



การปรับปรุงบัญชี

ในการปรับปรุงบัญชีจะมีทั้งการปรับปรุงรายการที่บันทึกไว้ รายการที่อาจเกิดจากการบันทึกไว้ผิดพลาด และการปรับปรุงจะรวมทั้งการบันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาที่จัดทำงบการเงินที่ยังไม่ได้บันทึกรายการรายได้และค่าใช้จ่ายเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์คงค้าง

รายการปรับปรุงเมื่อสิ้นงวดจะมีรายการดังต่อไปนี้

1. รายได้ค้างรับ
2. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
3. รายได้รับล่วงหน้า
4. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
5. ค่าเสื่อมราคา
6. ค่าตัดจำหน่าย
7. ค่าสูญสิ้น
8. วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป
9. หนี้สงสัยจะสูญ
10. การแก้ไขข้อผิดพลาด

1. รายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับเป็นรายได้ที่เกิดขึ้นในงวดปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเงินสดจนกว่าจะถึงงวดบัญชีต่อไป ในงวดบัญชีที่จัดทำงบการเงินเมื่อมีรายการเกิดขึ้นกิจการจะบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

การบันทึกรายการรายได้ค้างรับจะบันทึกดังนี้

เดบิต	รายได้ค้างรับ	xxx	→	เป็นรายการสินทรัพย์ในงบดุล
	เครดิต	รายได้รับ	xxx	→ เป็นรายการรายได้ในงบกำไรขาดทุน

ตัวอย่างที่ 1

บริษัทฝากธนาคาร 1,000,000 บาท โดยได้รับดอกเบี้ย 3% ซึ่งเป็นการฝากแบบประจำ 3 เดือน โดยได้เริ่มฝากในวันที่ 1 พฤศจิกายน 25x1

จากนั้นเมื่อได้รับเงินรายได้ดอกเบี้ยรับในวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 25x2 จะบันทึกรายการเพื่อบันทึกเงินสดที่ได้รับแล้วล้างบัญชีดอกเบี้ยค้างรับทิ้งไป

2. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายซึ่งเกิดขึ้นในงวดปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินสดจนกว่าจะถึงงวดบัญชีต่อไป ในงวดบัญชีที่จัดทำงบการเงินเมื่อมีรายการเกิดขึ้นกิจการจะบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

การบันทึกรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่ายจะบันทึกดังนี้

เดบิต	ค่าใช้จ่าย	xxx	→	เป็นรายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน
	เครดิต	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	xxx	→ เป็นรายการหนี้สินในงบดุล

ตัวอย่างที่ 2

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 บริษัทฯ มีค่าแรงซึ่งยังไม่ได้จ่าย 2 วัน เป็นเงิน 1,000 บาท

จากนั้นเมื่อได้จ่ายค่าเงินเดือนและค่าแรงงานในวันที่ 4 มกราคม 25x2 จำนวน 1,500 บาท จะบันทึกรายการจ่ายเงิน เพื่อล้างบัญชีเงินเดือนและค่าแรงค้างจ่ายทิ้ง

3. รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้าเป็นรายได้ที่กิจการได้รับเงินล่วงหน้า โดยยังให้บริการแก่ลูกค้าไม่หมด ดังนั้นรายได้ที่รับมาจึงเป็นรายได้ในงวดนี้ส่วนหนึ่ง และที่เหลืออีกส่วนหนึ่งเป็นรายได้ในงวดบัญชีถัดไป กิจการสามารถบันทึกได้ 2 วิธี แต่เมื่อทำการปรับปรุงแล้วยอดคงเหลือของรายการที่แสดงในงบการเงินจะมียอดคงเหลือเท่ากัน

การบันทึกรับเงินสดจากลูกค้าล่วงหน้าในวันที่รับเงินสดจะทำได้ 2 วิธี คือ

- 3.1) บันทึกถือเป็นรายได้รับล่วงหน้า → บันทึกในรายการหนี้สิน
- 3.2) บันทึกถือเป็นรายได้ → บันทึกในรายการรายได้

3.1 บันทึกถือเป็นรายได้รับล่วงหน้า

กิจการจะบันทึกเงินสดที่ได้รับมาทั้งหมดเป็นหนี้สิน เมื่อวันสิ้นงวดจึงมาปรับปรุงรายการรายได้รับล่วงหน้าเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนในส่วนที่ได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้ว การบันทึกรายการรายได้รับล่วงหน้าจะบันทึกดังนี้

ในวันที่ได้รับเงินสด

เดบิต	เงินสด	xxx	
	เครดิต รายได้รับล่วงหน้า	xxx	→ เป็นรายการหนี้สินในงบดุล

ในวันสิ้นงวดซึ่งได้ให้บริการแล้วบางส่วนจะลงบัญชีล้างรายได้รับล่วงหน้าในส่วนที่ได้ให้บริการแล้วออกจากบัญชี โดยจะไปบันทึกรับรู้รายได้แทนในจำนวนที่เท่ากัน

ในวันปรับปรุงรายการ

เดบิต	รายได้รับล่วงหน้า	xxx	
	เครดิต รายได้รับ	xxx	→ เป็นรายการรายได้ในงบกำไรขาดทุน

ตัวอย่างที่ 3 (บันทึกเป็นรายได้รับล่วงหน้า)

บริษัทฯ รับค่าเช่าอาคารล่วงหน้าจากผู้เช่าในวันที่ 1 กันยายน 25x1 โดยเป็นค่าเช่าสำหรับ 6 เดือน เป็นเงินรวม 12,000 บาท

3.2 บันทึกถือเป็นรายได้

กิจการจะบันทึกเงินสดที่ได้รับมาทั้งหมดเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนทั้งหมด ดังนั้นในวันสิ้นงวดกิจการจะมีรายได้รับในงวดบัญชีมากขึ้นไป ในวันสิ้นงวดจึงต้องปรับปรุงรายการรายได้รับให้แสดงเป็นรายได้สำหรับงวดเวลานั้นเท่านั้น ส่วนที่เหลือจะนำไปบันทึกไว้เป็นรายการรายได้รับล่วงหน้า

