



การจัดการเรียนรู้แบบโมดูล (Module)

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช ๒๕๖๗

รายวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย

รหัสวิชา๒๐๒๐๑-๒๐๑๓

โดย

นางสาวพนิดา ชมยินดี

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช ๒๕๖๗

รายวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย

รหัสวิชา ๒๐๒๐๑-๒๐๑๓

บทเรียนโมดูลที่ ๑

เรื่อง ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า

โดย

นางสาวพนิดา ชมยินดี

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ



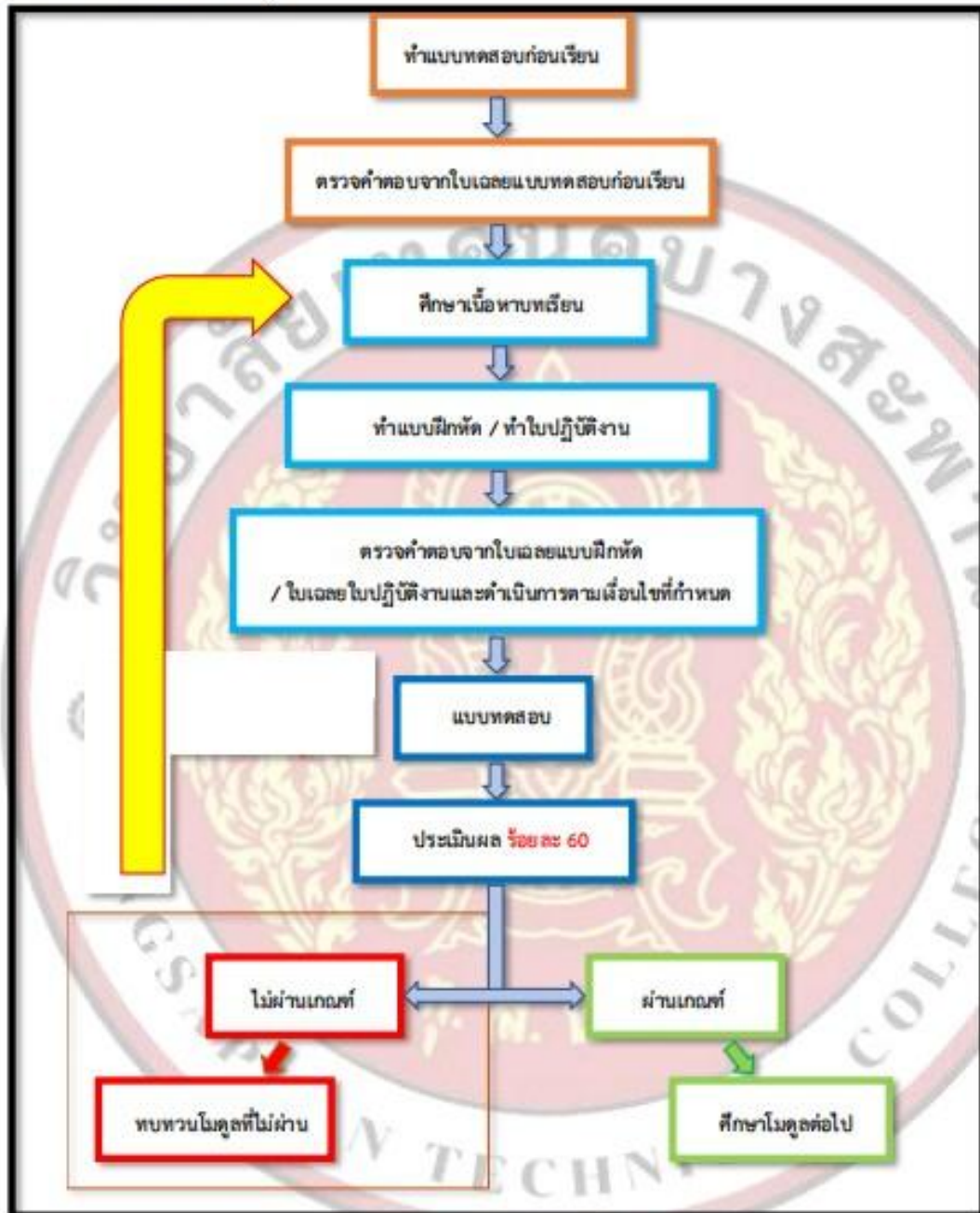
หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน

หน่วยที่ ๑

สอนครั้งที่ ๑

ชั่วโมงรวม ๔

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๑

คำแนะนำสำหรับผู้เรียน

ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายนี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง กับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายที่จะศึกษา วิชานี้

ส่วนประกอบบทเรียนโมดูลประกอบด้วย

๑. ใบแบบทดสอบก่อนเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๒. ใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน
๓. ใบจุดประสงค์
๔. ใบความรู้
๕. ใบแบบฝึกหัด
๖. ใบเฉลยแบบฝึกหัด
๗. ใบปฏิบัติงาน
๘. ใบแบบทดสอบหลังเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๙. ใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๑

คำแนะนำในการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนศึกษาหลักการและเหตุผล (Prospectus) และจุดมุ่งหมาย (Objectives) ของบทเรียนโมดูลให้เข้าใจ
๒. ให้ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำและขั้นตอนการใช้อย่างเคร่งครัด
๓. ผู้เรียนต้องมีความซื่อสัตย์ต่อตนเอง โดยไม่เปิดดูใบเฉลยคำตอบก่อนทำแบบทดสอบก่อนเรียนแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงาน และแบบทดสอบหลังเรียนเพราะจะทำให้ผู้เรียนขาดความมั่นใจในการเรียนด้วยตนเองและไม่เกิดความเข้าใจที่แท้จริง
๔. บทเรียนโมดูลนี้ ผู้เรียนสามารถใช้เรียนได้ตามความต้องการ ความพร้อมและความสะดวกโดยไม่จำกัดเวลาเรียน และสถานที่เรียน

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนโดยทำเฉพาะข้อที่ผู้เรียนมีความรู้แท้จริง โปรดอย่าเดาคำตอบ ถ้าข้อใดไม่มีความรู้ให้ข้ามข้อนั้นไป โดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๒. ดูเฉลยใบแบบทดสอบก่อนเรียนแล้วประเมินผลการทำแบบทดสอบก่อนเรียน เป็นการวัดพื้นฐานความรู้ของผู้เรียนโดยไม่มีผลใด ๆ ต่อคะแนนในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้
๓. ให้ผู้เรียนศึกษาจุดประสงค์เชิงพฤติกรรม
๔. ให้ผู้เรียนศึกษาเนื้อหาบทเรียนจากใบเนื้อหาให้มีความรู้ความเข้าใจ
๕. เมื่อศึกษาเนื้อหาบทเรียนเข้าใจดีแล้ว ให้ผู้เรียนทำแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงานในบทเรียนนั้น ๆ ลงในใบแบบฝึกหัด / ใบปฏิบัติงาน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๑

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล (ต่อ)

๖. เมื่อทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานแล้วให้ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบฝึกหัด/ใบเฉลยการปฏิบัติงาน
๗. ถ้าผ่านเกณฑ์การประเมินที่ตั้งไว้ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียน แต่ถ้าไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินให้กลับไปเรียนเนื้อหาเดิม และทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานใหม่อีกครั้ง
๘. เมื่อผู้เรียนผ่านเกณฑ์การประเมินแล้ว ให้ทำแบบทดสอบหลังเรียนโดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๙. ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียนเพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ของการเรียน
๑๐. ถ้าผลการประเมินไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนดผู้เรียนต้องเรียนซ่อมเสริมบททวนเนื้อหาของบทเรียนโมดูลนี้ จนกว่าจะผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๑

หลักการและเหตุผล (Prospectus)

ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย นี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเสียก่อน เพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย ที่จะศึกษาวិชาานี้ รวมทั้งแนวทางการศึกษาต่อ ซึ่งเนื้อหาที่จะนำมาศึกษาในโมดูลนี้ จะมีเนื้อหาเกี่ยวกับการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน

จุดมุ่งหมาย (Objective)

เมื่อผู้เรียนได้ศึกษาและทดสอบผ่านบทเรียนโมดูลนี้แล้ว ผู้เรียนจะมีความรู้ในเรื่อง การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน

ความรู้พื้นฐาน (Prerequisites)

ในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้ให้ได้ผลดีนั้น ผู้เรียนจำเป็นต้องมีความรู้พื้นฐานด้าน การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๑

๑. ข้อใดคือความหมายของ “การร่วมค้า” ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๘ เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
 - ค. การร่วมค้า หมายถึง การร่วมการงานซึ่งผู้ที่มีการควบคุมร่วมในการงานนั้น มีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น
๒. ข้อใดหมายถึงการงานซึ่งบุคคลหรือกิจการตั้งแต่สองหรือมากกว่าสองราย มีการควบคุมร่วมกันตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๑ เรื่อง การร่วมการงาน
 - ก. การร่วมการงาน
๓. ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๑๑ เรื่อง การร่วมการงาน ได้ให้ความหมายของการร่วมการงานไว้อย่างไร
 - ก. การร่วมการงาน หมายถึง การร่วมการงานซึ่งผู้ที่มีการควบคุมร่วมในการงานนั้น มีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น
๔. กิจการร่วมค้าประกอบด้วยบุคคลกี่คน
 - ข. ๒ คนขึ้นไป
๕. การประกอบกิจการร่วมค้าโดยทั่วไป ลักษณะการดำเนินงานจะคล้ายกับกิจการที่ประกอบการค้าประเภทใด
 - ค. ห้างหุ้นส่วน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๑

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
๑.				
๒.				
๓.				
๔.				
๕.				



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๑

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ค
๒.	ก
๓.	ก
๔.	ข
๕.	ค

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

๑. ความหมายของการร่วมค้า
๒. ลักษณะของการร่วมค้า
๓. ประเภทของธุรกิจร่วมค้า
๔. รูปแบบของกิจการร่วมค้า
๕. เหตุผลที่มีการทำธุรกิจร่วมค้า
๖. วิธีการบัญชีของกิจการร่วมค้า



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบความรู้

๑ ความหมายของการร่วมค้า



ความหมายของกิจการร่วมค้า
ตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๓๙

- ๑ กิจการดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้า หรือหากำไร ระหว่างบริษัท กับบริษัท บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล หรือระหว่างบริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลกับบุคคลธรรมดา



- ๒ กรณีกิจการร่วมค้าฯ ได้มีการจัดทำสัญญาจัดตั้งกิจการร่วมค้า และ ดำเนินการเข้าลักษณะใดลักษณะหนึ่ง พร้อมกับดำเนินการจดทะเบียนจัดตั้งกิจการร่วมค้า ต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่ของ กรมสรรพากรแล้ว กิจการร่วมค้าจะเข้าลักษณะเป็น “บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ตามมาตรา ๓๙



- ๓ ความหมายของกิจการร่วมค้า ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๒๐/๒๕๖๖ เรื่อง มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๒๘ เรื่อง เงินลงทุน ในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

- ๔ จากประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๘๘/๒๕๖๒ เรื่อง มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๑ เรื่อง การร่วมการงาน ให้ ความหมายเกี่ยวกับ “การร่วมการงาน”



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน

หน่วยที่ ๑

สอนครั้งที่ ๑

ชั่วโมงรวม ๔



การร่วมการทำงาน

- ๑) ผู้เข้าร่วมการทำงานมีการผูกพันตามข้อตกลงตามสัญญา (ดูย่อหน้า ข๒ ถึง ข๔)
- ๒) ข้อตกลงตามสัญญาดังกล่าวกำหนดให้ผู้เข้าร่วมการทำงานตั้งแต่สองหรือมากกว่าสองรายมีการ ควบคุมร่วมกัน



การควบคุมร่วม

การควบคุมร่วม หมายถึง การร่วมกันควบคุมการทำงาน ซึ่งได้ตกลงกันไว้ในสัญญา ซึ่งการควบคุมร่วมจะมีได้ต่อเมื่อ การตัดสินใจใด ๆ เกี่ยวกับกิจกรรมที่ เกี่ยวข้องจะต้องได้รับความเห็นชอบอย่างเป็นเอกฉันท์จากผู้ร่วมกันควบคุมการ งานแล้วเท่านั้น



๒ ลักษณะการร่วมค้า

การร่วมค้า จะเป็นการทบทวนหรือกิจการ ตั้งแต่สองคน หรือสองกิจการขึ้นไปทำการ ประกอบ กิจการร่วมกันเฉพาะกาลใดกาลหนึ่ง เมื่อการ ประกอบกิจการร่วมกันดังกล่าวนั้นเสร็จสิ้นถือว่า การ ร่วมค้ายุติลง และผู้ร่วมค้าทุกคนจะต้องมีสิทธิ์ในการ ควบคุมการร่วมค้าด้วยกัน





หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน

หน่วยที่ ๑

สอนครั้งที่ ๑

ชั่วโมงรวม ๔



ข้อตกลงร่วมค้าตามสัญญา



๑. กิจกรรม ระยะเวลา และภาระในการจัดทำรายงานของการร่วมค้า
๒. การแต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะผู้บริหารอื่น ซึ่งมีอำนาจควบคุมเทียบเท่าคณะกรรมการของการร่วมค้า รวมถึงสิทธิ์ในการออกเสียงของผู้ร่วมค้า
๓. การลงทุนของผู้ร่วมค้า
๔. ส่วนแบ่งของผู้ร่วมค้าในผลผลิตรายได้ ค่าใช้จ่าย หรือผลการดำเนินงานของการร่วมค้า

๓ ประเภทของธุรกิจร่วมค้า

๑

ธุรกิจซื้อขายสินค้า ธุรกิจแบบนี้ จะมีผู้ร่วมค้าตั้งแต่ ๒ คนขึ้นไป ฝ่ายหนึ่งอาจทำหน้าที่จัดการหาสินค้าเพื่อขาย ส่วนผู้ร่วมค้าอีกฝ่ายจะทำหน้าที่เป็นผู้จัดการขายหรือหาตลาด

๒

ธุรกิจการจัดสรรที่ดิน/บ้านพร้อมที่ดิน ธุรกิจแบบนี้ จะมีผู้ร่วมค้าตั้งแต่ ๒ คนขึ้นไป คนหนึ่งหรือหลายคนจะมีกรรมสิทธิ์ในที่ดิน และนำที่ดินมาร่วมลงทุนในกิจการส่วนผู้ร่วมค้าคนอื่น ๆ จะนำเงินสด สิทธิประโยชน์และแรงงานมาลงทุน

๓

ธุรกิจการสร้างภาพยนตร์/การจัดละคร ธุรกิจแบบนี้ จะต้องมีการร่วมงานจำนวนมาก มีผู้ร่วมค้าหลายคน ช่วยกันทำหน้าที่ต่าง ๆ โดยแบ่งหน้าที่กันตามความสามารถและความถนัดของผู้ร่วมค้าแต่ละคน ประกอบไปด้วยผู้ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการติดต่อนักประพันธ์ ทั้งเนื้อเรื่อง เพลง ประกอบ การทำบท

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

๔ รูปแบบของกิจการร่วมค้า

- ๑ กิจการร่วมค้าที่ไม่ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล (Unincorporated Joint Venture) กิจการร่วมค้าในรูปแบบนี้ตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๓๙ แม้ไม่ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กิจการก็ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ๒ กิจการร่วมค้าที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล (Incorporated Joint Venture) กิจการร่วมค้าในรูปแบบนี้ เป็นกิจการที่จัดตั้งขึ้นโดยจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลแยกต่างหากจากผู้ถือหุ้นหรือผู้ร่วมลงทุนแต่ละราย



๕ สาเหตุที่มีการทำธุรกิจร่วมค้า

- ๑ เพื่อระดมเงินทุนช่วยให้ธุรกิจที่จำเป็นต้องใช้เงินลงทุน หรือทรัพยากรจำนวนมากสามารถดำเนินธุรกิจต่อไปได้
- ๒ เพื่อระดมบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ช่วยให้ธุรกิจดำเนินไปด้วยดี มีประสิทธิภาพ
- ๓ เพื่อลดความเสี่ยงอันเกิดจากการประกอบกิจการในภาวะขาดทุน หรือดำเนินกิจการล้มเหลว
- ๔ เพื่อประหยัดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
- ๕ ช่วยประหยัดภาษี



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

๖

วิธีการบัญชีกิจการร่วมค้า

การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยทั่วไปมี ๒ วิธี ขึ้นอยู่กับความเหมาะสมของกิจการที่จะนำไปใช้การบันทึกรายการใช้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้น วิธีการบัญชีสำหรับกิจการร่วมค้าสามารถแบ่งได้ ๒ วิธี ดังนี้

วิธีที่ ๑

วิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

วิธีที่ ๒

วิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก





	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ ๑

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

๑. จงบอกความหมายของการร่วมค้า

.....

.....

.....

๒. จงบอกประเภทของธุรกิจร่วมค้ามา ๒ ประเภท

.....

.....

.....

๓. จงบอกรูปแบบของกิจการร่วมค้า

.....

.....

.....



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลที่ ๑

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

๑. จงบอกความหมายของการร่วมค้า

ความหมายของกิจการร่วมค้าตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้าหรือหากำไร ระหว่างบริษัทกับบริษัท บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือระหว่างบริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่มีหุ้นนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งกิจการที่จะเข้าลักษณะเป็นกิจการร่วมค้าจะต้องมีลักษณะ ดังนี้

๑.๑ ได้ตกลงเข้าร่วมทุนกันไม่ว่าจะเป็นเงิน ทรัพย์สิน แรงงาน หรือเทคโนโลยี หรือ ร่วมกันในผลกำไรหรือขาดทุนอันจะพึงได้ตามสัญญาที่กระทำร่วมกันกับบุคคลภายนอก หรือ

๑.๒ ได้ร่วมกันทำสัญญากับบุคคลภายนอก โดยระบุไว้ในสัญญาว่าเป็นกิจการร่วมค้า หรือ

๑.๓ ได้ร่วมกันทำสัญญากับบุคคลภายนอก โดยสัญญากำหนดให้ต้องรับผิดชอบร่วมกันในงานที่ทำไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน และต้องรับค่าตอบแทนตามสัญญาร่วมกัน โดยสัญญาไม่ได้แบ่งแยกงานและค่าตอบแทนระหว่างกันไว้อย่างชัดเจน

ความหมายของกิจการร่วมค้า ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๒๘ (ปรับปรุง ๒๕๕๘) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

การร่วมค้า หมายถึง การร่วมการงานซึ่งผู้ที่มีการควบคุมร่วมในการงานนั้น มีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น

๒. จงบอกประเภทของธุรกิจร่วมค้ามา ๒ ประเภท

ธุรกิจร่วมค้ามีลักษณะคล้ายกับห้างหุ้นส่วน สามารถประกอบธุรกิจซื้อขายสินค้าหรือธุรกิจให้บริการได้ เช่น

๑. ธุรกิจซื้อขายสินค้า ธุรกิจแบบนี้จะมีผู้ร่วมค้าตั้งแต่ ๒ คนขึ้นไป ฝ่ายหนึ่งอาจทำหน้าที่จัดการหาสินค้าเพื่อขาย ส่วนผู้ร่วมค้าอีกฝ่ายจะทำหน้าที่เป็นผู้จัดการขายหรือหาตลาด

๒. ธุรกิจการจัดสรรที่ดิน/บ้านพร้อมที่ดิน ธุรกิจแบบนี้จะมีผู้ร่วมค้าตั้งแต่ ๒ คนขึ้นไป คนหนึ่งหรือหลายคนจะมีกรรมสิทธิ์ในที่ดิน และนำที่ดินมารวมลงทุนในกิจการ ส่วนผู้ร่วมค้าคนอื่นๆ จะนำเงินสด สินทรัพย์และแรงงานมาลงทุน

๓. ธุรกิจการสร้างภาพยนตร์/การจัดละคร ธุรกิจแบบนี้จะต้องมีผู้ร่วมงานจำนวนมากดังนั้นจึงมีผู้ร่วมค้าหลายคนช่วยกันทำหน้าที่ต่าง ๆ โดยแบ่งหน้าที่กันตามความสามารถและความถนัดของผู้ร่วมค้าแต่ละคน ประกอบไปด้วยผู้ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการติดต่อนักประพันธ์ทั้งเนื้อเรื่อง เพลงประกอบ การทำบท การจัดหานักแสดง ผู้กำกับการแสดง ผู้อำนวยการสร้าง รวมถึงผู้ออกเงินทุน

๓. จงบอกรูปแบบของกิจการร่วมค้า

รูปแบบในการจัดตั้งกิจการร่วมค้าแบ่งออกเป็น ๒ รูปแบบใหญ่ๆ คือ

๑. กิจการร่วมค้าที่ไม่ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล (Unincorporated Joint Venture) กิจการร่วมค้าในรูปแบบนี้ ตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๓๙ ไม่ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กิจการก็ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

๒. กิจการร่วมค้าที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล (Incorporated Joint Venture) กิจการร่วมค้าในรูปแบบนี้เป็นกิจการที่จัดตั้งขึ้นโดยจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลแยกต่างหากจากผู้ถือหุ้นหรือผู้ร่วมลงทุนแต่ละราย กิจการรูปแบบนี้ส่วนใหญ่จะจัดตั้งขึ้นเพื่อประกอบกิจการตามวัตถุประสงค์ในระยะยาว

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบปฏิบัติงานโมดูลที่ ๑

ใบงานบทเรียนที่ 1

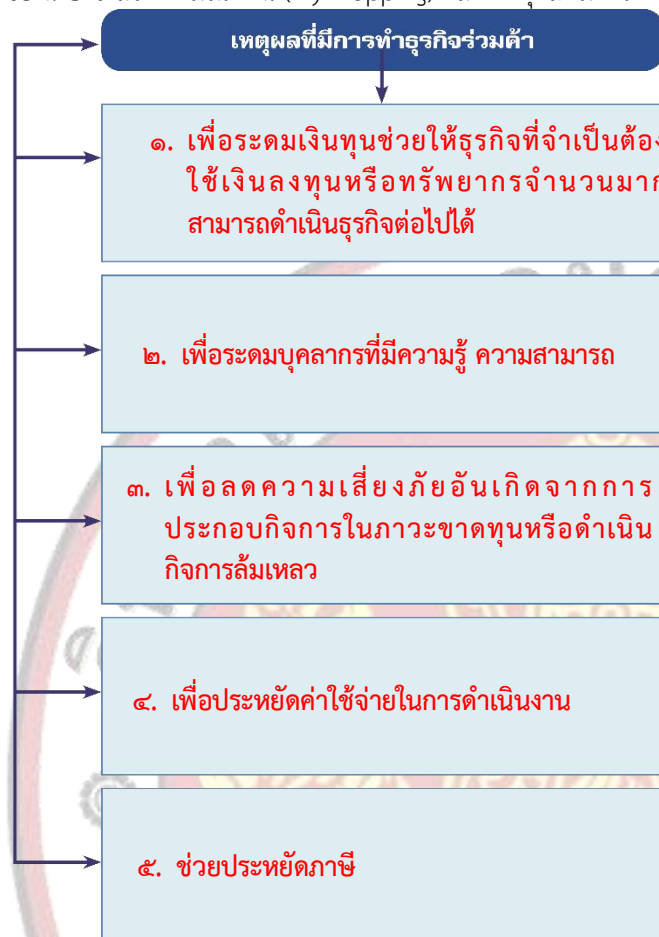
ข้อ ๑-๑ จงสร้างผังมโนทัศน์ (My Mapping) แสดงความหมายของกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

ความหมายของกิจการร่วมค้า ตามประมวลรัษฎากร

กิจการร่วมค้าตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวล
รัษฎากร ได้แก่ กิจการที่ดำเนินการร่วมกัน
เป็นทางค้าหรือหากำไร ระหว่างบริษัทกับบริษัท
บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือ
ระหว่างบริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
กับบุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล
ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือนิติบุคคลอื่น

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

ข้อ ๑-๒ จงสร้างผังมโนทัศน์ (My Mapping) แสดงเหตุผลที่มีการทำธุรกิจร่วมค้า



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๑

๑. ข้อใดคือความหมายของ “การร่วมค้า” ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๘ เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
 - ค. การร่วมค้า หมายถึง การร่วมการงานซึ่งผู้ที่มีการควบคุมร่วมในการงานนั้น มีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น
๒. ข้อใดหมายถึงการงานซึ่งบุคคลหรือกิจการตั้งแต่สองหรือมากกว่าสองราย มีการควบคุมร่วมกันตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๑ เรื่อง การร่วมการงาน
 - ก. การร่วมการงาน
๓. ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๑๑ เรื่อง การร่วมการงาน ได้ให้ความหมายของการร่วมการงานไว้อย่างไร
 - ก. การร่วมการงาน หมายถึง การร่วมการงานซึ่งผู้ที่มีการควบคุมร่วมในการงานนั้น มีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น
๔. กิจการร่วมค้าประกอบด้วยบุคคลกี่คน
 - ข. ๒ คนขึ้นไป
๕. การประกอบกิจการร่วมค้าโดยทั่วไป ลักษณะการดำเนินงานจะคล้ายกับกิจการที่ประกอบการค้าประเภทใด
 - ค. ห้างหุ้นส่วน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๑

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
๑.				
๒.				
๓.				
๔.				
๕.				



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๑ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๑
		สอนครั้งที่ ๑
		ชั่วโมงรวม ๔

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๑

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ก
๒.	ง
๓.	ข
๔.	จ
๕.	ค



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช ๒๕๖๗

รายวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย

รหัสวิชา ๒๐๒๐๑-๒๐๑๓

บทเรียนโมดูลที่ ๒

เรื่อง วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่าย
จดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

โดย

นางสาวพนิดา ขมยินดี

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ



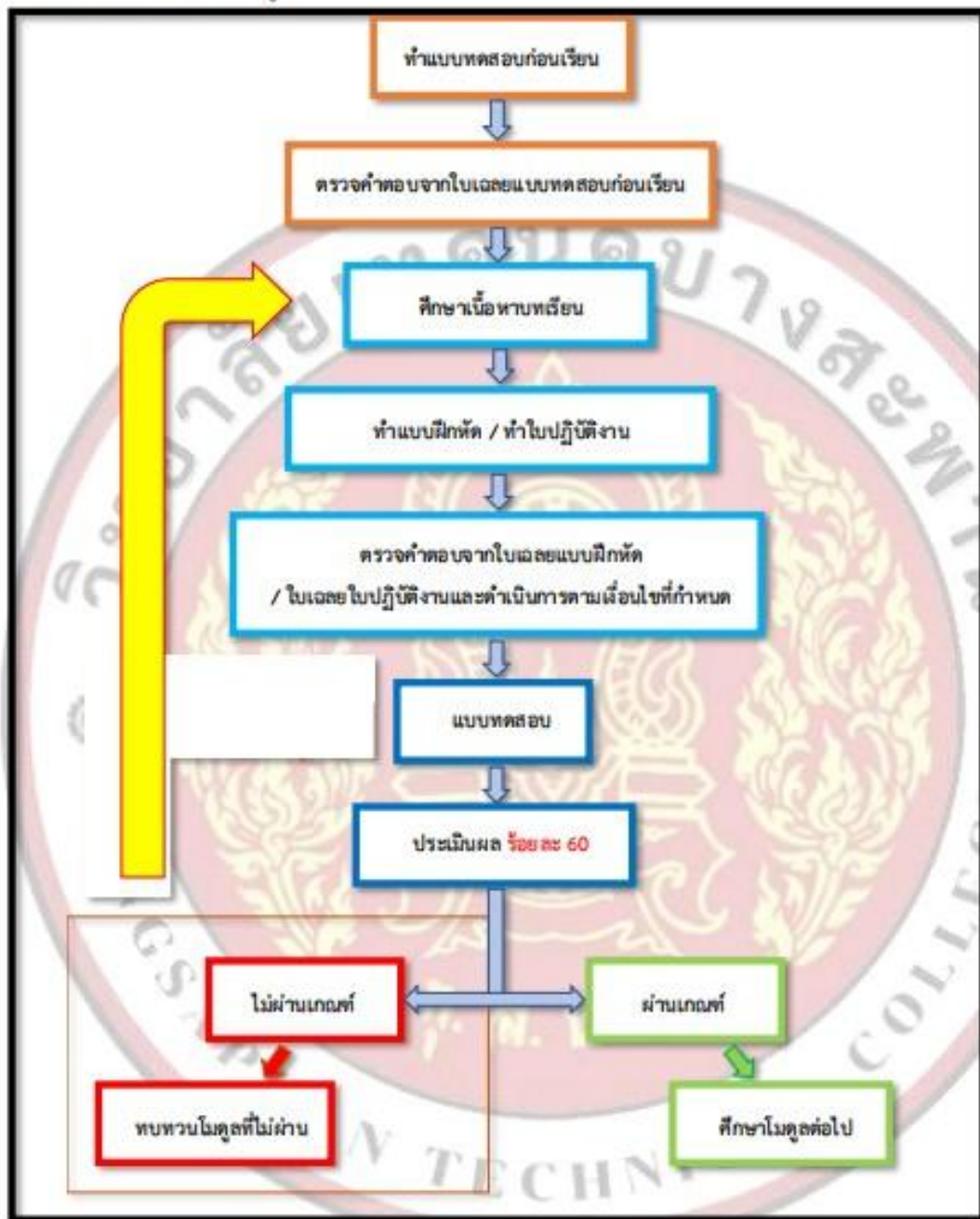
หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า
โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

หน่วยที่ ๒

สอนครั้งที่ ๒-๓

ชั่วโมงรวม ๔

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน	หน่วยที่ ๒
		สอนครั้งที่ ๒-๓
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๒

คำแนะนำสำหรับผู้เรียน

ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายนี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายที่จะศึกษาวิชานี้

ส่วนประกอบบทเรียนโมดูลประกอบด้วย

๑. ใบแบบทดสอบก่อนเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๒. ใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน
๓. ใบจุดประสงค์
๔. ใบความรู้
๕. ใบแบบฝึกหัด
๖. ใบเฉลยแบบฝึกหัด
๗. ใบปฏิบัติงาน
๘. ใบแบบทดสอบหลังเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๙. ใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน	หน่วยที่ ๒
		สอนครั้งที่ ๒-๓
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๒

คำแนะนำในการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนศึกษาหลักการและเหตุผล (Prospectus) และจุดมุ่งหมาย (Objectives) ของบทเรียนโมดูลให้เข้าใจ
๒. ให้ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำและขั้นตอนการใช้อย่างเคร่งครัด
๓. ผู้เรียนต้องมีความซื่อสัตย์ต่อตนเอง โดยไม่เปิดดูใบเฉลยคำตอบก่อนทำแบบทดสอบก่อนเรียนแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงาน และแบบทดสอบหลังเรียนเพราะจะทำให้ผู้เรียนขาดความมั่นใจในการเรียนด้วยตนเองและไม่เกิดความเข้าใจที่แท้จริง
๔. บทเรียนโมดูลนี้ ผู้เรียนสามารถใช้เรียนได้ตามความต้องการ ความพร้อมและความสะดวกโดยไม่จำกัดเวลาเรียน และสถานที่เรียน

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนโดยทำเฉพาะข้อที่ผู้เรียนมีความรู้แท้จริง โปรดอย่าเดาคำตอบ ถ้าข้อใดไม่มีความรู้ให้ข้ามข้อนั้นไป โดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๒. ดูเฉลยใบแบบทดสอบก่อนเรียนแล้วประเมินผลการทำแบบทดสอบก่อนเรียน เป็นการวัดพื้นฐานความรู้ของผู้เรียนโดยไม่มีผลใด ๆ ต่อคะแนนในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้
๓. ให้ผู้เรียนศึกษาจุดประสงค์เชิงพฤติกรรม
๔. ให้ผู้เรียนศึกษาเนื้อหาบทเรียนจากใบเนื้อหาให้มีความรู้ความเข้าใจ
๕. เมื่อศึกษาเนื้อหาบทเรียนเข้าใจดีแล้ว ให้ผู้เรียนทำแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงานในบทเรียนนั้น ๆ ลงในใบแบบฝึกหัด / ใบปฏิบัติงาน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน	หน่วยที่ ๒
		สอนครั้งที่ ๒-๓
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๒

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล (ต่อ)

๖. เมื่อทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานแล้วให้ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบฝึกหัด/ใบเฉลยการปฏิบัติงาน
๗. ถ้าผ่านเกณฑ์การประเมินที่ตั้งไว้ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียน แต่ถ้าไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินให้กลับไปเรียนเนื้อหาเดิม และทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานใหม่อีกครั้ง
๘. เมื่อผู้เรียนผ่านเกณฑ์การประเมินแล้ว ให้ทำแบบทดสอบหลังเรียนโดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๙. ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียนเพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ของการเรียน
๑๐. ถ้าผลการประเมินไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนดผู้เรียนต้องเรียนซ่อมเสริมบททวนเนื้อหาของบทเรียนโมดูลนี้ จนกว่าจะผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจัดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน	หน่วยที่ ๒
		สอนครั้งที่ ๒-๓
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๒

หลักการและเหตุผล (Prospectus)

ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย นี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเสียก่อน เพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย ที่จะศึกษาวิชานี้ รวมทั้งแนวทางการศึกษาต่อ ซึ่งเนื้อหาที่จะนำมาศึกษาในโมดูลนี้ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจัดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

จุดมุ่งหมาย (Objective)

เมื่อผู้เรียนได้ศึกษาและทดสอบผ่านบทเรียนโมดูลนี้แล้ว ผู้เรียนจะมีความรู้ในเรื่อง วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจัดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

ความรู้พื้นฐาน (Prerequisites)

ในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้ให้ได้ผลดีนั้น ผู้เรียนจำเป็นต้องมีความรู้พื้นฐานด้าน วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจัดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน	หน่วยที่ ๒
		สอนครั้งที่ ๒-๓
		ชั่วโมงรวม ๔

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๒

๑. ข้อใดคือความหมายของ “การร่วมค้า” ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๘ เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
 - ค. การร่วมค้า หมายถึง การร่วมการงานซึ่งผู้ที่มีการควบคุมร่วมในการงานนั้น มีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น
๒. ข้อใดหมายถึงการงานซึ่งบุคคลหรือกิจการตั้งแต่สองหรือมากกว่าสองราย มีการควบคุมร่วมกันตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๑ เรื่อง การร่วมการงาน
 - ก. การร่วมการงาน
๓. ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๑๑ เรื่อง การร่วมการงาน ได้ให้ความหมายของการร่วมการงานไว้อย่างไร
 - ก. การร่วมการงาน หมายถึง การร่วมการงานซึ่งผู้ที่มีการควบคุมร่วมในการงานนั้น มีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น
๔. กิจการร่วมค้าประกอบด้วยบุคคลกี่คน
 - ข. ๒ คนขึ้นไป
๕. การประกอบกิจการร่วมค้าโดยทั่วไป ลักษณะการดำเนินงานจะคล้ายกับกิจการที่ประกอบการค้าประเภทใด
 - ค. ห้างหุ้นส่วน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน	หน่วยที่ ๒
		สอนครั้งที่ ๒-๓
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๒

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
๑.				
๒.				
๓.				
๔.				
๕.				



