

เฉลยแบบฝึกหัด การบัญชีการเงิน

บทที่ 8 สินค้ำคงเหลือ

ข้อ 1

ก) Perpetual Inventory System

วัน เดือน ปี 25X1		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ข้อ 1							
ส.ค.	3	สินค้ำคงเหลือ เจ้าหนี้ ซื้อสินค้ำคงเหลือเป็นเงินเชื่อ		4,800	-	4,800	-
	4	ลูกหนี้ ขาย (400 x 12) ขายสินค้ำเป็นเงินเชื่อ		4,800	-	4,800	-
	4	ต้นทุนขาย สินค้ำคงเหลือ โอนสินค้ำคงเหลือเป็นต้นทุนขาย		3,200	-	3,200	-
	5	สินค้ำคงเหลือ เจ้าหนี้ (200 x 4) ซื้อสินค้ำเป็นเงินเชื่อ		800	-	800	-
	7	ลูกหนี้ ขาย (600 x 15) ขายสินค้ำเป็นเงินเชื่อ		9,000	-	9,000	-
	7	ต้นทุนขาย สินค้ำคงเหลือ (600 x 9) โอนสินค้ำคงเหลือไปเป็นต้นทุนขาย		5,400	-	5,400	-
	7	เจ้าหนี้ สินค้ำคงเหลือ ส่งสินค้ำคืนให้เจ้าหนี้		600	-	600	-

ข้อ 1 (ต่อ)

วัน เดือน ปี 25X1		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ก.ย.	10	รับคืนและส่วนลดที่ยอมให้ ลูกหนี้ รับคืนสินค้าจากลูกหนี้		600	-	600	-
	10	สินค้าคงเหลือ ต้นทุนขาย โอนต้นทุนขายกลับเป็นสินค้าคงเหลือ		400	-	400	-
	15	เจ้าหนี้ สินค้าคงเหลือ (800 x 2%) เงินสด ชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ภายในระยะเวลาที่ได้รับ ส่วนลด		800	-	16	-
						784	-
	17	เงินสด ส่วนลดจ่าย ลูกหนี้ รับชำระหนี้จากลูกหนี้ภายในระยะเวลาที่ รับส่วนลด		8,820	-		
				180	-	9,000	-
	2	เจ้าหนี้ เงินสด ชำระหนี้ให้เจ้าหนี้		4,200	-	4,200	-
3	เงินสด ลูกหนี้ ได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้		4,200	-	4,200	-	

ข้อ 1 (ต่อ)

ข) วิธี Periodic Inventory System

วัน เดือน ปี 25X1		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ส.ค.	3	ซื้อ เจ้าหนี้ (800 x \$6) ซื้อสินค้าคงเหลือเป็นเงินเชื่อ		4,800	-	4,800	-
	4	ลูกหนี้ ขาย (400 x 12) ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ		4,800	-	4,800	-
	5	ซื้อ เจ้าหนี้ (200 x 4) ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ		800	-	800	-
	7	ลูกหนี้ ขาย (600 x 15) ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ		9,000	-	9,000	-
	7	เจ้าหนี้ ส่งคืนและส่วนลดที่ยอมให้ ส่งสินค้าคืนให้เจ้าหนี้		600	-	600	-
	10	รับคืนและส่วนลดที่ยอมให้ ลูกหนี้ รับคืนสินค้าจากลูกหนี้		600	-	600	-
	15	เจ้าหนี้ ส่งคืนและส่วนลดที่ยอมให้ (800 x 2%) เงินสด ชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ภายในระยะเวลาที่ได้รับ ส่วนลด		800	-	16 784	- -

ข้อ 1 (ต่อ)

ข) วิธี Periodic Inventory System

วัน เดือน ปี 25X1		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ส.ค.	17	เงินสด ส่วนลดจ่าย ลูกหนี้ รับชำระหนี้จากลูกหนี้ภายในระยะเวลาที่ได้ รับส่วนลด		8,820	-	9,000	-
				180	-		
ก.ย.	2	เจ้าหนี้ เงินสด ชำระหนี้ให้เจ้าหนี้		4,200	-	4,200	-
	3	เงินสด ลูกหนี้ รับชำระหนี้จากลูกหนี้		4,200	-	4,200	-

