

โจทย์แบบฝึกหัดท้ายบทที่ 1
การบัญชีสำนักงานใหญ่
และสาขาในประเทศ

ข้อที่ 1

บริษัท จิตรี จำกัด สำนักงานใหญ่อยู่ในกรุงเทพฯ ได้เปิดสาขาที่จังหวัดเชียงใหม่ ในการส่งสินค้าไปให้สาขาบริษัทได้ตีราคาแจ้งไปสูงกว่าต้นทุน ต่อไปนี้เป็นรายการค้าโดยสรุปของสาขาและงบทดลองของสำนักงานใหญ่ สำหรับงวดปีการค้าสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X1

รายการด้านสาขาเชียงใหม่

| | |
|--|-------------|
| สาขาได้รับสินค้าจากสำนักงานใหญ่ (ราคาตามใบอินวอยส์ที่แจ้งมา) รวม | 67,200 บาท |
| สาขาขายสินค้า (เป็นเงินสด 48,000 บาท เป็นเงินเชื่อ 63,680 บาท)รวม | 111,680 บาท |
| สาขาเก็บเงินจากลูกหนี้ได้รวม | 61,200 บาท |
| สาขาซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อรวม | 34,000 บาท |
| สาขาชำระหนี้ค่าซื้อสินค้าไปรวม | 28,000 บาท |
| สาขาจ่ายเงินสดเป็นค่าใช้จ่ายต่างๆ รวม | 7,000 บาท |
| สาขาส่งเงินสดไปให้สำนักงานใหญ่รวม | 57,600 บาท |
| สินค้าคงเหลือที่สาขา ณ วันที่ 31 ธ.ค. 25X1 มีเฉพาะสินค้าที่ทางสำนักงานใหญ่ | |
| ส่งไปและตีราคาตามใบอินวอยส์ที่สำนักงานใหญ่แจ้งไปรวม | 13,440 บาท |

ข้อที่ 1 ต่อ

บริษัท จิตรี จำกัด

งบทดลอง

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด ณ 31 ธ.ค. 25x1

(หน่วย : บาท)

| | ลูกหนี้ | เจ้าหนี้ |
|---|---------|----------|
| สินค้าคงเหลือ 31 ธันวาคม 25x0 | 6,400 | |
| ทุนหุ้นสามัญ (500 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท ชำระเต็มแล้ว) | | 50,000 |
| ซื้อ | 126,400 | |
| ขาย | | 88,000 |
| ค่าใช้จ่ายต่างๆ | 7,200 | |
| ลูกหนี้ | 31,200 | |
| เงินสด | 29,600 | |
| เจ้าหนี้ | | 4,000 |
| สินค้าส่งไปสาขา-ราคาทุน (cost) | | 56,000 |
| สินค้าส่งไปสาขา-กำไร (Loading) | | 11,200 |
| บัญชีเดินสะพัดสาขาเชียงใหม่ | 11,200 | |
| กำไรสะสม | | 2,800 |
| บาท | 212,000 | 212,000 |

สินค้าคงเหลือของสำนักงานใหญ่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 ติราคาเท่าต้นทุนรวม 6,000.- บาท

- ให้ทำ
- ก. บันทึกรายการต่าง ๆ ตามข้างบนลงในสมุดรายวันทั่วไปของสาขาเชียงใหม่และของสำนักงานใหญ่ตามรายการที่ระบุไว้ในด้านสาขาเชียงใหม่ โดยไม่ต้องยกไปลงบัญชีแยกประเภท
 - ข. แสดงงบทดลองและสาขาและหาผลกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวดปี 25x1 ทั้งในด้านของสาขาและสำนักงานใหญ่
 - ค. จัดทำงบดุลรวมของบริษัทเพื่อเสนอผู้ถือหุ้นต่อไป (ให้แสดงรายการปรับปรุงและตัดบัญชีในกระดาดทำการด้วย)

ข้อที่ 2

บริษัท สุนิดา จำกัด มีสาขาอยู่หลายแห่ง ตามนโยบายของบริษัทสาขาได้รับอนุญาตให้ซื้อสินค้าจากบุคคลภายนอกมาขายได้ไม่เกิน 10% ของจำนวนสินค้าที่รับมาจากสำนักงานใหญ่ และสินค้าที่สำนักงานใหญ่ส่งให้สาขาจะส่งในราคา (ตามใบอินวอยส์) 125% ของราคาทุน

เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 สาขาที่ภูเก็ได้ทำรายงานการเงินโดยส่งงบกำไรขาดทุนและงบดุลสำหรับรอบการค้า 1 ปีที่ผ่านมา ดังนี้ :-

บริษัท สุนิดา จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x1 (หน่วย : บาท)

| | | |
|------------------------------|---------------|-------------------|
| ขาย | | 463,000 |
| หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย :- | | |
| สินค้าคงเหลือต้นงวด 1 | 78,750 | |
| บวก สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ | 270,000 | |
| ซื้อ | <u>25,000</u> | |
| ∴ รวมสินค้าที่มีเพื่อขาย | 373,750 | |
| หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด 2 | <u>25,000</u> | <u>348,750</u> |
| กำไรขั้นต้น | | 114,250 |
| หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | | <u>113,500</u> |
| ∴ กำไรสุทธิ | | <u><u>750</u></u> |

- หมายเหตุ 1. สินค้าคงเหลือต้นงวดเป็นสินค้าที่รับจากสำนักงานใหญ่ทั้งสิ้น
2. สินค้าคงเหลือปลายงวดมีสินค้าที่ซื้อจากบุคคลภายนอกรวมอยู่ด้วย 2,600 บาท

บริษัท สุนิดา จำกัด

งบดุล

ณ 31 ธันวาคม 25x1 (หน่วย : บาท)

| สินทรัพย์ | | หนี้สินและทุน | |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| เงินสด | 6,750 | เจ้าหนี้ | 19,650 |
| ลูกหนี้ | 38,000 | ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 4,350 |
| สินค้าคงเหลือ | 25,000 | เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ | 95,000 |
| สินค้านำระหว่างทาง | <u>50,000</u> | กำไรสุทธิ | <u>750</u> |
| ∴ รวม | <u><u>119,750</u></u> | ∴ รวม | <u><u>119,750</u></u> |

