

ปัญหาที่ 1 (ต่อ)

ต่อไปนี้เป็นอัตราแลกเปลี่ยนเงินเกี่ยวกับการส่งสินค้าไปให้สาขา การส่งเงินไปมาระหว่างสำนักงานใหญ่และสาขา การซื้อทรัพย์สินและอัตราแลกเปลี่ยนเงิน ณ วันงบบัญชี อัตราถั่วเฉลี่ยตลอดปี 25X1

1) สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขา (Shipments to Branch)

- (ก) สินค้าราคาทุน 408,000 บาท สาขานำมาลงบัญชีในวันที่ได้รับสินค้า อัตราแลกเปลี่ยนเงิน \$ 1 = 37.30 บาท (หรือ \$ 10,938.34)
- (ข) สินค้าราคาทุน 609,000 บาท สาขานำมาลงบัญชีในวันที่ได้รับสินค้า อัตราแลกเปลี่ยนเงิน \$ 1 = 37.30 บาท (หรือ \$ 16,327.08)

2) สำนักงานใหญ่ส่งเงินไปให้สาขา (Remittances to Branch)

- (ก) ดราฟท์จำนวนเงิน \$ 10,000 สำนักงานใหญ่จ่ายเงินซื้ออัตรา \$ 1 = 37.45 บาท (หรือ 374,500 บาท)
- (ข) ดราฟท์จำนวนเงิน 406,000 บาท สาขานำไปขึ้นเงินได้อัตราแลกเปลี่ยน \$ 1 = 37.30 บาท (หรือ \$ 10,884.72)

3) สาขาส่งเงินมาให้สำนักงานใหญ่ (Remittances from Branch)

- (ก) ดราฟท์จำนวนเงิน 612,000 บาท สาขาจ่ายเงินซื้อ อัตรา 37.45 บาท ต่อ \$ 1 (หรือ \$ 16,341.79)
- (ข) ดราฟท์จำนวนเงิน \$ 50,000 สำนักงานใหญ่นำไปขึ้นเงินได้อัตราแลกเปลี่ยน \$ 1 = 37.30 บาท (หรือ 1,865,000 บาท)

4) สำนักงานใหญ่ซื้อสินทรัพย์ถาวร ส่งไปให้สาขาราคา 205,000 บาท อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราในวันที่ซื้อ 37.50 บาท เท่ากับ \$ 1 (หรือ \$ 5,466.67) และสาขาจ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเองอีก \$ 20,000 อัตราแลกเปลี่ยนเงิน ณ วันซื้อ \$ 1 = 37.40 บาท (หรือ 748,000 บาท)

- 5) อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันงบบัญชี 31 ธันวาคม 25X1 (Current Rate) \$ 1 = 37.45 บาท
- อัตราแลกเปลี่ยนเงินถั่วเฉลี่ยตลอดปี 25X1 (Average Rate) \$ 1 = 37.30 บาท

ให้ทำ

- ก. เปลี่ยนงบทดลองของสาขาซานฟรานซิสโกจากเงินเหรียญดอลลาร์เป็นเงินบาท แล้วหาผลกำไรขาดทุนสุทธิของสาขา สำหรับงวดปีการค้ำ 25X1 และงบดุลของสาขาในวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 เป็นเงินบาท
- ข. หาผลกำไรขาดทุนของสำนักงานใหญ่รวมสาขาด้วย สำหรับงวดปี 25X1 และงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1
- ค. จัดทำงบดุลรวมของสำนักงานใหญ่ และสาขาซานฟรานซิสโก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 โดยผ่านกระดาษทำการแสดงรายการปรับปรุงตัดและจัดทำงบดุลรวมตามแบบฟอร์มที่นิยมปฏิบัติกัน เพื่อเสนอผู้ถือหุ้นของบริษัทต่อไป

เฉลยปัญหาที่ 1

บริษัท ผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรมไทย จำกัด
กระดาศทำการเปลี่ยนงบทดลองสาขาซานฟรานซิสโก ให้เป็นเงินบาท
งบทดลอง ณ วันที่ 31 ธ.ค. 25X1