ข้อ 5

1. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

1.1 ใช้วิธี Perpetual Inventory System

วัน เดือน ปี 25X2		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ก.ย.	2	สินค้าคงเหลือ เจ้าหนี้ ซื้อสินค้า 2,000 หน่วย @ 10 บาท เงื่อนไข 2/10 n/30		20,000	-	20,000	-
	3	ลูกหนี้ ขาย ขายสินค้า 1,500 หน่วย @ 14 บาท เงื่อนไข 2/10 n/30		21,000	-	21,000	-

ก.ย.	5	ต้นทุนขาย สินค้าคงเหลือ โอนสินค้าคงเหลือเป็นต้นทุนขาย 1,500 บาท หน่วย @ 8 บาท	12,000	-	12,000	-
		เจ้าหนี้ สินค้าคงเหลือ ส่งสินค้าชำระคืนเจ้าหนี้ 400 หน่วย @ 10 บาท	4,000	-	4,000	-
		สินค้าคงเหลือ เจ้าหนี้ ซื้อสินค้า 3,000 หน่วย @ 6 บาท เงื่อนไข 2/10 n/30	18,000	-	18,000	-
		8	รับคืนและส่วนลดที่ยอมให้ ลูกหนี้ รับคืนสินค้าจากลูกค้า 300 หน่วย @ 14 บาท	4,200	-	4,200
ก.ย.	8	สินค้าคงเหลือ ต้นทุนขาย โอนต้นทุนขายกลับเป็นสินค้าคงเหลือ 300 หน่วย @ 8 บาท	2,400	-	2,400	-
		11	ลูกหนี้ ขาย ขายสินค้า 2,500 หน่วย @ 18 บาท เงื่อนไข 2/10	45,000	-	45,000
	17	ต้นทุนขาย สินค้าคงเหลือ โอนสินค้าคงเหลือเป็นต้นทุนขาย 2,500 หน่วย @ 12 บาท	30,000	-	30,000	-
		เจ้าหนี้ สินค้าคงเหลือ เงินสด ชำระหนี้ค่าสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 7 กันยายน ได้รับส่วนลด 2% = 18,000 x 2% = 360	18,000	-	18,360	-
		21	เงินสด ส่วนลดจ่าย	44,100	-	17,640
			900	-		-

		ลูกหนี้ รับชำระหนี้จากลูกหนี้โดยให้ส่วนลด 2% = 45,000 x 2% = 900				45,000	-
--	--	--	--	--	--	--------	---

ข้อ 5 ต่อ

1.2 ใช้วิธี Periodic Inventory System

วัน เดือน ปี 25X2		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ก.ย.	2	ซื้อ เจ้าหนี้ ซื้อสินค้าคงเหลือ 2,000 หน่วย @ 10 บาท เงื่อนไข 2/10 n/30		20,000		20,000	-
	3	ลูกหนี้ ขาย ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 1,500 หน่วย @ 14 บาท เงื่อนไข 2/10 n/30		21,000	-	21,000	-
	5	เจ้าหนี้ ส่งคืนและส่วนลดที่ยอมให้ ส่งสินค้าชำรุดคืนให้เจ้าหนี้ จำนวน 400 หน่วย @ 10 บาท		4,000	-	4,000	-
	7	ซื้อ เจ้าหนี้ ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 3,000 หน่วย @ 6 บาท เงื่อนไข 2/10 n/30		18,000	-	18,000	-
	8	รับคืนและส่วนลดที่ยอมให้ ลูกหนี้ รับคืนสินค้าจากลูกค้า 300 หน่วย @ 14 บาท		4,200	-	4,200	-
	11	ลูกหนี้ ขาย ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 2,500 หน่วย @ 18 บาท เงื่อนไข 2/10 n/30		45,000	-	45,000	-

ข้อ 5 (ต่อ)

