

เฉลยข้อ 1 เนื่องจากปี 25x2 บริษัทต่อลาก จำกัด ยังไม่ได้ปีบัญชีตั้งนั้น รายการผลิตผลขาดหรือรายการที่จะต้องปรับปรุง ของปี 25x2 เองให้แก้ไขหรือปรับปรุงกับบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่าย ทรัพย์สิน หนี้สิน ทุนเลย ส่วนรายการแก้ไขของปีก่อน ๆ ถ้าเป็นรายได้กับค่าใช้จ่าย ก็แก้ไขกับกำไรสะสม ถ้าเป็นทรัพย์สิน หนี้สิน และทุน ก็ปรับปรุงบัญชีนั้น ๆ ได้เลย เพราะจะมียอดยกมาในปี 25x2 รายการแก้ไขปรับปรุงจะเป็นดังนี้

สมุดรายทั่วไป บริษัท ต่อลาก จำกัด

25x2	(1) เดบิต บ/ช ลูกหนี้	15,980	
31 ธ.ค.	เดบิต บ/ช ลูกหนี้พนักงาน	12,000	
	เดบิต บ/ช เงินกองทุนเพื่อไถ่ถอนหุ้นกู้	200,000	
	เครดิต บ/ชเงินสด		227,980
	ปรับปรุงบัญชีเงินสดให้ถูกต้อง		
	(2) เดบิต บ/ช หนี้สูญ	40,000	
	เครดิต บ/ชตัวเงินรับ		40,000
	ปรับปรุงบัญชีตัวเงินรับของปี 25x2 (ไม่มีการตั้งสำรองหนี้สูญไว้)		
	เดบิต บ/ช หนี้สูญ	10,000	
	เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		10,000
	ปรับปรุงบัญชีตัวเงินรับของปี 25x2 (ไม่มีการตั้งสำรองหนี้สูญไว้)		
	อนึ่ง สำหรับตัวเงินรับของพนักงานบริษัทจำนวน 150,000 บาท ถูกต้องแล้วจึงไม่ต้องแก้ไข		
	(3) เดบิต บ/ช ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	56,000	
	เครดิต บ/ช ลูกหนี้		56,000
	ปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ของปี 25x2 (มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้ว)		
	เดบิต บ/ช หนี้สูญ	83,000	
	เครดิต บ/ช ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		83,000
	ปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ของปี 25x2 (มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้ว)		
	เดบิต บ/ช สินค้าคงเหลือปลายงวด	485,000	
	เครดิต บ/ช กำไรขาดทุน		485,000

เฉลยข้อ 1 ต่อ

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท ต่อลาภ จำกัด

25x2			
31 ธ.ค.	บันทึกสินค้าคงเหลือของปี 25x2 ดังนี้:-		
	สินค้าสำเร็จรูป		
	ยอดก่อนปรับปรุง		540,000 บาท
	หัก สินค้าที่ได้ขายไปแล้ว		
	แต่นับรวมไว้ด้วย	40,000	
	สินค้าที่รับคืนมาซึ่งดี		
	ราคาไว้สูงไป (25% 60,000 บาท)	<u>15,000</u>	<u>55,000 บาท</u>
	ยอดที่ถูกต้อง		<u>485,000 บาท</u>
	เดบิต บ/ช วัตถุประสงค์คงเหลือปลายงวด	260,000	
	เครดิต บ/ช ต้นทุนผลิต		260,000
	บันทึกวัตถุประสงค์คงเหลือปลายงวดโดยคำนวณหายอดที่ถูกต้องได้ดังนี้:-		
	วัตถุประสงค์		
	ยอดก่อนปรับปรุง		286,000 บาท
	หัก จำนวนที่ตีราคาสูงไป $1/11 \times 286,000 =$		<u>26,000 บาท</u>
	ยอดที่ถูกต้อง		<u>260,000 บาท</u>
	เดบิต บ/ช สินค้าระหว่างผลิตปลายงวด	351,000	
	เครดิต บ/ช ต้นทุนผลิต		351,000
	บันทึกสินค้าระหว่างผลิตปลายงวดคำนวณหาได้ ดังนี้:-		
	สินค้าระหว่างผลิต		
	ยอดก่อนปรับปรุง		366,000 บาท
	หัก จำนวนที่ตีราคาสูงไป $1/11 (165,000)$		<u>15,000 บาท</u>
	ยอดที่ถูกต้อง		<u>351,000 บาท</u>
	(5) เดบิต บ/ช ค่าซ่อมแซม	10,000	
	เครดิต บ/ช เครื่องจักรและอุปกรณ์		10,000
	บันทึกการลดยอดสินทรัพย์		

