

เฉลยแบบฝึกหัดบัญชีการเงิน

บทที่ 11

ข้อ 3

ก. วิธีเส้นตรง (Straight-line Method)

$$\begin{aligned}\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} &= \frac{\text{ราคาทุน} - \text{ราคาซาก}}{\text{อายุการใช้งาน}} \\ &= \frac{315,000 - 40,000}{8} \\ &= 34,375 \text{ บาท}\end{aligned}$$

ข. วิธีผลรวมจำนวนปี (Sum of the years' - digits Method)

| ปีที่ | การคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี     | ค่าเสื่อมราคา |
|-------|----------------------------------|---------------|
| 25X1  | $8/36 \times (315,000 - 40,000)$ | 61,111 บาท    |
| 25X2  | $7/36 \times 275,000$            | 53,472 บาท    |
| 25X3  | $6/36 \times 275,000$            | 45,833 บาท    |
| 25X4  | $5/36 \times 275,000$            | 38,194 บาท    |
| 25X5  | $4/36 \times 275,000$            | 30,556 บาท    |
| 25X6  | $3/36 \times 275,000$            | 22,917 บาท    |
| 25X7  | $2/36 \times 275,000$            | 15,278 บาท    |
| 25X8  | $1/36 \times 275,000$            | 7,639 บาท     |

ค. วิธียอดลดลงทวีคูณ (Double-declining Balance Method)

| ปีที่ | การคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี   | ราคาสุทธิตามบัญชีเมื่อสิ้นปี |
|-------|--------------------------------|------------------------------|
| 25X1  | $25\% \times 315,000 = 78,750$ | 236,250 บาท                  |
| 25X2  | $25\% \times 236,250 = 59,063$ | 177,187 บาท                  |
| 25X3  | $25\% \times 177,187 = 44,297$ | 132,890 บาท                  |
| 25X4  | $25\% \times 132,890 = 33,223$ | 99,667 บาท                   |
| 25X5  | $25\% \times 99,667 = 24,917$  | 74,750 บาท                   |
| 25X6  | $25\% \times 74,750 = 18,688$  | 56,062 บาท                   |
| 25X7  | $25\% \times 56,062 = 14,016$  | 42,046 บาท                   |
| 25X8  | 2,046                          | 40,000 บาท                   |

ง. วิธีคำนวณผลผลิต (Units of Output Method)

$$\text{ค่าเสื่อมราคาต่อไมล์} = \frac{315,000 - 40,000}{500,000} = 0.55 \text{ บาท/ไมล์}$$

| ปีที่ | ค่าเสื่อมราคา/ปี       |     |
|-------|------------------------|-----|
| 25X1  | 60,000 X 0.55 = 33,000 | บาท |
| 25X2  | 90,000 X 0.55 = 49,500 | บาท |
| 25X3  | 90,000 X 0.55 = 49,500 | บาท |
| 25X4  | 90,000 X 0.55 = 49,500 | บาท |
| 25X5  | 70,000 X 0.55 = 38,500 | บาท |
| 25X6  | 40,000 X 0.55 = 22,000 | บาท |
| 25X7  | 30,000 X 0.55 = 16,500 | บาท |
| 25X8  | 30,000 X 0.55 = 16,500 | บาท |

ข้อ 5

ก. ค่าเสื่อมราคาวิธีเส้นตรง

$$\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} = \frac{360,000 - 20,000}{4} = 85,000 \text{ บาท / ปี}$$

ข. ค่าเสื่อมราคาตามวิธียอดลดลงทวีคูณ

| สิ้นปี | ค่าเสื่อมราคา/ปี         | ราคาตามบัญชี |
|--------|--------------------------|--------------|
| 25X1   | 50% X 360,000 = 180,000  | 180,000      |
| 25X2   | 50% X 180,000 = 90,000   | 90,000       |
| 25X3   | 50% X 90,000 = 45,000    | 45,000       |
| 25X4   | 45,000 - 20,000 = 25,000 | 20,000       |

ค. ค่าเสื่อมราคาตามวิธีผลรวมจำนวนปี

| สิ้นปี | ค่าเสื่อมราคา                            |   |             |
|--------|------------------------------------------|---|-------------|
| 25X1   | $\frac{4}{10} \times (360,000 - 20,000)$ | = | 136,000 บาท |
| 25X2   | $\frac{3}{10} \times (360,000 - 20,000)$ | = | 102,000 บาท |
| 25X3   | $\frac{2}{10} \times (360,000 - 20,000)$ | = | 68,000 บาท  |
| 25X4   | $\frac{1}{10} \times (360,000 - 20,000)$ | = | 34,000 บาท  |

