

บทที่ 12

การบัญชีสำหรับสาขา

Accounting for Branch Operations



ตัวแทน (Agent) และสาขา (Branch)

- การดำเนินงานการผ่านตัวแทนจำหน่าย ตัวแทนจำหน่ายจะไม่มีสินค้าคงเหลือเพื่อขายให้ ลูกค้า คงมีแต่สินค้าที่รับจากสำนักงานใหญ่ เพื่อเป็นตัวอย่างแสดงให้แก่ลูกค้าเท่านั้น
- การดำเนินงานในลักษณะของสำนักงานใหญ่และสาขา ตามกฎหมายถือว่าทั้งสำนักงานใหญ่และสาขาเป็นหน่วยงานเดียวกันไม่แบ่งแยก แม้ว่าการดำเนินงานสาขาเป็นหน่วยงานอิสระหน่วยหนึ่งซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของสำนักงานใหญ่

วิธีการบัญชีของสำนักงานใหญ่และสาขา

- สาขาไม่ต้องทำบัญชีครบทั้งหมด
- สาขาทำบัญชีครบชุด

การบันทึกรายการระหว่างกัน

- สมุดบัญชีของสาขาจะมีบัญชีสำนักงานใหญ่ (Home Office Account)
- สมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่ จะมีบัญชีสาขา (Branch Account หรือ Investment in Branch Account)
- เพื่อบันทึกรายการระหว่างกัน (Reciprocal Accounts) ของสำนักงานใหญ่และสาขา
- หากการบันทึกรายการระหว่างสำนักงานใหญ่และสาขาถูกต้อง บัญชีทั้งสอง จะต้องแสดงยอดดุลเท่ากัน แต่ตรงกันข้าม

รายการระหว่างสำนักงานใหญ่และสาขา:

1. การส่งเงินสดระหว่างกัน
2. การส่งสินค้าระหว่างกัน
3. การจ่ายค่าใช้จ่ายแทนกัน
4. การชำระหนี้และการเก็บเงินจากลูกหนี้แทนกัน
5. การบันทึกสินทรัพย์ถาวรและค่าเสื่อมราคา
6. การโอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนจากสาขา

1. การส่งเงินสตรหว่างกัน

รายการ	สมุดบัญชีของ สำนักงานใหญ่	สมุดบัญชีของ สาขา
● สำนักงานใหญ่ส่ง เงินสดให้สาขา	เดบิต สาขา เครดิต เงินสด	เดบิต เงินสด เครดิต สำนักงานใหญ่
● สาขาส่งเงินสดให้ สำนักงานใหญ่	เดบิต เงินสด เครดิต สาขา	เดบิต สำนักงานใหญ่ เครดิต เงินสด

2. การส่งสินค้าระหว่างกัน

รายการ	สมุดบัญชีของ สำนักงานใหญ่	สมุดบัญชีของ สาขา
● สำนักงานใหญ่ส่งสิน ค้าให้สาขาใช้ระบบ สินค้าต่อเนื่อง	เดบิต สาขา เครดิต สินค้า	เดบิต สินค้า เครดิต สำนักงานใหญ่
● สำนักงานใหญ่ส่งสิน ค้าให้สาขาใช้ระบบ สินค้าคงเหลือสิน งวด	เดบิต สาขา เครดิต สินค้าส่งไปสาขา	เดบิต สินค้ารับจาก- สำนักงานใหญ่ เครดิต สำนักงานใหญ่

3. การจ่ายค่าใช้จ่ายแทนกัน

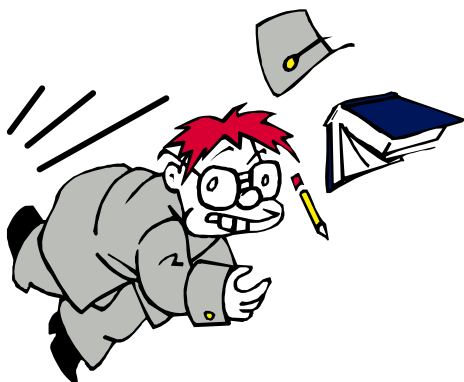
รายการ	สมุดบัญชีของ สำนักงานใหญ่	สมุดบัญชีของ สาขา
● สำนักงานใหญ่จ่าย ค่าขนส่งสินค้าแทน สาขา	เดบิต สาขา เครดิต เงินสด	เดบิต ค่าขนส่งเข้า เครดิต สำนักงานใหญ่
● สาขาจ่ายเงินเดือน ให้ผู้ตรวจสอบที่ สำนักงานใหญ่ส่งมา แทนสำนักงานใหญ่	เดบิต เงินเดือน เครดิต สาขา	เดบิต สำนักงานใหญ่ เครดิต เงินสด

4. การเก็บเงินจากลูกหนี้ และการชำระหนี้แทนกัน

รายการ	สมุดบัญชีของ สำนักงานใหญ่	สมุดบัญชีของ สาขา
● สาขาเก็บเงินจากลูก หนี้การค้าของสำนัก งานใหญ่	เดบิต สาขา เครดิต ลูกหนี้การค้า	เดบิต เงินสด เครดิต สำนักงานใหญ่
● สำนักงานใหญ่จ่าย เงินชำระหนี้ให้เจ้า หนี้ของสาขา	เดบิต สาขา เครดิต เงินสด	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ เครดิต สำนักงานใหญ่

