

โจทย์แบบฝึกหัดท้ายบทที่ 4
การฝากขาย

ข้อที่ 1

วันที่ 1 เมษายน 25X1 ห้างเจริญพร 180 โคลิเซียม กรุงเทพฯ ได้จัดส่งรถจักรยานยนต์ขนาด 120 ซีซี. ยี่ห้อหนึ่ง ไปฝากขายที่ห้างไทยนิม จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 10 คัน ราคาขายคันละ 8,000 บาท โดยมีข้อตกลงว่าจะให้ค่านายหน้าแก่ผู้รับฝากขาย 10% ของยอดขายทั้งหมด และค่าปฎิการพิเศษอีก 5% ของยอดขายเชื้อ

ในวันที่ 30 เมษายน 25X1 ห้างไทยนิมได้จัดส่งบถแถลงการฝากขายครั้งที่ 1 มาให้ห้างเจริญพรพร้อมทั้งส่งเช็คสำหรับจำนวนเงินที่คงค้างมาได้ด้วย บถแถลงการฝากขายฉบับที่ 1 มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้ :-

25X1

- เม.ย. 1 รับรถจักรยานยนต์ขนาด 120 ซีซี. 10 คัน ราคาขายคันละ 8,000 บาท ในการนี้ผู้รับฝากขายได้จ่ายค่าระวางขาเข้า 400 บาท และได้จ่ายเงินทรองจ่ายล่วงหน้าเป็นตั๋วเงินอายุ 1 เดือน จำนวนเงินในตั๋ว 40,000 บาท และได้จ่ายค่าขนส่งขาเข้า 300 บาท
- เม.ย. 1-30 ได้จ่ายค่าโฆษณาสินค้าจำนวนนี้ 500 บาท และค่าเช่าโกดัง 150 บาท ค่าซ่อมแซมสินค้าที่ขายได้ 100 บาท ต่อมาปรากฏว่าได้ขายรถจักรยานยนต์ได้ 8 เครื่อง โดยขายเป็นเงินสด 6 เครื่อง ขายเป็นเงินเชื่อ 2 เครื่อง ให้ร้านสันติสุข และคิดค่าปฎิการในการขายรวมเป็นเงิน 7,200 บาท
- เม.ย. 30 ผู้รับฝากขายได้จัดส่งยอดเงินคงค้างหลังหักค่าใช้จ่าย และเงินทรองจ่ายล่วงหน้าเป็นรูปตั๋วเงินซึ่งมียอดคงเหลืออยู่ทั้งหมด สำหรับตั๋วเงินครบกำหนดผู้ทรงตั๋วได้รับเงินตามตั๋วไปเรียบร้อยแล้ว

ต่อมาวันที่ 31 พ.ค. 25X1 ห้างไทยนิม ได้จัดทำบถแถลงการฝากขายนี้ส่งให้กับห้างเจริญพรอีก โดยแจ้งมาว่าสินค้าที่เหลือจากการขายเดือนที่แล้วนั้น ได้ขายเป็นเงินสดได้ทั้งหมด และได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ อีกคือ ค่าขนส่ง 100 บาท และได้หักค่าเช่าโกดังของกิจการไว้ 80 บาท ส่วนค่าปฎิการได้คิดจากยอดที่ขายได้ตามข้อตกลง ส่วนจำนวนเงินที่เหลือทั้งสิ้นห้างไทยนิมได้ส่งเงินมาชำระหนี้คงค้างให้ทั้งหมดในภายหลัง

ให้ทำ บันทึกรายการข้างต้นในสมุดบัญชีของผู้รับฝากขาย และผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภทโดยเปิดเฉพาะบัญชีรับฝากขายจากห้างเจริญพร

ข้อที่ 2

เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25X1 บริษัท เอสพีเอนจิเนียริ่ง จำกัด ได้จัดส่งเครื่องปรับอากาศแบบตั้งพื้นขนาด $1\frac{1}{2}$ ตัน ไปฝากบริษัท ชัยสิทธิ์วิศวกรรม จำกัด ขายจำนวน 10 เครื่อง ราคาทุนเครื่องละ 9,000 บาท แต่ราคาขายเครื่องละ 15,000 บาท ในการจัดส่งเครื่องปรับอากาศไปฝากขายนี้ ผู้ฝากขายได้จ่ายค่าระวางขนส่งทั้งสิ้น 4,000 บาท และได้จ่ายค่านายหน้าให้แก่ผู้รับฝากขาย 15% ของยอดขาย การฝากขายสินค้าจำนวนนี้อยู่ในช่วงที่บริษัท เอสพีเอนจิเนียริ่ง จำกัด ต้องการโฆษณาสินค้าจึงมีการทุ่มงบโฆษณา ราคาสินค้าที่ขายก็มีราคาถูกลงกว่าเดิม ดังนั้นถ้าผู้รับฝากขายรายได้ขายสินค้าไม่หมดภายในเดือนนี้ สินค้าฝากขายที่เหลือก็จะถูกตั้งราคาสินค้าใหม่ภายในเดือนถัดไป ฉะนั้น ในเดือนนี้ทางบริษัท เอสพีเอนจิเนียริ่ง จำกัด ได้จ่ายค่าโฆษณาไปเป็นเงิน 10,000 บาท