ข้อที่ 2 ต่อ

บัญชีของสำนักงานใหญ่มียอดคงเหลือก่อนปรับปรุง และปิดบัญชี ณ 31 ธันวาคม 25x1 ดังนี้ :-

| | เดบิต (บาท) | เครดิต (บาท) |
|----------------------------|------------------|------------------|
| เงินสด | 20,000 | |
| เงินฝากธนาคาร | 180,000 | |
| ลูกหนี้ | 220,000 | |
| สินค้าคงเหลือ | 160,000 | |
| เจ้าหนี้ | | 100,000 |
| เดินสะพัดสาขา-ภูเก็ต | 95,000 | |
| ซื้อ | 1,800,000 | |
| ขาย | | 1,769,250 |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | 285,000 | |
| กำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา | | 15,750 |
| สินค้าส่งไปสาขา-ทุน | | 256,000 |
| สินค้าส่งไปสาขา-กำไร | | 64,000 |
| ทุน | | 500,000 |
| กำไรสะสม | | 55,000 |
| | <u>2,760,000</u> | <u>2,760,000</u> |

รายการปรับปรุง

1. สินค้าคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25x1 จำนวน 330,000 บาท
2. สำนักงานใหญ่ปันส่วนค่าใช้จ่ายให้สาขาภูเก็ตจำนวน 5% ของค่าใช้จ่ายของสำนักงานใหญ่

ให้ทำ

1. บันทึกกำไรและขาดทุนจากการรายงานของสาขาภูเก็ต ปรับปรุงหากำไรที่แท้จริงของสาขาภูเก็ตในสมุดรายวันทั่วไป (ไม่ต้องผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท พร้อมทั้งแสดงการคำนวณประกอบด้วย)
2. แสดงบัญชีงบกำไรขาดทุนของสำนักงานใหญ่ สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x1
3. แสดงกระดาษทำการเพื่อตัดรายการ และเพื่อทำงบดุลรวมของสำนักงานใหญ่และสาขาภูเก็ต สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x1

ข้อที่ 3

เมื่อ 31 ธันวาคม 25x1 ซึ่งเป็นวันปิดบัญชีประจำปีของบริษัท มยุรี จำกัด ปรากฏว่าบัญชีเดินสะพัดสาขา-นครศรีธรรมราช ปรากฏยอดในงบทดลองก่อนปรับปรุงและปิดบัญชีเป็นยอดคงเหลือเดบิต 327,240 บาท ข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้องมีดังนี้ :-

1. ตามรายงานงบการเงินของสาขา ปรากฏว่าสาขามีกำไรสุทธิจากการดำเนินงานสำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x1 เท่ากับ 52,000 บาท

2. สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน 25% ระหว่างปีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าให้สาขาทั้งสิ้นในราคา billed price จำนวน 160 กล่องๆ ละ 980 บาท และรับคืนสินค้าจากสาขาเนื่องจากชำรุดจำนวน 2 กล่อง ซึ่งสำนักงานใหญ่ได้บันทึกบัญชีเรียบร้อยแล้ว เมื่อสิ้นปี 31 ธันวาคม 25x1 ปรากฏว่าสินค้าซึ่งสำนักงานใหญ่ส่งไปสาขายังคงอยู่ระหว่างทางอีก 10 กล่อง และสินค้าคงเหลือที่สาขามีดังนี้ :-

31 ธันวาคม 25x0 จำนวน 9 กล่อง

31 ธันวาคม 25x1 จำนวน 15 กล่อง

3. สาขาส่งเงินสดไปให้สำนักงานใหญ่รวมทั้งสิ้น 90,000 บาท แต่สำนักงานใหญ่ได้รับและบันทึกบัญชีเพียง 80,000 บาท

4. สำนักงานใหญ่ได้สั่งสาขาสงขลา ให้ส่งเครื่องใช้สำนักงานให้สาขานครศรีธรรมราช เครื่องใช้สำนักงานนี้มีราคาทุน 4,000 บาท ค่าขนส่งที่สาขาสงขลาต้องจ่ายให้ในการนี้ 400 บาท รายการนี้สำนักงานใหญ่และสาขาสงขลาบันทึกบัญชีเรียบร้อยแล้ว แต่สาขานครศรีธรรมราชยังไม่ได้รับสินทรัพย์จึงยังไม่ได้บันทึกบัญชี เมื่อ 31 ธันวาคม 25x1 สินทรัพย์ของสาขาที่มีไว้ใช้สาขาจะเป็นผู้บันทึกบัญชีเอง

ให้ทำ 1. บันทึกปรับปรุงรายการที่จำเป็นที่จะปรากฏในสมุดรายวันทั่วไปของสำนักงานใหญ่และสาขา

2. คำนวณหากำไรขาดทุนที่แท้จริงจากการดำเนินงานของสาขานครศรีธรรมราช พร้อมทั้งบันทึกปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไปของสำนักงานใหญ่

3. คำนวณหายอดคงเหลือยกไปของบัญชีเดินสะพัดสาขา-นครศรีธรรมราชภายหลังปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว ณ 31 ธันวาคม 25x1

ข้อที่ 4

บริษัท วรรณ จำกัด มีสำนักงานใหญ่อยู่กรุงเทพฯ ได้เปิดสาขาขึ้นหลายแห่ง การบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวรนั้น สำนักงานใหญ่เป็นผู้บันทึกบัญชีทั้งหมด สาขาแต่ละแห่งจะมีเงินทุนหมุนเวียนเพื่อจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ 40,000 บาท ซึ่งเมื่อจ่ายอะไรไปแล้วสาขาจะมาเบิกชดเชยจากสำนักงานใหญ่ที่หลัง สำหรับเงินรับค่าขายสินค้าและการรับเงินชำระหนี้ ให้สาขาแต่ละแห่งฝากเข้าบัญชีเงินฝากของสำนักงานใหญ่ ซึ่งสาขาไม่มีสิทธิถอนเงินออกมาใช้

สินค้าที่ขายนั้นสำนักงานใหญ่เป็นผู้ส่งให้โดยบวกกำไร 25% จากต้นทุน ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่สำนักงานใหญ่จะโอนให้สาขาตามจำนวนที่เกิดขึ้นจริง

รายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปี 25x0 ซึ่งสำนักงานใหญ่บันทึกรายการไว้ในบัญชีสาขา มีดังนี้ :-

บัญชีเดินสะพัดสาขา - นครสวรรค์

| 25x0 | | 25x0 | |
|--------------------------------|---------|----------------|---------|
| ยอดคงเหลือยกมา | 62,820 | เงินรับจากสาขา | 180,640 |
| สินค้าส่งไปสาขา | 128,000 | | |
| ค่าโฆษณา | 7,680 | | |
| ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ถาวร | 2,400 | | |
| จ่ายเงินชดเชยค่าใช้จ่ายที่สาขา | 36,600 | | |
| กำไรสุทธิ (สาขาแจ้งมา) | 9,260 | | |