เฉลยข้อ 1 ต่อ

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท ต่อลาภ จำกัด

25x2			
31 ธ.ค..	เดบิต บ/ช ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักรและอุปกรณ์	56,000	
	เครดิต บ/ช ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักรและอุปกรณ์		56,000
	บันทึกค่าเสื่อมราคาประจำปีซึ่งคำนวณหาได้ดังนี้:-		
	การปรับปรุงทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรและอุปกรณ์ของปี 25x2 มีดังนี้:-		
	ยอดก่อนปรับปรุง		1,200,000 บาท
	หัก ค่าซ่อมแซมซึ่งเป็นรายจ่ายดำเนินงาน		
	แต่นำไปรวมไว้		<u>10,000</u> บาท
	ยอดที่ถูกต้อง		<u>1,190,000</u> บาท
	ค่าเสื่อมราคาจะเป็นดังนี้:-		
	จำนวน (1,200,000-120,000-10,000) คิดเต็มปี	= 53,500 (107,000x5%)	บาท
	จำนวน 120,000 คิด 5/12 เดือน x 5%	= <u>2,500</u> $\left(\frac{12,000 \times 5}{100 \times 12} \right)$	บาท
	รวม	= <u>56,000</u>	
	(6) เดบิต บ/ช กำไรสะสม	1,200	
	เดบิต บ/ช ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	60,000	
	เครดิตบ/ช ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่งและติดตั้ง		61,200
	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาของปี 25x1 และปี 25x2 ดังนี้		
	ค่าเสื่อมราคาของปี 25x1 จำนวน $80,000 \times \frac{1}{3} \times \frac{9}{12} = 120$ บาท แก้ไขในบัญชีกำไรสะสม		
	ค่าเสื่อมราคาของปี 25x2 จำนวน $300,000 \times \frac{1}{5} = 60,000$ บาท โดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายปีปัจจุบัน		
	(7) เดบิต บ/ช กำไรสะสม	13,200	
	เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องอุปกรณ์		13,200
	บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมเพิ่มขึ้น 13,200 จำนวนได้ดังนี้ คือ		
	แก้ไขค่าเสื่อมราคาที่ยบันทึกไว้ในปี 25x0 และปี พร้อมทั้งปรับปรุงค่าเสื่อมราคาของปี 25x2 ดังนี้		
	จำนวนค่าเสื่อมราคาที่ยบันทึกไว้แล้วในปี 25x0 และปี 25x1 เป็นดังนี้		

เฉลยข้อ 1 ต่อ

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท ต่อลาภ จำกัด

25x2 31 ธ.ค.	<p>การแก้ไขค่าเสื่อมราคาที่ดินที่ไว้ในปี 25x0 และปี 25x1 พร้อมทั้งปรับปรุงค่าเสื่อมราคาของปี 25x2 ได้ดังนี้:-</p> <p>ปี 25x0 = $\frac{160,000-16,000}{5}$ = 28,800 บาท</p> <p>ปี 25x1 = ส่วนของราคาทุน 160,000 = 28,800 " " 40,000 $\frac{40,000-4,000}{5}$ = 7,200 <u>36,000</u> บาท</p> <p>รวมค่าเสื่อมราคาที่ดินที่คิดไว้แล้วในปี 25x0 และปี 25x1 <u>64,800</u> บาท</p> <p>จำนวนค่าเสื่อมราคาที่จะเป็นตามการประเมินอายุใหม่ของปี 25x0 และ ปี 25x1 จะเป็นดังนี้ :-</p> <p>ปี 25x0 = $\frac{160,000-24,000}{4}$ = 34,000 บาท</p> <p>ปี 25x1 ส่วนของราคาทุน 160,000 = 34,000 " 20,000 = $\frac{40,000-10,000}{3}$ = 10,000 <u>44,000</u> บาท</p> <p>รวมค่าเสื่อมราคาที่จะเป็นในปี 25x0 และปี 25x1 <u>78,000</u> บาท</p> <p>ดังนั้นในปี 25x0 และปี 25x1 คิดค่าเสื่อมราคาไว้ต่ำไป = 78,000 - 64,800 = 13,200 บาท ซึ่งเป็นรายจ่ายของปีก่อน ๆ จึงต้องลดกำไรสะสมลงของ (เพราะเป็นรายการที่ไม่ชดเชยกัน) และ บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมเพิ่มขึ้น 13,200 บาท</p> <p>เดบิต บ/ช ค่าเสื่อมราคา-เครื่องอุปกรณ์ขนส่ง 44,000 เครดิต บ/ช ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องอุปกรณ์ขนส่ง 44,000</p> <p>บันทึกค่าเสื่อมราคาของปี 25x2 = 44,000 บาท ซึ่งยังไม่ได้บันทึกในปีนี้ด้วยยอดที่ประเมินใหม่แล้ว.</p> <p>(8) เดบิต บ/ช ค่าเสื่อมราคา-เครื่องอุปกรณ์การขนลงเรือ (12,000x1/10x11/12) 1,100 เครดิต บ/ช ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องอุปกรณ์การขนลงเรือ 1,100</p> <p>บันทึกค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ถูกไฟไหม้ของปี 25x2 จำนวนได้ดังนี้คือ</p>
-----------------	---

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท ต่อลาก จำกัด

25x2			
31 ธ.ค.	ราคาทุนของทรัพย์สินที่ถูกไฟไหม้		12,000 บาท
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมของทรัพย์สินที่ถูกไฟไหม้		
	(นับแต่วันซื้อจนถึงวันที่ถูกไฟไหม้)		3,500 บาท
	ราคาตามบัญชีของทรัพย์สินที่ถูกไฟไหม้		8,500 บาท
	หัก จำนวนเงินที่จะได้รับชดเชยจากบริษัทประกันภัย		<u>8,070 บาท</u>
	ขาดทุนจากไฟไหม้		<u>500 บาท</u>
	เดบิต บ/ช ลูกหนี้-บริษัทประกันภัย	8,000	
	เดบิต บ/ช ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องอุปกรณ์ในการขนลงเรือ	3,500	
	เดบิต บ/ช ขาดทุนจากไฟไหม้ (กำไรสะสม)*	500	
	เครดิต บ/ช เครื่องอุปกรณ์ในการขนลงเรือ		12,000
	บันทึกการโอนทรัพย์สินที่ถูกไฟไหม้ :-		
	*ขาดทุนจากไฟไหม้ ถ้าแสดงแบบ All Inclusive Performance ก็ถือเป็นค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในงบกำไรขาดทุน		
	ถ้าแสดงแบบ Current Operating Performance ก็จะถือเป็นรายการพิเศษในงบกำไรสะสม		
	เดบิต บ/ช ค่าเสื่อมราคา-เครื่องอุปกรณ์ในการขนลงเรือ	8,800	
	(44,000-10%)		
	เครดิต บ/ช ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องอุปกรณ์		
	ในการขนลงเรือ		8,800
	บันทึกค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่เหลือประจำปี 25x2		
(9)	เดบิต บ/ช ค่าประกันภัย	35,000	
	เครดิต บ/ช ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า		35,000
	ปรับปรุงทรัพย์สินที่ใช้ประโยชน์ไปแล้วเป็นค่าใช้จ่ายดังนี้ (รายการของปี 25x2 เอง)		
	เดบิต บ/ช วัสดุสำนักงานใช้ไป (ค่าวัสดุ)	7,400	
	เครดิต บ/ช วัสดุสำนักงาน		7,400
	ปรับปรุงทรัพย์สินที่ใช้ประโยชน์ไปแล้วเป็นค่าใช้จ่ายดังนี้ (รายการของปี 25x2)		

