



แผนการจัดการเรียนรู้

หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2567

สาขาวิชา การบัญชี

กลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

ประเภทวิชา บริหารธุรกิจ

รหัสวิชา 30201-2007 วิชา การบัญชีชั้นสูง 1

นางสาวนันทพร วงษ์ชัยสิทธิ์

ครูอัตราจ้าง

วิทยาลัยเทคนิคบ้านค่าย

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ

คำนำ

แผนการจัดการเรียนรู้ วิชา การบัญชีชั้นสูง 1 (Advance Accounting) รหัสวิชา 30201 - 2007 ท-ป-น 2-2-3 นี้มุ่งเน้นสมรรถนะและบูรณาการหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง ได้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นคู่มือประกอบการเรียนการสอนในรายวิชาเพื่อพัฒนาผู้เรียนเป็นสำคัญ ตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2567 สำนักงานคณะกรรมการ การอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

การจัดทำได้มีการพัฒนาเพื่อให้เหมาะสมกับผู้เรียน โดยแบ่งเนื้อหาออกเป็น 6 หน่วย การเรียนรู้ พร้อมทั้ง ใบความรู้ ใบกิจกรรม และแบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ เพื่อให้ผู้เรียนได้ฝึกทักษะในสถานการณ์ต่าง ๆ มีทักษะการคิดและแก้ปัญหา และบูรณาการกับการทำงานตามสาขาอาชีพต่าง ๆ ต่อไป

การจัดทำแผนการจัดการเรียนรู้ฉบับนี้ ถือเป็นเป้าหมายหนึ่งของผู้จัดทำที่จะพัฒนางานด้านวิชาการ สู่กระบวนการจัดการเรียนการสอนอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ส่งผลให้การจัดการเรียนรู้บรรลุเป้าหมายตามหลักสูตรและการพัฒนาการศึกษาต่อไป

นางสาวนันทพร วงษ์ชัยสิทธิ์

ครูอัตราจ้าง

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
ลักษณะรายวิชา	ง
มาตรฐานอาชีพ (ถ้ามี)	จ
หน่วยการเรียนรู้	ฉ
บทเรียนที่ 1 งานบัญชีเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า	1
แผนการจัดการเรียนรู้	1
ใบความรู้ 1	6
ใบกิจกรรม 1	23
ใบงานที่ 1	25
บทเรียนที่ 2 งานบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจฝากขาย	28
แผนการจัดการเรียนรู้	28
ใบความรู้ 2	33
ใบกิจกรรม 2	53
ใบงานที่ 2	55
บทเรียนที่ 3 งานบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า	58
แผนการจัดการเรียนรู้	58
ใบความรู้ 3	63
ใบกิจกรรม 3	81
ใบงานที่ 3	83
บทเรียนที่ 4 งานบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน	86
แผนการจัดการเรียนรู้	86
ใบความรู้ 4	91
ใบกิจกรรม 4	111
ใบงานที่ 4	113
บทเรียนที่ 5 งานบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา	116
แผนการจัดการเรียนรู้	116
ใบความรู้ 5	121
ใบกิจกรรม 5	146
ใบงานที่ 5	148

สารบัญ (ต่อ)

บทเรียนที่ 6 งานจัดทำงบการเงินตามมาตรฐาน	151
แผนการจัดการเรียนรู้	151
ใบความรู้ 6	156
ใบกิจกรรม 6	161
ใบงานที่ 6	163
บรรณานุกรม	186
ภาคผนวก	
แบบประเมิน เกณฑ์คะแนน	

ลักษณะรายวิชา

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2567

ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ กลุ่มอาชีพการเงินและบัญชี สาขาวิชาสาขาวิชาการบัญชี

ชื่อวิชา การบัญชีชั้นสูง 1 (Advance Accounting) รหัสวิชา 30201-2007

ทฤษฎี.....1.....ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....4.....ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3.....หน่วยกิต

อ้างอิงมาตรฐาน

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 4

หน่วยสมรรถนะ 01022 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

สมรรถนะย่อย 010221 บันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและการจ่ายเงิน

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา

บันทึกบัญชีสำหรับกิจการร่วมค้า ธุรกิจฝากขาย สัญญาเช่าทางการเงิน สัญญาเช่าดำเนินงาน ตัวแทนสำนักงานใหญ่และสาขา และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

จุดประสงค์รายวิชา เพื่อให้

1. เข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีสำหรับกิจการร่วมค้า ธุรกิจฝากขาย สัญญาเช่า ตัวแทน สำนักงานใหญ่และสาขา
2. สามารถบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการร่วมค้า ธุรกิจฝากขาย สัญญาเช่า ตัวแทน สำนักงานใหญ่และสาขา และการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
3. ประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะการจัดทำบัญชีสำหรับกิจการร่วมค้า ธุรกิจฝากขาย สัญญาเช่า ทางการเงิน และสัญญาเช่าดำเนินงาน ตัวแทน สำนักงานใหญ่และสาขา จัดทำงบการเงิน ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในการปฏิบัติงานวิชาชีพ
4. มีเจตคติและกิริยาที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และรอบคอบ

สมรรถนะรายวิชา

1. ประมวลความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีสำหรับกิจการร่วมค้า ธุรกิจฝากขาย สัญญาเช่า ตัวแทน สำนักงานใหญ่และสาขา
2. ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการร่วมค้า ธุรกิจฝากขาย สัญญาเช่า ตัวแทน สำนักงานใหญ่และสาขา และการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

คำอธิบายรายวิชา

ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับกิจการร่วมค้า ธุรกิจฝากขาย สัญญาเช่าทางการเงินและสัญญาเช่าดำเนินงาน ตัวแทน สำนักงานใหญ่และสาขา และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานอาชีพ (ถ้ามี)

หน่วยงานรับรองมาตรฐานอาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย

อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 4

หน่วยสมรรถนะ		สมรรถนะย่อย		เกณฑ์การปฏิบัติงาน	วิธีประเมิน
รหัส	คำอธิบาย	รหัส	คำอธิบาย		
01022	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน	010221	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน	1.1 บันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง 1.2 บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง	ข้อสอบ ข้อเขียน

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชาการบัญชีชั้นสูง 1				
งานหลัก (Duty)	งานย่อย (Task)	สมรรถนะย่อย (มาตรฐานอาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
งานหลัก 1 งานบัญชีเกี่ยวกับ กิจการร่วมค้า	1.1 งานเกี่ยวกับกิจการ ร่วมค้า		1.ความรู้เกี่ยวกับกิจการร่วม ค้า 2.ประเภทของธุรกิจที่ดำเนิน ธุรกิจร่วมค้า 3.สาเหตุที่มีการทำธุรกิจแบบ ร่วมค้า	1.มีความรู้เกี่ยวกับกิจการ ร่วมค้า 2.บอกประเภทของธุรกิจ ที่ดำเนินธุรกิจร่วมค้า
	1.2 งานบันทึกบัญชีของ กิจการร่วมค้า		1.การบันทึกบัญชีของกิจการ ร่วมค้า 2.การแสดงสิทธิส่วนได้เสีย และกำไรขาดทุนจากกิจการ ร่วมค้า ในงบการเงินของผู้ร่วม ค้า	1. บันทึกบัญชีของกิจการ ร่วมค้าได้ 2. แสดงสิทธิส่วนได้เสีย และกำไรขาดทุนจาก กิจการร่วมค้า ในงบ การเงินของผู้ร่วมค้า
งานหลักที่ 2 งานบัญชีเกี่ยวกับ ธุรกิจฝากขาย	2.1 งานลักษณะของการ ฝากขาย		1. ความหมายและความสำคัญ ของการฝากขาย 2. ลักษณะของการฝากขาย 3. วิธีการดำเนินการฝากขาย 4. สิทธิของผู้รับฝากขาย 5. หน้าที่ของผู้รับฝากขาย	1) คำนวนภาษีหัก ณ ที่ จ่าย ตามมาตรา 50 2) คำนวนภาษีหัก ณ ที่ จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส
	2.2 งานบัญชีเกี่ยวกับ การฝากขาย		1. การบัญชีเกี่ยวกับการฝาก ขาย 2.สินค้าคงเหลือของผู้ฝากขาย 3.เงินล่วงหน้าจากผู้รับฝาก ขาย 4.การส่งคืนสินค้าฝากขายที่ ขายไม่ได้ 5.การขายสินค้าฝากขายเป็น เงินเชื่อ 6.การจัดทำรายงานยอดกำไร จากการฝากขาย	1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับ การฝากขาย และอธิบาย ความหมาย และ ความสำคัญของการฝาก ขายได้ 2.แสดงรายการสินค้า คงเหลือของผู้ฝากขายใน งบดุลได้ 3.อธิบายเงินล่วงหน้าจาก ผู้รับฝากขายได้ 4.บันทึกบัญชีการขาย สินค้าฝากขายเป็นเงินเชื่อ 5.บันทึกบัญชีเกี่ยวกับการ ฝากขายได้ 6.จัดทำรายงานยอดกำไร จากการฝากขาย

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชาการบัญชีชั้นสูง 1				
งานหลัก (Duty)	งานย่อย (Task)	สมรรถนะย่อย (มาตรฐานอาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
งานหลักที่ 3 งานบัญชีเกี่ยวกับ สัญญาเช่า	3.1 งานบันทึกบัญชี เกี่ยวกับสัญญาเช่า ด้านผู้เช่า	010221	1.ความหมายของสัญญาเช่า และการเช่าซื้อ 2.ประเภทของสัญญาเช่า 3.การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ สัญญาเช่าด้านผู้เช่า แบบ สัญญาเช่าชนิดจัดหาแหล่ง เงินทุน (สัญญาเช่าทางการเงิน เดิม)	1.เข้าใจลักษณะของ สัญญาเช่า ความแตกต่าง ของสัญญาเช่าตาม ประมวลกฎหมายแพ่ง และพาณิชย์ 2.สามารถจัดประเภทของ สัญญาเช่า 3.บันทึกบัญชีทางด้านผู้ เช่าตามสัญญาเช่าจัดหา แหล่งเงินทุน
	3.2 งานบันทึกบัญชี เกี่ยวกับสัญญาเช่า ด้านผู้ให้เช่า	010221	1.การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ สัญญาเช่าด้านผู้ให้เช่า แบบ สัญญาเช่าชนิดจัดหาแหล่ง เงินทุน (สัญญาเช่าทางการเงิน เดิม) 2.การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ สัญญาเช่าที่มีลักษณะเป็นการ ขาย 3.การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ สัญญาเช่าดำเนินงานทางด้าน ผู้เช่าและผู้ให้เช่า 4.การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับขาย และการเช่ากลับคืน	1.บันทึกบัญชีทางด้าน ผู้ให้เช่าตามสัญญาเช่า จัดหาแหล่งเงินทุนได้ 2.บันทึกบัญชีสัญญาเช่า ดำเนินงาน ทั้งทางด้านผู้ เช่าและผู้ให้เช่า 3.สามารถบันทึกบัญชี เกี่ยวกับการขายและการ เช่ากลับคืน
งานหลักที่ 4 งานบัญชีตัวแทน	4.1 งานบัญชีตัวแทน		1.ความหมายของตัวแทน 2.ลักษณะของตัวแทน 3.ประโยชน์ของตัวแทน 4.วิธีการบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน 5.การทำงานสรุปผลการ ดำเนินงานของตัวแทน	1.อธิบายความหมายของ ตัวแทน 2.อธิบายลักษณะของ ตัวแทน 3.อธิบายประโยชน์ของ ตัวแทน 4.บันทึกบัญชีเกี่ยวกับ ตัวแทน 5.ทำงานสรุปผลการ ดำเนินงานของตัวแทน

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชาการบัญชีชั้นสูง 1				
งานหลัก (Duty)	งานย่อย (Task)	สมรรถนะย่อย (มาตรฐานอาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
งานหลักที่ 5 งานบัญชีสำนักงานใหญ่ และสาขา	5.1 งานบันทึกบัญชี สำนักงานใหญ่และ สาขา		1. การบันทึกบัญชี สำนักงานใหญ่และสาขา 2.ราคาสินค้าที่สำนักงาน ใหญ่ส่งไปสาขา 3.การบันทึกบัญชีกรณี สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไป ให้สาขาในราคาทุน	1.อธิบายวิธีปฏิบัติและ บันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่ และสาขา กรณีสำนักงาน ใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขา ในราคาทุน ราคาสูงกว่า ทุนและราคาขาย 2.อธิบายและทำการตัด บัญชีในกระดาดำทำการ เพื่อจัดทำงบการเงิน สำนักงานใหญ่และสาขา รวมทั้งการปิดบัญชี ทางด้านสำนักงานใหญ่ และสาขา
	5.2 งานจัดทำงบ การเงินรวม		1.การจัดทำงบการเงินรวม กรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้า ไปให้สาขาในราคาทุน 2.กระดาดำทำการเพื่อ จัดทำงบการเงินรวมกรณี สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไป ให้สาขาในราคาทุน 3.การบันทึกบัญชีกรณี สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไป ให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน 4.การจัดทำงบการเงินรวม กรณีสำนักงานใหญ่ส่ง สินค้าไปให้สาขาในราคา สูงกว่าทุน	1.จัดทำบัญชีเดินสะพัด สำนักงานใหญ่และสาขามี ยอดจำนวนเงินไม่เท่ากัน
	5.3 งานงบพิสูจน์ยอด บัญชีสำนักงานใหญ่ และสาขา		1.งบพิสูจน์ยอดบัญชี สำนักงานใหญ่และสาขา 2.การบันทึกบัญชีกรณี สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไป ให้สาขาในราคาขาย	1.อธิบายและจัดทำงบ พิสูจน์ยอดบัญชีเดินสะพัด 2. ตัดบัญชีในกระดาดำทำ การเพื่อจัดทำงบเงิน สำนักงานใหญ่และสาขา ต่างประเทศ รวมทั้งปิด บัญชีทางด้านสำนักงาน ใหญ่และสาขา

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชาการบัญชีชั้นสูง 1				
งานหลัก (Duty)	งานย่อย (Task)	สมรรถนะย่อย (มาตรฐานอาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
งานหลักที่ 6 งานจัดทำงบการเงินตาม มาตรฐาน	6.1 งานจัดทำบ การเงินตามมาตรฐาน รายงานทางการเงิน		1.ความหมายของงบ การเงิน 2.การนำเสนองบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี 3.การจัดทำงบการเงินตาม มาตรฐานรายงานทาง การเงิน 4.รูปแบบการจัดทำงบ แสดงฐานะการเงิน 5.รูปแบบการจัดทำงบ กำไรขาดทุนและกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	1. มีความรู้ในมาตรฐาน การบัญชีและมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน เพื่อจัดทำงบการเงินได้ ถูกต้อง 2. มีความรู้ในรูปแบบการ จัดทำบแสดงฐานะ การเงินและการจัดทำบ กำไรขาดทุนและกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ตารางวิเคราะห์พฤติกรรมการเรียนรู้ (แบบ 1)

รหัสวิชา 30201-2007 วิชา การบัญชีชั้นสูง 1(Advance Accounting)

ทฤษฎี.....1..... ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....4..... ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3.....หน่วยกิต

หน่วยการเรียนรู้	ความสามารถที่คาดหวัง									รวม	จำนวน ชั่วโมง ท/ป
	พุทธิพิสัย						ทักษะ พิสัย	จิต พิสัย	ประยุกต์ ใช้		
	ความรู้	ความเข้าใจ	การนำไปใช้	การวิเคราะห์	การประเมินค่า	การสร้างสรรค์					
1. งานบัญชีเกี่ยวกับกิจการร่วม ค้า	1	2	2	1			2	3	1	12	2/8
2. งานบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจฝาก ขาย	1	2	2	1			3	3	1	13	2/8
3. งานบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า		2	2	1			5	4	1	15	3/12
4. งานบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน		2	2	1			3	3		11	2/8
5. งานบัญชีเกี่ยวกับสำนักงาน ใหญ่และสาขา		2	3	1			5	4	1	16	2/8
6. งานจัดทำงบการเงินตาม มาตรฐาน	1	2	2	2			2	3	1	13	3/12
รวม	2	12	13	8			20	20	5	80	14/56
ประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา (เมื่อเรียนรายวิชานี้สำเร็จแล้วทำอะไรได้)										20	1/4
รวมทั้งรายวิชา										100	15/60

โครงการสอน/หน่วยการเรียนรู้

รหัสวิชา 30201-2007 วิชา การบัญชีขั้นสูง 1 (Advance Accounting)

ทฤษฎี.....1.....ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....4.....ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3.....หน่วยกิต

หน่วย ที่	หน่วยการเรียนรู้	เวลาเรียน (ชม.)		
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
1	งานบัญชีเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า 1.1 งานเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า 1. ความรู้เกี่ยวกับกิจการร่วมค้า 2. ประเภทของธุรกิจที่ดำเนินธุรกิจร่วมค้า 3. สาเหตุที่มีการทำธุรกิจแบบร่วมค้า 1.2 งานบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า 1. การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า 2. การแสดงสิทธิส่วนได้เสียและกำไรขาดทุนจากกิจการร่วมค้า ในงบการเงินของผู้ร่วมค้า	2	8	10
2	งานบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจฝากขาย 2.1 งานลักษณะของการฝากขาย 1. ความหมายและความสำคัญของการฝากขาย 2. ลักษณะของการฝากขาย 3. วิธีการดำเนินการฝากขาย 4. สิทธิของผู้รับฝากขาย 5. หน้าที่ของผู้รับฝากขาย 2.2 งานบัญชีเกี่ยวกับการฝากขาย 1. การบัญชีเกี่ยวกับการฝากขาย 2. สินค้าคงเหลือของผู้ฝากขาย 3. เงินล่วงหน้าจากผู้รับฝากขาย 4. การส่งคืนสินค้าฝากขายที่ขายไม่ได้ 5. การขายสินค้าฝากขายเป็นเงินเชื่อ 6. การจัดทำรายงานยอดกำไรจากการฝากขาย	2	8	10
3	งานบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า 3.1 งานบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าด้านผู้เช่า 1. ความหมายของสัญญาเช่าและการเช่าซื้อ 2. ประเภทของสัญญาเช่า	3	12	15

โครงการสอน /หน่วยการเรียนรู้

รหัสวิชา 30201-2007 วิชา การบัญชีชั้นสูง 1

ทฤษฎี.....1.....ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....4.....ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3.....หน่วยกิต

หน่วย ที่	หน่วยการเรียนรู้	เวลาเรียน (ชม.)		
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
	3.2 งานบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าด้านผู้ให้เช่า 1.การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าด้านผู้ให้เช่า แบบสัญญาเช่าชนิดจัดหาแหล่งเงินทุน (สัญญาเช่าทางการเงินเดิม) 2.การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะเป็นการขาย 3.การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานทางด้านผู้เช่าและผู้ให้เช่า 4.การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับขายและการเช่ากลับคืน			
4	งานบัญชีตัวแทน 4.1 งานบัญชีตัวแทน 1.ความหมายของตัวแทน 2.ลักษณะของตัวแทน 3.ประโยชน์ของตัวแทน 4.วิธีการบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน 5.การทำงานสรุปผลการดำเนินงานของตัวแทน	2	8	10
5	งานบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา 5.1 งานบันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา 1. การบันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา 2.ราคาสินค้าที่สำนักงานใหญ่ส่งไปสาขา 3.การบันทึกบัญชีกรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาทุน 5.2 งานจัดทำงบการเงินรวม 1.การจัดทำงบการเงินรวมกรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาทุน 2.กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวมกรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาทุน 3.การบันทึกบัญชีกรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน 4.การจัดทำงบการเงินรวมกรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน 5.3 งานงบพิสูจน์ยอดบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา 1.งบพิสูจน์ยอดบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา 2.การบันทึกบัญชีกรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาขาย	2	8	10

โครงการสอน /หน่วยการเรียนรู้

รหัสวิชา 30201-2007 วิชา การบัญชีชั้นสูง 1

ทฤษฎี.....1.....ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....4.....ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3.....หน่วยกิต

หน่วย ที่	หน่วยการเรียนรู้	เวลาเรียน (ชม.)		
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
6	งานจัดทำงบการเงินตามมาตรฐาน 6.1 จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน 1.ความหมายของงบการเงิน 2.การนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี 3.การจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน 4.รูปแบบการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน 5.รูปแบบการจัดทำงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	3	12	15
ประเมินผลสัมฤทธิ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา		1	4	5
รวม		15	60	75

กิจกรรมการเรียนรู้การสอน

- 1.บรรยาย/สาธิต/ทดลองปฏิบัติ
2. กิจกรรมกลุ่ม/ ฝึกปฏิบัติ /

การวัดผลประเมินผล/ระดับคะแนน

รายละเอียดการวัดผล

การทดสอบระหว่างหน่วยการเรียนรู้	50.....คะแนน
การสอบปลายภาค	20.....คะแนน
บูรณาการคุณธรรม จริยธรรม และคุณลักษณะอันพึงประสงค์	20คะแนน
งานมอบหมาย/ รายงาน/กิจกรรม /แบบฝึกหัด	10.....คะแนน
อื่น ๆ	-.....คะแนน
รวม	100.....คะแนน

ระดับคะแนน

คะแนน 80 - 100	ระดับผลการเรียนระดับ	4
คะแนน 75 - 79	ระดับผลการเรียนระดับ	3
คะแนน 65 - 69	ระดับผลการเรียนระดับ	2.5
คะแนน 60 - 64	ระดับผลการเรียนระดับ	2
คะแนน 55 - 59	ระดับผลการเรียนระดับ	1.5
คะแนน 50 - 54	ระดับผลการเรียนระดับ	1
คะแนน 0 - 49	ระดับผลการเรียนระดับ	0

สื่อการเรียนรู้การสอน/หนังสือเรียน/หนังสือประกอบ

1. หนังสือเรียน การบัญชีชั้นสูง 1 สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์
2. คอมพิวเตอร์ Power Point, โปรเจคเตอร์
3. สื่อการสอนออนไลน์ และเว็บไซต์ต่าง ๆ

แหล่งเรียนรู้เพิ่มเติม

1. ห้องสมุดวิทยาลัยเทคนิคบ้านค่าย
2. Internet www.rd.go.th

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 1
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 1-2
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีสำหรับกิจการร่วมค้า และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับกิจการร่วมค้า

3.2 บันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าถูกต้อง

3.3 แสดงความรู้เกี่ยวกับส่วนได้เสียและกำไรขาดทุนจากการร่วมค้า

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของกิจการร่วมค้าได้

2. บอกประเภทของธุรกิจที่ดำเนินธุรกิจร่วมค้าได้

3. บอกสาเหตุที่มีการทำธุรกิจแบบร่วมค้าได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าได้ถูกต้อง

2. แสดงสิทธิส่วนได้เสียและกำไรขาดทุนจากกิจการร่วมค้าในงบการเงินของผู้ร่วมค้าได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของกิจการร่วมค้าด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา

2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี

3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าได้ทั้งกิจการขนาดเล็กและขนาดใหญ่

2. บันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าจากกรณีศึกษาได้

5. สารการเรียนรู้

5.1 งานบัญชีเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า

5.1.1 ความรู้เกี่ยวกับกิจการร่วมค้า

5.1.2 ประเภทของธุรกิจที่ดำเนินธุรกิจร่วมค้า

5.1.3 สาเหตุที่มีการทำธุรกิจแบบร่วมค้า

5.2 งานบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า

5.2.1 การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า

5.2.2 การแสดงสิทธิส่วนได้เสียและกำไรขาดทุนจากกิจการร่วมค้า ในงบการเงินของผู้ร่วมค้า

6. กิจกรรมการเรียนรู้

6.1 ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูปฐมนิเทศผู้เรียนในการเรียนรายวิชาการบัญชีชั้นสูง 1	รับการปฐมนิเทศ พูดคุย และสอบถามครูด้วยความกระตือรือร้น
2)	ชี้แจงลักษณะวิชา เนื้อหาที่ต้องเรียนและการวัดผลประเมินผล	สนทนากับครูถึงลักษณะรายวิชา เนื้อหารายวิชา และการวัดผลประเมินผล
3)	ครูตั้งคำถามนำเกี่ยวกับกิจการร่วมค้ามีลักษณะอย่างไร	ตอบคำถามและ สนทนากับครูถึงเรื่องกิจการร่วมค้าในปัจจุบัน

6.2 ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูนำเสนอเนื้อหาเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า วิธีส่วนได้เสีย	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึงการร่วมค้า และวิธีส่วนได้เสีย
2)	ครูนำเสนอประเภทธุรกิจที่ดำเนินธุรกิจร่วมค้า	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึงประเภทธุรกิจที่ดำเนินธุรกิจร่วมค้า
3)	ครูนำเสนอสาเหตุของการร่วมค้า	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึงสาเหตุของการร่วมค้า

6.3 ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบฝึกงาน	ผู้เรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบทเรียน
2)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนทำใบงาน	ผู้เรียนทำใบงาน
3)	ครูแนะนำการทำใบงาน	ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำ

6.4 ชั้นประยุกต์/นำไปใช้ (Product-ion)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนศึกษากรณีตัวอย่างของกิจการร่วมค้า	ผู้เรียนนำความรู้ที่ได้รับจากกิจการร่วมค้า และจำลองกิจการร่วมค้าของกิจการตัวเอง ร่วมค้ากับกิจการของเพื่อน เป็นกิจการร่วมค้าจำลอง
2)	มอบหมายให้ผู้เรียนนำเสนอกิจการร่วมของตัวเองที่ได้จำลองขึ้น นำเสนอหน้าชั้นเรียน	ผู้เรียนนำเสนอกิจการร่วมค้าของตัวเองและเพื่อน รวมถึงอธิบายหลักการร่วมค้าของกิจการร่วมค้าของตัวเองและเพื่อน
3)	มอบหมายให้ผู้เรียนศึกษาชื่อกิจการร่วมค้าที่ปรากฏในปัจจุบัน	ผู้เรียนบอกชื่อกิจการร่วมค้าที่มีดำเนินธุรกิจในประเทศไทยในปัจจุบัน

6.5 ชั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูสรุปเนื้อหากิจการร่วมค้าร่วมกับผู้เรียน	นักเรียนสรุปเนื้อหากิจการร่วมค้าร่วมกับเพื่อน และครูผู้สอน
2)	มอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียน	ทำแบบทดสอบหลังเรียน
3)	ตรวจแบบทดสอบ และเฉลยแบบทดสอบ	ร่วมกับครูเฉลยแบบทดสอบ
		นักเรียนแก้ไขแบบทดสอบตามเฉลย

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

7.1 สื่อสิ่งพิมพ์

- หนังสือเรียนวิชา การบัญชีเบื้องต้น (อาจารย์ใบหยก เมธนาวัน) สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

7.2 สื่อโสตทัศน

- PowerPoint บทเรียนที่ 1
- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่อง Projector

7.3 สื่อออนไลน์

- วิดีโอช่อง YouTube ที่สอดคล้องกับบทเรียนที่ 1
- Google Site
- Google Classroom

7.4 สื่ออื่น ๆ

- หนังสือประกอบและเว็บไซต์ต่าง ๆ

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

- แผนการจัดการเรียนรู้ของสำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- ใบเช็คชื่อ
- แบบทดสอบประจำบทเรียน
- กิจกรรมประจำบทเรียน
- ใบงานประจำบทเรียน

9. การวัดและประเมินผล

9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน

- 1) เข้าเรียนสายไม่เกิน 15 นาที
- 2) เกณฑ์การสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80
- 3) เกณฑ์การประเมินแบบทดสอบ กิจกรรมและใบงาน คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60
- 4) เกณฑ์การประเมินผลการเรียนรู้ คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9.2 วิธีการประเมิน

- 1) เช็ครายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) สังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ทำแบบทดสอบ กิจกรรม และใบงาน
- 4) ประเมินผลการเรียนรู้

9.3 เครื่องมือประเมิน

- 1) ใบเช็ครายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) แบบสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ใบงาน
- 4) แบบประเมินผลการเรียนรู้

10. บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้

10.1 ข้อสรุปหลักการจัดการเรียนรู้

.....

.....

.....

10.2 ปัญหาที่พบ

.....

.....

.....

10.3 แนวทางแก้ปัญหา

.....

.....

.....

10.4 แนวทางพัฒนาเนื้อหาวิชาและคุณภาพการสอน

.....

.....

.....

	ใบความรู้ที่ 1	หน่วยที่ 1
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 1-2
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีสำหรับกิจการร่วมค้า และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ เชื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับกิจการร่วมค้า

3.2 บันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าได้ถูกต้อง

3.3 แสดงความรู้เกี่ยวกับส่วนได้เสียและกำไรขาดทุนจากการร่วมค้า

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของกิจการร่วมค้าได้

2. บอกประเภทของธุรกิจที่ดำเนินธุรกิจร่วมค้าได้

3. บอกสาเหตุที่มีการทำธุรกิจแบบร่วมค้าได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าได้ถูกต้อง

2. แสดงสิทธิส่วนได้เสียและกำไรขาดทุนจากกิจการร่วมค้าในงบการเงินของผู้ร่วมค้าได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของกิจการร่วมค้าด้วยความละเอียด รอบคอบ เชื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา

2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี

3. รับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าได้ทั้งกิจการขนาดเล็กและขนาดใหญ่

2. บันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าจากกรณีศึกษาได้

5. เนื้อหาสาระ

5.1 ความรู้เกี่ยวกับกิจการร่วมค้า

5.1.1. ความหมายการร่วมค้า

การร่วมค้า หมายถึง การประกอบกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจของบุคคลหรือกิจการตั้งแต่สองรายขึ้นไปโดยให้มีการควบคุมร่วมกันตามที่ตกลงไว้ในสัญญา

ผู้ร่วมค้า หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่เข้าร่วมในการร่วมค้าและมีอำนาจควบคุมร่วมในการร่วมค้านั้น

5.1.2. ประเภทของธุรกิจที่ดำเนินธุรกิจร่วมค้า

ธุรกิจขายสินค้า

ธุรกิจแบบนี้จะมีผู้ร่วมค้าตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป โดยฝ่ายหนึ่งจะทำหน้าที่จัดหาสินค้าเพื่อขาย และผู้ร่วมค้าอีกฝ่ายหนึ่งจะทำหน้าที่เป็นผู้จัดการขาย ซึ่งขึ้นอยู่กับผู้ร่วมค้าจะตกลงกันรวมทั้งมีการตกลงเกี่ยวกับการคิดค่านายหน้าให้กับผู้ซื้อสินค้ามาขายและผู้ขายสินค้า เมื่อการร่วมค้าสิ้นสุดลงก็จะแบ่งผลกำไรตามอัตราที่ตกลงกัน

ธุรกิจการจัดสรรที่ดิน

ธุรกิจแบบนี้จะมีผู้ร่วมค้าคนหนึ่งมีกรรมสิทธิ์ในที่ดิน และนำที่ดินดังกล่าวมาร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า ส่วนผู้ร่วมค้าคนอื่นจะนำเงินสด สินทรัพย์หรือแรงงานมาลงทุนเพื่อปรับปรุงให้ที่ดินมีสภาพดีขึ้นเพื่อที่จะได้นำที่ดินไปขาย เมื่อขายได้แล้วก็จะนำกำไรมาแบ่งปันกันตามข้อตกลงที่ให้ไว้

ธุรกิจการสร้างและจัดจำหน่ายภาพยนตร์

ธุรกิจแบบนี้จะมีผู้ร่วมค้าหลายคน ประกอบไปด้วยผู้ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการติดต่อนักประพันธ์ การทำภาพยนตร์ การจัดหานักแสดง ผู้กำกับการแสดง ผู้อำนวยการสร้าง รวมถึงผู้ให้เงินทุน และผู้จัดจำหน่ายภาพยนตร์ หลังจากการฉายภาพยนตร์เสร็จสิ้นแล้ว ผู้ร่วมค้าก็จะนำกำไรมาแบ่งปันกันตามข้อตกลงที่ให้ไว้แก่กัน

5.1.3 สาเหตุที่มีการทำธุรกิจแบบร่วมค้า



5.2 งานบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า

5.2.1 วิธีที่ 1 ไม่เปิดสมุดบัญชีชุดร่วมค้าอีกชุดหนึ่ง

วิธีนี้ผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะจดบันทึกรายการร่วมค้าทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตนเองโดยไม่เปิดสมุดบัญชีชุดร่วมค้าต่างหากอีกชุดหนึ่ง เพราะรายการค้ามีจำนวนน้อยและระยะเวลาการดำเนินงานเป็นระยะเวลาสั้นๆ

รายการค้า	สมุดบัญชีของนายจับจ่าย		สมุดบัญชีของนายเงินหลง	
1. นายจับจ่ายนำสินค้ามาลงทุน 50,000 บาท	ร่วมค้า	50,000	ร่วมค้า	50,000
	สินค้าส่งไปให้กิจการร่วมค้า	50,000	นายจับจ่าย	50,000
2. นายจับจ่ายจ่ายค่าขนส่งสินค้า 1,000 บาท	ร่วมค้า	1,000	ร่วมค้า	1,000
	เงินสด	1,000	นายจับจ่าย	1,000
3. นายจับจ่ายนำเงินสดมาลงทุน 20,000 บาท โดยมอบให้นายเงินหลงซึ่งทำหน้าที่ผู้จัดการ	นายเงินหลง	20,000	เงินสด	20,000
	เงินสด	20,000	นายจับจ่าย	20,000
4. นายจับจ่ายกู้เงินจากธนาคาร 30,000 บาท	เงินสด	30,000	-	
	เงินกู้	30,000		
5. นายจับจ่ายส่งเงินที่กู้มาให้นายเงินหลงทั้งหมด	นายเงินหลง	30,000	เงินสด	30,000
	เงินสด	30,000	นายจับจ่าย	30,000
6. นายเงินหลงขายสินค้าเป็นเงินสด 25,000 บาท	นายเงินหลง	25,000	เงินสด	25,000
	ร่วมค้า	25,000	ร่วมค้า	25,000
7. นายเงินหลงขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 35,000 บาท	นายเงินหลง	35,000	ลูกหนี้	35,000
	ร่วมค้า	35,000	ร่วมค้า	35,000
8. นายเงินหลงจ่ายค่าขนส่งสินค้า 500 บาท	ร่วมค้า	500	ร่วมค้า	500
	นายเงินหลง	500	เงินสด	500
9. นายเงินหลงรับชำระหนี้จากลูกหนี้เป็นตัวเงิน 20,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 6% ต่อปี อายุ 3 เดือน	-		ตัวเงินรับ	20,000
			ลูกหนี้	20,000
10. นายเงินหลงรับเงินตามตัวพร้อมดอกเบี้ย	นายเงินหลง	300	เงินสด	20,300
	ร่วมค้า	300	ตัวเงินรับ	20,000
			ร่วมค้า	300
11. นายเงินหลงรับชำระหนี้ที่เหลือจากลูกหนี้และให้ส่วนลด 3%	ร่วมค้า	450	เงินสด	14,550
	นายเงินหลง	450	ร่วมค้า	450
			ลูกหนี้	15,000
12. นายจับจ่ายซื้อสินค้าให้กิจการร่วมค้าไว้ขาย 8,000 บาท เป็นเงินสด	ร่วมค้า	8,000	ร่วมค้า	8,000
	เงินสด	8,000	นายจับจ่าย	8,000
13. นายจับจ่ายซื้อสินค้าให้กิจการร่วมค้าไว้ขาย 12,000 บาท เป็นเงินเชื่อ	ร่วมค้า	12,000	ร่วมค้า	12,000
	เจ้าหนี้	12,000	นายจับจ่าย	12,000
14. นายเงินหลงขายสินค้าเป็นเงินสด 30,000 บาท	นายเงินหลง	30,000	เงินสด	30,000
	ร่วมค้า	30,000	ร่วมค้า	30,000
15. นายจับจ่ายชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ทั้งหมดได้รับส่วนลด 2%	เจ้าหนี้	12,000	นายจับจ่าย	240
	เงินสด	11,760	ร่วมค้า	240
	ร่วมค้า	240		
16. คิดค่านายหน้าให้นายเงินหลงที่ขายสินค้าได้ 2%	ร่วมค้า	1,800	ร่วมค้า	1,800
	นายเงินหลง	1,800	รายได้ค่านายหน้า	1,800
17. คิดค่าป่วยการให้นายจับจ่ายที่นำเงินสดและสินค้ามาลงทุน 5%	ร่วมค้า	3,500	ร่วมค้า	3,500
	ค่าป่วยการ	3,500	นายจับจ่าย	3,500

5.2.2 วิธีที่ 2 เปิดสมุดบัญชีชุดร่วมค้าอีกชุดหนึ่ง

วิธีนี้จะมีการมอบหมายให้ผู้ร่วมค้าคนใดคนหนึ่งรับผิดชอบในการทำสมุดบัญชีชุดร่วมค้าขึ้นอีกชุดหนึ่งเพื่อบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นจากการร่วมค้าสำหรับผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะจดบันทึกรายการร่วมค้าเฉพาะที่เกี่ยวกับตนเองเท่านั้น วิธีนี้เหมาะสำหรับกิจการร่วมค้าที่มีรายการค้าจำนวนมาก และระยะเวลาการดำเนินงานค่อนข้างยาวกว่าวิธีแรก

ว.ด.ป.	รายการ	สมุดบัญชีของกิจการร่วมค้า	สมุดบัญชีของนาย ก	สมุดบัญชีของนาย ข
25X1 มี.ค. 31	นาย ก ส่งสินค้าให้	ซื้อสินค้า 10,000	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า 10,200	
	นาย ข ขาย จำนวน 10,000 บาท	ค่าป่วยการจ่าย 200 ทุน-นาย ก 10,200	ซื้อสินค้า 10,000 ค่าป่วยการรับ 200	-
	นาย ก จ่ายค่าขนส่งไป 450 บาท	ค่าขนส่งเข้า 450 เงินสด 450	-	-
เม.ย. 1	นาย ข ขายสินค้าให้ จำนวน 5,000 บาท เป็นเงินสด และ 1,500 เป็นเงินเชื่อ และจ่ายค่าใช้จ่ายในการขายไป 600 บาท	เงินสด 5,000 ลูกหนี้ 1,500 ขายสินค้า 6,500	-	-
		ค่าใช้จ่ายในการขาย 600 ค่าป่วยการจ่าย 195 ทุน-นาย ข 195 เงินสด 600	-	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า 195 ค่าป่วยการรับ 195
5	นาย ข รับรองตั๋วเงิน	ตั๋วเงินรับ 12,000 ทุน-นาย ข 12,000	-	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า 12,000 ตั๋วเงินจ่าย 12,000
16	นาย ข ขายสินค้า 1,000 บาท เป็นเงินสด และขายเป็นเงินเชื่อ 6,750 บาท	เงินสด 1,000 ลูกหนี้ 6,750 ค่าป่วยการจ่าย 232.50 ทุน-นาย ข 232.50 ขายสินค้า 7,750	-	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า 232.50 ค่าป่วยการรับ 232.50
เม.ย.16	นาย ข ส่งคืนสินค้า ที่ ชำรุด ราคาทุน 200 บาท ส่วนที่เหลือนำไปบริจาคการกุศล	ทุน-นาย ก 204 ส่งคืนสินค้า 200 ค่าป่วยการจ่าย 4	ค่าป่วยการจ่าย 4 สินค้าส่งไปกิจการร่วมค้า 200 เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า 204	-
		ค่าใช้จ่ายในการบริจาค 150 ซื้อสินค้า 150	-	-
20	นาย ข เก็บเงินค่าขายสินค้า ที่ขายเมื่อ 1 เม.ย. ได้ 1,405 บาท ที่เหลือตัดเป็นหนี้สูญ	เงินสด 1,405 หนี้สูญ 95 ลูกหนี้ 1,500	-	-
		เงินสด 11,000 ดอกเบี้ยจ่าย 1,000 ตั๋วเงินรับขายลด 12,000	-	-
24	นาย ข รับชำระหนี้จากร้านประทีนพร	เงินสด 6,615 ส่วนลดจ่าย 135 ลูกหนี้-ประทีนพร 6,750	-	-
30	ปิดบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่ายเข้ากำไรขาดทุน	ขายสินค้า 14,250 ค่าป่วยการรับ 4 ส่งคืนสินค้า 200 ซื้อสินค้า 9,850.00 ค่าป่วยการจ่าย 627.50	-	-

ว.ด.ป.	รายการ	สมุดบัญชีของกิจการร่วมค้า	สมุดบัญชีของนาย ก	สมุดบัญชีของนาย ข
30		ค่าขนส่งเข้า 450.00 ค่าใช้จ่ายในการขาย 600.00 หนี้สูญ 95.00 ดอกเบี้ยจ่าย 1,000.00 ส่วนลดจ่าย 135.00 ค่าใช้จ่ายในการบริจาด 150.00 กำไรขาดทุน 1,546.50	-	-
	คิติดอกเบี้ยให้กับผู้ร่วมค้า	กำไรขาดทุน 117.48 ทุน-นาย ก 58.25 ทุน-นาย ข 59.23	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า 58.25 ดอกเบี้ยรับ 58.25	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า 59.23 ดอกเบี้ยรับ 59.23
	แบ่งกำไรขาดทุนเท่ากัน	กำไรขาดทุน 1,429.02 ทุน-นาย ก 714.51 ทุน-นาย ข 714.51	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า 714.51 กำไรจากกิจการร่วมค้า 714.51	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า 714.51 กำไรจากกิจการร่วมค้า 714.51
	โอนปิดตัวเงินรับ	ตัวเงินรับขายลด 12,000 ตัวเงินรับ 12,000	-	-
	จ่ายเงินคืนทุนให้ผู้ร่วมค้า	ทุน-นาย ก 10,768.76 ทุน-นาย ข 13,202.24 เงินสด 23,970.00	เงินสด 10,768.76 เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า 10,768.76	เงินสด 13,201.24 เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า 13,201.24

5.3 การแสดงสิทธิส่วนได้เสียและกำไรขาดทุนจากกิจการร่วมค้า ในงบการเงินของผู้ร่วมค้า

สิทธิส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า จะปรากฏในงบแสดงฐานะการเงินทางด้านสินทรัพย์แต่อาจจะมีลักษณะเป็นไปได้ทั้งสินทรัพย์หมุนเวียน หรือสินทรัพย์อื่น ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับคืนเงินจากกิจการร่วมค้า

ชื่อกิจการ.....

งบกำไรขาดทุน

สำหรับระยะเวลา.....

รายได้

รายได้อื่น

ค่าใช้จ่าย

.....

กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน

XX

รายได้

กำไร (ขาดทุน) จากกิจการร่วมค้า

XX

ชื่อกิจการ.....

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่.....

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

.....

.....

เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

XX

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัด

ข้อ 1-1 ต่อไปนี้เป็นรายการค้าของกิจการร่วมค้าแห่งหนึ่ง ซึ่งบันทึกบัญชีวิธีไม่เปิดสมุดบัญชีชุดรวมค้าอีกชุดหนึ่งและบันทึกเกี่ยวกับสินค้าวิธี Periodic Inventory System

รายการค้า	สมุดบัญชีของนายโอเลียง	สมุดบัญชีของนายชาดำเย็น
1. นายโอเลียงนำเงินสดมาลงทุน 20,000 บาท		
2. นายโอเลียงจ่ายค่าขนส่งสินค้า 200 บาท		
3. นายโอเลียงนำเงินสดมาลงทุน 30,000 บาท โดยมอบให้นายชาดำเย็น ทำหน้าที่ผู้จัดการ		
4. นายชาดำเย็นขายสินค้าเป็นเงินสด 28,000 บาท		
5. นายชาดำเย็นขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 22,000 บาท		
6. นายชาดำเย็นจ่ายค่าขนส่งสินค้า 150 บาท		
7. นายชาดำเย็นรับชำระหนี้จากลูกหนี้ เป็นตั๋วเงิน 12,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 6% ต่อปี อายุ 2 เดือน		
8. นายชาดำเย็นรับเงินตามตั๋วพร้อม ดอกเบี้ย		
9. นายชาดำเย็นรับชำระหนี้ที่เหลือจาก ลูกหนี้และให้ส่วนลด 5%		
10. นายโอเลียงซื้อสินค้าให้กิจการร่วม ค้าไปขาย 5,000 บาท เป็นเงินสด		
11. นายโอเลียงซื้อสินค้าให้กิจการร่วม ค้าไปขาย 3,000 บาท เป็นเงินเชื่อ		
12. นายชาดำเย็นขายสินค้าเป็นเงินสด 10,000 บาท		
13. นายโอเลียงชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ ทั้งหมดได้รับส่วนลด 3%		
14. คิดค่านายหน้าให้นายชาดำเย็นที่ ขายสินค้าได้ 5%		
15. คิดค่าปฎิการให้นายโอเลียงที่นำ เงินสดและสินค้ามาลงทุน 5%		

ข้อ 1-2 นาย ก นาย ข และนาย ค ทำการค้าร่วมกัน โดยตกลงแบ่งกำไรขาดทุน 3 : 2 : 1 ตามลำดับ และ นาย ก ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้จัดการเกี่ยวกับการร่วมค้าและได้รับค่านายหน้า 5% ของราคาขายทั้งสิ้น

รายการร่วมค้าที่เกิดขึ้นในเดือนธันวาคม 25X1 มีดังนี้

25X1

- ธ.ค. 1 นาย ข และนาย ค ส่งเงินสดมาให้ นาย ก คนละ 60,000 บาท
 2 นาย ก ซื้อสินค้าสำหรับกิจการร่วมค้า 180,000 บาท เป็นเงินสด
 3 นาย ข มอบเครื่องใช้สำนักงานให้ นาย ก เพื่อใช้ในกิจการร่วมค้า 1 ชุด มูลค่า 15,00 บาท
 5 นาย ก จ่ายค่าระวางสินค้าที่ซื้อ 4,800 บาท
 10 นาย ก จ่ายค่าโฆษณา 5,250 บาท
 15 นาย ก ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อในราคา 130,000 บาท เงื่อนไข 2/10,n/30
 22 นาย ก เก็บเงินสดจากการขายเชื่อได้ทั้งหมด
 27 นาย ก ขายสินค้าที่เหลือได้เงินสด 117,000 บาท
 31 กิจการร่วมค้าสิ้นสุดลงและมีการชำระหนี้สินระหว่างผู้ร่วมค้า

- ให้ทำ 1. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป (วิธีไม่เปิดสมุดบัญชีชุดร่วมค้าอีกชุดหนึ่ง)
 2. ผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทร่วมค้าและผู้ร่วมค้าทุกคน

ข้อ 1-3 นายจันทร์ และนายอังคาร ทำการร่วมค้ากัน นายจันทร์เป็นผู้ส่งพัสดุให้นายอังคารขาย ข้อตกลงในการร่วมค้า คือ

1. ผู้ขายจะได้รับค่าป่วยการ 3% ของยอดขาย
2. ผู้ร่วมค้าตกลงแบ่งกำไรขาดทุนเท่ากัน

ต่อไปนี้เป็นรายการเกี่ยวกับการร่วมค้า

25X1

- มิ.ย. 1 นายจันทร์ส่งพัสดุมจำนวน 200 ตัว ในราคาทุนตัวละ 2,000 ไปให้นายอังคารขายในราคาตัวละ 3,000 บาท
 3 นายอังคารจ่ายค่าขนส่งเข้า 2,200 บาท
 4 นายจันทร์รับรองตัวแลกเงินอายุ 20 วัน ให้กิจการร่วมค้า จำนวน 20,000 บาท
 7 นายอังคารขายพัสดุเป็นเงินสด 160 ตัว และเป็นเงินเชื่อ 40 ตัว ทั้งนี้ได้เสียค่าใช้จ่ายในการขายไปทั้งสิ้น 40,000 บาท เงื่อนไข 2/10,n/30
 10 นายอังคารนำเงินไปขายลดให้ธนาคาร เสียส่วนลด 400 บาท
 16 นายอังคารส่งพัสดุมคืนนายจันทร์ จำนวน 5 ตัว เพราะชำรุด และนายอังคารเสียค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นจำนวน 6,000 บาท

- 17 นายอัครการเก็บเงินค่าขายที่ขายเมื่อวันที่ 7 มิถุนายน 25X1 ได้ ปรากฏว่ามีหนี้สูญ 12,000 บาท
- 24 ตัวและเงินที่นายจันทร์รับรองครบกำหนดวันนี้
- 30 การร่วมค้าสิ้นสุดลง ผู้ร่วมค้าทั้งสองแบ่งกำไรขาดทุน และชำระเงินระหว่างกัน

หมายเหตุ ผู้ร่วมค้าทั้งสองใช้วิธีตรวจนับสินค้าเมื่อสิ้นงวด

- ให้ทำ**
1. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป (วิธีไม่เปิดสมุดบัญชีชุดร่วมค้าอีกชุดหนึ่ง)
 2. ผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป

แบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 1

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. ข้อใดคือความหมายของการร่วมค้า
 - ก. การประกอบกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจของบุคคลหรือกิจการตั้งแต่สองรายขึ้นไปโดยให้มีการควบคุมร่วมร่วมกันจนमतกลงไว้ในสัญญา
 - ข. การประกอบกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจของบุคคลหรือกิจการตั้งแต่สามรายขึ้นไปโดยให้มีการควบคุมร่วมร่วมกันจนमतกลงไว้ในสัญญา
 - ค. บุคคลหรือกิจการที่เข้าควบคุมร่วมกันและอำนาจในการร่วมค่านั้น
 - ง. บุคคลหรือกิจการที่เข้าควบคุมร่วมกันและไม่มียอำนาจในการร่วมค่านั้น
 - จ. อำนาจในการกำหนดนโยบายทางการและการดำเนินงานของการร่วมค้า
2. รูปแบบของการร่วมค้ามีกี่ประเภท
 - ก. 1 ประเภท
 - ข. 2 ประเภท
 - ค. 3 ประเภท
 - ง. 4 ประเภท
 - จ. 5 ประเภท
3. ข้อใดคือประเภทของธุรกิจที่ดำเนินธุรกิจร่วมค้า
 - ก. ธุรกิจขายสินค้า
 - ข. ธุรกิจการจัดสรรที่ดิน
 - ค. ธุรกิจการสร้างและจัดจำหน่ายภาพยนตร์
 - ง. ธุรกิจจัดบริการนำเที่ยว
 - จ. ถูกทุกข้อ
4. มาตรฐานการบัญชี เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า คือฉบับใด
 - ก. ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2555)
 - ข. ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)
 - ค. ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555)
 - ง. ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2555)
 - จ. ฉบับที่ 46

5. วิธีการบัญชีสำหรับการร่วมค้าที่นิยมใช้มีกี่วิธี วิธีอะไรบ้าง

ก. 1 วิธี คือ วิธีร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน

ข. 2 วิธี คือ วิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก

ค. 2 วิธี คือวิธีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่ายจดบันทึกรายการทั้งสิ้นในสมุดบัญชีของตน และวิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก

ง. 2 วิธีคือ วิธีใช้สมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหาก และวิธีการบันทึกรายการหักหุ้นส่วนเฉพาะสากล

จ. ถูกทุกข้อ

6. สาเหตุใดที่ไม่ใช่สาเหตุของการจัดทำธุรกิจแบบร่วมค้า

ก. การลดความเสี่ยงภัย

ข. เพื่อรวบรวมเงินทุน

ค. การประหยัดค่าใช้จ่าย

ง. ประโยชน์ทางกฎหมาย

จ. การขาดทุนของกิจการ

จากรายการต่อไปนี้ จงตอบคำถามข้อ 7-9

ต่อไปนี้เป็นรายการค้าของกิจการร่วมค้าแห่งหนึ่งของนางพลอยใสและนางฟ้าใสซึ่งใช้วิธีบัญชีแบบผู้ร่วมแต่ละคนบันทึกรายการค้าด้วยตนเอง

(1) นางพลอยใสนำสินค้ามาลงทุน 60,000 บาท

(2) นางพลอยใสกู้เงินจากธนาคาร 20,000 บาท

(3) นางฟ้าใสขายสินค้าเป็นเงินสด 15,000 บาท

7. จากรายการที่(1) นางพลอยใสต้องบันทึกบัญชีอย่างไร

ก. ร่วมค้า	60,000	
สินค้าส่งไปให้กิจการร่วมค้า		60,000
ข. ร่วมค้า	60,000	
นางพลอยใส		60,000
ค. ร่วมค้า	60,000	
เงินสด		60,000
ง. นางฟ้าใส	60,000	
สินค้าส่งไปให้กิจการร่วมค้า		60,000
จ. ข้อ ก. และ ง.ถูกต้อง		

8. จากรายการที่ (2) นางฟ้าใสต้องบันทึกบัญชีอย่างไร

ก. ไม่ต้องบันทึกบัญชี		
ข. เงินสด	20,000	
เงินกู้		20,000
ค. เงินสด	20,000	
นางฟ้าใส		20,000

ง. รวมค่า	20,000	
เงินกู้		20,000
จ. เงินสด	20,000	
รวมค่า		20,000
9. จากรายการที่ (3) นางพลอยใสต้องบันทึกบัญชีอย่างไร		
ก. รวมค่า	15,000	
นางฟ้าใส		15,000
ข. รวมค่า	15,000	
นางพลอยใส		15,000
ค. นางฟ้าใส	15,000	
รวมค่า		15,000
ง. ไม่ต้องบันทึกบัญชี		
จ. ไม่มีข้อใดถูกต้อง		

จากบัญชีแยกประเภทรวมค่าต่อไปนี้ จงตอบคำถาม
บัญชีรวมค่า

25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค. 2	ซื้อสินค้า-ไก่		5,000	-	มี.ค.3	ขายสินค้า-เปิด		11,000	-
7	ค่าขนส่งเข้า-เปิด		600	-	16	ขายสินค้า-เปิด		11,000	-
10	ค่าโฆษณา-เปิด		400	-	28	ขายสินค้า-ไก่		8,000	-
12	เงินสด- ช่าง		6,000	-					
26	ค่าขนส่งออก-ไก่		450	-					
28	ค่านายหน้า-เปิด		2,200	-					
	ค่านายหน้า-ไก่		800	-					

10. กิจการมีกำไรขาดทุนสุทธิจากกิจการร่วมค้าเท่าใด

- ก. กำไรสุทธิ 14,550 บาท
- ข. กำไรสุทธิ 16,000 บาท
- ค. กำไรสุทธิ 17,000 บาท
- ง. ขาดทุนสุทธิ 14,500 บาท
- จ. คำนวณไม่ได้

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

7.1 ผศ.อัมพร เทียงตระกูล. การบัญชีชั้นสูง กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์, 2567.

7.2 วรรณ วรวิวัฒน์. การบัญชีชั้นสูง กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์, 2567.

เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง

<https://aimphan.co.th/>

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลย แบบฝึกหัด

ข้อ 1-1 บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป (ไม่ต้องอธิบายรายการ)

รายการค้า	สมุดบัญชีของนายโอเลี้ยง	สมุดบัญชีของนายชาดำเย็น
(1) นายโอเลี้ยงนำสินค้ามาลงทุน 20,000 บาท	รวมคำ 20,000 สินค้าส่งไปให้กิจการรวมคำ 20,000	รวมคำ 20,000 นายโอเลี้ยง 20,000
(2) นายโอเลี้ยงจ่ายค่าขนส่งสินค้า 200 บาท	รวมคำ 200 เงินสด 200	รวมคำ 200 นายโอเลี้ยง 200
(3) นายโอเลี้ยงนำเงินสดมาลงทุน 30,000 บาท โดยมอบให้นาย ชาดำเย็นซึ่งทำหน้าที่ผู้จัดการ	นายชาดำเย็น 30,000 เงินสด 30,000	เงินสด 30,000 นายโอเลี้ยง 30,000
(4) นายชาดำเย็นขายสินค้าเป็น เงินสด 28,000 บาท	นายชาดำเย็น 28,000 รวมคำ 28,000	เงินสด 28,000 รวมคำ 28,000
(5) นายชาดำเย็นขายสินค้าเป็น เงินเชื่อ 22,000 บาท	นายชาดำเย็น 22,000 รวมคำ 22,000	ลูกหนี้ 22,000 รวมคำ 22,000
(6) นายชาดำเย็นจ่ายค่าขนส่งสินค้า 150 บาท	รวมคำ 150 นายชาดำเย็น 150	รวมคำ 150 เงินสด 150
(7) นายชาดำเย็นรับชำระหนี้จาก ลูกหนี้เป็นเงินสด 12,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 6% ต่อปี อายุ 2 เดือน	ไม่บันทึกบัญชี	ตัวเงินรับ 12,000 ลูกหนี้ 12,000
(8) นายชาดำเย็นรับเงินตามตัวเงิน รับพร้อมดอกเบี้ย	นายชาดำเย็น 120 รวมคำ 120	เงินสด 12,120 ตัวเงินรับ 12,000 รวมคำ 120
(9) นายชาดำเย็นรับชำระหนี้ที่ คงเหลือจากลูกหนี้และให้ส่วนลด 5%	รวมคำ 500 นายชาดำเย็น 500	เงินสด 9,500 รวมคำ 500 ลูกหนี้ 10,000

(10) นายโอเลี้ยงซื้อสินค้าให้กิจการ รวมค่าไถ่ขาย 5,000 บาท เป็นเงินสด	รวมค่า เงินสด	5,000 5,000	รวมค่า นายโอเลี้ยง	5,000 5,000
(11) นายโอเลี้ยงซื้อสินค้าให้กิจการ รวมค่าไถ่ขาย 3,000 บาท เป็น เงินเชื่อ	รวมค่า เจ้าหนี้	3,000 3,000	รวมค่า นายโอเลี้ยง	3,000 3,000
(12) นายชาดำเย็นขายสินค้าเป็น เงินสด 10,000 บาท	นายชาดำเย็น รวมค่า	10,000 10,000	เงินสด รวมค่า	10,000 10,000
(13) นายโอเลี้ยงชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ ทั้งหมดได้รับส่วนลด 3%	เจ้าหนี้ เงินสด รวมค่า	3,000 2,910 90	นายโอเลี้ยง รวมค่า	90 90
(14) คิดค่านายหน้าให้นายชาดำเย็นที่ ขายสินค้าได้ 5%	รวมค่า นายชาดำเย็น	3,000 3,000	รวมค่า รายได้ค่านายหน้า	3,000 3,000
(15) คิดค่าoyerการให้นายโอเลี้ยงที่นำ เงินสดและสินค้ามาลงทุน 5%	รวมค่า ค่าoyerการรับ	2,500 2,500	รวมค่า นายโอเลี้ยง	2,500 2,500

ข้อ 1-2 บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป (วิธีไม่เปิดสมุดบัญชีคู่ร่วมค้าอีกชุดหนึ่ง)

รายการ	สมุดบัญชีของนาย ก (ผู้จัดการ)	สมุดบัญชีของนาย ข
25X1 ธ.ค. 1 นาย ข ส่งเงินให้นาย ก	Dr. เงินสด 40,000 Cr. นาย ข 40,000	Dr. นาย ก 40,000 Cr. เงินสด 40,000
2 นาย ก นำเงินสดไปซื้อ สินค้า	Dr. รวมค่า 20,000 Cr. เงินสด 20,000	Dr. รวมค่า 20,000 Cr. นาย ก 20,000
2 นาย ก จ่ายค่าขนส่ง สินค้า	Dr. รวมค่า 800 Cr. เงินสด 800	Dr. รวมค่า 800 Cr. นาย ก 800
15 นาย ก ขายสินค้า เครื่องหนึ่งเป็นเงินเชื่อ	Dr. ลูกหนี้ 30,000 Cr. รวมค่า 30,000	Dr. นาย ก 30,000 Cr. รวมค่า 30,000
20 นาย ก รับชำระหนี้จาก การขายสินค้า เมื่อวันที่ 15 ธ.ค. 25X1	Dr. เงินสด 30,000 Cr. ลูกหนี้ 30,000	-
25X1 ธ.ค. 30 นาย ก ขายสินค้าที่เหลือ เป็นเงินสด	Dr. เงินสด 25,000 Cr. รวมค่า 25,000	Dr. นาย ก 25,000 Cr. รวมค่า 25,000
31 นาย ก ได้รับเงินเดือน	Dr. รวมค่า 1,500 Cr. เงินเดือนรับ 1,500	Dr. รวมค่า 1,500 Cr. นาย ก 1,500
ปิดบัญชีรวมค่า แล้วแบ่ง กำไรขาดทุนระหว่างกัน (ดูในบัญชีแยกประเภท รวมค่า)	Dr. รวมค่า 32,700 Cr. กำไรจากกิจการ รวมค่า 21,800 นาย ข 10,900	Dr. รวมค่า 32,700 Cr. กำไรจากกิจการ รวมค่า 10,900 นาย ก 21,800
ชำระเงินระหว่างกัน (ดู ในบัญชีแยกประเภท นาย ก และนาย ข)	Dr. นาย ข 50,900 Cr. เงินสด 50,900	Dr. เงินสด 50,900 Cr. นาย ก 50,900

2. ผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภททั่วไป

บัญชีร่วมค้า					
25X1			25X1		
ธ.ค. 2	ซื้อสินค้า	20,000	ธ.ค. 15	ขายสินค้า	30,000
	ค่าขนส่งสินค้า	800	30	ขายสินค้า	25,000
	เงินเดือน	1,500			
31	กำไร-นาย ก	21,800			
	กำไร-นาย ข	10,900			
		<u>32,700</u>			
		55,000			<u>55,000</u>

บัญชี นาย ก					
25X1			25X1		
ธ.ค. 1	เงินรับจากนาย ข	40,000	ธ.ค. 2	ซื้อสินค้า	20,000
15	ขายสินค้า	30,000		ค่าขนส่งสินค้า	800
- 30	ขายสินค้า	25,000	31	เงินเดือน	1,500
				กำไรจากกิจการร่วมค้า	21,800
				จ่ายเงินคืนให้นาย ข	50,900
		<u>95,000</u>			<u>95,000</u>

บัญชี นาย ข					
25X1			25X1		
ธ.ค. 31	รับเงินคืนจากนาย ก	50,900	ธ.ค. 1	เงินส่งให้นาย ก	40,000
		<u>50,900</u>	31	กำไรจากกิจการร่วมค้า	10,900
					<u>50,900</u>

ข้อ 1-3 บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป (วิธีเปิดสมุดบัญชีคู่ร่วมค้าอีกชุดหนึ่ง)

รายการ	สมุดบัญชีของนายจันทร์	สมุดบัญชีของนายอังคาร
25X1 ม.ย. 1 นายจันทร์ส่งพัสดุ 200 ตัว ให้นายอังคาร	Dr. รวมค้า 400,000 (200 × 2,000) Cr. สินค้าส่งไปกิจการร่วมค้า 400,000	Dr. รวมค้า 400,000 Cr. นายจันทร์ 400,000
3 นายอังคารจ่ายค่าขนส่ง เข้า 2,200 บาท	Dr. รวมค้า 2,200 Cr. นายอังคาร 2,200	Dr. รวมค้า 2,200 Cr. เงินสด 2,200
4 นายจันทร์รับรองตัว 20,000 บาท	Dr. นายอังคาร 20,000 Cr. ตัวเงินจ่าย 20,000	Dr. ตัวเงินรับกิจการร่วมค้า 20,000 Cr. นายจันทร์ 20,000
7 นายอังคารขายพัสดุ เป็นเงินสด 160 ตัว และ เป็นเงินเชื่อ 40 ตัว และ คิดค่านายหน้าให้ผู้ขาย 3% ทั้งนี้เสียค่าใช้จ่าย ทั้งสิ้น 40,000 บาท	Dr. นายอังคาร 600,000 Cr. รวมค้า 600,000	Dr. เงินสด 480,000 (160 × 3,000) ลูกหนี้ 120,000 (40 × 3,000) Cr. รวมค้า 600,000
	Dr. รวมค้า 18,000 Cr. นายอังคาร 18,000	Dr. รวมค้า 18,000 Cr. ค่าปฎิการรับ 18,000
	Dr. รวมค้า 40,000 Cr. นายอังคาร 40,000	Dr. รวมค้า 40,000 Cr. เงินสด 40,000
10 นายอังคารนำตัวเงินไป ขายลดธนาคาร เสีย ส่วนลด 400 บาท	Dr. รวมค้า 400 Cr. นายอังคาร 400	Dr. เงินสด 19,600 รวมค้า 400 Cr. ตัวเงินรับขายลด 20,000
16 นายอังคารส่งพัสดุน นายจันทร์ จำนวน 5 ตัว เสียค่าใช้จ่าย 6,000 บาท	Dr. สินค้าส่งไปกิจการร่วมค้า 10,000 Cr. รวมค้า 10,000	Dr. นายจันทร์ 10,000 (5 × 2,000) Cr. รวมค้า 10,000
	Dr. รวมค้า 6,000 Cr. นายอังคาร 6,000	Dr. รวมค้า 6,000 Cr. เงินสด 6,000
17 นายอังคารเก็บเงินค่าที่ขาย เมื่อ 7 ม.ย. 25X1 มีหนี้สูญ 12,000	Dr. รวมค้า 14,160 Cr. นายอังคาร 14,160	Dr. เงินสด 105,840 รวมค้า 14,160 (12,000 + 2160) Cr. ลูกหนี้ 120,000

รายการ	สมุดบัญชีของนายจันทร์	สมุดบัญชีของนายอังคาร
24 ตัวเงินครบกำหนด	-	Dr. ตัวเงินรับขายลด 20,000 Cr. ตัวเงินรับกิจการร่วมค้า 20,000
30 แบ่งกำไรขาดทุน	Dr. ร่วมค้า 129,000 Cr. กำไรจากกิจการร่วมค้า 64,500 นายอังคาร 64,500	Dr. ร่วมค้า 129,000 Cr. กำไรจากกิจการร่วมค้า 64,500 นายจันทร์ 64,500
ชำระคืนเงินระหว่างกัน	Dr. เงินสด 474,500 Cr. นายอังคาร 474,500	Dr. นายจันทร์ 474,500 Cr. เงินสด 474,500

2. ผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภททั่วไป

บัญชีร่วมค้า

25X1			25X1		
มิ.ย. 1	สินค้าส่งไปกิจการร่วมค้า	400,000	มิ.ย. 7	ขายสินค้า	600,000
3	ค่าขนส่ง	2,200	16	สินค้าส่งไปกิจการร่วมค้า	10,000
7	ค่าปวยการ	18,000			
	ค่าใช้จ่าย	40,000			
10	ส่วนลดจ่าย	400			
16	ค่าใช้จ่าย	6,000			
17	หนี้สูญ	12,000			
	ส่วนลดจ่าย	2,160			
30	แบ่งกำไร :-				
	นายจันทร์	64,620			
	นายอังคาร	64,620			
		<u>129,240</u>			
		610,000			<u>610,000</u>

นายจันทร์

25X1			25X1		
มิ.ย. 16	สินค้าส่งไปกิจการร่วมค้า	10,000	มิ.ย. 1	สินค้าส่งไปกิจการร่วมค้า	400,000
30	รับเงินจากนายอังคาร	474,620	4	ตัวเงินรับกิจการร่วมค้า	20,000
			31	กำไรจากกิจการร่วมค้า	64,620
		484,620			484,620

นายอังกคาร

25X1			25X1		
มิ.ย. 4	ตัวเงินจ่าย	20,000	มิ.ย. 3	ค่าขนส่ง	2,200
7	ขายสินค้า	600,000	7	ค่าปวยการรับ	18,000
				ค่าใช้จ่าย	40,000
			10	ส่วนลดจ่าย	400
			16	ค่าใช้จ่าย	6,000
			17	หนี้สูญ	12,000
				ส่วนลดจ่าย	2,160
			30	กำไรจากกิจการร่วมค้า	64,620
				จ่ายเงินให้นายจันทร์	474,620
		620,000			620,000

นายอังกคารจะได้รับเท่าใดให้ดูที่บัญชีแยกประเภทเงินสด

เงินสด (จากสมุดของนายอังกคาร)

25X1			25X1		
มิ.ย. 7	ขายสินค้า	480,000	มิ.ย. 3	ค่าขนส่ง	2,200
10	ตัวเงินรับขายลด	19,600		ค่าใช้จ่าย	40,000
17	เก็บเงินค่าขาย	105,840	16	ค่าใช้จ่าย	6,000
			30	จ่ายเงินให้นายจันทร์	474,620
				ยอดยกไป	82,620
		<u>605,440</u>			<u>605,440</u>
ก.ค. 1	ยอดยกมา	82,620			

∴ นายอังกคารมีเงินคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 25X1 82,500 บาท

ตอบ ก.กำไรสุทธิ 14,550 บาท

	ใบกิจกรรมที่ 1	บทเรียนที่ 1
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 1-2
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีสำหรับกิจการร่วมค้า และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ เชื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

- 1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง
- 2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน
- 3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน
- 4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

- 3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับกิจการร่วมค้า
- 3.2 บันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าถูกต้อง
- 3.3 แสดงความรู้เกี่ยวกับส่วนได้เสียและกำไรขาดทุนจากการร่วมค้า

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของกิจการร่วมค้าได้
2. บอกประเภทของธุรกิจที่ดำเนินธุรกิจร่วมค้าได้
3. บอกสาเหตุที่มีการทำธุรกิจแบบร่วมค้าได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าได้ถูกต้อง
2. แสดงสิทธิส่วนได้เสียและกำไรขาดทุนจากกิจการร่วมค้าในงบการเงินของผู้ร่วมค้าได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของกิจการร่วมค้าด้วยความละเอียด รอบคอบ เชื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าได้ทั้งกิจการขนาดเล็กและขนาดใหญ่
2. บันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าจากกรณีศึกษาได้

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 เครื่องคอมพิวเตอร์
- 5.2 เครื่อง Projector
- 5.3 สมุดงาน
- 5.4 ปากกา สี

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

ให้ผู้เรียนค้นคว้าและศึกษาประเภทของธุรกิจที่ดำเนินธุรกิจร่วมค้า และสาเหตุที่มีการทำธุรกิจแบบร่วมค้า

7. สรุปและอภิปราย

ครูและนักเรียน ช่วยกันสรุปเนื้อหา

8. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

- 9.1 หนังสือการบัญชีชั้นสูง 1
- 9.2 มาตรฐานการบัญชีไทย
- 9.3 www.thairegistration.com เรื่องกิจการร่วมค้า
- 9.4 www.rd.go.th

	ใบงานที่ 1	บทเรียนที่ 1
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 1-2
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีสำหรับกิจการร่วมค้า และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อยปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

- 1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง
- 2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน
- 3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน
- 4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

- 3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับกิจการร่วมค้า
- 3.2 บันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าถูกต้อง
- 3.3 แสดงความรู้เกี่ยวกับส่วนได้เสียและกำไรขาดทุนจากการร่วมค้า

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของกิจการร่วมค้าได้
2. บอกประเภทของธุรกิจที่ดำเนินธุรกิจร่วมค้าได้
3. บอกสาเหตุที่มีการทำธุรกิจแบบร่วมค้าได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าได้ถูกต้อง
2. แสดงสิทธิส่วนได้เสียและกำไรขาดทุนจากกิจการร่วมค้าในงบการเงินของผู้ร่วมค้าได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของกิจการร่วมค้าด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าได้ทั้งกิจการขนาดเล็กและขนาดใหญ่
2. บันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้าจากกรณีศึกษาได้

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 เครื่องคอมพิวเตอร์
- 5.2 เครื่อง Projector

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

1. ปฏิบัติงานตามขั้นตอนที่กำหนด
2. ทำงานด้วยความเป็นระเบียบเรียบร้อย และสวยงาม

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ใบงานที่ 1

ชื่อเรื่อง การบันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า

เวลา 90 นาที

จุดประสงค์

1. บันทึกบัญชีของกิจการร่วมค้า
2. สามารถทำใบงานได้ตามเวลาที่กำหนด

วัสดุอุปกรณ์

1. กระดาษคำถาม (ใบงาน)
2. กระดาษคำตอบ 2 แผ่น

ขั้นตอนการดำเนินงาน

1. ให้ผู้เรียนแบ่งกลุ่มออกเป็น 4 กลุ่ม โดยวิธีจับสลาก หรือเรียงลำดับเลขที่แล้วแต่ความเหมาะสม
2. ผู้เรียนแต่ละกลุ่มเลือกหัวหน้ากลุ่ม
3. ผู้สอนมอบหมายหัวข้อให้ผู้เรียน 4 กลุ่ม กลุ่มละ 1 หัวข้อ โดยวิธีการจับสลาก
4. หัวหน้ากลุ่มแบ่งงานให้สมาชิกในกลุ่มรับผิดชอบ
5. ผู้เรียนทั้ง 4 กลุ่มระดมสมอง ศึกษาเนื้อหาตามที่ได้รับมอบหมายและค้นคว้าเพิ่มเติม
6. ตัวแทนกลุ่มนำเสนอผลงานหน้าชั้นเรียน โดยผู้สอนกำหนดเวลาให้เหมาะสมกับเนื้อหา
7. ผู้เรียนทุกกลุ่มประเมินผลตนเองและประเมินผลกลุ่มอื่น

8. สรุปและวิจารณ์ผล

ครูประเมินผลผู้เรียนทุกกลุ่ม นำคะแนนมาเฉลี่ยและสรุปคะแนนลงในแบบประเมินผล พร้อมแสดงข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

9. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

10. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

10.1 หนังสือการบัญชีชั้นสูง 1

10.2 มาตรฐานการบัญชีไทย

10.3 www.thairegistration.com เรื่องกิจการร่วมค้า

10.4 www.rd.go.th

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 2
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 3-4
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจฝากขาย	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจฝากขาย		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีสำหรับธุรกิจฝากขาย และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับธุรกิจฝากขาย

3.2 บันทึกบัญชีของธุรกิจฝากขายถูกต้อง

3.3 แสดงความรู้เกี่ยวกับส่วนได้เสียและกำไรขาดทุนจากการฝากขาย

3.4 แสดงความรู้เกี่ยวกับสินค้าคงเหลือจากการฝากขาย

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของธุรกิจฝากขายได้

2. บอกลักษณะของการฝากขายได้

3. บอกวิธีการฝากขายได้

4. บอกสิทธิและหน้าที่ของผู้รับฝากขายได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับการฝากขายได้ถูกต้อง

2. คำนวณสินค้าคงเหลือของผู้ฝากขายได้ถูกต้อง

3. จัดทำรายงานผลกำไรขาดทุนจากการฝากขายได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของธุรกิจฝากขายด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรง

เวลา

2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึบบัญชีของธุรกิจฝากขายได้ทั้งกิจการขนาดเล็กและขนาดใหญ่
2. รายงานผลกำไรขาดทุนจากการฝากขาย และรายรับของผู้รับฝากได้สัมพันธ์กัน

5. สารการเรียนรู้

- 5.1 งานลักษณะของการฝากขาย
 - 5.1.1 ความหมายและความสำคัญของการฝากขาย
 - 5.1.2 ลักษณะของการฝากขาย
 - 5.1.3 วิธีการดำเนินการฝากขาย
 - 5.1.4 สิทธิของผู้รับฝากขาย
 - 5.1.5 หน้าที่ของผู้รับฝากขาย
- 5.2 งานบัญชีเกี่ยวกับการฝากขาย
 - 5.2.1 การบัญชีเกี่ยวกับการฝากขาย
 - 5.2.2 สินค้าคงเหลือของผู้ฝากขาย
 - 5.2.3 เงินล่วงหน้าจากผู้รับฝากขาย
 - 5.2.4 การส่งคืนสินค้าฝากขายที่ขายไม่ได้
 - 5.2.5 การขายสินค้าฝากขายเป็นเงินเชื่อ
 - 5.2.6 การจัดทำรายงานยอดกำไรจากการฝากขาย

6. กิจกรรมการเรียนรู้

6.1 ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูทบทวนเนื้อหาเกี่ยวกับการฝากขายกับผู้เรียน โดยสุ่มถามผู้เรียนเป็นรายบุคคล เช่น ทำไมต้องมีการฝากขาย การฝากขายมีประโยชน์อย่างไรบ้าง	พูดคุย ทบทวนเนื้อหาเกี่ยวกับการฝากขายร่วมกับครู และตอบคำถามครูด้วยความกระตือรือร้น
2)	ครูกล่าวชมเชยผู้เรียนที่ร่วมตอบคำถามและทบทวนเนื้อหาของสัปดาห์ที่ผ่านมา	สนทนากับครูและมีปฏิกิริยากับเพื่อนร่วมชั้นเรียนในการชื่นชมเพื่อนที่ได้รับการชื่นชม
3)	ครูตั้งคำถามนำ การบันทึบบัญชีของการฝากขายจะบันทึกเหมือนกิจการทั่วไปหรือไม่อย่างไร	ตอบคำถามและ สนทนากับครูถึงเรื่องการบันทึบบัญชีของการฝากขาย

6.2 ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูสาธิตการบันทึกบัญชีการฝากขายจากโจทยตัวอย่าง	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึงการบันทึกบัญชีฝากขาย
2)	ครูสาธิตการวิเคราะห์รายการค้าของการฝากขายและสื่อสารกับผู้เรียนเพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการค้าที่เกิดขึ้นของการฝากขาย	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึงการวิเคราะห์รายการค้าของการฝากขายและสื่อสารกับครูเพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการค้าที่เกิดขึ้นของการฝากขาย
3)	ครูกล่าวถึงสินค้าคงเหลือของการฝากขาย และการจัดทำรายงานผลกำไรขาดทุนจากการฝากขาย	ผู้เรียนทำความเข้าใจเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือของการฝากขายและการจัดทำรายงานผลกำไรขาดทุนจากการฝากขาย

6.3 ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนจัดทำรายงานผลกำไรขาดทุนจากการฝากขาย	ผู้เรียนตั้งใจจัดทำรายงานผลกำไรขาดทุนจากการฝากขาย
2)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนทำใบงานเป็นกลุ่ม	ผู้เรียนร่วมกับเพื่อนตั้งใจทำใบงานเป็นกลุ่ม
3)	ครูแนะนำและตรวจสอบการทำใบงานของผู้เรียนและช่วยเหลือหากผู้เรียนมีปัญหาหรือไม่สามารถทำใบงานได้	ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำในการทำใบงานจากครูผู้สอน และช่วยเหลือเพื่อนเมื่อเพื่อนมีปัญหาในการทำใบงาน

6.4 ขั้นประยุกต์/นำไปใช้ (Production)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนจัดทำรายงานสินค้าคงเหลือจากการขายฝากและทำการบันทึกบัญชี	ผู้เรียนจัดทำรายงานสินค้าคงเหลือจากการขายฝากและทำการบันทึกบัญชี
2)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนนำรายการค้าที่สืบค้นมาสาธิตการบันทึกบัญชีให้เพื่อนพิจารณาร่วมกัน	ตัวแทนผู้เรียนนำรายการค้าที่สืบค้นมาสาธิตการบันทึกบัญชีให้เพื่อนพิจารณาร่วมกัน
3)	แจ้งผู้เรียนนำตัวเลขทางบัญชีที่บันทึกจัดทำงบกำไรขาดทุนของการฝากขาย	ตัวแทนผู้เรียนนำตัวเลขทางบัญชีที่บันทึกจัดทำงบกำไรขาดทุนของการฝากขายหน้าชั้นเรียนและพูดคุยกับเพื่อนถึงงบกำไรขาดทุนของการฝากขาย

6.5 ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูสรุปการบันทึกบัญชีของการฝากขาย ร่วมกับนักเรียนและสุ่มผู้เรียนให้บันทึก รายการค้าหน้าชั้นเรียน	ผู้เรียนที่ถูกสุ่มออกมาสาธิตการบันทึกบัญชีตาม รายการค้าที่ได้รับมอบหมาย
2)	มอบหมายให้ผู้เรียนที่ถูกสุ่มสรุปอีกครั้ง	ผู้เรียนที่ถูกสุ่มให้สาธิตการบันทึกบัญชีจาก รายการค้าที่ได้รับมอบหมายสรุปหน้าชั้นเรียน ร่วมกับเพื่อนๆ
3)	มอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบ หลัง เรียน	ทำแบบทดสอบหลังเรียนด้วยความตั้งใจ
4)	ตรวจแบบทดสอบ และเฉลยแบบทดสอบ	ร่วมกับครูเฉลยแบบทดสอบ
5)	ตรวจรายการแก้ไขให้กับผู้เรียน	นักเรียนแก้ไขแบบทดสอบตามเฉลย

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

7.1 สื่อสิ่งพิมพ์

- หนังสือเรียนวิชา การบัญชีชั้นสูง 1 (วรรณ วาศวิวัฒน์) สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

7.2 สื่อโสตทัศน

- PowerPoint บทเรียนที่ 2
- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่อง Projector

7.3 สื่อออนไลน์

- วิดีโอช่อง YouTube ที่สอดคล้องกับบทเรียนที่ 2
- Google Site
- Google Classroom

7.4 สื่ออื่น ๆ

- หนังสือประกอบและเว็บไซต์ต่าง ๆ

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

- แผนการจัดการเรียนรู้ของสำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- ใบเช็คชื่อ
- แบบทดสอบประจำบทเรียน
- กิจกรรมประจำบทเรียน
- ใบงานประจำบทเรียน

9. การวัดและประเมินผล

9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน

- 1) เข้าเรียนสายไม่เกิน 15 นาที
- 2) เกณฑ์การสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80
- 3) เกณฑ์การประเมินแบบทดสอบ กิจกรรมและใบงาน คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60
- 4) เกณฑ์การประเมินผลการเรียนรู้ คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9.2 วิธีการประเมิน

- 1) ใช้รายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) สังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ทำแบบทดสอบ กิจกรรม และใบงาน
- 4) ประเมินผลการเรียนรู้

9.3 เครื่องมือประเมิน

- 1) ใบใช้รายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) แบบสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ใบงาน
- 4) แบบประเมินผลการเรียนรู้

10. บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้

10.1 ข้อสรุปหลักการจัดการเรียนรู้

.....

.....

.....

10.2 ปัญหาที่พบ

.....

.....

.....

10.3 แนวทางแก้ปัญหา

.....

.....

.....

10.4 แนวทางพัฒนาเนื้อหาวิชาและคุณภาพการสอน

.....

.....

.....

