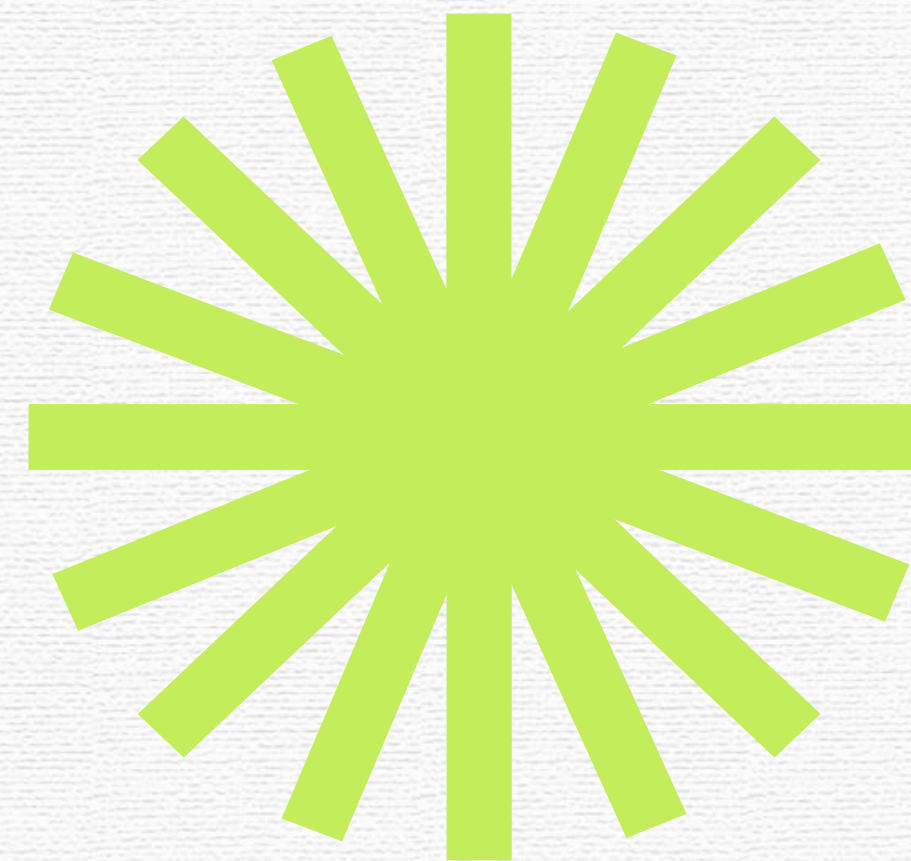




บทที่ 5

รายการปรับปรุงบัญชี

1



Acc1107



หลักการบัญชีเบื้องต้น



เนื้อหา

1	เกณฑ์คงค้าง
2	ประเภทของรายการปรับปรุง
3	งบทดลองหลังรายการปรับปรุง
4	การแสดงรายการปรับปรุงในงบการเงิน

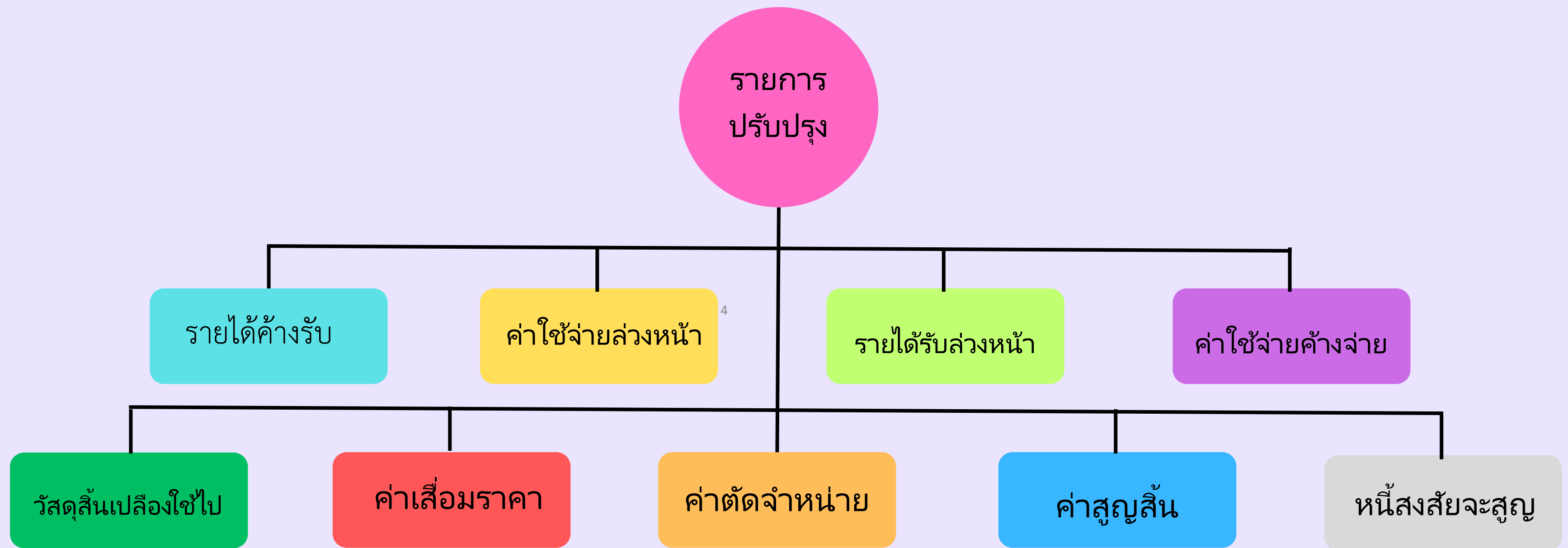


เกณฑ์คงค้าง



วิธีการบัญชีที่กิจการใช้เป็นหลักในการพิจารณา
บันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบ
ระยะเวลารายงาน เพื่อแสดงผลการดำเนินงาน
ของกิจการในแต่ละงวดนั้น ๆ อย่างเหมาะสม โดย
ไม่คำนึงถึงเงินสดที่จะได้รับหรือจ่ายออกไปในงวด
บัญชีนั้น

ประเภทของรายการปรับปรุง



1. รายได้ค้างรับ (ACCRUED REVENUES)

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ที่กิจการควรจะได้รับเนื่องจากได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้ว แต่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ยังไม่ได้รับเงินและบันทึกบัญชี เช่น ดอกเบี้ยค้างรับ และค่าเช่าค้างรับ เป็นต้น บัญชีรายได้ค้างรับ จัดเป็นบัญชีที่อยู่ในหมวดสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์หมุนเวียน

การบันทึกรายการปรับปรุง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

5

เดบิต	รายได้ค้างรับ (แยกตามประเภทบัญชี)	XX	
	เครดิต	รายได้ (แยกตามประเภทบัญชี)	XX

ตัวอย่าง เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 25x1 กิจการซื้อพันธบัตรรัฐบาล รุนอายุ 3 ปี ราคาตามมูลค่า 100,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 5% ต่อปี รัฐบาลจะจ่ายดอกเบี้ยให้ทุก 6 เดือน คือ ในวันที่ 1 เมษายน และวันที่ 1 ตุลาคม