ประเภทบัญชี	สาขา Sanfrancisco (\$)		Conversion	สาขา Sanfrancisco (฿)	
	ด.น.	จ.น.	Symbols	ด.น.	จ.น.
เงินสด	13,000		C	265,850	
สินค้ำรับจากสำนักงานใหญ่	50,000		R	1,017,000	
เงินรับจากสำนักงานใหญ่		30,000	R		610,500
เงินส่งไปให้สำนักงานใหญ่	80,000		R	1,629,500	
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่		60,000	R		1,222,000
ซื้อ	40,000		A	812,000	
ขาย		150,000	A		3,045,000
ลูกหนี้	15,000		C	306,750	
เจ้าหนี้		8,000	C		163,600
ค่าใช้จ้ำย	20,000		A	406,000	
สินทรัพย์ถาวร	30,000		P	613,000	
ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ถาวร	1,500		E (5%)	30,650	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		1,500	E (5%)		30,650
กำไรจากการปริวรรตเงินตรา					9,000
	249,500	249,500		5,080,750	5,080,750

สินค้ำคงเหลือ 31 ธ.ค. 25X1 \$ 30,000 C ฿ 613,500

อัตราแลกเปลี่ยน (Conversion Symbols)

C = Current Rate; \$ 1 = 37.45 บาท

A = Average Rate; \$ 1 = 37.30 บาท

R = Reciprocal Accounts

P = Rate at date of purchase

E = Percentage rate of fixed assets

ราคาทุน 30,000 มีค่าเสื่อมราคา = 1,500

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

เฉลยปัญหาที่ 1 (ต่อ)

บริษัท ผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรมไทย จำกัด - สาขาซานฟรานซิสโก

บัญชีทำการค้า กำไร และขาดทุน

ประจำปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

(หน่วย : บาท)

สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	1,017,000	ขาย	3,045,000
ซื้อ	812,000	สินค้าคงเหลือ	613,500
กำไรขั้นต้น	1,829,500		
	<u>3,658,500</u>		<u>3,658,500</u>
ค่าใช้จ่ายต่างๆ ในการดำเนินงาน	406,000	กำไรขั้นต้นยกมา	1,829,500
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร	30,650	กำไรจากการปริวรรตเงินตรา	9,000
กำไรสุทธิโอนไปบัญชีเดินสะพัด			
สำนักงานใหญ่	<u>1,401,850</u>		
	<u>1,838,500</u>		<u>1,838,500</u>

บริษัท ผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรมไทย จำกัด - สาขาซานฟรานซิสโก

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์		หนี้สิน	
เงินสด	265,850	เจ้าหนี้	163,600
ลูกหนี้	306,750	เดินสะพัดสำนักงานใหญ่	1,222,000
สินค้าคงเหลือ	613,500	บวก กำไรสุทธิ	1,401,850
สินทรัพย์ถาวร	613,000	รับเงินจากสำนักงานใหญ่	610,500
หัก ค่าเสื่อมสะสม	<u>30,650</u>	หัก เงินส่งไปสำนักงานใหญ่	<u>(1,629,500)</u>
	<u>582,350</u>		<u>1,604,850</u>
	<u>1,768,450</u>		<u>1,768,450</u>

เฉลยปัญหาที่ 1 (ต่อ)

บริษัท ผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรมไทย จำกัด - สำนักงานใหญ่

บัญชีทำการค้ากำไร และขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

(หน่วย : บาท)

สินค้าต้นงวด		300,000	ขาย	2,500,000
ซื้อ	2,200,000		สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค. 2532	83,000
หัก สินค้าส่งไปสาขา	<u>1,017,000</u>	1,183,000		
กำไรขั้นต้น		<u>1,100,000</u>		
		<u>2,583,000</u>		<u>2,583,000</u>
ค่าใช้จ่ายต่างๆ		330,000	กำไรขั้นต้นยกมา	1,100,000
หนี้สูญ		30,000	ดอกเบียร์รับ	10,000
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร		150,000	กำไรของสาขาซานฟรานซิสโก	1,401,850
กำไรสุทธิยกไปบัญชีกำไรสะสม		<u>2,001,850</u>		
		<u>2,511,850</u>		<u>2,511,850</u>

บริษัท ผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรมไทย จำกัด - สำนักงานใหญ่

