

แบบฝึกหัดบทที่ 5

การบันทึกรายการซื้อ - ขายสินค้า ระบบต่อเนื่อง (Perpetual)

ข้อ 1 ร้าน เรืองไฟไฟ เป็นร้านขายอุปกรณ์ไฟฟ้า ซึ่งเปิดกิจการในเดือน กันยายน 25X2 รายการค้าในเดือน กันยายน ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
25x2 ก.ย. 1	Dr.สินค้า Cr.เจ้าหนี้การค้า - บริษัทโอ จำกัด ซื้อ วิทยุ 10 เครื่องละ 3,000 บาท เป็นเงินเชื่อ เงื่อนไข 1/10, n/30		30,000.00	30,000.00
	Dr.สินค้า Cr.เงินสด จ่ายค่าขนส่งในการซื้อสินค้า		500.00	500.00
ก.ย. 3	Dr.เจ้าหนี้การค้า - บริษัทโอ จำกัด Cr.สินค้า ส่งวิทยุที่ซื้อมา 1 เครื่อง คืนให้แก่ผู้ขายเนื่องจากชำรุด		3,000.00	3,000.00
ก.ย. 11	Dr.เจ้าหนี้การค้า - บริษัทโอ จำกัด Cr.เงินสด ส่วนลด ชำระหนี้ทั้งหมด เนื่องจากร้านซีชำระหนี้ได้ทันภายใน 10 วัน จึงได้รับส่วนลดเงินสด		27,000.00	26,730.00 270.00
ก.ย. 16	Dr.ลูกหนี้การค้า Cr.ขาย Dr.ต้นทุนสินค้าที่ขาย Cr.สินค้า ขายวิทยุให้แก่ลูกค้า 3 เครื่อง เป็นเงิน 12,000 บาท เงื่อนไข 1/10 , n/30 สินค้ามีต้นทุน 9,000 บาท		12,000.00 9,000.00	12,000.00 9,000.00
ก.ย. 17	Dr.ค่าขนส่งออก Cr.เงินสด จ่ายค่าขนส่งในการขาย		400.00	400.00
ก.ย. 20	Dr.สินค้านำกลับคืนและส่วนลด Cr.ลูกหนี้การค้า Dr.สินค้า Cr.ต้นทุนสินค้าที่ขาย ลูกค้าที่ซื้อวิทยุในวันที่16 ส่งคืนสินค้า 1 เครื่อง เป็น เงินเชื่อ		4,000.00 3,000.00	4,000.00 3,000.00

ก.ย. 26	Dr.เงินสด ส่วนลดจ่าย Cr.ลูกหนี้การค้า ได้รับชำระหนี้จากลูกค้าที่ซื้อสินค้าเมื่อวันที่ 16 ก.ย.	7,920.00 80.00	8,000.00
ก.ย. 28	Dr.ถอนใช้ส่วนตัว Cr.สินค้า เจ้าของกิจการได้นำวิทยุ 1 เครื่องไปใช้ส่วนตัว	3,000.00	3,000.00

ข้อ 2 ร้านทุนร่ำรวย เปิดกิจการซื้อมาขายไป บันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method) และรายการค้าที่เกิดขึ้นใน เดือนมกราคม 25xx ดังต่อไปนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า

วันที่	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
25xx ม.ค. 2	Dr.สินค้า Cr.เงินสด ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 5,000 หน่วย ๆ ละ 8 บาท		40,000.00	40,000.00
ม.ค. 5	Dr.สินค้า Cr.เจ้าหนี้การค้า ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 7,000 หน่วย ๆ ละ 8 บาท		56,000.00	56,000.00
ม.ค. 7	Dr.เงินสด Cr.ขาย Dr.ต้นทุนสินค้าที่ขาย Cr.สินค้า (3,500 x 8) ขายสินค้าเป็นเงินสด 3,500 หน่วย ๆ ละ 12 บาท		42,000.00 28,000.00	42,000.00 28,000.00
ม.ค. 9	Dr.เจ้าหนี้การค้า Cr.สินค้า ส่งคืนสินค้าที่ซื้อมาในวันที่ 5 มกราคม เนื่องจาก สินค้าชำรุด 500 หน่วย		4,000.00	4,000.00
ม.ค. 11	Dr.ถอนใช้ส่วนตัว Cr.สินค้า เจ้าของร้านนำสินค้าไปใช้ส่วนตัว 700 บาท		700.00	700.00
ม.ค. 18	Dr.ลูกหนี้การค้า Cr.ขาย Dr.ต้นทุนสินค้าที่ขาย Cr.สินค้า (2,000 x 8)		26,000.00 16,000.00	26,000.00 16,000.00

	ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 2,000 หน่วย ๆ ละ 13 บาท		
ม.ค. 25	Dr.สินค้ารับคืนและส่วนลด (500 x 13) Cr.ลูกหนี้การค้า	6,500.00	6,500.00
	Dr.สินค้า (500 x 8) Cr.ต้นทุนสินค้าที่ขาย	4,000.00	4,000.00
	รับคืนสินค้าที่ขายไปเมื่อวันที่ 18 เนื่องจากชำรุด เล็กน้อย 500 หน่วย		
ม.ค. 30	Dr.เงินเดือน ค่าเช่า ค่าโฆษณา Cr.เงินสด	15,000.00 4,500.00 1,000.00	20,500.00
	จ่ายเงินเดือน ค่าเช่า และ ค่าโฆษณา		

ข้อ2(ต่อ)

บัญชีแยกประเภท

สินค้าคงเหลือ

ว/ด/ป 25xx	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว/ด/ป 25xx	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ม.ค. 2	ซื้อสินค้าเป็นเงินสด		40,000.00	ม.ค. 7	ขายสินค้าเป็นเงินสด		28,000.00
ม.ค. 5	ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ		56,000.00	ม.ค. 9	ส่งคืนสินค้า		4,000.00
ม.ค. 25	รับคืนสินค้า		4,000.00	ม.ค. 11	ถอนใช้ส่วนตัว		700.00
				ม.ค. 18	ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ		16,000.00
				ม.ค. 31	ยอดยกไป		51,300.00
			100,000.00				100,000.00

ต้นทุนสินค้าที่ขาย

ว/ด/ป 25xx	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว/ด/ป 25xx	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ม.ค. 7	ขายสินค้าเป็นเงินสด		28,000.00	ม.ค. 25	รับคืนสินค้า		4,000.00
ม.ค. 18	ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ		16,000.00	ม.ค. 31	ยอดยกไป		40,000.00
			44,000.00				44,000.00

ข้อ 3 ร้าน สาทรไฟฟ้า เป็นกิจการจำหน่ายเครื่องใช้ไฟฟ้าในวันที่ 1 สิงหาคม 25x5 เจ้าของกิจการนำอาคาร จำนวน 120,000 บาท และเงินสด 50,000 บาท มาลงทุน และมีรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างเดือน สิงหาคม 25x5 ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า

วันที่ 25x5	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
ส.ค. 1	Dr. อาคาร เงินสด Cr. ทุน – ร้านสาทรไฟฟ้า เจ้าของกิจการนำอาคารและเงินสดมาลงทุน		120,000.00 50,000.00	170,000.00
	Dr. สินค้า (200x2500) Cr. เจ้าหนี้การค้า – บริษัทสีลม ซื้อเตารีด200 เครื่อง ราคาเครื่องละ 2,500 บาท เงื่อนไข 2/10, n/30		500,000.00	500,000.00
4	Dr. ลูกหนี้ – บริษัท สีลม จำกัด Cr. เงินสด จ่ายค่าขนส่งแทนบริษัท สีลม ตามเงื่อนไข FOB Destination		1,000.00	1,000.00
5	Dr. สินค้า (250x6000) Cr. เจ้าหนี้การค้า – บริษัท ชิตลม ซื้อโทรทัศน์ จำนวน 250 เครื่อง ราคาเครื่องละ 6,000 บาท เงื่อนไข 2/10, n /30 FOB shipping point		1,500,000.00	1,500,000.00
6	Dr. ลูกหนี้การค้า – ร้านวงเวียนใหญ่ Cr.ขาย (30x6000) Dr. ต้นทุนสินค้าที่ขาย (30x2500) Cr. สินค้า ขายเตารีดให้ร้าน วงเวียนใหญ่ จำนวน 30 เครื่อง ราคาเครื่องละ 6,000 บาท เงื่อนไข 2/10, n /30		180,000.00 75,000.00	180,000.00 75,000.00
7	Dr. ลูกหนี้การค้า – ร้านบางแค Cr. ขาย (70x8000) Dr. ต้นทุนสินค้าที่ขาย (70x6000) Cr. สินค้า ขายโทรทัศน์ให้ร้านบางแค 70 เครื่อง ราคาเครื่องละ 8,000 บาท เงื่อนไข 1/15, n /45 FOB shipping point		560,000.00 420,000.00	560,000.00 420,000.00
8	Dr. ลูกหนี้การค้า – ร้านบางแค Cr. เงินสด		300.00	300.00

