

เฉลยปัญหาที่ 1 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป

สำนักงานใหญ่		สาขา
วิธีที่ 1	วิธีที่ 2	
25X1	25X1	25X1 บ/ช เงินสด 740 บ/ช รับคืนและส่วนลดจ่าย 60 บ/ช ลูกหนี้ 800 บันทึกการได้รับชำระหนี้จากลูกค้า และรับสินค้าคืนและให้ส่วนลดแก่ลูกค้า
_____	_____	บ/ช ชื้อ 240 บ/ช เจ้าหนี้ 240 บันทึกชื้อสินค้าเป็นเงินชื้อ
_____	_____	บ/ช เจ้าหนี้ 150 บ/ช เงินสด 100 บ/ช ส่งคืนและส่วนลดรับ 50 บันทึกการชำระหนี้และส่งคืนและได้ ส่วนลดรับ
บ/ช เงินสด 10 บ/ช ค่าใช้จ่ายต่างๆ 10 บันทึกสำนักงานใหญ่โอนค่าใช้จ่าย จากสำนักงานใหญ่ให้สาขา	บ/ช เงินสด 10 บ/ช ค่าใช้จ่ายต่างๆ 10 บันทึกสำนักงานใหญ่โอนค่าใช้จ่ายจาก สำนักงานใหญ่ให้สาขา	บ/ช ค่าใช้จ่ายต่างๆ 50 บ/ช เงินสด 40 บ/ช เงินสดสำนักงานใหญ่ 10 บันทึกสาขาจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ และ รับโอนค่าใช้จ่ายที่ทางสำนักงานใหญ่ โอนมาให้สาขา
บ/ช เงินสด 1,340 บ/ช เงินสดสำนักงานใหญ่ 1,340 บันทึกสำนักงานใหญ่ได้รับเงินสดจาก สาขา	บ/ช เงินสด 1,340 บ/ช เงินสดสำนักงานใหญ่ 1,340 บันทึกสำนักงานใหญ่รับเงินสดจาก สาขา	บ/ช เงินสดสำนักงานใหญ่ 1,340 บ/ช เงินสด 1,340 บันทึกสาขาส่งเงินสดไปให้สำนักงานใหญ่
บ/ช เงินสด 50 บ/ช สำรองค่าเสื่อมราคา- ทรัพย์สินถาวร 50 บันทึกตั้งสำรองค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ถาวร	บ/ช เงินสดสำนักงานใหญ่ 50 บ/ช สำรองค่าเสื่อมราคา- ทรัพย์สินถาวร 50 บันทึกตั้งสำรองค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ถาวร	บ/ช ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวร 50 บ/ช เงินสดสำนักงานใหญ่ 50 สาขาปรับปรุงค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ถาวร $\frac{500}{10} =$ ปีละ 50 บาท

เฉลยปัญหาที่ 1 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป

สำนักงานใหญ่				สาขา																				
วิธีที่ 1	วิธีที่ 2																							
25x1	25x1			25x1 บ/ช ขาย 1,000 บ/ช สิ้นค้าคงเหลือปลายงวด 320 บ/ช ส่งคืนและส่วนลดรับ 50 บ/ช สิ้นค้าคงเหลือต้นงวด 210 บ/ช สิ้นค้ารับจากสำนักงานใหญ่ 660 บ/ช ชื้อ 240 บ/ช รับคืนและส่วนลดจ่าย 60 บ/ช ค่าใช้จ่ายต่างๆ 50 บ/ช ค่าเสื่อมราคา 50 บ/ช กำไรขาดทุน 100 ปิดบัญชีรายได้รายจ่ายของสาขา และ บันทึกสิ้นค้าคงเหลือปลายงวดของ สาขาเข้าบัญชีกำไรขาดทุนของสาขา																				
บ/ช เดินสะพัดสาขา 100 บ/ช กำไรขาดทุนที่สาขา 100 บันทึกกรับกำไรของสาขาที่แจ้งมา	บ/ช เดินสะพัดสาขา 100 บ/ช กำไรขาดทุนที่สาขา 100 บันทึกกรับกำไรของสาขาที่แจ้งมา			บ/ช กำไรขาดทุน 100 บ/ช เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ 100 โอนกำไรของสาขาให้สำนักงานใหญ่																				
บ/ช สำรองกำไรในสินค้าที่สาขา 50 บ/ช กำไรขาดทุนที่สาขา 50 ปรับปรุงกำไรในสินค้าที่สาขา บัญชีสำรองกำไรในสินค้าที่สาขา	บ/ช สินค้าส่งไปสาขา-กำไร 60 บ/ช กำไรในสินค้าที่สาขา 10 บ/ช กำไรขาดทุนที่สาขา 50 ปรับปรุงกำไรในสินค้าที่สาขาและกำไร ขาดทุนที่สาขา บัญชีกำไรในสินค้าที่สาขา																							
<table border="0"> <tr> <td>ยกไป ($\frac{1}{11} \times 220$)</td> <td>ยกมา ($\frac{1}{11} \times 110$)</td> <td>ยกไป ($\frac{1}{11} \times 220$)</td> <td>ยกมา ($\frac{1}{11} \times 110$)</td> </tr> <tr> <td>20</td> <td>10</td> <td>20</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>ปรับปรุง 50</td> <td>เกิดขึ้นระหว่าง งวด ($\frac{1}{11} \times 660$) 60</td> <td></td> <td>ปรับปรุง 10</td> </tr> <tr> <td><u>70</u></td> <td><u>70</u></td> <td><u>20</u></td> <td><u>20</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td>ยกมา 20</td> <td></td> <td>ยกมา 20</td> </tr> </table>	ยกไป ($\frac{1}{11} \times 220$)	ยกมา ($\frac{1}{11} \times 110$)	ยกไป ($\frac{1}{11} \times 220$)	ยกมา ($\frac{1}{11} \times 110$)	20	10	20	10	ปรับปรุง 50	เกิดขึ้นระหว่าง งวด ($\frac{1}{11} \times 660$) 60		ปรับปรุง 10	<u>70</u>	<u>70</u>	<u>20</u>	<u>20</u>		ยกมา 20		ยกมา 20				
ยกไป ($\frac{1}{11} \times 220$)	ยกมา ($\frac{1}{11} \times 110$)	ยกไป ($\frac{1}{11} \times 220$)	ยกมา ($\frac{1}{11} \times 110$)																					
20	10	20	10																					
ปรับปรุง 50	เกิดขึ้นระหว่าง งวด ($\frac{1}{11} \times 660$) 60		ปรับปรุง 10																					
<u>70</u>	<u>70</u>	<u>20</u>	<u>20</u>																					
	ยกมา 20		ยกมา 20																					
บ/ช ลูกหนี้ 10,000 บ/ช ขาย 10,000 บันทึกการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ	บันทึกบัญชีเหมือนวิธีที่ 1																							

