

ผู้ฝากขายไม่ได้ทำการบันทึกบัญชีรายได้จากการฝากขายแยกต่างหากจากการขายปกติ และใช้วิธีบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือแบบ Periodic Inventory Method แล้ว ทั้งบัญชีฝากขายและบัญชีสินค้าส่งไปฝากขายจะใช้วิธีการบันทึกความทรงจำก็พอ และทั้งสองบัญชีนี้จะไม่แสดงในงบการเงินด้วย เพราะว่าตอนสิ้นปีจะทำการกลับรายการก็จะมีผลทำให้รายการนี้หักกลบลบกันไปโดยปริยาย แต่อย่างไรก็ตามข้อมูลนี้อาจช่วยเตือนความทรงจำให้กับบัญชีบ้างโดยไม่ลืมตรวจนับสินค้าคงเหลือในมือของผู้รับฝากขายเป็นสินค้าคงเหลือของผู้ฝากขาย ซึ่งปรากฏในราคาทุนตามบัญชีฝากขายนั้นแล้ว ถ้าสินค้าที่ส่งไปฝากขายมียอดคงเหลืออยู่ในมือของผู้รับฝากขายเป็นจำนวนไม่มาก ถ้าเปรียบเทียบกับยอดสินค้าคงเหลือแล้วในงบดุล ก็ไม่จำเป็นต้องแยกแสดงยอดต่างหาก หรืออาจจะแสดงรายละเอียดได้ดังต่อไปนี้ในงบดุล

บริษัท.....จำกัด

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X0

(หน่วย : บาท)

สินค้าคงเหลือ :-

สินค้าคงเหลือในมือ	200,000	
สินค้าคงเหลือในมือผู้รับฝากขาย	<u>112,000</u>	321,000

สำหรับสินค้าคงเหลือในมือผู้รับฝากขายอาจจะแสดงแยกให้เห็นว่าประกอบด้วยราคาทุนของสินค้าและค่าใช้จ่ายต่างๆ

เงินรับล่วงหน้าจากผู้รับฝากขาย

(ADVANCES FROM CONSIGNEES)

ผู้ฝากขายอาจจะทำความตกลงกับผู้รับฝากขายว่าให้จ่ายเงินจำนวนหนึ่งเป็นการล่วงหน้าโดยประมาณจากราคาขาย ณ วันที่ทำสัญญาการฝากขาย และ เงินจำนวนนี้ไม่นำไปเข้าบัญชีฝากขาย แต่จะนำไปเครดิตไว้ในบัญชีผู้รับฝากขาย โดยตั้งผู้รับฝากขายเป็นเจ้าหนี้ไว้ก่อน จนกว่าจะมีการขายสินค้าและมีการชำระหนี้ระหว่างกัน จึงจะโอนปิดบัญชีนี้ออกไป

การส่งคืนสินค้าฝากขายที่ขายไม่ได้

(RETURNS OF UNSOLD CONSIGNED GOODS)

ข้อควรสังเกต จากตัวอย่างที่กล่าวมาข้างต้น ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าระวาง ค่าขนส่ง ไม่ว่าจะจ่ายโดยผู้ฝากขายหรือผู้รับฝากขายก็ตาม เป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อนำสินค้านั้นไปอยู่ ณ จุดที่จะขายสินค้านั้น ดังนั้นค่าใช้จ่ายเหล่านี้ไม่ถือเป็นต้นทุนของสินค้า แต่เมื่อผู้รับฝากขายส่งสินค้าที่รับฝากขายคืนไปให้ผู้ฝากขาย ให้ลงรายการกลับรายการที่ลงไว้เดิมตอนส่งสินค้าไปฝากขายในราคาทุนเฉพาะส่วนที่ส่งคืนมา เพราะฉะนั้นบัญชีฝากขายจะถูกหักด้วยรายการที่กลับ

รายการค่านี ส่วนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งหมดเกี่ยวกับการฝากขาย ไม่ว่าจะเกิดจากการที่ผู้ฝากขาย หรือผู้รับฝากขายจ่ายก็ตาม ในตอนแรกที่ส่งสินค้าไปฝากขายและค่าใช้จ่ายในตอนส่งกลับคืนมา ให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายที่นำไปหักออกจากรายได้ที่เกิดขึ้นในงวดปัจจุบัน (Current Revenue) ทั้งจำนวน แต่ถ้าผู้ฝากขายจัดส่งสินค้านั้นไปฝากขายอีก ต้นทุนของสินค้าจะรวมเฉพาะราคาทุนของ สินค้าและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการส่งสินค้าไปฝากขายคราวหลังนี้เท่านั้น

อย่างไรก็ดี ถ้าสินค้าที่ส่งคืนมานั้นเป็นสินค้าที่เกิดจากการชำรุดเสียหาย หรือเสื่อมค่าลง กิจการค้าก็ควรจะทำกำไรราคาสินค้านี้ขึ้นใหม่ ในราคาต่ำกว่าต้นทุนที่ย่อมทำได้

ส่วนค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมสินค้าที่ชำรุด ซึ่งได้รับคืนมาจากผู้รับฝากขาย ก็ควรถือ ค่าใช้จ่ายนี้เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดนั้น ๆ และค่าใช้จ่ายในการส่งสินค้าไปยังลูกค้าก็เช่นเดียวกัน ให้ถือเป็นรายจ่ายของงวดบัญชีที่ขายสินค้านั้นไป ถึงแม้ว่าผู้ฝากขายใช้วิธีบันทึกการฝากขาย รวมไปกับการขายปกติ แต่ก็ต้องแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายแยกต่างหาก กรณีนี้ควรแยก ยอดขาย ชื้อ และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าส่งไปฝากขายไว้ต่างหาก สำหรับการแสดงในงบกำไรขาดทุน อาจจะนำผลกำไรหรือขาดทุนสุทธิจากการฝากขายมาแสดงและใช้ขบย่อแสดงรายละเอียด ประกอบยอด

วิธีลงบัญชีในสมุดบัญชีของผู้ฝากขายในกรณีที่มีการขายสินค้าได้เพียงบางส่วน
เมื่อผู้รับฝากขายได้ขายสินค้าที่ได้รับมาจากผู้ฝากขายไปได้เพียงบางส่วน ผู้รับฝากขาย ก็ยังมีสิทธิที่จะหักค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่จ่ายไปเกี่ยวกับการรับสินค้ามาขายจากยอดเงินได้จากการขาย ในคราวแรก แต่ผู้ฝากขายเมื่อได้บันทึกยอดเงินได้สุทธิที่ได้รับจากผู้รับฝากขายตามงบแสดง การฝากขายที่แจ้งมาแล้ว ก็อาจจะใช้วิธีการเฉลี่ยค่าใช้จ่ายส่วนที่เกิดขึ้นทั้งหมดให้กับ สินค้าคงเหลือในมือของผู้รับฝากขายตามส่วน โดยถือว่าค่าใช้จ่ายที่เฉลี่ยให้กันนั้นเป็นต้นทุน ของสินค้าในส่วนที่ขายไม่ได้ ยกยอดไปในงวดถัดไป โดยอาจจะถือว่าเป็นต้นทุนของ สินค้าส่วนที่ขายไม่ได้ และจะแสดงรวมเป็นสินค้าคงเหลือในมือของผู้รับฝากขายได้

ตัวอย่างที่ 6

สมมติว่า บริษัท พรพรรณ จำกัด แจ้งมาว่าตนได้ทำการขายเครื่องสูบน้ำไปได้ 1 เครื่อง ในราคา 2,500 บาท โดยได้จัดทำงบแสดงการฝากขายส่งมาให้ผู้ฝากขายตามรายละเอียดข้อเท็จจริงดังนี้ :-

