

A row of pink piggy banks of varying sizes, arranged in a line that recedes into the background. The piggy banks are stylized with large ears and small black eyes. The background is a soft, out-of-focus pinkish-brown.

หน่วยที่ 5 การปรับปรุงบัญชีและการปิด บัญชีเกี่ยวกับดอกเบี้ยเงินในวันสิ้นงวด

สาระการเรียนรู้



1. การปรับปรุงเกี่ยวกับดอกเบี้ยของตัวเงินในวันสิ้นงวดบัญชี
2. การปิดบัญชีเกี่ยวกับดอกเบี้ยของตัวเงินในวันสิ้นงวดบัญชี
3. การโอนกลับรายการที่มีการปรับปรุงเมื่อสิ้นงวดบัญชีใหม่

การปรับปรุงเกี่ยวกับดอกเบี้ยยของตัวเงินในวันสิ้นงวดบัญชี

ในวันสิ้นงวดบัญชี กิจกรรมที่ต้องการทราบผลการดำเนินงานจะต้องทำการปรับปรุงบัญชี เพื่อให้รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย ของงวดบัญชีนั้นๆ ถูกต้องครบถ้วน ส่วนรายการใดที่เป็นของงวดบัญชีถัดไป กิจกรรมจะต้องทำการปรับปรุงให้เป็นของงวดบัญชีถัดไปให้ครบถ้วนเช่นกัน สำหรับกิจกรรมที่มีการบันทึกบัญชีเกี่ยวข้องกับตัวเงินชนิดที่มี ดอกเบี้ย ไม่ว่าจะเป็นตัวเงินรับหรือตัวเงินจ่าย จะทำให้เกิดดอกเบี้ยรับหรือดอกเบี้ยจ่าย ซึ่งถ้าตัวเงินครบกำหนดในงวดบัญชีเดียวกันกับวันที่ออกตัว ในวันสิ้นงวดบัญชีไม่ต้องปรับปรุงบัญชีเกี่ยวกับดอกเบี้ยตัวเงินแต่อย่างใด แต่ถ้าตัวเงินครบกำหนดในงวดบัญชีถัดไป จะต้องทำการปรับปรุง บัญชีเกี่ยวกับดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันและงวดบัญชีถัดไป ให้ถูกต้องตรงกับความเป็นจริง

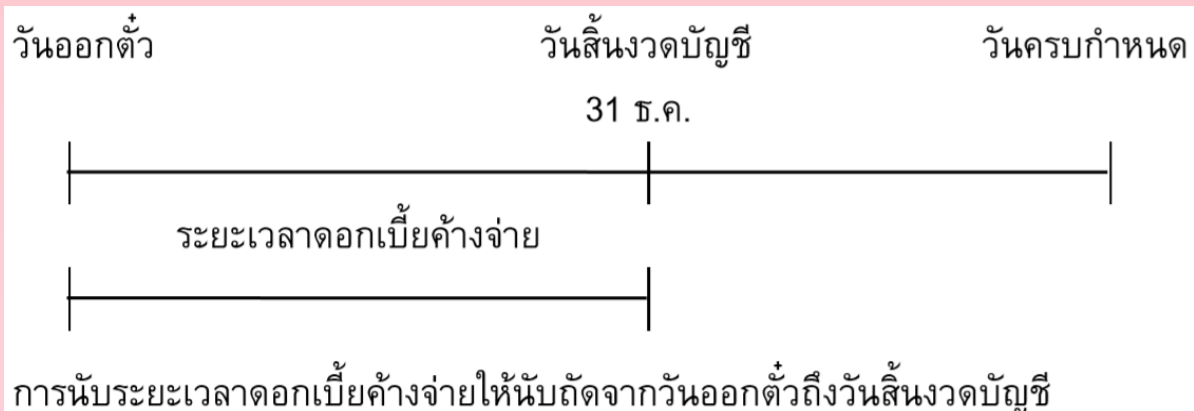
รายการปรับปรุงเกี่ยวกับดอกเบี้ยยของตัวเงิน มี 4 รายการ ดังนี้

1. ดอกเบี้ยค้างจ่าย
2. ดอกเบี้ยค้างรับ
3. ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า
4. ดอกเบี้ยรับล่วงหน้า

ในการนับระยะเวลาที่จะใช้ในการปรับปรุงดอกเบี้ยยของตัวเงินนั้น **ให้นับเป็นวัน** แม้ว่าตัวเงิน จะกำหนดระยะเวลาเป็นเดือนก็ตาม

1. ดอกเบี้ยค้างจ่าย (Accrued Interest Payable)

จะเกิดขึ้นในกรณีที่กิจการได้ออก ตัวเงินจ่ายชนิดที่มีดอกเบี้ย เพื่อชำระหนี้ให้เจ้าหนี้หรือเพื่อกู้เงินจากธนาคาร แต่ตัวเงินดังกล่าว ไปครบกำหนดในงวดบัญชีถัดไป ในกรณีนี้จะเห็นได้ว่า กิจการมีค่าใช้จ่ายคือ ดอกเบี้ยจ่ายเกิดขึ้นแล้ว บางส่วนในงวดบัญชีนี้ แต่ยังไม่ได้อจ่ายจริง จึงจำเป็นต้องปรับปรุงดอกเบี้ยค้างจ่าย ณ วันสิ้นงวด บัญชี ดอกเบี้ยค้างจ่าย นี้ถือเป็นหนี้สินหมุนเวียนของกิจการ