เฉลยปัญหาที่ 1 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป

สำนักงานใหญ่		สาขา
วิธีที่ 1	วิธีที่ 2	
25x1 บ/ช เงินสด 6,000 บ/ช รับคินและส่วนลดจ่าย 150 บ/ช ลูกหนี้ 7,150 บันทึกการรับชำระหนี้จากลูกค้า 6,000 บาท และรับสินค้าที่ขายคืนจากลูกค้า พร้อมให้ส่วนลด 150 บาท	25x1 บันทึกบัญชีเหมือนวิธีที่ 1	25x1 _____
บ/ช ชื้อ 7,000 บ/ช เจ้าหนี้ 7,000 บันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่ซื้อสินค้าเชื่อ	บันทึกบัญชีเหมือนวิธีที่ 1	_____
บ/ช เจ้าหนี้ 5,400 บ/ช เงินสด 5,000 บ/ช ส่งคินและส่วนลดรับ 400 บันทึกสำนักงานใหญ่ชำระหนี้ค่าสินค้า ชื้อเชื่อและส่งสินค้าคืนได้รับส่วนลด	บันทึกบัญชีเหมือนวิธีที่ 1	_____
บ/ช ค่าใช้จ่ายต่างๆ 3,010 บ/ช เงินสด 3,010 บันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่จ่ายค่าใช้จ่าย ต่างๆ	บันทึกบัญชีเหมือนวิธีที่ 1	_____
บ/ช ขาย 10,000 บ/ช สินค้าส่งไปสาขา-ทุน 600 บ/ช สินค้าคงเหลือปลายงวด 2,000 บ/ช ส่งคินและส่วนลดรับ 400 บ/ช กำไรขาดทุนที่สาขา 150 บ/ช สินค้าคงเหลือต้นงวด 1,000 บ/ช ชื้อ 7,000 บ/ช รับคินและส่วนลดจ่าย 150 บ/ช ค่าใช้จ่ายต่างๆ 3,000 บ/ช กำไรขาดทุน 2,000	บ/ช ขาย 10,000 บ/ช สินค้าส่งไปสาขา-ทุน 600 บ/ช สินค้าคงเหลือปลายงวด 2,000 บ/ช ส่งคินและส่วนลดรับ 400 บ/ช กำไรขาดทุนที่สาขา 150 บ/ช สินค้าคงเหลือต้นงวด 1,000 บ/ช ชื้อ 7,000 บ/ช รับคินและส่วนลดจ่าย 150 บ/ช ค่าใช้จ่ายต่างๆ 3,000 บ/ช กำไรขาดทุน 2,000	_____
ปิดบัญชีรายได้รายจ่ายของสำนักงานใหญ่และกำไรขาดทุนของสาขาเข้าบัญชี กำไรขาดทุนของสำนักงานใหญ่	ปิดบัญชีรายได้รายจ่ายของสำนักงานใหญ่และกำไรขาดทุนของสาขาเข้าบัญชี กำไรขาดทุนของสำนักงานใหญ่	_____
บ/ช กำไรขาดทุน 2,000 บ/ช กำไรสะสม 2,000 ปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีกำไรสะสม	_____	_____

เฉลยปัญหาที่ 1 (ต่อ)

4. จัดทำงบทดลองก่อนเปิดบัญชีของสำนักงานใหญ่และสาขา

งบทดลองของสำนักงานใหญ่และสาขา

ณ 31 ธันวาคม 25X1

	สำนักงานใหญ่ (วิธีที่ 1)		สำนักงานใหญ่ (วิธีที่ 2)		สาขา	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
เงินสด	17,830		17,830		460	
ลูกหนี้	9,850		9,850		790	
สินค้า (1 ม.ค. 25X1)	1,000		1,000		210	
เดินสะพัดสาขา	2,380		2,380			
ทรัพย์สินอื่นๆ	21,000		21,000		1,000	
ทรัพย์สินที่สาขา	500		500			
สำรองค่าเสื่อมราคา		50		50		
เจ้าหนี้		2,600		2,600		90
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่						2,380
สำรองกำไรในสินค้าที่สาขา		70				
กำไรในสินค้าที่สาขา				10		
สินค้าส่งไปสาขา-กำไร				60		
หุ้นทุน		40,000		40,000		
กำไรสะสม		8,990		8,990		
ขาย		10,000		10,000		1,000
รับคืนและส่วนลดจ่าย	150		150		60	
สินค้าส่งไปสาขา-ทุน		600		600		
ซื้อ	7,000		7,000		240	
สินค้านำเข้าจากสำนักงานใหญ่					660	
ส่งคืนและส่วนลดรับ		400		400		50
ค่าใช้จ่ายต่างๆ	3,000		3,000		50	
ค่าเสื่อมราคา					50	
	62,710	62,710	62,710	62,710	3,520	3,520
สินค้า (31 ธ.ค. 25X1)	2,000		2,000		320	

ข้อสังเกต จากงบทดลองของสำนักงานใหญ่ ทั้ง 2 วิธีนั้นจะเห็นได้ว่ามีข้อแตกต่างกัน

ที่บัญชีที่ใช้บันทึกกำไรในสินค้าที่สาขาเท่านั้น ซึ่งอาจกล่าวได้โดยสรุปดังนี้ คือ

วิธีที่ 1 สำนักงานใหญ่จะใช้บัญชีสำรองกำไรในสินค้าที่สาขา บันทึกกำไรในสินค้าที่สาขา ทั้งตอนต้นงวดและปัจจุบัน

วิธีที่ 2 สำนักงานใหญ่จะใช้บัญชี กำไรในสินค้าที่สาขานบันทึกกำไรในสินค้าที่สาขาดังงวด ส่วนกำไรในสินค้าที่สาขางวดปัจจุบันจะปรากฏอยู่ในสินค้าส่งไปสาขา-กำไร

เฉลยปัญหาที่ 1 (ต่อ)

5. จัดทำกระดาดำการเพื่อทำงานการเงินรวมของสำนักงานใหญ่และสาขา

กระดาดำการงบการเงินรวมของสำนักงานใหญ่และสาขา

สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X1 (วิธีที่ 1)