สินค้าคงเหลือต้นงวดที่สาขาแจ้งมามีจำนวน 31,500 บาท

สินค้าคงเหลือปลายงวดที่สาขาตามราคาที่แจ้งมามีจำนวน 22,750 บาท

- ให้ทำ
1. งบกำไรขาดทุนประจำปีสิ้นสุดเพียงวันที่ 31 ธันวาคม 25x0 ที่สาขาจะจัดทำขึ้นเพื่อส่งมาให้สำนักงานใหญ่ทราบ
 2. แสดงการคำนวณหากำไรที่แท้จริงที่สาขาได้รับ

ข้อที่ 5

ข้างล่างนี้เป็นงบทดลองของสาขาที่พิษณุโลก ได้รายงานให้สำนักงานใหญ่ บริษัท สุรพงษ์ จำกัด

| | 31 ธันวาคม | |
|--|------------|------------|
| | 25x0 (บาท) | 25x1 (บาท) |
| เงินสด | 5,000 | 5,000 |
| ขาย | 264,000 | 297,000 |
| สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ (120% ของราคาทุน) 160,500 | 204,000 | |
| ลูกหนี้ | 64,500 | 73,500 |
| สินค้าคงเหลือ (ราคาตามใบอินวอยส์) | 55,500 | 61,500 |
| หนี้สูญจากการตัดบัญชีลูกหนี้ | 500 | 1,000 |
| ค่าใช้จ่าย | 76,500 | 85,500 |

สำนักงานใหญ่มีนโยบายในการบริหารงานของสาขาดังนี้ เงินที่สาขาเก็บหนี้จากการขายสินค้าได้ต้องส่งไปให้สำนักงานใหญ่ทันที สาขาจะได้รับเงินสดจำนวน 5,000 บาท ไว้เป็นค่าใช้จ่ายประจำ เมื่อสาขาจ่ายค่าใช้จ่ายแล้วสาขาจะทำใบสำคัญจ่ายเพื่อขอเบิกชดเชยจากสำนักงานใหญ่ และเมื่อสาขาได้รับเช็คเงินเบิกชดเชยแล้ว สาขาจะเดบิตบัญชีค่าใช้จ่าย และเครดิตบัญชีสำนักงานใหญ่

จากการตรวจสอบภายในพบว่า เงินสดย่อย ณ วันสิ้นงวดเป็นดังนี้

| | 31 ธันวาคม | |
|----------------------------|------------|------------|
| | 25x0 (บาท) | 25x1 (บาท) |
| เงินเหรียญและธนบัตร | 3,650 | 3,400 |
| ใบสำคัญจ่ายที่ยังมิได้เบิก | 1,350 | 1,600 |

- ให้ทำ
1. แสดงบัญชีเดินสะพัดสาขาพิษณุโลก ที่จะปรากฏทางด้านสำนักงานใหญ่สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x1
 2. คำนวณหากำไรขาดทุนที่แท้จริงของสาขาพิษณุโลกสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x1

ข้อที่ 6

บริษัท อารณ จำกัด ส่งสินค้าให้สาขาที่ภูเก็ตตลอดปี 25x1 จำนวน 48,000 บาท ในราคาสูงกว่าทุน 25% เมื่อ 31 ธันวาคม 25x1 สาขาที่ภูเก็ตได้ปิดบัญชีประจำปี และทำรายงานส่งสำนักงานใหญ่ ซึ่งสรุปได้ดังนี้ :-

1. เมื่อปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายแล้ว บัญชีกำไรขาดทุนมียอดเดบิต 1,280 บาท
2. สินค้าคงเหลือที่สาขาจะรวมสินค้าซึ่งซื้อจากบุคคลภายนอกอยู่ 20% สินค้าคงเหลือ

ตามรายงานมีดังนี้ :-

ณ 31 ธันวาคม 25x0 9,000 บาท

ณ 31 ธันวาคม 25x1 600 บาท (ไม่นับรวมสินค้าระหว่างทาง 8,000 บาท)

3. สินทรัพย์ถาวรที่สาขามีไว้ใช้ดำเนินงานนั้น บันทึกบัญชีทางด้านของสำนักงานใหญ่ และมีจำนวน 4,600 บาท โดยคิดค่าเสื่อมราคาในอัตรา 10% ต่อปี

4. ตลอดทั้งปีสาขารับเงินสดจากสำนักงานใหญ่ 1,000 บาท แต่ส่งเงินสดให้สำนักงานใหญ่ 50,000 บาท

5. งบดุลของสาขาเมื่อปีที่แล้ว มียอดแสดงฐานะการเงินเท่ากับ 22,400 บาท และมีหนี้สินจำนวน 10,000 บาท

ให้ทำ

1. คำนวณหากำไรที่แท้จริงจากการดำเนินงานของสาขาภูเก็ต
2. บันทึกกำไรขาดทุนที่ได้ตามรายงานและรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไปทั้งด้านสำนักงานใหญ่และสาขาภูเก็ต
3. แสดงบัญชีเดินสะพัดสาขาภูเก็ต ณ 31 ธันวาคม 25x1

ข้อที่ 7

บริษัท ยีนยง จำกัด สำนักงานใหญ่อยู่ที่กรุงเทพฯ มีสาขาอยู่ที่เชียงใหม่ สำนักงานใหญ่ได้วางนโยบายสำหรับสาขาดังนี้ :-

1. สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน 20% และสาขามีสิทธิซื้อสินค้าจากบุคคลภายนอกได้ แต่ต้องไม่เกิน 10% ของสินค้าที่รับมาจากสำนักงานใหญ่
2. สินทรัพย์ถาวรที่สาขามีไว้ดำเนินงานให้บันทึกบัญชีที่สำนักงานใหญ่ และจะคิดค่าเสื่อมราคาในอัตรา 15% ต่อปี
3. สำนักงานใหญ่จะปันส่วนค่าโฆษณาให้สาขาในอัตรา 1% ของค่าโฆษณาที่สำนักงานใหญ่เมื่อสิ้นงวดบัญชี ณ 31 ธันวาคม 25x1 สาขาที่เชียงใหม่ได้ปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายแล้วปรากฏว่าบัญชีกำไรขาดทุนมียอดคงเหลือเป็นเดบิตเท่ากับ 27,500 บาท

สินค้าคงเหลือที่สาขา ตามรายงานปรากฏดังนี้ :-

- ณ 31 ธันวาคม 25x0 60,000 บาท (ไม่มีสินค้าที่ซื้อจากบุคคลภายนอก)
- ณ 31 ธันวาคม 25x1 75,000 บาท (มีสินค้าที่ซื้อจากบุคคลภายนอก 10%)

