

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 21

2536					
ธ.ค. 31	ค่าเช่า		6,000 -		
	ค่าเช่าค้างจ่าย				6,000 -
	ปรับปรุงค่าเช่าค้างจ่าย 1 เดือน				
	ค่าน้ำประปา		1,660 -		
	ค่าน้ำประค้ำงจ่าย				1,660 -
	ปรับปรุงค่าน้ำประปาค้างจ่าย 2 เดือน				
	ค่าโฆษณา		4,000 -		
	ค่าโฆษณาค้างจ่าย				4,000 -
	ปรับปรุงค่าโฆษณาค้างจ่าย 1 เดือน				

2.

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 22

วันที่	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
2536	รายการปรับปรุง			
ธ.ค. 31	ค่าเช่า		15,000 -	
	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า			15,000 -
	ปรับปรุงค่าเช่า 5 เดือน			
	ค่าเบี้ยประกัน		2,000 -	
	ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า			2,000 -
	ปรับปรุงค่าเบี้ยประกัน 2 เดือน			
	วัสดุสำนักงานใช้ไป		10,400 -	
	วัสดุสำนักงาน			10,400 -
	ปรับปรุงวัสดุสำนักงานใช้ไป			
	ค่าโฆษณา		17,600 -	
	ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			17,600 -
	ปรับปรุงค่าโฆษณา 11 เดือน			

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
2536 ธ.ค. 31	รายการปรับปรุง ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเช่า ปรับปรุงค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า 7 เดือน		21,000 -	21,000 -
	ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกัน ปรับปรุงค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า 10 เดือน		10,000 -	10,000 -
	วัสดุสำนักงาน วัสดุสำนักงานใช้ไป ปรับปรุงวัสดุสำนักงาน		5,600 -	5,600 -
	ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณา ปรับปรุงค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า 1 เดือน		1,600 -	1,600 -

กิจกรรมการเรียนรู้ที่ 3

1. การบันทึกบัญชีผิดพลาดเกิดขึ้นได้ 2 กรณี คือ
 1. การบันทึกบัญชีผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบัน
 2. การบันทึกบัญชีผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีก่อนแล้วมาพบในงวดบัญชีปัจจุบัน
2. การตรวจพบข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีของงวดก่อน ให้แก้ไขรายการที่ผิดพลาดทันทีที่ตรวจพบ ข้อผิดพลาดรายการใดเกี่ยวข้องกับรายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการ ให้ปรับปรุงกับบัญชีทุนกรณีกิจการเจ้าของคนเดียว หรือปรับปรุงกับบัญชีกระแสทุนกรณีกิจการห้างหุ้นส่วน หรือปรับปรุงกับบัญชีกำไรสะสมกรณีบริษัทจำกัด

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 24

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
2536	รายการปรับปรุง			
ธ.ค. 31	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ค่าน้ำค่าไฟ บันทึกโอนค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดออกจากบัญชี ค่าน้ำค่าไฟ		700 -	700 -
	ขาย เงินสด ลูกหนี้ บันทึกรายการรับชำระหนี้ที่ลงเป็นรายการขาย		500 - 500 -	1,000 -
	ภาษีเงินได้ค้างจ่าย xxx ชำระภาษีเงินได้ค้างจ่ายแต่บันทึกรายการในสมุด เงินสดอย่างเดียว		7,500 -	xx -
	เจ้าหน้าที่การค้า เครื่องใช้สำนักงาน ซื้อ เจ้าหน้าที่-เครื่องใช้สำนักงาน ซื้อเครื่องใช้สำนักงานเป็นเงินเชื่อ แต่บันทึกเป็น ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ		1,000 - 500 -	1,000 - 500 -
	เงินสด ค่าเช่า รายได้ค่าเช่า รับรายได้ค่าเช่าอาคาร แต่บันทึกเป็นจ่ายค่าเช่า		2,700 -	700 - 2,000 -
	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้ ตัดบัญชีลูกหนี้เป็นหนี้สูญ		100 -	100 -