	สำนักงานใหญ่		สาขา		ปรับปรุงและตัดบัญชี		งบการเงินรวม	
งบกำไรขาดทุน :-								
ขาย		10,000		1,000				11,000
สินค้าส่งไปสาขา-ทุน		600			(1) 600			
สินค้าคงเหลือปลายงวด		2,000		320	(4) 20			2,300
ซื้อ	7,000		240				7,240	
สินค้าคงเหลือต้นงวด	1,000		210		(3) 10		1,200	
สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่			660		(1) 660			
ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ	3,000		50				3,050	
ค่าเสื่อมราคา			50				50	
รับคืนและส่วนลดจ่าย	150		60				210	
ส่งคืนและส่วนลดรับ		400		50				450
กำไรสุทธิ							2,000	
							13,750	13,750
งบกำไรสะสม :-								
กำไรสะสม (1 ม.ค. 25X1)		8,990						8,990
กำไรสุทธิ								2,000
กำไรสะสม (31 ธ.ค. 25X1)							10,990	
							10,990	10,990
งบดุล :-								
เงินสด	17,830		460				18,290	
ลูกหนี้	9,850		790				10,640	
สินค้าคงเหลือปลายงวด	2,000		320		(4) 20		2,300	
สำรองกำไรในสินค้าที่สาขา		70			(3) 10			
เดินสะพัดสาขา	2,380				(1) 60	(2) 2,380		
ทรัพย์สินอื่น ๆ	21,000		1,000				22,000	
ทรัพย์สินที่สาขา	500						500	
สำรองค่าเสื่อมราคา		50						50
เจ้าหนี้		2,600		90				2,690
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่				2,380	(2) 2,380			
หุ้นทุน		40,000						40,000
กำไรสะสม								10,990
	64,710	64,710	3,840	3,840	3,070	3,070	53,730	53,730

เฉลยปัญหาที่ 1 (ต่อ)

กระดาษทำการเพื่อทำงานการเงินรวมของสำนักงานใหญ่และสาขา (วิธีที่ 2)

สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x1

	สำนักงานใหญ่		สาขา		ปรับปรุงและตัดบัญชี		งบการเงินรวม	
งบกำไรขาดทุน :-								
ขาย		10,000		1,000				11,000
สินค้าส่งไปสาขา-ทุน		600			(1) 600			
สินค้าปลายงวด		2,000		320	(4) 20			2,300
ซื้อ	7,000		240				7,240	
สินค้าต้นงวด	1,000		210			(3) 10	1,200	
สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่			660			(1) 660		
ค่าใช้จ่ายต่างๆ	3,000		50				3,050	
ค่าเสื่อมราคา			50				50	
รับคืนและส่วนลดจ่าย	150		60				210	
ส่งคืนและส่วนลดรับ		400		50				450
กำไรสุทธิ							2,000	
							13,750	13,750
งบกำไรสะสม :-								
กำไรสะสม (1 ม.ค. 25x1)		8,990						8,990
กำไรสุทธิ								2,000
กำไรสะสม (31 ธ.ค. 25x1)							10,990	
							10,990	10,990
งบดุล :-								
เงินสด	17,830		460				18,290	
ลูกหนี้	9,850		790				10,640	
สินค้าปลายงวด	2,000		320		(4) 20		2,300	
สินค้าส่งไปสาขา-กำไร		60			(1) 60			
กำไรในสินค้าที่สาขา		10			(3) 10			
เดินสะพัดสาขา	2,380					(2) 2,380		
ทรัพย์สินอื่น ๆ	21,000		1,000				22,000	
ทรัพย์สินที่สาขา	500						500	
สำรองค่าเสื่อมราคา		50						50
เจ้าหนี้		2,600		90				2,690
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่				2,380	(2) 2,380			
หุ้นทุน		40,000						40,000
กำไรสะสม								10,990
	64,710	64,710	3,840	3,840	3,070	3,070	53,730	53,730

เฉลยปัญหาที่ 1 (ต่อ)

สำหรับวิธีการทำกระดาษทำการเพื่อทำงานการเงินรวมของสำนักงานใหญ่และสาขานั้น มีแนวทางดังนี้ในกระดาษทำการจะแบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ

1. งบกำไรขาดทุน เป็นงบที่แสดงถึงผลการดำเนินงานของกิจการคำว่าดำเนินงานในรอบระยะเวลา 1 ปี ให้ผลสุทธิของรายได้และค่าใช้จ่ายรวมของสำนักงานใหญ่และสาขาอย่างไร แต่ก่อนที่จะนำเอารายการของสำนักงานใหญ่และของสาขามารวมกัน ทั้งนี้เพื่อออกยอดในงบการเงินรวม จะต้องทำการปรับปรุง (ตามโจทย์ที่สั่งถ้ามี) และทำการตัดรายการระหว่างกันออกเสียก่อน ซึ่งได้แก่ รายการส่งสินค้าระหว่างกันในปีปัจจุบัน กำไรในสินค้าระหว่างกันทั้งตอนต้นงวดและปลายงวด แล้วจึงทำการรวมยอดของทั้ง 2 ฝ่าย คือสำนักงานใหญ่และสาขา แล้วจึงออกยอดในงบการเงินรวมได้ในส่วนของงบกำไรขาดทุนรวม และสำหรับบัญชีที่ไม่ออกยอดในงบการเงินรวมคือบัญชีสินค้ารับจากสำนักงานใหญ่กับบัญชีสินค้าส่งไปสาขาในราคาทุนเพราะจะต้องทำการตัดบัญชีให้หมดไป พร้อมกับบัญชีสำรองกำไรในสินค้าที่สาขา เฉพาะส่วนของปีปัจจุบันตามวิธีที่ 1 (ซึ่งบัญชีนี้จะแสดงอยู่ในงบดุล) หรือบัญชีสินค้าส่งไปสาขา-กำไร ตามวิธีที่ 2 (ซึ่งบัญชีนี้จะแสดงอยู่ในงบดุลเช่นกัน) ดังนั้น กำไรสุทธิในช่วงของงบการเงินรวมก็คือกำไรสุทธิรวมของสำนักงานใหญ่และสาขา ซึ่งจะมียอดตรงกับกำไรสุทธิที่ได้จากการปิดบัญชีของสำนักงานใหญ่ตามที่แสดงไว้ในตอนต้นเสมอ ซึ่งปรากฏอยู่ในปัญหาที่ 1 คือจำนวน 2,000 บาท

2. งบกำไรสะสม เป็นงบที่แสดงถึงยอดกำไรสะสมของสำนักงานใหญ่เท่านั้น ซึ่งจะแบ่งเป็นยอดยกมา ถ้าไม่มีรายการปรับปรุงก็ต้องออกยอดในงบรวมได้เลย กำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ) ซึ่งจะยกมาจากส่วนที่ 1 เพื่อบวกหรือหักกับยอดยกมา นอกจากนั้นอาจจะมีเงินปันผลเป็นรายการหัก จากนั้นก็เป็นยอดยกไป คือ ยอดสุทธินั่นเอง