บัญชีเดินสะพัดสาขา-เชียงใหม่ก่อนบันทึกกำไรขาดทุนจากรายงานของสาขาปรากฏดังนี้

บัญชีเดินสะพัดสาขา - เชียงราย

| 25x1 | | | 25x1 | | |
|----------------|---|---------|--------|----------------|---------|
| 1 ม.ค. | ยอดคงเหลือยกมา | 52,500 | 1 ก.ค. | เงินรับจากสาขา | 485,000 |
| 1 ม.ค.-31 ธ.ค. | เงินส่งไปสาขา | 175,000 | | | |
| | สินค้าส่งไปสาขา (รวมสินค้าที่อยู่ระหว่างทาง 90,000 บาท) | 435,000 | | | |

สำหรับปีนี้ค่าโฆษณาที่สำนักงานใหญ่มีจำนวน 350,000 บาท สินทรัพย์ถาวรของสาขาเชียงใหม่มีทั้งสิ้น 125,000 บาท

- ให้ทำ
1. ด้านสาขา บันทึกรายการปรับปรุงตามที่ท่านเห็นสมควรในสมุดรายวันทั่วไป ณ 31 ธันวาคม 25x1 และแสดงบัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่
 2. ด้านสำนักงานใหญ่ บันทึกกำไรขาดทุนของสาขาเชียงใหม่ในสมุดรายวันทั่วไป ณ 31 ธันวาคม 25x1 และแสดงบัญชีกำไรขาดทุนของสาขา

ข้อที่ 8

บริษัท เจริญพร จำกัด ได้เปิดสาขาขึ้นดำเนินการมาได้หนึ่งปี สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาขายในราคาทุน รายการบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่างปีสรุปได้ดังบทดลองข้างล่างนี้ :-

บริษัท เจริญพร จำกัด
บทดลอง สำนักงานใหญ่
31 ธันวาคม 25x1 (หน่วย : บาท)

| | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| เงินสด | 75,000 | |
| ลูกหนี้ | 301,800 | |
| สินค้า - 31 ธันวาคม 25x0 | 126,200 | |
| เครื่องเฟอร์นิเจอร์และติดตั้ง - สุทธิ | 250,000 | |
| เจ้าหนี้ | | 132,400 |
| หุ้นสามัญ | | 750,000 |
| กำไรสะสม | | 65,100 |
| ซื้อ | 1,410,000 | |
| ค่าใช้จ่าย | 109,000 | |
| ขาย | | 822,700 |
| สินค้าส่งไปสาขา | | 676,800 |
| เดินสะพัดสาขา | 175,000 | |
| | <u>2,447,000</u> | <u>2,447,000</u> |

สินค้าคงเหลือ ณ สำนักงานใหญ่ เมื่อ 31 ธันวาคม 25x1 มีจำนวน 201,400 บาท

ข้อที่ 8 ต่อ

บริษัท เจริญพร จำกัด

งบทดลองสาขา

31 ธันวาคม 25x1

(หน่วย : บาท)

| | | |
|--------------------------|----------------|----------------|
| เงินสด | 42,000 | |
| เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ | | 175,000 |
| สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ | 676,800 | |
| ลูกหนี้ | 128,000 | |
| ค่าใช้จ่าย | 68,200 | |
| ขาย | | 740,000 |
| | <u>915,000</u> | <u>915,000</u> |

สาขามีสินค้าคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25x1 จำนวน 91,800 บาท

- ให้ทำ
1. ปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปทั้งของสำนักงานใหญ่และสาขา รวมทั้งรายการปรับปรุง
 2. แสดงงบดุลรวมในกระดาษทำการ ณ 31 ธันวาคม 25x1
 3. งบดุลรวมของบริษัทเพื่อเสนอต่อผู้ถือหุ้น

ข้อที่ 9

จากข้อมูลที่ให้มาข้างล่าง ให้ท่านจัดทำดังต่อไปนี้

1. รายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปทั้งในสมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่และสมุดบัญชีด้านสาขารวมทั้งรายการปรับปรุงที่จำเป็นด้วย
2. งบหรือบัญชีกำไรขาดทุน สำหรับงวดปีสิ้นสุด 30 มิถุนายน 25x1 ของสำนักงานใหญ่และของสาขา
3. งบดุลรวมในกระดาษทำการ

บริษัท เจษฎา จำกัด
สำนักงานใหญ่และสาขา

งบทดลอง

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 25x1

(หน่วย : บาท)

| | สำนักงานใหญ่ (บาท) | | สาขา (บาท) | |
|--------------------------------|--------------------|------------------|----------------|----------------|
| | เดบิต | เครดิต | เดบิต | เครดิต |
| เงินสด | 94,000 | | 22,500 | |
| ลูกหนี้ | 87,000 | | 24,000 | |
| สินค้าคงเหลือ 30 มิถุนายน 25x0 | 90,000 | | | |
| สินค้าส่งไปสาขา-กำไร | | 30,000 | | |
| เดินสะพัดสาขา | 60,000 | | | |
| ทรัพย์สินถาวร-สุทธิ | 200,000 | | | |
| เจ้าหนี้ | | 42,000 | | 10,500 |
| เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ | | | | 60,000 |
| ทุนหุ้นสามัญ | | 300,000 | | |
| กำไรสะสม | | 135,500 | | |
| เงินปันผลจ่าย | 15,000 | | | |
| ขาย | | 540,000 | | 210,000 |
| ซื้อ | 570,000 | | 18,000 | |
| สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ | | | 180,000 | |
| สินค้าส่งไปสาขา | | 150,000 | | |
| ค่าใช้จ่าย | 81,000 | | 36,000 | |
| | 1,197,000 | 1,197,000 | 280,500 | 280,500 |

สินค้าคงเหลือ 30 มิถุนายน 25x1 ราคาทุน ณ สำนักงานใหญ่ 150,000 บาท และสาขา (ตามรายงานของสาขา) 20,000 บาท ซึ่งประกอบด้วยสินค้ารับจากบุคคลภายนอก 10% ของสินค้าทั้งสิ้น ที่เหลือออกนั้นเป็นสินค้ารับจากสำนักงานใหญ่

