



รายการปรับปรุง และงบทดลองหลังรายการปรับปรุง

สาระการเรียนรู้

- 1 ความหมายและวัตถุประสงค์ของการปรับปรุงบัญชี
- 2 ประเภทของรายการปรับปรุงบัญชี
- 3 วิธีบันทึกรายการปรับปรุงและผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภท
- 4 การแก้ไขข้อผิดพลาด
- 5 การบันทึกรายการกลับรายการ
- 6 งบทดลองหลังรายการปรับปรุง

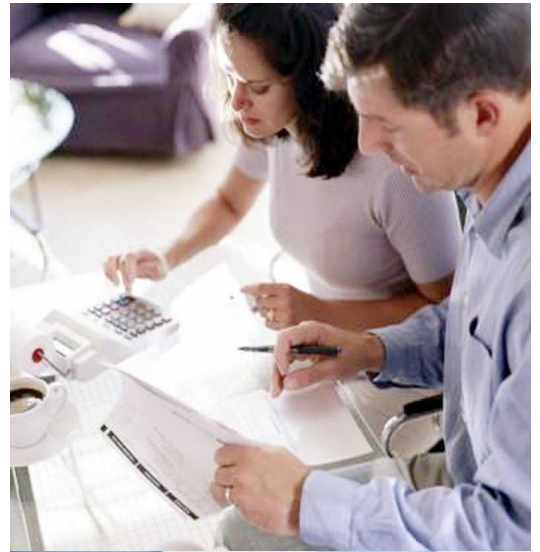


ความหมายและวัตถุประสงค์ ของการปรับปรุงบัญชี



รายการปรับปรุง (Adjusting Entries)

คือ รายการที่กิจการบันทึกในวันสิ้นงวดบัญชีหรือในวันที่ปิดบัญชี เพื่อปรับปรุงยอดในบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้อง ซึ่งจะทำให้งบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินถูกต้องตรงกับความเป็นจริง เช่น กิจการจ่ายค่าโฆษณาในหนังสือพิมพ์เป็นเวลา 3 เดือนเป็นเงิน 3,000 บาท เริ่มโฆษณาดังแต่เดือนธันวาคม รายการลักษณะนี้กิจการจะบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นสินทรัพย์คือจ่ายล่วงหน้าก็ได้ เมื่อถึงวันสิ้นงวดบัญชีสมมติว่าปิดบัญชีวันที่ 31 ธันวาคม กิจการจะต้องทำการปรับปรุงรายการดังกล่าว เพราะค่าโฆษณาดังกล่าวจะอยู่ระหว่างงวดบัญชี 2 งวด (ธันวาคม-กุมภาพันธ์ ปีถัดไป) เป็นต้น



ประเภทของรายการ ปรับปรุงบัญชี



1. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
2. รายได้ค้างรับ
3. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
4. รายได้รับล่วงหน้า
5. ค่าเสื่อมราคา
6. วัสดุสิ้นเปลือง



วิธีบันทึกรายการปรับปรุง และผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภท



1. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (Accrued Expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วและกิจการได้ใช้ประโยชน์หรือบริการไปแล้วแต่ยังมิได้ชำระเงิน เช่น ค่าขนส่งออกค้างจ่าย ค่านายหน้าค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย เป็นต้น ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายถือเป็นหนี้สินของกิจการ การบันทึกรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไปเป็นดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ. 2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	ค่าใช้จ่าย (ระบุชื่อ)	5XX	XX	
		ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2XX		XX
		ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย			

หมวด 5 ถือเป็นค่าใช้จ่าย

หมวด 2 ถือเป็นหนี้สิน

บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

เลขที่ 2XX

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่		บาท
					ธ.ค.	31	ค่าใช้จ่าจ่าย	ร.ว.1
								XX

บัญชีค่าใช้จ่าย

เลขที่ 5XX

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่		บาท
ธ.ค.	31	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	ร.ว.1	XX				



ตัวอย่าง 1

เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2545 ซึ่งเป็นวันที่กิจการปิดบัญชี พบว่า

1. กิจการยังไม่ได้จ่ายค่าแรงให้คนงานจำนวน 2,000 บาท
2. เมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2545 กิจการกู้เงินจากธนาคารมา จำนวน 50,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 10% ต่อปี ยังไม่เคยจ่ายดอกเบี้ยเลย



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	ค่าแรง	505	2,000	
		ค่าแรงค้างจ่าย	203		2,000
		ปรับปรุงค่าแรงค้างจ่าย			
		ดอกเบี้ยจ่าย (50,000X10%X73/365)	506	1,000	
		ดอกเบี้ยค้างจ่าย	204		1,000
		ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างจ่าย			
		ต.ค. 31-19 = 12+พ.ย.+ธ.ค. = 73			

บัญชีค่าแรงค้างจ่าย

เลขที่ 203

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
					ธ.ค.	31	ค่าแรง	ร.ว.1	2,000

บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย

เลขที่ 204

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
					ธ.ค.	31	ดอกเบี้ยจ่าย	ร.ว.1	1,000

บัญชีค่าแรง

เลขที่ 505

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	ค่าแรงค้างจ่าย	ร.ว.1	2,000					

บัญชีดอกเบี้ยจ่าย

เลขที่ 506

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	ร.ว.1	1,000					



2. รายได้ค้างรับ (Accrued Income)

หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นแล้วแต่กิจการยังไม่ได้รับชำระ เช่น ค่าแรงค้างรับ ค่าโฆษณาค้างรับ เป็นต้น รายได้ค้างรับมีลักษณะคล้ายลูกหนี้ และถือเป็นสินทรัพย์เช่นเดียวกัน



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	รายได้ค้างรับ	1XX	XX	
		รายได้ (ระบุชื่อ)	4XX		XX
		ปรับปรุงรายได้ค้างรับ			

หมวด 1 ถือเป็นสินทรัพย์

หมวด 4 ถือเป็นรายได้

บัญชีรายได้ค้างรับ

เลขที่ 1XX

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	รายได้	ร.ว.1	XX					

บัญชีรายได้

เลขที่ 4XX

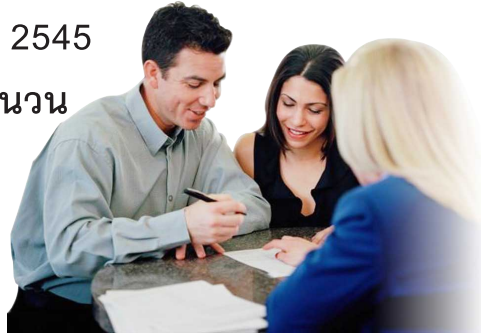
พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
					ธ.ค.	31	รายได้ค้างรับ	ร.ว.1	XX





ตัวอย่าง 2

เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2545 ซึ่งเป็นวันที่กิจการ
ปิดบัญชี พบว่า เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2545
กิจการให้นายพานทองเทียมกู้เงินไปจำนวน
10,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 9% ต่อปี
กิจการยังไม่เคยได้รับดอกเบี้ยเลย



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	ดอกเบี้ยค้างรับ (10,000X9%X3/12)	105	225	
		ดอกเบี้ยรับ	404		225
		ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับ			