5. การบันทึกสินทรัพย์ถาวรและค่าเสื่อมราคา

รายการ	สมุดบัญชีของ สำนักงานใหญ่	สมุดบัญชีของ สาขา
● สำนักงานใหญ่ซื้อ และบันทึกบัญชี อุปกรณ์สำนักงาน ของสาขา	เดบิต อุปกรณ์สำนักงาน เครดิต เงินสด	ไม่ต้องบันทึกบัญชี
● สาขาซื้ออุปกรณ์ สำนักงาน แต่สำนัก งานใหญ่บันทึกบัญชี	เดบิต อุปกรณ์สำนักงาน เครดิต สาขา	เดบิต สำนักงานใหญ่ เครดิต เงินสด
● สำนักงานใหญ่ซื้อ อุปกรณ์สำนักงาน และส่งไปให้สาขาใช้ โดย สาขาบันทึก บัญชีสินทรัพย์เอง	เดบิต สาขา เครดิต เงินสด	เดบิต อุปกรณ์สำนักงาน เครดิต สำนักงานใหญ่
● การบันทึกค่าเสื่อม ราคา ในกรณีที่ สำนักงานใหญ่เป็นผู้ จัดทำบัญชีสินทรัพย์ ถาวร	เดบิต สาขา เครดิต ค่าเสื่อมราคา- สะสมอุปกรณ์- สำนักงาน	เดบิต ค่าเสื่อมราคา- อุปกรณ์สำนักงาน เครดิต สำนักงาน- ใหญ่



6. การโอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนจากสาขา

รายการ	สมุดบัญชีของ สำนักงานใหญ่	สมุดบัญชีของ สาขา
• โอนปิดบัญชีเมื่อ สาขามีกำไรสุทธิ	เดบิต สาขา เครดิต กำไรขาด- ทุนจากสาขา	เดบิต กำไรขาดทุน เครดิต สำนักงานใหญ่
• โอนปิดบัญชีเมื่อ สาขามีขาดทุนสุทธิ	เดบิต กำไรขาดทุน- จากสาขา เครดิต สาขา	เดบิต สำนักงานใหญ่ เครดิต กำไรขาดทุน

การจัดทำงบการเงิน

การทำงบการเงินรวม (Combined Statement) เป็นงานสำคัญที่ฝ่ายบัญชีของสำนักงานใหญ่จะต้องจัดทำ โดยใช้กระดาษทำการ

การตีราคาสินค้าส่งไปสาขา

สำนักงานใหญ่อาจแจ้งราคาสินค้าที่ส่งไปให้สาขาในราคาใดราคาหนึ่ง ดังนี้

1. ราคาต้นทุน (Cost)
2. ราคาต้นทุนบวกส่วนเพิ่มที่กำหนดขึ้น (Cost plus an arbitrary percentage)
3. ราคาขายปลีก (Retail sales price)

1. ราคาทุน

การใช้ราคาต้นทุน ทำให้กำไรหรือขาดทุนที่สาขาแจ้งมา สามารถนำมารวมกับกำไรหรือขาดทุนของสำนักงานใหญ่ได้เลย และสินค้าคงเหลือของสาขาก็แสดงในราคาที่เหมาะสมไม่ต้องการปรับปรุง

2. ราคาต้นทุนบวกส่วนเพิ่มที่กำหนดขึ้น

- สำนักงานใหญ่ต้องการแจ้งในราคาที่สูงกว่าราคาต้นทุน
- การแจ้งราคาต้นทุนบวกส่วนเพิ่ม ทำให้สาขาไม่ทราบต้นทุนที่แท้จริงของสินค้า และไม่ทราบกำไรที่แท้จริงด้วย

3. ราคาขายปลีก

การแจ้งราคาโดยใช้ราคาขายปลีกยังสามารถควบคุมสินค้าที่สาขาได้อย่างรัดกุม เพราะสินค้าที่สาขารับมาและสาขาขายไปจะอยู่ในราคาเดียวกัน

การบัญชีในกรณีที่ใช้ราคาต้นทุน

ตัวอย่างที่ 12.1

- วันที่ 1 มกราคม 25+1 บริษัท ก จำกัด เริ่มตั้งสาขาที่จังหวัดสงขลา

- สำนักงานใหญ่เป็นผู้ส่งสินค้าทั้งหมดไปให้สาขาขาย โดยแจ้งในราคาต้นทุน โดยให้ขายได้ทั้งขายสดและขายเชื่อ
- สาขาทำบัญชีครบชุด บริษัทใช้ระบบบัญชีสินค้าคงเหลือสิ้นงวด และคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร 10% ต่อปี ใช้วิธีเส้นตรง

ยอดคงเหลือในบัญชีต่าง ๆ ของสำนักงานใหญ่ ณ 31 ธันวาคม 25+0 เป็นดังนี้

เงินสด	400,000	
ลูกหนี้การค้า	100,000	
สินค้าคงเหลือ	80,000	
อุปกรณ์สำนักงาน	900,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		180,000
เจ้าหนี้การค้า		50,000
ทุน-หุ้นสามัญ		1,000,000
กำไรสะสม		250,000
		<hr/>
บาท	1,480,000	1,480,000
		<hr/>

รายการค้าที่เกิดขึ้นในปี 25+1 เป็นดังนี้

1. สำนักงานใหญ่ ส่งเงินสดไปสาขา 100,000 บาท เพื่อจัดตั้งสาขา
2. สาขาซื้ออุปกรณ์สำนักงาน 30,000 บาท เป็นเงินสด
3. สำนักงานใหญ่ซื้อสินค้า 700,000 บาท เป็นเงินเชื่อ

4. สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขา 100,000 บาท
5. สำนักงานใหญ่จ่ายเงินชำระค่าสินค้า 600,000 บาท
6. ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ: สำนักงานใหญ่ 900,000
สาขา 150,000
7. เก็บเงินจากลูกหนี้การค้า:
สำนักงานใหญ่ 700,000
สาขา 120,000
8. ขายสินค้าเป็นเงินสด: สำนักงานใหญ่ 200,000
สาขา 50,000
9. จ่ายค่าใช้จ่ายเป็นเงินสด: สำนักงานใหญ่ 200,000
สาขา 60,000
10. สาขาส่งเงินสดให้สำนักงานใหญ่ 90,000
11. ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา

รายการ	สมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่		สมุดบัญชีของสาขา	
1	สาขา	100,000	เงินสด	100,000
	เงินสด	100,000	สำนักงานใหญ่	100,000
2	-----		อุปกรณ์สำนักงาน	30,000
			เงินสด	30,000
3	ซื้อ	700,000	-----	
	เจ้าหนี้การค้า	700,000		
4	สาขา	100,000	สินค้ารับจาก สนญ.	100,000
	สินค้าส่งไปสาขา	100,000	สำนักงานใหญ่	100,000