งบแสดงการฝากขาย บริษัท พรพรรณ จำกัด		วันที่ 30 มิถุนายน 25X0
เครื่องสูบน้ำ		
ขายสำหรับบัญชีและการเสี่ยงของบริษัท โจนาธาน จำกัด 197 สุริยวงศ์ กทม.		
25X0		
1-30 มิ.ย.	ขายเครื่องสูบน้ำ 1 เครื่อง ราคาขายเครื่องละ	2,500 บาท
	หัก ค่าใช้จ่าย :-	
	ค่าระวาง	300
	ค่าขนส่งท้องถิ่น	60
	ค่านายหน้า 25% ของ 2,500	<u>625</u>
	ส่งเข้ามาพร้อมกับรายงานการฝากขายนี้ตามยอดสุทธิที่คงค้าง	<u>985 บาท</u>
		<u>1,515 บาท</u>

ถ้าผู้ฝากขายทำการบันทึกบัญชีฝากขายแยกต่างหากจากการขายปกติแล้ว สมมติว่าให้รายการค้าที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับการส่งสินค้าไปฝากขาย ได้ทำการผ่านรายการค้ามาเข้าบัญชีฝากขายให้แก่บริษัท พรพรรณ จำกัด ได้ดังนี้ บัญชีฝากขายก่อนที่จะบันทึกรายการตามงบแสดงการฝากขายที่ผู้รับฝากขายส่งมา ปรากฏดังนี้ :-

บัญชีฝากขายให้แก่บริษัท พรพรรณ จำกัด

25X0	25X0
30 มิ.ย.	
(1) ต้นทุนเครื่องสูบน้ำ 5 เครื่อง @ 1,200	= 6,000
(2) ผู้ฝากขายจ่ายค่าใช้จ่าย :-	
ค่าขนส่ง	100
ค่าหีบห่อ	120

และตามงบแสดงการฝากขายแจ้งมาว่ามีการขายเครื่องสูบน้ำไปที่เครื่อง ค่าใช้จ่ายที่ผู้รับฝากขายจ่ายมืออย่างไร ดังตัวอย่างข้างต้น และผู้ฝากขายได้ใช้วิธีบันทึกรายการฝากขายแบบแยกต่างหากจากการขายปกติ รายการค้าที่เกิดขึ้นตามงบแสดงการฝากขายที่แจ้งมาว่าผู้รับฝากขายได้ทำการขายสินค้าที่รับมาขายแทน อาจแสดงวิธีลงบัญชีได้ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท โจนธาณ จำกัด (ผู้ฝากขาย)

25X0	ตอนที่ได้รับงบแสดงผลการฝากขายแจ้งมาว่าขายสินค้าได้เพียงบางส่วน		
1-30 มิ.ย.	บัญชีเงินสด (รายได้สุทธิ)	1,515	
	บัญชีฝากขายให้แก่บริษัท พรพรรณ จำกัด (ค่าระวางและค่าขนส่งที่ผู้รับฝากขายจ่าย)	360	
	บัญชีค่านายหน้าจากการขาย	625	
	บัญชีขายโดยการฝากขาย		2,500
	บันทึกการขายตามงบแสดงผลการฝากขายแบบยอดเงินได้สุทธิ		
	บัญชีต้นทุนสินค้าฝากขาย (ของสินค้าที่ขายได้)	1,200	
	บัญชีค่าใช้จ่ายในการฝากขาย (ที่ผู้ฝากขายและผู้รับฝากขายจ่ายเฉพาะส่วนสินค้าที่ขายไป)	116	
	บัญชีฝากขายให้แก่บริษัท พรพรรณ จำกัด		1,316
	บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขายและค่าใช้จ่ายในการฝากขายตามส่วนของ สินค้าที่ขายได้ซึ่งแสดงการคำนวณดังนี้ :-		
		ยอดรวม	
	ต้นทุนเครื่องสูบน้ำ 5 เครื่อง @ 1,200 =	6,000	บาท
	ค่าใช้จ่าย-ผู้ฝากขายจ่าย :-		
	ค่าขนส่ง	100	บาท
	ค่าหีบห่อ	120	บาท
	ค่าใช้จ่าย-ผู้รับฝากขายจ่าย :-		
	ค่าระวาง	300	บาท
	ค่าขนส่ง	60	บาท
		580	บาท
	6,000	6,580	บาท
	บันทึกส่วน 4/5 เป็นของเครื่องสูบน้ำที่ขายไม่ได้	464	บาท
	1/5 เป็นของเครื่องสูบน้ำที่ขายได้	116	บาท
		1,200	บาท
		1,316	บาท

จากรายการดังกล่าวข้างต้น จะใช้บันทึกบัญชีได้ทั้งในกรณีที่ผู้ฝากขายใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าแบบ Perpetual Inventory Method และวิธี Periodic Inventory Method เมื่อผู้ฝากขายได้ผ่านรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไปไปยังบัญชีแยกประเภทแล้ว ในบัญชีฝากขายให้แก่บริษัท พรพรรณ จำกัด จะแสดงยอดคงเหลือ 5,264 บาท ซึ่งเป็นราคาทุนบวกค่าใช้จ่ายตามส่วนของเครื่องสูบน้ำที่ขายได้ และบัญชีฝากขายนี้อาจจะแสดงให้เห็นได้ดังข้างล่างนี้ :-

บัญชีฝากขายให้แก่บริษัท พรพรรณ จำกัด

<p>25X0 1-30 มิ.ย.</p> <p>- ราคาคูของเครื่องสูบน้ำ 5 เครื่อง เครื่องละ 1,200 บาท 6,000</p> <p>- ผู้ฝากขายจ่ายค่าใช้จ่าย :-</p> <p> ค่าขนส่ง 100</p> <p> ค่าหีบห่อ 120 220</p> <p>- ผู้รับฝากขายจ่ายค่าใช้จ่าย :-</p> <p> ค่าระวาง 300</p> <p> ค่าขนส่ง <u>60</u> <u>380</u></p> <p style="text-align: right;"><u><u>6,580</u></u></p>	<p>25X0 1-30 มิ.ย.</p> <p>ต้นทุนขายเครื่องสูบน้ำที่ขายได้ 1 เครื่อง รวมทั้ง การปันส่วนค่าใช้จ่ายทั้งผู้ฝากขายและผู้รับฝากขาย จ่ายตามส่วนของสินค้าที่ขายได้ 1,316</p> <p>ยอดยกไป :-</p> <p>สินค้า = ราคาคู + ค่าใช้จ่ายปันส่วน (ค่าใช้จ่ายที่ผู้ฝากขายและผู้รับฝากขายจ่าย) 5,264</p> <p style="text-align: right;"><u><u>6,580</u></u></p>
--	---

อาศัยตัวอย่างที่ 6 :-

เมื่อผู้ฝากขายบันทึกเกี่ยวกับการฝากขายรวมกับการขายปกติสำหรับสินค้าที่ขายได้เพียงบางส่วน

บันทึกการฝากขายรวมกับขายปกติ

(Consignment Sales Net Kept Separate)

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท โจนาราน จำกัด (ผู้ฝากขาย)

