

รายการปรับปรุงบัญชี

วิชาบัญชีเบื้องต้น 2 ชั้น ม.5



ทบทวน



ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expenses)

1. บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

การบันทึกบัญชีจ่ายเงิน

เดบิต ค่าใช้จ่าย XXX

เครดิต เงินสด XXX

จ่ายค่าใช้จ่ายเป็นเงินสด

การบันทึกบัญชีปรับปรุง

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า XXX

เครดิต ค่าใช้จ่าย XXX

ปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า



ทบทวน

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expenses)

2. บันทึกเป็นสินทรัพย์

การบันทึกบัญชีจ่ายเงิน

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า XXX

เครดิต เงินสด XXX

จ่ายค่าใช้จ่ายล่วงหน้าเป็นเงินสด

การบันทึกบัญชีปรับปรุง

เดบิต ค่าใช้จ่าย XXX

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า XXX

ปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ทบทวน

รายได้รับล่วงหน้า (Unearned Revenues)

1. บันทึกเป็นรายได้

การบันทึกบัญชีวันรับเงิน

เดบิต เงินสด	XXX	
เครดิต รายได้		XXX
รับรายได้เป็นเงินสด		

การบันทึกบัญชีปรับปรุง

เดบิต รายได้	XXX	
เครดิต รายได้รับล่วงหน้า		XXX
ปรับปรุงรายได้รับล่วงหน้า		



ทบทวน

รายได้รับล่วงหน้า (Unearned Revenues)

2. บันทึกเป็นหนี้สิน

การบันทึกบัญชีวันรับเงิน

เดบิต เงินสด	XXX	
เครดิต รายได้รับล่วงหน้า		XXX
รับรายได้ล่วงหน้าเป็นเงินสด		

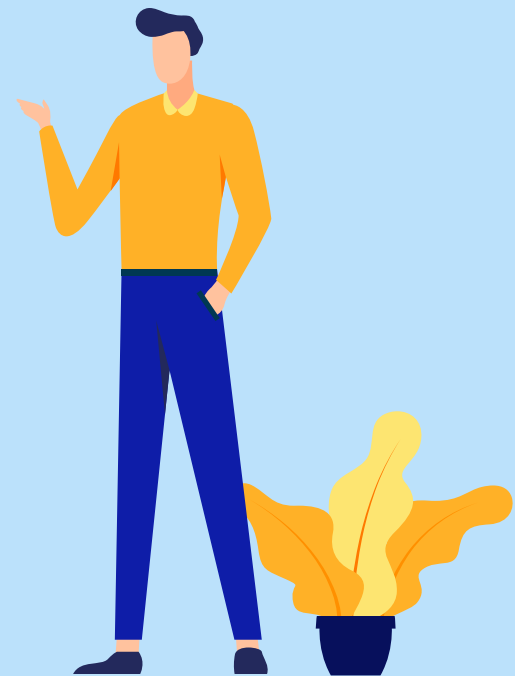
การบันทึกบัญชีปรับปรุง

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า	XXX	
เครดิต รายได้		XXX
ปรับปรุงรายได้รับล่วงหน้า		



รายการปรับปรุง ณ วันสิ้นงวด มีดังนี้

รายได้ค้างรับ	หมวด 1 เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	หมวด 2 เป็นหนี้สินหมุนเวียน
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	หมวด 1 เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน
รายได้รับล่วงหน้า	หมวด 2 เป็นหนี้สินหมุนเวียน
หนี้สงสัยจะสูญ	หมวด 5 เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	หมวด 5 เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
ค่าเสื่อมราคา	หมวด 5 เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน



หนี้สงสัยจะสูญ (Doubtful Account)

จำนวนลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ซึ่งถือเป็น
ค่าใช้จ่ายของงวดบัญชีนั้น โดยการบันทึกเกี่ยวกับหนี้สงสัย
จะสูญจะบันทึกบัญชีคู่กับบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ



หนี้สงสัยจะสูญ (Doubtful Account)

การประมาณการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะ
ประมาณการได้ 2 วิธี คือ

1. ประมาณจากยอดขาย
2. ประมาณจากยอดลูกหนี้ปลายงวด



หนี้สงสัยจะสูญ (Doubtful Account)

1. ประเมินจากยอดขาย ไม่ต้องคำนึงถึงจำนวนค่าเพื่อหนี้
สงสัยจะสูญว่ามียอดยกมาเท่าใด ให้คำนวณตามอัตราที่ตั้งค่า
เพื่อหนี้สงสัยจะสูญตามที่กำหนดไว้แล้วสามารถนำไปบันทึก
บัญชีได้เลย

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ = ยอดขาย $\times$ อัตราค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ



หนี้สงสัยจะสูญ (Doubtful Account)

2. ประเมินจากยอดลูกหนี้ปลายงวด หากมียอดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญยกมาให้นำมาหักออก แล้วจึงนำยอดที่คำนวณได้ไปบันทึกบัญชี

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ = (ลูกหนี้ปลายงวด x อัตราค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)
- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญยกมา



หนี้สงสัยจะสูญ (Doubtful Account)

การบันทึกปรับปรุง

Dr. หนี้สงสัยจะสูญ	xxx
Cr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	xxx





วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Supplies Used)

หมายถึง วัสดุที่ใช้ไปในการผลิตสินค้าเป็นสินทรัพย์ที่กิจการ
ซื้อมาเพื่อใช้ในการผลิต ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่มีการหมดสภาพไป
จนไม่สามารถนำกลับมาใช้ใหม่ได้



วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Supplies Used)

ในวันสิ้นงวดบัญชี จะมีการบันทึกปรับปรุงวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป
โดยการคำนวณมีดังนี้

วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป = วัสดุสิ้นเปลืองต้นงวด + วัสดุสิ้นเปลืองระหว่างงวด
— วัสดุสิ้นเปลืองปลายงวด



วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Supplies Used)

หลักการบันทึกปรับปรุง

Dr. วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป

xxx

Cr. วัสดุสิ้นเปลือง

xxx