

เฉลยปัญหาที่ 3

(1) ในสมุดบัญชีของ Shattuck Manufacturing Company

- บันทึกฝากขายแยกจากการขายปกติ
- บันทึกโดยวิธี Periodic Inventory Method
- บันทึกการขายด้วยยอดขั้นต้น

สมุดรายวันทั่วไปของ Shattuck Manufacturing Company

25X1			
1 เม.ย.	บัญชีฝากขายให้แก่ Channing Sales Corporation	\$ 5,000	
	บัญชีสินค้าส่งไปฝากขาย		\$ 5,000
	บันทึกส่งเครื่องโทรทัศน์ไปฝากผู้รับฝากขาย ขาย 50 เครื่อง		
30 เม.ย.	บัญชีเงินสด	\$ 3,000	
	บัญชีลูกหนี้ Channing Sales Corporation	\$ 238	
	บัญชีค่าโฆษณา	\$ 72	
	บัญชีค่านายหน้ารับ	\$ 600	
	บัญชีฝากขายให้แก่ Channing Sales Corporation	\$ 90	
	บัญชีขายโดยการฝากขาย		\$ 4,000
	บันทึกการขายเมื่อได้รับงบแถลงการฝากขาย		
30 เม.ย.	บัญชีต้นทุนสินค้าที่ฝากขาย	\$ 2,000	
	บัญชีค่าใช้จ่ายฝากขาย	\$ 36	
	บัญชีฝากขายให้แก่ Channing Sales Corporation		\$ 2,036
	บันทึกต้นทุนสินค้าฝากขายและค่าระวางคิดให้เฉพาะ ส่วนของเครื่องโทรทัศน์ที่ขายได้		

เฉลยปัญหาที่ 3 (ต่อ)

(2) ในสมุดบัญชีของ The Tilden Corporation :-

- บันทึกรับฝากขายรวมกับขายปกติ
- บันทึกรับบัญชีสินค้าคงเหลือวิธี Perpetual Inventory Method
- บันทึกรับการขายด้วยยอดขายสุทธิ

สมุดรายวันทั่วไปของ The Tilden Corporation

25X1			
1 เม.ย.	บัญชีฝากขายให้แก่ Channing Sales Corporation	\$ 1,800	
	บัญชีสินค้า		\$ 1,800
	บันทึกส่งเครื่องบันทึกเสียง 20 เครื่อง ไปฝากขาย		
2 เม.ย.	บัญชีชำระวางเรือในการฝากขาย	\$ 25	
	บัญชีเงินสด		\$ 25
	ผู้ฝากขายได้จ่ายชำระวางเรือจ่ายล่วงหน้าให้ผู้รับฝากขาย		
3 เม.ย.	บัญชีเงินสด	\$ 2,500	
	บัญชีเงินรับส่วนหน้าจาก Channing Sales Corporation		\$ 2,500
	บันทึกผู้ฝากขายได้รับเงินทรองจ่ายจากผู้รับฝากขายมาล่วงหน้า		
30 เม.ย.	บัญชีเงินรับล่วงหน้าจาก Channing Sales Corporation	\$ 1,788	
	บัญชีขาย		\$ 1,788
	บันทึกการขายตามงบแถลงการฝากขาย ซึ่งคำนวณได้ดังนี้ :-		
	ขาย (12 คู่ @ \$ 180)		\$ 2,160
	หัก ค่าขายหน้า	\$ 324	
	ค่าโฆษณา	\$ 48	\$ 372
	∴ ขายสุทธิ		<u>\$ 1,788</u>
30 เม.ย.	บัญชีต้นทุนสินค้าที่ขาย	\$ 1,080	
	บัญชีฝากขายให้แก่ Channing Sales Corporation		\$ 1,080
	บันทึกต้นทุนเครื่องบันทึกเสียง 12 เครื่อง		
	บัญชีค่าใช้จ่ายในการฝากขายรอดตัดบัญชี	\$ 10	
	บัญชีชำระวางเรือในการฝากขาย		\$ 10
	บันทึกชำระวางเรือในการฝากขายของเครื่องบันทึกเสียงที่เหลืออยู่		
	8 เครื่อง = $\frac{8}{20} \times \$ 25 = \$ 10$		

ปัญหาที่ 4

ต่อไปนี้เป็นงบการเงินของ

The Birmingham Company

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X0

(หน่วย : US \$)

ขาย	\$ 1,072,400
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	\$ 854,300
∴ กำไรขั้นต้น	\$ 218,100
ค่าใช้จ่ายอื่น	\$ 172,360
กำไรสุทธิ	<u>\$ 45,740</u>

The Birmingham Company

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X0

สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X0

(หน่วย : US \$)

25X0		25X0	
1-31 ธ.ค.		1-31 ธ.ค.	
เงินสด	\$ 9,230	เจ้าหนี้	\$ 28,640
ลูกหนี้	\$ 48,038	ตั๋วจ่าย	\$ 10,000
สินค้าคงเหลือ	\$ 63,882	ทุนหุ้นสามัญ	\$100,000
ทรัพย์สินอื่นๆ	\$ 75,100	กำไรสุทธิ	<u>\$ 57,610</u>
	<u>\$ 196,250</u>		<u>\$196,250</u>

ประธานกรรมการบริษัทได้พบข้อเท็จจริงว่า ในขณะที่การขายมียอดเพิ่มขึ้น กำไรขั้นต้นจะลดลงจาก 30% ลงเหลือ 20% โดยประมาณ ในกรณีนี้อาจจะให้เหตุผลประกอบได้ดังนี้คือ เมื่อมีการเพิ่มยอดขายอันเป็นผลเนื่องมาจากการนำสินค้าไปฝากขายกับตัวแทนทั้ง 3 บริษัท โดยไม่มีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการฝากขายนี้ จนกว่าสินค้าเหล่านั้นจะถูกขายโดยผู้รับฝากขาย และการส่งสินค้าไปฝากขายโดยผ่านตัวแทนนี้จะถูกบันทึกด้วยยอดสุทธิหลังจากหักค่านายหน้า 20% และค่าใช้จ่ายเฉลี่ย 4% ของยอดขาย

ประธานกรรมการบริษัทมีความประสงค์จะให้ท่านช่วยจัดทำงบกำไรขาดทุนและงบดุลเสียใหม่ โดยให้จัดทำแบบเปรียบเทียบกับงบการเงินในงวดก่อน และผลจากการส่งสินค้าไปฝากขายนี้พบว่า การขายโดยวิธีนี้ได้บันทึกไว้ในสมุดบัญชีมีจำนวน \$ 456,000 นั้น สินค้าคงเหลือ \$ 32,400 เป็นยอดสินค้าคงเหลือจากการฝากขาย และค่าใช้จ่าย \$ 1,200 เป็นค่าใช้จ่ายที่ต้องตัดเข้าสินค้าคงเหลือจากการฝากขายด้วย โดยคิดเป็นค่าใช้จ่ายรวมในสินค้าคงเหลือที่ส่งไปฝากขายด้วย