ในวันที่ได้รับเงินสด

เดบิต	เงินสด	xxx	
	เครดิต	รายได้รับ	xxx → เป็นรายการรายได้ในงบกำไรขาดทุน

ในวันสิ้นงวดซึ่งได้ให้บริการแล้วแต่ยังให้บริการไม่แล้วเสร็จทั้งหมด ดังนั้นหากยังคงบันทึกทั้งหมดเป็นรายได้จะทำให้การรับรู้รายได้ในงวดนั้นสูงเกินไป จึงต้องทำการปรับปรุงจำนวนที่รับรู้รายได้ให้แสดงรายได้ที่เกิดขึ้นจริงสำหรับในงวด แล้วนำส่วนที่ยังไม่ได้ให้บริการไปไว้เป็นรายการรายได้รับล่วงหน้า

ในวันปรับปรุงรายการ

เดบิต	รายได้รับ	xxx	
	เครดิต	รายได้รับล่วงหน้า	xxx → เป็นรายการหนี้สินในงบดุล

ตัวอย่างที่ 4 (บันทึกถือเป็นรายได้)

บริษัทฯ รับค่าเช่าอาคารล่วงหน้าจากผู้เช่าในวันที่ 1 กันยายน 25x1 โดยเป็นค่าเช่าสำหรับ 6 เดือน เป็นเงินรวม 12,000 บาท

4. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

เป็นค่าใช้จ่ายที่กิจการได้จ่ายเงินล่วงหน้าไปแล้ว โดยได้รับบริการเพียงบางส่วน ดังนั้น ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจึงเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนี้ส่วนหนึ่ง และเหลืออีกส่วนหนึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีถัดไป การบันทึกจำนวนเงินที่จ่ายไปกิจการสามารถบันทึกได้ 2 วิธี แต่เมื่อทำการปรับปรุงแล้วยอดคงเหลือของรายการที่แสดงในงบการเงินจะมียอดคงเหลือเท่ากันเสมอ

การบันทึกเงินสดที่จ่ายไปสำหรับค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าในวันที่จ่ายเงินจะบันทึกได้ 2 วิธี คือ

4.1) บันทึกถือเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า → บันทึกในรายการสินทรัพย์

4.2) บันทึกถือเป็นค่าใช้จ่าย → บันทึกในรายการค่าใช้จ่าย

4.1 บันทึกถือเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

กิจการจะบันทึกเงินสดจ่ายทั้งหมดเป็นสินทรัพย์ในวันที่จ่ายเงินสด เมื่อวันสิ้นงวดจึงมาปรับปรุงรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนในส่วนที่ได้ใช้บริการไปแล้ว

ในวันที่จ่ายเงินสด

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า xxx → รายการสินทรัพย์ในงบดุล

เครดิต เงินสด xxx

ในวันสิ้นงวดซึ่งได้ใช้บริการไปแล้วบางส่วนก็จะลงบันทึกล้างค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าในส่วนที่ได้ใช้บริการแล้วออกจากบัญชี โดยจะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายแทนในจำนวนที่เท่ากัน

ในวันปรับปรุงรายการ

เดบิต ค่าใช้จ่าย xxx → รายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า xxx

ตัวอย่างที่ 5 (บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า)

บริษัทฯ จ่ายค่าเบี้ยประกันภัย 12,000 บาท สำหรับกรมธรรม์อายุ 1 ปี โดยจ่ายในวันที่ 1 พฤศจิกายน 25x1

4.2 บันทึกถือเป็นค่าใช้จ่าย

กิจการจะบันทึกเงินสดจ่ายที่จ่ายทั้งหมดที่จ่ายทั้งหมดเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนทั้งหมด ดังนั้นในวันสิ้นงวดกิจการจะมีค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้นมากเกินไป ดังนั้นในวันสิ้นงวดจึงต้องทำการปรับปรุงรายการค่าใช้จ่ายให้แสดงเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดเวลานั้นเท่านั้น ส่วนที่เหลือจะนำไปบันทึกไว้เป็นรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ในวันที่ย่อยเงินสด

เดบิต ค่าใช้จ่าย xxx → รายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

เครดิต เงินสด xxx

ในวันสิ้นงวดซึ่งได้ใช้บริการบ้างบางส่วนแล้วแต่ยังได้รับบริการไม่หมดทั้งจำนวน ดังนั้นหากบันทึกรายการทั้งหมดเป็นค่าใช้จ่าย จะทำให้การรับรู้ค่าใช้จ่ายในงวดนั้นสูงเกินไป จึงต้องทำการปรับปรุงจำนวนที่รับรู้ค่าใช้จ่ายให้แสดงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นสำหรับงวดบัญชีนั้นเท่านั้น แล้วนำส่วนที่ยังไม่ได้รับบริการไปแสดงเป็นรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ในวันปรับปรุงรายการ

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า xxx → รายการสินทรัพย์ในงบดุล

เครดิต ค่าใช้จ่าย xxx

ตัวอย่างที่ 6 (บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย)

บริษัทฯ จ่ายค่าเบี้ยประกันภัย 12,000 บาท สำหรับกรมธรรม์อายุ 1 ปี โดยจ่ายในวันที่ 1 พฤศจิกายน 25x1

5. ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาเป็นการปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มีตัวตนที่มีการเสื่อมสภาพ ได้แก่สินทรัพย์ประเภทอาคาร อุปกรณ์ แต่จะยกเว้นที่ดิน (ถือว่าไม่มีการเสื่อมสภาพ) เนื่องจากสินทรัพย์ประเภทนี้ให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจงานกว่า 1 รอบระยะเวลาบัญชี เพื่อให้การ