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์		หนี้สินและทุน	
เงินสด	427,500	เจ้าหนี้	30,000
ลูกหนี้	80,000	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	20,000
เดินสะพัดสาขา	1,604,850	ทุน-หุ้นสามัญ	
		(10,000 หุ้นๆ ละ 100 บาท)	1,000,000
สินค้าคงเหลือ	83,000	กำไรสะสม	343,500
สินทรัพย์ถาวร	1,500,000	บวก กำไรสุทธิ	2,001,850
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>450,000</u>	หัก เงินปันผลจ่าย	<u>(150,000)</u>
	<u>3,245,350</u>		<u>2,195,350</u>
			<u>3,245,350</u>

เฉลยปัญหาที่ 1 (ต่อ)

บริษัท ผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรมไทย จำกัด

กระดาษทำการงบดุลรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบดุลสำนักงานใหญ่		งบดุลสาขา		รายการปรับปรุงและตัดบ/ช		งบดุลรวม	
	ถ.น.	จ.น.	ถ.น.	จ.น.	ถ.น.	จ.น.	ถ.น.	จ.น.
เงินสด	427,500		265,850				693,350	
ลูกหนี้	80,000		306,750				386,750	
เดินสะพัดสาขา	1,604,850					(1) 1,604,850		
สินค้าคงเหลือ	83,000		613,500				696,500	
สินทรัพย์ถาวรสุทธิ	1,050,000		582,350				1,632,350	
เจ้าหนี้		30,000		163,600				193,600
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		20,000						20,000
เดินสะพัด- สำนักงานใหญ่				1,604,850	(1) 1,604,850			
ทุน-หุ้นสามัญ		1,000,000						1,000,000
กำไรสะสม		2,195,350						2,195,350
	3,245,350	3,245,350	1,768,450	1,768,450	1,604,850	1,604,850	3,408,950	3,408,950

(1) ตัดรายการบัญชีเดินสะพัดระหว่างสาขา และสำนักงานใหญ่ออก

บริษัท ผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรมไทย จำกัด

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์		หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	
เงินสด	693,350	เจ้าหนี้	193,600
ลูกหนี้	386,750	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	20,000
สินค้าคงเหลือ	696,500	ทุน-หุ้นสามัญ	
		(10,000 หุ้น ๆ ละ 100 บาท)	1,000,000
สินทรัพย์ถาวรสุทธิ	1,632,350	กำไรสะสม	343,500
		บวก กำไรสุทธิ	2,001,850
		หัก เงินปันผลจ่าย	(150,000)
	<u>3,408,950</u>		<u>2,195,350</u>
			<u>3,408,950</u>

ปัญหาที่ 2

บริษัท ไทยเสรี จำกัด สำนักงานใหญ่อยู่กรุงเทพฯ มีสาขาที่นิวยอร์ก สหรัฐอเมริกา
ต่อไปนี้เป็นงบทดลองของสาขา สำหรับงวดการค่า 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X1

บริษัท ไทยเสรี จำกัด
สาขานิวยอร์ก สหรัฐอเมริกา

งบทดลอง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

(หน่วย : บาท)

	เดบิต	เครดิต
เงินสด	\$ 96,000	
ลูกหนี้	\$ 40,000	
เจ้าหนี้-ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		\$ 6,000
ขาย		\$220,000
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	\$ 14,000	
สินค้าคงเหลือ 31 ธันวาคม 25X1	\$ 50,000	
สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	\$160,000	
สินทรัพย์ถาวรต่างๆ	\$ 26,000	
เงินรับจากสำนักงานใหญ่		\$100,000
เงินส่งไปให้สำนักงานใหญ่	\$160,000	
บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่		\$220,000
	\$546,000	\$546,000

รายการปรับปรุง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

- (1) สินค้าคงเหลือตีราคาตามใบอินวอยซ์ที่สำนักงานใหญ่แจ้งไปรวม \$ 70,000
- (2) สาขาคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรสำหรับปี 25X1 อัตรา 10% ต่อปี

ปัญหาที่ 2 (ต่อ)

ต่อไปนี้เป็นบัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่ซึ่งปรากฏอยู่ในสมุดบัญชีของสาขา

บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่

25X1	25X1	
	1 ม.ค. ยอดยกมา	\$ 50,000
	ม.ค.-ธ.ค. สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	\$ 160,000
	ทรัพย์สินถาวรรับจากสำนักงานใหญ่	\$ 10,000

