

## บทที่ 4 การปรับปรุงและปิดบัญชี

### Adjusting Entries and Closing Entries

วิชา AC914 หลักการบัญชี  
อ.สาวิตรี สมบูรณ์จันทร์

1

### เกณฑ์การวัดผลการดำเนินงาน

- 1. เกณฑ์เงินสด (Cash Basis)
- 2. เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis)

2

### เกณฑ์เงินสด (Cash Basis)

- วิธีการบัญชีที่บันทึกรายได้และค่าใช้จ่าย
- **ต่อเมื่อได้รับเงินหรือจ่ายเงินไปจริง**
- โดยไม่คำนึงถึงช่วงเวลาที่เกี่ยวข้องของเงินที่ได้รับมาหรือจ่ายไป
- เช่น ธุรกิจขนาดเล็ก รับจ่ายเป็นเงินสด มีลูกหนี้-เจ้าหนี้เพียงเล็กน้อย

3

### เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis)

- วิธีการบัญชีที่ใช้หลักในการพิจารณาบันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายให้อยู่ในงวดเวลาต่างๆ
- โดยคำนึงถึง**รายได้ที่พึงรับและค่าใช้จ่ายที่พึงจ่าย**
- เพื่อให้แสดงผลการดำเนินงานของแต่ละงวดเวลาอย่างเหมาะสม
- โดย**ไม่คำนึงถึงรายรับและรายจ่ายเป็นเงินสดว่าได้เงินมาแล้วหรือจ่ายเงินไปแล้วหรือไม่**

4

|   |  |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <b>รายได้</b></li> <li>■ <b>รายได้จะเกิดขึ้นเมื่อมีการขายสินค้าและส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้าแล้วหรือให้บริการแก่ลูกค้าเรียบร้อยแล้ว</b></li> <li>■ แม้ว่าลูกค้ายังมีค้างชำระราคาสินค้าหรือบริการนั้นก็ตาม</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <b>ค่าใช้จ่าย</b></li> <li>■ ค่าใช้จ่ายหากก่อให้เกิดประโยชน์ในงวดบัญชีใด ก็ถือว่ามีการใช้จ่ายเกิดขึ้น</li> <li>■ ไม่ว่าจะมีการจะจ่ายเงินในงวดบัญชีปัจจุบันหรือไม่ก็ตาม</li> </ul> |
|---|--|

5

### ตัวอย่างที่ 1

ร้านเล็คคิน ต่าเนินธุรกิจให้บริการงานซักอบรีดเสื้อผ้าและงานซักรีดทั่วไป ต่อไปนี้เป็นข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายประจำเดือนธันวาคม 25x0

6

| เกณฑ์เงินสด          |              | เกณฑ์คงค้าง           |              |
|----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| รายได้ค่าบริการ      | 40,000       | รายได้ค่าบริการ       | 40,000       |
| หัก เงินเดือน        | 10,000       | บวก รายได้ค้างรับ     | <u>6,000</u> |
| ค่าซ่อมเครื่องซักผ้า | 2,000        |                       | 46,000       |
| ค่าเช่าร้าน          | <u>6,000</u> | หัก รายได้รับล่วงหน้า | <u>3,000</u> |
| รวมค่าใช้จ่าย        | 18,000       | รวมรายได้             | 43,000       |
| กำไรสุทธิ            | 22,000       | หัก เงินเดือน         | 10,000       |
|                      |              | ค่าซ่อมเครื่องซักผ้า  | 2,000        |
|                      |              | ค่าเช่าร้าน           | 2,000        |
|                      |              | ค่าน้ำค่าไฟฟ้า        | <u>1,500</u> |
|                      |              | รวมค่าใช้จ่าย         | 15,500       |
|                      |              | กำไรสุทธิ             | 27,500       |
|                      |              |                       | 7            |

### หลักการจับคู่ระหว่างรายได้และค่าใช้จ่าย (Matching Concept)

- ค่าใช้จ่ายในงวดใด ๆ ต้องสอดคล้องกับการเกิดขึ้นของรายได้ในงวดนั้นเช่นกัน

หากเงินที่ได้รับหรือจ่ายนั้นทำให้เกิดรายได้ หรือค่าใช้จ่ายที่ตามมาอีกกว่า 1 งวดบัญชี หรือมีรายการใดเกิดขึ้นแล้วแต่ยังมิได้บันทึกบัญชี กิจการจะต้องรวบรวมรายละเอียด เพื่อบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

8

### รายการปรับปรุง (Adjusting Entries)

- การลงรายการบัญชี เพื่อบันทึกแก้ไขข้อผิดพลาด รายการคงค้าง รายการตัดบัญชีค่าหนี้สงสัยจะสูญ ค่าเสื่อมราคา หรือ รายการอื่นที่มีลักษณะในทำนองคล้ายที่กล่าวมา
- บันทึกบัญชี ณ วันสิ้นงวดบัญชี เพื่อแก้ไขปรับปรุงรายได้ และ ค่าใช้จ่ายที่กิจการบันทึกบัญชีไว้ตามเกณฑ์เงินสดให้แสดงของคองเหลือถูกต้องตามเกณฑ์คงค้าง
- ทำทุกครั้งก่อนปิดบัญชี และจัดทำงบการเงิน

9

### รายการปรับปรุง

#### 1. รายการคงค้าง (Accrued)

รายได้ค้างรับ

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

#### 2. รายการล่วงหน้า (Deferred)

รายได้รับล่วงหน้า

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

#### 3. วัสดุที่ใช้ไป (Supplied Used)

#### 4. หนี้สงสัยจะสูญ (Doubtful Account)

#### 5. ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)

10

### รายการคงค้าง (Accrued)

1. รายได้ค้างรับ (Accrued Revenues)
2. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (Accrued Expenses)

11

### รายได้ค้างรับ (Accrued Revenues)

สินทรัพย์

- รายได้ซึ่งเกิดขึ้นแล้วแต่ยังมิได้รับชำระ
- เป็นรายได้ที่เกิดจากการให้บริการแก่ลูกค้าเรียบร้อยแล้วในงวดปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน
- ตามเกณฑ์คงค้าง ถือว่ารายการดังกล่าวเป็นรายได้ของงวดบัญชีในปัจจุบัน
- ยังไม่ถึงกำหนดชำระเงิน
- ลูกค้ายังไม่สามารถจ่ายชำระเงินได้ในงวดปัจจุบัน

12

| รายได้      | บัญชีรายได้            | บัญชีรายได้ค้างรับ     |
|-------------|------------------------|------------------------|
| <b>หลัก</b> | รายได้ค่าบริการหรือขาย | <b>ลูกหนี้การค้า</b>   |
| <b>อื่น</b> | ค่าเช่ารับ             | <b>ค่าเช่าค้างรับ</b>  |
|             | ดอกเบี้ยรับ            | <b>ดอกเบี้ยค้างรับ</b> |

13

รายได้ค้างรับ (Accrued Revenues)

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| เดบิต รายได้ค้างรับ (ระบุชื่อ) | xx |
| เครดิต รายได้                  | xx |

14

**ตัวอย่างที่ 2** ร้านเด็คเคสตัน ดำเนินธุรกิจให้บริการงานซักอบรีดเสื้อผ้าและงานซักรีดทั่วไป มีรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี สิ้นสุดทุกวันที่ 31 ธันวาคม สำหรับปี 25x1 กิจการได้ตรวจสอบหลักฐานเอกสารต่างๆ ก่อนการปิดบัญชีพบว่าไม่มีรายได้เกิดขึ้นแล้ว แต่กิจการยังไม่ได้บันทึกบัญชี ดังนี้

15

■ ให้บริการซักผ้าผ่านแท่งลูก้า และได้ดำเนินการส่งใบแจ้งหนี้ค่าบริการจำนวน 16,500 บาท เรียบร้อยแล้ว

สมุดรายวันทั่วไป หน้า 52

| วัน/เดือน/ปี | รายการ                         | เลขที่บัญชี | เดบิต  | เครดิต |
|--------------|--------------------------------|-------------|--------|--------|
| 25x1         |                                |             |        |        |
| ธ.ค. 31      | ลูกหนี้                        | 13          | 16,500 |        |
|              | รายได้ค่าบริการ                | 41          |        | 16,500 |
|              | ปรับปรุงรายได้ค่าบริการค้างรับ |             |        |        |

16

■ ให้นางสาวน้ำหวาน เข้าพื้นที่วังหน้าร้านเพื่อขายเครื่องสำอางค์ โดยคิดค่าเช่าหน้าร้านเดือนละ 3,000 บาท แต่ค่าเช่าของเดือนธันวาคมนี้ ผู้เช่ายังไม่ได้จ่ายให้กิจการ

สมุดรายวันทั่วไป หน้า 52

| วัน/เดือน/ปี | รายการ                       | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
|--------------|------------------------------|-------------|-------|--------|
| 25x1         |                              |             |       |        |
| ธ.ค. 31      | ค่าเช่าค้างรับ               | 18          | 3,000 |        |
|              | รายได้ค่าเช่า                | 42          |       | 3,000  |
|              | ปรับปรุงรายได้ค่าเช่าค้างรับ |             |       |        |

17

■ เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 25x1 กิจการลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลจำนวน 100,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 6% อายุ 3 ปี โดยกำหนดจ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง คือวันที่ 1 มี.ค. และ 1 ก.ย.