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน	หน่วยที่ ๒
		สอนครั้งที่ ๒-๓
		ชั่วโมงรวม ๔

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๒

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ค
๒.	ก
๓.	ก
๔.	ข
๕.	ค

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน	หน่วยที่ ๒
		สอนครั้งที่ ๒-๓
		ชั่วโมงรวม ๔

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

๑. หลักการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

๒. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน กรณีการร่วมค้าสิ้นสุด



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน	หน่วยที่ ๒
		สอนครั้งที่ ๒-๓
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบความรู้

๑ หลักการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึก รายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

- ๑ **บัญชีร่วมค้า** มีลักษณะเหมือนกับบัญชีกำไรขาดทุนสำหรับกิจการค้า โดยทั่วไป โดยบัญชีร่วมค้าจะทำหน้าที่เป็นบัญชีกำไรขาดทุนจากการร่วมค้า ผู้ร่วมค้าทุกคนจะเปิดบัญชีร่วมค้า ในสมุดบัญชีของตน
- ๒ **บัญชีผู้ร่วมค้า** ผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะเปิดบัญชีผู้ร่วมค้าคนอื่นๆ ที่ทำการร่วมค้าด้วยกัน ซึ่งบัญชีผู้ร่วมค้าจะมีลักษณะเหมือนบัญชีทุนของผู้ร่วมค้าแต่ละคน เพื่อใช้บันทึกส่วนได้เสียของผู้ร่วมค้าแต่ละคน



๒ การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธี ผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้น ในสมุดบัญชีของตน กรณีการร่วมค้าสิ้นสุด



ตัวอย่างที่ ๑

- นาย ก นาย ข และนาย ค ตกลงที่จะดำเนินกิจการขายสินค้าที่ระลึกสำหรับนักท่องเที่ยว โดยทั้งสามคนมีข้อตกลงดังต่อไปนี้
๑. ให้นาย ค เป็นผู้จัดการเกี่ยวกับการร่วมค้า
 ๒. คิดค่านายหน้าให้ผู้ร่วมค้าที่ขายสินค้าในอัตรา ๑๐% ของยอดขาย
 ๓. คิดดอกเบี้ย ๑๕% ต่อปี สำหรับผู้ร่วมค้าที่นำเงินสดหรือสินค้ามาลงทุนครั้งแรก
 ๔. แบ่งกำไรขาดทุนเท่ากัน
 ๕. ใช้ระบบการบันทึกสินค้าคงเหลือเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory System)



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า
โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

หน่วยที่ ๒

สอนครั้งที่ ๒-๓

ชั่วโมงรวม ๔



รายการร่วมค้าระหว่างเดือนพฤษภาคม ๒๕XX มีดังนี้

๒๕XX

- พ.ค. ๑ นาย ก และนาย ข ส่งเงินสดไปให้นาย ค เพื่อไว้ใช้จ่ายในการร่วมค้าคนละ ๒๔๐,๐๐๐ บาท ถือเป็นการลงทุน
ส่วนนาย ค นำสินค้าของตนเองมาลงทุนจำนวน ๑๘๐,๐๐๐ บาท
- ๗ นาย ค จ่ายค่าโฆษณาสินค้าเป็นเงินสดจำนวน ๓,๐๐๐ บาท
- ๙ นาย ค จ่ายค่ารับรองลูกค้าเป็นเงินสด จำนวน ๓๖๐ บาท
- ๑๒ นาย ค ขายสินค้าเป็นเงินสดจำนวน ๑๐๕,๐๐๐ บาท และจ่ายค่าขนส่งสินค้าให้ลูกค้าจำนวน ๖๐๐ บาท
- ๑๕ นาย ก ขายสินค้าเป็นเงินสด จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท และได้ส่งเงินค่าขายสินค้าให้นาย ค ทั้งหมด
- ๑๗ นาย ข ถอนเงินจากนาย ค จำนวน ๙,๐๐๐ บาท
- ๑๘ นาย ค ซื้อสินค้าเป็นเงินสด จำนวน ๖๐,๐๐๐ บาท
- ๑๙ นาย ค ขายสินค้าเป็นเงินสด จำนวน ๑๒๐,๐๐๐ บาท
- ๒๑ นาย ข ขายสินค้าเป็นเงินสด จำนวน ๙๖,๐๐๐ บาท และได้ส่งเงินค่าขายสินค้าให้นาย ค ทั้งหมด
- ๒๗ นาย ค ขายสินค้าที่เหลือทั้งสิ้นเป็นเงินสดจำนวน ๑๕๐,๐๐๐ บาท และจ่ายค่าขนส่งสินค้าให้ลูกค้า จำนวน ๑,๕๐๐ บาท
- ๒๙ นาย ค ได้รับชำระเงินสดจากลูกค้าที่ขายสินค้าเป็นเงินสดเมื่อวันที่ ๑๙ พฤษภาคม จำนวน ๑๑๗,๐๐๐ บาท ที่เหลือ
จำนวน ๓,๐๐๐ บาท เก็บเงินไม่ได้ให้ตัดบัญชีลูกหนี้เป็นหนี้สูญ
- ๓๐ นาย ค จ่ายชำระหนี้ค่าสินค้าที่ซื้อเป็นเงินสดเมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ทั้งหมด
- ๓๑ การร่วมค้าสิ้นสุดลง คัดค้านายหน้า คัดดอกเบี้ยย แบ่งกำไรขาดทุนตามข้อตกลงและผู้ร่วมค้าชำระหนี้ระหว่างกัน

การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปของผู้ร่วมค้าแต่ละคน

ว.ค.ป.	รายการ	สมุดบัญชีของนาย ก	สมุดบัญชีของนาย ข	สมุดบัญชีของนาย ค
25XX พ.ค. 1	นาย ก และนาย ข ส่งเงินสดไปให้นาย ค คนละ 120,000 บาท	นาย ค 240,000	นาย ค 240,000	เงินสด 240,000
		เงินสด 120,000	เงินสด 120,000	นาย ก 120,000
		นาย ข 120,000	นาย ก 120,000	นาย ข 120,000
	นาย ค นำสินค้าของตนเองมาลงทุน 180,000 บาท	ร่วมค้า 180,000	ร่วมค้า 180,000	ร่วมค้า 180,000
		นาย ค 180,000	นาย ค 180,000	ซื้อสินค้า 180,000
7	นาย ค จ่ายค่าโฆษณาเป็นเงินสด 3,000 บาท	ร่วมค้า 3,000	ร่วมค้า 3,000	ร่วมค้า 3,000
		นาย ค 3,000	นาย ค 3,000	เงินสด 3,000
9	นาย ค จ่ายค่ารับรองลูกค้าเป็นเงินสด 360 บาท	ร่วมค้า 360	ร่วมค้า 360	ร่วมค้า 360
		นาย ค 360	นาย ค 360	เงินสด 360
12	นาย ค ขายสินค้าเป็นเงินสด 105,000 บาท	นาย ค 105,000	นาย ค 105,000	เงินสด 105,000
		ร่วมค้า 105,000	ร่วมค้า 105,000	ร่วมค้า 105,000
	นาย ค จ่ายค่าขนส่งสินค้าให้ลูกค้า 600 บาท	ร่วมค้า 600	ร่วมค้า 600	ร่วมค้า 600
		นาย ค 600	นาย ค 600	เงินสด 600
15	นาย ก ขายสินค้าเป็นเงินสด 30,000 บาท	เงินสด 30,000	นาย ก 30,000	นาย ก 30,000
		ร่วมค้า 30,000	ร่วมค้า 30,000	ร่วมค้า 30,000
	นาย ก ส่งเงินจากการขายสินค้าให้นาย ค ทั้งหมด	นาย ค 30,000	นาย ค 30,000	เงินสด 30,000
		เงินสด 30,000	นาย ก 30,000	นาย ก 30,000



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง

รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย

โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า

โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

หน่วยที่ ๒

สอนครั้งที่ ๒-๓

ชั่วโมงรวม ๔

การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปของผู้ร่วมค้าแต่ละคน (ต่อ)

ว.ด.ป.	รายการ	สมุดบัญชีของนาย ก	สมุดบัญชีของนาย ข	สมุดบัญชีของนาย ค
25XX พ.ค. 17	นาย ข ถอนเงินจากนาย ค จำนวน 9,000 บาท	นาย ข 9,000 นาย ค 9,000	เงินสด 9,000 นาย ค 9,000	นาย ข 9,000 เงินสด 9,000
18	นาย ค ซื้อสินค้าเป็นเงินสด จำนวน 60,000 บาท	ร่วมค้า 60,000 นาย ค 60,000	ร่วมค้า 60,000 นาย ค 60,000	ร่วมค้า 60,000 เจ้าหนี้การค้า 60,000
19	นาย ค ขายสินค้าเป็นเงินสด จำนวน 120,000 บาท	นาย ค 120,000 ร่วมค้า 120,000	นาย ค 120,000 ร่วมค้า 120,000	ลูกหนี้การค้า 120,000 ร่วมค้า 120,000
21	นาย ข ขายสินค้าเป็นเงินสดจำนวน 96,000 บาท	นาย ข 96,000 ร่วมค้า 96,000	เงินสด 96,000 ร่วมค้า 96,000	นาย ข 96,000 ร่วมค้า 96,000
	นาย ข ส่งเงินจากการขายสินค้าให้นาย ค ทั้งหมด	นาย ค 96,000 นาย ข 96,000	นาย ค 96,000 เงินสด 96,000	เงินสด 96,000 นาย ข 96,000
27	นาย ค ขายสินค้าเป็นเงินสดจำนวน 150,000 บาท	นาย ค 150,000 ร่วมค้า 150,000	นาย ค 150,000 ร่วมค้า 150,000	เงินสด 150,000 ร่วมค้า 150,000
	นาย ค จ่ายค่าขนส่งสินค้าให้ลูกค้าจำนวน 1,500 บาท	ร่วมค้า 1,500 นาย ค 1,500	ร่วมค้า 1,500 นาย ค 1,500	ร่วมค้า 1,500 เงินสด 1,500
29	นาย ค ได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้เป็นเงินสด จำนวน 117,000 บาท	ไม่บันทึกบัญชี	ไม่บันทึกบัญชี	เงินสด 117,000 ลูกหนี้การค้า 117,000
	ลูกหนี้ที่เสีย 3,000 บาท เก็บเงินไม่ได้ ให้ตัดเป็นหนี้สูญ	ร่วมค้า 3,000 นาย ค 3,000	ร่วมค้า 3,000 นาย ค 3,000	ร่วมค้า 3,000 ลูกหนี้การค้า 3,000

การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปของผู้ร่วมค้าแต่ละคน (ต่อ)

ว.ด.ป.	รายการ	สมุดบัญชีของนาย ก	สมุดบัญชีของนาย ข	สมุดบัญชีของนาย ค
25XX พ.ค. 30	นาย ค จ่ายชำระหนี้ค่าสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 18 พ.ค.	ไม่บันทึกบัญชี	ไม่บันทึกบัญชี	เจ้าหนี้การค้า 60,000 เงินสด 60,000
31	คิดค่านายหน้าให้ผู้ร่วมค้าอัตรา 10% ของยอดขาย นาย ก $30,000 \times 10\% = 3,000$ บาท นาย ข $96,000 \times 10\% = 9,600$ บาท นาย ค $375,000 \times 10\% = 37,500$ บาท	ร่วมค้า 50,100 รายได้ค่านายหน้า 3,000 นาย ข 9,600 นาย ค 37,500	ร่วมค้า 50,100 รายได้ค่านายหน้า 9,600 นาย ก 3,000 นาย ค 37,500	ร่วมค้า 50,100 รายได้ค่านายหน้า 37,500 นาย ก 3,000 นาย ข 9,600
	คิดดอกเบี้ยให้ผู้ร่วมค้าที่นำเงินสดหรือสินค้ามาลงทุนครั้งแรกอัตรา 15% ต่อปี นาย ก $120,000 \times 15/100 \times 1/12 = 1,500$ บาท นาย ข $120,000 \times 15/100 \times 1/12 = 1,500$ บาท นาย ค $180,000 \times 15/100 \times 1/12 = 2,250$ บาท	ร่วมค้า 5,250 ดอกเบี้ยรับ 1,500 นาย ข 1,500 นาย ค 2,250	ร่วมค้า 5,250 ดอกเบี้ยรับ 1,500 นาย ก 1,500 นาย ค 2,250	ร่วมค้า 5,250 ดอกเบี้ยรับ 2,250 นาย ก 1,500 นาย ข 1,500
	แบ่งกำไรขาดทุนเท่ากัน	ร่วมค้า 197,190 กำไรจากการร่วมค้า 65,730 นาย ข 65,730 นาย ค 65,730	ร่วมค้า 197,190 กำไรจากการร่วมค้า 65,730 นาย ก 65,730 นาย ค 65,730	ร่วมค้า 197,190 กำไรจากการร่วมค้า 65,730 นาย ก 65,730 นาย ข 65,730
	ผู้ร่วมค้าชำระหนี้ระหว่างกัน นาย ก จ่ายเงินให้นาย ก 190,230 บาท และจ่ายให้นาย ข 187,830 บาท	เงินสด 190,230 นาย ข 187,830 นาย ค 378,060	เงินสด 187,830 นาย ก 190,230 นาย ค 378,060	นาย ก 190,230 นาย ข 187,830 เงินสด 378,060



พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สท.
พ.ศ.	17	ถอนเงินจากกิจการร่วมค้า	-	9,000	-	พ.ศ.	1	ส่งเงินให้ขาย ค	120,000	-	-
	21	ขายสินค้า		96,000	-		21	ส่งเงินให้ขาย ค	96,000	-	-
	31	รับเงินจากขาย ค		187,830	-		31	รายได้ค่าตอบแทน ดอกเบี้ยรับ กำไรจากการร่วมค้า	9,600 1,500 65,730	-	-
				292,830	-				292,830	-	-



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า
โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

หน่วยที่ ๒

สอนครั้งที่ ๒-๓

ชั่วโมงรวม ๔



บัญชี นาย ค ในสมุดบัญชีของนาย ก และนาย ข จะเป็นดังนี้

บัญชี นาย ค

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
พ.ศ.	1	รับเงินจากนาย ก	-	120,000	-	พ.ศ.	1	ลงทุนด้วยสินค้า		180,000	-
		รับเงินจากนาย ข		120,000	-		7	ค่าโฆษณา		3,000	-
	12	ขายสินค้า		105,000	-		9	ค่ารับรองลูกค้า		360	-
	15	รับเงินจากนาย ก		30,000	-		12	ค่าขนส่งสินค้า		600	-
	19	ขายสินค้า		120,000	-		17	จ่ายเงินให้นาย ข		9,000	-
	21	รับเงินจากนาย ข		96,000	-		18	ซื้อสินค้า		60,000	-
	27	ขายสินค้า		150,000	-		27	ค่าขนส่งสินค้า		1,500	-
							29	คัสดิน		3,000	-
							31	รายได้ค่านายหน้า		37,500	-
								ดอกเบี้ยรับ		2,250	-
								กำไรจากการร่วมค้า		65,730	-
								จ่ายเงินให้นาย ก		190,230	-
							จ่ายเงินให้นาย ข		187,830	-	
											-
				741,000	-					741,000	-

๓ การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน กรณีก่อนการร่วมค้าสิ้นสุด

การดำเนินกิจการร่วมค้า โดยทั่วไปจะคำนวณผลกำไรขาดทุนเมื่อการร่วมค้าสิ้นสุดสำหรับบัญชีร่วมค้าจะมียอดคงเหลือทางเดบิตหรือเครดิตได้ในกรณีต่อไปนี้

๑) บัญชีร่วมค้าจะมียอดคงเหลือทางด้านเดบิต เนื่องจากจำนวนเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายมากกว่ารายได้

๒) บัญชีร่วมค้าจะมียอดคงเหลือทางด้านเครดิต เนื่องจากรายได้มากกว่าจำนวนเงินลงทุนและค่าใช้จ่าย ในกรณีที่การร่วมค้ายังไม่สิ้นสุดและบัญชีร่วมค้ามีรายการทั้งด้านเดบิตและด้านเครดิต ถ้าจะทำการการเงินจะต้องปรับปรุงบัญชีร่วมค้าก่อน





หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
 รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
 โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า
 โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

หน่วยที่ ๒

สอนครั้งที่ ๒-๓

ชั่วโมงรวม ๔

ตัวอย่างที่ ๒

จากตัวอย่างที่ ๑ กรณีที่ ๑ นาย ก นาย ข และนาย ค ตกลงที่จะดำเนิน
 กิจการขายสินค้าที่ระลึกสำหรับนักท่องเที่ยว สมมติว่า วันที่ ๓๑ พฤษภาคม
 ๒๕XX การร่วมค้ายังไม่สิ้นสุด มีสินค้าคงเหลือคำนวณ ต้นทุนได้ ๔๕,๐๐๐ บาท
 ผู้ร่วมค้าคาดว่าจะรายได้ค่าขายสินค้าที่เหลือจะสูงกว่าค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
 ผู้ร่วมค้าตกลงแบ่งกำไรก่อนการร่วมค้าสิ้นสุดแต่ยังไม่ชำระเงินระหว่างกัน การ
 บันทึกบัญชี ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕XX มีดังนี้



ว.ด.ป.	รายการ	สมุดบัญชี นาย ก	สมุดบัญชี นาย ข	สมุดบัญชี นาย ค
25XX	แบ่งกำไรขาดทุนเท่าๆ กัน	รวมค้า 242,190	รวมค้า 242,190	รวมค้า 242,190
พ.ค. 31	546,000 – 303,810	กำไรจากการร่วมค้า	กำไรจากการร่วมค้า	กำไรจากการร่วมค้า
	= 242,190 ÷ 3	80,730	80,730	80,730
	= 80,730 บาท	นาย ข 80,730	นาย ก 80,730	นาย ก 80,730
		นาย ค 80,730	นาย ค 80,730	นาย ข 80,730

บัญชีร่วมค้าในสมุดบัญชีของผู้ร่วมค้าแต่ละคนมีรายการเหมือนกันดังนี้

บัญชีร่วมค้า

พ.ศ. 25XX				พ.ศ. 25XX			
เดือน	วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เดือน	วันที่	รายการ	หน้า บัญชี
พ.ค.	1	สินค้า-นาย ค	180,000 -	พ.ค.	12	ขายสินค้า-นาย ค	105,000 -
	7	ค่าโฆษณา-นาย ค	3,000 -		15	ขายสินค้า-นาย ก	30,000 -
	9	ค่ารับรอง-นาย ค	360 -		19	ขายสินค้า-นาย ค	120,000 -
	12	ค่าขนส่งสินค้า-นาย ค	600 -		21	ขายสินค้า-นาย ข	96,000 -
	18	ซื้อสินค้า-นาย ค	60,000 -		27	ขายสินค้า-นาย ค	150,000 -
	27	ค่าขนส่งสินค้า-นาย ค	1,500 -		31	สินค้าคงเหลือยกไป	45,000 -
	29	หนี้สูญ-นาย ค	3,000 -				
	31	คำนวณกำไร					
		นาย ก 3,000					
		นาย ข 9,600					
		นาย ค 37,500	50,100 -				
		ดอกเบี้ยจ่าย					
		นาย ก 1,500					
		นาย ข 1,500					
		นาย ค 2,250	5,250 -				
		ส่วนแบ่งกำไร					
		นาย ก 80,730					
		นาย ข 80,730					
		นาย ค 80,730	242,190 -				
			546,000 -				546,000 -
มิ.ย.	1	สินค้าคงเหลือยกมา	45,000 -				

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
พ.ศ.	17	ถอนเงินจากกิจการร่วมค้า	✓	9,000	-	พ.ศ.	1	ส่งเงินให้นาย ค		120,000	-
	21	ขายสินค้า		96,000	-		21	ส่งเงินให้นาย ค		96,000	-
	31	ยอดยกไป		202,830	-		31	รายได้ค่านายหน้า		9,600	-
							ดอกเบี้ยรับ	1,500		-	
						กำไรจากการร่วมค้า	80,730	-			
				307,830	-					307,830	-
						มิ.ย.	1	ยอดยกมา	✓	202,830	-



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า
โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

หน่วยที่ ๒

สอนครั้งที่ ๒-๓

ชั่วโมงรวม ๔

บัญชี นาย ค ในสมุดบัญชีของนาย ก และนาย ข จะเป็นดังนี้
บัญชี นาย ค

พ.ศ. 25XX	เดือน	วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX	เดือน	วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
					บาท	สต.						บาท	สต.
พ.ศ.	1		รับเงินจากนาย ก และ ข		240,000	-	พ.ศ.	1		ลงทุนด้วยสินค้ำ		180,000	-
	12		ขายสินค้ำ		105,000	-		7		ค่าโฆษณา		3,000	-
	15		รับเงินจากนาย ก		30,000	-		9		ค่ารับรองลูกค้า		360	-
	19		ขายสินค้ำ		120,000	-		12		ค่าขนส่งสินค้ำ		600	-
	21		รับเงินจากนาย ข		96,000	-		17		จ่ายเงินให้ นาย ข		9,000	-
	27		ขายสินค้ำ		150,000	-		18		ซื้อสินค้ำ		60,000	-
								27		ค่าขนส่งสินค้ำ		1,500	-
มิ.ย.	1		ยอดยกมา	✓	363,060	-		29		ตัดหนี้สูญ		3,000	-
								31		รายได้ค่านายหน้า		37,500	-
										ดอกเบี้ยรับ		2,250	-
										กำไรจากการร่วมค้า		80,730	-
										ยอดยกไป		363,060	-
												741,000	-
													-



การร่วมค้าสิ้นสุดจึงไม่มีการชำระเงินระหว่างกัน บัญชีผู้ร่วมค้าแต่ละคนยังไม่ปิดบัญชี ยอดคงเหลือของบัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับกิจการร่วมค้าในสมุดบัญชีของผู้ร่วมค้าแต่ละคน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕XX จะเป็นดังนี้

ชื่อบัญชี	สมุดบัญชีของนาย ก		สมุดบัญชีของนาย ข		สมุดบัญชีของนาย ค	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
บัญชีร่วมค้า	45,000		45,000		45,000	
บัญชี นาย ก				205,230		205,230
บัญชี นาย ข		202,830				202,830
บัญชี นาย ค	363,060		363,060			



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน	หน่วยที่ ๒
		สอนครั้งที่ ๒-๓
		ชั่วโมงรวม ๔



๔

การแสดงรายการเกี่ยวกับการร่วมค้า ในงบฐานะการเงิน

การแสดงรายการเกี่ยวกับการร่วมค้า ในงบฐานะการเงินซึ่งปรากฏในสมุดบัญชีของผู้ร่วมค้าแต่ละรายนั้น ถ้ายอดคงเหลือเดบิตจะแสดงเป็นรายการเงินลงทุนในการร่วมค้า โดยแสดงภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ ไม่หมุนเวียน ถ้ายอดคงเหลือเครดิตจะแสดงเป็นรายการหนี้สินที่มีต่อการร่วมค้า โดยแสดงภายใต้หัวข้อ หนี้สินหมุนเวียน



ชื่อผู้ร่วมค้า

งบฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่.....

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนในการร่วมค้า

หนี้สินหมุนเวียน

เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

หนี้สินไม่หมุนเวียน

หนี้สินที่มีต่อการร่วมค้า

หน่วย : บาท

XX

XX

XX

XX



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า
โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

หน่วยที่ ๒
สอนครั้งที่ ๒-๓
ชั่วโมงรวม ๔

ตัวอย่างที่ ๓

ให้แสดงรายการเกี่ยวกับการร่วมค้าในงบฐานะการเงิน โดยนำข้อมูลมาจากตัวอย่างที่ ๒ งบฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕XX จะแสดงรายการเงินลงทุนในการร่วมค้า หรือ รายการหนี้สินที่มีต่อการร่วมค้าของผู้ร่วมค้าแต่ละคนดังนี้



นาย ก		
งบฐานะการเงิน (บางส่วน)		
ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 25XX		
		หน่วย : บาท
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		XX
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนในการร่วมค้า		205,230
การคำนวณยอดเงินลงทุนในการร่วมค้าของนาย ก		
บัญชีร่วมค้า	45,000	บาท
บวก บัญชี นาย ค	<u>363,060</u>	บาท
รวม	408,060	บาท
หัก บัญชี นาย ข	<u>202,830</u>	บาท
เงินลงทุนในการร่วมค้า	<u>205,230</u>	บาท



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า
โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

หน่วยที่ ๒

สอนครั้งที่ ๒-๓

ชั่วโมงรวม ๔

นาย ข	
งบฐานะการเงิน (บางส่วน)	
ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 25XX	
หน่วย : บาท	
สินทรัพย์	
สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	XX
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	
เงินลงทุนในการร่วมค้า	202,830
การคำนวณยอดเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าของนาย ข	
บัญชีร่วมค้า	45,000 บาท
บวก บัญชี นาย ค	<u>363,060</u> บาท
รวม	408,060 บาท
หัก บัญชี นาย ก	<u>205,230</u> บาท
เงินลงทุนในการร่วมค้า	<u>202,830</u> บาท

นาย ค	
งบฐานะการเงิน (บางส่วน)	
ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 25XX	
หน่วย : บาท	
หนี้สินและส่วนของผู้ร่วมค้า	
หนี้สินหมุนเวียน	
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	XX
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	
หนี้สินที่มีต่อการร่วมค้า	363,060
การคำนวณยอดหนี้สินที่มีต่อการร่วมค้าของนาย ค	
บัญชี นาย ก	<u>205,230</u> บาท
บัญชี นาย ข	<u>202,830</u> บาท
รวม	408,060 บาท
หัก บัญชีร่วมค้า	<u>45,000</u> บาท
หนี้สินที่มีต่อการร่วมค้า	<u>363,060</u> บาท

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจัดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน	หน่วยที่ ๒
		สอนครั้งที่ ๒-๓
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ ๒

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

๑. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจัดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน มีหลักการอย่างไรบ้าง ให้อธิบาย

.....

.....

.....

๒. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจัดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน แบ่งได้กี่กรณี กรณีใดบ้าง ให้อธิบาย

.....

.....

.....

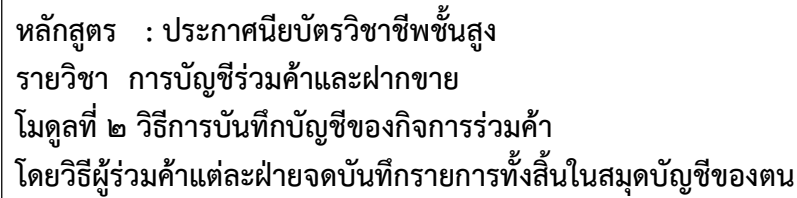
๓. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจัดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตนเหมาะสมสำหรับ
 กิ จ ก า ร
 ร่วมค้าที่มีลักษณะอย่างไร ให้อธิบาย

.....

.....

.....





สอนครั้งที่ ๒-๓

ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

๑. การบันทึกบัญชีของกิจการรวมค่าโดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน มีหลักการอย่างไร

การบัญชีการร่วมค้าโดยผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจัดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตนเป็นวิธีการที่ผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะบันทึกรายการเกี่ยวกับการร่วมค้าจากรายการ ถึงแม้บางรายการจะไม่เกี่ยวข้องกับตนเอง โดยผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะทำการเปิดบัญชีร่วมค้า และบัญชีผู้ร่วมค้าคนอื่นๆ ในสมุดบัญชีของตนเอง ซึ่งบัญชีร่วมค้าที่ผู้ร่วมค้าแต่ละคนเปิดขึ้นจะมีรายการบัญชีที่เหมือนกัน

๒. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน แบ่งได้กี่กรณี
กรณีใดบ้าง ให้อธิบาย

๒ กรณีคือ กรณีการดำเนินการร่วมค้าสิ้นสุดมีการชำระเงินระหว่างผู้ร่วมค้าด้วยกัน และกรณีการดำเนินการร่วมค้าไม่สิ้นสุด แต่ผู้ร่วมค้าทั้งสองต้องการแบ่งกำไรหรือขาดทุนก่อนโดยที่ยังไม่มีการชำระเงินระหว่างกัน

๓. การบันทึกบัญชีของกิจการรวมค่าโดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตนเหมาะสำหรับ
ก จ ก า ร
ร่วมค้าที่มีลักษณะอย่างไร ให้อธิบาย

เหมาะสำหรับกิจกรรมร่วมคำที่มีรายการคำจำนวนไม่มากและมีระยะเวลาในการดำเนินงานค่อนข้างสั้น

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการรวมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน	หน่วยที่ ๒
		สอนครั้งที่ ๒-๓
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบปฏิบัติงานโมดูลที่ ๒



ใบงานบทเรียนที่

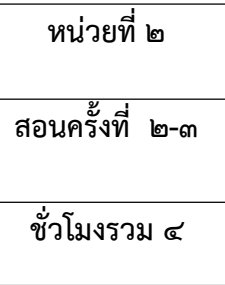
2

ข้อ ๒-๑

๑. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปซึ่งปรากฏในสมุดบัญชีของผู้ร่วมค้าแต่ละราย

วัน เดือน ปี	รายการ	สมุดบัญชีของบริษัท ตะวันออก จำกัด	สมุดบัญชีของบริษัท ตะวันตก จำกัด
	บริษัท ตะวัน จำกัด ขายสินค้า บริษัท ตะวัน จำกัด ๓๐,๐๐๐ บาท	เงินสด ๓๐,๐๐๐ บริษัท ตะวัน จำกัด ๓๐,๐๐๐	บริษัท ตะวัน จำกัด ๓๐,๐๐๐
๕	บริษัท ตะวัน จำกัด นำเงินสดไป ฝากธนาคาร ๑๐,๐๐๐ บาท	รวมค้า ๒๐,๐๐๐ เงินสด ๑๐,๐๐๐	รวมค้า ๒๐,๐๐๐ บริษัท ตะวัน จำกัด ๒๐,๐๐๐
	บริษัท ตะวัน จำกัด ขายสินค้า ให้แก่บริษัท ตะวัน จำกัด ๑๐,๐๐๐ บาท จากเงิน เชื่อจากการ	รวมค้า ๑,๐๐๐ เงินสด ๑,๐๐๐	รวมค้า ๑,๐๐๐ บริษัท ตะวัน จำกัด ๑,๐๐๐
๑๐	บริษัท ตะวัน จำกัด ขายสินค้า หนึ่งเป็นเงินสด ๕๐,๐๐๐ บาท	เงินสด ๕๐,๐๐๐ รวมค้า ๕๐,๐๐๐	บริษัท ตะวัน จำกัด ๕๐,๐๐๐ รวมค้า ๕๐,๐๐๐
	บริษัท ตะวัน จำกัด เก็บเงินจาก ลูกค้า ๕๐,๐๐๐ บาท	เงินสด ๕๐,๐๐๐ ลูกค้า ๕๐,๐๐๐	เงินสด ๕๐,๐๐๐ ลูกค้า ๕๐,๐๐๐
๑๕	บริษัท ตะวัน จำกัด ขายสินค้าที่ เหลือเป็นเงินสด ๕,๐๐๐ บาท	เงินสด ๕,๐๐๐ รวมค้า ๕,๐๐๐	บริษัท ตะวัน จำกัด ๕,๐๐๐ รวมค้า ๕,๐๐๐
	บริษัท ตะวัน จำกัด ได้รับ เดือน ๒,๐๐๐ บาท	รวมค้า ๒,๐๐๐ รายได้เงินเดือน ๒,๐๐๐	รวมค้า ๒,๐๐๐ บริษัท ตะวัน จำกัด ๒,๐๐๐
	บริษัท ตะวัน จำกัด (๕,๐๐๐- ๒,๐๐๐)/๒	รวมค้า ๕,๐๐๐ กำไรจากการรวมค้า ๕,๐๐๐ บริษัท ตะวัน จำกัด ๕,๐๐๐	รวมค้า ๕,๐๐๐ กำไรจากการรวมค้า ๕,๐๐๐ บริษัท ตะวัน จำกัด ๕,๐๐๐

ข้อ ๑-๒ จงสร้างผังมโนทัศน์ (My Mapping) แสดงเหตุผลที่มีการทำธุรกิจรวมค้า

[illegible]

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน	หน่วยที่ ๒
		สอนครั้งที่ ๒-๓
		ชั่วโมงรวม ๔

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๒

๑. ข้อใดคือความหมายของ “การร่วมค้า” ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๘ เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
 - ค. การร่วมค้า หมายถึง การร่วมการงานซึ่งผู้ที่มีการควบคุมร่วมในการงานนั้น มีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น
๒. ข้อใดหมายถึงการงานซึ่งบุคคลหรือกิจการตั้งแต่สองหรือมากกว่าสองราย มีการควบคุมร่วมกันตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๑ เรื่อง การร่วมการงาน
 - ก. การร่วมการงาน
๓. ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๑๑ เรื่อง การร่วมการงาน ได้ให้ความหมายของการร่วมการงานไว้อย่างไร
 - ก. การร่วมการงาน หมายถึง การร่วมการงานซึ่งผู้ที่มีการควบคุมร่วมในการงานนั้น มีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น
๔. กิจการร่วมค้าประกอบด้วยบุคคลกี่คน
 - ข. ๒ คนขึ้นไป
๕. การประกอบกิจการร่วมค้าโดยทั่วไป ลักษณะการดำเนินงานจะคล้ายกับกิจการที่ประกอบการค้าประเภทใด
 - ค. ห้างหุ้นส่วน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน	หน่วยที่ ๒
		สอนครั้งที่ ๒-๓
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๒

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
๑.				
๒.				
๓.				
๔.				
๕.				



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๒ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน	หน่วยที่ ๒
		สอนครั้งที่ ๒-๓
		ชั่วโมงรวม ๔

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๒

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ก
๒.	ง
๓.	ข
๔.	จ
๕.	ค



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช ๒๕๖๗

รายวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย

รหัสวิชา ๒๐๒๐๑-๒๐๑๓

บทเรียนโมดูลที่ ๓

เรื่อง วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่ง
ต่างหาก

โดย

นางสาวพนิดา ขมยินดี

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ



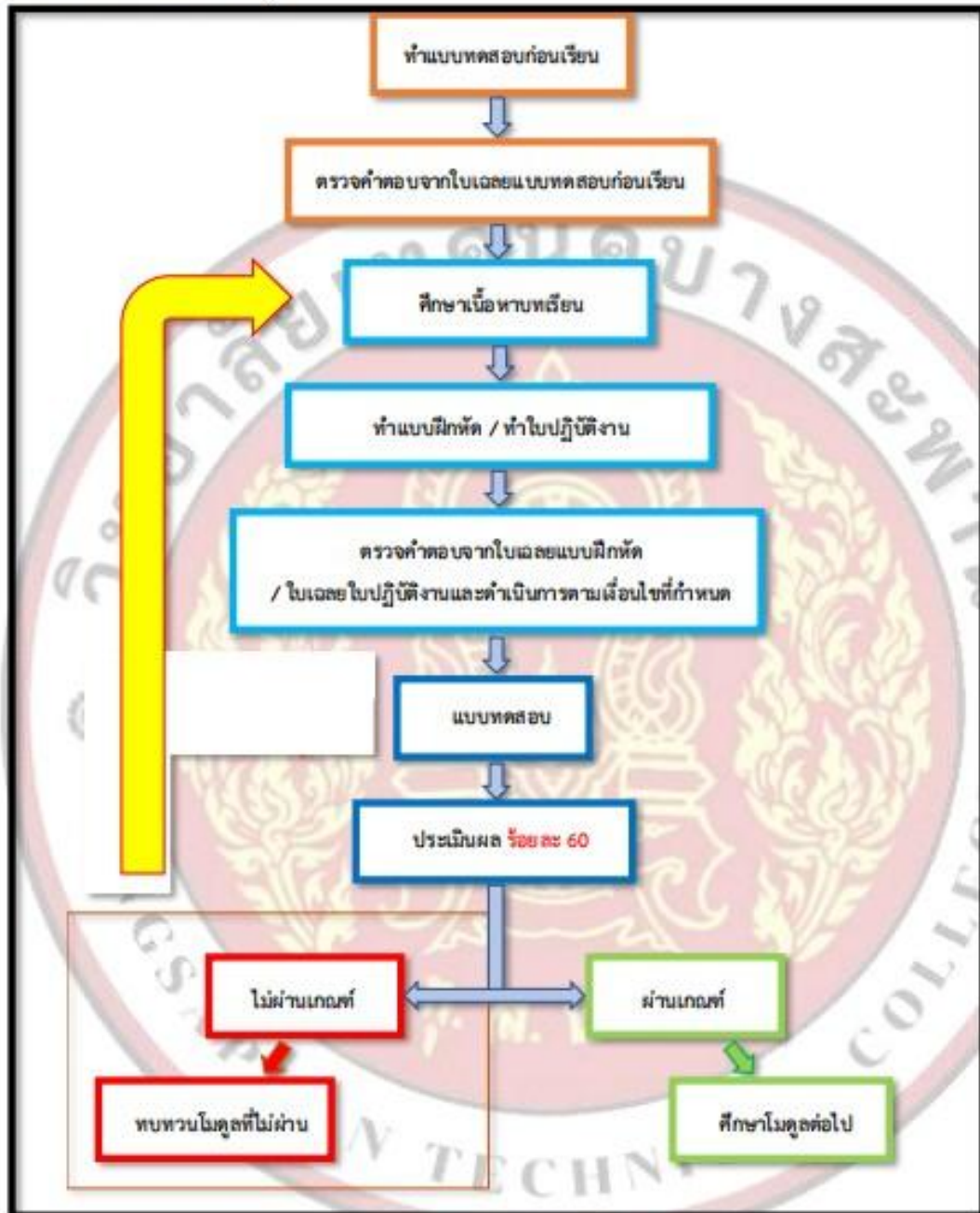
หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๓ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุด
หนึ่งต่างหาก

หน่วยที่ ๓

สอนครั้งที่ ๔-๕

ชั่วโมงรวม ๔

ขั้นตอนการใช้ทเรียนโมดูล



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่๓วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุด หนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๓

คำแนะนำสำหรับผู้เรียน

ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายนี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง กับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายที่จะศึกษา วิชานี้

ส่วนประกอบบทเรียนโมดูลประกอบด้วย

๑. ใบแบบทดสอบก่อนเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๒. ใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน
๓. ใบจุดประสงค์
๔. ใบความรู้
๕. ใบแบบฝึกหัด
๖. ใบเฉลยแบบฝึกหัด
๗. ใบปฏิบัติงาน
๘. ใบแบบทดสอบหลังเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๙. ใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๓ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๓

คำแนะนำในการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนศึกษาหลักการและเหตุผล (Prospectus) และจุดมุ่งหมาย (Objectives) ของบทเรียนโมดูลให้เข้าใจ
๒. ให้ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำและขั้นตอนการใช้อย่างเคร่งครัด
๓. ผู้เรียนต้องมีความซื่อสัตย์ต่อตนเอง โดยไม่เปิดดูใบเฉลยคำตอบก่อนทำแบบทดสอบก่อนเรียนแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงาน และแบบทดสอบหลังเรียนเพราะจะทำให้ผู้เรียนขาดความมั่นใจในการเรียนด้วยตนเองและไม่เกิดความเข้าใจที่แท้จริง
๔. บทเรียนโมดูลนี้ ผู้เรียนสามารถใช้เรียนได้ตามความต้องการ ความพร้อมและความสะดวกโดยไม่จำกัดเวลาเรียน และสถานที่เรียน

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนโดยทำเฉพาะข้อที่ผู้เรียนมีความรู้แท้จริง โปรดอย่าเดาคำตอบ ถ้าข้อใดไม่มีความรู้ให้ข้ามข้อนั้นไป โดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๒. ดูเฉลยใบแบบทดสอบก่อนเรียนแล้วประเมินผลการทำแบบทดสอบก่อนเรียน เป็นการวัดพื้นฐานความรู้ของผู้เรียนโดยไม่มีผลใด ๆ ต่อคะแนนในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้
๓. ให้ผู้เรียนศึกษาจุดประสงค์เชิงพฤติกรรม
๔. ให้ผู้เรียนศึกษาเนื้อหาบทเรียนจากใบเนื้อหาให้มีความรู้ความเข้าใจ
๕. เมื่อศึกษาเนื้อหาบทเรียนเข้าใจดีแล้ว ให้ผู้เรียนทำแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงานในบทเรียนนั้น ๆ ลงในใบแบบฝึกหัด / ใบปฏิบัติงาน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่๓วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุด หนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๓

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล (ต่อ)

๖. เมื่อทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานแล้วให้ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบฝึกหัด/ใบเฉลยการปฏิบัติงาน
๗. ถ้าผ่านเกณฑ์การประเมินที่ตั้งไว้ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียน แต่ถ้าไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินให้กลับไปเรียนเนื้อหาเดิม และทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานใหม่อีกครั้ง
๘. เมื่อผู้เรียนผ่านเกณฑ์การประเมินแล้ว ให้ทำแบบทดสอบหลังเรียนโดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๙. ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียนเพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ของการเรียน
๑๐. ถ้าผลการประเมินไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนดผู้เรียนต้องเรียนซ่อมเสริมบททวนเนื้อหาของบทเรียนโมดูลนี้ จนกว่าจะผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่๓วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๓

หลักการและเหตุผล (Prospectus)

ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย นี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเสียก่อน เพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย ที่จะศึกษาวิชานี้ รวมทั้งแนวทางการศึกษาต่อ ซึ่งเนื้อหาที่จะนำมาศึกษาในโมดูลนี้ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจัดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

จุดมุ่งหมาย (Objective)

เมื่อผู้เรียนได้ศึกษาและทดสอบผ่านบทเรียนโมดูลนี้แล้ว ผู้เรียนจะมีความรู้ในเรื่อง วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจัดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

ความรู้พื้นฐาน (Prerequisites)

ในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้ให้ได้ผลดีนั้น ผู้เรียนจำเป็นต้องมีความรู้พื้นฐานด้าน วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจัดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่๓วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๓

๑. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหากเหมาะสำหรับกิจการร่วมค้าแบบใด

ง. กิจการร่วมค้าที่มีรายการค้าจำนวนมากและระยะเวลาการดำเนินงานค่อนข้างยาว

๒. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก ผู้ร่วมค้าแต่ละรายจะเปิดบัญชีร่วมค้า หรือบัญชีเงิน
 ล ง ทุ น
 ในการร่วมค้าในสมุดบัญชีของตนเองเพื่อบันทึกสิทธิที่ตนเองมีส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า การบันทึกรายการบัญชีร่วมค้า
 หรือบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าทางด้านเดบิต จะบันทึกรายการประเภทใด

ก. เงินสดหรือสินทรัพย์ที่ส่งให้แก่กิจการร่วมค้า

๓. จากโจทย์ข้อ ๒ การบันทึกรายการบัญชีร่วมค้า หรือบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าทางด้านเครดิตจะบันทึกรายการ
 ประเภทใด

ข. เงินสดหรือสินทรัพย์ที่ได้รับจากกิจการร่วมค้า

๔. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก ถ้าผู้ร่วมค้าส่งเงินไปให้ผู้ร่วมค้าที่ทำหน้าที่เป็น
 ผู้จัดการเพื่อบริหารใช้จ่ายสำหรับกิจการร่วมค้า การบันทึกบัญชีในสมุดบัญชีของกิจการร่วมค้าจะบันทึกบัญชีอย่างไร

ก. เดบิต บัญชีเงินสด XX

เครดิต บัญชีผู้ร่วมค้าที่ส่งเงิน XX

๕. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก ถ้ากิจการร่วมค้ามีการตัดลูกหนี้เป็นหนี้สูญ การบันทึก
 บัญชีในสมุดบัญชีของกิจการร่วมค้าจะบันทึกบัญชีอย่างไร

ข. เดบิต บัญชีหนี้สูญ XX

เครดิต บัญชีลูกหนี้การค้า XX

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่๓วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุด หนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๓

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
๑.				
๒.				
๓.				
๔.				
๕.				