7 11111 (111) 11111 1

ข้อที่ 10

บริษัท พาณิชยกรรม จำกัด สำนักงานใหญ่อยู่กรุงเทพมหานคร มีสาขาของบริษัทอยู่ที่หาดใหญ่ บริษัทส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน นอกจากนี้สาขายังได้ซื้อสินค้าจากบุคคลภายนอกไว้เพื่อขายด้วย ต่อไปนี้เป็นงบทดลองของสำนักงานใหญ่และสาขา สำหรับงวดปีการดำเนินงานสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x1

บริษัท พาณิชยกรรม จำกัด
สำนักงานใหญ่และสาขา
งบทดลอง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

(หน่วย : บาท)

| | สำนักงานใหญ่ | | สาขาหาดใหญ่ | |
|---------------------------------|--------------|---------|-------------|---------|
| | เดบิต | เครดิต | เดบิต | เครดิต |
| เงินสด | 47,000 | | 10,500 | |
| ลูกหนี้ | 41,000 | | 12,000 | |
| สินค้าคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25x0 | 45,000 | | 15,000 | |
| เดินสะพัดสาขาหาดใหญ่ | 30,000 | | | |
| สินค้าส่งไปสาขา-กำไร | | 15,000 | | |
| ทรัพย์สินถาวร (สุทธิ) | 100,000 | | | |
| เจ้าหนี้ | | 21,000 | | 6,500 |
| เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ | | | | 30,000 |
| ทุน หุ้นสามัญ | | 150,000 | | |
| กำไรสะสม | | 62,500 | | |
| เงินปันผลจ่าย | 7,500 | | | |
| ขาย | | 270,000 | | 118,000 |
| ซื้อ | 285,000 | | 9,000 | |
| สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ | | | 90,000 | |
| สินค้าส่งไปสาขา-ทุน | | 75,000 | | |
| กำไรในสินค้าคงเหลือของสาขา | | 2,500 | | |
| ค่าใช้จ่าย | 40,500 | | 18,000 | |
| | 569,000 | 569,000 | 154,500 | 154,500 |

ข้อที่ 10 ต่อ

สินค้าคงเหลือเมื่อ 31 ธันวาคม 25x1 มีดังนี้ :-

สำนักงานใหญ่ 85,000 บาท

สาขาหาดใหญ่ 20,000 บาท (สินค้าคงเหลือของสาขาจำนวนนี้ประกอบด้วยสินค้าที่ได้รับจากสำนักงานใหญ่ 90% ชื้อจากบุคคลภายนอก 10% ของจำนวนสินค้าที่มีอยู่) สำหรับสินค้าคงเหลือต้นงวดของสาขาจำนวน 15,000 บาทนั้น ไม่มีสินค้าที่ได้อีกจากบุคคลภายนอกป็นอยู่เลย

- ให้ทำ
1. หาผลกำไรขาดทุนสำหรับงวดปี 25x1 ของสาขาหาดใหญ่ และงบดุล ณ วันงบบัญชีในสมุดบัญชีของสาขาหาดใหญ่ เพื่อส่งให้สำนักงานใหญ่
 2. หาผลกำไรสุทธิของบริษัท (รวมทั้งสำนักงานใหญ่และสาขาหาดใหญ่) สำหรับงวดปี 25x1 พร้อมทั้งงบดุลของบริษัท
 3. แสดงงบดุลรวมในกระดาษทำการ (working papers) เพื่อปรับปรุงและตัดรายการที่ไม่ต้องแสดงในงบดุลรวม (รายการใดมีการคำนวณให้แสดงไว้ด้วย พร้อมทั้งบันทึกรายการเกี่ยวกับกำไรขาดทุนของสาขา และสำนักงานใหญ่ในสมุดรายวันทั่วไป)

ข้อที่ 11

บริษัท สากล จำกัด ตั้งที่กรุงเทพฯ แต่มีสาขาหลายแห่ง เมื่อต้นปี 25x1 บริษัทเห็นว่าสาขากาญจนบุรีเก็บสินค้าไว้มากเกินไปในขณะที่สาขานครสวรรค์มีสินค้าไว้น้อยเกินไป บริษัทจึงสั่งให้สาขากาญจนบุรีส่งสินค้าไปให้สาขานครสวรรค์ 30,000 บาท (ราคาที่สาขากาญจนบุรีรับจากสำนักงานใหญ่) ปกติบริษัทสากลส่งสินค้าไปให้สาขากาญจนบุรีและสาขานครสวรรค์ในราคา 125% และ 120% ของราคาต้นทุนตามลำดับค่าขนส่งสินค้าจำนวนนี้เป็นดังนี้ :-

| | |
|------------------------------|---------|
| ระหว่างกรุงเทพฯ - กาญจนบุรี | 550 บาท |
| ระหว่างกาญจนบุรี - นครสวรรค์ | 300 บาท |
| ระหว่างกรุงเทพฯ - นครสวรรค์ | 600 บาท |

- ให้ทำ ให้ท่านแสดงการบันทึกรายการส่งสินค้าระหว่างสาขานี้ในสมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่ และของสาขาทั้ง 2 แห่ง

ข้อที่ 12

จากข้อมูลที่ให้มาข้างล่างให้ทำบัญชียอดคงเหลือของบัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่ และบัญชีเดินสะพัดสาขา พร้อมทั้งรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไปของสำนักงานใหญ่และสาขา ณ 31 ธันวาคม 25x1

บริษัท ยิงเจริญ จำกัด

งบทดลอง

31 ธันวาคม 25x1

(หน่วย : บาท)

| เดบิต | สำนักงานใหญ่ | สาขา |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| เงินสด | 7,500 | 1,000 |
| ลูกหนี้ | 10,000 | 8,500 |
| สินค้าคงเหลือ - 31 ธันวาคม 25x1 | 15,000 | 4,000 |
| เดินสะพัดสาขา | 22,000 | - |
| สินทรัพย์ถาวร-สุทธิ | 75,000 | - |
| ต้นทุนขาย | 110,000 | 46,500 |
| ค่าใช้จ่าย | <u>35,000</u> | <u>20,500</u> |
| | <u>274,500</u> | <u>80,500</u> |
| เครดิต | | |
| เจ้าหนี้การค้า | 11,500 | - |
| เจ้าหนี้จำนอง | 25,000 | - |
| เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ | - | 4,500 |
| หุ้นสามัญ | 50,000 | - |
| กำไรสะสม 31 ธันวาคม 25x0 | 13,000 | - |
| ขาย | 175,000 | 75,000 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | <u>-</u> | <u>1,000</u> |
| | <u>274,500</u> | <u>80,500</u> |