การบันทึกการปรับปรุง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

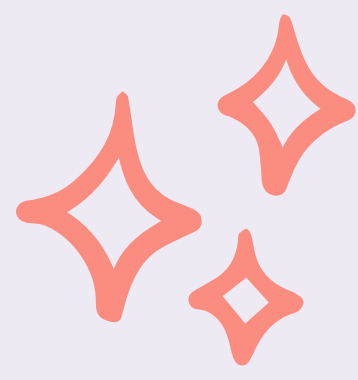
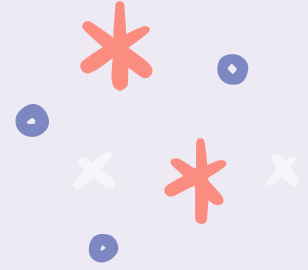
สมุดรายวันทั่วไปหน้า 10

วันที่		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x1	ธ.ค. 31	ดอกเบี้ยค้างรับ	114	1,250	-		
		ดอกเบี้ยรับ	413			1,250	-
		ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับ 3 เดือน					

สำหรับในวันที่ 1 เมษายน 25x2 นั้น กิจการจะได้รับเงินค่าดอกเบี้ยจำนวน 2,500 บาท ซึ่งเป็นค่าดอกเบี้ยของปี 25x1 จำนวน 1,250 บาท (ตุลาคม-ธันวาคม) และเป็นดอกเบี้ยของปี 25x2 อีก 1,250 บาท (มกราคม-มีนาคม) ซึ่งจะบันทึกการรับเงินในวันที่ 1 เมษายน 25x2 ในสมุดรายวันทั่วไปดังนี้

สมุดรายวันทั่วไปหน้า 10

วันที่		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x2			7				
เม.ย.	1	เงินสด	111	2,500	-		
		ดอกเบี้ยค้างรับ	114			1,250	-
		ดอกเบี้ยรับ	413			1,250	-
		รับดอกเบี้ยสำหรับงวด 6 เดือน					



2. ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expenses)

ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่กิจการได้จ่ายไปแล้ว สำหรับสินทรัพย์หรือค่าบริการเพื่อให้ได้รับประโยชน์ในอนาคต เช่น ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า และค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น บัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า จัดเป็นบัญชีที่อยู่ในหมวดสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์หมุนเวียน การบันทึกการปรับปรุงขึ้นอยู่กับวิธีการบันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินซึ่งมี 2 วิธีให้เลือกใช้

1) บันทึกการจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์

ณ วันจ่ายเงิน

เดบิต	ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (แยกตามประเภทบัญชี)	xx	
เครดิต	เงินสด		xx

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เดบิต	ค่าใช้จ่าย (แยกตามประเภทบัญชี)	xx	
เครดิต	ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (แยกตามประเภทบัญชี)		xx

2) บันทึกการจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย

ณ วันจ่ายเงิน

เดบิต	ค่าใช้จ่าย (แยกตามประเภทบัญชี)	xx	
เครดิต	เงินสด		xx

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เดบิต	ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (แยกตามประเภทบัญชี)	xx	
เครดิต	ค่าใช้จ่าย (แยกตามประเภทบัญชี)		xx

ตัวอย่าง เมื่อวันที่ 1 กันยายน 25x1 กิจการจ่ายค่าเบี้ยประกันภัยเป็นเงินสด 24,000 บาท ซึ่งเป็นค่าเบี้ยประกันภัยสำหรับระยะเวลา 1 ปี (เดือนละ 2,000 บาท) สัญญากรมธรรม์เริ่มตั้งแต่ 1 กันยายน 25x1

การบันทึกการปรับปรุง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

1) บันทึกการจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์

2) บันทึกการจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย

สมุดรายวันทั่วไป					หน้า 10		สมุดรายวันทั่วไป					หน้า 10				
วันที่		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต		วันที่		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต		
25x1	ก.ย. 1	ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	115	24,000	-			25x1	ก.ย. 1	ค่าเบี้ยประกันภัย	513	24,000	-			
		เงินสด	111			24,000 ₉	-			เงินสด	111			24,000	-	
		จ่ายค่าเบี้ยประกันภัยสำหรับงวด 1 ปี								จ่ายค่าเบี้ยประกันภัยสำหรับงวด 1 ปี						
ธ.ค.	31	ค่าเบี้ยประกันภัย	513	8,000	-			ธ.ค.	31	ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	115	16,000	-			
		ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	115			8,000	-				ค่าเบี้ยประกันภัย	513			16,000	-
		ปรับปรุงค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเบี้ยประกันภัยสำหรับงวด 4 เดือน								ปรับปรุงค่าเบี้ยประกันภัยเป็นค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้าสำหรับงวด 8 เดือน						

3. รายได้รับล่วงหน้า (Unearned Revenues)

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่กิจการได้มีการรับล่วงหน้ามาแล้ว แต่ยังไม่ได้นำไปให้บริการแก่ลูกค้า เช่น ค่าเช่ารับล่วงหน้า ค่าบริการรับล่วงหน้า และค่าตัวโดยสารรับล่วงหน้า เป็นต้น บัญชีรายได้รับล่วงหน้า จัดเป็นบัญชีที่อยู่ในหมวดหนี้สินประเภทหนี้สินหมุนเวียน การบันทึกการปรับปรุงขึ้นอยู่กับวิธีการบันทึกบัญชีเมื่อได้รับเงินซึ่งมี 2 วิธีให้เลือกใช้

1) บันทึกการรับเงินเป็นหนี้สิน

ณ วันรับเงิน			
เดบิต	เงินสด	xx	10
	เครดิต รายได้รับล่วงหน้า (แยกตามประเภทบัญชี)	xx	
ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน			
เดบิต	รายได้รับล่วงหน้า (แยกตามประเภทบัญชี)	xx	
	เครดิต รายได้ (แยกตามประเภทบัญชี)		xx

2) บันทึกการรับเงินเป็นรายได้

ณ วันจ่ายเงิน			
เดบิต	เงินสด	xx	
	เครดิต รายได้ (แยกตามประเภทบัญชี)		xx
ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน			
เดบิต	รายได้ (แยกตามประเภทบัญชี)	xx	
	เครดิต รายได้รับล่วงหน้า (แยกตามประเภทบัญชี)		xx

ตัวอย่าง เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 25x1 กิจการได้รับเงินสด 60,000 บาท ซึ่งเป็นรายได้ค่าเช่าอาคารสำหรับระยะเวลา 12 เดือน สัญญาเช่าเริ่มตั้งแต่ 1 กรกฎาคม 25x1

การบันทึกการปรับปรุง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

1) บันทึกการรับเงินเป็นหนี้สิน

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 11

วันที่		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x1		เงินสด	111	60,000	-		
ก.ค.	1	ค่าเช่ารับล่วงหน้า	213			60,000	-
		รับเงินค่าเช่าอาคารสำหรับงวด 1 ปี					
ธ.ค.	31	ค่าเช่ารับล่วงหน้า	213	30,000	-		
		รายได้ค่าเช่า	414			30,000	-
		ปรับปรุงค่าเช่ารับล่วงหน้าเป็นรายได้					
		ค่าเช่าสำหรับงวด 6 เดือน					