สำหรับบัญชีเดินสะพัดสาขา ซึ่งปรากฏในสมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่ มีรายการก่อนนำกำไรหรือขาดทุนสุทธิของสาขาปิดโอนมาเข้าบัญชี ดังนี้ :-

บัญชีเดินสะพัดสาขา

25X1	25X1	
ม.ค. ยอดยกมา(สินค้าต้นปี)	1,037,500	ธ.ค. 31 โอนมาจากบัญชีรับจากสาขา
ม.ค.-ธ.ค. สินค้าส่งไปให้สาขา	3,333,000	3,350,000
สินทรัพย์ถาวรส่งไปให้สาขา	209,000	
ธ.ค. 31 โอนมาจากบัญชีเงินส่งไปให้สาขา	2,092,000	

- หมายเหตุ ก. ในปี 25X1 สาขาได้ซื้อทรัพย์สินถาวรเพิ่มเติมมาจากที่สำนักงานใหญ่ส่งไปให้อีก \$ 16,000 อัตราแลกเปลี่ยนเงิน ณ วันที่สาขาซื้อ \$ 1 = 21.00 บาท ส่วนที่สำนักงานใหญ่ส่งไปให้สาขาราคา 10,000 บาท นั้น อัตราแลกเปลี่ยนเงิน ณ วันซื้อ \$ 1 = 20.90 บาท
- ข. สินค้าคงเหลือที่สาขา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X0 รวมราคา \$ 50,000 อัตราแลกเปลี่ยนเงิน ณ วันนี้ \$ 1 = 20.75 บาท
- ค. อัตราแลกเปลี่ยนเงิน ณ วันงบบัญชี 31 ธ.ค. 25X1 (Current Rate) \$ 1 = 20.90 บาท
- ง. อัตราถัวเฉลี่ยตลอดปี 25X1 (Average Rate) \$ 1 = 20.80 บาท

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

เฉลยปัญหาที่ 2

บริษัท ไทยเสรี จำกัด - สาขานิวยอร์ก
กระต่ายทำการเปลี่ยนงบทดลองสาขาให้เป็นเงินบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

รายการ	งบทดลอง (\$)		Conversion Symbol	งบทดลอง	
	เดบิต	เครดิต		เดบิต	เครดิต
เงินสด	\$ 96,000		C	2,006,400	
ลูกหนี้	\$ 40,000		C	836,000	
เจ้าหนี้-ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		\$ 6,000	C		125,400
ขาย		\$,220,000	A		4,576,000
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	\$ 14,000		A	291,200	
สินค้า 31 ธ.ค. 2531	\$ 50,000		C _p	1,037,500	
สินค้านำเข้าจากสำนักงานใหญ่	\$ 160,000		R	3,333,000	
สินทรัพย์ถาวร	\$ 26,000		P	545,000	
เงินรับจากสำนักงานใหญ่		\$ 100,000	R		2,092,000
เงินส่งไปให้สำนักงานใหญ่	\$ 160,000		R	3,350,000	
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่		\$ 220,000	R		4,579,500
ค่าเสื่อมราคา	\$ 2,600		E (10%)	54,500	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		\$ 2,600	E (10%)		54,500
กำไรจากการแลกเปลี่ยนเงินตรา					26,200
	\$ 548,600	\$ 548,600		11,453,600	11,453,600

สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค. 25X1 \$ 70,000 C 1,463,000

อัตราแลกเปลี่ยน (Conversion Symbols)

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

เฉลยปัญหาที่ 2 (ต่อ)

บริษัท ไทยเสรี จำกัด - สาขานิวยอร์ก
บัญชีกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 (หน่วย : บาท)

สินค้าคงงวด	1,037,500	ขาย	4,576,000
สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	3,333,000	สินค้าปลายงวด	1,463,000
กำไรขั้นต้น	<u>1,668,500</u>		
	<u>6,039,000</u>		<u>6,039,000</u>
ค่าใช้จ่าย	291,200	กำไรขั้นต้น	1,668,500
ค่าเสื่อมราคา	54,500	กำไรจากการแลกเปลี่ยนเงินตรา	26,200
กำไรสุทธิ	<u>1,349,000</u>		
	<u>1,694,700</u>		<u>1,694,700</u>

บริษัท ไทยเสรี จำกัด - สาขานิวยอร์ก
งบดุล (บาท)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 (หน่วย : บาท)