สมุดรายวันทั่วไป หน้า 52

| วัน/เดือน/ปี | รายการ                          | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
|--------------|---------------------------------|-------------|-------|--------|
| 25x1         |                                 |             |       |        |
| ธ.ค. 31      | ดอกเบี้ยค้างรับ                 | 19          | 2,000 |        |
|              | ดอกเบี้ยรับ                     | 43          |       | 2,000  |
|              | ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับ 4 เดือน |             |       |        |

18



- ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภค 2,100 บาท ประจำเดือนธันวาคม

สมุดรายวันทั่วไป หน้า 52

| วัน/เดือน/ปี | รายการ                 | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
|--------------|------------------------|-------------|-------|--------|
| 25x1         |                        |             |       |        |
| ธ.ค. 31      | ค่าสาธารณูปโภค         | 51          | 2,100 |        |
|              | ค่าสาธารณูปโภค         | 24          |       | 2,100  |
|              | ปรับปรุงค่าสาธารณูปโภค |             |       |        |

25

- เมื่อวันที่ 1 พ.ย. 25x1 กิจการได้กู้ยืมเงินจากธนาคาร จำนวน 300,000 บาท โดยมีอัตราดอกเบี้ย 10% โดยกำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุกวันที่ 1 ของทุกเดือน เริ่มตั้งแต่เดือนธันวาคม

สมุดรายวันทั่วไป หน้า 52

| วัน/เดือน/ปี | รายการ                           | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
|--------------|----------------------------------|-------------|-------|--------|
| 25x1         |                                  |             |       |        |
| ธ.ค. 31      | ดอกเบี้ยจ่าย                     | 56          | 2,500 |        |
|              | ดอกเบี้ยจ่าย                     | 25          |       | 2,500  |
|              | ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างจ่าย 4 เดือน |             |       |        |

26

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย เลขที่ 24

| วัน เดือน ปี | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | วัน เดือน ปี | รายการ         | หน้า บัญชี | เครดิต |
|--------------|--------|------------|-------|--------------|----------------|------------|--------|
|              |        |            |       | 25x1         |                |            |        |
|              |        |            |       | ธ.ค. 31      | ค่าสาธารณูปโภค | จว.52      | 2,100  |

ค่าสาธารณูปโภค เลขที่ 51

| วัน เดือน ปี | รายการ         | หน้า บัญชี | เดบิต | วัน เดือน ปี | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต |
|--------------|----------------|------------|-------|--------------|--------|------------|--------|
| 25x1         |                |            |       |              |        |            |        |
| ธ.ค. 31      | ค่าสาธารณูปโภค | จว.52      | 2,100 |              |        |            |        |
|              | ค้างจ่าย       |            |       |              |        |            |        |

27

ดอกเบี้ยค้างจ่าย เลขที่ 25

| วัน เดือน ปี | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | วัน เดือน ปี | รายการ       | หน้า บัญชี | เครดิต |
|--------------|--------|------------|-------|--------------|--------------|------------|--------|
|              |        |            |       | 25x1         |              |            |        |
|              |        |            |       | ธ.ค. 31      | ดอกเบี้ยจ่าย | จว.52      | 2,500  |

ดอกเบี้ยจ่าย เลขที่ 56

| วัน เดือน ปี | รายการ           | หน้า บัญชี | เดบิต | วัน เดือน ปี | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต |
|--------------|------------------|------------|-------|--------------|--------|------------|--------|
| 25x1         |                  |            |       |              |        |            |        |
| ธ.ค. 31      | ดอกเบี้ยค้างจ่าย | จว.52      | 2,500 |              |        |            |        |

28

## รายการล่วงหน้า (Deferred)

- เป็นรายการค้าที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีนี้
- ระยะเวลาครบคลุมงวดบัญชีถัดไป
- 1. รายได้รับล่วงหน้า (Deferred Income or Unearned Revenue)
- 2. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expense)

29

## รายได้รับล่วงหน้า

### (Deferred Income or Unearned Revenue)

- รายได้ที่กิจการได้รับล่วงหน้าเฉพาะส่วนที่ยังถือเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ไม่ได้และถือเป็นรายได้ของรอบระยะเวลาบัญชีต่อไป
- รายได้ที่กิจการรับเงินในระหว่างงวด โดยยังมีได้ให้บริการในงวดปัจจุบัน
- ไม่ถือเป็นรายได้ของงวด แต่ให้บันทึกเป็นรายได้รับล่วงหน้า
- ซึ่งถือเป็นหนี้สินหมุนเวียนจนกว่าจะให้บริการในงวดบัญชีหน้า
- จึงจะถือเป็นรายได้ของงวดได้

30

## การปรับปรุงรายได้รับล่วงหน้า

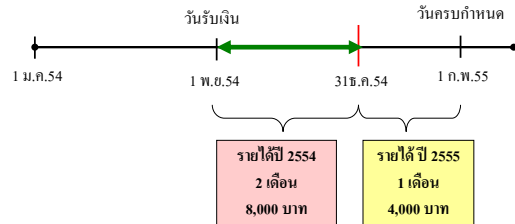
- มักจะเป็นรายได้ที่คาบเกี่ยวระหว่าง 2 งวดบัญชี
- ก่อนปรับปรุงจะต้องพิจารณาแยกรายได้ของแต่ละงวดบัญชีให้ได้ก่อน
- จะทำการปรับปรุงอย่างไรขึ้นอยู่กับการบันทึกบัญชี ณ **วันรับเงินของรายการดังกล่าวที่สามารถบันทึกบัญชีได้ 2 ลักษณะคือ**

| กรณีที่ 1                     | กรณีที่ 2                     |
|-------------------------------|-------------------------------|
| บันทึกจำนวนเงินทั้งหมดไว้เป็น | บันทึกจำนวนเงินทั้งหมดไว้เป็น |
| <b>รายได้ทั้งจำนวน</b>        | <b>หนี้สินทั้งจำนวน</b>       |

31

## ตัวอย่าง

- กิจการรับรายได้ค่าบริการล่วงหน้า 3 เดือน เป็นเงิน 12,000 บาท
- ตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2554 ถึงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2554



32

### กรณีบันทึกไว้เป็นรายได้

- เมื่อกิจการรับเงิน และบันทึกไว้เป็นรายได้ของงวดทั้งจำนวน
- ณ วันสิ้นงวดพบว่า รายได้ดังกล่าวมีส่วนหนึ่งกิจการยังไม่ได้ให้บริการรวมอยู่ด้วย
- ซึ่งไม่ถือว่าเป็น รายได้
- ต้องบันทึกเป็นหนี้สิน
- ลดยอดบัญชีรายได้
- บันทึกส่วนที่รับมาล่วงหน้าเป็นหนี้สิน

### กรณีบันทึกไว้เป็นหนี้สิน

- เมื่อกิจการรับเงิน และบันทึกไว้เป็นหนี้สินของงวดทั้งจำนวน
- บันทึกไว้ในบัญชีรายได้รับล่วงหน้า
- ณ วันสิ้นงวดพบว่า หนี้สินดังกล่าวมีส่วนที่กิจการได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้วรวมอยู่ด้วย
- ไม่ถือว่าเป็นหนี้สิน ควรรับรู้เป็นรายได้ของงวด
- ลดยอดบัญชีหนี้สิน
- บันทึกรายได้

33

|                          | กรณีบันทึกไว้เป็น<br>รายได้              | กรณีบันทึกไว้เป็น<br>หนี้สิน             |
|--------------------------|--|--|
| วันรับเงิน               | เดบิต เงินสด<br>เครดิต รายได้            | เดบิต เงินสด<br>เครดิต รายได้รับล่วงหน้า |
| วันสิ้นงวด<br>(ปรับปรุง) | เดบิต รายได้<br>เครดิต รายได้รับล่วงหน้า | เดบิต รายได้รับล่วงหน้า<br>เครดิต รายได้ |

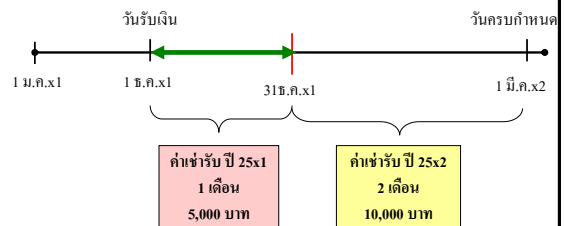
34

## ตัวอย่างที่ 4 และ 5

- ร้านเด็คคัสัน ดำเนินธุรกิจให้บริการงานซักอบรีดเสื้อผ้าและงานซักรีดทั่วไป มีรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี สิ้นสุดทุกวันที่ 31 ธันวาคม สำหรับปี 25x1 กิจการได้ตรวจสอบหลักฐานเอกสารต่างๆ ก่อนการปิดบัญชี ดังนี้
- เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 25x1 กิจการได้รับเงินค่าเช่าพื้นที่หน้าร้านจากนางสาวน้ำฝน จำนวน 15,000 บาท สำหรับการเช่าหน้าร้านเป็นระยะเวลา 3 เดือน เริ่มตั้งแต่เดือนธันวาคม 25x1 เป็นต้นไป

35

- เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 25x1 กิจการได้รับเงินค่าเช่าพื้นที่หน้าร้านจากนางสาวน้ำฝน จำนวน 15,000 บาท สำหรับการเช่าหน้าร้านเป็นระยะเวลา 3 เดือน เริ่มตั้งแต่เดือนธันวาคม 25x1 เป็นต้นไป



36

| กรณีบันทึกเป็นรายได้                |        |                                 |        | กรณีบันทึกเป็นหนี้สิน           |        |                          |        |
|-------------------------------------|--------|---------------------------------|--------|---------------------------------|--------|--------------------------|--------|
| ๗ วันรับเงิน                        |        |                                 |        |                                 |        |                          |        |
| 25x1                                |        | 25x1                            |        | 25x1                            |        | 25x1                     |        |
| ธ.ค. 1 เงินสด                       | 15,000 | ธ.ค. 1 เงินสด                   | 15,000 | ธ.ค. 1 เงินสด                   | 15,000 | ธ.ค. 1 เงินสด            | 15,000 |
| รายได้ค่าเช่า                       | 15,000 | รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า        | 15,000 | รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า        | 15,000 | รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า | 15,000 |
| ๗ วันสิ้นงวด (บันทึกรายการปรับปรุง) |        |                                 |        |                                 |        |                          |        |
| 25x1                                |        | 25x1                            |        | 25x1                            |        | 25x1                     |        |
| ธ.ค.31 รายได้ค่าเช่า                | 10,000 | ธ.ค.31 รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า | 5,000  | ธ.ค.31 รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า | 5,000  | ธ.ค.31 รายได้ค่าเช่า     | 5,000  |
| รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า            | 10,000 | รายได้ค่าเช่า                   | 5,000  | รายได้ค่าเช่า                   | 5,000  | รายได้ค่าเช่า            | 5,000  |

37

| กรณีบันทึกเป็นรายได้               |                  |       |        | รายได้ค่าเช่า |               |       |        | เลขที่ 42 |               |       |        |
|------------------------------------|------------------|-------|--------|---------------|---------------|-------|--------|-----------|---------------|-------|--------|
| วัน                                | รายการ           | หน้า  | เดบิต  | วัน           | รายการ        | หน้า  | เครดิต | วัน       | รายการ        | หน้า  | เครดิต |
| เดือน ปี                           |                  | บัญชี |        | เดือน ปี      |               | บัญชี |        | เดือน ปี  |               | บัญชี |        |
| 25x1                               |                  |       |        | 25x1          |               |       |        | 25x1      |               |       |        |
| ธ.ค. 31                            | รายได้ค่าเช่ารับ | ๖๖.52 | 10,000 | ธ.ค. 1        | เงินสด        | ๖๖.52 | 15,000 | ธ.ค. 1    | เงินสด        | ๖๖.52 | 15,000 |
|                                    | ล่วงหน้า         |       |        |               |               |       |        |           |               | 5,000 |        |
| รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า เลขที่ 27 |                  |       |        |               |               |       |        |           |               |       |        |
| วัน                                | รายการ           | หน้า  | เดบิต  | วัน           | รายการ        | หน้า  | เครดิต | วัน       | รายการ        | หน้า  | เครดิต |
| เดือน ปี                           |                  | บัญชี |        | เดือน ปี      |               | บัญชี |        | เดือน ปี  |               | บัญชี |        |
|                                    |                  |       |        | 25x1          |               |       |        | 25x1      |               |       |        |
|                                    |                  |       |        | ธ.ค. 31       | รายได้ค่าเช่า | ๖๖.52 | 10,000 | ธ.ค. 31   | รายได้ค่าเช่า | ๖๖.52 | 10,000 |

