

โจทย์แบบฝึกหัดท้ายบทที่ 2
สาขาต่างประเทศ

ข้อที่ 1

ต่อไปนี้เป็นงบทดลองของสาขา ชานฟรานซิสโก ซึ่งมีสำนักงานใหญ่อยู่กรุงเทพฯ

บริษัท MC จำกัด		
สาขา - ชานฟรานซิสโก		
งบทดลอง		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1		(เหรียญ : US \$)
เงินสด	\$ 5,000	
ลูกหนี้	11,000	
สินค้า 1 มกราคม 25X1	2,400	
สินค้านำเข้าจากสำนักงานใหญ่	30,000	
สินทรัพย์ถาวร	36,000	
เจ้าหนี้		25,000
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่		10,000
ขาย		50,000
ค่าใช้จ่าย	600	
	<u>85,000</u>	<u>85,000</u>

สินทรัพย์ถาวรซื้อในวันที่อัตราแลกเปลี่ยน \$ 1 เท่ากับ 36.30 บาท ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรคิดอัตราเส้นตรง อายุใช้งาน 10 ปี ในปี 25X1 ให้คิดค่าเสื่อมราคา 6 เดือน
สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค. 25X1 ตีราคาได้ 2,000 เหรียญสหรัฐ

อัตราแลกเปลี่ยน

1 มกราคม 25X1	\$ 1 = 36.00 บาท
31 ธันวาคม 25X1	\$ 1 = 37.10 บาท
อัตราถัวเฉลี่ย	\$ 1 = 36.25 บาท

ข้อที่ 1 ต่อ

- ในระหว่างปี
1. สำนักงานใหญ่ ได้ส่ง Draft ไปให้สาขาไว้ใช้หมุนเวียนเป็นเงิน 328,000 บาท
อัตราแลกเปลี่ยนวันนั้น \$ 1 = 36.50 บาท
 2. สำนักงานใหญ่ ส่งสินค้าไปให้สาขา 609,000 บาท
อัตราแลกเปลี่ยนวันนั้น \$ 1 = 36.30 บาท
 3. สาขา ได้ส่ง Draft ไปให้สำนักงานใหญ่ 2 ฉบับๆ ละ 20,000 เหรียญสหรัฐ
อัตราแลกเปลี่ยน Draft ฉบับแรก \$ 1 = 36.40 บาท
อัตราแลกเปลี่ยน Draft ฉบับที่สอง \$ 1 = 36.50 บาท
- บัญชีเดินสะพัดสาขา และบัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่ ปรากฏดังนี้ *

ในสมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่

บ/ช เดินสะพัดสาขา - ชานฟรานซิสโก (บาท)

25X1		25X1	
ยกมา	400,000	เงินรับจากสาขา	408,000
เงินส่งไปสาขา	328,000		
สินค้าส่งไปสาขา	609,000		

ในสมุดบัญชีของสาขา

บ/ช เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ - กรุงเทพฯ

25X1		25X1	
เงินส่งไปสำนักงานใหญ่	40,000	ยกมา	20,000
		สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	30,000

ให้ทำ กระดาษทำการเปลี่ยนงบทดลองของสาขาให้เป็นเงินบาท และทำงบกำไรขาดทุนของสาขา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 เป็นเงินบาท

ข้อที่ 2

ต่อไปนี้เป็นงบทดลองของสาขานิวยอร์ก สำนักงานใหญ่อยู่กรุงเทพฯ

บริษัท สยาม จำกัด

งบทดลอง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X0

(เหรียญ : US \$)

	เดบิต	เครดิต
เงินสด	\$ 50,000	
ลูกหนี้	110,000	
สินค้า 31 ธ.ค. 25X0	20,000	
สินทรัพย์ถาวร	360,000	
เจ้าหนี้		250,000
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่		100,000
ขาย		500,000
ต้นทุนขาย	304,000	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	6,000	
	<u>\$ 850,000</u>	<u>\$ 850,000</u>