จัดทำงบการเงินถูกต้อง กิจการต้องปันส่วนต้นทุนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มีตัวตนที่มีการเสื่อมสภาพเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน และการบันทึกค่าเสื่อมราคาจะบันทึกคู่กับรายการค่าเสื่อมราคาสะสม ซึ่งเป็นบัญชีที่สะสมยอดค่าเสื่อมราคาตั้งแต่เริ่มใช้งานจนถึงปัจจุบัน ในวันที่จัดทำงบการเงิน จึงจัดว่าบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นบัญชีตรงกันข้ามกับบัญชีสินทรัพย์

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคามีหลายวิธี เช่น วิธีเส้นตรง วิธีขดคงเหลือลดลง วิธีผลรวมจำนวนปี เป็นต้น ซึ่งแต่ละวิธีจะทำให้ค่าเสื่อมราคาแสดงยอดไม่เท่ากัน แต่วิธีที่นิยมมากที่สุดคือวิธีเส้นตรง ซึ่งการคำนวณโดยวิธีนี้จะทำให้ค่าเสื่อมราคาเท่ากันทุกปีตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาจะเป็นการประมาณการ โดยต้องประมาณการอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ และราคาซาก

อายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เป็นการประมาณการว่าสินทรัพย์ที่มีการเสื่อมสภาพนั้นจะมีอายุในการให้ประโยชน์กับกิจการนานเพียงใด

ราคาซาก เป็นการประมาณการว่าเมื่อสินทรัพย์ที่มีการเสื่อมสภาพนั้นหมดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแล้วคาดว่าจะขายได้เป็นจำนวนเท่าใด

การบันทึกรายการค่าเสื่อมราคาจะบันทึกดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมราคา xxx → รายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

 เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม xxx → รายการปรับมูลค่าของสินทรัพย์ในงบดุล

การคำนวณ โดยวิธีเส้นตรง จะทำให้ค่าเสื่อมราคาเท่ากันทุกปีตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

การคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรง

$$\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} = \frac{\text{ต้นทุนสินทรัพย์} - \text{ราคาซาก}}{\text{อายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ}}$$

ตัวอย่างที่ 7

บริษัทฯ ซื้อรถยนต์ราคา 260,000 บาท เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25x1 โดยประมาณอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ 10 ปี และประมาณราคาซากเท่ากับ 20,000 บาท

การคำนวณค่าเสื่อมราคาจะคำนวณแล้วบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปแล้วผ่านไป
บัญชีแยกประเภทตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เมื่อหมดอายุการให้ประโยชน์เชิง
เศรษฐกิจแล้วจะมีมูลค่าเหลือเท่ากับราคาซาก

การคำนวณค่าเสื่อมราคาเมื่อครอบครองไม่เต็มปี

ให้คำนวณตามสัดส่วนระยะเวลาที่เริ่มใช้ประโยชน์จนถึงวันที่ในงวด เช่น
จากตัวอย่างที่ 7 ถ้าซื้อรถยนต์มาวันที่ 1 มิถุนายน 25x1 นั้น ค่าเสื่อมราคาประจำปี 25x1 จะต้อง
บันทึกค่าเสื่อมราคาจำนวน _____ บาท

มูลค่าตามบัญชี (Book Value)

การคำนวณค่าเสื่อมราคา แล้วบันทึกปรับลดมูลค่าของสินทรัพย์ด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม
นั้น มูลค่าสุทธิที่เหลืออยู่เรียกว่า “มูลค่าตามบัญชี” ดังนั้นมูลค่าตามบัญชี คือ ราคาทุนของสินทรัพย์
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม แสดงได้ดังนี้

$$\begin{array}{r} \text{ราคาทุนของสินทรัพย์} \\ (\text{หัก}) \text{ ค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์} \\ \hline \text{มูลค่าตามบัญชี} \end{array}$$

กรณีขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

กิจการต้องคำนวณหามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์มาจนถึงวันที่ขายสินทรัพย์ โดยคำนวณ
ค่าเสื่อมราคาจนถึงวันที่ขายแล้วนำไปรวมกับค่าเสื่อมราคาสะสมเพื่อคำนวณหามูลค่าตามบัญชี และ
นำไปเปรียบเทียบกับเงินสดที่ได้รับ โดยพิจารณาดังนี้

1. เงินสดที่ได้รับ > มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ ขาย \Rightarrow เกิดรายการกำไรจากการขาย
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนเป็น
รายการรายได้อื่นในงบ
กำไรขาดทุน
2. เงินสดที่ได้รับ < มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ ขาย \Rightarrow เกิดรายการขาดทุนจากการ
ขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
เป็นรายการค่าใช้จ่ายอื่นใน
งบกำไรขาดทุน

โดยในวันที่ขายจะต้องบันทึกล้างบัญชีสินทรัพย์ และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมออกจาก
กิจการ โดยบันทึกล้างสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนทางด้านเครดิต และล้างบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม

ทางด้านเดบิต และบันทึกด้านเดบิตด้วยเงินสด ผลต่างระหว่างด้านเดบิต และเครดิตเป็นรายการ
กำไรหรือขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ แสดงการบันทึกการขายสินทรัพย์ดังนี้

เดบิต	เงินสด	xxx	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม – สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	xxx	
	กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	xxx	→ ถ้าเกิดขาดทุนจากการขาย

เครดิต	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	xxx	
	กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	xxx	→ ถ้าเกิดกำไรจากการขาย

ตัวอย่างที่ 8

บริษัทฯ ซื้อรถยนต์มาคันหนึ่งเมื่อวันที่ 1 เมษายน 25x1 ในราคา 500,000 บาท และคิดค่า
เสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงประมาณการอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ 5 ปี และประมาณราคา
ซาก 50,000 บาท โดยบริษัทฯ ขายรถยนต์คันนี้วันที่ 1 กรกฎาคม 25x2 ในราคา 430,000 บาท ให้
แสดงการบันทึกรายการค้าดังกล่าว

6. ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายจะเป็นการปันส่วนราคาทุนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ไม่มีตัวตน เช่น
ลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า สิทธิบัตร เป็นต้น โดยต้องประมาณอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ
โดยอาศัยอายุของกฎหมายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือประมาณอายุการให้ประโยชน์เชิง
เศรษฐกิจไม่เกิน 20 ปี โดยจะบันทึกค่าตัดจำหน่ายในวันสิ้นงวดดังนี้

เดบิต	ค่าตัดจำหน่าย	xxx	→ รายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน
	เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม	xxx	→ รายการปรับมูลค่าสินทรัพย์ในงบดุล

ตัวอย่างที่ 9

ในวันที่ 1 มกราคม 25x1 บริษัทฯ จ่ายเงินซื้อสิทธิบัตรมูลค่า 300,000 บาท โดยกำหนดใช้
การตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงเป็นเวลา 5 ปี

7. ค่าสูญสิ้น

เป็นการบันทึกบัญชีในวันปรับปรุงวันสิ้นงวดเพื่อบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน และนำค่าสูญสิ้นสะสมมาบันทึกลดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภททรัพยากรธรรมชาติ เช่น เหมืองแร่ ถ่านหิน บ่อน้ำมัน เป็นต้น โดยทรัพยากรธรรมชาตินั้นไม่มีการเสื่อมสภาพเหมือนสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แต่ทรัพยากรธรรมชาติจะลดปริมาณลงในแต่ละปีเมื่อนำมาผลิต การบันทึกค่าสูญสิ้น จะคำนวณโดยวิธีตามจำนวนผลผลิต กล่าวคือ ในปีไหนมีการผลิตมากก็ต้องบันทึกค่าสูญสิ้นมาก

ในการบันทึกค่าสูญสิ้นนั้นจะบันทึกรายการดังนี้

เดบิต ค่าสูญสิ้น xxx → รายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

เครดิต ค่าสูญสิ้นสะสม xxx → รายการปรับมูลค่าสินทรัพย์ในงบดุล

ตัวอย่างที่ 10

บริษัทฯ ได้ซื้อเหมืองแร่ราคา 900,000 บาท เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 25x1 โดยคาดการณ์ว่าจะผลิตได้ทั้งหมด 65,600 ตัน โดยเมื่อขุดแร่ได้หมดแล้วประมาณว่าจะขายเหมืองแร่ได้ในราคา 80,000 บาท ในปี 25x1 บริษัทฯ ได้ขุดเหมืองแร่ขึ้นมาทั้งหมด 12,000 ตัน

8. วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป

วัสดุสิ้นเปลืองเป็นวัสดุที่มีมูลค่าไม่มากนักใช้แล้วหมดสิ้นเลย ดังนั้นในการที่กิจการจะบันทึกรายการการเบิกไปใช้แล้วจะทำให้การบันทึกรายการเกิดขึ้นบ่อยครั้ง และแต่ละครั้งมูลค่าจะน้อยมาก ดังนั้นการบันทึกค่าวัสดุสิ้นเปลืองที่เบิกไปใช้จะทำให้การปรับปรุงรายการวันสิ้นงวด โดยจะทำการตรวจนับว่าในวันสิ้นงวดวัสดุสิ้นเปลืองมีมูลค่าเหลือเท่าใด แล้วคำนวณว่าในระหว่างงวดได้ใช้วัสดุสิ้นเปลืองไปเป็นจำนวนเท่าใด โดยเทียบกับวัสดุสิ้นเปลืองที่มีมาตอนต้นงวด โดยแสดงการคำนวณวัสดุสิ้นเปลืองได้ดังนี้

วัสดุสิ้นเปลืองตอนต้นงวดยกมา xxx บาท

หัก วัสดุสิ้นเปลืองตรวจนับวันสิ้นงวด xxx บาท

วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป xxx บาท

เมื่อคำนวณหามูลค่าของวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไปแล้วก็จะบันทึกวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไปเป็น
ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวด โดยแสดงการบันทึกดังนี้

เดบิต วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป xxx → รายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน
เครดิต วัสดุสิ้นเปลือง xxx

ตัวอย่างที่ 11

บริษัทฯ มีวัสดุสำนักงานคงเหลือยกมา 1 มกราคม 25x1 เท่ากับ 10,000 บาท ในระหว่างปี
1 มีนาคม 25x1 ซื้อเพิ่มเติมอีก 30,000 บาท ในวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 ตรวจนับวัสดุสำนักงานแล้ว
ทั้งหมดเหลือ 3,700 บาท

9. หนี้สงสัยจะสูญ

เป็นการประมาณหนี้ที่เกิดการคาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ตามความหมายของศัพท์บัญชีลูกหนี้
หมายถึง สิทธิเรียกร้องจากบุคคลอื่นไม่ว่าจะเป็นในรูปของเงินสด สินค้า หรือบริการ โดยบุคคลอื่น
จะต้องนำเงินสดมาชำระหนี้คืนจากกิจการ ซึ่งลูกหนี้แบ่งเป็น 2 ประเภท คือลูกหนี้การค้าและ
ลูกหนี้อื่น โดยลูกหนี้การค้าเป็นลูกหนี้ที่ค้างชำระค่าสินค้าหรือบริการของกิจการที่เกิดจากกิจกรรม
การดำเนินงานตามปกติ แต่ลูกหนี้อื่นเป็นลูกหนี้ที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงานตามปกติของกิจการ
เช่น เงินให้กู้ยืมแก่กรรมการและลูกจ้าง

ตามมาตรฐานการบัญชี กำหนดให้กิจการมียอดลูกหนี้ ณ วันที่ในงบดุล (วันปิดงวด) แล้ว
ให้กิจการประมาณจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้เพื่อไม่ให้ลูกหนี้ในงบดุลมีมูลค่าสูงเกินไป
ซึ่งให้ประมาณเป็นค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเพื่อนำไปลดยอดลูกหนี้

การบันทึกการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญจะบันทึกดังนี้

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ xxx → รายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน
เครดิต ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ xxx → รายการปรับมูลค่าลูกหนี้ในงบดุล

โดยการประมาณการตั้งค่าเผื่อนั้นจะประมาณการได้ 2 วิธี ดังนี้คือ

1. *ประมาณจากยอดขาย* จะประมาณจากยอดขายรวมหรือยอดขายเฉลี่ยก็ได้ เมื่อประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจากยอดขายแล้ว ได้ยอดขายเท่าใดก็จะบันทึกบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเท่านั้นโดยไม่ต้องพิจารณาขอยกมาจากงวดที่แล้ว

2. *ประมาณการจากยอดลูกหนี้* จะประมาณจากยอดลูกหนี้รวมในวันสิ้นงวด หรือลูกหนี้ถัวเฉลี่ยต้นปีและปลายปี หรือประมาณจากลูกหนี้แต่ละรายตามอายุของหนี้ก็ได้ โดยลูกหนี้ที่ค้างชำระนานก็จะประมาณการเก็บหนี้ไม่ได้ในอัตราที่สูงกว่าลูกหนี้ที่ค้างชำระสั้นกว่า เมื่อคำนวณยอดค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญได้เท่าไร แล้วต้องนำยอดยกมาของบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในงวดที่แล้วมาพิจารณาเพิ่มเติม โดยจะบันทึกบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในงวดนี้เพิ่มหรือลดให้เท่ากับยอดที่ต้องการในงวดบัญชีนี้

แสดงการบันทึกการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจากยอดลูกหนี้ โดยให้บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่ยกมาจากงวดที่แล้วน้อยกว่าค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่ต้องการในงวดนี้

ตัวอย่างที่ 12

ในวันสิ้นงวด 31 ธันวาคม 25x1 บริษัทฯ มียอดลูกหนี้คงเหลือ 7,000,000 บาท โดยบริษัทฯ ประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไว้ 1 % ของยอดลูกหนี้ ซึ่งเมื่อต้นปีบริษัทฯ มียอดบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญยกมา 50,000 บาท

แสดงการบันทึกการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจากยอดลูกหนี้ โดยให้บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่ยกมาจากงวดที่แล้วสูงกว่าค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่ต้องการในงวดนี้

ตัวอย่างที่ 13

จากข้อมูลลูกหนี้ยกมาจากตัวอย่างที่ 12 และประมาณการยอดค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ 1% แต่กำหนดให้ยอดบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญยกมามียอด 92,000 บาท

สำหรับบัญชีหนี้สงสัยจะสูญมียอดด้านเครดิตก็จัดเป็นรายการประเภทรายได้อื่นในงบกำไรขาดทุน

การบันทึกรายการเกี่ยวกับลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้

แบ่งการพิจารณาเป็น 2 ประเภท

1. ในกรณีที่กิจการได้ติดตามทวงถามหนี้จนถึงที่สิ้นสุดแล้วและเข้าใจเ็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามกฎหมายภาษีอากร เช่น ลูกหนี้ล้มละลาย

เดบิต	หนี้สูญ	xxx	
	เครดิต ลูกหนี้		xxx
เดบิต	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	xxx	
	เครดิต หนี้สงสัยจะสูญ		xxx

2. กรณีที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้แน่นอน แต่ยังคงจำหน่ายหนี้สูญเป็นค่าใช้จ่ายตามกฎหมายภาษีอากรไม่ได้

เดบิต	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	xxx	
	เครดิต ลูกหนี้		xxx

หากต่อมภายหลังจากที่บันทึกบัญชีกรณีที่ติดตามทวงถามหนี้จนถึงที่สุดแล้วลูกหนี้ไม่มาชำระแต่สุดท้ายลูกหนี้มาชำระ การบันทึกบัญชีจะแสดงได้ดังนี้

- กรณีที่รับคืนจากลูกหนี้ที่บันทึกจำหน่ายเป็นหนี้สูญตามกฎหมายภาษีอากร

เดบิต	ลูกหนี้	xxx	
	เครดิต หนี้สูญได้รับคืน		xxx

เดบิต	เงินสด	xxx	
	เครดิต ลูกหนี้		xxx

- กรณีที่รับคืนจากลูกหนี้ที่จำหน่ายเป็นหนี้สูญที่ไม่เข้าข่ายกฎหมายภาษีอากร

เดบิต	ลูกหนี้	xxx	
	เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		xxx

เดบิต	เงินสด	xxx	
	เครดิต ลูกหนี้		xxx

10. การแก้ไขข้อผิดพลาด

ในบางกรณีกิจการมีการบันทึกบัญชีผิดพลาดซึ่งตรวจพบก่อนที่จะนำเสนองบการเงินนั้น กิจการต้องทำการแก้ไขโดยอาจทำการแก้ไขในวันที่พบข้อผิดพลาดหรือแก้ไขในวันสิ้นงวดก็ได้ ซึ่งจะถือว่าเป็นการปรับปรุงรายการประเภทหนึ่ง

ในข้อผิดพลาดที่พบนั้นส่วนใหญ่มีสาเหตุมาจาก

- บันทึกตัวเลขผิด
- บันทึกชื่อบัญชีผิด
- ลืมบันทึกบัญชี

การแก้ไขให้ถูกต้องโดยถ้าจะล้างบัญชีออกไปเลยก็ต้องแก้ไขด้วยการบันทึกอีกด้านตรงกันข้าม หรือหากถ้าบันทึกชื่อบัญชีถูกต้องแล้วแต่จำนวนผิดก็ลงเพิ่มหรือลดจำนวน โดยการแก้ไขก็ยังคงต้องยึดหลักบัญชีคู่