ง. ค่าเสื่อมราคาปี 25X1 และปี 25X2 เมื่อบริษัทซื้อเครื่องจักร 1 เมษายน 25X1

| ค่าเสื่อมราคาปี 25X1                      | ค่าเสื่อมราคาปี 25X2 |
|-------------------------------------------|----------------------|
| $85,000 \times \frac{9}{12} = 63,750$ บาท | 85,000 บาท           |

ข้อ 7

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| วัน เดือน ปี<br>25X1 |    | ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ                                    | เลขที่<br>บัญชี | เดบิต  |   | เครดิต |   |
|----------------------|----|---------------------------------------------------------------|-----------------|--------|---|--------|---|
| ม.ค.                 | 2  | ยานพาหนะ<br>เงินสด<br>ซื้อรถบรรทุกเล็กเป็นเงินสด              |                 | 85,000 | - | 85,000 | - |
| ม.ค.                 | 3  | ยานพาหนะ<br>เงินสด<br>จ่ายค่าแรงคนขับในการนำรถบรรทุกเล็กมาส่ง |                 | 250    | - | 250    | - |
| ก.พ.                 | 15 | ยานพาหนะ<br>เงินสด<br>จ่ายค่าเปลี่ยนเครื่องยนต์               |                 | 22,500 | - | 22,500 | - |
| ก.พ.                 | 21 | ยานพาหนะ<br>เงินสด<br>จ่ายค่าตัดแปลงรถ                        |                 | 40,000 | - | 40,000 | - |

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 2

| วัน เดือน ปี<br>25X1 |    | ข้อบัญชีและคำอธิบายรายการ                                                   | เลขที่<br>บัญชี | เดบิต  |   | เครดิต |   |
|----------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|---|--------|---|
| ก.ค.                 | 27 | ค่าน้ำมันเครื่อง<br>เงินสด<br>จ่ายค่าเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง               |                 | 150    | - | 150    | - |
| ธ.ค.                 | 31 | ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ<br>ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะ<br>บันทึกค่าเสื่อมราคา |                 | 36,875 | - | 36,875 | - |

การคำนวณค่าเสื่อมราคาปี 25X1

$$\begin{aligned}
 &\text{ราคาทุน } (85,000 + 250 + 22,500 + 40,000 \text{ บาท}) && 147,750 \text{ บาท} \\
 &\text{ค่าเสื่อมราคาปี 2538} &= & \frac{(147,750 - 15,000) \times 10}{3 \times 12} \\
 & &= & 36,875 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

ข้อ 8

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| วัน เดือน ปี<br>25X1 |    | ข้อบัญชีและคำอธิบายรายการ                                                                                                                                              | เลขที่<br>บัญชี | เดบิต   |   | เครดิต  |   |
|----------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------|---|---------|---|
| ก.<br>พ.ย.           | 1  | เครื่องจักร<br>เงินสด<br>ซื้อเครื่องจักรประมาณอายุการใช้งาน<br>10 ปี ราคาซาก 6,000 บาท                                                                                 |                 | 300,000 | - | 300,000 | - |
| ข.<br>ธ.ค.           | 31 | ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร<br>ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร<br>บันทึกค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร<br>$(300,000 - 6,000) \times \frac{2}{10 \times 12} = 4,900 \text{ บาท}$ |                 | 4,900   | - | 4,900   | - |

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 2

| วัน เดือน ปี<br>25X2 |    | ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ                                                                              | เลขที่<br>บัญชี | เดบิต  |   | เครดิต |   |
|----------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|---|--------|---|
| ค.<br>ธ.ค.           | 31 | ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร<br>ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร<br>$(300,000 - 6,000) = 29,400$ บาท/ปี<br>10 |                 | 29,400 | - | 29,400 | - |

- ง. ขายเครื่องจักร 1 มีนาคม 25X5 ได้เงินสด 210,000 บาท  
คำนวณ ค่าเสื่อมราคาปี 25X5 =  $\frac{(300,000 - 6,000)}{10} \times \frac{2}{12}$  = 4,900 บาท  
 ค่าเสื่อมราคาสะสม = 4,900 + 29,400 + 29,400 + 29,400 + 4,900 = 98,000 บาท  
 (1 พ.ย. X1 ถึง 1 มี.ค. X5)  
 หรือ =  $40 \times \frac{(300,000 - 6,000)}{120}$  = 98,000 บาท