บัญชีดอกเบี้ยค้างรับ

เลขที่ 105

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	ดอกเบี้ยรับ	ร.ว.1	225					

บัญชีดอกเบี้ยรับ

เลขที่ 404

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
					ธ.ค.	31	ดอกเบี้ย ค้างรับ	ร.ว.1	225



3. ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่กิจการได้จ่ายไปล่วงหน้า แต่ยังไม่ใช้บริการนั้นไม่หมด เช่น ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าถือเป็นสินทรัพย์ของกิจการ การบันทึกรายการปรับปรุงจะแบ่งออกเป็น 2 กรณีคือ



▶▶▶▶ กรณีที่ 1 บันทึกบัญชีตอนจ่ายเงิน ไว้เป็นค่าใช้จ่าย

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	1XX	XX	
		ค่าใช้จ่าย	5XX		XX
		ปรับปรุงค่าใช้จ่าย			

คำนวณค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าที่ยังไม่ได้ใช้ประโยชน์หรือยังไม่เกิดขึ้นซึ่งเป็นส่วนของงวดบัญชีถัดไป

บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

เลขที่ 1XX

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	ค่าใช้จ่าย	ธ.ค.1	XX					

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

บัญชีค่าใช้จ่าย

เลขที่ 5XX

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
XX	XX	สมุดรายวันจ่ายเงิน	จ.จ.1	XX	ธ.ค.	31	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	ธ.ค.1	XX

จำนวนเงินทั้งหมดที่จ่าย

ผลต่างคือค่าใช้จ่ายประจำงวด



ตัวอย่าง 3

เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2545 กิจการจ่าย
ค่าโฆษณาทางวิทยุ สำหรับระยะเวลา 1 ปี เป็น
เงิน 12,000 บาท ได้บันทึกไว้ในบัญชีค่าโฆษณา
(กิจการปิดบัญชีวันที่ 31 ธันวาคม)



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า	107	7,000	
		ค่าโฆษณา	505		7,000
		ปรับปรุงค่าโฆษณา			
		12,000x7/12			

บัญชีค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า

เลขที่ 107

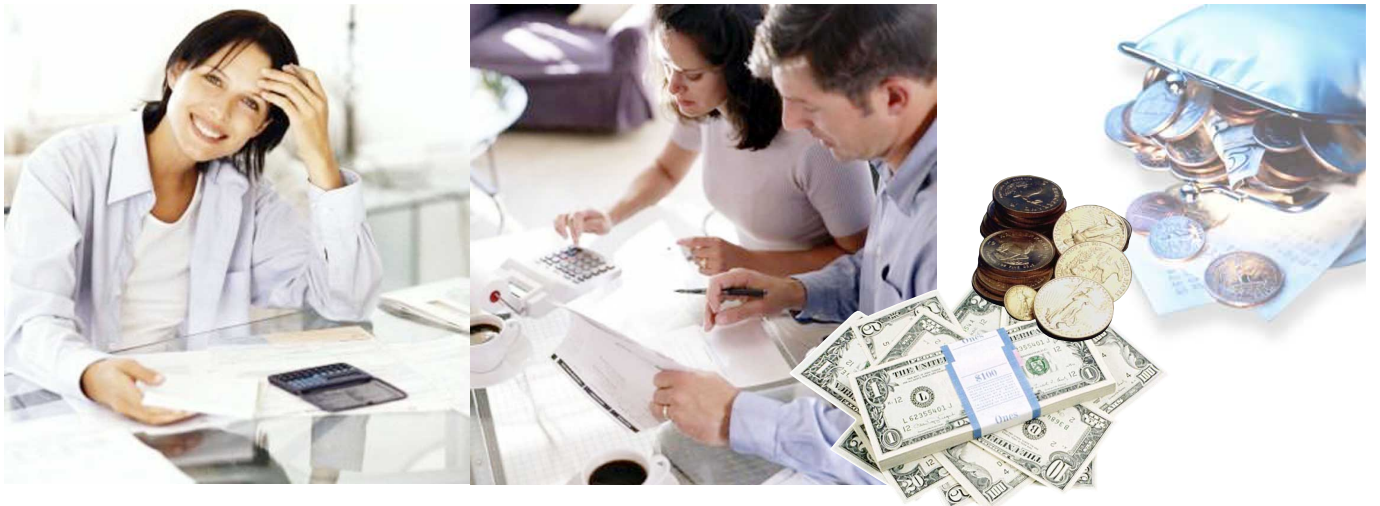
พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	ค่าโฆษณา	ร.ว.1	7,000					

บัญชีค่าโฆษณา

เลขที่ 505

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ว.ด.ป.	บาท			ว.ด.ป.	บาท				
ส.ค.	1	สมุดรายวันจ่ายเงิน	จ.ง.1	12,000	ธ.ค.	1	ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า	ร.ว.1	7,000





▶▶▶▶ กรณีที่ 2 บันทึกบัญชีตอนจ่ายเงิน ไว้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	ค่าใช้จ่าย (ระบุชื่อ)	5XX	XX	
		ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1XX		XX
		ปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า			

คำนวณค่าใช้จ่ายที่ใช้ประโยชน์หรือเกิดขึ้นแล้ว โดยคำนวณตั้งแต่วันที่จ่ายเงินถึงวันที่ปิดบัญชี

บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

เลขที่ 1XX

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
XX	XX	สมุดรายวันจ่ายเงิน	จ.ง.1	XX	ธ.ค.	31	ค่าใช้จ่าย	ร.ว.1	XX

จำนวนเงินทั้งหมดที่จ่าย ผลต่างคือค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

บัญชีค่าใช้จ่าย

เลขที่ 5XX

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	ร.ว.1	XX					

ค่าใช้จ่ายประจำงวด



ตัวอย่าง 4

เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2545 กิจการจ่ายค่าเช่าสำนักงาน สำหรับระยะเวลา 1 ปี เป็นเงิน 24,000 บาท ได้บันทึกไว้ในบัญชีค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (กิจการปิดบัญชีวันที่ 31 ธันวาคม)



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	ค่าเช่าสำนักงาน	506	8,000	
		ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	108		8,000
		ปรับปรุงค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า			
		24,000X4/12			

บัญชีค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า

เลขที่ 108

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ก.ย.	1	สมุดรายวันจ่ายเงิน	จ.ง.1	24,000	ธ.ค.	31	ค่าเช่าสำนักงาน	ร.ว.1	8,000

บัญชีค่าเช่าสำนักงาน

เลขที่ 506

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	ร.ว.1	8,000					



4. รายได้รับล่วงหน้า (Prepaid Income)

หมายถึง รายได้ที่กิจการได้รับมาก่อนที่จะให้บริการหรือสินค้า เนื่องจากบริการหรือสินค้านี้จะต้องมีระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง เช่น ค่าโฆษณารับล่วงหน้า ค่าเช่ารับล่วงหน้า ค่าสมาชิกวารสารรับล่วงหน้า รายได้รับล่วงหน้า ถือเป็นหนี้สินของกิจการ การบันทึกการปรับปรุงจะแบ่งออกเป็น 2 กรณี คือ