ให้ทำ ให้จัดทำงบการเงินเพื่อแสดงฐานะที่แท้จริงและถูกต้อง อันจะช่วยให้ประธานกรรมการบริษัทเข้าใจได้ชัดเจนขึ้น

เฉลยปัญหาที่ 4 (P6-6)

The Birmingham Company
 กระดาษทำการเพื่อปรับปรุงงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธ.ค. 25X0

	ยอด ตามบัญชี	ปรับปรุง		ปรับปรุง	
		Dr.	Cr.	จำนวนเงิน	เปอร์เซ็นต์ ของขาย
งบกำไรขาดทุน :-					
ขาย	\$ 1,072,400		① \$ 144,000	\$ 1,216,400	100.00%
หัก ต้นทุนขาย	\$ 854,300			\$ 854,300	70.2%
∴ กำไรขั้นต้น	\$ 218,100	①	③	\$ 362,100	29.8%
หัก ค่าใช้จ่าย	\$ 172,360	\$ 144,000	\$ 1,200	\$ 315,160	25.9%
∴ รายได้สุทธิ	\$ 45,740			\$ 46,940	3.9%
งบดุล :-					
ทรัพย์สินหมุนเวียน :					
เงินสด	\$ 9,230			\$ 9,230	
ลูกหนี้	\$ 48,038		③	\$ 48,038	
สินค้าคงเหลือ	\$ 63,882	②	\$ 32,400	\$ 31,482	
สินค้าคงเหลือจากการฝากขาย		\$ 32,400		\$ 32,400	
ทรัพย์สินอื่น ๆ	\$ 75,100			\$ 75,100	
ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย		③			
รอดัดบัญชี		\$ 1,200		\$ 1,200	
	\$ 196,250			\$ 197,450	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น :					
เจ้าหนี้	\$ 28,640			\$ 28,640	
ตัวจ่าย	\$ 10,000			\$ 10,000	
หุ้นทุน	\$ 100,000		③	\$ 100,000	
กำไรสะสม	\$ 57,610		\$ 1,200	\$ 58,810	
	\$ 196,250			\$ 197,450	

เฉลยปัญหาที่ 4 (ต่อ)

ยอดตรงกันข้ามของบัญชีขายโดยการฝากขายตามบัญชีตามหลักการขั้นต้น :-

25X0			25X0		
1-31 ธ.ค.			1-31 ธ.ค.		
ยอดขั้นต้น		100%	ยอดขายในราคาขั้นต้น	$\frac{456,000}{76\%}$	\$ 600,000
หัก ค่านายหน้า	20%		ขายสุทธิตามบัญชี		<u>\$ 456,000</u>
ค่าใช้จ่าย	<u>4%</u>	<u>24%</u>	ปรับปรุง ยอดขายและค่าใช้จ่าย		
∴ ยอดสุทธิ		<u>76%</u>	ให้เพิ่มขึ้น		<u>\$ 144,000</u>
					ปรับปรุง (1)

ปัญหาที่ 5 (P6-7)

นาย Henry Par ได้ตกลงกับ Sporting Goods Company ว่าจะเป็นผู้รับเครื่องเล่นกอล์ฟมาขายแทนโดยจะรับค่านายหน้าเป็นค่าตอบแทน และตามข้อตกลงได้ระบุให้นาย Henry Par เป็นผู้จัดทำบิลการฝากขายส่งมาให้ Sporting Goods Company พร้อมกับส่งเงินที่ขายได้ในแต่ละช่วง 3 เดือน แต่ในงบแสดงการฝากขายจะไม่รวมบัญชีที่เก็บเงินไม่ได้และผู้รับฝากขายมีสิทธิหักค่านายหน้า 20% ของยอดขายทั้งหมดที่เก็บได้ส่วนค่าระวางขาเข้า ค่าระวางเรือบรรทุกขนสินค้าที่จ่ายให้ลูกค้าและค่าโฆษณา 50% ของค่าโฆษณาทั้งหมด

เมื่อสิ้นสุดงวด 3 เดือนแรกในวันที่ 30 มิถุนายน 25X0 ปรากฏว่านาย Henry Par ได้บันทึกบัญชีต่าง ๆ ซึ่งจะแสดงทั้งยอดรวมเดบิตหรือเครดิต ดังนี้ :-

	เดบิต	เครดิต
บัญชีเงินสด	\$ 64,790	\$ 10,240
บัญชีลูกหนี้	\$ 78,000	\$ 60,000
บัญชีรับฝากขาย		\$ 48,000
บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		\$ 900
บัญชีทุน - Henry Par		\$ 5,000
บัญชีเงินถอนใช้ส่วนตัว	\$ 3,000	
บัญชี Uncollected Sales	\$ 60,000	\$ 78,000
บัญชีค่าขนส่งขาเข้า	\$ 180	
บัญชีค่าใช้จ่ายและค่าขนส่งขาออก	\$ 210	
บัญชีค่าโฆษณา	\$ 320	
บัญชีค่าใช้จ่ายทั่วไป	\$ 7,640	
บัญชีรายได้ค่านายหน้า		<u>\$ 12,000</u>
	<u>\$214,140</u>	<u>\$214,140</u>

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้น ให้ลงรายการในสมุดรายวันทั่วไปสำหรับงวด 3 เดือนแรกสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 25X0 รวมตลอดถึงรายการต่างๆ ที่กระทบต่อผู้ฝากขายด้วย

เฉลยปัญหาที่ 5

สมุดรายวันทั่วไปของ Henry Par

25x0 1-30 มี.ย.	บัญชีเงินสด	\$ 5,000	
	บัญชีทุน Henry Par		\$ 5,000
	บันทึกการลงทุนของ Henry Par		
	บัญชีลูกหนี้	\$ 78,000	
	บัญชีขายเก็บเงินไม่ได้		\$ 78,000
	บันทึกขายโดยการฝากขาย		
	บัญชีค่าระวาง	\$ 180	
	บัญชีเงินสด		\$ 180
	บันทึกค่าขนส่งขาเข้า		
	บัญชีเงินสด	\$ 59,790	
	บัญชีค่าใช้จ่ายและค่าขนส่งขาออก	\$ 210	
	บัญชีลูกหนี้		\$ 60,000
	บันทึกการเก็บชำระหนี้จากลูกค้าหักด้วยค่าใช้จ่ายค่าขนส่งขาออก		
	บัญชีขายเก็บเงินไม่ได้	\$ 60,000	
	บัญชีรับฝากขาย		\$ 48,000
	บัญชีค่านายหน้ารับ		\$ 12,000
	บันทึกการขายและค่านายหน้ารับ		
	บัญชีค่าโฆษณา	\$ 320	
	บัญชีค่าใช้จ่ายทั่วไป	\$ 7,640	
	บัญชีเงินสด		\$ 7,060
	บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		\$ 900
	บันทึกค่าใช้จ่ายและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
	บัญชีเงินถอนใช้ส่วนตัว	\$ 300	
	บัญชีเงินถอน		\$ 300
	บันทึกถอนเงินใช้ส่วนตัว		