รายละเอียดเพิ่มเติมมีดังนี้ :-

1. สินทรัพย์ถาวรซื้อในวันที่อัตราแลกเปลี่ยน \$ 1 เท่ากับ 36.30 บาท ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรคิดวิธีเส้นตรง อายุใช้งาน 10 ปี
2. จากงบทดลองของสาขาปีที่แล้ว แสดงยอดสินค้าคงเหลือ \$ 24,000
3. ในระหว่างปี มีรายการค้าระหว่างสาขาและสำนักงานใหญ่ดังนี้
 - สำนักงานใหญ่ได้ส่ง **Draft** ไปให้สาขาเป็นเงิน 3,280,000 บาท อัตราแลกเปลี่ยนในวันนั้น \$ 1 เท่ากับ 36.50 บาท
 - สำนักงานใหญ่ได้ส่งสินค้าไปให้สาขา 6,090,000 บาท อัตราแลกเปลี่ยนในวันนั้น \$ 1 เท่ากับ 36.30 บาท
 - สาขาส่ง **Draft** ไปให้สำนักงานใหญ่ 2 ฉบับๆ ละ \$ 200,000 อัตราแลกเปลี่ยนฉบับแรก \$ 1 เท่ากับ 36.40 บาท อัตราแลกเปลี่ยนฉบับที่สอง \$ 1 เท่ากับ 36.50 บาท

ข้อที่ 2 ต่อ

บัญชีเดินสะพัดสาขา และบัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่ ปรากฏดังนี้

ที่สำนักงานใหญ่

บัญชีเดินสะพัดสาขา - นวยอร์ก (บาท)

25X0		25X0	
ยกมา	4,000,000	เงินรับจากสาขา	4,080,000
เงินส่งไปสาขา	3,280,000		
สินค้าส่งไปสาขา	6,090,000		

ที่สาขา

บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่ - กรุงเทพฯ (เหรียญ)

25X0		25X0	
เงินส่งไปสำนักงานใหญ่	400,000	ยกมา	200,000
		สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	300,000

หมายเหตุ อัตราแลกเปลี่ยนกำหนดดังนี้

1 มกราคม 25X0 \$ 1 = 36.00 บาท

31 ธันวาคม 25X0 \$ 1 = 37.00 บาท

อัตราตัวเฉลี่ย \$ 1 = 36.30 บาท

- ให้ทำ
1. กระจายทำการเปลี่ยนแปลงบทดลองของสาขาให้เป็นเงินบาท ณ 31 ธันวาคม 25X0
 2. งบกำไรขาดทุนของสาขา สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X0

ข้อที่ 3

ต่อไปนี้เป็นบททดลองของสาขาชิคาโก สำนักงานใหญ่อยู่กรุงเทพฯ

บริษัท แสงไทย จำกัด
สาขาชิคาโก
บททดลอง
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X0 (เหรียญ : US \$)

เงินสด	\$ 19,200	
ลูกหนี้	\$ 8,000	
สินค้า 31 ธ.ค. 25X0	\$ 14,000	
สินทรัพย์ถาวร	\$ 5,200	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		\$ 1,200
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่		\$ 44,000
เงินรับจากสำนักงานใหญ่		\$ 20,000
เงินส่งไปให้สำนักงานใหญ่	\$ 32,000	
ขาย		\$ 44,000
ต้นทุนขาย	\$ 28,000	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	\$ 2,800	
	<u>\$ 109,200</u>	<u>\$ 109,200</u>

บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่ - กรุงเทพฯ (\$)

25X0	25X0	
	1 ม.ค. ยอดยกมา (สินค้าต้นปี)	\$ 10,000
	ม.ค.-ธ.ค. สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	\$ 32,000
	ม.ค.-ธ.ค. สินทรัพย์ถาวรรับจากสำนักงานใหญ่	\$ 2,000

ข้อที่ 3 ต่อ

รายละเอียดเพิ่มเติมมีดังนี้ :-

1. ในปี 25X0 สาขาได้ซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มเติม \$ 3,200 โดยมีอัตราแลกเปลี่ยนเงิน ณ วันที่สาขาซื้อ \$ 1 = 37.00 บาท และสำนักงานใหญ่ซื้อสินทรัพย์ถาวรส่งไปให้สาขา \$ 2,000 โดยมีอัตราแลกเปลี่ยนเงิน ณ วันที่ซื้อ \$ 1 = 36.50 บาท ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรคิดวิธีเส้นตรงอายุใช้งาน 10 ปี
2. ในระหว่างปี มีรายการค้าระหว่างสาขา และสำนักงานใหญ่ดังนี้
 - ก. สำนักงานใหญ่ได้ส่ง **Draft** ไปให้สาขาเป็นเงิน 418,400 บาท หรือเท่ากับ \$ 20,000
 - ข. สำนักงานใหญ่ได้ส่งสินค้าไปให้สาขาเป็นเงิน 1,184,000 บาท หรือเท่ากับ \$ 32,000
 - ค. สาขาส่ง **Draft** ไปให้สำนักงานใหญ่เป็นเงิน 670,000 บาท หรือเท่ากับ \$ 32,000