ตัวอย่าง 5.1 เมื่อวันที่ 5 พฤศจิกายน 25X1 กิจการออกตั๋วสัญญาใช้เงินเพื่อชำระหนี้ให้เจ้าหนี้จำนวน 10,000 บาท ตั๋วมีกำหนด 3 เดือน ดอกเบี้ย 15% ต่อปี กิจการปิดบัญชีในวันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปี

การคำนวณระยะเวลาดอกเบี้ยค้างจ่าย

พฤศจิกายน (30 - 5) = 25 วัน

ธันวาคม = 31 วัน

รวม 56 วัน

การคำนวณดอกเบี้ยค้างจ่าย

ดอกเบี้ยค้างจ่าย = จำนวนเงินในตั๋ว x ระยะเวลา x อัตราดอกเบี้ย

= 10,000 x $\frac{56}{365}$ x $\frac{15}{100}$

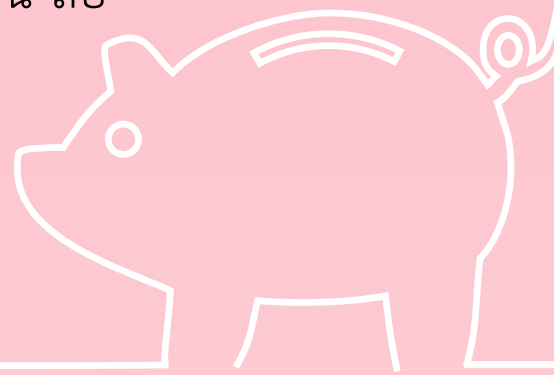
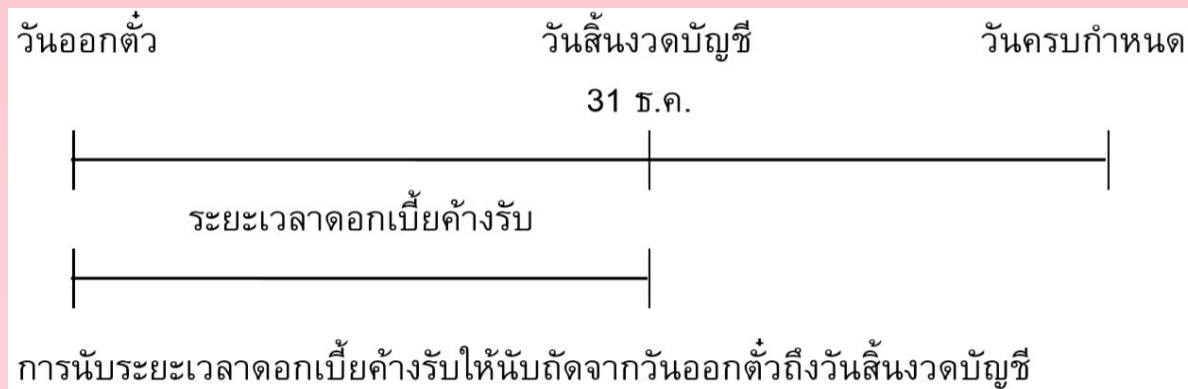
= 230.14 บาท

การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปจะเป็นดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป							หน้า 1
พ.ศ.25X1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
พ.ย.	5	เจ้าหนี้	201	10,000	-	10,000	-
		ตั๋วเงินจ่าย	207				
		ออกตั๋วสัญญาใช้เงินชำระหนี้ให้เจ้าหนี้					
ธ.ค.	31	ดอกเบียจ่าย	506	230	14	230	14
		ดอกเบียค้างจ่าย	209				
		ปรับปรุงดอกเบียค้างจ่าย 56 วัน					

2. ดอกเบี้ยค้างรับ (Accrued Interest Receivable)

จะเกิดขึ้นในกรณีที่กิจการได้รับตัวเงินรับ ชนิดที่มีดอกเบี้ยมา ตัวเงินรับดังกล่าวจะถึงกำหนดรับเงินในงวดบัญชีถัดไป ในกรณีนี้จะเห็นได้ว่าการมีรายได้คือดอกเบี้ยรับเกิดขึ้นแล้วบางส่วนในงวดบัญชีนี้ แต่ยังไม่ได้รับจริง จึงจำเป็นต้อง ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับ ณ วันสิ้นงวดบัญชี ดอกเบี้ยค้างรับนี้ ถือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนของ กิจการ



ตัวอย่าง 5.2 เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 25X1 กิจการได้ตัวสัญญาใช้เงิน จากการชำระหนี้ของลูกหนี้ จำนวน 15,000 บาท ตัวมีกำหนด 60 วัน อัตราดอกเบี้ย 15% ต่อปี กิจการปิดบัญชี ในวันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปี

การคำนวณระยะเวลาดอกเบี้ยค้างรับ

พฤศจิกายน (30 - 7) = 23 วัน

ธันวาคม = 31 วัน

รวม 54 วัน

การคำนวณดอกเบี้ยค้างรับ

ดอกเบี้ยค้างรับ = จำนวนเงินในตั๋ว x ระยะเวลา x อัตราดอกเบี้ย

= 15,000 x $\frac{54}{365}$ x $\frac{15}{100}$

= 332.88 บาทx

การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปจะเป็นดังนี้

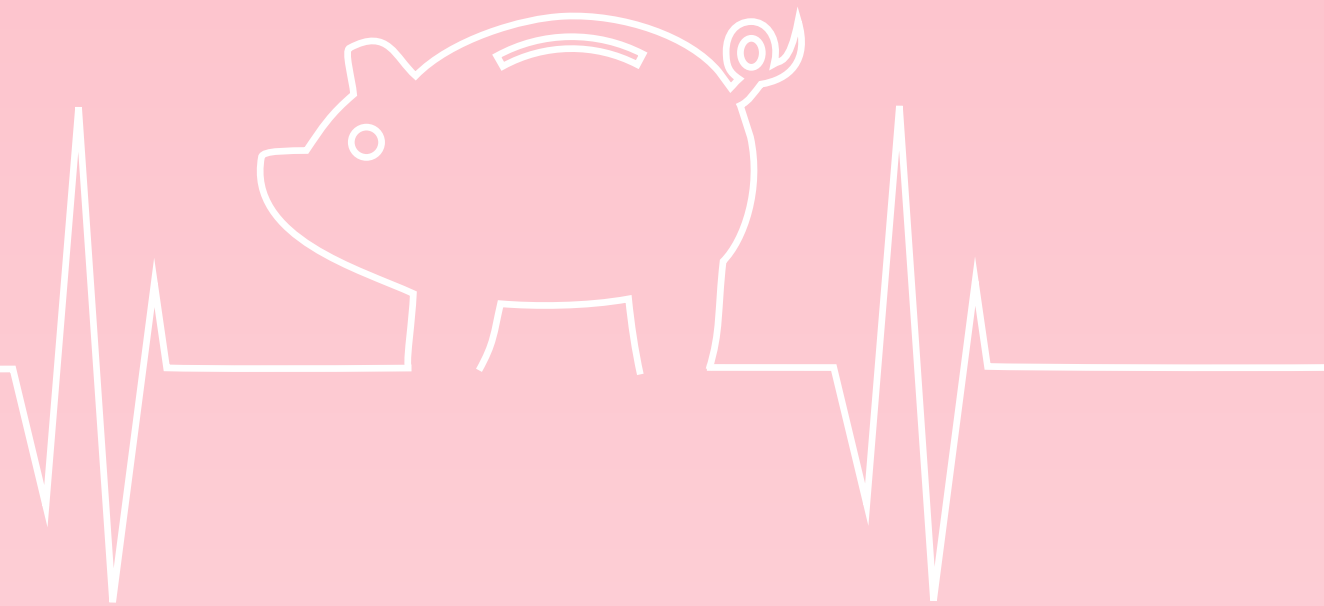
สมุดรายวันทั่วไป

พ.ศ.25X1		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
พ.ย.	7	ตัวเงินรับ	107	15,000	-		
		ลูกหนี้ รับตัวสัญญาใช้เงินจากการชำระหนี้ ของลูกหนี้	102			15,000	-
ธ.ค.	31	ดอกเบี้ยค้างรับ	109	332	88		
		ดอกเบี้ยรับ	406			332	88
		ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับ 54 วัน					



3. ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า (Prepaid Interest)

จะเกิดขึ้นในกรณีที่กิจการกู้เงินจากธนาคาร โดยออกตั๋วสัญญาใช้เงินชนิดไม่มีดอกเบี้ยให้ธนาคาร และธนาคารได้หักส่วนลดหรือดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้าไว้ทั้งจำนวนแล้ว แต่ตัวเงินดังกล่าวจะถึงกำหนดจ่ายเงินในงวดบัญชีถัดไป ในกรณีนี้ จะเห็นได้ว่ากิจการได้จ่ายดอกเบี้ยไว้แล้ว 2 ส่วน ส่วนหนึ่งจ่ายเป็นของงวดบัญชีนี้ อีกส่วนหนึ่ง เป็นของงวดบัญชีถัดไป จึงจำเป็นต้องปรับปรุงดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า ณ วันสิ้นงวดบัญชี ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้านี้ถือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนของกิจการ



ตัวอย่าง 5.3 เมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 25X1 กิจการออกตั๋วสัญญาใช้เงินชนิดไม่มีดอกเบี้ย จำนวน 20,000 บาท กำหนด 60 วัน เพื่อกู้เงินจากธนาคาร ธนาคารได้หักส่วนลดไว้ในวันที่ชอกู้ 16% ต่อปี และได้บันทึกไว้ในบัญชีดอกเบี้ยจ่าย กิจการปิดบัญชี ในวันที่ 31 ธันวาคมของทุกปี

การคำนวณวันครบกำหนด

ธันวาคม (31 - 9)	=	22	วัน
มกราคม	=	31	วัน
กุมภาพันธ์	=	<u>7</u>	วัน
รวม		<u>60</u>	วัน

วันครบกำหนดคือวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 25X2

การคำนวณระยะเวลาดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า

มกราคม	=	31	วัน
กุมภาพันธ์	=	<u>7</u>	วัน
รวม		<u>38</u>	วัน



ดอ

เฟ

วิธีที่ 1

ดอกเบี๋ยจ๋ายล่่วงหน้า

$$= \text{จำนวนเงินในตั๋ว} \times \text{ระยะเวลา} \times \text{อัตราดอกเบี้ย}$$
$$= 20,000 \times \frac{38}{365} \times \frac{16}{100} = 333.15 \text{ บาท}$$

วิธีที่ 2

ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้าที่ธนาคารหักไว้สำหรับระยะเวลาทั้งหมด 60 วัน

$$= 20,000 \times \frac{60}{365} \times \frac{16}{100} = 526.03 \text{ บาท}$$

เพราะฉะนั้น ถือเป็นดอกเบี้ยย่ำล่งหน้าสำหรับระยะเวลา 38 วัน

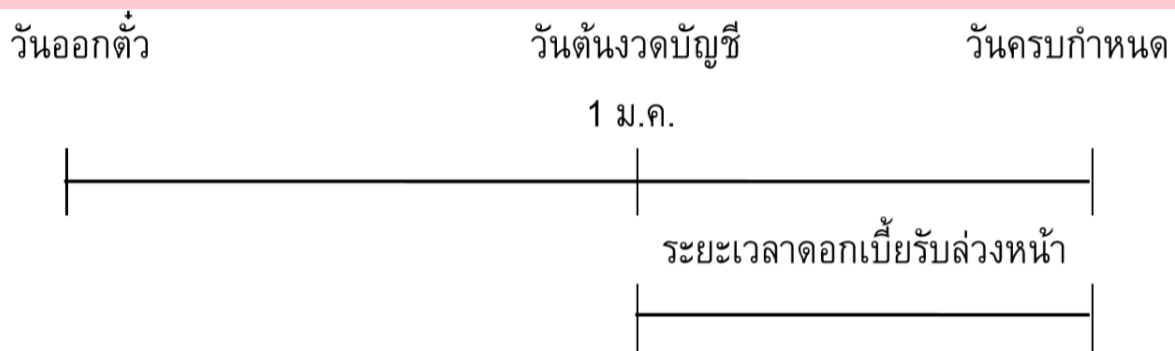
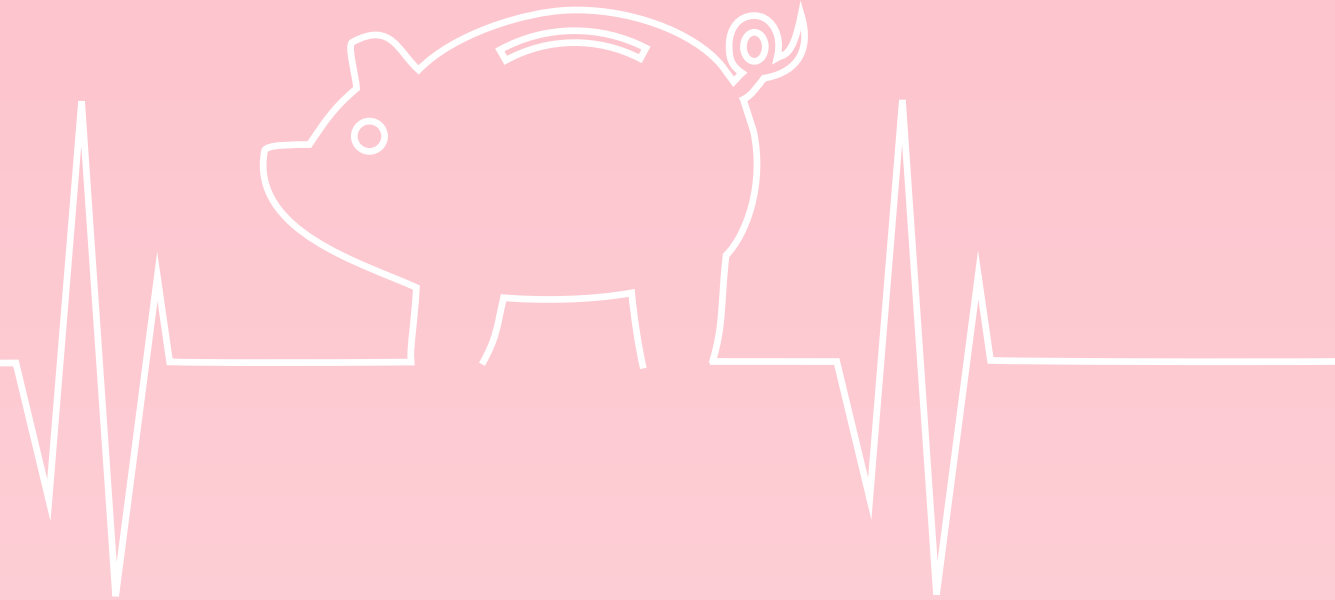
$$= 526.03 \times \frac{38}{60} = 333.15 \text{ บาท}$$

การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปจะเป็นดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 1	
พ.ศ.25X1		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	9	เงินสด	101	19,473	97	20,000	-
		ดอกเบี้ยจ่าย	506	526	03		
		ตั๋วเงินจ่าย	207				
		กู้เงินจากธนาคารโดยออกตั๋วสัญญาใช้เงิน					
	31	ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า	110	333	15	333	15
		ดอกเบี้ยจ่าย	506				
		ปรับปรุงดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า 38 วัน					