เฉลยปัญหาที่ 5 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไปของ Henry Par

25X0			
1-30 มิ.ย.	บัญชีรับฝากขาย	\$ 550	
	บัญชีค่าขนส่งขาเข้า		\$ 180
	บัญชีค่าใช้จ่ายและค่าขนส่งขาออก		\$ 210
	บัญชีค่าโฆษณา		\$ 160
	บันทึกค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่คิดชดเชยจากผู้ฝากขาย		
	บัญชีรับฝากขาย	\$ 47,450	
	บัญชีเงินสด		\$ 47,450
	บันทึกการส่งเงินสดไปให้ผู้ฝากขายสำหรับงวด 3 เดือน		

ปัญหาที่ 6

ต่อไปนี้เป็น กบดลองของ Ripple Company สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 25X0 ซึ่งได้รวมรายการต่อไปนี้ด้วยคือ

สินค้าคงเหลือ :-

 สินค้าคงเหลือที่อยู่ในมือ \$ 22,300

 สินค้าส่งไปฝากขาย \$ 1,155

สำหรับจำนวนสินค้าที่ส่งไปฝากขายดังกล่าวข้างต้น เป็นการแสดงถึงยอดดุลในบัญชีฝากขาย ซึ่งสามารถจะแสดงให้เห็นได้ในรูปบัญชี โดยจะแสดงรายการที่เกี่ยวกับการฝากขายในรูปตัว T ดังนี้ :-

บัญชีฝากขาย (Consignment-Out)

25X0		25X0	
พ.ค. 2	สินค้าส่งไปฝากขาย	พ.ค. 13	เงินตรงรับล่วงหน้าจาก
	Andrews Company		Andrews Company
	\$ 1,000		\$ 800
2	ค่าหีบห่อและค่าระวางเรือ	มิ.ย. 30	รับเงินสดจาก
	\$ 80		Norton Company
8	สินค้าที่ส่งไปฝากขายที่		\$ 650
	Norton Company		
	\$ 600		
8	ค่าหีบห่อและค่าระวางเรือ		
	\$ 60		
มิ.ย. 12	สินค้าส่งไปฝากขาย		
	Premium Corporation		
	\$ 800		
12	ค่าหีบห่อและค่าขนส่ง		
	\$ 65		

ได้รับงบแสดงการฝากขายจากผู้รับฝากขาย เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 25X0 ซึ่งแสดงให้เห็นได้ดังนี้ :-

	Norton Company (\$)		Andres Company (\$)	
ขาย		\$ 900		\$ 850
หัก ค่าโฆษณา	\$ 60		\$ 110	
ค่าขนส่งออกและค่าติดตั้ง	\$ 100		\$ 200	
ค่านายหน้า (10% ของยอดขาย)	\$ 90	\$ 350	\$ 85	\$ 395
ยอดเงินได้สุทธิ		\$ 650		\$ 455
อัตราส่วนของยอดขายต่อสินค้าฝากขาย		2/3		2/5

รายละเอียดเพิ่มเติม

Andrews Company ไม่ได้จัดส่งเงินสดมาให้พร้อมกับงบแสดงการฝากขายที่ได้จัดทำและจัดส่งมาให้ผู้ฝากขาย เพราะจำนวนเงินที่ผู้รับฝากขายได้สำรองจ่ายล่วงหน้ามาให้ผู้ฝากขายในตอนแรกนั้นมีจำนวนมากกว่ายอดเงินได้สุทธิจากการขาย ดังนั้น ผู้ฝากขายจึงไม่ได้บันทึกรายการค้าเมื่อได้รับงบแสดงการฝากขายจากผู้รับฝากขาย

วันที่ 1 กรกฎาคม 25X0 Ripple Company ได้รับจดหมายจาก Premium Corporation แจ้งมาว่า ได้ส่งสินค้าคืนมาเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน โดยส่งทางเรือตาม F.O.B. Destination คาดว่าสินค้าจำนวนนี้จะมาถึงบริษัทวันที่ 2 ก.ค. 25X0 โดยเสียค่าใช้จ่ายในการส่งคืน \$ 22 และผู้ฝากขายใช้วิธีการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบ Perpetual Inventory Method และทำบัญชีฝากขายแยกออกต่างหากจากการขายปกติ โดยบันทึกการฝากขายด้วยยอดสุทธิ

ให้ทำ ให้ทำการปรับปรุงรายการต่างๆ ในสมุดรายวันทั่วไปของ Ripple Company

เฉลยปัญหาที่ 6

สมุดรายวันทั่วไปของ Ripple Company

25X0 มิ.ย. 30	บัญชีต้นทุนสินค้าฝากขาย	\$ 400	
	บัญชีค่าใช้จ่ายในการฝากขาย	\$ 40	
	บัญชีฝากขายให้แก่ Norton Company	\$ 210	
	บัญชีขายโดยการฝากขาย		\$ 650
	ปรับปรุงรายการเกี่ยวกับการขายโดย Norton Company		
	บัญชีต้นทุนสินค้าฝากขาย	\$ 400	
	บัญชีค่าใช้จ่ายฝากขาย	\$ 32	
	บัญชีฝากขายให้แก่ Andrews Company (\$800-\$432)	\$ 368	
	บัญชีขายโดยการฝากขาย		\$ 455
	บัญชีเงินรับล่วงหน้าจากผู้รับฝากขาย		\$ 345
	ปรับปรุงรายการเกี่ยวกับการขายและเงินทดลองรับล่วงหน้าจากผู้รับฝากขาย		
	บัญชีสินค้าคงเหลือ-อยู่ระหว่างทาง	\$ 800	
	บัญชีค่าใช้จ่ายในการฝากขาย	\$ 87	
	บัญชีฝากขายให้แก่ Premium Company		\$ 865
	บัญชีเจ้าหนี้ Premium Company		\$ 22
	ปรับปรุงเกี่ยวกับการส่งสินค้าไปฝาก Premium Company		

ปัญหาที่ 7

The Valley Company ทำการผลิตผลิตภัณฑ์ 3 ชนิด และขายสินค้าเหล่านี้ไปในราคาขายปลีก โดยจัดส่งสินค้าไปให้ผู้ขายส่งช่วยจัดการขายแทน โดยผู้รับฝากขายได้รับอนุญาตให้ขายสินค้าในราคาใดก็ได้ แต่ให้จัดส่งเงินที่ขายได้ ณ วันสิ้นเดือนของแต่ละเดือนตามราคาฝากขายสำหรับสินค้าที่ขายได้ทั้งหมดในระหว่างเดือน ส่วนทางบริษัทจะได้ใช้วิธีเครดิตยอดเงินสดที่ได้รับจากผู้รับฝากขายในบัญชีรับฝากขาย (Consignment Out) และจากการตรวจสอบบัญชีของกิจการค้าสำหรับปีสิ้นสุด 30 มิถุนายน 25X0 พบว่าการเงินของบริษัทมียอดดังนี้ :-

The Valley Company
กำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุด 30 มิถุนายน 25X0