ต่อมาเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 25X1 บริษัท เอสพีเอนจิเนียริ่ง จำกัด ได้รับงบแถลงการฝากขายจากบริษัท ชัยสิทธิ์วิศวกรรม จำกัด แจ้งมาว่า ได้ขายเครื่องปรับอากาศไปได้ทั้งหมด และได้ส่งเงินสดมาให้สำหรับเงินคงค้างหลังจากหักรายการต่างๆ ดังนี้ :-

ค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่ผู้รับฝากขายจ่าย

25X1

1-30 ม.ค. ค่าโฆษณา	6,000 บาท
ค่ารถบรรทุกและค่าขนส่งขาเข้า (ตอนรับสินค้า)	1,500 บาท
ค่าขนส่งและค่าติดตั้งสำหรับเครื่องที่ขายได้	10,000 บาท
ค่านายหน้า 15% ของราคาสินค้าที่ขาย	

ในการนี้ บริษัท เอสพีเอนจิเนียริ่ง จำกัด ได้ขอร้องให้บริษัท ชัยสิทธิ์วิศวกรรม จำกัด ออกตัวแลกเงินให้ 1 ฉบับก่อน เป็นเงินตรงจ่ายล่วงหน้า จำนวน 50,000 บาท ตัวมีอายุ 1 เดือน ซึ่งบริษัท ชัยสิทธิ์วิศวกรรม จำกัด ก็ยินยอมออกตัวให้เมื่อวันที่ 2 มกราคม 25X1 และบริษัท เอสพีเอนจิเนียริ่ง จำกัด ก็ได้นำตัวฉบับนี้ไปขายลดธนาคาร เสียค่าไปรษณีย์ให้ธนาคารไป 500 บาท

ให้ทำ ลงรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไปของผู้รับฝากขาย และผ่านรายการนี้ไปสมุดแยกประเภท โดยเปิดเฉพาะบัญชีรับฝากขายจากบริษัท เอสพีเอนจิเนียริ่ง จำกัด

ข้อที่ 3

ต่อไปนี้เป็นรายการค้าที่เกิดขึ้นระหว่างเดือนมีนาคม 25X1 ของบริษัท รอยัล จำกัด

25X1

- มี.ค. 1 รับสินค้าที่ส่งมาฝากขายเมื่อ 1 มีนาคม ดังนี้ :-
- รับทีวี 50 เครื่อง ราคาขายเครื่องละ 4,000 บาท จากบริษัท ชันโย จำกัด
 - รับเครื่องบันทึกเสียง 20 เครื่อง ราคาขายเครื่องละ 3,600 บาท จากบริษัท เนชั่นแนล จำกัด และในเอกสารของบริษัทแจ้งว่า บริษัทเนชั่นแนลได้จ่ายค่าระวางเรือล่วงหน้าแล้ว ตั้งแต่ 1 มีนาคม 25X1 จำนวน 500 บาท
- ในการรับฝากขายครั้งนี้ บริษัท รอยัล จำกัด ได้รับค่านายหน้า 15% ของราคาขาย และมีสิทธิได้รับค่าชดเชยสำหรับค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นจากการรับฝากขายที่ทางบริษัทได้จ่าย
- มี.ค. 3 จ่ายเงินทดรองจ่ายล่วงหน้า 50,000 บาท ให้บริษัท เนชั่นแนล จำกัด
- มี.ค. 4 จ่ายค่าระวางเรือสำหรับสินค้าที่ส่งมาจากบริษัท ชันโย จำกัด จำนวน 1,800 บาท
- มี.ค. 12 จ่ายค่าโฆษณา 2,400 บาท ในจำนวนนี้ 60% เป็นค่าโฆษณาทีวี และที่เหลือเป็นของเครื่องบันทึกเสียง
- มี.ค. 13-30 ขยายสินค้ารับฝากขายเป็นเงินสดโดยขายทีวีได้ 20 เครื่อง เครื่องบันทึกเสียงขายได้ 12 เครื่อง
- มี.ค. 30 ส่งงบแถลงการฝากขายพร้อมเช็ค 60,000 บาท ให้บริษัท ชันโย จำกัด
สมมติว่าราคาขายของสินค้ารับฝากขายเท่ากับ 200% ของราคาทุน และผู้ฝากขายได้ทำการเงินทุกเดือน
- ให้ทำ
1. บันทึกรายการข้างต้นลงในสมุดรายวันทั่วไปของบริษัท ชันโย จำกัด และของบริษัท เนชั่นแนล จำกัด ภายได้ข้อสมมติดังนี้ :-
 - (ก) บันทึกการฝากขายแยกจากการขายปกติ
 - (ข) บันทึกสินค้าคงเหลือตามวิธี Perpetual Inventory Method
 - (ค) บันทึกการขายด้วยยอดขายขั้นต้น (Gross Sales)
 2. บันทึกรายการข้างต้นลงในสมุดรายวันทั่วไปของบริษัท รอยัล จำกัด พร้อมกับแสดงบัญชีแยกประเภทเฉพาะบัญชีรับฝากขาย

ข้อที่ 4

วันที่ 1 มกราคม 25X1 บริษัท ศิริพร จำกัด ได้จัดส่งตู้เย็นจำนวน 10 ตู้ ราคาทุนตู้ละ 7,200 บาท ไปฝากขายที่บริษัท ไพรัตน์ จำกัด ในกรณีนี้บริษัท ศิริพร จำกัด ได้จ่ายค่าระวางในการจัดส่งตู้เย็นทั้งหมดนี้ไปฝากขายเป็นเงิน 4,800 บาท