ข้อที่ 12 ต่อ

ข้อมูลเพิ่มเติมดังต่อไปนี้ :-

1. สินค้าที่มีขายที่สาขาเป็นสินค้าที่รับมาจากสำนักงานใหญ่แห่งเดียว และสำนักงานใหญ่จะส่งสินค้าให้สาขาในราคา 125% ของทุน ตลอดปี 25X1 สำนักงานใหญ่ ส่งสินค้าให้ตามใบอินวอยส์ จำนวน 52,500 บาท
2. เมื่อส่งสินค้ามาให้สาขา สำนักงานใหญ่จะเครดิตบัญชีขาย สินค้าที่ส่งไปสาขาจะไม่มีการส่งคืนสำนักงานใหญ่ นอกจากจะมีคำสั่งจากสำนักงานใหญ่เท่านั้น
3. เมื่อ 31 ธันวาคม 25X0 สำนักงานใหญ่มีสินค้าคงเหลือ 12,500 บาท และที่สาขาจำนวนตามรายงาน 3,000 บาท
4. สำนักงานใหญ่ได้ปันส่วนค่าใช้จ่ายให้สาขา จำนวน 6,000 บาท และเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 สาขายังไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่ายจำนวนนี้
5. เงินสดที่สาขาทั้งหมดนำฝากเข้าบัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่ ณ ธนาคารใกล้สาขา รายการนำเงินเข้าฝากธนาคารมีดังนี้

| จำนวน (บาท) | วันที่สาขานำฝากเข้าธนาคาร | วันที่สำนักงานใหญ่บันทึกบัญชี |
|-------------|---------------------------|-------------------------------|
| 2,500 | 28 ธ.ค. 25X1 | 31 ธ.ค. 25X1 |
| 1,500 | 30 ธ.ค. 25X1 | 2 ม.ค. 25X2 |
| 3,500 | 31 ธ.ค. 25X1 | 3 ม.ค. 25X2 |
| 1,000 | 2 ม.ค. 25X2 | 5 ม.ค. 25X2 |

6. สำหรับค่าใช้จ่ายด้านสาขา สาขาจะจ่ายจากบัญชีเงินฝากพิเศษอีกต่างหากบัญชีหนึ่ง และสำนักงานใหญ่จะฝากเพิ่มเติมให้อีกตามใบสำคัญจ่ายที่สาขาได้จ่ายไปแล้ว ตลอดงวดปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X1 สำนักงานใหญ่ได้ส่งเช็คเพิ่มเติมเข้าบัญชีอีก 1,500 บาท ซึ่งสาขายังไม่ได้รับจนกระทั่งเดือนมกราคม 25X2

ข้อที่ 13

ณ 31 ธันวาคม 25X1 บัญชีเดินสะพัดของสำนักงานใหญ่ และของสาขาตามงบทดลอง ก่อนปรับปรุงและปิดบัญชีมียอดดังนี้ :-

| | |
|-----------------------|------------|
| เดินสะพัดสาขา | 55,000 บาท |
| เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ | 15,000 บาท |

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน 20% สินค้าที่สาขาเป็นสินค้ารับจากสำนักงานใหญ่แห่งเดียว ตลอดจนงวดบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X1 สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าให้สาขาราคาตามใบอินวอยส์ 131,250 บาท และไม่มีรายการส่งสินค้าคืนมายังสำนักงานใหญ่

2. สินค้าคงเหลือที่สาขาราคาตามใบอินวอยส์

ณ 31 ธันวาคม 25X0 7,500 บาท

ณ 31 ธันวาคม 25X1 10,000 บาท

3. เมื่อ 30 ธันวาคม 25X1 สาขาได้ส่งเงินให้สำนักงานใหญ่จำนวน 12,500 บาท แต่สำนักงานใหญ่ยังมิได้รับเงินจำนวนนี้จึงยังมิได้ลงบัญชี

4. ในงวดบัญชีนี้สาขาขายสินค้าได้ทั้งสิ้น 187,500 บาท และมีกำไรขั้นต้น 71,250 บาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเฉพาะด้านสาขาเอง 51,250 บาท

5. สำนักงานใหญ่ปันส่วนค่าใช้จ่ายในงวดนี้ให้สาขา 15,000 บาท และเมื่อ 31 ธันวาคม 25X1 สาขายังมีได้บันทึกค่าใช้จ่ายรายนี้

- ให้ทำ
1. งบทระทบยอดบัญชีเดินสะพัดสาขาและบัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่ ณ 31 ธันวาคม 25X1 ให้มียอดคงเหลือตรงกันก่อนที่จะบันทึกผลของการดำเนินงานของสาขา
 2. ลงรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไปตามข้อแตกต่างที่หามาได้จากงบทระทบยอดบัญชีข้างต้น
 3. แสดงการคำนวณหากำไรขาดทุนที่แท้จริงจากการดำเนินงานของสาขา

ข้อที่ 14

บริษัท สุขกมล จำกัด สำนักงานใหญ่กรุงเทพฯ มีสาขาที่เชียงใหม่ในงวดปี 25x1 รายการค้าระหว่างสำนักงานใหญ่และสาขา นอกจากปรากฏในสมุดเดินสะพัดแล้ว ข้อมูลเพิ่มเติมมีดังนี้ :-

1. สำนักงานใหญ่ ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน 25%
2. สาขา มีสินค้าคงเหลือปรากฏตามราคาในใบอินวอยส์ ดังนี้ :-

| | | |
|----------------|--------------------|--------------------|
| ณ 31 ธ.ค. 25x0 | รับจากสำนักงานใหญ่ | 90,000 บาท |
| | ซื้อ | <u>12,000 บาท</u> |
| | รวม | <u>102,000 บาท</u> |

| | | |
|----------------|--|--------------------|
| ณ 31 ธ.ค. 25x1 | รับจากสำนักงานใหญ่ (ยังไม่รวมสินค้าระหว่างทาง) | 180,000 บาท |
| | ซื้อ | <u>-</u> |
| | รวม | <u>180,000 บาท</u> |

3. สำนักงานใหญ่เป็นผู้บันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรที่สาขาใช้ และคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรของสาขาสำหรับปี 25x1 จำนวน 63,000 บาท

ในสมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่

บัญชีเดินสะพัดสาขา - เชียงราย

| 25x1 | 25x1 |
|--------------------------------------|---------------------------------|
| 1 ม.ค. ยอดคงเหลือ 450,000 | 1 ม.ค. เงินรับจากสาขา 1,200,000 |
| 1 ม.ค. สินค้าส่งไปสาขา-ทุน 768,000 | |
| 31 ธ.ค. สินค้าส่งไปสาขา-กำไร 192,000 | |

