

แบบฝึกหัดบทที่ 6

หนี้สินหมุนเวียน

- ข้อ 1 หนี้สินหมุนเวียนแบ่งออกได้กี่ประเภท อะไรบ้าง
- ข้อ 2 บัญชีที่จัดว่าเป็นหนี้สินหมุนเวียนจะต้องมีการชำระคืนหนี้สินนั้นอย่างไร
- ข้อ 3 รายการใดบ้างที่จัดว่าเป็นหนี้สินหมุนเวียน
- ข้อ 4 การแสดงรายการตัวเงินจ่ายในงบดุล ต้องแสดงอย่างไร จงอธิบายโดยละเอียด พร้อมยกตัวอย่างประกอบ
- ข้อ 5 - ข้อ 11 จงคำนวณหาเงินโบนัสตามวิธีต่อไปนี้
- วิธีที่ 1 หาโบนัสตามอัตราร้อยละของกำไรสุทธิก่อนหักภาษีและโบนัส
- วิธีที่ 2 หาโบนัสตามอัตราร้อยละของกำไรสุทธิหลังหักภาษีแต่ก่อนหักโบนัส
- วิธีที่ 3 หาโบนัสตามอัตราร้อยละของกำไรสุทธิหลังหักภาษีและโบนัส พร้อมทั้งพิสูจน์คำตอบ
- ตอบ
- ให้เห็นด้วย
- ข้อ 5 ถ้ากำไรสุทธิประจำปี จำนวน 200,000 บาท อัตราโบนัส 20% อัตราภาษี 40%
- ข้อ 6 ถ้ากำไรสุทธิประจำปี มีจำนวน 500,000 บาท อัตราโบนัส 10% อัตราภาษี 35%
- ข้อ 7 ถ้ากำไรสุทธิประจำปี มีจำนวน 300,000 บาท อัตราโบนัส 15% อัตราภาษี 30%
- ข้อ 8 ถ้ากำไรสุทธิประจำปี มีจำนวน 400,000 บาท อัตราโบนัส 20% อัตราภาษี 40%
- ข้อ 9 ถ้ากำไรสุทธิประจำปี มีจำนวน 100,000 บาท อัตราโบนัส 10% อัตราภาษี 35%
- ข้อ 10 ถ้ายอดขายปีนี้ 1,000,000 บาท ต้นทุน ขาย 300,000 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 200,000 บาท
กิจการต้องเสียภาษี 40% และจ่ายโบนัสให้พนักงานในอัตรา 20% ให้คำนวณโบนัสทั้ง 3 วิธี พร้อม
พิสูจน์คำตอบ

ข้อ 11. บริษัท สตรีงซัน จำกัด จัดรายการสมนาคุณลูกค้าที่ซื้อกระดาษทิชชู “เลดีไลท์” โดยนำฝากกล่องกระดาษจำนวน 10 ใบ มาแลกกระดาษวาเลนไทน์ได้ 1 บาน บริษัทประมาณว่าจะมีลูกค้าจำนวน 40% ของยอดขายนำฝากส่งมาแลกของสมนาคุณ รายการนี้บริษัทจัดขึ้นระหว่างเทศกาลวันแห่งความรักตลอดเดือนกุมภาพันธ์ 2538 ถึงวันที่ 15 มีนาคม 2538 ซึ่งบริษัทได้สั่งทำกระดาษวาเลนไทน์ จำนวน 10,000 บาน ราคาบานละ 10 บาทเตรียมไว้สมนาคุณลูกค้าตลอดเดือนกุมภาพันธ์ บริษัทจำหน่ายกระดาษทิชชู “เลดีไลท์” ได้ 200,000 กล่อง ราคากล่องละ 15 บาท และลูกค้าได้นำฝากส่งมาแลกกระดาษแล้วในเดือนกุมภาพันธ์ จำนวน 4,500 บาน