ต่อมาวันที่ 30 มิถุนายน 25X1 บริษัท ไพรัตน์ จำกัด ได้จัดทำบิลแสดงการฝากขายแจ้งมาว่า ได้ขายตู้เย็นไป 6 ตู้ พร้อมทั้งได้ส่งเช็คมาชำระหนี้คงค้างทั้งหมดเป็นเงิน 54,600 บาท ซึ่งเป็นยอดขายสุทธิหลังจากหักค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการขายสินค้าที่รับฝากขายดังนี้ :-

ค่านายหน้า 15% ของยอดขาย	10,800 บาท
ค่าโฆษณา	3,600 บาท
ค่าขนส่งและติดตั้งสำหรับตู้เย็นที่ขายได้	1,920 บาท
ค่าซ่อมแซมตู้เย็นที่ขายได้แล้ว	480 บาท
ค่าธรรมเนียมทุกขาเข้า (ในการรับสินค้า)	600 บาท

- ให้ทำ
1. ให้คำนวณหาราคาขายต่อหน่วยของตู้เย็น
 2. ให้จัดทำบิลแสดงการฝากขายซึ่งจัดทำโดยบริษัท ไพรัตน์ จำกัด
 3. ให้ลงรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไปทางด้านผู้ฝากขายเฉพาะรายการอันเป็นผลจากการรับบิลแสดงการฝากขายเท่านั้น โดยแสดงการคำนวณประกอบรายการด้วย

สมมติว่ากิจการค้าทางด้านผู้ฝากขายใช้วิธีบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือแบบ Perpetual Inventory Method และบันทึกการฝากขายแยกจากการขายปกติด้วยยอดขายขั้นต้น (Gross Sales)

ข้อที่ 5

เมื่อ 30 มิถุนายน 25X1 บริษัท ไทยเจริญ จำกัด ได้แสดงรายการสินค้าคงเหลือ ดังนี้ :-
สินค้าคงเหลือ :-

ในมือ 446,000 บาท

รายการที่แสดงเกี่ยวกับการฝากขายจะแสดงในรูป T Account ดังนี้ :-

บ/ช การฝากขาย (Consignment Outward)

25X1		25X1	
1 พ.ค. บ/ช สินค้าส่งไปฝากขาย- บริษัท สยาม จำกัด (5 หน่วย)	20,000	13 พ.ค. บ/ช เงินทอรองรับล่วงหน้า จากบริษัท สยาม จำกัด	25,000
2 พ.ค. บ/ช เงินสด (ค่าหีบห่อและ ค่าขนส่ง)	1,600	30 มิ.ย. บ/ช รับเงินสดจากบริษัท ชัยฟ้า จำกัด	19,500
8 พ.ค. บ/ช สินค้าส่งไปฝากขายบริษัท ชัยฟ้า จำกัด (3 หน่วย)	12,000		
8 พ.ค. บ/ช เงินสด (ค่าหีบห่อและ ค่าขนส่ง)	1,200		
12 พ.ค. บ/ช สินค้าส่งไปฝากขาย บริษัท พูลสิน จำกัด	16,000		
12 พ.ค. บ/ช เงินสด (ค่าหีบห่อและ ค่าขนส่ง)	1,300		

ได้รับรายงานการฝากขายจากผู้รับฝากขายเมื่อ 30 มิ.ย. 25X1 ดังนี้ :-

บริษัท ชัยฟ้า จำกัด		บริษัท สยาม จำกัด	
ขาย (3 หน่วย)	27,000	ขาย (5 หน่วย)	42,500
หัก ค่าโฆษณา	1,800	หัก ค่าโฆษณา	5,500
ค่าขนส่งออกและค่าติดตั้ง	3,000	ค่าขนส่งออกและค่าติดตั้ง	10,000
ค่านายหน้า 10%		ค่านายหน้า 10%	
ของยอดขาย	<u>2,700</u> <u>7,500</u>	ของยอดขาย	<u>4,250</u> <u>19,750</u>
	<u>19,500</u>		<u>22,750</u>

ข้อที่ 5 ต่อ

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. บริษัท สยาม จำกัด ไม่ได้ส่งเงินสดมาให้พร้อมกับงบแสดงการฝากขาย เพราะว่า ยอดเงินที่ผู้รับฝากขายได้ตรงจ่ายล่วงหน้าให้ผู้ฝากขายมีจำนวนมากกว่ายอดเงินได้สุทธิจากการขาย ดังนั้น ผู้ฝากขายจึงไม่ได้บันทึกการขายเมื่อได้รับงบแสดงการฝากขาย

2. สำหรับบริษัท ชัยฟ้า จำกัด กิจการค้ำบันทึกการขายเพียง

เงินสด

19,500

บ/ช คุมฝากขาย

19,500

เมื่อได้รับงบแสดงการฝากขาย

3. วันที่ 1 ก.ค. 25X1 บริษัท ไทยเจริญ จำกัด ได้รับจดหมายจากบริษัท พูลสิน จำกัด แจ้งมาว่าได้ส่งสินค้าคืนมาเมื่อ 30 มิถุนายน 25X1 โดยทางเรือ ตามเงื่อนไข F.O.B. Destination คาดว่าสินค้าจำนวนนี้จะมาถึงบริษัทวันที่ 2 ก.ค. 25X1 โดยเสียค่าใช้จ่ายในการส่งคืน 440 บาท

