

คิว TA & CPA กับ อ.น้อย E-mail:cpathai@windowslive.com

ข้อ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 หลังจากปิดบัญชีประจำปีแล้ว บัญชีคุมยอดลูกหนี้ของบริษัท สภาพร จำกัด

แสดงยอดคงບູລຸດ ยอดคงเหลือ จำนวน 1,066,400 บาท จากงบแยกอายุหนี้ที่สร้างขึ้น มีรายละเอียดพอสรุปได้ดังนี้

หนี้ยังไม่ถึงกำหนดชำระ (หลังจากหักยอดดูแลเครดิต 28,500 บาท แล้ว) 467,500 บาท

หนี้ที่เลยกำหนดชำระ 1 – 60 วัน 248,300 บาท

หนี้ที่เลยกำหนดชำระ 61 – 180 วัน 124,200 บาท

หนี้ที่เลยกำหนดชำระ 181 – 365 วัน 103,200 บาท

หนี้ที่เลยกำหนดชำระเกินกว่า 365 วัน 44,100 บาท

ลูกหนี้อื่นๆ 96,000 บาท

รวม 1,083,300 บาท

ยอดดูแลเครดิตจำนวน 28,500 บาท เกิดจากการที่ลูกค้าชำระเงินล่วงหน้าสำหรับค่าซื้อสินค้า ในระหว่างปี 2554 ได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้รายหนึ่ง ซึ่งจำหน่ายเป็นสูญไปแล้วตั้งแต่ปี 2553 เป็นเงิน 4,500 บาท พนักงานบัญชีได้เครดิตบัญชีคุมยอดลูกหนี้สำหรับเงินที่ได้รับนี้ แต่ไม่ได้ลงบัญชีลูกหนี้รายบุคคล

ในเดือนธันวาคม 2554 ได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้หลายราย รวมเป็นเงินสดทั้งสิ้น 249,900 บาท เนื่องจากลูกหนี้เหล่านี้ชำระเงินก่อนกำหนดจึงได้รับส่วนลด 2% พนักงานบัญชีได้เครดิตบัญชีคุมยอดลูกหนี้และบัญชีลูกหนี้รายบุคคลเฉพาะเงินสดที่ได้รับ

เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2554 ร้านแสงชัย ซึ่งเป็นลูกค้ารายหนึ่ง ได้นำสินค้าราคา 12,400 บาท มาคืนเพื่อขอเปลี่ยนเป็นสินค้าใหม่ ซึ่งบริษัทยังไม่มีอยู่ในขณะนี้จึงได้ออกใบลดหนี้ให้ไว้ก่อน รายการนี้ได้ลงบัญชีคุมยอดลูกหนี้แล้ว แต่ยังไม่ได้ลงบัญชีลูกหนี้รายบุคคล ก่อนที่จะคืนสินค้าจำนวนนี้ บัญชีร้านแสงชัยมียอดดูแลเดบิต 1,800 บาท ซึ่งเลยกำหนดชำระ 1 – 60 วัน

ยอดลูกหนี้อื่นๆ ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้คือ

1. เงินซึ่งให้พนักงานในบริษัทกู้ เป็นจำนวน 60,000 บาท โดยมีสัญญาว่าจะหักเงินเดือนไว้เดือนละ 2,000 บาท จนกว่าจะหมด
2. ลูกหนี้ฝากขาย 36,000 บาท เมื่อปลายเดือนธันวาคม บริษัทได้ส่งสินค้าไปฝากขายในราคาซึ่งรวมกำไรไว้ 20% ของต้นทุน และได้เดบิตบัญชีลูกหนี้ไว้ในราคาที่ส่งไปนี้

ผู้สอบบัญชีและผู้จัดการแผนกสินเชื่อได้ตกลงกันให้มีการตั้งค่าเผื่อสงสัยจะสูญไว้ดังนี้