38

| กรณีบันทึกเป็นหนี้สิน   |                  |       |       | รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า |                  |       |        | เลขที่ 27 |                  |       |        |
|-------------------------|------------------|-------|-------|--------------------------|------------------|-------|--------|-----------|------------------|-------|--------|
| วัน                     | รายการ           | หน้า  | เดบิต | วัน                      | รายการ           | หน้า  | เครดิต | วัน       | รายการ           | หน้า  | เครดิต |
| เดือน ปี                |                  | บัญชี |       | เดือน ปี                 |                  | บัญชี |        | เดือน ปี  |                  | บัญชี |        |
| 25x1                    |                  |       |       | 25x1                     |                  |       |        | 25x1      |                  |       |        |
| ธ.ค. 31                 | รายได้ค่าเช่ารับ | ๖๖.52 | 5,000 | ธ.ค. 1                   | เงินสด           | ๖๖.52 | 15,000 | ธ.ค. 1    | เงินสด           | ๖๖.52 | 15,000 |
|                         | ล่วงหน้า         |       |       |                          |                  |       |        |           |                  |       | 10,000 |
| รายได้ค่าเช่า เลขที่ 42 |                  |       |       |                          |                  |       |        |           |                  |       |        |
| วัน                     | รายการ           | หน้า  | เดบิต | วัน                      | รายการ           | หน้า  | เครดิต | วัน       | รายการ           | หน้า  | เครดิต |
| เดือน ปี                |                  | บัญชี |       | เดือน ปี                 |                  | บัญชี |        | เดือน ปี  |                  | บัญชี |        |
|                         |                  |       |       | 25x1                     |                  |       |        | 25x1      |                  |       |        |
|                         |                  |       |       | ธ.ค. 31                  | รายได้ค่าเช่ารับ | ๖๖.52 | 5,000  | ธ.ค. 31   | รายได้ค่าเช่ารับ | ๖๖.52 | 5,000  |
|                         |                  |       |       |                          | ล่วงหน้า         |       |        |           | ล่วงหน้า         |       |        |

39

### ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expense)

- ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อน สำหรับสินทรัพย์หรือบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น
- มักจะเกิดขึ้นในการดำเนินงานปกติของกิจการ
- ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า เครื่องเขียนและวัสดุสำนักงานลงเหลือ

40

### ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expense)

- ค่าใช้จ่ายที่กิจการได้จ่ายชำระเงินไปแล้ว
- แต่ยังไม่ใช้ประโยชน์ได้ไม่ครบ หรือใช้เพียงบางส่วน
- ส่วนที่กิจการได้รับหรือใช้ประโยชน์ไปแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีถือเป็นค่าใช้จ่าย
- ส่วนที่ยังไม่ได้ใช้ประโยชน์ในงวดนี้ถือเป็นค่าใช้จ่ายล่วงหน้า จัดอยู่ในหมวดสินทรัพย์

41

### การปรับปรุงค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

- มักจะเป็นค่าใช้จ่ายที่คำนวณระหว่าง 2 งวดบัญชี
- ก่อนปรับปรุงจะต้องพิจารณาแยกค่าใช้จ่ายของแต่ละงวดบัญชีให้ได้ก่อน
- จะทำการปรับปรุงอย่างไรขึ้นอยู่กับกรณีบันทึกบัญชี ๗ วันจ่ายเงินของรายการดังกล่าวที่สามารถบันทึกบัญชีได้ 2 ลักษณะคือ

|   |  |
|---|--|
| <b>กรณีที่ 1</b><br>บันทึกจำนวนเงินทั้งหมดไว้เป็น<br><b>สินทรัพย์</b> | <b>กรณีที่ 2</b><br>บันทึกจำนวนเงินทั้งหมดไว้เป็น<br><b>ค่าใช้จ่าย</b> |
|---|--|

42

**ตัวอย่าง**

- กิจการจ่ายค่าวารสารรายปี เป็นเงิน 1,200 บาท
- โดยเริ่มจากเดือนมีนาคม 2554

วันจ่ายเงิน

1 มี.ค.54

31 ธ.ค.54

วันครบกำหนด

1 มี.ค.55

ค่าใช้จ่ายปี 54  
10 เดือน  
เป็นเงิน 1,000 บาท

ค่าใช้จ่ายปี 55  
2 เดือน  
เป็นเงิน 200 บาท

43

- **กรณีบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่าย**
  - เมื่อกิจการจ่ายเงิน และบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายของงวดทั้งจำนวน
  - ณ วันสิ้นงวดพบว่า ค่าใช้จ่ายดังกล่าวมีส่วนหนึ่งกิจการยังไม่ได้รับประโยชน์หรือบริการจากผู้ค้า
  - ซึ่งไม่ถือว่าเป็น ค่าใช้จ่าย
  - ต้องบันทึกเป็นสินทรัพย์
  - ลดยอดบัญชีค่าใช้จ่าย
  - บันทึกส่วนที่จ่ายล่วงหน้าไปเป็นสินทรัพย์
- **กรณีบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์**
  - เมื่อกิจการจ่ายเงิน และบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์ของงวดทั้งจำนวน
  - บันทึกไว้ในบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า
  - ณ วันสิ้นงวดพบว่า สินทรัพย์ดังกล่าวมีส่วนที่กิจการใช้ประโยชน์หรือรับบริการไปแล้วรวมอยู่ด้วย
  - ไม่ถือว่าเป็นสินทรัพย์ ควรรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายของงวด
  - ลดยอดบัญชีสินทรัพย์
  - บันทึกค่าใช้จ่าย

44

|                          | กรณีบันทึกไว้เป็น<br>ค่าใช้จ่าย                   | กรณีบันทึกไว้เป็น<br>สินทรัพย์                    |
|--------------------------|---|---|
| วันจ่ายเงิน              | เดบิต ค่าใช้จ่าย<br>เครดิต เงินสด                 | เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า<br>เครดิต เงินสด     |
| วันสิ้นงวด<br>(ปรับปรุง) | เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า<br>เครดิต ค่าใช้จ่าย | เดบิต ค่าใช้จ่าย<br>เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า |

45

**ตัวอย่างที่ 6 และ 7**

- ร้านเล็คคิลิน ดำเนินธุรกิจให้บริการงานซักอบรีดเสื้อผ้าและงานซักรีดทั่วไป มีรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี สิ้นสุดทุกวันที่ 31 ธันวาคม สำหรับปี 25x1 กิจการได้ตรวจสอบหลักฐานเอกสารต่างๆ ก่อนการปิดบัญชี ดังนี้
- เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 25x1 กิจการได้จ่ายค่าเบี้ยประกันภัยสำหรับอาคารสำนักงาน 6,000 บาท สำหรับการคุ้มครองประกันภัยเป็นเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 25x1 เป็นต้นไป

46

- เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 25x1 กิจการได้จ่ายค่าเบี้ยประกันภัยสำหรับอาคารสำนักงาน 6,000 บาท สำหรับการคุ้มครองประกันภัยเป็นเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 25x1 เป็นต้นไป

วันจ่ายเงิน

1 ต.ค.25x1

31 ธ.ค.25x1

วันครบกำหนด

1 ต.ค.25x2

ค่าเบี้ยประกันภัยปี 25x1  
3 เดือน  
เป็นเงิน 1,500 บาท

ค่าเบี้ยประกันภัยปี 25x2  
9 เดือน  
เป็นเงิน 4,500 บาท

47

| กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย  | กรณีบันทึกเป็นสินทรัพย์   |
|---|---|
| ณ วันจ่ายเงิน   |   |
| 25x1<br>ก.ย. 1 ค่าเบี้ยประกันภัย<br>เงินสด 6,000                              | 25x1<br>ก.ย. 1 ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า 6,000<br>เงินสด 6,000            |
| ณ วันสิ้นงวด (บันทึกรายการปรับปรุง)   |   |
| 25x1<br>ธ.ค.31 ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า 4,500<br>ค่าเบี้ยประกันภัย 4,500 | 25x1<br>ธ.ค.31 ค่าเบี้ยประกันภัย 1,500<br>ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า 1,500 |

48



| กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย |        |            |       | ค่าเบี้ยประกันภัย |                   |            |        | เลขที่ 57 |
|--------------------------|--------|------------|-------|-------------------|-------------------|------------|--------|-----------|
| วัน เดือน ปี             | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | วัน เดือน ปี      | รายการ            | หน้า บัญชี | เครดิต |           |
| 25x1                     |        |            |       | 25x1              |                   |            |        |           |
| ต.ค. 1                   | เงินสด | 72.50      | 6,000 | ต.ค. 31           | ค่าเบี้ยประกันภัย | 72.50      | 4,500  |           |
|                          |        | 1,500      |       |                   | จ่ายล่วงหน้า      |            |        |           |

| ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า |                   |            |       | เลขที่ 17    |        |            |        |
|-------------------------------|-------------------|------------|-------|--------------|--------|------------|--------|
| วัน เดือน ปี                  | รายการ            | หน้า บัญชี | เดบิต | วัน เดือน ปี | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต |
| 25x1                          |                   |            |       |              |        |            |        |
| ต.ค. 31                       | ค่าเบี้ยประกันภัย | 72.50      | 4,500 |              |        |            |        |

| กรณีบันทึกเป็นสินทรัพย์ |        |            |       | ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า |                   |            |        | เลขที่ 17 |
|-------------------------|--------|------------|-------|-------------------------------|-------------------|------------|--------|-----------|
| วัน เดือน ปี            | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | วัน เดือน ปี                  | รายการ            | หน้า บัญชี | เครดิต |           |
| 25x1                    |        |            |       | 25x1                          |                   |            |        |           |
| ต.ค. 1                  | เงินสด | 72.50      | 6,000 | ต.ค. 31                       | ค่าเบี้ยประกันภัย | 72.50      | 1,500  |           |
|                         |        | 4,500      |       |                               | จ่ายล่วงหน้า      |            |        |           |