4. ผู้ฝากขายใช้การบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบ Perpetual Inventory Method และบันทึกบัญชีฝากขาย แยกออกต่างหากจากการขายปกติ และบันทึกการฝากขายด้วยยอด Gross Amount

ให้ทำ การปรับปรุงรายการต่างๆ ในสมุดรายวันทั่วไปของบริษัท ไทยเจริญ จำกัด

ข้อที่ 6 จากบัญชีฝากขายให้แก่บริษัท แมรี่ จำกัด ซึ่งแสดงไว้ในสมุดบัญชีของบริษัท ซีชาร์ จำกัด (ผู้ฝากขาย) ปรากฏดังนี้ :-

บัญชีฝากขาย-ให้แก่บริษัท แมรี่ จำกัด

25X1		25X1	
ก.ย. 3	ส่งพัสดุ 10 เครื่อง ราคาทุน เครื่องละ 1,400 บาท	14,000	
ก.ย. 3	ค่าขนส่งขาออก	1,000	
ก.ย. 30	ค่าใช้จ่ายที่ผู้รับฝากขายจ่าย :-		
	- ค่าระวางและค่าขนส่งเข้า	} = 500	
	- ค่าป่วยการของพัสดุที่ขาย 6 เครื่อง = 2,000		
		2,500	
			ก.ย. 30 ขายพัสดุได้ 6 เครื่อง ซึ่งปรากฏในงบแสดงการฝากขายและในระบบการเงินที่ส่งมา 15,000

ให้ทำ 1. ในสมุดบัญชีของผู้ฝากขายให้แสดงการคำนวณหายอดต้นทุนสินค้าที่ขายและยอดต้นทุนสินค้าคงเหลือปลายงวด ซึ่งจะถูกนำไปแสดงไว้ในบัญชีกำไรขาดทุนจากการฝากขาย

2. ให้ลงรายการข้างต้นในสมุดบัญชีของผู้รับฝากขาย โดยสมมติว่าผู้รับฝากขายจะบันทึกผลกำไรหรือขาดทุนจากการฝากขายแยกต่างหากจากการขายปกติ และผู้รับฝากขายสินค้าที่รับมาขายแทนเป็นรูปเงินสด ส่วนตอนวันสิ้นเดือนกันยายน 25X1 ผู้รับฝากขายก็ได้จัดทำงบแสดงการฝากขายพร้อมกับส่งเงินสดมาชำระหนี้คงค้างให้แก่ผู้ฝากขายพร้อมกับงบนี้ด้วย

เฉลยโจทย์แบบฝึกหัดท้ายบทที่ 4
การฝากขาย

เฉลยข้อที่ 1 ต่อ

สมุดรายวันทั่วไป

25x0			
เม.ย. 30	บ/ช รับฝากขายจากห้างเจริญพร	15,350	
	บ/ช ตัวเงินจ่าย	40,000	
	บ/ช เงินสด		55,350
	บันทึกการส่งเงินคงค้างหลังหักรายจ่ายและได้จ่ายเงินตาม ตัวเงินจ่ายที่ครบกำหนด		
พ.ค.1-31	บ/ช รับฝากขายจากห้างเจริญพร	180	
	บ/ช ค่าเช่าโกดังรับ		80
	บ/ช เงินสด (ค่าขนส่ง)		100
	บันทึกขายได้ค่าเช่าโกดังและรายจ่ายค่าขนส่งซึ่ง ผู้ฝากขายต้องจ่าย		
	บ/ช เงินสด (2 คัน @ 8,000 บาท)	16,000	
	บ/ช รับฝากขายจากห้างเจริญพร		16,000
	บันทึกการขายสินค้าที่เหลือได้ทั้งหมดเป็นเงินสด ราคา คันละ 8,000 บาท		
	บ/ช รับฝากขายจากห้างเจริญพร	1,600	
	บ/ช ค่านายหน้ารับ		1,600
	บันทึกคิดค่านายหน้า 10% จาก 16,000 บาท = 1,600 บาท		
	บ/ช รับฝากขายจากห้างเจริญพร	14,200	
	บ/ช เงินสด		14,200
	บันทึกการจ่ายเงินที่คงค้างให้แก่ผู้ฝากขายทั้งหมด		

เฉลยข้อที่ 1 ต่อ

ในสมุดบัญชีแยกประเภทของผู้รับฝากขาย (ห้างไทยนิยม)

บัญชีรับฝากขายจากห้างเจริญพร

25x0	25x0
เม.ย. Memo :- ได้รับรถจักรยานยนต์ขนาด 120 ซีซี จากห้างเจริญพร จำนวน 10 คัน ราคาขาย คันละ 8,000 บาท โดยมีเงื่อนไขค่านายหน้า 10% ของยอดขายทั้งหมด และค่าปฎิการ พิเศษ 5% ของยอดขายเชื้อ	เม.ย. 1-30 เงินสด-ขายรถจักรยานยนต์ 6 คัน ๆ ละ 8,000 บาท 48,000 ลูกหนี้-ร้านสันติสุข 16,000 { ขายรถจักรยานยนต์ } { 2 คัน คัน ๆ ละ 8,000 บาท }
เม.ย. 1-30 เงินสด - ค่าระวางขาเข้า 400 - ค่าขนส่งขาเข้า 300 - ค่าโฆษณา 500 - ค่าซ่อมสินค้าที่ขายได้ 100 ค่าเช่าโกดังรับ 150 ตัวเงินจ่าย 40,000 ค่านายหน้ารับ 7,200 เงินสด <u>15,350</u> <u>64,000</u>	พ.ค. 1-31 เงินสด-ขาย 16,000 รถจักรยานยนต์ 2 คัน คันละ 8,000 บาท <u>16,000</u>
พ.ค. 1-31 ค่าเช่าโกดังรับ 80 เงินสด (ค่าขนส่ง) 100 ค่านายหน้ารับ 1,600 เงินสด <u>14,220</u> <u>16,000</u>	พ.ค. 1-31 เงินสด-ขาย 16,000 รถจักรยานยนต์ 2 คัน คันละ 8,000 บาท <u>16,000</u>