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| วัน เดือน ปี<br>25X5 |   | ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ              | เลขที่<br>บัญชี | เดบิต   |   | เครดิต  |   |
|----------------------|---|-----------------------------------------|-----------------|---------|---|---------|---|
| มี.ค.                | 1 | ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร               |                 | 4,900   | - |         |   |
|                      |   | ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร           |                 |         |   | 4,900   | - |
|                      |   | บันทึกค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร ปี 25X5 |                 |         |   |         |   |
|                      |   | เงินสด                                  |                 | 210,000 | - |         |   |
|                      |   | ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร           |                 | 98,000  | - |         |   |
|                      |   | เครื่องจักร                             |                 |         |   | 300,000 | - |
|                      |   | กำไรขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน        |                 |         |   | 8,000   | - |
|                      |   | บันทึกการจำหน่ายเครื่องจักร             |                 |         |   |         |   |

ข้อ 12

$$\begin{aligned}
 \text{มูลค่าสัญญาสิ้นต่อกรัม} &= \frac{10,600,000 - 200,000}{80,000} \\
 &= 130 \text{ บาท} \\
 \text{มูลค่าสัญญาสิ้นที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุน} &= 130 \times 15,000 = 1,950,000 \text{ บาท} \\
 \text{มูลค่าสัญญาสิ้นที่ปรากฏในงบดุล} &= 130 \times 1,000 = \underline{130,000} \text{ บาท} \\
 &\quad \underline{2,080,000} \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| วัน เดือน ปี<br>25X1 |    | ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ                                                                            | เลขที่<br>บัญชี | เดบิต      |   | เครดิต     |   |
|----------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------|---|------------|---|
| ม.ค.                 | 4  | เหมืองแร่<br>เงินสด<br>บันทึกการซื้อเหมืองทอง                                                         |                 | 10,600,000 |   | 10,600,000 | - |
| พ.ย.                 | 15 | เงินสด<br>ขาย<br>บันทึกขายแร่ทอง 15,000 @ 6,000 บาท                                                   |                 | 90,000,000 | - | 90,000,000 | - |
| ธ.ค.                 | 31 | มูลค่าสัญญาสิ้น-เหมืองแร่<br>มูลค่าสัญญาสิ้นสะสม-เหมืองแร่<br>บันทึกค่าสัญญาสิ้นสำหรับแร่ทองที่ขุดได้ |                 | 2,080,000  | - | 2,080,000  | - |

ข้อ 13

$$\begin{aligned}
 \text{มูลค่าสัญญาสิ้นต่อกรัม} &= \frac{8,500,000 - 400,000}{360,000} \\
 &= 22.50 \text{ บาท} \\
 \text{มูลค่าสัญญาสิ้นที่ปรากฏในงบดุล} &= 22.50 \times 6,000 = 135,000 \text{ บาท} \\
 \text{มูลค่าสัญญาสิ้นที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุน} &= 0 \text{ บาท (เพราะยังไม่ได้ขาย)}
 \end{aligned}$$

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| วัน เดือน ปี<br>25X1 |    | ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ                                                        | เลขที่<br>บัญชี | เดบิต     |   | เครดิต    |   |
|----------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|---|-----------|---|
| ม.ค.                 | 4  | เหมืองแร่<br>เงินสด<br>บันทึกการซื้อเหมืองแร่                                     |                 | 8,500,000 | - | 8,500,000 | - |
| ธ.ค.                 | 31 | มูลค่าสูญสิ้น-เหมืองแร่<br>มูลค่าสูญสิ้นสะสม-เหมืองแร่<br>บันทึกค่าสูญสิ้นประจำปี |                 | 135,000   | - | 135,000   | - |

ข้อ 14

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| วัน เดือน ปี<br>25X1 |    | ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ                                                      | เลขที่<br>บัญชี | เดบิต   |   | เครดิต  |   |
|----------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------|---|---------|---|
| ม.ค.                 | 1  | สิทธิบัตร<br>ค่าความนิยม<br>เงินสด<br>บันทึกจ่ายเงินซื้อสิทธิบัตรและค่าความนิยม |                 | 544,000 | - | 800,000 | - |
| ธ.ค.                 | 31 | ค่าสิทธิบัตรตัดบัญชี<br>สิทธิบัตร<br>บันทึกตัดสิทธิบัตรเป็นค่าใช้จ่าย 10 ปี     |                 | 54,400  | - | 54,400  | - |
|                      |    | ค่าความนิยมตัดบัญชี<br>ค่าความนิยม<br>บันทึกตัดค่าความนิยม 40 ปี                |                 | 6,400   | - | 6,400   | - |