3. งบดุล เป็นงบที่แสดงถึงฐานะการเงินของกิจการคำว่ามียอดทรัพย์สิน หนี้สิน และทุนรวมทั้งหมดของสำนักงานใหญ่และสาขาเท่าไร หลังจากที่ได้มีการปรับปรุง (ถ้ามี) และตัดบัญชีระหว่างกันแล้วจึงทำการออกรวมยอดในบัญชีของทั้ง 2 ฝ่าย คือ สำนักงานใหญ่และสาขา แล้วออกยอดในงบการเงินรวม

อย่างไรก็ตาม อาจสรุปได้ว่า

1. รายการที่ต้องตัดบัญชีในส่วนนี้ ได้แก่

1.1 การตัดบัญชีเดินสะพัดระหว่างกัน

1.2 ตัดกำไรในสินค้าระหว่างกันทั้งต้นงวดและปลายงวด

2. และบัญชีที่จะไม่ออกยอดในงบการเงินรวมเลย ได้แก่ บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่ บัญชีเดินสะพัดสาขา บัญชีสำรองกำไรในสินค้าที่สาขา ตามวิธีที่ 1 เพราะส่วนหนึ่งตัดรายการ

เฉลยปัญหาที่ 1 (ต่อ)

ระหว่างกันในปีปัจจุบัน ซึ่งได้กล่าวมาแล้ว อีกส่วนหนึ่งก็คือกำไรในสินค้าที่สาขา (ต้นงวด) ซึ่งจะถูกตัดบัญชีไปเช่นกัน ตามวิธีที่ 2 กำไรในสินค้านี้ระหว่างกันของปีปัจจุบันคือ บัญชีสินค้าส่งไปสาขา-กำไร ซึ่งตัดบัญชีหมดไปพร้อมกับบัญชีสินค้าส่งไปสาขา-ทุน โดยตัดกับบัญชีสินค้านำรับจากสำนักงานใหญ่ ส่วนกำไรในสินค้านี้ระหว่างกัน (ต้นงวด) อยู่ในบัญชี กำไรในสินค้าที่สาขา ซึ่งจะถูกลดตัดกับสินค้าคงเหลือยกมาต้นงวดเช่นกัน เมื่อออกยอดทุกบัญชีในงบดุลรวมแล้วก็ให้นำยอดยกไปของกำไรสะสมในส่วนที่ 2 มาบวกหรือหักในส่วนนี้ด้วย

สรุปรายการตัดบัญชีในกระดาษทำการของปัญหาข้อที่ 1 (เหมือนกันทุกข้อ) ทั้ง 2 วิธี

รายการที่ 1 ตัดรายการรับ-ส่ง สินค้าระหว่างกันของปีปัจจุบัน

รายการที่ 2 ตัดบัญชีเดินสะพัดระหว่างกัน

รายการที่ 3 ตัดกำไรในสินค้านี้ระหว่างกัน (ต้นงวด)

รายการที่ 4 ตัดกำไรในสินค้านี้ระหว่างกัน (ปลายงวด)

ปัญหาที่ 2

กิจการค้าแห่งหนึ่งมีสำนักงานใหญ่อยู่ที่กรุงเทพฯ และมีสาขาอยู่ที่จังหวัดพิษณุโลก สำนักงานใหญ่ได้จัดส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาที่สูงกว่าทุน 10%

ต่อไปนี้เป็นรายการค้าที่เกิดขึ้นระหว่างปี 25x1 ของสำนักงานใหญ่และสาขา

1. สำนักงานใหญ่ส่งเงินสดไปสาขา 5,000 บาท และส่งสินค้าไปสาขาคิดเป็นราคา 44,000 บาท ซึ่งเป็นราคา 110% ของราคาทุน
2. สาขาซื้อสินค้าเชื่อจากบุคคลภายนอก 18,000 บาท และจ่ายชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ 12,000 บาท
3. สาขาขายสินค้าเชื่อเป็นราคา 80,000 บาท และเก็บเงินจากลูกหนี้ได้ 76,000 บาท
4. สาขาส่งสินค้าคืนบุคคลภายนอก 400 บาท คืนสำนักงานใหญ่ 330 บาท (110% ของทุน)
5. สาขาจ่ายค่าใช้จ่ายเอง 11,000 บาท ค่าใช้จ่ายของสาขาที่จ่ายทางสำนักงานใหญ่มีจำนวน 2,000 บาท
6. สำนักงานใหญ่ซื้อทรัพย์สินส่งมาให้สาขา 7,000 บาท สำนักงานใหญ่เก็บบันทึกบัญชีทรัพย์สินเอง แต่ได้แจ้งให้สาขาทราบเพื่อจะได้คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับปีปัจจุบัน และปีต่อไป ในอัตราปีละ 10%
7. สาขาส่งเงินสดมาสำนักงานใหญ่ 40,000 บาท
8. สินค้าคงเหลือที่สาขาในราคาที่ยกเท่ากับสาขา (110% ของทุน) เมื่อ 1 มกราคม 25x1 ราคา 11,000 บาท และเมื่อ 31 ธันวาคม 25x1 ราคา 9,900 บาท

ให้ทำ รายการในสมุดรายวันทั่วไปของสำนักงานใหญ่และสาขาทั้งนี้เพื่อ

1. รายการค้าตลอดจนรายการปรับปรุงที่จำเป็นและรายการปิดบัญชีในสมุดของสาขา
2. รายการค้าตลอดจนรายการบันทึกกำไรหรือขาดทุนจากสาขา รวมถึงรายการปรับปรุงและปิดบัญชีกำไรขาดทุนที่สาขา

เฉลยปัญหาที่ 2

สำหรับปัญหาข้อนี้มีประเด็นสำคัญที่ควรพิจารณา คือ รายการที่ 6 ซึ่งอาจสรุปหลักได้ดังนี้ คือ

1. หากฝ่ายใดเป็นผู้เก็บบันทึกบัญชีทรัพย์สินถาวร ฝ่ายนั้นจะต้องเป็นผู้บันทึกทรัพย์สิน และต้องเป็นผู้บันทึกสำรองค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวรนั้นด้วย ทั้งนี้ไม่ว่าฝ่ายไหนจะเป็นผู้ซื้อทรัพย์สินถาวรก็ตาม
2. หากฝ่ายใดเป็นผู้ใช้ทรัพย์สินถาวร ฝ่ายนั้นจะต้องเป็นผู้บันทึกค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวรนั้นด้วย

1. บันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไปของสำนักงานใหญ่และสาขา

สมุดรายวันทั่วไป

สำนักงานใหญ่		สาขา
วิธีที่ 1	วิธีที่ 2	
25x2 บ/ช เดินสะพัดสาขา 5,000 บ/ช เงินสด 5,000 บันทึกการส่งเงินสดไปให้สาขา	25x2 บ/ช เดินสะพัดสาขา 5,000 บ/ช เงินสด 5,000 บันทึกการส่งเงินสดไปให้สาขา	25x2 บ/ช เงินสด 5,000 บ/ช เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ 5,000 บันทึกรับเงินสดจากสำนักงานใหญ่
บ/ช เดินสะพัดสาขา 44,000 บ/ช สินค้าส่งไปสาขา-ทุน 40,000 บ/ช สำรองกำไรในสินค้าที่สาขา 4,000 บันทึกการส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาสูงกว่าทุนคือ 110% ของราคาทุน (ราคาทุน 40,000)	บ/ช เดินสะพัดสาขา 44,000 บ/ช สินค้าส่งไปสาขา-ทุน 40,000 บ/ช สินค้าส่งไปสาขา-กำไร 4,000 บันทึกส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาสูงกว่าทุนคือ 110% ของราคาทุน (ราคาทุน 40,000)	บ/ช สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ 44,000 บ/ช เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ 44,000 บันทึกรับสินค้าจากสำนักงานใหญ่
—	—	บ/ช ซื้อ 18,000 บ/ช เจ้าหนี้ 18,000 บันทึกซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อจากบุคคลภายนอก
—	—	บ/ช เจ้าหนี้ 12,000 บ/ช เงินสด 12,000 บันทึกการจ่ายชำระหนี้ให้บุคคลภายนอก
—	—	บ/ช ลูกหนี้ 80,000 บ/ช ขาย 80,000 บันทึกการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ

เฉลยปัญหาที่ 2 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป

สำนักงานใหญ่		สาขา
วิธีที่ 1	วิธีที่ 2	
25x2	25x2	25x2 บ/ช เงินสด 76,000 บ/ช ลูกหนี้ 76,000 บันทึกการรับชำระหนี้จากลูกหนี้เป็นเงินสด
_____	_____	บ/ช เจ้าหนี้ 400 บ/ช ส่งคืน 400 บันทึกการส่งสินค้าคืนให้บุคคลภายนอก
บ/ช สินค้าส่งไปสาขา-ทุน 300 บ/ช สำรองกำไรในสินค้าที่สาขา 30 บ/ช เดินสะพัดสาขา 330 บันทึกสาขาส่งสินค้าคืนให้สำนักงานใหญ่	บ/ช สินค้าส่งไปสาขา-ทุน 300 บ/ช สินค้าส่งไปสาขา-กำไร 30 บ/ช เดินสะพัดสาขา 330 บันทึกสาขาส่งสินค้าคืนให้สำนักงานใหญ่	บ/ช เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ 330 บ/ช สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ 330 บันทึกสาขาส่งสินค้าคืนให้สำนักงานใหญ่ 330 บาท
_____	_____	บ/ช ค่าใช้จ่าย 11,000 บ/ช เงินสด 11,000 บันทึกสาขาจ่ายค่าใช้จ่าย
บ/ช เดินสะพัดสาขา 2,000 บ/ช เงินสด 2,000 บันทึกค่าใช้จ่ายของสาขาที่สำนักงานใหญ่เป็นผู้จ่ายแทน	บ/ช เดินสะพัดสาขา 2,000 บ/ช เงินสด 2,000 บันทึกค่าใช้จ่ายของสาขาที่สำนักงานใหญ่เป็นผู้จ่ายแทน	บ/ช ค่าใช้จ่าย 2,000 บ/ช เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ 2,000 บันทึกค่าใช้จ่ายของสาขาแต่ทางสำนักงานใหญ่เป็นผู้จ่ายแทน
บ/ช ทรัพย์สินที่สาขา 7,000 บ/ช เงินสด 7,000 บันทึกบัญชีทรัพย์สินถาวรที่สำนักงานใหญ่ซื้อและส่งมาให้สาขา	ลงบัญชีเหมือนวิธีที่ 1	_____
บ/ช เงินสด 40,000 บ/ช เดินสะพัดสาขา 40,000 บันทึกสำนักงานใหญ่รับเงินสดจากสาขา	ลงบัญชีเหมือนวิธีที่ 1	บ/ช เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ 40,000 บ/ช เงินสด 40,000 บันทึกสาขาส่งเงินสดไปให้สำนักงานใหญ่
บ/ช เดินสะพัดสาขา 700 บ/ช สำรองค่าเสื่อมราคา-ทรัพย์สินถาวร 700 ปรับปรุงบัญชีสำรองค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวร	_____	บ/ช ค่าเสื่อมราคา 700 บ/ช เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ 700 บันทึกค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวร

เฉลยปัญหาที่ 2 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป

สำนักงานใหญ่		สาขา																																				
วิธีที่ 1	วิธีที่ 2																																					
25x2	25x2	25x2 บ/ช ขาย 80,000 บ/ช สินค้าคงเหลือปลายงวด 9,900 บ/ช ส่งคืน 400 บ/ช สินค้าคงเหลือต้นงวด 11,000 บ/ช ชื้อ 18,000 บ/ช สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ 43,670 บ/ช ค่าใช้จ่าย 13,000 บ/ช ค่าเสื่อมราคา-ทรัพย์สินถาวร 700 บ/ช กำไรขาดทุน 3,930 ปิดรายได้รายจ่ายเข้าบัญชีกำไรขาดทุน																																				
บ/ช เดินสะพัดสาขา 3,930 บ/ช กำไรขาดทุนที่สาขา 3,930 บันทึกโอนกำไรที่สาขาแจ้งมาให้สำนักงานใหญ่ทราบ	ลงบัญชีเหมือนวิธีที่ 1	กำไรขาดทุน 3,930 เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ 3,930 บันทึกโอนกำไรของสาขาให้สำนักงานใหญ่																																				
บ/ช สำรองกำไรในสินค้าที่สาขา 4,070 บ/ช กำไรขาดทุนที่สาขา 4,070 ปรับปรุงกำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา สำรองกำไรในสินค้าที่สาขา	กำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา 100 สินค้าส่งไปสาขา-กำไร 3,970 กำไรขาดทุนที่สาขา 4,070 ปรับปรุงกำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา กำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา																																					
<table border="0"> <tr> <td>25x2</td> <td>25x2</td> <td>25x2</td> <td>25x2</td> </tr> <tr> <td>รับคืนในงวดนี้ 30</td> <td>ยกมา($\frac{1}{11} \times 11,000$)</td> <td>ยกไป($\frac{1}{11} \times 9,900$)</td> <td>ยกมา($\frac{1}{11} \times 11,000$)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1,000</td> <td>900</td> <td>1,000</td> </tr> <tr> <td>ยกไป($\frac{1}{11} \times 9,900$)</td> <td>ส่งไปในงวดนี้</td> <td>ปรับปรุงบัญชี</td> <td></td> </tr> <tr> <td>900</td> <td>4,000</td> <td>100</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ปรับปรุงกำไร</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4,070</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><u>5,000</u></td> <td><u>5,000</u></td> <td><u>1,000</u></td> <td><u>1,000</u></td> </tr> <tr> <td>ยกมา</td> <td>900</td> <td>ยกมา</td> <td>900</td> </tr> </table>	25x2	25x2	25x2	25x2	รับคืนในงวดนี้ 30	ยกมา($\frac{1}{11} \times 11,000$)	ยกไป($\frac{1}{11} \times 9,900$)	ยกมา($\frac{1}{11} \times 11,000$)		1,000	900	1,000	ยกไป($\frac{1}{11} \times 9,900$)	ส่งไปในงวดนี้	ปรับปรุงบัญชี		900	4,000	100		ปรับปรุงกำไร				4,070				<u>5,000</u>	<u>5,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	ยกมา	900	ยกมา	900		
25x2	25x2	25x2	25x2																																			
รับคืนในงวดนี้ 30	ยกมา($\frac{1}{11} \times 11,000$)	ยกไป($\frac{1}{11} \times 9,900$)	ยกมา($\frac{1}{11} \times 11,000$)																																			
	1,000	900	1,000																																			
ยกไป($\frac{1}{11} \times 9,900$)	ส่งไปในงวดนี้	ปรับปรุงบัญชี																																				
900	4,000	100																																				
ปรับปรุงกำไร																																						
4,070																																						
<u>5,000</u>	<u>5,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>																																			
ยกมา	900	ยกมา	900																																			
บ/ช กำไรขาดทุนที่สาขา 8,000 บ/ช กำไรขาดทุน 8,000 ปิดบัญชีกำไรขาดทุนที่สาขาเข้าบัญชีกำไรขาดทุนซึ่งคำนวณหาได้ดังนี้ :- รับโอนกำไรมา 3,930 ปรับปรุงเพิ่ม 4,070 รวม <u>8,000</u>	ลงบัญชีเหมือนวิธีที่ 1																																					

ปัญหาที่ 3 ณ วันที่ 1 มกราคม 25x2 สำนักงานใหญ่ที่กรุงเทพฯ ส่งสินค้าไปสาขา-ราชบุรี ราคาทุน 120,000 บาท เสียค่าระวาง 6,000 บาท ต่อมาสำนักงานใหญ่ได้สั่งให้สาขา-ราชบุรี โอนสินค้าจำนวนนี้ให้สาขา-สุพรรณบุรีซึ่งสาขา-ราชบุรีได้จ่ายค่าระวางสินค้าที่โอนนี้อีก 2,000 บาท แต่ถ้าสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าเหล่านี้ตรงไปให้สาขา-สุพรรณบุรี (โดยไม่ผ่านสาขา-นครปฐม) จะเสียเงินค่าระวางเพียง 7,000 บาท

ให้ทำ ลงรายการในสมุดรายวันทั่วไปของสำนักงานใหญ่ และสาขาทั้ง 2 สาขา

เฉลยปัญหาที่ 3

สมุดรายวันทั่วไปของสำนักงานใหญ่และสาขาทั้งสองแห่ง

1. เมื่อสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขา-ราชบุรี และเสียค่าระวาง 6,000 บาท

สมุดรายวันทั่วไป

	สำนักงานใหญ่	สาขา-นครปฐม
25x2		
1 ม.ค.	บ/ช เดินสะพัดสาขา-นครปฐม 126,000	บ/ช สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ 120,000
	บ/ช สินค้าส่งไปสาขา-นครปฐม 120,000	บ/ช ค่าระวางขาเข้า 6,000
	บ/ช เงินสด 6,000	บ/ช เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ 126,000
	บันทึกการส่งสินค้าให้สาขา-ราชบุรี ราคาทุน 120,000 บาท และจ่ายค่าระวาง 6,000 บาท	บันทึกสินค้าจากสำนักงานใหญ่ ราคาทุน 120,000 บาท และค่าระวางขาเข้า 6,000 บาท

2. เมื่อสาขา-ราชบุรีส่งสินค้าไปให้สาขา-สุพรรณบุรี

สมุดรายวันทั่วไป

สำนักงานใหญ่	สาขา-นครปฐม	สาขา-สุพรรณบุรี
25x2	25x2	25x2
บ/ช สินค้าส่งไปสาขา-ราชบุรี 120,000	บ/ช เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ 126,000	บ/ช สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ 120,000
บ/ช สินค้าส่งไปสาขา-สุพรรณบุรี 120,000	บ/ช สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ 120,000	บ/ช ค่าระวางขาเข้า 7,000
บันทึกสาขา-ราชบุรีส่งสินค้าไปให้สาขา-สุพรรณบุรี	บ/ช ค่าระวางขาเข้า 6,000	บ/ช เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ 127,000
บ/ช เดินสะพัดสาขา-สุพรรณบุรี (120,000+7,000) 127,000	บ/ช เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ 2,000	
บ/ช ค่าระวางเข้าระหว่างสาขาสูงไป 1,000	บ/ช เงินสด 2,000	
บ/ช เดินสะพัดสาขา-ราชบุรี 128,000	จ่ายค่าระวางบรรทุกสินค้าที่ส่งต่อไปให้สาขา-สุพรรณบุรี	
บันทึกบัญชีสาขา-ราชบุรีส่งสินค้าไปให้สาขา-สุพรรณบุรี		