หนี้ยังไม่ถึงกำหนดชำระ 1%

หนี้ที่เลยกำหนดชำระ 1 – 60 วัน 5%

หนี้ที่เลยกำหนดชำระ 61 – 180 วัน 10%

หนี้ที่เลยกำหนดชำระ 181 – 365 วัน 20%

หนี้ที่เลยกำหนดชำระเกินกว่า 365 วัน 50%

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญมียอดดูแลเครดิต 32,000 บาท

คำสั่ง ให้ท่านจัดทำกระดาษทำการเพื่อให้รายละเอียดต่างๆ เกี่ยวกับลูกหนี้ที่จะต้องแสดงในงบดุล ณ วันที่ 31

ธันวาคม 2554 และจัดทำกระดาษทำการ เพื่อปรับปรุงรายการเท่าที่จำเป็น

แนวคำตอบ**B**

บริษัท สฉาพร จำกัด

ลูกหนี้การค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554

รายการ	กระดาษาทำ การอ้างอิง	ยอดคงเหลือ ตามบัญชี 31 ธ.ค. 2554	รายการปรับปรุง		ยอดคงเหลือหลัง การตรวจสอบ 31 ธ.ค. 2554
			เดบิต	เครดิต	
ลูกหนี้การค้า	B - 1	1,066,400 L	28,500 ① 4,500 ② 10,600 ④	5,100 ③ 60,000 ⑤ 36,000 ⑥	1,008,900
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	B - 2	(32,000) L		4,500 ⑦ 35,844 ⑧	(72,344)
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ		1,034,400		97,844	936,556

ยกไป F/S - 1

สรุปผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบของข้าพเจ้าพบว่า ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี มีอยู่จริงและเป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ บันทึกบัญชีในระหว่างปีถูกต้องและครบถ้วนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รวมถึง การแสดงมูลค่า, การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของรายการดังกล่าว

วิธีการตรวจสอบ = ทดสอบการคำนวณตัวเลข**L** = ตรวจสอบกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปและงบทดลอง ณ 31 ธ.ค. 2554ผู้จัดทำ ชายวันที่ 15 เมษายน 2555ผู้สอบทาน หญิงวันที่ 16 เมษายน 2555**ติว TA & CPA กับ อ.น้อย****E-mail: cpathai@windowslive.com****081-839-2525**

บริษัท สภาพร จำกัด

B-1

ลูกหนี้การค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554

รายการ	หนี้ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	พื่นกำหนดชำระ				ลูกหนี้อื่น	รวมยอดตามบัญชี
		1 - 60	61 - 180	181 - 365	เกิน 365		
ลูกหนี้คงเหลือ	467,500 X	248,300 X	124,200 X	103,200 X	44,100 X	96,000 X	1,083,300
- หนี้สูญรับคืน					(4,500)		(4,500)
- รับคืนสินค้า		(12,400)					(12,400)
ยอดคงเหลือตามบัญชี							
31 ธ.ค. 54	467,500	235,900	124,200	103,200	39,600	96,000	1,066,400
บวก(หัก)รายการปรับปรุง :-							
① เงินรับล่วงหน้าจากลูกหนี้	28,500						28,500
② หนี้สูญรับคืน					4,500		4,500
③ รับชำระหนี้ได้ส่วนลด 2%	(5,100)						(5,100)
④ ลูกหนี้ที่มียอดเครดิต		10,600					10,600
⑤ เงินยืมพนักงาน						(60,000)	(60,000)
⑥ ลูกหนี้ฝากขาย						(36,000)	(36,000)
ยอดคงเหลือ							
หลังการตรวจสอบ	490,900	246,500	124,200	103,200	44,100	-	1,008,900
ณ 31 ธ.ค. 54							
		ยกไป B-2					ยกไป B