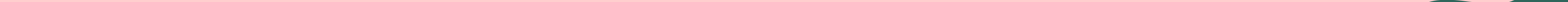
2) บันทึกการรับเงินเป็นรายได้

สมุดรายวันทั่วไป

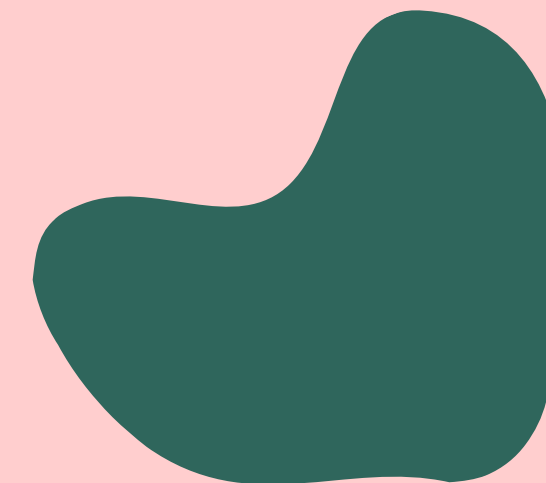
หน้า 11

วันที่		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x1		เงินสด	111	60,000	-		
ก.ค.	1	รายได้ค่าเช่า	414			60,000	-
		รับเงินค่าเช่าอาคารสำหรับงวด 1 ปี					
ธ.ค.	31	รายได้ค่าเช่า	414	30,000	-		
		ค่าเช่ารับล่วงหน้า	213			30,000	-
		ปรับปรุงรายได้ค่าเช่าเป็นค่าเช่ารับ					
		ล่วงหน้าสำหรับงวด 6 เดือน					

$\frac{1}{\sqrt{2}} \begin{pmatrix} 1 & i \\ 0 & 1 \end{pmatrix}$



XX



ตัวอย่าง ในเดือนธันวาคม 25x1 กิจการได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้า 40,000 บาท ซึ่งกิจการยังไม่ได้จ่ายชำระ
เงินและบันทึกบัญชี

การบันทึกรายการปรับปรุง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

สมุดรายวันทั่วไปหน้า 11

วันที่		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x1							
ธ.ค.	31	ค่าสาธารณูปโภค ¹³	514	40,000	-		
		ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	214			40,000	-
		ปรับปรุงค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย					

5. วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Supplies Expense)

วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป หมายถึง วัสดุซึ่งจัดเป็นรายการหนึ่งในบัญชีสินค้ำคงเหลือที่กิจการได้ใช้ประโยชน์ไปจนหมดแล้ว เช่น วัสดุสำนักงาน (ปากกา ยางลบ กระดาษ ฯลฯ) กิจการจะตัดออกจากบัญชีวัสดุสิ้นเปลือง แล้วรับรู้เป็นรายการค่าใช้จ่าย เรียกว่า วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป การบันทึกรายการปรับปรุงขึ้นอยู่กับวิธีการบันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินซึ่งมี 2 วิธีให้เลือกใช้

1) บันทึกการจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์

ณ วันจ่ายเงิน

เดบิต	วัสดุสิ้นเปลือง	xx	14
	เครดิต เงินสด/เจ้าหนี้		xx

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เดบิต	วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	xx	
	เครดิต วัสดุสิ้นเปลือง		xx

2) บันทึกการจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย

ณ วันจ่ายเงิน

เดบิต	วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	xx	
	เครดิต เงินสด/เจ้าหนี้		xx

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เดบิต	วัสดุสิ้นเปลือง	xx	
	เครดิต วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป		xx

ตัวอย่าง กิจการเริ่มเปิดดำเนินงานเป็นปีแรก ในเดือน 1 สิงหาคม 25x1 กิจการซื้อวัสดุสิ้นเปลืองเป็นเงินสด 50,000 บาท ต่อมาวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 กิจการได้ทำการตรวจนับพบว่าวัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือ 8,000 บาท

การบันทึกการปรับปรุง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

1) บันทึกการจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 11

วันที่		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x1	1	วัสดุสิ้นเปลือง	116	50,000	-	15	
ส.ค.		เงินสด	111			50,000	-
		ซื้อวัสดุสิ้นเปลืองเป็นเงินสด					
ธ.ค.	31	วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	515	42,000	-		
		วัสดุสิ้นเปลือง	116			42,000	-
		ปรับปรุงวัสดุสิ้นเปลืองเป็นวัสดุ สิ้นเปลืองใช้ไป					

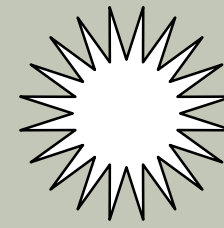
2) บันทึกการจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 11

วันที่		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x1	1	วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	515	50,000	-		
ส.ค.		เงินสด	111			50,000	-
		ซื้อวัสดุสิ้นเปลืองเป็นเงินสด					
ธ.ค.	31	วัสดุสิ้นเปลือง	116	8,000	-		
		วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	515			8,000	-
		ปรับปรุงวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไปเป็นวัสดุ สิ้นเปลือง					

6. ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)



ค่าเสื่อมราคา หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคามีหลายวิธี แต่ที่จะนำมากล่าวในเบื้องต้นนี้ คือ **วิธีเส้นตรง**
(Straight-Line Method) ซึ่งคำนวณได้ดังนี้

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

16

ราคาทุน (Original Cost) หมายถึง มูลค่าของสินทรัพย์ที่จ่ายไปหรือราคาแลกเปลี่ยนสินทรัพย์เพื่อให้ได้สินทรัพย์นั้นมา รวมกับต้นทุนอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้อยู่ในสถานที่และสภาพพร้อมที่จะใช้งาน

มูลค่าคงเหลือ (Residual Value) หมายถึง จำนวนเงินที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์เมื่อหมดอายุการให้ประโยชน์

อายุการให้ประโยชน์ (Useful Life) หมายถึง ระยะเวลาที่กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น

การบันทึกการปรับปรุง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เดบิต	ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (แยกตามประเภทบัญชี)	xx
เครดิต	ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ (แยกตามประเภทบัญชี)	xx

ตัวอย่าง วันที่ 1 เมษายน 25x1 กิจการซื้ออุปกรณ์สำนักงาน ราคา 210,000 บาท ประมาณว่าจะใช้งานได้ 5 ปี และเมื่อใช้งานครบ 5 ปีแล้ว คาดว่าจะขายได้ 10,000 บาท

สมุดรายวันทั่วไปหน้า 12

วันที่		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x1	ธ.ค.	31	ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	516	30,000	-	
			ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	123.1		30,000	-
			ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน				

7. ค่าตัดจำหน่าย (Amortization Expense)

ค่าตัดจำหน่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการปันส่วนจำนวนที่คิดค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่แน่นอนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

ปัจจัยที่ใช้ในการคำนวณค่าตัดจำหน่าย ประกอบด้วย 3 ปัจจัย คล้ายกับการคิดค่าเสื่อมราคา ได้แก่

- 1) จำนวนที่จะตัดจำหน่าย(ราคาทุนหักมูลค่าคงเหลือ)
- 2) อายุการให้ประโยชน์
- 3) วิธีการตัดจำหน่าย

