

บทที่ 5 การปรับปรุงรายการ (Accounting Adjustment)

บทที่ 6 การปิดบัญชี และการจัดทำงบการเงิน



ขอบเขตของเนื้อหา

- สมการบัญชี
- การวิเคราะห์รายการค้า
- **การบันทึก**รายการในชั้นตอนต่างๆ ผ่านสมุดรายวัน
ทั่วไป บัญชีแยกประเภทและการออกงบทดลอง (ก่อน
ปรับปรุง)
- **การปรับปรุงรายการ**และการจัดทำงบทดลอง (หลัง
ปรับปรุง)
- **การปิดบัญชี**และการจัดทำงบการเงิน

ทบทวนกระบวนการบันทึกบัญชี

1. วิเคราะห์รายการค้า (Transaction Analysis)
2. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป (Recoding Transactions in General Journal)
3. ผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท (Posting)
4. จัดทำบทดลอง (Preparing Trial Balance)
5. บันทึกรายการปรับปรุง (Adjusting Accounts)
6. จัดทำกระดาษทำการ (Preparing Working Papers)
7. ปิดบัญชี (Closing Accounts)
8. จัดทำงบการเงิน (Preparing Financial Statements)



ขั้นตอนที่ 5 การบันทึกรายการปรับปรุง (Adjusting the Accounts)

ทำไมต้องปรับปรุง

- ▶ ยอดคงเหลือในงบทดลองบางรายการยังแสดงจำนวนที่ไม่ถูกต้อง อาจจะมากหรือน้อยเกินไป
เช่น ต้นงวดมีการซื้อวัสดุสำนักงานมา (บันทึกเป็นสินทรัพย์) สิ้นเดือนเหลือวัสดุสำนักงานเพียง 10% (เบิกไปใช้แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชี)
- ▶ มีบางรายการที่เกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับรู้รายการ
เช่น ค่าไฟประจำเดือนมกราคมแต่ใบแจ้งหนี้ยังไม่มา
- ▶ ดังนั้นต้องปรับปรุงเพื่อให้การวัดผลการดำเนินงานถูกต้องตรงตามความเป็นจริง และอิงเกณฑ์คงค้าง (Accrual) ในการบันทึกบัญชี

ขั้นตอนที่ 5 การบันทึกรายการปรับปรุง (Adjusting the Accounts)

ปรับปรุงเมื่อใด

- ▶ เมื่อสิ้นงวดบัญชี (ก่อนวัดผลการดำเนินงาน)
- ▶ หลังจากทำงบทดลอง (ก่อนปรับปรุง)

ปรับปรุงอย่างไร

- ▶ ถ้าแสดงมากหรือน้อยเกินไป ก็ต้องปรับปรุงให้แสดงยอดที่เหมาะสม
- ▶ ถ้าไม่ได้บันทึก ก็ต้องบันทึกตามหลักบัญชีคู่
- ▶ โดยการบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปแล้วผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง



a) ร้อยละของยอดขายเชื่อ

$$\begin{aligned} \text{พบว่า} \quad & 2\% \times 200,000 \\ & = 4,000 \text{ บาท} \end{aligned}$$

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ 4,000

เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 4,000

b) ร้อยละของยอดลูกหนี้การค้าสิ้นงวด

$$\begin{aligned} \text{พบว่า} \quad & 4\% \times 50,000 \\ & = 2,000 \text{ บาท} \end{aligned}$$

เดิมมียอดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอยู่ 500 บาท **ดังนั้น** ต้องบันทึกเพิ่ม 1,500

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ 1,500

เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 1,500

7. วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Supplies used)

- ▶ มักเป็นพวกสินทรัพย์ที่มีมูลค่าไม่สูงนัก ใช้แล้วหมดไป เช่น วัสดุสำนักงาน เครื่องเขียน
- ▶ การปฏิบัติโดยทั่วไปของกิจการ ก็คือ มักจะมีการซื้อครั้งละมากๆ และควบคุมการเบิกใช้แทน โดยตรวจนับทุกสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