	ร้านบางแค ขอร้องให้ร้านจ่ายค่าขนส่ง 300 บาทให้ ก่อน			
10	Dr. สินค้ารับคืนและส่วนลด (3x6000) Cr. ลูกหนี้การค้า – ร้านวงเวียนใหญ่	18,000.00		18,000.00
	Dr. สินค้า Cr. ต้นทุนสินค้าที่ขาย (3x2500)	7,500.00		7,500.00
	รับเตารีดคืนจากร้าน วงเวียนใหญ่ จำนวน 3 เครื่อง เนื่องจากชำรุด			
11	Dr. เจ้าหนี้การค้า – บริษัท สีสลม Cr. สินค้า (3x2500)	7,500.00		7,500.00
	Dr. เจ้าหนี้การค้า – บริษัท สีสลม Cr. เงินสด	30,000.00		29,400.00
	ส่วนลด			600.00
	ส่งเตารีดชำรุดที่รับคืนมาให้ บริษัท สีสลม จำกัด พร้อม ทั้งจ่ายชำระหนี้ 30,000 บาท			
15	Dr. ลูกหนี้การค้า – ร้านจตุจักร Cr. ขาย [(50x2650)+(80x7500)]	732,500.00		732,500.00
	Dr. ต้นทุนสินค้าที่ขาย [(50x2500)+(80x6000)] Cr. สินค้า	605,000.00		605,000.00
	ขายเตารีดให้ร้านจตุจักร 50เครื่องๆละ2650บาท และ โทรทัศน์ 80เครื่องๆละ 7500 บาท เงื่อนไข 1/10,n/30 FOB shipping point			
16	Dr. เงินสด	158,760.00		
	ส่วนลดจ่าย Cr. ลูกหนี้การค้า – ร้านวงเวียนใหญ่	3,240.00		162,000.00
	รับชำระหนี้จากร้านวงเวียนใหญ่ ทั้งจำนวน			
17	Dr. สินค้ารับคืนและส่วนลด (70x200) Cr. ลูกหนี้การค้า – ร้านบางแค	14,000.00		14,000.00
	ลดราคาโทรทัศน์ให้กับร้านบางแค เครื่องละ 200 บาท เนื่องจากส่งสินค้าไปผิดรุ่น			
18	Dr. วัสดุสำนักงาน Cr. เจ้าหนี้	3,000.00		3,000.00
	ซื้อวัสดุสำนักงานเป็นเงินเชื่อ 3,000 บาท			
20	Dr. เจ้าหนี้การค้า – บริษัท ชิดลม Cr. เงินสด	1,500,000.00		1,500,000.00
	จ่ายชำระหนี้ให้บริษัท ชิดลม จำกัด			
22	Dr. เงินสด	540,840.00		
	ส่วนลดจ่าย Cr. ลูกหนี้การค้า – ร้านบางแค	5,460.00		546,300.00

	รับชำระหนี้จากร้านบางแค		
26	Dr. ถอนใช้ส่วนตัว Cr. สินค้า นำเตารีด 2 เครื่อง ไปใช้ส่วนตัว	5,000.00	5,000.00
29	Dr. เงินสด Cr. ลูกหนี้การค้า - ร้านจตุจักร รับชำระหนี้จากร้าน จตุจักร	732,500.00	732,500.00
31	Dr. ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำมัน ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด Cr. เงินสด จ่ายค่าไฟฟ้า 1,500 บาท ค่าน้ำมัน 800 บาท และ ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด 500 บาท	1,500.00 800.00 500.00	2,800.00

ข้อ 4 Journalize the September transaction of Howe Office Supply.