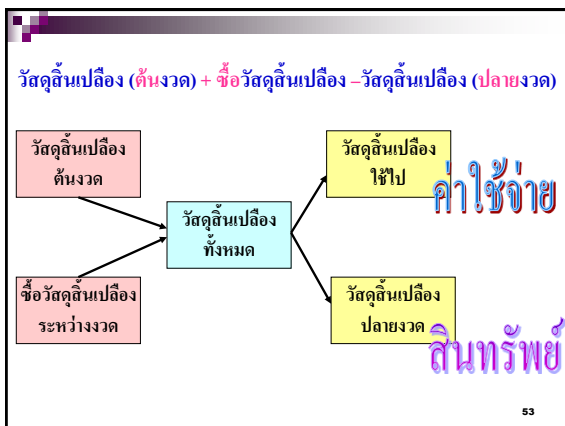
| ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า |                   |            |       | เลขที่ 17    |        |            |        |
|-------------------------------|-------------------|------------|-------|--------------|--------|------------|--------|
| วัน เดือน ปี                  | รายการ            | หน้า บัญชี | เดบิต | วัน เดือน ปี | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต |
| 25x1                          |                   |            |       |              |        |            |        |
| ต.ค. 31                       | ค่าเบี้ยประกันภัย | 72.50      | 4,500 |              |        |            |        |

### วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Supplies Used)

- **วัสดุ (Supplies)** หมายถึง รายการหนึ่งในของคงเหลือ ซึ่งมักจะมีมูลค่าไม่มากพอที่จะจัดจำแนกเป็นประเภทวัตถุดิบได้
- มักจะตัดเป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อซื้อ
- ส่วนใหญ่เป็นของใช้สิ้นเปลืองในสำนักงาน หรือในโรงงาน
- เช่น เครื่องเขียนแบบพิมพ์ต่างๆ

### วัสดุใช้ไป (Supplies Used)

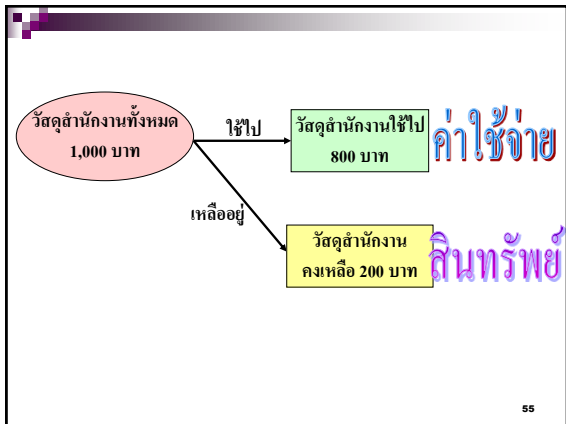
- **วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Supplies Used)** เป็นการปรับปรุงค่าใช้จ่ายล่วงหน้าอย่างหนึ่ง ซึ่งเกิดจากการใช้วัสดุหมดไปในระหว่างงวด
- วัสดุสิ้นเปลืองมักจะมีมูลค่าไม่มากนัก แต่มีจำนวนมาก ทำให้ในระหว่างงวดกิจการยังไม่ได้บันทึกการใช้วัสดุสิ้นเปลืองต่างๆ
- **ณ วันสิ้นงวด** จึงต้องมีการบันทึกปรับปรุงวัสดุสิ้นเปลือง หรือวัสดุสำนักงาน ใน **ส่วนที่ใช้ไปเป็นค่าใช้จ่าย** ของกิจการ
- วัสดุสิ้นเปลือง **ส่วนที่เหลืออยู่** จะต้องบันทึกไว้ **เป็นสินทรัพย์** ของกิจการ และนำไปใช้ต่อในงวดบัญชีถัดไป



### ตัวอย่างที่

กิจการมีวัสดุสำนักงานทั้งหมด 1,000 บาท ต่อมาสิ้นงวด กิจการตรวจนับและตีราคาพบว่า มีวัสดุสำนักงานคงเหลืออยู่ 200 บาท

- วัสดุสำนักงานที่มีทั้งหมด 1,000 บาท
- **หัก** วัสดุสำนักงานคงเหลือปลายงวด 200 บาท
- **วัสดุสำนักงานใช้ไป** 800 บาท



### การปรับปรุงวัสดุสิ้นเปลืองหรือวัสดุสำนักงานใช้ไป

- จะบันทึกอย่างไรขึ้นอยู่กับการบันทึกบัญชี
- ณ วันจ่ายซื้อวัสดุสิ้นเปลือง

|   |  |
|---|--|
| <b>กรณีที่ 1</b><br>บันทึกซื้อวัสดุสิ้นเปลืองไว้เป็น <b>สินทรัพย์</b> | <b>กรณีที่ 2</b><br>บันทึกซื้อวัสดุสิ้นเปลืองไว้เป็น <b>ค่าใช้จ่าย</b> |
|---|--|

|  |   |
|--|---|
| <p><b>กรณีบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ บันทึกไว้ในบัญชีวัสดุสิ้นเปลือง</li> <li>■ ณ วันสิ้นงวด ต้องตรวจนับ และตีราคาวัสดุสิ้นเปลืองว่า คงเหลือปลายงวดอยู่ที่ใด</li> <li>■ เพื่อนำไปคำนวณหาวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไปในระหว่างงวด</li> <li>■ ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง</li> <li>■ ลดยอดบัญชีวัสดุสิ้นเปลือง</li> <li>■ บันทึกวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไปเป็นค่าใช้จ่าย</li> </ul> | <p><b>กรณีบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่าย</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ คาดว่าจะใช้วัสดุสิ้นเปลืองหมดพอดีในแต่ละครั้งที่ซื้อ จึงบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทันที</li> <li>■ หากใช้หมดก็ไม่ต้องปรับปรุง</li> <li>■ แต่ถ้าใช้ไม่หมดจะต้องนำส่วนที่เหลือมาบันทึกเป็นสินทรัพย์</li> <li>■ ณ วันสิ้นงวด ต้องตรวจนับ และตีราคาวัสดุสิ้นเปลืองว่า คงเหลือปลายงวดอยู่ที่ใด</li> <li>■ ลดยอดบัญชีวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป</li> <li>■ บันทึกวัสดุสิ้นเปลืองที่เหลือเป็นสินทรัพย์</li> </ul> |
|--|---|

|                            | กรณีบันทึกไว้เป็น <b>ค่าใช้จ่าย</b>                  | กรณีบันทึกไว้เป็น <b>สินทรัพย์</b>                   |
|----------------------------|--|--|
| วันที่ซื้อ วัสดุสิ้นเปลือง | เดบิต วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป<br>เครดิต เงินสด          | เดบิต วัสดุสิ้นเปลือง<br>เครดิต เงินสด               |
| วันสิ้นงวด (ปรับปรุง)      | เดบิต วัสดุสิ้นเปลือง<br>เครดิต วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป | เดบิต วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป<br>เครดิต วัสดุสิ้นเปลือง |

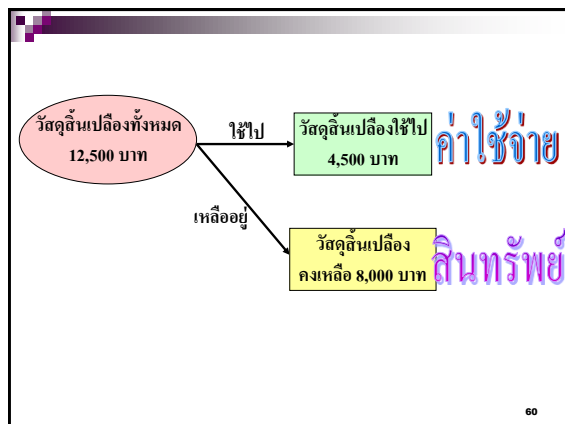
### ตัวอย่างที่ 8 และ 9

- ร้านเดลิคัตลิน ดำเนินธุรกิจให้บริการงานซักอบรีดเสื้อผ้าและงานซักรีดทั่วไป มีรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี สิ้นสุดทุกวันที่ 31 ธันวาคม สำหรับปี 25x1 กิจการได้ตรวจสอบหลักฐานเอกสารต่างๆ ก่อนการปิดบัญชีเกี่ยวกับวัสดุสิ้นเปลืองในการซัก ดังนี้

|   |            |
|---|------------|
| ■ ซื้อวัสดุสิ้นเปลืองในการซักระหว่างงวด       | 12,500 บาท |
| ■ ตรวจนับวัสดุสิ้นเปลืองในการซัก ณ วันสิ้นงวด | 8,000 บาท  |

**คำนวณวัสดุสิ้นเปลืองในการซักใช้ไป**

|  |                  |
|--|------------------|
| ■ ซื้อวัสดุสิ้นเปลืองในการซักระหว่างงวด    | 12,500 บาท       |
| ■ หัก วัสดุสิ้นเปลืองในการซัก ณ วันสิ้นงวด | <u>8,000 บาท</u> |
| ■ วัสดุสิ้นเปลืองในการซักใช้ไป             | 4,500 บาท        |



| กรณีบันทึกเป็นสินทรัพย์             |        |                         |        | กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย |        |                         |        |
|-------------------------------------|--------|-------------------------|--------|--------------------------|--------|-------------------------|--------|
| ณ วันที่ซื้อวัสดุสิ้นเปลืองในการซัก |        |                         |        |                          |        |                         |        |
| 25x1                                | ม.ค. - | วัสดุสิ้นเปลืองในการซัก | 12,500 | 25x1                     | ม.ค. - | วัสดุสิ้นเปลืองในการซัก | 12,500 |
| ช.ค.                                | เงินสด |                         | 12,500 | ช.ค.                     | เงินสด |                         | 12,500 |
| ณ วันสิ้นงวด (บันทึกรายการปรับปรุง) |        |                         |        |                          |        |                         |        |
| 25x1                                | ช.ค.31 | วัสดุสิ้นเปลืองในการซัก | 4,500  | 25x1                     | ช.ค.31 | วัสดุสิ้นเปลืองในการซัก | 8,000  |
|                                     |        | วัสดุสิ้นเปลืองในการซัก | 4,500  |                          |        | วัสดุสิ้นเปลืองในการซัก | 8,000  |

