

การปรับปรุงบัญชี เพื่อแก้ไขข้อผิดพลาด (ตอนที่ 3)

มาถึงตอนสุดท้ายของเรื่องการปรับปรุงบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดแล้วนะคะ โดยฉบับนี้จะนำเสนอการปรับปรุงบัญชีสำหรับบัญชีเงินสดสิ้นปีส่งใช้ไป หนังสือจะสูญ และการแก้ไขข้อผิดพลาด รวมทั้งตัวอย่างการบันทึกบัญชีเพื่อให้ท่านได้เห็นภาพความชัดเจนยิ่งขึ้น ดังนี้



8. วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป

วัสดุสิ้นเปลือง หมายถึง วัสดุหรือสิ่งของที่ใช้แล้วหมดไป เช่น กระดาษ ดินสอ เป็นวัสดุที่มีมูลค่าไม่สูง ดังนั้น การบันทึกค่าวัสดุสิ้นเปลืองที่เบิกไปใช้จะปรับปรุงในวันสิ้นงวด โดยจะทำการตรวจนับว่าวัสดุสิ้นเปลืองมีมูลค่าเหลือเท่าใด แล้วคำนวณว่าในระหว่างงวดใช้ไปจำนวนเท่าใด โดยเทียบกับวัสดุสิ้นเปลืองที่มีมาตอนต้นงวด โดยแสดงการคำนวณวัสดุสิ้นเปลืองได้ดังนี้

วัสดุสิ้นเปลืองตอนต้นงวดยกมา	xxx	บาท
หัก วัสดุสิ้นเปลืองตรวจนับวันสิ้นงวด	xxx	บาท
วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	xxx	บาท

เมื่อคำนวณหามูลค่าของวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไปแล้วก็จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนโดยแสดงการบันทึกดังนี้

เดบิต วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	xxx →	รายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน
เครดิต วัสดุสิ้นเปลือง	xxx	

ตัวอย่าง บริษัทมีวัสดุสำนักงานคงเหลือยกมา 10,000 บาท เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2559 ซื้อเพิ่มเติมอีก 30,000 บาท ในวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ตรวจนับวัสดุสำนักงานแล้วทั้งหมดเหลือ 3,700 บาท

เดบิต วัสดุสำนักงาน	30,000
เครดิต เงินสด	30,000
เดบิต วัสดุสำนักงานใช้ไป	36,300
เครดิต วัสดุสำนักงาน	36,300

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทต้องคำนวณวัสดุสำนักงานใช้ไป เพื่อบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายใช้ในการคำนวณกำไรขาดทุนสำหรับงวดบัญชีนี้



9. หนี้สงสัยจะสูญ

หนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง การประมาณหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้จากลูกหนี้ถือเป็นค่าใช้จ่ายตามบัญชี แต่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายตามประมวลรัษฎากร

ตามมาตรฐานการบัญชี กำหนดให้กิจการมียอดลูกหนี้ ณ วันที่ในงบดุล (วันปิดงวด) แล้วให้ประมาณจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้เพื่อไม่ให้ลูกหนี้ในงบดุลมีมูลค่าสูงเกินไปและให้ประมาณเป็นค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพื่อนำไปลดยอดลูกหนี้ โดยบันทึกรายการดังนี้

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ

xxx → รายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

xxx → รายการปรับมูลค่าลูกหนี้ในงบดุล

การตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญนั้นจะประมาณการได้ 2 วิธี คือ

9.1 ประมาณจากยอดขาย จะประมาณจากยอดขายรวมหรือยอดขายเชื่อก็ได้ เมื่อประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจากยอดขายแล้ว ได้ยอดขายเท่าใดก็จะบันทึกบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเท่านั้นเลยไม่ต้องพิจารณายอดขายมาจากงวดบัญชีก่อน