	ใบความรู้ที่ 2	หน่วยที่ 2
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 3-4
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจฝากขาย	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจฝากขาย		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีสำหรับธุรกิจฝากขาย และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับธุรกิจฝากขาย

3.2 บันทึกบัญชีของธุรกิจฝากขายถูกต้อง

3.3 แสดงความรู้เกี่ยวกับส่วนได้เสียและกำไรขาดทุนจากการฝากขาย

3.4 แสดงความรู้เกี่ยวกับสินค้าคงเหลือจากการฝากขาย

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของธุรกิจฝากขายได้

2. บอกลักษณะของการฝากขายได้

3. บอกวิธีการฝากขายได้

4. บอกสิทธิและหน้าที่ของผู้รับฝากขายได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับการฝากขายได้ถูกต้อง

2. คำนวณสินค้าคงเหลือของผู้ฝากขายได้ถูกต้อง

3. จัดทำรายงานผลกำไรขาดทุนจากการฝากขายได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของธุรกิจฝากขายด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรง

เวลา

2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีของธุรกิจฝากขายได้ทั้งกิจการขนาดเล็กและขนาดใหญ่
2. รายงานผลกำไรขาดทุนจากการฝากขาย และรายรับของผู้รับฝากได้สัมพันธ์กัน

5. เนื้อหาสาระ

5.1 ความหมายและความสำคัญของการฝากขาย

5.1.1. ความหมายของคำว่า “ฝากขาย”

การฝากขายสินค้า คือ การที่เจ้าของสินค้าฝ่ายหนึ่ง ซึ่งเรียกว่า ผู้ฝากขาย (Consignor) นำสินค้าของตนไปฝากให้กับอีกบุคคลหนึ่ง ซึ่งเรียกว่า ผู้รับฝากขาย (Consignee) เพื่อทำหน้าที่เป็นตัวแทนในการขายสินค้าให้ โดยอาจจะขายภายในประเทศ หรือต่างประเทศก็ได้แล้วแต่กรณี

5.1.2. ความสำคัญของการฝากขาย

การฝากขาย

การฝากขายมีข้อแตกต่างจากการขายสินค้าในเรื่องกรรมสิทธิ์ในตัวสินค้า กล่าวคือ การฝากขายนั้น กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังไม่โอนไปยังผู้รับฝากขาย เพราะฉะนั้นสินค้าคงเหลือที่ผู้รับฝากขายก็ยังเป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ฝากขายอยู่ ส่วนการขายสินค้า กรรมสิทธิ์ในตัวสินค้าจะเป็นของผู้ซื้อเมื่อผู้ขายได้ขายสินค้าให้กับผู้ซื้อ

สรุปข้อแตกต่างระหว่างการฝากขายสินค้ากับการขายสินค้า

1. การฝากขายไม่ใช่การขายสินค้า
 - กำไรขาดทุนยังไม่เกิดขึ้น
 - ผู้รับฝากขายเมื่อได้รับสินค้าจะไม่บันทึกบัญชี แต่ใช้วิธีบันทึกความทรงจำ
2. กรรมสิทธิ์ในตัวสินค้าเป็นของผู้ฝากขายในวันสิ้นงวด ปรากฏในงบดุลของผู้ฝากขาย
3. ถ้าผู้รับฝากขายกลายเป็นบุคคลล้มละลาย จะทำให้ผู้รับฝากขายดังกล่าวมีสถานะเป็นบุคคลซึ่งไม่สามารถรับภาระหนี้สินต่างๆ ได้ ผู้ฝากขายสามารถเรียกสินค้าคืนและรับชำระหนี้ที่เกี่ยวกับการฝากขายได้ โดยไม่ต้องรับส่วนแบ่งการชำระหนี้ร่วมกับเจ้าหนี้คนอื่นๆ

5.2 ลักษณะของการฝากขาย

ในทางกฎหมาย ผู้ฝากขายและผู้รับฝากขายต่างฝ่ายก็มีความผูกพันต่อกันในลักษณะของตัวการและตัวแทน โดยผู้รับฝากขายมีสิทธิในการครอบครองในตัวสินค้าตามวัตถุประสงค์ของการขายสินค้านั้น ซึ่งเป็นการตกลงของทั้งสองฝ่าย และผู้รับฝากขายจะต้องดูแลรักษาสินค้า ระวังระมัดระวังในตัวสินค้าที่อยู่ในความครอบครองให้ปลอดภัย จนกว่าจะขายสินค้าที่อยู่ในความครอบครองให้กับผู้ซื้อต่อไป

5.3 วิธีการดำเนินการฝากขาย

การฝากขายจะเกี่ยวข้องกับบุคคล 2 ฝ่าย คือ ผู้ฝากขาย และผู้รับฝากขาย ซึ่งได้ตกลงทำสัญญากันในเรื่องต่อไปนี้

- การกำหนดระยะเวลาของการชำระหนี้ โดยผู้รับฝากขายสามารถจะให้แก่ผู้ซื้อหรือผู้บริโภคร

- ค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่ผู้รับฝากจะได้รับคืนจากผู้ฝากขาย เช่น ค่าระวาง ค่าประกันภัย
- ค่าตอบแทน
- การเก็บรักษาและการแยกไว้ต่างหากสำหรับสินค้าที่ฝากขาย
- เงินที่ได้รับจากการขายสินค้า
- การส่งเงินและการหักหนี้ระหว่างกัน
- การทำรายงานเกี่ยวกับการรับสินค้าฝากขาย
- สิทธิและหน้าที่ของผู้รับฝากขาย

5.4 สิทธิของผู้รับฝากขาย

5.4.1 สิทธิในการเรียกร้องค่าใช้จ่ายที่ตนได้จ่ายแทนผู้ฝากขาย และเงินล่วงหน้าที่ยกจ่ายให้ผู้ฝากขายไปกลับคืนมา ในบางครั้งผู้รับฝากขายอาจต้องจ่ายค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นในการซื้อสินค้ามารับฝากขาย เช่น จ่ายค่าระวาง ค่าภาษี ค่าประกันภัย ค่าขนส่ง ค่าเก็บรักษา ค่าซ่อมแซมภายใต้การประกัน และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่ผู้รับฝากขายเห็นความจำเป็นและความเหมาะสมว่าควรจ่ายไปก่อนหรืออาจจะจ่ายเงินล่วงหน้าให้ผู้ฝากขายไปก่อนที่จะขายสินค้าฝากขายได้

5.4.2 สิทธิในการรับค่าตอบแทน ผู้รับฝากขายสินค้าจะได้รับผลตอบแทน หรือค่าป่วยการ หรือค่าธรรมเนียมเป็นเปอร์เซ็นต์จากยอดขายในรูปของค่านายหน้า หรือได้รับเพิ่มในจำนวนยอดขายที่สูงกว่าจำนวนที่กำหนดไว้

5.4.3 สิทธิในการรับรองคุณภาพ หรือรับประกันสินค้าที่ตนขายแทน ผู้รับฝากขายมีสิทธิในการรับรองคุณภาพในตัวสินค้าที่ตนขายแทน ซึ่งผู้ฝากขายจะต้องมีภาระผูกพันต่อคำรับรองคุณภาพหรือรับประกันสินค้านี้ด้วย

5.4.4 สิทธิในการพิจารณาการให้เครดิต หรือสิทธิในการขายลูกหนี้ ผู้รับฝากขายสินค้าสามารถที่จะให้เครดิตแก่ลูกค้า หรือขายสินค้าจากการฝากขายเป็นเงินเชื่อกับลูกค้าได้ เพราะผู้ฝากขายไม่ได้จำกัดสิทธิข้อนี้เอาไว้ ซึ่งลูกหนี้ที่เกิดจากการขายเชื่อดังกล่าวก็เป็นลูกหนี้ของผู้ฝากขาย เพราะฉะนั้นผู้ฝากขายก็ต้องรับผิดชอบในเรื่องของลูกหนี้ไม่ว่าจะเป็นการเก็บหนี้ได้หรือไม่ได้ หรือหนี้สูญที่อาจจะเกิดขึ้น หรือผู้ฝากขายอาจพิจารณาความรับผิดชอบดังกล่าวให้กับผู้รับฝากขายก็ได้ โดยที่ผู้ฝากขายและผู้รับฝากขายอาจตกลงกันในเรื่องของการจ่ายค่าตอบแทนเพิ่มเติมจากปกติได้ เพื่อให้ผู้รับฝากขายรับผิดชอบเรื่องดังกล่าว ลักษณะของผู้รับฝากขายในลักษณะนี้เราเรียกว่า Deleredere Agent ส่วนค่าตอบแทนที่พิเศษเพิ่มเติมเรียกว่า Extra Compensation

5.5 หน้าที่ของผู้รับฝากขาย

5.5.1 ต้องดูแลรักษาสินทรัพย์ของผู้ฝากขาย ผู้รับฝากขายจะต้องระมัดระวังดูแลและรักษาสินทรัพย์ของผู้ฝากขายอย่างปลอดภัยเสมือนกับเป็นของผู้รับฝากขายเอง ซึ่งวิธีการปฏิบัติดังกล่าวอาจได้รับคำแนะนำจากผู้ฝากขายก็ได้

5.5.2 ในฐานะที่ผู้รับฝากขายเป็นตัวแทนของผู้ฝากขาย มีสิทธิในการพิจารณาการให้เครดิตแก่ผู้บริโภคลูกค้า ผู้รับฝากขายก็ควรที่จะระมัดระวังในเรื่องการพิจารณาการให้เครดิตและการเก็บหนี้ด้วย มิฉะนั้นแล้วผู้รับฝากขายอาจจะต้องร่วมรับผิดชอบต่อผลขาดทุนที่เกิดขึ้น

5.5.3 สินค้าที่ผู้รับฝากขายรับมาควรแยกต่างหากจากสินค้าของตน

- ผู้รับฝากขาย ควรแยกสินค้าฝากขายต่างหากจากของตน
- ลูกหนี้ที่เกิดจากการขายสินค้ารับฝากขาย ควรแยกจากลูกหนี้การค้าของตนเอง
- ในบางกรณีเงินสดจากการขายสินค้าที่รับฝากขาย มักจะรวมเป็นยอดเดียวกับเงินสดของผู้รับฝากขาย ถ้ามิได้ตกลงกันไว้จนกว่าจะมีการส่งเงินสดไปให้ผู้รับฝากขาย
- จะต้องจัดทำรายงานขาย แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับสินค้าที่รับมาขายแทนผู้ฝากขาย

รายงานขาย เลขที่ 585 บริษัท ดวงดาว จำกัด วันที่ 30 เมษายน 25X1 สินค้าฝากขายจาก บริษัท สกาวเดือน จำกัด สำนักงานเลขที่ 180 บางใหญ่ นนทบุรี ลักษณะสินค้า วิทยุ 1,000 เครื่อง			
วันที่	รายการ	จำนวนสินค้า (เครื่อง)	จำนวนเงิน (บาท)
เม.ย. 1	ยอดยกมา	-	-
1-30	รับ	1,000	-
	รวม	1,000	-
	ขายวิทยุ 1,000 เครื่อง เครื่องละ 800 บาท	1,000	800,000
	ค่าใช้จ่าย		
	ค่าขนส่ง 6,000		
	ค่านายหน้า (20% x 800,000) <u>160,000</u>		<u>166,000</u>
	คงเหลือ		<u>634,000</u>
30	นำเงินส่งพร้อมรายงานขาย		<u>634,000</u>
	ยอดยกไป		

5.6 การบัญชีเกี่ยวกับการฝากขาย

5.6.1 การบัญชีด้านผู้รับฝากขาย

1. เมื่อได้รับสินค้าฝากขาย

ผู้รับฝากขายจะบันทึกความทรงจำ (Memorandum ใช้ตัวย่อ Memo :) โดยแสดงรายละเอียดว่ารับสินค้าจากบริษัท.....จำนวน.....(หน่วย) ราคาขายหน่วยละ.....บาท มาขายแทน การบันทึกความทรงจำ รายการนี้จะบันทึกในสมุดรายวันทั่วไป และในบัญชีแยกประเภท

บัญชีรับฝากขายบริษัท.....

Memo : รับสินค้าจากบริษัท

จำนวน.....(หน่วย) ราคาขาย

หน่วยละ.....(บาท) มาขายแทน

2. เมื่อผู้รับฝากขายจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการฝากขาย ให้ตั้งผู้ฝากขายเป็นลูกหนี้ โดย

Dr. รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย	XX	
Cr. เงินสด		XX

3. เมื่อผู้รับฝากขายขายสินค้าได้ ให้ตั้งผู้ฝากขายเป็นเจ้าหนี้ โดย

Dr. เงินสด/ลูกหนี้รับฝากขาย	XX	
Cr. รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย		XX

4. ผู้รับฝากขายคิดค่านายหน้าจากค่าขาย ให้ตั้งผู้ฝากขายเป็นลูกหนี้ โดย

Dr. รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย	XX	
Cr. ค่านายหน้ารับ		XX

5. ผู้รับฝากขายจ่ายเงินล่วงหน้าให้ผู้ฝากขาย ให้ตั้งผู้ฝากขายเป็นลูกหนี้ โดย

Dr. รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย	XX	
Cr. เงินสด		XX

6. ผู้รับฝากขายจ่ายเงินหรือส่งเงินชำระหนี้ให้กับผู้ฝากขายหลังจากหักค่าใช้จ่ายต่างๆ ตามเงื่อนไข ให้ลดยอดหนี้ โดย

Dr. รับฝากขาย-ผู้ฝากขาย	XX	
Cr. เงินสด		XX

5.6.2 การบัญชีด้านผู้ฝากขาย

การบัญชีด้านผู้ฝากขายมี 2 วิธี ขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ของผู้ฝากขาย

- บันทึกการฝากขายแยกจากการขายปกติ
- บันทึกการฝากขายรวมกับการขายปกติ

5.7 การจัดทำรายงานผลกำไรขาดทุนจากการฝากขาย

ผู้ฝากขายจะจัดทำรายงานผลกำไรขาดทุนจากการฝากขายรวมไปกับผลกำไรขาดทุนจากการขายตามปกติได้ ถ้ายอดขายโดยการฝากขายมีจำนวนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับยอดขายทั้งสิ้นแล้วก็คงแยกยอดขายโดยการฝากขาย ต้นทุนขายโดยการฝากขาย ค่าใช้จ่ายในการขายและกำไรสุทธิจากการฝากขายออกจากการขายปกติ ดังนี้

ชื่อกิจการ.....

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวด 1 ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x....

รายได้	ขายโดยการฝากขาย	ขายตามปกติ	รวม
รายได้จากการขาย	XX	XX	XX
รายได้อื่น			
-			
-			
-			
รวมรายได้	XX	XX	XX
ต้นทุนการขาย	XX	XX	XX
ค่าใช้จ่ายในการขาย	-	-	-
ค่าใช้จ่ายบริหาร	-	-	-
ด้านทางการเงิน	-	-	-
รวมรายได้	XX	XX	XX
กำไรขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	-	-	-
ค่าภาษีเงินได้	-	-	-
กำไรสุทธิสำหรับปี	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัด

ข้อ 2-1 บริษัทแห่งหนึ่งส่งเครื่องดูดฝุ่นไปฝากเอเยนต์ขายในต่างจังหวัด โดยกำหนดราคาขายไว้เครื่องละ 4,000 บาท และให้ค่านายหน้าแก่ผู้รับฝาก 20% ของราคาขาย ผู้รับฝากขายตกลงรับประกันการเก็บหนี้ และจะส่งเงินมาให้ผู้ฝากขายหลังจากหักค่านายหน้าแล้วจากเงินที่เก็บได้ นอกจากนั้นผู้ฝากขายยอมให้ผู้รับฝากขายหักค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าที่ฝากขายนี้ได้ตามที่ตกลงกัน ทั้งสองกิจการต่างบันทึกบัญชีสินค้าตามวิธีบันทึกสินค้าแบบต่อเนื่อง

รายการเกี่ยวกับการฝากขาย สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 25X1 ดังนี้

ผู้ฝากขาย

- มี.ค. 10 ส่งเครื่องดูดฝุ่น 40 เครื่อง ไปยังผู้รับฝากขาย ราคาทุนเครื่องละ 2,000 บาท ค่าใช้จ่ายในการหีบห่อ 2,000 บาท
- เม.ย. 30 ได้รับรายงานการฝากขายจากผู้รับฝากขาย และเช็คจำนวน 40,000 บาท

ผู้รับฝากขาย

- มี.ค. 15 ได้รับเครื่องดูดฝุ่น 40 เครื่อง และจ่ายค่าขนส่งไป 2,500 บาท
- เม.ย. 3 จ่ายค่าซ่อมเครื่องดูดฝุ่น 2 เครื่องที่ขายไปแล้วเป็นเงิน 350 บาท
- 24 ขายเครื่องดูดฝุ่น 30 เครื่อง เก็บเงินได้ 62,000
- 30 ส่งรายงานการฝากขายให้ผู้ฝากขายพร้อมทั้งเช็คจำนวน 40,000 บาท

- ให้ทำ** 1. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปของผู้ฝากขาย โดยสมมติว่าบันทึกรายการฝากขายแยกจากการขายปกติ
2. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปของผู้ฝากขาย โดยสมมติบันทึกรายการฝากขายรวมกับการขายปกติ

ข้อ 2-2 บริษัท สายใจ จำกัด ส่งเครื่องกรองน้ำไปฝากขายแก่ บริษัท แสนสแนบ จำกัด โดยมีข้อตกลงระหว่างกันคือ ผู้รับฝากขายจะได้ค่านายหน้า 8% ของราคาขาย และผู้รับฝากขายหักค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกิดขึ้นเนื่องจากขายสินค้าได้

25X1

- ธ.ค. 1 บริษัท สายใจ จำกัด ส่งเครื่องกรองน้ำ 25 เครื่อง ราคาทุนเครื่องละ 4,700 บาท ให้แก่บริษัท แสนสแนบ จำกัด ราคาเครื่องละ 6,500 บาท โดยจ่ายค่าประกันหีบห่อเครื่องละ 180 บาท
- 2 บริษัท แสนสแนบ จำกัด ได้รับเครื่องกรองน้ำ และจ่ายค่าขนส่งสินค้าเข้าร้าน 2,000 บาท
- 3 บริษัท แสนสแนบ จำกัด ขายเครื่องกรองน้ำเป็นเงินสด จำนวน 4 เครื่อง โดยจ่ายค่าขนส่งให้ลูกค้า 500 บาท
- 6 บริษัท แสนสแนบ จำกัด ส่งเงินล่วงหน้า 30,000 บาท ให้แก่บริษัท สายใจ จำกัด
- 8 บริษัท แสนสแนบ จำกัด ขายเครื่องกรองน้ำเป็นเงินเชื่อแก่นายคงคา จำนวน 2 เครื่อง และนายฮวงโห จำนวน 3 เครื่อง โดยมีเงื่อนไข 2/10,n/30
- 12 บริษัท แสนสแนบ จำกัด จ่ายค่าซ่อมแซมเครื่องกรองน้ำ 1,000 บาท
- 26 บริษัท แสนสแนบ จำกัด ขายเครื่องกรองน้ำได้อีก 8 เครื่อง ได้รับเงินสดทั้งจำนวน และวันนี้ได้ชำระหนี้จากนายคงคา และนายฮวงโหทั้งหมด
- 31 บริษัท แสนสแนบ จำกัด ส่งรายงานการฝากขายให้แก่ บริษัท สายใจ จำกัด พร้อมทั้ง เงินสดหลังจากหักค่าใช้จ่ายต่างๆ แล้ว

- ให้ทำ** 1. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปของ บริษัท แสนสแนบ จำกัด
2. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปของ บริษัท สายใจ จำกัด ใช้วิธีบันทึกสินค้าแบบต่อเนื่อง และบันทึกรายการฝากขายแยกจากการขายปกติ

ข้อ 2-3 วันที่ 1 เมษายน 25X1 ร้านเอมใจได้ส่งวิทยุจำนวน 30 เครื่อง ให้ร้านรุ่งทิพย์ เพื่อนำไปขาย ซึ่งขายในราคาเครื่องละ 6,500 บาท โดยมีราคาทุนเครื่องละ 42,00 บาท ต่อมาวันที่ 15 เมษายน 25X1 ร้านเอมใจได้จ่ายค่าขนส่งในการฝากขาย 800 บาท ค่าประกันภัยสินค้า 1,000 บาท และค่าหีบห่อ 600 บาท โดยจ่ายค่าใช้จ่ายเป็นเงินสด ณ วันที่ 30 เมษายน 25X1 ร้านเอมใจ ได้รับรายงานขาย พร้อมทั้งเงินที่คงค้างจากร้านรุ่งทิพย์ โดยได้รับเป็นเช็ค และนำฝากธนาคารทันที ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

ขายเงินสด 20 เครื่อง	130,000 บาท
ขายเชื่อ 8 เครื่อง	52,000 บาท
ค่าขนส่งสินค้าไปให้ลูกค้า	2,000 บาท
ค่ารถบรรทุกสินค้าเขาร้าน	1,500 บาท
ค่าใช้จ่ายในการขาย	1,200 บาท

จากข้อมูลข้างต้น ร้านรุ่งทิพย์เก็บเงินจากลูกค้านี้ได้ทั้งหมด โดยร้านเอมใจกับร้านรุ่งทิพย์ได้ตกลงว่าร้านรุ่งทิพย์จะได้รับค่านายหน้า 10% ของค่าขายสินค้าที่เก็บเงินได้ ซึ่งร้านเอมใจเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการฝากขายทั้งหมด ทั้ง 2 ร้าน ใช้วิธีบันทึกสินค้าแบบต่อเนื่อง ทั้งนี้ผู้ฝากขายบันทึกการฝากขายแยกจากการขายปกติ

- ให้ทำ**
1. บันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไปของร้านเอมใจ ณ วันที่ 30 เมษายน 25X1
 2. เปิดบัญชีแยกประเภทฝากขายของร้านเอมใจ พร้อมทั้งปิดบัญชีแยกประเภทให้สมบูรณ์
 3. บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไปของร้านรุ่งทิพย์
 4. รายงานขาย ณ วันที่ 30 เมษายน 25X1

แบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 2

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. ข้อใดคือความหมายของการฝากขาย
 - ก. เจ้าของสินค้าฝ่ายหนึ่งนำสินค้าของตนไปฝากให้กับอีกบุคคลหนึ่งแต่ยังไม่ได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ในตัวสินค้าที่ส่งไปฝากขายให้แก่ผู้รับฝากขาย
 - ข. การนำสินค้าไปฝากขายให้กับธนาคาร
 - ค. การนำสินค้าไปฝากขายให้กับบุคคลหนึ่งและโอนกรรมสิทธิ์ในตัวสินค้าให้ผู้รับฝากขาย
 - ง. การนำสินค้าไปฝากเก็บไว้ที่โกดัง
 - จ. ถูกทุกข้อ
2. การฝากขายสินค้ากับการขายสินค้าต่างกันอย่างไร
 - ก. การฝากขายสินค้าเหมือนการขายสินค้ามีกำไรและขาดทุน
 - ข. การฝากขายสินค้ากรรมสิทธิ์ในตัวสินค้ายังไม่ได้โอนไปยังผู้รับฝากขาย ส่วนการขายสินค้ากรรมสิทธิ์ในตัวสินค้าจะเป็นของผู้ซื้อเมื่อผู้ขายได้ขายสินค้าให้กับผู้ซื้อ
 - ค. การฝากขายสินค้ากับการขายสินค้าเมื่อได้รับสินค้าจะต้องบันทึกบัญชี
 - ง. กรรมสิทธิ์ในตัวสินค้าเป็นของผู้ฝากขายในวันสิ้นงวดปรากฏในงบดุลของผู้รับฝากขาย
 - จ. ถูกทุกข้อ

3. ข้อใดไม่ใช่ลักษณะของการฝากขาย

- ก. ผู้ฝากขายและผู้รับฝากขายมีลักษณะของตัวการและตัวแทน โดยผู้รับฝากขายต้องดูแลสินค้าให้ปลอดภัย จนกว่าจะขายสินค้าให้ผู้ซื้อ
- ข. มีรับฝากขายจำเป็นต้องดูแลสินค้าให้ปลอดภัยเพราะสินค้าเป็นของผู้ฝากขาย
- ค. ผู้ฝากขายต้องบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้าที่ส่งไปฝากขาย
- ง. ผู้รับฝากขายต้องบันทึกบัญชีเป็นสินค้าของตน
- จ. ผู้ฝากขายต้องบันทึกสินค้าที่ส่งฝากขายในราคาทุน

4. การฝากขายจะเกี่ยวข้องกับบุคคลกี่ฝ่าย

- ก. 2 ฝ่าย
- ข. 3 ฝ่าย
- ค. 4 ฝ่าย
- ง. 5 ฝ่าย
- จ. ไม่จำกัดจำนวน

5. ข้อใดคือการตกลงทำสัญญากันของการฝากขาย

- ก. ค่าตอบแทน
- ข. เงินที่ได้รับจากการขายสินค้า
- ค. การส่งเงินและการหักหนี้ระหว่างกัน
- ง. สิทธิและหน้าที่ของผู้รับฝากขาย
- จ. ถูกทุกข้อ

6. ข้อใดคือสิทธิของผู้รับฝากขาย

- ก. สิทธิในการเรียกร้องค่าใช้จ่ายที่ตนได้จ่ายแทนผู้ฝากขาย
- ข. สิทธิในการรับค่าตอบแทน
- ค. สิทธิในการรับรองคุณภาพหรือรับประกันสินค้าที่ตนขายแทน
- ง. สิทธิในการพิจารณาการให้เครดิต
- จ. ถูกทุกข้อ

7. รายละเอียดใดที่ผู้รับฝากขายไม่ต้องจัดทำรายงานขายแทนผู้ฝากขาย

- ก. จำนวนสินค้า
- ข. ราคาสินค้าทั้งหมดที่ขายได้
- ค. ค่าปวดยการ
- ง. สิทธิเรียกชดเชย
- จ. ราคาทุนของสินค้า

8. ข้อใดไม่ใช่หน้าที่ของผู้รับฝากขาย

- ก. ดูแลรักษาสินทรัพย์ของผู้ฝากขาย
- ข. ผู้ฝากขายมีสิทธิพิจารณาการให้เครดิตแก่ลูกค้า
- ค. สินค้าที่ผู้รับฝากขายรับมาควรแยกต่างหากจากสินค้าของตน
- ง. สินค้าที่ผู้รับฝากขายรับมาควรรวมกับสินค้าของตน

จ. ถูกทั้งข้อ ค และ ง

จากรายการต่อไปนี้ จงตอบคำถามข้อ 9-12

ต่อไปนี้ เป็นรายการเกี่ยวกับการรับฝากขายของนาย ไก่ ระหว่างเดือนมีนาคม 25X1

- มี.ค. 1 นายไก่ รับสินค้าฝากขายจากนาย กบ จำนวน 2,000 หน่วย ราคาหน่วยละ 10 บาทมาขายแทน
 2 นายไก่ ได้จ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการฝากขาย ดังนี้
 ค่าประกันสินค้า 1,500 บาท
 ค่าขนส่งสินค้าเข้าร้าน 500 บาท
 15 นายไก่ ได้จ่ายเงินล่วงหน้าให้นาย กบ ไปจำนวน 2,000 บาท
 20 นายไก่ ขายสินค้าที่รับฝากจากนาย กบ ได้ทั้งหมด และวันนี้ นายไก่ ได้คิดค่านายหน้าจากการขายใน
 อัตราร้อยละ 20 ของค่าขาย

31 นาย ไก่ ได้ส่งเงินที่ขายได้ทั้งหมด หลังจากหักค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการรับฝากขายรวมทั้งค่านายหน้า และ
 เงินล่วงหน้า และเงินล่วงหน้าที่จ่ายไป พร้อมรายงานขายให้กับนาย กบ

9. วันที่ 2 มีนาคม 25X1 นายไก่ต้องบันทึกบัญชีอย่างไร

ก. Memo : รับสินค้าฝากขายจากนาย กบ จำนวน 2,000 หน่วยราคาหน่วยละ 10 บาท

ข. รับฝากขาย-นาย กบ 2,000

 เงินสด 2,000

ค. รับฝากขาย-นาย กบ 20,000

 เงินสด 20,000

ง. เงินสด 2,000

 รับฝากขาย-นาย กบ 2,000

จ. เงินสด 20,000

 รับฝากขาย-นาย กบ 20,000

10. วันที่ 2 มีนาคม 25X1 นายไก่ต้องบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการฝากขายอย่างไร

ก. Memo : วันที่ 2 มีนาคม 25X1 มีค่าใช้จ่ายฝากขายคือค่าประกัน 1,500 บาท ค่าขนส่งสินค้า
 เข้าร้าน 500 บาท

ข. รับฝากขาย-นาย กบ 1,500

 เงินสด 1,500

ค. รับฝากขาย-นาย กบ 500

 เงินสด 500

ง. รับฝากขาย-นาย กบ 2,000

 เงินสด 2,000

จ. เงินสด 2,000

 รับฝากขาย-นาย กบ 2,000

11. วันที่ 20 มีนาคม 25X1 นายไก่อจะได้รับค่านายหน้าเท่าไร

ก. 1,000 บาท

ข. 2,000 บาท

- ค. 3,000 บาท
 ง. 4,000 บาท
 จ. 5,000 บาท
12. ณ สิ้นเดือน นายไก่อส่งเงินค่าฝากขายให้นายก กบเท่าไร
 ก. 30,000 บาท
 ข. 32,000 บาท
 ค. 33,000 บาท
 ง. 34,000 บาท
 จ. 35,000 บาท
13. การบัญชีด้านผู้ฝากขายมีกี่วิธี
 ก. 2 วิธี
 ข. 3 วิธี
 ค. 4 วิธี
 ง. 5 วิธี
 จ. 6 วิธี
14. ข้อใดคือการบันทึกขายได้ด้วยวิธี Gross Sale ของผู้ฝากขาย
 ก. บันทึกขายได้จากการขายสินค้าที่ส่งไปฝากขายก่อนหักค่าใช้จ่าย
 ข. บันทึกขายได้จากการขายสินค้าที่ส่งไปฝากขายหลังหักค่าใช้จ่าย
 ค. บันทึกขายได้จากการขายสินค้าที่ส่งไปฝากขายทั้งก่อนและหลังหักค่าใช้จ่าย
 ง. บันทึกขายได้จากการขายสินค้าที่ส่งไปฝากขายพร้อมหักค่าใช้จ่าย
 จ. วิธี Gross Sale สามารถบันทึกได้ทั้ง ข้อ ก ข ค ง
15. ข้อใดคือการบันทึกขายได้ด้วยวิธี Net Sale ของผู้ฝากขาย
 ก. บันทึกขายได้จากการขายสินค้าที่ส่งไปฝากขายก่อนหักค่าใช้จ่าย
 ข. บันทึกขายได้จากการขายสินค้าที่ส่งไปฝากขายหลังหักค่าใช้จ่าย
 ค. บันทึกขายได้จากการขายสินค้าที่ส่งไปฝากขายทั้งก่อนและหลังหักค่าใช้จ่าย
 ง. บันทึกขายได้จากการขายสินค้าที่ส่งไปฝากขายพร้อมหักค่าใช้จ่าย
 จ. วิธี Gross Sale สามารถบันทึกได้ทั้ง ข้อ ก ข ค ง
16. กิจการแห่งหนึ่งหมอนจำนวน 200 อัน อันละ 100 บาทไปฝากร้านบ้านเครื่องนอน โดยขายในราคา 150 บาท คิดค่านายหน้า 10%ของราคาขาย ถ้ากิจการใช้วิธีบันทึกสินค้าแบบ Perpetual Inventory System และบันทึกรายการแยกจากการขายปกติ รายการนี้จะบันทึกอย่างไร
 ก. เดบิต ฝากขาย-ร้านบ้านเครื่องนอน 20,000 เครดิต สินค้า 20,000
 ข. เดบิต ฝากขาย-ร้านบ้านเครื่องนอน 20,000 เครดิต สินค้าส่งไปฝากขาย 20,000
 ค. เดบิต รับฝากขาย-ร้านบ้านเครื่องนอน 20,000 เครดิต สินค้า 20,000
 ง. เดบิต รับฝากขาย-ร้านบ้านเครื่องนอน 20,000 เครดิต สินค้าส่งไปฝากขาย 20,000
 จ. ไม่ต้องบันทึกบัญชี

17. ข้อใดคือสินค้าคงเหลือของผู้ฝากขาย

- ก. Consignor's Inventory
- ข. Advance From Consignees
- ค. Return on Unsold Consigned Goods
- ง. Advance Consigness
- จ. Deleredere Commission

18. ผู้รับฝากขายจ่ายเงินล่วงหน้าให้ผู้ฝากขายก่อนผู้ฝากขายครบบันทึกบัญชีอย่างไร

- ก. ผู้รับฝากขาย XX
 เงินสด XX
- ข. เงินสด XX
 ผู้รับฝากขาย XX
- ค. ผู้รับฝากขาย XX
 เจ้าหนี้ XX
- ง. ลูกหนี้ XX
 ผู้รับฝากขาย XX
- จ. ไม่ต้องบันทึกบัญชี

19. ข้อใดกล่าวไม่ถูกต้องเกี่ยวกับการส่งคืนสินค้าฝากขายที่ขายไม่ได้

- ก. การตีราคาส่งคืนสินค้าฝากขายที่ขายไม่ได้ให้ตีราคาทุนของสินค้าไม่รวมค่าขนส่งในการส่งสินค้า
- ข. การตีราคาส่งคืนสินค้าฝากขายที่ขายไม่ได้ให้ตีราคาทุนของสินค้านรวมค่าขนส่งในการส่งสินค้า
- ค. ผู้รับฝากไม่ต้องบันทึกบัญชีแต่บันทึกความทรงจำไว้เกี่ยวกับสินค้าที่ส่งคืนที่ขายไม่ได้
- ง. บันทึกค่าขนส่งในการส่งคืนสินค้าไปให้ผู้ฝากขาย
- จ. ถูกทุกข้อ

20. การขายสินค้าฝากขายเป็นเงินเชื่อมีวิธีการบันทึกบัญชีได้กี่กรณี

- ก. 1 กรณี
- ข. 2 กรณี
- ค. 3 กรณี
- ง. 4 กรณี
- จ. 5 กรณี

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

7.1 ผศ.อัมพร เทียงตระกูล. การบัญชีขั้นสูง กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์, 2567.

7.2 วรณา วงศ์วิวัฒน์. การบัญชีขั้นสูง กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์, 2567.

เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง

<https://aimphan.co.th/>

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยแบบฝึกหัด

- ข้อ 2-1 1. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป ณ วันที่ 30 มิถุนายน 25X1 ในสมุดของผู้ฝากขาย เพื่อบันทึกรายการตามรายงานการฝากขายและรายการที่จำเป็นในการปิดบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 25X1

25X1

มิ.ย.	31	Dr. เงินฝากธนาคาร	28,000	
		ลูกหนี้ฝากขาย	20,000	
		ค่าซ่อมแซม	1,200	
		ค่านายหน้า	27,000	
		ผู้รับฝากขาย	58,800	
		Cr. ขาย (15 × 9,000)		135,000

บันทึกการรับเช็คพร้อมรายงานขาย

Dr. สินค้าส่งไปฝากขาย (15 × 5,000)	75,000	
Cr. ฝากขาย (15 × 5,000)		75,000

บันทึกการปิดบัญชีรายการสินค้าส่งไปฝากขายเฉพาะส่วนที่ขายได้

Dr. ค่าใช้จ่ายการตัดบัญชี	950	
Cr. ค่าหีบห่อ ($800 \times \frac{5}{20}$)		200
ค่าขนส่ง ($3,000 \times \frac{5}{20}$)		750

ปรับปรุงค่าใช้จ่ายการตัดบัญชีเฉพาะค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุน แต่ยังไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายงวดนี้

2. แสดงรายการเกี่ยวกับการฝากขายที่จะปรากฏในงบดุลของผู้ฝากขาย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 25X1

ฝากขาย			
เครื่องยนต์ส่งไปฝากขาย 20 เครื่อง		สินค้าส่งไปฝากขาย	100,000
เครื่องละ 5,000 บาท	100,000	ยอดยกไป	25,000
	100,000		100,000
ยอดยกมา	25,000		

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

30 มิถุนายน 25x1

สินทรัพย์

ฯลฯ

สินค้าคงเหลือในมือผู้รับฝากขาย ($5 \times 5,000$)	25,000
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี ($3,800 \times \frac{5}{20}$)	950

ข้อ 2-2 1. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปของบริษัท แสวงแสบ จำกัด

25X1

ธ.ค.	1	Memo : รับเครื่องกรองน้ำ 25 เครื่อง จากบริษัท สายใจ จำกัด ราคาขายเครื่องละ 6,500 บาท		
	2	Dr. รับฝากขายบริษัท สายใจ จำกัด	2,000	
		Cr. เงินสด		2,000
		(บันทึกการจ่ายค่าขนส่งสินค้าเข้าร้าน)		
	3	Dr. เงินสด ($4 \times 6,500$)	26,000	
		Cr. รับฝากขายบริษัท สายใจ จำกัด		26,000
		(บันทึกการขายเครื่องกรองน้ำ)		
		Dr. รับฝากขายบริษัท สายใจ จำกัด	2,080	
		Cr. ค่านายหน้ารับ ($8\% \times 26,000$)		2,080
		(บันทึกค่านายหน้ารับ)		
		Dr. รับฝากขายบริษัท สายใจ จำกัด	500	
		Cr. เงินสด		500
		(บันทึกจ่ายค่าขนส่งสินค้าให้ลูกค้า)		

6	Dr. รับฝากขายบริษัท สายใจ จำกัด Cr. เงินสด (บันทึกการส่งเงินล่วงหน้าให้กับบริษัท สายใจ จำกัด)	30,000	30,000
8	Dr. ลูกหนี้รับฝากขาย (5 × 6,500) Cr. รับฝากขายบริษัท สายใจ จำกัด (บันทึกการขายเครื่องกรองน้ำ)	32,500	32,500
	Dr. รับฝากขายบริษัท สายใจ จำกัด Cr. ค่านายหน้ารับ (8% × 32,500) (บันทึกการคิดค่านายหน้า)	2,600	2,600
12	Dr. รับฝากขายบริษัท สายใจ จำกัด Cr. เงินสด (จ่ายค่าซ่อมแซมเครื่องกรองน้ำ)	1,000	1,000
26	Dr. เงินสด (8 × 6,500) Cr. รับฝากขายบริษัท สายใจ จำกัด (ขายเครื่องกรองน้ำเป็นเงินสด)	52,000	52,000
	Dr. รับฝากขายบริษัท สายใจ จำกัด Cr. ค่านายหน้ารับ (8% × 52,000) (บันทึกการคิดค่านายหน้า)	4,160	4,160
	Dr. เงินสด รับฝากขายบริษัท สายใจ จำกัด (2% × 32,500) Cr. ลูกหนี้รับฝากขาย (บันทึกการรับชำระหนี้)	31,850 650	32,500
31	Dr. รับฝากขายบริษัท สายใจ จำกัด Cr. เงินสด (บันทึกการส่งเงินให้กับบริษัท สายใจ จำกัด)	68,160	68,160

รายงานขาย

		(บาท)
ขาย (17 × 6,500)		110,500
หัก ค่าซ่อมแซม	1,000	
ค่าขนส่งสินค้าเข้าร้าน	2,000	
ค่าขนส่งสินค้าให้ลูกค้า	500	
เงินล่วงหน้า	30,000	
ค่านายหน้า (2,080 + 2,600 + 4,160)	8,840	
ส่วนลดจ่าย	<u>650</u>	<u>42,990</u>
เงินส่งให้ผู้ฝากขาย		<u><u>67,510</u></u>

2. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปของบริษัท สายใจ จำกัด บริษัทใช้วิธีบันทึกสินค้าแบบต่อเนื่องและบันทึกรายการฝากขายแยกจากการขายปกติ

25X1

ธ.ค.	1	Dr. ฝากขาย-บริษัท แสนแสบ จำกัด (25 × 4,700)	117,500	
		Cr. สินค้า		117,500
		(บันทึกการส่งเครื่องกรองน้ำ 25 เครื่อง ไปฝากขาย)		
		Dr. ฝากขาย-บริษัท แสนแสบ จำกัด (25 × 180)	4,500	
		Cr. เงินสด		4,500
		(บันทึกการจ่ายค่าหีบห่อและค่าประกัน)		
	6	Dr. เงินสด	30,000	
		Cr. ผู้รับฝากขาย-บริษัท แสนแสบ จำกัด		30,000
		(บันทึกการรับเงินล่วงหน้า)		
	31	Dr. เงินสด	67,510	
		ค่าซ่อมแซม	1,000	
		ฝากขาย	2,000	
		ค่าขนส่งสินค้า	500	
		ผู้รับฝากขาย-บริษัท แสนแสบ จำกัด	30,000	
		ค่านายหน้า	8,840	
		ส่วนลดจ่าย	650	
		Cr. ขายโดยการฝากขาย		110,500
		(บันทึกการรับเงินพร้อมรายงานการขาย)		

ข้อ 2-3 1. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปของร้านเอมใจ ณ วันที่ 30 เมษายน 25X1

Dr. ธนาคาร	159,100	
ค่าขนส่งสินค้า	2,000	
ฝากขาย	1,500	
ค่าใช้จ่ายในการขาย	1,200	
ค่านายหน้า	18,200	
Cr. ขายโดยการฝากขาย (28 × 6,500)		182,000
(บันทึกการรับเงินพร้อมรายงานขาย)		

2. เปิดบัญชีแยกประเภทฝากขายของร้านเอมใจ พร้อมทั้งปิดบัญชีแยกประเภทให้สมบูรณ์

บัญชีฝากขาย-ร้านรุ่งทิพย์

25X1			25X1		
เม.ย. 1	สินค้า	126,000	เม.ย. 30	ต้นทุนขายโดยการฝากขาย	
15	ค่าขนส่งสินค้า	800		(28 × 4,200)	117,600
	ค่าประกัน	1,000		ค่าใช้จ่ายในการฝากขาย	
	ค่าหีบห่อ	600		$\frac{28}{30} \times 3,900$	3,640
30	ค่ารถบรรทุก	1,500		ยอดยกไป	8,660
		129,900			129,900
พ.ค. 1	ยอดยกมา	8,660			

3. บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไปของร้านรุ่งทิพย์

- 1) Memo : ได้รับวิทยุ จำนวน 30 เครื่อง จากร้านเอมใจ เพื่อนำไปขาย ราคาขายเครื่องละ 6,500 บาท

2)	Dr. เงินสด (20 × 6,500)	130,000	
	ลูกหนี้รับฝากขาย (8 × 6,500)	52,000	
	Cr. รับฝากขาย		182,000
	(บันทึกการขายสินค้า)		

3)	Dr. รับฝากขาย ($\frac{10}{100} \times 182,000$)	18,200	
	Cr. ค่านายหน้ารับ		18,200
	(คิดค่านายหน้าจากค่าขาย)		

4)	Dr. รับฝากขาย	4,700	
	Cr. เงินสด		4,700
	(บันทึกค่าใช้จ่ายในการฝากขาย มีค่าขนส่งสินค้าให้ลูกค้า 2,000 บาท ค่ารถบรรทุกสินค้าเข้าร้าน 1,500 บาท และค่าใช้จ่ายในการขาย 1,200 บาท)		
5)	Dr. เงินสด	52,000	
	Cr. ลูกหนี้รับฝากขาย		52,000
	(บันทึกการรับเงินจากลูกหนี้)		
6)	Dr. รับฝากขาย	159,100	
	Cr. เงินสด		159,100
	(บันทึกการส่งเงินให้ผู้ฝากขาย)		

4. รายงานขาย ณ วันที่ 30 เมษายน 25X1

รายงานขาย		(บาท)
ขาย		182,000
<u>หัก</u>	ค่าขนส่งสินค้าให้ลูกค้า	2,000
	ค่าบรรทุกสินค้าเข้าร้าน	1,500
	ค่าใช้จ่ายในการขาย	1,200
	ค่านายหน้า	<u>18,200</u>
	เงินส่งให้ผู้ฝากขาย	<u>22,900</u>
		<u>159,100</u>

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 2

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. ข้อใดคือความหมายของการฝากขาย

ตอบ ก.เจ้าของสินค้าฝ่ายหนึ่งนำสินค้าของตนไปฝากให้กับอีกบุคคลหนึ่งแต่ยังไม่ได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ในตัวสินค้าที่ส่งไปฝากขายให้แก่ผู้รับฝากขาย

2. การฝากขายสินค้ากับการขายสินค้าต่างกันอย่างไร

ตอบ ข.การฝากขายสินค้ากรรมสิทธิ์ในตัวสินค้ายังไม่ได้โอนไปยังผู้รับฝากขาย ส่วนการขายสินค้ากรรมสิทธิ์ในตัวสินค้าจะเป็นของผู้ซื้อเมื่อผู้ขายได้ขายสินค้าให้กับผู้ซื้อ

3. ข้อใดไม่ใช่ลักษณะของการฝากขาย

ตอบ ง.ผู้รับฝากขายต้องบันทึกบัญชีเป็นสินค้าของตน

4. การฝากขายจะเกี่ยวข้องกับบุคคลกี่ฝ่าย

ตอบ ก. 2 ฝ่าย ผู้ฝากขายและผู้รับฝากขาย

5. ข้อใดคือการตกลงทำสัญญากันของการฝากขาย

ตอบ จ.ถูกทุกข้อ

6. ข้อใดคือสิทธิของผู้รับฝากขาย

ตอบ จ.ถูกทุกข้อ

7. รายละเอียดใดที่ผู้รับฝากขายไม่ต้องจัดทำรายงานขายแทนผู้ฝากขาย

ตอบ จ.ราคาทุนของสินค้า

8. ข้อใดไม่ใช่หน้าที่ของผู้รับฝากขาย

ตอบ ง.สินค้าที่ผู้รับฝากขายรับมาควรรวมกับสินค้าของตน

9. วันที่ 2 มีนาคม 25X1 นายไก่อต้องบันทึกบัญชีอย่างไร

ตอบ ก. Memo : รับสินค้าฝากขายจากนาย กบ จำนวน 2,000 หน่วยราคาหน่วยละ 10 บาท

10. วันที่ 2 มีนาคม 25X1 นายไก่อต้องบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการฝากขายอย่างไร

ตอบ ง. Dr.รับฝากขาย-นาย กบ 2,000

Cr.เงินสด

2,000

11. วันที่ 20 มีนาคม 25X1 นายไก่อจะได้รับค่านายหน้าเท่าไร

ตอบ ง. 4,000 บาท

วิธีคิดขายสินค้า จำนวน 2,000 หน่วย หน่วยละ 10 บาท คิดเป็นเงิน 20,000 บาท ขายสินค้าได้ 20,000

