

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



การบัญชีการเงิน

Financial Accounting

รหัสวิชา : 3521103

อ. สมใจ เกาต์วง



บทที่ 6

การปรับปรุงรายการบัญชี

หัวข้อสำคัญ



- การปรับปรุงรายการ
- การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- รายได้ค้างรับ
- รายได้รับล่วงหน้า

หัวข้อสำคัญ



- ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
- หนี้สงสัยจะสูญ
- ค่าเสื่อมราคา
- วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป

การปรับปรุงรายการ



➤ การปรับปรุงรายการ (*Adjusting Entry*)

เป็นการแก้ไขรายการบัญชีให้ถูกต้อง ตรงกับความเป็นจริงในงวดบัญชีนั้น ๆ ก่อนที่จะปิดบัญชี เพื่อหาผลการดำเนินงานของกิจการ

รายการปรับปรุงในวันสิ้นงวด



1. ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (**P**repaid **E**xpense)
2. รายได้รับล่วงหน้า (**D**erferred **R**evenue)
3. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (**A**ccrued **E**xpense)
4. รายได้ค้างรับ (**A**ccrued **R**evenue)
5. หนี้สงสัยจะสูญ (**D**oubtful **D**ebt)
6. ค่าเสื่อมราคา (**D**epreciation)
7. วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (**S**upplies **U**sed **E**xpenses)
8. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

1. ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า



➤ ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (*Prepaid Expense*)

ค่าใช้จ่ายที่กิจการได้จ่ายเงินไปแล้วในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่ได้รวมค่าใช้จ่ายบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีถัดไป เช่น ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า ฯ ถือเป็น รายการในหมวดบัญชี “สินทรัพย์”

การปรับปรุงรายการบัญชีเกี่ยวกับ “ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า”



การบันทึกปรับปรุงรายการบัญชี มี 2 วิธี ดังนี้

1. กรณีบันทึกการจ่ายเงินไว้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

2. กรณีบันทึกการจ่ายเงินไว้เป็นสินทรัพย์ทั้งจำนวน

1. กรณีบันทึกการจ่ายเงินไว้เป็น ค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน



ปรับปรุงเพื่อลดยอด



“ค่าใช้จ่าย”

ณ. วันที่จ่ายเงิน

Dr. ค่าใช้จ่าย...

XX

Cr. เงินสด

XX

ณ. วันสิ้นงวดบัญชี บันทึกปรับปรุงรายการดังนี้

Dr. ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

XX

Cr. ค่าใช้จ่าย...

XX

ตัวอย่าง



- เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2560 กิจการทำสัญญาประกันอัคคีภัยไว้กับบริษัทประกันภัย จะต้องจ่ายค่าเบี้ยประกันเป็นรายปี ๆ ละ 12,000 บาท ในวันที่ทำสัญญา บันทึกการจ่ายเงินไว้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ณ. วันที่ต่อมา

การคำนวณระยะเวลา									
ระยะเวลา	<table border="1"><tr><td>ส.ค.60</td><td>31 ธ.ค.60</td><td>1 ม.ค.61</td><td>31 ก.ค.61</td></tr><tr><td colspan="2" style="text-align: center;">(5 เดือน)</td><td colspan="2" style="text-align: center;">(7 เดือน)</td></tr></table>	ส.ค.60	31 ธ.ค.60	1 ม.ค.61	31 ก.ค.61	(5 เดือน)		(7 เดือน)	
ส.ค.60	31 ธ.ค.60	1 ม.ค.61	31 ก.ค.61						
(5 เดือน)		(7 เดือน)							
รายการบัญชี	<table border="1"><tr><td>ค่าเบี้ยประกันภัย</td><td>ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า</td></tr></table>	ค่าเบี้ยประกันภัย	ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า						
ค่าเบี้ยประกันภัย	ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า								
จำนวนเงิน	<table border="1"><tr><td>$1,000 \times 5 = 5,000$ บาท</td><td>$1,000 \times 7 = 7,000$ บาท</td></tr></table>	$1,000 \times 5 = 5,000$ บาท	$1,000 \times 7 = 7,000$ บาท						
$1,000 \times 5 = 5,000$ บาท	$1,000 \times 7 = 7,000$ บาท								
ค่าเช่าเดือนละ	$12,000/12 = 1,000$ บาท								

สมุดรายวันทั่วไป



พ.ศ. 2560		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	1	ค่าเบี้ยประกันภัย เงินสด จ่ายค่าเบี้ยประกันภัย สำหรับ 12 เดือน		12,000	-	12,000	-
ธ.ค.	31	ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันภัย ปรับปรุงบัญชีค่าเบี้ยประกันภัย (12,000 x 7/12)		7,000	-	7,000	-

2. กรณีบันทึกการจ่ายเงินไว้เป็น สินทรัพย์ทั้งจำนวน



ปรับปรุงเพื่อลดยอด



“ ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ”

ณ. วันที่จ่ายเงิน

Dr. ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

XX

Cr. เงินสด

XX

ณ. วันสิ้นงวดบัญชี บันทึกปรับปรุงรายการดังนี้

Dr. ค่าใช้จ่าย

XX

Cr. ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

XX

ตัวอย่าง



- จากตัวอย่างเดิม ถ้าในวันที่จ่ายค่าเบี้ยประกันภัย บันทึกการจ่ายเงินไว้เป็นสินทรัพย์ทั้งจำนวน

การคำนวณระยะเวลา

ระยะเวลา	1 ส.ค.60 —————→ (5 เดือน)	31 ธ.ค.60	1 ม.ค.61 —————→ (7 เดือน)	31 ก.ค.61
รายการบัญชี	ค่าเบี้ยประกันภัย		ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	
จำนวนเงิน	1,000 x 5 = 5,000 บาท		1,000 x 7 = 7,000 บาท	
ค่าเช่าเดือนละ	12,000/12 = 1,000 บาท			

สมุดรายวันทั่วไป



หน้า 8

พ.ศ. 2560		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ธ.ค.	1	ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า เงินสด จ่ายค่าเบี้ยประกันสำหรับ 1 ปี		12,000	-	12,000	-
ธ.ค.	31	ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า ปรับปรุงบัญชี ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า (12,000 x 5/12)		5,000	-	5,000	-

2. รายได้รับล่วงหน้า



➤ รายได้รับล่วงหน้า (Deferred Revenue)

เป็นรายได้ที่กิจการรับไว้ ในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่มีรายได้ส่วนหนึ่งเป็นของงวดบัญชีหน้ารวมอยู่ด้วย ซึ่งถือเป็นรายการในหมวดบัญชี “หนี้สิน”

การปรับปรุงรายการบัญชีเกี่ยวกับ “ รายได้รับล่วงหน้า ”



การบันทึกปรับปรุงรายการบัญชี มี 2 วิธี ดังนี้

1. กรณีบันทึกการรับเงินไว้เป็นรายได้ทั้งจำนวน

2. กรณีบันทึกการรับเงินไว้เป็นหนี้สินทั้งจำนวน

1. กรณีบันทึกการรับเงินไว้เป็นรายได้ทั้งจำนวน



ปรับปรุงเพื่อลดยอด



“ รายได้ ”

ณ. วันที่รับเงิน

Dr. เงินสด	XX
Cr. รายได้...	XX

ณ. วันสิ้นงวดบัญชี บันทึกปรับปรุงรายการดังนี้

Dr. รายได้ ...	XX
Cr. รายได้รับล่วงหน้า	XX

ตัวอย่าง



- วันที่ 1 กันยายน 2560 กิจการรับเงินจากบริษัทมณีเทพ จำกัด เป็นค่าบริการปรึกษาทางกฎหมาย จำนวน 24,000 บาท จะต้องให้บริการปรึกษาเป็นเวลา 1 ปี โดยได้บันทึกการรับเงินไว้เป็นรายได้ทั้งจำนวน ณ.วันที่รับเงิน

การคำนวณระยะเวลา				
ระยะเวลา	1 ส.ค.60	31 ธ.ค.60	1 ม.ค.61	31 ส.ค.61
	$\xrightarrow{\hspace{10em}}$		$\xrightarrow{\hspace{10em}}$	
	(4 เดือน)		(8 เดือน)	
รายการบัญชี	รายได้ค่าบริการ		รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	
จำนวนเงิน	2,000 x 4 = 8,000 บาท		2,000 x 8 = 16,000 บาท	
ค่าเช่าเดือนละ	24,000/12 = 2,000 บาท			

สมุดรายวันทั่วไป



หน้า 8

พ.ศ. 2560		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ก.ย.	1	เงินสด รายได้ค่าบริการ รับรายได้ค่าบริการ 1 ปีเป็นเงินสด		24,000	-	24,000	-
ธ.ค.	31	รายได้ค่าบริการ รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า ปรับปรุงบัญชีรายได้ค่าบริการ (24,000 x 8/12)		16,000	-	16,000	-

2. กรณีบันทึกการรับเงินไว้เป็นหนี้สินทั้งจำนวน



ปรับปรุงเพื่อลดยอด



“ รายได้รับล่วงหน้า ”

ณ วันที่รับเงิน

Dr. เงินสด

XX

Cr. รายได้รับล่วงหน้า

XX

ณ วันที่สิ้นงวดบัญชี บันทึกปรับปรุงรายการดังนี้

Dr. รายได้รับล่วงหน้า

XX

Cr. รายได้

XX

ตัวอย่าง



- **จากโจทย์ตัวอย่างเดิม** กรณีที่กิจการบันทึกการรับเงินไว้เป็นหนี้สินทั้งจำนวน ณ.วันที่รับเงิน

การคำนวณระยะเวลา

ระยะเวลา	1 ก.ย.60 —————→ (4 เดือน)	31 ธ.ค.60	1 ม.ค.61 —————→ (8 เดือน)	31 ส.ค.61
รายการบัญชี	รายได้ค่าบริการ		รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	
จำนวนเงิน	2,000 x 4 = 8,000 บาท		2,000 x 8 = 16,000 บาท	
ค่าเช่าเดือนละ	24,000/12 = 2,000 บาท			

สมุดรายวันทั่วไป



หน้า 8

พ.ศ. 2560		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ก.ย.	1	เงินสด รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า รับรายได้ค่าบริการ 1 ปีเป็นเงินสด		24,000	-	24,000	-
ธ.ค.	31	รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า รายได้ค่าบริการ ปรับปรุงรายได้ค่าบริการ รับล่วงหน้า (24,000 x 4/12)		8,000	-	8,000	-

3. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย



➤ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (Accrued Expense)

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแต่กิจการยังไม่ได้จ่ายเงินออกไป จึงยังไม่ได้บันทึกบัญชี เช่น เงินเดือนค้างจ่าย ค่าเช่าค้างจ่าย ฯ ถือเป็นรายการในหมวดบัญชี “หนี้สิน”

การบันทึกบัญชี “ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ”



Dr. ค่าใช้จ่าย

XX

Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

XX

ตัวอย่าง “ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย”



- กิจการกู้เงินจากสถาบันการเงิน 200,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 15% ต่อปี จ่ายดอกเบี้ยทุกวันที่ 15 ของทุกเดือน เริ่มทำสัญญาวันที่ 17 ธันวาคม 2560

การคำนวณระยะเวลา		
ระยะเวลา	$17 \text{ ธ.ค. } 60 \quad \xrightarrow{\hspace{1.5cm}} \quad 31 \text{ ธ.ค. } 60$ (15 วัน)	
รายการบัญชี	ดอกเบี้ยจ่าย	ดอกเบี้ยค้างจ่าย
คำนวณดอกเบี้ย (คิดดอกเบี้ยเป็นรายวัน) โดยกำหนด 1 ปี = 365 วัน	$200,000 \times 15\% \times 15/365$ = 1,232.88 บาท	$200,000 \times 15\% \times 15/365$ = 1,232.88 บาท

สมุดรายวันทั่วไป



หน้า 8

พ.ศ. 2560		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ธ.ค.	31	ดอกเบี้ยจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ปรับปรุงดอกเบี้ยจ่ายของปี 2560		1,232	88	1,232	88

4. รายได้ค้างรับ



➤ รายได้ค้างรับ (Accrued Revenue)

เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแต่กิจการยังไม่ได้รับเงินจากรายได้ที่เกิดขึ้น จึงยังไม่ได้บันทึกบัญชี เช่น ดอกเบี้ยพันธบัตรค้างรับ รายได้ค่าเช่าค้างรับ ฯ ถือเป็นรายการในหมวดบัญชี “สินทรัพย์”

การบันทึกบัญชี “ รายได้ค้างรับ ”



Dr. รายได้ค้างรับ

XX

Cr. รายได้

XX

ตัวอย่าง “ รายได้ค้างรับ ”



- กิจการค้าซื้อหุ้นกู้ 300,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 18% ต่อปี จ่ายดอกเบี้ยทุก 1 เม.ย และ 1 ต.ค. กิจการกู้เมื่อ 1 พ.ย. 2560 กิจการยังไม่ได้รับดอกเบี้ย

การคำนวณระยะเวลา		
ระยะเวลา	1 พ.ย. 60 → 31 ธ.ค. 60 (2 เดือน)	
รายการบัญชี	ดอกเบี้ยรับ	ดอกเบี้ยค้างรับ
คำนวณดอกเบี้ย (คิดดอกเบี้ยเป็นรายเดือน)	$300,000 \times 18\% \times 2/12 = 9,000$ บาท	$300,000 \times 18\% \times 2/12 = 9,000$ บาท

สมุดรายวันทั่วไป



หน้า 8

พ.ศ. 2560		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ธ.ค.	31	ดอกเบี้ยค้างรับ ดอกเบี้ยรับ ปรับปรุงบัญชีดอกเบี้ยรับปี 2560 $(300,000 \times 18\% \times 2/12)$		9,000	-	9,000	-

5. หนี้สงสัยจะสูญ



➤ หนี้สงสัยจะสูญ (Doubtful Account)

หมายถึง จำนวนที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ เป็นค่าใช้จ่ายของกิจการรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ถือเป็นรายการในหมวดบัญชี “ **ค่าใช้จ่าย** ”

การบันทึกประมาณการหนี้สงสัยจะสูญ



Dr. หนี้สงสัยจะสูญ

XX

Cr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

XX

ตั้งประมาณการหนี้สงสัยจะสูญ

ความหมายของ

“หนี้สูญ”

“ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ”



➤ **หนี้สูญ (Bad Debt)**

หมายถึง ลูกหนี้ที่ติดตามจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่ได้รับชำระหนี้และได้ตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เป็นค่าใช้จ่ายของกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ถือเป็นรายการในหมวดบัญชี “ค่าใช้จ่าย”

➤ **ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (Allowance for Doubtful Accounts)**

หมายถึง จำนวนที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ และถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้นเพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบการเงิน

การตั้งค่าเพื่อหนีสงสัยจะสูญ



➤ วิธีการตั้งค่าเพื่อหนีสงสัยจะสูญ มี **ดังนี้**

1. **วิธีร้อยละของยอดขาย** วิธีนี้จะวิเคราะห์จากลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้เทียบเป็นอัตราส่วนกับยอดขาย อาจคำนวณจากยอดขายรวมหรือจากยอดขายเชื่อ

2. **วิธีร้อยละของยอดลูกหนี้** วิธีนี้จะวิเคราะห์จากลูกหนี้ทั้งหมดหรือจากกลุ่มของลูกหนี้จำแนกตามอายุของลูกหนี้ที่ค้างชำระเกินกำหนด

ตัวอย่าง “หนี้สงสัยจะสูญ”



1. วันที่ 31 ธ.ค. 2560 ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ 1% ของยอดขาย
กิจการมียอดขาย 500,000 บาท
 2. วันที่ 20 ส.ค. 2561 ลูกหนี้รายหนึ่งไม่สามารถชำระหนี้ได้
จำนวน 2,000 บาท กิจการตัดเป็นหนี้สูญ
 3. วันที่ 31 ธ.ค. 2561 กิจการประมาณหนี้สงสัยจะสูญอีก 1%
ของยอดขายกิจการมียอดขายเชื่อ 600,000 บาท
- * ใช้วิธีที่ 1 ประมาณการหนี้สงสัยจะสูญจากร้อยละของยอดขาย

สมุดรายวันทั่วไป



หน้า 8

พ.ศ. 2560		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ธ.ค.	31	หนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ บันทึกประมาณหนี้สงสัยจะสูญ 1% ของยอดขาย <u>(1% x 500,000 = 5,000)</u>		5,000	-	5,000	-

สมุดรายวันทั่วไป



พ.ศ. 2561		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ธ.ค.	20	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้		2,000	-	2,000	-
		บันทึกการตัดจำหน่ายลูกหนี้ เป็นหนี้สูญ					
ธ.ค.	31	หนี้สงสัยจะสูญ		6,000	-		
		ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ				6,000	-
		บันทึกประมาณหนี้สงสัยจะสูญ 1% ของยอดขาย (1% x 600,000 = 6,000)					

6. ค่าเสื่อมราคา



- **ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)** หมายถึง รายการที่เกิดจากการเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ในการดำเนินธุรกิจของกิจการ มีอายุการใช้งานเกิน 1 ปี ได้แก่ เครื่องใช้สำนักงาน รถยนต์ เครื่องจักร อาคาร ฯ เมื่อมีการใช้งาน **ยกเว้น** ที่ดิน ไม่คิดค่าเสื่อมราคา ถือเป็นรายการในหมวดบัญชี **“ค่าใช้จ่าย”**

ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ “ ค่าเสื่อมราคา ”



1. ราคาทุนของสินทรัพย์ถาวร (**C**ost of **A**ssets) หมายถึง ต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรที่กิจการได้นำมาใช้
2. อายุการใช้งานโดยประมาณ (**E**stimated **L**ife) หมายถึง ระยะเวลาที่กิจการคาดว่าจะได้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น ๆ
3. ราคาซาก (**S**crap **V**alue) หมายถึง จำนวนเงินที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์นั้นหลังจากที่ได้ใช้สินทรัพย์นั้น จนครบอายุการใช้

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา



วิธีการคิดค่าเสื่อมราคามีหลายวิธีด้วยกัน ได้แก่

1. วิธีเส้นตรง (Straight Line Method)
2. วิธียอดลดลงทวีคูณ (Double-declining Balance Method)
3. วิธีผลรวมจำนวนปี (Sum-of-the-years Digits Method)
4. วิธีจำนวนผลผลิต (Units of Output Method)

สำหรับวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา ที่นิยมใช้กันมาก คือ

“วิธีเส้นตรง” และในที่นี้จะนำเสนอเพียง วิธีเส้นตรง เท่านั้น

วิธีเส้นตรง



วิธีเส้นตรง : เป็นการคิดค่าเสื่อมราคาที่มีจำนวนเท่ากันตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

$$\text{ค่าเสื่อมราคา/ปี} = \frac{\text{ราคาทุน} - \text{ราคาซาก}}{\text{อายุการใช้งาน}}$$

หรือ

$$\text{ค่าเสื่อมราคา/ปี} = (\text{ราคาทุน} - \text{ราคาซาก}) \times \text{อัตราค่าเสื่อมราคา}$$

การบันทึกการคิด “ค่าเสื่อมราคา”



Dr. ค่าเสื่อมราคา-(ระบุชื่อสินทรัพย์) *XX*

Cr. ค่าเสื่อมราคา-(ระบุชื่อสินทรัพย์) *XX*

บันทึกค่าเสื่อมราคา (ระบุชื่อสินทรัพย์) ระยะเวลา 1 ปี

* ค่าเสื่อมราคาสะสม (**Accumulated Depreciation**) หมายถึง รายการบัญชีที่จะแสดงตัวเลขสะสมของ ค่าเสื่อมราคา ที่เกิดจากสินทรัพย์ที่อยู่ในหมวดสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนของกิจการที่มีใช้ที่ดิน ถือเป็นรายการในหมวดบัญชีปรับลดยอด “**สินทรัพย์**”

ตัวอย่าง การคำนวณค่าเสื่อมราคา



กิจการซื้ออุปกรณ์สำนักงานราคาทุน 500,000 บาท

ประมาณอายุการใช้งาน 5 ปี ประมาณราคาซาก 50,000 บาท

วิธีคำนวณ

$$\text{ค่าเสื่อมราคา/ปี} = \frac{500,000 - 50,000}{5}$$

5

* ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน = 90,000 บาท/ปี

ตัวอย่าง การคำนวณหาอัตราค่าเสื่อมราคา



กิจการซื้ออุปกรณ์สำนักงานราคาทุน 500,000 บาท

ประมาณอายุการใช้งาน 5 ปี ประมาณราคาซาก 50,000 บาท

วิธีคำนวณ

$$\text{อัตราค่าเสื่อมราคา} = \frac{100}{5}$$

$$\text{อัตราค่าเสื่อมราคา} = 20 \% / \text{ปี}$$

$$\text{ค่าเสื่อมราคา/ปี} = (500,000 - 50,000) \times 20 \%$$

$$* \text{ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน} = 90,000 \text{ บาท/ปี}$$

สมุดรายวันทั่วไป



หน้า 8

พ.ศ. 2560		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ธ.ค.	31	ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์สำนักงาน ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์สำนักงาน คิดค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน 1 ปี		90,000	-	90,000	-

ตัวอย่าง แสดงการตัดจำหน่ายค่าเสื่อมราคาวิธีเส้นตรง



ปีที่	ราคาทุน - ราคาซาก	อัตรา ค่าเสื่อมราคา (90,000 x100) /450,000	ค่าเสื่อมราคาต่อปี	ค่าเสื่อมราคา สะสม	ราคาตามบัญชี (ราคาทุน-ค่าเสื่อมราคาสะสม)
1	450,000	20%	90,000	90,000	$500,000 - 90,000 = 410,000$
2	450,000	20%	90,000	180,000	$500,000 - 180,000 = 320,000$
3	450,000	20%	90,000	270,000	$500,000 - 270,000 = 230,000$
4	450,000	20%	90,000	360,000	$500,000 - 360,000 = 140,000$
5	450,000	20%	90,000	450,000	$500,000 - 450,000 = 50,000$

7. วัสดุสำนักงานทั่วไป



- วัสดุสิ้นเปลือง (**Supplies**) ถือเป็นสินทรัพย์ของกิจการ เมื่อกิจการได้ซื้อมาโดยปกติแล้วจะมีลักษณะเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนของกิจการ ซึ่งเมื่อใช้งานแล้วหมดไปจะถือเป็นค่าใช้จ่าย โดยเรียกว่า **วัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป (Supplies Use Expense)** ตัวอย่างเช่น เช่น ปากกา ดินสอ กระดาษ เป็นต้น

การปรับปรุงรายการบัญชีเกี่ยวกับ “ วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ”



การบันทึกปรับปรุงรายการบัญชี มี 2 วิธี ดังนี้

1. กรณีบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์ทั้งจำนวน ณ.วันที่ซื้อมา

2. กรณีบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ณ.วันที่ซื้อมา

วิธีที่ 1 กรณีบันทึกบัญชีไว้เป็นสินทรัพย์ทั้งจำนวน ณ.วันที่ซื้อมา



ปรับปรุงเพื่อลดยอด



“ วัสดุสิ้นเปลือง ”

ณ. วันที่ซื้อมา

Dr. วัสดุสิ้นเปลือง

XX

Cr. เงินสด

XX

ณ. วันสิ้นงวดบัญชี บันทึกปรับปรุงรายการดังนี้

Dr. วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป

XX

Cr. วัสดุสิ้นเปลือง

XX

2. กรณีบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ณ.วันที่ต่อมา



ปรับปรุงเพื่อลดยอด



“ วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ”

ณ. วันที่ต่อมา

Dr. วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป

XX

Cr. เงินสด

XX

ณ. วันสิ้นงวดบัญชี บันทึกปรับปรุงรายการดังนี้

Dr. วัสดุสิ้นเปลือง

XX

Cr. วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป

XX

การคำนวณ “วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป”



วัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือยกมาต้นงวด	xxx
<u>บวก</u> วัสดุสิ้นเปลืองที่ซื้อระหว่างงวด	<u>xxx</u>
วัสดุสิ้นเปลืองที่มีอยู่ทั้งสิ้น	xxx
<u>หัก</u> วัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือปลายงวด	<u>xxx</u>
วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	<u>xxx</u>

ตัวอย่าง



เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2560 กิจการมีวัสดุสำนักงานคงเหลือ
ยกมาจำนวน 4,000 บาท และในวันที่ 20 เมษายน กิจการ
ได้ซื้อวัสดุสำนักงานมาจำนวน 19,000 บาท แต่ในวันที่ 31
ธันวาคม กิจการได้ทำการตรวจนับพบว่า วัสดุสำนักงานที่
ยังคงมีเหลืออยู่จำนวนเท่ากับ 12,000 บาท

“ กิจการบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์ ”

การคำนวณวัสดุสำนักงานใช้ไป



วัสดุสำนักงานคงเหลือยกมาต้นงวด	4,000
<u>บวก</u> วัสดุสำนักงานที่ซื้อระหว่างงวด	<u>19,000</u>
วัสดุสำนักงานที่มีอยู่ทั้งสิ้น	23,000
<u>หัก</u> วัสดุสำนักงานคงเหลือปลายงวด	<u>(12,000)</u>
*วัสดุสำนักงานใช้ไป	<u>11,000</u>

สมุดรายวันทั่วไป



หน้า 8

พ.ศ. 2560		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
เม.ย.	20	วัสดุสำนักงาน เงินสด บันทึกซื้อวัสดุสำนักงาน		19,000	-	19,000	-
ธ.ค.	31	วัสดุสำนักงานใช้ไป วัสดุสำนักงาน ปรับปรุงบัญชีวัสดุสนง.ปี2560 (4,000+19,000-12,000= 11,000)		11,000	-	11,000	-



จากตัวอย่างเดิม

“หากกิจการบันทึกบัญชีไว้เป็นค่าใช้จ่าย”

สมุดรายวันทั่วไป



พ.ศ. 2561		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
เม.ย.	20	วัสดุสำนักงานใช้ไป เงินสด บันทึกซื้อวัสดุสำนักงาน		19,000	-	19,000	-
ธ.ค.	31	วัสดุสำนักงาน วัสดุสำนักงานใช้ไป ปรับปรุงบัญชีวัสดุสำนักงานใช้ไป ปี 2560 (4,000 + 19,000 - 11,000 = 12,000)		12,000	-	12,000	-

8. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี



ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	รายการที่บันทึกผิด	รายการที่ถูกต้อง	การบันทึกแก้ไขรายการผิดพลาด
<p>1. บันทึกจำนวนเงินผิด (บันทึกไว้สูงไป)</p> <p>ตัวอย่าง กิจการซื้ออาคาร ราคา 620,000 บาท เป็นเงินสดแต่บันทึกบัญชีในราคา 920,000 บาท</p>	<p>Dr. อาคาร 920,000</p> <p>Cr.เงินสด 920,000</p> <p>บันทึกบัญชีซื้ออาคารเป็นเงินสด</p>	<p>Dr. อาคาร 620,000</p> <p>Cr.เงินสด 620,000</p> <p>บันทึกบัญชีซื้ออาคารเป็นเงินสด</p>	<p>Dr. เงินสด 300,000</p> <p>Cr. อาคาร 300,000</p> <p>ปรับปรุงบัญชีอาคารและเงินสด บันทึกสูงไป (920,000-620,000) =300,000</p>
<p>2. บันทึกจำนวนเงินผิด (บันทึกไว้ต่ำไป)</p> <p>ตัวอย่าง กิจการซื้อรถยนต์ ราคา 790,000 บาท เป็นเงินสดแต่บันทึกบัญชีในราคา 690,000 บาท</p>	<p>Dr. รถยนต์ 690,000</p> <p>Cr.เงินสด 690,000</p> <p>บันทึกบัญชีซื้อรถยนต์เป็นเงินสด</p>	<p>Dr. รถยนต์ 790,000</p> <p>Cr.เงินสด 790,000</p> <p>บันทึกบัญชีซื้อรถยนต์เป็นเงินสด</p>	<p>Dr. รถยนต์ 100,000</p> <p>Cr. เงินสด 100,000</p> <p>ปรับปรุงบัญชีรถยนต์และเงินสด บันทึกต่ำไป (790,000-690,000) =100,000</p>

8. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี



ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	รายการที่บันทึกผิด	รายการที่ถูกต้อง	การบันทึกแก้ไขรายการผิดพลาด
<p>3. บันทึกซื้อบัญชีผิด (วิเคราะห์รายการค้าผิด)</p> <p>ตัวอย่าง กิจการจ่ายค่าพาหนะ 800 บาท เป็นเงินสดแต่บันทึกเป็นบัญชีค่าซ่อมแซม</p>	<p>Dr. เงินสด 800</p> <p>Cr. ค่าซ่อมแซม 800</p> <p>บันทึกบัญชีจ่ายค่าซ่อมแซมเป็นเงินสด</p>	<p>Dr. ค่าพาหนะ 800</p> <p>Cr. เงินสด 800</p> <p>บันทึกบัญชีจ่ายค่าพาหนะเป็นเงินสด</p>	<p>Dr. ค่าพาหนะ 800</p> <p>ค่าซ่อมแซม 800</p> <p>Cr. เงินสด 1,600</p> <p>ปรับปรุงบัญชีค่าซ่อมแซมและเงินสดสูงไป และค่าพาหนะ บันทึกต่ำไป</p> <p>(920,000-620,000)=300,000</p>
<p>4. บันทึกบัญชีผิดด้าน</p> <p>ตัวอย่าง กิจการจ่ายชำระหนี้ 15,000 บาทกิจการบันทึกบัญชีผิดด้าน</p>	<p>Dr. เงินสด 15,000</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ 15,000</p> <p>บันทึก การจ่ายชำระหนี้เป็นเงินสด</p>	<p>Dr. เจ้าหนี้ 15,000</p> <p>Cr. เงินสด 15,000</p> <p>บันทึก การจ่ายชำระหนี้เป็นเงินสด</p>	<p>Dr. เจ้าหนี้ 30,000</p> <p>Cr. เงินสด 30,000</p> <p>ปรับปรุงบัญชี เจ้าหนี้และเงินสด บันทึกสูงไป</p>

8. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี



ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	รายการที่บันทึกผิด	รายการที่ถูกต้อง	การบันทึกแก้ไขรายการผิดพลาด
5. ลืมบันทึกบัญชี พนักงานบริษัทไม่ได้บันทึก การขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ จำนวน 1 ราย 25,000 บาท	-	Dr. ลูกหนี้ 25,000 Cr.ขาย 25,000 บันทึกบัญชีขายสินค้า เป็นเชื่อ	Dr. ลูกหนี้ 25,000 Cr.ขาย 25,000 ปรับปรุงลืมบันทึกบัญชี ขายสินค้าเป็นเชื่อ



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University