หมายเหตุ

อัตราแลกเปลี่ยนกำหนดดังนี้ :-

1 มกราคม 25X0	\$ 1 = 36.30 บาท
31 ธันวาคม 25X0 (Current Rate)	\$ 1 = 37.00 บาท
อัตราเฉลี่ย (Average Rate)	\$ 1 = 36.50 บาท

- ให้ทำ
1. กระจายทำการเปลี่ยนแปลงงบทดลองของสาขาให้เป็นเงินบาท ณ 31 ธันวาคม 25X0 ถ้ามีคำนวณให้คำนวณประกอบด้วย
 2. งบกำไรขาดทุนของสาขาเป็นเงินบาท สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X0

ข้อที่ 4

บริษัท ทรัพย์เจริญ จำกัด สำนักงานใหญ่อยู่กรุงเทพฯ มีสาขาที่นิวยอร์ก สหรัฐอเมริกา
ต่อไปนี้เป็นบททดลองของสาขา สำหรับการค่า 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X1

บริษัท ทรัพย์เจริญ จำกัด
สาขานิวยอร์ก สหรัฐอเมริกา
งบทดลอง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 (เหรียญ : US \$)

เงินสด	\$ 19,200	
ลูกหนี้	8,000	
เจ้าหนี้-ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,200
ขาย		44,000
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	2,800	
สินค้าคงเหลือ 31 ธันวาคม 25X1	10,000	
สินค้านำเข้าจากสำนักงานใหญ่	32,000	
สินทรัพย์ถาวรต่างๆ	5,200	
เงินรับจากสำนักงานใหญ่		20,000
เงินส่งไปให้สำนักงานใหญ่	32,000	
บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่	<u> </u>	<u>44,000</u>
	<u>109,200</u>	<u>109,200</u>

รายการปรับปรุง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

- (1) สินค้าคงเหลือตีราคาตามใบอินวอยซ์ที่สำนักงานใหญ่แจ้งไป รวม \$ 14,000
- (2) สาขาคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรสำหรับปี 25X1 อัตรา 10% ต่อปี
ต่อไปนี้เป็นบัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่ ซึ่งปรากฏอยู่ในสมุดบัญชีของสาขา

บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่

25X1	25X1	
	1 ม.ค.	ยอดยกมา 10,000
	ม.ค.-ธ.ค.	สินค้านำเข้าจากสำนักงานใหญ่ 32,000
		สินทรัพย์ถาวรรับจาก สำนักงานใหญ่ 2,000

ข้อที่ 4 ต่อ

สำหรับบัญชีเดินสะพัดสาขา ซึ่งปรากฏอยู่ในสมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่ มีรายการก่อนนำกำไรหรือขาดทุนสุทธิของสาขาปีใดโอนมาเข้าบัญชี ดังนี้ :-

บัญชีเดินสะพัดสาขา

25X1			25X1		
ม.ค. 1	ยอดยกมา (สินค้าต้นปี)	207,500	ธ.ค. 31	โอนมาจากบัญชีเงินรับ	
ม.ค.-ธ.ค.	สินค้าส่งไปให้สาขา	666,600		จากสาขา	670,000
	สินทรัพย์ถาวรส่งไปให้สาขา	41,800			
ธ.ค. 31	โอนมาจากบัญชีเงิน				
	ส่งไปให้สาขา	418,400			

หมายเหตุ

- ในปี 25X1 สาขาได้ซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มเติมมาจากที่สำนักงานใหญ่ส่งไปให้อีก 3,200 เหรียญดอลลาร์ อัตราแลกเปลี่ยนเงิน ณ วันที่สาขาซื้อ \$ 1 = 21.00 บาท ส่วนที่สำนักงานใหญ่ซื้อส่งไปให้สาขาราคา 2,000 นั้น อัตราแลกเปลี่ยนเงิน ณ วันที่ซื้อ \$ 1 = 20.90 บาท
- สินค้าคงเหลือที่สาขา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 รวมราคา \$ 10,000 อัตราแลกเปลี่ยนเงิน ณ วันนี้ \$ 1 = 20.75 บาท
- อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันงบบัญชี 31 ธ.ค. 25X1 (Current Rate) \$ 1 = 20.90 บาท
- อัตราถัวเฉลี่ยตลอดปี 2540 (Average Rate) \$ 1 = 20.80 บาท