รายการ	สมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่		สมุดบัญชีของสาขา	
5	เจ้าหนี้การค้า	600,000		
	เงินสด	600,000	-----	
6	ลูกหนี้การค้า	900,000		
	ขาย	900,000	-----	
	-----		ลูกหนี้การค้า	150,000
			ขาย	150,000
7	เงินสด	700,000		
	ลูกหนี้การค้า	700,000	-----	
	-----		เงินสด	120,000
			ลูกหนี้การค้า	120,000
8	เงินสด	200,000		
	ขาย	200,000	-----	
	-----		เงินสด	50,000
			ขาย	50,000
9	ค่าใช้จ่าย	200,000		
	เงินสด	200,000	-----	
	-----		ค่าใช้จ่าย	60,000
			เงินสด	60,000
10	เงินสด	90,000	สำนักงานใหญ่	90,000
	สาขา	90,000	เงินสด	90,000
11	ค่าเสื่อมราคา	90,000		
	ค่าเสื่อมราคาสะสม	90,000	-----	
	-----		ค่าเสื่อมราคา	3,000
			ค่าเสื่อมราคาสะสม	3,000

บริษัท ก จำกัด			
งบทดลองหลังการปรับปรุง			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25+1			
	สำนักงานใหญ่		สาขา
			สาขา
เงินสด	490,000		90,000
ลูกหนี้การค้า	300,000		30,000
สินค้าคงเหลือ	80,000		-
สาขา	110,000		-
อุปกรณ์สำนักงาน	900,000		30,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม		270,000	3,000
เจ้าหนี้การค้า		150,000	-
สำนักงานใหญ่		-	110,000
ทุน-หุ้นสามัญ	1,000,000		-
กำไรสะสม		250,000	-
ขาย	1,100,000		200,000
ซื้อ	700,000		-
สินค้ารับจาก สนญ	-		100,000
สินค้าส่งไปสาขา		100,000	
ค่าใช้จ่าย	200,000		60,000
ค่าเสื่อมราคา	90,000		3,000
	<u>2,870,000</u>	<u>2,870,000</u>	<u>313,000</u> <u>313,000</u>

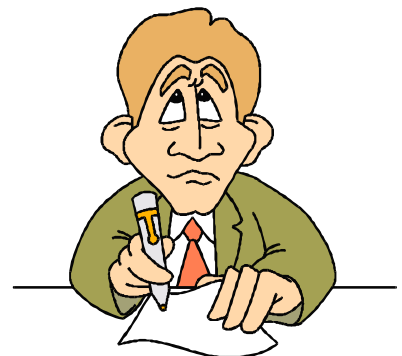
สินค้าปลายงวด : สนญ. 60,000 บาท และสาขา 20,000 บาท

การปิดบัญชีของสำนักงานใหญ่และสาขาจะเป็นดังนี้

สมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่		สมุดบัญชีของสาขา	
ขาย	1,100,000	ขาย	200,000
สินค้าส่งไปสาขา	100,000	กำไรขาดทุน	200,000
กำไรขาดทุน	1,200,000	ปิดบัญชีขาย	
ปิดบัญชีขายและบัญชีสินค้าส่งไปสาขา			
กำไรขาดทุน	1,070,000	กำไรขาดทุน	163,000
สินค้าคงเหลือ	80,000	สินค้ารับจากสนนญ.	100,000
ซื้อ	700,000	ค่าใช้จ่าย	60,000
ค่าใช้จ่าย	200,000	ค่าเสื่อมราคา	3,000
ค่าเสื่อมราคา	90,000		
ปิดบัญชีสินค้าคงเหลือต้นงวด บัญชีซื้อและ บัญชีค่าใช้จ่าย		ปิดบัญชีสินค้ารับจาก สนนญ.และบัญชี ค่าใช้จ่าย	
สินค้าคงเหลือ	60,000	สินค้าคงเหลือ	20,000
กำไรขาดทุน	60,000	กำไรขาดทุน	20,000
บันทึกสินค้าคงเหลือปลายงวด		บันทึกสินค้าคงเหลือปลายงวด	
สาขา	57,000	กำไรขาดทุน	57,000
กำไรขาดทุนจากสาขา	57,000	สำนักงานใหญ่	57,000
บันทึกกำไรขาดทุนจากสาขา		โอนกำไรสุทธิเข้าบัญชีสำนักงานใหญ่	
กำไรขาดทุนจากสาขา	57,000		
กำไรขาดทุน	57,000		
โอนกำไรสุทธิจากสาขาเข้าบัญชีกำไรขาดทุน			
กำไรขาดทุน	247,000		
กำไรสะสม	247,000		
โอนปิดบัญชีกำไรสุทธิของบริษัทเข้าบัญชี กำไรสะสม			

ขั้นตอนโดยทั่วไปในการจัดทำกระดาษทำการ

1. นำงบทดลองหลังปรับปรุงของสำนักงานใหญ่และสาขา
ทุกแห่งมาแสดงในกระดาษทำการ
2. จัดทำรายการปรับปรุงและตัดบัญชี โดยมีลำดับการ
ทำงานดังนี้
 - 2.1 ถ้าบัญชีสำนักงานใหญ่กับบัญชีสาขามียอดดุลไม่
ตรงกัน จะต้องทำการปรับปรุงเสียก่อน
 - 2.2 ตัดบัญชีที่แสดงถึงรายการระหว่างกันออก เช่น
บัญชีสาขาและบัญชีสำนักงานใหญ่ บัญชีสินค้าส่งไปสาขา และ
บัญชีสินค้านำเข้าจากสำนักงานใหญ่
 - 2.3 ตัดรายการกำไรระหว่างกันที่สำนักงานใหญ่คิด
จากสาขา
3. รวมยอดบัญชีเดียวกันแสดงไว้ในช่องงบการเงินรวม
เพื่อใช้ในการจัดทำงบการเงินรวม