กรณีที่ 1 บันทึกบัญชีตอนรับเงินไว้เป็นรายได้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	รายได้ (ระบุชื่อ)	4XX	XX	
		รายได้รับล่วงหน้า	2XX		XX
		ปรับปรุงรายได้			

คำนวณรายได้ที่ยังไม่เกิดขึ้นและเป็นของงวดบัญชีถัดไป

บัญชีรายได้รับล่วงหน้า

เลขที่ 2XX

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
					ธ.ค.	31	รายได้	ร.ว.1	XX

รายได้ของงวดบัญชีถัดไป

บัญชีรายได้

เลขที่ 4XX

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	รายได้รับล่วงหน้า	ร.ว.1	XX	XX	XX	สมุดรายวันรับเงิน	ร.ง.1	XX

ผลต่างคือรายได้ประจำงวดบัญชี



ตัวอย่าง 5

เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2545 กิจการ
รับเงินค่าโฆษณาจำนวน 6,000 บาท เป็นค่า
โฆษณาสำหรับระยะเวลา 6 เดือน ในวันรับ
เงินได้บันทึกไว้ในบัญชีรายได้ค่าโฆษณา



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	รายได้ค่าโฆษณา	401	4,000	
		ค่าโฆษณารับล่วงหน้า	204		4,000
		ปรับปรุงรายได้ค่าโฆษณา			

บัญชีค่าโฆษณารับล่วงหน้า

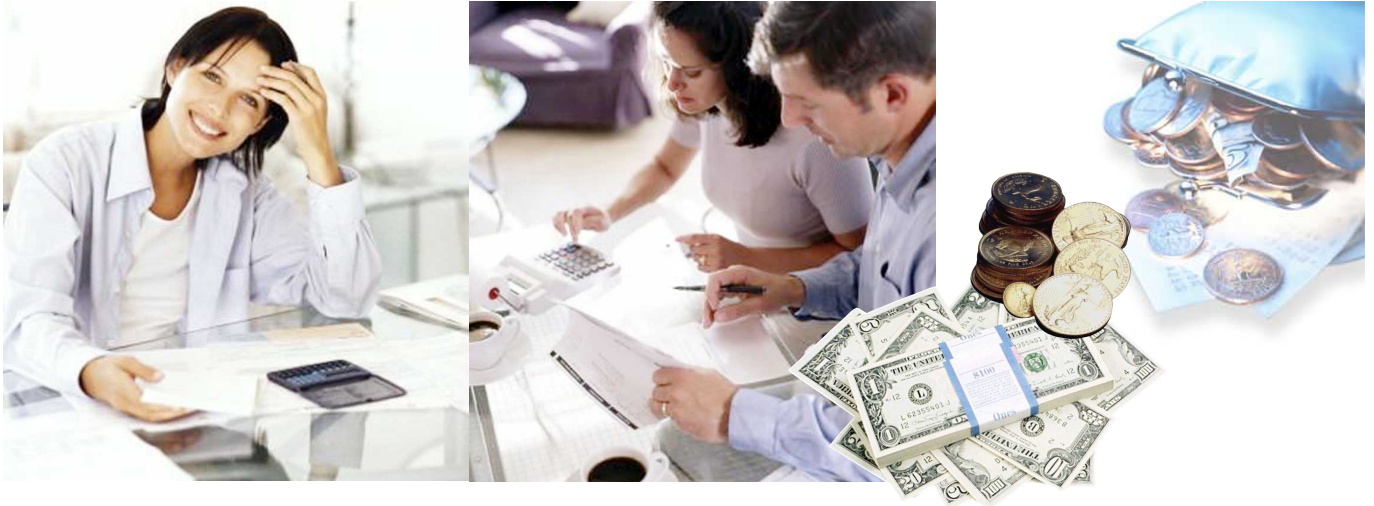
เลขที่ 204

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
					ธ.ค.	31	รายได้ ค่าโฆษณา	ร.ว.1	4,000

บัญชีรายได้ค่าโฆษณา

เลขที่ 401

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	ค่าโฆษณา รับล่วงหน้า	ร.ว.1	4,000	พ.ย.	1	สมุดรายวัน รับเงิน	ร.ว.1	6,000



▶▶▶▶ กรณีที่ 2 บันทึกบัญชีตอนรับเงิน ไว้เป็นรายได้รับล่วงหน้า

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	รายได้รับล่วงหน้า	2XX	XX	
		รายได้ (ระบุชื่อ)	4XX		XX
		ปรับปรุงรายได้รับล่วงหน้า			

บัญชีรายได้รับล่วงหน้า

เลขที่ 2XX

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	รายได้	ร.ว.1	XX	XX	XX	สมุดรายวันรับเงิน	ร.ง.1	XX

ผลต่างคือรายได้รับล่วงหน้า

บัญชีรายได้

เลขที่ 4XX

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
					ธ.ค.	31	รายได้รับล่วงหน้า	ร.ว.1	XX

รายได้ประจำงวดบัญชี



ตัวอย่าง 6

เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2545 กิจการรับเงิน
ค่าเช่าจำนวน 6,000 บาท เป็นค่าเช่าสำหรับ
ระยะเวลา 6 เดือน ในวันรับเงินได้บันทึกไว้ใน
บัญชีค่าเช่ารับล่วงหน้า



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	ค่าเช่ารับล่วงหน้า	204	5,000	
		รายได้ค่าเช่า	401		5,000
		ปรับปรุงค่าเช่ารับล่วงหน้า			

บัญชีค่าเช่ารับล่วงหน้า

เลขที่ 204

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	รายได้ค่าเช่า	ร.ว.1	5,000	ส.ค.	1	สมุดรายวัน รับเงิน	ร.ง.1	6,000

บัญชีรายได้ค่าเช่า

เลขที่ 401

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
					ธ.ค.	31	ค่าเช่ารับ ล่วงหน้า	ร.ว.1	5,000



5. ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)

หมายถึงค่าสึกหรอของสินทรัพย์ประเภท ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ถาวร (ยกเว้นที่ดิน) ได้แก่ อาคาร อุปกรณ์สำนักงาน รถบรรทุก เป็นต้น สินทรัพย์เหล่านี้จะมีอายุการใช้งานนานเกิน 1 ปี มูลค่าของสินทรัพย์ถาวรดังกล่าวก็จะลดลงทุกปีๆ ตามระยะเวลาการใช้งาน ถ้าเป็นสินทรัพย์ประเภททรัพยากรธรรมชาติ เช่น เหมืองแร่จะเรียกว่าค่าเสื่อมสิ้น (Depletion)