ให้ทำ

- เปลี่ยนงบทดลองของสาขาเป็นเงินบาทในสมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่เมื่อได้รับงบทดลองมาโดยผ่านกระดาษทำการ (Working papers)
- หาผลกำไรขาดทุนสำหรับงวดปี 25X1 และทำงบดุล ณ วันที่ 31 ธ.ค. 25X1 ของสาขานิวยอร์กเป็นเงินบาท เพื่อจะได้นำมารวมกับของสำนักงานใหญ่ต่อไป

ข้อที่ 5

บริษัท สิ้นค้าไทย จำกัด สำนักงานใหญ่อยู่ในกรุงเทพฯ ได้เปิดสาขาขึ้นในเมืองชิคาโก สหรัฐอเมริกาเมื่อวันที่ 1 มกราคม 25X1 ต่อไปนี้เป็นบททดลองของสำนักงานใหญ่และสาขา สำหรับงวดการค่า 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

บริษัท สิ้นไทย จำกัด
งบทดลอง
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

ประเภทบัญชี	สำนักงานใหญ่ (บาท)		สาขาชิคาโก (\$)	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสด	85,500		2,600	
สินค้าส่งไปให้สาขา-ชิคาโก		203,400		-
เงินส่งไปให้สาขา-ชิคาโก	122,100		-	
เงินรับจากสาขา-ชิคาโก		325,900		-
บัญชีเดินสะพัดสาขา-ชิคาโก	244,400		-	
สินค้านำเข้าจากสำนักงานใหญ่	-		10,000	
เงินรับจากสำนักงานใหญ่		-		6,000
เงินส่งไปให้สำนักงานใหญ่	-		16,000	
บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่		-		12,000
ซื้อ	440,000		8,000	
ขาย		500,000		30,000
ลูกหนี้	16,000		3,000	
เจ้าหนี้		6,000		1,600
ค่าใช้จ่ายต่างๆ ในการดำเนินงาน	66,000		4,000	
หนี้สูญ	6,000			
สินทรัพย์ถาวรต่างๆ	300,000		6,000	
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรต่างๆ (ปี 25X1)	30,000		300	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		90,000		300
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		4,000		-
ดอกเบี้ยรับ		2,000		-
เงินปันผลจ่าย	30,000		-	
สินค้าคงเหลือ 31 ธันวาคม 25X0	60,000		-	
ทุนหุ้นสามัญ (2,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท)		200,000		-
กำไรสะสม		68,700		-
รวม	บาท	1,400,000	49,900	49,900

ข้อที่ 5 ต่อ

สินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 ได้ตรวจนับและตีราคาเท่าต้นทุน

(ก) ของสำนักงานใหญ่คงเหลือคิดเป็นเงินรวม 16,600 บาท

(ข) ของสาขาซานฟรานซิสโกคงเหลือคิดเป็นเงินรวม 6,000 เหรียญดอลลาร์

ต่อไปนี้เป็นอัตราแลกเปลี่ยนเงินเกี่ยวกับการส่งสินค้าไปให้สาขา, การส่งเงินไปมาระหว่างสำนักงานใหญ่และสาขา, การซื้อสินทรัพย์และอัตราแลกเปลี่ยนเงิน ณ วันงบบัญชี, อัตราถัวเฉลี่ยตลอดปี 2532

1) สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขา (Shipments to Branch)

(ก) สินค้าราคาทุน 81,600 บาท สาขานำลงบัญชีในวันที่ได้รับสินค้า อัตราแลกเปลี่ยนเงิน \$ 1 = 20.40 บาท (หรือ \$ 4,000)

(ข) สินค้าราคาทุน 121,800 บาท สาขานำลงบัญชีในวันที่ได้รับสินค้า อัตราแลกเปลี่ยนเงิน \$ 1 = 20.30 บาท (หรือ \$ 6,000)

2) สำนักงานใหญ่ส่งเงินไปให้สาขา (Remittances to Branch)

(ก) ครีฟท์จำนวนเงิน \$ 2,000 สำนักงานใหญ่จ่ายเงินซื้ออัตรา \$ 1 = 20.45 บาท (หรือ 40,900 บาท)

(ข) ครีฟท์จำนวนเงิน 81,200 บาท สาขานำไปขึ้นเงินได้อัตราแลกเปลี่ยน \$ 1 = 20.30 บาท (หรือ \$ 4,000)

3) สาขาส่งเงินมาให้สำนักงานใหญ่ (Remittances from Branch)

(ก) ครีฟท์จำนวนเงิน 122,400 บาท สาขาจ่ายเงินซื้อ อัตรา 20.40 บาท ต่อ 1 เหรียญดอลลาร์ (หรือ 6,000 เหรียญดอลลาร์)

