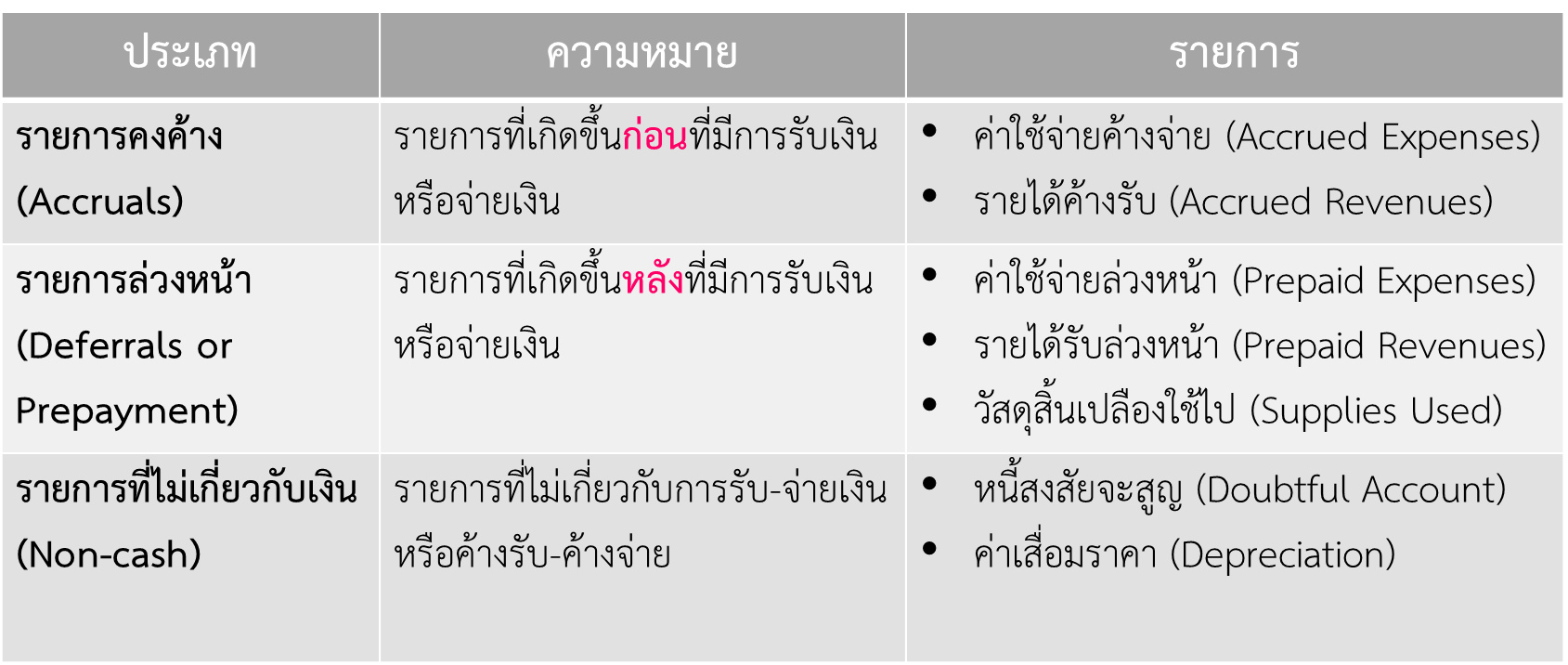
|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ใบความรู้** | |
| วิชาการบัญชีเบื้องต้น รหัสวิชา 20200 –1002 | สัปดาห์ที่ 13 |
| สาขาการบัญชี ระดับชั้น ปวช.1 | |
| บทที่ 8 รายการปรับปรุงและงบทดลองหลังปรับปรุง | |
| อ.ผู้สอน อรทัย พิมพ์ทอง | |

**ประเภทของรายการปรับปรุง**



**การบันทึกรายการปรับปรุง**

**ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (Accrued Expenses)**

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้จ่ายเงินจนกว่าจะถึงรอบ

ระยะเวลาบัญชีถัดไป เช่น ค่าน้ำ-ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย ค่าแรงค้างจ่าย ค่านายหน้าค้างจ่าย

**การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป เป็นดังนี้**

**เดบิต ค่าใช้จ่าย XX**

**เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย XX**

**รายได้ค้างรับ (Accrued Revenues)**

รายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระจนกว่าจะถึงรอบระยะ  
เวลาบัญชีถัดไป เช่น ดอกเบี้ยค้างรับ ค่านายหน้าค้างรับ

**การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป เป็นดังนี้**

**เดบิต รายได้ค้างรับ XX**

**เครดิต รายได้รับ XX**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ใบความรู้** | |
| วิชาการบัญชีเบื้องต้น รหัสวิชา 20200 –1002 | สัปดาห์ที่ 13 |
| สาขาการบัญชี ระดับชั้น ปวช.1 | |
| บทที่ 8 รายการปรับปรุงและงบทดลองหลังปรับปรุง | |
| อ.ผู้สอน อรทัย พิมพ์ทอง | |

**ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expenses)**

ค่าใช้จ่ายที่กิจการจ่ายเงินล่วงหน้าไปแล้วแต่ยังใช้บริการหรือได้รับบริการไม่ครบ โดยบริการจะอยู่ระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันและรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป บริการที่กิจการได้รับหรือใช้ไปแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันจะเป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ส่วนบริการที่ยังไม่ได้ใช้หรือได้รับบริการไม่ครบจะเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เช่น ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าเช่าร้านจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า

ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expenses)

บันทึกไว้เป็นสินทรัพย์ (ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า)

การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป เป็นดังนี้

วันที่เกิดรายการค้า

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า XX

เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร XX

วันที่บันทึกรายการปรับปรุง

เดบิต ค่าใช้จ่าย XX

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า XX

**รายได้รับล่วงหน้า (Prepaid Revenues)**

รายได้ที่กิจการรับเงินล่วงหน้ามาแล้วแต่ยังให้บริการแก่ลูกค้าไม่ครบ โดยบริการจะอยู่ระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันและรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ดังนั้นบริการที่กิจการให้แก่ลูกค้าไปแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันจะเป็นรายได้ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ส่วนบริการที่ยังไม่ได้ให้แก่ลูกค้าจะเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เช่น ค่านายหน้ารับล่วงหน้า ค่าเช่ารับล่วงหน้า ค่าโฆษณารับล่วงหน้า

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ใบความรู้** | |
| วิชาการบัญชีเบื้องต้น รหัสวิชา 20200 –1002 | สัปดาห์ที่ 13 |
| สาขาการบัญชี ระดับชั้น ปวช.1 | |
| บทที่ 8 รายการปรับปรุงและงบทดลองหลังปรับปรุง | |
| อ.ผู้สอน อรทัย พิมพ์ทอง | |

**รายได้รับล่วงหน้า (Prepaid Revenues)**

บันทึกไว้เป็นหนี้สิน (รายได้รับล่วงหน้า)

การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป เป็นดังนี้

วันที่เกิดรายการค้า

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร XX

เครดิต รายได้รับล่วงหน้า XX

วันที่บันทึกรายการปรับปรุง

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า XX

เครดิต รายได้ XX

**รายได้รับล่วงหน้า (Prepaid Revenues)**

บันทึกไว้เป็นรายได้

การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป เป็นดังนี้

วันที่เกิดรายการค้า

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร XX

เครดิต รายได้ XX

วันที่บันทึกรายการปรับปรุง

เดบิต รายได้ XX

เครดิต รายได้รับล่วงหน้า XX

**วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Supplies Used)**

วัสดุที่ใช้ไปในรอบระยะเวลาบัญชี ส่วนที่เบิกใช้ไปแล้วถือเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นๆ โดยปกติเมื่อกิจการซื้อวัสดุสิ้นเปลืองมักจะซื้อเป็นจำนวนมากและจะบันทึกรายการเป็นสินทรัพย์เมื่อมีการเบิกใช้วัสดุสิ้นเปลืองกิจการบางแห่งอาจให้ผู้เบิกทำใบเบิกวัสดุสิ้นเปลืองแต่บางกิจการอาจไม่ได้ทำใบเบิกวัสดุสิ้นเปลือง แต่ให้ผู้เบิกลงรายการในทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองเป็นลักษณะบันทึกความจำ ต้องมีการตรวจนับวัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือผลต่างระหว่างยอดวัสดุสิ้นเปลือง (ที่กิจการบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์แล้ว) กับวัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือคือส่วนที่  
ถูกใช้ไป ถือเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ใบความรู้** | |
| วิชาการบัญชีเบื้องต้น รหัสวิชา 20200 –1002 | สัปดาห์ที่ 13 |
| สาขาการบัญชี ระดับชั้น ปวช.1 | |
| บทที่ 8 รายการปรับปรุงและงบทดลองหลังปรับปรุง | |
| อ.ผู้สอน อรทัย พิมพ์ทอง | |

**วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Supplies Used)**

การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป เป็นดังนี้

เดบิต วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป XX

เครดิต วัสดุสิ้นเปลือง XX

***วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Supplies Used)***

การคำนวณวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป

วัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือยกมา XX บาท

บวก ซื้อวัสดุสิ้นเปลืองระหว่างงวดบัญชี XX บาท

รวม XX บาท

หัก วัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี XX บาท

วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป XX บาท

**หนี้สงสัยจะสูญ (Doubtful Accounts)**

3.6.1 การบันทึกลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้

- วิธีตัดจำหน่ายโดยตรง

- วิธีตั้งค่าเผื่อ

3.6.2 การประมาณหนี้สงสัยจะสูญ

- คำนวณเป็นร้อยละของยอดขาย

- คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้

- คำนวณโดยพิจารณาลูกหนี้แต่ละราย

**การบันทึกรายการ**

การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป เป็นดังนี้

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ XX

เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ XX

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ใบความรู้** | |
| วิชาการบัญชีเบื้องต้น รหัสวิชา 20200 –1002 | สัปดาห์ที่ 13 |
| สาขาการบัญชี ระดับชั้น ปวช.1 | |
| บทที่ 8 รายการปรับปรุงและงบทดลองหลังปรับปรุง | |
| อ.ผู้สอน อรทัย พิมพ์ทอง | |

**ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)**

**วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา**

* วิธีเส้นตรง (Straight Line Method) มีผลทำให้ค่าเสื่อมราคามีจำนวนคงที่ตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ หากมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์นั้นไม่เปลี่ยนแปลง
* วิธียอดคงเหลือลดลง (Declining Balance Method) มีผลทำให้ค่าเสื่อมราคาลดลงตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์
* วิธีจำนวนผลผลิต (Productive-output Method) มีผลทำให้ค่าเสื่อมราคาขึ้นอยู่กับประโยชน์หรือผลผลิตที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์

**ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)**

การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป เป็นดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ XX

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ XX

**ข้อผิดพลาดทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด**

**ความหมายของข้อผิดพลาดทางบัญชี**

ข้อผิดพลาดทางการบัญชี (Accounting Errors) หมายถึงข้อผิดพลาดที่เกิดจาก  
การบันทึกรายการทางบัญชีผิด มีผลทำให้ยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภททั่วไปไม่ตรงกับความเป็นจริง และกระทบต่องบการเงินของกิจการ

* ข้อผิดพลาดในหลักการบัญชี (Errors of Principle) คือข้อผิดพลาดที่เกิดจาก  
  การบันทึกบัญชีที่ผิดพลาดไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีคู่
* ข้อผิดพลาดจากผู้ทำบัญชี (Clerical Errors) คือข้อผิดพลาดที่เกิดจากผู้ทำบัญชี เช่น ลืมบันทึกรายการค้าผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภทผิดพลาด คำนวณ  
  ยอดคงเหลือผิด เขียนจำนวนเงินผิด

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ใบความรู้** | |
| วิชาการบัญชีเบื้องต้น รหัสวิชา 20200 –1002 | สัปดาห์ที่ 13 |
| สาขาการบัญชี ระดับชั้น ปวช.1 | |
| บทที่ 8 รายการปรับปรุงและงบทดลองหลังปรับปรุง | |
| อ.ผู้สอน อรทัย พิมพ์ทอง | |

**การบันทึกรายการ**

การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป เป็นดังนี้

วันที่เกิดรายการค้า สมมติ บันทึกค่าใช้จ่ายต่ำเกินไป

เดบิต ค่าใช้จ่าย XX

เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร XX

วันที่บันทึกรายการปรับปรุง

เดบิต ค่าใช้จ่าย (เฉพาะส่วนที่ต่ำไป) XX

เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร XX

**งบทดลองหลังปรับปรุง**

งบทดลองหลังปรับปรุง (Adjusted Trial Balance) คือรายงานที่แสดงยอดคงเหลือ  
ในบัญชีแยกประเภททั่วไปทุกบัญชีที่มียอดคงเหลือของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง เพื่อพิสูจน์  
ความถูกต้องของการบันทึกบัญชีตามระบบบัญชีคู่ ต่างกันตรงที่งบทดลองหลังปรับปรุงจะเป็นรายงานที่แสดงยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภททั่วไปที่ปรับปรุงรายการเรียบร้อยแล้วซึ่งเป็นยอดคงเหลือที่ถูกต้องตรงกับความเป็นจริง และสามารถนำไปจัดทำงบการเงินได้ทันที ขั้นตอนในการทำงบทดลองหลังปรับปรุงเหมือนกับงบทดลองก่อนปรับปรุง