เฉลยข้อ 1 ต่อ

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท ต่อลาภ จำกัด

25x2			
31 ธ.ค.	(10) เดบิตบ/ช ดอกเบี้ยจ่าย	6,000	
	เครดิตบ/ช กำไรสะสม		6,000
	กิจการมิได้บันทึกค่าใช้จ่ายล่วงหน้า แสดงว่าค่าใช้จ่ายในปีปัจจุบันมากเกินไป ค่าใช้จ่ายปีถัดไปน้อยไป ดังนั้นเมื่อถึงปลายปีถัดไปจะชดเชยกันไปในตัวไม่มีผลต่อกำไรสะสมปลายปีที่สอง ดังนั้นรายการของปี 25x0 ไม่ต้องปรับปรุง รายการของปี 25x1 จะต้องปรับปรุง เพราะตรวจพบก่อนการปิดบัญชี ซึ่งมีผลโดยทำให้กำไรสะสมต้นปี 25x2 ต่ำไปและค่าใช้จ่ายปี 25x2 ต่ำไปจึงต้องปรับปรุงผ่านบ/ช ดอกเบี้ยจ่าย		
	เดบิต บ/ช ดอกเบี้ยจ่าย	3,600	
	เครดิต บ/ช ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า		3,600
	ปรับปรุง บ/ช ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า		
	(11) เดบิต บ/ช ดอกเบี้ยรับ	6,800	
	เครดิต บ/ช กำไรสะสม		6,800
	ไม่ได้บันทึกดอกเบี้ยค้างรับ จะทำให้รายได้ในปีนั้นต่ำไป, รายได้ปีถัดไปสูงเกินแต่จะชดเชยกันโดยไม่มีผลต่อกำไรสะสมในปลายปีที่ 2 (หลังปิดบัญชี) ดังนั้นรายการของปี 25x1 จะต้องปรับปรุงดังกล่าวข้างต้น		
	เดบิต บ/ช ดอกเบี้ยค้างรับ	8,200	
	เครดิต บ/ช ดอกเบี้ยรับ		8,200
	ปรับปรุงรายการปี 25x2 เกี่ยวกับดอกเบี้ย		
	(12) เดบิต บ/ช กำไรสะสม	10,000	
	เดบิต บ/ช ดอกเบี้ยจ่าย	20,000	
	เครดิต บ/ช ส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้		30,000
	ปรับปรุงส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้ดังนี้ :-		
	ราคาตามมูลค่า	2,000,000	
	ราคาขาย	1,800,000	
	ส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้	200,000	

เฉลยข้อ 1 ต่อ

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท ต่อลาก จำกัด

25x2

31 ธ.ค.

ตามหลักการบัญชีจะต้องโอนส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้ไปเป็นดอกเบี้ยจ่าย ให้หมดไปภายในระยะเวลาอายุของหุ้นกู้ โดยเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละปีตามวิธีเส้นตรงหรือวิธีอื่น ๆ ในที่นี้จะใช้วิธีเส้นตรง ดังนั้นในปี 25x1 จะต้องโอนไปเป็นดอกเบี้ยจ่าย (ลดกำไรสะสม) เท่ากับ $1/2 \times 200,000 \times 1/10 = 10,000$ บาท ส่วนปี 25x2 จะต้องโอนไปเป็นดอกเบี้ยจ่าย 20,000 บาท

(13) เดบิต บ/ช กำไรสะสม	10,800	
เครดิต บ/ช เงินเดือน		10,800
ปรับปรุงรายการเงินเดือนปี 25x1 ผ่าน บ/ช กำไรสะสมเพราะว่ากิจการไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่ายจะทำให้ค่าใช้จ่ายในปีนั้นต่ำไป ค่าใช้จ่ายปีถัดไปสูงไปแต่จะชดเชยกันในปี 2 ปี ดังนั้นรายการของปี 25x0 ไม่ต้องปรับปรุง		
เดบิต บ/ช เงินเดือน	9,000	
เครดิต บ/ช เงินเดือนค้างจ่าย		9,000
ปรับปรุงเงินเดือนค้างจ่ายปี 25x2		
(14) เดบิต บ/ช ดอกเบี้ยจ่าย	4,000	
เครดิต บ/ช ดอกเบี้ยค้างจ่าย		4,000
ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างจ่ายตามปกติของ 25x2		
(15) เดบิต บ/ช กำไรสะสม	3,000	
เครดิต บ/ช ดอกเบี้ยรับ		3,000
ปรับปรุงรายได้ของปี 25x1 ที่บันทึกไว้มากไปเพราะรวมส่วนของปี 25x2		

เฉลยข้อ 2

บริษัท ต่อศักดิ์ จำกัด
กระดาษทำการเพื่อแก้ไขกำไรสุทธิประจำปี 25x0, 25x1 และ 25x2
ณ วันที่ ...มกราคม 25x3