ตัวอย่างที่ 14 เป็นการบันทึกจำนวนตัวเลขผิด

ในวันที่ 15 พฤศจิกายน 25x1 บริษัทฯ ออกบิลค่าบริการให้แก่ลูกค้าเพื่อเรียกเก็บเงินจำนวน 62,000 บาท แต่พนักงานบัญชีของบริษัทฯ ลงเป็น 6,200 บาท โดยข้อผิดพลาดดังกล่าวพบก่อนที่จะปิดงบการเงิน

ตัวอย่างที่ 15 เป็นการบันทึกชื่อบัญชีผิดพลาด

ในวันที่ 15 กรกฎาคม 25x1 บริษัทฯ จ่ายค่าน้ำค่าไฟจำนวน 4,000 บาท เป็นเงินสด แต่กิจการไปบันทึกรายการเป็นค่าแรงด้วยจำนวนเงิน 4,000 บาท

ตัวอย่างที่ 16 เป็นการลืมนบันทึกรายการค้า

บริษัทฯ พบว่า ลืมนบันทึกรายการค้ารายการหนึ่ง โดยพบข้อผิดพลาดดังกล่าวในวันที่ 21 ธันวาคม 25x1 ซึ่งรายการค้าดังกล่าวคือ การที่บริษัทฯ ส่งบิลไปเรียกเก็บเงินจากลูกค้าเป็นค่าบริการจำนวน 42,000 บาท

ตัวอย่างที่ 17 แสดงการบันทึกรายการปรับปรุง โดยได้จัดทำงบทดลองก่อนปรับปรุงมาแล้ว เมื่อบันทึกปรับปรุงรายการแล้วให้ผ่านไปบัญชีแยกประเภทและให้จัดทำงบทดลองหลังปรับปรุง

ข้อมูลข้างล่างนี้เป็นงบทดลองก่อนปรับปรุงของบริษัทกาญจน์จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

บริษัท กาญจน์ จำกัด
งบทดลองก่อนปรับปรุง
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

	<u>เดบิต</u>	<u>เครดิต</u>
เงินสด	123,000	
ลูกหนี้การค้า	42,000	
สินค้าคงเหลือ	41,000	
วัสดุสำนักงาน	14,900	
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	3,600	
ที่ดิน	200,000	
อาคาร	600,000	
เจ้าหนี้การค้า		38,000
ทุน - หุ้นสามัญ		500,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		50,000
กำไรสะสม		231,500
รายได้ค่าบริการ		280,000
เงินเดือน	70,000	
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>5,000</u>	<u> </u>
รวม	<u>1,099,500</u>	<u>1,099,500</u>

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. อาคารซื้อมาเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 25x1 โดยบริษัทฯ ประมาณการอายุการใช้งาน 20 ปี และประมาณราคาซาก 100,000 บาท บริษัทฯ คิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรง
2. ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า บริษัทฯ จ่ายเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 25x1 สำหรับกรมธรรม์อายุ 3 เดือน
3. บริษัทฯ มีค่าน้ำค่าไฟที่ยังไม่ได้บันทึก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 จำนวน 2,000 บาท

4. ในวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 บริษัทฯ พบว่ามีรายการเงินเดือนมีจำนวนเพียง 420 บาท แต่พนักงานบัญชีบันทึกเป็น 4,200 บาท

5. บริษัทฯ ในนโยบายในการประมาณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ 2% ของยอดลูกหนี้ โดยบริษัท ยังไม่เคยมีบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

6. บริษัทฯ ตรวจนับวัสดุสำนักงานในวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 จำนวน 3,200 บาท

ให้ทำ - บันทึกรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

- ผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง

- จัดทำบททดลองหลังปรับปรุง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

การกลับรายการ

เมื่อได้ทำการปรับปรุงรายการในวันสิ้นงวดแล้วบางกิจการจะทำการกลับรายการปรับปรุงเมื่อเริ่มงวดบัญชีใหม่ โดยการกลับรายการนั้นจะทำให้การบันทึกบัญชีงวดใหม่สะดวกขึ้นเท่านั้น ทำให้ไม่ต้องคำนึงถึงเงินสดที่ได้รับหรือจ่ายว่าเงินสดรับหรือเงินสดจ่ายนั้นเป็นการรับหรือจ่ายสำหรับรายได้อ่างรับ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าหรือรายได้รับล่วงหน้า ดังนั้นเมื่อกลับรายการแล้วในงวดบัญชีใหม่ถ้ากิจการได้รับเงินสดหรือจ่ายเงินสดแล้วก็จะบันทึกรับเงินและจ่ายเงินเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนได้เลย

ถ้ากิจการจะกลับรายการ จะมีอยู่ 4 ประเภทที่จะสามารถบันทึกกลับรายการได้ คือ

ประเภท	การบันทึก รายการปรับปรุง ณ วันสิ้นงวด	การบันทึกรายการกลับรายการ ณ วันเริ่มงวดใหม่
1. ค่าใช้จ่ายล่วงหน้ากรณี บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย	เดบิต ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า xx เครดิต ค่าใช้จ่าย xx	เดบิต ค่าใช้จ่าย xx เครดิต ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า xx
2. รายได้รับล่วงหน้ากรณี บันทึกเป็นรายได้	เดบิต รายได้ xx เครดิต รายได้รับล่วงหน้า xx	เดบิต รายได้รับล่วงหน้า xx เครดิต รายได้ xx
3. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	เดบิต ค่าใช้จ่าย xx เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย xx เครดิต ค่าใช้จ่าย xx
4. รายได้อ่างรับ	เดบิต รายได้อ่างรับ xx เครดิต รายได้ xx	เดบิต รายได้ xx เครดิต รายได้อ่างรับ xx

ตัวอย่างที่ 18

ในวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 บริษัท ชนิกาญจน์ จำกัด มีเงินฝากซึ่งฝากเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 25x1 จำนวน 500,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 6% ต่อปี ซึ่งเป็นเงินฝากประเภทประจำ 3 เดือน