ให้ทำ บันทึกรายการต่างๆ ในสมุดรายวันทั่วไป ดังนี้

1. รายการสั่งทำกระดาษ 10,000 บาน
2. รายการขายกระดาษทิชชูตลอดเดือนกุมภาพันธ์ 2538
3. รายการที่ลูกค้านำฝากส่งกระดาษมาแลกกระดาษ
4. รายการปรับปรุงหนี้ค่าสมนาคุณโดยประมาณ ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2538 โดยสมมติว่าเป็นวันสิ้นงวดบัญชี
5. กลับรายการในวันที่ 1 มีนาคม 2538
6. บันทึกการขายกระดาษในเดือนมีนาคม 2538 ดังนี้ :
 - 6.1 ขายกระดาษได้ 100,000 กล่อง ราคากล่องละ 15 บาท
 - 6.2 ลูกค้านำฝากส่งมาแลกจนถึงวันที่ 15 มีนาคม จำนวน 3,000 บาน
 - 6.3 บันทึกการขายกระดาษวาเลนไทน์ที่เหลือ ถ้า
 - 6.3.1 ขายกระดาษได้บานละ 12 บาท
 - 6.3.2 ขายกระดาษได้บานละ 8 บาท

ข้อ 12. บริษัท คลีน จำกัด เสนอให้ลูกค้าที่นำบัตรสมนาคุณจำนวน 5 ใบมาแลกชุดบัสเก็ตได้ 1 คู่ ซึ่งบัตรสมนาคุณนี้ได้ใส่ไว้ในกล่องของขวัญ “คลีน” กล่องละ 1 ใบ บริษัทได้จัดเตรียมช้อมล้อมจำนวน 20,000 คู่ ราคาคู่ละ 18 บาท สำหรับสมนาคุณลูกค้า ตลอดปี 2537 บริษัทจำหน่ายของขวัญได้ 140,000 กล่อง ราคากล่องละ 55 บาท ตามสถิติที่ผ่านมา มีผู้นำบัตรสมนาคุณมาแลกประมาณ 60% ในปี 2537 นี้มีผู้นำบัตรสมนาคุณมาแลกแล้ว 42,000 ใบ

ให้ทำ บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไปจนถึงการกลับรายการในวันที่ 1 มกราคม 2538

ข้อ 13. บริษัท แพมเพอร์ส จำกัด จัดรายการโดยให้ลูกค้านำโลโก้สินค้าแลกเปลี่ยนของสมนาคุณเลือกกันหนาวหนูน้อย ซึ่งลูกค้าต้องใช้โลโก้สินค้าของบริษัท 2 ผลิตภัณฑ์รวมกันเพื่อแลกเปลี่ยนกันหนาวหนูน้อยได้ 1 ตัวโดยบวกเงินอีก 30 บาท บริษัทได้ส่งเลือกกันหนาวไว้จำนวน 1,000 ตัว ราคาตัวละ 180 บาท เตรียมไว้สำหรับรายการนี้

ในปี 2537 บริษัทจำหน่ายผลิตภัณฑ์ต่างๆ ได้ดังนี้

นมผงเด็ก 30,000 กระป๋อง ราคากระป๋องละ 400 บาท

ผ้าซับความชื้นเด็ก 50,000 ห่อ ราคาห่อละ 350 บาท

อาหารเสริมสำหรับเด็ก 20,000 กระป๋อง ราคากระป๋องละ 150 บาท

มีผู้ส่งโลโก้ของผลิตภัณฑ์ที่บริษัทได้จัดส่งเลือกกันหนาวไปให้แล้วจำนวน 700 ตัว โดยถือว่าเงินที่ได้รับนั้นเป็นการลดค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการขาย จากประสบการณ์ที่ผ่านมาจะมีผู้แลกเปลี่ยนของสมนาคุณเท่ากับจำนวนที่บริษัทจัดเตรียมไว้พอสมควร

