

เฉลยปัญหาที่ 1 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท สยามยานยนต์ จำกัด

25X0			
พ.ย. 1	บ/ช เงินสด	5,000	
	บ/ช ลูกหนี้จากการขายผ่อนชำระ		5,000
	ได้รับชำระจากลูกหนี้งวดที่ 4		
ธ.ค. 1	บ/ช เงินสด	5,000	
	บ/ช ลูกหนี้จากการขายผ่อนชำระ		5,000
	ได้รับชำระจากลูกหนี้งวดที่ 5		
31 ธ.ค.	บ/ช ขายผ่อนชำระ	210,000	
	บ/ช ส่วนเกินกว่าราคาที่แท้จริง		10,000
	บ/ช ต้นทุนสินค้าขายผ่อนชำระ		150,000
	บ/ช กำไรขั้นต้นที่ยังไม่ได้รับเป็นตัวเงิน		50,000
	ปิดบัญชีขายผ่อนชำระ บัญชีต้นทุนสินค้าขายผ่อนชำระ		
	บัญชีส่วนเกินกว่าราคาที่แท้จริง ผลต่างคือกำไรขั้นต้น		
	ที่ยังไม่ได้รับเป็นตัวเงิน		
	คำนวณหาอัตรากำไรขั้นต้น :-		
	กำไรขั้นต้นที่ยังไม่ได้รับเป็นตัวเงิน = ขายผ่อนชำระ 210,000-ส่วนเกิน10,000-ต้นทุน150,000		
	ขายสุทธิ = ขายผ่อนชำระ 210,000-ส่วนเกิน 10,000 = 200,000 บาท		
	อัตรากำไรขั้นต้น = $\frac{50,000}{200,000} \times 100 = 25\%$		

เฉลยปัญหาที่ 1 (ต่อ)

(ข) การบันทึกกำไรขั้นต้นที่ได้รับจริงจากการขายโดยให้เข้าซื้อ

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท สยามยานยนต์ จำกัด

25X0			
31 ธ.ค.	บ/ช กำไรขั้นต้นที่ยังไม่ได้รับเป็นตัวเลข	13,750	
	บ/ช กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเลข		13,750
	บันทึกกำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเลขซึ่งแสดงการคำนวณหา		
	กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเลขได้ดังนี้ :-		
	ได้รับชำระเงินจากลูกหนี้	= 30,000 + 25,000	บาท
		= 55,000	บาท
	อัตรากำไรขั้นต้น	= 25%	
	กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเลข	= $55,000 \times \frac{25}{100}$	
		= 13,750	บาท
31 ธ.ค.	บ/ช กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเลข	13,750	
	บ/ช กำไรขาดทุน		13,750
	โอนปิดบัญชีกำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเลขเข้าบัญชีกำไรขาดทุน		

ปัญหาที่ 2

ต่อไปนี้เป็นงบทดลองของบริษัท กอล์ฟ จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X2

บริษัท กอล์ฟ จำกัด

งบทดลอง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X2

(หน่วย : บาท)

เงินสด	282,220	
ลูกหนี้จากการขายผ่อนชำระปี 25X0	12,000	
ลูกหนี้จากการขายผ่อนชำระปี 25X1	106,800	
ลูกหนี้จากการขายผ่อนชำระปี 25X2	586,000	
สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค. 25X2	300,800	
สินทรัพย์อื่นๆ	376,200	
เจ้าหนี้การค้า		113,320
กำไรขั้นต้น (Deferred Gross Profit) 25X0		50,600
กำไรขั้นต้น (Deferred Gross Profit) 25X1		164,000
ทุน-หุ้นสามัญ 10,000 หุ้นๆ ละ 100 บาท		1,000,000
กำไรสะสม		116,340
ขายแบบผ่อนชำระ		1,650,000
ต้นทุนสินค้าขายแบบผ่อนชำระ	1,031,250	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	375,200	
ขาดทุนจากการยึดคืน	23,800	
	<u>3,094,270</u>	<u>3,094,270</u>

ปัญหาที่ 2 (ต่อ)

งบดุลตามที่ปรากฏ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 มีรายได้สรุปได้ดังนี้ :-