2535	ธ.ค. 31	หนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ึ่งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 10% ของยอดลูกหนี้	290	290			
		่าเสื่อมราคา-อาคาร ่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องใช้สำนักงาน ัดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร 10% ต่อปี	5,000	7,500	5,000	7,500	
		่าเช่า ค่าเช่าค้างจ่าย ปรึปรุงค่าเช่าค้างจ่าย	500		500		
		รายการปิดบัญชี ันทุนขาย ลินค้าต้นงวด ื้อ ่าขนส่งเข้า ิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนขายด้านเดบิต ้าบัญชีต้นทุนขาย	76,700		30,000	46,500	200
		่งคืน ่วนลดรับ ลินค้าปลายงวด ันทุนขาย ิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนขายด้านเครดิตเข้าบัญชี ันทุนขายและบันทึกสินค้าปลายงวด	300	200	14,000	14,500	

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 26

2535				
ธ.ค. 31	ขาย	82,750	-	
	รายได้ค่าเช่า	2,000	-	
	กำไรขาดทุน			84,750 -
	ปิดบัญชีรายได้เข้าบัญชีกำไรขาดทุน			
	กำไรขาดทุน	83,840	-	
	ต้นทุนขาย			62,200 -
	รับคืน			750 -
	ส่วนลดจ่าย			300 -
	ค่าโฆษณา			750 -
	ค่าเช่า			800 -
	ค่าน้ำค่าไฟ			800 -
	ค่าขนส่งออก			750 -
	เงินเดือน			2,750 -
	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด			1,950 -
	หนี้สงสัยจะสูญ			290 -
	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร			5,000 -
	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน			7,500 -
	ปิดบัญชีต้นทุนขาย รับคืนส่วนลดจ่ายและ ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เข้าบัญชีกำไรขาดทุน			
	กำไรขาดทุน	910	-	
	กำไรสะสม			910 -
	โอนกำไรสุทธิเข้าบัญชีกำไรสะสม			

บริษัท ทราฟฟิค จำกัด

งบทดลองหลังปรับปรุง

วันที่ 31 ธันวาคม 2535

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
1	เงินสด	101	40,20	.		
2	ลูกหนี้	102	11,90	.		
3	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	102.			1,190	
4	สินค้าคงเหลือ	103	30,00	.		
5	ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	104	50	.		
6	อาคาร	105	50,00	.		
7	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	105.			10,000	
a	เครื่องใช้สำนักงาน	106	75,50	.		
9	ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องใช้สำนักงาน	106.			12,500	
10	เจ้าหนี้การค้า	201			90,000	
11	เงินกู้ธนาคาร	203			15,000	
12	เจ้าหนี้-เครื่องใช้สำนักงาน	104			500	
13	ค่าเช่าค้างจ่าย	205			500	
14	ทุน-หุ้นสามัญ	301			100,000	
15	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	302			17,500	
16	กำไรสะสม	303			25,000	
17	ขาย	101			82,750	
18	รับคืน	402	75	-		
19	ส่วนลดจ่าย	403	30	-		
20	รายได้ค่าเช่า	104			2,000	
21	ซื้อ	501	46,50	-		
22	ค่าขนส่งเข้า	502	200	-		
23	ส่งคืน	503			300	
24	ส่วนลดรับ	504			200	
25	ค่าโฆษณา	505	75	-		
26	ค่าเช่า	506	80	-		
27	ค่าน้ำค่าไฟ	507	80	-		
28	ค่าขนส่งออก	508	75	-		
29	เงินเดือน	509	2,75	-		
30	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	510	1,95	-		
31	หนี้สงสัยจะสูญ	511	29	-		
32	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	512	5,00	-		
33	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน	513	7,50	-		
			276,44		276,440	

2.