การคิดค่าเสื่อมราคามีหลายวิธี ได้แก่

- 1. วิธีเส้นตรง (Straight Line Method)** วิธีนี้จะคิดค่าเสื่อมราคาเท่ากันทุกปี ทั้งนี้เพราะถือว่าสินทรัพย์ถาวรมีอายุการใช้งานคงที่ วิธีนี้เป็นวิธีที่ง่ายและนิยมใช้โดยทั่วไป
- 2. วิธีอัตราลดลง (Diminishing Balance)** วิธีนี้จะคิดค่าเสื่อมราคาในแต่ละปีไม่เท่ากัน โดยถือว่าในปีแรกกิจการจะมีการใช้สินทรัพย์มาก ดังนั้นค่าเสื่อมราคาในปีแรกจะมากและในปีต่อๆ ไป จะลดลงเรื่อยๆ
- 3. วิธีตีราคาใหม่ (Revaluation Process)** วิธีนี้จะคิดค่าเสื่อมราคาในแต่ละปีไม่เท่ากัน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับผลต่างของราคาต้นทุนและราคาตลาดของสินทรัพย์
- 4. วิธีตามจำนวนหน่วยที่ผลิต (Unit Output Method)** วิธีนี้จะคิดค่าเสื่อมราคาตามความมากน้อยของหน่วยที่ผลิตได้ในระหว่างปี





วิธีคำนวณค่าเสื่อมราคา การคำนวณค่าเสื่อมราคาในที่นี้ใช้วิธีเดียวคือวิธีเส้นตรง ซึ่งมีวิธีคำนวณดังนี้

ถ้ากำหนดเป็น %

$$\text{ค่าเสื่อมราคา} = (\text{ราคาสินทรัพย์} - \text{ราคามูลค่าซาก}) \times \frac{\text{อัตราค่าเสื่อมราคา}}{100}$$

ถ้ากำหนดเป็นอายุการใช้งาน

$$\text{ค่าเสื่อมราคา} = \frac{\text{ราคาสินทรัพย์} - \text{ราคามูลค่าซาก}}{\text{อายุการใช้งาน}}$$

หมายเหตุ :

1. ในการคิดค่าเสื่อมราคา กิจการจะต้องปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างเคร่งครัด และเมื่อกิจการเลือกใช้วิธีใดวิธีหนึ่งแล้วจะต้องใช้วิธีนั้นตลอดไป หากต้องการเปลี่ยนแปลงจะต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรเสียก่อน
2. ราคามูลค่าซาก (Scrap Value) หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะขายได้เมื่อหมดอายุการใช้งานแล้ว



การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	ค่าเสื่อมราคา-ชื่อสินทรัพย์	5XX	XX	
		ค่าเสื่อมราคาสะสม-ชื่อสินทรัพย์	1XX		XX
		คิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์			

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์

เลขที่ 1XX

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
					ธ.ค.	31	ค่าเสื่อมราคา- ชื่อสินทรัพย์	ร.ว.1	XX

บัญชีค่าเสื่อมราคา-ชื่อสินทรัพย์

เลขที่ 5XX

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	ค่าเสื่อมราคา สะสม-ชื่อสิน ทรัพย์	ร.ว.1	XX					



ตัวอย่าง 7

เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2545 กิจการมีรายการสินทรัพย์ที่จะต้อง
คิดค่าเสื่อมราคา ดังนี้
อาคาร 650,000 บาท
อุปกรณ์สำนักงาน 75,000 บาท

ให้ทำ คิดค่าเสื่อมราคาอาคารโดยคาดว่าจะมีอายุการใช้งาน 20 ปี หลังจากนั้นจะขายได้
ประมาณ 150,000 บาท ส่วนอุปกรณ์สำนักงานคิดค่าเสื่อมราคาในอัตรา 20% ต่อปี
การคำนวณค่าเสื่อมราคาเป็นดังนี้

การคำนวณค่าเสื่อมราคาเป็นดังนี้

$$\begin{aligned}
 \text{ค่าเสื่อมราคา - อาคาร} &= \frac{(650,000 - 150,000)}{20} \\
 &= 25,000 \text{ บาท} \\
 \text{ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน} &= 75,000 \times \frac{20}{100} \\
 &= 15,000 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$



พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	505	25,000	
		ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	105		25,000
		คิดค่าเสื่อมราคาอาคาร			
		ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	506	15,000	
		ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์	107		15,000
		คิดค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน			

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร

เลขที่ 105

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
					ธ.ค.	31	ค่าเสื่อม ราคา-อาคาร	ร.ว.1	25,000

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน

เลขที่ 107

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
					ธ.ค.	31	ค่าเสื่อม ราคา-อุปกรณ์ สำนักงาน	ร.ว.1	15,000

บัญชีค่าเสื่อมราคา-อาคาร

เลขที่ 505

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	ค่าเสื่อมราคา สะสม-อาคาร	ร.ว.1	25,000					

บัญชีค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน

เลขที่ 506

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	ค่าเสื่อมราคา สะสม- อุปกรณ์ สำนักงาน	ร.ว.1	15,000					



6. วัสดุสิ้นเปลือง (Supplies)

หมายถึง วัสดุหรือสิ่งของที่ใช้แล้วหมดไป ได้แก่ กระดาษถ่ายเอกสาร ดินสอ ปากกา กาว กระดาษคาร์บอน ลวดเย็บกระดาษ เทป กาว ตะปู สกรู น้ำมันหล่อลื่น เป็นต้น



วัสดุสิ้นเปลืองเหลือใช้ = วัสดุต้นปี + ซื้อระหว่างปี - วัสดุปลายปี

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	5XX	XX	
		วัสดุสิ้นเปลือง	1XX		XX
		คิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์			

บัญชีวัสดุสิ้นเปลือง

เลขที่ 1XX

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ม.ค.	1	ยอดยกมา		XX	ธ.ค.	31	วัสดุสิ้น	ร.ว.1	XX
	XX	สมุดรายวัน	XX	XX			เปลืองใช้ไป		
		จ่ายเงิน							

บัญชีวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป

เลขที่ 5XX

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	วัสดุสิ้นเปลือง	ร.ว.1	XX					

**ตัวอย่าง 8**

เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2545 มีวัสดุสิ้นเปลืองยกมา 1,200 บาท ระหว่างปีซื้อเพิ่มอีก 3,800 บาท เมื่อสิ้นปีปรากฏว่ามีวัสดุสิ้นเปลืองเหลืออยู่ 1,800 บาท



หน้า 1

สมุดรายวันทั่วไป

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	509	3,200	
		วัสดุสิ้นเปลือง	104		3,200
		ปรับปรุงวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป			
		(1,200+3,800-1,800)			

บัญชีวัสดุสิ้นเปลือง

เลขที่ 104

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ม.ค.	1	ยอดยกมา		1,200	ธ.ค.	31	วัสดุสิ้นเปลือง	ร.ว.1	3,200
	XX	สมุดรายวัน	จ.ง.1	3,800			เปลืองใช้ไป		
		จ่ายเงิน							

บัญชีวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป

เลขที่ 509

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	วัสดุสิ้นเปลือง	ร.ว.1	3,200					



7. หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

หนี้รายได้เป็นหนี้สูญนั้น กิจการจะต้องปฏิบัติ ตามเงื่อนไขที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากรและ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 เรื่องหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ ซึ่งได้ให้คำนิยามศัพท์มีหัวข้อที่ควร ทราบดังนี้

ลูกหนี้การค้า หมายถึงลูกหนี้ที่เกิดจากการ ดำเนินการค้าตามปกติของกิจการ

หนี้สูญ (Bad Debt) หมายถึง ลูกหนี้ที่ได้ ติดตามทวงถามจนถึงที่สุด แต่ไม่ได้รับชำระหนี้จาก ลูกหนี้ และได้ตัดจำหน่ายออกจากบัญชี