ในสมุดบัญชีของสาขา

บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่

| 25x1 | 25x1 |
|--|---|
| 1 ม.ค. เงินส่งไปสำนักงานใหญ่ 1,320,000 | 1 ม.ค. ยอดคงเหลือ 450,000 |
| | 1 ม.ค.-31 ธ.ค. สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ 810,000 |
| | 31 ธ.ค. กำไรสุทธิประจำงวด 69,000 |

- ให้ทำ**
1. ลงรายการในสมุดรายวันทั่วไปเกี่ยวกับการปรับปรุงหากำไรขาดทุนสุทธิที่แท้จริงของสาขาในงวดปี 25x1 และปรับปรุงรายการอื่นที่จำเป็นในด้านของสำนักงานใหญ่ พร้อมทั้งแสดงการคำนวณประกอบ
 2. ลงรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไปของสาขาเชียงใหม่ ณ 31 ธันวาคม 25x1
 3. หลังจากลงรายการปรับปรุงแล้ว ให้แสดงบัญชีเดินสะพัดสาขา-เชียงใหม่ และบัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่ จะมียอดคงเหลือเท่าใด ณ 31 ธันวาคม 25x1

เฉลยโจทย์แบบฝึกหัดท้ายบทที่ 1
การบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขาในประเทศ

เฉลยข้อที่ 1

1) บันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไปของสำนักงานใหญ่และสาขาเชียงใหม่

บริษัท จิตรี จำกัด

| | สมุดรายวันทั่วไปของสำนักงานใหญ่ | สมุดรายวันทั่วไปของสาขา-เชียงใหม่ |
|-----------------|--|---|
| 25x1 31 ธ.ค. | บ/ช เดินสะพัดสาขา-เชียงใหม่ 67,200 บ/ช สินค้าส่งไปสาขา-ทุน 56,000 บ/ช สินค้าส่งไปสาขา-กำไร 11,200 บันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าให้สาขา | 25x1 31 ธ.ค. บ/ช สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ 67,200 บ/ช เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ 67,200 บันทึกบัญชีสาขาได้รับสินค้าจากสำนักงานใหญ่ |
| 31 ธ.ค. | — | บ/ช เงินสด 48,000 บ/ช ลูกหนี้ 63,680 บ/ช ขยาย 111,680 บันทึกบัญชีสาขาขายสินค้า |
| 31 ธ.ค. | — | บ/ช เงินสด 61,200 บ/ช ลูกหนี้ 61,200 บันทึกบัญชีสาขาเก็บเงินจากลูกหนี้ |
| 31 ธ.ค. | — | บ/ช ซื้อ 34,000 บ/ช เจ้าหนี้ 34,000 บันทึกบัญชีสาขาซื้อสินค้าจากบุคคลภายนอก |
| 31 ธ.ค. | — | บ/ช เจ้าหนี้ 28,000 บ/ช เงินสด 28,000 บันทึกบัญชีสาขาชำระหนี้ |
| 31 ธ.ค. | — | บ/ช ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ 7,000 บ/ช เงินสด 7,000 บันทึกบัญชีการจ่ายค่าใช้จ่าย |
| 31 ธ.ค. | บ/ช เงินสด 56,000 บ/ช เดินสะพัดสาขาเชียงใหม่ 56,000 บันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่ได้รับเงินสดจากสาขา | บ/ช เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ 57,600 บ/ช เงินสด 57,600 บันทึกบัญชีสาขาส่งเงินสดไปให้สำนักงานใหญ่ |

เฉลยข้อที่ 1 ต่อ

บริษัท จิตรี จำกัด

| | สมุดรายวันทั่วไปของสำนักงานใหญ่ | สมุดรายวันทั่วไปของสาขาเชียงใหม่ |
|----------------|---|---|
| 25x1 31 ธ.ค | <p>รายการปรับปรุงและปิดบัญชี</p> <p>1) บ/ข สิ้นค้าคงเหลือปลายงวด 6,000</p> <p> บ/ข ขาย 88,000</p> <p> บ/ข สิ้นค้าส่งไปสาขา-ทุน 56,000</p> <p> บ/ข สิ้นค้าคงเหลือต้นงวด 6,400</p> <p> บ/ข ชื้อ 126,400</p> <p> บ/ข ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ 7,200</p> <p> บ/ข กำไรขาดทุน 10,000</p> <p>ปิดบัญชีรายได้ รายจ่าย เข้าบัญชี กำไรขาดทุน</p> | <p>25x1 รายการปรับปรุงและปิดบัญชี</p> <p>1) บ/ข สิ้นค้าคงเหลือปลายงวด 13,440</p> <p> บ/ข ขาย 111,680</p> <p> บ/ข ชื้อ 34,000</p> <p> บ/ข สิ้นค้ารับจาก สำนักงานใหญ่ 67,200</p> <p> บ/ข ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ 7,000</p> <p> บ/ข กำไรขาดทุน 16,920</p> <p>ปิดบัญชีรายได้ รายจ่าย เข้าบัญชี กำไรขาดทุน</p> |
| 31 ธ.ค | <p>2) บ/ขเดินสะพัดสาขา-เชียงใหม่ 16,920</p> <p> บ/ข กำไรขาดทุนของสาขา 16,920</p> <p>บันทึกกำไรที่ได้รับแจ้งจากสาขา</p> | <p>2) บ/ข กำไรขาดทุน 16,920</p> <p> บ/ข เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ 16,920</p> <p>ปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีเดินสะพัด สำนักงานใหญ่</p> |
| 31 ธ.ค | <p>3) บ/ข เงินสดระหว่างทาง 1,600</p> <p> บ/ข เดินสะพัดสาขาเชียงใหม่ 1,600</p> <p>บันทึกเงินสดระหว่างทาง (57,600-56,000)</p> | |
| 31 ธ.ค | <p>4) บ/ข สิ้นค้าส่งไปสาขา-กำไร 11,200</p> <p> บ/ข กำไรขาดทุนของสาขา (11,200-2,240) 8,960</p> <p> บ/ข กำไรในสิ้นค้าคงเหลือ (13,440 x $\frac{20}{120}$) 2,240</p> <p>ปิดบัญชีสิ้นค้าส่งไปสาขา กำไร โดยคำนวณหา % กำไรได้</p> <p>= $\frac{11,200}{56,000} \times 100$</p> <p>= 20%</p> | |