บริษัท ทราฮอง จำกัด
งบดุล
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2535

สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน :			
เงินสด		40,200	
ลูกหนี้	11,900		
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>1,190</u>	10,710	
สินค้าคงเหลือ		14,000	
ค่าเบี่ยงประกันจ่ายล่วงหน้า		<u>500</u>	65,410
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ :			
อาคาร		50,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	<u>10,000</u>	40,000	
เครื่องใช้สำนักงาน	75,500		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องใช้สำนักงาน	<u>12,500</u>	<u>63,000</u>	<u>103,000</u>
รวมสินทรัพย์			<u>168,410</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน :			
เจ้าหนี้การค้า		9,000	
เงินกู้ธนาคาร		15,000	
เจ้าหนี้-เครื่องใช้สำนักงาน		500	
ค่าเช่าค้างจ่าย		<u>500</u>	25,000
ส่วนของผู้ถือหุ้น :			
ทุน-หุ้นสามัญ	100,000		
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		17,500	
กำไรสะสม		<u>25,910</u>	<u>143,410</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			<u>168,410</u>

กิจกรรมการเรียนรู้ที่ 5

1. กิจกรรมต้องลงรายการกลับบัญชี เพราะจะช่วยให้การบันทึกบัญชีประเภทรายได้ และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีใหม่สะดวกขึ้น โดยไม่จำเป็นต้องแบ่งแยกจำนวนเงินของบัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่ายออกเป็นส่วนที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีก่อนกับส่วนที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีนี้

2.

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 27

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
2535 ธ.ค. 31	รายการปรับปรุง วัสดุสำนักงานใช้ไป วัสดุสำนักงาน ปรับปรุงวัสดุสำนักงานใช้ไป		4,625 -	4,625 -
	ดอกเบียจ่าย ดอกเบียค้างจ่าย ปรับปรุงดอกเบียค้างจ่าย 4 เดือน		320 -	320 -
	ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณา ปรับปรุงค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า $1\frac{1}{2}$ ปี		2,700 -	2,700 -
	รายได้ค่าเช่า รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า ปรับปรุงรายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า 9 เดือน		2,250 -	2,250 -
	รายได้ค่าเช่าค้างรับ รายได้ค่าเช่า ปรับปรุงรายได้ค่าเช่าค้างรับ		600 -	600 -
	หนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		117 -	117 -

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 28

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
2535 ธ.ค. 31	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง คิดค่าเสื่อมราคาเครื่องตกแต่ง 10% ต่อปี		1,000	-		1,000 -
	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องมือเครื่องใช้ ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องมือเครื่องใช้ คิดค่าเสื่อมราคาเครื่องมือเครื่องใช้ 20% ต่อปี		1,480	-		1,480 -
2536 ม.ค. 1	รายการกลับบัญชี ดอกเบียค้ำจ่าย ดอกเบียจ่าย กลับรายการดอกเบียค้ำจ่าย		320	-		320 -
	ค่าโฆษณา ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า กลับรายการค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า		2,700	-		2,700 -
	รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า รายได้ค่าเช่า กลับรายการรายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า		2,250	-		2,250 -
	รายได้ค่าเช่า รายได้ค่าเช่าค้างรับ กลับรายการรายได้ค่าเช่าค้างรับ		600	-		600 -

การประเมินผลท้ายบท

1. สมุดรายวันทั่วไป หน้า 29

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
2536 ธ.ค. 31	รายการปรับปรุง ดอกเบี้ยค้างรับ ดอกเบี้ยรับ ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับ 4 เดือน		4,666	67	4,666	67
	รายได้ค่าเช่าค้างรับ รายได้ค่าเช่า ปรับปรุงรายได้ค่าเช่าค้างรับ 1 เดือน		4,000	-	4,000	-

2. สมุดรายวันทั่วไป หน้า 30

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
2536 ธ.ค. 31	รายการปรับปรุง ค่าโฆษณารับล่วงหน้า ค่าโฆษณารับ ปรับปรุงค่าโฆษณารับ 3 เดือน		5,400	-	5,400	
	ค่าเช่ารับล่วงหน้า ค่าเช่ารับ ปรับปรุงค่าเช่ารับ 7 เดือน		4,200	-	4,200	
	ดอกเบี้ยรับ ดอกเบี้ยรับล่วงหน้า ปรับปรุงดอกเบี้ยรับล่วงหน้า 2 เดือน	8,000	8,000			