หนี้สงสัยจะสูญ (Doubtful Accounts) หมายถึง ลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ และถือเป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แต่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่าย ตามประมวลรัษฎากร

ค่าเผื่อหนี้สูญหรือค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (Allowance for Doubtful Accounts) หมายถึง จำนวนที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ และถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้น เพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบดุล เพื่อให้ยอด คงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิของลูกหนี้ที่คาดหมายว่าจะเก็บเงินได้



การบันทึกลูกหนี้เก็บเงินไม่ได้



การบันทึกลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ มีวิธีปฏิบัติ 2 วิธีคือ

1. **วิธีตัดจำหน่ายโดยตรง** วิธีนี้จะไม่บันทึกรายการจนกว่าจะมีหนี้สูญเกิดขึ้นจริง จึงจะบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยเดบิต หนี้สูญ เครดิต ลูกหนี้ วิธีนี้ เป็นวิธีที่ง่ายและสะดวก

2. **วิธีตั้งค่าเผื่อ** วิธีนี้จะประมาณจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ โดยคำนวณจากยอดขายหรือยอดลูกหนี้ โดยทำในรอบระยะเวลาบัญชีที่บันทึกการขาย

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	หนี้สงสัยจะสูญ	5XX	XX	
		ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1XX		XX
		ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ			

บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เลขที่ 1XX

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
					ธ.ค.	31	หนี้สงสัยจะสูญ	ร.ว.1	XX

บัญชีหนี้สงสัยจะสูญ

เลขที่ 5XX

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	ร.ว.1	XX					



บัญชีหนี้สงสัยจะสูญถือเป็นค่าใช้จ่าย บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าลูกหนี้



วิธีการประมาณหนี้สงสัยจะสูญ

วิธีที่นิยมใช้มีดังนี้

1. จำนวนเป็นร้อยละของยอดขาย

โดยคำนวณจากยอดขายรวมหรือยอดขายเชื่อแล้วแต่นโยบายของกิจการ เช่น เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2545 กิจการมียอดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญยกมา



จำนวน 1,500 บาท ระหว่างปีกิจการมียอดขายเชื่อจำนวน 175,000 บาท ให้ประมาณหนี้สงสัยจะสูญในอัตรา 3% ของยอดขายเชื่อ

$$\begin{aligned} \text{วิธีคำนวณ หนี้สงสัยจะสูญ} &= 175,000 \times \frac{3}{100} \\ &= 5,250 \text{ บาท} \end{aligned}$$

2. จำนวนเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ โดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้หรือคำนวณโดยการจัดกลุ่มลูกหนี้จำแนกตามอายุของหนี้ที่ค้างชำระ เช่น เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2545 กิจการมียอดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญยกมาจำนวน 1,500 บาท ในวันที่ 31 ธันวาคม 2545 ซึ่งเป็นวันสิ้นงวดบัญชี กิจการมียอดลูกหนี้คงเหลือจำนวน 85,000 บาท ให้ประมาณหนี้สงสัยจะสูญในอัตรา 3% ของยอดลูกหนี้

$$\begin{aligned} \text{วิธีคำนวณ หนี้สงสัยจะสูญ} &= \left(85,000 \times \frac{3}{100} \right) - 1,500 \\ &= 2,550 - 1,500 \\ &= 1,050 \text{ บาท} \end{aligned}$$

3. จำนวนโดยพิจารณาลูกหนี้แต่ละราย





ตัวอย่าง 9

ในวันที่ 31 ธันวาคม 2545 กิจการ
มียอดขายเชื่อจำนวน 156,000 บาท ต้องการประมาณ
หนี้สงสัยจะสูญในอัตรา 3.5% ของยอดขายเชื่อ
การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปและการผ่าน
รายการไปบัญชีแยกประเภทเป็นดังนี้



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	หนี้สงสัยจะสูญ (156,000X3.5%)	510	5,460	
		ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	103		5,460
		ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ			

บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เลขที่ 103

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
					ธ.ค.	31	หนี้สงสัย จะสูญ	ร.ว.1	5,460

บัญชีหนี้สงสัยจะสูญ

เลขที่ 510

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	เดือน	วันที่			บาท
ธ.ค.	31	ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ	ร.ว.1	5,460					

การตัดจำหน่ายหนี้สูญ

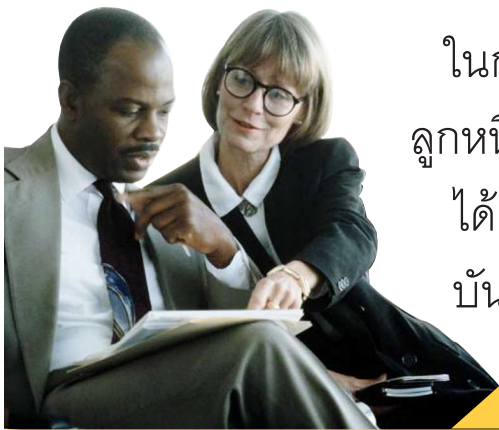
หลังจากที่กิจการได้มีการติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วและกิจการได้ดำเนินการตามเงื่อนไขที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากรแล้ว กิจการสามารถตัดจำหน่ายลูกหนี้เป็นหนี้สูญได้ โดยบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปดังนี้



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	หนี้สูญ	5XX	XX	
	(1)	ลูกหนี้	1XX		XX
		ตัดลูกหนี้เป็นหนี้สูญ			
	(2)	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1XX	XX	
		หนี้สงสัยจะสูญ	5XX		XX
		ตัดบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ			



ในกรณีที่กิจการค่อนข้างแน่ใจว่าจะเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ แต่ยังตัดจำหน่ายตามกฎหมายภาษีอากรไม่ได้ กิจการอาจจะตัดจำหน่ายลูกหนี้เป็นหนี้สูญ โดยบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1XX	XX	
		ลูกหนี้	1XX		XX
		ตัดลูกหนี้เป็นหนี้สูญ			



ตัวอย่าง 10

เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2545 มีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญยกมา 7,500 บาท ระหว่างปีมีหนี้สูญเกิดขึ้น 5,000 บาท การบันทึกรายการตัดจำหน่ายหนี้สูญทั้ง 2 กรณีในสมุดรายวันทั่วไปเป็นดังนี้



การตัดหนี้สูญเป็นไปตามเกณฑ์กฎหมายอากร

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	หนี้สูญ	510	5,000	
	(1)	ลูกหนี้	103		5,000
		ตัดลูกหนี้เป็นหนี้สูญ			
	(2)	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	104	5,000	
		หนี้สงสัยจะสูญ	511		5,000
		ตัดบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ			

การตัดหนี้สูญเป็นเพียงรายการทางบัญชี

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	104	5,000	
		ลูกหนี้	103		5,000
		ตัดลูกหนี้เป็นหนี้สูญ			

การประมาณหนี้สงสัยจะสูญในปีต่อไป

ถ้าประมาณเป็นอัตราร้อยละของยอดขาย **ไม่ต้องคำนึงถึงยอดคงเหลือในบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ**