บริษัท ก จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25+1

หน่วย : บาท

ขาย			1,300,000
ต้นทุนขาย			
สินค้าคงเหลือต้นงวด	80,000		
บวก ซื้อ	700,000		
ต้นทุนสินค้ามีไว้ขาย	780,000		
หักสินค้าคงเหลือปลายงวด	80,000		
ต้นทุนขาย		700,000	
กำไรขั้นต้น			600,000
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่าย	260,000		
ค่าเสื่อมราคา	93,000		
กำไรสุทธิ		247,000	

บริษัท ก จำกัด
งบกำไรสะสม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25+1

หน่วย : บาท

กำไรสะสม 1 มกราคม			250,000
บวก กำไรสุทธิ			247,000
กำไรสะสม 31 ธันวาคม			497,000

บริษัท ก จำกัด
 กระดาษทำการงบการเงินรวม
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25+1

รายการ	สำนักงานใหญ่		สาขา		รายการปรับปรุง และตัดบัญชี		งบการเงินรวม	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
งบกำไรขาดทุน								
ขาย		1,100,000		200,000				1,300,000
ส/ค ต้นงวด			-					
ซื้อ	80,000						80,000	
ส/ค ส่งไป	700,000						700,000	
สาขา		100,000		(2)100,000				
ส/ค รับ								
จาก สนญ.			100,000		(2)100,000			
ส/ค ปลาย								
งวด		60,000		20,000				80,000
ค่าใช้จ่าย	200,000		60,000				260,000	
ค่าเสื่อม	90,000		3,000				93,000	
ราคา								
กำไรสุทธิ	190,000		57,000				247,000	
	1,260,000	1,260,000	220,000	220,000			1,380,000	1,380,000
งบกำไร								
สะสม								
กำไรสะสม		250,000						250,000
ต้นงวด								
กำไรสุทธิ		190,000		57,000				247,000
งปผ.จ่าย	-						-	

รายการ	สำนักงานใหญ่		สาขา		รายการปรับปรุง และตัดบัญชี		งบการเงินรวม	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
กำไรสะสม							497,000	
ปลายงวด							497,000	497,000
งบดุล								
เงินสด	490,000		90,000				580,000	
ลูกหนี้การค้า	300,000		30,000				330,000	
สินค้าคงเหลือ	60,000		20,000				80,000	
สาขา	110,000		-		(1) 110,000			
อุปกรณ์สำนักงาน	900,000		30,000				930,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		270,000		3,000				273,000
เจ้าหนี้การค้า		150,000		-				150,000
สำนักงานใหญ่	-	-		110,000	(1)110,000			
หุ้นสามัญ		1,000,000		-				1,000,000
กำไรสะสม								497,000
	1,860,000	1,860,000	170,000	170,000	210,000	210,000	1,920,000	1,920,000

บริษัท ก จำกัด

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25+1

หน่วย : บาท

สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสด	580,000	
ลูกหนี้การค้า	330,000	
สินค้าคงเหลือ	80,000	990,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		
อุปกรณ์สำนักงาน	930,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	273,000	657,000
รวมสินทรัพย์		1,647,000
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า		150,000
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุน-หุ้นสามัญ	1,000,000	
กำไรสะสม	497,000	1,497,000
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,647,000

การบัญชีในกรณีที่ใช้ราคาต้นทุนบวกส่วนเพิ่มที่กำหนดขึ้น

- บริษัทส่งสินค้าให้สาขาโดยแจ้งในราคาต้นทุนบวกส่วนเพิ่ม 20%

การบันทึกรายการในสมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่ เป็นดังนี้

สาขา	120,000	
สินค้าส่งไปสาขา		100,000
ส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขา		20,000

เมื่อสาขาได้รับสินค้าจากสำนักงานใหญ่

สินค้านำเข้าจากสำนักงานใหญ่	120,000	
สำนักงานใหญ่		120,000

สินค้าคงเหลือที่สาขาตรวจนับ จะตีราคาได้ 24,000 บาท
กำไรสุทธิประจำปีของสาขาจะเท่ากับ 41,000 บาท ดังนี้



ขาย		200,000
ต้นทุนขาย		
สินค้าต้นงวด	-	
<u>บวก</u> สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	120,000	
<u>หัก</u> สินค้าปลายงวด	(24,000)	96,000
กำไรขั้นต้น		104,000
ค่าใช้จ่าย	60,000	
ค่าเสื่อมราคา	3,000	63,000
กำไรสุทธิ		41,000
สาขาจะโอนปิดกำไรสุทธิไปยังบัญชีสำนักงานใหญ่ ดังนี้		
กำไรขาดทุน	41,000	
สำนักงานใหญ่		41,000
สำนักงานใหญ่ จะลงบัญชีโดย		
สาขา	41,000	
กำไรขาดทุนจากสาขา		41,000
ส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขา		
กำไรขาดทุนจากสาขา	16,000	
กำไรขาดทุนจากสาขา		16,000
กำไรขาดทุนจากสาขา	57,000	
กำไรขาดทุน		57,000

บัญชีส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขา (Loading in brand inventory)

- ยอดคงเหลือของบัญชีส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขาทางด้านเครดิต หมายถึงส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขาเฉพาะส่วนที่ยังขายไม่ได้
- แสดงในงบดุลของสำนักงานใหญ่เป็นรายการหักจากบัญชีสาขาซึ่งจะมีผลให้บัญชีสาขาในกรณีนี้มียอดดุลเท่ากับในกรณีที่สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปในราคาต้นทุน

บัญชีส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขา

25+1			25+1		
ธค 31	กำไรขาดทุน	16,000	มค-ธค	สาขา-	20,000
	จากสาขา			ส่งสินค้า	
	ยอด ย/ป	4,000			
		<u>20,000</u>			<u>20,000</u>
			25+1		
			มค.1	ยอด ย/ม	4,000

บริษัท ก จำกัด
 กระดาษทำการงบการเงินรวม
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25+1