7. แนวตอบกิจกรรมการเรียนรู้และแบบฝึกหัดบทที่ 6

กิจกรรมการเรียนรู้ที่ 1

1. บัญชีคุมยอดเป็นบัญชีในสมุดแยกประเภททั่วไป เช่น บัญชีลูกหนี้ บัญชีเจ้าหนี้ ซึ่งเปิดไว้เพียงบัญชีเดียว

บัญชีแยกประเภทย่อยเป็นบัญชีในสมุดแยกประเภทรายตัว เช่น บัญชีแยกประเภทลูกหนี้ บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้

2. ยอดคงเหลือของแต่ละบัญชีแยกประเภทย่อยรวมกันต้องเท่ากับยอดคงเหลือในบัญชีคุมยอด

กิจกรรมการเรียนรู้ที่ 2

สมุดรายวันซื้อ

หน้า 31

วันที่	เลขที่ใบกำกับสินค้า	บัญชีที่เครดิต	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน
2536				
เม.ย. 3	520	ร้านพัฒนา	✓	4,000 -
5	760	ห้างอุดม	✓	4,850 -
9	674	ห้างมหา	✓	7,500 -
12	992	บริษัทไทยวัฒนา	✓	10,000 -
18	790	ห้างอุดม	✓	8,245 -
26	553	ร้านพัฒนา	✓	4,750 -
30	697	ห้างมหา	✓	10,500 -
		เดบิตซื้อ เครดิตเจ้าหนี้	51/21	49,845 -

สมุดรายวันส่งคืน

หน้า 32

วันที่	เลขที่ใบขอลดหนี้	บัญชีที่เดบิต	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน
2536				
เม.ย. 13	20	ห้างมหา	✓	450 -
22	21	ห้างอุดม	✓	970 -
30		เดบิตเจ้าหนี้ เครดิตส่งคืน	21/52	1,420 -

สมุดแยกประเภทเจ้าหนี้รายตัว

๕ .. ๖

วันที่	รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต	เครดิต
2536 เม.ย. 3	ซื้อ-ใบกำกับสินค้า 520	ช.33	4,000	4,000
26	ซื้อ-ใบกำกับสินค้าเลขที่ 503	ช.33	4,750	8,750

..... เจ้าหนี้รายตัว

2536 เม.ย. 5	ซื้อ-ใบกำกับสินค้าเลขที่ 760	ช.33	4,850	4,850
18	ซื้อ-ใบกำกับสินค้าเลขที่ 790	ช.33	8,245	13,095
22	ส่งคืน-ใบขอลดหนี้เลขที่ 21	ส.34	970	12,125

..... เจ้าหนี้รายตัว

2536 เม.ย. 9	ซื้อ-ใบกำกับสินค้าเลขที่ 674	ช.33	7,500	7,500
13	ส่งคืน-ใบขอลดหนี้เลขที่ 20	ส.34	450	7,050
30	ซื้อ-ใบกำกับสินค้าเลขที่ 697	ช.33	10,500	17,550

..... เจ้าหนี้รายตัว

2536 เม.ย. 12	ซื้อ-ใบกำกับสินค้าเลขที่ 992	ช.33	10,000	10,000
------------------	------------------------------	------	--------	--------

สมุดแยกประเภททั่วไป

		เจ้าหนี้		21
2536 เม.ย.30	สมุดรายวันส่งคืน	ส.34	1,420	1,420
		2536	2536	
		เม.ย. 30	สมุดรายวันซื้อ	ช.33
			48,425-	49,845

ชื่อ								51
2536	เม.ย. 30	สมุดรายวันชื่อ	ช.33	49,845	-			

ส่งคืน								52
				2536				
	เม.ย. 30	สมุดรายวันส่งคืน	tl.34	1,420	-			

กิจกรรมการเรียนรู้ที่ 3

ข้อผิดพลาดรายการใดเกี่ยวข้องกับรายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการให้ปรับปรุงไว้ในบัญชีทุนกรณีกิจการเจ้าของคนเดียวหรือบัญชีกระแสทุนกรณีห้างหุ้นส่วน หรือบัญชีกำไรสะสมกรณีบริษัทจำกัด