Perpetual Inventory Method	Periodic Inventory Method
<p>25X0 1-30 มิ.ย.</p> <p>1. Shipment (เมื่อส่งสินค้าไปฝากขาย) บัญชีฝากขายให้แก่บริษัท พรพรรณ จำกัด 6,000 บัญชีสินค้า 6,000 บันทึกต้นทุนสินค้าที่ส่งไปฝากขาย</p>	<p>25X0 1-30 มิ.ย.</p> <p>1. Shipment (เมื่อส่งสินค้าไปฝากขาย) Memo:- บัญชีฝากขายให้แก่บริษัท พรพรรณ จำกัด 6,000 บัญชีสินค้าส่งไปฝากขาย 6,000 บันทึกต้นทุนสินค้าที่ส่งไปฝากขาย</p>
<p>2. ค่าใช้จ่ายผู้ฝากขายจ่าย บัญชีค่าระวางและค่าขนส่ง ในการฝากขาย 100 บัญชีเงินสด 100 บันทึกค่าระวางและค่าขนส่ง</p>	<p>2. ค่าใช้จ่ายผู้ฝากขายจ่าย บัญชีค่าระวางและค่าขนส่ง ในการฝากขาย 100 บัญชีเงินสด 100 บันทึกค่าระวางและค่าขนส่ง</p>

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท โจนาราน จำกัด (ผู้ฝากขาย)

Perpetual Inventory Method	Periodic Inventory Method
25X0 1-30 มิ.ย. 3. ค่าหีบห่อ ไม่ลงรายการนี้ เพราะได้รวมไว้ในบัญชี ค่าหีบห่อทั่วไปแล้ว	25X0 1-30 มิ.ย. 3. หีบห่อ ไม่ลงรายการนี้ เพราะได้รวมไว้ในบัญชี ค่าหีบห่อทั่วไปแล้ว
4. บันทึกการขายเมื่อได้รับงบแสดงการฝากขาย บัญชีเงินสด 1,515 บัญชีค่าระวางและค่าขนส่ง 360 (ผู้รับฝากขายจ่ายทั้งสิ้น) บัญชีค่านายหน้า 625 บัญชีขาย 2,500 บันทึกการขายตามงบแสดงการฝากขายที่ ผู้รับฝากขายแจ้งมา	4. บันทึกการขายเมื่อได้รับงบแสดงการฝากขาย บัญชีเงินสด 1,515 บัญชีค่าระวางและค่าขนส่ง 360 (ผู้รับฝากขายจ่ายทั้งสิ้น) บัญชีค่านายหน้า 625 บัญชีขาย 2,500 บันทึกการขายและค่าใช้จ่ายที่ผู้รับฝากขาย แจ้งมาในงบแสดงการฝากขาย
5. บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย บัญชีต้นทุนสินค้าที่ขาย 1,200 บัญชีฝากขายให้แก่ บริษัท พรพรรณ จำกัด 1,200 บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย	5. บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย ไม่บันทึก
	6. กลับรายการตอนส่งสินค้าไปฝากขายเฉพาะส่วน ที่ขายได้ บัญชีสินค้าที่ส่งไปฝากขาย 1,200 บัญชีฝากขาย บริษัท พรพรรณ จำกัด 1,200 กลับรายการบันทึกความทรงจำของสินค้าที่ส่ง ไปฝากขายเฉพาะส่วนที่ขายได้เท่านั้น

สมุดรายวันทั่วไป-บริษัท โจนathan จำกัด (ผู้ฝากขาย)

Perpetual Inventory Method	Periodic Inventory Method
25X0	25X0
1-30 มิ.ย.	1-30 มิ.ย.
7. รายการปรับปรุง ถ้าจะทำการปิดบัญชีในตอนนี บัญชีค่าใช้จ่ายในการฝากขาย	7. รายการปรับปรุง บัญชีค่าใช้จ่ายในการฝากขาย
รอดัดบัญชี 464	รอดัดบัญชี 464
บัญชีค่าระวางขนส่ง (ผู้ฝากขายและ ผู้รับฝากขายจ่าย) 368	บัญชีค่าระวางขนส่ง (ผู้ฝากขายและ ผู้รับฝากขายจ่าย) 368
บัญชีค่าหีบห่อ ($\frac{4}{5} \times 120$) 96	บัญชีค่าหีบห่อ ($\frac{4}{5} \times 120$) 96
โอนค่าใช้จ่ายที่ผู้ฝากขายและผู้รับฝากขาย จ่ายเฉพาะส่วนของเครื่องสูบน้ำที่ขายไม่ได้ จำนวน 4 เครื่อง ไปบัญชีค่าใช้จ่ายรอดัดบัญชี	โอนค่าใช้จ่ายที่ผู้ฝากขายและผู้รับฝากขาย จ่ายเฉพาะส่วนของเครื่องสูบน้ำที่ขายไม่ได้ จำนวน 4 เครื่อง ไปบัญชีค่าใช้จ่ายรอดัดบัญชี

ตัวอย่างที่ 7

ในกรณีที่สินค้าที่ส่งไปฝากขายขายได้ไม่หมด

บริษัท สุภากรณ์ จำกัด ได้ตกลงกับบริษัท สุนทรী จำกัดว่าจะส่งเครื่องคิดเลขไปฝากขายที่บริษัท สุนทรী จำกัด โดยกำหนดราคาขายเครื่องละ 6,000 บาท และตกลงให้ค่าป่วยการในการฝากขายให้แก่บริษัท สุนทรী จำกัด 15% ของยอดขาย ในการนี้ผู้รับฝากขายจะต้องรับผิดชอบต่อลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจากการขายสินค้าที่รับฝากขาย และผู้ฝากขายจะจ่ายค่าป่วยการให้แก่ผู้รับฝากขายจากยอดที่เก็บเงินได้เท่านั้น

รายการค้าที่เกิดขึ้นจากการฝากขายในช่วง 6 เดือนแรกของปีทั้งทางด้านผู้ฝากขายและผู้รับฝากขาย มีดังนี้ :-

รายการทางด้านผู้ฝากขาย	รายการทางด้านผู้รับฝากขาย
25X2	25X2
เม.ย. 10 บริษัท สุภากรณ์ จำกัด ส่งเครื่องคิดเลข 30 เครื่อง ไปฝากบริษัท สุนทรী จำกัด ขายแทนราคาทุนเครื่องคิดเลขเครื่องละ 3,600 บาท ในการส่งสินค้าไปฝากขายนี้ได้จ่ายค่าหีบห่อเพื่อการส่งออกเป็นจำนวนเงิน 2,400 บาท	เม.ย.15 ได้รับเครื่องคิดเลข 30 เครื่องจากบริษัท สุภากรณ์ จำกัด ที่ส่งมาฝากขายและได้จ่ายค่าขนส่งเข้าสำหรับเครื่องคิดเลข 30 เครื่องนี้เป็นจำนวนเงิน 3,000 บาท
มิ.ย. 30 ได้รับงบแสดงผลการฝากขาย (Account Sales) พร้อมด้วยเช็ค จำนวน 85,100 บาท จากผู้รับฝากขาย	พ.ค.-เม.ย. ได้ขายเครื่องคิดเลข 20 เครื่อง ให้นายณรงค์ โดยเก็บเงินสดได้เพียง 104,000 บาท
	มิ.ย. 2 จ่ายค่าซ่อมสำหรับเครื่องคิดเลข 2 เครื่องที่ขายได้เป็นเงิน 300 บาท
	มิ.ย. 30 ได้ส่งงบแสดงผลการฝากขาย (Account Sales) ให้แก่ผู้ฝากขายพร้อมกับเช็คจำนวนเงิน 85,100 บาท