สินทรัพย์		หนี้สิน	
เงินสด	2,006,400	เจ้าหนี้	125,400
ลูกหนี้	836,000	เดินสะพัดสำนักงานใหญ่	4,579,500
สินค้า	1,463,000	บวก เงินรับ	2,092,000
สินทรัพย์ถาวร	545,000	หัก เงินส่งไป	<u>(3,350,000)</u>
			3,321,500
หัก ค่าเสื่อมสะสม	<u>54,500</u>	บวก กำไรสุทธิ	<u>1,349,000</u>
	<u>4,90,500</u>		<u>4,670,500</u>
	<u>4,795,900</u>		<u>4,795,900</u>

ปัญหาที่ 3

บริษัท เจริญพร จำกัด สำนักงานอยู่กรุงเทพฯ มีสาขาในชิคาโก สหรัฐอเมริกา ต่อไปนี้เป็นรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปี 25X1 สรุปได้ดังนี้ :-

1. สำนักงานใหญ่ส่งเงินไปให้สาขา

ก. ดราฟท์จำนวน \$ 8,000 อัตราซื้อ \$ 1 ต่อ 20.50 บาท

ข. ดราฟท์จำนวน 244,800 บาท สาขานำไปขึ้นเงินได้อัตรา 20.40 บาท ต่อ \$ 1

2. สำนักงานใหญ่ได้ส่งสินค้าไปให้สาขา

ก. สินค้าราคาทุนรวม 409,000 บาท สาขานำลงบัญชีในวันที่ได้รับอัตราแลกเปลี่ยน 20.45 บาท ต่อ \$ 1

ข. สินค้าราคาทุน 256,250 บาท สาขานำลงบัญชีในวันที่ได้รับอัตราแลกเปลี่ยน 20.50 บาท ต่อ \$ 1

3. สาขาขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ \$ 35,000 และเป็นเงินสด \$ 12,500

4. สาขาเก็บเงินจากลูกหนี้ได้รวม \$ 25,000

5. สาขาได้รับสินทรัพย์ถาวร (สาขานับถือทรัพย์สินถาวรในสมุดบัญชีของสาขาเอง)

ก. สำนักงานใหญ่ซื้อส่งไปให้เป็นเงินสด 40,800 บาท อัตรา ณ วันซื้อ 20.40 บาท ต่อ \$ 1

ข. สาขาซื้อเองเป็นเงินสดราคา \$ 3,000 อัตรา ณ วันซื้อ \$ 1 ต่อ 20.50 บาท

6. สาขาจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานดังนี้

จ่ายเป็นเงินสด \$ 2,000 และยักจ่าย ณ วันงบบัญชี 31 ธ.ค. 25X1 อีก \$ 1,250

7. สาขาส่งเงินไปให้สำนักงานใหญ่

ก. ดราฟท์จำนวนเงิน \$ 20,000 สำนักงานใหญ่นำไปขึ้นเงินได้ \$ 1 = 20.55 บาท

ข. ดราฟท์จำนวนเงิน 206,000 บาท สาขาจ่ายเงินซื้ออัตรา 20.60 บาท ต่อ \$ 1

8. สาขาคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ณ วันงบบัญชี 31 ธ.ค. 25X1 รวม \$ 250

9. สินค้าคงเหลือที่สาขาตีราคาเท่าต้นทุน ณ วันที่ 31 ธ.ค. 25X0 รวม \$ 5,000 (อัตราแลกเปลี่ยนวันนี้ \$ 1 = 20.40 บาท)

10. สินค้าคงเหลือที่สาขา ณ วันที่ 31 ธ.ค. 25X1 ตีราคาเท่าต้นทุนรวม \$ 15,000

หมายเหตุ อัตราแลกเปลี่ยนเงินกำหนดไว้ดังนี้ :-

ก. อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยตลอดปี 25X1 (Average Rate) \$ 1 = 20.40 บาท

ข. อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันงบบัญชี 31 ธ.ค. 25X1 (Current Rate) \$ 1 = 20.50 บาท

ปัญหาที่ 3 (ต่อ)