วิธีการตัดจำหน่าย-วิธีเส้นตรง

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

การบันทึกการปรับปรุง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เดบิต	ค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ (แยกตามประเภทบัญชี)	xx
เครดิต	ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ (แยกตามประเภทบัญชี)	xx

ตัวอย่าง วันที่ 1 มกราคม 25x1 กิจการจดสิทธิบัตรสิ่งประดิษฐ์ใหม่ซึ่งมีค่าใช้จ่ายโดยรวมทั้งสิ้น 100,000 บาท มีอายุการให้ประโยชน์ 20 ปี ไม่มีมูลค่าคงเหลือ กิจการใช้วิธีเส้นตรงในการตัดจำหน่าย

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 12

วันที่		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x1							
ธ.ค.	31	ค่าตัดจำหน่าย-สิทธิบัตร	517	5,000	-		
		ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สิทธิบัตร	124.1			5,000	-
		ปรับปรุงค่าตัดจำหน่ายสิทธิบัตร					

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน เช่น ค่าความนิยม เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ นั้น ไม่ต้อง
ตัดจำหน่าย แต่ต้องทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โดยเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นเป็นรายปี หากมูลค่าตาม
บัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมากกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นจะเกิดการด้อยค่า กิจการจะต้อง
บันทึกบัญชีปรับมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

เดบิต ขาดทุนจากการด้อยค่า-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (แยกตามประเภทบัญชี) xx

เครดิต ค่าเผื่อการด้อยค่า-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (แยกตามประเภทบัญชี) xx

ตัวอย่าง ในปี 25x1 เกิดภาวะเศรษฐกิจถดถอย ทำให้ความต้องการซื้อสินค้าของลูกค้าลดลงมาก ส่งผลให้กิจการมีกำไรต่ำกว่าเป้าหมาย ดังนั้น ในวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 กิจการจึงทำการทดสอบการด้อยค่าเครื่องหมายการค้าพบว่า เครื่องหมายการค้ามีมูลค่าตามบัญชี 200,000 บาท และมีมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน 160,000 บาท

สมุดรายวันทั่วไป

วันที่		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x1	ธ.ค.	31	ขาดทุนจากการด้อยค่า-เครื่องหมายการค้า ²¹	518	40,000	-	
			ค่าเผื่อการด้อยค่า-เครื่องหมายการค้า	125.1		40,000	-
			ปรับปรุงการด้อยค่าของเครื่องหมายการค้า				

8. ค่าสูญเสีย (Depletion Expense)

ค่าสูญเสีย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการปันส่วนมูลค่าของสินทรัพย์ประเภททรัพยากรธรรมชาติ เช่น เหมืองแร่ ป่าไม้ บ่อน้ำมัน เป็นต้น

การคำนวณค่าสูญเสียจะเหมือนกับวิธีคำนวณผลผลิตของค่าเสื่อมราคา โดยค่าสูญเสียในแต่ละงวดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน และรับรู้ค่าสูญเสียสะสมเป็นบัญชีปรับมูลค่าสินทรัพย์ประเภททรัพยากรธรรมชาติในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งคำนวณได้ดังนี้

$$\text{ค่าสูญเสียต่อหน่วย} = \frac{(\text{ราคาทุน} - \text{มูลค่าคงเหลือ})}{\text{ปริมาณทรัพยากรที่ประมาณขึ้นทั้งหมด}}$$

$$\text{ค่าสูญเสียต่อปี} = \text{ค่าสูญเสียต่อหน่วย} \times \text{ปริมาณทรัพยากรของปีนั้น}$$



การบันทึกการปรับปรุง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เดบิต	ค่าสัญญาสิ้น-สินทรัพย์ (แยกตามประเภทบัญชี)	xx
เครดิต	ค่าสัญญาสิ้นสะสม-สินทรัพย์ (แยกตามประเภทบัญชี)	xx

ตัวอย่าง กิจการซื้อที่ดิน 500 ไร่ เพื่อใช้สำรวจน้ำมัน ได้จ่ายค่าใช้จายรวมทั้งสิ้นก่อนสูบน้ำมัน 18,000,000 บาท ประเมินว่าบ่อน้ำมันแห่งนี้จะให้น้ำมันทั้งสิ้น 600,000 บาร์เรล โดยในปี 25x1 สามารถขุดน้ำมันได้ 100,000 บาร์เรล

สมุดรายวันทั่วไปหน้า 12

วันที่		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x1	ธ.ค.	31	ค่าสัญญาสิ้น-บ่อน้ำมัน	519	3,000,000	-	
			ค่าสัญญาสิ้นสะสม-บ่อน้ำมัน	126.1		3,000,000	-
			ปรับปรุงค่าสัญญาสิ้นของบ่อน้ำมัน				

การคำนวณ
ค่าสัญญาสิ้นต่อหน่วย = 18,000,000 / 600,000
= 30 บาท
ค่าสัญญาสิ้น ปี 25x1 = 30 บาท x 100,000 บาร์เรล
= 3,000,000 บาท

9. หนี้สงสัยจะสูญ (Doubtful Debt)

หนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง ลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้และถือเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลารายงานนั้น

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง จำนวนที่กั้นไว้สำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บหนี้ได้ ซึ่งถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงิน เพื่อให้คงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิของลูกหนี้ที่กิจการคาดว่าจะเก็บเงินได้

หนี้สูญ หมายถึง ลูกหนี้ที่ยังไม่ชำระหนี้เมื่อครบกำหนดแล้ว ซึ่งกิจการได้มีการดำเนินการทวงถามหนี้จากลูกหนี้จนถึงที่สุดแล้ว และคาดหมายได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้นั้น กิจการจึงตัดจำหน่ายลูกหนี้ออกจากบัญชี และปรับลดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้อง

จากประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 48/2565 เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities - NPAEs) ได้ให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะสามารถใช้วิธีการประมาณหนี้สงสัยจะสูญได้ 3 วิธี ได้แก่

- 1) วิธีอัตราร้อยละของยอดขายเชื่อสุทธิ วิธีนี้จะคำนวณจำนวนหนี้สงสัยจะสูญเป็นร้อยละของยอดขายเชื่อสุทธิ
- 2) วิธีอัตราร้อยละของลูกหนี้ที่ค้างชำระจำแนกตามอายุของลูกหนี้ วิธีนี้จะคำนวณโดยการจัดกลุ่มลูกหนี้จำแนกตามอายุของหนี้ที่ค้างชำระ ลูกหนี้กลุ่มที่ค้างชำระนานนำมาคำนวณหาจำนวนหนี้สงสัยจะสูญด้วยอัตราร้อยละที่สูงกว่าลูกหนี้ที่เริ่มค้างชำระเกินกำหนดโดยถือว่าลูกหนี้ที่ค้างชำระนานจะมีโอกาสไม่ชำระหนี้มากกว่าลูกหนี้ที่เริ่มเกิดขึ้น
- 3) วิธีพิจารณาลูกหนี้เป็นแต่ละราย จะพิจารณาจากความสามารถในการชำระหนี้และจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับชำระจากลูกหนี้

การบันทึกการปรับปรุง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เดบิต	หนี้สงสัยจะสูญ	xx	
	เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		xx