รายการ	สำนักงานใหญ่		สาขา		รายการปรับปรุงและตัดบัญชี		งบการเงินรวม	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
งบกำไรขาดทุน								
ขาย		1,100,000		200,000				1,300,000
ส/คต้นงวด	80,000		-				80,000	
ซื้อ	700,000		-				700,000	
ส/คส่งไป								
สาขา		100,000			(2)100,000			
สินค้ารับจาก								
สนญ.			120,000			(2)100,000		
ส/คปลายงวด		60,000		24,000	(3) 4,000			80,000
ค่าใช้จ่าย	200,000		60,000				260,000	
ค่าเสื่อมราคา	90,000		3,000				93,000	
กำไรสุทธิ	190,000		41,000		(4) 16,000		247,000	
	1,260,000	1,260,000	224,000	224,000			1,380,000	1,380,000
งบกำไรสะสม								
กำไรสะสม		250,000						250,000
ต้นงวด								
กำไรสุทธิ		190,000		41,000		(4)16,000		247,000
เงินปันผลจ่าย	-						-	
กำไรสะสม								
ปลายงวด							497,000	
							497,000	497,000

รายการ	สำนักงานใหญ่		สาขา		รายการปรับปรุงและตัดบัญชี		งบการเงินรวม	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
งบดุล								
เงินสด	490,000		90,000				580,000	
ลูกหนี้การค้า	300,000		30,000				330,000	
สินค้าคงเหลือ	60,000		24,000		(3)	4,000	80,000	
สาขา	130,000		-		(1)	130,000		
อุปกรณ์สนง.	900,000		30,000				930,000	
คสร.สะสม		270,000		3,000				273,000
ส่วนเพิ่มใน								-
ราคาสินค้าส่ง								
ไปสาขา		20,000		-	(2)	20,000		
เจ้าหนี้การค้า		150,000		-				150,000
สำนักงานใหญ่	-	-		130,000	(1)	130,000		
ทุน-หุ้นสามัญ		1,000,000		-				1,000,000
กำไรสะสม								497,000
	1,880,000	1,880,000	174,000	174,000	270,000	270,000	1,920,000	1,920,000

การทำกระดาษทำการงบการเงินรวมในปีต่อมา

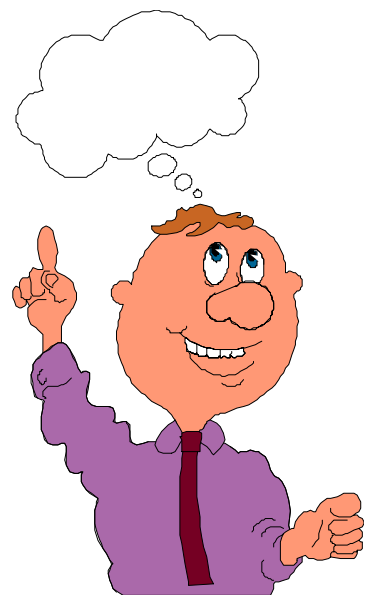
- ปี 25+2 สินค้าคงเหลือต้นงวดของสาขา เท่ากับ 24,000 บาท ซึ่งเป็นราคาต้นทุนบวกส่วนเพิ่ม
- สมมติว่าสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าราคาต้นทุน 150,000 บาท ให้สาขาโดยแจ้งในราคา 120% ของต้นทุน

สำนักงานใหญ่จะลงบัญชี โดย

สาขา	180,000	
สินค้าส่งไปสาขา		150,000
ส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขา		30,000

เมื่อสาขาได้รับสินค้า สาขาจะลงบัญชีดังนี้

สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	180,000	
สำนักงานใหญ่		180,000



บริษัท ก จำกัด
งบทดลองหลังปรับปรุง
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25+2

หน่วย : บาท

	สำนักงานใหญ่	สาขา
เงินสด	680,000	149,000
ลูกหนี้การค้า	241,000	40,000
สินค้าคงเหลือ	60,000	24,000
สาขา	200,000	-
อุปกรณ์สำนักงาน	900,000	30,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม	360,000	6,000
ส่วนเพิ่มในราคาสินค้า ส่งไปสาขา	34,000	-
เจ้าหนี้การค้า	130,000	-
ทุน-หุ้นสามัญ	1,000,000	-
กำไรสะสม	497,000	-
สำนักงานใหญ่	-	200,000
ขาย	1,300,000	320,000
ซื้อ	900,000	-
สินค้าส่งไปสาขา	150,000	
สินค้านำเข้าจาก สนญ.		180,000
ค่าใช้จ่าย	300,000	100,000
ค่าเสื่อมราคา	90,000	3,000
เงินปันผลจ่าย	100,000	
	3,471,000 3,471,000	526,000 526,000

บริษัท ก จำกัด (สาขา)
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25+2

ขาย		320,000
ต้นทุนขาย		
สินค้าต้นงวด	24,000	
บวก สินค้ารับจากสนนญ.	180,000	
ต้นทุนสินค้ามีไว้ขาย	204,000	
หัก สินค้าปลายงวด	30,000	174,000
กำไรขั้นต้น		146,000
ค่าใช้จ่าย	100,000	
ค่าเสื่อมราคา	3,000	103,000
กำไรสุทธิ		43,000

สาขาบันทึกการโอนกำไรสุทธิเข้าบัญชีสำนักงานใหญ่ ดังนี้

กำไรขาดทุน	43,000	
สำนักงานใหญ่		43,000

บริษัท ก จำกัด (สาขา)

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25+2

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด	149,000	
ลูกหนี้การค้า	40,000	
สินค้าคงเหลือ	30,000	219,000

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อุปกรณ์สำนักงาน	30,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	6,000	24,000

รวมสินทรัพย์		<u>243,000</u>
--------------	--	----------------

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

สำนักงานใหญ่		<u>243,000</u>
--------------	--	----------------

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>243,000</u>
--------------------------------	--	----------------

สำนักงานใหญ่จะลงบัญชี ดังนี้

สาขา	43,000	
กำไรขาดทุนจากสาขา		43,000
ส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขา	29,000	
กำไรขาดทุนจากสาขา		29,000
กำไรขาดทุนจากสาขา	72,000	
กำไรขาดทุน		72,000