ให้ทำ (1) 1.1 ให้บันทึกรายการค้าข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไปของบริษัท สุภาภรณ์ จำกัด สมมติว่ากิจการค้าใช้วิธีการบันทึกบัญชีสินค้าที่ส่งไปฝากขายแบบ Perpetual Inventory Method และบันทึกสินค้าที่ส่งไปฝากขายแยกออกจากการขายปกติ โดยให้แสดงการคำนวณประกอบด้วย และสมมติว่ายอดรายได้จากการขายบันทึกบัญชีด้วยยอดขั้นต้น (Gross Method)

1.2 ให้เปิดบัญชีฝากขายให้แก่บริษัท สุนทรี จำกัด และผ่านรายการค้าข้างต้นเข้าบัญชีด้วย

(2) ให้บันทึกรายการค้าข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไปของบริษัท สุนทรี จำกัด และผ่านรายการจากสมุดรายวันทั่วไป ไปสมุดบัญชีแยกประเภทโดยเปิดเฉพาะบัญชีรับฝากขาย

(3) ให้แสดงงบ P/L จากการฝากขายซึ่งแยกจากการขายปกติของบริษัท สุภาภรณ์ จำกัด และแสดงงบดุล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 25x2 โดยที่งบดุลนั้นแสดงรายการที่เกี่ยวข้องกับการฝากขาย

วิธีทำตัวอย่างที่ 7

(1) 1.1 สมุดรายวันทั่วไปของบริษัท สุภาภรณ์ จำกัด (ผู้ฝากขาย)

ก. สมมติว่ากิจการค้าใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าที่ส่งไปฝากขายแบบ Perpetual Inventory Method

ข. บันทึกสินค้าที่ส่งไปฝากขายแยกออกจากการขายปกติ

ค. ยอดรายได้จากการขายบันทึกด้วยยอดขั้นต้น (Gross Method)

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท สุภาภรณ์ จำกัด (ผู้ฝากขาย)

25x2			
10 เม.ย.	เดบิต บัญชีฝากขายให้แก่บริษัท สุนทรี จำกัด	108,000	
	เครดิต บัญชีสินค้า (30 เครื่อง @ 3,600 บาท)		108,000
	บันทึกการส่งเครื่องคิดเลข 30 เครื่องไปฝากบริษัท สุนทรี จำกัด ขายแทน		
	เดบิต บัญชีฝากขายให้แก่บริษัท สุนทรี จำกัด	2,400	
	เครดิต บัญชีเงินสด		2,400
	บันทึกค่าหีบห่อที่ผู้ฝากขายจ่าย		
30 มิ.ย.	เดบิต บัญชีเงินสด	85,100	
	เดบิต บัญชีฝากขายให้แก่บริษัท สุนทรี จำกัด	3,000	
	(ค่าใช้จ่ายผู้รับฝากขายจ่าย 3,000 บาท)		
	เดบิต บัญชีค่าซ่อมแซม	300	
	เดบิต บัญชีค่านายหน้ารับ	15,600	
	เครดิต บัญชีขายโดยการฝากขาย		104,000
	บันทึกรับงบแสดงการฝากขายจากผู้รับฝากขาย		

วิธีทำตัวอย่างที่ 7 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท สุภาภรณ์ จำกัด (ผู้ฝากขาย)

25X0			
30 มิ.ย.	เดบิต บัญชีต้นทุนสินค้าที่ฝากขาย (20 เครื่อง @ 3,600)	72,000	
	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายในการฝากขาย	3,600	
	(ที่ผู้ฝากขายและผู้รับฝากขายจ่ายส่วนที่ขายได้)		
	เครดิต บัญชีฝากขายให้แก่บริษัท สุภาภรณ์ จำกัด		75,600
	บันทึกต้นทุนสินค้าที่ส่งไปฝากขายและปันส่วน		
	ค่าใช้จ่ายซึ่งแสดงการคำนวณการปันส่วน		
	ค่าใช้จ่ายดังนี้ :-		
	ผู้ฝากขายจ่ายค่าหีบห่อ	2,400 บาท	
	ผู้รับฝากขายจ่ายค่าขนส่ง	<u>3,000 บาท</u>	
	∴ รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	<u>5,400 บาท</u>	
	∴ ค่าใช้จ่ายในส่วนของสินค้าที่เหลือ = 5,400 × $\frac{20}{30}$ = 3,600 บาท		

1.2 สมุดแยกประเภทของบริษัท สุภาภรณ์ จำกัด (ผู้ฝากขาย)

บัญชีฝากขายให้แก่บริษัท สุภาภรณ์ จำกัด

25X0		25X0	
เม.ย. 10	สินค้า-ราคาทุน	108,000	มิ.ย. 30 ขาย :-
	(30 เครื่อง @ 3,600 บาท)		ต้นทุนสินค้าที่ฝากขาย
	เงินสด-ค่าหีบห่อ	2,400	ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย
พ.ค.-1 มิ.ย.	ขายโดยการฝากขาย	3,000	3,600
			มิ.ย. 30 ยอดยกไป :-
			ต้นทุนสินค้าคงเหลือ 10 เครื่องราคา
			ทุนเครื่องละ 3,600 บาท = 36,000
			ค่าใช้จ่ายปันส่วน $\frac{10}{30} \times 5,400 = 1,800$
		<u>113,400</u>	<u>37,800</u>
ก.ค. 1	ยอดยกมา	37,800	<u>113,400</u>

วิธีทำตัวอย่างที่ 7 (ต่อ)

ในสมุดแยกประเภทของบริษัท สุทธิ จำกัด (ผู้รับฝากขาย) บัญชีรับฝากขายจากบริษัท สุภากรณ์ จำกัด

25X0	25X0
เม.ย. 15 Memo:- ได้รับเครื่องคิดเลข 30 เครื่องจาก บริษัท สุภากรณ์ จำกัด เมื่อโอนใบค่านายหน้า 15% ของยอดขาย	พ.ค.-1 มี.ย. เงินสด-ขาย = 20 เครื่อง @ 6,000 = 120,000บาท แต่เก็บเงินได้ 140,000 บาท 104,000 ลูกหนี้-นายณรงค์ 16,000
เงินสด - ค่ำระวางขาเข้า 3,000	
- ค่ำซ่อมแซม 300	
ค่านายหน้ารับ 15,600	
เงินสด 85,100	
ยอดค้างชำระ 16,000	
120,000	120,000

(3) ท่างบกำไรขาดทุนและงบดุลของบริษัท สุภากรณ์ จำกัด บริษัท สุภากรณ์ จำกัด งบกำไรขาดทุนจากการฝากขาย

ประจำงวดเพียง ณ 30 มิถุนายน 25X0

(หน่วย : บาท)

ขายโดยการฝากขาย		104,000
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย :-		
ขายโดยการฝากขาย - ขายได้	72,000	
ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย	3,600	
ค่านายหน้ารับ	15,600	
ค่าซ่อมแซม	300	91,500
∴ กำไรจากการฝากขาย		12,500

บริษัท สุภากรณ์ จำกัด

งบดุล

ณ 30 มิถุนายน 25X0

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์ :-

 สินทรัพย์หมุนเวียน :-

 สินค้า

 สินค้าฝากขาย

37,800

บัญชีเกี่ยวกับการฝากขายสำหรับผู้ฝากขายและผู้รับฝากขาย (SEPARATE ACCOUNT FOR EACH CONSIGNMENT)