(ข) ครีฟท์จำนวนเงิน \$ 10,000 สำนักงานใหญ่นำไปขึ้นเงินได้อัตราแลกเปลี่ยน \$ 1 = 20.35 บาท (หรือ 203,500 บาท)

4) สำนักงานใหญ่ซื้อสินทรัพย์ถาวร ส่งไปให้สาขาราคา 41,000 บาท อัตราแลกเปลี่ยนเงินในวันที่ซื้อ 20.50 บาท เท่ากับ 1 เหรียญดอลลาร์ (หรือ \$ 2,000) และสาขาจ่ายเงินสดซื้อเองอีก 4,000 เหรียญดอลลาร์ อัตราแลกเปลี่ยนเงิน ณ วันซื้อ 1 เหรียญดอลลาร์เท่ากับ 20.40 บาท (หรือ 81,600 บาท)

5) อัตราแลกเปลี่ยนเงิน ณ วันงบบัญชี 31 ธันวาคม 25X1 (Current Rate) 1 เหรียญดอลลาร์ เท่ากับ 20.45 บาท

- อัตราแลกเปลี่ยนเงินถัวเฉลี่ยตลอดปี 25X1 (Average Rate) 1 เหรียญดอลลาร์ เท่ากับ 20.30 บาท

ให้ทำ เปลี่ยนงบทดลองของสาขาชิคาโกจากเงินเหรียญดอลลาร์เป็นเงินบาทแล้วหาผลกำไรขาดทุนสุทธิของสาขา สำหรับงวดปีการค้ำ 25X1 และงบดุลของสาขา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 เป็นเงินบาท

**เฉลยโจทย์แบบฝึกหัดท้ายบทที่ 2
การบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขาต่างประเทศ**

๓

เฉลยข้อที่ 1

บริษัท MC จำกัด สาขา ชานฟรานซิสโก

กระดาษทำการเปลี่ยนแปลงบทดลอง ณ 31 ธ.ค. 25x1

ประเภทบัญชี	สาขา (\$)		อัตรา แลกเปลี่ยน	สาขา (บาท)	
	ด.น.	จ.น.		ด.น.	จ.น.
เงินสด	5,000		C	185,500	
ลูกหนี้	11,000		C	408,100	
สินค้า 1 ม.ค. 25x1	2,400		Cp	86,400	
สินค้านำเข้าจากสำนักงานใหญ่	30,000		R	609,000	
สินทรัพย์ถาวร	36,000		P	1,306,800	
เจ้าหนี้		25,000	C		927,500
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่		10,000	R		191,000
ขาย		50,000	A		1,812,500
ค่าใช้จ่าย	600		A	21,750	
ค่าเสื่อมราคา	1,800		E	65,340	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		1,800	E		65,340
ขาดทุนจากการแลกเปลี่ยน				313,450	
เงินตรา					
	86,800	86,800		2,996,340	2,996,340

สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค. 25x1 \$ 2,000 C 42,200 บาท

อัตราแลกเปลี่ยน (Conversion Symbols) มีดังนี้ :-

C = \$ 1 = 37.10 บาท

Cp = \$ 1 = 36.00 บาท

A = \$ 1 = 36.25 บาท

E = 10 ปี

R = บ/ช ตรงกันข้าม

P = ราคา ณ วันที่ได้มาสินทรัพย์นั้น = \$ 1 = 36.30 บาท

เฉลยข้อที่ 1 ต่อ

บริษัท M.C. จำกัด-สาขาซานฟรานซิสโก
งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธ.ค. 25x1

(หน่วย : บาท)

ขาย		1,812,500
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย :-		
สินค้าต้นงวด	86,400	
บวก สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	<u>609,000</u>	
	695,400	
หัก สินค้าปลายงวด	<u>74,200</u> ^{*A}	<u>621,200</u>
∴ กำไรขั้นต้น		1,191,300
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	21,750 ^{*B}	
ค่าเสื่อมราคา	<u>65,340</u> ^{*C}	<u>87,090</u>
		1,104,210
หัก ขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนอัตราเงิน		<u>313,450</u>
∴ กำไรสุทธิ		<u><u>790,760</u></u>

*A สินค้าคงเหลือปลายงวด = \$ 2,000 x 37.10
= 74,200 บาท

*B ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน = 600 x Average
Rate 36.25
= 21,750 บาท

*C ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวร
ต่อปี = $\frac{\text{ทรัพย์สินถาวร } \$ 36,000 \times \text{อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันซื้อ } 36.30}{10 \text{ ปี}}$
= $\frac{1,306,800}{10 \text{ ปี}}$ = 130,680 บาทต่อปี
ค่าเสื่อมราคา 6 เดือน = $\frac{130,680}{2}$ = 65,340 บาท