เฉลยข้อที่ 2

(1) สมุดรายวันทั่วไป บริษัท ชัยสิทธิ์วิศวกรรม จำกัด (ทางด้านผู้รับฝากขาย)

25x0		
1 ม.ค.	Memo :- รับเครื่องปรับอากาศตั้งพื้นขนาด $1\frac{1}{2}$ ตัน จาก บริษัท เอสพีเอนจิเนียริง จำกัด 10 เครื่อง @ 15,000 บาท ได้ค่านายหน้า 15% ของยอดขาย	
2 ม.ค.	บ/ช รับฝากขายจาก บริษัท เอสพีเอนจิเนียริง จำกัด	50,000
	บ/ช ตัวเงินจ่าย	50,000
	บันทึกการออกตั๋วแลกเงินจำนวน 50,000 บาท ให้แก่ผู้ฝากขายเป็นเงินทดรองจ่ายล่วงหน้า	
1-31 ม.ค.	บ/ช รับฝากขายจาก บริษัท เอสพีเอนจิเนียริง จำกัด	17,500
	บ/ช เงินสด - ค่าโฆษณา	6,000
	- ค่าขนส่งขาเข้า	1,500
	- ค่าติดตั้ง	10,000
	บันทึกค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ผู้รับฝากขายจ่าย	
	บ/ช เงินสด	150,000
	บ/ช รับฝากขายจาก บริษัท เอสพีเอนจิเนียริง จำกัด	150,000
	บันทึกการขายสินค้าที่ได้รับฝากขายทั้งหมด	
	บ/ช รับฝากขายจาก บริษัท เอสพีเอนจิเนียริง จำกัด	22,500
	บ/ช ค่านายหน้ารับ	22,500
	บันทึกรับค่านายหน้า 15% ของยอดขาย 150,000 = 22,500 บาท	
	บ/ช รับฝากขายจาก บริษัท เอสพีเอนจิเนียริง จำกัด	60,000
	บ/ช เงินสด	60,000
	บันทึกการส่งเงินสดให้ผู้ฝากขายเท่ากับยอดคงค้าง	

เฉลยข้อที่ 2 ต่อ

(2) ในสมุดบัญชีแยกประเภท

บัญชีรับฝากขายจาก บริษัท เอสพีเอ็นจีเนียร์ จำกัด

25x0		25x0	
ม.ค. 1	Memo :- ได้รับเครื่องปรับอากาศขนาด $1\frac{1}{2}$ ตัน จาก บริษัทเอสพีเอ็นจีเนียร์ จำกัด 10 เครื่อง ราคาขายเครื่องละ 15,000 บาท ตกลง เงินไขได้ค่านายหน้า 15% ของยอดขาย	ม.ค. 1-31	ขาย-เงินสด 150,000
ม.ค. 2	เงินทอรองจ่ายล่วงหน้า		50,000
ม.ค. 1-31	ตัวจ่ายต่าง ๆ (ที่ผู้รับฝากขายเป็นผู้จ่าย) :-		
	ค่าโฆษณา		6,000
	ค่าขนส่งขาเข้า		1,500
	ค่าติดตั้ง		10,000
	ค่านายหน้ารับ 15% ขาย		22,500
	เงินสด (ส่งเงินคงค้าง)		60,000
			<u>150,000</u>
			<u>150,000</u>

เฉลยข้อที่ 3

1. สมุดรายวันทั่วไป บริษัท Sanyo จำกัด (ทางด้านผู้ฝากขาย)

25x0			
1 มี.ค.	บ/ช ฝากขาย - บริษัท รอยัล จำกัด	200,000.-	
	บ/ช สินค้า		200,000.-
	บันทึกผู้ฝากขายได้จัดส่งทีวี 50 เครื่อง ราคาทุนเครื่องละ 4,000 บาท ไปฝากขายที่บริษัท รอยัล จำกัด		
30 มี.ค.	บ/ช เงินสด	60,000.-	
	บ/ช ลูกหนี้-บริษัท รอยัล จำกัด (ผู้รับฝากขาย)	4,760.-	
	บ/ช ค่าโฆษณาจ่าย	1,440.-	
	บ/ช ค่านายหน้าฝากขาย	12,000.-	
	บ/ช ฝากขาย-บริษัท รอยัล จำกัด	1,800.-	
	บ/ช ขายโดยการฝากขาย		80,000.-
	บันทึกเมื่อได้รับงบแสดงผลการฝากขายจากบริษัท รอยัล จำกัด พร้อมด้วยเช็คจำนวน 60,000 บาท		
30 มี.ค.	บ/ช ต้นทุนสินค้าฝากขาย	40,000.-	
	บ/ช ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย	720.-	
	บ/ช ฝากขาย-บริษัท รอยัล จำกัด		40,720.-
	บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขายและค่าขนส่งสำหรับสินค้าที่ ขายได้แล้วออกจาก บ/ช ฝากขายหาได้ดังนี้ :-		
	ต้นทุนสินค้าที่ขาย 20 x 2,000 = 40,000 บาท		
	ค่าระวางขาเข้า $\frac{2}{50} \times 1,800 = 720$ บาท		