	กำไรขาดทุนสิ้น		กำไรขาดทุนสิ้น		กำไรขาดทุนสิ้น		บัญชีจะต้องแก้ไขปี 25x3		
	สุด 31 ธ.ค. 25x0		สุด 31 ธ.ค. 25x1		สุด 31 ธ.ค. 25x2		Dr.	Cr.	ชื่อบัญชี
กำไรสุทธิก่อนการแก้ไข		70,000		80,000		100,000			
(1) สินค้าคงเหลือสูงไป									
ของปี 25x0	3,000		3,000						
" 25x1			8,000			8,000	3,600		
" 25x2					3,600				สินค้าต้นปี
(2) ค่าโฆษณาค้างจ่าย									
ค่าไปของปี 25x0	500		500						
" 25x1			1,200			1,200			
" 25x2					1,400		1,400		ค่าโฆษณา
(3) ดอกเบี้ยค้างรับสูง									
ไปของปี 25x0	200		200						
" 25x2					300		300		ดอกเบี้ยรับ
(4) มิได้บันทึกค่าเสื่อม									
ราคาของปี 25x0	1,200					1,200	ค่าเสื่อม		
" 25x1			1,200			1,200	ราคา		
" 25x2					1,500			1,500	สะสม
กำไรสุทธิที่ถูกต้อง	4,900	70,000	10,400	83,700	6,100	109,200		8,500	
	65,100		73,300		103,100				
	70,000	70,000	83,700	83,700	109,200	109,200			
ยอดที่จะต้องนำไปปรับปรุงกับกำไรสะสมในปี 25x3							8,500		กำไรสะสม
							8,500	8,500	

เฉลยข้อ 2 ต่อ

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท ต่อศักดิ์ จำกัด

	รายการแก้ไขในปี 25x3 ทำได้ 2 วิธี ดังนี้คือ	
	วิธีที่ 1 แก้ไขทีละรายการ	
25x3		
31 ธ.ค.	(1) เดบิต บ/ช กำไรสะสม	3,600
	เครดิต บ/ช สินค้าคงเหลือต้นปี	3,600
	ปรับปรุงสินค้าคงเหลือปี 25x2 ที่ตีราคาสูงไป	
	(2) เดบิต บ/ช กำไรสะสม	700
	เครดิต บ/ช ค่าโฆษณา	700
	ปรับปรุงค่าโฆษณาเพราะกิจการมีได้บันทึกค่าโฆษณาค้างจ่ายของปี 25x2	
	(3) เดบิต บ/ช กำไรสะสม	300
	เครดิต บ/ช ดอกเบี้ยรับ	300
	ปรับปรุงดอกเบี้ยรับเพราะกิจการลงบ/ช ดอกเบี้ยค้างรับสูงเกินไป ของปี 25x2	
	(4) เดบิต บ/ช กำไรสะสม	3,900
	เครดิต บ/ช ค่าเสื่อมราคา	
	เครดิต บ/ช ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	3,900
	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	
	วิธีที่ 2 แก้ไขแบบรวมทีเดียว	
	เดบิต บ/ช กำไรสะสม	8,500
	เครดิต บ/ช สินค้าคงเหลือต้นปี	3,600
	เครดิต บ/ช ค่าโฆษณา	700
	เครดิต บ/ช ดอกเบี้ยรับ	300
	เครดิต บ/ช ค่าเสื่อมราคาสะสม	3,900
	ปรับปรุงแก้ไขยอดผิดพลาดต่าง ๆ	

เฉลยข้อ 3

ปี 25x2 ถือเป็นค่าใช้จ่าย (หนี้สูญ) ถูกต้องเพียง 12,000 บาท ซึ่งควรถือเป็นค่าใช้จ่าย
อีก 18,000 บาท แต่นำมาตัดเป็นหนี้สูญของปี 25x3 ดังนั้นปลายปี 25x3 ก็จะถูกตัด แต่จะ
ต้องแก้ไขกำไรของแต่ละปีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่ดี

1. เมื่อได้แก้ไขการตัดบัญชีหนี้สูญผิดปีแล้วก็ต้องตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของปี 25x2
และปี 25x3 เป็นจำนวน 7,000 และ 26,000 บาท ซึ่งรายการนี้ไม่ขาดเช่นกันหมดไปจึงต้อง
แก้ไขปรับปรุงโดยลดกำไรสะสมต้นปีและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในปี $25x4 = 33,000$ บาท ด้วย

2. หนี้สูญที่ได้รับคืนในปี 25x3 และได้ถือเป็นรายได้ในปี 25x3 แต่เกิดจากลูกหนี้ของ ปี
25x1 ตามหลักการบัญชีที่ดี จะต้องถือเป็นการลดค่าใช้จ่าย (บัญชีหนี้สูญ) ของปีที่ขาย (ในที่นี้
คือปี 25x1) แต่ตามกฎหมายให้ถือเป็นรายได้ของปีที่ได้รับเงินคืนจากลูกหนี้ ดังนั้นรายการนี้
เมื่อยึดตามหลักการบัญชีที่ดีจึงต้องถือเป็นการลดค่าใช้จ่ายของปี 25x1 (โดยเพิ่มกำไรของปี 25x1)
และจะต้องลดกำไรของปี 25x3 ทั้งนี้เพราะได้บันทึกเป็นรายได้ของปี 25x3 ไว้แล้ว

อนึ่ง ในข้อนี้มีช่องงบกำไรสะสมของปี 25x0 เพิ่มขึ้น เนื่องจากมีข้อผิดพลาดที่
เกี่ยวข้องกับปี 25x0 ด้วย ซึ่งเมื่อต้องการจะทราบยอดกำไรสะสมที่ถูกต้องของปี 25x0 ก็
สามารถหาได้โดยเอายอดในช่องดังกล่าวไปปรับปรุงกับยอดคงเหลือปลายปี 25x0 ของบัญชี
กำไรสะสม