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๓ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุด หนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๓

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ง
๒.	ก
๓.	ข
๔.	ก
๕.	ข

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่๓วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุด หนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

๑. การขายสินค้าฝากขายได้บางส่วน
๒. สินค้าคงเหลือของผู้ฝากขาย
๓. สินค้าฝากขายรับคืน
๔. เงินทดรอง
๕. หนี้สินระหว่างผู้ฝากขายและผู้รับฝากขาย



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๓ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบความรู้

๑ หลักการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก

การบันทึกบัญชีตามวิธีนี้เหมาะสำหรับกิจการร่วมค้าที่มีรายการค้าจำนวนมาก และมีระยะเวลา การดำเนินงานค่อนข้างยาว ซึ่งการจัดทำบัญชีของกิจการร่วมค้าจะปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี เช่นเดียวกับกิจการทั่วไป มีผู้ทำหน้าที่ในการจดบันทึกรายการบัญชีสำหรับการร่วมค้า จะมีการแต่งตั้งให้ ผู้ร่วมค้าคนใดคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นผู้จัดการ และทำหน้าที่จดบันทึกรายการบัญชีของกิจการร่วมค้า



วิธีปฏิบัติในการบันทึกบัญชีโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหากสามารถสรุปได้ดังนี้

- ๑ มีการเปิดสมุดบัญชีใหม่เพื่อจดบันทึกรายการค้าของกิจการร่วมค้าเช่นเดียวกับกิจการทั่วไป ซึ่งกิจการร่วมค้ามีการเปิดสมุดบัญชีกิจการร่วมค้าแยกต่างหากจะมีการจัดตั้งกิจการร่วมค้าเป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย และเมื่อกิจการร่วมค้าสิ้นสุดลงจะมีการปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เข้าบัญชีกำไรขาดทุน เหมือนกับกิจการค้าทั่วไป



- ๒ ผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะเปิดบัญชีร่วมค้าหรือบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าในสมุดบัญชีของตนเอง เพื่อบันทึกสิทธิ์ที่ตนเองมีส่วนได้หรือส่วนเสียในการร่วมค้า โดยบัญชีร่วมค้าหรือบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าจะบันทึกสิทธิ์ส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้าดังนี้

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๓ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

รายการที่บันทึกทางด้านเดบิต

- เงินสดหรือสินทรัพย์ที่ส่งให้แกกิจการร่วมค้า
- ส่วนแบ่งผลกำไรจากกิจการร่วมค้า

รายการที่บันทึกทางด้านเครดิต

- เงินสดหรือสินทรัพย์ที่ได้รับจากกิจการร่วมค้า
- ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากกิจการร่วมค้า

การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหากสามารถบันทึกบัญชีได้ ๒ กรณี คือ

กรณีที่ ๑ การดำเนินการร่วมค้าสิ้นสุด

กรณีที่ ๒ การดำเนินการก่อนการร่วมค้าสิ้นสุด




๒ การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก กรณีการร่วมค้าสิ้นสุด



ตัวอย่างที่ ๑

นาย ก นาย ข และนาย ค ตกลงที่จะดำเนินการขายสินค้าที่ระลึกสำหรับนักท่องเที่ยว โดยทั้งสามคนมีข้อตกลงดังต่อไปนี้

1. ให้นาย ค เป็นผู้จัดการเกี่ยวกับการร่วมค้า
2. คิดค่านายหน้าให้ผู้ร่วมค้าที่ขายสินค้าในอัตรา ๑๐% ของยอดขาย
3. คิดดอกเบี้ย ๑๕% ต่อปีสำหรับผู้ร่วมค้าที่นำ เงินสดหรือสินค้มาลงทุนครั้งแรก
4. แบ่งกำไรขาดทุนเท่ากัน
5. ใช้ระบบการบันทึกสินค้าคงเหลือเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory System)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๓ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

รายการร่วมค้าระหว่างเดือนพฤษภาคม ๒๕XX มีดังนี้

๒๕XX

- พ.ค. ๑ นาย ก และนาย ข ส่งเงินสดไปให้นาย ค เพื่อไว้ใช้จ่ายในกิจการร่วมค้าคนละ ๑๒๐,๐๐๐ บาท ถือเป็นการลงทุน
- ๗ นาย ค นำสินค้าของตนเองมาลงทุนจำนวน ๑๘๐,๐๐๐ บาท
- ๙ นาย ค จ่ายค่าโฆษณาสินค้าเป็นเงินสด ๓,๐๐๐ บาท และจ่ายค่ารับรองลูกค้า ๓๖๐ บาท
- ๑๒ นาย ค ขายสินค้าเป็นเงินสด จำนวน ๑๐๕,๐๐๐ บาท และจ่ายค่าขนส่งสินค้าให้ลูกค้า ๖๐๐ บาท
- ๑๕ นาย ก ขายสินค้าเป็นเงินสด จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท และได้ส่งเงินค่าขายสินค้าให้นาย ค ทั้งหมด
- ๑๗ นาย ข ถอนเงินจากกิจการร่วมค้า จำนวน ๙,๐๐๐ บาท
- ๑๘ นาย ค ซื้อสินค้าเป็นเงินสด จำนวน ๖๐,๐๐๐ บาท
- ๑๙ นาย ค ขายสินค้าเป็นเงินสด จำนวน ๑๒๐,๐๐๐ บาท
- ๒๑ นาย ข ขายสินค้าเป็นเงินสด จำนวน ๙๖,๐๐๐ บาท
- ๒๗ นาย ค ขายสินค้าที่เหลือเป็นเงินสดจำนวน ๑๕๐,๐๐๐ บาท และจ่ายค่าขนส่งสินค้าให้ลูกค้าจำนวน ๑,๕๐๐ บาท
- ๒๙ นาย ค ได้รับชำระหนี้จากลูกค้าที่ขายสินค้าเป็นเงินสดเมื่อวันที่ ๑๙ พฤษภาคม จำนวน ๑๑๗,๐๐๐ บาท ลูกหนี้ที่

เหลือ

จำนวน ๓,๐๐๐ บาท เก็บเงินไม่ได้ให้ตัดบัญชีลูกหนี้เป็นหนี้สูญ

๓๐ นาย ค จ่ายชำระหนี้ค่าสินค้าที่ซื้อเป็นเงินสดเมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ทั้งหมด

๓๑ การร่วมค้าสิ้นสุดลง คิดคำนวณหา คิดดอกเบี้ย แบ่งกำไรขาดทุนตามข้อตกลงและผู้ร่วมค้าชำระเงินระหว่างกัน

วิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก กรณีการค้าเป็นการร่วมค้าสิ้นสุด

ว.ค.ป.	รายการ	สมุดบัญชีของกิจการร่วมค้า	สมุดบัญชีของนาย ก	สมุดบัญชีของนาย ข	สมุดบัญชีของนาย ค
25XX พ.ค. 1	นาย ก และนาย ข ส่งเงินสดไปให้นาย ค คนละ 120,000 บาท	เงินสด 240,000 นาย ก 120,000 นาย ข 120,000	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า 120,000 เงินสด 120,000	เงินลงทุนในการร่วมค้า 120,000 เงินสด 120,000	
7	นาย ค นำสินค้าของตนเองมาลงทุน 180,000 บาท	ซื้อสินค้า 180,000 นาย ค 180,000			เงินลงทุนในการร่วมค้า 180,000 ซื้อสินค้า 180,000
9	นาย ค จ่ายค่าโฆษณาเป็นเงินสด 3,000 บาท และจ่ายค่ารับรองลูกค้า 360 บาท	ค่าโฆษณา 3,000 ค่ารับรอง 360 เงินสด 3,360			
12	นาย ค ขายสินค้าเป็นเงินสด 105,000 บาท	เงินสด 105,000 ขายสินค้า 105,000			
	นาย ค จ่ายค่าขนส่งสินค้าให้ลูกค้า 600 บาท	ค่าขนส่งออก 600 เงินสด 600			
15	นาย ก ขายสินค้าเป็นเงินสด 30,000 บาท และส่งเงินค่าขายสินค้าให้นาย ค ทั้งหมด	เงินสด 30,000 ขายสินค้า 30,000			
17	นาย ข ถอนเงินจากกิจการร่วมค้า จำนวน 9,000 บาท	นาย ข 9,000 เงินสด 9,000		เงินสด 9,000 เงินลงทุนในการร่วมค้า 9,000	
18	นาย ค ซื้อสินค้าเป็นเงินสด จำนวน 60,000 บาท	ซื้อสินค้า 60,000 เจ้าหนี้การค้า 60,000			
19	นาย ค ขายสินค้าเป็นเงินสด จำนวน 120,000 บาท	ลูกหนี้การค้า 120,000 ขายสินค้า 120,000			



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
 รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
 โมดูลที่ ๓ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุด
 หนึ่งต่างหาก

หน่วยที่ ๓

สอนครั้งที่ ๔-๕

ชั่วโมงรวม ๔

วิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก กรณีการดำเนินการร่วมค้าสิ้นสุด (ต่อ)

ว.ด.ป.	รายการ	สมุดบัญชีของกิจการร่วมค้า	สมุดบัญชีของนาย ก	สมุดบัญชีของนาย ข	สมุดบัญชีของนาย ค
25XX พ.ค. 21	นาย ข ขายสินค้าเป็นเงินสด จำนวน 96,000 บาท	เงินสด 96,000 ขายสินค้า 96,000			
22	นาย ค ขายสินค้าที่เหลือ เป็นเงินสดจำนวน 150,000 บาท	เงินสด 150,000 ขายสินค้า 150,000			
	นาย ค จ่ายค่าขนส่งสินค้าให้ ลูกค้าจำนวน 1,500 บาท	ค่าขนส่งออก 1,500 เงินสด 1,500			
29	นาย ค ได้รับชำระหนี้จาก ลูกหนี้เป็นเงินสด จำนวน 117,000 บาท	เงินสด 117,000 ลูกหนี้การค้า 117,000			
	ลูกหนี้ที่เหลือ 3,000 บาท เก็บเงินไม่ได้ ให้ตัดเป็น หนี้สูญ	หนี้สูญ 3,000 ลูกหนี้การค้า 3,000			
30	นาย ค จ่ายชำระหนี้ค่า สินค้าจำนวน 60,000 บาท	เจ้าหนี้การค้า 60,000 เงินสด 60,000			
31	คิดคำนวณกำไรผู้ร่วมค้า อัตรา 10% ของยอดขาย นาย ก 30,000 x 10% = 3,000 บาท นาย ข 96,000 x 10% = 9,600 บาท นาย ค 375,000 x 10% = 37,500 บาท	ค่านายหน้า 50,100 นาย ก 3,000 นาย ข 9,600 นาย ค 37,500	เงินลงทุนในการร่วมค้า 3,000 รายได้ค่านายหน้า 3,000	เงินลงทุนในการร่วมค้า 9,600 รายได้ค่านายหน้า 9,600	เงินลงทุนในการร่วมค้า 37,500 รายได้ค่านายหน้า 37,500

วิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก กรณีการดำเนินการร่วมค้าสิ้นสุด (ต่อ)

ว.ด.ป.	รายการ	สมุดบัญชีของกิจการร่วมค้า	สมุดบัญชีของนาย ก	สมุดบัญชีของนาย ข	สมุดบัญชีของนาย ค
25XX พ.ค. 31	คิดดอกเบี้ยให้ผู้ร่วมค้าที่นำ เงินสดหรือสินค้ามาลงทุน อัตรา 15% ต่อปี นาย ก. 120,000 x 15/100 x 1/12 = 1,500 บาท นาย ข 120,000 x 15/100 x 1/12 = 1,500 บาท นาย ค 180,000 x 15/100 x 1/12 = 2,250 บาท	ดอกเบี้ยจ่าย 5,250 นาย ก 1,500 นาย ข 1,500 นาย ค 2,250	เงินลงทุนในการร่วมค้า 1,500 ดอกเบี้ยรับ 1,500	เงินลงทุนในการร่วมค้า 1,500 ดอกเบี้ยรับ 1,500	เงินลงทุนในการร่วมค้า 2,250 ดอกเบี้ยรับ 2,250
	ปิดบัญชีรายได้เข้าบัญชีกำไร ขาดทุน	ขายสินค้า 501,000 กำไรขาดทุน 501,000			
	ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายเข้าบัญชี กำไรขาดทุน	กำไรขาดทุน 303,810 ซื้อสินค้า 240,000 ค่าโฆษณา 360 ค่าขนส่งออก 2,100 หนี้สูญ 3,000 ดอกเบี้ยจ่าย 5,250 ค่านายหน้า 50,100			
	แบ่งกำไรขาดทุนใน อัตราส่วนเท่า ๆ กัน	กำไรขาดทุน 197,190 นาย ก 65,730 นาย ข 65,730 นาย ค 65,730	เงินลงทุนในการร่วมค้า 65,730 กำไรจากการร่วมค้า 65,730	เงินลงทุนในการร่วมค้า 65,730 กำไรจากการร่วมค้า 65,730	เงินลงทุนในการร่วมค้า 65,730 กำไรจากการร่วมค้า 65,730



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๓ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุด
หนึ่งต่างหาก

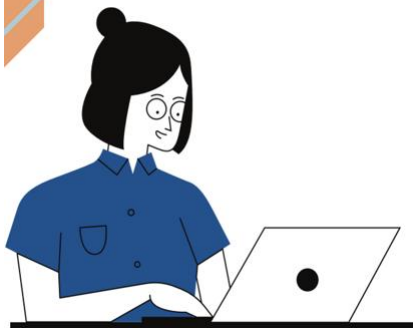
หน่วยที่ ๓

สอนครั้งที่ ๔-๕

ชั่วโมงรวม ๔

วิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก กรณีการดำเนินการร่วมค้าสิ้นสุด (ต่อ)

ว.ด.ป.	รายการ	สมุดบัญชีของกิจการร่วมค้า	สมุดบัญชีของนาย ก	สมุดบัญชีของนาย ข	สมุดบัญชีของนาย ค
25XX	จ่ายเงินคืนให้ผู้ร่วมค้า โดย	นาย ก 190,230	เงินสด 190,230	เงินสด 187,830	เงินสด 285,480
พ.ศ. 31	การเปิดบัญชีแยกประเภท	นาย ข 187,830	เงินลงทุนในการร่วมค้า	เงินลงทุนในการร่วมค้า	เงินลงทุนในการร่วมค้า
	ผู้ร่วมค้าแต่ละคน ปรากฏว่า	นาย ค 285,480	190,230	187,830	285,480
	กิจการร่วมค้าต้องจ่ายเงินให้	เงินสด 663,540			
	นาย ก 190,230 บาท				
	นาย ข 187,830 บาท				
	นาย ค 285,480 บาท				



สมุดบัญชีของกิจการร่วมค้า ในที่นี้จะแสดงเฉพาะบัญชีเงินสด และบัญชีผู้ร่วมค้าแต่ละคนเท่านั้น
ซึ่งจะแสดงได้ดังนี้

บัญชีเงินสด

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
พ.ศ.	1	นาย ก		120,000	-	พ.ศ.	9	ค่าโฆษณา		3,000	-
		นาย ข		120,000	-			ค่ารับรอง		360	-
	12	ขายสินค้า		105,000	-		12	ค่าขนส่งออก		600	-
	15	ขายสินค้า		30,000	-		17	ถอนเงิน		9,000	-
	21	ขายสินค้า		96,000	-		27	ค่าขนส่งออก		1,500	-
	27	ขายสินค้า		150,000	-		30	เจ้าหนี้การค้า		60,000	-
	29	ลูกหนี้การค้า		117,000	-		31	นาย ก		190,230	-
								นาย ข		187,830	-
								นาย ค		285,480	-
				738,000	-					738,000	-



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๓ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุด
หนึ่งต่างหาก

หน่วยที่ ๓
สอนครั้งที่ ๔-๕
ชั่วโมงรวม ๔

บัญชี นาย ก

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
พ.ศ.	31	เงินสด		190,230	-	พ.ศ.	1	เงินสด		120,000	-
							31	รายได้ค่านายหน้า		3,000	-
								ดอกเบี้ยรับ		1,500	-
								กำไรจากการร่วมค้า		65,730	-
				190,230	-					190,230	-

บัญชี นาย ข

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
พ.ศ.	17	ถอนเงิน		9,000	-	พ.ศ.	1	เงินสด		120,000	-
	31	เงินสด		187,830	-		31	รายได้ค่านายหน้า		9,600	-
								ดอกเบี้ยรับ		1,500	-
								กำไรจากการร่วมค้า		65,730	-
				196,830	-					196,830	-

บัญชี นาย ค

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
พ.ศ.	31	เงินสด		285,480	-	พ.ศ.	1	เงินสด		180,000	-
							31	รายได้ค่านายหน้า		37,500	-
								ดอกเบี้ยรับ		2,250	-
								กำไรจากการร่วมค้า		65,730	-
				285,480	-					285,480	-

สมุดบัญชีของผู้ร่วมค้าแต่ละคน ในที่นี้จะแสดงเฉพาะบัญชีร่วมค้าหรือบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าซึ่งจะแสดงได้ดังนี้
บัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าในสมุดบัญชีของนาย ก

บัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้า

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
พ.ศ.	1	เงินสด		120,000	-	พ.ศ.	31	เงินสด		190,230	-
	31	รายได้ค่านายหน้า		3,000	-						
		ดอกเบี้ยรับ		1,500	-						
		กำไรจากการร่วมค้า		65,730	-						
				190,230	-					190,230	-



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
 รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
 โมดูลที่ ๓ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุด
 หนึ่งต่างหาก

หน่วยที่ ๓

สอนครั้งที่ ๔-๕

ชั่วโมงรวม ๔

บัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าในสมุดบัญชีของนาย ข

บัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้า

พ.ศ. 25XX	เดือน	วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX	เดือน	วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
					บาท	สต.						บาท	สต.
พ.ศ.	1	31	เงินสด		120,000	-	พ.ศ.	17	31	ถอนเงิน		9,000	-
			รายได้ค่านายหน้า		9,600	-				เงินสด		187,830	-
			ดอกเบี้ยรับ		1,500	-							
			กำไรจากการร่วมค้า		65,730	-							
					196,830	-						196,830	-

บัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าในสมุดบัญชีของนาย ค

บัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้า

พ.ศ. 25XX	เดือน	วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX	เดือน	วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
					บาท	สต.						บาท	สต.
พ.ศ.	1	31	สินค้า		180,000	-	พ.ศ.	31		เงินสด		285,480	-
			รายได้ค่านายหน้า		37,500	-							
			ดอกเบี้ยรับ		2,250	-							
			กำไรจากการร่วมค้า		65,730	-							
					285,480	-						285,480	-

๓

การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า โดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก กรณีก่อนการร่วมค้าสิ้นสุด

การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหากและการร่วมค้ายังไม่สิ้นสุด ผู้ร่วมค้าอาจต้องการที่จะทราบผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการประกอบกิจการร่วมค้าก่อนที่จะถึงวันสิ้นสุด ดังนั้น จะต้องมีการปรับปรุงรายการต่าง ๆ บันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือ ปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีกำไรขาดทุนเพื่อสรุปผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการร่วมค้า หลังจากนั้นจะแบ่งผลกำไร จากการร่วมค้าให้ผู้ร่วมค้าแต่ละคนไปยังบัญชีผู้ร่วมค้าแต่ละคน จากบัญชีผู้ร่วมค้าจะทราบส่วนได้เสีย ของผู้ร่วมค้าแต่ละคนที่มีต่อกิจการร่วมค้า





หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
 รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
 โมดูลที่ ๓ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุด
 หนึ่งต่างหาก

หน่วยที่ ๓

สอนครั้งที่ ๔-๕

ชั่วโมงรวม ๔

ตัวอย่างที่ ๒

จากโจทย์ตัวอย่างเดิม กรณีที่ ๑ นาย ก นาย ข และนาย ค ตกลงที่จะ
 ดำเนินกิจการขายสินค้าที่ระลึกสำหรับนักท่องเที่ยว สมมติว่า วันที่ ๓๑ พฤษภาคม
 ๒๕XX การร่วมค้ายังไม่สิ้นสุด มีสินค้าคงเหลือ ในราคาทุน ๔๕,๐๐๐ บาท ผู้ร่วม
 ค้าคาดว่าจะรายได้ค่าขายสินค้าที่เหลือจะสูงกว่าค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น จึงตกลง
 แบ่งกำไรก่อนการร่วมค้าสิ้นสุดแต่ยังไม่ชำระเงินระหว่างกัน รายการบันทึกบัญชี ณ
 วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕XX จะแสดงได้ดังนี้



วิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก กรณีก่อนการร่วมค้าสิ้นสุด

ว.ค.ป.	รายการ	สมุดบัญชีของกิจการร่วมค้า	สมุดบัญชีของนาย ก	สมุดบัญชีของนาย ข	สมุดบัญชีของนาย ค
25XX พ.ค. 31	ปิดบัญชีรายได้เข้าบัญชีกำไร ขาดทุนและบันทึกบัญชี สินค้าคงเหลือปลายงวดของ กิจการร่วมค้า	ขายสินค้า 501,000 สินค้าคงเหลือ 45,000 กำไรขาดทุน 546,000			
	ปิดบัญชีซื้อสินค้าและบัญชี ค่าใช้จ่าย เข้าบัญชีกำไร ขาดทุนของกิจการร่วมค้า	กำไรขาดทุน 303,810 ซื้อสินค้า 240,000 ค่าโฆษณา 3,000 ค่ารับรอง 360 ค่าขนส่งออก 2,100 หนี้สูญ 3,000 ดอกเบี้ยจ่าย 5,250 ค่านายหน้า 50,100			
	แบ่งกำไรให้ผู้ร่วมค้าแต่ละคน คนละเท่า ๆ กัน 546,000-303,810=242,190 242,190÷3=80,730 บาท	กำไรขาดทุน 242,190 นาย ก 80,730 นาย ข 80,730 นาย ค 80,730	เงินลงทุนในการร่วมค้า 80,730 กำไรจากการร่วมค้า 80,730	เงินลงทุนในการร่วมค้า 80,730 กำไรจากการร่วมค้า 80,730	เงินลงทุนในการร่วมค้า 80,730 กำไรจากการร่วมค้า 80,730



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
 รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย
 โมดูลที่ ๓ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุด
 หนึ่งต่างหาก

หน่วยที่ ๓
 สอนครั้งที่ ๔-๕
 ชั่วโมงรวม ๔

สมุดบัญชีของกิจการร่วมค้าจะแสดงเฉพาะบัญชีเงินสด และบัญชีผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะเป็นดังนี้

บัญชีเงินสด

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
พ.ศ.	1	นาย ก		120,000	-	พ.ศ.	9	ค่าโฆษณา		3,000	-
		นาย ข		120,000	-			ค่ารับรอง		360	-
	12	ขายสินค้า		105,000	-		12	ค่าขนส่งออก		600	-
	15	ขายสินค้า		30,000	-		17	ถอนเงิน		9,000	-
	21	ขายสินค้า		96,000	-		27	ค่าขนส่งออก		1,500	-
	27	ขายสินค้า		150,000	-		30	เจ้าหนี้การค้า		60,000	-
	29	ลูกหนี้การค้า		117,000	-		31	ยอดยกไป	✓	663,540	-
				738,000	-					738,000	-
มิ.ย.	1	ยอดยกมา	✓	663,540	-						

บัญชี นาย ก

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
พ.ศ.	31	ยอดยกไป	✓	205,230	-	พ.ศ.	1	เงินสด		120,000	-
							31	รายได้ค่านายหน้า		3,000	-
								ดอกเบี้ยรับ		1,500	-
								กำไรจากการร่วมค้า		80,730	-
				205,230	-					205,230	-
				-	-	มิ.ย.	1	ยอดยกมา	✓	205,230	-

บัญชี นาย ข

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
พ.ศ.	17	ถอนเงิน		9,000	-	พ.ศ.	1	เงินสด		120,000	-
	31	ยอดยกไป	✓	202,830	-		31	รายได้ค่านายหน้า		9,600	-
								ดอกเบี้ยรับ		1,500	-
								กำไรจากการร่วมค้า		80,730	-
				211,830	-					211,830	-
				-	-	มิ.ย.	1	ยอดยกมา	✓	202,830	-





หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย
โมดูลที่๓วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุด
หนึ่งต่างหาก

หน่วยที่ ๓

สอนครั้งที่ ๔-๕

ชั่วโมงรวม ๔

บัญชี นาย ค

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
พ.ศ.	31	ยอดยกไป	✓	300,480	-	พ.ศ.	1	สินค้า		180,000	-
							31	รายได้ค่านายหน้า		37,500	-
								ดอกเบี้ยรับ		2,250	-
								กำไรจากการร่วมค้า		80,730	-
				300,480	-					300,480	-
						มิ.ย.	1	ยอดยกมา	✓	300,480	-



สมุดบัญชีของผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะแสดงเฉพาะบัญชีร่วมค้า หรือบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าดังนี้

บัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าในสมุดบัญชีของนาย ก

บัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้า

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
พ.ศ.	1	เงินสด		120,000	-	พ.ศ.	31	ยอดยกไป	✓	205,230	-
	31	รายได้ค่านายหน้า		3,000	-						
		ดอกเบี้ยรับ		1,500	-						
		กำไรจากการร่วมค้า		80,730	-					205,230	-
				205,230	-						
มิ.ย.	1	ยอดยกมา	✓	205,230	-						

บัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าในสมุดบัญชีของนาย ข

บัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้า

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
พ.ศ.	1	เงินสด		120,000	-	พ.ศ.	17	ถอนเงิน		9,000	-
	31	รายได้ค่านายหน้า		9,600	-		31	ยอดยกไป	✓	202,830	-
		ดอกเบี้ยรับ		1,500	-						
		กำไรจากการร่วมค้า		80,730	-					211,830	-
				211,830	-						
มิ.ย.	1	ยอดยกมา	✓	202,830	-						



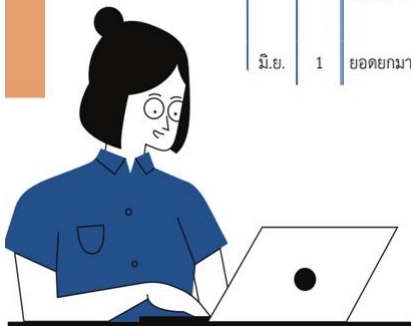
หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๓ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุด
หนึ่งต่างหาก

หน่วยที่ ๓
สอนครั้งที่ ๔-๕
ชั่วโมงรวม ๔

บัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าในสมุดบัญชีของนาย ค

บัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้า

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
พ.ศ.	1	เงินสด		180,000	-	พ.ศ.	31	ยอดยกไป	✓	300,480	-
	31	รายได้ค่านายหน้า		37,500	-						
		ดอกเบี้ยรับ		2,250	-						
		กำไรจากการร่วมค้า		80,730	-						
				300,480	-					300,480	-
มี.ย.	1	ยอดยกมา	✓	300,480	-						



จะเห็นว่าการร่วมค้าไม่สิ้นสุดจึงไม่มีการจ่ายคืนทุน แต่กิจการจะมีการปิดบัญชีเพื่อ
แบ่งกำไรก่อนที่จะขายสินค้าได้หมด ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕XX ดังนั้นจึงต้องจัดทำบ
ริษณฐานะการเงินของกิจการร่วมค้า ดังนี้

งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 25XX

หน่วย : บาท

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	663,540
สินค้าคงเหลือ	45,000

708,540

หนี้สินและส่วนของผู้ร่วมค้า

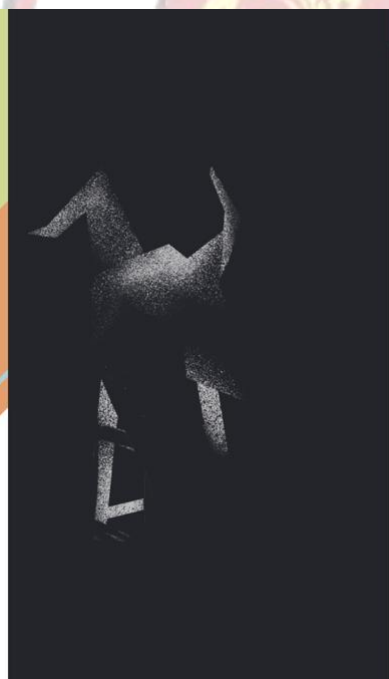
ส่วนของผู้ร่วมค้า	
ทุน-นาย ก	205,230
ทุน-นาย ข	202,830
ทุน-นาย ค	300,480
	708,540



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่๓วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

งบฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕XX ของผู้ร่วมค้าแต่ละคน ยอดคงเหลือด้านเดบิตในบัญชีผู้ร่วมค้าของผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะแสดงเป็นรายการเงินลงทุนในการร่วมค้าเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

นาย ก		
งบฐานะการเงิน (บางส่วน)		
ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 25XX		
		หน่วย : บาท
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		XX
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนในการร่วมค้า		205,230



นาย ข		
งบฐานะการเงิน (บางส่วน)		
ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 25XX		
		หน่วย : บาท
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		XX
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนในการร่วมค้า		202,830

นาย ค		
งบฐานะการเงิน (บางส่วน)		
ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 25XX		
		หน่วย : บาท
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		XX
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนในการร่วมค้า		300,480

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่๓วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ ๓

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

๑. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก มีหลักการอย่างไรบ้าง

.....

.....

.....

๒. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหากแบ่งได้กี่กรณี อะไรบ้าง

.....

.....

.....

๓. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก ผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะเปิดบัญชีร่วมค้าหรือบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าในสมุดบัญชีของตนเองเพื่อบันทึกสิทธิที่ตนเองมีส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า หลักการบันทึกบัญชีร่วมค้าหรือบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้า มีอย่างไรบ้าง

.....

.....

.....