	ผลิตภัณฑ์ A	ผลิตภัณฑ์ B	ผลิตภัณฑ์ C	รวม
ขาย	\$ 704,750	\$ 1,057,000	\$ 667,500	\$ 2,429,250
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย	<u>\$ 409,500</u>	<u>\$ 745,750</u>	<u>\$ 461,700</u>	<u>\$ 1,616,950</u>
∴ กำไรขั้นต้น	\$ 295,250	\$ 311,250	\$ 205,800	\$ 812,300
หัก ค่าใช้จ่ายในการขาย	<u>\$ 174,066</u>	<u>\$ 261,068</u>	<u>\$ 164,866</u>	<u>\$ 600,000</u>
∴ กำไรสุทธิ	<u><u>\$ 121,184</u></u>	<u><u>\$ 50,182</u></u>	<u><u>\$ 40,934</u></u>	<u><u>\$ 212,300</u></u>

ปัญหาที่ 7 (ต่อ)

ต่อไปนี้เป็นปริมาณสินค้าคงเหลือที่ถูกบันทึกในบัญชี แต่ยังไม่ปิดบัญชี

	ผลิตภัณฑ์		
	A	B	C
สินค้าคงเหลือ 30 มิ.ย. 25X0	250	180	195
ผลิตสำเร็จในปี	<u>1,300</u>	<u>1,550</u>	<u>805</u>
รวม	<u>1,550</u>	<u>1,730</u>	<u>1,000</u>
(ประกอบด้วย)			
ขาย	905	1,150	600
ฝากขาย	<u>460</u>	<u>420</u>	<u>210</u>
รวม	<u>1,365</u>	<u>1,570</u>	<u>810</u>
สินค้าคงเหลือในมือ ณ 30 มิ.ย. 25X1	185	160	190
ราคาต่อหน่วย :-			
ต้นทุน	\$ 300	\$ 475	\$ 570
ราคาขาย-ขายปลีก	\$ 550	\$ 700	\$ 850
ราคาขายโดยการฝากขาย	\$ 450	\$ 600	\$ 750

ยอดสรุปรายงานของผู้รับฝากขายสำหรับปีสิ้นสุด 30 มิ.ย. 25X1

	ผลิตภัณฑ์		
	A	B	C
ขาย	\$ 240,300	\$ 247,200	\$ 192,750
จำนวนหน่วยที่ขายไม่ได้ 30 มิ.ย. 25X1	10	25	34

- ให้ทำ
1. แสดงงบกำไรขาดทุนให้ถูกต้องสำหรับงวดปีสิ้นสุด 30 มิ.ย. 25X1
 2. บันทึกรายการต่างๆ ในสมุดรายวันทั่วไปเฉพาะรายการที่จำเป็นและถูกต้อง โดยให้ปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายต่างๆ ไปยังบัญชีรายได้และรายจ่าย

เฉลยปัญหาที่ 7

The Valley Company

ข้อมูลต่อไปนี้แสดงถึงการขายผลิตภัณฑ์โดยการฝากขาย :-

	ผลิตภัณฑ์		
	A	B	C
ขาย :-			
ราคาขาย-ขายปลีก	\$ 550	\$ 700	\$ 850
จำนวนหน่วยที่ขาย	<u>905</u>	<u>1,150</u>	<u>600</u>
∴ ยอดรวม	<u>\$ 497,750</u>	<u>\$ 805,000</u>	<u>\$ 510,000</u>
ขายโดยการฝากขาย :-			
ราคาขายโดยการฝากขายต่อหน่วย	\$ 450	\$ 600	\$ 750
จำนวนหน่วยที่ส่งไปฝากขาย	<u>460</u>	<u>420</u>	<u>210</u>
∴ ยอดรวม	<u>\$ 207,000</u>	<u>\$ 252,000</u>	<u>\$ 157,500</u>
ยอดขายทั้งหมด	<u>\$ 704,750</u>	<u>\$ 1,057,000</u>	<u>\$ 667,500</u>

ต้นทุนสินค้าที่ขายซึ่งแสดงในงบการเงินของกิจการค้าซึ่งขึ้นอยู่กับยอดขาย และขายโดยการฝากขาย แสดงรายละเอียดดังข้างล่างนี้ :-

จำนวนหน่วยสินค้าที่ขาย	905	1,150	600
จำนวนหน่วยสินค้าที่ส่งไปฝากขาย	<u>460</u>	<u>420</u>	<u>210</u>
∴ ยอดรวมสินค้าที่ผลิต	1,365	1,570	810
ต้นทุนต่อหน่วย	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 570</u>
∴ ต้นทุนรวมทั้งสิ้น	<u>\$ 409,500</u>	<u>\$ 745,750</u>	<u>\$ 461,700</u>

กิจการค้าได้แสดงยอดขายตามปกติซึ่งคำนวณให้เห็นได้ข้างต้น และอาจแสดงยอดขายโดยการฝากขาย ตามที่ได้รับงบแสดงผลการฝากขายดังนี้ :-

ยอดขายโดยตรง	\$ 497,750	\$ 805,000	\$ 510,000
ยอดขายโดยการฝากขายตามงบแสดงผลการฝากขาย	<u>\$ 240,300</u>	<u>\$ 247,200</u>	<u>\$ 192,750</u>
∴ รวมยอดขายทั้งสิ้น	<u>\$ 738,050</u>	<u>\$ 1,052,200</u>	<u>\$ 702,750</u>

เฉลยปัญหาที่ 7 (ต่อ)

ผลิตภัณ์ท์

ต้นทุนสินค้าที่ขายที่ถูกต้องอาจคำนวณได้ดังนี้ :-

	<u>A</u>	<u>B</u>	<u>C</u>
ยอดขายโดยการฝากขาย	\$ 240,300	\$ 247,200	\$ 192,750
หารด้วยราคาขายโดยการฝากขาย	\$ <u>450</u>	\$ <u>600</u>	\$ <u>750</u>
∴ จำนวนสินค้าที่ขายโดยการรับฝากขาย	534	412	257
จำนวนสินค้าที่ขายโดยตรง	<u>905</u>	<u>1,150</u>	<u>600</u>
∴ ยอดรวมจำนวนหน่วยที่ขายทั้งสิ้น	1,439	1,562	857
ต้นทุนต่อหน่วย	\$ <u>300</u>	\$ <u>475</u>	\$ <u>570</u>
∴ ต้นทุนรวม	<u>\$ 431,700</u>	<u>\$ 741,950</u>	<u>\$ 488,490</u>

วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการขายโดยการฝากขาย กิจการค้าแสดงยอดเงินได้สุทธิเกินความเป็นจริง สำหรับปีสิ้นสุด 30 มิ.ย. 25x0 เป็นส่วนใหญ่ ซึ่งยอดกำไรของสินค้าคงเหลือจากการฝากขาย ณ วันนั้น ไม่เหมาะสม และมียอดน้อยเกินสำหรับยอดรายได้สุทธิสำหรับปีสิ้นสุด 30 มิ.ย. 25x1 ซึ่งอาจแสดงการคำนวณให้เห็นถึงยอดสินค้าคงเหลือจากการฝากขายที่มากไป ในยอดกำไรปี 25x0 และสินค้าคงเหลือ จากการฝากขายที่น้อยไปในยอดกำไรปี 25x1 ดังนี้ :-