ตัวอย่าง ณ วันสิ้นปี 25x1 กิจการมียอดขายเชื่อสุทธิ 600,000 บาท ประเมินการว่าจะเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้อัตราร้อยละ 2% ของยอดขายเชื่อสุทธิ

สมุดรายวันทั่วไปหน้า 12

วันที่		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x1							
ธ.ค.	31	หนี้สงสัยจะสูญ	520	12,000	-		
		ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	113.1			12,000	-
		บันทึกการประมาณการหนี้สงสัยจะสูญ					

สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Publicly Accountable Entities - PAEs) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ให้ประมาณลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ด้วยวิธีแบบง่าย (Simplified approach) ซึ่งจะเหมือนกับวิธีที่ 2) ของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คือ วิธีอัตราร้อยละของลูกหนี้ที่ค้างชำระจำแนกตามอายุของลูกหนี้ โดยจะคำนวณค่าเผื่อที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้จากประสบการณ์ขาดทุนด้านเครดิตในอดีตปรับตัวสภาพการณ์ปัจจุบันของลูกหนี้ ซึ่งระยะเวลาของความเสี่ยงจะพิจารณาตลอดอายุของสัญญา

การบันทึกบัญชีค่าเผื่อการด้อยค่า-ลูกหนี้การค้าที่ประมาณการได้ในปลายงวดนั้น ก่อนที่จะบันทึกบัญชีให้ค่านึงถึงยอดคงเหลือต้นงวดของบัญชีค่าเผื่อการด้อยค่า-ลูกหนี้การค้าที่ได้ประมาณการไว้ในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้านี้ว่ามีจำนวนเท่าไร โดยสามารถพิจารณาได้ดังนี้

- 1) กรณีบัญชีค่าเผื่อการด้อยค่าต้นงวดน้อยกว่าปลายงวด จะบันทึกประมาณการเพิ่มให้เท่ากับปลายงวดที่คำนวณ
- 2) กรณีบัญชีค่าเผื่อการด้อยค่าต้นงวดมากกว่าปลายงวด จะปรับลดบัญชีค่าเผื่อการด้อยค่า ทางด้านเดบิต และบันทึกบัญชีกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า-ลูกหนี้การค้า ทางด้านเครดิต เป็นบัญชีที่จะนำไปหักจากยอดค่าใช้จ่ายหรือจะถือเป็นรายได้อื่นก็ได้
- 3) กรณีบัญชีค่าเผื่อการด้อยค่าต้นงวดเท่ากับปลายงวด ไม่ต้องปรับปรุงและบันทึกบันทึก

การบันทึกรายการปรับปรุง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

1) ค่าเผื่อการด้อยค่า-ลูกหนี้การค้าต้นงวด น้อยกว่าปลายงวด

เดบิต	ขาดทุนจากการด้อยค่า-ลูกหนี้การค้า	xx	
	เครดิต ค่าเผื่อการด้อยค่า-ลูกหนี้การค้า		xx

2) ค่าเผื่อการด้อยค่า-ลูกหนี้การค้าต้นงวดมากกว่าปลายงวด

เดบิต	ค่าเผื่อการด้อยค่า-ลูกหนี้การค้า	xx	
	เครดิต กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า-ลูกหนี้การค้า		xx

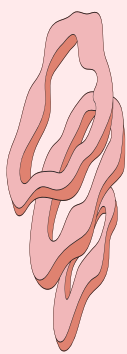
ตัวอย่าง ณ วันสิ้นปี 25x1 กิจการมีบัญชีลูกหนี้การค้า จำนวน 5 ราย มียอดคงเหลือรวมทั้งสิ้น 300,000 บาท เป็นหนี้ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระทั้งหมด กิจการประมาณอัตราการร้อยละของลูกหนี้ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้เท่ากับ 1% ของยอดลูกหนี้ และมีบัญชีค่าเพื่อการด้อยค่า-ลูกหนี้การค้ายกมาต้นงวด 500 บาท

การวิเคราะห์รายการ บัญชีค่าเพื่อการด้อยค่า-ลูกหนี้การค้าในปีปัจจุบัน เท่ากับ 3,000 บาท (300,000 x 1%) แต่กิจการมีบัญชีค่าเพื่อการด้อยค่า-ลูกหนี้การค้ายกมา 500 บาท ดังนั้น กิจการจะต้องบันทึกบัญชีค่าเพื่อการด้อยค่า-ลูกหนี้การค้า เท่ากับ 2,500 บาท (3,000 – 500) กิจการจะบันทึกรายการปรับปรุงได้ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 12

วันที่		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x1	ธ.ค. 31	ขาดทุนจากการด้อยค่า-ลูกหนี้การค้า ค่าเพื่อการด้อยค่า-ลูกหนี้การค้า ปรับปรุงค่าเพื่อการด้อยค่าของลูกหนี้การค้า	521 113.2	2,500	-	2,500	-



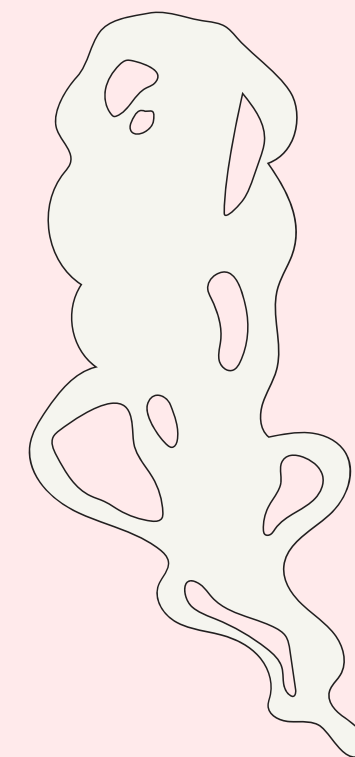
งบทดลองหลังรายการปรับปรุง (Adjusted Trial Balance)

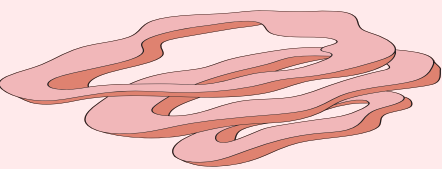
เมื่อบันทึกรายการปรับปรุง และผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทเรียบร้อยแล้ว ลำดับถัดไปคือ การนำยอดคงเหลือของรายการบัญชีต่าง ๆ มาจัดทำงบทดลอง ซึ่งเรียกว่างบทดลองหลังรายการปรับปรุง จะแสดงได้ดังนี้

ตัวอย่าง สำนักงานนพเก้าการบัญชี เป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มีรายการบัญชีในงบทดลอง(ก่อนปรับปรุง) ณ 31 ธันวาคม 25x1 ดังนี้