วัน เดือน ปี 25X2		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
ก.ย.	17	เจ้าหนี้ ส่วนลดรับ เงินสด จ่ายชำระหนี้ค่าสินค้าให้เจ้าหนี้ โดยได้รับส่วนลดรับ = 18,000 x 2% = 360		18,000	360 - 17,640 -
	21	เงินสด ส่วนลดจ่าย ลูกหนี้ รับชำระหนี้จากลูกหนี้		44,100 - 900 -	45,000 -

2. จัดทำงบกำไรขาดทุน (บางส่วน)

2.1 ใช้วิธี Perpetual Inventory System

บริษัท ทวีสิน จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25X2

			บาท
ขาย			66,000
หัก	รับคืนและส่วนลดที่ยอมให้	4,200	
	ส่วนลดจ่าย	900	(5,100)
ขายสุทธิ			60,900

หัก ต้นทุนขาย	39,600
กำไรขั้นต้น	21,300

* ต้นทุนขาย = 12,00 + 30,000 - 2,400 = 39,600 บาท

ข้อ 5 (ต่อ)

2.1 ใช้วิธี Periodic Inventory System

บริษัท ทวีสิน จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25X2

		บาท	
ขาย		66,000	
หัก	รับคืนและส่วนลดที่ยอมให้	4,200	
	ส่วนลดจ่าย	900	(5,100)
ขายสุทธิ			60,900
ต้นทุนขาย			
	สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด)	45,000	
บวก	ซื้อ	38,000	
	หัก ส่งคืนและส่วนลดที่ยอมให้	(4,000)	
	ส่วนลดรับ	(360)	
	ซื้อสุทธิ	33,640	
	สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	78,640	
	หัก สินค้าคงเหลือ (สิ้นงวด)	(39,040)	
ต้นทุนขาย			39,600
กำไรขั้นต้น			21,300

3. บันทึกรายการปิดบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 25X2

3.1 ใช้วิธี Perpetual Inventory System

วัน เดือน ปี		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X2							
ก.ย.	30	กำไรขาดทุน รับคืนและส่วนลดที่ยอมให้		44,700	-	4,200	-

	ส่วนลดจ่าย				900	-
	ต้นทุนขาย				39,600	-
	โอนปิดบัญชีที่มียอดคงเหลือด้านเดบิตเข้า					
	กำไรขาดทุน					
	ขาย		66,000	-		
	กำไรขาดทุน				66,000	-
	โอนปิดบัญชีที่มียอดคงเหลือด้านเครดิตเข้า					
	บัญชีกำไรขาดทุน					
	กำไรขาดทุน			xx		
	กำไรสะสม					xx
	โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุน					

3.2 ใช้วิธี Periodic Inventory System

วัน เดือน ปี	ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
ก.ย. 25X2	กำไรขาดทุน		88,100	-
	รับคืนและส่วนลดที่ยอมให้			4,200
	ส่วนลดรับ			900
	ซื้อ			38,000
	สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด)			45,000
	โอนปิดบัญชีสินค้าคงเหลือต้นงวดและบัญชีที่มียอดคงเหลือด้านเดบิตเข้าบัญชีกำไรขาดทุน			
	ขาย		66,000	-
	ส่วนลดคืน		360	-
	ส่งคืนและส่วนลดที่ได้รับ		4,000	-
	สินค้าคงเหลือ (สิ้นงวด)		39,040	-
	กำไรขาดทุน			109,400
	บันทึกสินค้าคงเหลือสิ้นงวดและโอนบัญชีที่มียอดคงเหลือด้านเครดิตเข้าบัญชีกำไรขาดทุน			
	กำไรขาดทุน			xx

		กำไรสะสม							xx
		โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีกำไรสะสม							

ข้อ 5 (ต่อ)

4. เปรียบเทียบยอดคงเหลือในบัญชีต่อไปนี้ :-

	Perpetual	Periodic
4.1 สินค้าคงเหลือ (สิ้นงวด)	39,040	
สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด)		45,000
ก.ย. 2 ซื้อ		20,000
3 ขาย		(12,000)
5 ส่งคืน		(4,000)
7 ซื้อ		18,000
8 รับคืน		2,400
11 ขาย		(30,000)
17 ส่วนลดจ่าย		<u>(360)</u>
		<u>39,040</u>
4.2 ต้นทุนขาย	39,600	39,600
4.3 กำไรขั้นต้น	21,300	21,300