ปัญหาที่ 4

บริษัท นารายณ์ จำกัด มีสาขาอยู่หลายจังหวัด บริษัทได้วางนโยบายไว้ว่า ให้สภานำเงินสดที่ได้จากการจำหน่ายสินค้านำฝากเข้าธนาคาร และสำนักงานใหญ่เท่านั้นมีสิทธิเบิกเงินจากบัญชีนี้ได้ แต่ละสาขาจะได้รับเงินสดจำนวน 20,000 บาท ไว้เป็นค่าใช้จ่ายประจำ และจะให้เบิกชดเชยได้เมื่อสิ้นงวดหรือเมื่อใดก็ตามที่เงินสดคงเหลือในมือมียอดคงเหลือเพียง 4,000 บาท สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาที่บวกกำไรไว้ล่วงหน้า 25% สูงกว่าทุน และสาขาจะต้องทำรายงานส่งไปให้สำนักงานใหญ่ และรายงานจำนวนสินค้าคงเหลือในราคาตามใบอินวอยซ์ ส่วนสินทรัพย์ถาวรที่สาขาทางสำนักงานใหญ่จะเป็นผู้บันทึกบัญชีและสำหรับสินทรัพย์ถาวรซึ่งใช้ที่สาขา-สุพรรณบุรี ให้คิดค่าเสื่อมราคาและสำนักงานใหญ่จะเป็นผู้บันทึกบัญชีสำหรับปี 25x2 จำนวน 36,000 บาท

งบกำไรขาดทุนสำหรับปี 25x1 ของสาขา-สุพรรณบุรีได้สูญหายไป แต่จำได้ว่าในงบรายงานนั้นแสดงยอดกำไรสุทธิเท่ากับ 5% ของยอดขายสุทธิ จากงบกำไรขาดทุนของสาขา-สุพรรณบุรีปีที่แล้ว แสดงยอดสินค้าคงเหลือปลายปีเท่ากับ 157,500 บาท

บัญชีเดินสะพัดสาขา-สุพรรณบุรีของสำนักงานใหญ่มีดังนี้ :-

บัญชีเดินสะพัดสาขา-สุพรรณบุรี

25x1 ยอดคงเหลือยกมา	314,100	25x1 เงินรับจากสาขา	903,200
- สินค้าส่งไปสาขา (รวมสินค้าระหว่างทาง ณ 31 ธ.ค. 25x0 100,000 บาท)	640,000		
- ค่าใช้จ่ายที่เบิกชดเชย	227,000		
- กำไรสุทธิ	46,300		

- ให้ทำ
1. งบกำไรขาดทุนของสาขา-สุพรรณบุรีสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x0
 2. บันทึกรายการบัญชีพร้อมทั้งรายการปรับปรุงเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2 ลงในสมุดรายวันทั่วไปของสำนักงานใหญ่

เฉลยปัญหาที่ 4

(1) ทำงานกำไรขาดทุนของสาขาสุพรรณบุรี

บริษัท นารายณ์ภัณฑ์ จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X1 (หน่วย : บาท)

ขายสุทธิ		926,000 ^{*A}
ต้นทุนสินค้าที่ขาย :-		
สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค. 25X0	157,500	
บวก สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	<u>540,000</u>	
∴ สินค้าทั้งหมดที่มีไว้เพื่อขาย	697,500 ^{*D}	
หัก สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค. 25X1	<u>44,800</u>	652,700 ^{*C}
∴ กำไรขั้นต้น		<u>273,300</u> ^{*D}
ค่าใช้จ่าย		<u>227,000</u>
∴ กำไรสุทธิ		<u>46,300</u>

วิธีคำนวณ

$$\begin{aligned}
 \text{*A} \text{ กำไรสุทธิ } 5\% &= 46,300 \text{ บาทของยอดขายสุทธิ} \\
 \text{∴ ขาย } 100\% &= \frac{46,300 \times 100}{5} \\
 &= 926,500 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{*B} \text{ กำไรขั้นต้น} &= \text{กำไรสุทธิ} + \text{ค่าใช้จ่าย} \\
 &= 46,300 + 227,000 \\
 &= 273,300 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{*C} \text{ ต้นทุนสินค้าที่ขาย} &= \text{ขาย} - \text{กำไรขั้นต้น} \\
 &= 926,000 - 273,300 \\
 &= 652,700 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{*D} \text{ สินค้าคงเหลือยกไป} &= \text{สินค้าทั้งหมดที่มีไว้เพื่อขาย} - \text{ต้นทุนสินค้าที่ขาย} \\
 &= 697,500 - 652,700 \\
 &= 44,800 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

เฉลยปัญหาที่ 4 (ต่อ)

(2) รายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไปของสำนักงานใหญ่ ณ 31 ธ.ค. 25X1

สมุดรายวันทั่วไป-ของสำนักงานใหญ่

25X1	บัญชีเดินสะพัดสาขา-สุพรรณบุรี	46,300	
31 ธ.ค.	บัญชีกำไรขาดทุนของสาขา-สุพรรณบุรี		46,300
	บันทึกผลกำไรที่สาขาแจ้งมา		
	บัญชีกำไรขาดทุนของสาขา-สุพรรณบุรี	36,000	
	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ทรัพย์สินถาวรของสาขา-สุพรรณบุรี		36,000
	คิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรของสาขา		
	บัญชีกำไรในสินค้าคงเหลือของสาขา-สุพรรณบุรี	31,500	
	บัญชีกำไรขาดทุนของสาขา-สุพรรณบุรี		31,500
	โอนกำไรในสินค้าคงเหลือต้นงวดเข้าบัญชีกำไรขาดทุนของสาขา $157,500 \times \frac{25}{125} = 31,500$ บาท		
	บัญชีสินค้าส่งไปสาขา-กำไร $(640,000 \times \frac{25}{125})$	128,000	
	บัญชีกำไรในสินค้าคงเหลือปลายงวดของสาขา-สุพรรณบุรี $(44,800 \times \frac{25}{125})$		8,960
	บัญชีกำไรในสินค้าระหว่างทาง $(100,000 \times \frac{25}{125})$		20,000
	บัญชีกำไรขาดทุนของสาขา $(128,000 - 8,960 - 20,000)$		99,040
	ปิดบัญชีสินค้าส่งไปสาขา-กำไร เพื่อคำนวณหากำไรของสินค้าที่ขายได้ในงวดนี้		
	บัญชีกำไรขาดทุนของสาขา	140,840	
	บัญชีกำไรขาดทุน		140,840
	ปิดบัญชีกำไรขาดทุนของสาขา เข้าบัญชีกำไรขาดทุน ซึ่งคำนวณได้ดังนี้ :-		
	กำไรขาดทุนของสาขา = กำไรสุทธิ-ค่าเสื่อมราคา+กำไรในสินค้ายกมา+กำไรขาดทุนทั้งสิ้นของสาขา		
	= 46,300 - 36,000 + 31,500 + 99,040		
	= 140,840		

ปัญหาที่ 5

จากข้อมูลข้างล่างนี้ให้ท่านทำบัญชียอดคงเหลือของบัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่ และ บัญชีเดินสะพัดสาขา พร้อมทั้งรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไปของสำนักงานใหญ่และสาขา ณ 31 ธันวาคม 25x1