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๓ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลที่ ๒

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

- การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก มีหลักการอย่างไรบ้าง
 การบัญชีการร่วมค้าโดยเปิดสมุดบัญชีการร่วมค้าแยกต่างหากเป็นวิธีที่มีการเปิดสมุดบัญชีของกิจการร่วมค้าขึ้นชุดหนึ่งโดยเฉพาะทำการจดบันทึกรายการค้าของกิจการร่วมค้า ซึ่งการจัดทำบัญชีของกิจการร่วมค้าจะปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีเช่นเดียวกับกิจการค้าทั่วไป โดยจะมีบัญชีกำไรขาดทุนเป็นบัญชีสรุปผลการดำเนินงาน ส่วนผู้ร่วมค้าแต่ละด้านจะเปิดบัญชีเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า หรือบัญชีร่วมค้าเพื่อบันทึกรายการร่วมค้าที่เกี่ยวข้องกับตนเองเท่านั้น บัญชีเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า หรือบัญชีร่วมค้าที่ผู้ร่วมค้าเปิดขึ้นจะมีรายการที่ไม่เหมือนกัน
- การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหากแบ่งได้กี่กรณี อะไรบ้าง
 แบ่งได้ ๒ กรณี คือ กรณีการดำเนินการร่วมค้าสิ้นสุดผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะได้รับคืนเงินรวมถึงส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุน และกรณีการดำเนินการร่วมค้าไม่สิ้นสุดผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะยังไม่ได้รับคืนเงิน แต่ผู้ร่วมค้าจะทราบส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนก่อนกิจการจะสิ้นสุด
- การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก ผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะเปิดบัญชีร่วมค้าหรือบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าในสมุดบัญชีของตนเองเพื่อบันทึกสิทธิที่ตนเองมีส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า หลักการบันทึกบัญชีร่วมค้าหรือบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้า มีอย่างไรบ้าง
รายการที่บันทึกด้านเดบิต
 - เงินสดหรือสินทรัพย์ที่ส่งให้แก่กิจการร่วมค้า
 - ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า**รายการที่บันทึกด้านเครดิต**
 - เงินสดหรือสินทรัพย์ที่ได้รับจากกิจการร่วมค้า
 - ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากกิจการร่วมค้า

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๓ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบปฏิบัติงานโมดูลที่ ๒



ใบงานบทเรียนที่

3

ข้อ ๓-๑

๑. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปซึ่งปรากฏในสมุดบัญชีของกิจการร่วมค้าและสมุดบัญชีของผู้ร่วมค้าทุกคน การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปจะเป็นดังนี้

ว.ด.ป.	รายการ	สมุดบัญชีของกิจการร่วมค้า	สมุดบัญชีไก่อ	สมุดบัญชีไม่	สมุดบัญชีขาด
	ไปใช้ ๕,๐๐๐ บาท	ซื้อสินค้า ๕๘,๐๐๐ ไก่อ ๕๘,๐๐๐	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า ๕๘,๐๐๐ ซื้อสินค้า ๕๘,๐๐๐	ไม่บันทึกบัญชี	
	ส่งเงิน ๓๖,๐๐๐ บาท	เงินสด ๓๖,๐๐๐ ไก่อ ๓๖,๐๐๐	ไม่บันทึกบัญชี	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า ๓๖,๐๐๐ เงินสด ๓๖,๐๐๐	บันทึกบัญชี
๗	ซื้อสินค้าให้กิจการร่วมค้า ๑๒,๐๐๐ บาท	ซื้อสินค้า ๑๒,๐๐๐ ไก่อ ๑๒,๐๐๐	ไม่บันทึกบัญชี	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า ๑๒,๐๐๐ เงินสด ๑๒,๐๐๐	บันทึกบัญชี
๘	ซื้อสินค้าเพิ่มเติม ๑๐,๐๐๐ บาท	ซื้อสินค้า ๑๐,๐๐๐ เจ้าหนี้การค้า ๑๐,๐๐๐	ไม่บันทึกบัญชี	ไม่บันทึกบัญชี	บันทึกบัญชี
๑	ใช้จ่าย ๑,๕๐๐ บาท จากเงินฝาก	ค่าใช้จ่าย ๑,๕๐๐ เงินสด ๑,๕๐๐	ไม่บันทึกบัญชี	ไม่บันทึกบัญชี	รวม ๑๐๐ ๑,๕๐๐
๑	ค้าเป็นเงินสด ๓๐,๐๐๐ บาท	เงินสด ๓๐,๐๐๐ ขายสินค้า ๓๐,๐๐๐	ไม่บันทึกบัญชี	ไม่บันทึกบัญชี	บันทึกบัญชี
๑๓	โฆษณา ๕,๐๐๐ บาท	ค่าโฆษณา ๕,๐๐๐ เงินสด ๕,๐๐๐	ไม่บันทึกบัญชี	ไม่บันทึกบัญชี	บันทึกบัญชี
๑๘	เงินสด ๒๐,๐๐๐ บาท นำเงินสด ๕๐๐ บาท แลก สินค้า	เงินสด ๑๙,๕๐๐ ค่าขนส่งออก ๕๐๐ ซื้อสินค้า ๒๐,๐๐๐	ไม่บันทึกบัญชี	ไม่บันทึกบัญชี	บันทึกบัญชี
	ขาดทุนจากหุ้นได้ส่วนลด	เจ้าหนี้การค้า ๑๐,๐๐๐ เงินสด ๙,๘๐๐ ส่วนลดหุ้น ๒๐๐	ไม่บันทึกบัญชี	ไม่บันทึกบัญชี	ไม่บันทึกบัญชี
	ซื้อสินค้า ๙๐,๐๐๐ บาท	ลูกหนี้การค้า ๙๐,๐๐๐ ขายสินค้า ๙๐,๐๐๐	ไม่บันทึกบัญชี	ไม่บันทึกบัญชี	บันทึกบัญชี
	หนี้จากหุ้น	เงินสด ๑,๐๐๐	ไม่บันทึกบัญชี	ไม่บันทึกบัญชี	บันทึกบัญชี
	เงินสด ๑๐,๐๐๐ บาท	เงินสด ๑๐,๐๐๐ ขาดทุน ๑๐,๐๐๐	ไม่บันทึกบัญชี	ไม่บันทึกบัญชี	บันทึกบัญชี

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่๓วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๓

๑. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหากเหมาะสำหรับกิจการร่วมค้าแบบใด

ง. กิจการร่วมค้าที่มีรายการค้าจำนวนมากและระยะเวลาการดำเนินงานค่อนข้างยาว

๒. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก ผู้ร่วมค้าแต่ละรายจะเปิดบัญชีร่วมค้า หรือบัญชีเงิน
 ล ง ทู น
 ในการร่วมค้าในสมุดบัญชีของตนเองเพื่อบันทึกสิทธิที่ตนเองมีส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า การบันทึกรายการบัญชีร่วมค้า
 หรือบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าทางด้านเดบิต จะบันทึกรายการประเภทใด

ก. เงินสดหรือสินทรัพย์ที่ส่งให้แก่กิจการร่วมค้า

๓. จากโจทย์ข้อ ๒ การบันทึกรายการบัญชีร่วมค้า หรือบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าทางด้านเครดิตจะบันทึกรายการ
 ประเภทใด

ข. เงินสดหรือสินทรัพย์ที่ได้รับจากกิจการร่วมค้า

๔. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก ถ้าผู้ร่วมค้าส่งเงินไปให้ผู้ร่วมค้าที่ทำหน้าที่เป็น
 ผู้จัดการเพื่อบริหารใช้สำหรับกิจการร่วมค้า การบันทึกบัญชีในสมุดบัญชีของกิจการร่วมค้าจะบันทึกบัญชีอย่างไร

ก. เดบิต บัญชีเงินสด XX

เครดิต บัญชีผู้ร่วมค้าที่ส่งเงิน XX

๕. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก ถ้ากิจการร่วมค้ามีการตัดลูกหนี้เป็นหนี้สูญ การบันทึก
 บัญชีในสมุดบัญชีของกิจการร่วมค้าจะบันทึกบัญชีอย่างไร

ข. เดบิต บัญชีหนี้สูญ XX

เครดิต บัญชีลูกหนี้การค้า XX

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่๓วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุด หนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๓

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
๑.				
๒.				
๓.				
๔.				
๕.				



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
(.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๓ วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุด หนึ่งต่างหาก	หน่วยที่ ๓
		สอนครั้งที่ ๔-๕
		ชั่วโมงรวม ๔

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๓

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ง
๒.	ก
๓.	ข
๔.	ก
๕.	ข



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช ๒๕๖๗

รายวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย

รหัสวิชา ๒๐๒๐๑-๒๐๑๓

บทเรียนโมดูลที่ ๔

เรื่อง การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี

โดย

นางสาวพนิดา ขมยินดี

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ



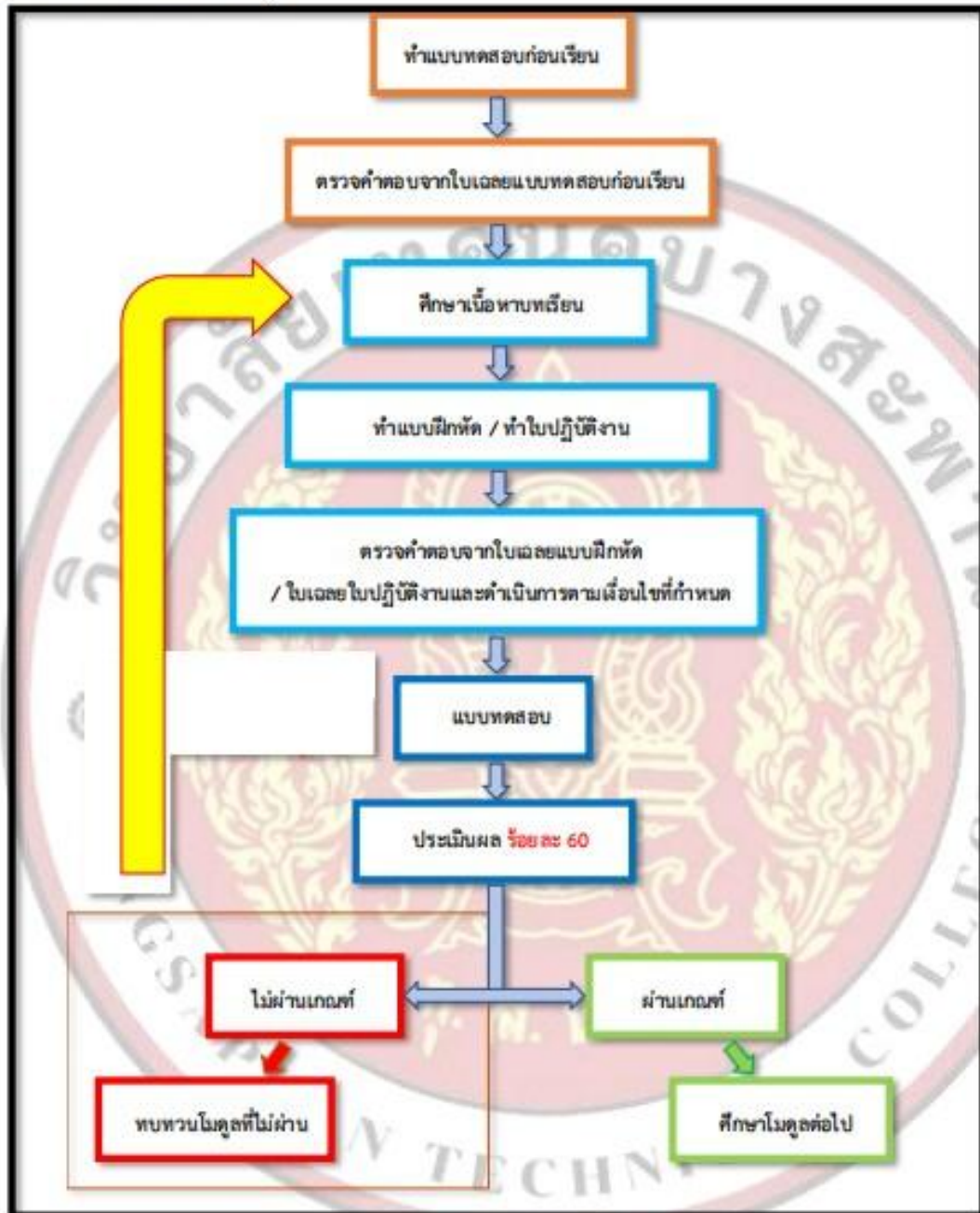
หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี

หน่วยที่ ๔

สอนครั้งที่ ๖-๘

ชั่วโมงรวม ๔

ขั้นตอนการใช้ทเรียนโมดูล



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๔

คำแนะนำสำหรับผู้เรียน

ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายนี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง กับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายที่จะศึกษา วิชานี้

ส่วนประกอบบทเรียนโมดูลประกอบด้วย

๑. ใบแบบทดสอบก่อนเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๒. ใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน
๓. ใบจุดประสงค์
๔. ใบความรู้
๕. ใบแบบฝึกหัด
๖. ใบเฉลยแบบฝึกหัด
๗. ใบปฏิบัติงาน
๘. ใบแบบทดสอบหลังเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๙. ใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๔

คำแนะนำในการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนศึกษาหลักการและเหตุผล (Prospectus) และจุดมุ่งหมาย (Objectives) ของบทเรียนโมดูลให้เข้าใจ
๒. ให้ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำและขั้นตอนการใช้อย่างเคร่งครัด
๓. ผู้เรียนต้องมีความซื่อสัตย์ต่อตนเอง โดยไม่เปิดดูใบเฉลยคำตอบก่อนทำแบบทดสอบก่อนเรียนแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงาน และแบบทดสอบหลังเรียนเพราะจะทำให้ผู้เรียนขาดความมั่นใจในการเรียนด้วยตนเองและไม่เกิดความเข้าใจที่แท้จริง
๔. บทเรียนโมดูลนี้ ผู้เรียนสามารถใช้เรียนได้ตามความต้องการ ความพร้อมและความสะดวกโดยไม่จำกัดเวลาเรียน และสถานที่เรียน

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนโดยทำเฉพาะข้อที่ผู้เรียนมีความรู้แท้จริง โปรดอย่าเดาคำตอบ ถ้าข้อใดไม่มีความรู้ให้ข้ามข้อนั้นไป โดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๒. ดูเฉลยใบแบบทดสอบก่อนเรียนแล้วประเมินผลการทำแบบทดสอบก่อนเรียน เป็นการวัดพื้นฐานความรู้ของผู้เรียนโดยไม่มีผลใด ๆ ต่อคะแนนในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้
๓. ให้ผู้เรียนศึกษาจุดประสงค์เชิงพฤติกรรม
๔. ให้ผู้เรียนศึกษาเนื้อหาบทเรียนจากใบเนื้อหาให้มีความรู้ความเข้าใจ
๕. เมื่อศึกษาเนื้อหาบทเรียนเข้าใจดีแล้ว ให้ผู้เรียนทำแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงานในบทเรียนนั้น ๆ ลงในใบแบบฝึกหัด / ใบปฏิบัติงาน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๔

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล (ต่อ)

๖. เมื่อทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานแล้วให้ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบฝึกหัด/ใบเฉลยการปฏิบัติงาน
๗. ถ้าผ่านเกณฑ์การประเมินที่ตั้งไว้ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียน แต่ถ้าไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินให้กลับไปเรียนเนื้อหาเดิม และทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานใหม่อีกครั้ง
๘. เมื่อผู้เรียนผ่านเกณฑ์การประเมินแล้ว ให้ทำแบบทดสอบหลังเรียนโดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๙. ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียนเพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ของการเรียน
๑๐. ถ้าผลการประเมินไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนดผู้เรียนต้องเรียนซ่อมเสริมบททวนเนื้อหาของบทเรียนโมดูลนี้ จนกว่าจะผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๔

หลักการและเหตุผล (Prospectus)

ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย นี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเสียก่อน เพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย ที่จะศึกษาวิชานี้ รวมทั้งแนวทางการศึกษาต่อ ซึ่งเนื้อหาที่จะนำมาศึกษาในโมดูลนี้ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี

จุดมุ่งหมาย (Objective)

เมื่อผู้เรียนได้ศึกษาและทดสอบผ่านบทเรียนโมดูลนี้แล้ว ผู้เรียนจะมีความรู้ในเรื่อง การบันทึก รายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี

ความรู้พื้นฐาน (Prerequisites)

ในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้ให้ได้ผลดีนั้น ผู้เรียนจำเป็นต้องมีความรู้พื้นฐานด้าน การบันทึก รายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๔

๑. ข้อใดถือเป็นรายการคงค้าง

ข. ค่าโฆษณาค้างจ่าย

๒. ข้อใดถือเป็นรายการล่วงหน้า

ค. วัสดุสิ้นเปลือง

๓. ข้อใดถือเป็นรายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสด

ก. หนี้สงสัยจะสูญและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

๔. เมื่อวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕X๑ ซึ่งเป็นวันที่กิจการปิดบัญชี พบว่าเมื่อวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕X๑ กิจการได้ตกลงให้นางสาววันวาน เช่าพื้นที่ด้านข้างสำนักงานเพื่อจำหน่ายกาแฟ คิดค่าเช่าในอัตราเดือนละ ๑,๐๐๐ บาท เริ่มตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน ณ วันสิ้นงวดบัญชีกิจการยังไม่ได้รับค่าเช่าจากนางสาววันวาน จะบันทึกรายการปรับปรุงอย่างไร

ก. เดบิต ค่าเช่าค้างรับ ๒,๐๐๐ เครดิต รายได้ค่าเช่า ๒,๐๐๐

๕. เมื่อวันที่ ๑ เมษายน ๒๕X๑ จ่ายค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสารจำนวน ๑๒,๐๐๐ บาท เป็นค่าเช่าสำหรับระยะเวลา ๑ ปี บันทึกไว้ในบัญชีค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า กิจการปิดบัญชีวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕X๑ จะบันทึกรายการปรับปรุงอย่างไร

ค. เดบิต ค่าเช่าอุปกรณ์สำนักงาน ๙,๐๐๐ เครดิต ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ๙,๐๐๐

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๔

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
๑.				
๒.				
๓.				
๔.				
๕.				



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๔

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ง
๒.	ก
๓.	ข
๔.	ก
๕.	ข

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

๑. ความหมายและประเภทของรายการปรับปรุง
๒. การบันทึกรายการปรับปรุง
๓. การบันทึกรายการปิดบัญชี



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบความรู้

๑ ความหมายและประเภทของ รายการปรับปรุง

รายการปรับปรุง (Adjusting Entries) หมายถึง รายการที่กิจการจะต้องบันทึกในวันสิ้นงวดบัญชี เพื่อแก้ไข ปรับปรุง รายได้และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดบัญชีทั้งที่ได้รับเงินและจ่ายเงินแล้ว หรือยังไม่ได้รับเงินหรือจ่ายเงิน เพื่อให้ยอดคงเหลือในบัญชีที่เกี่ยวข้องแสดงยอดที่ถูกต้องตรงกับความเป็นจริง



รายการปรับปรุงแบ่งออกเป็นประเภทใหญ่ๆ ได้ ๓ ประเภท

- ๑ **รายการคงค้าง (Accruals)** หมายถึง รายการที่กิจการให้บริการหรือให้ผลไปแล้ว แต่ยังมีได้รับเงิน เช่น ค่าเช่าค้างรับ
- ๒ **รายการล่วงหน้า (Prepayments)** หมายถึง รายการที่กิจการรับเงินล่วงหน้า แต่ยังให้บริการแก่ผู้จ่ายเงินไม่ครบ เช่น ค่าโฆษณา รับล่วงหน้า ค่าวารสารรับล่วงหน้า
- ๓ **รายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสด (Non-Cash)** หมายถึง รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดแต่กิจการ ต้องบันทึก รายการปรับปรุงเพื่อให้ยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภททั่วไปของรายการที่เกี่ยวข้องแสดงยอดตรงกับความเป็นจริง

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

๒

การบันทึกรายการปรับปรุง

การบันทึกรายการปรับปรุง จะบันทึกในสมุดรายวันทั่วไป และผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภททั่วไป



รายได้ค้างรับ (Incom/Accrued Revenue)

รายได้ค้างรับ คือ รายได้ที่เกิดขึ้นแล้วโดยกิจการให้บริการหรือประโยชน์ไปแล้วในงวดบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับเงินและยังไม่ได้บันทึกบัญชี เช่น ดอกเบี้ยค้างรับ ค่านายหน้าค้างรับ ค่าเช่าค้างรับ รายการเหล่านี้กิจการจะได้รับในงวดบัญชีถัดไป ดังนั้น ณ วันสิ้นงวดบัญชี จึงถือว่ารายได้ที่เกิดขึ้นนี้เป็นรายได้ของงวดบัญชีปัจจุบัน และในขณะเดียวกันกิจการก็มีสินทรัพย์หมุนเวียนเกิดขึ้นด้วย

การบันทึกการปรับปรุงจึงบันทึกบัญชีคู่กัน ดังนี้

เดบิต รายได้ค้างรับ (ระบุชื่อ) ๑XX	XX
เครดิต รายได้ (ระบุชื่อ) ๔XX	XX

ตัวอย่าง ๑

รายได้ค้างรับ คือ รายได้ที่เกิดขึ้นแล้วโดยกิจการให้บริการหรือประโยชน์ไปแล้วในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับเงินและยังไม่ได้บันทึกบัญชี เช่น ดอกเบี้ยค้างรับ ค่านายหน้าค้างรับ ค่าเช่าค้างรับ รายการเหล่านี้กิจการจะได้รับในงวดบัญชีถัดไป ดังนั้น ณ วันสิ้นงวดบัญชี จึงถือว่ารายได้ที่เกิดขึ้นนี้เป็นรายได้ของงวดบัญชีปัจจุบัน และในขณะเดียวกันกิจการก็มีสินทรัพย์หมุนเวียนเกิดขึ้นด้วย

การบันทึกการปรับปรุงจึงบันทึกบัญชีคู่กัน ดังนี้

เดบิต รายได้ค้างรับ (ระบุชื่อ) ๑XX	XX
เครดิต รายได้ (ระบุชื่อ) ๔XX	XX

ตัวอย่าง ๒

เมื่อวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕X๑ ซึ่งเป็นวันที่กิจการปิดบัญชีพบว่าเมื่อวันที่ ๑ตุลาคม ๒๕X๑กิจการกู้เงินจากธนาคารจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท อัตราดอกเบี้ยลอยตัวกิจการยังไม่เคยจ่ายเงินต้นและดอกเบี้ยให้ธนาคารอัตราดอกเบี้ย ณ เมื่อวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕X๑ เท่ากับ ๕.๒๕% ต่อปี

ให้ทำ บันทึกการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป

เดบิต ดอกเบี้ยจ่าย (๕๐,๐๐๐ X ๕.๒๕% X ๓/๑๒) ๕๑๑	๖๕๖.๒๕
เครดิต ดอกเบี้ยค้างจ่าย	๖๕๖.๒๕



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี

หน่วยที่ ๔

สอนครั้งที่ ๖-๘

ชั่วโมงรวม ๔



รายได้รับล่วงหน้า (Unearned Revenue/Deterred Income)

รายได้รับล่วงหน้า คือ รายได้ที่กิจการได้รับเงินมาล่วงหน้า แต่บริการหรือประโยชน์ที่ให้แก่ลูกค้า หรือผู้จ่ายเงินยังไม่หมดหรือยังไม่ครบ ส่วนใหญ่จะเป็นรายการที่คาบเกี่ยวระหว่างงวดบัญชี ดังนั้น เมื่อถึงวันสิ้นงวดบัญชีกิจการจะต้องพิจารณารายการรับล่วงหน้า ว่าในงวดบัญชีนี้มีรายได้เกิดขึ้นแล้วเป็นจำนวนเท่าใดและเป็นรายได้ที่ยังไม่เกิดขึ้นหรือรับล่วงหน้าเป็นจำนวนเท่าใด

การบันทึกรายการปรับปรุงจึงบันทึกบัญชีคู่กัน ดังนี้

กรณีบันทึกเป็นรายได้

เดบิต รายได้ (ระบุชื่อ)	๔XX	XX
เครดิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุชื่อ)	๒XX	XX

กรณีบันทึกเป็นหนี้สิน

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุชื่อ)	๒XX	XX
เครดิต รายได้(ระบุชื่อ)	๔XX	XX

ตัวอย่างที่ ๓

เมื่อวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕X๑ กิจการร่วมค้าแห่งหนึ่งรับค่าเช่าแผ่นป้ายโฆษณาซึ่งติดตั้งอยู่บนดาดฟ้า ของสำนักงาน ตกกลงกันในราคาเดือนละ ๓,๐๐๐ บาท โดยผู้เช่าต้องจ่ายล่วงหน้า ๖ เดือน สัญญาเริ่มเดือน พฤศจิกายน ๒๕X๑

ให้ทำ บันทึกรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป

- กรณีบันทึกเป็นรายได้ (รายได้ค่าเช่า)
- กรณีบันทึกเป็นหนี้สิน (ค่าเช่ารับล่วงหน้า)

← งวดบัญชีปัจจุบัน →			← งวดบัญชีถัดไป →		
พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.
รายได้	รายได้	ค่าเช่า	ค่าเช่า	ค่าเช่า	ค่าเช่า
ค่าเช่า	ค่าเช่า	รับล่วงหน้า	รับล่วงหน้า	รับล่วงหน้า	รับล่วงหน้า
3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี

หน่วยที่ ๔

สอนครั้งที่ ๖-๘

ชั่วโมงรวม ๔

ตัวอย่างที่ ๓

เมื่อวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕X๑ กิจการร่วมค้าแห่งหนึ่งรับค่าเช่าแผ่นป้ายโฆษณาซึ่งติดตั้งอยู่บน
ตาดฟ้า ของสำนักงาน ตกลงกันในราคาเดือนละ ๓,๐๐๐ บาท โดยผู้เช่าต้องจ่ายล่วงหน้า ๖ เดือน สัญญา
เริ่มเดือน พฤศจิกายน ๒๕X๑

ให้ทำ บันทึกรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป

- กรณีบันทึกเป็นรายได้ (รายได้ค่าเช่า)
- กรณีบันทึกเป็นหนี้สิน (ค่าเช่ารับล่วงหน้า)

งวดบัญชีปัจจุบัน			งวดบัญชีถัดไป		
พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.
รายได้ ค่าเช่า 3,000	รายได้ ค่าเช่า 3,000	ค่าเช่า รับล่วงหน้า 3,000	ค่าเช่า รับล่วงหน้า 3,000	ค่าเช่า รับล่วงหน้า 3,000	ค่าเช่า รับล่วงหน้า 3,000



กรณีบันทึกเป็นรายได้ (รายได้ค่าเช่า)

เดบิต รายได้ค่าเช่า (๑๘,๐๐๐ X ๔/๖) ๔๐๔ ๑๒,๐๐๐
เครดิต ค่าเช่ารับล่วงหน้า ๒๐๔ ๑๒,๐๐๐



กรณีบันทึกเป็นหนี้สิน (ค่าเช่ารับล่วงหน้า)

เดบิต ค่าเช่ารับล่วงหน้า (๑๘,๐๐๐ X ๒/๖) ๒๐๔ ๖,๐๐๐
เครดิต รายได้ค่าเช่า ๔๐๔ ๖,๐๐๐

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔



รายได้จ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expenses)

ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า คือ ค่าใช้จ่ายที่กิจการจ่ายล่วงหน้าแต่ได้รับบริการหรือประโยชน์ยังไม่หมดหรือยังไม่ครบ ส่วนใหญ่จะเป็นรายการที่คาบเกี่ยวระหว่างงวดบัญชีดังนั้น เมื่อถึงวันสิ้นงวดบัญชีกิจการจะต้องพิจารณารายการจ่ายล่วงหน้า ว่าในงวดบัญชีนี้มีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นแล้วเป็นจำนวนเท่าใดและเป็นค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นหรือจ่ายล่วงหน้าเป็นจำนวนเท่าใด และต้องบันทึกการปรับปรุง

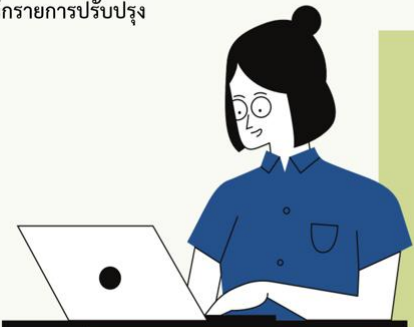
การบันทึกการปรับปรุงจึงบันทึกบัญชีคู่กัน ดังนี้

กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

เดบิต ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (ระบุชื่อ)	๑XX XX
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุชื่อ)	๕XX XX

กรณีบันทึกเป็นสินทรัพย์

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุชื่อ)	๕XX XX
เครดิต ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (ระบุชื่อ)	๑XX XX





วัสดุสิ้นเปลือง (Office Supplies)

วัสดุสิ้นเปลืองเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนชนิดหนึ่ง ซึ่งมีลักษณะเป็นของสิ้นเปลืองใช้แล้วหมดไป และมีมูลค่าต่อหน่วยไม่สูงมาก วัสดุสิ้นเปลืองมีหลายประเภทแล้วแต่ลักษณะการใช้งาน



วัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือต้นงวด	XX บาท
บวก ซื้อระหว่างงวด	XX บาท
วัสดุสิ้นเปลืองมีไว้ใช้ทั้งสิ้น	XX บาท
หัก วัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือปลายงวด	XX บาท
วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	XX บาท

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

วัสดุสิ้นเปลืองส่วนที่ใช้หมดไป ถือเป็นค่าใช้จ่ายประจำสำหรับงวดบัญชี ส่วนที่เหลืออยู่ถือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน ที่จะยกไปงวดบัญชีถัดไป การบันทึกรายการปรับปรุงจึงบันทึกรายการคู่กันดังนี้

เดบิต วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	๕XX	XX
เครดิต วัสดุสิ้นเปลือง	๑XX	XX

ตัวอย่าง

เมื่อวันที่ ๑ มกราคม ๒๕X๑ กิจการร่วมค้าเอกโทบริการทางพิเศษ มีวัสดุสิ้นเปลืองยกมราคาค่า ๑,๕๐๐ บาท ระหว่างปี ซื้อเพิ่มเติมอีก ๔,๐๐๐ บาท ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕X๑ ซึ่งเป็นวันสิ้นงวดบัญชี ปรากฏว่ามีวัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือ ๒,๑๐๐ บาท

ให้ทำ บันทึกรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป

เดบิต วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (๑,๕๐๐+๔,๐๐๐-๒,๑๐๐)	๕๒๐	๓,๔๐๐
เครดิต วัสดุสิ้นเปลือง		๑๐๖

๓,๔๐๐



 **ค่าเสื่อมราคา (Deperciation Expenses)**

- ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์** หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้
 - มีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิตในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน
 - คาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา
- ค่าเสื่อมราคา** หมายถึง การปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอด อายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น
- อายุการใช้ประโยชน์** หมายถึง กรณีใดกรณีหนึ่งต่อไปนี้
 - ระยะเวลาที่กิจการคาดว่าจะมีสินทรัพย์ไว้ใช้หรือ
 - จำนวนผลผลิตหรือจำนวนหน่วยในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์
- จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคา** หมายถึง ราคาทุนของสินทรัพย์หรือมูลค่าอื่นที่ใช้แทนราคาทุน หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

- **มูลค่าคงเหลือ** หมายถึง จำนวนเงินโดยประมาณที่กิจการคาดว่าจะได้รับในปัจจุบันจากการ จำหน่ายสินทรัพย์หลังจากหักต้นทุน ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการจำหน่ายสินทรัพย์นั้น หากสินทรัพย์นั้นมีอายุและสภาพที่คาดว่าจะ เป็น ณ วันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์
- **การคิดค่าเสื่อมราคา** กิจการต้องคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละส่วน แยกต่างหากจากกันเมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น การคิดค่าเสื่อมราคาจะสิ้นสุดเมื่อกิจการตัดรายการสินทรัพย์นั้นหรือจัดประเภทสินทรัพย์นั้นเป็นสินทรัพย์ถือไว้เพื่อขาย
- **จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาและระยะเวลาการคิดค่าเสื่อมราคา** กิจการต้องป็นส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์



- **จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาและระยะเวลาการคิดค่าเสื่อมราคา** กิจการต้องป็นส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ กิจการสามารถใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาซึ่งมีหลายวิธีป็นส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ อย่างมีระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ วิธีการคิดค่าเสื่อมราคามีหลายวิธี
- **วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา** กิจการต้องเลือกใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาที่เหมาะสมรูปแบบของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์
 การเลือกวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาและการประมาณอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์เป็นเรื่องที่ต้องใช้ดุลยพินิจ
 กิจการสามารถใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาซึ่งมีหลายวิธีป็นส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ วิธีการคิดค่าเสื่อมราคามีหลายวิธี เช่น
 วิธีเส้นตรงวิธียอดคงเหลือลดลง และวิธีจำนวนผลผลิต



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

■ **จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาและระยะเวลาการคิดค่าเสื่อมราคา** กิจการต้องปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ กิจการสามารถใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาซึ่งมีหลายวิธีปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ อย่างมีระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ วิธีการคิดค่าเสื่อมราคามีหลายวิธี

■ **วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา** กิจการต้องเลือกใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาที่เหมาะสมรูปแบบของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์

การเลือกวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาและการประมาณอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์เป็นเรื่องที่ต้องใช้ดุลยพินิจ

กิจการสามารถใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาซึ่งมีหลายวิธีปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ วิธีการคิดค่าเสื่อมราคามีหลายวิธี เช่น
วิธีเส้นตรงวิธียอดคงเหลือลดลง และวิธีจำนวนผลผลิต



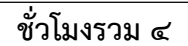
หนี้สงสัยจะสูญและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
 (Doubtful and Allowance for Doubtful Debts)

หนี้สงสัยจะสูญและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (Doubtful and Allowance for Doubtful Debts)
 มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๑๐๑ เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ ของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ให้คำนิยามและข้อพึงปฏิบัติเกี่ยวกับหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญไว้ดังนี้

ลูกหนี้การค้า (Trade Receivable)

● **ลูกหนี้การค้า (Trade Receivables)** หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการดำเนินการค้าตามปกติของ ธุรกิจและจะมีข้อบัญญัติแตกต่างกันได้ตามประเภทของธุรกิจเช่น ธุรกิจธนาคารพาณิชย์หมายถึงบัญชีระหว่าง ธนาคารที่มีดอกเบี้ย เงินให้สินเชื่อ และดอกเบี้ยค้างรับ





เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (เป็นบัญชีปรับมูลค่าลูกหนี้) ๑XX XX

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

วิธีการประมาณหนี้สงสัยจะสูญ ที่นิยมใช้มี ๓ วิธี ดังนี้

๑. คำนวณเป็นร้อยละของยอดขาย (Percentage of Sales)

๑.๑ คำนวณเป็นร้อยละของยอดขายรวม

๑.๒ คำนวณเป็นร้อยละของยอดขายเชื่อ

๒. คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ (Percentage of Outstanding Receivable)

๒.๑ คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ โดยถือว่าอัตราส่วนของจำนวนหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ทั้งหมดจะคงที่

๒.๒ คำนวณโดยจัดกลุ่มลูกหนี้จำแนกตามอายุของหนี้ที่ค้างชำระ โดยถือว่าลูกหนี้ที่ค้างชำระนานจะมีโอกาสไม่ชำระหนี้มากกว่าลูกหนี้ที่เริ่มเกิดขึ้น

๓. คำนวณโดยพิจารณาจากหนี้แต่ละราย วิธีนี้จะกระทำได้อย่างในธุรกิจที่มีลูกหนี้จำนวนมาราย



ตัวอย่าง

ในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕X๑ ซึ่งเป็นวันสิ้นงวดบัญชีกิจการมียอดขายเชื่อทั้งสิ้น ๘๘,๐๐๐ บาท ค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญคงเหลือ ๒,๐๐๐ บาท กิจการประมาณหนี้สงสัยจะสูญ ๑% ของยอดขายเชื่อ

ให้ทำ บันทึกรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป (กิจการปิดบัญชีวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕X๑) ๒๕X๑

ธ.ค. ๓๑	เดบิต	หนี้สงสัยจะสูญ (๘๘,๐๐๐ X ๑%)	๕๒๕	๘๘๐
	เครดิต	ค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ	๑๐๔	๘๘๐





หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี

หน่วยที่ ๔

สอนครั้งที่ ๖-๘

ชั่วโมงรวม ๔

๓ การบันทึกรายการปิดบัญชี

การบันทึกรายการปิดบัญชีสำหรับกิจการร่วมค้า ก็เหมือนกับธุรกิจอื่นๆ แยกตามลักษณะการประกอบธุรกิจ ได้ ๒ ลักษณะ



กิจการให้บริการ



ขั้นตอนที่ ๑ โอนปิดบัญชีรายได้ค่าบริการและ
รายได้อื่น (ถ้ามี) ไปบัญชีกำไรขาดทุนโดย

เดบิต รายได้ค่าบริการ	XX
รายได้อื่น	XX
เครดิต กำไรขาดทุน	XX



ขั้นตอนที่ ๒ โอนปิดบัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ไปบัญชี
กำไรขาดทุนโดย

เดบิต กำไรขาดทุน	XX
เครดิต ค่าใช้จ่ายรายการที่ ๑ (ระบุ)	XX
ค่าใช้จ่ายรายการที่ ๒ (ระบุ)	XX
ค่าใช้จ่ายรายการที่ ๓ (ระบุ)	XX



ขั้นตอนที่ ๓ โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุน ไปบัญชีส่วนของผู้ร่วมค้าหรือกำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้แบ่ง

กรณีกำไรสุทธิ

เดบิต กำไรขาดทุน(ผลต่างขั้นที่ ๑ และ ๒)	XX
เครดิต ผู้ร่วมค้าคนที่ ๑	XX
ผู้ร่วมค้าคนที่ ๒	XX
ผู้ร่วมค้าคนที่ ๓	

หรือ เดบิต กำไรขาดทุน	XX
เครดิต กำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง	XX

กรณีขาดทุนสุทธิ

เดบิต ผู้ร่วมค้าคนที่ ๑	XX
ผู้ร่วมค้าคนที่ ๒	XX
ผู้ร่วมค้าคนที่ ๓	XX
เครดิต กำไรขาดทุน	XX

หรือ เดบิต ขาดทุนสะสมยังไม่ได้แบ่ง	XX
เครดิต กำไรขาดทุน	XX



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔



กิจการซื้อขายสินค้า

 **วิธีผ่านต้นทุนขาย** วิธีนี้จะโอนปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนขายที่มียอดคงเหลือทางด้านเดบิต บันทึกสินค้าคงเหลือ (ปลายงวด) และโอนปิดบัญชีที่มียอดคงเหลือทางด้านเครดิตไปบัญชีต้นทุนขาย จากนั้นจะโอนปิดบัญชีต้นทุนขาย บัญชีที่เกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายที่เหลืออยู่ ไปบัญชีกำไรขาดทุน และ ขั้นตอนสุดท้ายจะโอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชีส่วนของผู้ร่วมค้า หรือบัญชีกำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้แบ่ง



 **วิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย** วิธีนี้กิจการจะไม่เปิดบัญชีต้นทุนขายเหมือนวิธีแรก แต่จะบันทึกรายการสินค้าคงเหลือ (ปลายงวด) และโอนปิดบัญชีที่เกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายไปบัญชีกำไรขาดทุนและ ขั้นตอนสุดท้ายจะโอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชีส่วนของผู้ร่วมค้าหรือบัญชีกำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้แบ่ง วิธีนี้จะมีขั้นตอนน้อยกว่าวิธีแรก



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ ๔

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

๑. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก มีหลักการอย่างไรบ้าง

.....

.....

.....

๒. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหากแบ่งได้กี่กรณี อะไรบ้าง

.....

.....

.....

๓. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก ผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะเปิดบัญชีร่วมค้าหรือบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าในสมุดบัญชีของตนเองเพื่อบันทึกสิทธิที่ตนเองมีส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า หลักการบันทึกบัญชีร่วมค้าหรือบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้า มีอย่างไรบ้าง

.....

.....

.....