สำนักงานนพเก้าการบัญชี
งบทดลอง ณ 31 ธันวาคม 25x1

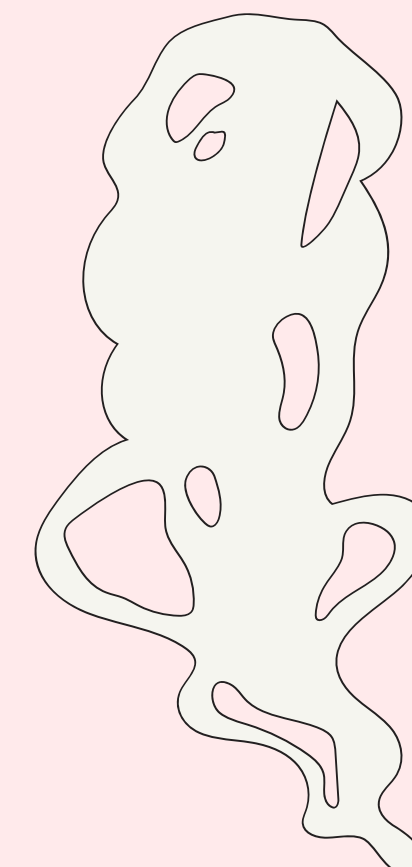
ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต
เงินสด	53,000	
ลูกหนี้การค้า	700,000	
วัสดุสิ้นเปลือง	50,000	
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	144,000	

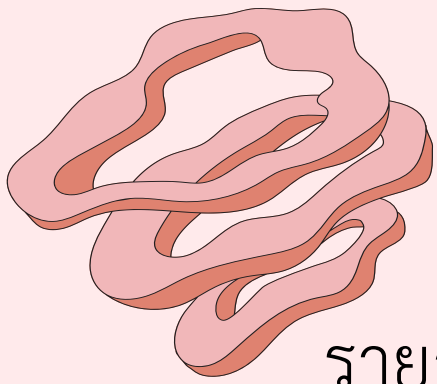




สำนักงานนพเก้าการบัญชี
งบทดลอง ณ 31 ธันวาคม 25x1 (ต่อ)

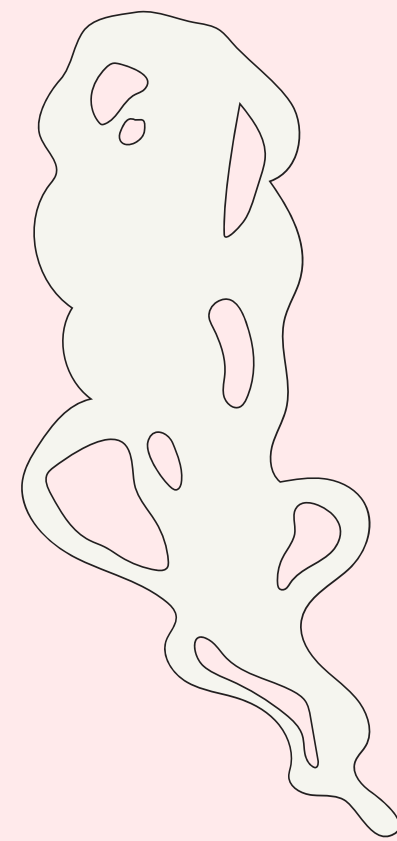
ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต
อุปกรณ์สำนักงาน	620,000	
เจ้าหนี้การค้า		551,000
ทุน		1,000,000
ถอนใช้ส่วนตัว	200,000	
รายได้ค่าทำบัญชี		1,176,000
เงินเดือน	900,000	
ค่าสาธารณูปโภค	60,000	
	2,727,000	2,727,000

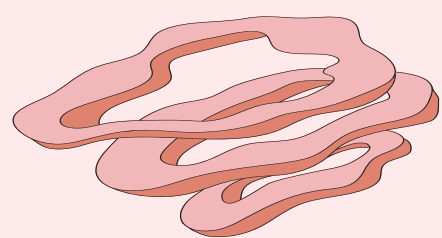




รายการปรับปรุง :

1. กิจการประมาณอัตราร้อยละของลูกหนี้ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ 2% ของยอดลูกหนี้
2. ตรวจนับวัสดุสิ้นเปลืองปรากฏว่ามียอดคงเหลือ 6,000 บาท
3. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่าอาคารสำนักงานสำหรับ 1 ปี เริ่มเช่าตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 25x1
4. อุปกรณ์สำนักงานทั้งหมดซื้อเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 25x1 ประมาณอายุการใช้งาน 5 ปี คาดว่าจะมีมูลค่างคงเหลือ 20,000 บาท
5. ค่าสาธารณูปโภคของเดือนธันวาคมจำนวน 9,000 บาท ยังมิได้จ่ายเงินและบันทึกบัญชี
6. ส่งใบแจ้งหนี้ให้ลูกค้าเป็นค่าทำบัญชีสำหรับเดือนธันวาคม 25x1 เป็นเงิน 10,000 บาท

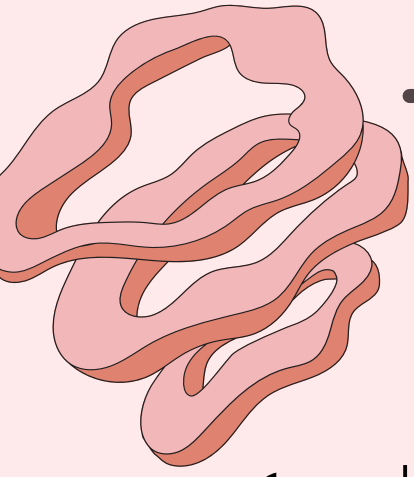




การวิเคราะห์รายการ

1. กิจการประมาณอัตราร้อยละของลูกหนี้การค้าที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้เท่ากับ 2% ของยอดลูกหนี้การค้า ซึ่งในปี 25x1 ไม่มีบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญยกมาต้นงวด ดังนั้น หนี้สงสัยจะสูญ เท่ากับ $700,000 \times 2\% = 14,000$ บาท
2. กิจการมีบัญชีวัสดุสิ้นเปลือง 50,000 บาท ณ วันสิ้นงวดได้ตรวจนับวัสดุสิ้นเปลืองปรากฏว่ามียอดคงเหลือ 6,000 บาท กิจการได้บันทึกรายการ ณ ตอนจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์ ดังนั้น ณ วันสิ้นงวดจึงต้องบันทึกบัญชีวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป และบันทึกลดยอดบัญชีวัสดุสิ้นเปลือง เท่ากับ $50,000 - 6,000 = 44,000$ บาท
3. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า 144,000 บาท เป็นค่าเช่าอาคารสำนักงานสำหรับ 1 ปี กิจการเริ่มเช่าตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 25x1 กิจการได้บันทึกรายการ ณ ตอนจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์ ดังนั้น กิจการจะต้องบันทึกบัญชีค่าเช่าสำหรับปีนี้ จำนวน 4 เดือน (กันยายน-ธันวาคม 25x1) และบันทึกลดยอดบัญชีค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า เท่ากับ $144,000 \times 4 / 12 = 48,000$ บาท