บริษัท กอล์ฟ จำกัด
งบดุล (บาท)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2

เงินสด	165,250	เจ้าหนี้	162,000
ลูกหนี้จากการขายผ่อนชำระปี 25x0	126,500	ตัวเงินจ่าย	50,000
ลูกหนี้จากการขายผ่อนชำระปี 25x1	468,600	กำไรขั้นต้น (Deferred Gross Profit)	
		ปี 2528	50,600
สินค้าคงเหลือ	396,550	กำไรขั้นต้น (D.G.P.) ปี 25x1	164,010
สินทรัพย์อื่น ๆ	386,050	ทุน-หุ้นสามัญ	1,000,000
		กำไรสะสม	116,340
	<u>1,542,950</u>		<u>1,542,950</u>

สินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 ได้รวมสินค้าที่ยึดคืนจากนายบำรุงจำนวน 39,000 บาทอยู่ด้วย ซึ่งเป็นรายการยึดคืนที่เกิดขึ้นเพียงรายเดียวในปีนี้ กิจการได้ขายสินค้าให้นายบำรุงตั้งแต่ปี 25x0 ในวันที่ยึดคืนนั้น นายบำรุงยังเป็นหนี้อยู่จำนวน 62,800 บาท

ให้ทำ บันทึกรายการปรับปรุงและปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 พร้อมทั้งจัดทำงบกำไรขาดทุนและงบดุลประจำปีสิ้นสุดเพียงวันที่ 31 ธันวาคม 25x2

เฉลยปัญหาที่ 2

รายการปรับปรุงและปิดบัญชี

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท กอล์ฟ จำกัด

25X2			
31 ธ.ค.	(1) บ/ช กำไรที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงิน	25,120	
	บ/ช กำไรจากการซื้อที่ดิน		1,320
	บ/ช ขาดทุนจากการซื้อที่ดิน		23,800
	ปรับปรุงรายการตอนซื้อที่ดิน		
	(2) บ/ช ขายผ่อนชำระ	1,650,000	
	บ/ช ต้นทุนขาย		1,031,250
	บ/ช กำไรขั้นต้นที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงิน - 25X1		618,750
	ปิดบัญชีขายและบัญชีต้นทุนขาย ผลต่างเป็นกำไรขั้นต้นที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงิน		
	(3) บ/ช กำไรขั้นต้นที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงิน - 25X2	399,000	
	บ/ช กำไรขั้นต้นที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงิน - 25X1	126,630	
	บ/ช กำไรขั้นต้นที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงิน - 25X0	20,680	
	บ/ช กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงิน		546,310
	บันทึกกำไรขั้นต้นที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงินโอนเข้า บ/ช กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงิน		

เฉลยปัญหาที่ 2 (ต่อ)

การคำนวณหากำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงิน 31 ธ.ค. 25X2

	ปี 25X0	ปี 25X1	ปี 25X2
ลูกหนี้คงเหลือ 31 ธ.ค. 25X1	126,500	468,600	1,650,000
บวก ลูกหนี้คงเหลือ 31 ธ.ค. 25X2	<u>12,000</u>	<u>106,800</u>	<u>586,000</u>
	114,500	361,800	1,064,000
หัก ลูกหนี้ที่ถูกยึดคืนสินค้า	<u>62,800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
∴ จำนวนเงินที่ลูกหนี้ชำระ	<u>51,700</u>	<u>361,800</u>	<u>1,064,000</u>
อัตรากำไรขั้นต้น			
$\frac{\text{กำไรขั้นต้น}}{\text{ลูกหนี้}} \times 100$	$\left(\frac{50,600}{126,500} \times 100\right)$	$\left(\frac{164,010}{468,600} \times 100\right)$	37.5% ^{*A}
	= 40%	= 35%	
กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงิน	$(51,700 \times 40\%)$	$(361,800 \times 35\%)$	$(1,064,000 \times 37.5\%)$
	= 20,680	= 126,630	= 399,000