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลที่ ๔

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

- การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก มีหลักการอย่างไรบ้าง
 การบัญชีการร่วมค้าโดยเปิดสมุดบัญชีการร่วมค้าแยกต่างหากเป็นวิธีที่มีการเปิดสมุดบัญชีของกิจการร่วมค้าขึ้นชุดหนึ่งโดยเฉพาะทำการจดบันทึกรายการค้าของกิจการร่วมค้า ซึ่งการจัดทำบัญชีของกิจการร่วมค้าจะปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีเช่นเดียวกับกิจการค้าทั่วไป โดยจะมีบัญชีกำไรขาดทุนเป็นบัญชีสรุปผลการดำเนินงาน ส่วนผู้ร่วมค้าแต่ละด้านจะเปิดบัญชีเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า หรือบัญชีร่วมค้าเพื่อบันทึกรายการร่วมค้าที่เกี่ยวข้องกับตนเองเท่านั้น บัญชีเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า หรือบัญชีร่วมค้าที่ผู้ร่วมค้าเปิดขึ้นจะมีรายการที่ไม่เหมือนกัน
- การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหากแบ่งได้กี่กรณี อะไรบ้าง
 แบ่งได้ ๒ กรณี คือ กรณีการดำเนินการร่วมค้าสิ้นสุดผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะได้รับคืนเงินรวมถึงส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุน และกรณีการดำเนินการร่วมค้าไม่สิ้นสุดผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะยังไม่ได้รับคืนเงิน แต่ผู้ร่วมค้าจะทราบส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนก่อนกิจการจะสิ้นสุด
- การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าโดยวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก ผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะเปิดบัญชีร่วมค้าหรือบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าในสมุดบัญชีของตนเองเพื่อบันทึกสิทธิที่ตนเองมีส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า หลักการบันทึกบัญชีร่วมค้าหรือบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้า มีอย่างไรบ้าง
รายการที่บันทึกด้านเดบิต
 - เงินสดหรือสินทรัพย์ที่ส่งให้แก่กิจการร่วมค้า
 - ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า**รายการที่บันทึกด้านเครดิต**
 - เงินสดหรือสินทรัพย์ที่ได้รับจากกิจการร่วมค้า
 - ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากกิจการร่วมค้า

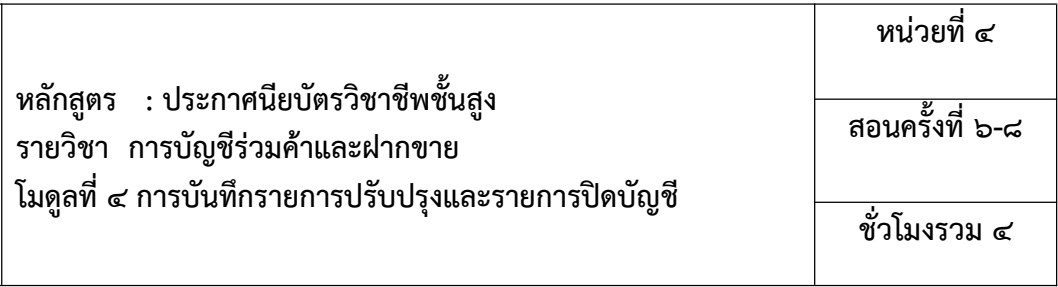
	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบปฏิบัติงานโมดูลที่ ๔

ใบงานบทเรียนที่ 4

ข้อ ๔-๑ ให้บันทึกรายการปรับปรุงต่อไปนี้ในสมุดรายวันทั่วไป กิจการปิดบัญชีวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕X๑

สมุดรายวันทั่วไป				หน้า ๑๐			
พ.ศ. ๒๕X๑		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	๓๑	รายได้เบ็ดเตล็ดค้างรับ		๑,๐๒๐	-		
	(๑)	รายได้เบ็ดเตล็ด				๑,๐๒๐	-
		ปรับปรุงรายได้ค้างรับ					
	(๒)	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเครื่องปรับอากาศ/คชจ. เบ็ดเตล็ด [(๑,๐๐๐ + (๔๐๐ X ๒)]		๑,๘๐๐	-		
		ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเครื่องปรับอากาศ/คชจ. เบ็ดเตล็ดค้างจ่าย				๑,๘๐๐	-
		ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย					
	(๓)	รายได้ค่าโฆษณา		๒,๑๖๐	-		
		ค่าโฆษณารับล่วงหน้า (๓,๖๐๐ X ๑๘/๓๐)				๒,๑๖๐	-
		ปรับปรุงรายได้รับล่วงหน้า					
	(๔)	ค่าเช่ารับล่วงหน้า (๘,๑๐๐ X ๑/๖)		๑,๓๕๐	-		
		รายได้ค่าเช่า				๑,๓๕๐	-
		ปรับปรุงรายได้รับล่วงหน้า					
	(๕)	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (๒๔๐,๐๐๐ X ๘/๑๒)		๑๖๐,๐๐๐	-		
		ค่าเช่าอาคาร				๑๖๐,๐๐๐	-
		ปรับปรุงค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า					
	(๖)	ค่าเช่าเครื่องใช้สำนักงาน (๑,๕๐๐ X ๒ X ๘)		๒๔,๐๐๐	-		
		ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า				๒๔,๐๐๐	-
		ปรับปรุงค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า					
	(๗)	วัสดุสำนักงานใช้ไป (๖,๖๐๐ + ๓,๑๐๐ - ๔,๓๐๐)		๕,๔๐๐	-		
		วัสดุสำนักงาน				๕,๔๐๐	-
		ปรับปรุงวัสดุสำนักงานใช้ไป					
	(๘)	*ค่าเสื่อมราคา-รถจักรยาน		๓๒๔	๑๑		
		ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถจักรยาน				๓๒๔	๑๑
		ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา					



๒. ข้อใดถือเป็นรายการคงค้าง

ข. ค่าโฆษณาข้างจ่าย

๒. ข้อใดถือเป็นรายการล่วงหน้า

ค. วัสดุสิ้นเปลือง

๓. ข้อใดถือเป็นรายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสด

ก. หนี้สงสัยจะสูญและค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

๔. เมื่อวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕X๑ ซึ่งเป็นวันที่กิจการปิดบัญชี พบว่าเมื่อวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕X๑ กิจการได้ตกลงให้นางสาว วันวาน เข้าพื้นที่ด้านข้างสำนักงานเพื่อจำหน่ายกาแฟ คิดค่าเช่าในอัตราเดือนละ ๑,๐๐๐ บาท เริ่มตั้งแต่เดือน พฤศจิกายน ณ วันสิ้นงวดบัญชีกิจการยังไม่ได้รับค่าเช่าจากนางสาววันวาน จะบันทึกรายการปรับปรุงอย่างไร

ก. เดบิต ค่าเช่าค้ำรับ ๒,๐๐๐ เครดิต รายได้ค่าเช่า ๒,๐๐๐

๕. เมื่อวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๑ ย้ายค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสารจำนวน ๑๒,๐๐๐ บาท เป็นค่าเช่าสำหรับระยะเวลา ๑ ปี บันทึกไว้ในบัญชีค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า กิจกรรมปิดบัญชีวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๑ จะบันทึกรายการการปรับปรุงอย่างไร

ค. เดบิต ค่าเช่าอุปกรณ์สำนักงาน ๙,๐๐๐ เครดิต ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ๙,๐๐๐

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๔

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
๑.				
๒.				
๓.				
๔.				
๕.				



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๔ การบันทึกรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี	หน่วยที่ ๔
		สอนครั้งที่ ๖-๘
		ชั่วโมงรวม ๔

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๔

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ข
๒.	ค
๓.	ก
๔.	ก
๕.	ค



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช ๒๕๖๗

รายวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย

รหัสวิชา ๒๐๒๐๑-๒๐๑๓

บทเรียนโมดูลที่ ๕

เรื่อง การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศกรม
พัฒนาธุรกิจการค้า

โดย

นางสาวพนิดา ขมยินดี

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ



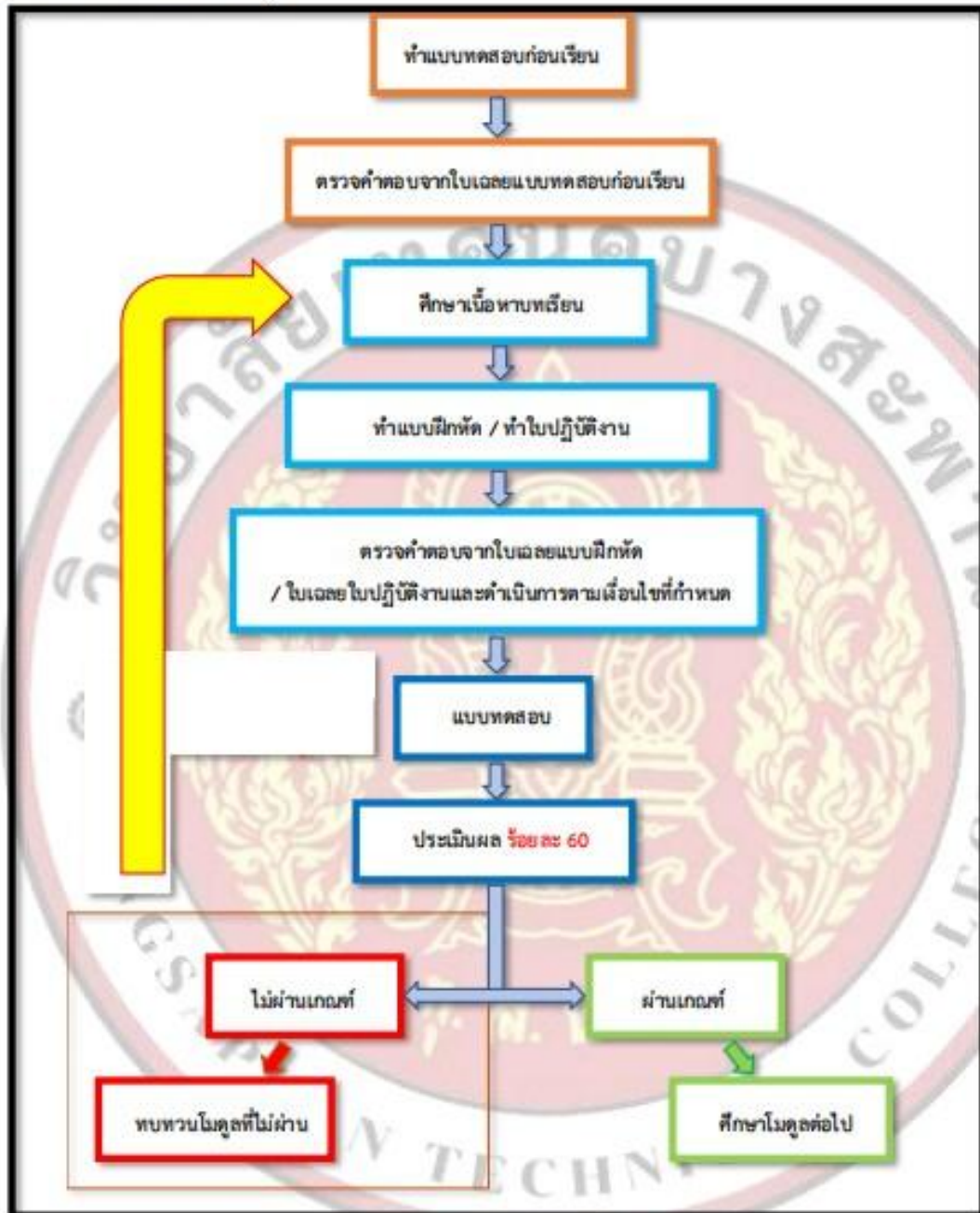
หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

หน่วยที่ ๕

สอนครั้งที่ ๙-๑๑

ชั่วโมงรวม ๔

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยที่ ๕
		สอนครั้งที่ ๙-๑๑
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๕

คำแนะนำสำหรับผู้เรียน

ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายนี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง กับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายที่จะศึกษา วิชานี้

ส่วนประกอบบทเรียนโมดูลประกอบด้วย

๑. ใบแบบทดสอบก่อนเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๒. ใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน
๓. ใบจุดประสงค์
๔. ใบความรู้
๕. ใบแบบฝึกหัด
๖. ใบเฉลยแบบฝึกหัด
๗. ใบปฏิบัติงาน
๘. ใบแบบทดสอบหลังเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๙. ใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยที่ ๕
		สอนครั้งที่ ๙-๑๑
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๕

คำแนะนำในการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนศึกษาหลักการและเหตุผล (Prospectus) และจุดมุ่งหมาย (Objectives) ของบทเรียนโมดูลให้เข้าใจ
๒. ให้ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำและขั้นตอนการใช้อย่างเคร่งครัด
๓. ผู้เรียนต้องมีความซื่อสัตย์ต่อตนเอง โดยไม่เปิดดูใบเฉลยคำตอบก่อนทำแบบทดสอบก่อนเรียนแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงาน และแบบทดสอบหลังเรียนเพราะจะทำให้ผู้เรียนขาดความมั่นใจในการเรียนด้วยตนเองและไม่เกิดความเข้าใจที่แท้จริง
๔. บทเรียนโมดูลนี้ ผู้เรียนสามารถใช้เรียนได้ตามความต้องการ ความพร้อมและความสะดวกโดยไม่จำกัดเวลาเรียน และสถานที่เรียน

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนโดยทำเฉพาะข้อที่ผู้เรียนมีความรู้แท้จริง โปรดอย่าเดาคำตอบ ถ้าข้อใดไม่มีความรู้ให้ข้ามข้อนั้นไป โดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๒. ดูเฉลยใบแบบทดสอบก่อนเรียนแล้วประเมินผลการทำแบบทดสอบก่อนเรียน เป็นการวัดพื้นฐานความรู้ของผู้เรียนโดยไม่มีผลใด ๆ ต่อคะแนนในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้
๓. ให้ผู้เรียนศึกษาจุดประสงค์เชิงพฤติกรรม
๔. ให้ผู้เรียนศึกษาเนื้อหาบทเรียนจากใบเนื้อหาให้มีความรู้ความเข้าใจ
๕. เมื่อศึกษาเนื้อหาบทเรียนเข้าใจดีแล้ว ให้ผู้เรียนทำแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงานในบทเรียนนั้น ๆ ลงในใบแบบฝึกหัด / ใบปฏิบัติงาน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยที่ ๕
		สอนครั้งที่ ๙-๑๑
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๕

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล (ต่อ)

๖. เมื่อทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานแล้วให้ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบฝึกหัด/ใบเฉลยการปฏิบัติงาน
๗. ถ้าผ่านเกณฑ์การประเมินที่ตั้งไว้ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียน แต่ถ้าไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินให้กลับไปเรียนเนื้อหาเดิม และทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานใหม่อีกครั้ง
๘. เมื่อผู้เรียนผ่านเกณฑ์การประเมินแล้ว ให้ทำแบบทดสอบหลังเรียนโดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๙. ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียนเพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ของการเรียน
๑๐. ถ้าผลการประเมินไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนดผู้เรียนต้องเรียนซ่อมเสริมบททวนเนื้อหาของบทเรียนโมดูลนี้ จนกว่าจะผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยที่ ๕
		สอนครั้งที่ ๙-๑๑
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๕

หลักการและเหตุผล (Prospectus)

ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย นี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเสียก่อน เพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย ที่จะศึกษาวิชานี้ รวมทั้งแนวทางการศึกษาต่อ ซึ่งเนื้อหาที่จะนำมาศึกษาในโมดูลนี้ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

จุดมุ่งหมาย (Objective)

เมื่อผู้เรียนได้ศึกษาและทดสอบผ่านบทเรียนโมดูลนี้แล้ว ผู้เรียนจะมีความรู้ในเรื่อง การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ความรู้พื้นฐาน (Prerequisites)

ในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้ให้ได้ผลดีนั้น ผู้เรียนจำเป็นต้องมีความรู้พื้นฐานด้าน การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยที่ ๕
		สอนครั้งที่ ๙-๑๑
		ชั่วโมงรวม ๔

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๔

๑. รูปแบบงบการเงินของกิจการร่วมค้าตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าคือแบบใด

ง. แบบ ๕

๒. รายการสินทรัพย์หมุนเวียนในข้อใด เรียงรายการได้ถูกต้อง

ค. เงินลงทุนชั่วคราว/ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น/เงินให้กู้ยืมระยะสั้น/สินค้าคงเหลือ

๓. ข้อใดคือความหมายของรายการเทียบเท่าเงินสด

ง. เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสด

๔. รายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในข้อใด เรียงรายการได้ถูกต้อง

ก. เงินลงทุนในการร่วมค้า/เงินให้กู้ยืมระยะยาว/ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์/สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

๕. รายการในข้อใดหมายถึง หนี้สินหมุนเวียน

ข. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน/ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยที่ ๕
		สอนครั้งที่ ๙-๑๑
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๕

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
๑.				
๒.				
๓.				
๔.				
๕.				



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยที่ ๕
		สอนครั้งที่ ๙-๑๑
		ชั่วโมงรวม ๔

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๕

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ง
๒.	ค
๓.	ง
๔.	ก
๕.	ข

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยที่ ๕
		สอนครั้งที่ ๙-๑๑
		ชั่วโมงรวม ๔

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

๑. กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยที่ ๕
		สอนครั้งที่ ๙-๑๑
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบความรู้

๑ การกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน

ในการจัดทำรายงานทางการเงิน หรืองบการเงิน ผู้จัดทำจะต้องคำนึงถึงมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพการบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ฉบับที่เกี่ยวข้อง เช่น ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๑๓/๒๕๖๖ เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑ เรื่องการนำเสนองบการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงิน เช่น มาตรฐาน การรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และต้องมีรายการย่อตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๖



๒ รูปแบบงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ตามประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน กำหนดรูปแบบของงบการเงินของกิจการร่วมค้าเป็นแบบที่ ๕ ประกอบด้วย

๑. งบฐานะการเงิน
๒. งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีทั้งหมด ๔ รูปแบบ ในที่นี้ นำ เสนอ ๒ รูปแบบ
 - ๒.๑. งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่-แบบขั้นเดียว
 - ๒.๒. งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่-แบบหลายขั้น
๓. งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ร่วมค้า (งบการเงินเฉพาะของกิจการ)
๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน



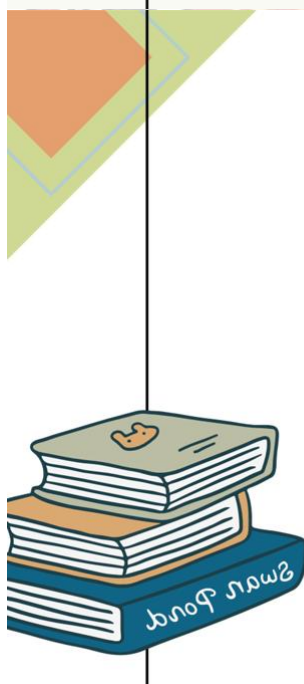
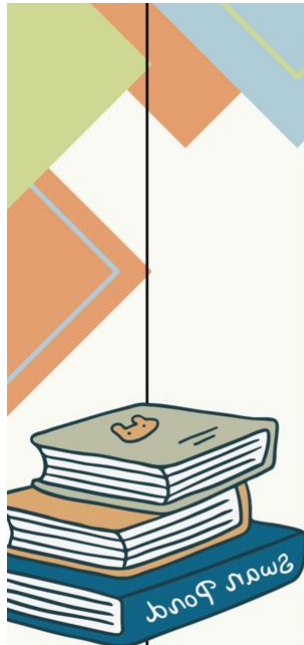


หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

หน่วยที่ ๕

สอนครั้งที่ ๙-๑๑

ชั่วโมงรวม ๔



งบการเงิน
ของ กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

๑. งบฐานะการเงิน

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม*๑	งบการเงินเฉพาะกิจการ*๑
	๒๕X๑	๒๕X๐

สินทรัพย์

๑. สินทรัพย์หมุนเวียน

- ๑.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- ๑.๒ เงินลงทุนชั่วคราว
- ๑.๓ ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น
- ๑.๔ มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกค่า ภาระเงิน - หมุนเวียน
- ๑.๕ เงินให้กู้ยืมระยะสั้น
- ๑.๖ สินค้าคงเหลือ
- ๑.๗ สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน*๒
- ๑.๘ สินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียน แบบ ๕ ๑๐๗
- ๑.๙ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
- ๑.๑๐ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย - หมุนเวียน

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

๒. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- ๒.๑ เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน
- ๒.๒ เงินลงทุนในบริษัทย่อย
- ๒.๓ เงินลงทุนในการร่วมค้า
- ๒.๔ เงินลงทุนในบริษัทร่วม
- ๒.๕ เงินลงทุนระยะยาวอื่น
- ๒.๖ ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น
- ๒.๗ เงินให้กู้ยืมระยะยาว
- ๒.๘ มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน-ไม่หมุนเวียน
- ๒.๙ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- ๒.๑๐ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- ๒.๑๑ ค่าความนิยม
- ๒.๑๒ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- ๒.๑๓ สินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียน
- ๒.๑๔ สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
- ๒.๑๕ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
- ๒.๑๖ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย - ไม่หมุนเวียน

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

รวมสินทรัพย์

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยที่ ๕
		สอนครั้งที่ ๙-๑๑
		ชั่วโมงรวม ๔

หนี้สินและส่วนของผู้ร่วมค้า

๓. หนี้สินหมุนเวียน

- ๓.๑ เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
- ๓.๒ เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น
- ๓.๓ เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ-หมุนเวียน
- ๓.๔ ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
- ๓.๕ ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ๑๐๘
- ๓.๖ เงินกู้ยืมระยะสั้น
- ๓.๗ ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย
- ๓.๘ ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน
- ๓.๙ ประมาณการหนี้สินระยะสั้นอื่น
- ๓.๑๐ หนี้สินหมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สินหมุนเวียน



๔. หนี้สินไม่หมุนเวียน

- ๔.๑ เงินกู้ยืมระยะยาว
- ๔.๒ หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน
- ๔.๓ เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น
- ๔.๔ เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ - ไม่หมุนเวียน
- ๔.๕ หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี* ๒
- ๔.๖ ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน
- ๔.๗ ประมาณการหนี้สินระยะยาวอื่น
- ๔.๘ หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

รวมหนี้สิน



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๕ การจัดทำงานการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยที่ ๕
		สอนครั้งที่ ๙-๑๑
		ชั่วโมงรวม ๔



๕. ส่วนของผู้ร่วมค้า

๕.๑ เงินลงทุนจากผู้ร่วมค้าแต่ละราย

๕.๒ ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนอื่น

๕.๓ กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้แบ่ง

๕.๔ ส่วนได้เสีย - ทุนอื่น

๕.๕ องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ร่วมค้า

รวมส่วนของบริษัทใหญ่*๑

๕.๖ ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม*๑

รวมส่วนของผู้ร่วมค้า

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ร่วมค้า





๒. งบกำไรขาดทุน

๒.๑ งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบขั้นเดียว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม*๑	งบการเงินเฉพาะกิจการ*๑	
๒๕X๑	๒๕X๐	๒๕X๑	๒๕X๐

รายได้

๑. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ
๒. รายได้อื่น

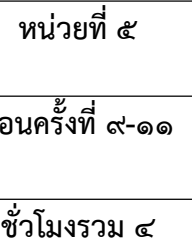
รวมรายได้

ค่าใช้จ่าย

๓. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ
๔. ค่าใช้จ่ายในการขาย
๕. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
๖. ค่าใช้จ่ายอื่น

รวมค่าใช้จ่าย

๗. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย
๘. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้
๙. ต้นทุนทางการเงิน
๑๐. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้
๑๑. ภาษีเงินได้
๑๒. กำไร(ขาดทุน) สุทธิ



๑. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ
๒. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ
- กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น**
๓. รายได้อื่น
- กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย**
๔. ค่าใช้จ่ายในการขาย
๕. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
๖. ค่าใช้จ่ายอื่น
- รวมค่าใช้จ่าย**
๗. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย
๘. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้
๙. ต้นทุนทางการเงิน
๑๐. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้
๑๑. ภาษีเงินได้
๑๒. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยที่ ๕
		สอนครั้งที่ ๙-๑๑
		ชั่วโมงรวม ๔

๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

๔.๑ ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

ข้อมูลทั่วไป เช่น ชื่อของกิจการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร วันที่เริ่มต้นประกอบกิจการ ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ สำนักงานสาขา (ถ้ามี) ลักษณะการประกอบกิจการ เป็นต้น ทั้งนี้ หากข้อมูลดังกล่าวมีการเปลี่ยนแปลงหลังจากวันสิ้นรอบปีบัญชี ให้ระบุถึงข้อเท็จจริงใหม่ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลาการรายงานด้วย เช่น ข้อมูลการเปลี่ยนแปลงชื่อกิจการ ข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่ตั้งสำนักงานใหญ่ สำนักงานสาขาที่เพิ่มหรือลด

๔.๒ เกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

๔.๒.๑ ให้ระบุข้อความว่า งบการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตาม “มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAs)” ทั้งนี้ หากกิจการเลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRSs) ซึ่งอ้างอิงจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRSs) ตามที่ TFRS for NPAs กำหนด ให้เลือกใช้ให้ระบุให้ชัดเจนด้วย

๔.๒.๒ เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวมหรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (กรณีที่ใช้การจัดทำงบการเงินของกลุ่มกิจการ ซึ่งกิจการต้องนำเสนอเฉพาะกิจการ และต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการ) ให้ระบุว่างบการเงินรวม หรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียนั้น ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของกิจการ และบริษัทย่อย หรือส่วนได้เสียในการร่วมค้า หรือบริษัทร่วม ซึ่งกิจการได้ถือหุ้น หรือมีส่วนได้ส่วนเงินลงทุนเท่าใด และใช้นโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการเดียวกันหรือไม่

๔.๓ สรุปนโยบายการบัญชี

ให้เปิดเผยสรุปนโยบายการบัญชีในแต่ละหัวข้อตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เลือกใช้ ดังนี้

๔.๓.๑ นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

๔.๓.๒ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ให้ระบุถึงลักษณะของการเปลี่ยนแปลงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีจากวิธีหนึ่งเป็นอีกวิธีหนึ่ง ภายใต้มาตรฐานฯ และผลกระทบต่อรายการในแต่ละบรรทัดในงบการเงิน รวมถึงเหตุที่ส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลง



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยที่ ๕
		สอนครั้งที่ ๙-๑๑
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ ๕

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

๑. งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของธุรกิจที่ต้องมีรายการย่อตามที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนดเป็นธุรกิจประเภทใด และต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดแบบใด

.....

.....

.....

๒. งบกำไรขาดทุนหรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับกิจการร่วมค้า (แบบ ๕) ประกอบด้วยงบอะไรบ้าง

.....

.....

.....

๓. งบการเงินของกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร (แบบ ๕) ประกอบด้วยอะไรบ้าง

.....

.....

.....



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยที่ ๕
		สอนครั้งที่ ๙-๑๑
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลที่ ๕

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

๑. งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของธุรกิจที่ต้องมีรายการย่อตามที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนดเป็นธุรกิจประเภทใด และต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดแบบใด
 - ธุรกิจประเภท ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๑
 - ธุรกิจประเภท บริษัทจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๒
 - ธุรกิจประเภท บริษัทมหาชนจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๓
 - ธุรกิจประเภท นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๔
 - ธุรกิจประเภท กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ ๕
๒. งบกำไรขาดทุนหรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับกิจการร่วมค้า (แบบ ๕) ประกอบด้วยงบกี่แบบ อะไรบ้าง
 - ๙ แบบ ประกอบด้วย
 ๑. งบกำไรขาดทุน แบบจแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย
 ๒. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบงบเดียว
 ๓. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบสองงบ
 ๔. งบกำไรขาดทุน แบบจแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบขั้นเดียว
 ๕. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบขั้นเดียว แสดงแบบงบเดียว
 ๖. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบขั้นเดียว แสดงแบบสองงบ
 ๗. งบกำไรขาดทุน แบบจแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายขั้น
 ๘. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายขั้น แสดงแบบงบเดียว
 ๙. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายขั้น แสดงแบบสองงบ
๓. งบการเงินของกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร (แบบ ๕) ประกอบด้วยอะไรบ้าง
 ๑. งบฐานะการเงิน
 ๒. งบกำไรขาดทุน
 ๓. งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ร่วมค้า
 ๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

หน่วยที่ ๕

สอนครั้งที่ ๙-๑๑

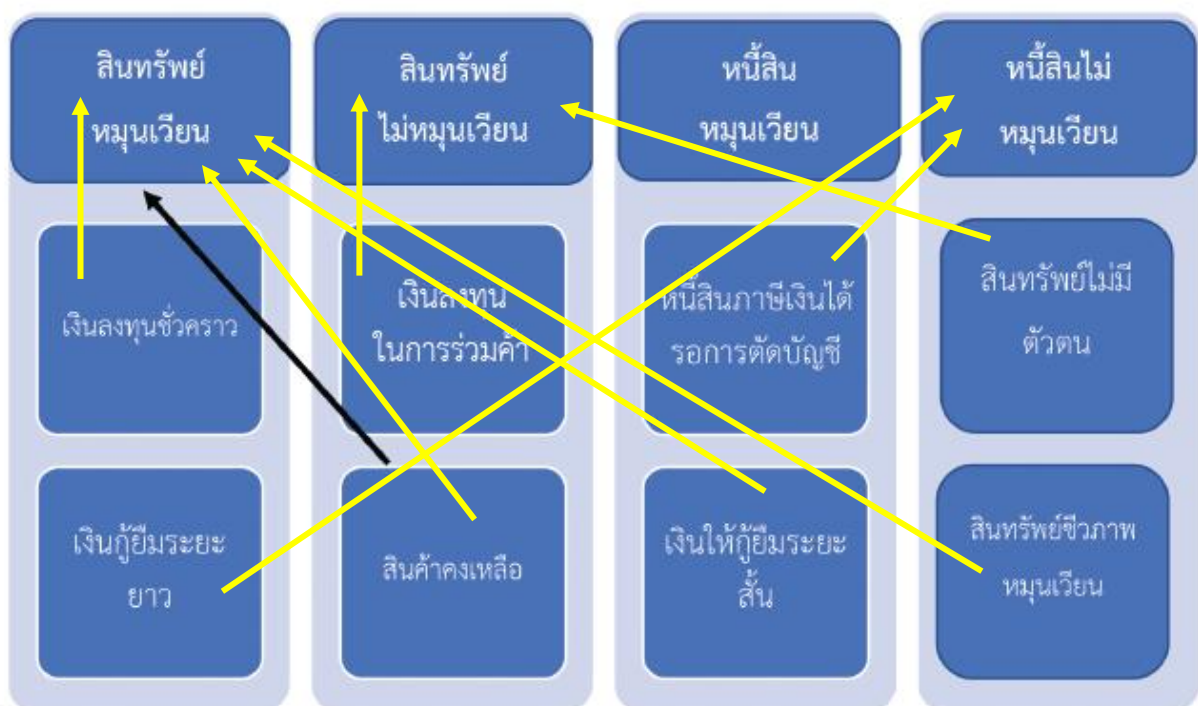
ชั่วโมงรวม ๔

ใบปฏิบัติงานโมดูลที่ ๕



ใบงานบทเรียนที่

5



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยที่ ๕
		สอนครั้งที่ ๙-๑๑
		ชั่วโมงรวม ๔

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๕

๑. รูปแบบงบการเงินของกิจการร่วมค้าตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าคือแบบใด

ง. แบบ ๕

๒. รายการสินทรัพย์หมุนเวียนในข้อใด เรียงรายการได้ถูกต้อง

ค. เงินลงทุนชั่วคราว/ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น/เงินให้กู้ยืมระยะสั้น/สินค้าคงเหลือ

๓. ข้อใดคือความหมายของรายการเทียบเท่าเงินสด

ง. เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสด

๔. รายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในข้อใด เรียงรายการได้ถูกต้อง

ก. เงินลงทุนในการร่วมค้า/เงินให้กู้ยืมระยะยาว/ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์/สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

๕. รายการในข้อใดหมายถึง หนี้สินหมุนเวียน

ข. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน/ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๕ การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยที่ ๕
		สอนครั้งที่ ๙-๑๑
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๕

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
๑.				
๒.				
๓.				
๔.				
๕.				



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๕ การจัดทำงานการเงินสำหรับกิจการร่วมค้าตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยที่ ๕
		สอนครั้งที่ ๙-๑๑
		ชั่วโมงรวม ๔

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๕

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ง
๒.	ค
๓.	ง
๔.	ก
๕.	ข



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช ๒๕๖๗

รายวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย

รหัสวิชา ๒๐๒๐๑-๒๐๑๓

บทเรียนโมดูลที่ ๖

เรื่อง ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย

โดย

นางสาวพนิดา ชมยินดี

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ



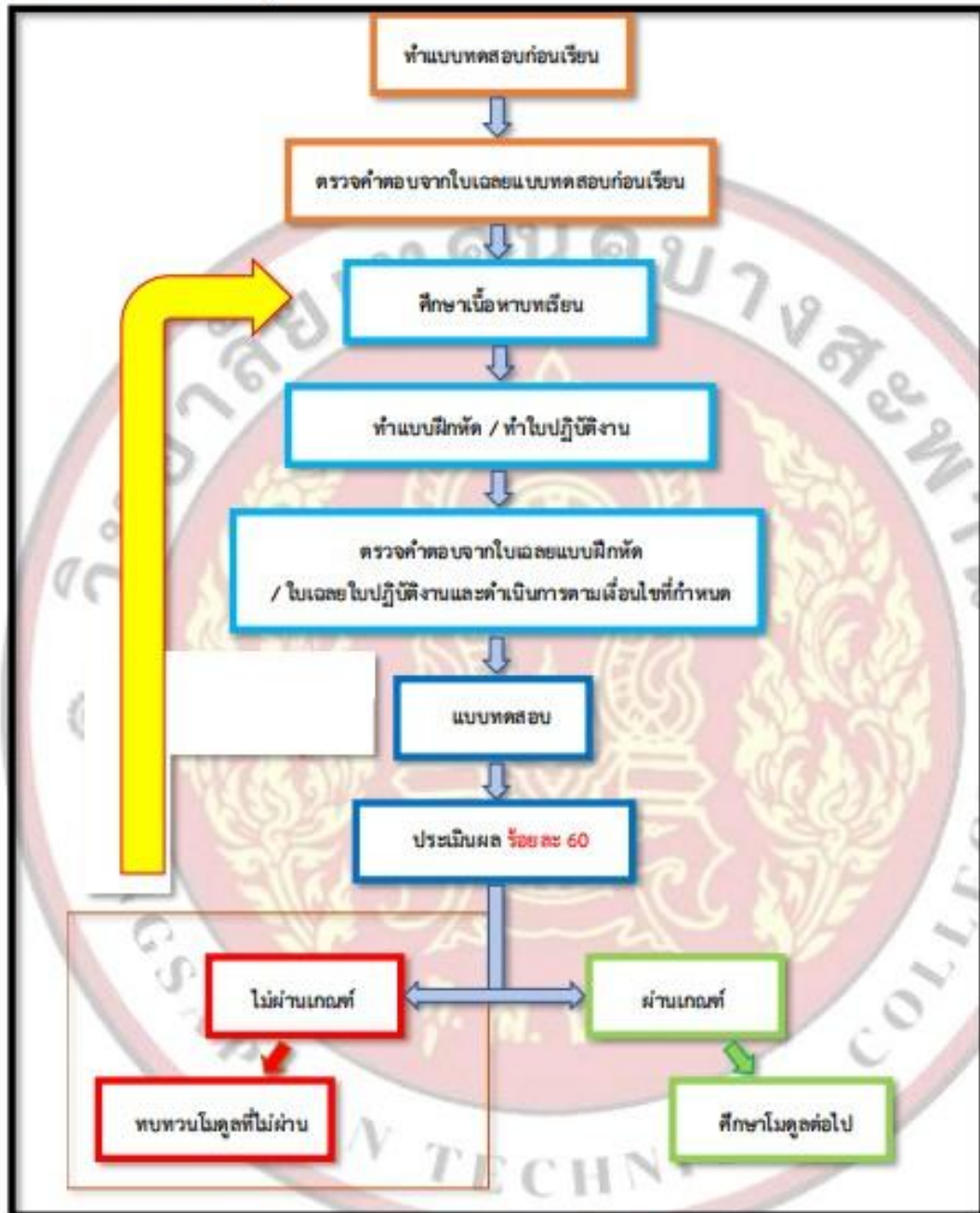
หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย

หน่วยที่ ๖

สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓

ชั่วโมงรวม ๔

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๖

คำแนะนำสำหรับผู้เรียน

ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายนี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
กับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายที่จะศึกษา
วิชานี้

ส่วนประกอบบทเรียนโมดูลประกอบด้วย

๑. ใบแบบทดสอบก่อนเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๒. ใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน
๓. ใบจุดประสงค์
๔. ใบความรู้
๕. ใบแบบฝึกหัด
๖. ใบเฉลยแบบฝึกหัด
๗. ใบปฏิบัติงาน
๘. ใบแบบทดสอบหลังเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๙. ใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๖

คำแนะนำในการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนศึกษาหลักการและเหตุผล (Prospectus) และจุดมุ่งหมาย (Objectives) ของบทเรียนโมดูลให้เข้าใจ
๒. ให้ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำและขั้นตอนการใช้อย่างเคร่งครัด
๓. ผู้เรียนต้องมีความซื่อสัตย์ต่อตนเอง โดยไม่เปิดดูใบเฉลยคำตอบก่อนทำแบบทดสอบก่อนเรียนแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงาน และแบบทดสอบหลังเรียนเพราะจะทำให้ผู้เรียนขาดความมั่นใจในการเรียนด้วยตนเองและไม่เกิดความเข้าใจที่แท้จริง
๔. บทเรียนโมดูลนี้ ผู้เรียนสามารถใช้เรียนได้ตามความต้องการ ความพร้อมและความสะดวกโดยไม่จำกัดเวลาเรียน และสถานที่เรียน

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนโดยทำเฉพาะข้อที่ผู้เรียนมีความรู้แท้จริง โปรดอย่าเดาคำตอบ ถ้าข้อใดไม่มีความรู้ให้ข้ามข้อนั้นไป โดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๒. ดูเฉลยใบแบบทดสอบก่อนเรียนแล้วประเมินผลการทำแบบทดสอบก่อนเรียน เป็นการวัดพื้นฐานความรู้ของผู้เรียนโดยไม่มีผลใด ๆ ต่อคะแนนในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้
๓. ให้ผู้เรียนศึกษาจุดประสงค์เชิงพฤติกรรม
๔. ให้ผู้เรียนศึกษาเนื้อหาบทเรียนจากใบเนื้อหาให้มีความรู้ความเข้าใจ
๕. เมื่อศึกษาเนื้อหาบทเรียนเข้าใจดีแล้ว ให้ผู้เรียนทำแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงานในบทเรียนนั้น ๆ ลงในใบแบบฝึกหัด / ใบปฏิบัติงาน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๖

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล (ต่อ)

๖. เมื่อทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานแล้วให้ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบฝึกหัด/ใบเฉลยการปฏิบัติงาน
๗. ถ้าผ่านเกณฑ์การประเมินที่ตั้งไว้ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียน แต่ถ้าไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินให้กลับไปเรียนเนื้อหาเดิม และทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานใหม่อีกครั้ง
๘. เมื่อผู้เรียนผ่านเกณฑ์การประเมินแล้ว ให้ทำแบบทดสอบหลังเรียนโดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๙. ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียนเพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ของการเรียน
๑๐. ถ้าผลการประเมินไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนดผู้เรียนต้องเรียนซ่อมเสริมบททวนเนื้อหาของบทเรียนโมดูลนี้ จนกว่าจะผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๖

หลักการและเหตุผล (Prospectus)

ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย นี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเสียก่อน เพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย ที่จะศึกษาวิชานี้ รวมทั้งแนวทางการศึกษาต่อ ซึ่งเนื้อหาที่จะนำมาศึกษาในโมดูลนี้ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย

จุดมุ่งหมาย (Objective)

เมื่อผู้เรียนได้ศึกษาและทดสอบผ่านบทเรียนโมดูลนี้แล้ว ผู้เรียนจะมีความรู้ในเรื่อง ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย

ความรู้พื้นฐาน (Prerequisites)

ในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้ให้ได้ผลดีนั้น ผู้เรียนจำเป็นต้องมีความรู้พื้นฐานด้าน ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๖

๑. การฝากขายสินค้าจะมีผู้เกี่ยวข้องกี่ฝ่าย
 - ก. ๒ ฝ่าย คือ ผู้ฝากขาย และผู้รับฝากขาย
๒. ถ้ากิจการส่งสินค้าไปฝากขาย การขายสินค้าที่ส่งไปฝากขายจะเสร็จสมบูรณ์เมื่อใด
 - ค. เมื่อผู้รับฝากขายขายสินค้าและเก็บเงินได้
๓. ข้อใดต่อไปนี้นำมาใช้ในการฝากขายสินค้า
 - ข. กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังเป็นของผู้ฝากขายจนกว่าผู้รับฝากขายจะขายสินค้าได้
๔. เหตุผลข้อใดที่ทำให้เกิดการฝากขายสินค้า
 - ง. ถูกทุกข้อ
๕. การฝากขายสินค้า ผู้ที่ทำหน้าที่กำหนดราคาขายสินค้าคือผู้ใด
 - ก. ผู้ฝากขาย

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๖

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
๑.				
๒.				
๓.				
๔.				
๕.				