ข้อ 6

2. บันทึกรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป

วัน เดือน ปี		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
ธ.ค. 31	25X1	ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน		1,400	-
		ค่าเบี่ยประกันจ่ายล่วงหน้า			1,400
		ปรับปรุงค่าเบี่ยประกันจ่ายล่วงหน้า			-

31	ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	12,260	-		
	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์			8,200	-
	ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถบรรทุก			4,060	-
	คิดค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์และรถบรรทุก				
31	ภาษีเงินได้	2,300	-		
	ภาษีเงินได้ค้างจ่าย			2,300	-
	ปรับปรุงภาษีเงินได้ค้างจ่าย				
31	ดอกเบี้ยจ่าย	1,960	-		
	ดอกเบี้ยค้างจ่าย			1,960	-
	ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างจ่าย				

ข้อ 6 (ต่อ)

3. จัดทำงบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ และงบดุล

บริษัท ประสบลาภ จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

		บาท
ขาย		715,920
หัก รับคืนและส่วนลดที่ยอมให้	21,220	
ส่วนลดจ่าย	<u>11,600</u>	<u>(32,820)</u>
ขายสุทธิ		683,100
หัก ต้นทุนขาย		
สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด)	118,340	
บวก ซื้อ	399,140	
บวก ค่าขนส่งเข้า	<u>8,240</u>	
	407,380	
หัก ส่งคืนและส่วนลดที่ได้รับ	20,800	
บวก ส่วนลดรับ	<u>6,940</u>	<u>(27,740)</u>
ซื้อ สุทธิ	<u>379,640</u>	
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	497,980	
หัก สินค้าคงเหลือ (สิ้นงวด)	<u>(95,860)</u>	<u>402,120</u>
กำไรขั้นต้น		280,980

หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	196,300
กำไรสุทธิจากการขาย	84,680
ดอกเบี้ยจ่าย	6,220
กำไรก่อนหักภาษีเงินได้	78,460
ภาษีเงินได้	20,300
กำไรสุทธิ	58,160

ข้อ 6 (ต่อ)

บริษัท ประสบลาภ จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

	ทุนเรือนหุ้น	กำไรสะสม	บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ 1 มกราคม 25x1	100,000	75,240	160,000
กำไรสุทธิประจำงวด		58,160	55,300
เงินปันผลจ่าย	—————	(43,560)	(5,530)
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25x1	<u>100,000</u>	<u>89,840</u>	<u>189,840</u>

บริษัท ประสบลาภ จำกัด
งบดุล
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

สินทรัพย์	บาท
สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสด	23,800
ลูกหนี้	72,460
สินค้าคงเหลือ	95,860

ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า		3,400
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>195,520</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์			
อุปกรณ์ร้านค้า	78,120		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์	(31,320)	46,800	
รถบรรทุก	19,600		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถบรรทุก	(12,260)	7,340	
รวมที่ดิน อาคาร อุปกรณ์		54,140	
รวมสินทรัพย์		<u>249,660</u>	

ข้อ 6 (ต่อ)

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สิน		บาท
หนี้สินหมุนเวียน		
ตั๋วเงินจ่าย		30,000
เจ้าหนี้		25,560
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		1,960
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		<u>2,300</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>59,820</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
หุ้นทุนสามัญ		100,000
กำไรสะสม		<u>89,840</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>189,840</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>249,660</u>

วัน	เดือน	ปี	ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
ธ.ค.	31	25X1	ต้นทุนขาย		525,720	-