เฉลยข้อ 3 ต่อ

บริษัท อุเทน จำกัด

กระดาษทำการเพื่อแก้ไขกำไรสุทธิประจำปี 25x1, 25x2, 25x3

ณ.... มกราคม 25x4

	กำไรสะสม		กำไรขาดทุน		กำไรขาดทุน		กำไรขาดทุน		บัญชีที่จะต้องแก้ไขในปี 25x4		
	31 ธ.ค. 25x0		ปี 25x1		ปี 25x2		ปี 25x3		Dr.	Cr.	ชื่อบัญชี
กำไรสุทธิก่อนการแก้ไข				200,000		500,000		90,000			
1. แก้ไขหนี้สูญของปี 25x0 ที่นำไปตัดในปี 25x1 และปี 25x2	16,000			12,000		4,000					
2. แก้ไขหนี้สูญของปี 25x1 ที่นำไปตัดในปี 25x2 และปี 25x3			40,000			24,000		16,000			
3. แก้ไขหนี้สูญของปี 25x2 ที่นำไปตัดในปี 25x3						18,000		18,000			
4. ปรับปรุงสำรองหนี้สูญที่ค้างเพิ่มขึ้นในปี 25x2 ปี 25x3						7,000			7,000		ค่าเผ่อนี้ สงฆ์จะสูญ
5. แก้ไขหนี้สูญที่ได้รับคืน ซึ่งบันทึกเป็นรายได้ในปี 25x3 แต่ควรลดค่าใช้จ่ายปี 25x1				4,000				26,000	26,000		ค่าเผ่อนี้ สงฆ์จะสูญ
			40,000	216,000	25,000	528,000	30,000	124,000			
กำไรสุทธิที่ถูกต้อง			176,000		503,000		94,000				
			216,000	216,000	528,000	528,000	124,000	124,000			
ยอดที่ต้องนำไปปรับปรุงบัญชีกำไรสะสมในปี 25x4									33,000		กำไรสะสม
									33,000	33,000	

เฉลยข้อ 3 ต่อ

สมุดรายวันทั่วไป บริษัท อุเทน จำกัด

25x4		
31ธ.ค.	เดบิตกำไรสะสม	16,500
	เครดิตค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	16,500
	รายการแก้ไขข้อผิดพลาดในปี 25x4	

ข้อนี้เป็นรายการเกี่ยวกับหนี้สูญโดยเฉพาะตามหลักการบัญชีที่ดี จะต้องประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญขึ้นในปีที่มีการขายสินค้าเชื่อ และถือเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่ขายเชื่อนั้น เมื่อเกิดหนี้สูญจึงไม่มีค่าใช้จ่าย (บัญชีหนี้สูญ) อีก, แต่ในข้อนี้ได้ตัดหนี้สูญในปีที่เกิดหนี้สูญขึ้นจริง ๆ ดังนั้นจึงบันทึกค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับหนี้สูญผิดปี ซึ่งจะมีผลดังนี้

รายการตัดหนี้สูญผิดปีของทั้ง 3 ปี ซึ่งเกิดจากการขายเชื่อของปีก่อน ๆ จะไม่มีผลต่อปี 25x4 เพราะจะชดเชยกันหมดไปภายในปี 25x3 กล่าวคือ ปี 25x0 จะต้องถือเป็นหนี้สูญทั้งสิ้น 16,000 บาท แต่นำมาตัดเป็นหนี้สูญในปี 25x1 จำนวน 12,000 บาท และปี 25x2 จำนวน 4,000 บาท จะเห็นว่าพอถึงปลาย 25x2 กำไรสะสมก็ถูกต้องแล้ว เพราะชดเชยกันหมดไป แต่จะต้องแก้ไขกำไรของแต่ละปีให้ถูกต้อง โดยหักกำไรสะสมของปี 25x0 = 16,000 บาท เพิ่มกำไรสุทธิของปี 25x1 = 12,000 บาท และเพิ่มกำไรสุทธิของปี 25x2 = 4,000 บาท

ปี 25x1 ถือเป็นค่าใช้จ่าย (หนี้สูญ) ถูกต้องเพียง 8,000 บาท ตามที่เกิดขึ้นในปีตัวเอง แต่ควรจะต้องถือเป็นค่าใช้จ่ายอีก 40,000 บาท ซึ่งนำมาตัดเป็นหนี้สูญของปี 25x2 = 24,000 บาท และปี 25x3 = 16,000 บาท รายการนี้จะถูกต้องเมื่อถึงปลายปี 25x3 เพราะชดเชยกันหมดไป แต่จะต้องแก้ไขกำไรของแต่ละปีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่ดี

เฉลยข้อ 4

วิธีการแก้ไขกำไรสะสมของปีที่ตรวจสอบ (ต้นปี 25x4หรือสิ้นปี 25x3) ทำได้ 2 วิธี คือ ใช้กระดาษทำการเพื่อแก้ไขกำไรสะสมปีใดปีหนึ่งให้ถูกต้องรวมทั้งแก้ไขกำไรสุทธิของปีต่อมา จนถึงปีก่อนการตรวจสอบให้ถูกต้องตามคำสั่งที่ (1) จากนั้นนำผลที่ได้รวมกันและหักด้วยเงินปันผลของแต่ละปี ตามคำสั่งที่ (3) ซึ่งก็จะได้กำไรสะสมที่แก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้องแล้ว ณ วันที่ทำการตรวจสอบ (คือ วันสิ้นปีของปีก่อนหน้าปีที่ตรวจสอบ หรือวันต้นปีของปีที่ตรวจสอบ)

อีกวิธีหนึ่งก็คือ นำยอดที่จะต้องปรับปรุงแก้ไข กับกำไรสะสม ซึ่งได้จากใน กระดาษทำการเช่นกัน (ยอดที่ได้ตามคำสั่ง 2) ไปปรับปรุงกับยอดคงเหลือของบัญชีนี้ ณ วันที่ทำการตรวจสอบ (ซึ่งก็คือตามคำสั่งที่ 4) อนึ่งวิธีการหายอดที่จะต้องนำไปปรับปรุงได้อธิบายไว้แล้ว ในข้อที่ผ่านมา

