ทำ บันทึกรายการที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม - 31 ธันวาคม 2539 ในสมุดรายวันทั่วไป โดยคิดดอกเบี้ยใช้ระยะเวลาเป็นเดือน (ทศนิยม 2 ตำแหน่งตัวที่สามตัดทิ้ง)

ข้อ 13. เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2540 บริษัทพิชชา จำกัด มีหลักทรัพย์ปรากฏ ดังนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน	ราคาทุน	ราคาตลาด
หุ้นสามัญในบริษัทเปปซี่ จำกัด	70,000	80,000
หุ้นสามัญในบริษัทโคล่า จำกัด	60,000	50,000
หุ้นสามัญในบริษัทมิรินด้า จำกัด	80,000	90,000
หุ้นบุริมสิทธิ์ในบริษัทอาร์ซี จำกัด	40,000	20,000

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	ราคาทุน	ราคาตลาด
หุ้นบุริมสิทธิ์ในบริษัทก๊อต จำกัด	90,000	95,000
หุ้นสามัญในบริษัทธงชัย จำกัด	60,000	65,000
หุ้นสามัญในบริษัทคริสติน่า จำกัด	80,000	60,000
หุ้นบุริมสิทธิ์ในบริษัทใหม่ จำกัด	50,000	35,000

ณ วันที่ 31 มกราคม 2541 ราคาตลาดของหลักทรัพย์ในบริษัทใหม่ จำกัด ยังคงลดลงซึ่งไม่มีโอกาสที่จะฟื้นตัวได้อีกแล้ว

เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2541 ขายหลักทรัพย์ในบริษัทเปปซี่ จำกัด ในราคา 95,000 บาท และขายหลักทรัพย์ในบริษัทมิรินด้า จำกัด ในราคา 100,000 บาท

โอนหลักทรัพย์ในบริษัทก๊อต จำกัด ให้เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2541 ซึ่งมีราคาตลาด 80,000 บาท

ให้บันทึกรายการในแต่ละวันที่ปรากฏข้างต้นนี้ และแสดงรายการงบดุล (บางส่วน) เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องในหลักทรัพย์ฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2540

ข้อ 14. บริษัทโบว์นินชา จำกัด มีหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด คงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2538 ดังนี้

หลักทรัพย์ประเภทหุ้นทุน	ราคาทุน	ราคาตลาด
หุ้นบุริมสิทธิ 10% ในบริษัททวาซาเซ จำกัด		
จำนวน 1,000 หุ้นมูลค่าหุ้นละ 100 บาท	120,000	115,000
หุ้นสามัญ ในบริษัท คาบาเร่ จำกัด จำนวน 100 หุ้น		
มูลค่าหุ้นละ 50 บาท	5,300	5,100
หลักทรัพย์ประเภทหนี้		
หุ้นกู้ 12% ในบริษัทไปได้ จำกัด ราคาตามมูลค่า		
100,000 บาท จ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง ทุกวันที่ 1 มกราคม และ 1 กรกฎาคม	98,000	97,000

บริษัท โบว์นินชา จำกัด ตีราคาหลักทรัพย์ในราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่าทุกวันสิ้นปีบริษัทได้ทำการปรับปรุงรายการเกี่ยวกับหลักทรัพย์ไว้ถูกต้องแล้ว

รายการที่เกิดขึ้นระหว่างปี 2539 มีดังนี้

- ม.ค. 1 รับดอกเบี้ยจากบริษัท ไปเต้ จำกัด
- ก.พ. 1 ซื้อหุ้นสามัญในบริษัทคาบาเร่ จำกัด อีก 400 หุ้น ราคาหุ้นละ 52 บาท เสียค่านายหน้าผ่านโบรกเกอร์ไป 300 บาท
- มี.ค. 1 ซื้อพันธบัตรรัฐบาล 8% ราคาที่ตราไว้ 20,000 บาทในราคาร้อยละ 99 บาท บวกดอกเบี้ยคงค้าง เสียค่าใช้จ่ายในการซื้อ 250 บาท ดอกเบี้ยจ่ายปีละครั้งในวันที่ 1 มกราคม
- เม.ย. 15 บริษัท คาบาเร่ จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 10 บาท โดยจะจ่ายให้ในวันที่ 15 พฤษภาคม 2539
- พ.ค. 12 ขายหุ้นสามัญในบริษัท คาบาเร่ ไป 200 หุ้น ในราคาหุ้นละ 65 บาท ซึ่งราคานี้รวมเงินปันผลค้างรับไว้ด้วย (ใช้วิธี FIFO)
- พ.ค. 15 รับเงินปันผลจากบริษัท คาบาเร่ จำกัด
- ก.ค. 1 รับดอกเบี้ยจากบริษัท ไปเต้ จำกัด
- ก.ค. 1 บริษัททวาซาเซ จำกัด จ่ายเงินปันผลงวดครึ่งปี
- ธ.ค. 31 ขายหุ้นกู้ 12% ในบริษัทไปได้ ไปบางส่วนมูลค่า 25,000 บาท ในราคาร้อยละ 108 บาท บวกดอกเบี้ยคงค้าง เสียค่าใช้จ่ายไป 2,500 บาท

- ต.ค. 1 ซื้อหุ้นบุริมสิทธิ 8% ในบริษัท ขำดี จำกัด 400 หุ้น ราคาตามมูลค่าหุ้นละ 100 บาท ในราคารวม 48,000 บาท ซึ่งเป็นราคาที่รวมเงินปันผลที่บริษัทขำดี ได้ประกาศจ่ายงวดครึ่งปีได้ด้วย โดยกำหนดจ่ายในวันที่ 15 พฤศจิกายน พ.ย. 15 รับเงินปันผลจากบริษัทขำดี จำกัด

ในวันสิ้นปี 2539 ราคาตลาดของหลักทรัพย์ ปรากฏดังนี้

หุ้นบุริมสิทธิ 10% บริษัทวาซาเซ จำกัด	หุ้นละ	112	บาท
หุ้นบุริมสิทธิ 8% บริษัท ขำดี จำกัด	หุ้นละ	102	บาท
หุ้นบุริมสิทธิ คาบาเร่ จำกัด	หุ้นละ	55	บาท
หุ้นกู้ 12% บริษัทไปได้ จำกัด	ร้อยละ	99.50	บาท
พันธบัตรรัฐบาล 8%	ร้อยละ	105	บาท

- ให้ทำ
- บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป รวมทั้งปรับปรุงรายการเกี่ยวกับหลักทรัพย์ ณ วันสิ้นปี 2539
 - แสดงรายการหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่คงเหลือ ณ วันสิ้นปี 2539 ในงบดุล