Sept.	6	Merchandise Inventory (80 X €20).....	1,600	
		Cash		1,600
	9	Merchandise Inventory.....	80	
		Cash		80
	10	Accounts Payable (2 X €21)	42	
		Merchandise Inventory.....		42
	12	Accounts Receivable (26 X €31).....	806	
		Sales.....		806
		Cost of Goods Sold (26 X €21)	546	
		Merchandise Inventory.....		546
	14	Sales Returns and Allowances.....	31	
		Accounts Receivable.....		31
		Merchandise Inventory.....	21	
		Cost of Goods Sold		21
	20	Accounts Receivable (30 X €31).....	930	
		Sales.....		930
		Cost of Goods Sold (30 X €21)	630	
		Merchandise Inventory.....		630

ข้อ 5 บริษัท ตระการพืชผล จำกัด

ข้อ 5.1 รายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป และกระดาษทำการชนิด 10 ช่อง

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
1	Dr. ดอกเบี้ยจ่าย	5xx	2,000.00	
	Cr. ดอกเบี้ยค้างจ่าย	2xx		2,000.00
2	ปรับปรุงดอกเบี้ยจ่าย			
	Dr. เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	2xx	10,000.00	
	Cr. ขาย	4xx		10,000.00
	Dr. ต้นทุนขาย	5xx	6,000.00	
	Cr. สินค้า	1xx		6,000.00
	บันทึกบัญชีสินค้าและบัญชีขาย			
3	Dr. ค่าเสื่อมราคา – อุปกรณ์สำนักงาน	5xx	25,000.00	
	Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม – อุปกรณ์สำนักงาน	1xx		25,000.00
	ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน			
4	Dr. หนี้สงสัยจะสูญ	5xx	2,800.00	
	Cr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1xx		2,800.00
	ปรับปรุงบัญชีหนี้สงสัยจะสูญ			

บริษัท ตระการพืชผล จำกัด
 กระดาษทำการ 10 ช่อง
 สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

ข้อบัญชี	เลขที่บัญชี	งบทดลองก่อนปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลังปรับปรุง		งบกำไรขาดทุน		งบแสดงฐานะการเงิน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสด	1xx	350,000				350,000				350,000	
ลูกหนี้การค้า	1xx	200,000				200,000				200,000	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1xx		1,200		2,800		4,000				4,000
สินค้าคงเหลือ	1xx	300,000			6,000	294,000				294,000	
อุปกรณ์สำนักงาน	1xx	250,000				250,000				250,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม	1xx		90,000		25,000		115,000				115,000
ภาษีลูกหัก ณ ที่จ่าย	1xx		18,000				18,000				18,000
เจ้าหนี้การค้า	2xx		160,000				160,000				160,000
ตัวเงินจ่าย	2xx		200,000				200,000				200,000
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	2xx		10,000	10,000							
ทุนเรือนหุ้น	3xx		500,000				500,000				500,000
กำไรสะสม	3xx		28,800				28,800				28,800
เงินปันผลจ่าย	3xx	12,000				12,000				12,000	
ขาย	4xx		3,300,000		10,000		3,310,000		3,310,000		
รับคืนและส่วนลด	4xx	30,000				30,000		30,000			
ส่วนลดจ่าย	5xx	12,000				12,000		12,000			
ต้นทุนสินค้าขาย	5xx	2,100,000		6,000		2,106,000		2,106,000			
ค่าใช้จ่ายในการขาย	5xx	640,000				640,000		640,000			
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5xx	414,000				414,000		414,000			
		<u>4,308,000</u>	<u>4,308,000</u>								
ดอกเบี้ยจ่าย	5xx			2,000		2,000		2,000			
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	2xx				2,000		2,000				2,000
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์สำนักงาน	5xx			25,000		25,000		25,000			
หนี้สงสัยจะสูญ	5xx			2,800		2,800		2,800			
				45,800	45,800	4,337,800	4,337,800				
กำไรสุทธิ								78,200			78,200
								3,310,000	3,310,000	1,106,000	1,106,000