บัญชีส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขา

25+2			25+2		
ธค. 31	กำไรขาดทุนจาก	29,000	มค. 1	ยอดยกมา	4,000
	สาขา				
	ยอดยกไป	5,000	มค-ธค	สาขา-ส่งสินค้า	30,000
		34,000			34,000
			25+3		
			มค.1	ยอดยกมา	5,000



บริษัท ก จำกัด
 กระดาษทำการงบการเงินรวม
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25+2

รายการ	สำนักงานใหญ่		สาขา		รายการปรับปรุงและตัดบัญชี		งบการเงินรวม	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
งบกำไรขาดทุน								
ขาย		1,300,000		320,000				1,620,000
ส/ค ต้นงวด	60,000		24,000			(3)4,000	80,000	
ซื้อ	900,000						900,000	
ส/ค ส่งไป								
สาขา		150,000			(2)	150,000		
ส/ค รับจาก								
สนนญ.			180,000			(2)180,000		
ส/ค ปลาย		65,000		30,000	(4)	5,000		90,000
งวด								
ค่าใช้จ่าย	300,000		100,000				400,000	
				0				
คสร.	90,000		3,000				93,000	
กำไรสุทธิ	165,000		43,000		(5)	29,000	237,000	
	1,515,000	1,515,000	350,000	350,000			1,710,000	1,710,000
งบกำไร								
สะสม								
กำไรสะสม								
ต้นงวด		497,000						497,000
กำไรสุทธิ		165,000		43,000	(5)	29,000		237,000
งปผ.จ่าย	100,000							100,000
กำไรสะสม								
ปลายงวด							634,000	
							734,000	734,000

รายการ	สำนักงานใหญ่		สาขา		รายการปรับปรุงและตัดบัญชี		งบการเงินรวม	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
งบดุล								
เงินสด	680,000		149,000				829,000	
ลูกหนี้การค้า	241,000		40,000				281,000	
สินค้าคงเหลือ	65,000		30,000			(4)5,000	90,000	
สาขา	200,000		-			(1)200,000		
อุปกรณ์สำนักงาน	900,000		30,000				930,000	
คสร.สะสมส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขา		360,000		6,000				366,000
เจ้าหนี้การค้า		130,000		-	(2)30,000			130,000
สนย.	-	-		200,000	(1) 200,000			
หุ้นสามัญ		1,000,000		-				1,000,000
กำไรสะสม								634,000
	2,186,000	2,186,000	249,000	249,000	418,000	418,000	2,130,000	2,130,000

การทำงานงบการเงินรวมในกรณีที่ยอดดุลของบัญชีสาขาและบัญชีสำนักงานใหญ่ไม่ตรงกัน

สาเหตุที่รายการในบัญชีระหว่างกันมียอดดุลไม่เท่ากัน

- ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้ลงบัญชีไปเพียงฝ่ายเดียว
- ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งหลงลืมในการบันทึกบัญชี
- บันทึกบัญชีด้วยจำนวนที่ไม่ถูกต้อง

ตัวอย่างที่ 12.2 การปรับปรุงรายการเพื่อปรับยอดดุลของบัญชี
สำนักงานใหญ่ และบัญชีสาขาให้ตรงกัน

	บริษัท ข จำกัด		งบทดลองหลังปรับปรุง	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25+5		หน่วย:บาท	
	สำนักงานใหญ่		สาขา	
เงินสด	122,000		30,000	
ลูกหนี้การค้า	150,000		90,000	
สินค้าคงเหลือต้นงวด	460,000		140,000	
สาขา	280,000		-	
อุปกรณ์ส่ง (สุทธิ)	1,780,000		180,000	
เจ้าหนี้&คชจ.ค้างจ่าย		240,000		130,000
เงินลงทุนระยะยาว		600,000		-
ส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขา		56,000		-
สำนักงานใหญ่				240,000
ทุนเรือนหุ้น		1,000,000		-
กำไรสะสม		700,000		-
ขาย		1,920,000		590,000
ซื้อ	1,600,000	-	240,000	
สินค้ารับจาก สนญ.			180,000	
สินค้าส่งไปสาขา		160,000		
ค่าใช้จ่ายในการขาย	164,000		68,000	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	96,000		32,000	
เงินปันผลจ่าย	24,000			
	4,676,000	4,676,000	960,000	960,000

	สำนักงานใหญ่	สาขา
สินค้าคงเหลือต้นงวด		
จากการซื้อ	460,000	60,000
จากการรับจากสำนักงานใหญ่		80,000
สินค้าคงเหลือจากการตรวจนับ		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25+5		
จากการซื้อ	360,000	40,000
จากการรับจากสำนักงานใหญ่		100,000
สำนักงานใหญ่ ส่งสินค้าให้สาขาในราคา 125% ของราคาทุน		

สมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่

บัญชีสาขา

วันที่	รายการ	หน้า	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
25+5					205,000
ธค. 5	เงินสด-รับจากสาขา			15,000	190,000
15	สินค้าส่งไปสาขา		60,000		250,000
28	สินค้าส่งไปสาขา		20,000		270,000
30	ค่าโฆษณาโอนให้สาขา		10,000		280,000

สมุดบัญชีของสาขา

บัญชีสำนักงานใหญ่

วันที่	รายการ	หน้า	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
25+5					205,000
ธค. 2	เงินสด-ส่งให้ สนญ.		15,000		190,000
18	สินค้ารับจาก สนญ.			60,000	250,000
29	ง/ส-เก็บแทนสนญ.			20,000	270,000
30	เงินสด-ส่งให้ สนญ.		30,000		240,000

รายการที่สำนักงานใหญ่ลงบัญชีแล้ว แต่สาขายังไม่ได้ลงบัญชี

ซึ่งจะต้องแจ้งให้สาขาทำการปรับปรุง มีดังนี้

1.1 ในวันที่ 28 ธันวาคม สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขา 20,000 บาท

1.2 ในวันที่ 30 ธันวาคม สำนักงานใหญ่โอนค่าโฆษณาให้สาขา 10,000 บาท

สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่-ระหว่างทาง	20,000	
สำนักงานใหญ่		20,000
บันทึกสินค้านี้ระหว่างทางจากสำนักงานใหญ่		
ค่าโฆษณา	10,000	
สำนักงานใหญ่		10,000
ปรับปรุงค่าโฆษณาที่รับโอนมาจากสำนักงานใหญ่		

