

แบบฝึกปฏิบัติบทที่ 7 การบัญชีสำหรับการร่วมการงาน

แบบฝึกปฏิบัติ 3 การบัญชีสำหรับการดำเนินงานร่วมกัน กรณีไม่ได้จัดตั้งเป็นหน่วยงานแยกต่างหาก

เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25x1 บริษัท จี๊ป จำกัด และบริษัท เจมส์ จำกัด ได้ตกลงทำสัญญาสำหรับการดำเนินงานผลิตและขายสินค้าร่วมกัน โดยไม่ได้จัดตั้งเป็นหน่วยงานแยกต่างหากในสัญญาได้กำหนดส่วนแบ่งของรายได้และค่าใช้จ่ายในการขายผลผลิตจากการดำเนินงานร่วมกันเป็นอัตราส่วน คือ บริษัท จี๊ป จำกัด 1 ส่วน : บริษัท เจมส์ จำกัด 2 ส่วน โดยให้บริษัท จี๊ป จำกัด ทำหน้าที่ในการขายผลผลิต และรับผิดชอบค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเครื่องจักรและค่าบรรจุภัณฑ์ในการผลิต สำหรับบริษัท เจมส์ จำกัด รับผิดชอบในการจัดหาและจ่ายค่าวัตถุดิบในการผลิต

สำหรับการดำเนินงานผลิตและขายสินค้าร่วมกันในเดือนมกราคม 25x1 มีดังต่อไปนี้

- (1) บริษัท จี๊ป จำกัด จ่ายค่าบรรจุภัณฑ์ในการผลิต เป็นเงินสด จำนวน 100,000 บาท
- (2) บริษัท เจมส์ จำกัด จ่ายค่าวัตถุดิบในการผลิต เป็นเงินสด จำนวน 180,000 บาท
- (3) บริษัท จี๊ป จำกัด มีรายได้จากการขายผลผลิต เป็นเงินสด จำนวน 480,000 บาท
- (4) บริษัท เจมส์ จำกัด จ่ายค่าใช้จ่ายในการขายผลผลิต แทน บริษัท จี๊ป จำกัด เป็นเงินสด จำนวน

20,000 บาท

ให้ทำ

- (1) การบันทึกบัญชีสำหรับการดำเนินงานร่วมกันของเดือนมกราคม 25x1 ในสมุดรายวันทั่วไปของทั้ง 2 บริษัท

(2) การคำนวณส่วนแบ่งรายได้และค่าใช้จ่ายจากการร่วมการงานในเดือนมกราคม 25x1 ตามอัตราส่วน คือ บริษัท จี๊ป จำกัด 1 ส่วน : บริษัท เจมส์ จำกัด 2 ส่วน

(3) การบันทึกบัญชีจากการร่วมการงานของเดือนมกราคม 25x1 ในสมุดรายวันทั่วไปของทั้ง 2 บริษัท สำหรับการรับรู้เงินสดรับสุทธิ รวมทั้งรายการส่วนแบ่งรายได้ และรายการส่วนแบ่งค่าใช้จ่าย ตามอัตราส่วน

การบัญชีสำหรับการดำเนินงานร่วมกัน กรณีไม่ได้จัดตั้งเป็นหน่วยงานแยกต่างหาก มีขั้นตอนในการจัดทำดังนี้

คำตอบ (1) การบันทึกบัญชีสำหรับการดำเนินงานร่วมกันของเดือนมกราคม 25x1 ในสมุดรายวันทั่วไปของทั้ง 2 บริษัท แสดงได้ดังนี้

บริษัท จี๊ป จำกัด		บริษัท เจมส์ จำกัด	
(1) บริษัท จี๊ป จำกัด จ่ายค่าบรรจุภัณฑ์ในการผลิต เป็นเงินสด จำนวน 100,000 บาท			
เดบิต		เดบิต	
เครดิต		เครดิต	
บันทึกการจ่ายค่าบรรจุภัณฑ์ในการผลิต		บันทึกการจ่ายค่าบรรจุภัณฑ์ในการผลิต	