ข้อ 5.2 จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุน สำหรับปี สิ้นสุด ณ 31 ธันวาคม 2551

บริษัท ตระการพืชผล จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2551

รายได้ :

ขาย		3,310,000
หัก : รับคีนและส่วนลด	30,000	
ส่วนลดจ่าย	<u>12,000</u>	<u>42,000</u>
ขายสุทธิ		3,268,000
หัก: ต้นทุนขาย		<u>2,106,000</u>
กำไรขั้นต้น		1,162,000

ค่าใช้จ่าย :

ค่าใช้จ่ายในการขาย	640,000	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	414,000	
ดอกเบี้ยจ่าย	2,000	
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์สำนักงาน	25,000	
หนี้สงสัยจะสูญ	<u>2,800</u>	<u>1,083,800</u>
รวมค่าใช้จ่าย		
กำไรสุทธิ	บาท	<u>78,200</u>

บริษัท ตระการพืชผล จำกัด
งบแสดงฐานะทางการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551
สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน :

เงินสด		350,000
ลูกหนี้การค้า	200,000	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>4,000</u>	196,000
สินค้าคงเหลือ		294,000

ที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ :

อุปกรณ์สำนักงาน	250,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	<u>115,000</u>	135,000

หัก: ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย (18,000)

รวมสินทรัพย์ 957,000

หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน :

เจ้าหนี้การค้า	160,000	
ตัวเงินจ่าย	200,000	
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	<u>2,000</u>	362,000

ส่วนของผู้ถือหุ้น :

ทุนเรือนหุ้น	500,000	
กำไรสะสม	28,800	
บวก กำไรสุทธิ	78,200	
หัก เงินปันผล	(12,000)	595,000

รวมหนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น 957,000

ข้อ 6 บริษัท บ้านร่มรมย์ จำกัด

ข้อ 6.1 จัดทำบัญชี

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน ;

เงินสด	101
เงินฝากธนาคาร	102
ลูกหนี้การค้า	103
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	103.1
สินค้าคงเหลือ	104
วัสดุสำนักงาน	105
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	106

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ;

ที่ดิน	121
อุปกรณ์สำนักงาน	122

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน ;

เจ้าหนี้การค้า	201
----------------	-----

หนี้สินระยะยาว ;

เงินกู้	221
---------	-----

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุน - นายร่ำเรือง	301
-------------------	-----

รายได้

ขาย	401
สินค้ารับคืนและส่วนลด	401.1
ส่วนลดจ่าย	401.2

ค่าใช้จ่าย

ต้นทุนขาย	501
ค่าไฟฟ้า	502
เงินเดือน	503
ค่าโฆษณา	504

ข้อ 6 (ต่อ)

ข้อ 6.2 รายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป และกระดาษทำการชนิด 10 ช่อง

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า

วันที่ 2552	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
1	Dr. ค่าโฆษณา Cr. ค่าโฆษณาค้างจ่าย ปรับปรุงบัญชีค่าโฆษณา		7,000.00	7,000.00
2	Dr. ค่าเสื่อมราคา – อุปกรณ์สำนักงาน Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม – อุปกรณ์สำนักงาน ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน		17,500.00	17,500.00
3	ไม่มีการบันทึกบัญชี			
4	Dr. ค่าเช่า Cr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ปรับปรุงบัญชีค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า		10,000.00	10,000.00
5	Dr. ต้นทุนขาย Cr. สินค้า บันทึกปรับปรุงสินค้าคงเหลือปลายงวด		2,000.00	2,000.00
6	Dr. วัสดุสำนักงานใช้ไป Cr. วัสดุสำนักงาน บันทึกปรับปรุงวัสดุสำนักงานใช้ไป		2,800	2,800
7	Dr. ดอกเบี้ยค้างรับ Cr. ดอกเบี้ยรับ บันทึกปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับ		7,500.00	7,500.00
8	Dr. ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า Cr. ค่าโฆษณา บันทึกปรับปรุงโฆษณาจ่ายล่วงหน้า		24,500.00	24,500