แบบฝึกหัดบทที่ 4

ข้อ 1 ทีมฟุตบอลกาญจน์กำลังจัดเตรียมงบการเงินของเดือน มิถุนายน โดยดูของการแข่งขันเริ่มเดือนกรกฎาคม แต่ในเดือนมิถุนายนที่ผ่านมาที่มีรายการที่ฝ่ายบัญชีของทีมฟุตบอลกาญจน์ยังไม่ได้ทำการปรับปรุงดังนี้

1. ในวันที่ 1 มีนาคม จ่ายค่าเช่าสนามฝึกซ้อมล่วงหน้าไว้ 6 เดือน โดยเป็นค่าเช่าตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม – 31 สิงหาคม จำนวน 42,000 บาท โดยบันทึกไว้เป็นค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า
2. ได้รับค่าบัตรเข้าชมการแข่งขันและการฝึกซ้อมไว้จำนวน 3,800,000 บาท โดยบันทึกไว้เป็นรายได้รับล่วงหน้า ในเดือนมิถุนายนนี้ค่าบัตรเข้าชมการฝึกซ้อมจำนวน 232,000 บาท
3. ในวันที่ 30 มิถุนายนได้รับบิลค่าน้ำค่าไฟจำนวน 2,400 บาท ซึ่งยังไม่ได้บันทึกบัญชี
4. ในวันที่ 28 มิถุนายน ทีมฟุตบอลซื้ออุปกรณ์การฝึกซ้อมจำนวน 12,428 บาท โดยจ่ายเป็นเงินสด ซึ่งพนักงานบัญชีบันทึกรายการแล้วแต่พบว่าพนักงานบัญชีบันทึกจำนวนดังกล่าวผิดพลาดโดยบันทึกเป็นการซื้ออุปกรณ์จำนวน 14,228 บาท

ให้ทำ ปรับปรุงรายการดังกล่าวในสมุดรายวันทั่วไป (ให้กำหนดเลขที่บัญชีตามความเหมาะสม)

ข้อ 2 ในวันที่ 1 เมษายน 25x0 บริษัท บั๊กพาซิม จำกัด ซื้อรถยนต์มา 1 คัน จ่ายเป็นเงินสดทั้งจำนวน จำนวน 800,000 บาท โดยประมาณอายุการใช้งานไว้ 10 ปี ประมาณราคาซาก 80,000 บาท โดยกิจการกำหนดให้คิดค่าเสื่อมราคาวิธีเส้นตรง ในวันที่ 1 พฤษภาคม 25x3 บริษัทตัดสินใจขายรถยนต์คันนี้ได้ในราคา 605,000 บาท โดยผู้ซื้อจ่ายเงินสดจำนวน 305,000 บาท ในส่วนที่เหลือจะผ่อนชำระให้เดือนละ 50,000 บาท ซึ่งจะชำระหมดใน 6 เดือนข้างหน้า กำหนดชำระในวันที่ 1 ของทุกเดือน โดยเริ่มชำระครั้งแรกในวันที่ 1 มิถุนายน 25x3

ให้ทำ จากข้อมูลข้างต้นให้บันทึกรายการที่เกี่ยวข้องในสมุดรายวันทั่วไป (ให้กำหนดเลขที่บัญชีตามความเหมาะสม) โดยให้บันทึกในวันที่ดังต่อไปนี้

1. วันที่ 1 เมษายน 25x0 (วันที่ซื้อรถยนต์)
2. วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 (วันที่บันทึกค่าเสื่อมราคา)
3. วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 (วันที่บันทึกค่าเสื่อมราคา)
4. วันที่ 1 พฤษภาคม 25x3 (วันจำหน่ายรถยนต์)
5. วันที่ 1 มิถุนายน 25x3 (วันที่ได้รับเงินผ่อนชำระงวดแรก)

ข้อ 3 บริษัท ชูศักดิ์ จำกัด เป็นบริษัทที่ให้บริการคำปรึกษาพนักงานบัญชีกำลังจัดเตรียมการปรับปรุงรายการในวันที่ 31 ธันวาคม 25x6 ซึ่งเป็นวันปิดงวดบัญชีโดยบริษัทฯ ปิดงบทุกวันที่ 31 ธันวาคม โดยมีรายการที่เกี่ยวข้องดังนี้

1. บริษัทฯ มีตัวเงินจ่าย 9% อายุ 2 ปี จำนวน 500,000 บาท โดยตัวเงินนี้ออกในวันที่ 1 กรกฎาคม 25x5 ตัวเงินฉบับนี้ทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยทั้งหมดจะจ่ายในวันที่ตัวเงินครบกำหนดซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ 30 มิถุนายน 25x7

2. บริษัทฯ ให้คำปรึกษาแก่บริษัท ไทยคำ จำกัด โดยในสัญญาจะคิดค่าบริการเป็นรายวัน ๆ ละ 12,000 บาท ในวันที่ 31 ธันวาคมนี้บริษัทฯ ได้ให้คำปรึกษาไปแล้ว 7 วัน โดยบริษัทฯ ยังไม่ได้บันทึกรับรู้รายได้ค่าบริการดังกล่าว

3. บริษัทฯ มียอดลูกหนี้การค้าคงเหลือในวันที่ 31 ธันวาคม จำนวน 1,420,000 บาท บริษัทฯ มีนโยบายในการกำหนดค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจำนวน 1% ของยอดลูกหนี้การค้าในงวดบัญชีที่แล้ว บริษัทฯ มียอดค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญยกมา 12,700 บาท

4. บริษัทฯ มีอุปกรณ์สำนักงาน 270,000 บาท ซึ่งได้มาเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 25x6 บริษัทฯ กำหนดคิดค่าเสื่อมราคาแบบเส้นตรง ประมาณอายุการใช้งาน 10 ปี ราคาซาก 31,000 บาท