ทั้ง 2 วิธีข้างต้นจะได้ยอดคงเหลือในบัญชีกำไรสะสม ณ วันที่ทำการตรวจสอบเท่ากัน ซึ่งวิธีหลังจะสะดวกกว่า เพราะไม่ต้องไปแก้ไขในงบกำไรขาดทุน และงบกำไรสะสมของปีที่ผ่านมา ใดๆ อย่างวิธีแรก

เฉลยข้อ 4 ต่อ

บริษัท พงษ์สิทธิ์ จำกัด
กระดาษาทำการเพื่อปรับปรุงแก้ไขกำไรสุทธิประจำปี 25x1, 25x2, 25x3
ณ วันที่ ...มกราคม 25x4

	กำไรสะสม (31 ธ.ค. 25x0) หรือ 1 ม.ค. 25x1		กำไรขาดทุนสิ้น สุด 31 ธ.ค. 25x1		กำไรขาดทุนสิ้น สุด 31 ธ.ค. 25x2		กำไรขาดทุนสิ้น สุด 31 ธ.ค. 25x3		บัญชีที่ต้องแก้ไขในปี 25x4		
									Dr.	Cr.	ข้อบัญญัติ
กำไรสะสมก่อน ปรับปรุง		232,000									
กำไรสุทธิก่อนปรับปรุง (ก่อนภาษี)			108,000	96,000	120,000						
1) มีได้ปรับปรุง											
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า											
ของปี 25x0	9,600	9,600									
" 25x1			10,400	10,400							
" 25x2					15,200	15,200					
" 25x3							19,200	19,200			ค่าใช้จ่าย
2) มีได้ปรับปรุง											
รายได้รับล่วงหน้า											
ของปี 25x1			6,000	6,000							
" 25x2					2,400	2,400					
3) มีได้บันทึก											
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย											
ของปี 25x0	24,000	24,000									
" 25x1			22,000	22,000							
" 25x3							26,000	26,000			ค่าใช้จ่าย

เฉลยข้อ 4 ต่อ

	กำไรสะสม (31 ธ.ค. 25x0) หรือ 1 ม.ค. 25x1		กำไรขาดทุนสิ้น สุด 31 ธ.ค. 25x1		กำไรขาดทุนสิ้น สุด 31 ธ.ค. 25x2		กำไรขาดทุนสิ้น สุด 31 ธ.ค. 25x3		บัญชีที่จะต้องแก้ไขในปี 25x4		
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	ชื่อบัญชี		
4) มีได้บันทึก รายได้ค้างรับ ของปี 25x0		800	800								
" 25x3							1,600	1,600	รายได้		
5) ปรับปรุง ภาษีปี 25x1			1,000					1,000			
" 25x2				7,600					7,600	ภาษีเงินได้	
" 25x3							4,500	4,500			
กำไรสะสมที่ถูกต้อง (1 ม.ค. 25x1)	109,200										
	111,200	60,600									
กำไรสุทธิที่ถูกต้องของแต่ละปี			105,000		118,800		106,500				
			143,400	143,400	139,200	139,200	147,700	147,700	26,300	33,600	
ยอดที่จะต้องนำไปปรับปรุ่กับกำไรสะสม									7,300		กำไรสะสม
									33,600	33,600	

เฉลยข้อ 4 ต่อ

รายการปรับปรุงแก้ไขในกระดวยทำการสรุปได้ดังนี้

รายการที่ 1 มิได้ปรับปรุงค่าใช้จ่ายล่วงหน้า คือค่าใช้จ่ายสูงไปทั้งนี้เพราะได้ถือเอาค่าใช้จ่ายของปีถัดไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในปีปัจจุบันด้วยดังนั้นรายการนี้จะทำให้กำไรในปีปัจจุบันต่ำไป และกำไรในปีถัดไปสูงไป ซึ่งจะชดเชยกัน โดยไม่มีผลกำไรสะสมในปลายปีถัดไปดังนี้ รายการของปี 25x0, 25x1, 25x2 จะไม่มีผลกระทบต่อบัญชีต่าง ๆ ในปี 25x4 รายการของปี 25x3 จะทำให้กำไรสะสมปลายปี 25x3 (ต้นปี 25x4) ต่ำไป และค่าใช้จ่ายปี 25x4 ต่ำไป

รายการที่ 2 มิได้ปรับปรุงรายได้รับล่วงหน้า คือรายได้ในปีปัจจุบันสูงไปทั้งนี้เพราะได้ถือเอารายได้ของปีถัดไปรวมเป็นรายได้ในปีปัจจุบันด้วย ดังนั้นรายการนี้จะทำให้กำไรในปีปัจจุบันสูงไป กำไรในปีถัดไปต่ำไป ซึ่งจะชดเชยกันหมดไปในปีที่ 2 ดังนั้นรายการของปี 25x1 และปี 25x2 จึงไม่มีผลต่อบัญชีต่าง ๆ ในปี 25x4

รายการที่ 3 มิได้บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จะทำให้ค่าใช้จ่ายในปีปัจจุบันต่ำไปค่าใช้จ่ายในปีถัดไปสูงไป (เพราะบันทึกแบบ Cash Basis คือถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่มีการจ่ายเงินสดจริง ๆ) ดังนั้นรายการนี้จะทำให้กำไรในปีปัจจุบันสูงไปกำไรในปีถัดไปต่ำไป รายการนี้ก็ชดเชยกันหมดไปใน 2 ปี ดังนี้ รายการของปี 25x0, 25x1, 25x2 จะไม่มีผลกระทบต่อบัญชีต่าง ๆ ในปี 25x4 รายการของปี 25x3 จะทำให้กำไรสะสมปลายปี 25x3 (ต้นปี 25x4) สูงไป และค่าใช้จ่ายปี 25x4 สูงไป