สมุดรายวันทั่วไปของ บริษัท เนชั่นแนล จำกัด (ทางด้านผู้ฝากขาย)

25x0			
1 มี.ค.	บ/ช ฝากขาย - บริษัท รอยัล จำกัด	36,000	
	บ/ช สินค้า (เครื่องบันทึกเสียง)		36,000
	บันทึกส่งเครื่องบันทึกเสียงไปฝากขายที่บริษัท รอยัล จำกัด จำนวน 20 เครื่อง ราคาทุนเครื่องละ 1,800 บาท		

เฉลยข้อที่ 3 ต่อ

สมุดรายวันทั่วไปของ บริษัท เนชั่นแนล จำกัด (ทางด้านผู้ฝากขาย)

25x0			
2 มี.ค.	บ/ช ฝากขาย - บริษัท รอยัล จำกัด	500	
	บ/ช เงินสด		500
	บันทึกจ่ายค่าระวางเรือสำหรับสินค้าฝากขายเป็นเงิน		
	500 บาท		
2 มี.ค.	บ/ช เงินสด	50,000	
	บ/ช เงินทดรองรับล่วงหน้า-บริษัท รอยัล จำกัด		50,000
	บันทึกได้รับเงินทดรองล่วงหน้าจาก บริษัท รอยัล จำกัด		
	ผู้รับฝากขาย 50,000 บาท		
30 มี.ค.	บ/ช เงินทดรองรับล่วงหน้า บริษัท รอยัล จำกัด	35,760	
	บ/ช ค่าโฆษณา	960	
	บ/ช ค่านายหน้าฝากขาย	6,480	
	บ/ช ขายโดยการฝากขาย		43,200
	บันทึกเมื่อรับงบแสดงผลการฝากขาย		
30 มี.ค.	บ/ช ดันทุนสินค้าฝากขาย	21,600	
	บ/ช ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย	300	
	บ/ช ฝากขาย-บริษัท รอยัล จำกัด		21,900
	บันทึกดันทุนและค่าใช้จ่ายสำหรับส่วนของสินค้าที่		
	ขายได้ออกจาก บ/ช ฝากขายหาได้ดังนี้ :-		
	ดันทุนสินค้าที่ขาย $1,800 \times 12 = 21,600$ บาท		
	ค่าขนส่งสินค้า $500 \times \frac{12}{20} = 300$ บาท		
	รวมดันทุนและค่าใช้จ่าย <u>21,900</u> บาท		

เฉลยข้อที่ 3 ต่อ

สมุดรายวันทั่วไปของ บริษัท รอยัล จำกัด (ทางด้านผู้รับฝากขาย)

25x0			
2 มี.ค.	Memo : - รับฝากขายสินค้าจาก - บริษัท ชันโย จำกัด มีโทรทัศน์ 50 เครื่อง - บริษัท เนชั่นแนล จำกัด มีเครื่องบันทึกเสียง 20 เครื่อง		
3 มี.ค.	บ/ช รับฝากขาย - บริษัท เนชั่นแนล จำกัด	50,000	
	บ/ช เงินสด		50,000
	บันทึกบัญชีการจ่ายเงินสดตรงจ่ายล่วงหน้าให้ บริษัท เนชั่นแนล จำกัด 50,000 บาท		
4 มี.ค.	บ/ช รับฝากขาย - บริษัท ชันโย จำกัด	1,800	
	บ/ช บัญชี เงินสด		1,800
	บันทึกการจ่ายค่าระวางเรือสำหรับสินค้าที่รับฝากจาก บริษัท ชันโย จำกัด จำนวน 1,800 บาท		
12 มี.ค.	บ/ช รับฝากขาย - บริษัท ชันโย จำกัด	1,440	
	บ/ช รับฝากขาย - บริษัท เนชั่นแนล จำกัด	960	
	บ/ช เงินสด		2,400
	บันทึกการจ่ายค่าโฆษณา 2,400 บาท		
13-30 มี.ค.	บ/ช เงินสด	123,200	
	บ/ช รับฝากขาย - บริษัท ชันโย จำกัด		80,000
	บ/ช รับฝากขาย - บริษัท เนชั่นแนล จำกัด		43,200
	บันทึกการขายสินค้าที่รับฝากขาย หาได้ดังนี้ :-		
	ขายโทรทัศน์ 20 เครื่อง ๆ ละ 4,000 =	80,000	บาท
	ขายเครื่องบันทึกเสียง 12 เครื่อง		
	เครื่องละ 3,600 บาท	= 43,200	บาท
	∴ รวมยอดขาย	= <u>123,200</u>	บาท

เฉลยข้อที่ 3 ต่อ

สมุดรายวันทั่วไปของ บริษัท รอยัล จำกัด (ทางด้านผู้รับฝากขาย)