- ให้ทำ
- บันทึกรายการต่างๆ ข้างบนลงในสมุดรายวันทั่วไป ทั้งด้านสาขาและสำนักงานใหญ่
 - แสดงงบทดลองของสาขาเป็นเงินบาท โดยผ่านกระดาษทำการโดยมีช่องเป็นเงินเหรียญดอลลาร์อักษรย่อแสดงอัตราแลกเปลี่ยน (Conversion Symbols) และช่องเป็นเงินบาท
 - ทำงบหรือบัญชีกำไรขาดทุนของสาขาสำหรับงวดปี 25x1 และงบดุล ณ วันทำงานบัญชี เป็นเงินบาท ในสมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่

เฉลยปัญหาที่ 3

- ลงรายการในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป

	สำนักงานใหญ่ (บาท)	สาขา (\$)
25x1	(1) ก. บ/ช เงินส่งไปสาขา 164,000 (\$8,000 X 20.50 บาท) บ/ช เงินสด 164,000 บันทึกส่งเงินสดไปให้สาขา	2 5x1 บ/ช เงินสด \$8,000 บ/ช เงินรับจากสำนักงานใหญ่ \$ 8,000 บันทึกรับเงินสดจากสำนักงานใหญ่
	ข. บ/ช เงินส่งไปสาขา 244,800 บ/ช เงินสด 244,800 บันทึกส่งเงินสดไปให้สาขา	บ/ช เงินสด \$ 12,000 บ/ช เงินรับจากสำนักงานใหญ่ \$ 12,000 บันทึกรับเงินสดจากสำนักงานใหญ่
	(2) ก. บ/ช เงินส่งไปสาขา 409,000 บ/ช เงินสด 409,000 บันทึกส่งเงินสดไปให้สาขา	บ/ช สิ้นค้ารับจาก สำนักงานใหญ่ \$ 20,000 บ/ช เงินส่งไปสาขา \$ 20,000 (409,000 บาท ÷ 20.45) บันทึกรับสินค้าจากสำนักงานใหญ่
	(2) ข. บ/ช เงินส่งไปสาขา 256,250 บ/ช เงินสด 256,250 บันทึกส่งเงินสดไปให้สาขา	บ/ช สิ้นค้ารับจาก สำนักงานใหญ่ \$12,500 บ/ช เงินส่งไปสาขา \$ 12,500 (256,250 บาท ÷ 20.50) บันทึกรับสินค้าจากสำนักงานใหญ่

เฉลยปัญหาที่ 3 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป

	สำนักงานใหญ่ (บาท)	สาขา (\$)
25x1	(3)	25x1 บ/ช ลูกหนี้ \$35,000 บ/ช เงินสด \$12,500 บ/ช ขาย \$47,500 บันทึกการขาย
	(4)	เงินสด \$25,000 ลูกหนี้ \$25,000 บันทึกรับชำระหนี้
	(5) ก.	บ/ช สินทรัพย์ถาวร \$2,000 บ/ช เงินสด 40,800 บ/ช เงินสด 40,800 บันทึกซื้อสินทรัพย์ถาวรส่งไปให้สาขา บ/ช เงินสด 40,800 บันทึกส่งสินทรัพย์ถาวรจากสำนักงานใหญ่
	ข.	บ/ช สินทรัพย์ถาวร \$3,000 บ/ช เงินสด \$3,000 (\$1 = 20.50 บาท) บันทึกสาขาซื้อสินทรัพย์ถาวร
	(6)	บ/ช ค่าใช้จ่าย \$3,250 บ/ช เงินสด \$2,000 บ/ช ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย \$1,250 บันทึกการจ่ายค่าใช้จ่าย
	(7) ก.	บ/ช เงินสด 411,000 บ/ช เงินรับจากสาขา 411,000 (\$20,000 X 20.55) บันทึกรับเงินสดจากสาขา บ/ช ส่งเงินไปสำนักงานใหญ่ \$20,000 บ/ช เงินสด \$20,000 บันทึกส่งเงินสดไปให้สำนักงานใหญ่
	ข.	บ/ช เงินสด 206,000 บ/ช เงินรับจากสาขา 206,000 บันทึกรับเงินสดจากสาขา บ/ช เงินส่งไปสำนักงานใหญ่ \$10,000 บ/ช เงินสด \$10,000 (206,000 ÷ 20.60) บันทึกส่งเงินไปให้สำนักงานใหญ่