รายการที่ 4 มิได้บันทึกรายได้ค้างรับ จะทำให้รายได้มีปัจจุบันต่ำไปรายได้ปีถัดไปสูงไป (เพราะบันทึกแบบ Cash Basis คือ ถือเป็นรายได้ในงวดที่ได้รับเงินสด) ดังนั้นรายการนี้จะทำให้กำไรในปีปัจจุบันต่ำไปกำไรในปีถัดไปสูงไป ซึ่งก็จะชดเชยกันหมดไปใน 2 ปี ดังนี้ รายการของปี 25x0 ไม่มีผลกระทบต่อบัญชีต่าง ๆ ในปี 25x4 รายการของปี 25x3 จะทำให้กำไรสะสมปลายปี 25x3 (ต้นปี 25x4) ต่ำไป รายได้ในปี 25x4 สูงไป

เฉลยข้อ 4 ต่อ

รายการที่ 5 เป็นการปรับปรุงภาษีเงินได้ของแต่ละปี ทั้งนี้เพราะเมื่อมีการปรับปรุงแก้ไขรายได้ และค่าใช้จ่ายของแต่ละปีย่อมทำให้ กำไรสุทธิเปลี่ยนแปลง ซึ่งมีผลต่อภาษีเงินได้ในแต่ละปีด้วย กล่าวคือ ถ้าในปีใดต้องปรับปรุงรายได้มากกว่าค่าใช้จ่าย ก็จะต้องเสียภาษีเพิ่มอีก 25% ของผลต่างดังกล่าว แต่ถ้าในปีใดต้องปรับปรุงค่าใช้จ่ายมากกว่ารายได้ก็จะลดค่าภาษีลงเท่ากับ 25% ของผลดังกล่าว รายการนี้จะไม่ชดเชยกันหมดไป ดังนั้นจึงมีผลต่อกำไรสะสม และค่าภาษีของปี 25x4 ด้วยดังนี้

รายการของปี 25x1 จะต้องเพิ่มกำไร 1,000 บาท เพราะในปีนี้ปรับปรุงค่าใช้จ่ายมากกว่า รายได้ 4,000 บาท จึงควรลดภาษี 1,000 บาทด้วย

รายการของปี 25x2 ต้องลดกำไรลง 7,600 บาท เพราะในปีนี้ปรับปรุงรายได้มากกว่าค่าใช้จ่าย 30,400 บาท ดังนั้นต้องเพิ่มค่าภาษีอีก 7,600 บาท

รายการของปี 25x3 ต้องเพิ่มกำไร 4,500 บาท เพราะในปีนี้ปรับปรุงค่าใช้จ่ายมากกว่ารายได้ 18,000 บาท ดังนั้นต้องลดค่าภาษีลง 4,500 บาท

สรุปแล้วจะต้องปรับปรุงค่าภาษีเพิ่มขึ้นรวม 2,100 บาท รายการนี้มีผลทำให้กำไรสะสมต้นปี และค่าภาษีของปี 25x4 ลดลง 2,100 บาท ตามหลัก

สมุดรายวันทั่วไป - บริษัท พงษ์สิทธิ จำกัด

25x4			
31ธ.ค.	รายการปรับปรุง 25x4 แบบ Compound		
	เดบิต บ/ช กำไรสะสม	7,300	
	เดบิต บ/ช รายได้	1,600	
	เครดิต บ/ช ค่าใช้จ่าย		6,800
	เครดิต บ/ช ภาษีเงินได้		2,100
	ปรับปรุงบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่ายและภาษีเงินได้ให้ถูกต้องกับบัญชีกำไรสะสม		

เฉลยข้อ 4 ต่อ

บริษัท พงษ์สิทธิ์ จำกัด

งบกำไรสะสม

สำหรับงวด 3 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x3

(หน่วย : บาท)

กำไรสะสมตามยอดที่ถูกต้อง	
ณ 31 ธ.ค. 25x0 (1 ม.ค. 25x1)	218,400
บวก กำไรสุทธิปี 25x1	<u>105,000</u>
	323,400
หัก เงินปันผลปี 25x1	<u>48,000</u>
กำไรสะสมที่ถูกต้อง ณ 31 ธ.ค. 25x1 (1 ม.ค. 25x2)	275,400
บวก กำไรสุทธิปี 25x2	<u>118,800</u>
	394,200
หัก เงินปันผลปี 25x2	<u>59,200</u>
กำไรสะสมที่ถูกต้อง ณ 31 ธ.ค. 25x2 (1 ม.ค. 25x3)	335,000
บวก กำไรสุทธิปี 25x3	<u>106,500</u>
	441,500
หัก เงินปันผลปี 25x3	<u>84,400</u>
กำไรสะสมที่ถูกต้อง ณ 31 ธ.ค. 25x3	<u>357,000</u>

บัญชีกำไรสะสม ณ 31 ธ.ค. 25x3 จะเป็นดังนี้ :-

บัญชีกำไรสะสม

เงินปันผลปี 25x1	48,000	ยอดยกมา (31 ธ.ค. 25x0)	232,000
" " 25x2	59,200	กำไรสุทธิปี 25x1	108,000
" " 25x3	84,400	" " 25x2	96,000
รายการปรับปรุง	7,300	" " 25x3	120,000
ยอดยกไป (31 ธ.ค. 25x3)	<u>357,100</u>		
	<u>556,000</u>		<u>556,000</u>
		ยอดยกมา (1 ม.ค. 25x4)	357,10

เฉลยข้อ 5 รายการปรับปรุงในกระดาษทำการหน้าถัดไปสรุปดังนี้

รายการที่ 1 ไม่ต้องปรับปรุงใด ๆ ทั้งสิ้น เพราะรายการดังกล่าวจะทำให้ยอดกำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธ.ค. 25x1 31 ธ.ค. 25x2 และต้นปี 25x3 ผิดไปจากความเป็นจริงแต่อย่างไรก็ดีพอถึง 31 ธ.ค. 25x3 ยอดก็จะถูกต้อง เพราะการลดกำไรสะสมลงในปี 25x1 และปี 25x2 หรือลดกำไรสะสมในปี 25x2 และปี 25x3 มีค่าเท่ากัน คือไม่มีผลกระทบต่อยอดต้นปี 25x4 เลย