เฉลยข้อที่ 1 ต่อ

บริษัท จิตรี จำกัด

| | สมุดรายวันทั่วไปของสำนักงานใหญ่ | สมุดรายวันทั่วไปของสาขา |
|---------|--|-------------------------|
| 25x1 | | 25x1 |
| 31 ธ.ค. | 5) บ/ช กำไรขาดทุนของสาขา 25,880 บ/ช กำไรขาดทุน 25,880 ปิดบัญชีกำไรขาดทุนของสาขา | |
| 31 ธ.ค. | 6) บ/ช กำไรขาดทุน 35,880 บ/ช กำไรสะสม 35,880 ปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีกำไรสะสม | |

2. จัดทำงบทดลองของสาขาและหาผลกำไรหรือขาดทุนสุทธิ สำหรับงวดปี 25x1 ทั้งด้านสาขาและสำนักงานใหญ่

บริษัท จิตรี จำกัด (สาขาเชียงใหม่)

งบทดลอง

ณ 31 ธันวาคม 25x1

(หน่วย : บาท)

| | ลูกหนี้ | เจ้าหนี้ |
|--------------------------|---------|----------|
| เงินสด | 16,600 | |
| ลูกหนี้ | 2,480 | |
| เจ้าหนี้ | | 6,000 |
| เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ | | 9,600 |
| ซื้อ | 34,000 | |
| สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ | 67,200 | |
| ขาย | | 111,680 |
| ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ | 7,000 | |
| | 127,280 | 127,280 |

เฉลยข้อที่ 1 ต่อ

บริษัท จิตรี จำกัด (สาขาเชียงใหม่)
บัญชีกำไรขาดทุน (สาขา)
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x1

(หน่วย : บาท)

| | | | |
|--------------------------|---------------|-----------------|----------------|
| ซื้อ | 34,000 | ขาย | 111,680 |
| สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ | 67,200 | สินค้าคงเหลือ | 13,440 |
| กำไรขั้นต้น | <u>23,920</u> | | |
| | 125,120 | | <u>125,120</u> |
| ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ | 7,000 | กำไรขั้นต้นยกมา | 23,920 |
| กำไรสุทธิ | <u>16,920</u> | | |
| | <u>23,920</u> | | 23,920 |

บริษัท จิตรี จำกัด (สาขาเชียงใหม่)
งบดุล (สาขา)

ณ 31 ธันวาคม 25x1

(หน่วย : บาท)

| สินทรัพย์ | | หนี้สิน | |
|---------------|---------------|-----------------------|---------------|
| เงินสด | 16,600 | เจ้าหนี้ | 6,000 |
| ลูกหนี้ | 2,480 | เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ | 9,600 |
| สินค้าคงเหลือ | <u>13,440</u> | กำไรสุทธิ | <u>16,920</u> |
| | <u>32,520</u> | | <u>32,520</u> |

เฉลยข้อที่ 1 ต่อ

บริษัท จิตรี้ จำกัด (สำนักงานใหญ่)
บัญชีกำไรขาดทุน
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x1
(หน่วย : บาท)

| | | | |
|---------------|----------------|---------------------|----------------|
| สินค้าคงเหลือ | 6,400 | ขาย | 88,000 |
| ซื้อ | 126,400 | สินค้าส่งไปสาขา-ทุน | 56,000 |
| กำไรขั้นต้น | <u>17,200</u> | สินค้าคงเหลือ | <u>6,000</u> |
| | <u>150,000</u> | | <u>150,000</u> |
| ค่าใช้จ่าย | 7,200 | กำไรขั้นต้นยกมา | 17,200 |
| กำไรสุทธิ | <u>35,880</u> | กำไรขาดทุนของสาขา | <u>25,880</u> |
| | <u>43,080</u> | | <u>43,080</u> |

บริษัท จิตรี้ จำกัด (สำนักงานใหญ่)

งบดุล

ณ 31 ธันวาคม 25x1

(หน่วย : บาท)

| | | | |
|-------------------------|---------------|-------------------------|-------------------|
| เงินสด | 29,600 | เจ้าหนี้ | 4,000 |
| เงินสดระหว่างทาง | 1,600 | กำไรในสินค้าคงเหลือ | 2,240 |
| ลูกหนี้ | 31,200 | ทุน | 50,000 |
| สินค้าคงเหลือ | 6,000 | กำไรสะสม (2,800+35,880) | 38,680 |
| เดินสะพัดสาขา-เชียงใหม่ | <u>26,520</u> | | <u> </u> |
| | <u>94,920</u> | | <u>94,920</u> |

เฉลยข้อที่ 1 ต่อ

3. จัดทำงบดุลรวมโดยทำกระดาษทำการแสดงรายการปรับปรุงและตัดบัญชี

บริษัท จิตรี จำกัด

กระดาษทำการงบดุลรวม

ณ 31 ธันวาคม 25x1

(หน่วย : บาท)

| ประเภทบัญชี | สำนักงานใหญ่ | | สาขา | | รายการปรับปรุง | | งบดุลรวม | |
|------------------------|--------------|--------|--------|--------|----------------|--------|----------|--------|
| | ด.น. | จ.น. | ด.น. | จ.น. | ด.น. | จ.น. | ด.น. | จ.น. |
| เงินสด | 29,600 | | 16,600 | | | | 46,200 | |
| เงินสดระหว่างทาง | 1,600 | | | | | | 1,600 | |
| ลูกหนี้ | 31,200 | | 2,480 | | | | 33,680 | |
| สินค้าคงเหลือ | 6,000 | | 13,440 | | (2) | 2,240 | 17,200 | |
| เดินสะพัดสาขาเชียงใหม่ | 26,520 | | | | (1) | 26,520 | | |
| เจ้าหนี้ | | 4,000 | | 6,000 | | | | 10,000 |
| กำไรในสินค้าคงเหลือ | | 2,240 | | (2) | 2,240 | | | |
| เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ | | | | 26,520 | (1) | 26,520 | | |
| ทุน | | 50,000 | | | | | | 50,000 |
| กำไรสะสม | | 38,680 | | | | | | 38,680 |
| | 94,920 | 94,920 | 32,520 | 32,520 | 28,760 | 28,670 | 98,680 | 98,680 |

บริษัท จิตรี จำกัด

งบดุล (รวม)

ณ 31 ธันวาคม 25x1

(หน่วย : บาท)

| สินทรัพย์ | | หนี้สินและทุน | |
|------------------|---------------|---------------|---------------|
| เงินสด | 46,200 | เจ้าหนี้ | 10,000 |
| เงินสดระหว่างทาง | 1,600 | ทุน | 50,000 |
| ลูกหนี้ | 33,680 | กำไรสะสม | 38,680 |
| สินค้าคงเหลือ | 17,200 | | |
| | <u>98,680</u> | | <u>98,680</u> |