2. รายการที่สาขาลงบัญชีแล้ว แต่สำนักงานใหญ่ยังไม่ได้ลงบัญชี ซึ่งสำนักงานใหญ่จะต้องทำการปรับปรุง มีดังนี้

2.1 ในวันที่ 29 ธันวาคม สาขาเก็บเงินจากลูกค้าของสำนักงานใหญ่แทนสำนักงานใหญ่ 20,000 บาท แต่สำนักงานใหญ่ยังไม่ได้ลงบัญชี

2.2 ในวันที่ 30 ธันวาคม สาขาส่งเงินสดให้สำนักงานใหญ่ 30,000 บาท สำนักงานใหญ่ยังไม่ได้รับ

สาขา	20,000	
ลูกหนี้การค้า		20,000
บันทึกลูกหนี้การค้าที่สาขาเก็บเงินแทนสำนักงานใหญ่		
เงินสดระหว่างทาง	30,000	
สาขา		30,000
บันทึกเงินสดระหว่างทางจากสาขา		

บริษัท ข จำกัด
งบกระทบยอดบัญชีสำนักงานใหญ่และบัญชีสาขา
วันที่ 31 ธันวาคม 25+5

หน่วย : บาท

	บัญชีสนนญ. (สมุดสาขา)	บัญชีสาขา (สมุด สนนญ.)
ยอดดุลตามสมุดบัญชี	240,000	280,000
บวก ส/ระหว่างทางจากสนนญ.	20,000	-
ค่าโฆษณาที่สนนญ.โอนให้สาขา	10,000	-
สาขาเก็บเงินจากลูกหนี้แทนสนนญ.		20,000
หัก เงินสดระหว่างทางจากสาขา		(30,000)
ยอดดุลที่ถูกต้อง	270,000	270,000

บริษัท ข จำกัด
 กระดาษทำการงบการเงินรวม
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25+5

รายการ	สำนักงานใหญ่		สาขา		รายการปรับปรุง และตัดบัญชี		งบการเงินรวม	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
งบกำไรขาดทุน								
ขาย		1,920,000		590,000				2,510,000
ส/คต้นงวด	460,000		140,000		(7)	16,000	584,000	
ซื้อ	1,600,000		240,000				1,840,000	
ส/ครับจาก					(1)	(6)		
สนนญ			180,000		20,000	200,000		
ส่งส/ค		160,000			(6)	160,000		
ไปสาขา								
ส/ค					(9)	(8)		
ปลายงวด		360,000		140,000	24,000	20,000		496,000
คชจในการ	164,000		68,000				232,000	
ขาย								
คชจในการ	96,000		32,000		(2)	10,000	138,000	
บริหาร								
กำไรสุทธิ	120,000		70,000		(10)	(11)		
					32,000	10,000	212,000	
	2,440,000	2,440,000	730,000	730,000			3,006,000	3,006,000
งบกำไรสะสม								
R/E-ต้นงวด		700,000						700,000
กำไรสุทธิ		120,000		70,000	(11)	(10)		
					10,000	32,000		212,000
เงินปันผลจ่าย	24,000						24,000	
R/-ปลาย								
งวด							888,000	
							922,000	922,000

รายการ	สำนักงานใหญ่		สาขา		รายการปรับปรุง และตัดบัญชี		งบการเงินรวม	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
งบดุล								
เงินสด	122,000		30,000		(4)	30,000	182,000	
ลูกหนี้	150,000		90,000			(3)	20,000	220,000
สินค้า	360,000		140,000		(8)	(9)		
					20,000	24,000	496,000	
สาขา	280,000				(3)	(4)		
					20,000	30,000		
						(5)	270,000	
อุปกรณ์							1,960,000	
สำนักงาน	1,780,000		180,000					
เจ้าหน้าที่&		240,000						370,000
คชจค้าง				130,000				
จ่าย								
งลท.ระยะ								
ยาว		600,000		-				600,000
ส่วนเพิ่ม		56,000		-	(6)			-
ในราคาส/					40,000			
ค ส่งไป					(7)			
สาขา					16,000			
สนนญ.				240,000	(5)	(1)		
					270,000	20,000		
						(2)		
						10,000		
ทุนเรือน	-	1,000,000						1,000,000
หุ้น								
กำไรสะสม								888,000
	2,716,000	2,716,000	440,000	440,000	652,000	652,000	2,858,000	2,858,000

รายการปรับปรุงและตัดบัญชี

1. สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขา แต่อยู่ในระหว่างทาง 20,000 บาท สาขาจึงมิได้บันทึกรายการนี้ จึงบันทึกเพิ่มเติม
2. ปรับปรุงค่าโฆษณาของสาขาให้ถูกต้อง ตามที่สำนักงานใหญ่แจ้งโอนไป 10,000 บาท
3. บันทึกตัดบัญชีลูกหนี้การค้าของสำนักงานใหญ่ เนื่องจากสาขาได้เก็บเงินแทน และสาขาลงบันทึกเรียบร้อยแล้ว 20,000 บาท
4. สาขาส่งเงินสดจำนวน 30,000 บาท มาให้สำนักงานใหญ่ แต่ยังอยู่ระหว่างทาง
5. ตัดบัญชีสาขากับบัญชีสำนักงานใหญ่ ตามยอดดุลที่ถูกต้อง 270,000 บาท
6. ตัดบัญชีสินค้าส่งไปสาขา บัญชีสินค้ารับจากสำนักงานใหญ่ และส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขาสำหรับสินค้าที่ส่งไปในงวดนี้
7. ตัดส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขา ที่รวมอยู่ในสินค้าต้นงวดที่สาขา 16,000 บาท ($80,000 \times 25/125$) เพื่อให้สินค้าต้นงวดแสดงราคาต้นทุน