การประเมินผลท้ายบท

1. สมุดรายวันเฉพาะ คือ สมุดลงรายการขั้นต้นที่ใช้บันทึกรายการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ เพื่อประหยัดเวลาในการผ่านรายการโดยจะผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไปเดือนละครั้ง ได้แก่ สมุดเงินสด สมุดรายวันชื่อ สมุดรายวันส่งคืน สมุดรายวันขาย
2. ต้องมีสมุดรายวันทั่วไป โดยใช้สำหรับบันทึกรายการที่ไม่สามารถบันทึกในสมุดรายวันเฉพาะได้ เช่น การซื้อสินทรัพย์เป็นเงินเชื่อ รายการปรับปรุงบัญชี รายการแก้ไขข้อผิดพลาดรายการเปิดบัญชีและรายการปิดบัญชี

8. แนวตอบกิจกรรมการเรียนรู้และแบบฝึกหัดบทที่ 7

กิจกรรมการเรียนรู้ที่ 1

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินหมายถึง งบการเงินซึ่งแสดงให้เห็นถึงแหล่งที่ได้มาและแหล่งที่ใช้ไปของเงินทุนสำหรับงวดเวลาหนึ่งของกิจการว่ากิจการได้จัดหาเงินทุนมาจากทางใดบ้างและใช้เงินทุนโดยการลงทุนในสินทรัพย์ต่าง ๆ อย่างไรบ้าง

เงินทุน หมายถึง เงินสดหรือเงินทุนหมุนเวียน ซึ่งเงินทุนหมุนเวียน = สินทรัพย์หมุนเวียน - หนี้สินหมุนเวียน

กิจกรรมการเรียนรู้ที่ 2

- 1) เงินทุนหมุนเวียนลดลง
- 2) ไม่มีผลกระทบ
- 3) ไม่มีผลกระทบ
- 4) ไม่มีผลกระทบ
- 5) เงินทุนหมุนเวียนลดลง
- 6) ไม่มีผลกระทบ
- 7) ไม่มีผลกระทบ
- 8) ไม่มีผลกระทบ
- 9) เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น
- 10) ไม่มีผลกระทบ
- 11) เงินทุนหมุนเวียนลดลง
- 12) เงินทุนหมุนเวียนลดลง
- 13) ไม่มีผลกระทบ
- 14) เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น
- 15) เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น

กิจกรรมการเรียนรู้ที่ 3

วัตถุประสงค์ของการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน

- 1) เพื่อแสดงให้เห็นถึงแหล่งที่มาของเงินทุนจากการดำเนินงานและจากแหล่งอื่น ๆ สำหรับงวดระยะเวลาหนึ่ง ๆ
- 2) เพื่อแสดงให้เห็นถึงแหล่งที่ไปของเงินทุนของกิจการสำหรับงวดระยะเวลาหนึ่ง ๆ
- 3) เพื่อแสดงให้เห็นว่าในงวดระยะเวลานั้น ๆ กิจการมีเงินทุนเพิ่มขึ้นหรือลดลงสุทธิเป็นจำนวนเท่าใด

กิจกรรมการเรียนรู้ที่ 4

1. เงินสดรับจากการขาย = ขายสุทธิ - ลูกหนี้ที่เพิ่มขึ้น
= 600,000 - (40,400 - 20,400)
= 580,000 บาท
2. เงินสดจ่ายซื้อสินค้าระหว่างปี
ซื้อสุทธิ = ซื้อสุทธิ - เจ้าหนี้การค้าที่เพิ่มขึ้น
= ต้นทุนขาย - สินค้าต้นงวด + สินค้าปลายงวด
= 360,000 - 80,000 + 64,000
= 344,000 บาท
- ∴ เงินสดจ่ายซื้อสินค้าระหว่างปี = 344,000 - (56,000 - 50,000)
= 344,000 - 6,000
= 338,000 บาท