4. ดอกเบี้ยรับล่วงหน้า (Interest Received in Advance)

จะเกิดขึ้นในกรณีที่กิจการ ได้รับตัวเงินรับชนิดไม่มีดอกเบี้ย จากการชำระหนี้ของลูกค้า แต่กิจการ ยอมรับชำระหนี้ด้วย จำนวนเงินที่ต่ำกว่าเงินในตั๋ว ส่วนที่ต่ำกว่านี้ถือเป็นดอกเบี้ยรับของกิจการ และได้บันทึก บัญชีเป็น ดอกเบี้ยรับทั้งจำนวน แต่ถ้าตัวเงินดังกล่าวถึงกำหนดรับเงินในงวดบัญชีถัดไป ในกรณีนี้จะเห็นได้ว่า กิจการได้รับดอกเบี้ยไว้แล้ว 2 ส่วน ส่วนหนึ่งเป็นดอกเบี้ยรับของงวดบัญชีนี้ อีกส่วนหนึ่งเป็นของ งวดบัญชีถัดไป จึงจำเป็นต้องปรับปรุงดอกเบี้ยรับล่วงหน้า ณ วันสิ้นงวดบัญชี ดอกเบี้ยรับล่วงหน้านี้ ถือเป็นหนี้สินหมุนเวียนของ กิจการ



การนับระยะเวลาดอกเบี้ยรับล่วงหน้า ให้นับจากวันต้นงวดบัญชีหน้าถึงวันครบกำหนด

ตัวอย่าง 5.4 เมื่อวันที่ 11 ธันวาคม 25X1 กิจการได้รับตั๋วสัญญาใช้เงินชนิดไม่มีดอกเบี้ย เป็นการชำระหนี้ของลูกหนี้ จำนวนเงินในตั๋ว 25,000 บาท กำหนดระยะเวลา 60 วัน กิจการยอมรับชำระหนี้โดยหักส่วนลด 10% ต่อปี และปิดบัญชีในวันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปี

การคำนวณวันครบกำหนด

ธันวาคม (31 – 11)	=	20	วัน
มกราคม	=	31	วัน
กุมภาพันธ์	=	<u>9</u>	วัน
รวม		<u>60</u>	วัน

วันครบกำหนดคือวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 25X2

การคำนวณระยะเวลาดอกเบี้ยรับล่วงหน้า

มกราคม	=	31	วัน
กุมภาพันธ์	=	<u>9</u>	วัน
รวม		<u>40</u>	วัน



การคำนวณดอกเบี้ยรับล่วงหน้า มี 2 วิธี

วิธีที่ 1

$$\begin{aligned}\text{ดอกเบี้ยรับล่วงหน้า} &= \text{จำนวนเงินในตั๋ว} \times \text{ระยะเวลา} \times \text{อัตราส่วนลด} \\ &= 25,000 \times \frac{40}{365} \times \frac{10}{100} = 273.97 \text{ บาท}\end{aligned}$$

วิธีที่ 2

ดอกเบี้ยรับล่วงหน้าที่เกิดจากการหักไว้สำหรับระยะเวลาทั้งหมด 60 วัน

$$= 25,000 \times \frac{60}{365} \times \frac{10}{100} = 410.96 \text{ บาท}$$

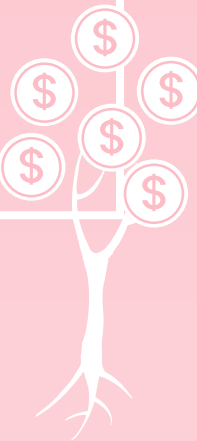
เพราะฉะนั้น ถือเป็นดอกเบี้ยรับล่วงหน้าสำหรับระยะเวลา 40 วัน

$$= 410.96 \times \frac{40}{60} = 273.97 \text{ บาท}$$



การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปจะเป็นดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป							หน้า 1
พ.ศ.25X1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	11	ตัวเงินรับ	107	25,000	-		
		ลูกหนี้	102			24,589	04
		ดอกเบี้ยรับ	406			410	96
		รับชำระหนี้ด้วยตัวสัญญาใช้เงิน					
	31	ดอกเบี้ยรับ	406	273	97		
		ดอกเบี้ยรับล่วงหน้า	210			273	97
		ปรับปรุงดอกเบี้ยรับล่วงหน้า 40วัน					



การปิดบัญชีเกี่ยวกับดอกเบี้ยของตัวเงินในวันสิ้นงวดบัญชี

หลังจากที่กิจการบันทึกรายการปรับปรุงเกี่ยวกับดอกเบี้ยตัวเงินแล้วขั้นตอนต่อไปคือ การบันทึกรายการปิดบัญชีในวันสิ้นงวดบัญชี ซึ่งมีวิธีการบันทึกเหมือนกับบัญชีอื่น ๆ โดยมีหลักเกณฑ์ ดังนี้

1. โอนปิดบัญชีชั่วคราว
(Temporary Account) ได้แก่ บัญชีดอกเบี้ย
รับ และดอกเบี้ยจ่ายไปบัญชีกำไรขาดทุน