61

| กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย วัสดุสิ้นเปลืองในการซัก |                         |            |        |              |                         |            |        |
|--|-------------------------|------------|--------|--------------|-------------------------|------------|--------|
| วัน เดือน ปี                                     | รายการ                  | หน้า บัญชี | เดบิต  | วัน เดือน ปี | รายการ                  | หน้า บัญชี | เครดิต |
| 25x1   |                         |            |        | 25x1         |                         |            |        |
| ม.ค.-ช.ค.  | เงินสด                  | รว.52      | 12,500 | ช.ค. 31      | วัสดุสิ้นเปลืองในการซัก | รว.52      | 8,000  |
|  |                         | 4,500      |        |              |                         |            |        |
| วัสดุสิ้นเปลืองในการซัก                          |                         |            |        |              |                         |            |        |
| วัน เดือน ปี                                     | รายการ                  | หน้า บัญชี | เดบิต  | วัน เดือน ปี | รายการ                  | หน้า บัญชี | เครดิต |
| 25x1   |                         |            |        |              |                         |            |        |
| ช.ค. 31  | วัสดุสิ้นเปลืองในการซัก | รว.52      | 8,000  |              |                         |            |        |

62

| กรณีบันทึกเป็นสินทรัพย์ วัสดุสิ้นเปลืองในการซัก |                         |            |        |              |                         |            |        |
|---|-------------------------|------------|--------|--------------|-------------------------|------------|--------|
| วัน เดือน ปี                                    | รายการ                  | หน้า บัญชี | เดบิต  | วัน เดือน ปี | รายการ                  | หน้า บัญชี | เครดิต |
| 25x1  |                         |            |        | 25x1         |                         |            |        |
| ม.ค.-ช.ค.                                       | เงินสด                  | รว.52      | 12,500 | ช.ค. 31      | วัสดุสิ้นเปลืองในการซัก | รว.52      | 4,500  |
|   |                         | 8,000      |        |              |                         |            |        |
| วัสดุสิ้นเปลืองในการซัก                         |                         |            |        |              |                         |            |        |
| วัน เดือน ปี                                    | รายการ                  | หน้า บัญชี | เดบิต  | วัน เดือน ปี | รายการ                  | หน้า บัญชี | เครดิต |
| 25x1  |                         |            |        |              |                         |            |        |
| ช.ค. 31   | วัสดุสิ้นเปลืองในการซัก | รว.50      | 4,500  |              |                         |            |        |

63

### ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (Allowance for Doubtful Accounts)

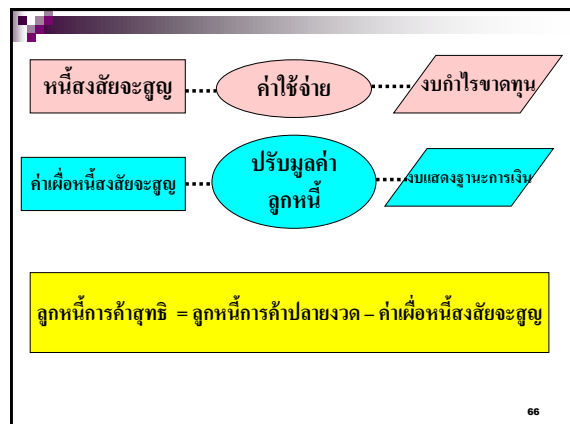
- กิจการที่ขายสินค้าหรือบริการเป็นเงินเชื่อทำให้เกิดลูกหนี้
- ในการแสดงรายการลูกหนี้การค้าในงบแสดงฐานะการเงินต้องแสดงด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับชำระจากลูกหนี้
- เมื่อสิ้นงวดบัญชี กิจการต้องประมาณความน่าจะเป็นว่าจะมีลูกหนี้ที่เรียกเก็บเงินไม่ได้
- จึงต้องปรับปรุงรายการเกี่ยวกับลูกหนี้

64

### การบันทึกบัญชี

- วันขายสินค้าหรือให้บริการเป็นเงินเชื่อ
  - เดบิต ลูกหนี้การค้า xx
  - เครดิต ขาย / รายได้ค่าบริการ xx
- วันสิ้นงวด บันทึกรายการปรับปรุงดังนี้
  - เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ xx
  - เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ xx

65



### วิธีประมาณหนี้สงสัยจะสูญ

- วิธีที่กิจการจะประมาณลูกหนี้ว่ามีจำนวนลูกหนี้ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้เท่าใด
- วิธีคำนวณมีหลายวิธี ที่นิยมใช้มีดังนี้
- 1. การประมาณหนี้สงสัยจะสูญจากยอดขาย
- 2. การประมาณหนี้สงสัยจะสูญจากยอดลูกหนี้คงเหลือ

67

### 1. การประมาณหนี้สงสัยจะสูญจากยอดขาย

- กำหนดหนี้สงสัยจะสูญที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นร้อยละ หรือเปอร์เซ็นต์ของยอดขายหรือยอดขายเชื่อที่เกิดขึ้นของงวด
- หากแยกยอดขายสดและยอดขายเชื่อได้
- มักจะคำนวณจากยอดขายเชื่อ เพราะทำให้เกิดบัญชีลูกหนี้การค้าโดยตรง
- นำจำนวนเงินที่คำนวณได้ไปบันทึกบัญชีได้เลย

$$\text{หนี้สงสัยจะสูญ} = \text{อัตราร้อยละของหนี้สงสัยจะสูญ} \times \text{ยอดขาย}$$

$$\text{หนี้สงสัยจะสูญ} = \text{อัตราร้อยละของหนี้สงสัยจะสูญ} \times \text{ยอดขายเชื่อ}$$

68

### ตัวอย่างที่ 10

- ร้านเลดี้จีน ดำเนินธุรกิจซื้อขายสินค้าประเภทเครื่องประดับ ต่อไปนี้เป็นข้อมูลยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม

|                        | 31 ธันวาคม 25x1 | 31 ธันวาคม 25x2 |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| ลูกหนี้                | 60,000          | 80,000          |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | ?               | ?               |
| ขาย                    | 500,000         | 800,000         |

- ข้อมูลเพิ่มเติม
- 1. กิจการประมาณว่ามียอดขายเชื่อ 80% ของยอดขายรวม
- 2. มีนโยบายประมาณหนี้สงสัยจะสูญ 5% ของยอดขายเชื่อ
- 3. รอบระยะเวลาบัญชีของกิจการสิ้นสุดทุกวันที่ 31 ธันวาคม

69

### ตัวอย่างที่ 10

- จำนวนหนี้สงสัยจะสูญปี 25x1
- ยอดขายเชื่อ เท่ากับ  $500,000 \times 80\% = 400,000$  บาท
- $\text{หนี้สงสัยจะสูญ} = \text{อัตราร้อยละของหนี้สงสัยจะสูญ} \times \text{ยอดขายเชื่อ}$   
 $= 5\% \times 400,000$   
 $= 20,000$  บาท

วันสิ้นงวด 31 ธ.ค. 25x1

|        |                        |        |
|--------|------------------------|--------|
| เดบิต  | หนี้สงสัยจะสูญ         | 20,000 |
| เครดิต | ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 20,000 |

70

| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เลขที่ 15 |        |            |       |              |                |            |        |
|----------------------------------|--------|------------|-------|--------------|----------------|------------|--------|
| วัน เดือน ปี                     | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | วัน เดือน ปี | รายการ         | หน้า บัญชี | เครดิต |
|                                  |        |            |       | 25x1         |                |            |        |
|                                  |        |            |       | ธ.ค. 31      | หนี้สงสัยจะสูญ | 77.52      | 20,000 |

| หนี้สงสัยจะสูญ เลขที่ 58 |                        |            |        |              |        |            |        |
|--------------------------|------------------------|------------|--------|--------------|--------|------------|--------|
| วัน เดือน ปี             | รายการ                 | หน้า บัญชี | เดบิต  | วัน เดือน ปี | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต |
| 25x1                     |                        |            |        |              |        |            |        |
| ธ.ค. 31                  | ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 77.52      | 20,000 |              |        |            |        |

71

### ตัวอย่างที่ 10

- จำนวนหนี้สงสัยจะสูญปี 25x2
- ยอดขายเชื่อ เท่ากับ  $800,000 \times 80\% = 640,000$  บาท
- $\text{หนี้สงสัยจะสูญ} = \text{อัตราร้อยละของหนี้สงสัยจะสูญ} \times \text{ยอดขายเชื่อ}$   
 $= 5\% \times 640,000$   
 $= 32,000$  บาท

วันสิ้นงวด 31 ธ.ค. 25x2

|        |                        |        |
|--------|------------------------|--------|
| เดบิต  | หนี้สงสัยจะสูญ         | 32,000 |
| เครดิต | ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 32,000 |

72

| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เลขที่ 15 |                        |            |        |              |                |            |        |
|----------------------------------|------------------------|------------|--------|--------------|----------------|------------|--------|
| วัน เดือน ปี                     | รายการ                 | หน้า บัญชี | เดบิต  | วัน เดือน ปี | รายการ         | หน้า บัญชี | เครดิต |
|                                  |                        |            |        | 25x2         |                |            |        |
|                                  |                        |            |        | ม.ค. 1       | ยอดยกมา        | ✓          | 20,000 |
|                                  |                        |            |        | ธ.ค. 31      | หนี้สงสัยจะสูญ | 17,52      | 32,000 |
| หนี้สงสัยจะสูญ 52,000 เลขที่ 58  |                        |            |        |              |                |            |        |
| วัน เดือน ปี                     | รายการ                 | หน้า บัญชี | เดบิต  | วัน เดือน ปี | รายการ         | หน้า บัญชี | เครดิต |
| 25x2                             |                        |            |        |              |                |            |        |
| ธ.ค. 31                          | ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 17,52      | 32,000 |              |                |            |        |
|                                  |                        |            |        |              |                |            | 73     |

## 2. การประมาณหนี้สงสัยจะสูญจากยอดลูกหนี้คงเหลือ

- มีแนวความคิดว่าค่าใช้จ่ายหนี้สงสัยจะสูญมีความสัมพันธ์กับบัญชีลูกหนี้
- มีขั้นตอนการคำนวณ ดังนี้

1. ปรับปรุงยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้ ณ วันสิ้นงวดให้เป็นยอดปัจจุบันมากที่สุด
2. คำนวณค่าค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับงวดบัญชีนี้

$$\text{ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ} = \text{อัตราค่าเผื่อของหนี้สงสัยจะสูญ} \times \text{ยอดลูกหนี้ ณ วันสิ้นงวด}$$

3. นำยอดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญปลายงวดที่คำนวณได้เปรียบเทียบกับยอดที่มีอยู่เดิม

74

### การเปรียบเทียบยอดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่มีอยู่เดิม

- กรณีที่ 1 หากค่าใหม่ **มากกว่า** ค่าเดิม
- จะต้องตั้งค่าเผื่อหนี้ฯเพิ่มขึ้นเท่ากับผลต่างของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญนั้น
- เพื่อให้ได้ค่าเผื่อหนี้ฯ ณ วันสิ้นงวดเท่ากับจำนวนที่ประมาณขึ้น

|        |                        |    |
|--------|------------------------|----|
| เดบิต  | หนี้สงสัยจะสูญ         | xx |
| เครดิต | ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | xx |