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๖

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ง
๒.	ค
๓.	ง
๔.	ก
๕.	ข

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

๑. ความหมายของการฝากขายสินค้า
๒. ข้อแตกต่างระหว่างการขายสินค้ากับการฝากขายสินค้า
๓. สัญญาในการฝากขายสินค้า
๔. ประโยชน์ของการฝากขายสินค้า
๕. สิทธิและหน้าที่ของผู้ฝากขายและผู้รับฝากขาย



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบความรู้

๑ ความหมายของ การฝากขายสินค้า

การฝากขายสินค้าหรือเรียกสั้นๆ ว่าการฝากขาย (Consignments) หมายถึง การที่บุคคลที่เป็นเจ้าของสินค้าซึ่งเรียกว่า ผู้ฝากขาย (Consignor) ส่งสินค้าของตนไปให้บุคคลอีกฝ่ายหนึ่งซึ่งเรียกว่า ผู้รับฝากขาย (Consignee) เป็นผู้ขายสินค้าให้โดยที่กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังคงเป็นของผู้ฝากขายจนกว่า ผู้รับฝากขายจะขายสินค้านั้นได้ กรรมสิทธิ์จึงจะโอนเป็นของผู้ซื้อในการขายสินค้าฝากขาย ผู้รับฝากขายจะได้รับค่า佣หน้าเป็นผลตอบแทน โดยปกติจะคำนวณเป็นอัตราร้อยละของค่าขายสินค้าฝากขาย



๒ ข้อแตกต่างระหว่างการขายสินค้า กับการ ฝากขายสินค้า

๑ กรรมสิทธิ์ในสินค้า การขายสินค้า กรรมสิทธิ์ในสินค้าจะโอนจากผู้ขายไปยังผู้ซื้อทันที ส่วนการฝากขาย กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังเป็นของผู้ฝากขาย มิได้โอนเป็นของผู้รับฝากขายจนกว่าผู้รับฝากขาย จะขายสินค้าได้จริงจึงจะโอนเปลี่ยนกรรมสิทธิ์ในสินค้าเป็นของผู้ซื้อ

๒ รายได้หรือกำไรจากการฝากขาย การฝากขายไม่ใช่การขาย ดังนั้นจึงไม่มีรายได้หรือกำไรเกิดขึ้นจากการฝากขายและยังไม่ต้องบันทึกการขายการบัญชีจนกว่าผู้รับฝากขายจะขายสินค้าที่รับฝากขายนั้นได้ จึงจะบันทึกการขายการบัญชี

๓ ลูกหนี้ กิจการเมื่อขายสินค้าเป็นเงินเชื่อจะบันทึกการขายการบัญชีลูกหนี้ แต่ผู้รับฝากขายไม่ใช่ลูกหนี้ ถือเป็นตัวแทน



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔



- ๔ **สินค้าที่ส่งไปฝากขาย** การฝากขายสินค้ากรรมสิทธิ์สินค้ายังคงเป็นของผู้ฝากขายที่ส่งสินค้าไปฝากขาย ในวันสิ้นงวดบัญชีหากมีสินค้าที่ส่งไปฝากขายคงเหลือ ผู้ฝากขายจะต้องบันทึกสินค้าคงเหลือดังกล่าวรวมเป็นสินค้าคงเหลือของผู้ฝากขาย โดยไม่ถือเป็นสินค้าคงเหลือของผู้รับฝากขาย
- ๕ **การคืนสินค้า** การขายสินค้า จะมีการรับคืนสินค้าเมื่อสินค้าที่ขายไปชำรุดหรือเสียหายหรือไม่ตรงตามตัวอย่างที่ซื้อ แต่ในการรับฝากขายสินค้า ผู้รับฝากขายมีสิทธิ์ที่จะขอคืนสินค้าได้ทุกเมื่อ ถ้าไม่ประสงค์จะทำหน้าที่เป็นตัวแทนในการขายต่อไป
- ๖ **การดูแลสินค้า** ผู้รับฝากขายต้องดูแลรักษาสินค้าที่รับฝากขายให้ปลอดภัยและจะมีการบันทึกความจำเป็นสำหรับสินค้าที่รับฝากขาย (Memorandum)
- ๗ **การรับชำระค่าใช้จ่าย** ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ผู้ฝากขายส่งสินค้าไปให้ผู้รับฝากขายจนถึงวันที่ขายสินค้านั้นได้ ผู้ฝากขายจะต้องรับผิดชอบ ผู้รับฝากขายมีสิทธิ์คิดค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายไปเกี่ยวกับที่รับ ฝากขายคืนจากผู้ฝากขาย
- ๘ **การชำระหนี้** ถ้าผู้รับฝากขายตกเป็นบุคคลล้มละลายและไม่สามารถชำระหนี้ได้ ผู้ฝากขายสามารถเรียกสินค้าที่ฝากขายคืนมาโดยไม่ต้องคอยรับส่วนแบ่งชำระหนี้เหมือนกับเจ้าหนี้ รายอื่น ๆ



๓ สัญญาในการฝากขายสินค้า

การดำเนินการฝากขายควรมีการทำสัญญาไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อความเข้าใจที่ถูกต้อง ตรงกันทั้งผู้ฝากขายและผู้รับฝากขาย และเพื่อป้องกันปัญหาความขัดแย้งในภายหลัง ข้อความที่ควรแสดงในสัญญาฝากขายควรมีดังต่อไปนี้

๑. ระยะเวลาที่ยอมให้ผู้รับฝากขายขายสินค้าเป็นเงินเชื่อได้
๒. การกำหนดอัตราผลตอบแทนที่ผู้รับฝากขายจะได้รับเมื่อขายสินค้าได้
๓. ราคาและเงื่อนไขการขาย
๔. รายงานการขายที่ผู้รับฝากขายต้องทำส่งให้ผู้ฝากขายได้ทราบข้อมูลการดำเนินงานต่าง ๆ ในการรับฝากขาย
๕. รายการและจำนวนเงินค่าใช้จ่ายของผู้รับฝากขายซึ่งผู้ฝากขายจะขดใช้ให้
๖. การเก็บรักษาและการแยกสินค้าที่ฝากขาย และเงินค่าขายสินค้าฝากขายจากสินทรัพย์ของผู้รับฝากขาย
๗. ค่าตอบแทน ค่านายหน้า หรือกำไรที่ผู้รับฝากขายจะได้รับ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

๔

ประโยชน์ของการฝากขายสินค้า



๑ ประโยชน์ของการฝากขายสินค้าด้านผู้ฝากขาย

๑.๑ เป็นการลดความเสี่ยงเกี่ยวกับการขายเชื่อและการเรียกเก็บเงินไม่ได้ ถ้าเปรียบเทียบระหว่างการขายเชื่อกับการฝากขาย การขายเชื่อมีความเสี่ยงในการเก็บเงินลูกหนี้ไม่ได้แต่การฝากขาย กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังเป็นของผู้ฝากขาย ผู้รับฝากขายทำหน้าที่เป็นตัวแทนขายเท่านั้น ไม่ใช่ลูกหนี้

๑.๒ เป็นการขยายตลาดสินค้าให้กว้างขึ้นโดยไม่ต้องลงทุนตั้งสถานที่จำหน่ายสินค้า

๑.๓ ผู้ฝากขายได้ตัวแทนจำหน่ายสินค้าซึ่งอาจจะมี ความชำนาญในการขายสินค้าประเภทนั้น ๆ โดยเฉพาะได้ดีกว่าตนเอง

๑.๔ เป็นการขยายตลาดสินค้าซึ่งเป็นช่องทางการจำหน่ายสินค้าอีกวิธีหนึ่งสำหรับสินค้า ชนิดใหม่ สินค้าที่มีราคาขึ้นลงอย่างรวดเร็วและสินค้าต้นทุนสูง

๒

ประโยชน์ของการฝากขายสินค้าด้านผู้รับฝากขาย



๒.๑ เป็นการลดความเสี่ยงจากการขาดทุน ที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายสินค้า เนื่องจากผู้รับฝากขายทำหน้าที่เป็นเพียงตัวแทนจำหน่ายไม่ใช่เป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในสินค้า

๒.๒ เป็นการลดความเสี่ยงสำหรับเงินลงทุนที่ลงทุนไปสำหรับสินค้าที่ยังขายไม่ได้เนื่องจาก ผู้รับฝากขายไม่ต้องลงทุนซื้อสินค้ามาขาย

๒.๓ เป็นการลดความเสี่ยงเนื่องจากการเก็บสินค้าไว้นานจะทำให้เงินทุนจม หรืออาจทำให้สินค้าเสื่อมคุณภาพ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

๕ สิทธิและหน้าที่ของผู้ฝากขาย และผู้รับฝากขาย



สิทธิและหน้าที่ของผู้ฝากขาย

สิทธิของผู้ฝากขาย

๑. มีกรรมสิทธิ์ในสินค้าฝากขายที่ยังจำหน่ายไม่ได้
๒. มีสิทธิ์ที่จะเรียกร้องให้ผู้รับฝากขายจัดทำรายงานการขายสินค้าฝากขายแสดงให้ทราบ
๓. มีสิทธิ์เรียกร้องให้ผู้รับฝากขายทลั้มละลายหรือเลิกกิจการต้องทำการชำระบัญชี ผู้ฝากขายมีสิทธิ์เรียกร้องให้ผู้รับฝากขายส่งคืนสินค้าและเงินที่คงค้างมาให้โดยไม่ต้องรอให้ชำระหนี้บุคคลภายนอกก่อน

หน้าที่ของผู้ฝากขาย

๑. ผู้ฝากขายมีหน้าที่จะต้องปฏิบัติตามสัญญาที่ทำไว้กับผู้รับฝากขาย
๒. ในกรณีผู้ฝากขายไม่ได้ทำสัญญาไว้เป็นลายลักษณ์อักษรจะต้องปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยตัวแทน



สิทธิและหน้าที่ของผู้รับฝากขาย

สิทธิของผู้รับฝากขาย

๑. ผู้รับฝากขายมีสิทธิ์ที่จะได้รับเงินชดใช้สำหรับค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่จำเป็นเกี่ยวกับสินค้าฝากขายที่ได้จ่ายไป เช่น ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าภาษี ค่าเก็บรักษาสินค้า ค่าขนส่ง ค่าซ่อมแซม และค่าใช้จ่ายอื่นๆ เป็นต้น
๒. ผู้รับฝากขายมีสิทธิ์ได้รับค่าตอบแทนจากการรับฝากขายโดยผู้รับฝากขายจะได้รับผลตอบแทน เป็นค่านายหน้าขงคิดเป็นอัตราร้อยละของราคาขายสินค้าหรือตามจำนวนที่ได้ตกลงกันไว้กับผู้ขาย
๓. ผู้รับฝากขายมีสิทธิ์ที่จะพิจารณาให้สินเชื่อสำหรับการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ ถ้ามีหนี้สูญเกิดขึ้น ผู้ฝากขายจะต้องรับภาระหนี้สูญนั้น
๔. ผู้รับฝากขายมีสิทธิ์ที่จะให้คำรับรองคุณภาพของสินค้าตามปกติ ซึ่งผู้ฝากขายจะต้องผูกพัน ในคำรับรองนั้นด้วย
๕. ผู้รับฝากขายมีสิทธิ์ในการค้าประกันสินค้าที่จำหน่ายในฐานะผู้จำหน่ายสินค้า ในฐานะตัวแทนการค้าสินค้า



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

หน้าที่ของผู้รับฝากขาย

- ผู้รับฝากขายมีหน้าที่ ดูแลรักษาสินค้าด้วยความระมัดระวัง
- ผู้รับฝากขายมีหน้าที่เก็บรักษาสินค้าที่รับฝากขายแยกต่างหากจากสินทรัพย์ของตนเองเพื่อให้ทราบ ว่าสินทรัพย์ใดเป็นของผู้ฝากขาย
- ผู้รับฝากขายมีหน้าที่ขายสินค้าตามราคาและเงื่อนไขที่ผู้ฝากขายเป็นผู้กำหนด
- ผู้รับฝากขายมีหน้าที่จัดทำรายงานการขายเพื่อแสดงให้ผู้ฝากขายได้ทราบเกี่ยวกับรายการต่างๆ ที่ เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ฝากขายเมื่อสิ้นระยะเวลาหนึ่งหรือเมื่อขายสินค้าได้
- ผู้รับฝากขายมีหน้าที่ส่งเงินค่าขายให้ผู้ฝากขายหลังจากหักค่าใช้จ่ายต่างๆ และคำนวณหน้าแล้ว
- ผู้รับฝากขายมีหน้าที่ติดตามเก็บเงินจากการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ




	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ ๖

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

๑. ให้อธิบายความหมายของการฝากขายสินค้า

๒. สัญญาในการฝากขายสินค้าควรระบุถึงประเด็นที่สำคัญอะไรบ้าง

๓. ให้อธิบายถึงประโยชน์ของการฝากขายด้านผู้ฝากขาย



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลที่ ๖

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

๑. ให้อธิบายความหมายของการฝากขายสินค้า

การฝากขายสินค้า (Consignments) หมายถึง การที่บุคคลที่เป็นเจ้าของสินค้าซึ่งเรียกว่า ผู้ฝากขาย (Consignor) ส่งสินค้าของตนไปให้บุคคลอีกฝ่ายหนึ่งซึ่งเรียกว่า ผู้รับฝากขาย (Consignee) เป็นผู้ขายสินค้าให้ โดยที่กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังคงเป็นของผู้ฝากขายจนกว่าผู้รับฝากขายจะขายสินค้านั้นได้กรรมสิทธิ์จึงจะโอนเป็นของผู้ซื้อ ในการขายสินค้าฝากขาย ผู้รับฝากขายจะได้รับค่านายหน้าเป็นผลตอบแทน โดยปกติจะคำนวณเป็นอัตราร้อยละของค่าขายสินค้าฝากขาย

๒. สัญญาในการฝากขายสินค้าควรระบุถึงประเด็นที่สำคัญอะไรบ้าง

การดำเนินการฝากขายควรมีการทำสัญญาไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกันทั้งผู้ฝากขายและผู้รับฝากขาย และเพื่อป้องกันปัญหาความขัดแย้งในภายหลัง ข้อความที่ควรแสดงในสัญญาฝากขายควรมีดังต่อไปนี้

๑. ระยะเวลาที่ยอมให้ผู้รับฝากขายขายสินค้าเป็นเงินเชื่อได้
๒. กำหนดอัตราผลตอบแทนที่ผู้รับฝากขายจะได้รับเมื่อขายสินค้าได้
๓. ราคาและเงื่อนไขในการขาย
๔. รายงานการขายที่ผู้รับฝากขายต้องทำส่งให้ผู้ฝากขายได้ทราบข้อมูลการดำเนินงานต่างๆ ในการรับฝากขาย
๕. รายการและจำนวนเงินค่าใช้จ่ายของผู้รับฝากขายซึ่งผู้ฝากขายจะชดใช้ให้
๖. การเก็บรักษาและการแยกสินค้าที่ฝากขาย และเงินค่าขายสินค้าฝากขายจากสินทรัพย์ของผู้รับฝากขาย
๗. ค่าตอบแทน ค่านายหน้า หรือกำไรที่ผู้รับฝากขายจะได้รับ

๓. ให้อธิบายถึงประโยชน์ของการฝากขายด้านผู้ฝากขาย

ประโยชน์ของการฝากขายสินค้าด้านผู้ฝากขาย

๑. เป็นการลดความเสี่ยงเกี่ยวกับการขายเชื่อและการเรียกเก็บเงินไม่ได้ ถ้าเปรียบเทียบระหว่างการขายเชื่อกับการฝากขาย การขายเชื่อมีความเสี่ยงในการเก็บเงินลูกหนี้ไม่ได้ แต่การฝากขายกรรมสิทธิ์ในสินค้ายังเป็นของผู้ฝากขาย ผู้รับฝากขายทำหน้าที่เป็นตัวแทนขายเท่านั้น ไม่ใช่ลูกหนี้
๒. เป็นการขยายตลาดสินค้าให้กว้างขึ้น โดยไม่ต้องลงทุนตั้งสถานที่จำหน่ายสินค้า
๓. ผู้ฝากขายได้ตัวแทนจำหน่ายสินค้าซึ่งอาจจะมีความชำนาญในการขายสินค้าประเภทนั้นๆ โดยเฉพาะได้ดีกว่าตนเอง
๔. ผู้ฝากขายมีโอกาสกำหนดราคาขายสินค้าของตนเองได้ ทำให้ราคาของสินค้าที่ฝากขายเป็นราคาเดียวกันทุกที่
๕. เป็นการขยายตลาดสินค้าซึ่งเป็นช่องทางการจำหน่ายสินค้าอีกวิธีหนึ่งสำหรับสินค้าชนิดใหม่ สินค้าที่มีราคาขึ้นลงอย่างรวดเร็วและสินค้าต้นทุนสูง

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สัปดาห์ที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบปฏิบัติงานโมดูลที่ ๖

ใบงานบทเรียนที่ 6

ข้อ ๖-๑ จงสร้างผังมโนทัศน์ (My Mapping) แสดงความแตกต่างระหว่างการขายสินค้ากับการฝากขายสินค้า

การฝากขายสินค้า (Consignments) กับการขายสินค้า (Sales) มีข้อแตกต่างกันดังนี้

๑. **กรรมสิทธิ์ในสินค้า** การขายสินค้า กรรมสิทธิ์ในสินค้าจะโอนจากผู้ขายไปยังผู้ซื้อทันที ส่วนการฝากขาย กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังเป็นของผู้ฝากขาย มิได้โอนเป็นของผู้รับฝากขายจนกว่าผู้รับฝากขายจะขายสินค้าได้จริงจึงจะโอนเปลี่ยนกรรมสิทธิ์ในสินค้าเป็นของผู้ซื้อ

๒. **รายได้หรือกำไรจากการฝากขาย** การฝากขายไม่ใช่การขาย ดังนั้นจึงไม่มีรายได้หรือกำไรเกิดขึ้นจากการฝากขาย และยังไม่ต้องบันทึกรายการบัญชีจนกว่าผู้รับฝากขายจะขายสินค้าที่รับฝากขายนั้นได้จึงจะบันทึกรายการบัญชี

๓. **ลูกหนี้** กิจการเมื่อขายสินค้าเป็นเงินเชื่อจะบันทึกรายการบัญชีลูกหนี้ แต่ผู้รับฝากขายไม่ใช่ลูกหนี้ ถือเป็นตัวแทน (Agent)

๔. **สินค้าที่ส่งไปฝากขาย** การฝากขายสินค้า กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังคงเป็นของผู้ฝากขายที่ส่งสินค้าไปฝากขาย ในวันสิ้นงวดบัญชีหากมีสินค้าที่ส่งไปฝากขายคงเหลือ ผู้ฝากขายจะต้องบันทึกสินค้าคงเหลือดังกล่าวรวมเป็นสินค้าคงเหลือของผู้ฝากขาย โดยไม่ถือเป็นสินค้าคงเหลือของผู้รับฝากขาย

๕. **การคืนสินค้า** การขายสินค้าจะมีการรับคืนสินค้าเมื่อสินค้าที่ขายไปชำรุดหรือเสียหายหรือไม่ตรงตามตัวอย่างที่
 ๖. **การดูแลสินค้า** ผู้รับฝากขายต้องดูแลรักษาสินค้าที่รับฝากขายให้ปลอดภัยและจะมีการบันทึกความจำเป็น
 ๗. **การชำระเงิน** ผู้รับฝากขายต้องชำระเงินให้กับผู้ฝากขายเมื่อขายสินค้าได้จริง

๘. **การบันทึกบัญชี** ผู้รับฝากขายต้องบันทึกบัญชีการค้าขายฝากขายให้ถูกต้องและจะมีการบันทึกความจำเป็น
 ๙. **การส่งสินค้า** ผู้รับฝากขายต้องส่งสินค้าให้กับผู้ฝากขายเมื่อขายสินค้าได้จริง

๑๐. **การส่งสินค้า** ผู้รับฝากขายต้องส่งสินค้าให้กับผู้ฝากขายเมื่อขายสินค้าได้จริง

๑๑. **การส่งสินค้า** ผู้รับฝากขายต้องส่งสินค้าให้กับผู้ฝากขายเมื่อขายสินค้าได้จริง

๑๒. **การส่งสินค้า** ผู้รับฝากขายต้องส่งสินค้าให้กับผู้ฝากขายเมื่อขายสินค้าได้จริง

๑๓. **การส่งสินค้า** ผู้รับฝากขายต้องส่งสินค้าให้กับผู้ฝากขายเมื่อขายสินค้าได้จริง

๑๔. **การส่งสินค้า** ผู้รับฝากขายต้องส่งสินค้าให้กับผู้ฝากขายเมื่อขายสินค้าได้จริง

๑๕. **การส่งสินค้า** ผู้รับฝากขายต้องส่งสินค้าให้กับผู้ฝากขายเมื่อขายสินค้าได้จริง

๑๖. **การส่งสินค้า** ผู้รับฝากขายต้องส่งสินค้าให้กับผู้ฝากขายเมื่อขายสินค้าได้จริง

๑๗. **การส่งสินค้า** ผู้รับฝากขายต้องส่งสินค้าให้กับผู้ฝากขายเมื่อขายสินค้าได้จริง

๑๘. **การส่งสินค้า** ผู้รับฝากขายต้องส่งสินค้าให้กับผู้ฝากขายเมื่อขายสินค้าได้จริง

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๖

๑. รูปแบบงบการเงินของกิจการร่วมค้าตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าคือแบบใด

ง. แบบ ๕

๒. รายการสินทรัพย์หมุนเวียนในข้อใด เรียงรายการได้ถูกต้อง

ค. เงินลงทุนชั่วคราว/ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น/เงินให้กู้ยืมระยะสั้น/สินค้าคงเหลือ

๓. ข้อใดคือความหมายของรายการเทียบเท่าเงินสด

ง. เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสด

๔. รายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในข้อใด เรียงรายการได้ถูกต้อง

ก. เงินลงทุนในการร่วมค้า/เงินให้กู้ยืมระยะยาว/ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์/สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

๕. รายการในข้อใดหมายถึง หนี้สินหมุนเวียน

ข. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน/ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๖

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
๑.				
๒.				
๓.				
๔.				
๕.				



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๖ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๖
		สอนครั้งที่ ๑๒-๑๓
		ชั่วโมงรวม ๔

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๖

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ง
๒.	ค
๓.	ง
๔.	ก
๕.	ข



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช ๒๕๖๗

รายวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย

รหัสวิชา ๒๐๒๐๑-๒๐๑๓

บทเรียนโมดูลที่ ๖

เรื่อง ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย

โดย

นางสาวพนิดา ชมยินดี

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ



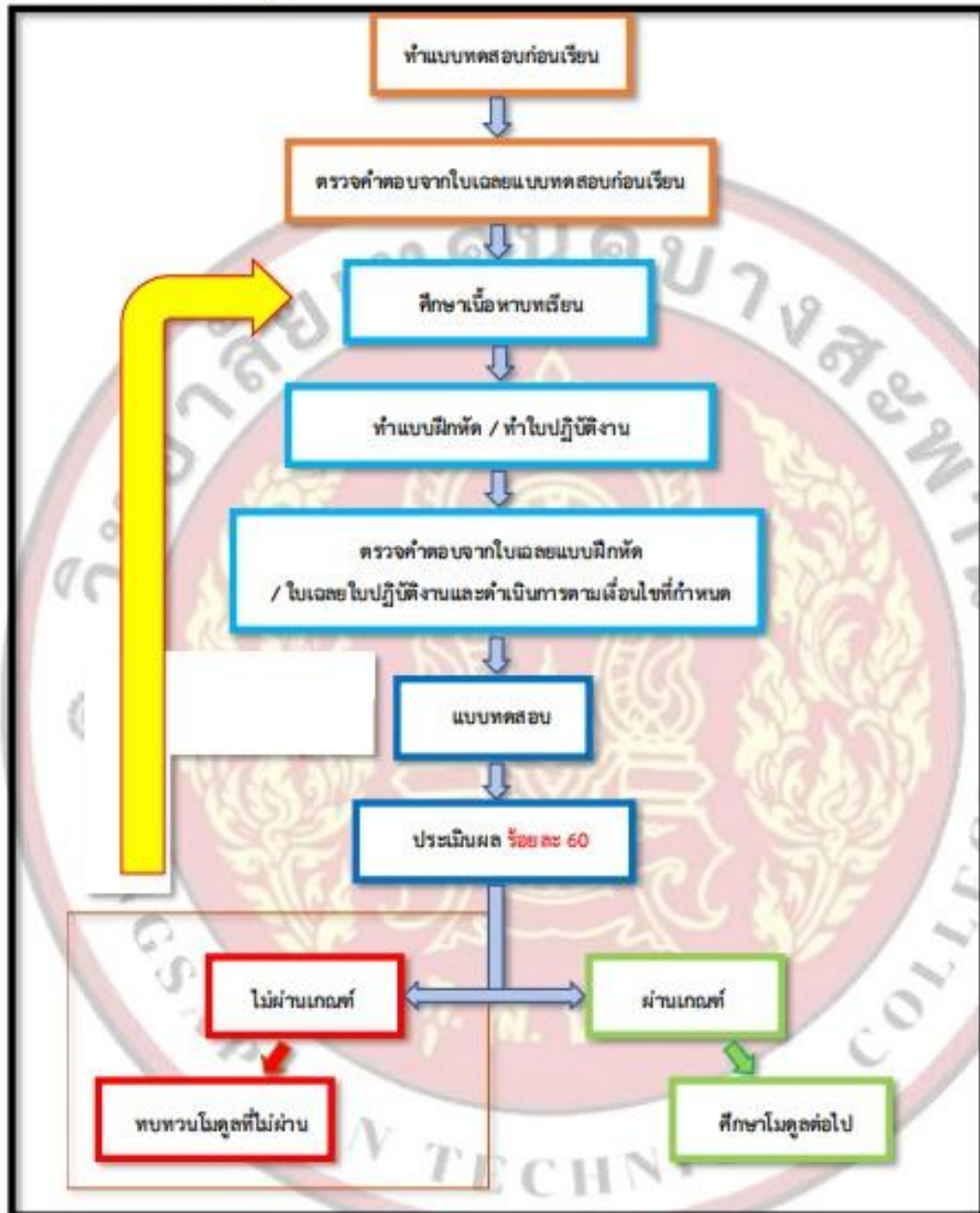
หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย

หน่วยที่ ๗

สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕

ชั่วโมงรวม ๔

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๗
		สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๗

คำแนะนำสำหรับผู้เรียน

ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายนี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
กับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายที่จะศึกษา
วิชานี้

ส่วนประกอบบทเรียนโมดูลประกอบด้วย

๑. ใบแบบทดสอบก่อนเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๒. ใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน
๓. ใบจุดประสงค์
๔. ใบความรู้
๕. ใบแบบฝึกหัด
๖. ใบเฉลยแบบฝึกหัด
๗. ใบปฏิบัติงาน
๘. ใบแบบทดสอบหลังเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๙. ใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๗
		สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๖๗

คำแนะนำในการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนศึกษาหลักการและเหตุผล (Prospectus) และจุดมุ่งหมาย (Objectives) ของบทเรียนโมดูลให้เข้าใจ
๒. ให้ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำและขั้นตอนการใช้อย่างเคร่งครัด
๓. ผู้เรียนต้องมีความซื่อสัตย์ต่อตนเอง โดยไม่เปิดดูใบเฉลยคำตอบก่อนทำแบบทดสอบก่อนเรียนแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงาน และแบบทดสอบหลังเรียนเพราะจะทำให้ผู้เรียนขาดความมั่นใจในการเรียนด้วยตนเองและไม่เกิดความเข้าใจที่แท้จริง
๔. บทเรียนโมดูลนี้ ผู้เรียนสามารถใช้เรียนได้ตามความต้องการ ความพร้อมและความสะดวกโดยไม่จำกัดเวลาเรียน และสถานที่เรียน

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนโดยทำเฉพาะข้อที่ผู้เรียนมีความรู้แท้จริง โปรดอย่าเดาคำตอบ ถ้าข้อใดไม่มีความรู้ให้ข้ามข้อนั้นไป โดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๒. ดูเฉลยใบแบบทดสอบก่อนเรียนแล้วประเมินผลการทำแบบทดสอบก่อนเรียน เป็นการวัดพื้นฐานความรู้ของผู้เรียนโดยไม่มีผลใด ๆ ต่อคะแนนในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้
๓. ให้ผู้เรียนศึกษาจุดประสงค์เชิงพฤติกรรม
๔. ให้ผู้เรียนศึกษาเนื้อหาบทเรียนจากใบเนื้อหาให้มีความรู้ความเข้าใจ
๕. เมื่อศึกษาเนื้อหาบทเรียนเข้าใจดีแล้ว ให้ผู้เรียนทำแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงานในบทเรียนนั้น ๆ ลงในใบแบบฝึกหัด / ใบปฏิบัติงาน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๗
		สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๗

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล (ต่อ)

๖. เมื่อทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานแล้วให้ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบฝึกหัด/ใบเฉลยการปฏิบัติงาน
๗. ถ้าผ่านเกณฑ์การประเมินที่ตั้งไว้ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียน แต่ถ้าไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินให้กลับไปเรียนเนื้อหาเดิม และทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานใหม่อีกครั้ง
๘. เมื่อผู้เรียนผ่านเกณฑ์การประเมินแล้ว ให้ทำแบบทดสอบหลังเรียนโดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๙. ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียนเพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ของการเรียน
๑๐. ถ้าผลการประเมินไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนดผู้เรียนต้องเรียนซ่อมเสริมบททวนเนื้อหาของบทเรียนโมดูลนี้ จนกว่าจะผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๗
		สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๗

หลักการและเหตุผล (Prospectus)

ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย นี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเสียก่อน เพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย ที่จะศึกษาวิชานี้ รวมทั้งแนวทางการศึกษาต่อ ซึ่งเนื้อหาที่จะนำมาศึกษาในโมดูลนี้

จุดมุ่งหมาย (Objective) ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย

เมื่อผู้เรียนได้ศึกษาและทดสอบผ่านบทเรียนโมดูลนี้แล้ว ผู้เรียนจะมีความรู้ในเรื่อง ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย

ความรู้พื้นฐาน (Prerequisites)

ในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้ให้ได้ผลดีนั้น ผู้เรียนจำเป็นต้องมีความรู้พื้นฐานด้าน ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๗
		สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕
		ชั่วโมงรวม ๔

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๗

๑. การบันทึกรายการบัญชีด้านผู้ฝากขายเกี่ยวกับสินค้าที่ส่งไปฝากขายสามารถบันทึกบัญชีได้กี่วิธีอะไรบ้าง
 - ค. ๒ วิธี คือ การฝากขายสินค้ากรณีบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ และกรณีบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายรวมกับการขายสินค้าปกติของกิจการ
๒. การฝากขายสินค้าด้านผู้ฝากขายกรณีบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ และใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง สมมติว่าส่งสินค้าไปให้ผู้รับฝากขายจะบันทึกบัญชีอย่างไร
 - ก. เดบิต ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย XX เครดิต สินค้าคงเหลือ (ราคาทุน) XX
๓. การฝากขายสินค้าด้านผู้ฝากขายกรณีบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ และใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง สมมติว่ามีการจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝากขายเป็นเงินสด จะบันทึกบัญชีอย่างไร
 - ข. เดบิต ฝากขาย-รับฝากขาย XX เครดิต เงินสด XX
๔. การฝากขายสินค้าด้านผู้ฝากขายกรณีบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ และใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด สมมติว่ามีการส่งสินค้าไปให้ผู้รับฝากขายจะบันทึกบัญชีอย่างไร
 - ง. เดบิต ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย XX เครดิต สินค้าส่งไปฝากขาย XX
๕. การฝากขายสินค้าด้านผู้ฝากขาย กรณีบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายรวมกับการขายสินค้าปกติของกิจการ และใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง สมมติว่ามีการส่งสินค้าไปให้ผู้รับฝากขายจะบันทึกบัญชีอย่างไร
 - ค. เดบิต ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย XX เครดิต สินค้าคงเหลือ (ราคาทุน) XX

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๗
		สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๗

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
๑.				
๒.				
๓.				
๔.				
๕.				