ทั้งผู้ฝากขายและผู้รับฝากขายควรเก็บบัญชีเกี่ยวกับการฝากขายนี้ โดยเก็บบัญชีฝากขายแต่ละรายแยกต่างหากออกจากกัน ถ้ามีการฝากขายระหว่างกันหลายรายกับหุ้นส่วนกลุ่มเดียวกัน ควรเปิดบัญชีการฝากขายแต่ละรายการแยกจากกัน และบัญชีแต่ละบัญชีที่อ้างถึง ควรจะแสดงรายละเอียดชัดเจนพอควรเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่มีความสัมพันธ์ต่อกันเกี่ยวกับการฝากขายนี้

การจัดทำรายงานยอดกำไรจากการฝากขาย

ผู้ฝากขายอาจจัดทำรายงานผลกำไรจากการฝากขายรวมไปกับผลกำไรจากการขาย ตามปกติก็ได้ แต่ถ้าปรากฏว่ายอดขายโดยการฝากขายมีจำนวนสูง เมื่อเทียบกับยอดขายทั้งสิ้นแล้ว ก็ควรจะแสดงยอดขายโดยการฝากขาย / ต้นทุนสินค้าที่ขายโดยการฝากขาย ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย และกำไรสุทธิจากการฝากขาย แยกต่างหากออกจากการขายตามปกติ ซึ่งแสดงให้เห็นได้ดังนี้ คือ

	ขายโดยการฝากขาย	ขายตามปกติ	รวม
ขาย xxx	xxx	xxx	
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
กำไรขั้นต้น	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและการดำเนินงาน :-			
ค่าใช้จ่ายในการขาย	xxx	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน	-	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
∴ รวม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
∴ กำไรสุทธิ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

นอกจากนี้อาจจะจัดทำรายงานยอดกำไรจากการฝากขายได้อีกวิธี กล่าวคือ ให้นำเอาผลต่างระหว่างการขายโดยการฝากขายกับต้นทุนสินค้าที่ขายโดยการฝากขาย ไปบวกกับกำไรขั้นต้นจากการขายตามปกติเสียก่อน แล้วจึงนำเอาค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารมาหักออก ตามตัวอย่างที่แสดงให้เห็นได้ดังนี้คือ

ขาย	x
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย	<u>x</u>
กำไรขั้นต้นจากการขายตามปกติ	x
บวก กำไรจากการขายสินค้าโดยการฝากขาย	<u>x</u>
รวม	x
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารงาน	<u>x</u>
กำไรสุทธิ	<u>x</u>

ให้สังเกตว่า กำไรสุทธิจากการฝากขายตามตัวอย่างแรก และกำไรจากการฝากขายตามตัวอย่างที่สองนั้น ยังมีไม่หักกำไรสุทธิจากการฝากขายที่แท้จริง เพราะยังมีได้หักส่วนเฉลี่ยค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารงาน

บทสรุป (CONCLUSION)

1. วิธีการลงบัญชีในสมุดบัญชีของผู้ฝากขาย

ทางด้านผู้รับฝากขายจะบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นเนื่องจากการรับสินค้ามาขายแยกต่างหากจากการขายปกติ โดยผู้รับฝากจะต้องเปิด บ/ช รับฝากขาย (Consignment - in) จาก.... (ผู้ฝากขาย) ขึ้น สำหรับใช้บันทึกการรับฝากขายแต่ละรายแยกต่างหากจากกัน โดยใช้วิธีเปิดบัญชีคุมยอดรับฝากขายจาก..... (ผู้ฝากขาย) บันทึกด้วยยอดรวม และเปิดบัญชีรับฝากขายจาก.....(ผู้ฝากขาย) แต่ละรายแยกจากกันด้วย

หลักการบัญชี :-			
<p>1. เมื่อได้รับสินค้ามาขายแทน ให้บันทึกสินค้าที่รับฝากขายเป็นรายการบันทึกความทรงจำ (Memorandum) โดยแสดงปริมาณและลักษณะของสินค้าที่รับฝากขายทางด้านเดบิตบัญชีรับฝากขายจาก....?</p> <p>2. บันทึกยอดค่าใช้จ่ายที่ผู้รับฝากจ่าย ทางด้านเดบิต บ/ช รับฝากขายจาก.....? และเครดิต บ/ช ค่าใช้จ่ายประเภทนั้นๆ ทั้งนี้เพราะค่าใช้จ่ายจำนวนนี้เป็นค่าใช้จ่ายที่ผู้ฝากขายต้องรับผิดชอบ ถ้าผู้ฝากขายรับเงินทรองจ่ายล่วงหน้าจากผู้รับฝากในสมุด บ/ช ของผู้รับฝาก ให้บันทึก บ/ช โดยเดบิต บ/ช รับฝากขายจาก.....? และเครดิต บ/ช เงินสด</p> <p>3. บันทึกการขายสินค้าที่รับฝาก ทางด้านเครดิต บ/ช รับฝากขายจาก.....? และเดบิต บ/ช เงินสด หรือ บ/ช ลูกหนี้</p> <p>4. คำนายหน้าหรือผลกำไรที่ผู้รับฝากขายมีสิทธิได้รับให้ทำการโอนออกจาก บ/ช รับฝากขายไปยัง บ/ช รับรายได้ โดยแยกกันบันทึก เช่น ถ้าผู้รับฝากขายได้รับค่านายหน้าก็ให้บันทึกรับค่านายหน้าดังนี้เดบิต บ/ช รับฝากขายจาก.....? เครดิต บ/ช รายได้ค่านายหน้า</p>	<p>5. ปิด บ/ช รับฝากขายจาก....? เพื่อหายอดคงค้างระหว่างกัน ถ้าปรากฏว่าด้านเดบิตมากกว่าเครดิต เรียกว่ายอดดุลเดบิต ให้แสดงเป็นรายการลูกหนี้ในงบดุลของผู้รับฝาก เรียกว่า เงินค้างชำระจากผู้ฝากขาย แต่ถ้ายอดเครดิตมากกว่าเดบิต เรียกว่า ยอดดุลเครดิต ให้แสดงเป็นหนี้สินระยะสั้นในงบดุลของผู้รับฝาก เรียกว่า เงินค้างชำระแก่ผู้ฝากขาย</p> <p>6. ถ้ามีการรับฝากขายหลายราย ก็อาจมี บ/ช คุมยอดขึ้นได้และ บ/ช คุมยอดรับฝากขายนี้ จะต้องมียอดเท่ากับผลต่างของยอดเดบิตและเครดิตของบัญชีรับฝากขายทุก ๆ บ/ช</p> <p style="text-align: center;">บ/ช รับฝากขายจาก.....?</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <p>(1) Memo :- รับสินค้า</p> <p>(2) Exp :- ผู้รับฝากขายจ่าย แทนเงินทรองจ่ายล่วงหน้า</p> <p>(4) Commission</p> </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <p>(3) เงินสดขาย.....?</p> </td> </tr> </table> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; margin-top: 10px;"> <p>ยอดคงค้างระหว่างกัน ผลต่าง Dr. & Cr.</p> </div>	<p>(1) Memo :- รับสินค้า</p> <p>(2) Exp :- ผู้รับฝากขายจ่าย แทนเงินทรองจ่ายล่วงหน้า</p> <p>(4) Commission</p>	<p>(3) เงินสดขาย.....?</p>
<p>(1) Memo :- รับสินค้า</p> <p>(2) Exp :- ผู้รับฝากขายจ่าย แทนเงินทรองจ่ายล่วงหน้า</p> <p>(4) Commission</p>	<p>(3) เงินสดขาย.....?</p>		