ผลิตภัณ์ท์

30 มิ.ย. 25x0 :-

	<u>A</u>	<u>B</u>	<u>C</u>	<u>ยอดรวม</u>
จำนวนหน่วยที่ขายโดยฝากขายระหว่างปี	534	412	257	
จำนวนหน่วยที่ขายไม่ได้ตามรายงาน 30 มิ.ย. 25x0	<u>10</u>	<u>25</u>	<u>34</u>	
∴ ยอดรวม	544	437	291	
หัก จำนวนสินค้าฝากขายระหว่างปี	<u>460</u>	<u>420</u>	<u>210</u>	
จำนวนสินค้าคงเหลือ 30 มิ.ย. 25x0	(A) <u>84</u>	<u>17</u>	<u>81</u>	
ราคาขายโดยการฝากขาย	\$ 450	\$ 600	\$ 750	
ต้นทุน	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 570</u>	
กำไรต่อหน่วย	(B) <u>\$ 150</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 180</u>	
Overstatement (A) x (B)	\$ 12,600	\$ 2,125	\$ 14,580	\$ 29,305

เฉลยปัญหาที่ 7 (ต่อ)

ผลิตภัณ์ท์

	<u>A</u>	<u>B</u>	<u>C</u>	<u>ยอดรวม</u>
30 มิ.ย. 25X1				
กำไรต่อหน่วย	\$ 150	\$ 125	\$ 180	
สินค้าคงเหลือ	<u>10</u>	<u>25</u>	<u>34</u>	
Overstatement	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 3,125</u>	<u>\$ 6,120</u>	<u>\$ 10,745</u>
Understatement (Overstatement*)				
ของกำไรสุทธิของปี	<u>\$ 11,100</u>	<u>\$ 1,000*</u>	<u>\$ 8,460</u>	<u>\$ 18,560</u>

กำไรสะสม ณ 30 มิ.ย. 25X0 ควรจะลดลง \$ 29,305 และกำไรสุทธิสำหรับปีสิ้นสุด 30 มิ.ย. 25X1 ควรมียอดเพิ่มขึ้น \$ 18,560 บัญชีฝากขาย ณ 30 มิ.ย. 25X1 ก็จะถูกหักด้วยยอด \$ 10,745

The Valley Company
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุด 30 มิถุนายน 25X1

ผลิตภัณ์ท์

	<u>A</u>	<u>B</u>	<u>C</u>	<u>D</u>
ขาย	\$ 738,050	\$ 1,052,200	\$ 702,750	\$ 2,493,000
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย	<u>\$ 431,700</u>	<u>\$ 741,950</u>	<u>\$ 488,490</u>	<u>\$ 1,662,140</u>
∴ กำไรขั้นต้นจากการขาย	\$ 306,350	\$ 310,250	\$ 214,260	\$ 830,860
หัก ค่าใช้จ่ายปันส่วนตามมูลค่าขาย	<u>\$ 117,629</u>	<u>\$ 253,237</u>	<u>\$ 169,134</u>	<u>\$ 600,000</u>
∴ กำไรสุทธิ	<u>\$ 128,721</u>	<u>\$ 57,013</u>	<u>\$ 45,126</u>	<u>\$ 230,860</u>

สมุดรายวันทั่วไป

25X1	บ/ช กำไรสะสม (30 มิ.ย. 25X0)	\$ 29,305	
1-30 มิ.ย.	บ/ช รายได้และค่าใช้จ่าย		\$ 18,560
	บ/ช ฝากขาย		\$ 10,745
	ปรับปรุงบัญชีสำหรับกำไรจากการขายสินค้าโดยการฝากขาย		

ปัญหาที่ 8

ต่อไปนี้เป็นงบทดลองของ Harmon Company

Harmon Company

งบทดลอง

ณ 31 ธันวาคม 25X1

บัญชีเงินสด	\$ 6,100	
บัญชีลูกหนี้	\$ 12,800	
บัญชีสินค้าคงเหลือในมือ 31 ธ.ค. 25X0	\$ 18,300	
บัญชีฝากขาย	\$ 3,402	
บัญชีที่ดิน อาคาร เครื่องจักร ยอดสุทธิ	\$100,000	
บัญชีเจ้าหนี้		\$ 3,300
บัญชีทุนหุ้นสามัญ		\$120,000
บัญชีกำไรสะสม		\$ 10,002
บัญชีขาย		\$ 90,000
บัญชีขายโดยการฝากขาย		\$ 3,175
บัญชีซื้อ	\$ 75,000	
บัญชีต้นทุนสินค้าฝากขาย	\$ 3,175	
บัญชีสินค้าส่งไปฝากขาย		\$ 5,800
บัญชีค่าใช้จ่ายในการขาย	\$ 9,000	
บัญชีค่าใช้จ่ายในการบริหาร	\$ 4,500	
	<u>\$232,277</u>	<u>\$232,277</u>

สินค้าคงเหลือในมือ ณ 31 ธันวาคม 25X1 มีจำนวน \$ 14,800

ปัญหาที่ 8 (ต่อ)

ต่อไปนี้เป็นรายการเกี่ยวกับการฝากขายโดยสรุปในสมุดบัญชีของ Harmon Company ณ 31 ธันวาคม 25X1 :-

ผู้รับฝากขาย	ต้นทุนสินค้าฝากขาย	ค่าระวางเรือ	รวม	เงินรับล่วงหน้า	ยอดรับสุทธิ	คงเหลือ
A	\$ 1,500	\$ 42	\$1,542	\$ 600	\$ 285	\$ 657
B	\$ 1,000	\$ 30	\$1,030	\$ 500	-	\$ 530
C	\$ 2,000	\$ 40	\$2,040	\$ 350	\$ 180	\$1,510
D	\$ 1,300	\$ 30	\$1,330	\$ 300	\$ 325	\$ 705
รวม	\$ 5,800	\$142	\$5,942	\$1,750	\$ 790	\$3,402

ผู้ฝากขายได้รับงบแถลงการฝากขายในระหว่างปี 25X0 สรุปได้ดังนี้ :-

ผู้รับ ฝากขาย	ขาย	ค่านายหน้า 10%	ค่าใช้จ่าย ในการขาย	รวม	คงเหลือ	เงินจ่าย ล่วงหน้า	เงินสดส่ง ชำระ	อัตราส่วน ยอดขายต่อ สินค้า
A	\$1,000	\$ 100	\$ 15	\$ 115	\$ 885	\$ 600	\$ 285	1/3
B	\$ 400	\$ 40	\$ 20	\$ 60	\$ 340	\$ 500	-	1/5
C	\$ 800	\$ 80	\$ 20	\$ 100	\$ 700	\$ 350	\$ 180	1/4
D	\$1,400	\$ 140	\$ 10	\$ 150	\$ 1,250	\$ 300	\$ 325	1/2