75

### การเปรียบเทียบยอดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่มีอยู่เดิม

- กรณีที่ 2 หากค่าใหม่ **น้อยกว่า** ค่าเดิม
- แสดงว่าค่าเผื่อหนี้ฯเดิมนั้นมีจำนวนมากเกินไป เรียกว่า **ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเกินความต้องการ**
- ต้อง **ลดค่าเผื่อหนี้ฯลง**เท่ากับผลต่างของค่าเผื่อหนี้ฯนั้น
- เพื่อให้เหลือค่าเผื่อหนี้ฯ ณ วันสิ้นงวดเท่ากับจำนวนที่ประมาณขึ้น

|        |                        |    |
|--------|------------------------|----|
| เดบิต  | ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | xx |
| เครดิต | หนี้สงสัยจะสูญ         | xx |

76

## 2.1 จำนวนจากยอดลูกหนี้การค้าแต่ละราย

- ลูกหนี้แต่ละรายมีอัตราที่ไม่เท่ากันตามความสามารถในการชำระหนี้ของตน
  - เป็นการแยกพิจารณาเป็นรายๆ ไป เหมาะกับการที่มีจำนวนลูกหนี้ไม่มาก
  - ตัวอย่างที่ 11 ร้านปลาเวมิงลูกหนี้ ณ วันสิ้นงวด จำนวน 12 ราย รวมทั้งสิ้น 85,000 บาท จึงได้ทำการวิเคราะห์ลูกหนี้ที่มียอดคงเหลือ พบว่ามีลูกหนี้ 3 รายที่กิจการคาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ ดังนี้
    - ร้านแมวคำ 1,800 บาท
    - ร้านข้าวไทย 2,000 บาท
    - ห้างหุ้นส่วนจำกัดคนก้อย 4,000 บาท
- รวม 7,800 บาท

77

## 2.2 จำนวนจากยอดลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้

- ตัวอย่างที่ 12 ร้านปลาเวมิง มีลูกหนี้ ณ วันสิ้นงวด จำนวน 85,000 บาท จึงได้วิเคราะห์อายุหนี้ที่มียอดคงเหลืออยู่ ดังนี้

| ระยะเวลาการค้างชำระหนี้ (วัน) | จำนวนเงิน (บาท) | อัตราหนี้สงสัยจะสูญ (%) | หนี้สงสัยจะสูญ (บาท) |
|-------------------------------|-----------------|-------------------------|----------------------|
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระ            | 30,000          | -                       | -                    |
| 1 - 30                        | 25,000          | 2                       | 500                  |
| 31 - 60                       | 10,000          | 4                       | 400                  |
| 61 - 90                       | 20,000          | 8                       | 1,600                |
| เกินกว่า 90 วัน               | 85,000          | 15                      | 12,750               |
| รวม                           | 170,000         |                         | 15,250               |

78

### 2.3 คำนวณจากยอดลูกหนี้การค้ารวม ณ วันสิ้นงวด

- จะใช้ข้อมูลยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นงวด
- คำนวณโดยใช้อัตราร้อยละของหนี้สงสัยจะสูญตามที่กิจการประมาณไว้
- ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นงวดมีโอกาสที่กิจการเรียกเก็บเงินไม่ได้เท่าๆ กัน
- ตัวอย่างที่ 13 ร้านปลาน้อย เริ่มดำเนินธุรกิจในปี 25x1 มีนโยบายประมาณหนี้สงสัยจะสูญในอัตราร้อยละ 5 ของยอดบัญชีลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นงวด บัญชี กิจการมีรายละเอียดบัญชีลูกหนี้ ดังนี้

|               | ปี 25x1 | ปี 25x2 |
|---------------|---------|---------|
| ลูกหนี้การค้า | 60,000  | 85,000  |

79

### ตัวอย่างที่ 13

- คำนวณหนี้สงสัยจะสูญปี 25x1
- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ  
= อัตราค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ x ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นงวด  
= 5% x 60,000 = 3,000 บาท

วันสิ้นงวด 31 ธ.ค. 25x1

|        |                        |       |
|--------|------------------------|-------|
| เดบิต  | หนี้สงสัยจะสูญ         | 3,000 |
| เครดิต | ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 3,000 |

80

### ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เลขที่ 15

| วัน เดือน ปี | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | วัน เดือน ปี | รายการ         | หน้า บัญชี | เครดิต |
|--------------|--------|------------|-------|--------------|----------------|------------|--------|
|              |        |            |       | 25x1         |                |            |        |
|              |        |            |       | ธ.ค. 31      | หนี้สงสัยจะสูญ | 3,000      | 3,000  |

### หนี้สงสัยจะสูญ เลขที่ 58

| วัน เดือน ปี | รายการ  | หน้า บัญชี             | เดบิต | วัน เดือน ปี | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต |
|--------------|---------|------------------------|-------|--------------|--------|------------|--------|
|              | 25x1    |                        |       |              |        |            |        |
|              | ธ.ค. 31 | ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 3,000 |              |        |            |        |

81

### ตัวอย่างที่ 13

- คำนวณหนี้สงสัยจะสูญปี 25x2
- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ  
= อัตราค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ x ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นงวด  
= 5% x 85,000 = 4,250 บาท
- เปรียบเทียบค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่คำนวณได้กับที่มีอยู่เดิม  
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ปลายงวด) 4,250 บาท  
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ต้นงวด) 3,000 บาท  
บันทึกปรับปรุงเพิ่มยอด 1,250 บาท

82

### ตัวอย่างที่ 13

วันสิ้นงวด 31 ธ.ค. 25x2

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ 1,250

เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 1,250

83

### ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เลขที่ 15

| วัน เดือน ปี | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | วัน เดือน ปี | รายการ         | หน้า บัญชี | เครดิต |
|--------------|--------|------------|-------|--------------|----------------|------------|--------|
|              |        |            |       | 25x2         |                |            |        |
|              |        |            |       | ม.ค. 1       | ยอดยกมา        | 3,000      | 3,000  |
|              |        |            |       | ธ.ค. 31      | หนี้สงสัยจะสูญ | 1,250      | 1,250  |

### หนี้สงสัยจะสูญ เลขที่ 58

| วัน เดือน ปี | รายการ  | หน้า บัญชี             | เดบิต | วัน เดือน ปี | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต |
|--------------|---------|------------------------|-------|--------------|--------|------------|--------|
|              | 25x2    |                        |       |              |        |            |        |
|              | ธ.ค. 31 | ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 4,250 |              |        |            |        |

84

## ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)

- การกระจายราคาทุนของสินทรัพย์ที่มีอายุใช้งานจำกัดเพื่อไปเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละรอบระยะเวลา
- สินทรัพย์ที่จะคิดค่าเสื่อมราคาจะต้องเป็นสินทรัพย์ที่กิจการมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงาน
- **บันทึกค่าเสื่อมราคาเป็นค่าใช้จ่ายของงวด**

85

## แบ่งประเภทตามอายุการใช้งานได้ 2 ประเภท ดังนี้

- **1. สินทรัพย์ถาวรที่มีอายุการใช้งานจำกัด**
  - ต้องคิดค่าเสื่อมราคาเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวด
  - เพราะมีการเสื่อมสภาพเนื่องจากการใช้งาน จากล้าสมัย หรือจากการเสื่อมสภาพตามระยะเวลา
  - เช่น อาคาร อุปกรณ์สำนักงาน เครื่องตกแต่ง ยานพาหนะ เครื่องจักร
- **2. สินทรัพย์ถาวรที่มีอายุการใช้งานไม่จำกัด**
  - ไม่ต้องนำไปคิดค่าเสื่อมราคา
  - เพราะไม่มีการเสื่อมสภาพ สามารถใช้ประโยชน์ได้ตลอดเวลา
  - ได้แก่ ที่ดิน

86

## วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา

- วิธีเส้นตรง (Straight-Line Method)
- การคิดค่าเสื่อมราคาตามชั่วโมงการทำงาน (Working Hours Method)
- การคิดค่าเสื่อมราคาตามจำนวนผลผลิต (Productive Output Method)
- วิชผลรวมจำนวนปี Sum-of-the-years-digits Method)
- วิธียอดลดลง (Declining Balance Method)

## ศึกษาเฉพาะวิธีเส้นตรง

87

## การคิดค่าเสื่อมราคาวิธีเส้นตรง

- ถือว่าสินทรัพย์เสื่อมสภาพจากการใช้งาน **เท่ากัน** ตามระยะเวลามากกว่าการใช้งานที่แท้จริง
- ค่าเสื่อมราคาที่ใช้วิธีนี้จะมีจำนวนคงที่ตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์

$$\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} = \frac{\text{ราคาทุน} - \text{มูลค่าคงเหลือ}}{\text{อายุการให้ประโยชน์(ปี)}}$$

88

## การคิดค่าเสื่อมราคาวิธีเส้นตรง

- บางครั้งกิจการอาจมีการกำหนดอัตราค่าเสื่อมราคาเป็นร้อยละ หรือเปอร์เซ็นต์

$$\begin{aligned} \text{อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี} &= \frac{100}{\text{อายุการให้ประโยชน์(ปี)}} \\ &= \text{xx \%} \end{aligned}$$

$$\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} = (\text{ราคาทุน} - \text{มูลค่าคงเหลือ}) \times \text{อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี}$$

89

## การบันทึกรายการปรับปรุงเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

- กิจการจะเริ่มคิดค่าเสื่อมราคา เมื่อสินทรัพย์นั้น **พร้อมที่จะใช้งาน**
- จะบันทึกรายการปรับปรุง ณ วันสิ้นงวด
- โดยคำนึงถึง **ระยะเวลาการใช้งานจริง**
- ค่าเสื่อมราคา บันทึกเป็น **ค่าใช้จ่ายของงวด**
- มักคิดค่าเสื่อมราคา ณ วันสิ้นปี

$$\begin{aligned} \text{ค่าเสื่อมราคาของปี} &= \text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} \times \text{ระยะเวลาการใช้สินทรัพย์} \\ &= \text{xx บาท} \end{aligned}$$

