

# สารบัญ

	หน้า
<b>บทที่ 1 การบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา</b>	<b>1</b>
- วัตถุประสงค์ของการศึกษา	2
- บทนำ	3
- ตัวแทนและสาขา :-	3
- ลักษณะของตัวแทนและสาขา	3
- การบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน	5
- การบัญชีเกี่ยวกับสาขา	15
- การตีราคาสินค้าส่งไปให้สาขา :-	17
- การตีราคาสินค้าส่งไปให้สาขาในราคาทุน	17
- การตีราคาสินค้าส่งไปให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน	29
- การตีราคาสินค้าส่งไปให้สาขาในราคาขาย	46
- ปัญหาต่างๆ เกี่ยวกับบัญชีสาขา	47
- การจัดทำงบกระทหายอดบัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่และเดินสะพัดสาขา	50
- บทสรุป	56
- ปัญหาศึกษาด้วยตนเองพร้อมเฉลย	59
<b>บทที่ 2 การแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและสาขาต่างประเทศ</b>	<b>85</b>
- วัตถุประสงค์ของการศึกษา	86
- บทนำ	87
- ประเภทของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและการชำระหนี้	88
- ประเภทอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	88
- การกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	89
- การซื้อขายกับต่างประเทศ	90
- การสั่งซื้อสินค้าจากต่างประเทศ	91
- การส่งสินค้าไปขายต่างประเทศ	93
- การบันทึกบัญชีของสาขาต่างประเทศ	98
- การแปลงงบทดลองของสาขาต่างประเทศให้เป็นเงินตราของประเทศที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่	110
- กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	122

- บทสรุป	123
- ปัญหาศึกษาด้วยตนเองพร้อมเฉลย	127
<b>บทที่ 3 การประกันภัย</b>	145
- วัตถุประสงค์ของการศึกษา	146
- บทนำ	147
- การประกันอัคคีภัย (Fire Insurance)	148
- ประเภทของสินทรัพย์ที่เอาประกัน	148
- ราคาสินทรัพย์ ณ วันไฟไหม้	149
- จำนวนเงินที่ตกลงเอาประกัน	150
- Co-insurance	150
- Contribution Clause	155
- Floater Policies	160
- ผลเสียหายจากไฟไหม้	161
- ความเสียหายที่ไม่อาจตกลงกันได้	161
- ราคาซากของสินทรัพย์	162
- หลักการบัญชีเมื่อเกิดเพลิงไหม้	162
- ราคาตามบัญชีของทรัพย์สิน	163
- บัญชีขาดทุนจากไฟไหม้	170
- การประมาณหาจำนวนสินค้าที่ถูกไฟไหม้	170
- การตีราคาสินค้าคงเหลือโดยวิธีกำไรรั้งต้น	171
- Mutual Companies	182
- การจ้าง	183
- สินไหมทดแทนของคณงานและความรับผิดชอบของนายจ้าง	183
- การประกันชนิดต่างๆ	187
- ทะเบียนการเอาประกัน	190
- การประกันชีวิต (Life Insurance)	192
- ค่าเบี้ยประกันชีวิต	194
- ผู้รับประโยชน์	195
- มูลค่าเวนคืนกรมธรรม์ประกันชีวิต	195
- มูลค่าเงินกู้	196

	หน้า
- หลักในการบันทึกบัญชี	198
- งวดปีกรรมธรรม์ประกันชีวิตตรงกับปีบัญชีและใช้มูลค่าเวนคืนกรรมธรรม์	199
- งวดปีกรรมธรรม์ประกันชีวิตไม่ตรงกับปีบัญชี	202
- งวดปีกรรมธรรม์ประกันชีวิตไม่ตรงกับปีบัญชีและเอาประกันแบบ Participating	210
- การปิดบัญชีเมื่อผู้เอาประกันถึงแก่กรรม	218
- การประกันชีวิตลูกจ้างแบบเป็นกลุ่ม	219
- บทสรุป	221
- ปัญหาศึกษาด้วยตนเองพร้อมเฉลย	227
<b>บทที่ 4 การฝากขาย</b>	<b>245</b>
- วัตถุประสงค์ของการศึกษา	246
- บทนำ	247
- ลักษณะของการฝากขาย	248
- ข้อแตกต่างระหว่างการขายและการฝากขาย	249
- เหตุผลที่มีการฝากขาย	250
- วิธีดำเนินงานของการฝากขาย	252
- สิทธิของผู้รับฝากขาย	253
- หน้าที่ของผู้รับฝากขาย	254
- สิ่งที่ต้องรู้เกี่ยวกับการฝากขายสินค้า	256
- การบัญชีสำหรับการฝากขาย	260
- เงินทดรองจ่ายล่วงหน้าแก่ผู้ฝากขาย	264
- บัญชีรับฝากขายในงบดุลในสมุดบัญชีของผู้รับฝากขาย	265
- วิธีลงบัญชีทางด้านผู้ฝากขาย	274
- สินค้าคงเหลือของผู้ฝากขาย	284
- เงินล่วงหน้าจากผู้รับฝากขาย	285
- การส่งคืนสินค้าฝากขายที่ขายไม่ได้	285
- วิธีลงบัญชีในสมุดบัญชีของผู้ฝากขายในกรณีที่มีการขายสินค้าได้เพียงบางส่วน	286
- การจัดทำรายงานยอดกำไรจากการฝากขาย	296
- บทสรุป	297
- ปัญหาศึกษาด้วยตนเองพร้อมเฉลย	299