8. ปรับปรุงสินค้าที่อยู่ระหว่างทาง จึงยังมีได้รวมอยู่ในสินค้าคงเหลือปลายงวด 20,000 บาท เพื่อตรวจนับสินค้าของบริษัทให้ครบทุกจำนวน

9. ตัดส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขา ที่รวมอยู่ในสินค้าปลายงวด 24,000 บาท ($120,000 \times 25/125$) เพื่อให้สินค้าปลายงวดแสดงราคาต้นทุนทุกจำนวน

10. ปรับกำไรสุทธิของสาขาให้แสดงจำนวนที่แท้จริง โดยบวกด้วยส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขา เฉพาะส่วนของสินค้าที่สาขารับจากสำนักงานใหญ่และขายได้แล้ว 32,000 บาท

ต้นทุนขายของสาขาเฉพาะส่วนของสินค้าที่สาขารับจากสำนักงานใหญ่ คำนวณได้ดังนี้

สินค้าต้นงวด	80,000
สินคารับจากสำนักงานใหญ่	180,000
สินค้าปลายงวด	(100,000)
ต้นทุนขาย	<u>160,000</u>
ส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขา	$= 160,000 \times 25/125$
	$= 32,000$ บาท

11. ปรับปรุงกำไรสุทธิของสาขาให้ถูกต้อง เนื่องจากสาขายังไม่ได้บันทึกค่าโฆษณา 10,000 บาท กำไรสุทธิจึงสูงไป 10,000 บาท

ค่าขนส่งสินค้าจากสำนักงานใหญ่ไปสาขา

- ค่าขนส่งถือว่าเป็นต้นทุนของสินค้าที่สาขา ด้วยเหตุผลเดียวกับค่าขนส่งที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินค้านั้นไปอยู่ในสถานที่ที่จะขายได้
- สมมติว่าสำนักงานใหญ่ส่งสินค้า 10,000 บาท ไปให้สาขาโดยแจ้งราคา 125% ของต้นทุน โดยสำนักงานใหญ่จ่ายค่าขนส่ง 500 บาท การบันทึกบัญชี เป็นดังนี้

สมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่

สาขา	13,000	
สินค้าส่งไปสาขา		10,000
ส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขา		2,500
เงินสด		500

บันทึกการส่งคืนสินค้าไปให้สาขา

สมุดบัญชีของสาขา

สินค้านำเข้าจากสำนักงานใหญ่	12,500	
ค่าขนส่งสินค้าจากสำนักงานใหญ่	500	
สำนักงานใหญ่		13,000

บันทึกการรับสินค้าจากสำนักงานใหญ่

- สมมติว่า สินค้าครึ่งหนึ่งที่เหลืออยู่นั้น สาขาได้ส่งกลับคืนสำนักงานใหญ่ โดยต้องจ่ายค่าขนส่งเพิ่มอีก 250 บาท

สมุดบัญชีของสาขา

สำนักงานใหญ่	6,750	
สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่		6,250
ค่าขนส่งสินค้าจาก สนง.		250
เงินสด		250

บันทึกการส่งสินค้าคืนสำนักงานใหญ่

สมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่

สินค้าส่งไปสาขา	5,000	
ส่วนเพิ่มในราคาสินค้าส่งไปสาขา	1,250	
ค่าขนส่งที่เสียไปในการโอนสินค้า	500	
สาขา		6,750

บันทึกการรับคืนสินค้าจากสาขา

บัญชีค่าขนส่งที่เสียไปในการโอนสินค้า (Loss on excessive freight charges) นี้ ถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ตัวอย่าง

- สำนักงานใหญ่ส่งสินค้าราคา 50,000 บาท ไปให้สาขา เชียงใหม่ โดยจ่ายค่าขนส่ง 2,000 บาท

- ต่อมาสาขาพิษณุโลกต้องการสินค้า สำนักงานใหญ่จึงสั่งให้สาขาเชียงใหม่ส่งสินค้าจำนวนดังกล่าวให้สาขาพิษณุโลก
- โดยสาขาเชียงใหม่ต้องจ่ายค่าขนส่งในการนี้ 1,200 บาท
- ถ้าสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าไปให้สาขาพิษณุโลก จะเสียค่าขนส่งเพียง 1,800 บาท

ค่าขนส่งที่เสียไปในการโอนสินค้า = 1,400 บาท

$$(2,000+1,200-1,800=1,400)$$

การบันทึกการส่งสินค้าไปสาขาเชียงใหม่

สมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่

สาขาเชียงใหม่	52,000	
สินค้าส่งไปสาขาเชียงใหม่		50,000
เงินสด		2,000

บันทึกการส่งสินค้าไปเชียงใหม่

สมุดบัญชีของสาขาเชียงใหม่

สินค้ารับจากสำนักงานใหญ่	50,000	
ค่าขนส่งสินค้าจากสำนักงานใหญ่	2,000	
สำนักงานใหญ่		52,000

บันทึกการรับสินค้าจากสำนักใหญ่

การบันทึกการโอนสินค้าให้สาขาพิษณุโลก

สมุดบัญชีของสำนักงานใหญ่

สาขาพิษณุโลก	51,800	
ค่าขนส่งที่เสียไปในการโอนสินค้า	1,400	
สินค้าส่งไปสาขาเชียงใหม่	50,000	
สาขาเชียงใหม่		53,200
สินค้าส่งไปสาขาพิษณุโลก		50,000

บันทึกการโอนสินค้าจากสาขาเชียงใหม่ไปสาขาพิษณุโลก

สมุดบัญชีของสาขาเชียงใหม่

สำนักงานใหญ่	53,200	
สินค้านำเข้าจากสำนักงานใหญ่		50,000
ค่าขนส่งสินค้าจากสนญ.		2,000
เงินสด		1,200

บันทึกการโอนสินค้าให้สาขาพิษณุโลก

สมุดบัญชีของสาขาพิษณุโลก

สินค้านำเข้าจากสำนักงานใหญ่	50,000	
ค่าขนส่งสินค้าจากสำนักงานใหญ่	1,800	
สำนักงานใหญ่		51,800

บันทึกการรับสินค้าจากสำนักงานใหญ่

THE END