บริษัท บ้านรินรมย์ จำกัด

กระดาษทำการ

สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	งบทดลองก่อนปรับปรุง			รายการปรับปรุง			งบทดลองหลังปรับปรุง			งบกำไรขาดทุน		งบดุล		
		เดบิต	เครดิต		เดบิต	เครดิต		เดบิต	เครดิต		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	
เงินสด	101	35,000						35,000						35,000	
เงินฝากธนาคาร	102	105,000						105,000						105,000	
ลูกหนี้การค้า	103	60,000						60,000						60,000	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	103.1		3,000						3,000						3,000
สินค้าคงเหลือ	104	37,000				2,000		35,000						35,000	
วัสดุสำนักงาน	105	7,500				2,800		4,700						4,700	
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	106	14,000				10,000		4,000						4,000	
ที่ดิน	121	400,000						400,000						400,000	
อุปกรณ์สำนักงาน	122	150,000						150,000						150,000	
เจ้าหนี้การค้า	201		35,000						35,000						35,000
เงินกู้	221		180,000						180,000						180,000
ทุน-นายร่ำเรียง	301		425,000						425,000						425,000
ขาย	401		370,000						370,000		370,000				
สินค้ารับคืนและส่วนลด	401.1	3,000						3,000			3,000				
ส่วนลดจ่าย	401.2	4,500						4,500			4,500				
ต้นทุนขาย	501	85,000			2,000			87,000			87,000				
ค่าไฟฟ้า	502	27,000						27,000			27,000				
เงินเดือน	503	50,000						50,000			50,000				
ค่าโฆษณา	504	35,000			7,000			42,000			42,000				
		1,013,000	1,013,000												
ค่าโฆษณาค้างจ่าย	202					7,000			7,000						7,000
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์สำนักงาน	505				17,500			17,500			17,500				
ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์สำนักงาน	122.1					17,500			17,500						17,500
ค่าเช่า	505				10,000			10,000			10,000				
วัสดุสำนักงานใช้ไป	506				2,800			2,800			2,800				
ดอกเบี้ยค้างรับ	107				7,500			7,500					7,500		
ดอกเบี้ยรับ	402					7,500			7,500		7,500				
					46,800	46,800		1,045,000	1,045,000						
กำไรสุทธิ											133,700			133,700	
											377,500	377,500	801,200	801,200	

ข้อ 6 (ต่อ)

3. จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุน สำหรับปี สิ้นสุด ณ 31 ธันวาคม 2551

บริษัท บ้านรินรมย์ จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2552

รายได้ :

ขาย		370,000
หัก : สินค้ารับคืนและส่วนลด	3,000	
ส่วนลดจ่าย	<u>4,500</u>	<u>(7,500)</u>
ขายสุทธิ		362,500
หัก : ต้นทุนขาย		<u>(87,000)</u>
กำไรขั้นต้น		275,500
บวก : ดอกเบี้ยรับ		<u>7,500</u>
		283,000

ค่าใช้จ่าย :

ค่าไฟฟ้า	27,000	
เงินเดือน	50,000	
ค่าโฆษณา	42,000	
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์สำนักงาน	17,500	
ค่าเช่า	10,000	
วัสดุสำนักงานใช้ไป	<u>2,800</u>	<u>149,300</u>
กำไรสุทธิ		<u>133,700</u>

บริษัท บ้านร่มยม จำกัด
งบแสดงฐานะทางการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552
สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน :

เงินสด	35,000		
เงินฝากธนาคาร	105,000		
ลูกหนี้การค้า	60,000		
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(3,000)</u>	57,000	
สินค้าคงเหลือ	35,000		
วัสดุสำนักงาน	4,700		
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	4,000		
ดอกเบี้ยค้างรับ	<u>7,500</u>	248,200	

ที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ :

ที่ดิน	400,000		
อุปกรณ์สำนักงาน	150,000		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	<u>(17,500)</u>	132,500	532,500

รวมสินทรัพย์

780,700

หนี้สิน และ ส่วนของเจ้าของ

หนี้สินหมุนเวียน :