25x0	บ/ช รับฝากขาย - บริษัท ชันโย จำกัด	12,000	
30 มี.ค.	บ/ช รับฝากขาย - บริษัท เนชั่นแนล จำกัด	6,480	
	บ/ช คำนายหน้ารับ		18,480
	บันทึกการคิดคำนายหน้าในการขาย 15% ของราคาขาย		
	บ/ช รับฝากขาย - บริษัท ชันโย จำกัด	60,000	
	บ/ช เงินสด		60,000
	บันทึกส่งเงินสดไปชำระหนี้ บริษัท ชันโย จำกัด		

สมุดบัญชีแยกประเภท

บ/ช รับฝากขาย-บริษัท ชันโย จำกัด

25x0		25x0	
มี.ค. 1	Memo : รับฝากขายโทรทัศน์จำนวน 50 เครื่อง ราคาขายเครื่องละ 4,000 บาท	มี.ค. 30	บัญชีเงินสด (ขาย) 80,000
มี.ค. 3	บัญชีเงินสด (ค่าขนส่ง) 1,800		
มี.ค. 12	บัญชีเงินสด (ค่าโฆษณา) 1,440		
มี.ค. 30	บัญชีคำนายหน้ารับ 12,000		
มี.ค. 30	บัญชีเงินสด (ส่งชำระ) 60,000		
มี.ค. 30	ยอดเงินคงเหลือ ย/ป 4,760		
	<u>80,000</u>		<u>80,000</u>
		เม.ย. 1	ยอดเงินคงเหลือ ย/ม 4,760

เฉลยข้อที่ 3 ต่อ

บัญชีรับฝากขาย - บริษัท เนชั่นแนล จำกัด

25x0		25x0	
มี.ค. 1	Memo : รับฝากขายเครื่องบันทึกเสียง 20 เครื่อง ราคาขายเครื่องละ 3,000 บาท	มี.ค. 30	บัญชีเงินสด 43,200
		เม.ย. 30	คงเหลือ ย/ป 14,240
มี.ค. 3	บัญชีเงินสด (เงินทตรง)		
	50,000		
มี.ค. 12	บัญชีเงินสด (ค่าโฆษณา)		
	960		
มี.ค. 30	บัญชีค่านายหน้ารับ		
	6,480		
	<u>57,440</u>		<u>57,440</u>
เม.ย. 1	ยอดคงเหลือ ย/ม		
	14,240		

เฉลยข้อที่ 4

การฝากขาย

(1) คำนวณหาราคาขายคู่เย็นต่อหน่วยได้ดังนี้ :-

$$\begin{aligned}
 \text{ค่านายหน้า 15\% ของยอดขาย} &= 10,800 \text{ บาท} \\
 \text{ยอดขายคู่เย็น 6 คู่} &= 100\% &= \frac{10,800 \times 100}{15} \\
 \text{ขายคู่เย็น 6 คู่} & &= 72,000 \text{ บาท} \\
 \text{ราคาขายคู่เย็นต่อหน่วย} & &= \frac{72,000}{6} = 12,000 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

(2) จัดทำงบแสดงการฝากขายโดย บริษัท ไพรัตน์ จำกัด (ผู้รับฝากขาย)

งบแสดงการฝากขาย		
บริษัท ไพรัตน์ จำกัด		30 มิ.ย. 25x0
รับคู่เย็น 10 ตัว		
ขายสำหรับบัญชีและการเสียดของ บริษัท ศิริพร จำกัด		
25x0		
1 มกราคม รับคู่เย็น 10 ตัวมาขายแทนราคาขายคู่ละ 12,000 บาท		
ขายได้ 6 คู่ราคาขายคู่ละ 12,000 บาท		72,000 บาท
หัก ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ :-		
ค่านายหน้า 15% ของยอดขาย (72,000 บาท)	10,800	
ค่าโฆษณา	3,600	
ค่าขนส่งและติดตั้งสำหรับคู่เย็นที่ขายได้	1,920	
ค่าซ่อมแซมคู่เย็นที่ขายได้	480	
ค่ารถบรรทุกขาเข้า	600	<u>17,400 บาท</u>
∴ คงค้าง		54,600 บาท
หัก จ่ายเช็คชำระยอดคงค้าง		<u>54,600 บาท</u>
		<u>-0-</u>
คู่เย็นคงเหลือ 4 ตัว		

เฉลยข้อที่ 4 ต่อ

(3) สมุดรายวันทั่วไปของบริษัท ศิริพร จำกัด (ผู้ฝากขาย)

25x0			
30 มิถุนายน	บ/ช เงินสด	54,600	
	บ/ช ฝากขาย - บริษัท ไพรัตน์ จำกัด	600	
	บ/ช ค่าโฆษณา	3,600	
	บ/ช ค่านายหน้า	10,800	
	บ/ช ค่าขนส่งและติดตั้งสำหรับตู้เย็นที่ขายได้	1,920	
	บ/ช ค่าซ่อมแซมตู้เย็นที่ขายได้	480	
	บ/ช ขายโดยการฝากขาย		72,000
	บันทึกการขายตามงบแสดงการฝากขาย พร้อม ทั้งรับชำระเงินตามยอดคงค้างเป็นเช็คจำนวน 54,600 บาท		
30 มิถุนายน	บ/ช ต้นทุนสินค้าฝากขาย	43,200	
	บ/ช ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย	3,240	
	บ/ช ฝากขาย บริษัท ไพรัตน์ จำกัด		46,440
	บันทึกต้นทุนสินค้าฝากขายที่ขายได้ และค่า ระวางค่าขนส่งสำหรับสินค้าที่ขายได้ โดยหัก ออกจากบัญชีฝากขาย ซึ่งคำนวณหาได้ดังนี้ :-		
			บาท
	ต้นทุนสินค้าฝากขาย = 6 เครื่อง @ 7,200 บาท		= 43,200
	ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย :-		
	ผู้ฝากขายจ่าย $\frac{6}{10} \times 4,800$ บาท	2,880	
	ผู้รับฝากขายจ่าย $\frac{6}{10} \times 600$ บาท	<u>360</u>	<u>3,240</u>
	รวมต้นทุนและค่าใช้จ่ายเฉพาะส่วนที่ขายได้		<u>46,440</u>