บริษัท บุญชู จำกัด

งบทดลอง

31 ธันวาคม 25x1

	สำนักงานใหญ่ (บาท)	สาขา (บาท)
เดบิต		
เงินสด	300,000	40,000
ลูกหนี้	400,000	340,000
สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค. 25x1	600,000	160,000
เดินสะพัดสาขา	880,000	-
สินทรัพย์ถาวร-สุทธิ	3,000,000	-
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	4,400,000	1,860,000
ค่าใช้จ่าย	1,400,000	820,000
	10,980,000	3,220,000
เครดิต		
เจ้าหนี้การค้า	460,000	-
เจ้าหนี้จำนอง	1,000,000	-
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่	-	180,000
หุ้นสามัญ	2,000,000	-
กำไรสะสม 31 ธ.ค. 25x0	520,000	-
ขาย	7,000,000	3,000,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	40,000
	10,980,000	3,220,000

ปัญหาที่ 5 (ต่อ)

ข้อมูลเพิ่มเติมมีดังต่อไปนี้ :-

1. สินค้าที่มีขายที่สาขาเป็นสินค้าที่รับมาจากสำนักงานใหญ่แห่งเดียว และสำนักงานใหญ่จะส่งสินค้าให้สาขาในราคา 125% ของทุน ตลอดปี 25x1 สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าให้ตามใบอินวอยส์จำนวน 2,100,000 บาท
2. เมื่อส่งสินค้ามาให้สาขา สำนักงานใหญ่จะเครดิตบัญชีขาย สินค้าที่ส่งไปสาขาจะไม่มี การส่งสินค้าคืนสำนักงานใหญ่ นอกจากจะมีคำสั่งจากสำนักงานใหญ่เท่านั้น
3. เมื่อ 31 ธันวาคม 25x0 สำนักงานใหญ่มีสินค้าคงเหลือ 500,000 บาท และที่สาขา จำนวนตามรายงาน 120,000 บาท
4. สำนักงานใหญ่ได้ปันส่วนค่าใช้จ่ายให้สาขา จำนวน 240,000 บาท และเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 สาขายังไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่ายจำนวนนี้
5. เงินสดที่สาขาทั้งหมดนำฝากเข้าบัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่ ณ ธนาคารใกล้สาขา รายการนำเงินเข้าฝากธนาคารมีดังนี้ :-

จำนวน (บาท)	วันที่สาขานำฝากเข้าธนาคาร	วันที่สำนักงานใหญ่บันทึกบัญชี
100,000	28 ธ.ค. 25x1	31 ธ.ค. 25x1
60,000	30 ธ.ค. 25x1	2 ม.ค. 25x2
140,000	31 ธ.ค. 25x1	3 ม.ค. 25x2
40,000	2 ม.ค. 25x2	5 ม.ค. 25x2

6. สำหรับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทางด้านสาขา สาขาจะจ่ายจากบัญชีเงินฝากพิเศษอีกต่างหากบัญชีหนึ่ง และสำนักงานใหญ่จะฝากเพิ่มเติมให้อีกตามใบสำคัญจ่ายที่สาขาได้จ่ายไปแล้ว ตลอดงวดปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2 สำนักงานใหญ่ได้ส่งเช็คเพิ่มเติมเข้าบัญชีอีก 60,000 บาท ซึ่งสาขายังไม่ได้รับจนกระทั่งเดือนมกราคม 25x3

เฉลยปัญหาที่ 5

1. งบพิสูจน์ยอดคงเหลือของบัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่และสาขา

บริษัท บุญชู จำกัด
งบกระทบยอดคงเหลือของบัญชีเดินสะพัด (บาท)
ณ 31 ธันวาคม 25x1

เดินสะพัดสาขา :-

ยอดคงเหลือยกมาตามบททดลอง	880,000
หัก เงินสดระหว่างทางจากสาขา (ดูข้อมูลเพิ่มเติมข้อที่ 5 = 60,000+140,000)	<u>200,000</u>
∴ ยอดคงเหลือหลังปรับปรุง	<u>680,000</u>

เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ :-

ยอดคงเหลือยกมาตามบททดลอง	180,000
บวก ค่าใช้จ่ายปันส่วนจากสำนักงานใหญ่ซึ่งสาขายังมิได้บันทึก (ดูข้อมูลเพิ่มเติมข้อ 4)	240,000
เงินสดระหว่างทางจากสำนักงานใหญ่ (ดูข้อมูลเพิ่มเติมข้อ 6)	60,000
สินค้าระหว่างรับจากสำนักงานใหญ่ (ดูคำนวณข้อย่อยที่ 1)	<u>200,000</u>
∴ ยอดคงเหลือหลังปรับปรุง	<u>680,000</u>

ข้อย่อยที่ 1 คำนวณหาสินค้าระหว่างทาง :-

สินค้านำเข้าจากสำนักงานใหญ่ราคาตามใบอินวอยส์ (ดูข้อมูลเพิ่มเติมข้อ 1)	2,100,000
สินค้าคงเหลือต้นงวดที่สาขา (ดูข้อมูลเพิ่มเติมข้อ 3)	<u>120,000</u>
∴ สินค้าทั้งหมดที่มีไว้เพื่อขาย	2,220,000
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย (ดูจากบททดลองของสาขา)	<u>1,860,000</u>
∴ สินค้าคงเหลือปลายงวด	360,000
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวดที่สาขา (ดูบททดลองของสาขา)	<u>160,000</u>
∴ สินค้าระหว่างทาง	<u>200,000</u>

เฉลยปัญหาที่ 5 (ต่อ)

รายการปรับปรุง

สมุดรายวันทั่วไป

	ของสำนักงานใหญ่	ของสาขา
25X1		25X1
31 ธ.ค.	บ/ช เงินสดระหว่างทาง 200,000 บ/ช เงินสดระหว่างทาง 200,000 ปรับปรุงเงินสดระหว่างทาง	บ/ช ค่าใช้จ่าย 240,000 บ/ช เงินสดสำนักงานใหญ่ 240,000 ปรับปรุงค่าใช้จ่ายปันส่วนจากสำนักงานใหญ่ ซึ่งสาขายังมิได้บันทึก
		บ/ช เงินสดระหว่างทาง 60,000 บ/ช เงินสดสำนักงานใหญ่ 60,000 ปรับปรุงเงินสดระหว่างทาง บ/ช สินค้าระหว่างทาง 200,000 บ/ช เงินสดสำนักงานใหญ่ 200,000 ปรับปรุงสินค้าระหว่างทาง