เจ้าหนี้การค้า	35,000		
เงินกู้	180,000		
ค่าโฆษณาค้างจ่าย	<u>7,000</u>	222,000	

ส่วนของเจ้าของ :

ทุน-นายร่ำเรือง	425,000		
บวก กำไรสุทธิ	<u>133,700</u>	558,700	

รวมหนี้สิน และ ส่วนของเจ้าของ

780,700

4.บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
2552				
31 ธ.ค	Dr. กำไรขาดทุน		87,000.00	

Cr. ต้นทุนขาย ปิดบัญชีต้นทุนขาย		87,000.00
Dr. ขาย	370,000.00	
ดอกเบี๋ยรับ	7,500.00	
Cr. สินค้ารับคืนและส่วนลด		3,000.00
ส่วนลดจ่าย		4,500.00
กำไรขาดทุน		370,000
ปิดบัญชีขายและบัญชีที่เกี่ยวข้อง		
Dr. กำไรขาดทุน	149,300.00	
Cr. ค่าไฟฟ้า		27,000.00
เงินเดือน		50,000.00
ค่าโฆษณา		42,000.00
ค่าเสื่อมราคา – อุปกรณ์สำนักงาน		17,500.00
ค่าเช่า		10,000.00
วัสดุสำนักงานใช้ไป		2,800.00
ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายและบัญชีที่เกี่ยวข้อง		
Dr. กำไรขาดทุน	133,700.00	
Cr. ทุน		133,700.00
ปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีทุน		

ข้อ 7
(7.1)

TERRY MANNING FASHION CENTER

Worksheet

For the Year Ended November 30, 2011

Account Titles	Trial Balance		Adjustments		Adjusted Trial Balance		Income Statement		Statement of Financial Position	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
Cash	28,700				28,700				28,700	
Accounts Receivable	30,700				30,700				30,700	
Merchandise Inventory	44,700		(e)	300	44,400				44,400	
Store Supplies	6,200		(a)	3,700	2,500				2,500	
Store Equipment	85,000				85,000				85,000	
Accum. Depreciation—										
Store Equipment		22,000	(b)	9,000		31,000				31,000
Delivery Equipment	48,000				48,000				48,000	
Accum. Depreciation—										
Delivery Equipment		6,000	(c)	5,000		11,000				11,000
Notes Payable		51,000				51,000				51,000
Accounts Payable		48,500				48,500				48,500
Share Capital—Ordinary		80,000				80,000				80,000
Retained Earnings		30,000				30,000				30,000
Dividends	12,000				12,000				12,000	
Sales		755,200				755,200	755,200			

Sales Returns and

Allowances	8,800			8,800		8,800		
Cost of Goods Sold	497,400	(e)	300	497,700		497,700		
Salaries Expense	140,000			140,000		140,000		
Advertising Expense	24,400			24,400		24,400		
Utilities Expense	14,000			14,000		14,000		
Repair Expense	12,100			12,100		12,100		
Delivery Expense	16,700			16,700		16,700		
Rent Expense	<u>24,000</u>			24,000		24,000		
Totals	<u>992,700</u>							
Store Supplies Expense		(a)	3,700	3,700		3,700		
Depreciation Expense—								
Store Equipment		(b)	9,000	9,000		9,000		
Depreciation Expense—						5,000		
Delivery Equipment		(c)	5,000	5,000		4,080		
Interest Expense		(d)	4,080	4,080				
Interest Payable					(d)	<u>4,080</u>		<u>4,080</u>
Totals			<u>22,080</u>	<u>22,080</u>		<u>1,010,780</u>		<u>4,080</u>
Net Loss								
Totals							<u>759,480</u>	<u>255,580</u>
							<u>4,280</u>	<u>4,280</u>
							<u>759,480</u>	<u>255,580</u>
								<u>255,580</u>

Key: (a) Store supplies used, (b) Depreciation expense—store equipment, (c) Depreciation expense—delivery equipment, (d) Accrued interest payable, (e) Adjustment of inventory.