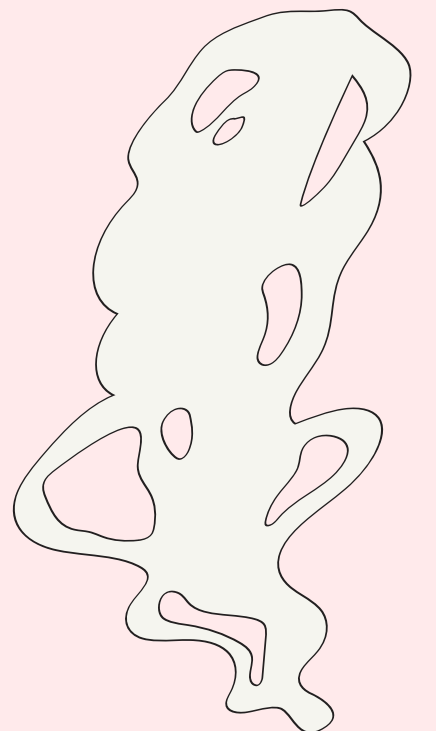




4. อุปกรณ์สำนักงานทั้งหมดซื้อเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 25x1 ประมาณอายุการใช้งาน 5 ปี คาดว่าจะมีมูลค่าคงเหลือ 20,000 บาท ดังนั้น บัญชีเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน เท่ากับ $((620,000 - 20,000) / 5) \times 6 / 12 = 60,000$ บาท

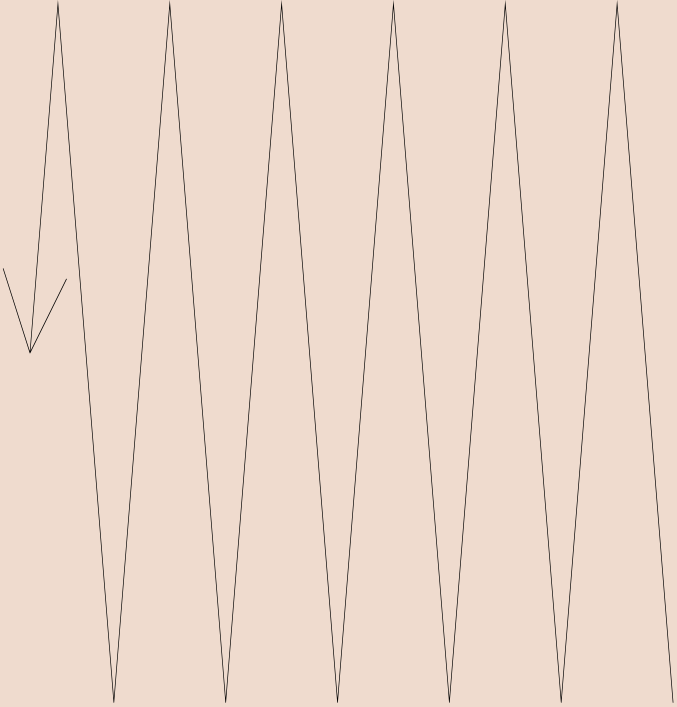
5. ค่าสาธารณูปโภคของเดือนธันวาคมจำนวน 9,000 บาท ยังมิได้จ่ายเงินและบันทึกบัญชี ดังนั้น กิจการจะต้องบันทึกบัญชีค่าสาธารณูปโภค และบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย จำนวน 9,000 บาท

6. กิจการส่งใบแจ้งหนี้ให้ลูกค้าเป็นค่าทำบัญชีสำหรับเดือนธันวาคม 25x1 เป็นเงิน 10,000 บาท ดังนั้น กิจการจะต้องบันทึกบัญชีรายได้ค่าทำบัญชี และรายได้ค้างรับ ³³10,000 บาท เนื่องจากยังไม่ได้รับเงิน

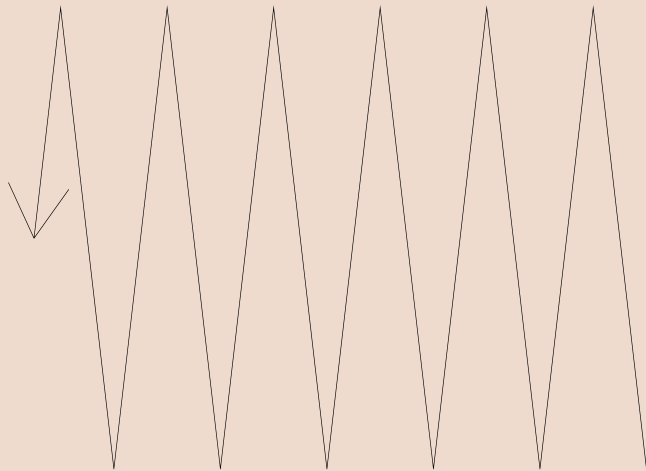


การบันทึกทรายเป็นปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 เป็นดังนี้

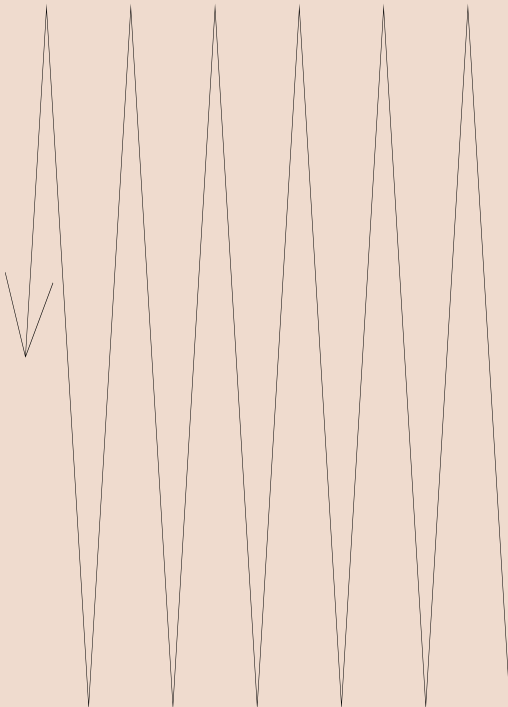
วันที่	ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
25x1				
ธ.ค. 31	หนี้สงสัยจะสูญ	516	14,000	
	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	112.1		14,000
	บันทึกการประมาณการหนี้สงสัยจะสูญ			
	วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	513 ³⁴	44,000	
	วัสดุสิ้นเปลือง	113		44,000
	ปรับปรุงวัสดุสิ้นเปลืองเป็นวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป			



วันที่	ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
25x1				
ธ.ค. 31	ค่าเช่า	514	48,000	
	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	114		48,000
	ปรับปรุงค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า			
	ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	515	60,000	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	121.1		60,000
	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน			



วันที่	ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
25x1				
ธ.ค. 31	ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	515	60,000	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	121.1		60,000
	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน			
	ค่าสาธารณูปโภค	512	9,000	
	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	212		9,000
	ปรับปรุงค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย			
	รายได้ค้างรับ	115	10,000	
	รายได้ค่าทำบัญชี	411		10,000
	ปรับปรุงรายได้ค้างรับ			



เมื่อได้ผ่านรายการปรับปรุงจากสมุดรายวันทั่วไป ไปยังบัญชีแยกประเภทแล้ว ยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทจะเป็นดังนี้ (แสดงเฉพาะบัญชีที่เกี่ยวข้องกับรายการปรับปรุงเท่านั้น)

สำหรับบัญชีใดที่ไม่ได้นำมาแสดง เป็นบัญชีที่มีได้ถูกปรับปรุง ดังนั้น ยอดคงเหลือในบัญชีจึงเหมือนเดิม งบทดลอง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 ทั้งก่อนรายการปรับปรุง และหลังรายการปรับปรุงเปรียบเทียบได้ดังนี้