*A การคำนวณหาอัตรากำไรขั้นต้น

$$\text{อัตรากำไรขั้นต้น} = \frac{\text{กำไรขั้นต้นไม่ถือเป็นตัวเงิน}}{\text{ขายผ่อนชำระ}}$$

$$\text{อัตรากำไรขั้นต้น} = \frac{618,750}{1,650,000} \times 100 = 37.5\%$$

เฉลยปัญหาที่ 2 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท กอล์ฟ จำกัด

25X2			
31 ธ.ค.	(4) บ/ช กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงิน	546,310	
	บ/ช กำไรจากการยึดคืน	1,320	
	บ/ช กำไรขาดทุน		547,630
	ปิดบัญชีกำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงินบัญชีกำไรจาก การยึดคืน เข้าบัญชีกำไรขาดทุน		
	(5) บ/ช กำไรขาดทุน	375,200	
	บ/ช ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน		375,200
	ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายดำเนินงาน เข้าบัญชีกำไรขาดทุน		
	(6) บ/ช กำไรขาดทุน	172,430	
	บ/ช กำไรสะสม		172,430
	ปิดบัญชีกำไรขาดทุนโอนผลกำไรสุทธิเข้าบัญชีกำไรสะสม		

บริษัท กอล์ฟ จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X2

(หน่วย : บาท)

ขายผ่อนชำระ	1,650,000
หัก ต้นทุนขาย	1,031,250
∴ กำไรขั้นต้น	618,750
หัก กำไรขั้นต้นที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงิน-25X2 ยกไป (618,750-399,000)	219,750
กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงิน ปี 25X2	399,000
กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงิน ปี 25X1	126,630
กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงิน ปี 25X0	20,680
∴ กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงินรวม	546,310
บวก กำไรจากการยึดคืน	1,320
	547,630
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	375,200
∴ กำไรสุทธิ	172,430

เฉลยปัญหาที่ 2 (ต่อ)

บริษัท กอล์ฟ จำกัด

งบดุล

ณ 31 ธันวาคม 25X2

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์		
เงินสด		282,220
ลูกหนี้จากการขายผ่อนชำระ - ปี 25X0	12,000	
ลูกหนี้จากการขายผ่อนชำระ - ปี 25X1	106,800	
ลูกหนี้จากการขายผ่อนชำระ - ปี 25X2	<u>586,000</u>	704,800
สินค้าคงเหลือ		800,800
สินทรัพย์อื่นๆ		<u>376,200</u>
∴ รวมสินทรัพย์		<u><u>1,664,020</u></u>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

เจ้าหนี้		113,320
กำไรขั้นต้นที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงิน - ปี 25X0		4,800
กำไรขั้นต้นที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงิน - ปี 25X1		37,380
กำไรขั้นต้นที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงิน - ปี 25X2		219,750
ทุนหุ้นสามัญ		1,000,000
กำไรสะสมยกมา	116,340	
กำไรสุทธิปีนี้	<u>172,430</u>	<u>228,770</u>
		<u><u>1,664,020</u></u>

ปัญหาที่ 3

จากข้อมูลที่ปรากฏข้างล่างนี้ ให้ท่านบันทึกรายการปรับปรุงและปิดบัญชีในสมุดรายวัน
ทั่วไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X2 พร้อมทั้งจัดทำงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดในวันเดียวกัน
(ให้แสดงยอดขายในงบด้วย)

บริษัท วิภาดา จำกัด

งบทดลอง

วันที่ 31 ธันวาคม 25X2

(หน่วย : บาท)

เงินสด	15,500	
ลูกหนี้จากการขายผ่อนชำระปี 25X1	100,000	
ลูกหนี้จากการขายผ่อนชำระปี 25X2	900,000	
สินค้าคงเหลือ 31 ธันวาคม 25X2	500,000	
สินทรัพย์อื่นๆ	200,500	
เจ้าหนี้		150,000
กำไรขั้นต้นจากการขายผ่อนชำระปี 25X0		45,000
กำไรขั้นต้นจากการขายผ่อนชำระปี 25X0		180,000
กำไรขั้นต้นจากการขายผ่อนชำระปี 25X2		450,000
ทุน - หุ้นสามัญ 10,000 หุ้นๆ ละ 100 บาท		1,000,000
กำไรสะสม		175,000
กำไรจากการยึดสินค้าคืน		16,000
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	300,000	
	<u>2,016,000</u>	<u>2,016,000</u>