9.2 ประมาณการจากยอดลูกหนี้ จะประมาณจากยอดลูกหนี้รวมในวันสิ้นงวด หรือลูกหนี้ถัวเฉลี่ยต้นปีและปลายปี หรือประมาณจากลูกหนี้แต่ละรายตามอายุของหนี้ก็ได้ โดยลูกหนี้ที่ค้างชำระนานก็จะประมาณการเก็บหนี้ไม่ได้ในอัตราที่สูงกว่าลูกหนี้ที่ค้างชำระสั้น เมื่อคำนวณยอดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญได้เท่าไรแล้วต้องนำยอดยกมาของบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในงวดที่แล้วมาพิจารณาเพิ่มเติม โดยจะบันทึกบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในงวดนี้เพิ่มหรือลดให้เท่ากับยอดที่ต้องการในงวดบัญชีนี้

ตัวอย่าง ในวันสิ้นงวด 31 ธันวาคม 2559 บริษัทมียอดลูกหนี้คงเหลือ 7,000,000 บาท โดยบริษัทได้ประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ 1% ของยอดลูกหนี้ เมื่อต้นปีมียอดบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญยกมา 50,000 บาท ดังนั้น ต้องบันทึกปรับปรุงเพิ่มเติมอีก 20,000 บาท เพื่อให้ได้ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ต้องการในงวดบัญชีนี้

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ

20,000

เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

20,000

ตัวอย่าง ในวันสิ้นงวด 31 ธันวาคม 2559 บริษัทมียอดลูกหนี้คงเหลือ 7,000,000 บาท โดยบริษัทได้ประมาณการยอดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 1% เมื่อต้นปีมียอดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญยกมา 92,000 บาท ดังนั้น ต้องบันทึกปรับปรุงลดลง จำนวน 22,000 บาท เพื่อให้ได้ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ต้องการในงวดบัญชีนี้

เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

22,000

เครดิต หนี้สงสัยจะสูญ

22,000

ตัวอย่าง การบันทึกรายการเกี่ยวกับลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ แบ่งเป็น 2 ประเภท

1. กรณีที่กิจการได้ติดตามทวงถามหนี้จนถึงที่สุดแล้วและเข้าใจเอนใจที่จะถือเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามกฎหมายภาษีอากร เช่น ลูกหนี้ล้มละลาย

เดบิต หนี้สูญ	xxx
เครดิต ลูกหนี้	xxx
เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	xxx
เครดิต หนี้สงสัยจะสูญ	xxx

หากต่อมาภายหลังจากที่บันทึกบัญชีกรณีติดตามทวงถามหนี้จนถึงที่สุดแล้วแต่สุดท้ายลูกหนี้มาชำระหนี้คืน บันทึกรายการ ดังนี้

เดบิต ลูกหนี้	xxx
เครดิต หนี้สูญได้รับคืน	xxx
เดบิต เงินสด	xxx
เครดิต ลูกหนี้	xxx

2. กรณีที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้แน่นอนแต่ยังตัดจำหน่ายหนี้สูญเป็นค่าใช้จ่ายตามกฎหมายภาษีอากรไม่ได้

เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	xxx
เครดิต ลูกหนี้	xxx

หากต่อมาภายหลังจากที่บันทึกบัญชีกรณีติดตามทวงถามหนี้จนถึงที่สุดแล้วแต่สุดท้ายลูกหนี้มาชำระหนี้คืน บันทึกรายการ ดังนี้

เดบิต ลูกหนี้	xxx
เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	xxx
เดบิต เงินสด	xxx
เครดิต ลูกหนี้	xxx

สำหรับบทความการปรับปรุงบัญชีที่นำเสนอไปแล้วนั้น หวังว่าท่านจะได้รับความรู้ความเข้าใจมากขึ้นและหวังว่าจะได้นำไปใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงบัญชีในกิจการได้ถูกต้องต่อไป แล้วพบกับเรื่องราวดี ๆ ที่จะนำมาเสนอในโอกาสต่อไปค่ะ