ค่านายหน้า 20% คิดเป็นเงินค่านายหน้าจากยอดขายได้ 4,000 บาท

12. ณ สิ้นเดือน นายไก่อส่งเงินค่าฝากขายให้นายก กบเท่าไร

ตอบ ข. 32,000 บาท

วิธีคิด ขายสินค้า (2,000x20)

40,000

หัก ค่าประกันสินค้า

1,500

ค่าขนส่งสินค้าเข้าร้าน

500

	ใบกิจกรรมที่ 2	บทเรียนที่ 2
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 3-4
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจฝากขาย	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจฝากขาย		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีสำหรับธุรกิจฝากขาย และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ เชื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุณการกรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับธุรกิจฝากขาย

3.2 บันทึกบัญชีของธุรกิจฝากขายถูกต้อง

3.3 แสดงความรู้เกี่ยวกับส่วนได้เสียและกำไรขาดทุนจากการฝากขาย

3.4 แสดงความรู้เกี่ยวกับสินค้าคงเหลือจากการฝากขาย

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของธุรกิจฝากขายได้

2. บอกลักษณะของการฝากขายได้

3. บอกวิธีการฝากขายได้

4. บอกสิทธิและหน้าที่ของผู้รับฝากขายได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับการฝากขายได้ถูกต้อง

2. คำนวณสินค้าคงเหลือของผู้ฝากขายได้ถูกต้อง

3. จัดทำรายงานผลกำไรขาดทุนจากการฝากขายได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของธุรกิจฝากขายด้วยความละเอียด รอบคอบ เชื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา

2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีของธุรกิจฝากขายได้ทั้งกิจการขนาดเล็กและขนาดใหญ่
2. รายงานผลกำไรขาดทุนจากการฝากขาย และรายรับของผู้รับฝากได้สัมพันธ์กัน

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 เครื่องคอมพิวเตอร์
- 5.2 เครื่อง Projector
- 5.3 สมุดงาน
- 5.4 ปากกา สี

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

ให้ผู้เรียนค้นคว้าและศึกษาเกี่ยวกับธุรกิจฝากขาย และลักษณะของการฝากขาย

7. สรุปและอภิปราย

ครูและนักเรียน ช่วยกันสรุปเนื้อหา

8. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

- 9.1 หนังสือเรียนวิชาการบัญชีชั้นสูง 1 เรื่องธุรกิจฝากขาย
- 9.2 www.thairegistration.com

	ใบงานที่ 2	บทเรียนที่ 2
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 3-4
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจฝากขาย	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจฝากขาย		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีสำหรับธุรกิจฝากขาย และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ เชื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับธุรกิจฝากขาย

3.2 บันทึกบัญชีของธุรกิจฝากขายถูกต้อง

3.3 แสดงความรู้เกี่ยวกับส่วนได้เสียและกำไรขาดทุนจากการฝากขาย

3.4 แสดงความรู้เกี่ยวกับสินค้ายกเลิกจากการฝากขาย

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของธุรกิจฝากขายได้

2. บอกลักษณะของการฝากขายได้

3. บอกวิธีการฝากขายได้

4. บอกสิทธิและหน้าที่ของผู้รับฝากขายได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับการฝากขายได้ถูกต้อง

2. คำนวณสินค้ายกเลิกของผู้ฝากขายได้ถูกต้อง

3. จัดทำรายงานผลกำไรขาดทุนจากการฝากขายได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของธุรกิจฝากขายด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีของธุรกิจฝากขายได้ทั้งกิจการขนาดเล็กและขนาดใหญ่
2. รายงานผลกำไรขาดทุนจากการฝากขาย และรายรับของผู้รับฝากได้สัมพันธ์กัน

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 กระดาษ A4
- 5.2 เครื่องคำนวณ
- 5.3 ไม้บรรทัด
- 5.4 ปากกาน้ำเงิน, แดง

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

1. ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ
2. กดเครื่องคำนวณด้วยความแม่นยำ

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ใบงานที่ 2

ชื่อเรื่อง การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการฝากขาย

เวลา 90 นาที

จุดประสงค์

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับการฝากขาย
2. จัดทำรายงานยอดกำไรจากการฝากขาย
3. สามารถทำใบงานได้ตามเวลาที่กำหนด

วัสดุอุปกรณ์

1. กระดาษคำถาม (ใบงาน)
2. กระดาษคำตอบ 2 แผ่น

ขั้นตอนการดำเนินงาน

1. ให้ผู้เรียนเตรียมความพร้อมของอุปกรณ์ที่ใช้ในการทำใบงาน
2. จัดโต๊ะเก้าอี้ และนั่งตามเลขที่
3. ลงมือทำใบงานในเวลาที่กำหนด
4. ครบ 90 นาที ส่งกระดาษคำถามและคำตอบ

8. สรุปและวิจารณ์ผล

ครูแจ้งผลคะแนน และให้นักเรียนคนที่ไม่ผ่านมาทำใบงานซ่อม

9. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

10. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

10.1 หนังสือเรียนวิชาการบัญชีชั้นสูง 1 เรื่องธุรกิจฝากขาย

10.2 <https://flowaccount.com/blog/consignment-goods-inventory-management/>

10.3 www.thairegistration.com

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 3
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 5-7
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า	ทฤษฎี 3 ชม. ปฏิบัติ 12 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีสำหรับสัญญาเช่า และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบ สะอาดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับสัญญาเช่า

3.2 บันทึกบัญชีสำหรับสัญญาเช่า

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของสัญญาเช่าได้
2. บอกประเภทของสัญญาเช่าได้
3. บอกวิธีการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีด้านผู้เช่าได้ถูกต้อง
2. บันทึกบัญชีด้านผู้ให้เช่าได้ถูกต้อง
3. จัดทำงบการเงินและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเช่าได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของสัญญาเช่าด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกรายการบัญชีของสัญญาเช่าได้ทั้งผู้เช่าและผู้ให้เช่า
2. รายงานผลกำไรขาดทุนของผู้ให้เช่า และผู้เช่าได้สัมพันธ์กัน

5. สารการเรียนรู้

5.1 งานบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าด้านผู้เช่า

5.1.1 ความหมายของสัญญาเช่าและการเช่าซื้อ

5.1.2 ประเภทของสัญญาเช่า

5.1.3 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าด้านผู้เช่า แบบสัญญาเช่าชนิดจัดหาแหล่งเงินทุน (สัญญาเช่าทางการเงินเดิม)

5.2 งานบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าด้านผู้ให้เช่า

5.2.1 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าด้านผู้ให้เช่า แบบสัญญาเช่าชนิดจัดหาแหล่งเงินทุน (สัญญาเช่าทางการเงินเดิม)

5.2.2 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะเป็นการขาย

5.2.3 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานทางด้านผู้เช่าและผู้ให้เช่า

5.2.4 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับขายและการเช่ากลับคืน

6. กิจกรรมการเรียนรู้

6.1 ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูทบทวนเนื้อหาเกี่ยวกับสัญญาเช่ากับนักเรียน โดยสุ่มถามนักเรียนเป็นรายบุคคล เช่น ทำไมต้องมีสัญญาเช่า สัญญาเช่ามีกี่ประเภท อะไรบ้าง	พูดคุย ทบทวนเนื้อหาเกี่ยวกับสัญญาเช่าร่วมกับครู และตอบคำถามครูด้วยความกระตือรือร้น
2)	ครูกล่าวชมเชยนักเรียนที่ร่วมตอบคำถามและทบทวนเนื้อหาของสัปดาห์ที่ผ่านมา	สนทนากับครูและมีปฏิกริยากับเพื่อนร่วมชั้นเรียนในการชื่นชมเพื่อนที่ได้รับการชื่นชม
3)	ครูตั้งคำถามนำ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับผู้เช่าและผู้ให้เช่าจะบันทึกเหมือนกันหรือไม่อย่างไร	ตอบคำถามและ สนทนากับครูถึงเรื่องการบันทึกบัญชีด้านผู้เช่าและด้านผู้ให้เช่า

6.2 ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูสาธิตการบันทึกบัญชีด้านผู้เช่าจากโจทย์ตัวอย่าง	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครู ถึงการบันทึกบัญชีด้านผู้เช่า
2)	ครูสาธิตการบันทึกบัญชีด้านผู้ให้เช่าของสัญญาเช่าและสื่อสารกับนักเรียนเพื่อทำ	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครู ถึงการบันทึกบัญชีด้านผู้ให้เช่าของสัญญาเช่าและ

	ความเข้าใจเกี่ยวกับรายการค้าที่เกิดขึ้นของผู้เช่าและผู้ให้เช่า	สื่อสารกับผู้เรียนเพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการค้าที่เกิดขึ้นของผู้เช่าและผู้ให้เช่า
3)	ครูกล่าวถึงสัญญาเช่าและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน	ผู้เรียนทำความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

6.3 ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนบันทึกบัญชีด้านผู้เช่าและด้านผู้ให้เช่า	ผู้เรียนตั้งใจบันทึกบัญชีด้านผู้เช่าและด้านผู้ให้เช่าด้วยความกระตือรือร้น
2)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนทำใบงานเป็นกลุ่ม	ผู้เรียนร่วมกับเพื่อนตั้งใจทำใบงานเป็นกลุ่ม
3)	ครูแนะนำและตรวจสอบการทำใบงานของผู้เรียนและช่วยเหลือหากผู้เรียนมีปัญหาหรือไม่สามารถทำใบงานได้	ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำในการทำใบงานจากครูผู้สอน และช่วยเหลือเพื่อนเมื่อเพื่อนมีปัญหาในการทำใบงาน

6.4 ขั้นประยุกต์/นำไปใช้ (Production)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนจัดทำงบการเงินและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน	ผู้เรียนจัดทำงบการเงินและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน
2)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนนำรายการค้าที่สืบค้นมาสาธิตการบันทึกบัญชีให้เพื่อนพิจารณาร่วมกัน	ตัวแทนผู้เรียนนำรายการค้าที่สืบค้นมาสาธิตการบันทึกบัญชีให้เพื่อนพิจารณาร่วมกัน
3)	แจ้งผู้เรียนนำตัวเลขทางบัญชีที่บันทึกด้านผู้ให้เช่า จัดทำงบกำไรขาดทุน	ตัวแทนผู้เรียนนำตัวเลขทางบัญชีที่บันทึกจัดทำงบกำไรขาดทุนด้านผู้ให้เช่า

6.5 ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูสรุปการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าร่วมกับผู้เรียนและสุ่มผู้เรียนให้บันทึกรายการค้าหน้าชั้นเรียน	ผู้เรียนที่ถูกสุ่มออกมาสาธิตการบันทึกบัญชีตามรายการค้าที่ได้รับมอบหมาย
2)	มอบหมายให้ผู้เรียนที่ถูกสุ่มสรุปอีกครั้ง	ผู้เรียนที่ถูกสุ่มให้สาธิตการบันทึกบัญชีจากรายการค้าที่ได้รับมอบหมายสรุปหน้าชั้นเรียนร่วมกับเพื่อนๆ
3)	มอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบ หลังเรียน	ทำแบบทดสอบหลังเรียนด้วยความตั้งใจ
4)	ตรวจแบบทดสอบ และเฉลยแบบทดสอบ	ร่วมกับครูเฉลยแบบทดสอบ
5)	ตรวจรายการแก้ไขให้กับผู้เรียน	นักเรียนแก้ไขแบบทดสอบตามเฉลย

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

7.1 สื่อสิ่งพิมพ์

- หนังสือเรียนวิชา การบัญชีชั้นสูง 1 (วรรณ วาศวีวัฒน์) สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

7.2 สื่อโสตทัศน

- PowerPoint บทเรียนที่ 3
- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่อง Projector

7.3 สื่อออนไลน์

- วิดีโอช่อง YouTube ที่สอดคล้องกับบทเรียนที่ 3
- Google Site
- Google Classroom

7.4 สื่ออื่น ๆ

- หนังสือประกอบและเว็บไซต์ต่าง ๆ

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

- แผนการจัดการเรียนรู้ของสำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- ใบเช็คชื่อ
- แบบทดสอบประจำบทเรียน
- กิจกรรมประจำบทเรียน
- ใบงานประจำบทเรียน

9. การวัดและประเมินผล

9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน

- 1) เข้าเรียนสายไม่เกิน 15 นาที
- 2) เกณฑ์การสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80
- 3) เกณฑ์การประเมินแบบทดสอบ กิจกรรมและใบงาน คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60
- 4) เกณฑ์การประเมินผลการเรียนรู้ คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9.2 วิธีการประเมิน

- 1) เช็ครายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) สังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ทำแบบทดสอบ กิจกรรม และใบงาน
- 4) ประเมินผลการเรียนรู้

9.3 เครื่องมือประเมิน

- 1) ใบเช็ครายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) แบบสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล

3) ใบงาน

4) แบบประเมินผลการเรียนรู้

10. บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้

10.1 ข้อสรุปหลักการจัดการเรียนรู้

.....

.....

.....

10.2 ปัญหาที่พบ

.....

.....

.....

10.3 แนวทางแก้ปัญหา

.....

.....

.....

10.4 แนวทางพัฒนาเนื้อหาวิชาและคุณภาพการสอน

.....

.....

.....

	ใบความรู้ที่ 3	หน่วยที่ 3
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 5-7
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า	ทฤษฎี 3 ชม. ปฏิบัติ 12 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีสำหรับสัญญาเช่า และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบ สะเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บูรณาการกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับสัญญาเช่า

3.2 บันทึกบัญชีสำหรับสัญญาเช่า

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของสัญญาเช่าได้
2. บอกประเภทของสัญญาเช่าได้
3. บอกวิธีการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีด้านผู้เช่าได้ถูกต้อง
2. บันทึกบัญชีด้านผู้ให้เช่าได้ถูกต้อง
3. จัดทำงบการเงินและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเช่าได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของสัญญาเช่าด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีของสัญญาเช่าได้ทั้งผู้เช่าและผู้ให้เช่า
2. รายงานผลกำไรขาดทุนของผู้ให้เช่า และผู้เช่าได้สัมพันธ์กัน

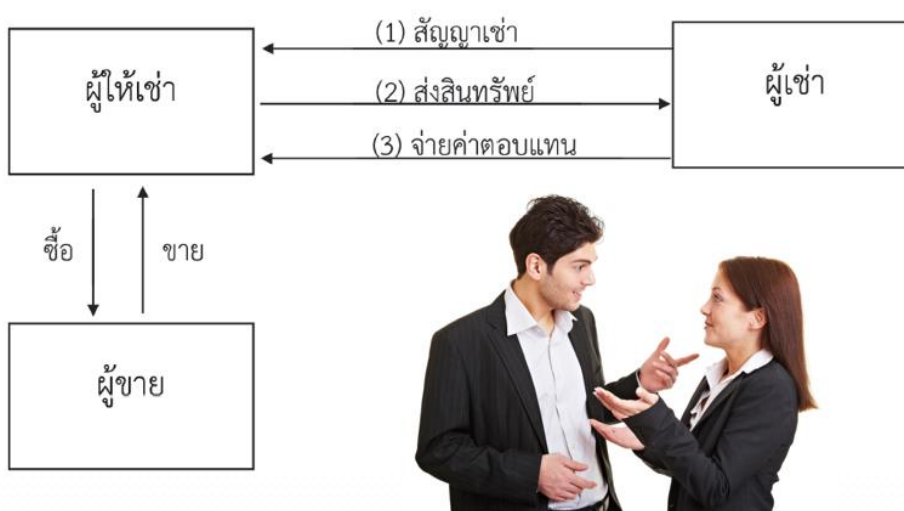
5. เนื้อหาสาระ

5.1 ความหมายของสัญญาเช่าและการเช่าซื้อ

5.1.1. สัญญาเช่า (Leasing)

หมายถึง สัญญาหรือส่วนของสัญญาที่ผู้ให้เช่า (lessor) ให้สิทธิแก่ผู้เช่า (lessee) ในการใช้สินทรัพย์ (สินทรัพย์อ้างอิง) สำหรับช่วงเวลาที่กำหนดขึ้นเพื่อแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

จากความหมายของสัญญาเช่าข้างต้น เมื่อพิจารณาร่วมกับสถานการณ์ของธุรกิจในปัจจุบันสัญญาเช่าอาจเกี่ยวข้องกับบุคคล 2 ฝ่าย (เมื่อผู้ให้เช่ากับผู้ขายเป็นบุคคลเดียวกัน) หรือ 3 ฝ่ายดังแผนภูมิภาพ



5.1.2 ผู้เช่า หมายถึง กิจการที่ได้มาซึ่งสิทธิการใช้สินทรัพย์อ้างอิง สำหรับช่วงระยะเวลาหนึ่งโดยแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

5.1.3 ผู้ให้เช่า หมายถึง กิจการที่มอบสิทธิการใช้สินทรัพย์อ้างอิง สำหรับช่วงระยะเวลาหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน ผู้ให้เช่าหรือผู้จัดหาสินทรัพย์จึงอาจเป็นเจ้าของสินทรัพย์ หรือผู้ผลิตหรือผู้แทนจำหน่าย หรือผู้ให้การสนับสนุนแหล่งเงินทุน เช่น สถาบันการเงิน และธุรกิจสินเชื่อ

5.1.4 สินทรัพย์อ้างอิง หมายถึง สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า ซึ่งผู้ให้เช่าให้สิทธิในการใช้สินทรัพย์นั้นต่อผู้เช่า

5.1.5 สิทธิการใช้สินทรัพย์ หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงสิทธิของผู้เช่าในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงสำหรับช่วงอายุสัญญาเช่า

5.1.6 การระบุสัญญาเช่า กิจการต้องประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่

5.2 ประเภทของสัญญาเช่า

1. สัญญาเช่าชนิดจัดหาแหล่งเงินทุนหรือสัญญาเช่าการเงิน (เดิม) (Financial leases) หมายถึง สัญญาเช่าที่ทำให้เกิดการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่

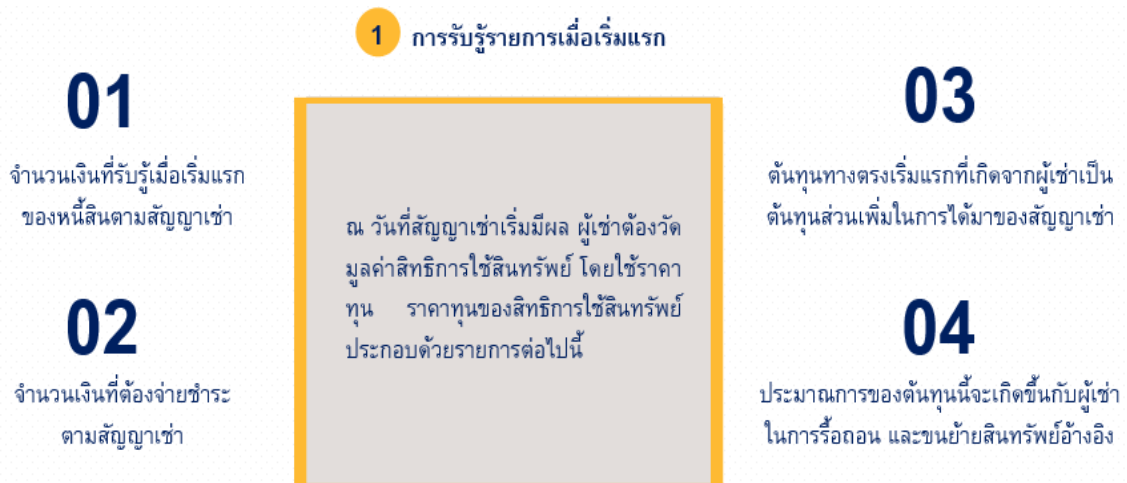
2. สัญญาเช่าดำเนินงาน (Operating leases) หมายถึง สัญญาเช่าที่มีใช้สัญญาเช่าการเงิน ในการจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าชนิดจัดหาแหล่งเงินทุนหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน กิจการต้องพิจารณาถึงเนื้อหาของรายการมากกว่ารูปแบบตามสัญญา ตามปกติกิจการต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าชนิดจัดหาแหล่งเงินทุนหากสัญญานั้นทำให้เกิดสถานการณ์ต่อไปนี้ อย่างน้อยหนึ่งสถานการณ์

- สัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาของสัญญาเช่า
- ผู้มีสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์ด้วยราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สิทธิเลือกซื้อเกิดขึ้น ด้วยจำนวนที่มากเพียงพอที่จะทำให้เกิดความแน่ใจอย่างสมเหตุสมผล ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์นั้น
- ระยะเวลาของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์แม้ว่าจะไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์เกิดขึ้น
- ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่ามูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายมีจำนวนเท่ากับหรือเกือบเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า
- สินทรัพย์ที่เช่ามีลักษณะเฉพาะเจาะจงกระทั่งมีผู้เช่าเพียงผู้เดียวที่สามารถใช้สินทรัพย์นั้น โดยไม่จำเป็นต้องนำสินทรัพย์ดังกล่าวมาดัดแปลงที่สำคัญ

วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า หมายถึง วันที่ทำสัญญาเช่าหรือวันที่คู่สัญญาได้ตกลงตามเงื่อนไขหลักของสัญญาเช่า แล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน ซึ่ง ณ วันนี้

- 1) สัญญาเช่าจะถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าชนิดจัดหาแหล่งเงินทุน
- 2) ในกรณีสัญญาเช่าชนิดจัดหาแหล่งเงินทุน กิจการต้องกำหนดจำนวนเงินที่จะต้องรับรู้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

5.3 การบันทึกบัญชีทางด้านผู้เช่า – สัญญาเช่าชนิดจัดหาแหล่งเงินทุน (สัญญาเช่าการเงินเดิม)



การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

Dr. สิทธิการใช้สินทรัพย์	XX
ดอกเบียจ่ายรอการรับรู้	XX
Cr. หนี้สินตามสัญญาเช่า	XX
เงินสด (เช่น ค่าใช้จ่ายทางตรงเริ่มแรก)	XX
ประมาณการหนี้สิน (เช่น ร้อยถอน บุรณะ)	XX

อัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า

หมายถึง อัตราคิดลด ณ วันเริ่มต้นสัญญาที่ทำให้ผลรวมของมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่าย และมูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับการประกัน มีจำนวนเท่ากับผลรวมของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์อ้างอิงและต้นทุนทางตรงเริ่มแรกของผู้ให้เช่า

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่ม

หมายถึง อัตราดอกเบี้ยที่ผู้เช่าต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่มีระยะเวลาและการค้าประกันคล้ายคลึงกับที่ระบุไว้ในสัญญาเช่า สำหรับเงินที่จัดหาไว้ซึ่งจำเป็นในการได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสิทธิการใช้สินทรัพย์ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึงกัน

การบันทึกบัญชี ณ วันสัญญาเช่ามีผลบังคับใช้ เป็นดังนี้

Dr. สิทธิการใช้สินทรัพย์	XX
ดอกเบียจ่ายรอการรับรู้	XX
Cr. หนี้สินตามสัญญาเช่า	XX
เงินสด (เช่น ค่าใช้จ่ายทางตรงเริ่มแรก)	XX
ประมาณการหนี้สิน (เช่น ร้อยถอน บุรณะ)	XX

การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

การวัดมูลค่าภายหลังของสิทธิการใช้สินทรัพย์ หลังจากวันเริ่มต้นสัญญา ผู้เช่าต้องวัดมูลค่าสิทธิการใช้สินทรัพย์โดยใช้วิธีราคาทุน

สิทธิการใช้สินทรัพย์ = ราคาทุน

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม (ตาม TAS36) และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ตาม TAS36)

ปรับปรุงด้วย การวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินตามสัญญาเช่า

วิธีการวัดมูลค่าอื่น

- หากสิทธิการใช้สินทรัพย์เกี่ยวพันกันกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่ผู้เช่าใช้วิธีราคาที่ดีใหม่ (ตาม TAS16) ผู้เช่าอาจเลือกใช้วิธีดีราคาใหม่กับสิทธิการใช้สินทรัพย์ทุกรายการที่มีความเกี่ยวพันกันกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์นั้น

- ถ้าผู้เช่าใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม (ตาม TAS40) กับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของผู้เช่า ผู้เช่าต้องใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมสำหรับสิทธิการใช้สินทรัพย์ที่เป็นไปตามคำนิยามของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วย

ผู้เช่าเลือกไม่ใช้สิทธิซื้อสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน

Dr. หนี้สินตามสัญญาเช่า	XX	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้สินทรัพย์	XX	
ขาดทุนจากการไม่ใช้สิทธิซื้อสินทรัพย์	XX	
Cr. สิทธิการใช้สินทรัพย์		XX
เงินสด		XX

ผู้เช่าเลือกใช้สิทธิซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

Dr. หนี้สินตามสัญญาเช่า	XX	
Cr. เงินสด		XX

Dr. สินทรัพย์ (ระบุ)	XX	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้สินทรัพย์	XX	
Cr. สิทธิการใช้สินทรัพย์		XX
ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ (ระบุ)		XX

การแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน

- สิทธิการใช้สินทรัพย์ หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า แสดงไว้ในส่วนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่จะครบกำหนดใน 1 ปี แยกออกจากหนี้สินไม่หมุนเวียน
- ดอกเบี้ยค้างจ่ายถ้ามีให้แสดงเป็นหนี้สินหมุนเวียน

การแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

- ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า
- ค่าเสื่อมราคา
- สิทธิการใช้สินทรัพย์

การแสดงรายการในงบกระแสเงินสด

- ส่วนของเงินต้นของหนี้สินตามสัญญาเช่าแสดงเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน
- สำหรับดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดสำหรับดอกเบี้ยจ่ายในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัด

ข้อ 3-1 วันที่ 1 มกราคม 25X1 บริษัท ทำดี จำกัด ทำสัญญาเช่าเครื่องจักรจากบริษัท พารวย จำกัด โดยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาเช่าดังนี้

สัญญาเช่าเป็นเวลา 3 ปี โดยคาดว่าอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเป็น 3 ปี และผู้เช่าจะส่งคืนเครื่องจักรให้กับบริษัทเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า มูลค่ายุติธรรมของเครื่องจักร ณ วันที่ทำสัญญาเช่า เท่ากับ 397,820.73 บาท และบริษัท ทำดี จำกัด จ่ายค่าเช่า 3 ปีๆ ละ 150,000 บาท เริ่มตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และต้องจ่ายค่าเบี้ยประกันภัยรายปี ปีละ 3,000 บาท รวมทั้งรับประกันมูลค่าคงเหลือของเครื่องจักรที่ไม่ได้รับประกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X3 เป็นเงิน 30,000 บาท มูลค่ายุติธรรมของมูลค่าคงเหลือของเครื่องจักร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X3 มีจำนวนเงินประมาณ 3,000 บาท อัตราดอกเบี้ย ตามนัยของสัญญา เท่ากับ 10% บริษัท ทำดี จำกัด คิดค่าเสื่อมราคาตามวิธีเส้นตรง

- ให้ทำ**
1. ให้จัดประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาประเภทใด
 2. บันทึกรายการด้านผู้เช่าสำหรับสัญญาเช่าจัดหาแหล่งเงินทุน (สัญญาเช่าการเงินเดิม) สำหรับปี 25X1-25X3

ข้อ 3-2 บริษัท ถังถัง จำกัด ได้ทำสัญญาเช่ารถยนต์ ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1 โดยมีข้อตกลงที่ระบุไว้ในสัญญาเป็นดังนี้

1. สัญญาเช่ามีระยะเวลา 4 ปี โดยเป็นสัญญาเช่าที่บอกเลิกไม่ได้
2. กำหนดจ่ายค่าเช่าเป็นงวดทุกสิ้นปี รวม 4 งวด เริ่มตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 งวดละ 100,000 บาท ผู้เช่าเป็นผู้จ่ายประกันรายปี จำนวน 20,000 บาท ต่อปี
3. สัญญาเช่ามีข้อตกลงในการโอนกรรมสิทธิ์ ณ วันที่สิ้นสุดสัญญาเช่า และให้สิทธิให้ผู้เช่าซื้อเช่า ณ วันที่สิ้นสุดสัญญาเช่า และคาดว่ารถยนต์มีมูลค่าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X4 เท่ากับ 10,000 บาท
4. รถยนต์มีมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำสัญญาเช่าเป็นเงิน 380,000 บาท และควรมีอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ 5 ปี บริษัทคิดค่าเสื่อมราคาวิธีเส้นตรง
5. อัตราดอกเบี้ยเท่ากับร้อยละ 10% ต่อปี

- ให้ทำ**
1. พิจารณาว่าสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นสัญญาเช่าประเภทใด
 2. บันทึกรายการดังกล่าวในสมุดรายวันตั้งแต่ปี 25X1-25X4 ด้านผู้เช่า

ข้อ 3-3 ผู้เช่าได้ทำสัญญาเช่าอาคารกับผู้ให้เช่ารายหนึ่งเป็นระยะเวลา 3 ปี โดยผู้ให้เช่าเรียกเก็บค่าเช่าในปีที่ 1, 2 และ 3 เดือนละ 10,000 บาท 15,000 บาท และ 20,000 บาท ตามลำดับ

การคำนวณค่าเช่า/ค่าเช่ารับที่จะรับรู้ จำนวนเงินที่ต้องจ่ายแต่ละปีดังนี้

ปีที่ 1 (10,000 บาท X 12 เดือน) 120,000 บาท

ปีที่ 1 (15,000 บาท X 12 เดือน) 180,000 บาท

ปีที่ 1 (20,000 บาท X 12 เดือน) 240,000 บาท

รวมจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตลอดอายุสัญญาเช่า 540,000 บาท

ค่าเช่า/ค่าเช่ารับที่จะรับรู้แต่ละปี (540,000/3 ปี) = 180,000 บาท

ให้ทำ บันทึกบัญชีสัญญาเช่าเงินงานทั้งด้านผู้เช่าและผู้ให้เช่าตั้งแต่ปีที่ 1 – ปีที่ 3

แบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 2

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. ข้อใดคือความหมายของสัญญาเช่า

ก. สัญญาหรือส่วนของสัญญาที่ผู้ให้เช่าให้สิทธิแก่ผู้เช่า ในการใช้สินทรัพย์สำหรับเวลาที่ตกลงกันเพื่อแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

ข. สัญญาหรือส่วนของสัญญาที่ผู้ให้เช่าให้สิทธิแก่ผู้เช่า ในการใช้สินทรัพย์โดยไม่มีเวลาที่ตกลงกันเพื่อแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

ค. สัญญาหรือส่วนของสัญญาที่ผู้ให้เช่าให้สิทธิแก่ผู้เช่า ในการใช้สินทรัพย์สำหรับเวลาที่ตกลงกัน

ง. สัญญาหรือส่วนของสัญญาที่ผู้ให้เช่าให้สิทธิแก่ผู้เช่า ในการใช้สินทรัพย์สำหรับเวลาที่ตกลงกันโดยไม่ต้องมีสิ่งตอบแทน

จ. สัญญาหรือส่วนของสัญญาที่ผู้ให้เช่าให้สิทธิแก่ผู้เช่า ในการใช้สินทรัพย์โดยไม่มีเวลาที่ตกลงกันแต่ไม่ต้องมีสิ่งตอบแทน

2. สัญญาเช่าซื้อมีความหมายตรงตามมาตราใด

ก. มาตรา 570

ข. มาตรา 571

ค. มาตรา 572

ง. มาตรา 573

จ. มาตรา 574

3. lessee มีความหมายว่าอย่างไร

ก. กิจการที่มอบสิทธิการใช้สินทรัพย์อ้างอิง สำหรับช่วงระยะเวลาหนึ่งโดยแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

ข. กิจการที่มอบสิทธิการใช้สินทรัพย์อ้างอิง โดยไม่มีผลตอบแทน

ค. กิจการที่ได้รับมาซึ่งสิทธิการใช้สินทรัพย์อ้างอิง โดยไม่มีผลตอบแทน

ง. กิจการที่ได้มาซึ่งสิทธิการใช้สินทรัพย์อ้างอิง สำหรับช่วงระยะเวลาหนึ่ง

จ. กิจการที่ได้มาซึ่งสิทธิการใช้สินทรัพย์อ้างอิง สำหรับช่วงระยะเวลาหนึ่งโดยแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

4. สัญญาเช่ามีกี่ประเภท
- 1 ประเภท
 - 2 ประเภท
 - 3 ประเภท
 - 4 ประเภท
 - 5 ประเภท
5. สถานการณ์ใดที่ต้องทำให้มีสัญญาเช่าชนิดจัดหาแหล่งเงินทุน
- สัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า
 - ผู้มีสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์ด้วยราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สิทธิเลือกซื้อเกิดขึ้น
 - ระยะเวลาของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์
 - สินทรัพย์ที่เช่ามีลักษณะเฉพาะเจาะจง
 - ถูกทุกข้อ
6. ผู้เช่าต้องวัดมูลค่าสิทธิการใช้สินทรัพย์โดยใช้ราคาใด
- ราคาทุน
 - ราคาขาย
 - ราคายุติธรรม
 - ราคาปัจจุบัน
 - ถูกทั้ง ค. และ ง.
7. สินทรัพย์อ้างอิงที่มีมูลค่าต่ำต้องบันทึกบัญชีตามมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่เท่าไร
- ฉบับที่ 12
 - ฉบับที่ 13
 - ฉบับที่ 14
 - ฉบับที่ 15
 - ฉบับที่ 16
8. ข้อใดไม่ใช่การรับรู้รายการเริ่มแรกตามสัญญาเช่า
- การรับรู้สินทรัพย์
 - การรับรู้หนี้สิน
 - การรับรู้ทุน
 - การรับรู้รายได้
 - ค่าใช้จ่าย
9. ข้อใดคือการวัดมูลค่าเริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่า
- ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับอัตรา วัดมูลค่าเริ่มแรกโดยใช้อัตรา ณ วันเริ่มต้นสัญญา
 - ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับอัตรา วัดมูลค่าเริ่มแรกโดยใช้อัตรา ณ วันสิ้นสุดสัญญา
 - ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับอัตรา วัดมูลค่าสิ้นงวดโดยใช้อัตรา ณ วันเริ่มต้นสัญญา
 - ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับอัตรา วัดมูลค่าสิ้นงวดโดยใช้อัตรา ณ วันสิ้นสุดสัญญา
 - ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับอัตรา วัดมูลค่าระหว่างงวดบัญชี

10.บริษัท ทองแดง จำกัด ทำสัญญาเช่าอาคารจากบริษัท ทองคำ จำกัด ณ วันที่ 1 มกราคม 25x8 ผู้เช่าจ่ายค่าเช่าทุกสิ้นปี ปีละ 150,000 บาท ในจำนวนนี้ได้รวมค่าภาษีโรงเรือน 5,000 บาท ที่ผู้ให้เช่าเป็นผู้จ่ายเงิน ผู้เช่าต้องบันทึกบัญชีอย่างไร ณ สิ้นปี

ก. ค่าภาษีโรงเรือน	155,000
เงินสด	155,000
ข. หนี้สินตามสัญญาเช่า	155,000
เงินสด	155,000
ค. หนี้สินตามสัญญาเช่า	150,000
ค่าภาษีโรงเรือน	5,000
เงินสด	155,000
ง. หนี้สินตามสัญญาเช่า	145,000
ค่าภาษีโรงเรือน	5,000
เงินสด	150,000
จ. หนี้สินตามสัญญาเช่า	145,000
เงินสด	145,000

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

7.1 ผศ.อัมพร เทียงตระกูล. การบัญชีขั้นสูง กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์, 2567.

7.2 วรณา วงศ์วิวัฒน์. การบัญชีขั้นสูง กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์, 2567.

เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง

<https://aimphan.co.th/>

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยแบบฝึกหัด

ข้อ 3-1 ประเภทสัญญาเป็นสัญญาเช่าจัดหาแหล่งเงินทุน (สัญญาเช่าการเงินเดิม)

อายุของสัญญาเช่า = 3 ปี

คำนวณมูลค่าปัจจุบันที่ผู้เช่าต้องจ่าย

$$150,000 \times PVIFA = 10\%, n = 3$$

$$150,000 \times 2.48669 = 373,027.50 \text{ บาท}$$

$$30,000 \times PVIF = 10\%, n = 3$$

$$30,000 \times 0.7513 = 22,539.30 \text{ บาท}$$

$$\text{มูลค่าปัจจุบัน} = 395,566.80 \text{ บาท}$$

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องจักร ณ วันที่ทำสัญญา = 397,820.73 บาท

$$\begin{aligned} \therefore \text{อัตราร้อยละของมูลค่าปัจจุบัน} &= \frac{395,566.80}{397,820.73} \times 100 \text{ บาท} \\ &= 99.43\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \therefore \text{ดอกเบี้ยที่ต้องจ่าย} &= \text{จำนวนเงินที่ผู้เช่าต้องจ่าย} - \text{มูลค่าปัจจุบัน} \\ &= (150,000 \times 3) + 30,000 - 395,566.80 \\ &= 480,000 - 395,566.80 \\ &= 84,433.20 \text{ บาท} \end{aligned}$$

ตารางการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายและหนี้สินตามสัญญาเช่า

ปีที่	ค่าเช่าต่อปี (1)	ดอกเบี้ยจ่าย (2) = (4) x 10%	หนี้สินตามสัญญา เช่าที่ลดลง (3) = (1) - (2)	หนี้สินตามสัญญา เช่าคงเหลือ (4)
1 ม.ค. 25x1				395,566.80
31 ธ.ค. 25x1	150,000	39,556.68	110,443.32	285,123.48
31 ธ.ค. 25x2	150,000	28,512.35	121,487.65	163,635.83
31 ธ.ค. 25x3	150,000	16,364.17	133,635.83	30,000
31 ธ.ค. 25x3	30,000	-	30,000	-
	480,000	84,433.20	395,566.80	

2. การบันทึกบัญชี – ด้านผู้เช่า

25x1

ม.ค. 1	สิทธิการใช้สินทรัพย์	395,566.80	
	ดอกเบี้ยจ่ายรอการรับรู้	84,433.20	
	หนี้สินตามสัญญาเช่า		480,000
	บันทึกการเช่าเครื่องจักร		
ธ.ค. 31	หนี้สินตามสัญญาเช่า	150,000	
	เงินสด		150,000
	จ่ายเงินค่างวด		
	ดอกเบี้ยจ่าย	39,556.68	
	ดอกเบี้ยจ่ายรอการรับรู้		39,556.68
	บันทึกดอกเบี้ยประจำงวด		
	ค่าเบี่ยประกัน	3,000	
	เงินสด		3,000
	จ่ายค่าเบี่ยประกันต่อปี		
	ค่าเสื่อมราคา – สิทธิการใช้สินทรัพย์	121,855.60	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม – สิทธิการใช้สินทรัพย์		121,855.60
	บันทึกค่าเสื่อมราคา	$\frac{395,566.80 - 30,000}{3 \text{ ปี}}$	

25x2

ธ.ค. 31	หนี้สินตามสัญญาเช่า	150,000	
	เงินสด		150,000
	จ่ายเงินงวด		

25x2

ธ.ค. 31	ดอกเบี้ยจ่าย	28,512.35	
	ดอกเบี้ยจ่ายรอการรับรู้		28,512.35
	บันทึกดอกเบี้ยประจำงวด		
	ค่าเบี่ยประกัน	3,000	
	เงินสด		3,000
	จ่ายค่าเบี่ยประกันต่อปี		
	ค่าเสื่อมราคา – สิทธิการใช้สินทรัพย์	121,855.60	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม – สิทธิการใช้สินทรัพย์		121,855.60
	บันทึกค่าเสื่อมราคา		

25x3

ธ.ค. 31	หนี้สินตามสัญญาเช่า	150,000	
	เงินสด		150,000
	จ่ายเงินงวด		
	ดอกเบี้ยจ่าย	16,364.17	
	ดอกเบี้ยจ่ายรอการรับรู้		16,364.17
	บันทึกดอกเบี้ยประจำงวด		
	ค่าเบี่ยงประกัน	3,000	
	เงินสด		3,000
	จ่ายค่าเบี่ยงประกันต่อปี		
	ค่าเสื่อมราคา – สิทธิการใช้สินทรัพย์	121,855.60	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม – สิทธิการใช้สินทรัพย์		121,855.60
	บันทึกค่าเสื่อมราคา		
	หนี้สินตามสัญญาเช่า	30,000	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม – สิทธิการใช้สินทรัพย์	365,566.80	
	ขาดทุนจากการเช่าสินทรัพย์	3,000	
	สิทธิการใช้สินทรัพย์		395,566.80
	เงินสด		3,000
	บันทึกส่งคืนเครื่องจักรอัตราที่เช่าเมื่อหมดสัญญา		

ข้อ 3-2 ประเภทสัญญาเป็นสัญญาเช่าจัดหาแหล่งเงินทุน (สัญญาเช่าการเงินเดิม)

อายุของสัญญาเช่า = 4 ปี

คำนวณมูลค่าปัจจุบันที่ผู้เช่าต้องจ่าย

$$100,000 \times PVIFA = 10\%, n = 4$$

$$100,000 \times 3.1699 = 316,990 \text{ บาท}$$

$$50,000 \times PVIF = 10\%, n = 4$$

$$50,000 \times 0.6830 = 34,150 \text{ บาท}$$

$$\text{มูลค่าปัจจุบัน} = 351,140 \text{ บาท}$$

$$\begin{aligned} \therefore \text{อัตราร้อยละของมูลค่าปัจจุบัน} &= \frac{351,140}{380,000} \times 100 \text{ บาท} \\ &= 92.40\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \therefore \text{ดอกเบี้ยที่ต้องจ่าย} &= \text{จำนวนเงินที่ผู้เช่าต้องจ่าย} - \text{มูลค่าปัจจุบัน} \\ &= (100,000 \times 4) + 50,000 - 351,140 \\ &= 450,000 - 351,140 \\ &= 98.860 \text{ บาท} \end{aligned}$$

ตารางการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายและหนี้สินตามสัญญาเช่า

ปีที่	ค่าเช่าต่อปี	ดอกเบี้ยจ่าย	หนี้สินตามสัญญา เช่าที่ลดลง	หนี้สินตามสัญญา เช่าคงเหลือ
	(1)	(2) = (1) x 10%	(3) = (1) - (2)	(4)
1 ม.ค. 25x1				351,140
31 ธ.ค. 25x1	100,000	35,114	64,886	286,254
31 ธ.ค. 25x2	100,000	28,625.40	71,374.60	214,879.40
31 ธ.ค. 25x3	100,000	21,487.94	78,512.06	136,367.34
31 ธ.ค. 25x4	100,000	13,632.66	86,367.34	50,000
31 ธ.ค. 25x4	50,000	-	50,000	-
	450,000	98,860	351,140	