	ลินค้ำคงเหลือ (ต้นงวด) ชื้อ ค่าขนส่งเข้า โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขายที่มี ยอดคงเหลือด้านเดบิตเข้าบัญชีต้นทุนขาย			118,340 - 399,140 - 8,240 -	
	ลินค้ำคงเหลือ (สิ้นงวด) ส่งคืนและส่วนลดที่ได้รับ ส่วนลดรับ ต้นทุนขาย บันทึกสินค้ำคงเหลือสิ้นงวด และโอนปิดบัญชี ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีต้นทุนขายที่มียอดคงเหลือ ด้านเดบิตเข้าบัญชีต้นทุนขาย	95,860 - 20,800 - 6,940 -		123,600 -	

	ขาย กำไรขาดทุน บันทึกสินค้ำคงเหลือสิ้นงวดและโอนปิดบัญชี ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิตเข้าบัญชีกำไร ขาดทุน	715,920 -		715,920 -	
	กำไรขาดทุน รับคืนและส่วนลดที่ยอมให้ ส่วนลดจ่าย ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ภาษีเงินได้ ดอกเบี้ยจ่าย ปิดบัญชีสินค้ำคงเหลือต้นงวดและโอนปิด บัญชีที่มียอดคงเหลือด้านเดบิตเข้าบัญชี กำไรขาดทุน	255,640 -		21,220 - 11,600 - 196,300 - 20,300 - 6,220 -	

4. บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

วัน เดือน ปี 25X1	ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
----------------------	----------------------------	-----------------	-------	--------

ธ.ค.	31	กำไรขาดทุน		58,160		58,160	-
		กำไรสะสม					
	31	โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีกำไรสะสม		43,560	-	43,560	-
		กำไรสะสม					
	เงินปันผล						
		โอนปิดบัญชีเงินปันผลเข้าบัญชีกำไรสะสม					

ข้อ 7

ข. บันทึกรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป

วัน เดือน ปี		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
มี.ค.	31	ขาดทุนจากสินค้าคงเหลือสูญหาย		550	-
		สินค้าคงเหลือ			550
	31	ปรับปรุงสินค้าคงเหลือที่สูญหาย			
		ค่าเบี่ยประกัน		4,000	-
		ค่าเบี่ยประกันจ่ายล่วงหน้า			4,000
31	โอนค่าเบี่ยประกันจ่ายล่วงหน้า				
มี.ค.	31	ค่าวัสดุสำนักงาน		600	-
		วัสดุสำนักงาน			600
	31	ปรับปรุงวัสดุสำนักงานใช้ไป			
		ค่าเสื่อมราคา - อาคาร		6,000	-
31	ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร			6,000	
	คิดค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร				
31	ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์ร้านค้า		6,600	-	

		ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์ร้านค้า			6,600	-
		คิดค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์ร้านค้า				
	31	ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์สำนักงาน	4,000	-		
		ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์สำนักงาน			4,000	-
		คิดค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์สำนักงาน				
	31	ดอกเบียจ่าย	2,300	-		
		ดอกเบียค้างจ่าย			2,300	-
		ปรับปรุงดอกเบียค้างจ่าย				
	31	เงินเดือน	3,300	-		
		เงินเดือนค้างจ่าย			3,300	-
		ปรับปรุงเงินเดือนค้างจ่าย				
	31	ภาษีเงินได้	1,570	-		
		ภาษีเงินได้ค้างจ่าย			1,570	-
		ปรับปรุงภาษีเงินได้ค้างจ่าย				

ข้อ 7 (ค) ต่อ

บริษัท ภูมิใจ จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 25X2

		บาท
ขาย		568,700
<u>หัก</u>	รับคืนและส่วนลดที่ยอมให้	25,550
	ส่วนลดจ่าย	<u>9,480</u> (35,030)
ขายสุทธิ		533,670
<u>หัก</u>	ต้นทุนขาย	<u>236,570</u>
กำไรขั้นต้น		297,100
<u>หัก</u>	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	
	ค่าใช้จ่ายในการขาย	
	เงินเดือน	131,810
	ค่าสาธารณูปโภค	18,340
	ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์ร้านค้า	6,600
	ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ	6,390
	ค่าเสื่อมราคา - อาคาร	<u>4,200</u>
		167,340
	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	
	เงินเดือน	56,490

ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ	14,910		
ค่าสาธารณูปโภค	7,860		
ค่าเบี้ยประกันภัย	4,000		
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์สำนักงาน	4,000		
ค่าเสื่อมราคา - อาคาร	1,800		
ค่าวัสดุสำนักงาน	600		
ขาดทุนจากสินค้าสูญหาย	<u>550</u>	<u>90,210</u>	<u>257,550</u>
กำไรก่อนหักดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้			39,550
ดอกเบี้ยจ่าย			(16,700)
หัก ภาษีเงินได้			<u>(4,570)</u>
กำไรสุทธิ			<u>18,280</u>

ข้อ 7 (ค) ต่อ

บริษัท ภูมิใจ จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 25X2

	ทุนเรือนหุ้น	กำไรสะสม	บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ 1 มีนาคม 25x2	100,000	147,150	247,150
กำไรสุทธิประจำงวด		18,280	18,280
เงินปันผลจ่าย	————	(25,000)	(25,000)
ยอดคงเหลือ ณ 31 มีนาคม 25x2	<u>100,000</u>	<u>140,430</u>	<u>240,430</u>

บริษัท ภูมิใจ จำกัด
งบดุล
ณ วันที่ 31 มีนาคม 25X2

สินทรัพย์

บาท

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด		35,300
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด		30,000
สินค้าคงเหลือ		97,800
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า		1,600
วัสดุสำนักงาน		<u>1,200</u>

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

165,900

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน		80,000
อาคาร	180,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร	<u>(42,000)</u>	138,000
อุปกรณ์ร้านค้า	66,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์ร้านค้า	<u>(33,000)</u>	33,000
อุปกรณ์สำนักงาน	28,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์สำนักงาน	<u>(12,000)</u>	<u>16,000</u>

ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ - สุทธิ

267,000

รวมสินทรัพย์

432,900

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

บาท

หนี้สินหมุนเวียน

ตั๋วเงินจ่าย	40,000
เจ้าหนี้	46,800
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	2,300
เงินเดือนค้างจ่าย	3,300
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	<u>1,570</u>
รวมหนี้สิน	93,970

หนี้สินไม่หมุนเวียน

ตั๋วเงินจ่าย - ระยะยาว	<u>98,500</u>
รวมหนี้สิน	192,470

ส่วนของผู้ถือหุ้น

หุ้นสามัญ

100,000

กำไรสะสม

140,430

240,430

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

432,900

ข้อ 7 (ต่อ)

ง. รายการปิดบัญชี

วัน เดือน ปี 25X2		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
มี.ค.	31	ขาย กำไรขาดทุน โอนปิดบัญชีที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เข้าบัญชีกำไรขาดทุน		568,700	-	568,700	-
	31	กำไรขาดทุน รับคืนและส่วนลดที่ยอมให้ ส่วนลดจ่าย ต้นทุนขาย เงินเดือน สาธารณูปโภค ดอกเบี้ยจ่าย ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ ภาษีเงินได้ ขาดทุนจากสินค้าสูญหาย ค่าเบี้ยประกัน ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าเสื่อมราคา - อาคาร ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์ร้านค้า ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์สำนักงาน โอนปิดบัญชีที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต เข้าบัญชีกำไรขาดทุน		550,420	-		
	31	กำไรขาดทุน กำไรสะสม โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุน		18,280	-	18,280	-
	31	กำไรสะสม		25,000	-		

	เงินปันผล				25,000	-
	โอนปิดบัญชีเงินปันผล					

ข้อ 8

1. คำนวณสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 25X1

	หน่วย
สินค้าคงเหลือต้นงวด	6,000
บวก ซื้อ	49,000
สินค้าคงเหลือที่มีไว้เพื่อขาย	55,000
หัก ขาย	<u>(45,000)</u>
สินค้าคงเหลือ (สิ้นงวด)	<u>10,000</u>

2. คำนวณสินค้าคงเหลือปลายงวด และต้นทุนขาย โดยวิธี

FIFO : สินค้าคงเหลือสิ้นงวด

7,000 หน่วย @ 5.30 บาท	37,100	บาท
3,000 หน่วย @ 5.20 บาท	15,600	บาท
	<u>52,700</u>	บาท