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๗
		สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕
		ชั่วโมงรวม ๔

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๗

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ค
๒.	ก
๓.	ข
๔.	ง
๕.	ค

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๗
		สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕
		ชั่วโมงรวม ๔

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

๑. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขาย

๒. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ-วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด

๓. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ-วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๗
		สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบความรู้

๑ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขาย

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการฝากขายในสมุดบัญชีของผู้ ฝากขายขึ้นอยู่กับความต ้องการที่จะแสดงรายการค ายสินค ่าฝากขาย ค ้นทุนสินค ่าฝากขายและค ำไข จ ายของสินค ่าฝากขาย วิธีการบันทึกรายการบัญชีด านผู้ ฝากขาย มี ๒ วิธี คือ

วิธีที่ ๑ บันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค ่าฝากขายแยกไว้ ค ้นทุนจากการขายสินค ่าปกติของกิจการ

วิธีที่ ๒ บันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค ่าฝากขายแยกไว้ ค ้นทุนจากการขายสินค ่าปกติของกิจการ

การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินค ่าฝากขายด้านผู้ฝากขายทั้ง ๒ วิธี สามารถบันทึกตามระบบบัญชีสินค ่าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory System) หรือตามระบบบัญชีสินค ่าคงเหลือแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory System) ก็ได้



๒ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค ่าฝากขายแยกไว้ ต่างหากจากการขายสินค ่าปกติของกิจการ -วิธีบัญชีสินค ่าคงเหลือแบบสิ้นงวด

๑ เมื่อส ่งสินค ่าไปให้ ผู้ รับฝากขายจะบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต ฝากขาย-ผู้ รับฝากขาย xx
เครดิต สินค ่าส ่งไปฝากขาย

๒ เมื่อจ ่ายค ำไข จ ายในการฝากขาย จะบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต ฝากขาย-ผู้ รับฝากขาย xx
เครดิต เงินสด หรือค ำไข จ าย

xx





หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย

หน่วยที่ ๗

สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕

ชั่วโมงรวม ๔

๓ เมื่อได้รับรายงานขาย จะบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต	เงินสด	xx	
	เครดิต ขายโดยการฝากขาย		xx

หรือ

เดบิต	เงินสด	xx	
	ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย		xx
	เครดิต ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย		xx



๔ บันทึกต้นทุนสินค้าฝากขาย จะเป็นดังนี้

เดบิต	ต้นทุนสินค้าฝากขาย	xx	
	ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย		xx
	เครดิต ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย		xx



๕ บันทึกโอนปิดบัญชีสินค้าส่งไปฝากขายเข้าบัญชีกำไรขาดทุน

เดบิต	สินค้าส่งไปฝากขาย	xx	
	เครดิต กำไรขาดทุน		xx

๖ บันทึกกำไรขาดทุนจากการฝากขาย จะเป็นดังนี้

กรณีกำไรจากการฝากขาย

เดบิต	ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย	xx	
	เครดิต กำไรขาดทุนจากการฝากขาย		xx

กรณีขาดทุนจากการฝากขาย

เดบิต	ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย	xx	
	เครดิต กำไรขาดทุนจากการฝากขาย		xx





หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย

หน่วยที่ ๗

สัปดาห์ที่ ๑๔-๑๕

ชั่วโมงรวม ๔

๓

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกไว้ ต่างหาก
จากการขายสินค้าปกติของกิจการ
- วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

๑ เมื่อส่งสินค้าไปให้ ผู้รับฝากขาย จะบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต	ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย	xx
เครดิต	สินค้าคงเหลือ (ราคาทุน)	xx

๒ เมื่อจ่ายค่าโฆษณาในการฝากขาย จะบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต	ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย	xx
เครดิต	เงินสด	xx



๓ เมื่อได้ รับรายงานขาย จะบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต	เงินสด	xx
เครดิต	ขายโดยการฝากขาย	xx

หรือ

เดบิต	เงินสด	xx
ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย		xx
เครดิต	ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย	xx

๔ บันทึกต้นทุนสินค้าฝากขาย จะเปิดบัญชีดังนี้

เดบิต	ต้นทุนสินค้าฝากขาย	xx
เครดิต	ขายในการฝากขาย	xx
เครดิต	ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย	xx



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย

หน่วยที่ ๗

สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕

ชั่วโมงรวม ๔

๔ บันทึกกำไรขาดทุนจากการฝากขาย จะเป็นดังนี้

กรณีกำไรจากการฝากขาย

เดบิต ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย	xx	
เครดิต กำไรขาดทุนจากการฝากขาย		xx

กรณีขาดทุนจากการฝากขาย

เดบิต กำไรขาดทุนจากการฝากขาย	xx	
เครดิต ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย		xx



๕ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขาย รวมกับ การขายสินค้าปกติของกิจการ - วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด

- ๑ เมื่อ ส งสินค ำไปให้ ผู้ รับฝากขาย ผู้ ฝากขายอาจทำเพียงการจด
บันทึกความจำรายการส งสินค ำไปฝากขาย โดยไม่ ต ้องบันทึกบัญชีหรือ
บันทึกรายการบัญชีระหว ่าง
ส งสินค ำไปฝากขายดังต ่อไปนี้ก็ได้

เดบิต ฝากขาย - ผู้	รับฝากขาย	xx	
เครดิต สินค	ำส งไปฝากขาย		xx





หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย

หน่วยที่ ๗

สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕

ชั่วโมงรวม ๔

๒. เมื่อจ ายค ำไข จ ายในการฝากขาย ผู้ ฝากขายจะบันทึกบัญชีเหมือนกับค ำไข จ ายโดยปกติของ กิจการ ดังนี้

เดบิต	ค ำไข จ าย	xx
เครดิต	เงินสด	xx

๓. เมื่อได้ รับรายงานการขายและเงินจากผู้ รับฝากขาย จะบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต	เงินสด	xx
ค ำไข จ าย	ต่าง ๆ	xx
ค ำนายหน ำ		xx
เครดิต	ขายสินค้า	xx

หรือ

เดบิต	เงินสด (ยอดสุทธิ)	xx
เครดิต	ขายสินค้า (ยอดสุทธิ)	xx

๕ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขาย รวมกับการขายสินค้าปกติของกิจการ - วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

๑. เมื่อส ่งสินค ำไปให้ ผู้ รับฝากขาย จะบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต	ฝากขาย-ผู้ รับฝากขาย	xx
เครดิต	สินค้าคงเหลือ (ราคาทุน)	xx

๒. เมื่อจ ายค ำไข จ ายในการฝากขาย ผู้ ฝากขายจะบันทึกบัญชีเหมือนกับค ำไข จ ายโดยปกติของ กิจการ ดังนี้

เดบิต	ค ำไข จ าย	xx
เครดิต	เงินสด	xx



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย

หน่วยที่ ๗

สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕

ชั่วโมงรวม ๔

๓ เมื่อใด รับรายงานการขายและเงินจากผุ้ รับฝากขาย จะบันทึกบัญชีดังนี้

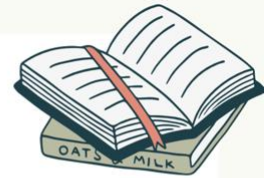
เดบิต	เงินสด		xx
	ค ำไข จ ายต าง ๆ		xx
	ค ำนายหน ำ	xx	
	เครดิต ขายสินค ำ		xx

หรือ

เดบิต	เงินสด (ยอดสุทธิ)		xx
	เครดิต ขายสินค ำ (ยอดสุทธิ)		xx

๔ บันทึกถึถนทุนขายจะเป็ นดังนี้

เดบิต	ถึถนทุนขาย		xx
	เครดิต ฝากขาย-ผุ้ รับฝากขาย		xx



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๗
		สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ ๗

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

๑. การบันทึกบัญชีสำหรับการฝากขายสินค้าทางด้านผู้ฝากขายสามารถทำได้กี่วิธี ให้อธิบาย

.....

.....

.....

๒. การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการและใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด เมื่อมีการส่งสินค้าไปให้ผู้รับฝากขาย และจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝากขาย ผู้ฝากขายจะบันทึกบัญชีอย่างไร

.....

.....

.....

๓. การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการและใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง เมื่อมีการส่งสินค้าไปให้ผู้รับฝากขาย และบันทึกต้นทุนสินค้าฝากขาย ผู้ฝากขายจะบันทึกบัญชีอย่างไร

.....

.....

.....



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๗
		สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลที่ ๗

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

- การบันทึกบัญชีสำหรับการฝากขายสินค้าทางด้านผู้ฝากขายสามารถทำได้กี่วิธี ให้อธิบาย
 ๒ วิธี คือ วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกไว้ต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการและวิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายรวมกับการขายสินค้าปกติของกิจการ
- การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการและใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด เมื่อมีการส่งสินค้าไปให้ผู้รับฝากขาย และจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝากขาย ผู้ฝากขายจะบันทึกบัญชีอย่างไร

เดบิต	ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย	xx	
เครดิต	สินค้าส่งไปฝากขาย		xx
- การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการและใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง เมื่อมีการส่งสินค้าไปให้ผู้รับฝากขาย และบันทึกต้นทุนสินค้าฝากขาย ผู้ฝากขายจะบันทึกบัญชีอย่างไร

เดบิต	ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย	xx	
เครดิต	สินค้าคงเหลือ (ราคาทุน)		xx

เดบิต	ต้นทุนสินค้าฝากขาย	xx	
	ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย	xx	
เครดิต	ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย		xx

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๗
		สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบปฏิบัติงานโมดูลที่ ๗



ใบงานบทเรียนที่

7

ข้อ ๗-๑

๑. บันทึกรายการฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ

พ.ศ. ๒๕X๑		รายการ	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
เดือน	วัน			
มิ.ย.	๒	ส่งสินค้าไปฝากขาย ๒๐ เครื่อง ราคาเครื่องละ ๕,๐๐๐ บาท	ฝากขาย - บจก. แก้วตา ๑๐๐,๐๐๐ สินค้าส่งไปฝากขาย	ฝากขาย - บจก. แก้วตา ๑๐๐,๐๐๐ สินค้าคงเหลือ ๑๐๐,๐๐๐
		บริษัท แสนดี จำกัด จ่ายค่าใช้จ่ายในการ ส่งสินค้าไปฝากขาย ๒,๐๐๐ บาท	ฝากขาย - บจก. แก้วตา ๒,๐๐๐ เงินสด ๒,๐๐๐	ฝากขาย - บจก. แก้วตา ๒,๐๐๐ เงินสด ๒,๐๐๐
		โอนค่าหีบห่อ ๓,๐๐๐ บาท ออกจากค่าใช้จ่าย ของกิจการ เป็นค่าใช้จ่ายจากการฝากขาย	ฝากขาย - บจก. แก้วตา ๓,๐๐๐ ค่าหีบห่อ ๓,๐๐๐	ฝากขาย - บจก. แก้วตา ๓,๐๐๐ ค่าหีบห่อ ๓,๐๐๐
๒๕		ได้รับรายงานขายและเช็คที่ค้างจากผู้รับ- ฝากขาย	เงินสด ๑๑๓,๐๐๐ ขายโดยการฝากขาย	เงินสด ๑๑๓,๐๐๐ ขายโดยการฝากขาย
		๒๐ เครื่อง @ ๖,๕๐๐ = ๑๓๐,๐๐๐	๑๑๓,๐๐ ๐	(หมายเหตุ ๑) ๑๑๓,๐๐๐
		หัก ค่านายหน้า ๑๐% ๑๓,๐๐๐ ค่าขนส่งออก ๕,๐๐๐ ๑๗,๐๐๐ เงินที่ได้รับ	(หมายเหตุ ๑)	
๓๐		บันทึกต้นทุนสินค้าฝากขาย	ต้นทุนสินค้าฝากขาย ๑๐๐,๐๐๐ ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย ๕,๐๐๐ ฝาก ขาย - บจก. แก้วตา ๑๐๕,๐๐๐ (หมายเหตุ ๒)	ต้นทุนสินค้าฝากขาย ๑๐๐,๐๐๐ ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย ๕,๐๐๐ ฝาก ขาย - บจก. แก้วตา ๑๐๕,๐
		ปิดบัญชีสินค้าส่งไปฝากขายเข้าบัญชีกำไร ขาดทุน		สินค้าส่งไปฝากขาย ๑๐๐,๐๐๐ กำไรขาดทุน ๑๐๐,๐๐๐ (หมายเหตุ ๓)
		บันทึกกำไรขาดทุนจากการฝากขาย (๑๓๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ - ๒,๐๐๐ - ๓,๐๐๐	ฝากขาย - บจก. แก้วตา ๘,๐๐๐ กำไรจากการฝากขาย ๘,๐๐๐	ฝากขาย - บจก. แก้วตา ๘,๐๐๐ กำไรจากการฝากขาย ๘,๐๐๐

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๗
		สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕
		ชั่วโมงรวม ๔

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๗

๑. การบันทึกรายการบัญชีด้านผู้ฝากขายเกี่ยวกับสินค้าที่ส่งไปฝากขายสามารถบันทึกบัญชีได้กี่วิธีอะไรบ้าง
 - ค. ๒ วิธี คือ การฝากขายสินค้ากรณีบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ และกรณีบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายรวมกับการขายสินค้าปกติของกิจการ
๒. การฝากขายสินค้าด้านผู้ฝากขายกรณีบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ และใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง สมมติว่าส่งสินค้าไปให้ผู้รับฝากขายจะบันทึกบัญชีอย่างไร
 - ก. เดบิต ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย XX เครดิต สินค้าคงเหลือ (ราคาทุน) XX
๓. การฝากขายสินค้าด้านผู้ฝากขายกรณีบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ และใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง สมมติว่ามีการจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝากขายเป็นเงินสด จะบันทึกบัญชีอย่างไร
 - ข. เดบิต ฝากขาย-รับฝากขาย XX เครดิต เงินสด XX
๔. การฝากขายสินค้าด้านผู้ฝากขายกรณีบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ และใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด สมมติว่ามีการส่งสินค้าไปให้ผู้รับฝากขายจะบันทึกบัญชีอย่างไร
 - ง. เดบิต ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย XX เครดิต สินค้าส่งไปฝากขาย XX
๕. การฝากขายสินค้าด้านผู้ฝากขาย กรณีบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายรวมกับการขายสินค้าปกติของกิจการ และ
 - ล ใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง สมมติว่ามีการส่งสินค้าไปให้ผู้รับฝากขายจะบันทึกบัญชีอย่างไร
- ค. เดบิต ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย XX เครดิต สินค้าคงเหลือ (ราคาทุน) XX

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๗
		สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๗

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
๑.				
๒.				
๓.				
๔.				
๕.				



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๗ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขาย	หน่วยที่ ๗
		สอนครั้งที่ ๑๔-๑๕
		ชั่วโมงรวม ๔

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๗

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ค
๒.	ก
๓.	ข
๔.	ง
๕.	ค



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช ๒๕๖๗

รายวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย

รหัสวิชา ๒๐๒๐๑-๒๐๑๓

บทเรียนโมดูลที่ ๙

เรื่อง เงินทรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย

โดย

นางสาวพนิดา ขมยินดี

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ



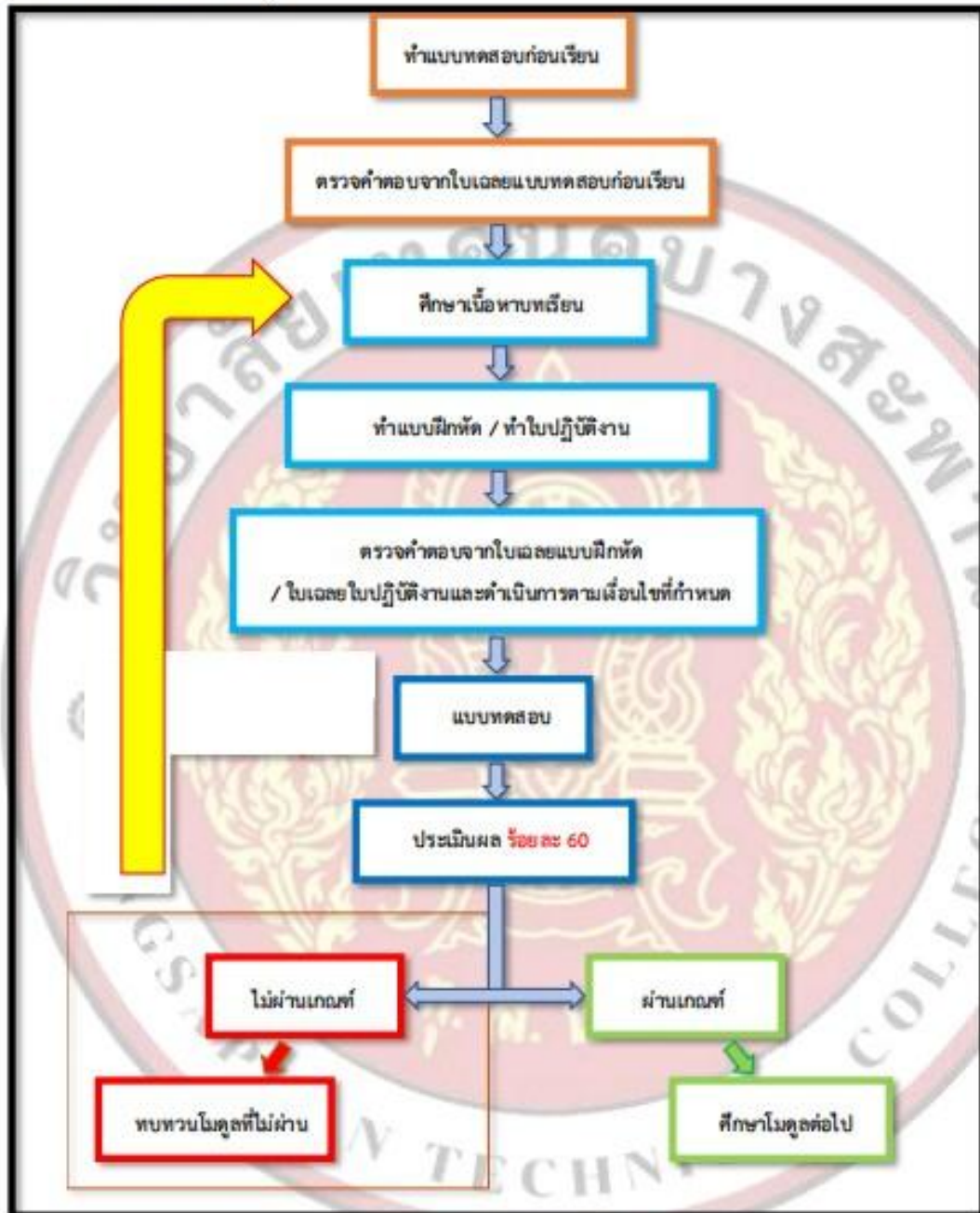
หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๘ การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย

หน่วยที่ ๘

สอนครั้งที่ ๑๖

ชั่วโมงรวม ๔

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๘ การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย	หน่วยที่ ๘
		สอนครั้งที่ ๑๖
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๘

คำแนะนำสำหรับผู้เรียน

ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายนี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง กับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายที่จะศึกษา วิชานี้

ส่วนประกอบบทเรียนโมดูลประกอบด้วย

๑. ใบแบบทดสอบก่อนเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๒. ใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน
๓. ใบจุดประสงค์
๔. ใบความรู้
๕. ใบแบบฝึกหัด
๖. ใบเฉลยแบบฝึกหัด
๗. ใบปฏิบัติงาน
๘. ใบแบบทดสอบหลังเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๙. ใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๘ การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย	หน่วยที่ ๘
		สอนครั้งที่ ๑๖
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๘

คำแนะนำในการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนศึกษาหลักการและเหตุผล (Prospectus) และจุดมุ่งหมาย (Objectives) ของบทเรียนโมดูลให้เข้าใจ
๒. ให้ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำและขั้นตอนการใช้อย่างเคร่งครัด
๓. ผู้เรียนต้องมีความซื่อสัตย์ต่อตนเอง โดยไม่เปิดดูใบเฉลยคำตอบก่อนทำแบบทดสอบก่อนเรียนแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงาน และแบบทดสอบหลังเรียนเพราะจะทำให้ผู้เรียนขาดความมั่นใจในการเรียนด้วยตนเองและไม่เกิดความเข้าใจที่แท้จริง
๔. บทเรียนโมดูลนี้ ผู้เรียนสามารถใช้เรียนได้ตามความต้องการ ความพร้อมและความสะดวกโดยไม่จำกัดเวลาเรียน และสถานที่เรียน

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนโดยทำเฉพาะข้อที่ผู้เรียนมีความรู้แท้จริง โปรดอย่าเดาคำตอบ ถ้าข้อใดไม่มีความรู้ให้ข้ามข้อนั้นไป โดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๒. ดูเฉลยใบแบบทดสอบก่อนเรียนแล้วประเมินผลการทำแบบทดสอบก่อนเรียน เป็นการวัดพื้นฐานความรู้ของผู้เรียนโดยไม่มีผลใด ๆ ต่อคะแนนในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้
๓. ให้ผู้เรียนศึกษาจุดประสงค์เชิงพฤติกรรม
๔. ให้ผู้เรียนศึกษาเนื้อหาบทเรียนจากใบเนื้อหาให้มีความรู้ความเข้าใจ
๕. เมื่อศึกษาเนื้อหาบทเรียนเข้าใจดีแล้ว ให้ผู้เรียนทำแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงานในบทเรียนนั้น ๆ ลงในใบแบบฝึกหัด / ใบปฏิบัติงาน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๘ การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย	หน่วยที่ ๘
		สอนครั้งที่ ๑๖
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๘

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล (ต่อ)

๖. เมื่อทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานแล้วให้ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบฝึกหัด/ใบเฉลยการปฏิบัติงาน
๗. ถ้าผ่านเกณฑ์การประเมินที่ตั้งไว้ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียน แต่ถ้าไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินให้กลับไปเรียนเนื้อหาเดิม และทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานใหม่อีกครั้ง
๘. เมื่อผู้เรียนผ่านเกณฑ์การประเมินแล้ว ให้ทำแบบทดสอบหลังเรียนโดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๙. ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียนเพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ของการเรียน
๑๐. ถ้าผลการประเมินไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนดผู้เรียนต้องเรียนซ่อมเสริมบททวนเนื้อหาของบทเรียนโมดูลนี้ จนกว่าจะผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๘ การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย	หน่วยที่ ๘
		สอนครั้งที่ ๑๖
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๘

หลักการและเหตุผล (Prospectus)

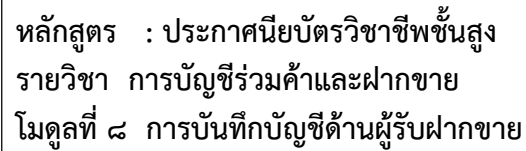
ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย นี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเสียก่อน เพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย ที่จะศึกษาวิชานี้ รวมทั้งแนวทางการศึกษาต่อ ซึ่งเนื้อหาที่จะนำมาศึกษาในโมดูลนี้

จุดมุ่งหมาย (Objective) ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขายเมื่อผู้เรียนได้ศึกษาและทดสอบผ่านบทเรียนโมดูลนี้แล้ว ผู้เรียนจะมีความรู้ในเรื่อง การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย

ความรู้พื้นฐาน (Prerequisites)

ในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้ให้ได้ผลดีนั้น ผู้เรียนจำเป็นต้องมีความรู้พื้นฐานด้าน การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย





ชั่วโมงรวม ๔

๑. ผู้รับฝากขายเมื่อได้รับสินค้าที่ส่งไปฝากขายจะเปิดบัญชีอะไรเพื่อใช้บันทึกค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายแทนผู้
ฝากขายไปก่อน
- ข. บัญชีรับฝากขาย
๒. การส่งสินค้าไปฝากขายเมื่อผู้รับฝากขายได้รับสินค้าที่ส่งไปฝากขายจะเปิดบัญชีรับฝากขายเพื่อบันทึก
รายการเกี่ยวกับสินค้านับฝากขาย บัญชีดังกล่าวมีลักษณะเป็นบัญชีประเภทใด
- ค. บัญชีลูกหนี้ และบัญชีเจ้าหนี้
๓. การรับฝากขายสินค้า บัญชีรับฝากขายจะถูกปิดบัญชีเมื่อใด
- ง. เมื่อขายสินค้าได้ทั้งหมดและนำส่งเงิน
๔. การฝากขายสินค้ากรณีบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้านับฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของ
กิจการ เมื่อผู้รับฝากขายได้รับสินค้าฝากขายจากผู้ฝากขายจะบันทึกบัญชีอย่างไร
- จ. บันทึกความทรงจำ
๕. การรับฝากขายสินค้ากรณีบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้านับฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของ
กิจการ ผู้รับฝากขายจะบันทึกบัญชีอย่างไร ถ้าผู้รับฝากขายจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกี่ยวกับสินค้านับฝากขาย
เป็นเงินสด
- ข. เดบิต รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย XX
- เครดิต เงินสด XX

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๘ การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย	หน่วยที่ ๘
		สอนครั้งที่ ๑๖
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๘

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง	/
๑.					
๒.					
๓.					
๔.					
๕.					



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๘ การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย	หน่วยที่ ๘
		สอนครั้งที่ ๑๖
		ชั่วโมงรวม ๔

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๘

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ข
๒.	ค
๓.	ง
๔.	ง
๕.	ข

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๘ การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย	หน่วยที่ ๘
		สอนครั้งที่ ๑๖
		ชั่วโมงรวม ๔

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

๑.การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้ารับฝากขายรวมกับการขายสินค้าปกติของกิจการ



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๘ การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย	หน่วยที่ ๘
		สอนครั้งที่ ๑๖
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบความรู้

๑ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้ารับฝากขายแยกไว้ต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ

เมื่อผู้รับฝากขายได้รับสินค้าจากผู้ฝากขายจะบันทึกความจำ เกี่ยวกับสินค้าที่ฝากขาย ระหว่างการรับฝากขายสินค้า ผู้รับฝากขายจะรวบรวมหลักฐานต่าง ๆ เกี่ยวกับสินค้าที่ได้รับฝากขายไว้และเปิดบัญชี รับฝากขายขึ้น เพื่อบันทึกค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกี่ยวกับการฝากขายที่ผู้รับฝากขายจ่ายแทนผู้ฝากขายไปก่อน บันทึกการขายสินค้า บันทึกการคิดค่านายหน้าจากการฝากขายที่ผู้รับฝากขายคิดจากผู้ฝากขาย และถ้ามี เงินเหลือจากการขายสินค้าผู้รับฝากขายจะต้องส่งคืนผู้ฝากขาย



๑ เมื่อผู้รับฝากขายรับสินค้าจากผู้ฝากขาย

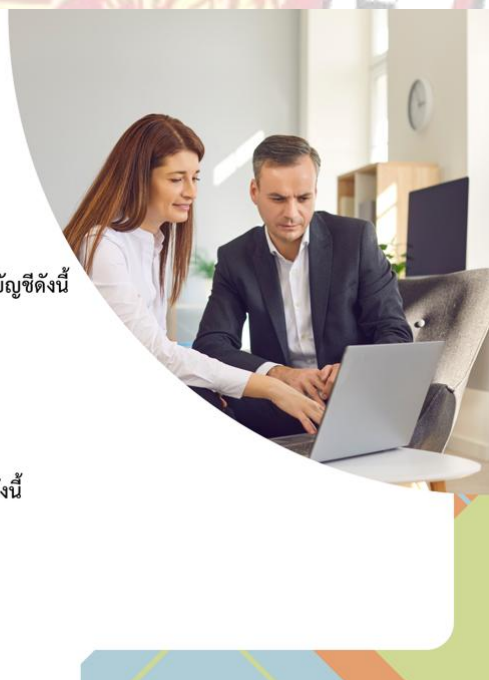
ไม่บันทึกบัญชีเพียงแต่จดบันทึกการรับฝากขายไว้เท่านั้น

๒ เมื่อผู้รับฝากขายจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกี่ยวกับการฝากขาย จะบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย	xx
เครดิต เงินสดหรือบัญชีค่าใช้จ่าย	xx

๓ เมื่อผู้รับฝากขายจ่ายค่าใช้จ่ายแทนผู้ฝากขายไปก่อน จะบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย	xx
เครดิต เงินสด	xx



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๘ การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย	หน่วยที่ ๘
		สอนครั้งที่ ๑๖
		ชั่วโมงรวม ๔



๔ เมื่อผู้รับฝากขายขายสินค้าที่รับฝากขาย จะบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต เงินสดหรือลูกหนี้	xx
เครดิต รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย	xx

๕ เมื่อผู้รับฝากขายคิดค่านายหน้าสำหรับสินค้าที่ขายได้จะบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย	xx
เครดิต รายได้ค่านายหน้า	xx

๖ เมื่อผู้รับฝากขายส่งเงินค่าขายสินค้าหลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่านายหน้าแล้ว จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย	xx
เครดิต รายได้ค่านายหน้า	xx

๒ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้ารับฝากขาย รวมกับการขายสินค้าปกติของกิจการ

๑ เมื่อผู้รับฝากขายรับสินค้าฝากขาย

ไม่บันทึกบัญชีแต่จดบันทึกการรับฝากขายไว้เท่านั้น

๒ เมื่อผู้รับฝากขายจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกี่ยวกับการฝากขาย จะบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย	xx
เครดิต เงินสด	xx



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๘ การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย

หน่วยที่ ๘

สอนครั้งที่ ๑๖

ชั่วโมงรวม ๔

- ๓ เมื่อผู้รับฝากขายจ่ายค่าใช้จ่ายแทนผู้ฝากขายไปก่อน จะบันทึกบัญชีดังนี้
- | | |
|---------------------------|----|
| เดบิต รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย | xx |
| เครดิต เงินสด | xx |
- ๔ เมื่อผู้รับฝากขายขายสินค้าที่รับฝากขาย จะบันทึกบัญชีดังนี้
- | | |
|------------------------------------|----|
| เดบิต เงินสด | xx |
| เครดิต รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย (สุทธิ) | xx |
- ๕ เมื่อผู้รับฝากขายคิดค่านายหน้าสำหรับสินค้าที่ขายได้
- ไม่บันทึกบัญชี เพราะรวมอยู่ในกำไรแล้ว
- ๖ เมื่อผู้รับฝากขายส่งเงินค่าขายสินค้าหลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่านายหน้าแล้ว จะบันทึกบัญชี ดังนี้
- | | |
|---------------------------|----|
| เดบิต รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย | xx |
| เครดิต เงินสด | xx |



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๘ การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย	หน่วยที่ ๘
		สอนครั้งที่ ๑๖
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ ๘

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

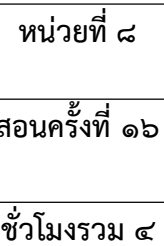
คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

๑. ให้อธิบายหลักปฏิบัติโดยทั่วไปด้านผู้รับฝากขายและด้านผู้ฝากขายเกี่ยวกับสินค้าที่ส่งไปฝากขายระหว่างกัน

๒. การบันทึกบัญชีสำหรับการฝากขายสินค้าทางด้านผู้รับฝากขายสามารถทำได้กี่วิธี ให้อธิบาย

๓. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้ารับฝากขายแตกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ เมื่อผู้รับฝากขายขายสินค้าได้และคิดค่านายหน้าสำหรับสินค้าที่ขายได้ จะบันทึกบัญชีอย่างไร





เดบิต รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย xx
 เครดิต รายได้ค่านายหน้า xx

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๘ การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย	หน่วยที่ ๘
		สอนครั้งที่ ๑๖
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบปฏิบัติงานโมดูลที่ ๘



ใบงานบทเรียนที่

8

ข้อ ๘-๑

๑. บันทึกรายการรับฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า

๑๑

X๑	วันที่	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต				
				บาท	สต.	บาท	สต.	
ค.		ขายเครื่องปรับอากาศ จำนวน ๑๐ เครื่อง						
		ราคาเครื่องละ ๒๔,๐๐๐ บาท						
		ฝากขาย-บริษัท ตะวัน จำกัด		๒,๐๐				
		เงินสด จ่ายค่า		๐				
		เข้า						
		รับฝากขาย-บริษัท ตะวัน จำกัด						
		เงินสด จ่ายค่า		๑๖,๐๐				
		โฆษณา		๐				
ด.		ฝากขาย-บริษัท ตะวัน จำกัด						
		เงินสด						
		รับฝากขาย-บริษัท ตะวัน จำกัด		๔,๐๐				
		เงินสด		๐				
		ฝากขาย-บริษัท ตะวัน จำกัด						
		ราคาเครื่อง ๑๐ เครื่องๆ ละ ๒๔,๐๐๐ - ๒๔๐,๐๐๐ บาท						
		รับฝากขาย-บริษัท ตะวัน จำกัด						
		เงินสด						
ค.		ฝากขาย-บริษัท ตะวัน จำกัด						
		เงินสด						
ด.		รับฝากขาย-บริษัท ตะวัน จำกัด						
		เงินสด						

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๘ การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย	หน่วยที่ ๘
		สอนครั้งที่ ๑๖
		ชั่วโมงรวม ๔

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๘

๑. ผู้รับฝากขายเมื่อได้รับสินค้าที่ส่งไปฝากขายจะเปิดบัญชีอะไรเพื่อใช้บันทึกค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายแทนผู้ฝากขายไปก่อน
 - ข. บัญชีรับฝากขาย
๒. การส่งสินค้าไปฝากขายเมื่อผู้รับฝากขายได้รับสินค้าที่ส่งไปฝากขายจะเปิดบัญชีรับฝากขายเพื่อบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้ารับฝากขาย บัญชีดังกล่าวมีลักษณะเป็นบัญชีประเภทใด
 - ค. บัญชีลูกหนี้ และบัญชีเจ้าหนี้
๓. การรับฝากขายสินค้า บัญชีรับฝากขายจะถูกปิดบัญชีเมื่อใด
 - ง. เมื่อขายสินค้าได้ทั้งหมดและนำส่งเงิน
๔. การฝากขายสินค้ากรณีบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้ารับฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ เมื่อผู้รับฝากขายได้รับสินค้าฝากขายจากผู้ฝากขายจะบันทึกบัญชีอย่างไร
 - ง. บันทึกความทรงจำ
๕. การรับฝากขายสินค้ากรณีบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้ารับฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ ผู้รับฝากขายจะบันทึกบัญชีอย่างไร ถ้าผู้รับฝากขายจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกี่ยวกับสินค้ารับฝากขายเป็นเงินสด

ข. เดบิต	รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย	XX
	เครดิต	เงินสด
		XX

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๘ การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย	หน่วยที่ ๘
		สอนครั้งที่ ๑๖
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๘

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
๑.				
๒.				
๓.				
๔.				
๕.				