- ให้ทำ
1. ให้ทำการปรับปรุงรายการต่างๆ ในสมุดรายวันทั่วไปของ Harmon Company ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1
 2. ให้ทำงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธ.ค. 25X1

เฉลยปัญหาที่ 8

ประเด็นสำคัญของข้อนี้ คือ

(1) Harmon Company ได้จัดส่งสินค้าไปฝากขาย 4 แห่งด้วยกัน โดยทำการ บันทึก การฝากขายแบบแยกออกจากการขายตามปกติ (ที่ทราบได้เพราะในงบทดลองมีบัญชีขายโดย การฝากขาย) และ

(2) บริษัทใช้วิธี Net Sale สำหรับการบันทึกบัญชีตามงบแสดงการฝากขายที่ได้รับจาก ผู้รับฝากขาย

(3) ต้องพิจารณาว่า รายการที่ถูกต้องควรลงบัญชีอย่างไร กิจการค้าลงบัญชีไว้อย่างไร แล้วทำการเปรียบเทียบกันก็สามารถทราบว่าควรทำการปรับปรุงแก้ไขรายการที่ลงไว้ผิดพลาดอย่างไร

สมุดรายวันทั่วไป - Harmon Company

	รายการที่ถูกต้อง	รายการที่บันทึกไว้แล้ว	รายการปรับปรุงแบบ Single Entries
25X1 1-31 ธ.ค. (1)	บ/ข ฝากขาย \$5,800 บ/ข สินค้าส่งไปฝากขาย \$5,800 บันทึกส่งสินค้าไปฝากขาย	บ/ข ฝากขาย \$5,800 บ/ข สินค้าส่งไปฝากขาย \$5,800 บันทึกการส่งสินค้าไปฝากขาย	- ไม่ต้องปรับปรุง -
(2)	บ/ข ฝากขาย \$142 บ/ข เงินสด \$142 บันทึกการจ่ายค่าระวาง	บ/ข ฝากขาย \$142 บ/ข เงินสด \$142 บันทึกการจ่ายค่าระวาง	- ไม่ต้องปรับปรุง -
(3)	บ/ข เงินสด \$1,750 บ/ข เงินตรงล่วงหน้าจาก A \$600 บ/ข เงินตรงล่วงหน้าจาก B \$500 บ/ข เงินตรงล่วงหน้าจาก C \$350 บ/ข เงินตรงล่วงหน้าจาก D \$300 บันทึกรับเงินล่วงหน้าจากผู้รับ ฝากขาย A, B, C และ D	บ/ข เงินสด \$1,750 บ/ข ฝากขาย \$1,750	บ/ข ฝากขาย \$1,750 บ/ข เงินตรงล่วงหน้าจาก A \$600 บ/ข เงินตรงล่วงหน้าจาก B \$500 บ/ข เงินตรงล่วงหน้าจาก C \$350 บ/ข เงินตรงล่วงหน้าจาก D \$300 ปรับปรุงบันทึกรับเงินล่วงหน้า จาก A, B, C และ D ให้ถูกต้อง
(4)	บ/ข เงินตรงล่วงหน้าจาก A \$600 บ/ข เงินตรงล่วงหน้าจาก B \$340 บ/ข เงินตรงล่วงหน้าจาก C \$350 บ/ข เงินตรงล่วงหน้าจาก D \$300 บ/ข เงินสด \$790 บ/ข ลูกหนี้ผู้รับฝากขาย C \$170 บ/ข ลูกหนี้ผู้รับฝากขาย D \$625 บ/ข ขายโดยการฝากขาย \$3,175 บันทึกการขายตาม Account Sale รับจากผู้รับฝากขาย	บ/ข เงินสด \$790 บ/ข ฝากขาย \$790 บันทึกการขายตาม Account Sale ที่ผู้รับฝากขายส่งมา บ/ข ต้นทุนขายโดย การฝากขาย \$3,175 บ/ข ขายโดยการฝากขาย \$3,175 บันทึกต้นทุนฝากขาย	

เฉลยปัญหาที่ 8 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป - Harmon Company

	รายการที่ถูกต้อง	รายการที่บันทึกไว้แล้ว	รายการปรับปรุงแบบ Single Entries
25X1 1-31 ค.ศ.	<p>บ/ช ต้นทุนขายโดยการฝากขาย \$1,850</p> <p>บ/ช ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย \$ 45</p> <p>บ/ช ฝากขาย \$1,895</p> <p>ปรับปรุงบัญชีฝากขายและบันทึก ต้นทุนขายดังนี้ :-</p> <p>ต้นทุนขายโดยการฝากขาย หาได้ดังนี้ :-</p> <p>$A = \frac{1}{3} \times 1,500 = \\$ 500$</p> <p>$B = \frac{1}{5} \times 1,000 = \\$ 200$</p> <p>$C = \frac{1}{4} \times 2,000 = \\$ 500$</p> <p>$D = \frac{1}{2} \times 300 = \\$ 650$</p> <p style="text-align: right;">\$1,850</p> <p>ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย หาได้ดังนี้ :-</p> <p>$A = \frac{1}{3} \times 42 = 14$</p> <p>$B = \frac{1}{5} \times 30 = 6$</p> <p>$C = \frac{1}{4} \times 40 = 10$</p> <p>$D = \frac{1}{2} \times 30 = \frac{15}{45}$</p>		<p>บ/ช เงินตรองรับล่วงหน้าจาก A \$600</p> <p>บ/ช เงินตรองรับล่วงหน้าจาก B \$340</p> <p>บ/ช เงินตรองรับล่วงหน้าจาก C \$350</p> <p>บ/ช เงินตรองรับล่วงหน้าจาก D \$300</p> <p>บ/ช ลูกหนี้ผู้รับฝากขาย C \$170</p> <p>บ/ช ลูกหนี้ผู้รับฝากขาย D \$625</p> <p>บ/ช ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย \$ 45</p> <p>บ/ช ฝากขาย (1,895-790) \$1,105</p> <p>บ/ช ต้นทุนขายโดยการฝากขาย (3,175-1,850) \$1,325</p> <p>ปรับปรุงยอดต่างๆ คอนรับ Account Sale จากผู้รับฝากขาย ให้ถูกต้อง</p> <p style="text-align: center;">สรุป</p> <p>อาจปรับปรุงรายการแบบ Compound Entries ได้ดังนี้ :-</p> <p>บ/ช ฝากขาย (\$1,750-\$1,105) \$645</p> <p>บ/ช ลูกหนี้ผู้รับฝากขาย C \$170</p> <p>บ/ช ลูกหนี้ผู้รับฝากขาย D \$625</p> <p>บ/ช ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย \$ 45</p> <p>บ/ช ต้นทุนสินค้าขาย โดยการฝากขาย \$1,325</p> <p>บ/ช เงินตรองรับล่วงหน้า จาก B (500-340) \$ 160</p> <p>ปรับปรุงบัญชีฝากขายให้มียอดคงเหลือ เท่ากับมูลค่าของสินค้าฝากขายคงเหลือ ในมือของผู้รับฝากขายและโอนค่าระวาง เรือในการฝากขายออกจากบัญชีต้นทุน ฝากขายเข้าบัญชีค่าใช้จ่ายในการฝากขาย</p>