2. หายอดคงเหลือบัญชีถาวร
(Permanent Account) ได้แก่ บัญชีดอกเบี้ย
ค้างรับ ดอกเบี้ย ค้างจ่าย ดอกเบี้ยจ่าย
ล่วงหน้า และดอกเบี้ยรับล่วงหน้า เพื่อยกยอด
ไปงวดบัญชีต่อไป



ตัวอย่าง 5.5

เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 กิจการมียอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภททั่วไปเกี่ยวกับ ดอกเบี้ยตัวเงินดังนี้

บัญชีดอกเบี้ยค้างรับ

เลขที่ 108

พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ธ.ค.	31	ดอกเบี้ยรับ	ร.ว.7	1,200	-						

บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย

เลขที่ 202

พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
						ธ.ค.	31	ดอกเบี้ยจ่าย	ร.ว.7	800	-



บัญชีดอกเบียรับ								เลขที่ 404			
พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
						ธ.ค.	31	ดอกเบียค้างรับ	ร.ว.7	2,800	-

บัญชีดอกเบียจ่าย								เลขที่ 505			
พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ธ.ค.	31	ดอกเบียค้างจ่าย	ร.ว.7	4,200	-						

- ให้ทำ
1. บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป
 2. ผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภททั่วไป
 3. ปิดบัญชีแยกประเภททั่วไป



1. บันทึกการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 8	
พ.ศ. 25X1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	31	ดอกเบี้ยรับ	404	2,800	-		
		กำไรขาดทุน	303			2,800	-
		บันทึกการปิดบัญชีดอกเบี้ยรับ					
		กำไรขาดทุน	303	4,200	-		
		ดอกเบี้ยจ่าย	505			4,200	-
		บันทึกการปิดบัญชีดอกเบี้ยจ่าย					



2. ผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภททั่วไป

บัญชีดอกเบี๋ยรับ								เลขที่ 404			
พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ธ.ค.	31	กำไรขาดทุน	ร.ว.8	2,800	-	ธ.ค.	31	ดอกเบี๋ยค้างรับ	ร.ว.7	2,800	-

บัญชีดอกเบี๋ยจ่าย								เลขที่ 505			
พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ธ.ค.	31	ดอกเบี๋ยค้างจ่าย	ร.ว.7	4,200	-	ธ.ค.	31	กำไรขาดทุน	ร.ว.8	4,200	-



3. ปิดบัญชีแยกประเภททั่วไป

บัญชีดอกเบี๋ยค้างรับ										เลขที่ 108	
พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ธ.ค.	31	ดอกเบี๋ยรับ	ร.ว.7	1,200	-	ธ.ค.	31	ยอดยกไป	✓	1,200	-
25X2											
ม.ค.	1	ยอดยกมา	✓	1,200	-						

บัญชีดอกเบี๋ยค้างจ่าย										เลขที่ 202	
พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ธ.ค.	31	ยอดยกไป	✓	800	-	ธ.ค.	31	ดอกเบี๋ยจ่าย	ร.ว.7	800	-
						25X2					
						ม.ค.	1	ยอดยกมา	✓	800	-



การโอนกลับรายการที่มีการปรับปรุงเมื่อขึ้นงวดบัญชีใหม่

ในกรณีที่กิจการได้ปรับปรุงบัญชีเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามความเป็นจริง ในวันสิ้นงวดบัญชีไว้แล้วนั้น เมื่อขึ้นงวดบัญชีใหม่จะต้องบันทึกโอนกลับรายการ (Reversing Entry) ที่ได้ปรับปรุงไว้แล้ว เพื่อป้องกันความผิดพลาดที่เกิดจากการบันทึกบัญชีซ้ำซ้อน

รายการปรับปรุงที่สามารถโอนกลับรายการได้ คือ

1. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
2. รายได้ค้างรับ
3. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ที่บันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่าย
4. รายได้รับล่วงหน้า ที่บันทึกไว้เป็นรายได้

วิธีการบันทึกโอนกลับรายการ ให้บันทึกตรงกันข้ามกับรายการที่ได้ปรับปรุงไว้แล้ว ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังมีได้ จ่ายเงินไป เช่น ดอกเบี้ยค้างจ่าย เงินเดือนค้างจ่าย ค่าเช่าค้างจ่าย เป็นต้น

ณ วันสิ้นงวดบัญชี บันทึกปรับปรุงบัญชี ดังนี้



สมุดรายวันทั่วไป						หน้า...	
พ.ศ.25X1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	31	ค่าใช้จ่าย		xx	-		
		ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				xx	-
		ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย					



ณ วันขึ้นงวดบัญชีใหม่ บันทึกโอนกลับรายการบัญชี ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า...	
พ.ศ.25X2		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	1	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าใช้จ่าย โอนกลับรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		xx	-	xx	-

จากตัวอย่าง 5.1 สามารถบันทึกโอนกลับรายการบัญชี ในวันที่ 1 ม.ค. 25x2 ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 1	
พ.ศ.25X2		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	1	ดอกเบี๋ยค้างจ่าย	209	230	14		
		ดอกเบี๋ยจ่าย	506			230	14
		โอนกลับรายการดอกเบี๋ยค้างจ่าย					



2. รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ที่กิจการควรจะได้รับ เนื่องจากให้บริการไปแล้วแต่ยังไม่ได้ รับเงิน จนกระทั่งถึงวันสิ้นงวดบัญชี เช่น ดอกเบี้ยค้างรับ ค่าเช่าค้างรับ เป็นต้น

ณ วันสิ้นงวดบัญชี บันทึกปรับปรุงบัญชี ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า...	
พ.ศ.25X1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	31	รายได้ค้างรับ รายได้ ปรับปรุงรายได้ค้างรับ		xx	-	xx	-



ณ วันขึ้นงวดบัญชีใหม่ บันทึกโอนกลับรายการบัญชี ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า...	
พ.ศ.25X2		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	1	รายได้ รายได้ค้างรับ โอนกลับรายการรายได้ค้างรับ		xx	-	xx	-

จากตัวอย่าง 5.1 สามารถบันทึกโอนกลับรายการบัญชี ในวันที่ 1 ม.ค. 25x2 ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 1	
พ.ศ.25X2		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	1	ดอกเบี๋ยรับ ดอกเบี๋ยค้างรับ โอนกลับรายการดอกเบี๋ยค้างรับ	406 109	332	88	332	88



3. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่กิจการได้จ่ายเงินไปแล้วในงวดบัญชี ปัจจุบัน ซึ่งได้รวมค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นของงวดบัญชีถัดไปได้ด้วย เช่น ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น



ณ วันที่จ่าย กิจการอาจบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนหรืออาจบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย จ่ายล่วงหน้าทั้งจำนวนก็ได้ เมื่อถึงวันสิ้นงวดจึงปรับปรุงแยกในส่วนที่จ่ายทั้งหมดให้เป็นส่วนของ ปีนี้ และปีหน้าหรือส่วนที่จ่ายล่วงหน้าให้ถูกต้อง

การบันทึกปรับปรุงบัญชี มี 2 วิธีคือ

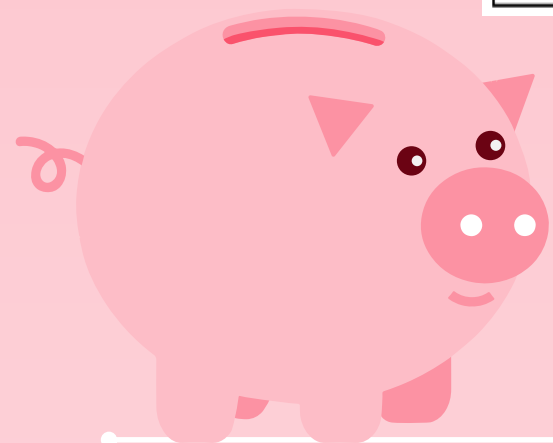
1. บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย โดย ณ วันจ่ายเงินกิจการจะถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

ณ วันสิ้นงวดบัญชี บันทึกปรับปรุงบัญชี ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป					หน้า...		
พ.ศ.25X1		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	31	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		xx	-		
		ค่าใช้จ่าย				xx	-
		ปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า					

ณ วันขึ้นงวดบัญชีใหม่ บันทึกโอนกลับรายการบัญชี ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า...	
พ.ศ.25X2		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	1	ค่าใช้จ่าย		xx	-		
		ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า				xx	-
		โอนกลับรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า					



2. บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายล่วงหน้าหรือสินทรัพย์ โดย ณ วันที่จ่ายเงินกิจการจะถือเป็น ค่าใช้จ่าย
ล่วงหน้าทั้งจำนวน

ณ วันสิ้นงวดบัญชี บันทึกปรับปรุงบัญชี ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป				หน้า...			
พ.ศ.25X1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	31	ค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		xx	-	xx	-

ณ วันขึ้นงวดบัญชีใหม่ จะไม่บันทึกโอนกลับรายการเพราะ
จะทำให้สินทรัพย์มีจำนวนเพิ่ม มากขึ้น



จากตัวอย่าง 5.3 กิจการได้บันทึกดอกเบี้ยจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
ณ วันขึ้นงวดบัญชีใหม่ บันทึกโอนกลับรายการบัญชี ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 1	
พ.ศ.25X2		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	1	ดอกเบี้ยจ่าย	506	333	15		
		ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า	110			333	15
		โอนกลับรายการดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า					



4. รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่กิจการได้รับค่าบริการแล้วในปัจจุบัน แต่ยังมีบางส่วนที่เป็นค่าบริการของปีหน้ารวมอยู่ด้วย เช่น ดอกเบี้ยรับล่วงหน้า เป็นต้น ดังนั้น ในวันสิ้นงวดกิจการจะต้องปรับปรุงเพื่อแยกว่าส่วนใดถือเป็นรายได้ของปีนี้ และส่วนใดถือเป็น รายได้ของปีหน้าหรือส่วนที่รับล่วงหน้า

การบันทึกปรับปรุงบัญชี มี 2 วิธีคือ

1. บันทึกเป็นรายได้ เมื่อกิจการได้รับเงินจะบันทึกเป็นรายได้ทั้งจำนวน ในวันสิ้นปี จะต้องปรับปรุงลดยอดลง เท่ากับจำนวนเงินที่เป็นรายได้ของปีหน้า