บริษัทได้ใช้ระบบสินค้าแบบ Perpetual Inventory System ในการบันทึกการขาย
ผ่อนชำระนั้น บริษัทได้เดบิตบัญชีลูกหนี้จากการขายผ่อนชำระ เครดิตบัญชีสินค้าคงคลัง และ
บันทึกกำไรขั้นต้นจากการขายผ่อนชำระทันที บริษัทได้ตั้งราคาขายโดยประมาณว่าจะมีกำไรขั้นต้น
จากการขาย 40%

ในระหว่างปี 25X2 ได้มีลูกหนี้หลายรายที่ผัดนัดไม่ชำระหนี้ บริษัทจึงยึดสินค้ายึดมา การบันทึกรายการสินค้ายึดคืนมานี้บริษัทบันทึกไว้โดย

เดบิต บ/ช สินค้า	46,000
เดบิต บ/ช กำไรขั้นต้นจากการขายผ่อนชำระปี 25X0	2,000
เดบิต บ/ช กำไรขั้นต้นจากการขายผ่อนชำระปี 25X1	18,000
เครดิต บ/ช ลูกหนี้จากการขายผ่อนชำระปี 25X0	5,000
เครดิต บ/ช ลูกหนี้จากการขายผ่อนชำระปี 25X1	45,000
เครดิต บ/ช กำไรจากการยึดสินค้ายึดคืน	16,000

สินค้ายึดคืนมานี้ยังปรากฏยอดรวมอยู่ในสินค้าคงเหลือปลายปี แต่จากการสำรวจ และตีราคาสินค้าคงเหลือ พบว่าสินค้ายึดคืนมามีค่า ณ วันที่ยึดคืนเพียง 60% ของมูลค่าที่ ปรากฏตามบัญชี

เฉลยปัญหาที่ 3

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท วิภาดา จำกัด

25X2			
31 ธ.ค.	รายการปรับปรุงและปิดบัญชี		
	(1) บ/ช กำไรจากการยึดคืนสินค้ายึดคืน	16,000	
	บ/ช ขาดทุนจากการยึดคืนสินค้ายึดคืน	2,400	
	บ/ช สินค้า		18,400
	ปรับปรุงราคาสินค้าให้ถูกต้อง		
	(2) บ/ช กำไรขั้นต้นที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงิน - ปี 25X0	45,000	
	บ/ช กำไรขั้นต้นที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงิน - ปี 25X1	140,000	
	บ/ช กำไรขั้นต้นที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงิน - ปี 25X2	90,000	
	บ/ช กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงิน		275,000
	โอนกำไรขั้นต้นที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงินไปบัญชีกำไรขั้นต้น ที่ถือเป็นตัวเงินตามส่วนที่เก็บเงินได้ ซึ่งแสดงการคำนวณ หากำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงินได้ดังนี้ :-		
	25X0	25X1	25X2
	กำไรขั้นต้นที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงิน		
	ก่อนปรับปรุง	45,000	180,000
	กำไรขั้นต้นที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงินยกไป (40% ของยอดลูกหนี้)	-	40,000
	กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงิน	45,000	140,000
		90,000	360,000
			90,000

เฉลยปัญหาที่ 3 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป - บริษัท วิภาดา จำกัด

25X2			
31 ธ.ค.	(3) บ/ช กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงิน	275,000	
	บ/ช กำไรขาดทุน		275,000
	โอนปิดบัญชีกำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงินเข้าบัญชีกำไรขาดทุน		
	(4) บ/ช กำไรขาดทุน	302,400	
	บ/ช ขาดทุนจากการขีดยืดสินค้าคืน		2,400
	บ/ช ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน		300,000
	ปิดบัญชีรายจ่ายต่างๆ เข้าบัญชีกำไรขาดทุน		
	(5) บ/ช กำไรสะสม	27,400	
	บ/ช กำไรขาดทุน		27,400
	ปิดบัญชีกำไรขาดทุนโอนผลขาดทุนสุทธิเข้าบัญชีกำไรสะสม		

เฉลยปัญหาที่ 3 (ต่อ)