เฉลยปัญหาที่ 8 (ต่อ)

เนื่องจากโจทย์ข้อนี้สั่งให้ทำรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป - Harmon Company ณ 31 ธันวาคม 25X1 ดังนั้น ถ้านักศึกษาเข้าใจในเรื่องฝากขายดีแล้วก็อาจทำการปรับปรุง แบบข้างล่างนี้เลย โดยไม่ต้องทำแบบที่เฉลยมาข้างต้น

สมุดรายวันทั่วไป - Harmon Company

25X1			
31 ธ.ค.	บัญชีฝากขาย	\$ 645	
	บัญชีต้นทุนสินค้าฝากขาย		\$ 645
	ปรับปรุงบัญชีฝากขายให้มียอดคงเหลือเท่ากับ		
	มูลค่าของสินค้าฝากขายคงเหลือในมือผู้รับฝากขาย		
	ณ 31 ธ.ค. 2532 :-		
	คำนวณมูลค่าสินค้าฝากขายคงเหลือ :-		
	A = $\frac{2}{3}$ ของ 1,542 =	\$ 1,028	
	B = $\frac{4}{5}$ ของ 1,030 =	\$ 824	
	C = $\frac{3}{4}$ ของ 2,040 =	\$ 1,530	
	D = $\frac{1}{2}$ ของ 1,330 =	\$ 665	
	∴ สินค้าฝากขายคงเหลือ	\$ <u>4,047</u>	
	บัญชีฝากขายที่แสดงในงบทดลอง	\$ <u>3,402</u>	
	จำนวนที่ต้องปรับปรุง	\$ <u>645</u>	
31 ธ.ค.	บัญชีลูกหนี้ - ผู้รับฝากขาย	\$ 795	
	บัญชีเงินตรองรับล่วงหน้า - บริษัท B		\$ 160
	บัญชีต้นทุนสินค้าฝากขาย		\$ 635
	ปรับปรุงยอดลูกหนี้และเจ้าหนี้ค้างระหว่างผู้ฝากขาย		
	กับผู้รับฝากขาย ดังนี้ :-		
	คำนวณยอดเงินตรองจ่ายรับล่วงหน้า		
	B - ยอดขายสุทธิ	\$ 340	
	- จ่ายเงินตรองล่วงหน้า	\$ 500	
	∴ ยอดเงินตรองคงเหลือ	\$ <u>160</u>	

เฉลยปัญหาที่ 8 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป - Harmon Company

25X1			
31 ธ.ค.	ยอดลูกหนี้รับฝากคงค้าง		
	C - ยอดขายสุทธิ	\$ 700	
	หัก เงินทดรองล่วงหน้า	\$ 350	
	ส่งเงินสดมาชำระ	\$ <u>180</u>	\$ 530 \$ 170
	D - ยอดขายสุทธิ	\$1,250	
	หัก เงินทดรองล่วงหน้า	\$ 300	
	ส่งเงินสดมาชำระ	\$ <u>325</u>	\$ 625 \$ 625
	ยอดลูกหนี้ - ผู้รับฝากขายคงเหลือ		\$ <u>795</u>
	บัญชีค่าใช้จ่ายในการฝากขาย		\$ 45
	บัญชีต้นทุนสินค้าฝากขาย		\$ 45
	โอนค่าระวางเรือในการฝากขายออกจากบัญชีต้นทุนสินค้า		
	ฝากขายเข้าบัญชีค่าใช้จ่ายในการฝากขาย		
	A = $\frac{1}{3}$ ของ \$ 42	= \$ 14	
	B = $\frac{1}{5}$ ของ \$ 30	= \$ 6	
	C = $\frac{1}{4}$ ของ \$ 40	= \$ 10	
	D = $\frac{1}{2}$ ของ \$ 30	= \$ <u>15</u>	
	∴ รวม	\$ <u>45</u>	

2) Harmon Company

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธ.ค. 25X1

(หน่วย : US \$)

	การขาย		
	ขายปกติ	ฝากขาย	รวม
ยอดขาย	\$ 90,000	\$ 3,175	\$ 93,175
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย :-			
สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค. 25X0 =		\$ 18,300	
บวก ซื้อ		\$ 75,000	
รวม		\$ 93,300	
หัก สินค้าส่งไปฝากขาย		\$ 5,800	
สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค. 25X1		\$ 14,800	
			(\$ 5,947 - \$ 4,047 - \$ 45)
รวม		\$ 20,600	
∴ กำไรขั้นต้น	\$ 72,700	\$ 1,850	\$ 74,550
หัก ค่าใช้จ่าย :-	\$ 17,300	\$ 1,325	\$ 18,625
ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย	\$ 45		
ค่าใช้จ่ายในการขาย	\$ 9,000		
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	\$ 4,500		
∴ กำไรสุทธิ			\$ 13,545
			\$ 5,080

ปัญหาที่ 9

จากข้อมูลต่อไปนี้ของ Hedges Company ให้ทำการปรับปรุงรายการค้าที่จำเป็นในสมุดรายวันทั่วไป สมมติว่ากิจการค้าใช้วิธีการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบ Periodic Inventory Method และบันทึกการฝากขายรวมกับการขายปกติด้วยยอดสุทธิ และสมมติว่าบัญชีต่าง ๆ เหล่านี้ยังไม่ได้ปิดบัญชี

ยอดเงินคงเหลือในบัญชีคุมฝากขาย เมื่อ 31 สิงหาคม 25X0 มีจำนวน \$ 1,912.50 ซึ่งประกอบด้วย :-

T.R. Keen	\$ 150.00
P.B. Smart	\$ 712.50
A.R. ORR	\$ 1,050.00
	<u>\$ 1,912.50</u>

บัญชีฝากขาย T.R. Keen ประกอบด้วยยอดเดบิต เมื่อ 3 ส.ค. 25X1 ด้วยยอดต้นทุนสินค้าฝากขาย \$ 750 แต่ยังไม่ได้รวมค่าใช้จ่ายในการส่งสินค้าไปฝากขายจำนวน \$ 24.30 เมื่อ 10 ส.ค. 2541 ซึ่งมียอดทางด้านเครดิต สำหรับเงินทรองรับล่วงหน้าจากผู้รับฝากขาย \$ 600 สำหรับงบแสดงการฝากขายของ T.R. Keen เมื่อ 15 ส.ค. 25X1 แสดงให้เห็นได้ดังข้างล่างนี้ :-

ขาย 1/3 ของสินค้าฝากขาย		\$ 350.00
หัก ค่าใช้จ่ายต่างๆ		\$ 21
ค่านายหน้า (10% ของ \$350)		\$ 35
		<u>\$ 56.00</u>
∴ ยอดขายสุทธิ		<u>\$ 294.00</u>