<b>บทที่ 5 การขายผ่อนชำระและการเช่าซื้อ</b>	333
- วัตถุประสงค์ของการศึกษา	334
- บทนำ	335
- ข้อดีและข้อเสียของการขายแบบผ่อนชำระ	336
- ข้อแตกต่างระหว่างการขายแบบผ่อนชำระและการขายโดยการให้เช่าซื้อ	337
- ข้อป้องกันสำหรับผู้ขายผ่อนชำระและผู้ให้เช่าซื้อ	339
- วิธีกรับบัญชีสำหรับการขายแบบผ่อนชำระและการเช่าซื้อ :-	341
1. การบันทึกกำไรขั้นต้นในงวดที่ขายผ่อนชำระและการเช่าซื้อ	341
2. การบันทึกกำไรขั้นต้นในแต่ละงวดบัญชีคำนวณตามส่วนของเงินที่เก็บได้	342
- การแสดงรายการในงบการเงิน	369
- การนำสินค้าเก่ามาแลกเปลี่ยนสินค้าใหม่	376
- การผัดผ่อนชำระหนี้และการยึดสินค้าคืน	378
- การคิดดอกเบี้ยในการขายผ่อนชำระและการเช่าซื้อ	379
- บทสรุป	383
- ปัญหาศึกษาด้วยตนเองพร้อมเฉลย	387
<b>บทที่ 6 การบัญชีร่วมค้า</b>	413
- วัตถุประสงค์ของการศึกษา	414
- บทนำ	415
- ลักษณะของการเสี่ยง	415
- ความหมายของกิจการร่วมค้า	417
- การค้าเดี่ยวและการร่วมค้า (SINGLE AND JOINT VENTURES)	417
3.1 การค้าเดี่ยว (SINGLE VENTURES)	418
3.2 การร่วมค้า (JOINT VENTURES)	418
- วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า	419
4.1 ไม่เปิดสมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหากสำหรับกิจการร่วมค้า	419
4.2 เปิดสมุดบัญชีชุดหนึ่งขึ้นต่างหากสำหรับกิจการร่วมค้า	445
- การร่วมค้าที่ยังไม่เสร็จ	458
- บทสรุป	460
- ปัญหาศึกษาด้วยตนเองพร้อมเฉลย	463

	หน้า
<b>บทที่ 7 การเปลี่ยนแปลงทางบัญชีและการวิเคราะห์ข้อผิดพลาดทางบัญชี</b>	<b>485</b>
- วัตถุประสงค์ของการศึกษา	486
- การเปลี่ยนแปลงทางบัญชี (ACCOUNTING CHANGES)	487
- ความแตกต่างในชนิดของการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี (Types of Accounting Changes)	488
1. การเปลี่ยนแปลงหลักการบัญชี (Change in accounting principle)	490
1.1 ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงตามหลักบัญชี	498
1.1.1 วิธีการเปลี่ยนแปลงทางบัญชีที่มีผลย้อนหลังปีก่อนในอดีต (Retro Active)	498
1.1.2 วิธีการบันทึกการเปลี่ยนแปลงในปีปัจจุบัน (Currently)	498
1.1.3 วิธีการบันทึกการเปลี่ยนแปลงในปีปัจจุบันและปีต่อไป ตามที่คาดการณ์ไว้ (Prospectively)	499
1.2 การเปลี่ยนแปลงทางบัญชีที่มีผลกระทบรวม (Cumulative-Effect Type Accounting Change)	499
1.3 การเปลี่ยนแปลงทางบัญชีที่มีผลย้อนหลัง (Retroactive-Effect Type Accounting Change)	504
1.4 การเปลี่ยนแปลงไปใช้วิธีเข้าหลัง-ออกก่อน (Change to LIFO Method of Inventory)	513
2. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี (Change in Accounting Estimate)	515
3. การเปลี่ยนแปลงหน่วยงานที่เสนอรายงาน (Change in Reporting entity)	518
4. การรายงานการแก้ไขข้อผิดพลาด (Reporting a Correction of an Error)	519
- สรุปการเปลี่ยนแปลงการบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด (Summary of Accounting Changes and Corrections of Errors)	524
- การวิเคราะห์ข้อผิดพลาด (Error Analysis)	526
- ชนิดของข้อผิดพลาด (Type of Error Involved)	526
1. ข้อผิดพลาดในงบดุล (Balance Sheet Errors)	526
2. ข้อผิดพลาดของงบกำไร-ขาดทุน (Income Statement Errors)	527

	หน้า
3. ผลกระทบต่อสมดุล และงบกำไรขาดทุน (Balance Sheet and Income Statement Effect)	527
3.1 ข้อผิดพลาดซึ่งชดเชยได้ในปีถัดไป (Counterbalancing Errors)	527
3.2 ข้อผิดพลาดไม่สามารถชดเชยได้ในปีถัดไป (Non Counter Balancing Errors)	528
การจัดเตรียมทางการเงินเปรียบเทียบ (Preparation of Comparative Statement)	536
- บทสรุป	540
- ปัญหาศึกษาด้วยตนเองพร้อมเฉลย	541
<b>บรรณานุกรม</b>	551