5. บริษัทฯ มีลิขสิทธิ์จำนวน 500,000 บาท ซึ่งบันทึกไว้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 25x5 บริษัทฯ ตัดจำหน่ายลิขสิทธิ์ 10 ปี แบบเส้นตรง

ให้ทำ บันทึกรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป (ให้กำหนดเลขที่บัญชีตามความเหมาะสม)

ข้อ 4 บริษัท ศศิศักดิ์ จำกัด เป็นบริษัทที่ทำวิจัยทางการตลาดมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงรายการในวันที่ 31 ธันวาคม 25x5 ดังนี้

1. บริษัทฯ กู้เงินจากธนาคารในวันที่ 1 ตุลาคม 25x5 โดยเป็นการกู้เงินจำนวน 1,000,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 8% ต่อปี จะส่งคืนเงินกู้ในอีก 2 ปีข้างหน้า

2. บริษัทฯ ซื้ออาคารสำนักงานมามูลค่า 3,000,000 บาท เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 25x3 โดยบริษัทฯ คิดค่าเสื่อมราคาแบบเส้นตรงประมาณการอายุการใช้งาน 20 ปี ราคาซาก 200,000 บาท

3. ในวันที่ 31 ธันวาคม มีรายได้ที่ยังไม่ได้ส่งบิลเรียกเก็บจากลูกค้าจำนวน 164,000 บาท

4. ในวันที่ 1 เมษายน บริษัทฯ จ่ายค่าเบี้ยประกันอาคารสำนักงานจำนวน 36,000 บาท เป็นกรมธรรม์อายุ 1 ปี ในวันที่จ่ายค่าเบี้ยประกันบริษัทฯ บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเบี้ยประกันทั้งจำนวน

5. บริษัทฯ ได้รับเงินจากลูกค้าชื่อบริษัท สามสหาย จำกัด เป็นค่าบริการในการจัดทำแผนการตลาดและเป็นที่ปรึกษาทางการตลาดเป็นจำนวน 168,000 บาท สำหรับการให้บริการ 6 เดือน โดยได้รับเงินสดวันที่ 1 พฤศจิกายน นั้น บริษัทฯ บันทึกเป็นรายได้ทั้งจำนวน

6. บริษัทฯ มีนโยบายในการจ่ายเงินเดือนให้แก่พนักงานในวันพฤหัสบดีของทุกสัปดาห์ โดยในวันที่ 31 ธันวาคมนี้ ตรงกับวันอังคาร จึงมีเงินเดือนที่ยังไม่ได้จ่ายค้างมาถึงวันที่ 31 ธันวาคมนี้ จำนวน 5,800 บาท

- ให้ทำ**
- บันทึกรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x5 (ให้กำหนดเลขที่บัญชีตามความเหมาะสม)
 - ให้คำนวณว่าบริษัทฯ จะมีกำไรหรือขาดทุนสุทธิเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร เมื่อทำการปรับปรุงรายการค้าดังกล่าวข้างต้น (ไม่ต้องคำนึงถึงภาษีเงินได้)

ข้อ 5 ข้อมูลข้างล่างนี้เป็นงบทดลองก่อนปรับปรุงของร้านคุณชุกดี ซึ่งเป็นร้านให้บริการคำปรึกษา กฎหมาย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 มีข้อมูลงบทดลองก่อนปรับปรุงดังนี้ (หน่วย :บาท)

	<u>เดบิต</u>	<u>เครดิต</u>
เงินสด	1,400,000	
ลูกหนี้การค้า	320,000	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		2,000
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	120,000	
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	60,000	
อุปกรณ์สำนักงาน	200,000	
เจ้าหนี้การค้า		140,000
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า		90,000
ทุน-คุณชุกดี		1,343,000
รายได้ค่าบริการ		980,000
เงินเดือนพนักงาน	278,500	
ค่าสาธารณูปโภค	137,000	
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	<u>39,500</u>	
	<u>2,555,000</u>	<u> </u>

นอกจากนี้ยังมีข้อมูลเพิ่มเติมดังนี้

- บริษัทฯ กำหนดนโยบายตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 2% ของยอดลูกหนี้
- ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นการจ่ายค่าเช่าในวันที่ 1 ตุลาคม 25x1 โดยเป็นการจ่ายค่าเช่า 6

เดือน

3. ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้าเป็นการจ่ายค่าประกันภัยในวันที่ 1 พฤศจิกายน 25x1 ซึ่งเป็นค่าเบี้ยประกันตามกรมธรรม์อายุ 1 ปี
 4. กำหนดอัตราค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงานโดยวิธีเส้นตรงอัตรา 10% ต่อปี ไม่มีราคาซากกิจการได้อุปกรณ์สำนักงานนี้มาเมื่อวันต้นปี มกราคม 25x1
 5. รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้าเป็นรายได้ที่ได้รับในวันที่ 1 ธันวาคม 25x1 สำหรับการให้บริการ 3 เดือน ดังนั้นเป็นรายได้ค่าบริการเดือนละ 30,000 บาท
 6. กิจการได้รับบิลค่าโทรศัพท์ในวันที่ 31 ธันวาคม 25x7 จำนวน 2,300 บาท ซึ่งยังไม่ได้ลงบัญชี
 7. คุณชูศักดิ์พบว่า พนักงานบัญชีบันทึกการขายผิดพลาด เนื่องจากกิจการจ่ายเงินเดือนให้พนักงาน 20,000 บาท แต่พนักงานบัญชีบันทึกเป็นการจ่ายค่าสาธารณูปโภค
- ให้ทำ**
1. บันทึกการขายในสมุดรายวันทั่วไป (ให้กำหนดเลขที่บัญชีตามความเหมาะสม)
 2. ผ่านไปสมุดบัญชีแยกประเภท
 3. จัดทำบทดลองก่อนปรับปรุง ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 25x9
 4. บันทึกปรับปรุงรายการในสมุดรายวันทั่วไป ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 25x9
 5. จัดทำบทดลองหลังปรับปรุง ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 25x9