2. การบันทึกบัญชี – ด้านผู้เช่า

25x1

ม.ค. 1	สิทธิการใช้สินทรัพย์	351,140	
	ดอกเบี้ยจ่ายรอการรับรู้	98,860	
	หนี้สินตามสัญญาเช่า		450,000
	บันทึกการเช่าเครื่องจักร		
	ดอกเบี้ยจ่าย	35,114	
	ดอกเบี้ยจ่ายรอการรับรู้		35,114
	บันทึกดอกเบี้ยประจำงวด		
	ค่าเบี่ยประกัน	20,000	
	เงินสด		20,000
	จ่ายค่าเบี่ยประกันต่อปี		
	หนี้สินตามสัญญาเช่า	100,000	
	เงินสด		100,000
	จ่ายเงินงวด		
	ค่าเสื่อมราคา – สิทธิการใช้สินทรัพย์	60,228	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม – สิทธิการใช้สินทรัพย์	60,228	
	บันทึกค่าเสื่อมราคา	$\frac{351,140 - 50,000}{5 \text{ ปี}}$	

25x2

ธ.ค. 31	หนี้สินตามสัญญาเช่า	100,000	
	เงินสด		100,000
	จ่ายเงินงวด		

25x2

ธ.ค. 31	ค่าเบี่ยประกัน	20,000	
	หนี้สินตามสัญญาเช่า	100,000	
	เงินสด		120,000
	บันทึกการจ่ายค่างวดและค่าเบี่ยประกัน		
	ค่าเสื่อมราคา – สิทธิการใช้สินทรัพย์	60,228	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม – สิทธิการใช้สินทรัพย์	60,228	
	บันทึกค่าเสื่อมราคา	$\frac{351,140 - 50,000}{5 \text{ ปี}}$	

25x3

ท.ค. 31 ดอกเบี้ยจ่าย	21,487.94	
ดอกเบี้ยจ่ายรอการรับรู้		21,487.94
บันทึกดอกเบี้ยจ่าย		
* ค่าเบี้ยประกัน x ค่าเงินงวด และค่าเสื่อมราคา บันทึกเหมือนกันกับปี 25x1 และ 25x2		

25x4

ท.ค. 31 ดอกเบี้ยจ่าย	13,632.66	
ดอกเบี้ยจ่ายรอการรับรู้		13,632.66
บันทึกดอกเบี้ยจ่าย		
* ค่าเบี้ยประกัน x ค่าเงินงวด และค่าเสื่อมราคา บันทึกเหมือนกันกับปี 25x1, 25x2 และ 25x3		

ข้อ 3-3 เป็นสัญญาเป็นสัญญาเช่าชนิดจัดหาแหล่งเงินทุน เนื่องจากอายุของสัญญา 4 ปี ครอบคลุมอายุการใช้งาน และเป็นสัญญาเช่าชนิดเป็นการกู้ยืม

$$\text{เงินค่างวดที่ผู้เช่าได้เข้ามา} = 500,000 \text{ บาท}$$

$$\therefore \text{คำนวณมูลค่าปัจจุบันที่ผู้เช่าต้องจ่าย} = \frac{500,000}{PV(n=4, i=10\%)}$$

$$= \frac{500,000}{3.1699}$$

$$= 157,734 \text{ บาท}$$

เงินลงทุนขั้นต้นตามสัญญา

$$\begin{aligned} &= \text{จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา} + \text{มูลค่าที่เหลือที่ไม่ได้รับประกัน} \\ &= (157,734 \times 4) + 0 = 630,936 \text{ บาท} \end{aligned}$$

$\therefore$ คำนวณรายได้ดอกเบี้ยรอการรับรู้

$$= 630,936 - 500,000 = 130,936 \text{ บาท}$$

ตารางการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายและหนี้สินตามสัญญาเช่า

วัน/เดือน/ปี	ค่าเช่าต่อปี	ดอกเบี้ยจ่าย	หนี้สินตามสัญญา เช่าที่ลดลง	หนี้สินตามสัญญา เช่าคงเหลือ
	(1)	(2) = (4) x 10%	(3) = (1) – (2)	(4)
1 ม.ค. 25x1				500,000
31 ธ.ค. 25x1	157,734	50,000	107,734	392,266
31 ธ.ค. 25x2	157,734	39,266.60	118,507.40	273,758.60
31 ธ.ค. 25x3	157,734	27,375.86	130,358.14	143,400.46
31 ธ.ค. 25x4	157,734	14,333.54	143,400.46	-
	630,936	130,936	500,000	

2. การบันทึกบัญชี – ด้านผู้เช่า

25x1

ม.ค. 1	ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าฯ	630,936	
	อุปกรณ์		500,000
	รายได้ดอกเบี้ยรอการรับรู้		130,936

ธ.ค. 31	เงินสด	157,734	
	ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าฯ		157,734

บันทึกรับค่าเช่า

	รายได้ดอกเบี้ยรอการรับรู้	50,000	
	ดอกเบี้ยรับ		50,000
	บันทึกดอกเบี้ยรับ		

25x2

ธ.ค. 31	เงินสด	157,734	
	ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าฯ		157,734
	บันทึกรับค่าเช่า		
	รายได้ดอกเบี้ยรอการรับรู้	39,226.60	
	ดอกเบี้ยรับ		39,226.60
	บันทึกดอกเบี้ย		

25x3

ธ.ค. 31	เงินสด	157,734	
	ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าฯ		157,734
	บันทึกรับค่าเช่า		

25x4

ธ.ค. 31 เงินสด

157,734

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าฯ

157,734

วันที่กรับค่าเช่า

รายได้ดอกเบี้ยรอการรับรู้

14,333.54

ดอกเบี้ยรับ

14,333.54

วันที่กดอกเบีย

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 3

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. ข้อใดคือความหมายของสัญญาเช่า

ตอบ ก.สัญญาหรือส่วนของสัญญาที่ผู้ให้เช่าให้สิทธิแก่ผู้เช่า ในการใช้สินทรัพย์สำหรับเวลาที่ตกลง กันเพื่อ แลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

2. สัญญาเช่าซื้อมีความหมายตรงตามมาตราใด

ตอบ ค.มาตรา 572

3. lessee มีความหมายว่าอย่างไร

ตอบ จ.กิจการที่ได้มาซึ่งสิทธิการใช้สินทรัพย์อ้างอิง สำหรับช่วงระยะเวลาหนึ่งโดยแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

4. สัญญาเช่ามีกี่ประเภท

ตอบ ข.2 ประเภท

5. สถานการณ์ใดที่ต้องทำให้มีสัญญาเช่าชนิดจัดหาแหล่งเงินทุน

ตอบ จ.ถูกทุกข้อ

6. ผู้เช่าต้องวัดมูลค่าสิทธิการใช้สินทรัพย์โดยใช้ราคาใด

ตอบ ก.ราคาทุน

7. สินทรัพย์อ้างอิงที่มีมูลค่าต่ำต้องบันทึกบัญชีตามมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่เท่าไร

ตอบ ง.ฉบับที่ 15

8. ข้อใดไม่ใช่การรับรู้รายการเริ่มแรกตามสัญญาเช่า

ตอบ ค.การรับรู้ทุน

9. ข้อใดคือการวัดมูลค่าแรกเริ่มของหนี้สินตามสัญญาเช่า

ตอบ ก.ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับอัตรา วัดมูลค่าเริ่มแรกโดยใช้อัตรา ณ วันเริ่มต้นสัญญา

10.บริษัท ทองแดง จำกัด ทำสัญญาเช่าอาคารจากบริษัท ทองดำ จำกัด ณ วันที่ 1 มกราคม 25x8 ผู้เช่าจ่ายค่าเช่าทุกสิ้นปี ปีละ 150,000 บาท ในจำนวนนี้ได้รวมค่าภาษีโรงเรือน 5,000 บาท ที่ผู้ให้เช่าเป็นผู้จ่ายเงิน ผู้เช่าต้องบันทึกบัญชีอย่างไร ณ สิ้นปี

ตอบ ง. หนังสือตามสัญญาเช่า	145,000	
ค่าภาษีโรงเรือน		5,000
เงินสด		150,000

	ใบกิจกรรมที่ 3	บทเรียนที่ 3
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 5-7
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า	ทฤษฎี 3 ชม. ปฏิบัติ 12 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีสำหรับสัญญาเช่า และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบ สะเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับสัญญาเช่า

3.2 บันทึกบัญชีสำหรับสัญญาเช่า

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของสัญญาเช่าได้

2. บอกประเภทของสัญญาเช่าได้

3. บอกวิธีการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีด้านผู้เช่าได้ถูกต้อง

2. บันทึกบัญชีด้านผู้ให้เช่าได้ถูกต้อง

3. จัดทำงบการเงินและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเช่าได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของสัญญาเช่าด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา

2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี

3. รับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีของสัญญาเช่าได้ทั้งผู้เช่าและผู้ให้เช่า
2. รายงานผลกำไรขาดทุนของผู้ให้เช่า และผู้เช่าได้สัมพันธ์กัน

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 เครื่องคอมพิวเตอร์
- 5.2 เครื่อง Projector
- 5.3 เอกสารประกอบการสอนวิชาการบัญชีชั้นสูง 1
- 5.4 กระดาษชาร์ต ปากกา สี

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

1. ให้ผู้เรียนแบ่งกลุ่มออกเป็นกลุ่มละ 3-4 คน ค้นคว้าและนำเสนอเกี่ยวกับสัญญาเช่า

7. สรุปและอภิปราย

ครูและนักเรียน ช่วยกันสรุปเนื้อหา

8. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

- 9.1 หนังสือการบัญชีชั้นสูง 1
- 9.2 www.thairegistration.com
- 9.3 www.rd.go.th

	ใบงานที่ 3	บทเรียนที่ 3
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 5-7
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า	ทฤษฎี 3 ชม. ปฏิบัติ 12 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีสำหรับสัญญาเช่า และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบ สะอาดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับสัญญาเช่า

3.2 บันทึกบัญชีสำหรับสัญญาเช่า

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. บอกความหมายและความสำคัญของสัญญาเช่าได้

2. บอกประเภทของสัญญาเช่าได้

3. บอกวิธีการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีด้านผู้เช่าได้ถูกต้อง

2. บันทึกบัญชีด้านผู้ให้เช่าได้ถูกต้อง

3. จัดทำงบการเงินและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเช่าได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของสัญญาเช่าด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา

2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี

3. รับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีของสัญญาเช่าได้ทั้งผู้เช่าและผู้ให้เช่า
2. รายงานผลกำไรขาดทุนของผู้ให้เช่า และผู้เช่าได้สัมพันธ์กัน

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 กระดาษชาร์ต
- 5.2 เอกสารประกอบการสอนวิชาการบัญชีชั้นสูง 1
- 5.3 PowerPoint เรื่องการบัญชีสัญญาเช่า
- 5.4 คอมพิวเตอร์

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

1. ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ
2. กตเครื่องคำนวณด้วยความแม่นยำ

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ใบงานที่ 3

ชื่อเรื่อง การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า

เวลา 60 นาที

จุดประสงค์

1. บอกลักษณะของสัญญาเช่า และความแตกต่างของสัญญาเช่า
2. สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น

วัสดุอุปกรณ์

1. กระดาษคำถาม (ใบงาน)
2. กระดาษคำตอบ 2 แผ่น

ขั้นตอนการดำเนินงาน

1. แบ่งผู้เรียนออกเป็น 3 กลุ่ม โดยวิธีให้ผู้เรียนจัดกลุ่มเอง จับสลากหรือเรียงลำดับเลขที่แล้วแต่ความเหมาะสม

2. ผู้เรียนแต่ละกลุ่มเลือกหัวหน้ากลุ่ม
3. ผู้สอนมอบหมายหัวข้อให้ผู้เรียน 3 กลุ่ม กลุ่มละ 1 หัวข้อ โดยวิธีจับสลาก
4. หัวหน้ากลุ่มแบ่งงานให้สมาชิกในกลุ่มรับผิดชอบ
5. ผู้เรียนทั้ง 3 กลุ่มระดมสมอง ศึกษาเนื้อหาตามที่ได้รับมอบหมาย และค้นคว้าเพิ่มเติม
6. หัวหน้ากลุ่มหรือตัวแทนกลุ่มนำเสนอผลงานหน้าชั้นเรียน โดยผู้สอนกำหนดให้เหมาะสมกับเนื้อหา
7. ผู้เรียนทุกกลุ่มประเมินผลตนเองและประเมินกลุ่มอื่น

8. สรุปและวิจารณ์ผล

ครูประเมินผลผู้เรียนทุกกลุ่ม นำคะแนนมาเฉลี่ยและสรุปคะแนนลงในแบบประเมินผลพร้อมแสดงข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

9. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

10. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

- 10.1 หนังสือวิชาการบัญชีชั้นสูง 1 เรื่อง การบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า
- 10.2 มาตรฐานการบัญชี/สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์
- 10.3 www.thairegistration.com

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 4
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 8-9
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับความหมายของตัวแทน ลักษณะและประโยชน์ของตัวแทน

3.2 บันทึกบัญชีและจัดทำงบสรุปผลการดำเนินงานของตัวแทน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายความหมายของตัวแทนได้
2. อธิบายลักษณะของตัวแทนได้
3. อธิบายประโยชน์ของตัวแทนได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทนได้ถูกต้อง
2. ทำงบสรุปผลการดำเนินงานของตัวแทนได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของตัวแทนด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน ของสำนักงานใหญ่ได้ดี
2. บันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่ และสาขาได้

5. สารการเรียนรู้

5.1 งานบัญชีตัวแทน

5.1.1 ความหมายของตัวแทน

5.1.2 ลักษณะของตัวแทน

5.1.3 ประโยชน์ของตัวแทน

5.1.4 วิธีการบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน

5.1.5 การทำงบสรุปผลการดำเนินงานของตัวแทน

6. กิจกรรมการเรียนรู้

6.1 ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูทบทวนเนื้อหาเกี่ยวกับตัวแทนกับผู้เรียน โดยสุ่มถามผู้เรียนเป็นรายบุคคล ด้วยคำถามนำ “การมีตัวแทนขายสินค้าต้องทำการบันทึกบัญชีหรือไม่”	พูดคุย ทบทวนเนื้อหาเกี่ยวกับตัวแทนร่วมกับครู และตอบคำถามครูเรื่องการบันทึกบัญชีของตัวแทน ด้วยความกระตือรือร้น
2)	ครูกล่าวชมเชยผู้เรียนที่ร่วมตอบคำถามและทบทวนเนื้อหาของสัปดาห์ที่ผ่านมา	สนทนากับครูและมีปฏิกริยากับเพื่อนร่วมชั้นเรียนในการชื่นชมเพื่อนที่ได้รับการชื่นชม
3)	ครูตั้งคำถามนำ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทนจะบันทึกเหมือนกันกับผู้เช่าหรือไม่อย่างไร	ตอบคำถามและ สนทนากับครูถึงเรื่องการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน

6.2 ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูสาธิตการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครู ถึงการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน
2)	ครูสาธิตการบันทึกบัญชีของตัวแทนและสื่อสารกับผู้เรียนเพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการค้าที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับตัวแทน	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครู ถึงการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับผู้แทนและสื่อสารกับผู้เรียนเพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการค้าที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับผู้แทน
3)	ครูกล่าวถึงตัวแทนและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน	ผู้เรียนทำความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเกี่ยวกับตัวแทน

6.3 ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนบันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน	ผู้เรียนตั้งใจบันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทนด้วยความกระตือรือร้น
2)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนทำใบงานเป็นกลุ่ม	ผู้เรียนร่วมกับเพื่อนตั้งใจทำใบงานเป็นกลุ่ม

3)	ครูแนะนำและตรวจสอบการทำใบงานของผู้เรียนและช่วยเหลือหากผู้เรียนมีปัญหาหรือไม่สามารถทำใบงานได้	ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำในการทำใบงานจากครูผู้สอน และช่วยเหลือเพื่อนเมื่อเพื่อนมีปัญหาในการทำใบงาน
----	--	--

6.4 ชั้นประยุกต์/นำไปใช้ (Product-ion)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนจัดทำงบการเงินและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน	ผู้เรียนจัดทำงบการเงินและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน
2)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนนำรายการค้าที่สืบค้นมาสาธิตการบันทึกบัญชีให้เพื่อนพิจารณาร่วมกัน	ตัวแทนผู้เรียนนำรายการค้าที่สืบค้นมาสาธิตการบันทึกบัญชีให้เพื่อนพิจารณาร่วมกัน
3)	แจ้งผู้เรียนนำตัวเลขทางบัญชีที่บันทึกของตัวแทน จัดทำงบกำไรขาดทุน	ตัวแทนผู้เรียนนำตัวเลขทางบัญชีที่บันทึกจัดทำงบกำไรขาดทุน

6.5 ชั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูสรุปการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน ร่วมกับผู้เรียนและสุ่มผู้เรียนให้บันทึกรายการค้าหน้าชั้นเรียน	ผู้เรียนที่ถูกสุ่มออกมาสาธิตการบันทึกบัญชีตามรายการค้าที่ได้รับมอบหมาย
2)	มอบหมายให้ผู้เรียนที่ถูกสุ่มสรุปรายการค้าเกี่ยวกับตัวแทนอีกครั้ง	ผู้เรียนที่ถูกสุ่มให้สาธิตการบันทึกบัญชีจากรายการค้าของตัวแทนที่ได้รับมอบหมายสรุปหน้าชั้นเรียนร่วมกับเพื่อนๆ
3)	มอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียน	ทำแบบทดสอบหลังเรียน
4)	ตรวจแบบทดสอบ และเฉลยแบบทดสอบ	ร่วมกับครูเฉลยแบบทดสอบ
5)	ตรวจรายการแก้ไขให้กับผู้เรียน	นักเรียนแก้ไขแบบทดสอบตามเฉลย

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

7.1 สื่อสิ่งพิมพ์

- หนังสือเรียนวิชา การบัญชีชั้นสูง 1 (วรรณ วทวิวัฒน์) สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

7.2 สื่อโสตทัศน

- PowerPoint บทเรียนที่ 4
- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่อง Projector

7.3 สื่อออนไลน์

- วิดีโอช่อง YouTube ที่สอดคล้องกับบทเรียนที่ 4
- Google Site

- Google Classroom

7.4 สื่ออื่น ๆ

- หนังสือประกอบและเว็บไซต์ต่าง ๆ

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

- แผนการจัดการเรียนรู้ของสำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- ใบเช็คชื่อ

- แบบทดสอบประจำบทเรียน

- กิจกรรมประจำบทเรียน

- ใบงานประจำบทเรียน

9. การวัดและประเมินผล

9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน

- 1) เข้าเรียนสายไม่เกิน 15 นาที
- 2) เกณฑ์การสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80
- 3) เกณฑ์การประเมินแบบทดสอบ กิจกรรมและใบงาน คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60
- 4) เกณฑ์การประเมินผลการเรียนรู้ คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9.2 วิธีการประเมิน

- 1) เช็ครายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) สังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ทำแบบทดสอบ กิจกรรม และใบงาน
- 4) ประเมินผลการเรียนรู้

9.3 เครื่องมือประเมิน

- 1) ใบเช็ครายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) แบบสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ใบงาน
- 4) แบบประเมินผลการเรียนรู้

10. บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้

10.1 ข้อสรุปหลักการจัดการเรียนรู้

.....

.....

.....

10.2 ปัญหาที่พบ

.....

.....

.....

10.3 แนวทางแก้ปัญหา

.....

.....

.....

10.4 แนวทางพัฒนาเนื้อหาวิชาและคุณภาพการสอน

.....

.....

.....

	ใบความรู้ที่ 4	หน่วยที่ 4
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 8-9
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับความหมายของตัวแทน ลักษณะและประโยชน์ของตัวแทน

3.2 บันทึกบัญชีและจัดทำงบสรุปผลการดำเนินงานของตัวแทน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายความหมายของตัวแทนได้

2. อธิบายลักษณะของตัวแทนได้

3. อธิบายประโยชน์ของตัวแทนได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทนได้ถูกต้อง

2. ทำงบสรุปผลการดำเนินงานของตัวแทนได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของตัวแทนด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา

2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี

3. รับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน ของสำนักงานใหญ่ได้ดี

2. บันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่ และสาขาได้

5. เนื้อหาสาระ

5.1 ความหมายของตัวแทน

ตัวแทน (Agency)

หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นตัวแทนการค้าของกิจการใดกิจการหนึ่งทั้งในประเทศและต่างประเทศ อาจเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลก็ได้

5.2 ลักษณะของตัวแทน

1. กิจการที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นตัวแทนการค้าของกิจการใดกิจการหนึ่งทั้งในประเทศและต่างประเทศ และมีการลงนามในสัญญาว่า กิจการที่เป็นตัวแทนจะจำหน่ายสินค้านั้นในพื้นที่ใดบ้างและกิจการที่เป็นตัวแทนก็มักจะจัดตั้งขึ้นเป็นนิติบุคคลต่างหาก โดยการร่วมทุนหรือไม่ร่วมทุนของผู้แต่งตั้งให้กิจการที่เป็นตัวแทนและผู้แต่งตั้งไม่มีส่วนในการบริหารแต่จะรับเงินปันผลอย่างเดียวในกรณีที่ร่วมลงทุน
2. สัญญาในการแต่งตั้งเป็นตัวแทนมีการลงนามครอบคลุมถึงวิธีการบริหารและการจัดการทำให้เข้าใจได้ว่า “บุคคลหรือกิจการตั้งแต่สองรายขึ้นไปทำการประกอบกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจโดยให้มีการควบคุมร่วมกันตามที่ตกลงในสัญญา”

การควบคุมร่วม

หมายถึง การมีส่วนร่วมในการควบคุมกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจตามที่ตกลงในสัญญา

ส่วนการควบคุม

หมายถึง อำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของธุรกิจเพื่อให้ได้ประโยชน์จากกิจกรรมต่างๆ ของธุรกิจนั้น

5.3 ประโยชน์ของตัวแทน

- ทำให้กิจการจำหน่ายสินค้าได้มากขึ้น
- กิจการไม่ต้องลงทุนในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เช่น อาคารสำนักงาน อุปกรณ์สำนักงาน เป็นต้น หรือถ้าจำเป็นต้องลงทุนก็จะเป็นจำนวนไม่มากนัก
- กิจการไม่ต้องจัดหาบุคลากรเพิ่มเติมหรือถ้าจำเป็นก็จะเป็นจำนวนไม่มากนักเช่นเดียวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- กิจการไม่จำเป็นต้องส่งสินค้าที่จะจำหน่ายไปไว้ที่ตัวแทน แต่ส่งเฉพาะสินค้าตัวอย่างไปให้เท่านั้น ทำให้เงินทุนไม่จมอยู่ในสินค้า

5.4 วิธีการบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน

1. ถ้าตัวแทนเป็นบุคคลธรรมดา ไม่จำเป็นต้องบันทึกบัญชีตามหลักบัญชีคู่ แต่จะใช้เพียงสมุดเงินสดเพื่อบันทึกรายการรับ - จ่าย เงินทุนหมุนเวียนที่ได้รับจากผู้แต่งตั้งหรือสำนักงานใหญ่เท่านั้น
2. ถ้าตัวแทนเป็นนิติบุคคล ก็จะต้องบันทึกบัญชีตามหลักบัญชีคู่ ซึ่งมีวิธีการบันทึกบัญชีดังนี้

★ ทางด้านตัวแทน

เมื่อได้รับเงินทุนหมุนเวียนไว้ใช้จ่ายทั่วไปจากสำนักงานใหญ่

Dr. เงินสด	xx	
Cr. สำนักงานใหญ่		xx

เมื่อจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ จากเงินทุนหมุนเวียน

Dr. สำนักงานใหญ่	xx	
Cr. เงินสด		xx

★ ทางด้านสำนักงานใหญ่

วิธีการบัญชีของสำนักงานใหญ่เกี่ยวกับการขายสินค้า โดยผ่านตัวแทนมี 2 วิธี ดังนี้



วิธีแยกจากการขายตามปกติ



วิธีรวมไปกับการขายตามปกติ

ตัวอย่างที่ 1 เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 25x1 บริษัท ส่งเสริมการขาย จำกัด ซึ่งตั้งอยู่ในกรุงเทพฯ ได้แต่งตั้งตัวแทนแห่งหนึ่งที่พญา จังหวัดชลบุรี รายการค้าที่เกิดขึ้นระหว่างเดือนตุลาคม 25x1

รายการค้า	วิธีแยกจากการขายตามปกติ	วิธีรวมไปกับการขายตามปกติ
(1) ส่งสินค้าตัวอย่างไปให้ตัวแทน ราคาทุน 1,700 บาท	Dr. สินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน 1,700 Cr. สินค้าส่งไปให้ตัวแทน 1,700	เหมือนวิธีแยกจากการขายตามปกติ
(2) ส่งเงินสดเป็นเงินทุนหมุนเวียนให้ตัวแทนไว้ใช้จ่ายจำนวน 1,000 บาท	Dr. เงินทุนหมุนเวียน 1,000 Cr. เงินสด 1,000	เหมือนวิธีแยกจากการขายตามปกติ
(3) ได้รับคำสั่งซื้อสินค้าจากลูกค้าผ่านตัวแทน ในราคา 15,700 บาท ราคาทุน 11,810 บาท	Dr. ลูกหนี้ผ่านตัวแทน 15,700 Cr. ขายโดยตัวแทน 15,700 Dr. ต้นทุนสินค้าผ่านตัวแทน 11,810 Cr. สินค้าส่งไปให้ตัวแทน 11,810	Dr. ลูกหนี้ 15,700 Cr. ขายสินค้า 15,700 ไม่ต้องบันทึกต้นทุนสินค้าที่ขายผ่านตัวแทน
(4) สำนักงานใหญ่โอนค่าโฆษณา 1,150 บาท ค่าใช้จ่ายสำนักงาน 620 บาท ไปคิดเป็นค่าใช้จ่ายของตัวแทน (สำนักงานใหญ่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายก่อนโอน)	Dr. ค่าโฆษณาของตัวแทน 1,150 ค่าใช้จ่ายสำนักงานของตัวแทน 620 Cr. ค่าโฆษณา 1,150 ค่าใช้จ่ายสำนักงาน 620	วิธีนี้ไม่ต้องปรับปรุง เพราะค่าใช้จ่ายต่างๆ ของตัวแทนไม่ต้องแยกออกจากค่าใช้จ่ายตามปกติของสำนักงานใหญ่
(5) ค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่ตัวแทนรายงานมาให้ เป็นเงิน 920 บาท	<u>กรณีตัวแทนขอเบิกเงินชดเชยด้วย</u> Dr. ค่าใช้จ่ายต่างๆ ของตัวแทน 920 Cr. เงินสด 920 <u>กรณีตัวแทนยังไม่ได้ขอเบิกเงินชดเชย</u> Dr. ค่าใช้จ่ายต่างๆ ของตัวแทน 920 Cr. เงินทุนหมุนเวียน 920	Dr. ค่าใช้จ่ายต่างๆ 920 Cr. เงินสด 920 Dr. ค่าใช้จ่ายต่างๆ 920 Cr. เงินทุนหมุนเวียน 920

รายการค้า	วิธีแยกจากการขายตามปกติ	วิธีรวมไปกับการขายตามปกติ
(6) ได้รับรายงานจากตัวแทนว่าสินค้าตัวอย่างคงเหลืออยู่ 1,000 บาท (แสดงว่าตัวแทนใช้สินค้าตัวอย่างไปเป็นจำนวน 700 บาท (1,700 - 1,000))	Dr. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน 700 Cr. สินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน 700	Dr. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่าง 700 Cr. สินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน 700
(7) รายการปิดบัญชีเกี่ยวกับการขายโดยผ่านตัวแทน	Dr. ขายโดยตัวแทน 15,700 Cr. ต้นทุนสินค้าผ่านตัวแทน 11,810 ค่าโฆษณาของตัวแทน 1,150 ค่าใช้จ่ายสำนักงานของตัวแทน 620 ค่าใช้จ่ายต่างๆ ของตัวแทน 920 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน 700 กำไรขาดทุนจากการขายโดยผ่านตัวแทน 500	ไม่ต้องปิดบัญชีเกี่ยวกับการขายสินค้าโดยผ่านตัวแทน ทั้งนี้เพราะไม่ได้แยกรายได้และค่าใช้จ่ายต่างๆ ของตัวแทนออกจากรายได้ และค่าใช้จ่ายต่างๆ ของสำนักงานใหญ่ (บันทึกรวมไปกับการขายตามปกติ)

หมายเหตุ

บัญชีสินค้าส่งไปให้ตัวแทน จะต้องนำไปหักจากสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย (สินค้าต้นงวด+ซื้อสินค้า) เพื่อคำนวณสินค้าที่มีไว้เพื่อขายตามปกติของสำนักงานใหญ่ดังนี้

บวก	สินค้าคงเหลือต้นงวด	xx
	ซื้อสินค้า	xx
	สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	xx
หัก	สินค้าส่งไปให้ตัวแทน	xx
	สินค้าที่มีไว้เพื่อขายตามปกติ	xx
หัก	สินค้าปลายงวด	xx
	ต้นทุนขายตามการขายปกติ	xx

5.5 การทำงบสรุปผลการดำเนินงานของตัวแทน

การสรุปผลการดำเนินงานของตัวแทนควรจะทำเป็นระยะๆ อาจเป็น 1 เดือนครั้ง 3 เดือนครั้งเพื่อจะได้ทราบผลการดำเนินงานของตัวแทนว่าเป็นอย่างไร โดยการจัดทำงบกำไรขาดทุน (Prof i t and Loss Statement) ขึ้น

ชื่อกิจการ		
ตัวแทน-ชื่อตัวแทน/ชื่อประเทศ/ชื่อจังหวัด/ชื่อเขต		
งบกำไรขาดทุน		
สำหรับเดือน สิ้นสุดวันที่.....		
ขาย		xx
ต้นทุนขาย		(xx)
ค่าใช้จ่ายต่างๆ		
ค่าใช้จ่ายรายการที่ 1	xx	
ค่าใช้จ่ายรายการที่ 2	xx	
ค่าใช้จ่ายรายการที่ 3	xx	(xx)
กำไร/ขาดทุนสุทธิ		xx

ตัวอย่างที่ 1 เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 25x2 บริษัท ใหม่เอี่ยม จำกัด ซึ่งตั้งสำนักงานอยู่ในกรุงเทพฯ เปิดตัวแทนจำหน่ายสินค้าที่จังหวัดเชียงใหม่ รายการค้าระหว่างเดือนสิงหาคม 25x2 มีดังนี้

25x2

ส.ค. 1	ส่งเงินทุนหมุนเวียนไปให้ตัวแทน	10,000 บาท
	ส่งสินค้าตัวอย่างไปให้ตัวแทน	20,000 บาท
	ส่งแผ่นพับไปให้ตัวแทน	<u>3,000 บาท</u>
	รวม	<u>33,000 บาท</u>
1-31	ตัวแทนได้ส่งรายงานการสั่งซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อให้บริษัทเป็นเงิน 36,000 บาท ราคาทุนเป็น 50% ของราคาขาย บริษัทได้จ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับตัวแทนดังนี้	
	ค่าเครื่องคอมพิวเตอร์ 1 ชุด	19,500 บาท
	เงินเดือนผู้จัดการและค่านายหน้า	8,000 บาท
	ค่าเช่าสำนักงาน	<u>2,000 บาท</u>
	รวม	<u>29,500 บาท</u>
31	บริษัทได้รับใบสำคัญจ่ายจากตัวแทน จึงได้จัดส่งเงินชดเชยให้แล้วดังนี้	
	ค่าโฆษณา	500 บาท
	ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	1,000 บาท
	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	<u>275 บาท</u>
	รวม	<u>1,775 บาท</u>

★ ข้อมูลเพิ่มเติม

1. สินค้าตัวอย่างที่บริษัทส่งไปให้ตัวแทน จะใช้ประโยชน์ได้ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 ซึ่งมูลค่าซากของสินค้าตัวอย่างจะมีราคาประมาณ 25% ของราคาทุน

2. แผ่นพับจะเหลือประมาณ 70%

3. คิดค่าเสื่อมราคาเครื่องคอมพิวเตอร์ในอัตรา 20% ต่อปี

ให้ทำ 1. บันทึกรายการค้าระหว่างเดือน รายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชีเกี่ยวกับตัวแทนในสมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่ (วิธีแยกจากการขายตามปกติ)

2. งบสรุปผลการดำเนินงานของตัวแทน (งบกำไรขาดทุน) สำหรับเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 25X1

25x1

ส.ค. 1 บันทึกการส่งเงิน สินค้าตัวอย่างและแผ่นพับไปให้ตัวแทน

Dr. เงินทุนหมุนเวียนที่ตัวแทน	10,000	
สินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน	20,000	
วัสดุโฆษณาที่ตัวแทน	3,000	
Cr. เงินสด		10,000
สินค้าส่งไปให้ตัวแทน		20,000
วัสดุโฆษณา		3,000

1 – 31 บันทึกการขายผ่านตัวแทน

Dr. ลูกหนี้ผ่านตัวแทน	36,000	
Cr. ขายโดยตัวแทน		36,000
Dr. ต้นทุนขายผ่านตัวแทน	18,000	
Cr. สินค้าส่งไปให้ตัวแทน		18,000

บันทึกการค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับตัวแทนที่สำนักงานใหญ่จ่ายไป

Dr. อุปกรณ์สำนักงานที่ตัวแทน	19,500	
เงินเดือนผู้จัดการและค่านายหน้าของตัวแทน	8,000	
ค่าเช่าสำนักงานของตัวแทน	2,000	
Cr. เงินสด		29,500

31 บันทึกการขายเงินชดเชยค่าใช้จ่ายต่างๆ ของตัวแทน

Dr. ค่าโฆษณาของตัวแทน	500	
ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัยของตัวแทน	1,000	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดของตัวแทน	275	
Cr. เงินสด		1,775

การบันทึกรายการปรับปรุง

(1) ปรับปรุงค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน

“

Dr. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน	3,000
Cr. สินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน	3,000

วิธีการคำนวณ

สินค้าตัวอย่างที่ตัวแทนคงเหลือ = $20,000 \times 25\%$ = 5,000 บาท

ส่วนที่โอนไปเป็นค่าใช้จ่าย = $20,000 - 5,000$ = 15,000 บาท

ค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อเดือน = $\frac{15,000}{5}$ = 3,000 บาท

(2) ปรับปรุงวัสดุโฆษณาที่ตัวแทนใช้ไป

”

Dr. วัสดุโฆษณาที่ตัวแทนใช้ไป ($3,000 \times 30\%$)	900
Cr. วัสดุโฆษณาที่ตัวแทน	900

(3) คิดค่าเสื่อมราคาเครื่องคอมพิวเตอร์ในอัตรา 20% ต่อปี

Dr. ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์สำนักงานที่ตัวแทน	325
($19,500 \times 20\% \times 1/12$)	
Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงานที่ตัวแทน	325

การบันทึกรายการปรับปรุง

ขายโดยตัวแทน	36,000	
ต้นทุนสินค้าผ่านตัวแทน ($36,000 \times 50\%$)		18,000
เงินเดือนผู้จัดการและค่านายหน้าของตัวแทน		8,000
ค่าเช่าสำนักงานของตัวแทน		2,000
ค่าโฆษณาของตัวแทน		500
ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัยของตัวแทน		1,000
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดของตัวแทน		275
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน		3,000
วัสดุโฆษณาที่ตัวแทนใช้ไป		900
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์สำนักงานที่ตัวแทน		325
กำไรขาดทุนจากการขายโดยผ่านตัวแทน		2,000

★ การทำงบกำไรขาดทุน

บริษัท ใหม่เอี่ยม จำกัด (ตัวแทนที่จังหวัดเชียงใหม่)

งบกำไรขาดทุน

ประจำเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 25x1

ขาย		36,000	
ต้นทุนขาย		(18,000)	
ค่าใช้จ่ายต่างๆ			
เงินเดือนผู้จัดการและค่านายหน้า	8,000		
ค่าเช่าสำนักงาน	2,000		
ค่าโฆษณา	500		
ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	1,000		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	275		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่าง	3,000		
วัสดุโฆษณาใช้ไป	900		
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์สำนักงาน	325	(16,000)	
กำไรสุทธิ		<u>2,000</u>	

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัด

ข้อ 4-1 เมื่อวันที่ 1 กันยายน 25x1 บริษัท ดาหลาโปรโมชัน จำกัด ซึ่งตั้งอยู่ในกรุงเทพฯ ได้แต่งตั้งตัวแทนแห่งหนึ่งที่จังหวัดภูเก็ต รายการค้าที่เกิดขึ้นระหว่างเดือนกันยายน 25x1 มีดังนี้

รายการค้า	วิธีแยกจากการขายตามปกติ	วิธีรวมไปกับการขายตามปกติ
1. ส่งสินค้าตัวอย่างไปให้ตัวแทน ราคาทุน 7,000 บาท		
2. ส่งเงินสดเป็นเงินทุนหมุนเวียนให้ ตัวแทนไว้ใช้จ่ายจำนวน 5,000 บาท		
3. ได้รับคำสั่งซื้อสินค้าจากลูกค้า ผ่านตัวแทนในราคา 15,000 บาท ราคาทุน 6,000 บาท		
4. สำนักงานใหญ่โอนค่าโฆษณา 1,300 บาท, ค่าใช้จ่ายสำนักงาน 700 บาทไปคิดเป็นค่าใช้จ่าย ของตัวแทน (สำนักงานใหญ่ บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายก่อนโอน)		
5. ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ตัวแทน รายงานมาเป็นเงิน 2,100 บาท (กรณีที่ตัวแทนขอเบิกเงิน ชดเชยด้วย)		
6. ได้รับรายงานจากตัวแทนว่า สินค้าตัวอย่างคงเหลืออยู่ 2,500 บาท		
7. รายการปิดบัญชีเกี่ยวกับการ ขายโดยผ่านตัวแทน		

ให้ทำ บันทึกรายการข้างต้นทั้งวิธีแยกจากการขายตามปกติและวิธีรวมไปกับการขายตามปกติ

ข้อ 4-2 เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 25x2 บริษัท ไหมทองคำ จำกัด ซึ่งตั้งสำนักงานอยู่ในกรุงเทพฯ เปิดตัวแทนจำหน่ายสินค้าที่จังหวัดสุรินทร์ รายการค้าระหว่างเดือนมิถุนายน 25x2 มีดังนี้

25x2

มิ.ย.	2	ส่งเงินทุนหมุนเวียนไปให้ตัวแทน	40,000	บาท
		ส่งสินค้าตัวอย่างไปให้ตัวแทน	12,000	บาท
		ส่งวัสดุโฆษณาไปให้ตัวแทน	1,200	บาท
	1-30	ตัวแทนได้ส่งรายงานการสั่งซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อให้บริษัทเป็นเงิน 75,000 บาท		
		ราคาทุนเป็น 60% ของราคาขาย		
		บริษัทได้จ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับตัวแทนดังนี้		
		ค่าเครื่องปรับอากาศและติดตั้ง	24,000	บาท
		เงินเดือนผู้จัดการ	5,000	บาท
		ค่านายหน้า 5% ของยอดขาย	3,750	บาท
		ค่าเช่าสำนักงาน	1,000	บาท
	30	บริษัทได้รับใบสำคัญจ่ายจากตัวแทน จึงได้จัดส่งเงินชดเชยให้แล้วดังนี้		
		ค่าโฆษณา	350	บาท
		ค่าพาหนะ	450	บาท
		ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	420	บาท



ข้อมูลเพิ่มเติม

1. สินค้าตัวอย่างที่บริษัทส่งไปให้ตัวแทนจะใช้ประโยชน์ได้ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 25x2 ซึ่งมูลค่าซากของสินค้าตัวอย่างจะมีราคาประมาณ 30% ของราคาทุน
2. วัสดุโฆษณาคงเหลือประมาณ 25%
3. เครื่องปรับอากาศจะมีอายุการใช้งาน 5 ปี หลังจากนั้นจะขายได้ประมาณ 6,000 บาท

- ให้ทำ**
1. บันทึกรายการค้าระหว่างเดือน รายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน ในสมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่ (วิธีแยกจากการขายตามปกติ)
 2. งบสรุปผลการดำเนินงานของตัวแทน (งบกำไรขาดทุน) สำหรับเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 25x2

แบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 4

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. ข้อใดคือลักษณะของตัวแทน
 - ก. ต้องเป็นนิติบุคคลเท่านั้น
 - ข. ต้องเป็นบุคคลธรรมดาเท่านั้น
 - ค. ต้องมีการทำกิจการในประเทศ
 - ง. ต้องมีการทำกิจการต่างประเทศ
 - จ. เป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลก็ได้
2. ข้อใดคือประโยชน์ของตัวแทน
 - ก. ทำให้กิจการจำหน่ายสินค้าได้มากขึ้น
 - ข. กิจการต้องลงทุนในที่ดิน อาคารต่างๆ
 - ค. กิจการต้องจัดหาบุคลากรเพิ่มมากขึ้น
 - ง. กิจการต้องส่งสินค้าทั้งหมดไปเก็บไว้ที่ตัวแทน
 - จ. กิจการมีที่เก็บสินค้ามากขึ้น
3. ถ้าตัวแทนเป็นนิติบุคคลต้องบันทึกบัญชีอย่างไร
 - ก. ไม่ต้องบันทึกบัญชีตามหลักบัญชีคู่
 - ข. ต้องบันทึกบัญชีตามหลักบัญชีคู่
 - ค. ใช้สมุดรายได้เพื่อบันทึกรายรับ
 - ง. ใช้สมุดขายสินค้าเพื่อบันทึกรายรับ
 - จ. ใช้สมุดเงินสดเพื่อบันทึกรายรับ-จ่าย
4. การบันทึกบัญชีของสำนักงานใหญ่มีกี่วิธี
 - ก. 1 วิธี
 - ข. 2 วิธี
 - ค. 3 วิธี
 - ง. 4 วิธี
 - จ. 5 วิธี
5. เมื่อได้รับเงินทุนหมุนเวียนจากสำนักงานใหญ่ตัวแทนต้องบันทึกบัญชีอย่างไร

ก. เงินทุน	XX	
สำนักงานใหญ่	XX	
ข. เงินสด	XX	
สำนักงานใหญ่	XX	
ค. เงินสด	XX	
เงินทุน	XX	
ง. เงินทุน	XX	

- เงินสด XX
- จ. ไม่ต้องบันทึกบัญชี
6. ข้อใดคือการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องของตัวแทนเมื่อจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ
- ก. เงินทุน XX
สำนักงานใหญ่ XX
- ข. เงินสด XX
สำนักงานใหญ่ XX
- ค. สำนักงานใหญ่ XX
เงินทุน XX
- ง. สำนักงานใหญ่ XX
เงินสด XX
- จ. ไม่ต้องบันทึกบัญชี
7. สำนักงานใหญ่ บันทึกบัญชีโดยวิธีแยกจากการขายปกติ เมื่อได้รับคำสั่งซื้อสินค้าจากลูกค้าผ่านตัวแทน จะบันทึกรายการอย่างไร
- ก. ลูกหนี้ XX
ขายสินค้า XX
- ข. ลูกหนี้ผ่านตัวแทน XX
ต้นทุนสินค้าผ่านตัวแทน XX
ขายโดยตัวแทน XX
สินค้าส่งไปให้ตัวแทน XX
- ค. ลูกหนี้การค้า XX
ต้นทุนสินค้าผ่านตัวแทน XX
ขายสินค้า XX
สินค้าส่งไปให้ตัวแทน XX
- ง. ลูกหนี้การค้า XX
ต้นทุนสินค้าผ่านตัวแทน XX
ขายสินค้า XX
- จ. ลูกหนี้ผ่านตัวแทน XX
ขายโดยตัวแทน XX
สินค้าส่งไปให้ตัวแทน XX
8. บริษัท แก้ว ส่งสินค้าตัวอย่างให้กับ บริษัท กล้า ซึ่งเป็นตัวแทนในราคาทุน 1,000 บาท บริษัทแก้ว จะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร (วิธีแยกจากการขายปกติ)
- ก. ไม่ต้องบันทึกบัญชี
- ข. สินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน 1,000
สินค้าส่งไปให้ตัวแทน 1,000
- ค. สินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน 1,000

- | | |
|----------------------|-------|
| ต้นทุนขาย | 1,000 |
| ง. ลูกหนี้ | 1,000 |
| สินค้าส่งไปให้ตัวแทน | 1,000 |
| จ. ลูกหนี้ | 1,000 |
| ต้นทุนขาย | 1,000 |
9. บริษัท แก้ว ส่งเงินสดเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนให้กับบริษัท กล้า ซึ่งเป็นตัวแทน ในราคาทุน 10,000 บาท บริษัท แก้ว จะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร (วิธีรวมกับการขายปกติ)
- | | |
|---------------------|--------|
| ก. เงินทุนหมุนเวียน | 10,000 |
| เงินสด | 10,000 |
| ข. เงินทุนหมุนเวียน | 10,000 |
| รายได้ | 10,000 |
| ค. ตัวแทน | 10,000 |
| เงินสด | 10,000 |
| ง. เงินสด | 10,000 |
| เงินทุนหมุนเวียน | 10,000 |
| จ. ตัวแทน | 10,000 |
| รายได้การขาย | 10,000 |
10. งบการเงินใดที่กิจการต้องทำเพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานของตัวแทน
- ก. งบแสดงฐานะทางการเงิน
 - ข. งบกำไรขาดทุน
 - ค. งบทดลอง
 - ง. งบกระแสเงินสด
 - จ. ถูกทั้ง ก. และ ข.