ให้ทำ บันทึกรายการที่เกี่ยวข้องลงในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 14. บริษัท หน้ตถา จำกัด จำหน่ายผลิตภัณฑ์นมชั้นหวานตรารถไฟ ได้จัดรายการสมนาคุณลูกค้า โดยลูกค้านำสลากห่อกระป๋องนม 4 ใบมาแลกตุ๊กตาล้มลุกได้ฟรี 1 ตัว บริษัทได้สั่งทำตุ๊กตาล้มลุกสำหรับสมนาคุณลูกค้าไว้ 50,000 ตัว ราคาตัวละ 20 บาท ตลอดปี 2537 จำหน่ายนมชั้นหวานได้ 20,000 โหล โหลละ 120 บาท มีผู้นำสลากห่อมาแลกตุ๊กตาแล้ว 30,000 ตัว บริษัทคาดว่าจำนวนของผู้แลกตุ๊กตาทั้งสิ้นจะเท่ากับ 85% จากยอดขาย ในปี 2538 มีผู้นำสลากห่อมาแลกตุ๊กตาอีก 18,000 ตัว บริษัทนำตุ๊กตาที่เหลือทั้งสิ้นไปขายได้ราคาตัวละ 15 บาท

ให้ทำ บันทึกรายการต่อไปนี้

1. การสั่งทำตุ๊กตาสำหรับสมนาคุณ
2. การจำหน่ายสินค้าตลอดปี 2537
3. การแลกเปลี่ยนของสมนาคุณในปี 2537 และ 2538 รวมทั้งการจำหน่ายของสมนาคุณส่วนที่เหลือ
4. การประมาณหนี้ค่าสมนาคุณในวันสิ้นปี 2537 และ การกลับรายการต้นปี 2538

ข้อ 15. บริษัท กรุงเทพไมโครบัส จำกัด เปิดบริการรับส่งผู้โดยสารในเส้นทางกรุงเทพ-มหานคร อัตราค่าโดยสาร 25 บาทตลอดเส้นทาง นอกจากนี้บริษัทยังมีบริการพิเศษสำหรับลูกค้าที่ซื้อตั๋วเดือน ซึ่งบริษัทจำหน่ายในราคาเล่มละ 600 บาท ตั๋ว 1 เล่ม มีบัตรโดยสาร 30 ใบ ต้องใช้ให้หมดภายในเดือนที่ระบุไว้ในตั๋วต้นเดือนมิถุนายน 2537 บริษัทจำหน่ายตั๋วเดือนได้ทั้งสิ้น 10,000 เล่ม มีผู้นำบัตรโดยสารนี้มาใช้ตลอดเดือนมิถุนายน 296,000 ใบ

ให้ทำ บันทึกรายการที่เกี่ยวข้องทั้งหมดตามเหตุการณ์ข้างต้นนี้

ข้อ 16. บริษัท บิวตี้บูติก จำกัด จำหน่ายเสื้อสตรีสำเร็จรูป โดยจัดรายการ “สุดสวยยามวันดี” สมนาคุณลูกค้าชั้นระหว่างเดือน พฤษภาคม ถึง เดือน มิถุนายน 2537 หากลูกค้าซื้อสินค้าโดยสะสมยอดซื้อได้ครบ 2,000 บาท จะได้รับบัตรสมนาคุณสำหรับแลกส่วนลดค่า 180 บาทฟรี 1 คัน บริษัทบิวตี้บูติก ได้ส่งชื่อร่วมในราคาทุนคันละ 90 บาท จำนวน 1,000 คันเตรียมไว้สมนาคุณลูกค้าเมื่อวันที่ 20 เมษายน 2537 ระหว่างเดือน พฤษภาคม มีลูกค้าซื้อสินค้าได้ครบ 2,000 บาท จำนวน 400 ราย ยอดขายทั้งสิ้นในเดือนพฤษภาคมเท่ากับ 1,000,000 บาท และเดือนมิถุนายนยอดขายทั้งสิ้นเป็นเงิน 400,000 บาท เป็นลูกค้าที่ซื้อสินค้าได้ครบ 2,000 บาททั้งหมด