ต้นทุนขาย :

สินค้าคงเหลือต้นงวด (6,000 x 4.8 บาท)	28,800
บวก ซื้อ	
6,000 @ 5 บาท = 30,000	
16,000 @ 5.10 = 81,600	
20,000 @ 5.20 = 104,000	
7,000 @ 5.30 = <u>37,100</u>	<u>252,700</u>
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	281,500
หัก สินค้าคงเหลือ	<u>(52,700)</u>
ต้นทุนขาย	<u>228,800</u>

LIFO

สินค้าคงเหลือสิ้นงวด	บาท
6,000 หน่วย @ 4.8 บาท	= 28,800

4,000 หน่วย @ 5 บาท = 20,000

= 48,800

ต้นทุนขาย :

สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย = 281,500

หัก สินค้าคงเหลือ (สิ้นงวด) = (48,800)

ต้นทุนขาย = 232,700

WEIGHTED AVERAGE

ราคาทุนเฉลี่ยของสินค้า

$$= \frac{\text{สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย}}{\text{จำนวนหน่วยของสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย}}$$
$$= \frac{281,500}{55,000} = 5.12 \text{ บาท/หน่วย}$$

สินค้าคงเหลือ (สิ้นงวด) = 10,000 หน่วย x 5.12 = 51,200 บาท

ต้นทุนขาย

สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย 281,500 บาท

หัก สินค้าคงเหลือ (สิ้นงวด) (51,200) บาท

ต้นทุนขาย 230,300 บาท

ข้อ 8 (ต่อ)

3. งบกำไรขาดทุน (บางส่วน)

	FIFO	LIFO	WEIGHTED AVERAGE
ขาย	<u>463,700</u>	<u>463,700</u>	<u>463,700</u>
สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด)	28,800	28,800	28,800
บวก ซื้อ	<u>252,700</u>	<u>252,700</u>	<u>252,700</u>
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	281,500	281,500	281,500
หัก สินค้าคงเหลือ (สิ้นงวด)	<u>(52,700)</u>	<u>(48,800)</u>	<u>(51,200)</u>
ต้นทุนขาย	<u>228,800</u>	<u>232,700</u>	<u>230,300</u>
กำไรขั้นต้น	<u>234,900</u>	<u>231,000</u>	<u>233,400</u>

4. การคำนวณสินค้าคงเหลือสิ้นงวด และต้นทุนขาย เมื่อกิจการใช้วิธีบันทึกสินค้าคงเหลือ Perpetual Inventory Method-FIFO

วัน เดือน ปี 25X1	รายการ	รับ			จ่าย		
		จำนวน หน่วย	@	จำนวน เงิน	จำนวน หน่วย	@	จำนวนเงิน
มี.ค. 1	ยกมา						
มี.ค. 4	ซื้อ	6,000	5.00	30,000			
มี.ค. 6	ขาย				6,000 2,000	4.80 5.00	28,800 10,000
มี.ค.11	ซื้อ	16,000	5.10	81,600			
มี.ค. 13	ขาย				4,000 8,000	5.00 5.10	20,000 40,800
มี.ค. 18	ซื้อ	20,000	5.20	104,000			
มี.ค. 20	ขาย				8,000 10,000	5.10 5.20	40,800 52,000
มี.ค. 25	ซื้อ	7,000	5.30	37,100			
มี.ค. 27	ขาย				7,000	5.20	36,400

$$\text{สินค้าคงเหลือสิ้นงวด} = 15,000 + 37,100 = 52,700$$

บาท

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนขาย} &= \\ &28,800 + 10,000 + 20,000 + 40,800 + 40,800 + 52,000 + 36,400 \\ &= 228,800 \text{ บาท} \end{aligned}$$

5. การคำนวณสินค้าคงเหลือสิ้นงวด และต้นทุนขาย เมื่อกิจการใช้วิธีบันทึกสินค้าคงเหลือ Perpetual Inventory Method-LIFO