เฉลยข้อที่ 2

บริษัท สยาม จำกัด

สาขา นิวยอร์ก

กระดาษทำการเปลี่ยนแปลงงบทดลอง ณ 31 ธ.ค. 25x0

ประเภทบัญชี	สาขา (\$)		อัตรา แลกเปลี่ยน	สาขา (บาท)	
	ล.น.	จ.น.		ล.น.	จ.น.
เงินสด	50,000		C	1,850,000	
ลูกหนี้	110,000		C	4,070,000	
สินค้า 31 ธ.ค. 25x0	20,000		C	740,000	
สินทรัพย์ถาวร	360,000		P	13,068,000	
เจ้าหนี้		250,000	C		9,250,000
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่		100,000	R		1,910,000
ขาย		500,000	A		18,150,000
ต้นทุนขาย	304,000		(1)	6,214,000	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	6,000		A	217,800	
ค่าเสื่อมราคา	36,000		E	653,400	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		36,000	E		653,400
	886,000	886,000			
ขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนเงินตรา				3,150,200	
				29,963,400	29,963,400

อัตราแลกเปลี่ยน (Conversion Symbols) มีดังนี้ :-

C = \$ 1 = 37.00 บาท

A = \$ 1 = 36.30 บาท

Cp = \$ 1 = 36.00 บาท

E = 10 ปี

P = \$ 1 = 36.30 บาท = 360,000 x 36.30 = 13,068,000

R = (4,000,000+6,090,000)-(4,080,000+4,100,000) = 1,910,000

ต้นทุนขาย (1) = สินค้าต้นงวด + สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ - สินค้าปลายงวด

= 864,000 + 6,090,000 - 740,000 = 6,214,000 บาท

*A สินค้าคงเหลือยกมา = \$ 24,000 x 36

= 864,000 บาท

เฉลยข้อที่ 2 ต่อ

บริษัท สยาม จำกัด-สาขานิวยอร์ก
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธ.ค. 25x0

(หน่วย : บาท)

ขาย			18,150,000
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย :-			
สินค้าต้นงวด	864,000	*A	
บวก สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	6,090,000		
	6,954,000		
หัก สินค้าปลายงวด	740,000	*B	6,214,000
∴ กำไรขั้นต้น			11,936,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	101,640	*C	
ค่าเสื่อมราคา	653,400	*D	755,040
			11,180,960
หัก ขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนอัตราเงิน			3,150,200
∴ กำไรสุทธิ			<u>8,030,760</u>

*A สินค้าคงเหลือยกมา = \$ 24,000 x 36 = 864,000 บาท

*B สินค้าคงเหลือยกไป = \$ 20,000 x 37 = 740,000 บาท

*C ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน = \$ 2,800 x Average Rate 36.30
= 101,640 บาท

*D ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวร = \$ 36,000 x อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันซื้อ 36.30
ต่อปี = $\frac{13,068,000}{10}$ บาท = 1,306,800 บาทต่อปี

ค่าเสื่อมราคา 6 เดือน = $\frac{1,306,800}{2}$ = 653,400 บาท

เฉลยข้อที่ 3

บริษัท แสงไทย จำกัด

สาขา วิชาโก

กระดาษทำการเปลี่ยนแปลงบทดลอง ณ 31 ธ.ค. 25x0

ประเภทบัญชี	สาขา (\$)		อัตรา แลกเปลี่ยน	สาขา (บาท)	
	ล.น.	จ.น.		ล.น.	จ.น.
เงินสด	38,400		C	1,420,800	
ลูกหนี้	16,000		C	592,000	
สินค้า 31 ธ.ค. 25x0	28,000		C	1,036,000	
สินทรัพย์ถาวร (5,200 x \$ 3,200 x \$ 2,000)	10,400*A		P	383,800 ^A	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		2,400	C		88,800
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่		88,000	R		1,821,200
เงินรับจากสำนักงานใหญ่		40,000	R		836,800
เงินส่งไปสำนักงานใหญ่	64,000		R	1,340,000	
ขาย		88,000	A		3,212,000
ต้นทุนขาย	56,000		(1)	874,000	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	5,600		A	102,200	
ค่าเสื่อมราคา	1,040		E	19,190	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		520	E		19,190
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน				210,000	
เงินตรา	219,440	219,440		5,977,990	5,977,990