2. วิธีการลงบัญชีในสมุดบัญชีของผู้ฝากขาย

หลักการบัญชีทางด้านผู้ฝากขายมี 2 วิธี คือ

1. วิธีบันทึกการฝากขายรวมกับการขายตามปกติ
2. วิธีบันทึกการฝากขายแยกต่างหากจากการขายตามปกติ

**ปัญหาสำหรับศึกษาด้วยตนเอง
พร้อมเฉลยการฝากขาย**

ปัญหาที่ 1

สมุดบัญชีด้านผู้รับฝากขาย

1 ม.ค. 25X2 Modernistic Company ได้จัดส่งออร์แกนไฟฟ้า 5 เครื่อง ราคาทุนเครื่องละ \$ 800 ไปให้ Dexter Music Company ขายแทน โดยตกลงจะให้ค่านายหน้า 15% ของราคาขาย (Selling Price) บัญชีลูกหนี้ที่เกิดจากการฝากขายนี้ให้ถือว่าเป็นทรัพย์สินของผู้ฝากขาย (Consignor)

ทาง Modernistic Company ได้จ่ายค่าใช้จ่ายในการขนส่ง \$ 200 ส่วน Dexter Music Company ได้จ่ายค่าโฆษณา \$ 100 และค่าใช้จ่ายในการส่งสินค้าไปให้ลูกค้า \$ 70

เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 25X2 Dexter Music Company ได้ขายออร์แกนไฟฟ้าไปได้ 3 เครื่อง โดยขายเป็นเงินสด 2 เครื่อง ราคาเครื่องละ \$ 1,500 ขายเป็นเงินเชื่อ 1 เครื่อง ราคาเครื่องละ \$ 1,800 ซึ่งจะเก็บเงินมัดจำค่าสินค้า (Down payment) ไว้ก่อน 25%

Dexter Music Company ได้ส่งเงินสดมาให้ผู้ฝากขายทั้งหมดเมื่อถึงกำหนด

ให้ทำ ให้จัดทำการบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นในสมุดบัญชีของผู้รับฝากขาย (Consignee) และให้คำนวณยอดกำไรที่จะได้รับจากการฝากขาย

เฉลยปัญหาที่ 1

ในสมุดบัญชีรายวันทั่วไปของ Dexter Music Company (ผู้รับฝากขาย)

<p>25X2 1 ม.ค.</p>	<p>(1) รับสินค้า Memo :- ได้รับออร์แกนไฟฟ้า 5 เครื่อง จาก Modernistic Company โดยมีเงื่อนไขข้อตกลงว่าจะได้รับค่านายหน้า 15% ของราคาขาย</p>																		
	<p>(2) บันทึกค่าใช้จ่ายที่ผู้รับฝากขายจ่าย</p> <table border="0"> <tr> <td>บัญชีรับฝากขายจาก Modernistic Company</td> <td style="text-align: right;">\$ 170</td> <td></td> </tr> <tr> <td> บัญชีเงินสด</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 170</td> </tr> <tr> <td colspan="3">บันทึกค่าใช้จ่ายที่ผู้รับฝากขายจ่ายมีดังนี้ :-</td> </tr> <tr> <td> ค่าโฆษณา</td> <td style="text-align: right;">\$ 100</td> <td></td> </tr> <tr> <td> ค่าขนส่ง</td> <td style="text-align: right;">\$ <u>70</u></td> <td></td> </tr> <tr> <td> ∴ รวม</td> <td style="text-align: right;">\$ <u>170</u></td> <td></td> </tr> </table>	บัญชีรับฝากขายจาก Modernistic Company	\$ 170		บัญชีเงินสด		\$ 170	บันทึกค่าใช้จ่ายที่ผู้รับฝากขายจ่ายมีดังนี้ :-			ค่าโฆษณา	\$ 100		ค่าขนส่ง	\$ <u>70</u>		∴ รวม	\$ <u>170</u>	
บัญชีรับฝากขายจาก Modernistic Company	\$ 170																		
บัญชีเงินสด		\$ 170																	
บันทึกค่าใช้จ่ายที่ผู้รับฝากขายจ่ายมีดังนี้ :-																			
ค่าโฆษณา	\$ 100																		
ค่าขนส่ง	\$ <u>70</u>																		
∴ รวม	\$ <u>170</u>																		
<p>31 ธ.ค.</p>	<p>(3) บันทึกการขาย</p> <table border="0"> <tr> <td>บัญชีเงินสด (\$ 3,000 + \$ 450)</td> <td style="text-align: right;">\$ 3,450</td> <td></td> </tr> <tr> <td>บัญชีลูกหนี้ (\$ 1,800-เงินมัดจำ \$ 450)</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 1,350</td> </tr> <tr> <td> บัญชีรับฝากขายจาก Modernistic Company</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 4,800</td> </tr> </table> <p>บันทึกการขายออร์แกนไฟฟ้าไป 3 เครื่อง โดยขายเป็นเงินสด 2 เครื่อง @ \$ 1,500 = \$ 3,000 และขายเป็นเงินเชื่อจำนวน 1 เครื่อง @ \$ 1,800 = \$ 1,800 โดยจัดเก็บเงินมัดจำล่วงหน้า 25% ของยอดขายเชื่อ = 25% 1,800 = \$ 450</p>	บัญชีเงินสด (\$ 3,000 + \$ 450)	\$ 3,450		บัญชีลูกหนี้ (\$ 1,800-เงินมัดจำ \$ 450)		\$ 1,350	บัญชีรับฝากขายจาก Modernistic Company		\$ 4,800									
บัญชีเงินสด (\$ 3,000 + \$ 450)	\$ 3,450																		
บัญชีลูกหนี้ (\$ 1,800-เงินมัดจำ \$ 450)		\$ 1,350																	
บัญชีรับฝากขายจาก Modernistic Company		\$ 4,800																	
	<p>(4) บันทึกค่านายหน้า</p> <table border="0"> <tr> <td>บัญชีรับฝากขายจาก Modernistic Company</td> <td style="text-align: right;">\$ 720</td> <td></td> </tr> <tr> <td> บัญชีรายได้ค่านายหน้า (15% 4,800)</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 720</td> </tr> </table> <p>บันทึกรายได้ค่านายหน้าจากการขายสินค้าที่ได้รับฝากขาย</p>	บัญชีรับฝากขายจาก Modernistic Company	\$ 720		บัญชีรายได้ค่านายหน้า (15% 4,800)		\$ 720												
บัญชีรับฝากขายจาก Modernistic Company	\$ 720																		
บัญชีรายได้ค่านายหน้า (15% 4,800)		\$ 720																	
	<p>(5) บันทึกการชำระหนี้ค้าง</p> <table border="0"> <tr> <td>บัญชีรับฝากขายจาก Modernistic Company</td> <td style="text-align: right;">\$ 3,910</td> <td></td> </tr> <tr> <td> บัญชีเงินสด (\$ 3,910-ลูกหนี้ค้างชำระ 1,350)</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 2,560</td> </tr> <tr> <td> บัญชีลูกหนี้ (75% 1,800)</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 1,350</td> </tr> </table> <p>บันทึกการจ่ายเงินชำระหนี้ค้างระหว่างกัน</p>	บัญชีรับฝากขายจาก Modernistic Company	\$ 3,910		บัญชีเงินสด (\$ 3,910-ลูกหนี้ค้างชำระ 1,350)		\$ 2,560	บัญชีลูกหนี้ (75% 1,800)		\$ 1,350									
บัญชีรับฝากขายจาก Modernistic Company	\$ 3,910																		
บัญชีเงินสด (\$ 3,910-ลูกหนี้ค้างชำระ 1,350)		\$ 2,560																	
บัญชีลูกหนี้ (75% 1,800)		\$ 1,350																	