รายการที่ 2 โอนค่าใช้จ่ายไปเป็นทรัพย์สิน เพราะรายจ่ายดังกล่าวถือเป็น รายจ่ายฝ่ายทุนไม่ใช่ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานซึ่งจะทำให้ยอดกำไรสะสม ณ 31 ธ.ค. 25x0 (1 ม.ค. 25x1) ต่ำไป 9,600 รายการนี้จะไม่ขัดแย้งกันในปีต่อไปจึงต้องปรับปรุงในปี 25x4 ด้วย เมื่อได้ปรับปรุงขึ้นเป็น ทรัพย์สินแล้ว ก็จะต้องตัดค่าเสื่อมราคาให้หมดไปภายใน 8 ปี โดยจะตัดในปี 25x0 = $8/12 \times 9,600/8 = 800$ บาท และจะตัดในปีต่อ ๆ ไปเท่ากับ $9,600/8 = 1,200$ บาท ดังนั้นรายการนี้ จะต้องลดกำไรสะสม ณ 31 ธ.ค. 25x1 (1 ม.ค. 25x2) 800 บาท และลดกำไรสุทธิของปี 25x1, 25x2 และ 25x3 อีกปีละ 1,200 บาท รายการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาจะไม่ขัดแย้งกันจึงต้องปรับปรุงในปี 25x4 ด้วย

รายการที่ 3 สินค้าคงเหลือปี 25x1 สูงไป 4,400 ดังนั้น กำไรปี 25x1 สูงไปด้วย แต่กำไรปี 25x2 จะต่ำไป รายการนี้ขัดแย้งกัน จึงไม่ต้องปรับปรุงในปี 25x4

รายการที่ 4 ไม่ได้บันทึกสินค้านำระหว่างทาง และไม่ได้นับรวมในสินค้าคงเหลือสิ้นปี 25x2 และสิ้นปี 25x3 จึงไม่มีผลต่อกำไรขาดทุนทั้ง 2 ปี อย่งไรก็ดี รายการของปี 25x3 แม้ว่า ไม่มีผลต่อกำไรขาดทุนในปี 25x3 แต่จะทำให้บัญชีในปี 25x4 ผิดไปจากความเป็นจริง คือ ทำให้บัญชีสินค้าต้นปี และบัญชีซื้อในปี 25x4 สูงไป จึงต้องปรับปรุงให้ถูกต้อง โดยลดยอดทั้ง 2 บัญชีดังกล่าวในปี 25x4 = 800 บาท

รายการที่ 5 บริษัทไม่ได้บันทึกค่านายหน้าของปี 25x2 และปี 25x3 เป็นจำนวน 1,400 และ 1,800 บาทตามลำดับ รายการนี้ก่อให้เกิดผลดังนี้กำไรปี 25x2 สูงไป 1,400 กำไรปี 25x3 ต่ำไป 1,400 แต่ไม่มีผลกระทบต่อกำไรสะสมสิ้นปี 25x3 เพราะขัดแย้งกันหมดไป และการที่กำไรปี 25x3 สูงไป 1,800 ทำให้กำไรสะสม ณ 31 ธ.ค. 25x3 (1 ม.ค. 25x4) สูงไป 1,800 และค่าใช้จ่ายปี 25x4 สูงไป 1,800 เนื่องจากปี 25x3 25x4 ยังไม่ปิดบัญชี จึงต้องแก้ไขปรับปรุง แต่ถ้าตรวจงบสิ้นปี 25x4 (หลังปีบัญชี) ก็ไม่ต้องปรับปรุง เพราะจะชนกันหมดไปในตัว

รายการที่ 6 นอกจาก 5 รายการข้างต้นแล้วจะต้องปรับปรุงส่วนเกินมูลค่าหุ้นให้ถูกต้องด้วย

เฉลยข้อ 5 ต่อ

บริษัท โอตะ จำกัด
กระดาษทำการเพื่อปรับปรุงแก้ไขกำไรสุทธิประจำปี 25x1, 25x2, 25x3
ณ วันที่ ... มีนาคม 25x4

รายการ	กำไรสะสม		กำไรขาดทุนสิ้น		กำไรขาดทุนสิ้น		กำไรขาดทุนสิ้น		บัญชีที่จะต้องแก้ไขในปี 25x4		
	1ม.ค.25x1		31 ธ.ค. 25x1		31 ธ.ค. 25x2		31 ธ.ค.25x3		Dr .	Cr.	ข้อบัญญัติ
กำไรสะสมก่อนปรับปรุง	63,200										
กำไร (ขาดทุน) ก่อนปรับปรุง			16,100	9,200			18,000				
1. ไม่ต้องปรับปรุง											
2. ค่าใช้จ่าย 25x0									9,600		เครื่องมือและอุปกรณ์
สูงไป 4,800		9,600									
ค่าเสื่อมราคาปี 25x0 ค่าไป 400	800		10,400	10,400						800	ค่าเสื่อมราคาสะสม
25x1 ค่าไป 600			1,200							1,200	" "
25x2 ค่าไป 600				1,200						1,200	" "
25x3 ค่าไป 600						1,200				1,200	" "
3) สินค้าสิ้นปี 25x1											
สูงไป 2,200			4,400		4,400						
4) ปี 25x2 ไม่ต้องปรับปรุง											
ปี 25x3											
ปี 25x4 ปรับปรุง								8,000			สินค้าคงเหลือต้นปี
ยอดซื้อและสินค้าคงเหลือต้นปี									8,000		ซื้อ