อัตราแลกเปลี่ยน (Conversion Symbols) มีดังนี้ :-

Cp	=	\$ 1	=	36.30	บาท
C	=	\$ 1	=	37.00	บาท
A	=	\$ 1	=	36.50	บาท
P	=	อัตรา ณ วันที่ซื้อสินทรัพย์ถาวรโดยสาขา 1 \$ = 37.00 บาท			
		อัตรา ณ วันที่สำนักงานใหญ่ซื้อ FA ให้สาขา 1 \$ = 36.50			
E	=	10 ปี (10%)			

$$\begin{aligned}
 *A \text{ สินทรัพย์ถาวร 31 ธ.ค. 25x0} &= (\$ 5,200 \times 37) + (\$ 3,200 \times 37) \\
 &= (\$ 2,000 \times 36.50) \\
 &= (192,400 + 118,400 + 73,000) \\
 &= 383,800 \text{ บาท}^{*A}
 \end{aligned}$$

เฉลยข้อที่ 3 ต่อ

$$\begin{aligned}
 (1) \text{ ต้นทุนขาย} &= \text{สินค้าคงเหลือต้นงวด} + \text{สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่} - \\
 &\quad \text{สินค้าคงเหลือปลายงวด} \\
 &= (20,000 \times 36.30) + (1,184,000) - (28,000 \times 37.00) \\
 &= 726,000 + 1,184,000 - 1,036,000 \\
 &= 874,000^{\text{B}}
 \end{aligned}$$

บริษัท แสงไทย จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธ.ค. 25x0

(หน่วย : บาท)

ขาย			3,212,000
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย :-			
สินค้าต้นงวด	726,000		
บวก สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	1,184,000		
สินค้าที่มีเพื่อขาย	1,910,000		
หัก สินค้าปลายงวด	1,036,000		874,000 ^B
กำไรขั้นต้น			2,338,000
หัก ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	102,200 ^C		
ค่าเสื่อมราคา	19,190 ^D		121,390
			2,216,610
หัก ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน			210,000
∴ กำไรสุทธิ			<u>2,006,610</u>

$$\begin{aligned}
 \text{*C ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน} &= \$ 2,800 \times \text{Average Rate } 36.50 \\
 &= 102,200
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{*D ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวร 1 ปี} &= \frac{383,800}{10 \text{ ปี}} = 38,380 \text{ บาทต่อปี} \\
 &= \frac{38,380}{2} \\
 &= 19,190 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

เฉลยข้อที่ 4

บริษัท ทรัพย์เจริญ จำกัด-สาขานิวยอร์ก
 กระดาษทำการเปลี่ยนงบทดลองสาขาให้เป็นเงินบาท
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

	สาขานิวยอร์ก (\$)		อัตรา แลกเปลี่ยน	สาขานิวยอร์ก (บาท)	
เงินสด	19,200		C	401,280	
ลูกหนี้	8,000		C	167,200	
เจ้าหนี้-ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,200	C		25,080
ขาย		44,000	A		915,200
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	2,800		A	58,240	
สินค้า 31 ธ.ค. 2528	10,000		Cp	207,500	
สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	32,000		R	666,600	
สินทรัพย์ถาวร	5,200		P	109,000	
เงินรับจากสำนักงานใหญ่		20,000	R		418,400
เงินส่งไปให้สำนักงานใหญ่	32,000		R	670,000	
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่		44,000	R		915,900
ค่าเสื่อมราคา	520		E (10%)	10,900	
ค่าเสื่อมราคาสสม		520	E (10%)		10,900
กำไรจบทดลองแลกเปลี่ยนเงินตรา					5,240
	109,720	109,720		2,290,720	2,290,720

สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค. 25x1

\$ 14,000

C 292,600 บาท

อัตราแลกเปลี่ยน (Conversion Symbols) มีดังนี้ :-

C	=	Current Rate	\$ 1	=	20.90	บาท
A	=	Average Rate	\$ 1	=	20.80	บาท
P	=	Rate at date of purchase				
Cp	=	Current Rate of prior year	\$ 1	=	20.75	บาท
R	=	Reciprocal A/C				
E	=	Percentage Rate of Fixed assets				

เฉลยข้อที่ 4 ต่อ

บริษัท ทรัพย์เจริญ จำกัด-สาขานิวออร์ก
บัญชีกำไรขาดทุน
ประจำปี สิ้นสุด 31 ธ.ค. 25x1

(หน่วย : บาท)