บริษัท วิภาดา จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X2 (หน่วย : บาท)

ขาย $(450,000 \times \frac{100}{40})$	1,125,000
หัก ต้นทุนขาย $(1,125,000 - 450,000)$	<u>675,000</u>
∴ กำไรขั้นต้น	450,000
หัก กำไรขั้นต้นที่ยังไม่ถือเป็นตัวเงิน - 25X2 ยกไป $(450,000 - 90,000)$	<u>360,000</u>
กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงิน - ปี 25X2	90,000
กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงิน - ปี 25X1	140,000
กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงิน - ปี 25X0	<u>45,000</u>
∴ กำไรขั้นต้นที่ถือเป็นตัวเงินรวม	275,000
หัก ขาดทุนจากการยึดสินค้าคืน	<u>2,400</u>
	272,600
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>300,000</u>
∴ ขาดทุนสุทธิ	<u><u>27,400</u></u>

ปัญหาที่ 4

ในระหว่างปีที่ผ่านมา นายประกิจได้ขายสินค้าในระบบเงินสด แต่เขาได้ตัดสินใจที่จะขายสินค้าในแบบผ่อนส่ง โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 25x1 นายประกิจได้มาขอให้ท่านช่วยคำนวณหายอดเงินที่เขาจะต้องใช้หมุนเวียนเพื่อให้งิการขายผ่อนส่งเป็นไปได้อย่างคล่องตัว สินค้าที่ขายนั้นนายประกิจได้ตั้งราคาขายไว้ชิ้นละ 1,500 บาท โดยตกลงที่จะให้ลูกค้าผ่อนส่งได้ 10 งวดๆ ละ 150 บาท ลูกค้าจะต้องผ่อนส่งงวดแรกในวันที่ซื้อเลยทันที ต้นทุนสินค้าแต่ละชิ้นประมาณ 900 บาท และประมาณว่าค่าใช้จ่ายในการขายต่อชิ้น 150 บาท ค่า Commission ที่จะต้องให้แก่พนักงานขายประมาณ 300 บาทต่อชิ้น ค่าใช้จ่ายเหล่านี้จะต้องจ่ายทันที ณ วันที่มีการขายเกิดขึ้น

กำไรที่เกิดขึ้นจากการขายสินค้าจะได้รับประมาณ 150 บาทต่อชิ้น นายประกิจประมาณว่ายอดขายในปี 25x2 จะมีดังนี้ :-

มกราคม	75 ชิ้น	กรกฎาคม	200 ชิ้น
กุมภาพันธ์	125 ชิ้น	สิงหาคม	150 ชิ้น
มีนาคม	150 ชิ้น	กันยายน	150 ชิ้น
เมษายน	200 ชิ้น	ตุลาคม	150 ชิ้น
พฤษภาคม	400 ชิ้น	พฤศจิกายน	150 ชิ้น
มิถุนายน	400 ชิ้น	ธันวาคม	150 ชิ้น

ให้ทำ ให้ท่านประมาณเงินหมุนเวียนที่จะต้องใช้ (Determine the Maximum Working Capital Requirements)

เฉลยปัญหาที่ 4

นายประกิจ

ราคาขาย 1,500 บาท

เงินสดที่ต้องจ่ายต่อการขายสินค้า 1 ชิ้น :-

ต้นทุนสินค้าขาย	900	
ค่านายหน้าในการขาย	300	
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	<u>150</u>	<u>1,350 บาท</u>

∴ กำไรต่อชิ้น 150 บาท

ประมาณยอดขายและเงินที่ได้รับชำระ (คิดถึงเดือน ส.ค. เพราะเดือนต่อไปได้ตัวเลขเหมือนกัน)

เฉลยปัญหาที่ 4 (ต่อ)