ณ วันสิ้นงวดบัญชี บันทึกปรับปรุงบัญชี ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป				หน้า...			
พ.ศ.25X1		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	31	รายได้ รายได้รับล่วงหน้า ปรับปรุงรายได้รับล่วงหน้า		xx	-	xx	-

ณ วันขึ้นงวดบัญชีใหม่ บันทึกโอนกลับรายการบัญชี ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป				หน้า...			
พ.ศ.25X2		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	1	รายได้รับล่วงหน้า รายได้ โอนกลับรายการรายได้รับล่วงหน้า		xx	-	xx	-



2. บันทึกเป็นรายได้รับล่วงหน้าหรือหนี้สิน เมื่อกิจการได้รับเงิน จะบันทึกไว้เป็น รายได้รับล่วงหน้า ทั้งจำนวน ในวันสิ้นปีจะต้องปรับปรุงลดยอดลงเท่ากับจำนวนเงินที่เป็นรายได้ ของปีปัจจุบัน

ณ วันสิ้นงวดบัญชี บันทึกปรับปรุงบัญชี ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป					หน้า...		
พ.ศ.25X1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	31	รายได้รับล่วงหน้า รายได้ ปรับปรุงรายได้รับล่วงหน้า		xx	-	xx	-

ณ วันขึ้นงวดบัญชีใหม่ จะไม่บันทึกโอนกลับรายการ เพราะจะทำให้หนี้สินมีจำนวนเพิ่มมากขึ้น



จากตัวอย่าง 5.4 กิจการได้บันทึกดอกเบี้ยรับเป็นรายได้ทั้งจำนวน
ณ วันขึ้นงวดบัญชีใหม่ บันทึกโอนกลับรายการบัญชี ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป							
พ.ศ.25X2		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	1	ดอกเบี้ยรับล่วงหน้า	210	273	97		
		ดอกเบี้ยรับ	406			273	97
		กลับรายการดอกเบี้ยรับล่วงหน้า					



สมุดรายวันทั่วไป				หน้า 9			
พ.ศ. 25X2		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	1	ดอกเบี๋ยรับ	404	1,200	-		
		ดอกเบี๋ยค้างรับ	108			1,200	-
		บันทึกรายการโอนกลับรายการ					
		ดอกเบี๋ยค้างจ่าย	202	800	-		
		ดอกเบี๋ยจ่าย	505			800	-
		บันทึกรายการโอนกลับรายการ					

ตัวอย่าง 5.6 จากตัวอย่างที่ 5.5 ให้บันทึก
รายการโอนกลับรายการในสมุดรายวันทั่วไป ณ
วันที่ 1 มกราคม 25X2 และผ่านรายการไปบัญชี
แยกประเภททั่วไป

บันทึกรายการโอนกลับรายการในสมุด
รายวันทั่วไป

บัญชีดอกเบี๋ยค้างรับ						เลขที่ 108					
พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ธ.ค.	31	ดอกเบี๋ยรับ	ร.ว.7	1,200	-	ธ.ค.	31	ยอดยกไป	✓	1,200	-
25X2						25X2					
ม.ค.	1	ยอดยกมา	✓	1,200	-	ม.ค.	1	ดอกเบี๋ยรับ	ร.ว.9	1,200	-

บัญชีดอกเบี๋ยค้างจ่าย						เลขที่ 202					
พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ธ.ค.	31	ยอดยกไป	✓	800	-	ธ.ค.	31	ดอกเบี๋ยจ่าย	ร.ว.7	800	-
25X2						25X2					
ม.ค.	1	ดอกเบี๋ยจ่าย	ร.ว.9	800	-	ม.ค.	1	ยอดยกมา	✓	800	-

ผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภททั่วไป



บัญชีดอกเบี้ยค้างรับ						เลขที่ 108					
พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ธ.ค.	31	ดอกเบี้ยรับ	ร.ว.7	1,200	-	ธ.ค.	31	ยอดยกไป	✓	1,200	-
25X2						25X2					
ม.ค.	1	ยอดยกมา	✓	1,200	-	ม.ค.	1	ดอกเบี้ยรับ	ร.ว.9	1,200	-

บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย						เลขที่ 202					
พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ธ.ค.	31	ยอดยกไป	✓	800	-	ธ.ค.	31	ดอกเบี้ยจ่าย	ร.ว.7	800	-
25X2						25X2					
ม.ค.	1	ดอกเบี้ยจ่าย	ร.ว.9	800	-	ม.ค.	1	ยอดยกมา	✓	800	-

ผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภททั่วไป

บัญชีดอกเบี้ยรับ						เลขที่ 404					
พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ธ.ค.	31	กำไรขาดทุน	ร.ว.8	2,800	-	ธ.ค.	31	ดอกเบี้ยค้างรับ	ร.ว.7	2,800	-
25X2											
ม.ค.	1	ดอกเบี้ยค้างรับ	ร.ว.9	1,200	-						

บัญชีดอกเบี้ยจ่าย						เลขที่ 505					
พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ธ.ค.	31	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	ร.ว.7	4,200	-	ธ.ค.	31	กำไรขาดทุน	ร.ว.8	4,200	-
						25X2					
						ม.ค.	1	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	ร.ว.9	800	-