บริษัทได้ขยายเวลาการจัดรายการสมนาคุณไปถึงสิ้นเดือนกรกฎาคม 2538 เพราะคาดว่าจะต้องมีผู้ได้รับของสมนาคุณเท่ากับ 90% จากที่ได้จัดเตรียมพร้อมสมนาคุณไว้

ในเดือนพฤษภาคม ลูกค้านำบัตรมาแลกของสมนาคุณแล้ว 300 ราย เดือนมิถุนายน ลูกค้านำบัตรสมนาคุณมาแลกเพิ่มอีก 200 ราย ถ้าสิ้นเดือนมิถุนายนเป็นวันสิ้นงวดบัญชี ระหว่างเดือนกรกฎาคม ยอดขายทั้งสิ้น 1,000,000 บาท มีลูกค้าที่ได้รับบัตรสมนาคุณ 380 ราย ลูกค้านำบัตรสมนาคุณมาแลกในช่วงจัดรายการ 3 เดือนนี้ รวม 800 คัน รมที่เหลือขายได้ราคาคันละ 100 บาทในเดือนสิงหาคม

ให้ทำ บันทึกรายการต่อไปนี้

1. การส่งชื่อร่วมสำหรับสมนาคุณ
2. การขายสินค้าและการแลกของสมนาคุณในแต่ละเดือน
3. การประมาณหนี้ค่าสมนาคุณในวันสิ้นเดือนมิถุนายน และการกลับรายการต้นเดือนกรกฎาคม
4. การจำหน่ายของสมนาคุณส่วนที่เหลือ

(ให้บันทึกรายการตามลำดับของเดือนที่เกิดรายการนั้น)

ข้อ 17. บริษัท วาเลนติโน จำกัด จัดรายการให้ลูกค้าที่ซื้อสินค้าในปี 2538 โดยใช้คูปองมูลค่า 100 บาท แลกไดอารี่ได้ 1 เล่ม มูลค่า 10 บาท ยอดขายทั้งสิ้นในปี 2538 มีจำนวน 100,000 บาท บริษัทได้ซื้อไดอารี่เตรียมไว้สมนาคุณลูกค้า 800 เล่ม ราคาเล่มละ 10 บาท คาดว่าจะมีผู้มาแลกของสมนาคุณ 80% ของยอดขาย การจัดรายการนี้ให้ลูกค้านำคูปองมาแลกไดอารี่ได้ ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2538 ถึงสิ้นเดือนมกราคม 2539 ในเดือนธันวาคม 2538 มีผู้นำคูปองแลกไดอารี่แล้ว 500 เล่ม เดือนมกราคมมีผู้มาแลกไดอารี่อีก 200 เล่ม เดือนกุมภาพันธ์ บริษัทนำไดอารี่ที่เหลือออกขายราคาเล่มละ 12 บาท ขายได้ จำนวน 70 เล่ม ส่วนที่เหลือขายไม่ได้เลย

ให้บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 18. บริษัท เปาบุ้นจิ้น จำกัด ผลิตผงซักฟอกยี่ห้อ “จันเจา” ได้จัดรายการส่งเสริมการขายโดยให้ลูกค้านำ ผากล่อง 4 ผามาแลกผ้ากันเปื้อนได้ 1 ผืน ในปี 2536 บริษัทจำหน่ายผงซักฟอกได้ 500,000 กล่อง ราคา กล่อง ละ 40 บาท ระหว่างปีได้จัดเตรียมผ้ากันเปื้อนสำหรับสมนาคุณไว้ 40,000 ผืน ราคาผืนละ 20 บาท มีลูกค้า นำผากล่องมาแลกผ้ากันเปื้อนไปแล้ว 20,000 ผืน คาดว่าจะมีลูกค้ามาแลกของสมนาคุณรวมทั้งสิ้น 30% ของ ปริมาณขาย บริษัทประมาณยอดบัญชีหนี้สินค่าสมนาคุณไว้ในวันสิ้นปี และได้นำผ้ากันเปื้อนจำนวน 1,000 ผืนออกขายในราคาผืนละ 30 บาท