แต่ถ้าประมาณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ **จะต้องคำนึงถึงยอดคงเหลือในบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ**



ตัวอย่าง 11

เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2545 มีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ยกมา 2,500 บาท ในวันที่ 31 ธันวาคม 2545 มีลูกหนี้คงเหลือ 120,000 บาท และประมาณหนี้สงสัยจะสูญ 3% ของยอดลูกหนี้ การคำนวณหนี้สงสัยจะสูญ และการบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปเป็นดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	หนี้สงสัยจะสูญ	511	1,100	
		ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	104		1,100
		ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ			
		(120,000X3%)-2,500			



ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเกินความต้องการ

วิธีปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีนั้น จะลดยอดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลงให้มียอดคงเหลือเท่ากับที่กิจการประมาณไว้

หนี้สูญที่ได้รับคืน หมายถึง ลูกหนี้ที่กิจการได้ตัดบัญชีเป็นหนี้สูญไปแล้ว แต่ภายหลังได้นำเงินมาชำระหนี้ให้กิจการ ซึ่งอาจจะชำระให้ทั้งหมดหรือชำระเพียงบางส่วนก็ได้ การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปจะแยกเป็น 2 กรณี



การตัดหนี้สูญเป็นไปตามเกณฑ์กฎหมายภาษีอากร

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	ลูกหนี้	1XX	XX	
	(1)	หนี้สูญที่ได้รับคืน	4XX		XX
		ตั้งลูกหนี้ที่ตัดเป็นหนี้สูญแล้ว			
	(2)	เงินสด	1XX	XX	
		ลูกหนี้	1XX		XX
		รับชำระหนี้จากลูกหนี้			

การตัดหนี้สูญเป็นเพียงรายการทางบัญชี

สมุดรายวันทั่วไป


หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	ลูกหนี้	1XX	XX	
	(1)	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1XX		XX
		ตั้งลูกหนี้ที่ตัดเป็นหนี้สูญแล้ว			
	(2)	เงินสด	1XX	XX	
		ลูกหนี้	1XX		XX
		รับชำระหนี้จากลูกหนี้			




การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

ร้าน.....		
งบกำไรขาดทุน		
สำหรับระยะเวลา.....สิ้นสุดวันที่.....		
ขายสินค้า		XXX
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน :		
.....	XXX	
หนี้สูญ	XXX	
หนี้สงสัยจะสูญ	XXX	
.....	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
กำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน		XXX
รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		
หนี้สูญได้รับคืน		<u>XXX</u>
กำไรขาดทุนสุทธิ		<u>XXX</u>



ร้าน.....		
งบดุล		
วันที่		
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
.....		XX
ลูกหนี้	XX	
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>XX</u>	XX
.....		<u>XX</u>
รวมสินทรัพย์		<u>XX</u>



การแก้ไขข้อผิดพลาด



ความหมายและลักษณะของข้อผิดพลาด

- 💰 การค้นพบจากการตรวจสอบบัญชี (Audit procedures)
- 💰 การค้นพบโดยบังเอิญ (Chance discovery)
- 💰 การค้นพบจากการทำงบทดลอง (The medium of the trial balance)

ลักษณะของข้อผิดพลาด

Transpositions เป็นข้อผิดพลาดที่เกิดจากการเขียนตัวเลขสลับกัน เช่น 542 เขียนเป็น 452 หรือ 524 เป็นต้น

Slides เป็นข้อผิดพลาดที่เกิดจากการเขียนตัวเลขที่มีจุดทศนิยมโดยเขียนน้อยเกินไปหรือมากเกินไป เช่น 542.00 เขียนเป็น 54.20 หรือ 5,420.00 เป็นต้น



นอกเหนือข้อผิดพลาดเกี่ยวกับตัวเลขดังกล่าว ยังมีข้อผิดพลาดอีกหลายลักษณะ เช่น

1. ลืมบันทึกรายการค้า
2. บันทึกรายการค้าซ้ำ
3. บันทึกรายการค้าผิด เช่น ชื่อบัญชีผิด จำนวนเงินผิด
4. ผ่านรายการค้าจากสมุดบันทึกรายการขึ้นต้นไปยังบัญชีแยกประเภทผิด
5. รวมจำนวนเงินผิดหรือหายอดคงเหลือผิด



วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด

เมื่อกิจการค้นพบข้อผิดพลาด ไม่ว่าจะค้นพบก่อนการปิดบัญชีหรือหลังจากการปิดบัญชี กิจการจะต้องบันทึกรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในสมุดรายวันทั่วไป ทั้งนี้เพื่อให้งบการเงินที่กิจการจะจัดทำขึ้น ในวันสิ้นงวดบัญชีแสดงยอดที่ถูกต้อง ตรงกับความเป็นจริงในกรณีที่ค้นพบก่อนการปิดบัญชี และเพื่อให้ยอดคงเหลือในบัญชีทุนของผู้เป็นเจ้าของกิจการแสดงยอดที่ถูกต้อง ในกรณีที่ค้นพบหลังจากกิจการปิดบัญชีเรียบร้อยแล้ว



วิธีแก้ไขข้อผิดพลาดจะกล่าวเป็น 2 กรณี

- ❖ กรณีที่กิจการยังไม่ปิดบัญชี ในกรณีนี้ ให้แก้ไขตามหลักการบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไปตามปกติและสามารถแก้ไขได้ทุกบัญชีตั้งแต่หมวด 1-หมวด 5
- ❖ กรณีที่กิจการปิดบัญชีแล้ว ในกรณีนี้ ถ้าเป็นบัญชีหมวด 1-หมวด 3 ให้แก้ไขตามหลักการบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไปตามปกติ แต่ถ้าเป็นหมวด 4 และหมวด 5 ให้แก้ไขกับบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ (เพราะกิจการโอนกำไรขาดทุนไปยังบัญชีทุน-เจ้าของกิจการเรียบร้อยแล้ว)



ตัวอย่าง 12

ในวันที่ 31 ธันวาคม 2545 ซึ่งเป็นวันที่กิจการปิดบัญชี ผู้ตรวจสอบบัญชีพบข้อผิดพลาดดังต่อไปนี้

1. ซื้อสินค้าเป็นเงินสดจากร้านพอใช้ราคา 4,200 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% แต่บันทึกบัญชีเป็นซื้อสินค้าเป็นเงินสด
2. จ่ายค่ารับรองลูกค้า 1,200 บาท เมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2545 ลืมบันทึกบัญชี
3. จ่ายค่าซ่อมแซมคอมพิวเตอร์ 750 บาท แต่บันทึกไว้ในบัญชีอุปกรณ์สำนักงาน
4. ขายสินค้าเป็นเงินสดให้นายโปร่งใสเงื่อนไขเกี่ยวกับค่าขนส่งเป็น F.O.B Destination และจ่ายค่าขนส่งสินค้าเป็นเงินสด 500 บาท แต่ลงบัญชีโดยเดบิตลูกหนี้-นายโปร่งใส
5. จ่ายค่านายหน้า 870 บาท แต่ลงบัญชีเป็น 780 บาท
6. จ่ายเงินเดือนพนักงาน 8,500 บาทเป็นเงินสด แต่บันทึกบัญชีซ้ำ 2 ครั้ง
7. รับผิดชอบเงินฝากธนาคารจำนวน 357.75 บาท โดยธนาคารเพิ่มยอดเงินฝากธนาคารให้ แต่บันทึกบัญชีเป็น 3,577.50 บาท