เฉลยปัญหาที่ 1 (ต่อ)

การคำนวณยอดกำไรจากการฝากขาย

ขายโดยการฝากขาย :-	2 x \$ 1,500 = 3,000		
	1 x \$ 1,800 = 1,800		\$ 4,800
หัก	ต้นทุนออร์แกนไฟฟ้าที่ขาย (3 เครื่อง @ 800)	\$ 2,400	
	ค่านายหน้า 15% ของ 4,800	\$ 720	
	ค่าโฆษณา	\$ 100	
	ค่าขนส่งสินค้า	\$ 70	
	ค่าขนส่งที่ผู้ฝากขายจ่าย \$ 200 นั้นให้เป็นของสินค้า		
	ที่ขาย 3/4 ของ \$ 200	\$ 120	<u>\$ 3,410</u>
	กำไรของผู้ฝากขาย		<u>\$ 1,390</u>

สมุดบัญชีแยกประเภท (Ledger)

บัญชีรับฝากขายจาก MODERNISTIC COMPANY

25X2	25X2
(1) Memo :- ได้รับออร์แกนไฟฟ้า 5 เครื่อง จาก Modernistic Company โดยมีเงื่อนไขว่าจะได้รับค่านายหน้า 15% ของราคาขาย	(3) ขาย (ขายสด \$ 3,000 + ขายเชื่อ \$ 1,800) \$ 4,800
(2) ค่าระวางและค่าขนส่ง \$ 70	
ค่าโฆษณา \$ 100	
(4) ค่านายหน้า \$ 720	
เงินสด ชำระหนี้คงค้าง \$ 3,910	
<u>\$ 4,800</u>	<u>\$ 4,800</u>

ปัญหาข้อที่ 2

Manufacturing Company ได้จัดส่งตู้เย็น 10 ตู้ ราคาทุนตู้ละ \$ 180 ไปฝากให้ Selling Company ขายแทน ราคาขายตู้ละ \$ 300 และ Manufacturing Company ได้จ่ายค่าระวางในการจัดส่งตู้เย็นไปฝากขายเป็นจำนวนเงิน \$ 120 ณ 1 มิ.ย. 25X2

ต่อมา Selling Company ได้จัดส่งงบแสดงการฝากขายมาให้ Manufacturing Company ณ 30 มิ.ย. 25X2 แจ้งว่าได้ขายตู้เย็นไปได้ 6 ตู้ และได้ส่งเงินสดมาชำระหนี้คงค้าง \$ 1,365 ซึ่งเป็นยอดเงินได้สุทธิของยอดขายหลังจากหักค่าใช้จ่ายต่างๆ ในการขายสินค้าที่รับฝากขาย โดยผู้รับฝากขายจ่ายแทนผู้ฝากขายและมีสิทธิคิดจากผู้ฝากขาย ดังนี้ :-

ค่านายหน้า (Commission)	15% ของราคาขาย
ค่าโฆษณา (Advertising)	\$ 90
ค่าขนส่งและค่าติดตั้งสำหรับตู้เย็นที่ขายได้	\$ 48
ค่าซ่อมแซมตู้เย็นที่ขายได้	\$ 12
ค่าธรรมเนียมขนส่งสินค้าทั้งหมดที่เกิดขึ้นจากการรับสินค้ามาขายแทน	\$ 15

ให้ทำ

- ก. ให้ทำงบแสดงการฝากขาย (Account Sales) ณ 30 มิ.ย. 25X2 ซึ่ง Selling Company เป็นผู้จัดทำ
- ข. ให้ลงรายการข้างต้นในสมุดบัญชีทางด้านผู้ฝากขายอันเป็นผลจากการรับงบแสดงการฝากขาย โดยสมมติว่ายอดรายได้จากการขายบันทึกด้วยยอดขั้นต้น (Gross Amount)
 1. บันทึกการฝากขายแบบแยกจากขายปกติ (Consignment Sales Are Kept Separate)
 - ก. กิจการใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบ Perpetual Inventory Method
 - ข. กิจการใช้วิธีการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบ Periodic Inventory Method
 2. บันทึกการฝากขายรวมกับการขายปกติ
 - ก. กิจการใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบ Perpetual Inventory Method
 - ข. กิจการใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบ Periodic Inventory Method

เฉลยปัญหาที่ 2 (P6-4)

(ก) ท่างบแสดงการฝากขาย

งบแสดงการฝากขาย (Account Sale) Selling Company		
คู่เย็น 10 คู่		ณ วันที่ 30 มิ.ย. 25X2
ขายสำหรับบัญชีและการเลี้ยงของ Manufacturing Company		
25X2		
1-30 มิ.ย.		
ขาย :-		
คู่เย็น 6 คู่ ราคาขายคู่ละ \$ 300		\$ 1,800
หัก :- ค่านายหน้า (15% ของยอดขาย \$1,800)	\$ 270	
ค่าโฆษณา	\$ 90	
ค่าขนส่งและติดตั้ง	\$ 48	
ค่าซ่อมแซมคู่เย็นที่ขายได้	\$ 12	
ค่าบรรทุกขนส่งสินค้าทั้งหมดที่เกิดขึ้นจาก การรับสินค้ามาขายแทน	\$ 15	\$ <u>435</u>
ยอดคงค้าง		\$ 1,365
จ่ายเงินสด		\$ <u>1,365</u>
ยอดคงค้าง		<u>0</u>
มีคู่เย็นคงเหลือในมือ 4 คู่		

เฉลยปัญหาที่ 2 (ต่อ)

ในสมุดบัญชีของ Manufacturing Company (ผู้ฝากขาย)
(ข) 1-ก และ (ข) 1-ข สมุดรายวันทั่วไปของ Manufacturing Company

บันทึกการฝากขายแบบแยกจากขายปกติ	บันทึกยอดรายได้จากการขายด้วยยอดขั้นต้น (Gross Amount)
- บันทึก บ/ข สินค้าคงเหลือแบบ Perpetual Inventory Method	- บันทึก บ/ข สินค้าคงเหลือแบบ Periodic Inventory Method
25x2 1-30 มิ.ย.	25x2 1-30 มิ.ย.
บัญชีเงินสด \$ 1,365	บัญชีเงินสด \$ 1,365
บัญชีฝากขายให้แก่ Selling Company \$ 15	บัญชีฝากขายให้แก่ Selling Company \$ 15
บัญชีค่านายหน้า \$ 270	บัญชีค่านายหน้าจากการขาย \$ 270
บัญชีค่าโฆษณา \$ 90	บัญชีค่าโฆษณา \$ 90
บัญชีค่าขนส่งและติดตั้ง \$ 48	บัญชีค่าขนส่งและติดตั้ง \$ 48
บัญชีค่าซ่อมแซม \$ 12	บัญชีค่าซ่อมแซม \$ 12
บัญชีขายโดยการฝากขาย \$ 1,800	บัญชีขายโดยการฝากขาย \$ 1,800
บันทึกการขาย	บันทึกการขาย
บัญชีต้นทุนสินค้าที่ฝากขาย \$ 1,080	บัญชีต้นทุนสินค้าที่ฝากขาย \$ 1,080
บัญชีค่าใช้จ่ายในการฝากขาย \$ 81	บัญชีค่าใช้จ่ายในการฝากขาย \$ 81
บัญชีฝากขายให้แก่ Selling Company \$ 1,161	บัญชีฝากขายให้แก่ Selling Company \$ 1,161
บันทึกต้นทุนสินค้าและค่าระวาง ค่าขนส่งของ ผู้ยื่นที่ขายได้ ซึ่งคำนวณหาได้ดังนี้ :-	บันทึกต้นทุนสินค้าและค่าระวาง ค่าขนส่งของผู้ยื่น ที่ขายได้ ซึ่งคำนวณหาได้ดังนี้ :-
ต้นทุนผู้ยื่นที่ขาย 6 คู่ @ \$ 180 = \$ 1,080	ต้นทุนผู้ยื่นที่ขาย 6 คู่ @ \$ 180 = \$ 1,080
บวก ค่าระวาง $\frac{6}{10} \times \$ 120 = \$ 72$	บวก ค่าระวาง $\frac{6}{10} \times \$ 120 = \$ 72$
ค่ารถบรรทุก $\frac{6}{10} \times \$ 15 = \$ 9$	ค่ารถบรรทุก $\frac{6}{10} \times \$ 15 = \$ 9$
<u>\$ 1,161</u>	<u>\$ 1,161</u>