สำหรับบัญชีฝากขาย P.B. Smart มีดังนี้ :-

บัญชีฝากขายให้แก่ P.B. Smart

25X1	25X1	
ก.ค. 5 ต้นทุน (ไม่รวม	ก.ค. 9 เงินทรองรับล่วงหน้า	\$ 200.00
ค่าระวางเรือ \$ 55)	ส.ค. 10 เงินสด	\$ 167.50
\$ 1,080		

ส่วนงบแสดงการฝากขาย P.B. Smart อาจสรุปให้เห็นได้ดังข้างล่างนี้ :-

ขาย 1/4 ของสินค้าฝากขาย		\$ 425.00
หัก ค่าใช้จ่ายต่างๆ		\$ 15.00
ค่านายหน้า 10%		\$ 42.50
		<u>\$ 57.50</u>
ยอดขายสุทธิ		\$ 367.50
หัก เงินทรองจ่ายล่วงหน้า (9 ก.ค. 25X1)		\$ 200.00
∴ ยอดเงินสดที่ส่งมาชำระ		<u>\$ 167.50</u>

ค่าใช้จ่ายต่างๆ ในงบแสดงการฝากขายของ T.R. Keen และ P.B. Smart นั้น เป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดของผู้รับฝากขายเฉพาะสินค้าที่ขายได้เท่านั้น

ปัญหาที่ 9 (ต่อ)

สำหรับบัญชี A.R. ORR มียอดทางด้านเดบิต \$ 1,050 ไม่รวมค่าระวางเรือในการส่งสินค้าไปฝากขาย \$ 50 และ A.R. ORR ได้ส่งสินค้าคืนมาทั้งหมด โดยจ่ายค่าระวางเรือในการขนส่ง \$ 50 ค่าใช้จ่ายอื่นๆ อีก \$ 14 ซึ่งค่าใช้จ่ายในการส่งคืนนี้ A.R. ORR มีสิทธิได้รับคืนจากบริษัทสำหรับสินค้าจำนวนนี้ทางบริษัทได้รับสินค้าคืนมาเรียบร้อยแล้วในวันที่ 29 ส.ค. 25X1 และได้ นับรวม เป็นสินค้าคงเหลือในมือของบริษัทจำนวน \$ 1,164 เมื่อ 31 ส.ค. 25X1

งบดุลเพียง ณ 31 ธ.ค. 25X1 ก่อนทำการปรับปรุงของ Hedges Company

สินค้าคงเหลือ :-

ในมือบริษัท \$ 13,200.00

ในมือผู้รับฝากขาย \$ 1,912.50

จากฐานะดังกล่าว ได้แสดงยอดที่ควรปรากฏในงบดุลที่เกี่ยวข้องกับการฝากขาย และ แสดงว่ามีผลอย่างไรต่อกำไรสุทธิในงวดนี้เมื่อได้ทำการปรับปรุงแล้ว

เฉลยปัญหาที่ 9 สมุดรายวันทั่วไปของ Hedges Corporation

แสดงการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบ Periodic Inventory Method

บันทึกการฝากขายรวมกับการขายปกติ

25X1			
ส.ค. 31	บัญชีฝากขายให้แก่บริษัท T.R. Keen	\$ 600	
	บัญชีเงินทอรองจ่ายล่วงหน้าจากผู้รับฝากขาย		\$ 306
	บัญชีขาย		\$ 294
	บันทึกกับเงินทอรองรับล่วงหน้าและบันทึกการขายโดย T.R. Keen (ผู้รับฝากขาย)		
ส.ค. 31	บัญชีสินค้าส่งไปฝากขาย	\$ 250	
	บัญชีฝากขายให้แก่ T.R. Keen		\$ 250
	กลับรายการบันทึกความทรงจำเกี่ยวกับการส่งสินค้าไปฝากขายในราคาต้นทุนของสินค้าที่ขายโดยการฝากขาย		
ส.ค. 31	บัญชีฝากขายให้แก่ P.B. Smart	\$ 367.50	
	บัญชีขาย		\$ 367.50
	บันทึกรายการเกี่ยวกับการขายโดย P.B. Smart ซึ่งเป็นผู้รับฝากขาย		
ส.ค. 31	บัญชีสินค้าส่งไปฝากขาย	\$ 270	
	บัญชีฝากขายให้แก่ P.B. Smart		\$ 270
	กลับรายการบันทึกความทรงจำเกี่ยวกับสินค้าส่งไปฝากขายในราคาต้นทุน		

เฉลยปัญหาที่ 9 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไปของ Hedges Corporation
แสดงการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบ Periodic Inventory Method
บันทึกการฝากขายรวมกับการขายปกติ

25X1			
ส.ค. 31	บัญชีสินค้าส่งไปฝากขาย	\$ 1,050	
	บัญชีค่าระวางโดยการฝากขาย	\$ 50	
	บัญชีค่าใช้จ่ายในการฝากขาย	\$ 14	
	บัญชีเจ้าหนี้		\$ 64
	บัญชีฝากขายให้แก่ A.R. ORR		\$ 1,050
	ปิดบัญชีฝากขายและแสดงรายการหนี้สินโดยตั้งผู้รับฝากขาย เป็นเจ้าหนี้เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวกับการฝากขาย		
ธ.ค. 31	บัญชีค่าใช้จ่ายในการฝากขายตัดบัญชี	\$ 57.45	
	บัญชีค่าระวางเรือโดยการฝากขาย		\$ 57.45
	บันทึกค่าใช้จ่ายในการฝากขายรอดตัดบัญชีซึ่งได้แก่ ค่าระวางเรือ เฉพาะส่วนของสินค้าที่ส่งไปฝากขาย แต่ขายไม่ได้ กำหนดได้ดังนี้ :-		
	T.R. Keen = 2/3 รวม \$ 24.30 = \$ 16.20		
	P.B. Smart = 3/4 รวม \$ 55.00 = \$ 41.25		
	รวม	\$ 57.45	

ยอดคงเหลือที่ควรปรากฏในงบดุลเกี่ยวกับการฝากขาย :-

สินค้าคงเหลือ - สินค้าสำเร็จรูป :-

คงเหลือในมือ (\$ 13,200 - \$ 114)	\$13,086.00
คงเหลือในมือผู้รับฝากขาย	\$ 1,310.00

ค่าใช้จ่ายในการฝากขายรอดตัดบัญชี

(Deferred Consignment Expense) \$ 57.45

\$ เจ้าหนี้ \$ 64.00

\$ เงินทดรองรับล่วงหน้าจากผู้รับฝากขาย \$ 306.00

จากผลของการปรับปรุง, ยอดรายได้สุทธิจะถูกหักโดย \$1,029.05 ซึ่งแสดงการคำนวณได้ดังนี้ :-
งบดุล ก่อนรายการปรับปรุง :-

สินค้าคงเหลือ \$ 15,112.50

งบดุล หลังปรับปรุง :-

สินค้าคงเหลือ \$14,453.45

หัก หนี้สินเกี่ยวกับการฝากขาย \$ 370.00 \$ 14,083.45

หัก ออกจากส่วนของผู้ถือหุ้นและรายได้สุทธิ \$ 1,029.05