ให้ทำ บันทึกรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในสมุดรายวันทั่วไป



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2545		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	เจ้าหนี้-ร้านพอใช้ 4,200+(4,200X7%)		4,494	
	(1)	เงินสด			4,494
		แก้ไขรายการซื้อเงินสดแต่บันทึกบัญชีเป็นเงินเชื่อ			
	(2)	ค่ารับรองลูกค้า		1,200	
		เงินสด			1,200
		ลิมบันทึกรายการจ่ายค่ารับรอง			
	(3)	ค่าซ่อมแซม		750	
		อุปกรณ์สำนักงาน			750
		แก้ไขรายการที่บันทึกบัญชีผิด			
	(4)	ค่าขนส่งออก		500	
		ลูกหนี้-นายโปร่งใส			500
		จ่ายค่าขนส่งออกแต่บันทึกบัญชีผิด			
	(5)	ค่านายหน้า (870-780)		90	
		เงินสด			90
		จ่ายค่านายหน้าลงบัญชีขาดไป 90 บาท			
	(6)	เงินสด		8,500	
		เงินเดือน			8,500
		แก้ไขรายการบันทึกบัญชีซ้ำ			
	(7)	ดอกเบี้ยรับ (3,577.50-357.75)		3,219.75	
		เงินฝากธนาคาร			3,219.75
		บันทึกรายการดอกเบี้ยรับสูงไป			

การบันทึกรายการกลับรายการ

- 💰 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- 💰 รายได้ค้างรับ
- 💰 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
- 💰 รายได้รับล่วงหน้า



ตัวอย่าง 13

ต่อไปนี้เป็นบัญชีแยกประเภททั่วไปเฉพาะรายการปรับปรุงของกิจการแห่งหนึ่งเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2545 ซึ่งเป็นวันที่เริ่มต้นงวดบัญชี

บัญชีค่านายหน้าค้างรับ

เลขที่ 105

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต บาท	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต บาท
เดือน	วันที่				เดือน	วันที่			
ม.ค.	1	ยอดยกมา		1,200					

บัญชีค่าเบี่ยงเคียงค้างจ่าย

เลขที่ 202

พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต บาท	พ.ศ. 2545		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต บาท
เดือน	วันที่				เดือน	วันที่			
					ม.ค.	1	ยอดยกมา		2,400

1. บันทึกรายการกลับรายการในสมุดรายวันทั่วไป
2. ผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภททั่วไป



พ.ศ. 2545		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	1	รายได้ค่านายหน้า	404	1,200			
		ค่านายหน้าค้างรับ	105			1,200	
		บันทึกการกลับรายการ					
		ค่าเบี่ยงเคียงค้างจ่าย	202	2,400			
		ค่าเบี่ยงเคียง	510			2,400	
		บันทึกการกลับรายการ					

บัญชีค่านายหน้าค้างรับ

เลขที่ 105

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	1,200	ม.ค. 1	รายได้ค่านายหน้า	ร.ว.1	1,200

บัญชีค่าเบี่ยงเคียงค้างจ่าย

เลขที่ 202

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ม.ค. 1	ค่าเบี่ยงเคียง	ร.ว.1	2,400	ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	2,400

บัญชีรายได้ค่านายหน้า

เลขที่ 404

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ม.ค. 1	ค่านายหน้าค้างรับ	ร.ว.1	1,200				

บัญชีค่าเบี่ยงเคียง

เลขที่ 510

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
				ม.ค. 1	ค่าเบี่ยงเคียงค้างจ่าย	ร.ว.1	2,400

งบทดลองหลังรายการปรับปรุง



ความหมายของงบทดลองหลังรายการ

ปรับปรุง

งบทดลองหลังรายการปรับปรุง (Post-adjusting trial balance) คือ งบทดลองที่จัดทำขึ้นอีกครั้งหนึ่งหลังจากที่กิจการบันทึกรายการปรับปรุงแล้ว ทำให้ยอดคงเหลือในบัญชีต่างๆ เป็นยอดคงเหลือที่ถูกต้องตรงกับความเป็นจริง และพร้อมที่จะนำไปจัดทำงบการเงิน

วิธีทำงบทดลองหลังรายการปรับปรุง

ก่อนที่กิจการจะจัดทำงบทดลองหลังรายการปรับปรุง กิจการจะต้องบันทึกรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไปให้เรียบร้อยก่อน จากนั้นจึงจะจัดทำงบทดลองหลังรายการปรับปรุงซึ่งมีขั้นตอนดังนี้

1. นำรายการปรับปรุงไปปรับยอดกับบัญชีในงบทดลอง บัญชีใดที่มีอยู่แล้วให้ปรับโดยการบวกหรือลบแล้วแต่กรณี โดยมีหลักเกณฑ์ว่า

ถ้ายอดในงบทดลองและรายการปรับปรุงอยู่ด้านเดียวกันให้นำมาบวก (+) กัน

ถ้ายอดในงบทดลองและรายการปรับปรุงอยู่คนละด้านให้นำมาลบ (-) กัน

บัญชีใดที่ไม่มีในงบทดลอง ให้เติมชื่อบัญชีต่อท้ายงบทดลองและนำจำนวนเงินไปไว้ในช่องเดบิตหรือเครดิต ตามที่ปรับปรุงไว้ในสมุดรายวันทั่วไป

2. จัดทำงบทดลองอีกครั้งหนึ่งโดยเรียงลำดับบัญชีให้ถูกต้อง

หมายเหตุ :

เพื่อความสะดวกในการจัดทำ อาจทำลงในกระดาษร่างซึ่งคล้ายกับกระดาษทำการก่อนก็ได้ และในกรณีที่กิจการต้องการจัดทำงบการเงินกิจการอาจทำกระดาษทำการชนิด 10 ช่อง ซึ่งจะทำให้การจัดทำงบทดลองหลังรายการปรับปรุง การทำงานกำไรขาดทุนและงบดุล สะดวกและรวดเร็ว



**ตัวอย่าง 14**

ต่อไปนี้เป็นงบทดลองก่อนรายการปรับปรุงและรายการปรับปรุง
ในสมุดรายวันทั่วไป ของร้านแจ่มจริงสมุนไพโรไทย เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2545

ร้านแจ่มจริงสมุนไพโร

งบทดลอง

วันที่ 31 ธันวาคม 2545



ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
		บาท	บาท
เงินสด	101	33,550	
เงินฝากธนาคาร	102	85,600	
ลูกหนี้	103	34,500	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	104		500
สินค้ายคงเหลือ	105	22,500	
วัสดุสำนักงาน	106	4,950	
ค่าวารสารจ่ายล่วงหน้า	107	2,400	
รถยนต์	108	750,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถยนต์	109		405,000
อุปกรณ์สำนักงาน	110	58,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	111		35,960
เจ้าหนี้	201		49,540
ทุน-นางสาวแจ่มจริง	301		480,000
ขายสินค้า	401		215,000
รับคืนสินค้า	402	2,000	
ซื้อสินค้า	501	97,000	
ส่งคืนสินค้า	502		2,500
ค่าขนส่งเข้า	503	4,250	
เงินเดือน	504	45,000	
ค่าเช่าสำนักงาน	505	36,000	
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์	506	5,640	
ค่าโฆษณา	507	1,750	
ค่าสาธารณูปโภค	508	2,600	
ค่ารับรองลูกค้า	509	1,400	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	510	1,360	
		1,188,500	1,188,500