สินค้าต้นงวด	207,500	ขาย	915,200
สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	666,600	สินค้าปลายงวด	292,600
กำไรขั้นต้น	333,700		
	<u>1,207,800</u>		<u>1,207,800</u>
ค่าใช้จ่าย	58,240	กำไรขั้นต้นยกมา	333,700
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	10,900		
กำไรสุทธิ	269,800	กำไรจากการแลกเปลี่ยนเงินตรา	5,240
	<u>338,940</u>		<u>338,940</u>

บริษัท ทรัพย์เจริญ จำกัด-สาขานิวออร์ก
งบดุล
ณ 31 ธันวาคม 2541

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์		หนี้สิน	
เงินสด	401,280	เจ้าหนี้	25,080
ลูกหนี้	167,200	เดินสะพัดสำนักงานใหญ่	915,900
สินค้าคงเหลือ	292,600	บวก เงินรับจาก	
สินทรัพย์ถาวร	109,000	สำนักงานใหญ่	418,410
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>10,900</u>	หัก เงินส่งไป	
	98,100	สำนักงานใหญ่	<u>(670,000)</u>
			664,300
		บวก กำไรสุทธิ	<u>269,800</u>
	<u>959,180</u>		<u>934,100</u>
			<u>959,180</u>

เฉลยข้อที่ 5

บริษัท สินค้าไทย จำกัด
กระดาษาทำการเปลี่ยนทดลองสาขาชิคาโกให้เป็นเงินบาท
งบทดลอง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

ประเภทบัญชี	สาขาชิคาโก (\$)		อัตรา แลกเปลี่ยน	สาขาชิคาโก (บาท)	
	ด.น.	จ.น.		ด.น.	จ.น.
เงินสด	2,600		C	53,170	
สินค้รับจากสำนักงานใหญ่	10,000		R	203,400	
เงินรับจากสำนักงานใหญ่		6,000	R		122,100
เงินส่งไปให้สำนักงานใหญ่	16,000		R	325,900	
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่		12,000	R		244,400
ซื้อ	8,000		A	162,400	
ขาย		30,000	A		609,000
ลูกหนี้	3,000		C	61,350	
เจ้าหนี้		1,600	C		32,720
ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการดำเนินงาน	4,000		A	81,200	
สินทรัพย์ถาวรต่าง ๆ	6,000		P	122,600	
ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ถาวร	300		E	6,130	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		300	E		6,130
กำไรจากการปริวรรตเงินตรา					1,800
	49,900	49,900		1,016,150	1,016,150

สินค้ค้างเหลือ 31 ธ.ค. 25x1

\$ 6,000

C 122,700 บาท

อัตราแลกเปลี่ยน (Conversion Symbols)

- C = อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันงบบัญชี (Current Rate) : \$ 1 = 20.45 บาท
- A = อัตราถัวเฉลี่ย (Average Rate) : \$ 1 = 20.30 บาท
- R = บัญชีตรงกันข้าม (Reciprocal Accounts)
- P = ราคา ณ วันที่ซื้อ Rate at date of purchase หรือใช้ O = Original Rate
- E = Percentage Rate of fixed assets

ราคาทุน 30,000 มีค่าเสื่อมราคา 1,500

ราคาทุน 100 มีค่าเสื่อมราคา $\frac{1,500 \times 100}{30,000} = 5\%$

บริษัท สันถัมภ์ไทย จำกัด-สาขาชicago

บัญชีการรับถาวรและขาดทุน

ประจำปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x1

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ้างและค่าตอบแทนผู้ จ้าง	503,400	ขาย	609,000
กำไรขั้นต้น	168,400	สินค้าคงเหลือปลายงวด	122,700
	365,900		
	731,700		731,700
ค่าใช้จ้างผู้เช่า 1 ปีตามสัญญา	31,200	กำไรขั้นต้นยกมา	365,900
ค่าเสื่อมราคาถาวร	6,130	กำไรจากรับถาวร	1,800
กำไรสุทธิ โอนไปเดบิต	280,370		
กำไรก่อนภาษี	367,700		367,700

บริษัท สันถัมภ์ไทย จำกัด-สาขาชicago

งบดุล

ณ 31 ธันวาคม 25x1

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์		หนี้สิน	
เงินสด	53,170	เจ้าหนี้	32,720
ลูกหนี้	61,350	เดินสะพัดสำนักงานใหญ่	244,400
สินทรัพย์ถาวร	192,700	ขาย กำไรสุทธิ	280,370
สินทรัพย์ถาวร	122,600		524,770
หนี้ ส่วนีอรรถ	6,130	ขาด เงินรับจาก	
	116,470	สำนักงานใหญ่	122,100
		หัก เงินส่งไป	
		สำนักงานใหญ่	(325,900)
	353,690		320,970
			353,690