เฉลยข้อที่ 5

สมุดรายวันทั่วไป - ของ บริษัท ไทยเจริญ จำกัด (ผู้ฝากขาย)

25x0	บ/ช คুমฝากขาย	25,000	
30 มิ.ย.	บ/ช เงินรับล่วงหน้า จากบริษัท สยาม จำกัด		25,000
	บันทึกการปรับปรุงรายการรับเงินตรงล่วงหน้าจากบริษัท สยาม จำกัด ที่กิจการลงไว้ผิด		
30 มิ.ย.	บ/ช เงินตรงรับล่วงหน้าจากบริษัท สยาม จำกัด	22,750	
	บ/ช ค่าโฆษณา	5,500	
	บ/ช ค่าขนส่งและค่าติดตั้ง	10,000	
	บ/ช ค่านายหน้าฝากขาย	4,250	
	บ/ช ขายโดยการฝากขาย		42,500
	บันทึกการปรับปรุงบันทึกรายการเมื่อได้รับงบแถลงการฝากขายจากบริษัท สยาม จำกัด		
30 มิ.ย.	บ/ช ดันทุนสินค้าฝากขาย	20,000	
	บ/ช ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย	1,600	
	บ/ช คุมฝากขาย		21,600
	บันทึกต้นทุนสินค้าฝากขาย บริษัท สยาม จำกัด และค่าใช้จ่ายในการฝากขาย		
30 มิ.ย.	บ/ช คุมฝากขาย	19,500	
	บ/ช ค่าโฆษณา	1,800	
	บ/ช ค่าขนส่งและค่าติดตั้ง	3,000	
	บ/ช ค่านายหน้าฝากขาย	2,700	
	บ/ช ขายโดยการฝากขาย		27,000
	บันทึกการปรับปรุงรายการเมื่อได้รับงบแถลงการฝากขายจากบริษัท ชัยฟ้า จำกัด ที่กิจการทำไว้ผิด		
30 มิ.ย.	บ/ช ดันทุนสินค้าฝากขาย	12,000	
	บ/ช ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย	1,200	
	บ/ช คุมฝากขาย		13,200
	บันทึกต้นทุนสินค้าฝากขาย บริษัท ชัยฟ้า จำกัด และค่าใช้จ่ายในการฝากขาย		
30 มิ.ย.	บ/ช สินค้าส่งไปฝากขายระหว่างทาง	16,000	
	บ/ช ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย (1,300 + 440)	1,740	
	บ/ช ค่าใช้จ่ายในการฝากขายค้างจ่าย		440
	บ/ช คุมฝากขาย		17,300
	บันทึกการที่บริษัท พูลสิน จำกัด ส่งสินค้ากลับคืนมา พร้อมทั้งเสียค่าใช้จ่ายในการส่งคืนมาด้วย		

เฉลยข้อที่ 6

1. สมุดบัญชีของผู้ฝากขาย บริษัท ซีซาร์ จำกัด (ผู้ฝากขาย)

รายการ	หน่วยที่ขาย 6	สินค้าคงเหลือ
ต้นทุน @ 1,400 บาท	8,400	5,600
ค่าขนส่งขาออก @ 100 บาท	600	400
ค่าใช้จ่ายผู้รับฝากขายจ่ายค่าขนส่งขาเข้า @ 50 บาท	300	200
	9,300	6,200

2. สมุดบัญชีรายวันทั่วไปของผู้รับฝากขาย บริษัท แมรี่ จำกัด

25x0		
ก.ย. 3	Memo : รับพัสดุจากบริษัท ซีซาร์ จำกัด 10 เครื่องมาขายในราคา @ 2,500 บาท ค่านายหน้า 33.34%	
ก.ย. 30	บ/ช รับฝากขายจากบริษัท ซีซาร์ จำกัด	500
	บ/ช เงินสด	500
	บันทึกจ่ายค่าระวางและค่าขนส่งขาเข้า 500 บาท	
	บ/ช เงินสด	15,000
	บ/ช รับฝากขายจากบริษัท ซีซาร์ จำกัด	15,000
	บันทึกขายพัสดุได้ 6 เครื่อง @ 2,500 บาท	
	บ/ช รับฝากขายจากบริษัท ซีซาร์ จำกัด	2,000
	บ/ช ค่าป่วยการจากการรับฝากขาย	2,000
	บันทึกรับค่านายหน้า 2,000 บาทจากบริษัท ซีซาร์ จำกัด (ผู้ฝากขาย)	
	บ/ช รับฝากขายจากบริษัท ซีซาร์ จำกัด	12,500
	บ/ช เงินสด	12,500
	บันทึกส่งเงินได้สุทธิจากการขายสินค้าที่รับฝากขายให้ผู้ฝากขาย	