พ.ศ. 2545		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดือน	วันที่			บาท	บาท
ธ.ค.	31	วัสดุสำนักงานใช้ไป (4,950-1,750)	511	3,200	
	(1)	วัสดุสำนักงาน	106		3,200
		ปรับปรุงวัสดุสำนักงานใช้ไป			
	(2)	ค่าโฆษณา	507	250	
		ค่าโฆษณาค้างจ่าย	202		250
		ปรับปรุงค่าโฆษณาค้างจ่าย			
	(3)	ค่าวารสาร	512	2,000	
		ค่าวารสารจ่ายล่วงหน้า	107		2,000
		ปรับปรุงค่าวารสารจ่ายล่วงหน้า			
	(4)	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	112	9,000	
		ค่าเช่าสำนักงาน	505		9,000
		ปรับปรุงค่าเช่าสำนักงาน			
	(5)	ค่าเสื่อมราคา-รถยนต์	513	150,000	
		ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถยนต์	109		150,000
		คิดค่าเสื่อมราคารถยนต์			
	(6)	ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	514	11,600	
		ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์ฯ	111		11,600
		คิดค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน			
	(7)	หนี้สงสัยจะสูญ (1,035-500)	515	535	
		ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	104		535
		ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ 3%			

ให้ทำ บททดลองหลังรายการปรับปรุง วันที่ 31 ธันวาคม 2545

ขั้นตอนในการทำมีดังนี้

1. ลอกงบทดลองลงในกระดาษร่างในช่องงบทดลองก่อนรายการปรับปรุง
2. พิจารณารายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไปและนำจำนวนเงินไปลงในช่องเดบิตหรือเครดิตในช่องรายการปรับปรุง บัญชีใดไม่ปรากฏในงบทดลองให้เติมชื่อบัญชีต่อท้าย
3. รวมยอดในช่องรายการปรับปรุง
4. นำจำนวนเงินของบัญชีต่างๆ ไปไว้ในช่องเดบิตและเครดิตในช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง รายการใดไม่มีการปรับปรุงหรือมีเฉพาะรายการปรับปรุงให้นำจำนวนเงินไปใส่ได้ทันที บัญชีใดมีรายการปรับปรุงให้นำจำนวนเงินมาบวกหรือลบกันก่อน
5. รวมยอดในช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง



ร้านแจ่มจริงสมุนไพโร
งบทดลอง
วันที่ 31 ธันวาคม 2545

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	งบทดลองก่อนรายการปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลังรายการปรับปรุง	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสด	101	33,550				33,550	
เงินฝากธนาคาร	102	85,600				85,600	500+535
ลูกหนี้	103	34,500				34,500	
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	104		500		(7) 535		1,035
สินค้าคงเหลือ	105	22,500		4,950-3,200		22,500	
วัสดุสำนักงาน	106	4,950			(1)3,200	1,750	
ค่าวารสารจ่ายล่วงหน้า	107	2,400			(3)2,000	400	
รถยนต์	108	750,000				750,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถยนต์	109		405,000		(5)150,000		555,000
อุปกรณ์สำนักงาน	110	58,000				58,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	111		35,960		(6)11,600		47,560
เจ้าหนี้	201		49,540				49,540
ทุน-นางสาวแจ่มจริง	301		480,000				480,000
ขายสินค้า	401		215,000				215,000
รับคืนสินค้า	402	2,000				2,000	
ซื้อสินค้า	501	97,000				97,000	
ส่งคืนสินค้า	502		2,500				2,500
ค่าขนส่งเข้า	503	4,250				4,250	
เงินเดือน	504	45,000				45,000	
ค่าเช่าสำนักงาน	505	36,000			(4)9,000	27,000	
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์	506	5,640				5,640	
ค่าโฆษณา	507	1,750		(2) 250		2,000	

ร้านแจ่มจริงสมุนไพโร (ต่อ)

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	งบทดลองก่อนรายการปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลังรายการปรับปรุง	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ค่าสาธารณูปโภค	508	2,600				2,600	
ค่ารับรองลูกค้า	509	1,400				1,400	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	510	1,360				1,360	
		1,188,500	1,188,500				
วัสดุสำนักงานใช้ไป	511			(1)3,200		3,200	
ค่าโฆษณาค้างจ่าย	202				(2)250		250
ค่าวารสาร	512			(3)2,000		2,000	
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	112			(4)9,000		9,000	
ค่าเสื่อมราคา-รถยนต์	513			(5)150,000		150,000	
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ฯ	514			(6)11,600		11,600	
หนี้สงสัยจะสูญ	515			(7)535		535	
				176,585	176,585	1,350,885	1,350,885

บัญชีเดิม
ต่อท้าย



6. จัดทำงบทดลองหลังรายการปรับปรุงในแบบฟอร์มที่ถูกต้อง ดังนี้

ร้านแจ่มจริงสมุนไพโร
งบทดลองหลังรายการปรับปรุง
วันที่ 31 ธันวาคม 2545

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
		บาท	บาท
เงินสด	101	33,550	
เงินฝากธนาคาร	102	85,600	
ลูกหนี้	103	34,500	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	104		1,035
สินค้าคงเหลือ	105	22,500	
วัสดุสำนักงาน	106	1,750	
ค่าวารสารจ่ายล่วงหน้า	107	400	
รถยนต์	108	750,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถยนต์	109		555,000
อุปกรณ์สำนักงาน	110	58,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	111		47,560
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	112	9,000	
เจ้าหนี้	201		49,540
ค่าโฆษณาค้างจ่าย	202		250
ทุน-นางสาวแจ่มจริง	301		480,000
ขายสินค้า	401		215,000
รับคืนสินค้า	402	2,000	
ซื้อสินค้า	501	97,000	
ส่งคืนสินค้า	502		2,500
ค่าขนส่งเข้า	503	4,250	

ร้านแจ่มจริงสมุนไพรม
งบทดลองหลังรายการปรับปรุง
วันที่ 31 ธันวาคม 2545

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
		บาท	บาท
เงินเดือน	504	45,000	
ค่าเช่าสำนักงาน	505	27,000	
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์	506	5,640	
ค่าโฆษณา	507	2,000	
ค่าสาธารณูปโภค	508	2,600	
ค่ารับรองลูกค้า	509	1,400	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	510	1,360	
วัสดุสำนักงานใช้ไป	511	3,200	
ค่าวารสาร	512	2,000	
ค่าเสื่อมราคา-รถยนต์	513	150,000	
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	514	11,600	
หนี้สงสัยจะสูญ	515	535	
		1,350,885	1,350,885