(7.2)

TERRY MANNING FASHION CENTER
Income Statement
For the Year Ended November 30, 2011

Sales revenues		
Sales	\$755,200	
Less: Sales returns and allowances		<u>8,800</u>
Net sales	746,400	
Cost of goods sold		<u>497,700</u>
Gross profit	248,700	
Operating expenses		
Salaries expense	\$140,000	
Advertising expense	24,400	
Rent expense	24,000	
Delivery expense	16,700	
Utilities expense	14,000	
Repair expense	12,100	
Depreciation expense— store equipment	9,000	
Depreciation expense— delivery equipment	5,000	
Store supplies expense	<u>3,700</u>	
Total operating expenses		<u>248,900</u>
Loss from operations		(200)
Interest expense	<u>4,080</u>	
Net loss		<u>\$ (4,280)</u>

TERRY MANNING FASHION CENTER
Retained Earnings Statement
For the Year Ended November 30, 2011

Retained earnings, December 1, 2010		\$30,000
Less: Net loss	\$ 4,280	
Dividends	<u>12,000</u>	<u>16,280</u>
Retained earnings, November 30, 2011		<u>\$13,720</u>

TERRY MANNING FASHION CENTER
Statement of Financial Position
November 30, 2011

Assets			
Current assets			
Cash		28,700	
Accounts receivable		30,700	
Merchandise inventory.....		44,400	
Store supplies.....		<u>2,500</u>	<u>106,300</u>
Property, plant, and equipment			
Store equipment.....	\$85,000		
Accumulated depreciation— store equipment	<u>31,000</u>	\$54,000	
Delivery equipment	48,000		
Accumulated depreciation— delivery equipment.....	<u>11,000</u>	<u>37,000</u>	<u>\$ 91,000</u>
Total assets			<u>\$197,300</u>

Equity and Liabilities			
Current liabilities			
Notes payable due next year		30,000	
Accounts payable.....		48,500	
Interest payable.....		<u>4,080</u>	82,580
Non-current liabilities			
Notes payable			21,000
Equity			
Share capital—ordinary		\$80,000	
Retained earnings		<u>13,720</u>	<u>\$ 93,720</u>
Total equity and liabilities			<u>\$197,300</u>

(7.3)	Nov.	30	Store Supplies Expense.....	3,700	
			Store Supplies.....		3,700
		30	Depreciation Expense—Store Equipment.....	9,000	
			Accumulated Depreciation— Store Equipment.....		9,000
		30	Depreciation Expense—Delivery Equipment.....	5,000	
			Accumulated Depreciation— Delivery Equipment.....		5,000
		30	Interest Expense.....	4,080	
			Interest Payable.....		4,080
		30	Cost of Goods Sold	300	
			Merchandise Inventory		300
(7.4)	Nov.	30	Sales	755,200	
			Income Summary		755,200
		30	Income Summary.....	759,480	
			Sales Returns and Allowances.....		8,800
			Cost of Goods Sold.....		497,700
			Salaries Expense		140,000
			Advertising Expense.....		24,400
			Utilities Expense		14,000
			Repair Expense.....		12,100
			Delivery Expense		16,700
			Rent Expense.....		24,000
			Store Supplies Expense		3,700
			Depreciation Expense—Store Equipment.....		9,000
			Depreciation Expense—Delivery Equipment.....		5,000
			Interest Expense		4,080
		30	Retained Earnings.....	4,280	
			Income Summary		4,280
		30	Retained Earnings.....	12,000	
			Dividends.....		12,000

(7.5)

TERRY MANNING FASHION CENTER
Post-Closing Trial Balance
November 30, 2011

	<u>Debit</u>	<u>Credit</u>
Cash	\$ 28,700	
Accounts Receivable	30,700	
Merchandise Inventory	44,400	
Store Supplies	2,500	
Store Equipment.....	85,000	
Accumulated Depreciation—Store		
Equipment		\$ 31,000
Delivery Equipment	48,000	
Accumulated Depreciation—Delivery		
Equipment		11,000
Notes Payable		51,000
Accounts Payable.....		48,500
Interest Payable.....		4,080
Share Capital—Ordinary		80,000
Retained Earnings		<u>13,720</u>
	<u>\$239,300</u>	<u>\$239,300</u>