90

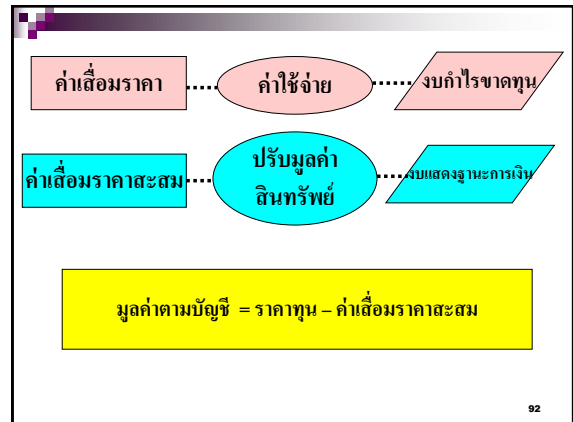
### การบันทึกบัญชี

- **วันจ่ายซื้อสินทรัพย์**

|       |                           |    |
|-------|---------------------------|----|
| เดบิต | สินทรัพย์ (ระบุชื่อบัญชี) | xx |
|       | เครดิต เงินสด             | xx |
- **วันสิ้นงวด บันทึกรายการปรับปรุงดังนี้**

|        |                             |    |
|--------|-----------------------------|----|
| เดบิต  | ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์     | xx |
| เครดิต | ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ | xx |

91



### ตัวอย่างที่ 14

- ร้านเล็คคัสสิน ดำเนินธุรกิจให้บริการงานซักอบรีดเสื้อผ้าและงานจักรีดทั่วไป มีรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี สิ้นสุดทุกวันที่ 31 ธันวาคม โดยเริ่มดำเนินงานตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 25x1 มีรายละเอียดดังนี้

25x1

ม.ค. 1    กิจการซื้อเครื่องอบผ้า ราคา 60,000 บาท เป็นเงินสดและเริ่มใช้ทันที โดยคาดว่าเครื่องอบผ้าจะใช้งานได้ 5 ปี เมื่อสินทรัพย์หมดอายุการใช้งาน คาดว่าจะขายได้เป็นเงิน 5,000 บาท

ธ.ค. 31    กิจการปรับปรุงรายการค่าเสื่อมราคาเครื่องอบผ้าโดยใช้วิธีเส้นตรง

93

### ตัวอย่างที่ 14

- **วิธีที่ 1**

$$\begin{aligned} \text{■ ค่าเสื่อมราคาต่อปี} &= (60,000 - 5,000) / 5 \\ &= 11,000 \text{ บาทต่อปี} \end{aligned}$$
- **วิธีที่ 2**

$$\begin{aligned} \text{■ อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี} &= 100 / 5 = 20\% \\ \text{■ ค่าเสื่อมราคาต่อปี} &= (60,000 - 5,000) \times 20\% \\ &= 11,000 \text{ บาทต่อปี} \end{aligned}$$

94

### ตัวอย่างที่ 14

- **วันจ่ายซื้อสินทรัพย์ 1 ม.ค. 25x1**

|       |               |        |
|-------|---------------|--------|
| เดบิต | เครื่องอบผ้า  | 60,000 |
|       | เครดิต เงินสด | 60,000 |
- **วันสิ้นงวด 31 ธ.ค. 25x1**

|        |                                |        |
|--------|--------------------------------|--------|
| เดบิต  | ค่าเสื่อมราคา-เครื่องอบผ้า     | 11,000 |
| เครดิต | ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องอบผ้า | 11,000 |

95

### ตารางค่าเสื่อมราคา

| วันเดือนปี      | ราคาทุน (บาท) | ค่าเสื่อมราคา (บาท) | ค่าเสื่อมราคาสะสม (บาท) | มูลค่าตามบัญชี (บาท) |
|-----------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|
| 1 มกราคม 25x1   | 60,000        |                     |                         | 60,000               |
| 31 ธันวาคม 25x1 | 60,000        | 11,000              | 11,000                  | 49,000               |
| 31 ธันวาคม 25x2 | 60,000        | 11,000              | 22,000                  | 38,000               |
| 31 ธันวาคม 25x3 | 60,000        | 11,000              | 33,000                  | 27,000               |
| 31 ธันวาคม 25x4 | 60,000        | 11,000              | 44,000                  | 16,000               |
| 31 ธันวาคม 25x5 | 60,000        | 11,000              | 55,000                  | 5,000                |

96



### ตัวอย่างที่ 15

- ร้านเล็คคิน ดำเนินธุรกิจให้บริการงานซักอบรีดเสื้อผ้าและงานซักรีดทั่วไป มีรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี สิ้นสุดทุกวันที่ 31 ธันวาคม โดยเริ่มดำเนินงานตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 25x1 มีรายละเอียดดังนี้

25x1

เม.ย. 1 กิจการซื้อรถยนต์ ราคา 200,000 บาท โดยจ่ายเป็นเช็ค โดยคาดว่ารถยนต์จะใช้งานได้ 5 ปี เมื่อหมดอายุการใช้งาน คาดว่าจะขายได้เป็นเงิน 25,000 บาท

ธ.ค. 31 กิจการปรับปรุงรายการค่าเสื่อมราคารถยนต์โดยใช้วิธีเส้นตรง

97

### ตัวอย่างที่ 15

- วิธีที่ 1
  - ค่าเสื่อมราคาต่อปี  $= (200,000 - 25,000) / 5$   
 $= 35,000$  บาทต่อปี
  - ใช้งานจริง 9 เดือน  $= 35,000 \times 9/12 = 26,250$  บาท
- วิธีที่ 2
  - อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี  $= 100 / 5 = 20\%$
  - ค่าเสื่อมราคาต่อปี  $= (200,000 - 25,000) \times 20\%$   
 $= 35,000$  บาทต่อปี
  - ใช้งานจริง 9 เดือน  $= 35,000 \times 9/12 = 26,250$  บาท

98

### ตัวอย่างที่ 15

- วันจ่ายซื้อสินทรัพย์ 1 เม.ย. 25x1

เดบิต ยานพาหนะ 200,000

เครดิต เงินฝากธนาคาร 200,000

- วันสิ้นงวด 31 ธ.ค. 25x1

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ 26,250

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะ 26,250

99

### ตารางค่าเสื่อมราคา

| วันเดือนปี      | ราคาทุน (บาท) | ค่าเสื่อมราคา (บาท) | ค่าเสื่อมราคาสะสม (บาท) | มูลค่าตามบัญชี (บาท) |
|-----------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|
| 1 เมษายน 25x1   | 200,000       |                     |                         | 200,000              |
| 31 ธันวาคม 25x1 | 200,000       | 26,250              | 26,250                  | 173,750              |
| 31 ธันวาคม 25x2 | 200,000       | 35,000              | 61,250                  | 138,750              |
| 31 ธันวาคม 25x3 | 200,000       | 35,000              | 96,250                  | 103,750              |
| 31 ธันวาคม 25x4 | 200,000       | 35,000              | 131,250                 | 68,750               |
| 31 ธันวาคม 25x5 | 200,000       | 35,000              | 166,250                 | 33,750               |
| 31 ธันวาคม 25x5 | 200,000       | 8,750               | 175,000                 | 25,000               |

100

### การแก้ไขข้อผิดพลาด

- วิเคราะห์รายการ และบันทึกรายการบัญชีผิด
  - มีรายการจ่ายเกี่ยวกับการเดินทางของพนักงาน บันทึกเดบิตค่าพาหนะ เป็นค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
- บันทึกจำนวนเงินผิด
  - ซื้ออุปกรณ์สำนักงานราคา 37,000 บาท เป็นเงินสด แต่บันทึกบัญชีเป็น 87,000 บาท
- ไม่ได้บันทึกรายการค่าที่เกิดขึ้นแล้ว
  - ซื้อวัสดุสำนักงานแล้วมีบันทึกบัญชี ได้รับใบแจ้งหนี้แล้วไม่ได้บันทึกรายการค่าไว้

101

### ตัวอย่างที่ 16 หน้า 4-48

1. มีรายได้ค่าบริการที่ยังไม่ได้รับชำระจากลูกค้า จำนวน 20,300 บาท

| สมุดรายวันทั่วไป |                                | หน้า 14     |        |        |
|------------------|--------------------------------|-------------|--------|--------|
| วัน/เดือน/ปี     | รายการ                         | เลขที่บัญชี | เดบิต  | เครดิต |
| 25x1             |                                |             |        |        |
| ธ.ค. 31          | ลูกหนี้                        | 13          | 20,300 |        |
|                  | รายได้ค่าบริการ                | 41          |        | 20,300 |
|                  | ปรับปรุงรายได้ค่าบริการค้างรับ |             |        |        |

102

## ตัวอย่างที่ 16 หน้า 4-48

2. กิจกรรมมีนโยบายการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตรา 5% ของลูกหนี้การค้า

สมุทธรายวันทั่วไป หน้า 14

| วัน/เดือน/ปี | รายการ                 | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
|--------------|------------------------|-------------|-------|--------|
| 25x1         |                        |             |       |        |
| ธ.ค. 31      | หนี้สงสัยจะสูญ         | 54          | 2,305 |        |
|              | ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 14          |       | 2,305  |
|              | ปรับปรุงหนี้สงสัยจะสูญ |             |       |        |

103

## ตัวอย่างที่ 16 หน้า 4-48

3. ต้นปี กิจกรรมมีวัสดุสิ้นเปลืองในการจักรรีด 12,000 บาท ซึ่งระหว่างงวด 8,000 บาท ตรวจสอบพบว่าสิ้นปี มีวัสดุสิ้นเปลืองในการจักรรีดคงเหลือ 5,000 บาท

สมุทธรายวันทั่วไป หน้า 14

| วัน/เดือน/ปี | รายการ                                   | เลขที่บัญชี | เดบิต  | เครดิต |
|--------------|--|-------------|--------|--------|
| 25x1         |  |             |        |        |
| ธ.ค. 31      | วัสดุสิ้นเปลืองในการจักรรีดใช้ไป         | 56          | 15,000 |        |
|              | วัสดุสิ้นเปลืองในการจักรรีด              | 15          |        | 15,000 |
|              | ปรับปรุงวัสดุสิ้นเปลืองในการจักรรีดใช้ไป |             |        |        |

104

## ตัวอย่างที่ 16 หน้า 4-48

4. กิจกรรมให้นายสนายน้าเช่าพื้นที่หน้าร้าน โดยมีอัตราค่าเช่าเดือนละ 1,500 บาท โดยผู้เช่ายังไม่ได้จ่ายค่าเช่าพื้นที่หน้าร้านของเดือนธันวาคม

สมุทธรายวันทั่วไป หน้า 14

| วัน/เดือน/ปี | รายการ                 | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
|--------------|------------------------|-------------|-------|--------|
| 25x1         |                        |             |       |        |
| ธ.ค. 31      | ค่าเช่าค้างรับ         | 16          | 1,500 |        |
|              | รายได้ค่าเช่า          | 42          |       | 1,500  |
|              | ปรับปรุงค่าเช่าค้างรับ |             |       |        |