สำนักงานนพเก้าการบัญชี

งบทดลอง ณ 31 ธันวาคม 25x1

หน่วย : บาท

ชื่อบัญชี	ก่อนปรับปรุง		หลังปรับปรุง	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสด	53,000		53,000	
ลูกหนี้การค้า ³⁷	700,000		700,000	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ				14,000
วัสดุสิ้นเปลือง	50,000		6,000	
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	144,000		96,000	
รายได้ค้างรับ			10,000	

อุปกรณ์สำนักงาน	620,000		620,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน				60,000
เจ้าหนี้การค้า		551,000		551,000
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย				9,000
ทุน		1,000,000		1,000,000
ถอนใช้ส่วนตัว	200,000		200,000	
รายได้ค่าทำบัญชี		1,176,000		1,186,000
เงินเดือน	900,000		900,000	
ค่าสาธารณูปโภค	60,000		69,000	
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป			44,000	
ค่าเช่า			48,000	
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน			60,000	
หนี้สงสัยจะสูญ			14,000	
	2,727,000	2,727,000	2,820,000	2,820,000

การแสดงรายการปรับปรุงในงบการเงิน

ข้อมูลที่ปรากฏอยู่ในงบทดลองหลังรายการปรับปรุง จะถูกนำไปจัดทำงบการเงิน โดยเริ่มต้นด้วยการจัดทำงบกำไรขาดทุน โดยนำเอาบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายที่อยู่ในงบทดลองหลังรายการปรับปรุงไปคำนวณหากำไรสุทธิ จากนั้นจะจัดทำงบแสดงฐานะการเงินในอันดับถัดไป ข้อมูลที่จะนำไปแสดงในงบแสดงฐานะการเงินได้แก่บัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ สำหรับในส่วนของผู้ขายนั้น จะต้องนำเอากำไร (ขาดทุน) สุทธิไปแสดงรวมไว้ด้วย

สำนักงานนพเก้าการบัญชี

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1

หน่วย : บาท

รายได้ :

รายได้ค่าทำบัญชี	1,186,000
------------------	-----------

ค่าใช้จ่าย :

เงินเดือน	900,000	
ค่าสาธารณูปโภค	69,000	
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	44,000	
ค่าเช่า	48,000	
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	60,000	
หนี้สงสัยจะสูญ	14,000	1,135,000
กำไรสุทธิ		<u>51,000</u>

สำนักงานนพเก้าการบัญชี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

หน่วย : บาท

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด		53,000	
ลูกหนี้การค้า	700,000		
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	14,000	686,000	
วัสดุสิ้นเปลือง		6,000	
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า		96,000	
รายได้ค้างรับ	40	<u>10,000</u>	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน			851,000

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

อุปกรณ์สำนักงาน	620,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	60,000	560,000	
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			560,000
รวมสินทรัพย์			<u>1,411,000</u>

หนี้สินและส่วนของเจ้าของ

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้า

551,000

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

9,000

รวมหนี้สินหมุนเวียน

560,000

ส่วนของเจ้าของ

ทุนต้นงวด

1,000,000

บวก กำไรสุทธิ

51,000

รวม

1,051,000

หัก ถอนใช้ส่วนตัว

200,000

รวมส่วนของเจ้าของ

851,000

รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ

1,411,000

แบบฝึกหัดบทที่ 5

1. จงอธิบายความหมายของเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis)
2. รายการปรับปรุงมีกี่ประเภท อะไรบ้าง
3. เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 25x1 กิจการฝากเงินสด 200,000 บาท ในบัญชีเงินฝากประเภทประจำ 12 เดือน อัตราดอกเบี้ย 3% ต่อปี โดยกิจการจะได้รับดอกเบี้ยเมื่อฝากครบ 1 ปี หากกิจการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี กิจการจะต้องบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีอย่างไร
4. เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 25x1 กิจการจ่ายค่าโฆษณาเป็นเงินสด 60,000 บาท ซึ่งเป็นค่าโฆษณาสำหรับระยะเวลา 1 ปี และได้บันทึกการจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน หากกิจการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี กิจการจะต้องบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีอย่างไร
5. เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 25x1 กิจการได้รับเงินสด 120,000 บาท เป็นรายได้ค่าบริการให้คำปรึกษาสำหรับระยะเวลา 6 เดือน และได้บันทึกการรับเงินเป็นรายได้ทั้งจำนวน หากกิจการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี⁴² กิจการจะต้องบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีอย่างไร
6. ในเดือนธันวาคม 25x1 กิจการได้รับใบแจ้งหนี้ค่าโทรศัพท์ 5,000 บาท แต่กิจการยังไม่ได้จ่ายชำระเงินและบันทึกบัญชี หากกิจการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี กิจการจะต้องบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีอย่างไร

7. ในปี 25x1 กิจการมีวัสดุสิ้นเปลืองยกมา 2,000 บาท ระหว่างงวดได้ซื้อวัสดุสิ้นเปลืองเป็นเงินสด 10,000 บาท และบันทึกการจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์ทั้งจำนวน ต่อมาวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 กิจการได้ทำการตรวจนับพบว่ามีวัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือ 3,000 บาท หากกิจการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี กิจการจะต้องบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีอย่างไร

8. วันที่ 1 กันยายน 25x1 กิจการซื้อรถบรรทุก ราคา 900,000 บาท ประเมินว่าจะใช้งานได้ 5 ปี และเมื่อใช้งานครบ 5 ปีแล้ว คาดว่าจะขายได้ 200,000 บาท หากกิจการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี กิจการจะต้องบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีอย่างไร (ใช้วิธีเส้นตรงในการคำนวณค่าเสื่อมราคา)

9. วันที่ 1 มกราคม 25x1 กิจการจดสิทธิบัตรสิ่งประดิษฐ์ใหม่ซึ่งมีค่าใช้จ่ายโดยรวมทั้งสิ้น 500,000 บาท มีอายุการให้ประโยชน์ 20 ปี ไม่มีมูลค่าคงเหลือ กิจการใช้วิธีเส้นตรงในการตัดจำหน่าย หากกิจการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี กิจการจะต้องบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีอย่างไร

10. กิจการซื้อเหมืองแร่แห่งหนึ่งในราคา 21,000,000 บาท โดยได้สำรวจพบว่ามีแร่ทั้งหมดประมาณ 50,000 ตัน โดยในปีแรกสามารถขุดแร่ได้ 9,000 ตัน คาดว่าเมื่อขุดแร่หมดแล้วเหมืองแร่จะมีมูลค่าคงเหลือ 1,000,000 บาท หากกิจการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี กิจการจะต้องบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีอย่างไร

11. ณ วันสิ้นปี 25x1 กิจการมีบัญชีลูกหนี้การค้า จำนวน 10 ราย มียอดคงเหลือรวมทั้งสิ้น 400,000 บาท เป็นหนี้ที่พ้นกำหนดชำระ 60 วัน ทั้งหมด กิจการประมาณอัตราร้อยละของลูกหนี้ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้เท่ากับ 5% ของยอดลูกหนี้ และมีบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญยกมาต้นงวด 7,000 บาท หากกิจการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี กิจการจะต้องบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีอย่างไร (เป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ)

The end

Thank You