7. เอกสารอ้างอิง (ชั้นนำใหม่)

7.1 ผศ.อัมพร เทียงตระกูล. การบัญชีขั้นสูง กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์, 2567.

7.2 วรรณ วาศิวัฒน์. การบัญชีขั้นสูง กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์, 2567.

เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง

<https://aimphan.co.th/>

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยแบบฝึกหัด

ข้อ 4-1

รายการ	วิธีแยกจากการขายตามปกติ	วิธีรวมไปกับการขายตามปกติ
1. ส่งสินค้าตัวอย่างไปให้ตัวแทน ราคาทุน 7,000 บาท	Dr. สินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน 7,000 Cr. สินค้าส่งไปให้ตัวแทน 7,000	เหมือนวิธีแยก
2. ส่งเงินสดเป็นเงินทุนหมุนเวียนให้ ตัวแทนไว้ใช้จ่ายจำนวน 5,000 บาท	Dr. เงินทุนหมุนเวียน 5,000 Cr. เงินสด 5,000	เหมือนวิธีแยก
3. ได้รับคำสั่งซื้อจากลูกค้าผ่าน ตัวแทนในราคา 15,000 บาท ราคาทุน 8,000 บาท	Dr. ลูกหนี้ผ่านตัวแทน 15,000 Cr. ขายโดยตัวแทน 15,000 Dr. ต้นทุนสินค้าผ่านตัวแทน 8,000 Cr. สินค้าส่งไปให้ตัวแทน 8,000	Dr. ลูกหนี้ 15,000 Cr. ขาย 15,000 วิธีนี้ไม่ต้องบันทึกต้นทุนสินค้าที่ ขายผ่านตัวแทน
4. สำนักงานใหญ่โอนค่าโฆษณา 1,300 บาท, ค่าใช้จ่ายสำนักงาน 700 บาทไปคิดเป็นค่าใช้จ่ายของ ตัวแทน (สำนักงานใหญ่บันทึก เป็นค่าใช้จ่ายก่อนโอน)	Dr. ค่าโฆษณาของตัวแทน 1,300 ค่าใช้จ่ายสำนักงานของตัวแทน 700 Cr. ค่าโฆษณา 1,300 ค่าใช้จ่ายสำนักงาน 700	วิธีนี้ไม่ต้องปรับปรุง เพราะค่าใช้จ่ายต่างๆ ของตัวแทน ไม่ต้องแยกออกจากค่าใช้จ่าย ตามปกติของสำนักงานใหญ่
5. ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ตัวแทนรายงาน มาเป็นเงิน 2,100 บาท (กรณี ตัวแทนขอเบิกเงินสดช่วยเหลือ)	Dr. ค่าใช้จ่ายต่างๆ ของตัวแทน 2,100 Cr. เงินสด 2,100	Dr. ค่าใช้จ่ายต่างๆ 2,100 Cr. เงินสด 2,100
6. ได้รับรายงานจากตัวแทนว่าสินค้า ตัวอย่างคงเหลืออยู่ 2,500 บาท	Dr. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน 4,500 Cr. สินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน 4,500	Dr. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่าง 4,500 Cr. สินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน 4,500
7. รายการปิดบัญชีเกี่ยวกับการขาย โดยผ่านตัวแทน	Dr. ขายโดยตัวแทน 15,000 Cr. ต้นทุนสินค้าผ่านตัวแทน 8,000 ค่าโฆษณาของตัวแทน 1,300 ค่าใช้จ่ายสำนักงานของตัวแทน 700 ค่าใช้จ่ายต่างๆ ของตัวแทน 2,100 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน 4,500 กำไรขาดทุน 400	วิธีนี้ไม่ต้องปิดบัญชีเกี่ยวกับการ ขายสินค้าโดยผ่านตัวแทน ทั้งนี้ เพราะไม่ได้แยกขายได้ และ ค่าใช้จ่ายต่างๆ ของตัวแทนออก จากรายได้ และค่าใช้จ่ายต่างๆ ของ สำนักงานใหญ่

ข้อ 4-2

25X2

ม.ย. 2 วันที่กรายการโอนสินทรัพย์ไปให้ตัวแทน

Dr. เงินทุนหมุนเวียนที่ตัวแทน	40,000
สินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน	12,000
วัสดุโฆษณาที่ตัวแทน	1,200
Cr. เงินสด	40,000
สินค้าส่งไปให้ตัวแทน	12,000
วัสดุโฆษณา	1,200

1-30 วันที่กรายการขายผ่านตัวแทน

Dr. ลูกหนี้ผ่านตัวแทน	75,000
Cr. ขายโดยตัวแทน	75,000

วันที่กรายการค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับตัวแทนที่สำนักงานใหญ่จ่ายไป

Dr. เครื่องตกแต่งที่ตัวแทน	24,000
เงินเดือนผู้จัดการของตัวแทน	5,000
ค่านายหน้าของตัวแทน (75,000 × 5%)	3,750
ค่าเช่าสำนักงานของตัวแทน	1,000
Cr. เงินสด	33,750

30 วันที่กรายการจ่ายเงินชดเชยค่าใช้จ่ายต่างๆ ของตัวแทน

Dr. ค่าโฆษณาของตัวแทน	350
ค่าพาหนะของตัวแทน	450
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดของตัวแทน	420
Cr. เงินสด	1,220

วันที่กรายการปรับปรุง

(1) Dr. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน	1,200
Cr. สินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน	1,200
(2) Dr. วัสดุโฆษณาที่ตัวแทนใช้ไป	900
Cr. วัสดุโฆษณาที่ตัวแทน	900
(3) Dr. ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่งที่ตัวแทน	300
Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม – เครื่องตกแต่งที่ตัวแทน	300

1-30 วันที่กักต้นทุนขาย

Dr. ต้นทุนสินค้าผ่านตัวแทน (75,000×60%)	45,000
Cr. สินค้าส่งไปให้ตัวแทน	45,000

การคำนวณค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน

ส่งสินค้าตัวอย่างไปให้ตัวแทน 12,000 บาท

มูลค่าซาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X6 30% ของราคาทุน = $12,000 \times 30\% = 3,600$ บาท

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่างทั้งสิ้น = $12,000 - 3,600 = 8,400$ บาท

เฉลี่ยค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่างต่อเดือน = $\frac{8,400}{7} = 1,200$ บาท

การคำนวณวัสดุโฆษณาที่ตัวแทนใช้ไป

ส่งวัสดุโฆษณาไปให้ตัวแทน 1,200 บาท

วัสดุโฆษณาคงเหลือ 25 %

วัสดุโฆษณาที่ตัวแทนใช้ไป $1,200 - (1,200 \times 25\%) = 900$ บาท

การคำนวณค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่งที่ตัวแทน

เครื่องตกแต่งรวมค่าติดตั้ง = 24,000 บาท

ค่าเสื่อมราคาต่อปี = $\frac{24,000 - 6,000}{5}$

= 3,600 บาท

ค่าเสื่อมราคาต่อเดือน = $\frac{3,600}{12}$

= 300 บาท

บันทึกการปิดบัญชี

Dr. ขายโดยตัวแทน	75,000	
Cr. ต้นทุนสินค้าผ่านตัวแทน		45,000
เงินเดือนผู้จัดการของตัวแทน		5,000
ค่านายหน้าของตัวแทน		3,750
ค่าเช่าสำนักงานของตัวแทน		1,000
ค่าโฆษณาของตัวแทน		350
ค่าพาหนะของตัวแทน		450
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดของตัวแทน		420
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน		1,200
วัสดุโฆษณาที่ตัวแทนใช้ไป		900
ค่าเสื่อมราคา - เครื่องตกแต่งที่ตัวแทน		300
กำไรขาดทุนจากการขายโดยผ่านตัวแทน		16,630

บริษัท ไหมทองคำ จำกัด
ตัวแทนที่จังหวัดสุรินทร์
งบกำไรขาดทุน ประจำเดือน สิ้นสุด 30 มิถุนายน 25X2

ขาย		75,000
ต้นทุนขาย		<u>45,000</u>
กำไรขั้นต้น		30,000
ค่าใช้จ่ายต่างๆ		
เงินเดือนผู้จัดการ	5,000	
ค่านายหน้า (75,000 × 5%)	3,750	
ค่าเช่าสำนักงาน	1,000	
ค่าโฆษณา	350	
ค่าพาหนะ	450	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	420	
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่าง	1,200	
วัสดุโฆษณาใช้ไป	900	
ค่าเสื่อมราคา – เครื่องตกแต่ง	<u>300</u>	<u>13,370</u>
กำไรสุทธิ		<u>16,630</u>

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 4

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

- ข้อใดคือลักษณะของตัวแทน
ตอบ ง.ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นตัวแทนการค้าของกิจการใดกิจการหนึ่ง
- ข้อใดคือประโยชน์ของตัวแทน
ตอบ จ.เป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลก็ได้
- ถ้าตัวแทนเป็นนิติบุคคลต้องบันทึกบัญชีอย่างไร
ตอบ ก.ทำให้กิจการจำหน่ายสินค้าได้มากขึ้น
- การบันทึกบัญชีของสำนักงานใหญ่มีกี่วิธี
ตอบ ข.ต้องบันทึกบัญชีตามหลักบัญชีคู่
- เมื่อได้รับเงินทุนหมุนเวียนจากสำนักงานใหญ่ตัวแทนต้องบันทึกบัญชีอย่างไร
ตอบ ข. 2 วิธี
- ผู้เช่าต้องวัดมูลค่าสิทธิการใช้สินทรัพย์โดยใช้ราคาใด
ตอบ ข.เงินสด XX

สำนักงานใหญ่ XX

7. ข้อใดคือการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องของตัวแทนเมื่อจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ

ตอบ ง.สำนักงานใหญ่ XX

เงินสด XX

8. สำนักงานใหญ่ บันทึกบัญชีโดยวิธีแยกจากการขายปกติ เมื่อได้รับคำสั่งซื้อสินค้าจากลูกค้าผ่านตัวแทน จะบันทึกรายการอย่างไร

ตอบ ข.ลูกหนี้ผ่านตัวแทน XX

ต้นทุนสินค้าผ่านตัวแทน XX

ขายโดยตัวแทน XX

สินค้าส่งไปให้ตัวแทน XX

9. บริษัท แก้ว ส่งสินค้าตัวอย่างให้กับ บริษัท กล้า ซึ่งเป็นตัวแทนในราคาทุน 1,000 บาท บริษัทแก้ว จะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร (วิธีแยกจากการขายปกติ)

ตอบ ข.สินค้าตัวอย่างที่ตัวแทน 1,000

สินค้าส่งไปให้ตัวแทน 1,000

10. บริษัท แก้ว ส่งเงินสดเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนให้กับบริษัท กล้า ซึ่งเป็นตัวแทน ในราคาทุน 10,000 บาท บริษัทแก้ว จะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร (วิธีรวมกับการขายปกติ)

ตอบ ก.เงินทุนหมุนเวียน 10,000

เงินสด 10,000

	ใบกิจกรรมที่ 4	บทเรียนที่ 4
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 8-9
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับความหมายของตัวแทน ลักษณะและประโยชน์ของตัวแทน

3.2 บันทึกบัญชีและจัดทำงบสรุปผลการดำเนินงานของตัวแทน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายความหมายของตัวแทนได้
2. อธิบายลักษณะของตัวแทนได้
3. อธิบายประโยชน์ของตัวแทนได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทนได้ถูกต้อง
2. ทำงบสรุปผลการดำเนินงานของตัวแทนได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของตัวแทนด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน ของสำนักงานใหญ่ได้ดี
2. บันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่ และสาขาได้

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 เครื่องคอมพิวเตอร์
- 5.2 เครื่อง Projector
- 5.3 เอกสารประกอบการสอนวิชาการบัญชีชั้นสูง 1
- 5.4 กระดาษชาร์ต ปากกา สี

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

- 1. ให้ผู้เรียนแบ่งกลุ่มออกเป็นกลุ่มละ 3-4 คน คำนวณและนำเสนอเกี่ยวกับบัญชีตัวแทน

7. สรุปและอภิปราย

ครูและนักเรียน ช่วยกันสรุปเนื้อหา

8. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

- 9.1 หนังสือการบัญชีชั้นสูง 1
- 9.2 www.thairegistration.com
- 9.3 www.rd.go.th

	ใบงานที่ 4	บทเรียนที่ 4
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 8-9
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับความหมายของตัวแทน ลักษณะและประโยชน์ของตัวแทน

3.2 บันทึกบัญชีและจัดทำงบสรุปผลการดำเนินงานของตัวแทน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายความหมายของตัวแทนได้

2. อธิบายลักษณะของตัวแทนได้

3. อธิบายประโยชน์ของตัวแทนได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทนได้ถูกต้อง

2. ทำงบสรุปผลการดำเนินงานของตัวแทนได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของตัวแทนด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา

2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี

3. รับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน ของสำนักงานใหญ่ได้ดี

2. บันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่ และสาขาได้

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 กระดาษชาร์ท
- 5.2 เอกสารประกอบการสอนวิชาการบัญชีชั้นสูง 1
- 5.3 PowerPoint เรื่องการบัญชีสัญญาเช่า
- 5.4 คอมพิวเตอร์

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

1. ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ
2. การทำงานร่วมกันคนอื่น

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ใบงานที่ 4

ชื่อเรื่อง การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน

เวลา 90 นาที

จุดประสงค์

1. บอกวิธีการบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน
2. สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น

วัสดุอุปกรณ์

1. กระดาษคำถาม (ใบงาน)
2. กระดาษคำตอบ 2 แผ่น

ขั้นตอนการดำเนินงาน

1. แบ่งผู้เรียนออกเป็น 3 กลุ่ม โดยวิธีให้ผู้เรียนจัดกลุ่มเอง จับสลากหรือเรียงลำดับเลขที่แล้วแต่ความเหมาะสม
2. ผู้เรียนแต่ละกลุ่มเลือกหัวหน้ากลุ่ม
3. ผู้สอนมอบหมายหัวข้อให้ผู้เรียน 3 กลุ่ม กลุ่มละ 1 หัวข้อ โดยวิธีจับสลาก
4. หัวหน้ากลุ่มแบ่งงานให้สมาชิกในกลุ่มรับผิดชอบ
5. ผู้เรียนทั้ง 3 กลุ่มระดมสมอง ศึกษาเนื้อหาตามที่ได้รับมอบหมาย และค้นคว้าเพิ่มเติม
6. หัวหน้ากลุ่มหรือตัวแทนกลุ่มนำเสนอผลงานหน้าชั้นเรียน โดยผู้สอนกำหนดให้เหมาะสมกับเนื้อหา
7. ผู้เรียนทุกกลุ่มประเมินผลตนเองและประเมินกลุ่มอื่น

8. สรุปและวิจารณ์ผล

ครูประเมินผลผู้เรียนทุกกลุ่ม นำคะแนนมาเฉลี่ยและสรุปคะแนนลงในแบบประเมินผลพร้อมแสดงข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

9. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

10. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

10.1 หนังสือวิชาการบัญชีชั้นสูง 1 เรื่องบัญชีเกี่ยวกับตัวแทน

10.2 www.thairegistration.com

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 5
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 10-11
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 บันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขาตามหลักการบัญชี

3.2 ทำงบการเงินรวมของสำนักงานใหญ่และสาขาถูกต้อง

3.3 ทำงบพิสูจน์ยอดบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขาถูกต้อง

3.4 แสดงความรู้เกี่ยวกับสาขาต่างประเทศ

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายความหมายของสาขาได้

2. อธิบายลักษณะของสาขาได้

3. อธิบายประโยชน์ของสาขาได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขาได้ถูกต้อง

2. ทำงบสรุปผลการดำเนินงานของสำนักงานใหญ่และสาขาได้ถูกต้อง

3. จัดทำกระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม และปิดบัญชีทางด้านสำนักงานใหญ่และสาขาได้ถูกต้อง

4. จัดทำงบการเงินรวมได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของสำนักงานใหญ่และสาขาด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขาทั้งสาขาในและต่างประเทศได้
2. จัดทำและอธิบายงบการเงินรวมได้ชัดเจน

5. สารการเรียนรู้

- 5.1 งานบันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา
 - 5.1.1 การบันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา
 - 5.1.2 ราคาสินค้าที่สำนักงานใหญ่ส่งไปสาขา
 - 5.1.3 การบันทึกบัญชีกรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาทุน
- 5.2 งานจัดทำงบการเงินรวม
 - 5.2.1 การจัดทำงบการเงินรวมกรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาทุน
 - 5.2.2 กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวมกรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาทุน
 - 5.2.3 การบันทึกบัญชีกรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน
 - 5.2.4 การจัดทำงบการเงินรวมกรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน
- 5.3 งานบัญชีสูญยอดบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา
 - 5.3.1 งบสูญยอดบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา
 - 5.3.2 การบันทึกบัญชีกรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาขาย

6. กิจกรรมการเรียนรู้

6.1 ชี้นำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูถามนำ “ทำไมกิจการต้องมีสาขา” กับผู้เรียน โดยสุ่มถามผู้เรียนเป็นรายบุคคล ลักษณะและประเภทของสาขา	พูดคุย เนื้อหาเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา ร่วมกับครู และตอบคำถามครูด้วยความกระตือรือร้น
2)	ครูกล่าวชมเชยผู้เรียนที่ร่วมตอบคำถามและทบทวนเนื้อหาของสัปดาห์ที่ผ่านมา	สนทนากับครูและมีปฏิริยากับเพื่อนร่วมชั้นเรียนการในการชื่นชมเพื่อนที่ได้รับการชื่นชม
3)	ครูตั้งคำถามนำ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขาจะบันทึกเหมือนกันกับกิจการทั่วไปหรือไม่อย่างไร	ตอบคำถามและ สนทนากับครูถึงเรื่องการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา

6.2 ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูนำเสนอการบันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา ครูสาธิตการบันทึกบัญชีของสำนักงานใหญ่และสาขา	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครู ถึงการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา
2)	ครูสาธิตการบันทึกบัญชีของสำนักงานใหญ่และสาขาและสื่อสารกับผู้เรียนเพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการค้าที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครู ถึงการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา
3)	ครูกล่าวถึงสำนักงานใหญ่และสาขาและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน	ผู้เรียนทำความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล ในงบการเงินเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา

6.3 ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนบันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา เกี่ยวกับรายการค้าที่เกิดขึ้น	ผู้เรียนตั้งใจบันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขาด้วยความกระตือรือร้น
2)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนทำใบงานเป็นกลุ่ม	ผู้เรียนร่วมกับเพื่อนตั้งใจทำใบงานเป็นกลุ่ม
3)	ครูแนะนำและตรวจสอบการทำใบงานของผู้เรียนและช่วยเหลือหากผู้เรียนมีปัญหาหรือไม่สามารถทำใบงานได้	ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำในการทำใบงานจากครูผู้สอน และช่วยเหลือเพื่อนเมื่อเพื่อนมีปัญหาในการทำใบงาน

6.4 ขั้นประยุกต์/นำไปใช้ (Product-ion)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนจัดทำงบการเงินและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน	ผู้เรียนจัดทำงบการเงินและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน
2)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนนำรายการค้าที่สืบค้นมาสาธิตการบันทึกบัญชีให้เพื่อนพิจารณาร่วมกัน	สำนักงานใหญ่และสาขาส่งผู้เรียนนำรายการค้าที่สืบค้นมาสาธิตการบันทึกบัญชีให้เพื่อนพิจารณาร่วมกัน

6.5 ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูสรุปลักษณะของสำนักงานใหญ่และสาขาร่วมกับผู้เรียน และสุ่มตัวแทนผู้เรียนสรุป	ผู้เรียนที่ถูกสุ่มออกมาสรุปลักษณะสำนักงานใหญ่และสาขาหน้าชั้นเรียน

	ลักษณะสำนักงานใหญ่และสาขาหน้าชั้นเรียน	
2)	มอบหมายให้ผู้เรียนที่ถูกสุ่ม เลือกเพื่อนในชั้นร่วมกันสรุปอีกครั้ง	ผู้เรียนที่ถูกสุ่มให้สรุปหน้าชั้นเรียน สุ่มเพื่อนในชั้นพูดคุยถึงลักษณะของสำนักงานใหญ่และสาขา เพื่อสร้างความมั่นใจให้ตัวเองและให้เพื่อนในการสรุปความรู้เรื่องตัวแทน
3)	มอบหมายให้ผู้เรียนสรุปเนื้อหาเป็นผังมโนทัศน์ (mind map)	ผู้เรียนสรุปเนื้อหาเป็นผังมโนทัศน์ (mind map) และตกแต่งทาสีให้สวยงามด้วยความสุข
4)	รับและ ตรวจ mind map ของผู้เรียน	ส่ง mind map ให้ครูผู้สอนตรวจสอบความถูกต้อง และแนวคิดของผู้เรียนที่สรุป

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

7.1 สื่อสิ่งพิมพ์

- หนังสือเรียนวิชา การบัญชีเบื้องต้น (อาจารย์ใบหยก เมธนาวิน) สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

7.2 สื่อโสตทัศน์

- PowerPoint บทเรียนที่ 5
- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่อง Projector

7.3 สื่อออนไลน์

- วิดีโอช่อง YouTube ที่สอดคล้องกับบทเรียนที่ 5
- Google Site
- Google Classroom

7.4 สื่ออื่น ๆ

- หนังสือประกอบและเว็บไซต์ต่าง ๆ

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

- แผนการจัดการเรียนรู้ของสำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- ใบเช็คชื่อ
- แบบทดสอบประจำบทเรียน
- กิจกรรมประจำบทเรียน
- ใบงานประจำบทเรียน

9. การวัดและประเมินผล

9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน

- 1) เข้าเรียนสายไม่เกิน 15 นาที
- 2) เกณฑ์การสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80

- 3) เกณฑ์การประเมินแบบทดสอบ กิจกรรมและใบงาน คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60
- 4) เกณฑ์การประเมินผลการเรียนรู้ คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9.2 วิธีการประเมิน

- 1) ใช้รายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) สังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ทำแบบทดสอบ กิจกรรม และใบงาน
- 4) ประเมินผลการเรียนรู้

9.3 เครื่องมือประเมิน

- 1) ใบใช้รายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) แบบสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ใบงาน
- 4) แบบประเมินผลการเรียนรู้

10. บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้

10.1 ข้อสรุปหลักการจัดการเรียนรู้

.....

.....

.....

10.2 ปัญหาที่พบ

.....

.....

.....

10.3 แนวทางแก้ปัญหา

.....

.....

.....

10.4 แนวทางพัฒนาเนื้อหาวิชาและคุณภาพการสอน

.....

.....

.....

	ใบความรู้ที่ 5	หน่วยที่ 5
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 10-11
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบ ละเอียดยรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 บันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขาตามหลักการบัญชี

3.2 ทำงบการเงินรวมของสำนักงานใหญ่และสาขาถูกต้อง

3.3 ทำงบพิสูจนยอดบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขาถูกต้อง

3.4 แสดงความรู้เกี่ยวกับสาขาต่างประเทศ

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายความหมายของสาขาได้

2. อธิบายลักษณะของสาขาได้

3. อธิบายประโยชน์ของสาขาได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขาได้ถูกต้อง

2. ทำงบสรุปผลการดำเนินงานของสำนักงานใหญ่และสาขาได้ถูกต้อง

3. จัดทำกระดาดำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม และปิดบัญชีทางด้านสำนักงานใหญ่และสาขาได้ถูกต้อง

4. จัดทำงบการเงินรวมได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของสำนักงานใหญ่และสาขาด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขาทั้งสาขาในและต่างประเทศได้
2. จัดทำและอธิบายงบการเงินรวมได้ชัดเจน

5. เนื้อหาสาระ

5.1 การบันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา

ลักษณะการบันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา จะมีความยุ่งยากหรือไม่ขึ้นอยู่กับลักษณะของสาขา ดังนั้นลักษณะของการบันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขามีวิธีการหลายวิธี ได้แก่

1. สำนักงานใหญ่เป็นผู้บันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นที่สาขาเอง

2. สำนักงานใหญ่และสาขาต่างก็บันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นที่สาขาในสมุดของแต่ละฝ่าย

3. สาขาจะบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นที่สาขาเองทั้งหมดตามหลักการบัญชีคู่

ทางด้านสำนักงานใหญ่

สำนักงานใหญ่จะเปิดบัญชีสาขา (Branch Current Account) ซึ่งบัญชีสาขาถือเป็นสินทรัพย์ประเภทเงินลงทุนระยะยาวนั่นเอง โดยยอดคงเหลือของบัญชีสาขาจะปรากฏอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน เป็นสินทรัพย์ของสำนักงานใหญ่

ทางด้านสาขา

สาขาจะเปิดบัญชีสำนักงานใหญ่ (Home office Current Account) ซึ่งบัญชีสำนักงานใหญ่ถือเป็นบัญชีทุนของสำนักงานใหญ่ที่สาขานั้นเอง โดยยอดคงเหลือของบัญชีสำนักงานใหญ่จะปรากฏอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของสาขา

5.2 ราคาสินค้าที่สำนักงานใหญ่ส่งไปให้สาขา

สินค้าที่สำนักงานใหญ่ส่งไปให้สาขาอาจใช้วิธีใดวิธีหนึ่งใน 3 กรณี ดังต่อไปนี้

- ราคาทุน
- ราคาสูงกว่าทุน
- ราคาขาย

5.3 การบันทึกบัญชี กรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาทุน

สินค้าที่สำนักงานใหญ่ส่งไปให้สาขาในราคาทุน จะไม่มีกำไรหรือขาดทุนในสินค้าการบันทึกบัญชี จะไม่มีความยุ่งยากนัก โดยมีหลักการบันทึกบัญชี ดังนี้

รายการค้า	สมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่	สมุดบัญชีของสาขา
1. สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาทุน	Dr. สาขา xx Cr. สินค้าส่งไปสาขา xx	Dr. สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ xx Cr. สำนักงานใหญ่ xx
2. สำนักงานใหญ่ส่งเงินสดไปให้สาขา	Dr. สาขา xx Cr. เงินสด xx	Dr. เงินสด xx Cr. สำนักงานใหญ่ xx
3. สาขาซื้อสินค้าเป็นเงินสด	—	Dr. ซื้อสินค้า xx Cr. เงินสด xx
4. สาขาขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ	—	Dr. ลูกหนี้การค้า xx Cr. ขายสินค้า xx
5. สาขาเก็บเงินจากลูกหนี้การค้า	—	Dr. เงินสด xx Cr. ลูกหนี้การค้า xx
6. สาขาจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	—	Dr. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน xx Cr. เงินสด xx
7. สาขาส่งสินค้าคืนให้สำนักงานใหญ่	วิธีที่ 1 ยกเลิกบัญชีสาขาและ สินค้าส่งไปสาขาเท่ากับ จำนวนที่รับคืน Dr. สินค้าส่งไปสาขา xx Cr. สาขา xx วิธีที่ 2 เปิดบัญชีสินค้ารับคืนจาก สาขา Dr. สินค้ารับคืนจากสาขา xx Cr. สาขา xx	วิธีที่ 1 ยกเลิกบัญชีสินค้ารับจาก สำนักงานใหญ่และบัญชี สำนักงานใหญ่เท่ากับจำนวนที่ ส่งคืน Dr. สำนักงานใหญ่ xx Cr. สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ xx วิธีที่ 2 เปิดบัญชีสินค้าส่งคืนให้ สำนักงานใหญ่ Dr. สำนักงานใหญ่ xx Cr. สินค้าส่งคืนสำนักงานใหญ่ xx
8. ปิดบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่ายของสาขา เข้าบัญชีกำไรขาดทุน	—	ก. เมื่อผลต่างเป็นกำไร Dr. สินค้าปลายปี xx ขายสินค้า xx Cr. สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ xx ซื้อสินค้า xx ค่าใช้จ่ายต่างๆ xx กำไรขาดทุน xx

รายการค้า	สมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่	สมุดบัญชีของสาขา
		หรือ ข. เมื่อผลต่างขาดทุน Dr. สิ้นค้าปลายปี xx ขายสินค้า xx กำไรขาดทุน xx Cr. สิ้นค้ารับจากสำนักงานใหญ่ xx ซื้อสินค้า xx ค่าใช้จ่ายต่างๆ xx หมายเหตุ จากการปิดบัญชีข้างต้น เป็นกรณีที่ไม่ได้เปิดบัญชีสินค้าส่งคืน ถ้ามีการเปิดบัญชีสินค้าส่งคืนสำนักงานใหญ่ การปิดบัญชีจะเป็นดังนี้ ก. ถ้าผลต่างกำไร Dr. สิ้นค้าปลายปี xx ขายสินค้า xx สินค้าส่งคืนสำนักงานใหญ่ xx Cr. สิ้นค้ารับจากสำนักงานใหญ่ xx ค่าใช้จ่ายต่างๆ xx ซื้อสินค้า xx กำไรขาดทุน xx ข. ถ้าผลต่างขาดทุน Dr. สิ้นค้าปลายปี xx ขายสินค้า xx สินค้าส่งคืนสำนักงานใหญ่ xx กำไรขาดทุน xx Cr. สิ้นค้ารับจากสำนักงานใหญ่ xx ซื้อสินค้า xx
9. สาขาแจ้งผลการดำเนินงานให้สำนักงานใหญ่ทราบ พร้อมทั้งโอนกำไรขาดทุนของสาขาให้สำนักงานใหญ่	ก. กรณีกำไร Dr. สาขา xx Cr. กำไรขาดทุนที่สาขา xx ข. กรณีขาดทุน Dr. กำไรขาดทุนที่สาขา xx Cr. สาขา xx	ก. กรณีกำไร Dr. กำไรขาดทุน xx Cr. สำนักงานใหญ่ xx ข. กรณีขาดทุน Dr. สำนักงานใหญ่ xx Cr. กำไรขาดทุน xx
10. ปิดบัญชีที่สำนักงานใหญ่	ก. กรณีกำไร Dr. ขายสินค้า xx สิ้นค้าปลายปี xx สินค้าส่งไปสาขา xx กำไรขาดทุนที่สาขา xx Cr. ซื้อสินค้า xx สินค้าต้นปี xx ค่าใช้จ่ายต่างๆ xx กำไรขาดทุน xx	

5.5 กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวมกรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาทุน

ตัดบัญชีสำนักงานใหญ่กับสาขา โดย

Dr. สำนักงานใหญ่	xx
Cr. สาขา	xx

ตัดบัญชีสินค้าส่งคืน-รับคืน (ถ้ามี) โดย

Dr. สินค้าส่งคืนให้สำนักงานใหญ่	xx
Cr. สินค้ารับคืนจากสาขา	xx

ตัดบัญชีสินค้าส่ง-รับระหว่างกัน โดย

Dr. สินค้าส่งไปสาขา	xx
Cr. สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	xx

5.6 การบันทึกบัญชี กรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน

ในกรณีที่สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน สินค้าคงเหลือจะมีกำไรในสินค้ารวมอยู่ด้วย ซึ่งหลักในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับกำไรในสินค้า จะมีวิธีการบันทึกได้ 2 วิธี

1. เปิดบัญชีส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขา
2. เปิดบัญชีประมาณเพื่อกำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา



กรณีที่สำนักงานใหญ่เปิดบัญชีส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขา การบันทึกบัญชีเมื่อสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน จะบันทึกดังนี้

Dr. สาขา	xx
Cr. สินค้าส่งไปสาขา-ทุน	xx
ส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขา	xx



กรณีที่สำนักงานใหญ่เปิดบัญชีสำรองกำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา การบันทึกบัญชีเมื่อสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปสาขาในราคาสูงกว่าทุน จะบันทึกดังนี้

Dr. สาขา	xx
Cr. สินค้าส่งไปสาขา-ทุน	xx
ประมาณเพื่อกำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา	xx

> สำหรับกรณีที่สาขาส่งสินค้าคืนให้สำนักงานใหญ่ การบันทึกบัญชีจะเป็นดังนี้
สำนักงานใหญ่เปิดบัญชีส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขา

Dr.	สินค้าส่งไปสาขา-ทุน	xx	
	ส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขา	xx	
Cr.	สาขา		xx

สำนักงานใหญ่เปิดบัญชีประมาณเผื่อกำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา

Dr.	สินค้าส่งไปสาขา-ทุน	xx	
	ประมาณเผื่อกำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา	xx	
Cr.	สาขา		xx

5.7 การจัดทำงบการเงินรวม กรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน
การจัดทำงบการเงินรวม สำนักงานใหญ่จะต้องตัดบัญชีที่ไม่มีผลต่อการตัดสินใจ ดังนี้

1 ตัดบัญชีระหว่างกัน

Dr.	สำนักงานใหญ่	xx	
Cr.	สาขา		xx

2 ตัดบัญชีสินค้าส่งคืน-รับคืนระหว่างกัน

2.1 เมื่อสำนักงานใหญ่เปิดบัญชีสินค้าส่งไปสาขา-กำไร

Dr.	ส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขา	xx	
	สินค้าส่งคืนให้สำนักงานใหญ่	xx	
Cr.	สินค้ารับคืนจากสาขา		xx

2.2 เมื่อสำนักงานใหญ่เปิดบัญชีประมาณเผื่อกำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา

Dr.	ประมาณเผื่อกำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา	xx	
	สินค้าส่งคืนให้สำนักงานใหญ่	xx	
Cr.	สินค้ารับคืนจากสาขา		xx

3

ตัดบัญชีสินค้าส่ง-รับระหว่างกัน

3.1 เมื่อสำนักงานใหญ่เปิดบัญชีสินค้าส่งไปสาขา-กำไร

Dr.	ส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขา	xx	
	สินค้าส่งไปสาขา-ทุน	xx	
Cr.	สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่		xx

3.2 เมื่อสำนักงานใหญ่เปิดบัญชีประมาณเผื่อกำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา

Dr.	สินค้าส่งไปสาขา-ทุน	xx	
	ประมาณเผื่อกำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา	xx	
Cr.	สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่		xx

★ การบันทึกการปิดบัญชี



ด้านสาขา

1. ปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายของสาขา

Dr.	ขายสินค้า	25,000	
	สินค้าปลายปี	4,400	
Cr.	สินค้าต้นปี		2,200
	ซื้อสินค้า		2,750
	สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่		7,150
	ค่าใช้จ่าย		2,450
	กำไรขาดทุน		14,850

2. โอนกำไรขาดทุนเพิ่มบัญชีสำนักงานใหญ่และแจ้งให้สำนักงานใหญ่ทราบ

Dr.	กำไรขาดทุน	14,850	
Cr.	สำนักงานใหญ่		14,850



ด้านสำนักงานใหญ่

1. รับโอนกำไรขาดทุนที่สาขาแจ้งมา

Dr. สาขา	14,850	
Cr. กำไรขาดทุนที่สาขา		14,850

2. ปรับปรุงกำไรขาดทุนที่สาขา

Dr. ส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขา	650	
Cr. กำไรขาดทุนที่สาขา		450
กำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา (650 - 450)		200

3. ปิดรายได้และค่าใช้จ่ายของสำนักงานใหญ่

Dr. ขยายสินค้า	22,000	
สินค้าส่งไปสาขา-ทุน	6,500	
สินค้าปลายปี	8,500	
กำไรขาดทุนที่สาขา (14,850 + 450)	15,300	
Cr. สินค้าต้นปี		1,500
ซื้อสินค้า		21,000
ค่าใช้จ่าย		1,600
กำไรขาดทุน		28,200

5.8 งบพิสูจน์ยอดบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา

บัญชีสำนักงานใหญ่และบัญชีสาขา เป็นบัญชีตรงกันข้ามกันซึ่งยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชีของทั้งสองบัญชีจะมีจำนวนเงินเท่ากัน และบัญชีทั้งสองไม่มีผลต่อการตัดสินใจในการวางแผนในการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของสำนักงานใหญ่และสาขา ในทางปฏิบัติจึงต้องตัดบัญชีสำนักงานใหญ่และบัญชีสาขาในช่องรายการปรับปรุงของกระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ดังนั้น ถ้ายอดคงเหลือของบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขาไม่เท่ากัน ก่อนที่จะตัดบัญชีระหว่างกัน จะต้องค้นหาสาเหตุว่าเป็นสาเหตุใดแล้วนำสาเหตุดังกล่าวมาทำการปรับปรุงและจัดทำงบพิสูจน์ยอดบัญชีสำนักงานใหญ่และบัญชีสาขา

5.9 การบันทึกบัญชี กรณีสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาขาย

วิธีการบันทึกบัญชี การตัดบัญชีเพื่อทำงานรวมสำนักงานใหญ่และสาขา ในกรณีที่สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาขาย จะมีวิธีการเดียวกันกับสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาที่สูงกว่าทุน เพราะราคาขายจะเป็นราคาที่บวกกำไร เหมือนกับการส่งสินค้า ไปให้ในราคาสูงกว่าทุน

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัด

ข้อ 5-1 ต่อไปนี้เป็นกระดาษทำการบางส่วนของสำนักงานใหญ่และสาขาสำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x5

สำนักงานใหญ่และสาขา
กระดาษทำการ
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x5

ชื่อบัญชี	สำนักงานใหญ่		สาขา		ปรับปรุงและตัดบัญชี		งบการเงินรวม	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
(1) งบกำไรขาดทุน								
ขายสินค้า		44,000		50,000				
สินค้าคงปี	3,000		4,400					
ซื้อสินค้า	42,000		5,500					
สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่			14,300					
สินค้าส่งไปสาขา-ทุน		13,000						
สินค้าคงเหลือปลายปี		17,000		8,800				
ค่าใช้จ่าย	3,200		4,900					
กำไรสุทธิรวม								
(2) งบกำไรสะสม								
กำไรสะสมต้นปี		47,100						
กำไรสุทธิรวม								
กำไรสะสมปลายปี								
(3) งบดุล								
เงินสด	11,000		49,100					
ลูกหนี้การค้า	9,100		20,300					
สินค้าคงเหลือ	17,000		8,800					
สาขา	48,500							
สินค้าส่งไปสาขา-กำไร		1,300						
กำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา		400						
เจ้าหนี้การค้า		6,000						
สำนักงานใหญ่				48,500				
หุ้นสามัญ		5,000						
กำไรสะสม								
	133,800	133,800	107,300	107,300				

ข้อมูลเพิ่มเติม : สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน 10%

ให้ทำ 1. กระดาษทำการให้สมบูรณ์

2. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปเกี่ยวกับการปิดบัญชีของสำนักงานใหญ่และสาขา

ข้อ 5-2 บริษัทแห่งหนึ่งมียอดดุลของบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขาดังนี้

บัญชี สาขามียอดดุลเท่ากับ

154,398 บาท

บัญชี สำนักงานใหญ่มียอดดุลเท่ากับ

77,973 บาท



ข้อมูลเพิ่มเติม

1. สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขา ในราคาซึ่งรวมกำไรไว้ 20% ของราคาที่ส่งไปเมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2545 สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าราคาทุน 32,000 บาท ไปให้สาขา แต่สาขายังไม่ได้รับ
2. สาขาส่งสินค้าในราคา 2,700 บาท คืนสำนักงานใหญ่ในวันปลายปี แต่สำนักงานใหญ่ยังไม่ได้รับ
3. เงินสดที่สาขาส่งให้สำนักงานใหญ่อยู่ระหว่างทาง 45,000 บาท
4. สำนักงานใหญ่จ่ายค่าโฆษณาแทนสาขา 1,576 บาท โดยลงไว้เป็นบัญชีค่าโฆษณาของสำนักงานใหญ่ รายการนี้เมื่อสาขารับทราบจากสำนักงานใหญ่สาขาลงบัญชีเป็น 1,675 บาท
5. สาขาเก็บเงินจากลูกค้าของสำนักงานใหญ่ 8,000 บาท ได้ลงบัญชีถูกต้องแล้วแต่สำนักงานใหญ่ยังไม่ได้ลงบัญชี

- ให้ทำ
1. บปพิสูจน์ยอดบัญชี สำนักงานใหญ่และสาขา
 2. บันทึกรายการที่จำเป็นต้องปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 5-3 บัญชีสาขามียอดดุลเท่ากับ 70,800 บาท บัญชีสำนักงานใหญ่มียอดดุลเท่ากับ 59,400 บาท