105

## ตัวอย่างที่ 16 หน้า 4-48

5. กิจกรรมกู้เงินเมื่อวันที่ 1 กันยายน 25x1 เป็นเงินผู้เพื่อการดำเนินงาน อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี กำหนดการจ่ายดอกเบี้ยละ 2 ครั้ง คือวันที่ 1 มีนาคม และ 1 กันยายน

สมุทธรายวันทั่วไป หน้า 14

| วัน/เดือน/ปี | รายการ                          | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
|--------------|---------------------------------|-------------|-------|--------|
| 25x1         |                                 |             |       |        |
| ธ.ค. 31      | ดอกเบี้ยจ่าย                    | 57          | 4,000 |        |
|              | ดอกเบี้ยค้างจ่าย                | 22          |       | 4,000  |
|              | ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย |             |       |        |

106

## ตัวอย่างที่ 16 หน้า 4-48

6. กิจกรรมจ่ายค่าเบี้ยประกันภัยประจำปี เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 25x1 จำนวน 24,000 บาท โดยมีระยะเวลาคุ้มครอง 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 25x1 โดยบันทึกในบัญชีค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า

สมุทธรายวันทั่วไป หน้า 14

| วัน/เดือน/ปี | รายการ                             | เลขที่บัญชี | เดบิต  | เครดิต |
|--------------|------------------------------------|-------------|--------|--------|
| 25x1         |                                    |             |        |        |
| ธ.ค. 31      | ค่าเบี้ยประกันภัย                  | 55          | 12,000 |        |
|              | ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า      | 17          |        | 12,000 |
|              | ปรับปรุงค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า |             |        |        |

107

## ตัวอย่างที่ 16 หน้า 4-48

7. รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้าที่ปรากฏในงบทดลอง เมื่อตรวจสอบพบว่าได้ให้บริการแก่ลูกค้าเรียบร้อยแล้ว จำนวน 7,000 บาท

สมุทธรายวันทั่วไป หน้า 14

| วัน/เดือน/ปี | รายการ                             | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
|--------------|------------------------------------|-------------|-------|--------|
| 25x1         |                                    |             |       |        |
| ธ.ค. 31      | รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า         | 23          | 7,000 |        |
|              | รายได้ค่าบริการ                    | 41          |       | 7,000  |
|              | ปรับปรุงรายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า |             |       |        |

108

### ตัวอย่างที่ 16 หน้า 4-48

8. กิจการมีนโยบายคิดค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ในการจัดผ้า ดังนี้
- 8.1 มีนโยบายคิดค่าเสื่อมราคาอัตราเสื่อมราคา 20% ต่อปี
  - 8.2 คาดว่าจะมีมูลค่าเมื่อหมดอายุการใช้งาน 12,000 บาท
  - 8.3 กิจการใช้งานอุปกรณ์ในการจัดผ้าตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 25x1

สมุดรายวันทั่วไป หน้า 14

| วัน/เดือน/ปี | รายการ                                  | เลขที่บัญชี | เดบิต  | เครดิต |
|--------------|---|-------------|--------|--------|
| 25x1         |   |             |        |        |
| ธ.ค. 31      | ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ในการจัดผ้า        | 58          | 18,600 |        |
|              | ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์ในการจัดผ้า    | 19          |        | 18,600 |
|              | ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ในการจัดผ้า |             |        |        |

109

### งบทดลองหลังรายการปรับปรุง (Adjusted Trial Balance)

- บันทึกรายการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นงวด
- ผ่านรายการ ไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง
- ยอดคงเหลือเปลี่ยนแปลงไป และเกิดบัญชีใหม่เพิ่มเติม
- จัดทำงบทดลองใหม่ => **งบทดลองหลังการปรับปรุงบัญชี**

110

## รายการปิดบัญชี (Closing Entries)

### รายการปิดบัญชี (Closing Entries)

- บันทึกรายการเพื่อโอนปิดบัญชี **หมวดรายได้** และ **หมวดค่าใช้จ่าย**
- จำนวนหาผลกำไรขาดทุนของงวด
- โอนผลกำไรขาดทุนที่เกิดขึ้น ไปยังส่วนของผู้เจ้าของ
- ปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว เพื่อปรับลดส่วนของผู้เจ้าของ (กรณีเป็นกิจการเจ้าของคนเดียว)

111

112

### ทำไมจึงปิดเฉพาะรายได้และค่าใช้จ่าย???

- เนื่องจากบัญชีในหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายเป็นบัญชีชั่วคราวหรือบัญชีในนาม (Temporary or Nominal Accounts)
- สะสมยอดรายได้และค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกิดขึ้นของงวด
- เมื่อปิดบัญชีและผ่านไปแยกประเภทแล้ว **บัญชีในหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายจะมียอดคงเหลือเป็นศูนย์**
- เพื่อจะได้นำบัญชีแยกประเภทไปสะสมยอดรายได้และค่าใช้จ่ายต่อในงวดบัญชีถัดไป

113

### บัญชีอีก 3 หมวดที่เหลือ???

- บัญชีในหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เจ้าของ เป็นบัญชีถาวรหรือบัญชีแท้ (Permanent or Real Accounts)
- ต้องหายอดคงเหลือเป็นยอดยกไป
- และนำไปใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป (ยอดยกมา)
- จึง **ไม่ต้องบันทึกปิดบัญชี**

114

### ขั้นตอนการปิดบัญชี

- **ขั้นตอนที่ 1** โอนปิดบัญชีในหมวดรายได้ เข้าบัญชีกำไรขาดทุน

|                              |    |
|------------------------------|----|
| เดบิต รายได้ (ระบุชื่อบัญชี) | xx |
| เครดิต กำไรขาดทุน            | xx |

- **ขั้นตอนที่ 2** โอนปิดบัญชีในหมวดค่าใช้จ่าย เข้าบัญชีกำไรขาดทุน

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| เดบิต กำไรขาดทุน                  | xx |
| เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุชื่อบัญชี) | xx |

115

### ขั้นตอนการปิดบัญชี

- **ขั้นตอนที่ 3** โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีทุน (โอนปิดผลต่างขั้นตอนที่ 1 และ 2)

| กรณีมีผลกำไร<br>(รายได้มากกว่าค่าใช้จ่าย) | กรณีมีผลขาดทุน<br>(รายได้น้อยกว่าค่าใช้จ่าย) |
|---|--|
| เดบิต กำไรขาดทุน xx                       | เดบิต ทุน xx                                 |
| เครดิต ทุน xx                             | เครดิต กำไรขาดทุน xx                         |

116

### ขั้นตอนการปิดบัญชี

- **ขั้นตอนที่ 4** โอนปิดบัญชีถอน(เบิก)ใช้ส่วนตัว เข้าบัญชีทุน

|                            |    |
|----------------------------|----|
| เดบิต ทุน                  | xx |
| เครดิต ถอน(เบิก)ใช้ส่วนตัว | xx |

117

### ตัวอย่างที่ 17 หน้า 4 - 61

- **ขั้นตอนที่ 1** ปิดบัญชีในหมวดรายได้ เข้าบัญชีกำไรขาดทุน

|                       |         |
|-----------------------|---------|
| เดบิต รายได้ค่าบริการ | 262,800 |
| รายได้อื่นๆ           | 1,500   |
| เครดิต กำไรขาดทุน     | 264,300 |

118

- **ขั้นตอนที่ 2** ปิดบัญชีในหมวดค่าใช้จ่าย เข้าบัญชีกำไรขาดทุน

|                                    |         |
|------------------------------------|---------|
| เดบิต กำไรขาดทุน                   | 197,905 |
| เครดิต เงินเดือน                   | 80,000  |
| ค่าเช่าอาคาร                       | 48,000  |
| ค่าสาธารณูปโภค                     | 18,000  |
| หนังสือจะสูญ                       | 2,305   |
| ค่าน้ำประปา                        | 12,000  |
| วัสดุสิ้นเปลืองในการซักผ้า         | 15,000  |
| ดอกเบี้ยจ่าย                       | 4,000   |
| ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์ในการซักผ้า | 18,600  |

119

- **ขั้นตอนที่ 3** โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีทุน

|                        |        |
|------------------------|--------|
| เดบิต กำไรขาดทุน       | 66,395 |
| เครดิต ทุน - นางสาวไฉ่ | 66,395 |

- **ขั้นตอนที่ 4** โอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว เข้าบัญชีทุน

|                       |        |
|-----------------------|--------|
| เดบิต ทุน - นางสาวไฉ่ | 13,000 |
| เครดิต ถอนใช้ส่วนตัว  | 13,000 |

120

## งบทดลองหลังรายการปิดบัญชี

### (Post - Closing Trial Balance)

- บัญชีในหมวดรายได้ ค่าใช้จ่าย บัญชีถาวรใช้ส่วนตัว และบัญชีกำไรขาดทุน
- จะถูกปิดบัญชีโดยไม่มียอดคงเหลือ
- จากรายการปิดบัญชีทำให้บัญชีทุนมียอดคงเหลือเปลี่ยนแปลงไป
- หากนำยอดคงเหลือของบัญชีในหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นมาแสดง
- เรียกว่า **งบทดลองหลังรายการปิดบัญชี**

121

## การหายอดคงเหลือยกไป

- เป็นการหายอดคงเหลือของบัญชีในหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น
- โดยจะทำการบันทึกเป็นยอดยกไปของแต่ละบัญชี เพื่อนำไปบันทึกเป็นยอดยกมาของงวดบัญชีถัดไป
- **ขั้นตอนที่ 1** คำนวณยอดรวมด้านเดบิต และด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภททั่วไปทุกบัญชี เพื่อนำมาหาผลต่าง หรือยอดคงเหลือของบัญชี
- **ขั้นตอนที่ 2** นำผลต่างในขั้นตอนที่ 1 ใ้ลงในช่องจำนวนเงินของด้านที่มียอดคงเหลือน้อยกว่า

122

## เงินสด

เลขที่ 11

| วัน<br>เดือน ปี | รายการ       | หน้า<br>บัญชี | เดบิต  | วัน<br>เดือน ปี | รายการ  | หน้า<br>บัญชี | เครดิต |
|-----------------|--------------|---------------|--------|-----------------|---------|---------------|--------|
| 25x1            |              |               |        | 25x1            |         |               |        |
| ม.ค.-ธ.ค.       | ยอดคงเหลือ   |               | 70,000 | ธ.ค. 31         | ยอดยกไป | ✓             | 70,000 |
|                 | ก่อนปรับปรุง |               | 70,000 |                 |         |               | 70,000 |
| 25x2            |              |               |        |                 |         |               |        |
| ม.ค. 1          | ยอดยกมา      | ✓             | 70,000 |                 |         |               |        |

123