ยอดขาย			ยอดเงินที่ได้รับชำระ								เงินที่ยังเก็บไม่ได้ (ถึงแก่เดือน ส.ค.)	
เดือน	จำนวนชิ้น	จำนวนเงิน	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		
ม.ค.	75	112,500	11,250	11,250	11,250	11,250	11,250	11,250	11,250	11,250	11,250	22,500
ก.พ.	125	187,500	-	18,750	18,750	18,750	18,750	18,750	18,750	18,750	18,750	56,250
มี.ค.	150	225,000	-	-	22,500	22,500	22,500	22,500	22,500	22,500	22,500	90,000
เม.ย.	200	300,000	-	-	-	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	150,000
พ.ค.	400	600,000	-	-	-	-	60,000	60,000	60,000	60,000	60,000	360,000
มิ.ย.	400	600,000	-	-	-	-	-	60,000	60,000	60,000	60,000	420,000
ก.ค.	200	300,000	-	-	-	-	-	-	30,000	30,000	30,000	240,000
ส.ค.	150	225,000	-	-	-	-	-	-	-	22,500	22,500	202,500
รวม	1,700	2,550,000	11,250	30,000	52,500	82,500	142,500	202,500	232,500	255,000	1,541,250	

เฉลยปัญหาที่ 4 (ต่อ)

จำนวนเงินที่จะต้องจ่าย (@ 1,350 บาท)

	จำนวนชิ้น	จำนวนเงิน
มกราคม	75	101,250
กุมภาพันธ์	125	168,750
มีนาคม	150	202,500
เมษายน	200	270,000
พฤษภาคม	400	540,000
มิถุนายน	400	540,000
กรกฎาคม	200	270,000
สิงหาคม	150	202,500
	<u>1,170</u>	<u>2,295,000</u>

Schedule of Working Capital Requirements

Month	เงินสดรับ	เงินสดจ่าย	Accumulated Cash Deficiency
ม.ค.	11,250	101,250	90,000
ก.พ.	30,000	168,750	228,750
มี.ค.	52,500	202,500	378,750
เม.ย.	82,500	270,000	566,250
พ.ค.	142,500	540,000	963,750
มิ.ย.	202,500	540,000	1,301,250
ก.ค.	232,500	270,000	1,338,750
ส.ค.	<u>255,000</u>	<u>202,500</u>	1,288,625
	<u>1,008,750</u>	<u>2,295,000</u>	

(ต่อจากเดือน ส.ค. ยอด Cash Deficiency จะลดลงตามลำดับ เพราะยอดขายคงที่ จะได้รับชำระหนี้คืนมาจากยอดขายเดือนต้นๆ หหมด)

∴ The maximum working capital requirement is \$ 1,338,750 ; at the of July.

ปัญหาที่ 5

บริษัท สุรพงษ์ จำกัด บันทึกสินค้าในระบบ Perpetual Inventory และได้ขายสินค้าในแบบผ่อนส่งในวันที่ 15 สิงหาคม 25X0 บริษัทได้ขายรถยนต์ BMW ให้นายสมศักดิ์ โดยตกลงราคาขาย 612,000 บาท นายสมศักดิ์ได้นำเอารถ LANCER เก่ามาแลกเปลี่ยน ทางบริษัทได้ตีราคา รถเก่านั้นให้ 72,000 บาท ซึ่งราคาตามที่เป็นจริงขณะนั้นเพียง 38,000 บาท ยอดที่เหลือ 540,000 บาทนั้น ได้ตกลงให้จ่ายเงินสดในวันที่ 15 ส.ค. นี้ทันที 140,000 บาท และจ่ายเป็นงวด 20 งวด ด้วยกัน งวดละ 20,000 บาท บวกกับดอกเบี้ยโดยที่บริษัทคิดดอกเบี้ยจากยอดคงค้างในอัตรา 12% ต่อปี เงินชำระงวดแรกนั้นตกลงเริ่มแต่วันที่ 1 กันยายน 25X1 เป็นต้นไป

นายสมศักดิ์ได้นำเงินมาชำระตรงตามนัดทุกงวด สำหรับรถยนต์ที่ขายให้นายสมศักดิ์นั้นมีต้นทุน 393,040 บาท

ให้ทำ บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไปตั้งแต่วันที่ 15 สิงหาคม 25X0 จนถึงรายการปรับปรุงและปิดบัญชีในวันที่ 31 ธันวาคม 25X0 และบันทึกรายการในเดือนมกราคม และกุมภาพันธ์ 25X1 เกี่ยวกับการชำระหนี้จากนายสมศักดิ์ด้วย

