

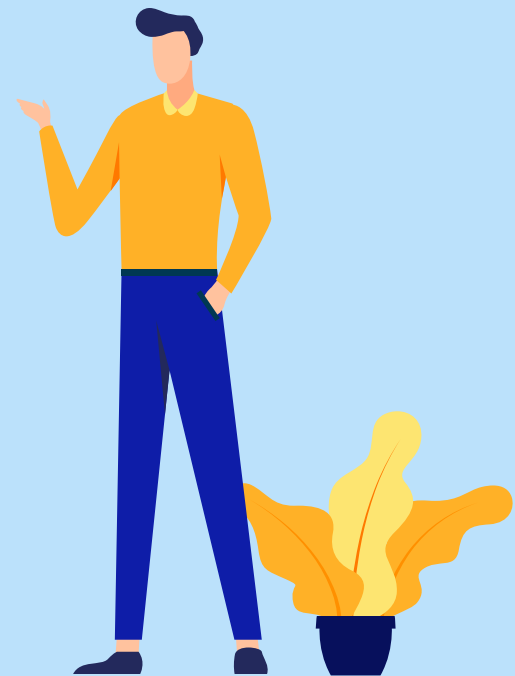
รายการปรับปรุงบัญชี

วิชาบัญชีเบื้องต้น 2 ชั้น ม.5



รายการปรับปรุง ณ วันสิ้นสุด 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



ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)

มูลค่าของสินทรัพย์ถาวรที่มีการเสื่อมสภาพและตัดแบ่งสรรเป็นค่าใช้จ่ายแต่ละงวดบัญชีอย่างมีหลักเกณฑ์ตามที่สินทรัพย์ถาวรนั้นได้ให้ประโยชน์ต่อกิจการในการก่อให้เกิดรายได้ในงวดบัญชีหนึ่ง ๆ แล้ว เช่น การคิดค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงาน ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์โรงงาน เป็นต้น



ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)

วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์

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

$$\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} = (\text{ราคาทุน} - \text{มูลค่าคงเหลือ}) \times \text{อัตราค่าเสื่อม}$$

(x ระยะเวลาการใช้งาน)



ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)

หลักการบันทึกบัญชี

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-(ชื่อสินทรัพย์) XX
 เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-(ชื่อสินทรัพย์) XX



ทบทวน รายการปรับปรุงบัญชี





รายได้ค้างรับ (Accrued Revenues)

Dr. รายได้ค้างรับ

XX

Cr. รายได้
ปรับปรุงรายได้ค้างรับ

XX



ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (Accrued Expenses)

Dr. ค่าใช้จ่าย (5) xx
Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2) xx



ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expenses)

1. บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

การบันทึกบัญชีวันจ่ายเงิน

เดบิต ค่าใช้จ่าย XXX

เครดิต เงินสด XXX

จ่ายค่าใช้จ่ายเป็นเงินสด

การบันทึกบัญชีปรับปรุง

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า XXX

เครดิต ค่าใช้จ่าย XXX

ปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า



ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expenses)

2. บันทึกเป็นสินทรัพย์

การบันทึกบัญชีวันจ่ายเงิน

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า XXX

เครดิต เงินสด XXX

จ่ายค่าใช้จ่ายล่วงหน้าเป็นเงินสด

การบันทึกบัญชีปรับปรุง

เดบิต ค่าใช้จ่าย XXX

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า XXX

ปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า



รายได้รับล่วงหน้า (Unearned Revenues)

1. บันทึกเป็นรายได้

การบันทึกบัญชีวันรับเงิน

เดบิต เงินสด	XXX	
เครดิต รายได้		XXX
รับรายได้เป็นเงินสด		

การบันทึกบัญชีปรับปรุง

เดบิต รายได้	XXX	
เครดิต รายได้รับล่วงหน้า		XXX
ปรับปรุงรายได้รับล่วงหน้า		



รายได้รับล่วงหน้า (Unearned Revenues)

2. บันทึกเป็นหนี้สิน

การบันทึกบัญชีวันรับเงิน

เดบิต เงินสด	XXX	
เครดิต รายได้รับล่วงหน้า		XXX
รับรายได้ล่วงหน้าเป็นเงินสด		

การบันทึกบัญชีปรับปรุง

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า	XXX	
เครดิต รายได้		XXX
ปรับปรุงรายได้รับล่วงหน้า		



หนี้สงสัยจะสูญ (Doubtful Account)

1. ประเมินจากยอดขาย

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ = ยอดขาย $\times$ อัตราค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

2. ประเมินจากยอดลูกหนี้ปลายงวด

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ = (ลูกหนี้ปลายงวด $\times$ อัตราค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)
- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญยกมา



หนี้สงสัยจะสูญ (Doubtful Account)

การบันทึกปรับปรุง

Dr. หนี้สงสัยจะสูญ XXX

Cr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ XXX

การปรับปรุงหนี้สงสัยจะสูญ



วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Supplies Used)

วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป = วัสดุสิ้นเปลืองต้นงวด + วัสดุสิ้นเปลืองระหว่างงวด
— วัสดุสิ้นเปลืองปลายงวด

Dr. วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป

xxx

Cr. วัสดุสิ้นเปลือง

xxx

ปรับปรุงวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป