

การบันทึกบัญชี – ปรับปรุงบัญชี

เป็นการลงรายการบัญชีเพื่อบันทึกการแก้ไขข้อผิดพลาด และการปรับปรุงบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดบัญชีให้ถูกต้องตามงวดบัญชีทั้งประเภทและจำนวนเงิน รวมทั้ง รายการค่าเสื่อมราคาหรือรายการอื่นที่มีลักษณะในการทำงานคล้ายคลึงกัน เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีที่บันทึกไว้แล้วถูกต้องสมบูรณ์ตามเกณฑ์คงค้าง และเพื่อนำข้อมูลที่ปรับปรุงแล้วไปจัดทำงบการเงิน

- รายการปรับปรุงบัญชีที่จำเป็นต้องบันทึกบัญชี ได้แก่

๑. วัสดุสำนักงาน
๒. รายได้ค้างรับ
๓. ค่าเสื่อมราคา
๔. ค่าตัดจำหน่าย
๕. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
๖. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
๗. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี

- วัสดุสำนักงาน

- การลงบัญชีเกี่ยวกับวัสดุระหว่างงวด ให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อตอนซื้อทั้งจำนวน
- เมื่อสิ้นงวดบัญชีและเมื่อทราบยอดคงเหลือของวัสดุตามที่ตรวจสอบ ให้ถือเป็นวัสดุคงเหลือ โดยปรับปรุงโอนกลับรายการค่าใช้จ่ายนั้นมาเป็นวัสดุคงเหลือตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน โดย

เดบิต วัสดุสำนักงานคงเหลือ

เครดิต วัสดุสำนักงาน

- รายได้ค้างรับ

- เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่สนง.ยังไม่ได้รับชำระ โดยจะได้รับชำระในงวดบัญชีถัดไป
- ต้องทำการปรับปรุงรายได้ค้างรับเป็นรายได้ในงวดบัญชีปัจจุบัน โดย

เดบิต รายได้ค้างรับ

เครดิต รายได้

- ต.ย. – เนื่องจากวันสิ้นงวดบัญชีของสำนักงานไม่ตรงกับวันที่ธนาคารคำนวณดอกเบี้ยเงินฝากให้กับ ผู้ฝาก ให้ สนง.จัดทำรายละเอียดการคำนวณดอกเบี้ยรับหรืออาจขอยอดหนังสือรับรองดอกเบี้ยจากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. เพื่อปรับปรุงการบันทึกดอกเบี้ยรับในใบโอน เช่น

| วันที่ | ฝาก | ถอน | คงเหลือ |
|------------|---------|--------|---------|
| 1 สิงหาคม | 100,000 | | 100,000 |
| 10 สิงหาคม | | 50,000 | 50,000 |
| 1 กันยายน | | 2,000 | 48,000 |

วิธีการคำนวณดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ (สมมติอัตราดอกเบี้ย 5% และมีจำนวนวันปีนี้ 366 วัน)

| ว/ด/ป | จำนวนเงิน | อัตรา ดบ. | จำนวนวัน | ดอกเบี้ย | |
|---------|-----------|-----------|----------|------------------------------------|-----------------|
| 10 ส.ค. | 100,000 | 5 % | 9 | $100,000 \times 5 \% \times 9/366$ | = 122.95 |
| 1 ก.ย. | 50,000 | 5 % | 22 | $50,000 \times 5 \% \times 22/366$ | = 150.27 |
| | | 5 % | 30 | $48,000 \times 5 \% \times 30/366$ | = 270.68 |
| | | | | รวม | = 543.90 |

เดบิต รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ 543.90

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยรับ 543.90

- ค่าเสื่อมราคา

เป็นวิธีการในการกระจายราคาทุนของสินทรัพย์ไปเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ตลอดจนอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์นั้น การบันทึกค่าเสื่อมราคาเป็นค่าใช้จ่ายนั้น ถือว่าเป็นการปรับปรุงทางบัญชี โดย

ค่าเสื่อมราคาต่อปี = อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี x ราคาทุนของสินทรัพย์ถาวร

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์---

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม -

ครุภัณฑ์.....

สินทรัพย์ถาวรราคาต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท ให้บันทึกดังนี้

เดบิต ครุภัณฑ์ตัดบัญชีตามนโยบาย

เครดิต ครุภัณฑ์.....

- ตัดจำหน่าย

สนง.จะรับรู้การสูญเสียศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน ในรูปของค่าตัดจำหน่าย คู่กับค่าตัดจำหน่ายสะสมเป็นประจำ ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี โดยใช้วิธีการคำนวณค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง มีอัตราค่าตัดจำหน่ายร้อยละ ๒๕

เดบิต ค่าตัดจำหน่าย

เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม -.....

- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ในวันสิ้นงวดบัญชี ๓๐ ก.ย. สนง.อาจมีรายจ่ายบางประเภทซึ่งยังไม่จ่ายให้ผู้มีสิทธิได้รับ หรืออาจมีวัสดุ ครุภัณฑ์ การจ้างเหมาบริการ ที่สนง.ได้รับเป็นกรรมสิทธิ์แล้ว แต่ยังไม่เบิกจ่ายเงินให้

เดบิต ค่าใช้จ่าย...

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

- ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

- เป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนสำหรับสินทรัพย์หรือบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาสั้น มักเกิดขึ้นในการดำเนินงานตามปกติของ สนง.

- เป็นค่าใช้จ่ายที่ สนง.จ่ายไปเป็นค่าบริการแล้วในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับประโยชน์ไม่หมด เหลือบางส่วนที่สามารถจะใช้ประโยชน์ในงวดบัญชีถัดไป บันทึกได้ ๒ กรณี คือ

๑. บันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่าย ณ วันที่ สนง.จ่ายเงินทั้งจำนวน

เดบิต ค่าใช้จ่าย...

เครดิต เงินสด

ปรับปรุงบัญชีเมื่อสิ้นงวดบัญชี เฉพาะส่วนที่ยังไม่ถึงเวลาที่จะได้รับผลประโยชน์ตอบแทน

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

เครดิต ค่าใช้จ่าย...

๒. บันทึกไว้เป็นสินทรัพย์ ณ วันที่ สนง.จ่ายเงินทั้งจำนวน

เดบิต ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

เครดิต เงินสด

ปรับปรุงบัญชีเมื่อสิ้นงวดบัญชี เฉพาะส่วนที่ได้รับผลประโยชน์ตอบแทนไปแล้วเป็นค่าใช้จ่าย

เดบิต ค่าใช้จ่าย...

เครดิต ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

- การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

หมายถึง การบันทึกบัญชีผิดพลาดจากข้อเท็จจริงหรือสิ่งที่ถูกต้อง อาจตรวจพบภายหลังการบันทึก

๑. การแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบัน (บันทึกตัวเลขไม่ถูกต้อง , บันทึกผิดประเภท , ลืมบันทึก , บันทึกกลับข้างกัน)

๒. การแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีก่อน ให้แสดงเป็นรายการปรับปรุงงวดก่อนในงบรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ซึ่งต้องปรับยอดทรัพย์สินและหนี้สินที่ยกมา ณ ต้นงวดให้แสดงในยอดใหม่ที่ถูกต้อง ผลต่างให้ถือเป็นยอดผิดพลาดสะสมของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายงวดก่อนๆ และให้ปรับปรุงตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

ต.ย. ในระหว่างปี 2552 สนง.ตรวจพบว่าได้คิดค่าเสื่อมราคาของปี 2551 สูงเกินไป 20,000 บาท

วิธีทำ การปรับปรุงข้อผิดพลาดดังกล่าวในงบการเงินปี 2552 แสดงดังนี้

| | |
|---|----------------|
| รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม - 1 ต.ค. 2551 | 130,000 |
| ปรับปรุงข้อผิดพลาดจากการคิดค่าเสื่อมราคางวดก่อนผิดพลาด | <u>20,000</u> |
| รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม - 1 ต.ค. 2551 (ยอดที่ปรับปรุงแล้ว) | 50,000 |
| รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ | <u>80,000</u> |
| รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม - 30 ก.ย. 2552 | <u>230,000</u> |

- **รายการปิดบัญชี** (Closing entries) หมายถึง วิธีปฏิบัติเพื่อโอนปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย และโอนปิดรายได้สูง (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

- การบันทึกรายการปิดบัญชี

| รายการ | การบันทึกรายการ |
|-------------------|--|
| ๑. ปิดบัญชีรายได้ | เดบิต รายได้ (ชื่อบัญชีต่างๆ) เครดิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย |

| | |
|--|--|
| <p>๒. ปิดบัญชีค่าใช้จ่าย</p> | <p>เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย เครดิต ค่าใช้จ่าย (ชื่อบัญชีต่างๆ)</p> |
| <p>๓. ปิดบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย</p> <p>๓.๑ กรณีเกิดผลรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ คือ บัญชีค่าใช้จ่ายมากกว่าบัญชีรายได้</p> <p>๓.๒ กรณีเกิดผลรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ คือ บัญชีรายได้มากกว่าบัญชีค่าใช้จ่าย</p> | <p>เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม เครดิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย</p> <p>เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย เครดิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่า คชจ.สะสม</p> |