เฉลยปัญหาที่ 5

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท สุรพงษ์ จำกัด

25X0			
15 ส.ค.	บ/ช ลูกหนี้ขายผ่อนส่ง	400,000	
	บ/ช เงินสด	140,000	
	บ/ช สินค้าที่ไปแลกเปลี่ยน	38,000	
	บ/ช ขายผ่อนส่ง		578,000
	บันทึกการขายผ่อนส่ง		
15 ส.ค.	บ/ช ดันทุนสินค้าขายผ่อนส่ง	393,040	
	บ/ช สินค้า		393,040
	บันทึกดันทุนสินค้าที่ขายโดยมีกำไรขั้นต้น 32%		
1 ก.ย.	บ/ช เงินสด	24,000	
	บ/ช ลูกหนี้ขายผ่อนส่ง		20,000
	บ/ช ดอกเบี้ยรับ		4,000
	บันทึกการจ่ายชำระเป็นงวดบวกดอกเบี้ยเดือนละ		
	เท่ากับ $400,000 \times \frac{1}{24} \times \frac{12}{100} = 2,000$		
1 ต.ค.	บ/ช เงินสด	23,800	
	บ/ช ลูกหนี้ขายผ่อนส่ง		20,000
	บ/ช ดอกเบี้ยรับ		3,800
	บันทึกการจ่ายชำระเป็นงวดบวกดอกเบี้ยซึ่งมียอดเดือนละ		
	1 ต.ค. = $380,000 \times .12 \times 1/12 = 3,800$ บาท		
	1 พ.ย. = $360,000 \times .12 \times 1/12 = 3,600$ บาท		
	1 ธ.ค. = $340,000 \times .12 \times 1/12 = 3,400$ บาท		
31 ธ.ค.	บ/ช ขายผ่อนส่ง	578,000	
	บ/ช ดันทุนขายผ่อนส่ง		393,040
	บ/ช กำไรขั้นต้นยังไม่ถือเป็นรายได้		184,960
	บันทึกกำไรขั้นต้นยังไม่ถือเป็นรายได้		

เฉลยปัญหาที่ 5 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท สุรพงษ์ จำกัด

25X0			
31 ธ.ค.	บ/ช กำไรขั้นต้นยังไม่ถือเป็นรายได้	82,560	
	บ/ช กำไรขั้นต้นถือเป็นรายได้		82,560
	บันทึกกำไรขั้นต้นที่ถือเป็นรายได้ซึ่งคำนวณได้ดังนี้ :-		
	รายได้แท้จริง :-		
	สินค้าที่นำไปแลกเปลี่ยน	38,000	
	เงินคาวน	140,000	
	ยอดที่เก็บได้แต่ละเดือน	80,000	
	∴ รวม	258,000	
	อัตรากำไรขั้นต้น	32% = 82,560 บาท	
31 ธ.ค.	บ/ช ดอกเบียค้างรับ	3,200	
	บ/ช ดอกเบียรับ		3,200
	บันทึกดอกเบียค้างรับ = $320,000 \times \frac{12}{100} \times 1/2 = 3,200$ บาท		
25X1			
1 ม.ค.	บ/ช เงินสด	23,200	
	บ/ช ลูกหนี้ขายผ่อนส่ง		20,000
	บ/ช ดอกเบียค้างรับ		3,200
	บันทึกการผ่อนชำระเป็นงวดบวกดอกเบีย		
1 ก.พ.	บ/ช เงินสด	23,000	
	บ/ช ลูกหนี้ขายผ่อนส่ง		20,000
	บ/ช รายได้ดอกเบีย		3,000
	บันทึกดอกเบียการผ่อนชำระเป็นงวดบวกดอกเบีย		

ปัญหาที่ 6

บริษัท สุขสม จำกัด ขายรถยนต์แบบผ่อนส่ง และบริษัทใช้วิธีการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบ Perpetual Inventory Basis