เฉลยปัญหาที่ 2 (ต่อ)

สมุดบัญชีทางด้านผู้ฝากขาย

(ข) 2-ก และ (ข) 2-ข สมุดรายวันทั่วไปของ Manufacturing Company

1. บันทึกการฝากขายแบบรวมกับการขายปกติ	2. บันทึกยอดรายได้จากการขายด้วยยอดขั้นต้น
- บันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบ Perpetual Inventory Method	- บันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบ Periodic Inventory Method
25x2 1-30 มิ.ย. บัญชีเงินสด \$ 1,365 บัญชีค่าระวางและค่ารถบรรทุก ในการฝากขาย \$ 15 บัญชีค่านายหน้า \$ 270 บัญชีค่าโฆษณา \$ 90 บัญชีค่าขนส่งและค่าติดตั้ง \$ 48 บัญชีค่าซ่อมแซม \$ 12 บัญชีขาย \$ 1,800 บันทึกการขายตามงบแสดงผลการฝากขาย	25x2 1-30 มิ.ย. บัญชีเงินสด \$ 1,365 บัญชีค่าระวางและค่ารถบรรทุก ในการฝากขาย \$ 15 บัญชีค่านายหน้า \$ 270 บัญชีค่าโฆษณา \$ 90 บัญชีค่าขนส่งและค่าติดตั้ง \$ 48 บัญชีค่าซ่อมแซม \$ 12 บัญชีขาย \$ 1,800 บันทึกการขายตามงบแสดงผลการฝากขาย
บัญชีต้นทุนสินค้าที่ขาย \$ 1,080 บัญชีฝากขายให้แก่ Selling Company \$ 1,080 บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขายโดยการฝากขาย	ไม่ต้องบันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย
บัญชีค่าใช้จ่ายในการฝากขายรอดตัดบัญชี \$ 54 บัญชีค่าระวางและค่ารถ บรรทุกในการฝากขาย \$ 54 บันทึกค่าใช้จ่ายของผู้ยื่นที่เหลือ 4 คู่ ซึ่งคำนวณหาได้ดังนี้ :- ค่าระวาง $\frac{4}{10} \times \$ 120 = \$ 48$ ค่ารถบรรทุก $\frac{4}{10} \times \$ 15 = \$ 6$ <u>\$ 54</u>	บัญชีค่าใช้จ่ายในการฝากขายรอดตัดบัญชี \$ 54 บัญชีค่าระวางและค่ารถบรรทุก ในการฝากขาย \$ 54 บันทึกค่าใช้จ่ายของผู้ยื่นที่เหลือ ซึ่งคำนวณหาได้ดังนี้ :- ค่าระวาง $\frac{4}{10} \times \$ 120 = \$ 48$ ค่ารถบรรทุก $\frac{4}{10} \times \$ 15 = \$ 6$ <u>\$ 54</u>

ปัญหาที่ 3

รายการข้างล่างนี้เป็นรายการค้าที่เกิดขึ้นในระหว่างเดือนเมษายน 25X1 ของ Channing Sales Corporation

25X1

- เม.ย. 2 รับสินค้าที่ส่งมาฝากขายเมื่อวันที่ 1 เมษายน ดังนี้ :-
- รับโทรทัศน์ 50 เครื่อง ราคาขายเครื่องละ \$ 200 จาก Shattuck Manufacturing Company
 - รับเครื่องบันทึกเสียง 20 เครื่อง ราคาขายเครื่องละ \$ 180 จาก The Tilden Corporation และในเอกสารการส่งสินค้ามาฝากขายแจ้งว่า The Tilden Corporation ได้จ่ายค่าระวางเรือล่วงหน้าแล้วตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 25X1 จำนวน \$ 25 สำหรับการรับฝากขายนี้ Channing Sales Corporation จะได้รับค่านายหน้า 15% ของยอดขายและมีสิทธิได้รับค่าชดเชยสำหรับค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นจากการรับสินค้ามาฝากขาย ซึ่ง Channing Sales Corporation ได้จ่ายแทนผู้ฝากขาย
- เม.ย. 3 จ่ายเงินทรองจ่ายล่วงหน้า \$ 2,500 ให้แก่ The Tilden Corporation
- เม.ย. 4 จ่ายค่าระวางเรือสำหรับสินค้าที่ส่งมาจาก Shattuck Manufacturing Company \$90
- เม.ย. 12 จ่ายค่าโฆษณาทางหนังสือพิมพ์จำนวน \$ 120 และในจำนวนนี้ 60% ถือเป็นค่าโฆษณาเกี่ยวกับเครื่องโทรทัศน์ สำหรับส่วนที่เหลือเป็นค่าโฆษณาเกี่ยวกับเครื่องบันทึกเสียง
- เม.ย. 13-30 ขายสินค้าที่ได้รับฝากขายเป็นเงินสด โดยขายเครื่องโทรทัศน์ได้ 20 เครื่อง และขายเครื่องบันทึกเสียงได้ 12 เครื่อง
- เม.ย. 30 ได้จัดส่งงบกลางการฝากขายไปให้ผู้ฝากขาย พร้อมกับส่งเช็คจำนวน \$ 3,000 ให้แก่ Shattuck Manufacturing Company

หมายเหตุ สมมติว่าราคาขายของสินค้าที่ได้รับฝากขายเท่ากับ 200% ของต้นทุน และผู้ฝากขายทำงานการเงินทุก ๆ เดือน

- ให้ทำ
1. ให้บันทึกรายการค้าข้างต้นลงในสมุดรายวันทั่วไปของ Shattuck Manufacturing Company ภายใต้ข้อสมมติดังนี้ :-
 - 1.1 บันทึกการฝากขายแยกออกจากการขายปกติ (Consignment Sales Are Kept Separate)
 - 1.2 บันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือด้วยวิธี Periodic Inventory Method
 - 1.3 บันทึกการขายโดยการฝากขายด้วยยอดขั้นต้น (Gross amount)
 2. ให้บันทึกรายการข้างต้นลงในสมุดรายวันทั่วไปของ The Tilden Corporation ภายใต้ข้อสมมติดังนี้ :-
 - 2.1 บันทึกการฝากขายรวมกับการขายปกติ (Consignment Sales Are Not Kept Separate)
 - 2.2 บันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือด้วยวิธี Perpetual Inventory Method
 - 2.3 บันทึกการขายโดยการฝากขายด้วยยอดสุทธิ (Net Amount)