บัญชีสาขา

25x5			25x5			
ธ.ค.	1	ยอดยกมา	71,000	ธ.ค.	5 เงินสด	11,000
	5	ส่งสินค้า-101	3,800		14 เงินสด	8,500
	10	ส่งสินค้า-102	5,800		25 เงินสด	6,500
	15	ส่งสินค้า-103	5,400		31 ยอดยกไป	70,800
	20	ส่งสินค้า-104	4,800			
	25	ส่งสินค้า-105	2,400			
	29	ส่งสินค้า-106	<u>3,600</u>			
			<u>96,800</u>			<u>96,800</u>

บัญชีสำนักงานใหญ่

25x5		25x5			
ธ.ค. 10	เงินสด	8,500	ธ.ค. 1	ยอดยกมา	60,000
20	เงินสด	6,500	9	สินค้า	3,800
30	เงินสด	4,200	14	สินค้า	5,800
	ส่งคืนสินค้า	1,200	19	สินค้า	5,400
31	ยอดยกไป	<u>59,400</u>	24	สินค้า	<u>4,800</u>
		<u>79,800</u>			<u>79,800</u>

- ให้ทำ
1. จบบัญชียอดบัญชี สำนักงานใหญ่และสาขา
 2. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 5-4 บริษัท จมพล จำกัด เปิดสาขาที่อุดรธานี จบทดลองของสำนักงานใหญ่และสาขา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 เป็นดังนี้

บริษัท จมพล จำกัด

งบทดลอง

วันที่ 31 ธันวาคม 25X5

เดบิต	สำนักงานใหญ่ (บาท)	สาขา (บาท)
เงินสด	17,000	200
สินค้าคงเหลือ-สำนักงานใหญ่	23,000	
สินค้าคงเหลือ-สาขา		11,550
สินทรัพย์อื่น	200,000	48,450
สาขา	60,000	
ซื้อสินค้า	190,000	
สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่		105,000
ค่าขนส่งจากสำนักงานใหญ่		5,500
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>42,000</u>	<u>24,300</u>
	<u>532,000</u>	<u>195,000</u>
เครดิต		
หนี้สิน	35,000	3,500
สำนักงานใหญ่		51,500
ขายสินค้า	155,000	140,000
ขายให้สาขา	110,000	

สำรองกำไรในสินค้าที่สาขา
หุ้นสามัญ
กำไรสะสม

1,000	
200,000	
<u>31,000</u>	
<u>532,000</u>	<u>195,000</u>



ข้อมูลเพิ่มเติม

1. สาขาฝากเงินสดทั้งหมดที่ได้รับไว้ที่ธนาคารท้องถิ่น โดยฝากเข้าบัญชีของสำนักงานใหญ่ไว้ในระหว่างเดือนธันวาคม 25x5 สาขาฝากเงินสด 1,700 บาท แต่สำนักงานใหญ่บันทึกบัญชีเมื่อเดือนมกราคม 25x6
2. สาขาจะจ่ายค่าใช้จ่ายจากเงินทุนหมุนเวียน 2,000 บาท ที่สำนักงานใหญ่ส่งมาให้และให้เบิกชดเชยได้ เงินดังกล่าวฝากธนาคารไว้ทุกสุดสัปดาห์ สาขาจะจ่ายใบสำคัญจ่ายไปขอเบิกเงินชดเชย สำนักงานใหญ่ส่งเช็ค 1,800 บาท มาให้สาขาเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 25x5 ตามสาขาที่เบิก
3. สินค้าทั้งหมดที่สาขาได้รับจากสำนักงานใหญ่ สำนักงานใหญ่จะคิดในราคาสูงกว่าทุน 10%
4. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x5 มีสินค้าอยู่ระหว่างการส่งไปให้สาขาตามราคาในใบกำกับสินค้า 5,000 บาท ค่าขนส่งสินค้าดังกล่าวคิด 5% จากราคาในใบกำกับสินค้า
5. สินค้าคงเหลือสิ้นปี ซึ่งไม่รวมสินค้าระหว่างทาง มีดังนี้

สำนักงานใหญ่ (ราคาทุน)	30,000 บาท
สาขา (ราคาตามใบกำกับสินค้า)	10,400 บาท

ให้ทำ กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวมของสำนักงานใหญ่และสาขา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x5

ข้อ 5-5 ต่อไปนี้เป็นบัญชี สาขาและบัญชี สำนักงานใหญ่ของบริษัทแห่งหนึ่ง

บัญชีสาขา

25x6		25x6	
ก.พ. 1	ยอดยกมา	มี.ค. 31	เงินสดรับจากสาขา
	124,630		2,000
6	สินค้าส่งไปสาขา 160 ชิ้น	เม.ย. 2	สินค้ารับคืนจากสาขา
			450
	7,840	29	ปรับปรุงผลขาดทุนจากการขาย
17	สาขาเก็บเงินแทนสำนักงานใหญ่		สินทรัพย์ที่สาขา
	2,500		530
เม.ย. 26	ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์		
	ที่สาขา		
	780		
28	ค่าใช้จ่ายดำเนินงานที่คิดกับ		
	สาขา		
	1,200		

บัญชีสำนักงานใหญ่

25x6			25x6		
มี.ค.30	ส่งเงินสดให้สำนักงานใหญ่	2,000	ก.พ. 1	ยอดยกมา	124,630
31	สินค้าส่งคืนสำนักงานใหญ่	450	8	สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	7,480
เม.ย.29	จ่ายค่าซ่อมแซมแทน		14	สาขาสินค้าจากผู้ขายโดยสำนักงานใหญ่	
	สำนักงานใหญ่	375		เป็นผู้สั่งซื้อและจ่ายค่าระวาง	2,750
30	สินค้าส่งคืนสำนักงานใหญ่	4,100	15	สาขาเก็บเงินแทนสำนักงานใหญ่	2,500



ข้อมูลเพิ่มเติม

- อุปกรณ์สำนักงานของสาขาจะถูกบันทึกในสมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่
 - สาขาทันทีกับบัญชีสินค้ารับจากสำนักงานใหญ่เมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 25x6 ทำให้สาขาทันทีกับต้นทุนขายที่สาขาในราคา 46.75 บาท/หน่วย
 - เมื่อวันที่ 30 เมษายน 25x6 สาขาเก็บเงินจากลูกค้าสำนักงานใหญ่ 350 บาท แต่บันทึกบัญชีผิดเป็นเก็บเงินจากลูกค้าสาขา
- ให้ทำ
- งบพิสูจน์ยอดบัญชี ของสำนักงานใหญ่และสาขา ณ วันที่ 30 เมษายน 25x6 โดยเริ่มที่ยอดปรับปรุง ณ วันที่ 30 เมษายน 25x6
 - บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปของสาขาเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง (Perpetual Inventory Method)
 - บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปของสำนักงานใหญ่ เพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง (Perpetual Inventory Method)

แบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 5

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. งบการเงินใดที่กิจการต้องทำเพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานของตัวแทน
 - ก. งบแสดงฐานะทางการเงิน
 - ข. งบกำไรขาดทุน
 - ค. งบทดลอง
 - ง. งบกระแสเงินสด
 - จ. ถูกทั้ง ก. และ ข.
2. Profit and Loss Statement คือ งบการเงินใด
 - ก. งบทดลอง
 - ข. งบกระแสเงินสด
 - ค. งบแสดงฐานะทางการเงิน
 - ง. งบกำไรขาดทุน
 - จ. ไม่มีข้อใดถูกต้อง
3. ผลตอบแทนใดที่ส่วนใหญ่ตัวแทนจะได้รับ
 - ก. เงินเดือน
 - ข. โบนัส
 - ค. ค่านายหน้า
 - ง. ที่ดิน
 - จ. บ้าน
4. รายการค้าใดที่สำนักงานใหญ่ บันทึกบัญชี เช่นเดียวกันทั้งวิธีแยกจากการขายปกติ และวิธีรวมกับการขายปกติ
 - ก. ส่งสินค้าตัวอย่าง และเงินทุนหมุนเวียนไปให้ตัวแทน
 - ข. ได้รับคำสั่งซื้อผ่านตัวแทน
 - ค. ตัวแทนขอเบิกเงินสดค่าใช้จ่าย
 - ง. เปิดบัญชีเกี่ยวกับการขายผ่านตัวแทน
 - จ. ถูกทุกข้อ
5. ข้อใดคือลักษณะของการบันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา
 - ก. สำนักงานใหญ่เป็นผู้บันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นที่สาขาเอง
 - ข. สำนักงานใหญ่และสาขาท่างบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นที่สาขา
 - ค. สาขาทันทีรายการค้าที่เกิดขึ้นที่สาขาเองตามหลักการบัญชีคู่
 - ง. ไม่มีการบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นทั้งของสำนักงานใหญ่และสาขา
 - จ. ถูกทั้งข้อ ก ข และ ค
6. บัญชีสาขาถือเป็นสินทรัพย์ประเภทใดของสำนักงานใหญ่
 - ก. เงินลงทุนระยะยาว
 - ข. ลูกหนี้

- ค. เงินลงทุนระยะสั้น
- ง. เงินสด
- จ. ไม่มีข้อใดถูกต้อง

7. ทางด้านบัญชีสาขา ยอดคงเหลือของบัญชีสำนักงานใหญ่จะปรากฏในงบใดของสาขา

- ก. งบทดลอง
- ข. งบกระแสเงินสด
- ค. งบกำไรขาดทุน
- ง. งบแสดงฐานะทางการเงิน
- จ. ถูกทั้ง ค. และ ง.

8. ข้อใดคือราคาที่สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขา

- ก. ราคาทุน
- ข. ราคาสูงกว่าทุน
- ค. ราคาขาย
- ง. ราคายุติธรรม
- จ. ถูกทั้งข้อ ก. ข. และ ค.

9. สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาทุน สมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่ต้องบันทึกบัญชีอย่างไร

- | | | |
|-----------------------------|----|----|
| ก. สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ | XX | |
| สำนักงานใหญ่ | | XX |
| ข. สำนักงานใหญ่ | XX | |
| สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ | | XX |
| ค. สินค้าส่งไปสาขา | XX | |
| สาขา | | XX |
| ง. สาขา | XX | |
| สินค้าส่งไปสาขา | | XX |
| จ. ไม่ต้องบันทึกบัญชี | | |

จากรายการต่อไปนี้ จงตอบคำถาม

บริษัท พอใจ จำกัด มีสำนักงานใหญ่อยู่ที่จังหวัดนครราชสีมา โดยเปิดสาขาขึ้นที่จังหวัดบุรีรัมย์ เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25x1 รายการค้าระหว่างเดือนมกราคม 25x1 มีดังนี้

- 25x1 ม.ค.
- 1 สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาทุนจำนวน 10,000 บาท
 - 4 สำนักงานใหญ่ส่งเงินสดไปให้สาขาใช้จำนวน 30,000 บาท
 - 7 สาขาขายสินค้าเป็นเงินเชื่อได้จำนวน 7,000 บาท เงื่อนไข n/30
 - 10 สาขาซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อจำนวน 8,000 บาท เงินไข n/30
 - 31 สาขาจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั้งสิ้น 9,000 บาท

10.วันที่ 1 มกราคม 25x1 สมุดบัญชีของสาขาต้องบันทึกบัญชีอย่างไร

ก. ลูกหนี้	10,000
สำนักงานใหญ่	10,000
ข. สำนักงานใหญ่	10,000
สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	10,000
ค. สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	10,000
สำนักงานใหญ่	10,000
ง. สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	10,000
สาขา	10,000
จ. ไม่ต้องบันทึกบัญชี	

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

7.1 ผศ.อัมพร เทียงตระกูล. การบัญชีขั้นสูง กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์, 2567.

7.2 วรณา วงศ์วิวัฒน์. การบัญชีขั้นสูง กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์, 2567.

เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง

<https://aimphan.co.th/>

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลย แบบฝึกหัด

ข้อ 5-1

สำนักงานใหญ่และสาขา
กระต่ายทำการ
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X5

ข้อบัญญัติ	สำนักงานใหญ่		สาขา		ปรับปรุงและตัดบัญชี		งบการเงินรวม	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
(1) งบกำไรขาดทุน								
ขายสินค้า		44,000		50,000				94,000
สินค้าต้นปี	3,000		4,400			③ 400	7,000	
ซื้อสินค้า	42,000		5,500				47,500	
สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่			14,300			② 14,300		
สินค้าส่งไปสาขา – ทุน		13,000			② 13,000			
สินค้าคงเหลือปลายปี		17,000		8,800	④ 800			25,000
ค่าใช้จ่าย	3,200		4,900				8,100	
กำไรสุทธิรวม							56,400	
							119,000	119,000
(2) งบกำไรสะสม								
กำไรสะสมต้นปี		47,100						47,100
กำไรสุทธิรวม								56,400
กำไรสะสมปลายปี							103,500	
							103,500	103,500
(3) งบแสดงฐานะการเงิน								
เงินสด	11,000		49,100				60,100	
ลูกหนี้การค้า	9,100		20,300				29,400	
สินค้าคงเหลือ	17,000		8,800			④ 800	25,000	
สาขา	48,500					① 48,500		
ส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขา		1,300			② 1,300			
กำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา		400			③ 400			
เจ้าหนี้การค้า		6,000						6,000
สำนักงานใหญ่				48,500	① 48,500			
หุ้นสามัญ		5,000						5,000
กำไรสะสม								103,500
	133,800	133,800	107,300	107,300	64,000	64,000	114,500	114,500

วิธีคิด ในการตัดบัญชี

1. ตัดบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา

Dr. สำนักงานใหญ่	48,500	
Cr. สาขา		48,500

2. ตัดบัญชีสินค้ารับ – ส่งระหว่างกัน

Dr. สินค้าส่งไปสาขา – ทุน	13,000	
ส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขา	1,300	
Cr. สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่		14,300

3. ตัดบัญชีกำไรในสินค้าต้นปี

Dr. กำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา	400	
Cr. สินค้าต้นปี		400
$\left(\frac{10}{110} \times 4,400 = 400 \text{ บาท}\right)$		

4. ตัดกำไรในสินค้าปลายปี

Dr. สินค้าปลายปี (ในงบกำไรขาดทุน)	800	
Cr. สินค้าปลายปี (งบแสดงฐานะการเงิน)		800
$\left(8,800 \times \frac{10}{110} = 800\right)$		

คำสั่งที่ 2 ปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

ปิดบัญชีทางด้านสาขา

1. ปิดบัญชีรายได้ค่าใช้จ่ายของสาขา

Dr. ขายสินค้าสินค้า	50,000	
สินค้าปลายปี	8,800	
Cr. สินค้าต้นปี		4,400
ซื้อสินค้า		5,500
สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่		14,300
ค่าใช้จ่าย		4,900
กำไรขาดทุน		29,700

2. โอนเปิดกำไรขาดทุนเข้าบัญชีสำนักงานใหญ่และแจ้งให้สำนักงานใหญ่ทราบ

Dr. กำไรขาดทุน	29,700	
Cr. สำนักงานใหญ่		29,700

ปิดบัญชีทางด้านสำนักงานใหญ่

1. บันทึกการรับแจ้งกำไรขาดทุนที่สาขาแจ้งมา

Dr. สาขา	29,700	
Cr. กำไรขาดทุนที่สาขา		29,700

2. ปรับปรุงกำไรขาดทุนที่สาขา

Dr. ส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขา	1,300	
Cr. กำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา		400
กำไรขาดทุนที่สาขา		900
*ดูคำนวณประกอบ		

3. ปิดรายได้ค่าใช้จ่ายของสำนักงานใหญ่

Dr. ขายสินค้า	44,000	
สินค้าส่งไปสาขาทุน	13,000	
สินค้าคงเหลือปลายปี	17,000	
กำไรขาดทุนที่สาขา	30,600	
(29,700 + 900)		
Cr. สินค้าต้นปี		3,000
ซื้อสินค้า		42,000
ค่าใช้จ่าย		3,200
กำไรขาดทุน		56,400

คำนวณกำไรขาดทุนที่สาขาในส่วนที่ขายสินค้าได้

สินค้าต้นปี	4,400
<u>บวก</u> สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	<u>14,300</u>
รวม	18,700
<u>หัก</u> สินค้าปลายปี	<u>(8,800)</u>
ต้นทุนขายสินค้าที่สาขา	<u>9,900</u>

สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปสาขาสูงกว่าทุน 10% หมายความว่า

ทุนที่สาขา	110 บาท	กำไร	10 บาท
ทุนที่สาขา	9,900 บาท	กำไร	$\frac{10}{110} \times 9,900$ บาท

∴ กำไรในสินค้าที่สาขาในส่วนที่ขายสินค้าได้ = 900 บาท

ข้อ 5-2

งบพิสูจน์ยอดสำนักงานใหญ่และสาขา				
สาขา		154,398	สำนักงานใหญ่	77,973
<u>บวก</u> ค่าโฆษณาที่จ่ายแทน	1,576		<u>บวก</u> สิ้นค้ารับจากสำนักงานใหญ่	<u>38,400</u>
เก็บเงินจากลูกหนี้	<u>8,000</u>	<u>9,576</u>	รวม	<u>116,373</u>
รวม		163,974	<u>หัก</u> ค่าโฆษณาลงบัญชีมากเกินไป	<u>99</u>
<u>หัก</u> สิ้นค้ารับคืน	2,700			
เงินสตรระหว่างทาง	<u>45,000</u>	<u>47,700</u>		
∴ ยอดที่ถูกต้อง		<u>116,274</u>	∴ ยอดที่ถูกต้อง	<u>116,274</u>

ปรับปรุงรายการในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันของสำนักงานใหญ่		สมุดรายวันของสาขา	
1. Dr. สิ้นค้ารับจากสาขา	2,160	1. Dr. สิ้นค้ารับจากสำนักงานใหญ่	38,400
ส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขา	540	Cr. สำนักงานใหญ่	38,400
Cr. สาขา	2,700	(ปรับปรุงสินค้าระหว่างทาง)	
(ปรับปรุงสินค้ารับคืน)			
2. Dr. เงินสด	45,000	2. Dr. สำนักงานใหญ่	99
Cr. สาขา	45,000	Cr. ค่าโฆษณา	99
(ปรับปรุงเงินสตรระหว่างทาง)		(ปรับปรุงบันทึกค่าโฆษณาเกินไป=99บาท)	
3. Dr. สาขา	1,576		
Cr. ค่าโฆษณา	1,576		
(ปรับปรุงค่าโฆษณาที่จ่ายแทน)			
4. Dr. สาขา	8,000		
Cr. ลูกหนี้การค้า	8,000		
(ปรับปรุงสาขาเก็บเงินจากลูกหนี้แทนสำนักงานใหญ่)			

ข้อ 5-3

ปรับปรุงรายการในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันของสำนักงานใหญ่		สมุดรายวันของสาขา	
1. Dr. เงินสด	4,200	1. Dr. สิ้นค้ารับจากสำนักงานใหญ่	6,000
Cr. สาขา	4,200	Cr. สำนักงานใหญ่	6,000
(เงินสตรระหว่างทางที่สาขาส่งมา)		(บันทึกสินค้าระหว่างทาง)	
2. Dr. สิ้นค้ารับคืนจากสาขา	1,200		
Cr. สาขา	1,200		

งบพิสูจน์ยอดสำนักงานใหญ่และสาขา

สาขา	70,800	สำนักงานใหญ่	59,400
<u>หัก</u> เงินสดระหว่างทาง	4,200	<u>บวก</u> สินค้าระหว่างทาง	6,000
สินค้านำเข้า	<u>1,200</u>		<u> </u>
∴ ยอดที่ถูกต้อง	<u>65,400</u>	∴ ยอดที่ถูกต้อง	<u>65,400</u>

ข้อ 5-4

ปรับปรุงรายการในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันของสำนักงานใหญ่		สมุดรายวันของสาขา	
1. Dr. เงินสด	1,700	1. Dr. เงินสด	1,800
Cr. สาขา	1,700	Cr. สำนักงานใหญ่	1,800
(ปรับปรุงเงินสดระหว่างทาง)		(ปรับปรุงค่าใช้จ่าย)	
		Dr. สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	5,000
		Cr. สำนักงานใหญ่	5,000
		(บันทึกสินค้าระหว่างทาง)	

งบพิสูจน์ยอดสำนักงานใหญ่และสาขา

สาขา	60,000	สำนักงานใหญ่	51,500
<u>หัก</u> เงินสดระหว่างทาง	1,700	<u>บวก</u> ค่าใช้จ่าย	1,800
	<u> </u>	สินค้านำเข้าจากสำนักงานใหญ่	<u>5,000</u>
∴ ยอดที่ถูกต้อง	<u>58,300</u>	∴ ยอดที่ถูกต้อง	<u>58,300</u>

การตัดบัญชี

1. ตัดบัญชีสำนักงานใหญ่

Dr. สำนักงานใหญ่	58,300
Cr. สาขา	58,300

2. ตัดบัญชีสินค้านำเข้า - ส่งระหว่างกัน

Dr. สินค้าส่งไปสาขา - ราคาขายสินค้า	110,000
Cr. สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	110,000
(105,000 + 5,000)	

สำนักงานใหญ่และสาขา
กระดามฟ้าการ
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม*25X5

ชื่อบัญชี	สำนักงานใหญ่		สาขา		ปรับปรุงและตัดบัญชี		งบการเงินรวม	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
(1) งบกำไรขาดทุน								
ขายสินค้า		155,000		140,000				295,000
สินค้าคงเหลือ	23,000		11,550			⑥1,050	33,550	
ซื้อสินค้า	190,000						190,000	
สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่			105,000		③5,000	⑤110,000	-	
สินค้าส่งไปสาขา (ขายสินค้าให้สาขา)		110,000			⑤110,000			-
สินค้าคงเหลือปลายปี		30,000		10,400	⑧1,400	⑦5,000		44,000
ค่าขนส่งจากสำนักงานใหญ่			5,500				5,500	
ค่าใช้จ่ายอื่น	42,000		24,300				68,300	
กำไรสุทธิรวม							43,700	
							339,000	339,000
(2) งบกำไรสะสม								
กำไรสะสมต้นปี		31,000						31,000
กำไรสุทธิรวม							74,700	43,700
กำไรสะสมปลายปี							74,700	74,700
(3) งบแสดงฐานะการเงิน								
เงินสด	17,050		200		①1,700		20,750	
สินค้าคงเหลือ	30,000		10,400		②1,800			
สาขา	60,000				⑦5,000	⑧1,400	44,000	
ประมาณการเพื่อกำไรใน		1,050				①1,700	-	
สินค้าคงเหลือที่สาขา						④58,300		
สินทรัพย์อื่น	200,000		48,450		⑥1,050		248,450	
หนี้สิน		35,000		3,500				38,500
สำนักงานใหญ่				51,500	④58,300	②1,800		
หุ้นสามัญ		200,000				③5,000		200,000
กำไรสะสม								74,700
	562,050	562,050	205,400	205,400	184,050	184,050	313,200	313,200

ข้อ 5.5

สำนักงานใหญ่และสาขา
งบพิสูจน์ยอดสำนักงานใหญ่และสาขา
สำหรับวันที่ 30 เมษายน 2546

สาขา		133,970	สำนักงานใหญ่		130,435
หัก ค่าซ่อมแซม	375		บวก สิ้นค้ารับจากสำนักงานใหญ่	360	
สิ้นค้ารับคืนจากสาขา	<u>4,100</u>	<u>4,475</u>	เก็บเงินจากลูกหนี้	350	
		129,495	ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	1,200	
บวก สิ้นค้าส่งให้สาขา	2,750		ขาดทุนจากการขายสินค้าสินทรัพย์	<u>250</u>	<u>2,160</u>
เก็บเงินจากลูกหนี้	<u>350</u>	<u>3,100</u>			
∴ ยอดที่ถูกต้อง		<u>132,595</u>	∴ ยอดที่ถูกต้อง		<u>132,595</u>

ปรับปรุงรายการในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันของสำนักงานใหญ่			สมุดรายวันของสาขา		
1.	Dr. ค่าซ่อมแซม	375	1.	Dr. สิ้นค้ารับจากสำนักงานใหญ่	360
	Cr. สาขา	375		Cr. สำนักงานใหญ่	360
2.	Dr. สิ้นค้ารับคืนจากสาขา	4,100	2.	Dr. ลูกหนี้การค้า	350
	Cr. สาขา	4,100		Cr. สำนักงานใหญ่	350
3.	Dr. สาขา	2,750	3.	Dr. ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	1,200
	Cr. สิ้นค้าส่งให้สาขา	2,750		Cr. สำนักงานใหญ่	1,200
4.	Dr. สาขา	350	4.	Dr. ขาดทุนจากการขายสินค้าสินทรัพย์	250
	Cr. ลูกหนี้การค้า	350		Cr. สำนักงานใหญ่	250

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 5

จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. งบการเงินใดที่กิจการต้องทำเพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานของตัวแทน

ตอบ ข. งบกำไรขาดทุน

2. Profit and Loss Statement คือ งบการเงินใด

ตอบ ง. งบกำไรขาดทุน

3. ผลตอบแทนใดที่ส่วนใหญ่ตัวแทนจะได้รับ

ตอบ ค. ค่านายหน้า

4. รายการค้าใดที่สำนักงานใหญ่ บันทึกบัญชี เช่นเดียวกันทั้งวิธีแยกจากการขายปกติ และวิธีรวมกับการขายปกติ

ตอบ ก. ส่งสินค้าตัวอย่าง และเงินทุนหมุนเวียนไปให้ตัวแทน

5. ข้อใดคือลักษณะของการบันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา

ตอบ จ. ถูกทั้งข้อ ก. ข. และ ค.

6. บัญชีสาขาถือเป็นสินทรัพย์ประเภทใดของสำนักงานใหญ่

ตอบ ก.เงินลงทุนระยะยาว

7. ทางด้านบัญชีสาขา ยอดคงเหลือของบัญชีสำนักงานใหญ่จะปรากฏในงบใดของสาขา

ตอบ ง.งบแสดงฐานะทางการเงิน

8. ข้อใดคือราคาที่สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขา

ตอบ จ.ถูกทั้งข้อ ก ข และ ค มี 3 ราคา ราคาทุน ราคาขาย ราคาสูงกว่าทุน

9. สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาในราคาทุน สมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่ต้องบันทึกบัญชีอย่างไร

ตอบ ง.สาขา XX

สินค้าส่งไปสาขา XX

10. วันที่ 1 มกราคม 25x1 สมุดบัญชีของสาขาต้องบันทึกบัญชีอย่างไร

ตอบ ค.สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ 10,000

สำนักงานใหญ่ 10,000

	ใบกิจกรรมที่ 5	บทเรียนที่ 5
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 10-11
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 บันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขาตามหลักการบัญชี

3.2 ทำงบการเงินรวมของสำนักงานใหญ่และสาขาถูกต้อง

3.3 ทำงบพิสัยยอดบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขาถูกต้อง

3.4 แสดงความรู้เกี่ยวกับสาขาต่างประเทศ

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายความหมายของสาขาได้

2. อธิบายลักษณะของสาขาได้

3. อธิบายประโยชน์ของสาขาได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขาได้ถูกต้อง

2. ทำงบสรุปผลการดำเนินงานของสำนักงานใหญ่และสาขาได้ถูกต้อง

3. จัดทำกระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม และปิดบัญชีทางด้านสำนักงานใหญ่และสาขาได้

ถูกต้อง

4. จัดทำงบการเงินรวมได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของสำนักงานใหญ่และสาขาด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขาทั้งสาขาในและต่างประเทศได้
2. จัดทำและอธิบายงบการเงินรวมได้ชัดเจน

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 เครื่องคอมพิวเตอร์
- 5.2 เครื่อง Projector
- 5.3 สมุดงาน
- 5.4 ปากกา สี

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

ให้ผู้เรียนค้นคว้าและศึกษาบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา

7. สรุปและอภิปราย

ครูและนักเรียน ช่วยกันสรุปเนื้อหา

8. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

- 9.1 หนังสือการบัญชีขั้นสูง 1
- 9.2 มาตรฐานการบัญชีไทย
- 9.3 www.thairegistration.com เรื่องบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา
- 9.4 www.rd.go.th

	ใบงานที่ 5	บทเรียนที่ 5
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 10-11
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

บันทึกบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขา และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 บันทึกบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขาตามหลักการบัญชี

3.2 ทำงบการเงินรวมของสำนักงานใหญ่และสาขาถูกต้อง

3.3 ทำงบพิสัยยอดบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขาถูกต้อง

3.4 แสดงความรู้เกี่ยวกับสาขาต่างประเทศ

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายความหมายของสาขาได้

2. อธิบายลักษณะของสาขาได้

3. อธิบายประโยชน์ของสาขาได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขาได้ถูกต้อง

2. ทำงบสรุปผลการดำเนินงานของสำนักงานใหญ่และสาขาได้ถูกต้อง

3. จัดทำกระดาดำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม และปิดบัญชีทางด้านสำนักงานใหญ่และสาขาได้ถูกต้อง

4. จัดทำงบการเงินรวมได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของสำนักงานใหญ่และสาขาด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา
2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี
3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่และสาขาทั้งสาขาในและต่างประเทศได้
2. จัดทำและอธิบายงบการเงินรวมได้ชัดเจน

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- 5.1 เครื่องคอมพิวเตอร์
- 5.2 เครื่อง Projector

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

1. ปฏิบัติงานตามขั้นตอนที่กำหนด
2. ทำงานด้วยความเป็นระเบียบเรียบร้อย และสวยงาม

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ใบงานที่ 5

ชื่อเรื่อง การบันทึกบัญชีของสำนักงานใหญ่และสาขา

เวลา 60 นาที

จุดประสงค์

1. บันทึกบัญชีของสำนักงานใหญ่และสาขา
2. สามารถทำใบงานได้ตามเวลาที่กำหนด

วัสดุอุปกรณ์

1. กระดาษคำถาม (ใบงาน)
2. กระดาษคำตอบ 2 แผ่น

ขั้นตอนการดำเนินงาน

1. ให้ผู้เรียนแบ่งกลุ่มออกเป็น 4 กลุ่ม โดยวิธีจับสลาก หรือเรียงลำดับเลขที่แล้วแต่ความเหมาะสม
2. ผู้เรียนแต่ละกลุ่มเลือกหัวหน้ากลุ่ม
3. ผู้สอนมอบหมายหัวข้อให้ผู้เรียน 4 กลุ่ม กลุ่มละ 1 หัวข้อ โดยวิธีการจับสลาก
4. หัวหน้ากลุ่มแบ่งงานให้สมาชิกในกลุ่มรับผิดชอบ
5. ผู้เรียนทั้ง 4 กลุ่มระดมสมอง ศึกษาเนื้อหาตามที่ได้รับมอบหมายและค้นคว้าเพิ่มเติม
6. ตัวแทนกลุ่มนำเสนอผลงานหน้าชั้นเรียน โดยผู้สอนกำหนดเวลาให้เหมาะสมกับเนื้อหา
7. ผู้เรียนทุกกลุ่มประเมินผลตนเองและประเมินผลกลุ่มอื่น

8. สรุปและวิจารณ์ผล

ครูประเมินผลผู้เรียนทุกกลุ่ม นำคะแนนมาเฉลี่ยและสรุปคะแนนลงในแบบประเมินผล พร้อมแสดงข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

9. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

10. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

10.1 หนังสือการบัญชีชั้นสูง 1

10.2 มาตรฐานการบัญชีไทย

10.3 www.thairegistration.com เรื่องบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา

10.4 www.rd.go.th

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 6
	รหัสวิชา : 30201-2007	สอนครั้งที่ 12-14
	ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน	ทฤษฎี 3 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน		ปฏิบัติ 12 ชม.

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบ สะเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บูรณาการกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงิน

3.2 แสดงความรู้เกี่ยวกับรูปธรรมการจัดทำงบการเงินต่างๆอย่างถูกต้อง

3.3 จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงินได้

2. บอกองค์ประกอบของงบการเงินได้

3. บอกองค์ประกอบของงบฐานะการเงิน และกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. จัดทำงบการเงินได้ถูกต้อง

2. จัดทำงบฐานะการเงินได้ถูกต้อง

3. จัดทำงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา

2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี

3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. นำเสนองบการเงินได้อย่างเป็นรูปธรรมทุกรูปแบบ

5. สารการเรียนรู้

5.1 จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน

5.1.1 ความหมายของงบการเงิน

5.1.2 การนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี

5.1.3 การจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน

5.1.4 รูปแบบการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

5.1.5 รูปแบบการจัดทำงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

6. กิจกรรมการเรียนรู้

6.1 ชี้นำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูถามนำ “งบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีรูปแบบอย่างไร” กับผู้เรียน โดยสุ่มถามผู้เรียนเป็นรายบุคคล	พูดคุย เนื้อหาเกี่ยวกับรูปแบบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี และตอบคำถามครูด้วยความกระตือรือร้น
2)	ครูกล่าวชมเชยผู้เรียนที่ร่วมตอบคำถามและทบทวนเนื้อหาของสัปดาห์ที่ผ่านมา	สนทนากับครูและมีปฏิกริยากับเพื่อนร่วมชั้นเรียนการชื่นชมเพื่อนที่ได้รับการชื่นชม
3)	ครูตั้งคำถามนำ องค์ประกอบของงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินประกอบด้วยอะไรบ้าง	ตอบคำถามและ สนทนากับครูถึงองค์ประกอบของงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี

6.2 ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูนำเสนอองค์ประกอบของงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึงองค์ประกอบของงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
2)	ครูสาธิตการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและสื่อสารกับผู้เรียนเพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ผู้เรียนทำความเข้าใจ สื่อสารและถามตอบกับครูถึงรูปแบบงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
3)	ครูกล่าวถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ผู้เรียนทำความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

6.3 ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ผู้เรียนตั้งใจจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้วยความกระตือรือร้น
2)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนทำใบงานเป็นกลุ่ม	ผู้เรียนร่วมกับเพื่อนตั้งใจทำใบงานเป็นกลุ่ม
3)	ครูแนะนำและตรวจสอบการทำใบงานของผู้เรียนและช่วยเหลือหากผู้เรียนมีปัญหาหรือไม่สามารถทำใบงานได้	ผู้เรียนปฏิบัติตามคำแนะนำในการทำใบงานจากครูผู้สอน และช่วยเหลือเพื่อนเมื่อเพื่อนมีปัญหาในการทำใบงาน

6.4 ขั้นประยุกต์/นำไปใช้ (Product-ion)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนจัดทำงบการเงินและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน	ผู้เรียนจัดทำงบการเงินและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน
2)	ครูมอบหมายให้ผู้เรียนสืบค้นงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ผู้เรียนสืบค้นงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

6.5 ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

ลำดับ	ผู้สอน	ผู้เรียน
1)	ครูสรุปการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และสุ่มผู้เรียนให้นำเสนอหน้าชั้นเรียน	ผู้เรียนที่ถูกสุ่มออกมาสาธิตการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
2)	มอบหมายให้ผู้เรียนที่ถูกสุ่มสรุปวิธีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีในงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ผู้เรียนที่ถูกสุ่มสรุปวิธีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีในงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
3)	มอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท	ทำแบบฝึกหัดท้ายบท

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

7.1 สื่อสิ่งพิมพ์

- หนังสือเรียนวิชา การบัญชีชั้นสูง 1 (วรรณ วงศ์วิวัฒน์) สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

7.2 สื่อโสตทัศน

- PowerPoint บทเรียนที่ 6
- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่อง Projector

7.3 สื่อออนไลน์

- วิดีโอช่อง YouTube ที่สอดคล้องกับบทเรียนที่ 6
- Google Site
- Google Classroom

7.4 สื่ออื่น ๆ

- หนังสือประกอบและเว็บไซต์ต่าง ๆ

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

- แผนการจัดการเรียนรู้ของสำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- ใบเช็คชื่อ
- แบบทดสอบประจำบทเรียน
- กิจกรรมประจำบทเรียน
- ใบงานประจำบทเรียน

9. การวัดและประเมินผล

9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน

- 1) เข้าเรียนสายไม่เกิน 15 นาที
- 2) เกณฑ์การสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80
- 3) เกณฑ์การประเมินแบบทดสอบ กิจกรรมและใบงาน คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60
- 4) เกณฑ์การประเมินผลการเรียนรู้ คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9.2 วิธีการประเมิน

- 1) เช็ครายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) สังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ทำแบบทดสอบ กิจกรรม และใบงาน
- 4) ประเมินผลการเรียนรู้

9.3 เครื่องมือประเมิน

- 1) ใบเช็ครายชื่อผู้เข้าเรียน
- 2) แบบสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล
- 3) ใบงาน
- 4) แบบประเมินผลการเรียนรู้

10. บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้

10.1 ข้อสรุปหลักการจัดการเรียนรู้

.....

.....

.....

10.2 ปัญหาที่พบ

.....

.....

.....

10.3 แนวทางแก้ปัญหา

.....

.....

.....

10.4 แนวทางพัฒนาเนื้อหาวิชาและคุณภาพการสอน

.....

.....

.....