ให้ทำ บันทึกทึกรายการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินค่าสมนาคุณโดยประมาณที่เกิดขึ้นในระหว่างปี 2536 (ไม่ต้องอธิบายรายการ)

ข้อ 19. บริษัท มัธนา จำกัด จัดรายการสมนาคุณให้ลูกค้า โดยนำผ้าเช็ดเครื่องดื่ม “ฮาฮ่า” จำนวน 10 ผา พร้อมเงิน 5 บาทแลกแก้วน้ำได้ 1 ใบ ตลอดปี 2538 บริษัท จำหน่ายเครื่องดื่มยี่ห้อนี้ได้ 200,000ขวด ราคาขวดละ 10 บาท บริษัทจัดซื้อแก้วน้ำเตรียมไว้สมนาคุณ 12,500 ใบ ราคาใบละ 8 บาท มีผู้นำผ้าเช็ดมาแลกแก้วน้ำแล้ว 7,500 ใบ ตามสถิติที่ผ่านมาจะมีผู้มาแลกของสมนาคุณ 60% ของปริมาณที่ขายได้

ปี 2539 มีผู้นำผ้าเช็ดมาแลกแก้วน้ำสมนาคุณอีก 3,000 ใบ ครึ่งหนึ่งของแก้วน้ำที่เหลือบริษัทนำออกขายราคาใบละ 15 บาท อีกครึ่งหนึ่งนั้นขายไม่ได้เลย

- ให้ทำ**
1. แสดงรายการแลกของสมนาคุณในปี 2538
 2. แสดงรายการหนี้ค่าสมนาคุณโดยประมาณ ณ วันสิ้นปี 2538
 3. แสดงรายการจำหน่ายของสมนาคุณที่เหลือในปี 2539

ข้อ 20. (ก) ถ้าลูกค้าต้องใส่คูโปง 10 ใบพร้อมเงิน 10 บาทแลกของสมนาคุณได้ 1 ชิ้น ซึ่งมีต้นทุนชิ้นละ 15 บาท โดยมีลูกค้ามาแลกของสมนาคุณจำนวน 100 ชิ้น

ให้ทำ จงแสดงการบันทึกรายการแลกของสมนาคุณนี้

(ข) บริษัทมีกำไรสุทธิ 400,000 บาท อัตราภาษีเงินได้ 30% ต่อปี บริษัทประกาศจ่ายโบนัสในอัตรา 40% โดยคำนวณโบนัสจากกำไรสุทธิหลังหักภาษีและโบนัส

ให้ทำ จงแสดงการคำนวณโบนัสพร้อมพิสูจน์คำตอบ

ข้อ 21. บริษัท ทิตา จำกัด จัดรายการสมนาคุณให้ลูกค้า โดยนำฝาขวดเครื่องดื่ม "โต๊ป" จำนวน 10 ฝาแลก แก้วน้ำได้ 1 ใบ ตลอดปี 2538 บริษัท จำหน่ายเครื่องดื่มยี่ห้อนี้ได้ 400,000 ขวด ราคาขวดละ 10 บาท บริษัทจัดซื้อแก้วน้ำเตรียมไว้สมนาคุณ 25,000 ใบ ราคาใบละ 3 บาท มีผู้นำฝาขวดมาแลกแก้วน้ำแล้ว 15,000 ใบ ตามสถิติที่ผ่านมาจะมีผู้มาแลกของสมนาคุณ 80% ของปริมาณที่ขายได้

ปี 2539 มีผู้นำฝาขวดมาแลกแก้วน้ำสมนาคุณอีก 6,000 ใบ ครั้งหนึ่งของแก้วน้ำที่เหลือบริษัทนำออกขายราคาใบละ 5 บาท อีกครึ่งหนึ่งนั้นขายไม่ได้เลย

ให้ทำ บันทึกรายการที่เกี่ยวข้องตามเหตุการณ์ข้างต้นทั้งหมดในสมุดรายวันทั่วไป