วิธีการตรวจสอบ

X = ตรวจสอบกับงบวิเคราะห์อายุหนี้และบัญชีย่อยลูกหนี้รายตัว

/ = ทดสอบการคำนวณ

/ = ตรวจสอบกับบัญชีแยกประเภททั่วไป

ผู้จัดทำ ชาย

ผู้สอบทาน หญิง

วันที่ 15 เมษายน 2555

วันที่ 16 เมษายน 2555

บริษัท สถาพร จำกัด

B-2

ค่าเผ่อนี้สงสยะสูญ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554

รายการ	หนี้ที่ยังไม่ ถึงกำหนด ชำระ	พื้นที่กำหนดชำระ				ค่าเผ่อนี้ สงสยะสูญ
		1 – 60	61 – 180	181 – 365	เกิน 365	
- ยอดลูกหนี้หลังการตรวจ สอบ (ณ 31 ธ.ค. 54)	Ref B-1 490900	246500	124200	103200	44100	
- อัตราค่าเผ่อนี้สงสยะสูญ	1% ✗	5% ✗	10% ✗	20% ✗	50% ✗	
- ค่าเผ่อนี้สงสยะสูญที่ คำนวณได้	4,909	12325	12,420	20640	22,050	72,344
- ค่าเผ่อนี้สูญตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 2554						32,000
บวก 2.ปรับปรุงหนี้สูญรับคืน						4,500
รวม						36,500
ตั้งค่าเผ่อนี้สงสยะสูญเพิ่ม						35,844
ค่าเผ่อนี้สงสยะสูญหลังการตรวจสอบ ณ 31 ธันวาคม 2554						72,344
ยกไป B						

วิธีการตรวจสอบ

✗ = ตรวจสอบความเหมาะสมของอัตราการจัดตั้งค่าเผ่อนี้สงสยะสูญและการอนุมัติ

↘ = ทดสอบการคำนวณ

/ = ตรวจสอบกับบัญชีแยกประเภททั่วไป

ผู้จัดทำ ชาย

ผู้สอบทาน หญิง

วันที่ 16 เมษายน 2555

วันที่ 17 เมษายน 2555

ติว TA & CPA กับ อ.น้อย

E-mail: cpathai@windowslive.com

081-839-2525

บริษัท สดาพร จำกัด กระดษทำการรายการปรับปรุง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554			
รายการ	กระดษทำการอ้างอิง	เดบิต	เครดิต
1. ลูกหนี้การค้า เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า (ปรับปรุงเงินล่วงหน้าค่าซื้อสินค้าออกจากบัญชีลูกหนี้)	B - 1 CC	28,500	28,500
2. ลูกหนี้การค้า ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ปรับปรุงหนี้สูญรับคืน)	B - 1 B - 2	4,500	4,500
3. ส่วนลดจ่าย ลูกหนี้การค้า (ปรับปรุงรายการรับชำระหนี้เคยให้ส่วนลด 2%)	M B - 1	5,100	5,100
4. ลูกหนี้การค้า ยอดลูกหนี้เครดิตในบัญชีลูกหนี้ (ปรับปรุงโอนยอดเครดิตในบัญชีลูกหนี้ไปแสดงเป็นหนี้สิน)	B - 1 CC	10,600	10,600
5. ลูกหนี้พนักงาน ลูกหนี้การค้า (ปรับปรุงโอนเงินยืมของพนักงานออกจากบัญชีลูกหนี้)	C B - 1	60,000	60,000
6. ขาย ลูกหนี้การค้า (ปรับปรุงรายการสินค้าที่ส่งไปฝากขาย)	M B - 1	36,000	36,000
7. สินค้าฝากขาย ต้นทุนขาย (บันทึกรายการสินค้าที่ส่งไปฝากขายเป็นสินค้าของกิจการ)	D P	30,000	30,000
8. หนี้สงสัยจะสูญ (ค่าใช้จ่าย) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น)	Q B - 2	35,844	35,844
ผู้จัดทำ <u>ชาย</u> วันที่ <u>16 เมษายน 2555</u>		ผู้สอบทาน <u>หญิง</u> วันที่ <u>17 เมษายน 2555</u>	