เฉลยปัญหาที่ 3 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป

	สำนักงานใหญ่ (บาท)	สาขา (\$)
25X1		25X1
(8)		บ/ช ค่าเสื่อมราคา \$ 250 บ/ช ค่าเสื่อมราคาสะสม \$ 250 บันทึกคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร
(9)		บ/ช สิ้นค้าคงเหลือ \$15,000 บ/ช กำไรขาดทุน \$ 15,000 บันทึกสิ้นค้าคงเหลือ
	บ/ช เงินรับจากสาขา 617,000 บ/ช เดินสะพัดสาขา 208,200 บ/ช เงินส่งไปสาขา 408,800 บันทึกปิดบัญชีเงินรับจากสาขาและส่งไปให้สาขา ให้สาขาเข้าบัญชีเดินสะพัดสาขา	บ/ช เงินรับจากสำนักงานใหญ่ \$ 20,000 บ/ช เดินสะพัดสำนักงานใหญ่ \$ 10,000 บ/ช เงินส่งไปสำนักงานใหญ่ \$ 30,000 บันทึกการปิดบัญชีเงินรับจากสำนักงานใหญ่ และเงินส่งไปสำนักงานใหญ่เข้าบัญชีเดินสะพัด สำนักงานใหญ่

เฉลยปัญหาที่ 3 (ต่อ)

บริษัท เจริญพร จำกัด
งบทดลองเปลี่ยนอัตราเงิน สาขา ชิคาโก
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X1

รายการ	งบทดลอง (\$)		อัตรา แลกเปลี่ยน	งบทดลอง (บาท)	
	เดบิต	เครดิต		เดบิต	เครดิต
เงินสด	22,500		C	461,250	
ลูกหนี้	10,000		C	205,000	
สินค้า 31 ธ.ค. 25X1	5,000		C _p	102,000	
สินทรัพย์ถาวร	5,000		P	102,300	
ค่าเสื่อมสะสม		250	E		5,115
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,250	C		25,625
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่		39,500	R		808,050
เงินรับจากสำนักงานใหญ่		20,000	R		408,800
ขาย		47,500	A		969,000
ค่าใช้จ่าย	3,250		A	66,300	
เงินส่งไปสำนักงานใหญ่	30,000		R	617,000	
สินค้านำเข้าจากสำนักงานใหญ่	32,500		R	665,250	
ค่าเสื่อมราคา	250		E	5,115	
กำไรจากการแลกเปลี่ยนเงินตรา					7,625
	108,500	108,500		2,224,215	2,224,215

สินค้าคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25X1 \$15,000 C ฿ 307,500

อัตราแลกเปลี่ยนมีดังนี้

A = Average Rate \$ 1 = 20.40

C = Current Rate \$ 1 = 20.50

C_p = Current Rate of prior year \$1 = 20.40

P = Rate the date of purchasing

R = Reciprocal account

E = Percentage of depreciation of fixed assets

เฉลยปัญหาที่ 3 (ต่อ)

บริษัท เจริญพร จำกัด - สาขาชิคาโก
บัญชีกำไรขาดทุน
ประจำปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 (หน่วย : บาท)

สินค้าต้นงวด	102,000	ขาย	969,000
สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	665,250	สินค้าปลายงวด	307,500
กำไรขั้นต้น	509,260		
	<u>1,276,500</u>		<u>1,276,500</u>
ค่าใช้จ่าย	66,300	กำไรขั้นต้น	509,250
ค่าเสื่อมราคา	5,115	กำไรจากการแลกเปลี่ยนเงินตรา	7,625
กำไรสุทธิ	445,460		
	<u>516,875</u>		<u>516,875</u>

บริษัท เจริญพร จำกัด - สาขาชิคาโก
งบดุล (บาท)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 (หน่วย : บาท)

สินทรัพย์		หนี้สิน	
เงินสด	461,250	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	25,625
ลูกหนี้	205,000	เดินสะพัดสำนักงานใหญ่	808,050
สินค้า	307,500	บวก เงินรับ	408,800
สินทรัพย์ถาวร	102,300	หัก เงินส่งไป	(617,000)
			599,850
หัก ค่าเสื่อมสะสม	5,115 97,185	บวก กำไรสุทธิ	445,460 1,045,310
	<u>1,070,935</u>		<u>1,070,935</u>