รายการค้าที่เกิดขึ้นในระหว่างปี 2541 มีดังนี้ :-

- ก. ยอดขายรวม 1,500,000 บาท โดยมีต้นทุนสินค้าขายเป็นเงิน 1,200,000 บาท
- ข. ลูกหนี้จากการขายผ่อนส่งปี 25X1 มียอดคงเหลือวันที่ 31 ธ.ค. จำนวน 1,000,000 บาท
- ค. บริษัทเก็บเงินจากลูกหนี้จากการขายผ่อนส่งปี 25X0 ได้เป็นเงินสด 600,000 บาท ซึ่งในปี 2528 บริษัทได้คิดอัตรากำไรขั้นต้นไว้ 25%
- ง. บริษัทต้องจ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงานสำหรับปี 25X1 ไปเป็นเงิน 80,000 บาท

ให้ทำ บันทึกรายการข้างต้นลงในสมุดรายวันทั่วไปและปิดบัญชีประจำปีสิ้นสุด 31 ธ.ค. 25X1

เฉลยปัญหาที่ 6

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท สุขสม จำกัด

25x1 (ก)	บ/ช ลูกหนี้จากการขายผ่อนส่ง ปี 25x1	1,500,000	
	บ/ช ขายผ่อนส่ง		1,500,000
	บันทึกการขายสินค้าโดยวิธีผ่อนส่ง		
	บ/ช ดันทุนสินค้าขายผ่อนส่ง	1,200,000	
	บ/ช สินค้า		1,200,000
	บันทึกดันทุนสินค้าที่ขายผ่อนส่ง		
(ข)	บ/ช เงินสด	500,000	
	บ/ช ลูกหนี้จากขายผ่อนส่ง ปี 25x1		500,000
	บันทึกรับชำระหนี้จากลูกหนี้ซึ่งคำนวณได้ดังนี้ :-		
	ขายผ่อนส่ง 25x1	1,500,000 บาท	
	หัก ลูกหนี้ขายผ่อนส่ง 31 ธ.ค. 25x1	1,000,000 บาท	
	∴ เก็บเงินจากลูกหนี้ได้	500,000 บาท	
(ค)	บ/ช เงินสด	600,000	
	บ/ช ลูกหนี้ขายผ่อนส่ง ปี 25x0		600,000
	บันทึกเก็บเงินจากลูกหนี้ขายผ่อนส่ง ปี 25x0		
(ง)	บ/ช ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	80,000	
	บ/ช เงินสด		80,000
	บันทึกจ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน		

เฉลยปัญหาที่ 6 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท สุขสม จำกัด

25X1	รายการปิดบัญชี		
31 ธ.ค.	บ/ช ขายผ่อนชำระ	1,500,000	
	บ/ช ต้นทุนสินค้าขายผ่อนชำระ		1,200,000
	บ/ช กำไรขั้นต้นยังไม่ถือเป็นรายได้ขายผ่อน ปี 25X1		300,000
	บันทึกการปิดขายผ่อนชำระและปิดบัญชีต้นทุน เพื่อบันทึกกำไรขั้นต้นยังไม่ถือเป็นรายได้		
	บ/ช กำไรขั้นต้นยังไม่ถือเป็นรายได้ - ขายผ่อน ปี 25X1	100,000	
	บ/ช กำไรขั้นต้นยังไม่ถือเป็นรายได้ - ขายผ่อน ปี 25X0	150,000	
	บ/ช กำไรขั้นต้นถือเป็นรายได้		250,000
	บันทึกกำไรขั้นต้นถือเป็นรายได้ หาได้ดังนี้ :-		
	ปี 25X0 = 25% 600,000 =	150,000	
	ปี 25X1 = $\frac{300,000}{1,500,000} \times 500,000 =$	<u>100,000</u>	
			<u>250,000</u>
	บ/ช กำไรขั้นต้นถือเป็นรายได้	250,000	
	บ/ช กำไรขาดทุน		250,000
	ปิดบัญชีกำไรขั้นต้นถือเป็นรายได้เข้าบัญชีกำไรขาดทุน		
	บ/ช กำไรขาดทุน	80,000	
	บ/ช ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน		80,000
	ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายดำเนินงานเข้าบัญชีกำไรขาดทุน		
	บ/ช กำไรขาดทุน	170,000	
	บ/ช กำไรสะสม		170,000
	ปิด บ/ช กำไรขาดทุนเข้า บ/ช กำไรสะสม		