	ใบความรู้ที่ 6	หน่วยที่ 6
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 12-14
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงาน	ทฤษฎี 3 ชม. ปฏิบัติ 12 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงาน		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบ สะเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงิน

3.2 แสดงความรู้เกี่ยวกับรูปธรรมการจัดทำงบการเงินต่างๆอย่างถูกต้อง

3.3 จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงินได้

2. บอกองค์ประกอบของงบการเงินได้

3. บอกองค์ประกอบของงบฐานะการเงิน และกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. จัดทำงบการเงินได้ถูกต้อง

2. จัดทำงบฐานะการเงินได้ถูกต้อง

3. จัดทำงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา

2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี

3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. นำเสนองบการเงินได้อย่างเป็นรูปธรรมทุกรูปแบบ

5. เนื้อหาสาระ

5.1 การนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี

ค่านิยมของงบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปหรืองบการเงิน หมายถึง งบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงินซึ่งไม่อยู่ในฐานะที่จะเรียกร้องให้กิจการจัดทำรายงานที่มีการดัดแปลงตามความต้องการข้อมูลที่เฉพาะเจาะจง

ไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หมายถึง ไม่สามารถนำไปถือปฏิบัติแม้ว่ากิจการได้ใช้ความพยายามอย่างสมเหตุสมผลทุกทางที่จะนำไปปฏิบัติ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน หมายถึง มาตรฐานและการตีความที่ออกโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ซึ่งประกอบด้วย

1. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
2. มาตรฐานการบัญชี
3. การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
4. การตีความมาตรฐานการบัญชี

ความมีสาระสำคัญ หมายถึง การละเว้นรายการที่เป็นสาระสำคัญหรือการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน ประกอบด้วย ข้อมูลที่แสดงเพิ่มเติมจากข้อมูลที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหาก (ถ้ามีการนำเสนอแบบสองงบ) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
ประกอบด้วย รายการรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึง การปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่) ซึ่งไม่อนุญาตให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น

เจ้าของ หมายถึง ผู้ถือตราสารที่จัดประเภทเป็นส่วนของผู้ถือหุ้น

กำไร หรือ ขาดทุน
หมายถึง ผลรวมของรายได้หักค่าใช้จ่าย แต่ไม่รวมองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

การปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่

หมายถึง จำนวนที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดปัจจุบัน หรืองวดก่อนๆ ซึ่งถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในงวดปัจจุบัน

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของระหว่างงวด เป็นผลมาจากรายการและเหตุการณ์อื่นๆ นอกจากการเปลี่ยนแปลงที่เป็นผลมาจากรายการกับผู้เจ้าของจากความสามารถในฐานะที่เป็นเจ้าของ

งบการเงิน

จุดมุ่งหมายของงบการเงิน คือ การนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการอย่างมีแบบแผน ดังนั้นงบการเงินจะให้ข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้

1. สินทรัพย์
2. หนี้สิน
3. ส่วนของผู้เจ้าของ
4. รายได้และค่าใช้จ่าย รวมถึงผลกำไรและขาดทุน
5. เงินทุนที่ได้รับจากผู้เป็นเจ้าของและการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้เป็นเจ้าของในฐานะที่เป็นเจ้าของ
6. กระแสเงินสด

5.2 การนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จะต้องเปิดเผยถึงการถือปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างชัดเจนโดยไม่มีเงื่อนไขงบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินแล้วหากงบการเงินดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดทั้งหมดที่ระบุในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งนอกจากการปฏิบัติตามดังกล่าวแล้วกิจการยังต้องถือปฏิบัติในเรื่องต่างๆ ดังนี้

1. เลือกและนำนโยบายการบัญชีไปถือปฏิบัติตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง
2. นำเสนอข้อมูลตลอดจนนโยบายการบัญชีในลักษณะที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชื่อถือได้เปรียบเทียบกันได้ และเข้าใจได้
- 3.เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในกรณีที่มีการปฏิบัติตามข้อกำหนดเฉพาะของมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่เพียงพอที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงผลกระทบของรายการ เหตุการณ์อื่นๆ และสถานการณ์ต่างๆ ที่มีผลต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของกิจการ

ข้อพิจารณาในการจัดทำงบการเงิน

การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง (Going Concern)

ฝ่ายบริหารต้องประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง โดยปกติงบการเงินจะต้องจัดทำขึ้นตามเกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ยกเว้นในกรณีที่ฝ่ายบริหารมีความตั้งใจที่จะชำระบัญชี หรือหยุดประกอบธุรกิจ หรือไม่มีทางเลือกอื่นใดนอกเหนือจากชำระบัญชีหรือหยุดประกอบธุรกิจนั้น

เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis)

กิจการต้องจัดทำงบการเงินตามเกณฑ์คงค้าง เว้นแต่เป็นข้อมูลกระแสเงินสดโดยกิจการรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของผู้เจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย เมื่อรายการเหล่านั้นเป็นไปตามคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการตามที่กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

❖ การหักกลบ

กิจการต้องไม่นำสินทรัพย์และหนี้สิน หรือรายได้และค่าใช้จ่าย มาหักกลบกัน นอกจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีข้อกำหนดหรืออนุญาตให้หักกลบได้

❖ ความถี่ในการรายงาน

กิจการต้องนำเสนองบการเงินฉบับสมบูรณ์รวมทั้งข้อมูลเปรียบเทียบอย่างน้อยปีละครั้ง ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและเป็นที่เกิดให้กิจการนำเสนองบการเงินซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชียาวกว่าหรือสั้นกว่าหนึ่ง

❖ ข้อมูลเปรียบเทียบ

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบของงวดก่อนสำหรับทุกรายการที่แสดงจำนวนเงินในงบการเงินงวดปัจจุบันซึ่งถือได้ว่าเป็นข้อมูลเปรียบเทียบขั้นต่ำ โดยต้องรวมข้อมูลเปรียบเทียบที่เป็นข้อมูลเชิงบรรยายและพรรณนา หากข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจงบการเงินของงวดปัจจุบัน

❖ ความสม่ำเสมอในการนำเสนอ

กิจการต้องนำเสนอและจัดประเภทรายการในงบการเงินในลักษณะเดียวกันในทุกงวด ยกเว้นกรณีใดกรณีหนึ่งดังต่อไปนี้

กรณีที่ 1 ภายหลังการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญในลักษณะการดำเนินงานของกิจการหรือการทบทวนงบการเงินแล้วเป็นที่ชัดเจนว่าการนำเสนอและการจัดประเภทรายการในงบการเงินแบบใหม่จะทำให้การนำเสนองบการเงินมีความเหมาะสมยิ่งขึ้น

กรณีที่ 2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้มีการเปลี่ยนแปลงการนำเสนองบการเงินยิ่งขึ้น

★ งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ต้องแสดงรายการเพิ่มเติมจากส่วนของกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ดังนี้



5.3 การจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน

งบการเงิน (Financial Statements) หมายถึง รายงานผลการดำเนินงานฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ งบการเงินจึงเป็นรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อเป็นการสรุปฐานะทางการเงินของกิจการ กิจการอาจจัดทำงบการเงินทุกๆ ไตรมาส(3 เดือน) หรืออย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อสนองความต้องการข้อมูลของผู้ใช้งบการเงินทุกประเภท

รายงานทางการเงิน

หมายถึง งบการเงินที่ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของส่วนของผู้ถือหุ้นและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งข้อมูลอื่นๆ ที่ไม่ใช่ตัวเงิน โดยกิจการใช้รายงานทางการเงินเป็นเครื่องมือสำคัญในการสื่อสารข้อมูลทางการเงินให้แก่ผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่างๆ ในการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

งบแสดงฐานะการเงิน ณ งวดของงวดก่อน เมื่อกิจการได้ทำนโยบายใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง หรือปรับย้อนหลัง หรือมีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อมูลในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดก่อน โดยมีรายละเอียดในการจัดทำงบการเงินดังนี้

- งบแสดงฐานะการเงิน (Statement of Financial Position)
- งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Income Statement or Profit and Loss Statement)
- งบแสดงฐานะการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (Statement of Changes in Equity)
- งบกระแสเงินสด (Statement of Cash Flows)
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน (Notes to Financial Statements)

5.4 รูปแบบการจัดทำ งบแสดงฐานะการเงินงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

★ **สินทรัพย์**

> 1. สินทรัพย์หมุนเวียน

- 1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- 1.2 เงินลงทุนชั่วคราว
- 1.3 ลูกหนี้การค้า
- 1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 1.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการอื่น
- 1.6 สินค้าคงเหลือ
- 1.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

> 2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- 2.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วม บริษัทย่อยและการร่วมค้า
- 2.2 เงินลงทุนระยะยาวอื่น
- 2.3 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 2.4 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการอื่น
- 2.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- 2.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 2.7 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

รวมสินทรัพย์

หนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

> 3. หนี้สินหมุนเวียน

- 3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
- 3.2 เจ้าหนี้การค้า
- 3.3 เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
- 3.4 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 3.5 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการอื่น
- 3.6 ประมาณการหนี้สินระยะสั้น
- 3.7 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

รวมหนี้สิน

> 5. ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

- 5.1 ทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน
- 5.2 ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง
- 5.3 กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้แบ่ง

รวมส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

รวมหนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

รวมหนี้สินหมุนเวียน

> 4. หนี้สินไม่หมุนเวียน

- 4.1 เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 4.2 เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการอื่น
- 4.3 ประมาณการหนี้สินระยะยาว
- 4.4 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น



ร้านไทยไทย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย:บาท
25X1

หมายเหตุ

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ลูกหนี้การค้า

สินค้าคงเหลือ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนเพื่อขาย

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ค่าความนิยม

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ค่าความนิยม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

รวมสินทรัพย์

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เงินกู้ยืมระยะสั้น

เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

ภาษีเงินได้ค้างจ่าย

ประมาณการหนี้สินระยะสั้น

รวมหนี้สินหมุนเวียน

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินกู้ยืมระยะยาว

หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ประมาณการหนี้สินระยะยาว

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

รวมหนี้สิน

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนจดทะเบียน

กำไร (ขาดทุน) สะสม

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัท การเงิน จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย:บาท
25X1

หมายเหตุ

ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าการดำเนินการต่างประเทศ
สินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย
การป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด
กำไรจากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์
ประกันภัยสำหรับโครงการบ้านอายุ
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทรวม
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษี
กิจการสามารถจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ รวมกันกับงบกำไรขาดทุนเป็นงบเดียวกันได้ดังนี้

ตัวอย่าง

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในสองงบ (ตามวิธีลักษณะค่าใช้จ่าย)

บริษัท การเงิน จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย:บาท
25X1

หมายเหตุ

รายได้
รายได้อื่น
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์
วัตถุดิบ และวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน
ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ค่าใช้จ่ายอื่น
ต้นทุนทางการเงิน
ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทรวม

กำไรก่อนภาษี
 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
 กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง
 ขาดทุนสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก
 กำไรสำหรับปี
 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
 ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าการดำเนินงานต่างประเทศ
 สินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย
 การป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด
 กำไรจากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่
 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์
 ประกันภัยสำหรับโครงการบ้านอายุ
 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในนามบริษัทร่วม
 ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษี
 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี
 การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม
 ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่
 ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัด

ข้อ 6-2 ข้างล่างนี้เป็นสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย ร้านมีให้บริการ วันที่ 31 ธันวาคม 25X3 ซึ่งเป็นวันสิ้นงวดบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

เจ้าหนี้	1,250	ค่าเช่า	650
ลูกหนี้	16,500	เงินเดือน	3,600
ค่าโฆษณา	180	วัสดุสำนักงานใช้ไป	2,450
เงินสด	9,200	วัสดุสำนักงาน	7,850
รายได้ค่าบริการ	15,780	ค่าสาธารณูปโภค	260
ค่าเบี้ยประกัน	60	ค่าพาหนะและค่ารับรอง	4,320
ทุน - นายพะยอม	34,700	ดอกเบี้ยจ่าย	1,200
ที่ดิน	2,000	ถอนใช้ส่วนตัว	1,000
อาคาร	1,500	ภาษีเงินได้	1,491
เงินมัดจำค่าสาธารณูปโภค	200	ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	1,491
เบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	760		

ให้ทำ 1. ให้ทำงบกำไรขาดทุนตามลักษณะค่าใช้จ่ายและตามลักษณะหน้าที่ สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X3

2. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นปี 31 ธันวาคม 25X3

ข้อ 6-3 จากยอดคงเหลือสำหรับรายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นของกิจการแห่งหนึ่ง ให้จัดทำงบกำไรขาดทุนรูปแบบลักษณะหน้าที่ค่าใช้จ่ายหรือวิธีต้นทุนขาย สำหรับปีสิ้นสุด ธันวาคม 25X1 ของบริษัท พาหน จำกัด ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

- รายได้จากการขายและบริการ	934,140
- รายได้อื่น	66,090
- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	243,240
- ต้นทุนขายและต้นทุนการให้บริการ	370,930
- ค่าใช้จ่ายอื่น	31,880
- ภาษีเงินได้	31,269.60
- ดอกเบี้ยจ่าย	11,860

ให้ทำ จัดทำงบกำไรขาดทุนตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน รูปแบบลักษณะหน้าที่สำหรับปี 25x1

ข้อ 6-4 ต่อไปนี้เป็นข้อมูลบัญชีของสำนักงานเจริญการบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X2 มีดังต่อไปนี้

รายได้ค่าทำบัญชี	270,000	บาท
รายได้ค่าบริการปรึกษา	100,000	บาท
รายได้ค่าเช่า	5,000	บาท
ค่าโฆษณา	1,050	บาท
ค่าเบี้ยประกันภัย	4,000	บาท
เงินเดือนในสำนักงาน	19,000	บาท
วัสดุสำนักงานใช้ไป	1,000	บาท
ค่าเสื่อมราคา - เครื่องใช้สำนักงาน	8,000	บาท
ค่าเสื่อมราคา - อาคาร	12,000	บาท
ดอกเบี้ยจ่าย	3,500	บาท
ขาดทุนจากการขายรถยนต์	2,500	บาท
ค่าน้ำ ค่าไฟ	6,200	บาท
ภาษีเงินได้	10,800	บาท

ให้ทำ งบท่าไรขาดทุนแบบตามลักษณะค่าใช้จ่าย สำหรับปี 25X2

ข้อ 6-5 ต่อไปนี้เป็นข้อมูลบัญชีที่เกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายของบริษัท พาทอง จำกัด เพื่อจัดทำงบท่าไรขาดทุนและงบท่าไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยแผนกบัญชีได้จัดเตรียมข้อมูลเรียบร้อยแล้วดังนี้

1. รายได้	680,000
2. รายได้อื่น	20,000
3. ต้นทุนขาย	420,000
4. ค่าใช้จ่ายในการขาย	10,000
5. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	34,000
6. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	2,200
7. ดอกเบี้ยจ่าย (ธนาคาร)	10,000
8. ค่าภาษีเงินได้	73,000
9. ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วม	58,000
10. ผลขาดทุนจากการค้าเป็นงานยกเลิก	50,000
11. ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลง	
ค่าการดำเนินงานต่างประเทศ	20,000
12. สินทรัพย์ทางการเงินเผื่อขาย	48,000
13. ค่าความเสี่ยงกระแสเงินสด	6,000
14. กำไรจากการตีราคาสินทรัพย์ใหม่	5,800

15. ขาดทุนจากการประมาณประกันภัย	
สำหรับโครงการบ้านญาติ	2,200
16. ส่วนแบ่งผลขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม	1,500
17. ภาษีเงินได้งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	15,000

ให้ทำ งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแบบรวมในงบเดียวกันตามลักษณะหน้าที่ข้อ 6-6

บริษัท ธนบุรี จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2

รายได้จากการให้บริการ	35,000,000
ต้นทุนการให้บริการ	(12,000,000)
กำไรขั้นต้น	23,000,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	8,000,000
กำไรจากการบริการ	15,000,000
บวก รายได้อื่น	360,000
หัก ค่าใช้จ่ายอื่น	(150,000)
กำไรจากการดำเนินงาน	15,210,000
หัก ดอกเบี้ยจ่าย	(280,000)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	14,930,000
หัก ภาษีเงินได้	(4,479,000)
กำไรหลังภาษีเงินได้	10,451,000
หัก รายการพิเศษ (สุทธิจากภาษี)	(500,000)
กำไรสุทธิ	<u>9,951,000</u>

ให้ทำ ให้ปรับงบกำไรขาดทุนข้างต้นให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงินใหม่ ตามแบบลักษณะค่าใช้จ่ายและลักษณะหน้าที่

แบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 2

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. งบการเงินใดที่แสดงในกระดาษทำการเงินรวม

- ก. งบกำไรขาดทุน
- ข. งบกำไรสะสม
- ค. งบแสดงฐานะการเงิน
- ง. งบกระแสเงินสด
- จ. ถูกทั้งข้อ ก ข และ ค

2. หลักในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับกำไรในสินค้า มีวิธีการบันทึกกี่วิธี

- ก. 2 วิธี
- ข. 3 วิธี
- ค. 4 วิธี
- ง. 5 วิธี
- จ. 6 วิธี

3. สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน 10% สินค้าในราคาทุนที่สำนักงานใหญ่ 10,000 บาท ข้อใดบันทึกบัญชีด้วยวิธีเปิดบัญชีส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขาได้ถูกต้อง

- ก. สาขา 11,000
ส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขา 1,000
สินค้าส่งไปสาขา - ทุน 10,000
- ข. สาขา 10,000
สินค้าส่งไปสาขา - ทุน 10,000
- ค. สาขา 11,000
สินค้าเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขา 11,000
- ง. สาขา 11,000
ประมาณเผื่อกำไรในสินค้าที่สาขา 1,000
สินค้าส่งไปสาขา - ทุน 10,000
- จ. ไม่ต้องบันทึกบัญชี

4. ข้อใดคือการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องของการตัดบัญชีระหว่างกันในการจัดทำงบการเงินรวม

- ก. สำนักงานใหญ่ XX
สินค้า XX
- ข. สำนักงานใหญ่ XX
สาขา XX
- ค. สาขา XX
สำนักงานใหญ่ XX
- ง. สาขา XX

สินค้า

XX

จ. ไม่ต้องบันทึกบัญชี

5. ข้อใดคือการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องของการตัดบัญชีสินค้าส่งคืน-รับคืนระหว่างกัน กรณีเมื่อสำนักงานใหญ่เปิดบัญชีสินค้าส่งไปสาขา-กำไร

ก. ประมาณเพื่อกำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา	XX	
สินค้าส่งคืนให้สำนักงานใหญ่	XX	
สินค้ารับคืนจากสาขา		XX
ข. ประมาณเพื่อกำไรในสินค้าคงเหลือที่สาขา	XX	
สินค้ารับคืนจากสาขา		XX
ค. ส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขา	XX	
สินค้าส่งคืนให้สำนักงานใหญ่	XX	
สินค้ารับคืนจากสาขา		XX
ง. สาขา	XX	
สินค้า		XX

จ. ไม่ต้องบันทึกบัญชี

6. รายการใดที่ต้องแปลงสกุลเงินที่ใช้อัตรา ณ วันที่เกิดรายการค้าของสาขาที่อยู่ต่างประเทศในการจัดทำงบการเงินรวม

- ก. สินค้าคงเหลือ
- ข. ที่ดิน
- ค. อาคาร
- ง. อุปกรณ์
- จ. ถูกทุกข้อ

7. รายการเงินสด ในการจัดทำงบการเงินรวมของสาขาที่อยู่ต่างประเทศที่มีการแปลงสกุลเงินตราของสำนักงานใหญ่ คือเป็นเงินบาท ต้องใช้อัตราใด

- ก. Current Rate
- ข. Historical Rate
- ค. Average Rate
- ง. Reciprocal Account
- จ. ถูกทุกข้อ

8. ข้อใดคือความหมายของ Average Rate

- ก. อัตราถัวเฉลี่ยระหว่างงวด
- ข. อัตรา ณ วันสิ้นงวด
- ค. อัตรา ณ วันที่เกิดรายการค้า
- ง. อัตราแลกเปลี่ยน
- จ. ถูกข้อ ก และ ค

9. การนำเสนองบการเงินตรงตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่เท่าไร
- ฉบับที่ 1
 - ฉบับที่ 2
 - ฉบับที่ 3
 - ฉบับที่ 4
 - ฉบับที่ 5
10. มาตรฐานการรายงานทางการเงินประกอบด้วยอะไรบ้าง
- มาตรฐานรายงานทางการเงิน
 - มาตรฐานการบัญชี
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี
 - ถูกทุกข้อ
11. รายการใดที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและจะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนภายหลัง
- ผลกำไรและขาดทุนจากการแปลงค่างบการเงินของการดำเนินงานในต่างประเทศ
 - ผลกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขายสำหรับรายการเงินลงทุนในตราสารหนี้
 - ผลกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขายสำหรับรายการเงินลงทุนในตราสารทุน
 - ส่วนของผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด
 - การวัดมูลค่าใหม่ของโครงการ
12. ข้อใดคือส่วนประกอบของงบการเงินฉบับสมบูรณ์
- งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด
 - งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด
 - งบกระแสเงินสดหรือหรับงวด
 - งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด
 - ถูกทุกข้อ
13. ข้อใดคือข้อพิจารณาจัดทำงบการเงิน
- การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง
 - เกณฑ์คงค้าง
 - การหักกลบ
 - ความถี่ในการรายงาน
 - ถูกทุกข้อ
14. เกณฑ์การเลือกใช้และปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีที่กำหนดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่เท่าไร
- ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2562)
 - ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2562)
 - ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2562)
 - ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2562)

จ. ฉบับที่ 9 (ปรับปรุง 2562)

15. ข้อใดคือข้อมูลส่วนของกำไรหรือขาดทุนที่ต้องแสดงรายการแต่ละบรรทัดพร้อมจำนวนเงิน

- ก. รายได้
- ข. ต้นทุนการเงิน
- ค. ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุน
- ง. ค่าใช้จ่ายภาษี
- จ. ถูกทุกข้อ

16. Statement of Financial Position หมายถึงข้อใด

- ก. รายงานที่แสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งซึ่งเกี่ยวกับสินทรัพย์เท่านั้น
- ข. รายงานที่แสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งซึ่งเกี่ยวกับสินทรัพย์หนี้สิน และทุน หรือส่วนของเจ้าของ
- ค. รายงานที่แสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งซึ่งเกี่ยวกับสินทรัพย์ และทุน หรือส่วนของเจ้าของ
- ง. รายงานที่แสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งซึ่งเกี่ยวกับสินทรัพย์หนี้สิน
- จ. รายงานที่แสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งซึ่งเกี่ยวกับหนี้สิน และทุน หรือส่วนของเจ้าของ

17. ข้อใดไม่ใช่กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- ก. การตีราคาสินทรัพย์ขึ้นหรือลดลง
- ข. การจัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์ของพนักงาน
- ค. กำไรขาดทุนจากการแปลงค่าเงินของหน่วยงานต่างประเทศ
- ง. ผลกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าจากการลงทุนจากหลักทรัพย์เพื่อขาย
- จ. กำไรจากการขายสินค้า

18. ข้อใดคือแบบการแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

- ก. แสดงรวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นกับกำไรขาดทุนเป็นงบเดียวกันเลย
- ข. แสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นกับกำไรขาดทุนแยกคนละงบ
- ค. แยกแสดงงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- ง. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- จ. ถูกทั้งข้อ ก และ ค

19. งบกระแสเงินสดประกอบด้วยกิจกรรมกี่กิจกรรม

- ก. 2 กิจกรรม
- ข. 3 กิจกรรม
- ค. 4 กิจกรรม
- ง. 5 กิจกรรม
- จ. 6 กิจกรรม

20. ข้อใดคือข้อมูลที่ต้องแสดงในหมายเหตุงบการเงิน

- ก. ข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงินและนโยบายการบัญชี
- ข. ข้อมูลที่กำหนดให้เปิดเผยโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่ได้นำเสนอไว้ในที่ใดในงบการเงิน

- ค. ข้อมูลอื่นเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องต่อการทำความเข้าใจการเงิน
 ง. ข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงินและนโยบายของบริษัท
 จ. ถูกทั้งข้อ ก. ข. และ ค.

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

7.1 ผศ.อัมพร เทียงตระกูล. การบัญชีขั้นสูง กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์, 2567.

7.2 วรรณ วาศวีวัฒน์. การบัญชีขั้นสูง กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์, 2567.

เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง

<https://aimphan.co.th/>

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยแบบฝึกหัด

ข้อ 6-1

1.งบกำไรขาดทุนตามลักษณะค่าใช้จ่าย
 งบกำไรขาดทุน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X3

งานมีบุญบริการ
 งบกำไรขาดทุน

หน่วย:พันบาท

รายได้ค่าบริการ	15,780
วัสดุสำนักงานใช้ไป	(2,450)
ค่าโฆษณา	(180)
ค่าเบี้ยประกัน	(60)
ค่าเช่า	(650)
เงินเดือน	(3,600)
ค่าสาธารณูปโภค	(260)
ค่าพาหนะและค่ารับรอง	(4,320)
ต้นทุนทางการเงิน	<u>(1,200)</u>
กำไรสุทธิก่อนภาษี	3,060
ค่าภาษีเงินได้	<u>(1,491)</u>
กำไรสุทธิ	<u><u>1,569</u></u>

งบกำไรขาดทุนตามแบบลักษณะหน้าที่

ร้านมีบุญบริการ

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X3

หน่วย: พันบาท

รายได้ค่าบริการ	15,780
ต้นทุนการให้บริการ	-
กำไรขั้นต้น	<u>15,780</u>
วัสดุสำนักงานใช้ไป	(2,450)
ค่าโฆษณา	(180)
ค่าเบี้ยประกัน	(60)
ค่าเช่า	(650)
เงินเดือน	(3,600)
ค่าสาธารณูปโภค	(260)
ค่าพาหนะและค่ารับรอง	(4,320)
ต้นทุนทางการเงิน	<u>(1,200)</u>
กำไรสุทธิก่อนภาษีเงินได้	3,060
ค่าภาษีเงินได้	<u>(1,491)</u>
กำไรสุทธิ	<u>1,569</u>

2. งบแสดงฐานะการเงิน

ร้านมิญญบริการ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X3

หน่วย: พันบาท

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด	9,200	
ลูกหนี้	16,500	
วัสดุสำนักงาน	7,850	
เงินมัดจำค่าสาธารณูปโภค	200	
เบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	<u>760</u>	34,510

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน	2,000	
อาคาร	<u>1,500</u>	<u>3,500</u>

รวมสินทรัพย์		<u><u>38,010</u></u>
--------------	--	----------------------

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้	1,250	
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	<u>1,491</u>	2,741

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุน – นายพะยอม	34,700	
บวก กำไรสุทธิ	<u>1,569</u>	
	36,269	
หัก ถอนใช้ส่วนตัว	<u>1,000</u>	<u>35,269</u>

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u><u>38,010</u></u>
--------------------------------	--	----------------------

ข้อ 6-2

บริษัท พาหน จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1

หมายเหตุ	หน่วย : พันบาท
รายได้จากการขายและหรือการให้บริการ	934,140
ต้นทุนขายและหรือต้นทุนการให้บริการ	<u>(370,930)</u>
กำไรขั้นต้น	563,210
รายได้อื่น	66,090
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ	(243,240)
ค่าใช้จ่ายอื่น	(31,880)
ต้นทุนทางการเงิน	<u>(14,860)</u>
กำไรก่อนภาษี	342,320
ค่าใช้จ่ายภาษี	<u>(31,269.60)</u>
กำไรสุทธิสำหรับปี	<u>311,050.40</u>

ข้อ 6-3

สำนักงานเจริญการบัญชี
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2

หมายเหตุ	หน่วย : บาท
รายได้ค่าทำบัญชี	370,000
รายได้อื่น	4,000
ขาดทุนจากการขายรถยนต์	(2,000)
วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	(2,000)
ค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ของพนักงาน	(19,000)
ค่าเสื่อมราคา	(20,000)
ค่าใช้จ่ายอื่น	(11,250)
ต้นทุนทางการเงิน	(3,500)
กำไรก่อนภาษี	315,250
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	<u>(10,800)</u>
กำไรสุทธิสำหรับปี	<u>304,950</u>

ข้อ 6-4

บริษัท พาทอง จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1

หมายเหตุ	หน่วย : บาท
รายได้	680,000
ต้นทุนขาย	(420,000)
กำไรขั้นต้น	260,000
รายได้อื่น	20,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(10,000)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(34,000)
ค่าใช้จ่ายอื่น	(2,200)
ต้นทุนทางการเงิน	(10,000)
ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วม	58,000
กำไรก่อนภาษี	281,800
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(73,000)
กำไรสำหรับปี	208,800
ขาดทุนสำหรับปีการดำเนินงานที่ยกเลิก	(50,000)
กำไรสำหรับปี	158,800
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :-	
ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าการดำเนินงาน	20,000
ต่างประเทศ	
สินทรัพย์ทางการเงินเผื่อขาย	48,000

การป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด	(6,000)
กำไรจากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่	5,800
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์	(2,200)
ประกันภัยสำหรับโครงการบ้านนาญ	
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทรวม	(1,500)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(15,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษี	49,100
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	<u>207,900</u>

ข้อ 6-5 งบกำไรขาดทุนแบบลักษณะหน้าที่ค่าใช้จ่าย

บริษัท ธนบุรี จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2

หมายเหตุ	หน่วย : บาท
รายได้จากการให้บริการ	35,000,000
ต้นทุนการให้บริการ	(12,000,000)
กำไรขั้นต้น	23,000,000
รายได้อื่น	360,000
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ	(80,000,000)
ค่าใช้จ่ายอื่น	(150,000)
ต้นทุนทางการเงิน	(280,000)
รายการพิเศษ	<u>(500,000)</u>
กำไรสุทธิ	<u>9,951,000</u>

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียน หน่วยที่ 6

ตอนที่ 1 จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ลงหน้าข้อที่ถูกต้องที่สุด

1. งบการเงินใดที่แสดงในกระดาษทำการเงินรวม

ตอบ จ. ถูกทั้งข้อ ก ข และ ค

2. หลักในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับกำไรในสินค้า มีวิธีการบันทึกวิธี

ตอบ ก. 2 วิธี

3. สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าให้สาขาในราคาสูงกว่าทุน 10% สินค้าในราคาทุนที่สำนักงานใหญ่ 10,000 บาท ข้อใดบันทึกบัญชีด้วยวิธีเปิดบัญชีส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขาได้ถูกต้อง

ตอบ ก. สาขา	11,000	
ส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขา		1,000
สินค้าส่งไปสาขา – ทุน		10,000

4. ข้อใดคือการบันทึกบัญชีที่ต้องการของการตัดบัญชีระหว่างกันในการจัดทำงบการเงินรวม

ตอบ ข. สำนักงานใหญ่	XX	
สาขา		XX

5. ข้อใดคือการบันทึกบัญชีที่ต้องการของการตัดบัญชีสินค้าส่งคืน-รับคืนระหว่างกัน กรณีเมื่อสำนักงานใหญ่เปิดบัญชีสินค้าส่งไปสาขา-กำไร

ตอบ ค. ส่วนเพิ่มในมูลค่าสินค้าที่สาขา	XX	
สินค้าส่งคืนให้สำนักงานใหญ่		XX
สินค้ารับคืนจากสาขา		XX

6. รายการใดที่ต้องแปลงสกุลเงินที่ใช้อัตรา ณ วันที่เกิดรายการค้าของสาขาที่อยู่ต่างประเทศในการจัดทำงบการเงินรวม

ตอบ จ. ถูกทุกข้อ

7. รายการเงินสด ในการจัดทำงบการเงินรวมของสาขาที่อยู่ต่างประเทศที่มีการแปลงสกุลเงินตราของสำนักงานใหญ่คือเป็นเงินบาท ต้องใช้อัตราใด

ตอบ ก. Current Rate

8. ข้อใดคือความหมายของ Average Rate

ตอบ ก. อัตราถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

9. การนำเสนองบการเงินตรงตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่เท่าไร

ตอบ ก. ฉบับที่ 1

10. มาตรฐานการรายงานทางการเงินประกอบด้วยอะไรบ้าง

ตอบ จ. ถูกทุกข้อ

11. รายการใดที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและจะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนภายหลัง

ตอบ จ. การวัดมูลค่าใหม่ของโครงการ

12. ข้อใดคือส่วนประกอบของงบการเงินฉบับสมบูรณ์

ตอบ จ.ถูกทุกข้อ

13. ข้อใดคือข้อพิจารณาจัดทำงบการเงิน

ตอบ จ.ถูกทุกข้อ

14. เกณฑ์การเลือกใช้และปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีที่กำหนดตามมาตรการบัญชีฉบับที่เท่าไร

ตอบ ง.ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2562)

15. ข้อใดคือข้อมูลส่วนของกำไรหรือขาดทุนที่ต้องแสดงรายการแต่ละบรรทัดพร้อมจำนวนเงิน

ตอบ จ.ถูกทุกข้อ

16. Statement of Financial Position หมายถึงข้อใด

ตอบ ข.รายงานที่แสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งซึ่งเกี่ยวกับสินทรัพย์หนี้สิน และทุน หรือ ส่วนของเจ้าของ

17. ข้อใดไม่ใช่กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ตอบ จ.กำไรจากการขายสินค้า

18. ข้อใดคือแบบการแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ตอบ จ.ถูกทั้งข้อ ก. และ ค.

19. งบกระแสเงินสดประกอบด้วยกิจกรรมกี่กิจกรรม

ตอบ ข.3 กิจกรรม

20. ข้อใดคือข้อมูลที่ต้องแสดงในหมายเหตุงบการเงิน

ตอบ จ.ถูกทั้งข้อ ก. ข. และ ค

	ใบกิจกรรมที่ 6	บทเรียนที่ 6
	รหัสวิชา : 30201-2007 ชื่อวิชา : การบัญชีชั้นสูง 1	สอนครั้งที่ 11-14
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงาน	ทฤษฎี 3 ชม. ปฏิบัติ 12 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงาน		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบ สะเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงิน

3.2 แสดงความรู้เกี่ยวกับรูปธรรมการจัดทำงบการเงินต่างๆอย่างถูกต้อง

3.3 จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงินได้

2. บอกองค์ประกอบของงบการเงินได้

3. บอกองค์ประกอบของงบฐานะการเงิน และกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. จัดทำงบการเงินได้ถูกต้อง

2. จัดทำงบฐานะการเงินได้ถูกต้อง

3. จัดทำงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา

2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี

3. รับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. นำเสนองบการเงินได้อย่างเป็นรูปธรรมทุกรูปแบบ

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

5.1 เครื่องคอมพิวเตอร์

5.2 เครื่อง Projector

5.3 สมุดงาน

5.4 ปากกา สี

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

ให้ผู้เรียนค้นคว้าและศึกษาเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน

7. สรุปและอภิปราย

ครูและนักเรียน ช่วยกันสรุปเนื้อหา

8. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

9. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

9.1 หนังสือเรียนวิชาการบัญชีชั้นสูง 1 เรื่องการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน

9.2 www.thairegistration.com

	ใบงานที่ 6	บทเรียนที่ 6
	รหัสวิชา : 30201-2007	สอนครั้งที่ 12-14
	ชื่อวิชา : การบัญชีขั้นสูง 1	ทฤษฎี 3 ชม. ปฏิบัติ 12 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน งานจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงาน		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับบทเรียน

จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน สมรรถนะย่อยปฏิบัติงานเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่าและประมาณการหนี้สิน

1) เกณฑ์การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง บันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมิน ข้อสอบข้อเขียน

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence) สมุดงาน

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence) ใบงาน, แบบทดสอบ

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี

3. สมรรถนะประจำบทเรียน

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงิน

3.2 แสดงความรู้เกี่ยวกับรูปธรรมการจัดทำงบการเงินต่างๆอย่างถูกต้อง

3.3 จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (เขียนให้ครบด้านพุทธิพิสัย ทักษะพิสัย จิตพิสัยและประยุกต์ใช้)

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนอการเงินได้

2. บอกองค์ประกอบของงบการเงินได้

3. บอกองค์ประกอบของงบฐานะการเงิน และกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. จัดทำงบการเงินได้ถูกต้อง

2. จัดทำงบฐานะการเงินได้ถูกต้อง

3. จัดทำงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จได้ถูกต้อง

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

1. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงเวลา

2. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพนักบัญชี

3. รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายด้วยความยินดี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

1. นำเสนองบการเงินได้อย่างเป็นรูปธรรมทุกรูปแบบ

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

5.1 กระดาษ A4

5.2 เครื่องคำนวณ

5.3 ไม้บรรทัด

5.4 ปากกาน้ำเงิน, แดง

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

1. ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ

2. กัดเครื่องคำนวณด้วยความแม่นยำ

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ใบงานที่ 6

ชื่อเรื่อง การจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน

เวลา 90 นาที

จุดประสงค์

1. นำเสนองบการเงินได้
2. จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน

วัสดุอุปกรณ์

1. กระดาษคำถาม (ใบงาน)
2. กระดาษคำตอบ 2 แผ่น

ขั้นตอนการดำเนินงาน

1. ให้ผู้เรียนเตรียมความพร้อมของอุปกรณ์ที่ใช้ในการทำใบงาน
2. จัดโต๊ะเก้าอี้ และนั่งตามเลขที่
3. ลงมือทำใบงานในเวลาที่กำหนด
4. ครบ 90 นาที ส่งกระดาษคำถามและคำตอบ

8. สรุปและวิจารณ์ผล

ครูแจ้งผลคะแนน และให้นักเรียนคนที่ไม่ผ่านมาทำใบงานซ่อม

9. การประเมินผล

ผ่านเกณฑ์การประเมินผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60

10. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

10.1 หนังสือเรียนวิชาการบัญชีชั้นสูง 1 เรื่องการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน

10.2 <https://flowaccount.com/blog/consignment-goods-inventory-management/>

10.3 www.thairegistration.com

บรรณานุกรม

- กัณนิภรณ์ นิธิโรจน์ธนา และคณะ. (2560). *การบัญชีชั้นสูง 1*. วิทยาพัฒน์.
- ดุขฎี สวนชาติ และคณะ. (2562). *การบัญชีชั้นสูง 1*. ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สมาคมนักบัญชีและผู้ตรวจบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. *มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 เรื่องเงินลงทุน*
เข้าถึงได้จาก www.tfac.or.th.
- สมาคมนักบัญชีและผู้ตรวจบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. *มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 43 (ปรับปรุง 2550) เรื่องการบัญชีสำหรับรวมกิจการ*. เข้าถึงได้จาก www.tfac.or.th.
- ผศ.อัมพร เทียงตระกูล สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์ จำกัด 2567 พิมพ์ครั้งที่ 1
- วรรณ วังศ์วิวัฒน์ สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์ จำกัด 2567 พิมพ์ครั้งที่ 1

แบบสังเกตพฤติกรรมรายบุคคล

ลำดับ ที่	ชื่อ-สกุล	พฤติกรรม																					
		ความสนใจใฝ่รู้				มีวินัย/ ตรงต่อเวลา				รอบคอบ				มนุษยสัมพันธ์				มีจิตอาสา				รวม	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		20
1	นางสาวกันติชา ญูพันธ์																						
2	นางสาวจิรดา เจริญผล																						
3	นางสาวเจนจิรา เงินผสม																						
4	นางสาวชญาณี หมายชอบ																						
5	นางสาวชลธิชา ประจันตะเสน																						
6	นายทณวัฒน์ กันยาประสิทธิ์																						
7	นางสาวดารุณี บุตรีสุวรรณ																						
8	นางสาวน้ำฝน อินทร์สว่าง																						
9	นางสาวเนตรกมล ขอกกลาง																						
10	นางสาวบุษกรณ์ รัตนเพชร																						
11	นางสาวพัทตร์พิมล พงษ์สุภาพ																						
12	นางสาวไพลิน พิมพ์ลา																						
13	นางสาวมนัสนันท์ คงชำนาญ																						
14	นางสาววิศรา ละมูลน้อย																						
15	นางสาวสุจิตรา อิมไค่น																						
16	นางสาวสุชาดา คำพิบูล																						
17	นางสาวสุชานันท์ พิมพ์บำรุงธรรม																						
18	นางสาวสุทธิดา เชื้อสาตร์																						
19	นางสาวสุภาพร ไชยรินทร์																						
20	นายอภิวิชญ์ บัวผัน																						
21	นางสาวชนัญชิตา แก้วประดับ																						

เกณฑ์การวัดผล ให้คะแนนระดับคุณภาพของแต่ละพฤติกรรมดังนี้

ดีเยี่ยม	= 4	สนใจฟัง ไม่หลับ มีคำถามที่ดี ตอบคำถามถูกต้อง ทำงานส่งครบ ตรงเวลา
ดีมาก	= 3.5	สนใจฟัง มีการตั้งคำถามบ้าง ตอบคำถามบ้าง ส่งงานครบตรงเวลา
ดี	= 3	สนใจฟัง ไม่ค่อยมีการตั้งคำถาม ตอบคำถามบ้าง ส่งงานครบตรงเวลา
พอใช้	= 2.5	สนใจฟัง แต่ไม่ค่อยแสดงออก ส่งงานครบแต่ไม่ตรงเวลา
ปานกลาง	= 2	สนใจฟังบ้างแต่มีการแสดงออกอยู่ในเกณฑ์น้อย ประมาณ 50%
ควรปรับปรุง	= 1.5	เข้าชั้นเรียน แต่การแสดงออกน้อยมาก ส่งงานไม่ตรงเวลา
ควรปรับปรุงอย่างยิ่ง	= 1	เข้าชั้นเรียนบ้าง ไม่สนใจฟัง ไม่มีการตั้งคำถาม ไม่ส่งงาน และไม่ตรงเวลา
ต้องแก้ไข	= 0	เข้าชั้นเรียนน้อยมาก ไม่สนใจฟัง ไม่มีการตั้งคำถาม ไม่ส่งงานและไม่ตรงเวลา

ลงชื่อ.....ครูผู้สอน

(นางสาวนันทพร วงษ์ชัยสิทธิ์)

...../...../.....

แบบประเมินพฤติกรรม การเข้าร่วมกิจกรรมกลุ่ม

กลุ่มที่.....ชั้น/แผนก.....

คำสั่ง ให้สังเกตพฤติกรรมของนักเรียนตามพฤติกรรมที่กำหนด

คำชี้แจง ให้ผู้สอนประเมินและใส่เครื่องหมาย ☐ ลงในช่องที่ตรงกับพฤติกรรมของนักเรียนในแต่ละกลุ่ม

ลำดับ ที่	ชื่อ-สกุล	พฤติกรรม																				
		ความร่วมมือกัน				การแสดง ความ คิดเห็น				ความ สามัคคี/ ทำงาน เป็นทีม				จิตอาสา				การ นำเสนอ ผลงาน				รวม
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	นางสาวกันติชา ฉลุพันธ์																					
2	นางสาวจิรดา เจริญผล																					
3	นางสาวเจนจิรา เงินผสม																					
4	นางสาวชญาณี หมายชอบ																					
5	นางสาวชลธิชา ประจันตะเสน																					
6	นายทนวัฒน์ กันยาประสิทธิ์																					
7	นางสาวดารุณี บุตรีสุวรรณ																					
8	นางสาวน้ำฝน อินทร์สว่าง																					
9	นางสาวเนตรกมล ขอกกลาง																					
10	นางสาวบุษกรณ์ รัตนเพชร																					
11	นางสาวพัทตร์พิมล พงษ์สุภาพ																					
12	นางสาวไพลริน พิมพ์ลา																					
13	นางสาวมนัสนันท์ คงชำนาญ																					
14	นางสาววิศรา ละมูลน้อย																					
15	นางสาวสุจิตรา อิมโค่น																					
16	นางสาวสุชาดา คำพิบูล																					
17	นางสาวสุชานันท์ พิมพ์บำรุงธรรม																					
18	นางสาวสุทธิดา เชื้อสาร																					
19	นางสาวสุภาพร ไชยรินทร์																					
20	นายอภิวิชญ์ บัวผัน																					
21	นางสาวชนัญชิตา แก้วประดับ																					

เกณฑ์การให้คะแนน

ดีเยี่ยม	=	4	ประสิทธิภาพอยู่ในเกณฑ์ 90% ขึ้นไป
ดีมาก	=	3.5	ประสิทธิภาพอยู่ในเกณฑ์ 88% ขึ้นไป
ดี =	3	ประสิทธิภาพอยู่ในเกณฑ์ 75% ขึ้นไป	
พอใช้	=	2.5	ประสิทธิภาพอยู่ในเกณฑ์ 70% ขึ้นไป
ปานกลาง=	2	ประสิทธิภาพอยู่ในเกณฑ์ 65% ขึ้นไป	
ปรับปรุง	=	1.5	ประสิทธิภาพอยู่ในเกณฑ์ 60% ขึ้นไป
ควรปรับปรุง =	1	ประสิทธิภาพต่ำกว่าเกณฑ์ 55% ขึ้นไป	
ควรปรับปรุงอย่างยิ่ง =	0	ประสิทธิภาพต่ำกว่าเกณฑ์ 50%	

ลงชื่อ.....ครูผู้สอน

(นางสาวนันทพร วงษ์ชัยสิทธิ์)

...../...../.....

แบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ค่านิยม และคุณลักษณะอันพึงประสงค์

ชื่อผู้ประเมิน/กลุ่มประเมิน.....

ชื่อกลุ่มรับการประเมิน.....

ประเมินผลครั้งที่..... วันที่ เดือน พ.ศ.

เรื่อง.....

ที่	คุณลักษณะ/พฤติกรรมบ่งชี้	ระดับพฤติกรรม		คะแนนที่ได้
		เกิด = 2	ควรปรับปรุง = 0	
1	ความมีมนุษยสัมพันธ์ แสดงกิริยาท่าทางสุภาพต่อผู้อื่น			
2	ความมีวินัย ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และข้อตกลงต่างๆ ของวิทยาลัย ได้แก่ แต่งกายถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ ตรงต่อเวลา			
3	ความรับผิดชอบ มีการเตรียมความพร้อมในการเรียน			
4	ความซื่อสัตย์สุจริต พูดความจริง			
5	ความเชื่อมั่นในตนเอง กล้าแสดงออกในสิ่งที่ถูกต้อง			
6	การประหยัด ใช้วัสดุถูกต้องและเหมาะสมกับงาน			
7	ความสนใจใฝ่รู้ มีความกระตือรือร้นในการใฝ่หาความรู้ใหม่			
8	การละเว้นสิ่งเสพติดและการพนัน ไม่เสพสิ่งเสพติด			
9	ความรักสามัคคี ร่วมมือในการทำงาน			
10	ความกตัญญูกตเวที มีสัมมาคารวะต่อครู-อาจารย์อย่างสม่ำเสมอ ทั้งต่อหน้าและลับหลัง			

รวมคะแนนที่ได้ทั้งหมด = คะแนน

หมายเหตุ : แบบประเมินนี้ใช้แบบเดียวกันทั้งผู้สอนและหัวหน้ากลุ่ม และประเมินคุณลักษณะดังกล่าวตลอดภาคการศึกษา

แบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ค่านิยม และคุณลักษณะอันพึงประสงค์

ภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2568

รหัสวิชา 30201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีชั้นสูง 1 ระดับชั้น ปวส.1 แผนก / สาขา การบัญชี		ความมีมนุษยสัมพันธ์	ความมีวินัย	ความรับผิดชอบ	ความซื่อสัตย์สุจริต	ความเชื่อมั่นในตนเอง	การประหยัด	ความสนใจใฝ่รู้	การลงมือลงสิ่งเสพติดและ	ความรักสามัคคี	ความกตัญญูต่อเวท	รวมคะแนนที่ได้จากทั้ง ๒
ลำดับที่	ชื่อ-สกุล	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	20
1	นางสาวกัณติชา ฉลุพันธ์											
2	นางสาวจิรดา เจริญผล											
3	นางสาวเจนจิรา เงินผสม											
4	นางสาวชญานี หมายชอบ											
5	นางสาวชลธิชา ประจันตะเสน											
6	นายทนต์วัฒน์ กันยาประสิทธิ์											
7	นางสาวดารุณี บุตรีสุวรรณ											
8	นางสาวน้ำฝน อินทร์สว่าง											
9	นางสาวเนตรกมล ขอกกลาง											
10	นางสาวบุษกรณ์ รัตนเพชร											
11	นางสาวพัชร์พิมล พงษ์สุภาพ											
12	นางสาวไพลิน พิมพ์ลา											
13	นางสาวมนัสนันท์ คงชำนาญ											
14	นางสาววิศรา ละมุลน้อย											
15	นางสาวสุจิตรา อิ่มไคน											
16	นางสาวสุชาดา คำพิบูล											
17	นางสาวสุชานันท์ พิมพ์บำรุงธรรม											
18	นางสาวสุทธิดา เชื้อสาตร์											
19	นางสาวสุภาพร ไชยรินทร์											
20	นายอภิวิชญ์ บัวผ้น											
21	นางสาวชญชิตา แก้วประดับ											