วัน เดือน ปี 25X1	รายการ	รับ			จ่าย		
		จำนวน หน่วย	@	จำนวน เงิน	จำนวน หน่วย	@	จำนวนเงิน
มี.ค. 1	ยกมา						
มี.ค. 4	ซื้อ	6,000	5.00	30,000			
มี.ค. 6	ขาย				6,000 2,000	5.00 4.80	30,000 9,600
มี.ค.11	ซื้อ	16,000	5.10	81,600			
มี.ค. 13	ขาย				12,000	5.10	61,200
มี.ค. 18	ซื้อ	20,000	5.20	104,000			
มี.ค. 20	ขาย				18,000	5.20	93,600
มี.ค. 25	ซื้อ	7,000	5.30	37,100			
มี.ค. 27	ขาย				7,000	5.30	37,100

$$\text{สินค้าคงเหลือสิ้นงวด} = 19,200 + 20,400 + 10,400 = 50,000$$

บาท

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนขาย} &= \\ 30,000 + 9,600 + 61,200 + 93,600 + 37,100 &= \\ &= 231,500 \text{ บาท} \end{aligned}$$

6. การคำนวณสินค้าคงเหลือสิ้นงวด และต้นทุนขาย เมื่อกิจการใช้วิธีบันทึกสินค้าคงเหลือ
Perpetual Inventory Method – Weighted Average

วัน เดือน ปี 25X1	รายการ	รับ			จ่าย		
		จำนวน หน่วย	@	จำนวน เงิน	จำนวน หน่วย	@	จำนวนเงิน
มี.ค. 1	ยกมา						
มี.ค. 4	ซื้อ	6,000	5.00	30,000			
มี.ค. 6	ขาย				8,000	4.90	39,200
มี.ค.11	ซื้อ	16,000	5.10	81,600			
มี.ค. 13	ขาย				12,000	5.06	60,720
มี.ค. 18	ซื้อ	20,000	5.20	104,000			
มี.ค. 20	ขาย				18,000	5.16	92,880
มี.ค. 25	ซื้อ	7,000	5.30	37,100			
มี.ค. 27	ขาย				7,000	5.22	36,540

สินค้าคงเหลือสิ้นงวด = 52,140 บาท
 ต้นทุนขาย = 39,200+60,720+92,880+36,540
 = 229,340 บาท

ข้อ 12

วัน เดือน ปี 25X2	ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
31	สินค้ำคงเหลือ (สิ้นงวด) ขาย		48,300	
	ส่วนลดรับ		546,750 -	
	ส่งคืนและส่วนลดที่ได้รับ		2,750 -	
	รายได้ค่าเช่า		6,874 -	
	กำไรขาดทุน		48,000 -	652,674 -
	บันทึกสินค้ำคงเหลือสิ้นงวดและโอนปิดบัญชี ที่มียอดคงเหลือเครดิตเข้าบัญชีกำไรขาดทุน			
	กำไรขาดทุน		751,117 -	
	สินค้ำคงเหลือ (ต้นงวด)			52,800 -
	ส่วนลดจ่าย			4,275 -
	รับคืนและส่วนลดที่ยอมให้			5,484 -
	หนี้สงสัยจะสูญ			1,800 -
	ค่าขนส่งเข้า			6,000 -
	ค่าขนส่งออก			4,000 -
	ค่าเบี้ยประกัน			60,000 -
	ค่าโฆษณา			90,000 -
	เงินเดือน			58,000 -
	ดอกเบี้ยจ่าย			84,000 -
	ซื้อ			234,758 -
	ค่าเสื่อมราคา - อาคาร			60,000 -
	ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์			90,000 -
	โอนปิดบัญชีที่มียอดคงเหลือด้านเดบิตเข้า บัญชีกำไรขาดทุนและโอนปิดบัญชีสินค้ำ คงเหลือต้นงวด			

ข้อ 12 (ต่อ)

วัน เดือน ปี 25X2		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ธ.ค.	31	กำไรสะสม กำไรขาดทุน โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีกำไรสะสม		98,443	-	98,443	-
	31	กำไรสะสม เงินปันผล โอนปิดบัญชีเงินปันผล		18,000	-	18,000	-