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๘ การบันทึกบัญชีด้านผู้รับฝากขาย	หน่วยที่ ๘
		สอนครั้งที่ ๑๖
		ชั่วโมงรวม ๔

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๘

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ข
๒.	ค
๓.	ง
๔.	ง
๕.	ข



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช ๒๕๖๗

รายวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย

รหัสวิชา ๒๐๒๐๑-๒๐๑๓

บทเรียนโมดูลที่ ๙

เรื่อง เงินทรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย

และ การแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน

โดย

นางสาวพนิดา ขมยินดี

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ



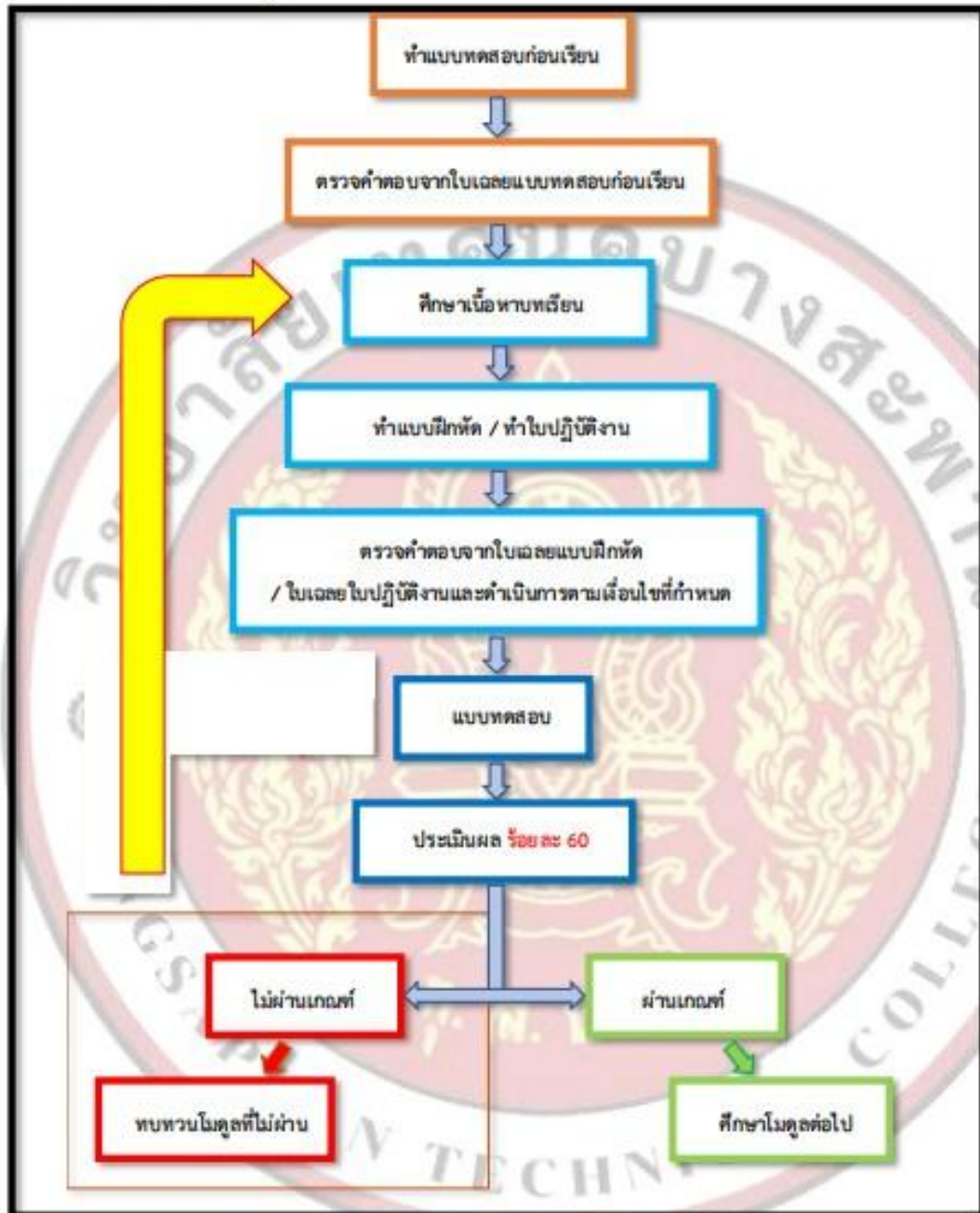
หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๙ เงินตรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย
และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน

หน่วยที่ ๙

สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘

ชั่วโมงรวม ๔

ขั้นตอนการใช้ทเรียนโมดูล



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินตรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๙

คำแนะนำสำหรับผู้เรียน

ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายนี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
กับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขายที่จะศึกษา
วิชานี้

ส่วนประกอบบทเรียนโมดูลประกอบด้วย

๑. ใบแบบทดสอบก่อนเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๒. ใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน
๓. ใบจุดประสงค์
๔. ใบความรู้
๕. ใบแบบฝึกหัด
๖. ใบเฉลยแบบฝึกหัด
๗. ใบปฏิบัติงาน
๘. ใบแบบทดสอบหลังเรียนและใบกระดาษคำตอบ
๙. ใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินทองรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๙

คำแนะนำในการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนศึกษาหลักการและเหตุผล (Prospectus) และจุดมุ่งหมาย (Objectives) ของบทเรียนโมดูลให้เข้าใจ
๒. ให้ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำและขั้นตอนการใช้อย่างเคร่งครัด
๓. ผู้เรียนต้องมีความซื่อสัตย์ต่อตนเอง โดยไม่เปิดดูใบเฉลยคำตอบก่อนทำแบบทดสอบก่อนเรียนแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงาน และแบบทดสอบหลังเรียนเพราะจะทำให้ผู้เรียนขาดความมั่นใจในการเรียนด้วยตนเองและไม่เกิดความเข้าใจที่แท้จริง
๔. บทเรียนโมดูลนี้ ผู้เรียนสามารถใช้เรียนได้ตามความต้องการ ความพร้อมและความสะดวกโดยไม่จำกัดเวลาเรียน และสถานที่เรียน

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล

๑. ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนโดยทำเฉพาะข้อที่ผู้เรียนมีความรู้แท้จริง โปรดอย่าเดาคำตอบ ถ้าข้อใดไม่มีความรู้ให้ข้ามข้อนั้นไป โดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๒. ดูเฉลยใบแบบทดสอบก่อนเรียนแล้วประเมินผลการทำแบบทดสอบก่อนเรียน เป็นการวัดพื้นฐานความรู้ของผู้เรียนโดยไม่มีผลใด ๆ ต่อคะแนนในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้
๓. ให้ผู้เรียนศึกษาจุดประสงค์เชิงพฤติกรรม
๔. ให้ผู้เรียนศึกษาเนื้อหาบทเรียนจากใบเนื้อหาให้มีความรู้ความเข้าใจ
๕. เมื่อศึกษาเนื้อหาบทเรียนเข้าใจดีแล้ว ให้ผู้เรียนทำแบบฝึกหัด/ใบปฏิบัติงานในบทเรียนนั้น ๆ ลงในใบแบบฝึกหัด / ใบปฏิบัติงาน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินตรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๙

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล (ต่อ)

๖. เมื่อทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานแล้วให้ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบฝึกหัด/ใบเฉลยการปฏิบัติงาน
๗. ถ้าผ่านเกณฑ์การประเมินที่ตั้งไว้ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียน แต่ถ้าไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินให้กลับไปเรียนเนื้อหาเดิม และทำแบบฝึกหัด/ปฏิบัติงานใหม่อีกครั้ง
๘. เมื่อผู้เรียนผ่านเกณฑ์การประเมินแล้ว ให้ทำแบบทดสอบหลังเรียนโดยทำลงในกระดาษคำตอบ
๙. ตรวจคำตอบจากใบเฉลยแบบทดสอบหลังเรียนเพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ของการเรียน
๑๐. ถ้าผลการประเมินไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนดผู้เรียนต้องเรียนซ่อมเสริมบททวนเนื้อหาของบทเรียนโมดูลนี้ จนกว่าจะผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินทรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

คำชี้แจงใช้บทเรียนโมดูลที่ ๙

หลักการและเหตุผล (Prospectus)

ก่อนที่จะเริ่มต้นศึกษาวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย นี้ ควรจะศึกษารายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขายเสียก่อน เพื่อจะได้มีแนวคิดเกี่ยวกับวิชาการบัญชีร่วมค้าและฝากขาย ที่จะศึกษาวิชานี้ รวมทั้งแนวทางการศึกษาต่อ ซึ่งเนื้อหาที่จะนำมาศึกษาในโมดูลนี้

จุดมุ่งหมาย (Objective) ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการฝากขายเมื่อผู้เรียนได้ศึกษาและทดสอบผ่านบทเรียนโมดูลนี้แล้ว ผู้เรียนจะมีความรู้ในเรื่องเงินทรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย

ความรู้พื้นฐาน (Prerequisites)

ในการเรียนบทเรียนโมดูลนี้ให้ได้ผลดีนั้น ผู้เรียนจำเป็นต้องมีความรู้พื้นฐานด้านเงินทรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินตรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๙

๑. ผู้รับฝากขายเมื่อได้รับสินค้าที่ส่งไปฝากขายจะเปิดบัญชีอะไรเพื่อใช้บันทึกค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายแทนผู้ฝากขายไปก่อน
 - ข. บัญชีรับฝากขาย
๒. การส่งสินค้าไปฝากขายเมื่อผู้รับฝากขายได้รับสินค้าที่ส่งไปฝากขายจะเปิดบัญชีรับฝากขายเพื่อบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้านับฝากขาย บัญชีดังกล่าวมีลักษณะเป็นบัญชีประเภทใด
 - ค. บัญชีลูกหนี้ และบัญชีเจ้าหนี้
๓. การรับฝากขายสินค้า บัญชีรับฝากขายจะถูกปิดบัญชีเมื่อใด
 - ง. เมื่อขายสินค้าได้ทั้งหมดและนำส่งเงิน
๔. การฝากขายสินค้ากรณีบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้านับฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ เมื่อผู้รับฝากขายได้รับสินค้าฝากขายจากผู้ฝากขายจะบันทึกบัญชีอย่างไร
 - ง. บันทึกความทรงจำ
๕. การรับฝากขายสินค้ากรณีบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้านับฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ ผู้รับฝากขายจะบันทึกบัญชีอย่างไร ถ้าผู้รับฝากขายจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกี่ยวกับสินค้านับฝากขายเป็นเงินสด

ข. เดบิต	รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย	XX	
	เครดิต	เงินสด	XX

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินทองรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๙

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
๑.				
๒.				
๓.				
๔.				
๕.				



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
(.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินตรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลที่ ๙

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ข
๒.	ค
๓.	ง
๔.	ง
๕.	ข

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินตรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

๑. การขายสินค้าฝากขายได้บางส่วน
๒. สินค้าคงเหลือของผู้ฝากขาย



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินทองรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบความรู้

๑ การขายสินค้าฝากขายได้บางส่วน

ในกรณีที่ผู้รับฝากขายขายสินค้าที่รับฝากขายได้เพียงบางส่วน ผู้รับฝากขายสามารถนำค่าใช้จ่ายในการรับฝากขายซึ่งผู้รับฝากขายได้จ่ายไปก่อนจำนวนทั้งหมด หักออกจากเงินงวดแรกที่ได้รับจากการขายสินค้า ส่วนผู้ฝากขายจะต้องเฉลี่ยค่าใช้จ่ายบางส่วนหนึ่งเป็นค่าใช้จ่ายของงวดบัญชีที่ขายสินค้าและอีกส่วนหนึ่งให้ บัณฑิตกับสินค้าคงเหลือที่ยังขายไม่ได้ถือเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือในมือผู้รับฝากขาย แสดงเป็นสินทรัพย์ ในงบฐานะการเงิน การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการขายสินค้าฝากขายได้เพียงบางส่วนในสมุดบัญชีของผู้ฝากขาย สามารถทำได้ ๒ กรณี ดังนี้

กรณีที่ ๑ บันทึกบัญชีการฝากขายแยกจากการขายสินค้าปกติของกิจการ

กรณีที่ ๒ บันทึกบัญชีการฝากขายรวมกับการขายสินค้าปกติของกิจการ

กรณีที่ ๑ บันทึกบัญชีการฝากขายแยกจากการขายสินค้าปกติของกิจการ
(ด้านผู้ฝากขาย)

ตัวอย่างที่ ๑

วันที่ ๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ บริษัท อัญชลี จำกัด ส่งเครื่องทำน้ำอุ่นไปฝากขายร้านมารวย จำนวน ๑๐ เครื่อง ราคาทุนเครื่องละ ๓,๐๐๐ บาท และตั้งราคาขายไว้เครื่องละ ๖,๐๐๐ บาท บริษัท อัญชลี จำกัด จ่ายค่าบรรจุหีบห่อ ๑,๕๐๐ บาท ต่อมาวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ บริษัท อัญชลี จำกัด ได้รับรายงานการขาย จากร้านมารวยว่า ขายเครื่องทำน้ำอุ่นได้ ๗ เครื่อง คิดค่านายหน้า ๒๐% ของยอดขาย ร้านมารวยจ่าย ค่าขนส่ง ๕๐๐ บาท

รายงานการขาย

ขายสินค้า (๖,๐๐๐ x ๗)	๔๒,๐๐๐ บาท
หัก ค่าใช้จ่าย :	
ค่าขนส่งสินค้า	๕๐๐
ค่านายหน้า (๒๐% ของ ๔๒,๐๐๐)	๘,๔๐๐
เงินสดที่ส่งมาด้วย	๓๓,๑๐๐ บาท

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินทองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

บริษัท อัญชลี จำกัด ผู้ฝากขายจะบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป				หน้า 15			
พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	5	เงินสด		33,100	-		
		ฝากขาย-ร้านมารวย (ค่าขนส่ง)		500	-		
		ค่านายหน้า-ร้านมารวย		8,400	-		
		ฝากขาย-ร้านมารวย (6,000 x 7)				42,000	-
		บันทึกการขายโดยการฝากขายจากรายงานขาย					
		ต้นทุนสินค้าฝากขาย (3,000 x 7)		21,000	-		
		ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย		1,400	-		
		ฝากขาย-ร้านมารวย				22,400	-
		บันทึกต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการฝากขาย					

การคำนวณการปันส่วนค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย :

ค่าขนส่ง - ผู้รับฝากขาย (ร้านมารวย)	๕๐๐
บาท	
ค่าบรรจุหีบห่อ - ผู้ฝากขาย (บริษัทอัญชลี จำกัด)	๑,๕๐๐
บาท	

รวม ๒,๐๐๐ บาท

เครื่องทำน้ำอุ่น ที่ขายได้ ๗ เครื่อง ได้ รับปันส่วน = $2,000 \times \frac{7}{10} = 1,400$ บาท

เครื่อง :

บัญชีฝากขาย-ร้านมารวย

พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ธ.ค.	5	เครื่องทำน้ำอุ่น (10 เครื่อง @ 3,000 บาท)	.	30,000	-	ธ.ค.	19	ค่านายหน้า		8,400	-
		ค่าบรรจุหีบห่อ-ผู้ฝากขาย		1,500	-			ต้นทุนขาย (21,000 + 1,400)		22,400	-
	19	ค่าขนส่ง-ผู้รับฝากขาย		500	-						

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินทองรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สัปดาห์ที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

กรณีที่ ๒ บันทึกบัญชีการฝากขายรวมกับการขายสินค้าปกติของกิจการ
(ด้านผู้ฝากขาย)

ว.ค.ป.	รายการ	วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด	วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
25XX ธ.ค. 15	เมื่อส่งสินค้าไปฝากขาย	ฝากขาย-ร้านมารวย 30,000 สินค้าส่งไปฝากขาย 30,000	ฝากขาย-ร้านมารวย 30,000 สินค้าคงเหลือ (3,000 x 10) 30,000
	เมื่อจ่ายค่าบรรจุหีบห่อ	ไม่ต้องบันทึกรายการ	ไม่ต้องบันทึกบัญชีเพราะบันทึกกรรมกับค่าใช้จ่ายอื่นแล้ว
ธ.ค. 19	บันทึกการขายงานการฝากขาย	เงินสด 33,100 ค่าขนส่ง 500 ค่านายหน้า 8,400 ขายสินค้า 42,000	เงินสด 33,100 ค่าขนส่ง 500 ค่านายหน้า 8,400 ขายสินค้า (6,000 x 7) 42,000
	บันทึกต้นทุนขาย	ไม่ต้องบันทึกรายการ	ต้นทุนขาย 21,000 รับฝากขาย-ร้านมารวย 21,000
	กลับรายการความจำสำหรับสินค้าส่งไปฝากขาย	สินค้าส่งไปฝากขาย 21,000 ฝากขาย-ร้านมารวย 21,000	ไม่ต้องบันทึกรายการ
31	รายการปรับปรุงเมื่อปิดบัญชี (ค่าใช้จ่ายของเครื่องทำน้ำอุ่นจำนวน 3 เครื่อง)	ค่าใช้จ่ายในการฝากขายส่งหน้า 600 ค่าขนส่ง 150 ค่าบรรจุหีบห่อ 450	ค่าใช้จ่ายในการฝากขายส่งหน้า 600 ค่าขนส่ง 150 ค่าบรรจุหีบห่อ 450 (ค่าขนส่ง : ค่าบรรจุหีบห่อ = 1 : 3)

๒ สินค้าคงเหลือของผู้ฝากขาย

กิจการที่ส่งสินค้าไปฝากขาย เมื่อถึงวันสิ้นงวดบัญชี ถ้ามีสินค้าคงเหลืออยู่ในมือของผู้รับฝากขาย จะต้องนำ มาแสดงเป็นสินค้าคงเหลือของผู้ฝากขาย โดยจะแสดงรายการในงบฐานะการเงิน ซึ่งจะบันทึก ด้วยราคาทุนของสินค้าฝากขายบวกกับค่าใช้จ่ายเฉลี่ย ซึ่งค่าใช้จ่ายเฉลี่ยดังกล่าวจะถือเป็นต้นทุนของสินค้า ที่ยังขายไม่ได้เช่น ค่าขนส่งสินค้าที่ผู้ฝากขายหรือผู้รับฝากขายได้จ่ายไป ส่วนค่าโฆษณาและค่านายหน้าจะเป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ สินค้าฝากขายคงเหลือในวันสิ้นงวดบัญชี ผู้ฝากขายจะแสดงยอดในงบฐานะการเงินอยู่ในหัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน ภายใต้หัวข้อสินค้าคงเหลือ



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๙ เงินตรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย
และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน

หน่วยที่ ๙

สัปดาห์ที่ ๑๗-๑๘

ชั่วโมงรวม ๔



การบันทึกบัญชีสำหรับสินค้าฝากขายคงเหลือด้านผู้ฝากขาย สามารถ
บันทึกบัญชีได้ ๒ กรณี คือ

กรณีที่ ๑ บันทึกบัญชีการฝากขายแยกจากการขายสินค้าปกติของกิจการ

กรณีที่ ๒ บันทึกบัญชีการฝากขายรวมกับการขายสินค้าปกติของกิจการ

กรณีที่ ๑ บันทึกบัญชีการฝากขายแยกจากการขายสินค้าปกติของ
กิจการ

กิจการที่ส่งสินค้าไปฝากขายถ้ากิจการบันทึกรายได้จากการฝากขายแยก
จากการขายสินค้าปกติของกิจการ ไม่ว่าจะใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบ
สิ้นงวดหรือวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง ยอดคงเหลือในบัญชีฝาก
ขายจะหมายถึง สินค้าคงเหลือในมือของผู้รับฝากขาย เพราะบัญชีฝากขายจะ
บันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือด้านเดบิตด้วยราคาทุนของสินค้าและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ
ที่อาจถือเป็นราคาทุนของสินค้า ได้ยอดคงเหลือในบัญชีฝากขายจะนำไปแสดง
ไว้เป็นส่วนหนึ่งของสินค้าคงเหลือในงบฐานะการเงิน

ตัวอย่างที่ ๒

วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ บริษัท ไฟฟ้า จำกัด ส่งเครื่องทำน้ำแข็งยูนิตไปฝากขายร้านแก้วตา จำนวน ๕ เครื่อง ราคาทุนเครื่อง
ละ ๘,๐๐๐ บาท ตั้งราคาขายไว้เครื่องละ ๑๕,๐๐๐ บาท ต่อมาวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๑ร้านแก้วตาแจ้งมายังบริษัท ไฟฟ้า จำกัด ว่า
ขายเครื่องทำน้ำแข็งยูนิตได้ ๓ เครื่องและจ่ายค่าขนส่ง สินค้า ๕๐๐ บาท ค่าใช้จ่ายในการขาย(ค่าโฆษณา) ๑,๐๐๐ บาท ค่านายหน้า
๒๐% ของยอดขาย หลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่านายหน้าแล้ว ร้านแก้วตาได้ส่งเงินสดพร้อมรายงานการขายมาให้บริษัท ไฟฟ้า จำกัด

การคำนวณค่าใช้จ่ายของสินค้าฝากขายเป็นดังนี้

รายการ	รวม (บาท)	ค่าใช้จ่ายของสินค้า ฝากขายที่ขายได้ (บาท)	ค่าใช้จ่ายของสินค้า ฝากขายคงเหลือ (บาท)
ค่าใช้จ่ายทางบริษัท ไฟฟ้า จำกัด (ผู้ฝากขาย)			
ต้นทุนขาย	40,000	$(3 \times 8,000) = 24,000$	
ค่าใช้จ่ายทางร้านแก้วตา (ผู้รับฝากขาย)			$(2 \times 8,000) = 16,000$
ค่าขนส่งสินค้า	500	$500 \times 3/5 = 300$	
ค่าใช้จ่ายในการขาย (ค่าโฆษณา)	1,000	1,000	$500 \times 2/5 = 200$
ค่านายหน้า	9,000	$(3 \times 15,000) \times 20\% = 9,000$	-
รวม	50,500	34,300	16,200



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
 รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย
 โมดูลที่ ๙ เงินทองรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย
 และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน

หน่วยที่ ๙

สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘

ชั่วโมงรวม ๔

การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปเมื่อได้รับรายงานการขายเป็นดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 12

พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	31	เงินสด ขายโดยการฝากขาย (สุทธิ) บันทึกเงินคงค้างที่ได้รับจากการฝากขาย		34,500	-	34,500	-

การคำนวณ

ขายสินค้า (๑๕,๐๐๐ x ๓) ๔๕,๐๐๐ บาท

หัก ค่าใช้จ่าย :

ค่าขนส่งสินค้า ๕๐๐

ค่าใช้จ่ายในการขาย ๑,๐๐๐

ค่านายหน้า ๔,๐๐๐ ๑๐,๕๐๐

บาท

เงินสดที่ได้รับ ๓๔,๕๐๐ บาท

ถ้าเจตนาขายโดยการฝากขายภายหลังการรับรายงานการขายในวันสิ้นงวดก็จะเกิดดังนี้
 บัญชีขายโดยการฝากขาย

พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ธ.ค.	1	สินค้าส่งไปฝากขาย	.	40,000	-	ธ.ค.	31	ค่าขายสินค้า		45,000	-
	31	ค่าใช้จ่ายในการขาย						สินค้าคงเหลือยกไป	✓	16,200	-
		ของผู้รับฝากขาย :									
		- ค่าขนส่งสินค้า		500	-						
		- ค่าใช้จ่ายในการขาย		1,000	-						
		- ค่านายหน้า		9,000	-						
		กำไรในการฝากขาย									
		โอนไปบัญชีกำไร									
		ขาดทุนจากการ									
		ฝากขาย		10,700	-						
25X2				61,200	-					61,200	-
ม.ค.	1	สินค้าคงเหลือยกมา	✓	16,200	-						





หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๙ เงินตรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย
และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน

หน่วยที่ ๙

สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘

ชั่วโมงรวม ๔



กรณีที่ ๒ บันทึกบัญชีการฝากขายรวมกับการขายสินค้าปกติของ
กิจการ
(ด้านผู้ฝากขาย)

กิจการที่ส่งสินค้าไปฝากขายเมื่อถึงวันสิ้นงวดบัญชี ถ้าสินค้าที่ส่งไป
ฝากขายยังขายไม่หมด ค่าใช้จ่ายต่างๆ ส่วนที่เฉลี่ยเป็นของสินค้าฝากขายที่
ยังขายไม่ได้จะถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (สินทรัพย์ หมุนเวียน) เมื่อผู้
ฝากขายได้รับรายงานการขาย จะต้องนำค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดจากการฝาก
ขายมาพิจารณา แยกเป็นค่าใช้จ่ายของงวดที่เกิดรายการ และเป็นค่าใช้จ่าย
ของสินค้าที่ยังขายไม่ได้



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 15

พ.ศ. 25X1	เดือน	วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		เครดิต	
					บาท	สต.	บาท	สต.
ร.ค.		31	เงินสด		34,500	-		
			ค่าขนส่งสินค้า		300	-		
			ค่าใช้จ่ายในการขาย		1,000	-		
			ค่านายหน้า		9,000	-		
			ค่าขนส่งสินค้าจ่ายล่วงหน้า		200	-		
			ขายสินค้า				45,000	-
			บันทึกการขายสินค้าฝากขาย					

สำหรับค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ผู้ฝากขายจ่ายเกี่ยวกับสินค้าฝากขายที่ยังขายไม่ได้ จะต้องทำการโอนเป็น
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าเช่นเดียวกันกับค่าใช้จ่ายที่ผู้รับฝากขายจ่ายแทนไปก่อน การบันทึกบัญชีจะเป็นดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า XX
 เครดิต ค่าใช้จ่าย XX



หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย
โมดูลที่ ๙ เงินทดรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย
และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน

หน่วยที่ ๙

สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘

ชั่วโมงรวม ๔

๓ สินค้าฝากขายรับคืน

การฝากขายสินค้า บางครั้งผู้รับฝากขายอาจต้องมีการส่งคืนสินค้าที่รับฝากขายให้ผู้ฝากขาย กรณีสินค้าที่ฝากขายนั้นชำรุดเสียหาย การบันทึกบัญชีกรณีที่ผู้รับฝากขายส่งคืนสินค้าฝากขายคืนผู้ฝากขาย จะบันทึกรายการกลับรายการที่บันทึกไว้เมื่อตอนส่งสินค้าไปฝากขายด้วยราคาทุนของสินค้า ส่วนเฉลี่ยค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องให้ตัดเป็นค่าใช้จ่ายของงวดบัญชีเกิดรายการไม่นำมารวมเป็นสินค้าคงเหลือและสินค้ารับคืนชำรุดเสียหายจะต้องตีราคาด้วยราคาตลาดที่ต่ำกว่าราคาทุนของสินค้าก็ยอมได้ การบันทึกรายการสินค้าฝากขายรับคืน (ด้านผู้ฝากขาย) จะเป็นดังนี้

เดบิต สินค้าส่งไปฝากขาย (หรือสินค้าคงเหลือ)	XX
เครดิต ฝากขาย (ตามราคาทุนของสินค้ารับคืน)	XX

๔ เงินทดรอง

การส่งสินค้าไปฝากขายบางครั้งผู้ฝากขายอาจจะส่งเงินไปให้ผู้รับฝากขายไว้จ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการฝากขายเรียกว่าเงินทดรอง การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินทดรองจะมีดังนี้



ทางด้านผู้ฝากขาย

เมื่อจ่ายเงินทดรองให้ผู้รับฝากขาย

เดบิต ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย	XX
เครดิต เงินสด	XX

เมื่อได้รับเงินทดรองคืน

เดบิต เงินสด	XX
เครดิต ฝากขาย-ผู้รับฝากขาย	XX



ทางด้านผู้รับฝากขาย

เมื่อได้รับเงินทดรอง

เดบิต เงินสด	XX
เครดิต รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย	XX

เมื่อจ่ายเงินทดรองคืนผู้ฝากขาย

เดบิต รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย	XX
เครดิต เงินสด	XX

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินตรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

๕ หนี้สินระหว่างผู้ฝากขายและผู้รับฝากขาย

- ๑ กรณีที่ผู้รับฝากขายส่งเงินไม่ครบจำนวนให้ผู้ฝากขาย เมื่อผู้รับฝากขายขายสินค้าได้แล้วจะจัดทำรายงานการขายส่งให้ผู้ฝากขายพร้อมเงินคงค้าง แต่ถ้าผู้รับฝากขาย ส่งเงินมาให้ผู้ฝากขายไม่ครบจำนวน ทางด้านผู้ฝากขายจะบันทึกบัญชีเดบิต บัญชีฝากขายเท่ากับจำนวนเงินที่ยังไม่ได้นำส่ง

ตัวอย่างที่ ๓

บริษัท ตะวัน จำกัด ส่งสินค้าไปฝากขายร้านประชาชื่น ในวันสิ้นงวดบัญชี ร้านประชาชื่น ได้ทำรายงานการขายสินค้าส่งมาแจ้งว่า สินค้าฝากขายขายได้เป็นเงินสดจำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท ค่าใช้จ่าย ของสินค้าฝากขาย ๑,๐๐๐ บาท ค่านายหน้าในการขาย ๖,๐๐๐ บาท แต่ร้านประชาชื่นส่งเงินมาให้บริษัท ตะวัน จำกัด เพียง ๒๐,๐๐๐ บาท จำนวนเงินที่ยังไม่ได้ส่งมาให้ ๑๐,๐๐๐ บาท จะขอส่งให้ในวันที่ ๓ ของเดือนถัดไป



การบันทึกบัญชีจะเป็นดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 16

พ.ศ. 25X1	เดือน	วันที่	รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต	
					บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.		31	เงินสด		20,000	-		
			ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย		1,000	-		
			ค่านายหน้า		6,000	-		
			ฝากขาย-ร้านประชาชื่น		10,000	-		
			ฝากขาย-ร้านประชาชื่น				37,000	-
			บันทึกเงินที่ได้รับบางส่วนจากการฝากขาย					



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินตรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

- ๒ กรณีผู้รับฝากขายขายสินค้าได้เพียงบางส่วน และผู้รับฝากขายจ่ายค่าใช้จ่ายแทนไม่สูงกว่ารายได้จากการขายสินค้า ถ้าการฝากขายสินค้าเกิดกรณีเช่นนี้ ผู้รับฝากขายจะไม่ส่งเงินค่าสินค้าให้ ผู้ฝากขายจะทำเพียงส่งรายงานการขายไปให้ผู้ฝากขายเท่านั้น

ตัวอย่างที่ ๔

วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕X๑ บริษัทดวงใจ จำกัด ส่งเครื่องทำน้ำอุ่นไปฝากขายร้านกานดา จำนวน ๑๐ เครื่อง เครื่องทำน้ำอุ่นมีราคาทุนเครื่องละ ๒,๐๐๐ บาท และกำหนดราคาขายไว้เครื่องละ ๓,๕๐๐ บาท ต่อมาวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕X๑ บริษัทดวงใจ จำกัด ได้รับรายงานขายจากร้านกานดาว่าขายเครื่องทำน้ำอุ่น ได้ ๓ เครื่อง คิดค่านายหน้าในการขาย ๑๐% ของยอดขาย และจ่ายค่าโฆษณา ๑๕,๐๐๐ บาท

การบันทึกบัญชีจะเป็นดังนี้

		สมุดรายวันทั่วไป		หน้า 8			
พ.ศ. 25X1	วันที่	รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต	
				บาท	สต.	บาท	สต.
ส.ค.	25	ค่าโฆษณา		15,000	-		
		ค่านายหน้า-ร้านกานดา (10,500 x 10%)		1,050	-		
		ฝากขาย-ร้านกานดา (3,500 x 3)				10,500	-
		ลูกหนี้-ร้านกานดา				5,550	-
		บันทึกการขายฝากขายเมื่อได้รับรายงานขาย					



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินทองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ ๙

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

๑. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการขายสินค้าที่ฝากขายได้เพียงบางส่วน ผู้ฝากขายสามารถบันทึกบัญชีได้กี่วิธี วิธีใดบ้าง ให้อธิบาย

.....

.....

.....

๒. การฝากขายสินค้า ถ้าผู้รับฝากขายขายสินค้าได้เพียงบางส่วน และจ่ายค่าใช้จ่ายแทนผู้ฝากขายไปก่อน ผู้รับฝากขายสามารถปฏิบัติได้อย่างไรเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายแทนไปก่อน ให้อธิบาย

.....

.....

.....

๓. การบันทึกบัญชีสำหรับสินค้าฝากขายคงเหลือด้านผู้ฝากขายสามารถบันทึกบัญชีได้กี่กรณี

.....

.....

.....



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินตรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลที่ ๙

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

- การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการขายสินค้าที่ฝากขายได้เพียงบางส่วน ผู้ฝากขายสามารถบันทึกบัญชีได้กี่วิธี วิธีใดบ้าง ให้อธิบาย
๒ วิธี คือ บันทึกบัญชีการฝากขายแยกจากการขายสินค้าปกติของกิจการและบันทึกบัญชีการฝากขาย รวมกับการขายสินค้าปกติของกิจการ
- การฝากขายสินค้า ถ้าผู้รับฝากขายขายสินค้าได้เพียงบางส่วน และจ่ายค่าใช้จ่ายแทนผู้ฝากขายไปก่อน ผู้รับฝากขายสามารถปฏิบัติได้อย่างไรเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายแทนไปก่อน ให้อธิบาย
ผู้รับฝากขายสามารถนำค่าใช้จ่ายในการรับฝากขายหักจากเงินงวดแรกที่ได้รับการขายโดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายส่วนนี้อาจถือเป็นต้นทุนของสินค้าที่ยังขายไม่ได้ยกยอดไปเป็นต้นทุน สินค้าที่ยังขายไม่ได้และแสดงรวมเป็นสินค้าคงเหลือในมือของผู้รับฝากขาย
- การบันทึกบัญชีสำหรับสินค้าฝากขายคงเหลือด้านผู้ฝากขายสามารถบันทึกบัญชีได้กี่กรณี
๒ วิธีคือ บันทึกบัญชีการฝากขายแยกจากการขายสินค้าปกติของกิจการ และบันทึกบัญชีการฝากขายรวมกับการขายสินค้าปกติของกิจการ โดยในวันสิ้นงวดบัญชี สินค้าคงเหลือในมือผู้รับฝากขาย ผู้ฝากขายจะนำมาแสดงเป็นคงเหลือของตนเองราคาสินค้าคงเหลือจะเท่ากับราคาทุนของสินค้าบวกด้วยส่วนเฉลี่ยค่าใช้จ่ายสำหรับ สินค้าที่ยังขายไม่ได้ด้วย

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินตรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

ใบปฏิบัติงานโมดูลที่ ๙



ใบงานบทเรียนที่

9

ข้อ ๙-๑

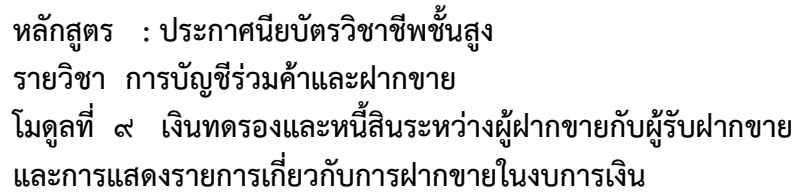
๑. บันทึกรายการรับฝากขายแยกต่างหากจากการขายสินค้าปกติของกิจการ
การคำนวณค่าใช้จ่ายของสินค้าฝากขาย จะเป็นดังนี้

รายการ	รวม (บาท)	ค่าใช้จ่ายของสินค้าฝากขาย ที่ขายได้ (บาท)	ค่าใช้จ่ายของสินค้าฝากขาย คงเหลือ (บาท)
ค่าใช้จ่ายทางบริษัท สิบล้าน จำกัด (ผู้ฝากขาย)			
ต้นทุนขาย	๑๖,๐๐๐	(๑๘ x ๘๐๐) ๑๔,๔๐	(๒ x ๘๐๐) ๑,๖๐๐
ค่าขนส่งสินค้าไปฝากขาย	๒๐๐	(๑๘/๒๐ x ๘๐๐) ๘๐๐	(๒/๒๐ x ๘๐๐) ๘๐
ค่าเบี้ยประกันสินค้า	๓๐๐		
ค่าหีบห่อสินค้า	๔๐๐		
ค่าใช้จ่ายทางบริษัท การค้า จำกัด (ผู้รับฝากขาย)			
ค่าขนส่งเข้าร้าน	๕๐๐	(๑๘/๒๐ x ๕๐๐) ๔๕๐	(๒/๒๐ x ๕๐๐) ๕๐
ค่าหีบห่อสินค้าให้ลูกค้า	๑๐๐	๑๐๐	-
ค่าขนส่งสินค้าให้ลูกค้า	๑๕๐	๑๕๐	-
ค่านายหน้า	๒,๑๖๐	๑๐% (๑๘ x ๑,๒๐๐) ๒,๑๖๐	-
รวม	๑๙,๘๑๐	๑๘,๐๗๐	๑,๗๔๐

การบันทึกบัญชีเมื่อได้รับรายงานขาย เป็นดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

รายการ		วันที่		จำนวน	



สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘

ชั่วโม่งรวม ๔

บัญชีฝากขาย-บริษัท การค้า จำกัด[illegible]

ยอดคงเหลือในบัญชีฝากขาย-บริษัท การค้า จำกัด จะแสดงยอดในงบฐานะการเงินเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน
ปรากฏรวมอยู่ในบัญชีสินค้าคงเหลือ (สมมติสินค้าในมือมียอด ๑๐๐,๐๐๐ บาท)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีรวมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินตรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

บริษัท สิบล้าน จำกัด
 งบฐานะการเงิน (บางส่วน)
 ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕xx

หน่วย : บาท

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

สินค้ายคงเหลือ	๑๐๐,๐๐๐	
สินค้ายฝากขาย	๑,๗๔๐	๑๐๑,๗๔๐

ในงวดบัญชีต่อไป การบันทึกรายการฝากขายสินค้าย ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับฝากขาย และการขายสินค้าย จะบันทึก ในบัญชีฝากขาย-ผู้รับฝากขายเช่นเดิม

๒. บันทึกรายการรับฝากขายรวมกับการขายสินค้ายปกติของกิจการ

สมุดรายวันทั่วไป

ท

พ.ศ. ๒๕X๑		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	๓๑	เงินสด		๑๘,๖๙	-		
		ค่าขนส่งเข้า		๔๕๐	-		
		ค่าใช้จ่ายในการขาย (๑๐๐ + ๑๕๐)		๒๕๐	-		
		ค่านายหน้า		๒,๑๖๐	-		
		ค่าขนส่งเข้าจ่ายล่วงหน้า		๕๐	-		
		ขายสินค้าย (๑๘ x ๑,๒๐๐)				๒๑,๖๐	-
		ได้รับรายงานขาย และเงินคงค้างจากการฝากขาย				๐	-

สำหรับค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่ผู้ฝากขายจ่ายเกี่ยวกับการฝากขายที่ยังขายไม่ได้ จะต้องโอนเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เช่นเดียวกัน

สมุดรายวันทั่วไป

ท

พ.ศ. ๒๕X๑		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	๓๑	ค่าขนส่งออกจ่ายล่วงหน้า		๒๐	-		
		ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า		๓๐	-		
		ค่าหีบห่อจ่ายล่วงหน้า		๔๐	-		
		ค่าขนส่งออก				๒๐	-
		ค่าเบี้ยประกัน				๓๐	-
		ค่าหีบห่อ				๔๐	-
		โอนค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการฝากขายเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า					

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินตรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๙

๑. การส่งสินค้าไปฝากขาย เมื่อการฝากขายสินค้ามีกำไรขาดทุนเกิดขึ้น ผู้ฝากขายสามารถแสดงรายการดังกล่าวในงบการเงินใด
 - ก. งบกำไรขาดทุน
๒. การส่งสินค้าไปฝากขายกรณีบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการฝากขายแยกจากการขายสินค้าปกติของกิจการ เมื่อการฝากขายสินค้านี้อุดขายจำนวนสูงกว่ายอดขายสินค้าโดยปกติของกิจการ ผู้ฝากขายควรแสดงยอดขายโดยการฝากขายอย่างไร
 - ข. แสดงยอดขายแยกต่างหากจากยอดขายสินค้าปกติของกิจการ
๓. การส่งสินค้าไปฝากขาย ผู้ฝากขายสามารถนำรายการบัญชีประเภทใดแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
 - ง. กำไรหรือขาดทุนจากการฝากขาย
๔. บริษัท ยิ่งเจริญ จำกัด ส่งสินค้าไปฝากขาย ปรากฏว่าในงวดบัญชีนี้ บริษัทมียอดขายสินค้าปกติ ๑๐๐,๐๐๐ บาท ยอดขายจากการฝากขาย ๘๐,๐๐๐ บาท ต้นทุนการขายปกติ ๕๐,๐๐๐ บาท และต้นทุนขายจากการฝากขาย ๕๐,๐๐๐ บาท กำไรขั้นต้นจากการฝากขายสินค้าเท่ากับเท่าใด
 - ค. ๓๐,๐๐๐ บาท
๕. จากโจทย์ข้อ ๔ กำไรขั้นต้นจากการขายสินค้าปกติเท่ากับเท่าใด
 - ข. ๕๐,๐๐๐ บาท

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินทองรองและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

กระดาษคำตอบแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๙

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
๑.				
๒.				
๓.				
๔.				
๕.				



คะแนนเต็ม ๕ คะแนน ได้คะแนน คะแนน
สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
(.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การบัญชีร่วมค้าและฝากขาย โมดูลที่ ๙ เงินสดและหนี้สินระหว่างผู้ฝากขายกับผู้รับฝากขาย และการแสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายในงบการเงิน	หน่วยที่ ๙
		สอนครั้งที่ ๑๗-๑๘
		ชั่วโมงรวม ๔

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลที่ ๙

ข้อที่	คำตอบ
๑.	ก
๒.	ข
๓.	ง
๔.	ค
๕.	ข