(2) บริษัท เจมส์ จำกัด จ่ายค่าวัตถุดิบในการผลิต เป็นเงินสด จำนวน 180,000 บาท			
เดบิต		เดบิต	
เครดิต		เครดิต	
บันทึกการจ่ายค่าวัตถุดิบในการผลิต		บันทึกการจ่ายค่าวัตถุดิบในการผลิต	

บริษัท จี๊ป จำกัด		บริษัท เจมส์ จำกัด	
(3) บริษัท จี๊ป จำกัด มีรายได้จากการขายผลผลิต เป็นเงินสด จำนวน 480,000 บาท			
เดบิต		เดบิต	
เครดิต		เครดิต	
บันทึกรายได้จากการขายผลผลิต		บันทึกรายได้จากการขายผลผลิต	

(4) บริษัท เจมส์ จำกัด จ่ายค่าใช้จ่ายในการขายผลผลิต แทน บริษัท จี๊ป จำกัด เป็นเงินสด จำนวน 20,000 บาท			
เดบิต		เดบิต	
เครดิต		เครดิต	
บันทึกการจ่ายค่าใช้จ่ายในการขายผลผลิต		บันทึกการจ่ายค่าใช้จ่ายในการขายผลผลิต	

คำตอบ (2) การคำนวณส่วนแบ่งรายได้และค่าใช้จ่ายจากการร่วมการทำงานในเดือนมกราคม 25x1 ตามอัตราส่วน คือ บริษัท จี๊ป จำกัด 1 ส่วน : บริษัท เจมส์ จำกัด 2 ส่วน มีดังต่อไปนี้

หน่วย : บาท		
รายได้จากการร่วมการทำงาน		
[รายการที่ จำนวนบาท]		
ส่วนแบ่งรายได้ของบริษัท จี๊ป จำกัด [.....]		
ส่วนแบ่งรายได้ของบริษัท เจมส์ จำกัด [.....]		

หน่วย : บาท		
ค่าใช้จ่ายจากการร่วมการทำงาน		
[รายการที่ จำนวนบาท]		
ส่วนแบ่งค่าใช้จ่ายของบริษัท จี๊ป จำกัด [.....]		
ส่วนแบ่งค่าใช้จ่ายของบริษัท เจมส์ จำกัด [.....]		

คำตอบ (3) การบันทึกบัญชีจากการร่วมการงานของเดือนมกราคม 25x1 ในสมุดรายวันทั่วไปของทั้ง 2 บริษัท สำหรับการรับรู้เงินสตรับสุทธิมาจากเงินสตรับจากรายได้จากการร่วมการงานในเดือนมกราคม 25x4 จำนวน บาท – เงินสตรับจ่ายจากค่าใช้จ่ายจากการร่วมการงานในเดือนมกราคม 25x1 จำนวน = เงินสตรับสุทธิในเดือนมกราคม 25x1 จำนวน บาท รวมทั้งรายการส่วนแบ่งรายได้ จำนวน บาท ตามอัตราส่วน และรายการส่วนแบ่งค่าใช้จ่าย จำนวน บาท ตามอัตราส่วน (จี๊ป : เจมส์ = 1 : 2) แสดงได้ดังนี้

บริษัท จี๊ป จำกัด			บริษัท เจมส์ จำกัด		
เดบิต			เดบิต		
เครดิต			เครดิต		
บันทึกรับรู้เงินสตรับสุทธิจากการร่วมการงาน และส่วนแบ่งรายได้และค่าใช้จ่ายตามอัตราส่วน			บันทึกรับรู้เงินสตรับสุทธิจากการร่วมการงาน และส่วนแบ่งรายได้และค่าใช้จ่ายตามอัตราส่วน		